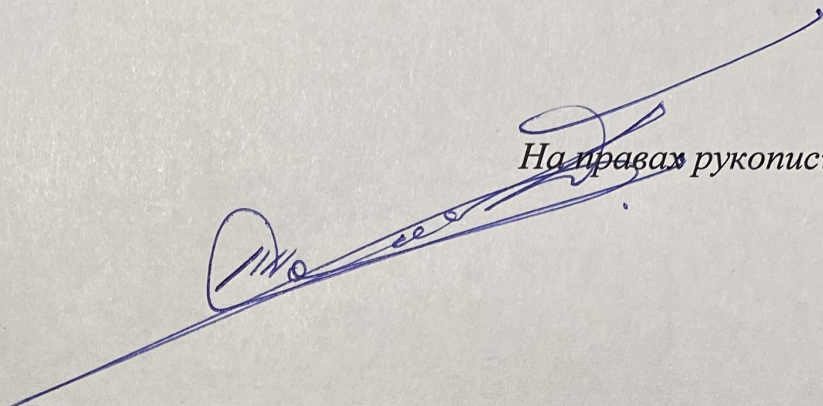


Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Орловский государственный университет имени
И.С. Тургенева»


На правах рукописи
Мозговой Дмитрий Сергеевич

**УЧЕТНО-НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

ДИССЕРТАЦИЯ
на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель :
доктор экономических наук, профессор
Попова Людмила Владимировна

Орел-2020

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И СТРУКТУРИЗАЦИЯ КОНЦЕПТУАЛЬНОЙ ПЛАТФОРМЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ.....	12
1.1 Теоретические основы концептуальной платформы оптимизации налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления.....	12
1.2 Структуризация концептуальной платформы учетно-налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления	28
1.3 Сущность информационного продукта и принципы коммуникации элементов учетно-налоговой системы.....	42
2 УЧЕТНАЯ ПОДСИСТЕМА И ПРОЦЕССЫ ГЕНЕРАЦИИ УЧЕТНО- НАЛОГОВОГО ИНФОРМАЦИОННОГО ПРОДУКТА.....	60
2.1 Учетная подсистема учетно-налоговой системы, обеспечивающей стратегическое управление экономического субъекта.....	60
2.2 Процессы генерации учетно-налогового информационного продукта учетно-налоговой системы, обеспечивающей стратегическое управление экономического субъекта.....	81
2.3 Структуризация и оптимизация учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта.....	94
3 ОПТИМИЗАЦИЯ УЧЕТНО-НАЛОГОВОГО ПРОЦЕССА ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА В ЦЕЛЯХ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ С ПРИМЕНЕНИЕМ ЗАРУБЕЖНЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВНЕДРЕНИЕМ КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ИНСТРУМЕНТОВ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ	107

3.1 Оптимизация учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления с применением зарубежных управленческих технологий	107
3.2 Оптимизация учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления путем внедрения контрольно-аналитических инструментов	120
3.3 Оптимизация учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления путем внедрения элементов бюджетирования	130
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	141
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	147
ПРИЛОЖЕНИЕ	

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Современные экономические условия, требования инновационной экономики требуют от хозяйствующих субъектов своевременного решения возникающих проблем ведения хозяйственной деятельности. Рациональные и обоснованные решения оптимально способствуют достижению поставленных целей и задач в условиях жесткой конкуренции. Учетно-налоговая система – это та база, на основе которой формируются, обосновываются и реализуются управленческие решения в рамках эффективного функционирования организации. В этой связи решение вопросов организации учетно-налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления становится актуальным в настоящее время, так как организациям трудно комплексно реализовать все учетно-аналитические и контрольно-оценочные функции.

Организация учетно-налоговой системы позволит организациям не только максимально эффективно гармонизировать весь учетно-отчетный процесс, приспособить его к условиям внешней среды, но и организовать грамотную, как с юридической, так и с экономической точки зрения структуру управления, отвечающую требованиям учетного и налогового законодательства.

Принципиальной особенностью реализации учётно-налоговой системы является организация эффективной информационно-аналитической базы, необходимой для сравнения, анализа и оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности по имеющимся сегментам, стоимости инноваций, создаваемых и внедряемых организациями. Эта проблема актуальна достаточно давно, но в наши дни она не имеет достаточного решения, так как необходимость в постоянном совершенствовании отдельных элементов учетно-налоговой системы определена определенными факторами, такими как: отраслевые особенности, специфика

организационной структуры, наличие вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств и др.

С данной точки зрения научная проработка вопросов учётно-налоговой системы актуальна и своевременна.

Степень научной изученности проблемы. Проблемами учётно-налоговой системы занимались следующие зарубежные ученые: К. Друри, Ч. Хорнгрен, Д. Рис, Дж. Сигел, Дж. Фостер, Р. Энтони, Т. Гоббс, Н. Канар, Дж. Кейнс, В. Парето, У. Петти, А. Лаффер, П. Самуэльсон, К. Маркс, Д.С. Милль, А. Вагнер и др.

Учетную систему в отраслевом аспекте, систему организации учета затрат рассматривали: Н.А. Адамов, Е.В. Акчурина, В.Л. Воинова, Н.Г. Волков, И.Е. Глушков, А.Ю. Грибков, Л.И. Егорова, В.А. Ерофеева, В.А. Залевский, В.Р. Захарьин, В.Э. Керимов, Е.П. Козлова, С.И. Крылов, Б.Г. Маслов, О.Е. Николаева, Л.В. Попова, Е.И. Степаненко.

Основы учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности исследовали Р.А. Алборов, И.А. Аврова, А.И. Алексеева, Е.Р. Антышев, Ю.А. Бабаев, А.С. Бакаев, М.И. Баканов, С.Б. Барнгольц, П.С. Безруких, М.А. Вахрушина, Е.Ю. Воронова, Л.Л. Ермолович, В.Б. Ивашкевич, Е.В. Ильичева, А.А. Канке, З.В. Кирьянова, И.А. Маслова, М.В. Мельник, С.А. Николаева, Т.Г. Романова, Я.В. Соколов, С.П. Суворова, А.Д. Шеремет.

Анализ себестоимости продукции, финансовых результатов, текущей, финансовой и инвестиционной деятельности исследовали В.И. Бариленко, Л.А. Жарикова, Т.П. Карпова, М.Ф. Овсийчук, В.И. Петрова, Н.И. Пономарева, И.М. Ряхов, В.Н. Самочкин и др.

А.А. Додонов, Е.Н. Домбровская, М.М. Коростелкин, В.А. Константинов, В.И. Макарьева, Ю.А. Мишин, В.И. Подольский, С.М. Семенов, П.А. Соколов, С.В. Шебек рассматривали роль учётно-налоговой системы, внутреннего контроля, аудита, и бюджетирования.

Значительный вклад в исследование учётно-налогового обеспечения внесли В.А. Арсеньева, П.С. Безруких, Н.Г. Варакса, М.В. Васильева, В.Г.

Иванова, Н.П. Кондраков, И.А. Коростелкина, И.А. Маслова, В.Ф. Палий, Л.В. Попова, Я.В. Соколов и др.

Большое количество научных публикаций и разработок по рассматриваемой теме носят точечный характер, не принимая во внимание комплексный подход к учётно-налоговой системе экономического субъекта для целей стратегического управления. На данный момент являются дискуссионными вопросы о значении учётно-аналитических инструментов в целом, и о роли учётно-налоговой системы экономического субъекта в общей системе управления, в частности. Помимо этого, в современной экономической науке существует множество мнений по вопросу категориального аппарата и направлений исследования в этой области, но все они разнородны и разобщены, отсутствует комплексность подходов.

Теоретическая и практическая непроработанность проблемных вопросов учётно-налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления обуславливает выбор темы диссертационного исследования, постановку цели и задач, а также научную новизну, теоретическую и практическую значимость.

Целью диссертационного исследования является теоретическое исследование категориального аппарата и концептуальных элементов учётно-налоговой системы и ее подсистем, а также разработка научно-методических и практических рекомендаций по оптимизации учётно-налоговых процессов экономических субъектов для повышения качества стратегического управления.

Достижение поставленной цели исследования требует выполнения следующих комплексных **задач**:

- исследовать категориальный аппарат и определить концептуальную платформу оптимизации учётно-налоговых процессов экономических субъектов;
- проанализировать действующую учётно-аналитическую систему с приложением основных механизмов ее функционирования к учётно-

налоговой системе и определить задачи и принципы коммуникационного взаимодействия элементов учетно-налоговой системы экономических субъектов;

- рассмотреть формирование учетной подсистемы учетно-налоговой системы, раскрыть ее сущность и значимость для экономических субъектов, предложить схему учетного процесса;

- выделить особенности инновационной деятельности экономических субъектов и показать важность формирования учетно-налогового обеспечения;

- рассмотреть возможности применения зарубежных управленческих технологий для оптимизации учетно-налогового процесса;

- предложить научно-методические рекомендации по внедрению управленческих контрольно-аналитических инструментов и бюджетирования в учетный процесс.

Объектом диссертационного исследования является финансово-хозяйственная деятельность экономических субъектов.

Предметом исследования выступают теоретико-методологические и прикладные вопросы функционирования элементов учетно-налоговой системы в контексте повышения эффективности стратегического управления.

Область диссертационного исследования соответствует пп. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Теоретико-методологической основой работы являются научные исследования и публикации отечественных и зарубежных ученых и экономистов-практиков, учетные теории и концепции, представленные в монографиях и публикациях в периодических изданиях, учебные пособия по анализу, бюджетированию, управленческой отчетности; бухгалтерская отчетность и учетные регистры экономических субъектов; федеральные

законы, кодексы и нормативно-правовые акты.

В исследовании были использованы классические методы научного познания, а также специальные учетные приемы, методы экономического анализа, моделирование, графическое представление.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по оптимизации информационного продукта учетно-налоговой системы экономических субъектов в целях достижения стабильно высокого уровня качества принимаемых стратегических управленческих решений.

В процессе исследования получены следующие **научные результаты**, выносимые на защиту:

- структурирована концептуальная платформа учетно-налоговой системы экономических субъектов для целей стратегического управления, с авторской позиции уточнено определение информационного продукта рассматриваемой системы, определены задачи и принципы коммуникационного взаимодействия ее элементов;

- раскрыта сущность информационного продукта учетной подсистемы учетно-налоговой системы и его значимость для экономических субъектов, позволяющего генерировать отчетную информацию в соответствии с нормативно-правовым, методическим и организационным обеспечением с использованием необходимых ресурсов;

- выделены особенности инновационной деятельности экономических субъектов в контексте стратегических целей и доказана важность информационного продукта учетно-налоговой системы, на основе чего сформированы модель учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности и модель оптимизации данного процесса;

- предложено применение зарубежных управленческих технологий, а также контрольно-аналитических инструментов для оптимизации учетно-налогового процесса в целях стратегического управления;

– предложено и научно обосновано применение бюджетирования в качестве инструмента для оптимизации учетно-налогового процесса экономических субъектов, а также определено участие информационного продукта системы бюджетирования в процессе формирования стоимости инновационной деятельности экономического субъекта.

Теоретическая значимость диссертационного исследования определяется разработкой теоретических положений и концептуальных элементов учетно-налоговой системы, а также предложением научно-практических рекомендаций по оптимизации учётно-налоговых процессов экономических субъектов. Теоретические результаты, которые были получены, дают возможность провести научные исследования в области внедрения передового опыта создания учетно-налоговых систем в практику отечественных экономических субъектов.

Разработанные научные рекомендации обладают **практическим характером** и могут быть применены в управленческой, учетной и аналитической деятельности экономических субъектов, оценке и прогнозировании показателей, формировании отчетности.

Достоверность результатов диссертационного исследования подтверждается выдвинутыми научными гипотезами в соответствии с выбранной темой, уточнением базовых категорий, критическим анализом научных публикаций, использованием научного инструментария и аналитических приемов, а также практической апробацией и внедрением результатов проведенного исследования.

Апробация и внедрение результатов работы. Теоретико-практические положения, выводы и рекомендации, которые были сформулированы в диссертационном исследовании, докладывались на международных и всероссийских конференциях, получив одобрительные отзывы: «Налоговая политика в современных экономических условиях как инструмент социально-экономического прогресса общества»: материалы всероссийской научно-практической конференции (2015 г.), «Концепция

формирования многоуровневой налоговой безопасности территорий в условиях интеграции учетных и аналитических процедур»: материалы всероссийской научно-практической конференции (2014 г.), «Концепция формирования налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур»: материалы всероссийской научно-практической конференции (2013 г.), «Управленческий учет в глобальном экономическом пространстве: межстрановой диалог»: сборник статей международной научно-практической конференции (2016 г.), «Инновационная стратегия развития регионов как фактор обеспечения финансово-экономической безопасности России в условиях глобализации»: сборник статей всероссийской научно-практической конференции (2016 г.), «Информационно-аналитическое обеспечение многоуровневых стоимостных потоков»: материалы международной научно-практической конференции (2016 г.), «Современные модели учетно-налоговой системы и концепции коммуникационного взаимодействия ее элементов»: материалы международной научно-практической конференции (2015 г.).

Практические рекомендации и разработанные методики внедрены в учетно-аналитическую деятельность экономических субъектов, что значительно повысило качество учетного, информационно-аналитического и контрольно-оценочного обеспечения.

Отдельные разделы диссертационного исследования целесообразно использовать в учебном процессе при подготовке студентов экономического профиля по дисциплинам «Учетно-налоговая система», «Бухгалтерский и управленческий учёт», «Корпоративные финансы», «Макроэкономическое планирование и прогнозирование» и др. в Орловском государственном университете имени И.С. Тургенева.

Публикации. Наиболее значимые положения диссертационного исследования были опубликованы в 13 научных работах общим объемом 4,81 п.л. (авторский вклад составляет 3,56 п.л.), в том числе в изданиях,

включенных в перечень рецензируемых научных изданий ВАК, опубликовано 5 работ (всего 2,12 п.л., из них авторский вклад 2,12 п.л.).

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы. Основной текст работы изложен на 170 страницах. Диссертация содержит 20 рисунков, 6 таблиц. Общее количество использованных источников – 149.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И СТРУКТУРИЗАЦИЯ КОНЦЕПТУАЛЬНОЙ ПЛАТФОРМЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ

1.1 Теоретические основы концептуальной платформы оптимизации налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления

Информационное обеспечение экономических и административных процессов в той или иной форме было актуально для каждого экономического субъекта, пожалуй, со времен возникновения хозяйственной деятельности и будет актуально до тех пор, пока такая деятельность продолжит свое существование. Получение информации в виде регистрации фактов, подлежащих признанию, ее отражение и закрепление средствами хранения информации, что в сущности представляет из себя процесс учета, характерно даже для примитивных форм жизни. По сути, учетные информационные процессы являются основой успешного выживания и эволюционирования.

С этой точки зрения проблема управления информацией приобретает ключевое значение, поскольку, с одной стороны, каждый экономический субъект располагает ресурсами и возможностями, а, с другой стороны, - нуждается в сведениях для оценки ситуации и принятия решений по направлению использования своих ресурсов и возможностей в целях достижения стратегических, тактических и оперативных выгод.

Проблема учетно-налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления неизбежно возникает уже на стадии формирования идеи бизнеса. Проектирование ее решения начинается на стадиях разработки бизнес-планов и выбора организационно-правовых форм экономического субъекта. Решение этой проблемы на начальных стадиях возникновения экономического субъекта не гарантирует того, что она вновь

не возникнет с всей актуальной остротой в дальнейшем вплоть до момента ликвидации юридического лица или прекращения деятельности индивидуального предпринимателя.

В изменчивости внутренней среды экономического субъекта и его внешнего окружения кроется множество причин, периодически побуждающих, если не пересматривать и менять, то как минимум проводить ревизию действующей стратегии в отношении учетно-налоговой системы экономического субъекта.

Решение проблемы организации оптимальной учетно-налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления требует, в свою очередь, решения ряда проблем более низких уровней, а именно:

1. Проблемы стратегического концептуального обоснования формирования и развития учетно-налоговой системы экономического субъекта, решению которых должны сопутствовать структуризация концепции, оценка важности управленческой составляющей учетно-налоговой системы с точки зрения аналитических, плановых и контрольных процессов, нацеленных на повышение эффективности управленческой деятельности.

2. Проблемы определения сущности элементов учетно-налоговой системы, принципов и характера их коммуникационного взаимодействия с выявлением ключевых особенностей для различных секторов и отраслей экономики.

3. Проблемы определения сущности учетной подсистемы, оценки ее важности с точки зрения аналитических, плановых и контрольных процессов, нацеленных на повышение эффективности управленческой деятельности, решению которых должна сопутствовать разработка универсальной принципиальной схемы учетных, аналитических и контрольных процессов генерации соответствующей отчетности в рамках, заданных нормативно-

правовыми, методическими и организационно-распорядительными документами.

4. Проблемы информационного учетно-налогового, аналитического и контрольного обеспечения инновационной деятельности организаций, решению которых должно способствовать разработка принципов специфической системной оптимизации информационного сопровождения на основе модернизации, структуризации и трансформации учетных, аналитических и контрольных процессов, обеспечивающих управление инновационной активностью на уровне экономического субъекта.

5. Проблемы эволюции учетно-налоговой системы экономического субъекта, которые задает адаптация к российским условиям зарубежных управленческих технологий в контексте стратегических приоритетов генерации инновационной стоимости и инновационной добавленной стоимости, продуцируемых предприятием, учитывающие специфику секторов и отраслей экономики с точки зрения особенностей инновационной деятельности хозяйствующих субъектов.

6. Проблема внедрения учетно-налоговых, аналитических и контрольных инструментов управленческого процесса в порядке оптимизации информационного сопровождения, решение которой должно выражаться в научно-методических рекомендациях, учитывающих специфику секторов и отраслей экономики.

7. Проблемы расширения учетно-налоговой системы экономического субъекта внедрением стратегических элементов бюджетирования, в том числе, как одного из направлений информационного обеспечения формирования стоимости инновационной продукции, решение которых должно соответствовать стратегическому уровню управления.

Противоречивость и отсутствие полноты, завершенности современных концептуальных позиций и представлений об учетно-налоговой системе экономического субъекта, причем не только в

стратегическом плане, требуют адекватных теоретических разработок по рассматриваемой проблематике.

В контексте перечисленных проблем наиболее логичным представляется первоочередное решение проблемы стратегического концептуального обоснования формирования и развития учетно-налоговой системы экономического субъекта, основанное на теоретическом обосновании концептуальной платформы оптимизации учетно-налоговой системы для целей стратегического управления и ее структуризации.

Анализируя теоретические разработки в области учета, налогообложения, анализа и контроля, в первую очередь, необходимо обратить внимание на результаты многолетних исследований, основоположниками которых являются И.П. Ульянов и Л.В.Попова. По направлению предложенного ими в 1997-1999 годах понятия «учетно-аналитическая система»¹ десятки ученых-экономистов уточняли, дополняли и расширяли отдельные аспекты этой сферы информационного обеспечения управленческих процессов различного уровня, в том числе наиболее подробно на уровне экономического субъекта.

Рассматривая учет, налогообложение, анализ и контроль с точки зрения системности отечественные авторы опираются на концепции и теории, разработанные и предложенные основоположниками общей теории систем и кибернетики в начале и в середине 20-го века, таких, как А.А. Богданов², W.S. McCulloch³, N. Wiener⁴, W.R. Ashby^{5, 6, 7}, T. Kotarbiński⁸, L. von Bertalanffy^{9, 10}, A.St. Beer^{11, 12}, Foerstervon H.¹³, А.А. Малиновский¹⁴ и др.

¹Ульянов И.П., Попова Л.В. Бухгалтерский учет: пособие для бухгалтера и менеджера. - М.: Бизнес-Информ, 1999.

²Богданов А.А. Тектология - Всеобщая организационная наука. - Берлин - Санкт-Петербург, 1922. (Переиздание: В 2-х кн. - М.: «Экономика», 1989)

³McCulloch W.S., Pitts W. A logical calculus of the ideas immanent in nervous activity. // Bull. Math. Biophys. – 1943. – v.5. – pp.115–133

⁴Wiener N. Cybernetics or Control and Communication in the Animal and the Machine. (Hermann & Cie Editeurs, Paris, The Technology Press, Cambridge, Mass., John Wiley & Sons Inc., New York, 1948)

⁵Эшби У.Р. Принципы самоорганизации. В кн.: Принципы самоорганизации. Пер. с англ. Под ред. и с предисловием д-ра техн. наук А. Я. Лернера, М.: «Мир», 1966, С. 314 -343

⁶Эшби У.Р. Введение в кибернетику: пер. с англ. / под. ред. В.А. Успенского. Предисл. А.Н. Колмогорова. Изд. 2-е, стереотипное. - М.: «КомКнига», 2005

Учетно-аналитическая система, включающая подсистемы финансового, налогового и управленческого учета, а также анализа, внутреннего контроля и аудита, внешнего аудита рассматривалась отечественными учеными системно в проблематике классификации, закономерностей, функционирования, эволюционирования, состава и структуры, внутреннего и внешнего взаимодействия, регулирования, системообразующих факторов, поведения, цикличности и т.п.

Организация теоретических исследований учетно-аналитической системы позволила добиться существенных теоретических результатов и, поскольку учетно-налоговая система родственна учетно-аналитической по ряду принципиальных особенностей, то такие подходы дадут положительные результаты и в ее отношении.

Для выявления ключевых моментов теоретического обоснования концептуальных основ учетно-аналитической системы проанализируем в хронологическом и тематическом разрезе наиболее яркие публикации по этому направлению.

Первыми по времени официальными публикациями, не вызывающими сомнений в концептуальности и четко несущими соответствующую терминологию в названии, которые удастся найти на настоящий момент являются статья И.В. Шапошниковой¹⁵ и статья Д.П. Церпенто¹⁶,

⁷Эшби У.Р. Общая теория систем как новая научная дисциплина. В кн.: Исследования по общей теории систем. Сборник переводов. М.: «Прогресс», 1969, С. 125 -142

⁸Kotarbiński, Tadeusz. Traktat o dobrejrobote. Warszawa, 1955

⁹L. von Bertalanffy, General System Theory - A Critical Review // «General Systems», vol. VII, 1962, p. 1 -20

¹⁰Bertalanffy von L. The Theory of Open Systems in Physics and Biology // Science 13 January 1950

¹¹Beer St. Cybernetics and Management, English Universities Press, 1959

¹²Beer St. Brain Of The Firm, Allen Lane, The Penguin Press, London, Herder and Herder, USA, 1972

¹³Foerster von H. Cybernetics of Cybernetics. Urbana Illinois: University of Illinois, 1974

¹⁴Малиновский А.А. Тектология. Теория систем. Теоретическая биология. - М.: Эдиториал УРСС, 2000. - 446 с.

¹⁵Шапошникова И.В. В Роль моделирования в учетно-аналитической системе // И.В. Шапошникова В сборнике: Совершенствование учета и анализа хозяйственной деятельности в условиях перехода к рыночной экономике Саратов, 1998. - С. 52-57

¹⁶Церпенто Д.П. В Учетно-аналитическая информация в системе управления // Д.П. Церпенто В сборнике: Актуальные вопросы научных исследований. - Саратов, 1998. - С. 48-50

опубликованные в 1998 году. Статья И.В. Шапошниковой¹⁷ посвящена системному моделированию учетной и аналитической деятельности в контексте повышения оперативности и аналитичности учетных данных, формируемых в ходе хозяйственной и управленческой деятельности экономического субъекта.

Уровень концептуальности данной работы для того времени был достаточно высок, а использованный в ней теоретический подход к обоснованию концепции может быть с равным успехом применен и к учетно-налоговой системе экономического субъекта.

В своей статье Д.П. Церпенто¹⁸ рассматривает учетно-аналитический информационный продукт в качестве одного из ключевых элементов системы управления экономического субъекта, из чего может быть сформирована соответствующая научно-исследовательская концептуальная и теоретическая проблематика.

Исследуя проблему эффективности учетно-аналитических данных, с точки зрения системного взаимодействия в управленческой модели, необходимо четко определить их функции и критические условия полезности. С точки зрения управления эффективностью и ее оценки требуется решить задачи:

- разработки методического аппарата, выраженного в показателях характеристик оперативности и аналитичности учетно-аналитических данных;
- объединения учетно-аналитического информационного продукта с автоматизированными системами управления;
- стандартизации и унификации учетно-аналитического информационного продукта;

¹⁷Шапошникова И.В. В Роль моделирования в учетно-аналитической системе // И.В. Шапошникова В сборнике: Совершенствование учета и анализа хозяйственной деятельности в условиях перехода к рыночной экономике Саратов, 1998. - С. 52-57

¹⁸Церпенто Д.П. В Учетно-аналитическая информация в системе управления // Д.П. Церпенто В сборнике: Актуальные вопросы научных исследований. - Саратов, 1998. - С. 48-50

- постановки нормирования затрат на предприятии и соответствующее структурирование учетно-аналитических данных;
- автоматизации учетно-аналитических процедур, ориентированных на нормативно-затратный внутренний контроль;
- разработки концепции, формирования состава, структуры и содержания оперативной, промежуточной и периодической управленческой отчетности для внутреннего контроля;
- разработки концепции, формирования состава, структуры и содержания, методического обеспечения управленческого анализа по учетно-аналитическим данным;
- разработки организационного и методологического построения подсистемы управленческого анализа по учетно-аналитическим данным;
- определения направлений и разработки мероприятий по оптимизации и повышению эффективности формирования и использования в управленческой системе учетно-аналитического информационного продукта т.д.

Решение подобных задач с точки зрения теоретической разработки концептуальных аспектов учетно-аналитической системы создает прецедент аналогичного применения и к теоретическому обоснованию концепции учетно-налоговой системы экономического субъекта.

И.А.Омельченко в своей статье, опубликованной в 2000 году¹⁹ впервые представила учетно-аналитические явления в формате учетно-аналитического механизма. Причем, хозяйственная система экономического субъекта также, по мнению автора, может быть представлена в виде механизма. Не вдаваясь в тонкости терминологических разночтений в контексте повествования автора становится очевидно, что слова «система» и «механизм» в его публикациях нередко можно трактовать, как синонимы.

¹⁹Омельченко И.А. Учетно-аналитический механизм: роль и место в системе хозяйственного механизма // Омельченко И.А. В сборнике: Проблемы учета, аудита и статистики в условиях рынка ученые записки. Ростов-на-Дону, 2000. - С. 103-112

Однако, ознакомившись с направлением дальнейшего развития научных идей^{20, 21}, можно прийти к выводу, что такое одновременное родство и отличие терминов определенно необходимо для гармоничного изложения его основных тезисов:

- учетно-аналитические явления обладают междисциплинарным характером и признаками самоорганизующейся системы;
- учетно-аналитический механизм включает в себя собственный теоретико-методологический компонент;
- в основе учетно-аналитического механизма лежат принципы кибернетики и системности;
- продуктом учетно-аналитического механизма является информация об экономике и для экономики;
- учетно-аналитический механизм шире учетно-аналитической системы по составу, поскольку включает в себя правовые, плановые, прогнозные и ряд управленческих аспектов, непосредственно связанных с функциями контроля и принятия решений;
- по сути, учетно-аналитический механизм выступает по отношению к учетно-аналитической системе, как суперсистема, охватывающая все уровни управления, а не только уровень экономического субъекта, таким образом являясь макросистемой государственного уровня.

Особенную ценность для теоретического развития и концептуальных решений в сфере учетно-аналитических явлений идеи И.А.Омельченко²²приобретают в плане расширения и масштабирования. Кроме того, такой подход ведет к возникновению новых научных проблем в исследуемой области – проблем очерчивания границ элементов, систем и подсистем, составляющих учетно-аналитический макромеханизм.

²⁰Золочевская Е.Ю. Коммуникационные связи учетно-отчетных составляющих учетно-налоговой системы / Е.Ю. Золочевская // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - № 1 (228). - С. 28-30

²¹Иванько Н.А. Место налогового учета в учетно-налоговой системе организации // Н.А. Иванько, С.Ю. Губиева // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2016. - № 117. - С. 1234-1248

²²Омельченко И.А. Учетно-аналитический механизм: роль и место в системе хозяйственного механизма // Омельченко И.А. В сборнике: Проблемы учета, аудита и статистики в условиях рынка ученые записки. Ростов-на-Дону, 2000. - С. 103-112

Применение приема масштабирования в теоретическом обосновании концепции учетно-налоговой системы несомненно приведет к достаточно ценным, полезным и интересным научным результатам.

Подход, использованный И.А. Омельченко в плане расширения и масштабирования исследуемого объекта можно дополнить большей степенью детализации масштабированного явления, как по направлению исследования структуры, так и по направлениям исследования функциональной роли межкомпонентных связей.

Проблема учетно-аналитического информационного обеспечения процессов осуществления затрат экономических субъектов сектора малого предпринимательства нашла отклик в диссертационном исследовании Г.И. Нещадиной²³. Формирование системного взаимодействия учета, анализа и контроля, ориентированных на управленческие задачи оптимизации затрат у экономических субъектов малого предпринимательства, как справедливо отмечает автор, характеризуется соответствующей спецификой. Эта специфика возникает в результате уникального сочетания ряда факторов:

- состава, структуры и функций управленческой деятельности в направлении оптимизации затрат экономического субъекта малого предпринимательства;
- состава, структуры и функций учетно-аналитического поля формирования затрат экономического субъекта малого предпринимательства;
- принципиальных основ регистрации фактов хозяйственной деятельности, так или иначе связанной с процессами осуществления затрат экономическими субъектами малого предпринимательства;
- методических решений в сфере регистрации и первичного обобщения фактов хозяйственной деятельности, так или иначе связанной с процессами

²³Нещадина Г.И. Учетно-аналитическая система управления затратами в малых предприятиях / Г.И. Нещадина: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук : 08.00.12. - Москва, 2001. - 218 с.

осуществления затрат экономическими субъектами малого предпринимательства;

- особенностей классификации затрат, производимых экономическими субъектами малого предпринимательства.

Автор использует продуктивный с точки зрения теоретического обоснования и концептуальной разработки учетно-аналитических явлений аналитический прием абстрактного подразделения учетно-аналитической системы по принципам разграничения временного горизонта, выделяя ее оперативный, тактический и стратегический компоненты.

Применительно к разработке теоретических основ учетно-налоговой системы и ее концептуальных решений могут быть продуктивно использованы оба исследовательских подхода: и факторное обоснование (планирование, прогнозирование, анализ) специфичности, и прием абстрактного подразделения учетно-налоговой системы по принципам разграничения временного горизонта функционирования экономического субъекта.

Теоретическая разработка специфичности учетно-аналитической системы на основе анализа определяющих ее факторов может быть усилена расширением их номенклатуры и более подробным исследованием их индивидуального влияния на специфичность конкретного экономического субъекта.

Теоретический анализ компонентов учетно-налоговой системы в разрезе ее ориентированности на оперативный, тактический и стратегический горизонты может быть дополнительно детализирован в методических, нормативных и организационно-технических аспектах.

В 90-х годах XX века и в начале 2000-х годов очень остро обозначилась проблема неплатежеспособности российских коммерческих организаций, особенно промышленных предприятий, сопровождавшаяся волной банкротств. В связи с этим темы учета, анализа и контроля обязательств в

отечественной науке приобрели актуальность на уровне если не жизненной важности, то важнейших приоритетов.

Ярким научным исследованием, посвященным становлению системных учетно-аналитических процессов и структур, решающих задачи учета, анализа и аудита дебиторских и кредиторских обязательств промышленных предприятий стала работа Л.Н. Никулиной²⁴.

С точки зрения теоретического обоснования и концептуальной разработки учетно-аналитических явлений на уровне отдельного предприятия новизной этой работы стало:

- формулировка принципов становления учетно-аналитических процессов и структур экономического субъекта промышленного сектора в контексте внедрения международных стандартов финансовой отчетности;
- разработка теоретической платформы становления учетно-аналитических процессов и структур экономического субъекта промышленного сектора, решающих задачи учета, анализа и аудита дебиторских и кредиторских обязательств промышленных предприятий;
- теоретический анализ дебиторских и кредиторских обязательств промышленных предприятий в качестве предмета учетно-аналитических процессов экономического субъекта промышленного сектора;
- формирование комплекса показателей, характеризующих дебиторскую и кредиторскую задолженность с акцентом на платежеспособность экономического субъекта в условиях рынка;
- разработка общих организационно-методических аспектов учета дебиторских и кредиторских обязательств экономического субъекта промышленного сектора в контексте внедрения международных стандартов финансовой отчетности и обеспечения финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия;

²⁴Никулина Л.Н. Формирование учетно-аналитической системы обязательств на промышленных предприятиях / Л.Н. Никулина; диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук : 08.00.12. - Орел, 2002. - 191 с.

- разработка предложений по оптимизации финансовой и управленческой ветвей формирования информационного продукта учетной системы в сфере дебиторских и кредиторских обязательств экономического субъекта промышленного сектора в условиях рыночной экономики;
- оценка налоговых элементов формирования информационного продукта учетной системы дебиторских и кредиторских обязательств экономического субъекта промышленного сектора в условиях рыночной экономики;
- адаптация функционирования учетно-аналитической системы экономического субъекта промышленного сектора в соответствии с принципиальными и концептуальными положениями, выработанными и признанными в международной профессиональной среде;
- разработка предложений по оптимизации аналитической и аудиторской составляющих формирования информационного продукта учетно-аналитической системы дебиторских и кредиторских обязательств экономического субъекта промышленного сектора в условиях рыночной экономики;
- разработка системных методических аспектов анализа и управления дебиторскими и кредиторскими обязательствами экономического субъекта промышленного сектора в условиях рыночной экономики;
- разработка аналитического обеспечения вариативности оздоровления дебиторских обязательств и аудиторского сопровождения учета, оценки, анализа и погашения дебиторских и кредиторских обязательств экономического субъекта.

По всему вышеприведенному перечню можно отметить высокий уровень концептуальной и теоретической ценности и полезности авторских разработок, формулировок и предложений.

В отношении учетно-налоговой системы экономического субъекта могут быть использованы, с различной степенью модификации, все

перечисленные достижения автора²⁵, посвященные теоретическому обоснованию и концептуальному представлению учетно-аналитических явлений, отраженные в этой работе и в последующих его научных трудах (Рисунок 1).

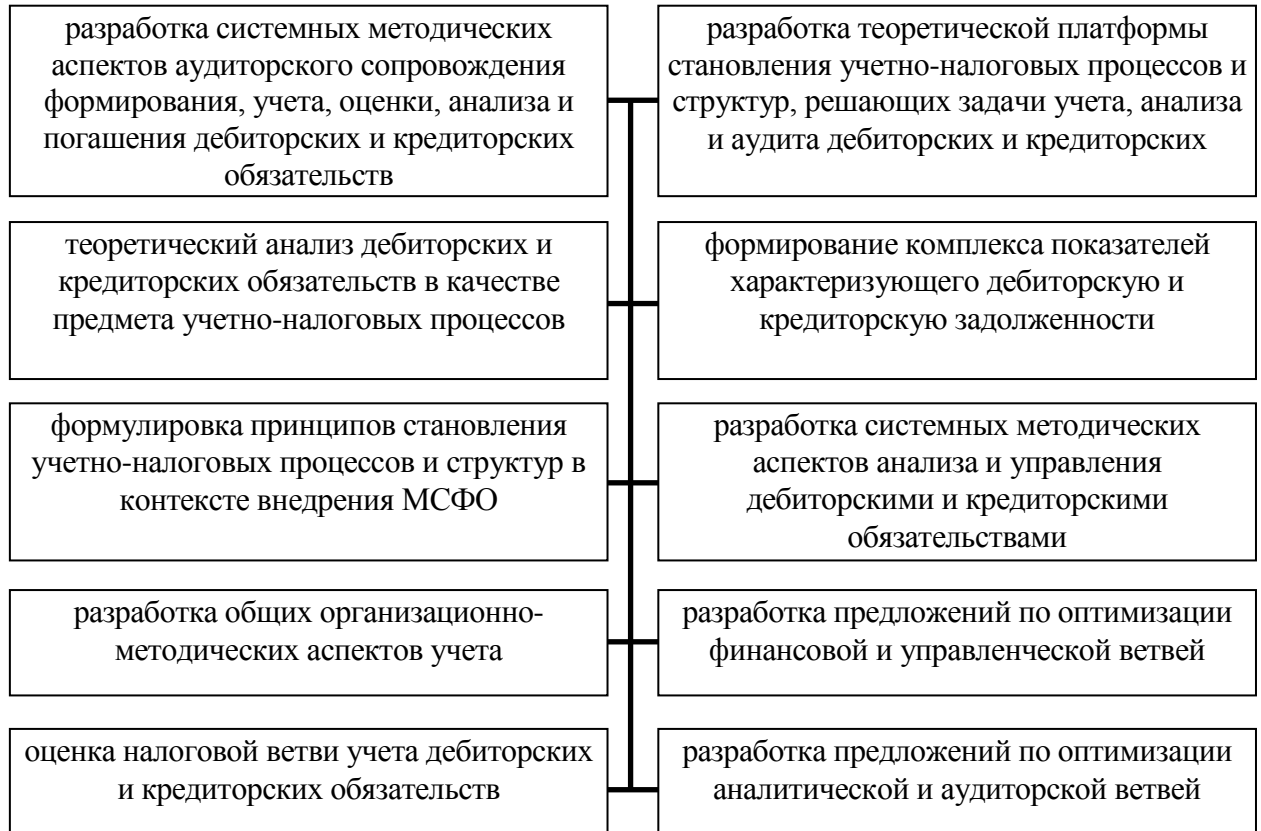


Рисунок 1 – Элементы структуры концептуальной платформы оптимизации учетно-налоговой системы экономического субъекта в сфере дебиторских и кредиторских обязательств

Формулировка принципов становления учетно-налоговых процессов и структур экономического субъекта промышленного сектора в контексте внедрения международных стандартов финансовой отчетности может быть дополнена в соответствии со спецификой требований, предъявляемых к налоговой отчетности со стороны собственников, управленцев, потенциальных инвесторов, кредиторов и государственных органов.

²⁵Никулина Л.Н. Формирование учетно-аналитической системы обязательств на промышленных предприятиях / Л.Н. Никулина; диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.12. - Орел, 2002. - 191 с.

Теоретическая платформа становления учетно-налоговых процессов и структур экономического субъекта промышленного сектора, решающих задачи налогового учета, налогового анализа, налогового аудита и налогового контроля дебиторских и кредиторских обязательств промышленных предприятий может быть расширена в направлении оценки ликвидационной стоимости этих обязательств, в том числе в ситуациях банкротства самого субъекта предпринимательской деятельности или его контрагентов, а также с точки зрения защиты от недружественных слияний и поглощений.

Теоретический анализ состава и сущностных особенностей дебиторских и кредиторских обязательств промышленных предприятий в качестве предмета учетно-налоговых процессов экономического субъекта также может быть дополнен с учетом оценки ликвидационной стоимости этих обязательств.

Формирование комплекса налогооблагаемых и налоговых показателей, характеризующих дебиторскую и кредиторскую задолженность с акцентом на платежеспособность экономического субъекта в условиях рыночной экономики можно расширить в направлении оценки стоимости компании.

Разработка общих организационно-методических аспектов налогового учета дебиторских и кредиторских обязательств экономического субъекта в контексте внедрения международных стандартов финансовой отчетности и обеспечения финансовой устойчивости предприятия может быть расширена в соответствии со спецификой требований, предъявляемых к налоговой отчетности со стороны собственников, управленцев, потенциальных инвесторов, кредиторов и государственных органов.

Разработка предложений по оптимизации взаимодействия и коммуникации налоговой составляющей с финансовой и управленческой составляющими формирования информационного продукта учетно-налоговой системы может быть дополнена в направлении оценки

ликвидационной стоимости обязательств, в том числе в ситуациях банкротства.

Оценка, анализ и комплекс решений налоговой подсистемы формирования информационного продукта учетной системы в сфере дебиторских и кредиторских обязательств экономического субъекта промышленного сектора в условиях рыночной экономики с точки зрения теоретических основ и концептуальных положений учетно-налоговых явлений должны стать стержневыми.

Адаптация функционирования учетно-налоговой системы экономического субъекта промышленного сектора в соответствии с принципиальными и концептуальными положениями, выработанными и признанными в международной профессиональной среде может быть дополнена в соответствии со спецификой требований, предъявляемых к налоговой отчетности со стороны собственников, управленцев, потенциальных инвесторов, кредиторов, а также государственных налоговых и контролирующих органов.

Разработка предложений по оптимизации аналитической и аудиторской ветвей формирования информационного продукта учетно-налоговой системы в сфере дебиторских и кредиторских обязательств экономического субъекта промышленного сектора в условиях рыночной экономики может быть дополнена в направлении оценки ликвидационной стоимости этих обязательств, в том числе в ситуациях банкротства самого субъекта предпринимательской деятельности или его контрагентов, а также с точки зрения защиты от недружественных слияний и поглощений.

Разработка системных методических аспектов налогового анализа и налогового управления дебиторскими и кредиторскими обязательствами может быть дополнена в направлении прогнозирования, планирования и контроля ликвидационной стоимости этих обязательств, в том числе в ситуациях банкротства.

Разработка системных методических аспектов налогово-аналитического обеспечения вариативности оздоровления дебиторских обязательств экономического субъекта промышленного сектора в условиях рыночной экономики может быть дополнена в соответствии со спецификой требований, предъявляемых к налоговым последствиям со стороны собственников, управленцев, потенциальных инвесторов, кредиторов, а также государственных налоговых и контролирующих органов.

В 2003 году Л.В. Поповой, Б.Г. Масловым и И.А. Масловой была опубликована научная статья²⁶, в которой авторы впервые предложили структурную концепцию учетно-аналитической системы и предложили ее принципиальное теоретическое обоснование. Значение этой публикации трудно переоценить, поскольку она стала отправной точкой сотен экономических исследований по направлению учетно-аналитических дисциплин.

Авторы рассмотрели бухгалтерский учет системно, с позиций:

- его интеграции в функциональную среду управленческой деятельности; места и взаимодействия основных подсистем учетно-аналитической системы первого уровня в процессах экономической деятельности хозяйствующего субъекта;
- абстрактной модели разграничения и пересечения функциональных областей подсистем второго уровня;
- системного подхода, рассмотрев наиболее яркие парадигмы системности, известные со времен античности по настоящее время;
- структуры связей подсистем второго уровня;
- сопоставления структур учетно-аналитических систем России и США;
- принципов моделирования учетных систем экономических субъектов на отдельных уровнях подсистем;

²⁶Попова Л.В. Основные теоретические принципы учетно-аналитической системы // Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. - 2003. - № 5. - С. 20-32

- методической структуры финансового и управленческого учета в оперативном, тактическом и стратегическом плане;
- определения системного учетно-аналитического вектора.

Разумеется, охватить весь спектр теоретических основ в одной статье не представляется возможным, тем не менее, учитывая вышесказанное, можно утверждать, что авторам удалось исключительно емко и по существу заложить очень мощный теоретический и концептуальный фундамент будущего научного направления.

Использованные авторами приемы теоретической разработки концептуальных аспектов учетно-аналитической системы обладают потенциалом применения и к теоретическому обоснованию концепции учетно-налоговой системы экономического субъекта.

Таким образом, период с 1998 по 2003 год можно считать первым историческим этапом, ознаменовавшимся формированием и развитием теоретической и концептуальной базы в научных исследованиях учетно-аналитических явлений. Аналогичный период в научных исследованиях учетно-налоговых явлений рассмотрен далее.

1.2 Структуризация концептуальной платформы учетно-налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления

Продолжая тему исторического пути развития научных исследований учетно-аналитических явлений, с 2004 года отмечаются проявления специализации, спецификации и структуризации теоретических и концептуальных основ проявлений учетно-аналитической системности, а также конкретизация практического приложения учетно-аналитического информационного продукта.

В своей диссертации Б.А. Аверьянов²⁷ исследовал учетно-аналитический информационный продукт, как основу, обеспечивающую системные управленческие процессы амортизации внеоборотных активов экономического субъекта сектора производства строительных материалов.

С точки зрения теоретического обоснования и концептуальной разработки учетно-аналитических явлений на уровне отдельного предприятия по производству строительных материалов новизной этой работы стало:

- формулировка на основе комплексного подхода экономической сущности амортизационных отчислений в контексте формирования учетно-аналитического информационного обеспечения амортизационных процессов на уровне отдельного предприятия;

- оценка формирования учетно-аналитического информационного обеспечения амортизационных процессов экономического субъекта в секторе строительных материалов в контексте инвестиционных механизмов воспроизводства внеоборотных активов промышленного предприятия;

- исследование истории формирования и эволюции концептуальных и теоретических представлений об амортизации в отечественной и зарубежной экономической науке;

- рассмотрение в контексте формирования учетно-аналитического информационного обеспечения администрирования, концептуального представления и теоретического обоснования амортизационных процессов и явлений с точки зрения финансов и экономики, на уровне отдельного экономического субъекта;

- выявление принципиальных отличий в подходах к теоретическому обоснованию, концептуальному представлению и практической реализации учетно-аналитического информационного обеспечения управленческих процессов, реализующих амортизационную политику, как элемент учетно-

²⁷ Аверьянов, Б.А. Учетно-аналитическое обеспечение системы управления амортизацией основных средств / Б.А. Аверьянов; диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук [Казанский государственный энергетический университет]. - Казань, 2004

аналитической политики экономического субъекта в секторе производства строительных материалов;

- теоретический анализ реальной практики учетно-аналитического информационного обеспечения административно-управленческих процессов, реализующих амортизационную политику, как элемент учетно-аналитической политики экономического субъекта в секторе производства строительных материалов;

- анализ практики первичного учета, промежуточного учетного обобщения амортизационных процессов, а также методических аспектов расчета амортизационных показателей;

- теоретический анализ в области регистрового обобщения и учетно-аналитической отчетности в процессе отражения финансовых и экономических аспектов амортизации на уровне экономического субъекта в секторе производства строительных материалов;

- теоретическое обоснование приоритетных направлений оптимизации учетно-аналитического информационного продукта, обеспечивающего системные управленческие процессы амортизации внеоборотных активов;

- разработка системы учетно-аналитической документации и графика документооборота, необходимых для обеспечения комплекса управленческих процессов амортизации внеоборотных активов экономического субъекта, а также для формирования фонда амортизации и учетно-аналитического информационного обеспечения соответствующих управленческих решений;

- теоретический анализ последствий, в том числе налоговых, амортизационной политики и учетно-аналитического информационного обеспечения соответствующих управленческих решений в сфере признания и определения стоимости внеоборотных активов, а также формирования показателей финансовых результатов экономического субъекта.

По всему вышеприведенному перечню достижений автора наблюдается достаточно высокий уровень концептуальной и теоретической ценности и полезности авторских разработок, формулировок, оценок, предложений

исследования и теоретического анализа. Исследование на примере сектора производства строительных материалов, как характерного представителя промышленности, наиболее ярко и разнообразно позволяет представить теоретическую, концептуальную и практическую проблематику учетно-аналитических явлений на уровне экономического субъекта.

В отношении учетно-налоговой системы экономического субъекта могут быть использованы, с различной степенью модификации, все перечисленные достижения автора, посвященные теоретическому обоснованию и концептуальному представлению учетно-аналитических явлений.

Формулировка на основе комплексного подхода экономической сущности амортизационных отчислений в контексте формирования учетно-налогового информационного обеспечения амортизационных процессов на уровне отдельного предприятия может быть дополнена рассмотрением проблемы с точки зрения инфраструктурной концепции формирования и распределений добавленной стоимости²⁸.

Оценка формирования учетно-налогового информационного обеспечения амортизационных процессов экономического субъекта в секторе строительных материалов или аналогичного производства в контексте инвестиционных механизмов воспроизводства внеоборотных активов промышленного предприятия может быть расширена в направлении учета информационных потребностей собственников, управленцев, потенциальных инвесторов, кредиторов, а также государственных налоговых и контролирующих органов.

Исследование истории формирования и эволюции концептуальных и теоретических представлений об амортизации в отечественной и зарубежной экономической науке может быть дополнено рассмотрением формирования и

²⁸Маслова И.А. Системная концепция учета и распределения стоимости в посттрансформационной экономике России и ее адаптация к международным стандартам финансовой отчетности: Дисс. на соискание ученой степени д.э.н. – Орел, 2006. - 336 с.

эволюции учетно-налогового информационного обеспечения амортизационных процессов на уровне экономического субъекта.

Рассмотрение, в контексте формирования учетно-налогового информационного обеспечения, концептуального представления и теоретического обоснования амортизационных процессов и явлений с точки зрения финансов и экономики, на уровне отдельного экономического субъекта, на примере сектора производства строительных материалов или аналогичного производства, может быть дополнено с точки зрения информационных потребностей собственников, управленцев, потенциальных инвесторов, кредиторов, а также государственных налоговых и контролирующих органов.

Выявление принципиальных отличий в подходах к теоретическому обоснованию, концептуальному представлению и практической реализации учетно-налогового информационного обеспечения управленческих процессов, реализующих амортизационную политику, как элемент учетно-налоговой политики экономического субъекта, на примере сектора производства строительных материалов или аналогичного производства, может быть расширено в направлении теоретического анализа по номенклатуре налогов и последствий, сказывающихся на налоговой нагрузке при различных режимах налогообложения.

Теоретический анализ учетно-налогового информационного обеспечения управленческих процессов, реализующих амортизационную политику, как элемент учетно-аналитической политики экономического субъекта, на примере сектора производства строительных материалов или аналогичного производства, может быть расширен в направлении детализации по номенклатуре налогов и последствий, сказывающихся на налоговой нагрузке при различных режимах налогообложения.

Теоретический анализ реальной практики первичного налогового учета и промежуточного учетного обобщения амортизационных процессов экономического субъекта может быть расширен рассмотрением проблемы с

точки зрения инфраструктурной концепции формирования и распределений добавленной стоимости.

Методические аспекты расчета амортизационных показателей в учетно-налоговой системе экономического субъекта, теоретический анализ реальной практики в области регистрационного обобщения и учетно-налоговой отчетности на примере сектора производства строительных материалов или аналогичного производства, могут быть расширены рассмотрением проблемы с точки зрения инфраструктурной концепции формирования и распределений добавленной стоимости²⁹ и с точки зрения информационных потребностей собственников, управленцев, потенциальных инвесторов, государственных налоговых и контролирующих органов.

Теоретическое обоснование и концептуальное представление приоритетных направлений оптимизации учетно-налогового информационного продукта, обеспечивающего системные управленческие процессы амортизации внеоборотных активов экономического субъекта, может быть дополнительно расширено в направлениях:

- учета информационных потребностей собственников, управленцев, потенциальных инвесторов, кредиторов, а также государственных налоговых и контролирующих органов;
- теоретического анализа в целях оптимизации по номенклатуре налогов и финансовых последствий, сказывающихся на налоговой нагрузке при различных режимах налогообложения;
- рассмотрения проблемы с точки зрения инфраструктурной концепции формирования и распределений добавленной стоимости.

Разработка системы учетно-налоговой документации и графика документооборота, необходимых для информационного сопровождения формирования и управления средствами фонда амортизации и обеспечения комплекса управленческих процессов амортизации внеоборотных активов

²⁹Маслова И.А. Системная концепция учета и распределения стоимости в посттрансформационной экономике России и ее адаптация к международным стандартам финансовой отчетности: Дисс. на соискание ученой степени д.э.н. – Орел, 2006. - 336 с.

экономического субъекта, на примере сектора производства строительных материалов или аналогичного производства, может быть дополнена предложениями по оцифровке и автоматизации обработки учетно-налоговой информации.

Очередным шагом в направлении специализации и спецификации теоретических основ и концептуальных представлений учетно-аналитических явлений в научных исследованиях стало диссертационное исследование на соискание ученой степени кандидата экономических наук А.Ф. Дятловой³⁰, опубликованное в 2005 году.

Автор исследовал экономическую систему агропромышленного комплекса в части холдинговых объединений на предмет информационного обеспечения функционирования интегрированных структур продуктом учетно-аналитических процессов. Эта работа является наиболее ярким теоретическим исследованием холдинговых учетно-аналитических явлений и процессов. Еще одним существенным достоинством диссертационной работы А.Ф. Дятловой является отраслевая ориентация на агропромышленный комплекс.

Решая задачи развития теоретических основ и разработки концептуальных представлений в сфере учетно-аналитических явлений автору, на наш взгляд, удалось достичь следующих значительных результатов и осуществить:

- теоретический анализ деятельности организационных элементов холдинговых экономических субъектов агропромышленного комплекса, характерных особенностей бухгалтерской составляющей их учетно-аналитической системы, генерации учетно-аналитического информационного продукта в условиях интеграции организационных элементов;

- исследование процессов развития, правовых основ организационных элементов холдинговых экономических субъектов и связанной с этими

³⁰ Дятлова, А.Ф. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности интегрированных структур в системе АПК (на примере агрохолдингов) / Дятлова А.Ф. диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук : 08.00.12. - Нижний Новгород, 2005. - 246 с.

процессами трансформации учетно-аналитического сопровождения их деятельности;

- исследование генерации учетно-аналитического информационного продукта на всех стадиях от первичного бухгалтерского учета до бухгалтерской отчетности;

- исследование организационной специфики структуры управления элементов холдинговых экономических субъектов с точки зрения специализации в форме центров ответственности с точки зрения генерации учетно-аналитического информационного продукта, обеспечивающего их функционирование;

- разработку предложений по оптимизации процессов бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и генерации учетно-аналитического информационного продукта в условиях интеграции организационных элементов холдинговых экономических субъектов агропромышленного комплекса;

- разработку предложений по учетно-аналитическому сопровождению контроля ценовых факторов формирования финансовых и экономических результатов функционирования организационных элементов холдинговых экономических субъектов агропромышленного комплекса;

- разработку предложений по методическим аспектам генерации учетно-аналитического информационного продукта, необходимого учета, анализа и контроля расходов, исчисления и контроля ЕСХН в организационных элементах холдинговых экономических субъектов агропромышленного комплекса.

Достижения автора характеризуются достаточно высоким уровнем, как в плане теоретического обоснования, так и в плане концептуального представления. Кроме того, ряд разработок автора имеет четко выраженную конкретную практическую направленность. Дополнительная ценность работы автора заключается в освещении отраслевых особенностей

агропромышленного комплекса и организационных особенностей холдинговых экономических субъектов.

В отношении учетно-налоговой системы холдинговых экономических субъектов и их организационных элементов, в том числе в форме центров ответственности, могут быть использованы, с различной степенью модификации и дополнения, все перечисленные аналитические, исследовательские и прикладные достижения автора, посвященные теоретическому обоснованию и концептуальному представлению учетно-аналитических явлений, отраженные в этой работе и в последующих его научных трудах.

Исследование процессов развития организационных элементов холдинговых экономических субъектов и связанной с этими процессами трансформации учетно-налогового сопровождения их деятельности может быть расширено в направлениях адаптации учетно-налоговых явлений к МСФО и комплексной оценки стоимости бизнеса.

Исследование правовых основ интеграции организационных элементов холдинговых экономических субъектов и генерации учетно-налогового информационного продукта в них на всех стадиях от первичного бухгалтерского учета до бухгалтерской отчетности может быть расширено в направлении изучения зарубежного опыта.

Исследование организационной специфики структуры управления элементов холдинговых экономических субъектов с точки зрения специализации в форме центров ответственности может быть расширено в направлении обеспечения информационных потребностей кредиторов, государственных налоговых и контролирующих органов.

Теоретический анализ деятельности организационных элементов холдинговых экономических субъектов агропромышленного комплекса и характерных особенностей бухгалтерской составляющей их учетно-налоговой системы может быть расширен в направлениях адаптации учетно-налоговых явлений к МСФО, комплексной оценки стоимости бизнеса, а

также в направлении обеспечения информационных потребностей ученых-экономистов, собственников, управленцев, потенциальных инвесторов, кредиторов, государственных налоговых и контролирующих органов.

Подводя промежуточные итоги, необходимо отметить следующее. Развитие рыночных отношений значительно повлияло на функционирование предприятий, деятельность которых существенно изменилась и в настоящее время подразумевает поиск и определение своего оптимального направления и пути реализации стратегических целей.

Эффективность деятельности предприятий напрямую зависит от скорости представления, полноты, адекватности формата и структуры представления, а также от достоверности учетно-налогового информационного продукта, на основе которого выполняются финансовый, экономический и производственно-технический анализ, что в совокупности необходимо для генерации и реализации административно-управленческих решений.

Оценка направлений оптимизации учетно-налоговых процессов и оценка элементов управленческой составляющей учетно-налоговой системы для анализа, планирования, контроля и принятия эффективных управленческих решений экономических субъектов с точки зрения их приоритетности может быть осуществлена по критериям мощности финансовых потоков, формируемых конкретными налогами.

Ранжирование направлений оптимизации учетно-налоговых процессов и элементов управленческой составляющей учетно-налоговой системы для анализа, планирования, контроля и принятия эффективных управленческих решений может осуществляться в масштабах мира, континента, страны, региона, сектора экономики или отрасли, холдинга, отдельного экономического субъекта, его структурного подразделения и т.п.

На уровне страны целесообразно использовать данные о налоговых поступлениях в консолидированный бюджет в разрезе отдельных налогов. В

России эти данные доступны на официальном сайте Федерального Казначейства. Пример ранжирования приведен в таблице 1.

Таблица 1 - Ранжирование направлений оптимизации учетно-налоговых процессов и элементов управленческой составляющей учетно-налоговой системы в масштабах РФ по данным за 2019 год³¹

Источники налоговых доходов консолидированного бюджета РФ по коду классификации доходов	Сумма кассового исполнения по доходам, млрд. руб.	Удельный вес в общей сумме налоговых доходов, %	Ранг приоритета
Налог на прибыль организаций	4 543.188	15.1%	3
Налог на доходы физических лиц	3 956.410	13.1%	5
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	8 167.197	27.1%	1
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 257.920	14.1%	4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 277.475	4.2%	6
Налоги на совокупный доход	596.787	2.0%	8
Налог на имущество организаций	918.808	3.0%	7
Транспортный налог с организаций	32.852	0.1%	10
Земельный налог с организаций	139.155	0.5%	9
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	6 258.926	20.8%	2
Итого	30 148.717	100.0%	

На уровне региона задача агрегации исходных данных для вышеупомянутого ранжирования усложняется из-за ограничения доступа к соответствующей информации. Однако по запросу органов региональной власти налоговым ведомством могут быть предоставлены соответствующие справочные сведения. Аналогичные решения могут быть реализованы на уровне отраслей и секторов экономики.

На уровне экономического субъекта данные о налоговых начислениях, выплатах и/или налоговой нагрузке в разрезе отдельных налогов для выше упомянутого ранжирования могут быть получены из налоговой или управленческой учетных подсистем. Абстрактный пример ранжирования приведен в таблице 2.

³¹ по данным Казначейства РФ: https://roskazna.ru/upload/iblock/164/kbrf_01.01.2020.zip

Таблица 2 - Ранжирование направлений оптимизации учетно-налоговых процессов и элементов управленческой составляющей учетно-налоговой системы в масштабах экономического субъекта*

Начисление обязательств по статьям:	Сумма обязательств, тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме обязательств, %	Ранг приоритета
Налог на прибыль организаций	3.116	19.7%	2
Налог на доходы физических лиц	1.735	11.0%	5
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	2.080	13.1%	4
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2.564	16.2%	3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	0.878	5.6%	6
Налоги на совокупный доход	-	-	-
Налог на имущество организаций	0.564	3.6%	7
Транспортный налог с организаций	0.003	0.0%	9
Земельный налог с организаций	0.135	0.9%	8
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	4.740	30.0%	1
Итого	15.815	100.0%	

*по абстрактным данным

По сопоставлению данных таблиц 1 и 2 очевидно, что относительные показатели финансовых потоков в разрезе отдельных налогов не тождественны от объекта к объекту и приоритеты для каждого объекта индивидуальны.

Анализируя структуру, характер и методологию теоретического обоснования и концептуального представления учетно-аналитических и учетно-налоговых явлений можно выделить ряд их специфических элементов.

Всем элементам учетно-налоговой системы характерны различные цели, задачи, объекты, методы, однако в целом учетно-налоговая система имеет общую концептуальную платформу, на которой базируется ее поэлементный состав (Рисунок 1).



Рисунок 1 – Концептуальная платформа оптимизации учетно-налоговой системы

Структура концептуальной платформы оптимизации учетно-налоговой системы должна включать ряд неотъемлемых четко определенных составляющих: цель, объект, предмет, задачи, функции.

Цель концептуальной платформы оптимизации учетно-налоговой системы задает основной методологический вектор и является стратегическим объединяющим элементом.

Специфика объекта, его отраслевая принадлежность определяют характер направлений формирования, развития и оптимизации учетно-налоговых явлений в пределах экономического субъекта.

Предметная область задает методические рамки учетно-налоговых процессов и их информационных результатов в пределах экономического субъекта, а задачи - определяют ключевые направления реализации стратегии, заданной целевой установкой.

Функции определяют назначение, номенклатуру и характеристики внешних связей учетно-налоговой системы со средой, поставляющей данные и принимающей ее информационный продукт.

В развитии учетно-налоговой системы и ее управленческих структурных элементов большая роль отводится изменениям масштабов и усложнению функционирования экономических субъектов. Управленческий учет, анализ, внутренний контроль, бюджетирование можно рассматривать как инструменты интеграции учетных и управленческих элементов, которые генерируют информационные потоки для анализа, планирования, контроля и принятия верных управленческих решений.

В качестве требований к построению и оптимизации управленческих элементов можно выделить:

- оценку соблюдения порядка осуществления учетно-отчетных, информационно-аналитических и контрольно-оценочных процедур;
- оценку управленческого учета, операционного анализа, бюджетирования и контроля;
- поддержку менеджмента в оптимизации и реинжиниринге хозяйственных процессов;
- помощь в реализации стратегических направлений развития.

Оптимизация учетно-налоговой системы способствует созданию более эффективной и устойчивой системы управления с помощью конкретных функций: регулирование документооборота, уменьшение времени обработки информации и ее поиска, сокращение сроков принятия решений и увеличение их эффективности, сохранность сведений от несанкционированного доступа.

1.3 Сущность информационного продукта и принципы коммуникации элементов учетно-налоговой системы

Применение метода аналогии в построении теоретических основ учетно-налоговой системы по примеру учетно-аналитической, как было показано выше, достаточно плодотворно. Задачи определения сущности учетно-налогового обеспечения с учетом отраслевых особенностей и разработки основных принципов коммуникации элементов учетно-налоговой системы также могут быть решены с применением этого метода.

Управление финансовыми характеристиками предприятия, такими как платежеспособность, финансовая устойчивость, объектами, связанными с правами собственности, а также резервной системой экономического субъекта, ее элементами и агрегированными характеристиками в контексте менеджмента рисков невозможно без использования информационного продукта учетно-аналитической и учетно-налоговой системы. Решению проблемы учетно-аналитического обеспечения менеджмента по перечисленным выше направлениям посвящена монография Е.И. Муругова³².

Ценность концептуального подхода автора заключается в специализации информационных потоков, генерируемых учетно-аналитической системой экономического субъекта, по специфическим направлениям потребностей менеджмента:

- прогнозирования, планирования, достижения и поддержания оптимального уровня, а также контроля финансовых характеристик экономического субъекта, таких как платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость, эффективность использования привлеченных средств и активов, качество активов;

- планирования, приобретения и поддержания оптимального состояния, а также контроля и обеспечения эффективного использования материальных

³² Муругов, Е.И. Учетно-аналитическое обеспечение управления платежеспособностью, собственностью и резервной системой предприятия // Е. И. Муругов. – М., 2006

и нематериальных (информационных) объектов, связанных с правами собственности экономического субъекта;

- планирования, формирования и поддержания оптимального состояния, а также контроля резервной системы экономического субъекта, ее элементов и агрегированных характеристик, учета, прогнозирования, избежания и снижения рисков.

Кроме того, примеры такой специализации информационного продукта, генерируемого учетно-аналитической системой экономического субъекта, позволяют с теоретической точки зрения точнее определить его сущность, полнее сформулировать принципы коммуникационного процесса во внутренней среде учетно-аналитической и учетно-налоговой систем, уточнить разнообразие форм, назначения и характера их элементов.

В отношении учетно-налоговой системы могут быть аналогичным образом учтены и адаптированы основные теоретические и концептуальные решения автора в части специализации информационных потоков, генерируемых учетно-аналитической системой экономического субъекта под потребности менеджмента в перечисленных выше и в сходных направлениях приложения организующего воздействия.

В порядке развития и дополнения идей автора необходимо отметить следующее. В плане специализации информационных потоков, генерируемых учетно-налоговой системой экономического субъекта, обеспечивающих прогнозирование, планирование, достижение и поддержание оптимального уровня, а также контроля финансовых характеристик экономического субъекта, таких как платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость, эффективность использования привлеченных средств и активов, качество активов, можно расширить перечень организуемых характеристик в направлениях:

- наиболее полного обеспечения информационных потребностей ученых-экономистов, собственников, управленцев, потенциальных

инвесторов, кредиторов, государственных налоговых и контролирующих органов;

- адаптации учетно-налоговых явлений в среде экономического субъекта к требованиям и рекомендациям МСФО;
- обеспечения качества комплексной, поэлементной и специализированной оценки стоимости бизнеса, его финансовой устойчивости, гудвилла и генерирующих единиц;
- изучения процессов и результатов генерации добавленной стоимости продукции экономического субъекта;
- изучения зарубежного опыта в аналогичной сфере информационного обеспечения.

В плане специализации информационных потоков, генерируемых учетно-налоговой системой экономического субъекта, обеспечивающих планирование, приобретения и поддержания оптимального состояния, а также контроля и обеспечения эффективного использования материальных и нематериальных (информационных) объектов, связанных с правами собственности экономического субъекта, можно расширить номенклатуру информационных запросов в направлениях:

- обеспечения информационных потребностей ученых-экономистов, потенциальных инвесторов, кредиторов, государственных налоговых и контролирующих органов;
- адаптации учетно-налоговых явлений в среде экономического субъекта к требованиям и рекомендациям МСФО;
- обеспечения качества комплексной, поэлементной и специализированной оценки стоимости бизнеса;
- оценки финансового эффекта альтернативных режимов налогообложения экономического субъекта;
- изучения результатов генерации добавленной стоимости объектов, связанных с правами собственности экономического субъекта;

- изучения зарубежного и исторического опыта в аналогичной сфере информационного обеспечения менеджмента объектов, связанных с правами собственности.

В таком же ключе возможно дополнение и расширение идей автора в отношении элементов и агрегированных характеристик резервной системы, учета, прогнозирования, избежания и снижения рисков.

В дальнейшем к направлению научных исследований учетно-аналитической системы подключились В.А. Константинов и М.М. Коростелкин³³. Ученые рассматривали проблемы создания и организации учетно-аналитической системы на уровне экономического субъекта и акцентировали внимание на задачах контроля и управления затратами в контексте промышленной специфики.

Примечательно, что авторами научно-исследовательских публикаций в учетно-аналитической системе в то время уже выделялись составляющие налоговой подсистемы, включающей комплексы налогового учета, анализа и контроля. В целом работа характеризуется ориентированностью на практическое применение четко и сильно сформулированных в научно-теоретическом смысле концептуальных положений, сфокусированных вокруг проблемы управления промышленными затратами экономического субъекта в целях их оптимизации.

Рассмотрение генерации информационного продукта учетно-аналитической и учетно-налоговой систем экономического субъекта, направленной на обеспечение потребностей менеджмента затрат, позволяют с теоретической точки зрения точнее определить сущность учетно-аналитического и учетно-налогового информационного продукта, полнее сформулировать принципы коммуникационного процесса во внутренней среде учетно-аналитической и учетно-налоговой систем, уточнить разнообразие форм, назначения и характера их элементов.

³³ Попова, Л.В. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях // Попова Л.В., Маслова И.А., Константинов В.А., Коростелкин М.М. учебное пособие / Москва, 2007

Выбранная авторами специализация теоретической разработки концептуальных аспектов учетно-аналитической системы и ее увязка с аспектами практического использования концепции применимы и к концепции учетно-налоговой системы.

Классификации учета и аудита в контексте формирования производственной себестоимости средствами учетно-аналитической системы посвящена статья Е.А. Бобровой³⁴. В статье автор характеризует учет, анализ и аудит экономического субъекта в финансовой, управленческой и налоговой плоскостях, акцентируясь на их сущности и функциональности применительно к затратам, общему режиму налогообложения и общему плану счетов.

Безусловно, автору удалось внести в копилку теоретических основ учетно-аналитической системы ощутимую лепту. Классификации учета, анализа и аудита экономического субъекта в финансовой, управленческой и налоговой плоскостях в контексте формирования производственной себестоимости расширяет возможности полнее и точнее теоретически определить сущность учетно-аналитического и учетно-налогового информационного продукта, полнее сформулировать принципы коммуникационного процесса во внутренней среде учетно-аналитической и учетно-налоговой систем, уточнить разнообразие форм, назначения и характера их элементов.

Подход автора к выбору актуального контекста использования информационного продукта учетно-аналитической системы экономического субъекта для обеспечения процессов менеджмента производственной себестоимости в привязке к классификации ее подсистем (элементов) может быть достаточно эффективным в приложении к концепции учетно-налоговой системы.

³⁴Боброва, Е.А. Учетно-аналитическая система затрат на производство: виды учета и аудита // Боброва Е.А. Аудиторские ведомости. 2007. № 2. С. 27-33

Одним из значимых аспектов генерации информационного продукта учетно-аналитической и учетно-налоговой систем является методическая сторона распределения синтетических данных в процессе формирования ключевых показателей деятельности экономического субъекта.

Методическим решениям распределения прибыли, на основе информационного продукта, генерируемого в среде учетно-аналитической системы экономического субъекта коммерческого сектора посвящена статья Н.С. Богатищевой³⁵.

Опираясь на нормативное правовое регулирование порядка использования чистой прибыли экономического субъекта коммерческого сектора, автор анализирует процесс генерации учетно-аналитического сопровождения с методической точки зрения в разрезе различных организационно правовых форм прибыльного коммерческого предприятия.

В область исследования автором включена проблематика учетно-аналитического сопровождения сопутствующего налогообложения, формирования резервных фондов, выплаты дивидендов и методической оптимизации, основанной на дифференциации синтетического и аналитического учета.

Дифференциации синтетического и аналитического учета, предлагаемая автором, предполагает модульную структуру, включающую блоки учетно-аналитического сопровождения:

- дивидендной политики экономического субъекта коммерческого сектора;
- резервной политики экономического субъекта коммерческого сектора в части образования резервных фондов, аккумулирования и использования их средств;

³⁵Богатищева, Н.С. Методические подходы к распределению прибыли на основе информации, формируемой в учетно-аналитической системе коммерческой организации // Богатищева Н.С. Сибирская финансовая школа. 2008. № 6 (71). С. 82-87

- использования нераспределенной прибыли, оставшейся в распоряжении экономического субъекта коммерческого сектора по направлению роста уставного капитала;

- использования нераспределенной прибыли, оставшейся в распоряжении экономического субъекта коммерческого сектора по направлению погашения убытков прошлых лет;

- расходования чистой прибыли и фондов, образованных за счет нее на поощрительные, социальные и прочие выплаты работникам, а также по направлениям инвестиций во внеоборотные активы экономического субъекта коммерческого сектора.

Особый интерес вызывает концептуальная позиция автора относительно экономического значения процессов использования прибыли, остающейся в распоряжении организации, которые в свою очередь обеспечены генерацией соответствующего информационного продукта в среде учетно-аналитической системы экономического субъекта коммерческого сектора.

По мнению автора, учетно-аналитическое информационное обеспечение выступает, как инструмент для достижения:

- сохранения и прироста благосостояния собственников экономического субъекта коммерческого сектора, через механизмы дивидендной политики, а также поддержания и роста рыночной капитализации;

- поддержания и роста рыночной стоимости экономического субъекта коммерческого сектора, посредством оптимального и привлекательного с точки зрения инвесторов распределения прибыли, остающейся в распоряжении организации;

- целей и решения задач осуществления стратегического развития экономического субъекта коммерческого сектора, посредством механизмов финансирования путем реинвестирования прибыли;

- оптимального уровня инвестиционной привлекательности и платежеспособности экономического субъекта коммерческого сектора, через механизмы дивидендной политики и формирования оптимальной финансовой устойчивости организации;
- повышения эффективности мотивационной основы трудовой активности работников экономического субъекта коммерческого сектора, посредством механизма участия работников в прибылях;
- повышения уровня социальной защищенности работников экономического субъекта коммерческого сектора, посредством механизма социальных выплат работникам за счет прибыли после налогообложения;

Ценность концептуального подхода автора к методическому решению проблемы дифференциации информационных потоков, генерируемых учетно-аналитической системой экономического субъекта, заключается в предложении достаточно целостной модульной учетно-аналитической структуры, что позволяет с теоретической точки зрения точнее определить сущность учетно-аналитического и учетно-налогового информационного продукта, полнее сформулировать принципы коммуникационного процесса во внутренней среде учетно-аналитической и учетно-налоговой систем, уточнить разнообразие форм, назначения и характера их элементов.

В отношении учетно-налоговой системы могут быть аналогичным образом учтены и адаптированы основные теоретические и концептуальные решения автора в части дифференциации методических модулей учетно-налоговых информационных потоков организации и направлений учетно-налогового обеспечения экономически значимых процессов использования прибыли экономического субъекта коммерческого сектора.

В порядке развития и дополнения идей автора необходимо отметить следующее. Каждый блок учетно-налогового сопровождения деятельности экономического субъекта может быть методически расширен и дополнен.

В частности, это касается:

- дивидендной политики – расширение возможно с учетом информационных потребностей ученых-экономистов, кредиторов, государственных налоговых и контролирующих органов, а также в направлении адаптации зарубежного опыта.

- резервной политики в части образования резервных фондов, аккумуляирования и использования их средств - в направлении адаптации учетно-налоговых явлений к МСФО и комплексной оценки стоимости бизнеса, а также с учетом информационных потребностей заинтересованных пользователей.

- использования нераспределенной прибыли по направлению роста уставного капитала – через адаптацию учетно-налоговых явлений к МСФО и комплексной оценки стоимости бизнеса, учета интересов потенциальных инвесторов и ученых-экономистов, а также с точки зрения влияния на динамику рыночной капитализации компании.

- использования нераспределенной прибыли по направлению погашения убытков прошлых лет – в направлении оценки финансового эффекта альтернативных режимов налогообложения.

- расходования чистой прибыли и фондов, образованных за счет нее, на поощрительные, социальные и прочие выплаты работникам – в направлении генерации добавленной стоимости продукции и анализа ее инфраструктурной природы и в направлении адаптации зарубежного опыта.

- расходования чистой прибыли и фондов, образованных за счет нее, по направлениям инвестиций во внеоборотные активы - в направлениях:

- а) обеспечения информационных потребностей ученых экономистов, потенциальных инвесторов, кредиторов, государственных налоговых и контролирующих органов;

- б) адаптации учетно-налоговых явлений к МСФО;

- в) комплексной и дифференцированной оценки стоимости бизнеса и его специализированных компонентов по различным видам стоимости;

- г) оценки финансовых эффектов альтернативных режимов организации налогообложения;
- д) адаптации соответствующего зарубежного опыта;
- е) исследования генерации добавленной стоимости продукции и комплексной оценки стоимости;
- ж) исследования генерации добавленной стоимости продукции и анализа ее инфраструктурной природы.

Рассматривая проблему теории содержания информационного обеспечения хозяйственных процессов экономического субъекта средствами учета, анализа и аудита, как информационного продукта учетно-аналитической системы, Н.А. Тычинина³⁶, делает акцент на потребности сопровождения устойчивого развития экономического субъекта.

При этом автор подчеркивает стратегическую важность учетно-аналитической системности, рассматривая генерируемую в этой системе информацию в качестве ценного ресурса, расширяет и укрупняет модель учетно-аналитической системы, выделяет в ней организационные, технологические и методические компоненты («блоки»).

Привязка продукта учетно-аналитических процессов к потребностям информационного сопровождения достижения целей устойчивого развития экономического субъекта особенно интересна в концептуальном плане и ценна для теоретического обоснования учетно-аналитических явлений, в том числе и для учетно-налоговой системы.

Проблемы совершенствования, оптимизации, модернизации внутрифирменных систем обладают бесконечным потенциалом актуальности. Особенно это касается информационного обеспечения эффективного функционирования экономических субъектов и, более того, аграрного сектора. В связи с этим публикация в 2010 году монографии Е.И.

³⁶Тычинина, Н.А. Теоретическое обоснование содержания учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия // Тычинина Н.А. Вестник Оренбургского государственного университета. 2009. № 2 (96). С. 102-107

Костюковой и А.Н. Бобрышева³⁷, в некоторой степени теоретически решающая эту проблему, явилась значимым событием в экономической науке. К настоящему моменту цитируемость этой работы превысила нормальную цитируемость по направлению в 8 раз.

Акцент в монографии сделан на специфику запросов разных групп потребителей финансовой информации и хозяйственных процессов, характерных для аграрного сектора. Значительное внимание уделено методам организации, развития и оптимизации системного финансового анализа экономических субъектов аграрного сектора экономики.

Актуальность публикации усилена предложением решений автоматизации информационного сопровождения управления деятельностью хозяйствующего субъекта на основе аналитических процедур.

Авторами предложены алгоритмические решения, которые могут быть использованы в качестве основы для программирования аналитических процессов, направленных на оценку эффективности, платежеспособности и инвестиционного потенциала экономических субъектов аграрного сектора.

Особенное внимание авторы уделили развитию и оптимизации финансового, налогового и управленческого учета результатов функционирования хозяйствующего субъекта.

Несомненно, данная работа внесла очень весомый вклад в концептуальную линейку различных аспектов учетно-аналитических систем экономических субъектов и имеет большое теоретическое значение для формирования научных представлений о принципах эволюционирования и оптимизации такого рода информационных систем, включая учетно-налоговую систему.

Концептуальным, теоретическим и методологическим основам создания информационного обеспечения управленческих процессов на

³⁷ Костюкова, Е.И. Совершенствование системы учетно-аналитического обеспечения деятельности сельскохозяйственных организаций // Костюкова Е.И., Бобрышев А.Н. - Ставрополь, 2010

предприятиях аграрного сектора средствами учетно-аналитической системы посвящена монография З.В. Удаловой³⁸.

Особенной ценностью этой публикации является обоснование перспективных направлений методологического и методического развития учета, анализа и аудита, в плане их стратегического применения, эволюции экспресс-методов, применения к налоговой нагрузке, применения, как в разрезе продуктового производства, так и в разрезе бизнес-процессов аграрного предприятия.

Это одна из немногих работ, посвященная теоретическим основам, определяющим перспективы методологического и методического развития учета, анализа и аудита, что придает ей особенную теоретическую ценность для научного понимания эволюции методологических основ учетно-аналитических явлений, в том числе учетно-налоговой системы экономического субъекта.

Экономические и правовые аспекты информационного обеспечения, как продукта функционирования учетно-аналитической системы в сфере лизинговой деятельности рассмотрел В.В. Ковалев³⁹.

Автор в своей работе связал нормативное регулирование (правовое и в соответствии с МСФО), специфику бюджетирования и оптимизацию налогообложения, учетное сопровождение, а также оценку эффективности в сфере арендных и лизинговых отношений. В пособии существенный акцент сделан на практической стороне учетно-аналитических процессов.

Теоретическая и концептуальная уникальность и ценность этой работы в приложении информационного продукта учетно-аналитической системы к многогранной и сложной в финансовом и правовом отношении теме аренды и лизинга.

³⁸Удалова, З.В. Современные концепции формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями (теория и методология) / Удалова З.В.; Ростовский гос. экономический ун-т (РИНХ). - Ростов-на-Дону : Изд-во Южного федерального ун-та, 2011. - 526 с.

³⁹ Ковалев, В.В. Лизинг: финансовые, учетно-аналитические и правовые аспекты: учебно-практическое пособие / В. В. Ковалев. Москва, 2011

Аналогичному рассмотрению может быть подвергнут информационный продукт учетно-налоговой системы экономического субъекта, с дополнительным акцентом на многостороннюю налоговую эффективность и оптимизацию на микро и макроуровнях.

Таким образом, учетно-налоговое обеспечение – непрерывный процесс создания и оптимизации информационной базы, которая содержит разноплановые сведения об изучаемом объекте, процессе или явлении, ее обработка и последующее предоставление в структуры, принимающие управленческие решения.

Целями учетно-налогового обеспечения являются:

- информационное конструирование и обеспечение результативности учета, анализа и работы управленческой службы на предприятии;
- создание и проведение мероприятий, которые направлены на стимулирование и активизацию деятельности.

Для достижения данных целей на предприятии должны быть поставлены и решены задачи (Рисунок 2).

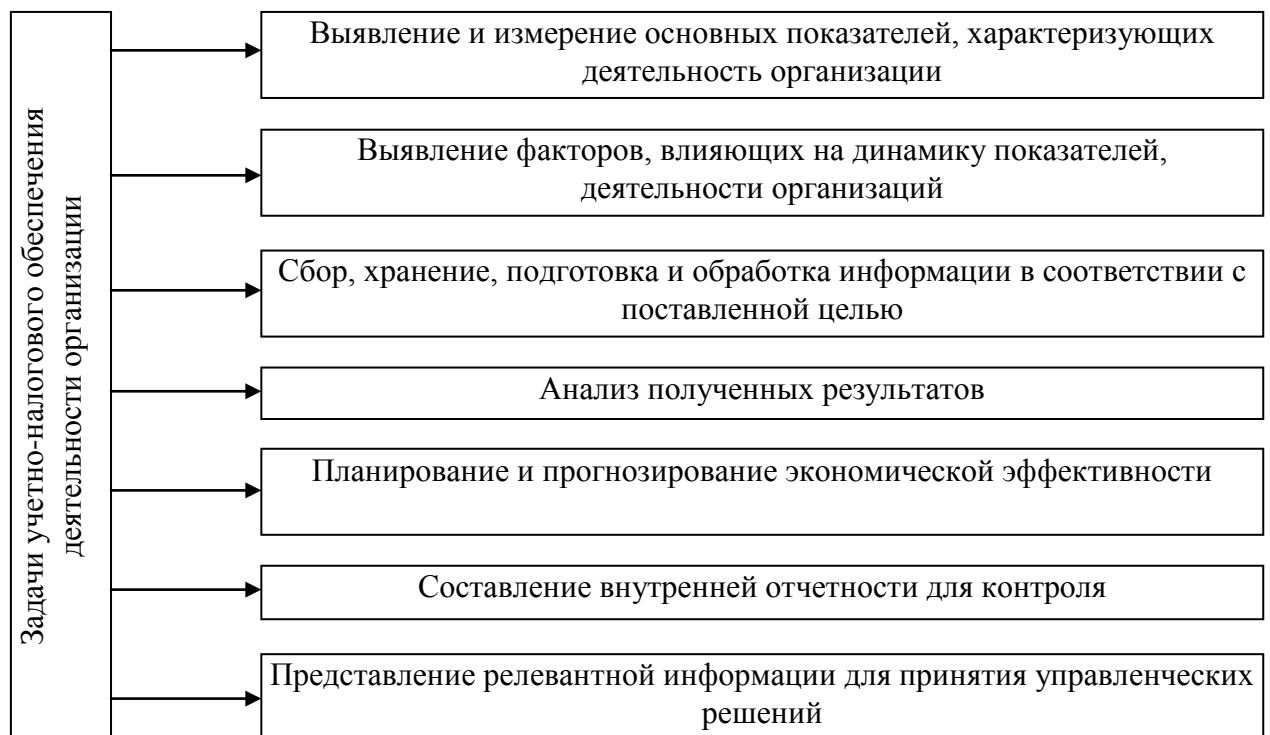


Рисунок 2 – Основные задачи учетно-налогового обеспечения деятельности организаций

Перечисленные задачи учетно-налогового обеспечения деятельности экономического субъекта в значительной степени соответствуют этапам генерации учетно-налогового информационного продукта, обеспечивающего административно-управленческие потребности.

Учетно-налоговое обеспечение деятельности организаций представляет собой информационный комплекс, который объединяет в себе учетные, аналитические и контрольные элементы, поэтому принципы её построения можно разделить на соответствующие группы (Рисунок 3).

Отраженная в приведенной выше схеме система принципов учетно-налогового обеспечения деятельности экономического субъекта включает четыре ветви: учетную, аналитическую, контрольную и этическую, которые, в свою очередь, не имеют унифицированной структуры и ориентированы на специфику соответствующей области. Наиболее разветвленной структурой принципов характеризуется учетная ветвь. Второе место по этому показателю занимает контрольная ветвь.

Каждая ветвь системы принципов учетно-налогового обеспечения деятельности экономического субъекта обладает существенным потенциалом развития в направлениях детализации и дополнения. Особенно высок потенциал развития у аналитической ветви.

Таким образом, являясь сложной концептуальной категорией, учетно-налоговое обеспечение деятельности организаций, в том числе в сфере создания и внедрения инновационных продуктов, имеет свои функции, принципы и инструменты, требующие оптимизации с учетом внутренних рисков деятельности и внешних угроз.

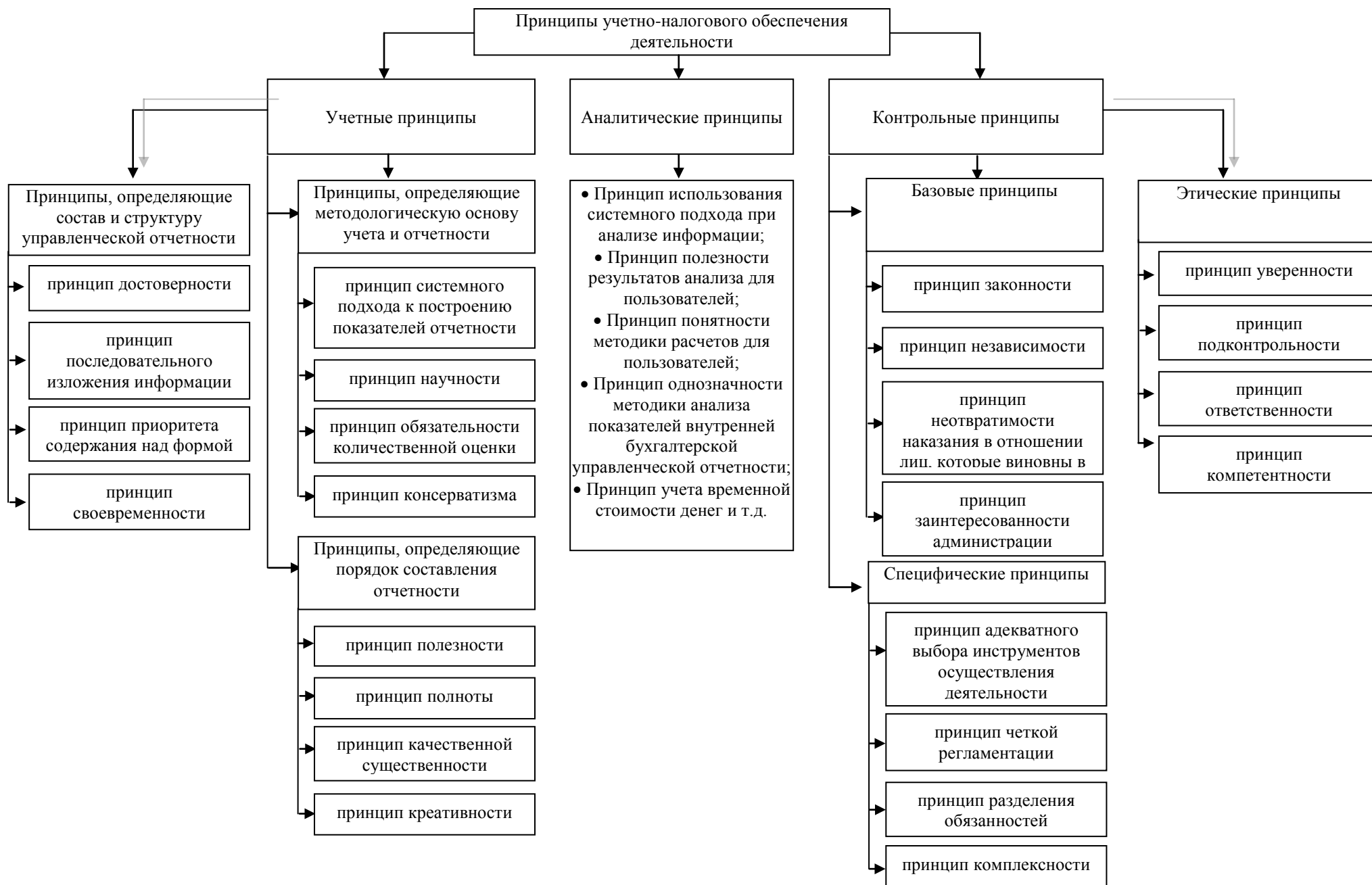


Рисунок 3 – Система принципов учетно-налогового обеспечения деятельности экономического субъекта

Подводя итоги первой главы настоящего исследования следует отметить следующее.

Учетные информационные процессы являются основой успешного выживания и эволюционирования. Проблема управления информацией приобретает ключевое значение, поскольку с одной стороны каждый экономический субъект располагает ресурсами и возможностями, а с другой стороны нуждается в сведениях для оценки ситуации и принятия решений по направлению использования своих ресурсов и возможностей для достижения стратегических, тактических и оперативных выгод.

Исследуя проблему эффективности учетно-аналитических данных, с точки зрения системного взаимодействия в управленческой модели, необходимо четко определить их функции и критические условия полезности.

Применение приема масштабирования в теоретическом обосновании концепции учетно-налоговой системы несомненно приведет к достаточно ценным, полезным и интересным научным результатам.

Теоретическая разработка специфичности учетно-аналитической системы на основе анализа определяющих ее факторов может быть усилена расширением их номенклатуры и более подробным исследованием их индивидуального влияния на специфичность конкретного экономического субъекта.

В отношении учетно-налоговой системы экономического субъекта могут быть использованы, с различной степенью модификации, многие достижения отечественных ученых, посвященные теоретическому обоснованию и концептуальному представлению учетно-аналитических явлений, отраженные в их предшествующих трудах.

Исследование учетно-налоговой системы экономического субъекта на примере такого сектора, как, например, производство строительных материалов, наиболее ярко и разнообразно позволяет представить теоретическую, концептуальную и практическую проблематику учетно-

аналитических явлений на уровне экономического субъекта, как характерного представителя промышленности.

Интересным и продуктивным в теоретическом и концептуальном плане представляется исследование учетно-налоговой системы холдинговых экономических субъектов и их организационных элементов, в том числе в форме центров ответственности.

Анализируя структуру, характер и методологию теоретического обоснования и концептуального представления учетно-аналитических и учетно-налоговых явлений можно выделить ряд их специфических элементов.

Структура концептуальной платформы оптимизации учетно-налоговой системы должна включать ряд неотъемлемых четко определенных составляющих: цель, объект, предмет, задачи, функции. Цель концептуальной платформы оптимизации учетно-налоговой системы задает основной методологический вектор и является стратегическим объединяющим элементом.

Применение метода аналогии в построении теоретических основ учетно-налоговой системы по примеру учетно-аналитической достаточно плодотворно. Задачи определения сущности учетно-налогового обеспечения с учетом отраслевых особенностей и разработки основных принципов коммуникации элементов учетно-налоговой системы также могут быть решены с применением этого метода.

Рассмотрение генерации информационного продукта учетно-аналитической и учетно-налоговой систем экономического субъекта, направленной на обеспечение потребностей менеджмента затрат, позволяют с теоретической точки зрения точнее определить сущность учетно-аналитического и учетно-налогового информационного продукта, полнее сформулировать принципы коммуникационного процесса во внутренней среде учетно-аналитической и учетно-налоговой систем, уточнить разнообразие форм, назначения и характера их элементов.

Одним из значимых аспектов генерации информационного продукта учетно-аналитической и учетно-налоговой систем является методическая сторона распределения синтетических данных в процессе формирования ключевых показателей деятельности экономического субъекта.

Система принципов учетно-налогового обеспечения деятельности экономического субъекта включает четыре ветви: учетную, аналитическую, контрольную и этическую, которые, в свою очередь, не имеют унифицированной структуры и ориентированы на специфику соответствующей области. Наиболее разветвленной структурой принципов характеризуется учетная ветвь. Второе место по этому показателю занимает контрольная ветвь.

2 УЧЕТНАЯ ПОДСИСТЕМА И ПРОЦЕССЫ ГЕНЕРАЦИИ УЧЕТНО-НАЛОГОВОГО ИНФОРМАЦИОННОГО ПРОДУКТА

2.1 Учетная подсистема учетно-налоговой системы, обеспечивающей стратегическое управление экономического субъекта

Отталкиваясь от теоретических основ и концептуальных положений в области учетно-аналитических явлений, в тематическом разрезе, некоторые ученые⁴⁰, рассматривая принципиальную сторону постановки учетно-аналитических информационных потоков, анализируют модели документооборота, являющиеся элементами методической, технической и технологической основы информационных систем экономических субъектов.

При этом они делают акцент на проблемах постановки учетно-аналитических информационных потоков с точки зрения их эффективности, выделяя в качестве одного из ключевых факторов выбор модели документооборота, которые ими здесь же детально рассматриваются.

В контексте автоматизации бизнес-процессов экономического субъекта эти авторы теоретически анализируют фундаментальное содержание учетно-аналитических информационных потоков и процедур, предлагают по различным основаниям ряд классификаций документальных форм и их электронных прототипов, применяющихся в учетно-аналитической системе, входящей в суперсистему - корпоративную информационную систему (КИС) которая может быть реализована в формах АСУ, ИСУ, ИИС или ИСУП.

Стратегической задачей учетной подсистемы учетно-аналитической системы, входящей, в свою очередь, в суперсистему КИС экономического субъекта эти авторы считают максимизацию эффективности менеджмента материальных, финансовых, технических, интеллектуальных и технологических ресурсов, в целях достижения максимальной прибыльности,

⁴⁰ Антоненкова А.В. Принципы организации учетно-аналитических процедур и модели документооборота в корпоративных информационных системах // Антоненкова А.В., Неделькин А.А. Транспортное дело России. 2012. № 6S. С. 28-31

материальной удовлетворенности всех работников и их профессиональной реализации.

Анализируя алгоритмические аспекты учетной подсистемы, закладываемые в КИС экономического субъекта, учетная процедура рассматривается как регламентированная последовательность осуществления учетно-аналитического процесса, включающего регистрационную, накопительную и обрабатывающую стадии в целях генерации финансового, налогового и управленческого учетно-аналитического информационного продукта.

В этом ключе исследуется учетно-аналитический процесс в учетной подсистеме экономического субъекта, с точки зрения его технологии на регистрационной и накопительной стадиях.

Рассматривая технологические подходы к обработке первичной учетной документации, считаем верным опираться на принципиальную дифференциацию моделей документооборота экономического субъекта, в связи с чем можно выделить два самостоятельных технологических решения (Рисунок 4).

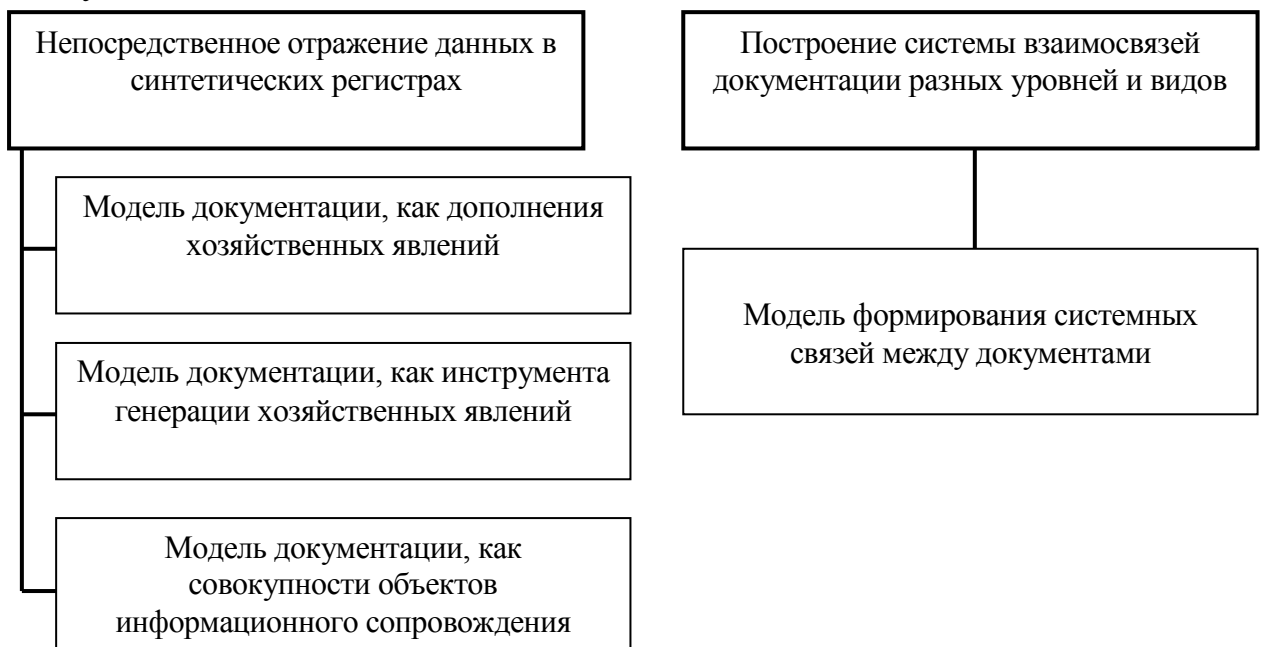


Рисунок 4 – Технологические решения обработки первичной учетной документации

Первое решение предполагает непосредственное отражение данных в синтетических регистрах учетной подсистемы и допускает три варианта интерпретации первичной документации на уровне моделирования документооборота:

- документация в качестве дополнения хозяйственных явлений экономического субъекта;
- документация в качестве гражданско-правового инструмента генерации массива хозяйственных явлений экономического субъекта;
- документация, как совокупность объектов вспомогательного информационного сопровождения.

Второе решение предполагает построение системы взаимосвязанной и взаимодополняющей документации разных уровней и видов, допуская единственный вариант моделирования документооборота – комплексную модель. Фундаментальным технологическим принципом этой модели авторы считают формирование системных связей между документами экономического субъекта.

Теоретически анализируя достоинства полной (комплексной) модели, ученые отмечают высокий уровень последовательности решения задач обработки потока документации значительных объемов, что обеспечивается накоплением и генерацией обобщающих данных за пределами системы синтетических регистров.

По тем же причинам свойства этой модели создают наиболее широкие возможности для функциональной дифференциации финансовой, налоговой и управленческой учетных подсистем экономического субъекта, а также позволяют ей полнее других моделей удовлетворять потребности в аналитическом информационном продукте, обеспечивающем стратегическое, тактическое и оперативное функционирование различных направлений системы менеджмента.

Ценность разработок этих ученых, с точки зрения сущности учетной подсистемы экономического субъекта и ее значимости для стратегического управления, состоит в следующем (Рисунок 5).

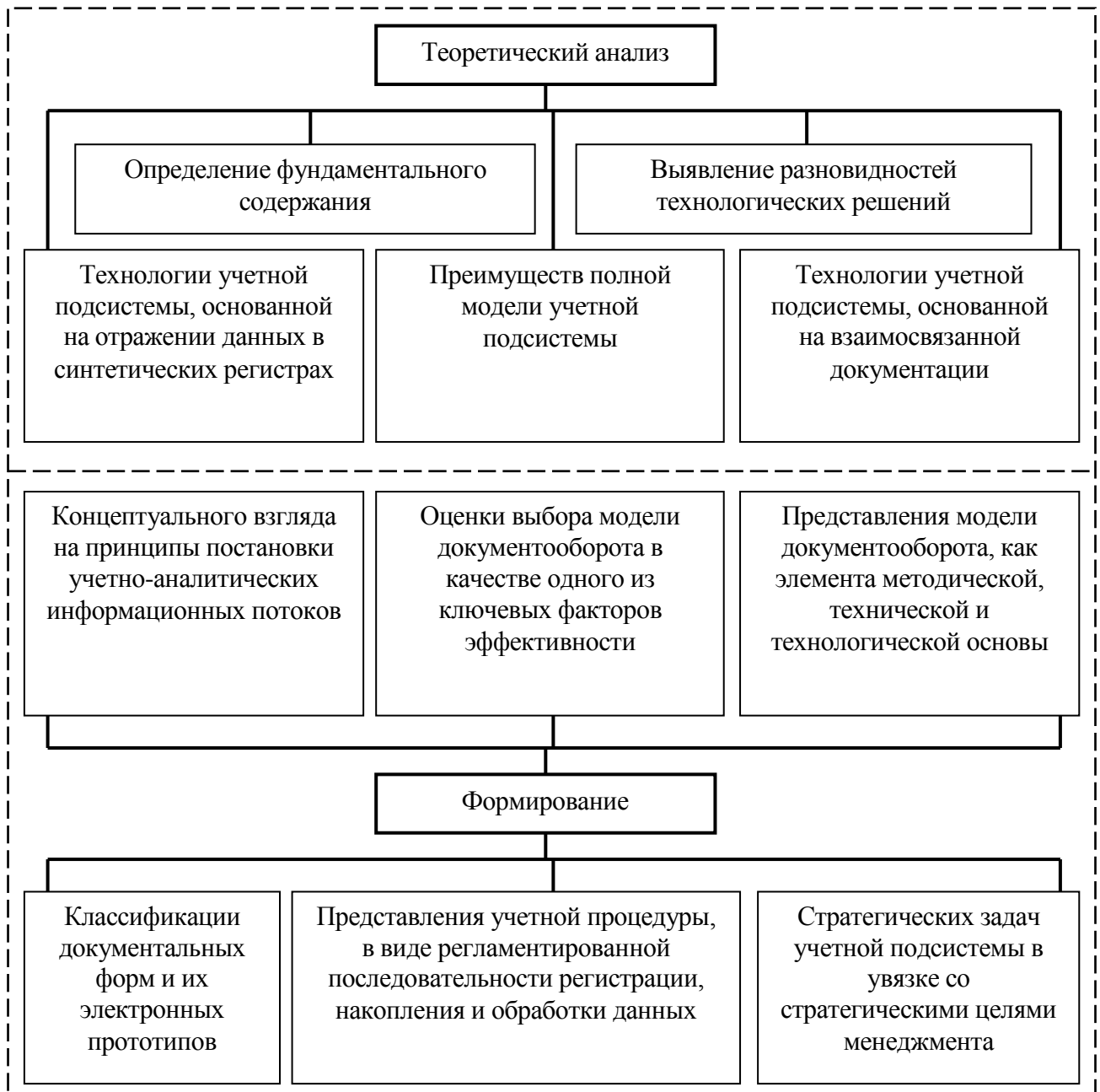


Рисунок 5 – Выявление аспектов сущности учетной подсистемы экономического субъекта и ее значимости для стратегического управления в разрезе технологии и документации

В первую очередь следует отметить проведенный теоретический анализ по направлениям:

- определения фундаментального содержания учетно-аналитических информационных потоков и процедур;
- выявления разновидностей технологических решений учетно-аналитического процесса;
- исследования технологии учетной подсистемы, основанной на отражении данных в синтетических регистрах с тремя вариантами моделей интерпретации первичной документации;
- рассмотрения современной технологии учетной подсистемы, основанной на взаимосвязанной и взаимодополняющей документации разных уровней и видов;
- оценки преимуществ полной модели учетной подсистемы, открывающей широкие возможности аналитического обеспечения стратегического, тактического и оперативного направлений функционирования системы менеджмента.

Кроме того, значительную ценность, с точки зрения определения сущности учетной подсистемы экономического субъекта и ее значимости для стратегического управления, представляют концептуальный взгляд на принципы постановки учетно-аналитических информационных потоков, представление модели документооборота, как элемента методической, технической и технологической основы информационных систем, оценка выбора модели документооборота в качестве одного из ключевых факторов эффективности учетно-аналитических информационных потоков, классификация документальных форм и их электронных прототипов, находящихся применение в учетно-аналитической системе, а также определение стратегических задач учетной подсистемы учетно-аналитической системы в увязке с достижением стратегических целей менеджмента.

Наряду с выше перечисленным фундаментальное значение для определения сущности учетной подсистемы экономического субъекта имеет представление учетной процедуры в качестве регламентированной

последовательности осуществления учетно-аналитического процесса, включающего регистрационную, накопительную и обрабатывающую стадии.

Для учетной подсистемы учетно-налоговой системы, обеспечивающей стратегическое управление экономического субъекта, в такой же степени актуально рассмотрение принципиальных сторон постановки учетно-аналитических информационных потоков и анализ моделей документооборота в контексте методического, технического и технологического обеспечения внутрифирменных информационных систем.

Научные исследования в этом направлении позволят с теоретической точки зрения точнее определить сущность учетной подсистемы учетно-налоговой системы и ее значимость для стратегического управления, полнее представить схему учетного процесса, конкретизировать в нормативно-правовом, методическом, техническом, технологическом и организационном аспектах процессы генерации отчетной информации.

В отношении учетной подсистемы учетно-налоговой системы могут быть соответствующим образом учтены и адаптированы следующие основные теоретические и концептуальные решения (Рисунок 6).

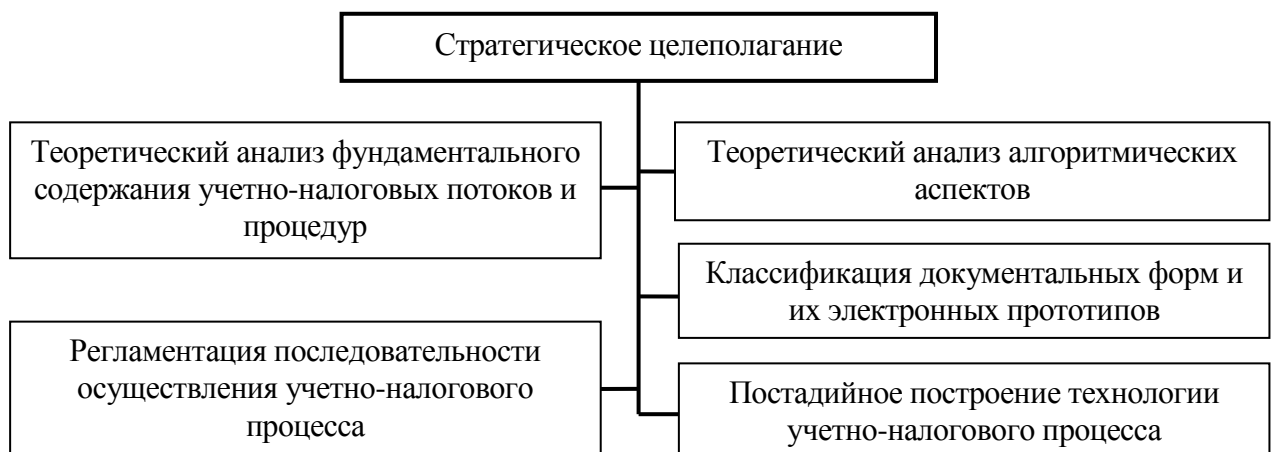


Рисунок 6 – Основные нормативные научные решения в области исследования учетной подсистемы учетно-налоговой системы

Научные решения в области исследования учетной подсистемы учетно-налоговой системы отталкиваются от определения стратегических целей и задач учетной подсистемы учетно-налоговой системы.

Их основополагающими элементами являются теоретический анализ фундаментального содержания учетно-налоговых информационных потоков и процедур, а также алгоритмических аспектов учетной подсистемы, закладываемых в КИС экономического субъекта. Не меньшее значение имеют классификация документальных форм и их электронных прототипов, применяющихся в учетно-налоговой системе, входящей в суперсистему - внутрифирменную информационную систему, а также представление учетной процедуры, как регламентированной последовательности осуществления учетно-налогового процесса, включающего регистрационную, накопительную и обрабатывающую стадии в целях генерации финансового, налогового и управленческого учетно-налогового информационного продукта.

К основным научным решениям в области исследования учетной подсистемы учетно-налоговой системы необходимо отнести исследования учетно-налогового процесса в учетной подсистеме экономического субъекта, с точки зрения его технологии на регистрационной и накопительной стадиях, а также рассмотрение технологических подходов к обработке первичной учетной документации, на основе принципиальной дифференциации моделей документооборота экономического субъекта с выделением самостоятельных технологических решений.

В порядке развития и дополнения идей авторов необходимо отметить следующее.

Акценты на проблемах постановки учетно-налоговых информационных потоков в контексте их эффективности необходимо рассматривать не только с точки зрения собственников и управленцев, но и с позиций потенциальных инвесторов, кредиторов, государственных налоговых и контролирующих органов, а также с точки зрения генерации

добавленной стоимости продукции и комплексной оценки стоимости специализированных компонентов бизнеса. При такой постановке проблем модель документооборота, как один из ключевых факторов достижения эффективности экономического субъекта может быть разработана более полно.

При рассмотрении проблем автоматизации бизнес-процессов экономического субъекта и соответствующей автоматизации их информационного обеспечения необходимо учитывать перспективы возможной интеграции учетно-налоговых информационных потоков, представляемых в реальном времени внутрифирменной информационной системой с автоматизированными информационными системами, обслуживающими интересы инвесторов, кредиторов, государственных налоговых и контролирующих органов, ученых экономистов и общественности.

Теоретический анализ фундаментального содержания учетно-налоговых информационных потоков и процедур может быть расширен в направлениях адаптации учетно-налоговых явлений к МСФО, изучения исторического и зарубежного опыта, а также рассмотрения учетно-налогового информационного продукта с точки зрения генерации добавленной стоимости продукции и анализа ее инфраструктурной природы.

Классификации документальных форм и их электронных прототипов, применяющихся в учетно-налоговой системе, входящей в суперсистему – внутрифирменную (корпоративную) информационную систему могут быть расширены по следующим направлениям (Рисунок 7).

Основные дескриптивные направления расширения классификаций документальных форм и их электронных прототипов применяющихся в учетно-налоговой системе должны учитывать, прежде всего, технические аспекты, такие, как применение альтернативных режимов налогообложения и соответствующих организационных форм учета, обеспечение дифференцированной оценки стоимости бизнеса и его специализированных

компонентов по различным видам стоимости (исторической, восстановительной, ликвидационной, приведенной стоимости генерируемого денежного потока и т.д.), а также отражение учетно-налоговых явлений в отчетности, сформированной по нормам МСФО.

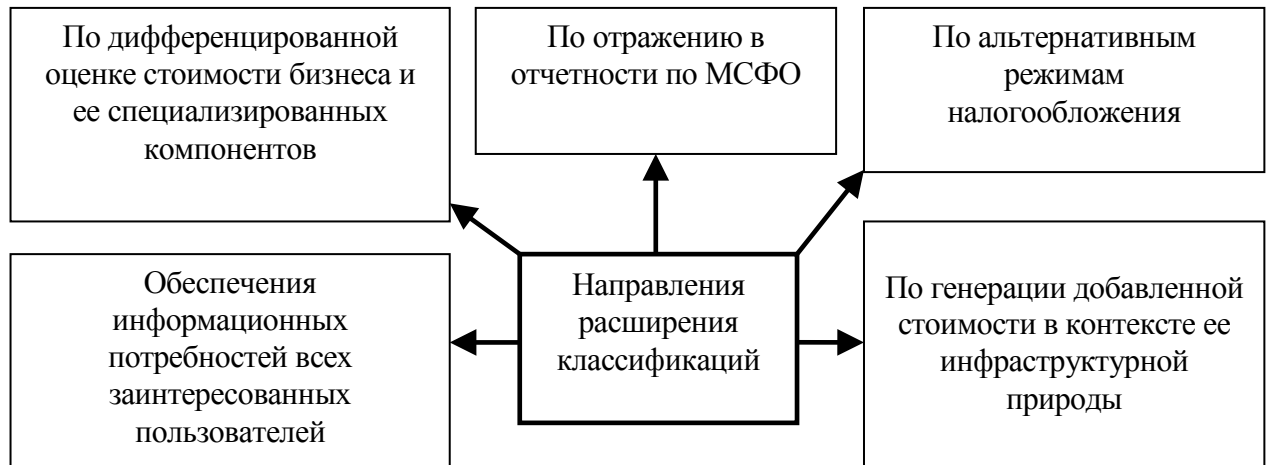


Рисунок 7 – Основные дескриптивные направления расширения классификаций документальных форм и их электронных прототипов

Кроме того, не в последнюю очередь необходимо учесть аспекты использования учетно-налогового информационного продукта, такие, как мониторинг генерации добавленной стоимости продукции и анализа ее инфраструктурной природы, а также обеспечение информационных потребностей ученых экономистов, собственников, управленцев, потенциальных инвесторов, кредиторов, государственных налоговых и контролирующих органов.

Перечень стратегических задач учетной подсистемы учетно-налоговой системы, входящей, в свою очередь, в суперсистему - внутрифирменную (корпоративную) информационную систему (КИС) экономического субъекта можно расширить и уточнить в соответствии с удовлетворением информационных потребностей собственников, управленцев, потенциальных инвесторов, кредиторов, государственных налоговых и контролирующих органов, ученых экономистов, в том числе в соответствии с задачами изучения процессов генерации добавленной стоимости продукции, анализа

ее инфраструктурной природы и комплексной оценки стоимости специализированных компонентов бизнеса.

Теоретический анализ алгоритмических аспектов учетной подсистемы учетно-налоговой системы, закладываемых в суперсистему - внутрифирменную (корпоративную) информационную систему (КИС) экономического субъекта может быть расширен в направлении учета информационных потребностей ученых экономистов, потенциальных инвесторов и кредиторов, а также в направлениях адаптации отражения учетно-налоговых явлений по МСФО, применения зарубежного опыта и обеспечения фирмы данными при альтернативных режимах налогообложения.

Теоретическое исследование учетной процедуры, как регламентированной последовательности осуществления учетно-налогового процесса, включающего регистрационную, накопительную и обрабатывающую стадии в целях генерации финансового, налогового и управленческого учетно-налогового информационного продукта может быть расширено в направлениях адаптации отражения учетно-налоговых явлений по МСФО, применения исторического и зарубежного опыта, а также обеспечения предприятия данными в условиях альтернативных режимов налогообложения.

Исследование учетно-налогового процесса в учетной подсистеме учетно-налоговой системы экономического субъекта, с точки зрения его технологии на регистрационной и накопительной стадиях может быть расширено в направлениях подготовки отражения учетно-налоговых явлений по МСФО, применения исторического и зарубежного опыта, а также обеспечения предприятия данными в условиях альтернативных режимов налогообложения и с точки зрения генерации добавленной стоимости продукции, анализа инфраструктурной природы добавленной стоимости.

Рассмотрение технологических подходов к обработке первичной учетной документации, на основе принципиальной дифференциации моделей

документооборота в учетной подсистеме учетно-налоговой системы экономического субъекта, в целях анализа и теоретического моделирования технологических решений можно осуществлять, дополнительно принимая во внимание перспективы возможной интеграции учетно-налоговых информационных потоков, представляемых в реальном времени внутрифирменной информационной системой с автоматизированными информационными системами, обслуживающими интересы инвесторов, кредиторов, государственных налоговых и контролирующих органов, общественности и ученых экономистов.

Непосредственное отражение данных в синтетических регистрах учетной подсистемы учетно-налоговой системы экономического субъекта, допускающее три варианта интерпретации первичной документации на уровне моделирования документооборота может быть рассмотрено дополнительно в контексте перспективы возможной интеграции учетно-налоговых информационных потоков, представляемых в реальном времени внутрифирменной информационной системой со специализированными автоматизированными информационными системами, обслуживающими интересы инвесторов, кредиторов, государственных налоговых и контролирующих органов, общественности и ученых экономистов, а также отражения учетно-налоговых явлений по МСФО и обеспечения предприятия данными в условиях альтернативных режимов налогообложения.

Построение системы взаимосвязанной и взаимодополняющей документации разных уровней и видов в рамках полной модели документооборота учетной подсистемы учетно-налоговой системы экономического субъекта должно учитывать информационные потребности не только собственников и управленцев, но и потенциальных инвесторов, кредиторов, государственных налоговых и контролирующих органов, ученых экономистов, в частности по проблемам генерации добавленной стоимости продукции и анализа ее инфраструктурной природы, а также особенности отражения учетно-налоговых явлений по МСФО, особенности обеспечения

предприятия данными в условиях альтернативных режимов налогообложения, потребности в данных для комплексной и дифференцированной оценки стоимости бизнеса и его специализированных компонентов по различным видам стоимости.

Учет выше перечисленных аспектов также позволит полнее реализовать фундаментальный технико-технологический принцип полной модели документооборота учетной подсистемы учетно-налоговой системы экономического субъекта - формирование системных связей между документами экономического субъекта и специализированными автоматизированными информационными системами, обслуживающими интересы государственных налоговых и контролирующих органов, общественности и ученых экономистов, инвесторов и кредиторов.

Теоретический анализ достоинств комплексной модели документооборота учетной подсистемы учетно-налоговой системы экономического субъекта может быть дополнен в отношении ряда аспектов (Рисунок 8).

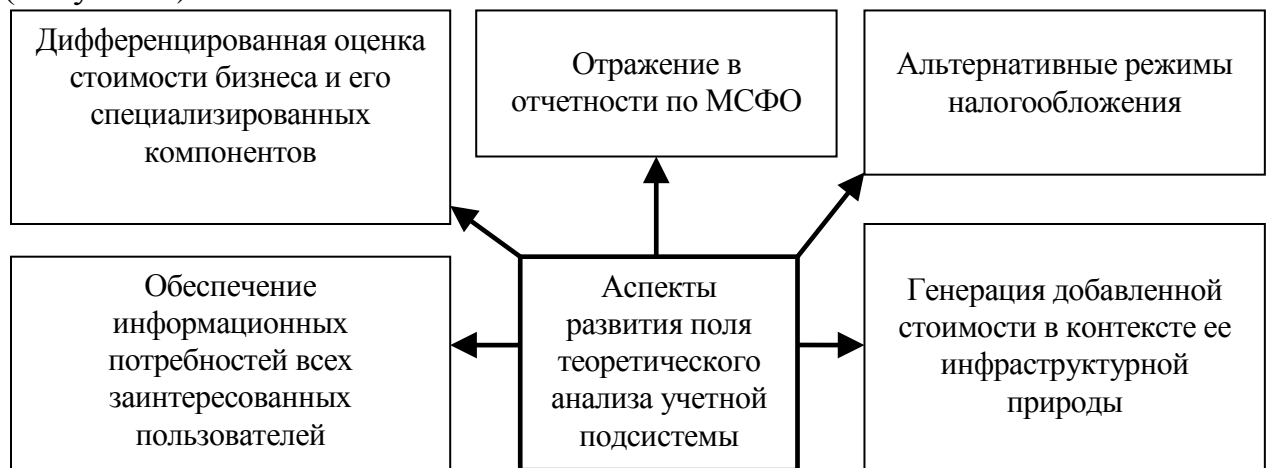


Рисунок 8 – Развитие поля теоретического анализа достоинств полной модели документооборота учетной подсистемы учетно-налоговой системы экономического субъекта

В качестве фундаментального принципа развития поля теоретического анализа достоинств полной модели документооборота учетной подсистемы учетно-налоговой системы экономического субъекта, целесообразно

использовать опору на модульный подход, использованный ранее с возможностью добавления новых модулей, повышающих системную устойчивость научно-исследовательского процесса.

Основные аспекты развития поля теоретического анализа достоинств полной модели документооборота учетной подсистемы учетно-налоговой системы экономического субъекта должны отражать, прежде всего, технические аспекты, такие, как применение альтернативных режимов налогообложения и соответствующих организационных форм учета, обеспечение дифференцированной оценки стоимости бизнеса и его специализированных компонентов по различным видам стоимости (исторической, восстановительной, ликвидационной, приведенной стоимости генерируемого денежного потока и т.д.), а также отражение учетно-налоговых явлений в отчетности, сформированной по нормам МСФО.

Необходимо также учесть аспекты использования учетно-налогового информационного продукта, такие, как мониторинг генерации добавленной стоимости продукции и анализа ее инфраструктурной природы, а также обеспечение информационных потребностей ученых экономистов, собственников, управленцев, потенциальных инвесторов, кредиторов, государственных налоговых и контролирующих органов.

Возможности для функциональной дифференциации финансовой, налоговой и управленческой учетных подсистем экономического субъекта в рамках учетно-налоговой системы могут быть дополнительно рассмотрены в контексте обеспечения информационных потребностей ученых экономистов, потенциальных инвесторов, кредиторов, государственных налоговых и контролирующих органов, а также с точки зрения достижения оптимальных финансовых и правовых эффектов в условиях альтернативных режимов налогообложения.

Потенциал комплексной модели документооборота учетной подсистемы учетно-налоговой системы экономического субъекта, позволяющий ей полнее других моделей удовлетворять потребности в

аналитическом информационном продукте, обеспечивающем стратегическое, тактическое и оперативное функционирование различных направлений системы менеджмента, может быть дополнительно исследован в контексте комплексной и дифференцированной оценки стоимости бизнеса и его специализированных компонентов по различным видам стоимости, а также в контексте оценки финансового эффекта альтернативных режимов налогообложения и с точки зрения генерации добавленной стоимости продукции.

Учетно-аналитическое сопровождение системных управленческих функций с опорой на признанные теоретические взгляды авторитетных отечественных ученых, может быть рассмотрено с точки зрения потребностей системы управления экономического субъекта в учетно-аналитическом информационном продукте⁴¹.

В этом контексте необходимо обозначить критические проблемы экономического субъекта, выражающихся в наличии создающей риски неопределенности, обладающей тенденцией к росту и обусловленной в свою очередь быстрыми изменениями внешней и внутренней среды.

Управленческие решения нуждаются в научном обосновании, из чего следует, что учетно-аналитическая деятельность может рассматриваться в качестве прикладной научной деятельности. Сам по себе такой подход достаточно смелый, оригинальный и, на наш взгляд, перспективный.

Кроме того, достаточно оригинальной и продуктивной, на настоящий момент, идеей можно признать представление об учетно-отчетном пространстве учетно-аналитической системы, на качестве которого следует заострить внимание, как на значимом факторе достижения эффективности стратегического и текущего управления. Причем наиболее чувствительными моментами необходимо признать достоверность и аналитическую адекватность информационного учетно-аналитического продукта.

⁴¹Калуцкая Н.А. Учетно-аналитическое обеспечение в системе управления организацией // Калуцкая Н.А. Молодой ученый. 2013. № 6. С. 341-344

Оригинальное современное представление взаимных связей управленческих процессов с учетно-аналитическим информационным продуктом и управленческим продуктом в форме управленческих решений, определяет положение учетно-аналитической системы в суперсистеме управления экономического субъекта.

Учетно-аналитический информационный продукт необходимо рассматривать, как один из источников эффективности осуществления управленческих функций и разновидностей управленческой деятельности в их системной, циклической взаимосвязи. Привязка учетно-аналитических процессов к конкретным функциям управления и видам управленческой деятельности обладает значительным потенциалом теоретической и методической продуктивности.

В целях определения сущности информационного продукта учетной подсистемы учетно-налоговой системы управленческой суперсистемы, обеспечивающей стратегическое и тактическое управление экономического субъекта, теоретически проанализированы наиболее представительные подходы, сложившиеся к настоящему времени в отечественной экономической науке. В результате на основе этого анализа можно отметить следующее.

Сущность информационного продукта учетной подсистемы учетно-налоговой системы включает принимающий функциональный аспект учетно-налоговой системы экономического субъекта, выражающийся в сборе информации определенного вида (Рисунок 9).

Кроме того, она включает преобразующий функциональный аспект учетно-налоговой системы экономического субъекта, выражающийся в обработке этой информации и выпускающий функциональный аспект учетно-налоговой экономического субъекта, выражающийся в передаче этой информации.



Рисунок 9 – Структура тематики современных научно-исследовательских подходов к определению сущности информационного продукта учетной подсистемы учетно-налоговой системы

В качестве элементов этой сущности можно рассматривать также управленческие функции экономического субъекта, основанные на учетно-аналитическом информационном продукте (планирование, контроль и т.п.) и задачи управления экономического субъекта, решаемые с использованием учетно-налогового информационного продукта (признание, измерение, оценка, учет и т.п.; оптимизация деятельности и развития экономического субъекта, снижение затрат, улучшение финансовых результатов и т.п.).

Определяющими сущностными факторами следует признать методологический характер основы разноуровневой и разноплановой взаимосвязи элементов учетно-налоговой макросистемы и систем экономических субъектов, а также наличие субъективности в интерпретации информационного продукта и представление учетно-налоговой системы экономического субъекта, как специфически организованного комплекса его информационных ресурсов.

Основополагающими моментами в определении сущности явления информационного продукта учетной подсистемы учетно-налоговой системы выступают понятие источника формирования первичных данных, интегрированность учетно-налоговой системы экономического субъекта в суперсистему управления экономическим субъектом и привязка учетно-налоговой системы экономического субъекта к организационной структуре его управленческой суперсистемы с учетом функциональной иерархичности и дифференциации по бизнес-процессам и сегментам.

С этими моментами тесно связаны системность информации разного рода, объединяемой в соответствии с потребностями управленческой суперсистемы экономического субъекта, ее поточность, прямые и обратные информационные связи и методичность в качестве свойств учетно-налоговой системы экономического субъекта, а также наличие квалифицированных специалистов, как ее элемента.

Кроме перечисленного выше существенное значение имеет системное взаимодействие информационного и методического компонентов учетно-налоговой системы экономического субъекта.

В качестве ключевых элементов учетно-аналитического сопровождения процессов стратегического и тактического управления экономического субъекта, как одного из важнейших факторов достижения экономических целей необходимо признать управленческий учет и контроль затрат.

Рассмотрение подсистемы управленческого учета экономического субъекта, обеспечивающего его стратегическое и тактическое управление, следует начать с определения его сущности. Опираясь методом теоретического анализа, в этом плане необходимо отметить следующее (Рисунок 10).

Прежде всего, обращает на себя внимание наличие таких признаков управленческого учета экономического субъекта, как системность, сложность, ориентация на сопровождение процессов формирования управленческих решений.

Не менее важно явление внутрифирменной локализации управленческого учета экономического субъекта, функциональность, сосредоточенную на учетных, плановых, контрольных и оценочных процедурах в сфере деятельности экономического субъекта, его организационных, координационных и стимулирующих процессов.

Ключевой особенностью является самостоятельность подсистемы управленческого учета в системе бухгалтерского учета экономического субъекта, ее нацеленность на обеспечение информацией управленческого звена, для решения задач контроля и оценки экономического субъекта в целом и его структурных элементов.



Рисунок 10 – Аспекты рассмотрения управленческой учетной подсистемы в целях определения ее сущности

Также необходимо отметить системную подчиненность управленческого учета экономического субъекта его бухгалтерскому учету, ограниченность рамками конкретной организации, неотъемлемую роль информационного продукта подсистемы управленческого учета в плановых, управленческих и контрольных процессах деятельности экономического субъекта, осуществляемых его аппаратом управления.

Одним из принципиальных отличий от финансового и налогового учета является изначальное установление собственной подсистемы управленческого учета самим экономическим субъектом в системном формате, предполагающем собирающие, регистрирующие, обобщающие и представляющие функции в отношении информации о деятельности экономического субъекта и его структурных единиц, что призвано обеспечить плановые, контрольные и управленческие процессы этой деятельности.

Экономически значимым необходимо признать представление управленческого учета экономического субъекта в качестве процесса, добавляющего ценность (стоимость), за счет его направленности на измерение, планирование, проектирование, непрерывное совершенствование и обеспечение функционирования подсистем финансовой и прочей, необходимой экономическому субъекту информации.

Важным аспектом определения сущности выступает представление управленческого учета экономического субъекта в качестве процесса, направляющего деятельность управленческого аппарата экономического субъекта, мотивирующего поведение, создающего и поддерживающего культурную среду, что, в свою очередь, необходимо для достижения стратегических целей экономического субъекта, решения его тактических и оперативных задач.

Представление управленческого учета экономического субъекта в качестве системы, собирающей и интерпретирующей данные о его затратах, издержках и себестоимости продукции, в качестве расширенной системы

построения учетных процессов, решающей задачи контроля над деятельностью экономического субъекта и в качестве области знаний и поля деятельности, формирующего экономическую информацию, используемую во внутренних процессах управления экономического субъекта, также имеет большое значение для определения его сущности.

Не меньший порядок важности для определения сущности имеет представление управленческого учета экономического субъекта в качестве процедурной системы определяющей (признающей), измеряющей, собирающей, регистрирующей и обрабатывающей данные, касающиеся затратных и результирующих процессов, связанных с функционированием экономического субъекта в целом и по сегментам, а также системы, предоставляющей соответствующие данные топ-менеджменту организации в целях осуществления им своих контролирующих функций и выработки достаточно обоснованных управленческих решений тактического и стратегического уровня.

Кроме того, необходимо не упустить такие признаки управленческого учета экономического субъекта, как упорядоченность, подчиненность внутреннему регламенту экономического субъекта.

Подводя промежуточные итоги, необходимо отметить, что при разработке, постановке, функционировании и оптимизации учетной подсистемы учетно-налоговой системы, обеспечивающей стратегическое управление экономического субъекта, могут быть с успехом использованы организационные принципы и модели документооборота учетно-аналитической системы. В связи с этим, в отношении учетной подсистемы учетно-налоговой системы могут быть соответствующим образом учтены и адаптированы основные теоретические и концептуальные решения в части теоретического анализа, классификации представления, исследования различных аспектов учетно-аналитической системы.

Информационный продукт и процессы его формирования необходимо рассматривать в привязке к конкретным функциям управления и видам

управленческой деятельности, принимая во внимание специфические особенности этих явлений. Применение такого подхода к учетно-налоговому информационному продукту рассмотрим далее.

2.2 Процессы генерации учетно-налогового информационного продукта учетно-налоговой системы, обеспечивающей стратегическое управление экономического субъекта

В управленческой деятельности хозяйствующего субъекта важную роль играет организация и ведение бухгалтерского учета по всем его направлениям: финансовый, налоговый, управленческий. Его значение повышается при реформировании учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, что требует гармонизации информационных потоков в рамках учетно-налоговой системы.

Учетно-налоговая система является комплексным объектом, включающим в себя ряд подсистем и структурных элементов, непрерывно взаимодействующих между собой и внешней средой.

Продолжая диссертационное исследование, посвященное учетно-налоговой системе экономического субъекта для целей стратегического управления, необходимо сделать акцент на следующем. Методическая база управленческого учета экономического субъекта определяется и формируется специфическими функциональными процессами организации. Кроме того, уникальность самой подсистемы управленческого учета конкретного экономического субъекта и ее построения обусловлена его стратегическими целями, процессами, инструментами и средствами достижения этих целей, потребностями в специфическом информационном

продукте управленческого учета со стороны менеджеров всех уровней, специализаций и направлений⁴².

Следует подчеркнуть важность системной интеграции и объединения разрозненных элементов управленческого учета экономического субъекта с ориентацией на достижение стратегических результатов и эффектов, как организации в целом, так и ее управленческого аппарата, особенно в плане качества процессов и результатов управленческой деятельности.

Рассматривая подсистему управленческого учета экономического субъекта в качестве элемента его управленческой системы, отметим связь между данными первичного учета и эффективной управленческой деятельностью, опосредованно базирующуюся на формировании ее информационно-аналитической базы.

С точки зрения принадлежности подсистемы управленческого учета экономического субъекта к его административной системе, ее миссией представляется формирование исходной информации, необходимой для построения стратегических планов, а также для разработки и осуществления функциональной тактики экономического субъекта в целом.

В контексте принадлежности подсистемы управленческого учета экономического субъекта к его управленческой системе на рисунке 11 представим аспекты, на которые нацелена ее основная задача - формирование информационного продукта.

Определяя управленческий учет экономического субъекта, как подсистему бухгалтерского учета, аккумулирующую многообразные внутренние и внешние данные, следует учитывать их необходимость для эффективного управления процессами формирования внутрифирменной среды и ее функционирования.

⁴²Омельченко И.А. Учетно-аналитический механизм: роль и место в системе хозяйственного механизма // Омельченко И.А. В сборнике: Проблемы учета, аудита и статистики в условиях рынка ученые записки. Ростов-на-Дону, 2000. С. 103-112



Рисунок 11 - Направления обеспечения формирования информационного продукта

Относя управленческий учет экономического субъекта, как процесс, к функциям управления организацией, его миссия, заключается в создании информационного продукта релевантного с точки зрения снижения кризисных рисков, как одного из основных эффектов продуктивных управленческих решений.

Кроме того, информационный продукт учетно-налоговой системы экономического субъекта, должен соответствовать конкретным запросам управленческого аппарата в зависимости от направления и уровня обеспечиваемого им решения.

В качестве основных требований к информационному продукту учетно-налоговой системы экономического субъекта, обеспечивающих выполнение его миссии можно выделить:

- объективный характер данных;
- существенность данных по отношению к потребностям пользователей;
- релевантность информации к запросам пользователей;
- достаточность данных для решения задач управления;
- своевременность появления информации в учете и поступления пользователям;
- аналитичность (подробность и детальность) информации в соответствии с методологией ее использования в управленческой деятельности.

Таким образом, в качестве одной из основных целей постановки и организации учетно-налоговой системы экономического субъекта можно считать удовлетворение информационных потребностей внешних и внутренних пользователей, причем информация должна быть достаточной для выработки в обстановке неопределенности конкурентных управленческих решений.

В связи с чем, требуется конкретизация потребностей пользователей в информационном продукте, для определения его специфических характеристик с интеграцией их в процессы функционирования менеджмента качества учетно-аналитического поля экономического субъекта. Что, в свою очередь, требует формирования, развития и оптимизации механизмов и инструментов обратной связи для оценки адекватности и полезности данных, предоставляемых учетно-налоговой системой экономического субъекта заинтересованным правомочным лицам, а также для корректировок контента и формата информационного продукта.

Степень удовлетворенности пользователей информационным продуктом признается в качестве определяющего условия мотивации учетно-

аналитических кадров и как важнейший индикатор эффективности и полезности учетно-налоговой системы экономического субъекта для оперативного, тактического и стратегического управления не только в рамках его самого, но и его контрагентов.

Для учетной подсистемы учетно-налоговой системы и процессов генерации учетно-налогового информационного продукта, обеспечивающих стратегическое управление, также актуально определение критических проблем, построение учетно-отчетного пространства и позиционирование учетно-налоговой системы в суперсистеме управления определение требований к ним.

Научные исследования в этом направлении позволят с теоретической точки зрения полнее и точнее определить сущность учетной подсистемы учетно-налоговой системы и процессов генерации учетно-налогового информационного продукта, их значимость для стратегического управления, обозначив их признаки, функции, процедуры, локализацию, направленность, структурный состав, внутрисистемные и межсистемные связи, подчиненность, границы и интеграцию, цели, обеспечительную роль, отношение к структуре экономического субъекта.

В отношении учетной подсистемы учетно-налоговой системы и процессов генерации учетно-налогового информационного продукта, обеспечивающих стратегическое управление экономического субъекта могут быть соответствующим образом учтены и адаптированы следующие основные теоретические и концептуальные основы:

- рассмотрение учетно-налогового информационного продукта и процессов его генерации в контексте потребностей системы управления экономического субъекта;
- определение критических проблем экономического субъекта, выражающихся в наличии создающей риски растущей неопределенности из-за быстрых изменений внешней и внутренней среды и решаемых

посредством своевременной генерации учетно-налогового информационного продукта учетно-налоговой системы;

- представление учетно-налоговой деятельности, как прикладной научной деятельности, обеспечивающей практическое научное обоснование управленческих решений;

- предложение понятия об учетно-отчетном пространстве учетно-налоговой системы экономического субъекта;

- определение качества учетно-отчетного пространства учетно-налоговой системы, как существенного фактора достижения эффективности стратегического и текущего управления;

- представление взаимных связей управленческих процессов с процессами генерации учетно-налогового информационного продукта, им самим и управленческим продуктом в форме управленческих решений, что позволяет точнее позиционировать учетно-налоговую систему в суперсистеме управления экономического субъекта;

- рассмотрение процессов генерации учетно-налогового информационного продукта и его самого в качестве источника эффективности осуществления управленческих функций;

- привязка учетно-налоговых процессов к конкретным функциям управления и видам управленческой деятельности, в целях создания и развития значительного потенциала теоретической и методической продуктивности в предметной области;

- анализ сущности процессов генерации учетно-налогового информационного продукта учетной подсистемы учетно-налоговой системы управленческой суперсистемы экономического субъекта, обеспечивающей стратегическое и тактическое управление;

- выявление ключевых элементов учетно-налогового сопровождения процессов стратегического и тактического управления экономического субъекта;

- представление о формировании методической базы налогового учета экономического субъекта его специфическими функциональными генерирующими процессами;

- выявление уникальности подсистемы налогового учета конкретного экономического субъекта его стратегическими целями, стратегическими процессами, инструментами и средствами достижения этих целей, потребностями в генерации специфического информационного продукта налогового учета со стороны управленцев всех уровней, специализаций и направлений;

- формирование установки на ориентацию системной интеграции и объединения разрозненных элементов налогового учета экономического субъекта на достижение стратегических результатов и эффектов, как предприятия в целом, так и его управленческого аппарата, особенно в плане качества процессов и результатов управленческой деятельности;

- определение миссии подсистемы налогового учета экономического субъекта в его управленческой системе, как формирование (генерация) исходной информации, необходимой для построения стратегических планов, а также для разработки и осуществления функциональной тактики экономического субъекта;

- формулировка основных требований к информационному продукту учетно-налоговой системы экономического субъекта и процессам его генерации;

- признание удовлетворения информационных потребностей внешних и внутренних пользователей одной из основных целей постановки и организации учетно-налоговой системы экономического субъекта;

- формулировка минимальных требований, таких, как оптимальность процессов генерации и достаточность информации и учетно-налоговой системы экономического субъекта для выработки конкурентных управленческих решений в обстановке неопределенности;

- указание на необходимость конкретизации потребностей пользователей в информационном учетно-налоговом продукте, для определения его специфических характеристик и интеграцией их в процессы функционирования менеджмента качества учетно-налогового поля (пространства) экономического субъекта;

- формулировка потребности в формировании, развитии и оптимизации механизмов и инструментов обратной связи, для оценки адекватности и полезности данных, предоставляемых учетно-налоговой системой экономического субъекта заинтересованным правомочным лицам;

- признание степени удовлетворенности пользователей информационным учетно-налоговым продуктом важнейшим индикатором эффективности и полезности учетно-налоговой системы экономического субъекта для оперативного, тактического и стратегического управления не только в рамках его самого, но и его контрагентов.

Учетная подсистема является первичным системообразующим элементом и основной составляющей учетно-налоговой системы, поскольку информация, полученная на ее основе, необходима для оценки и анализа деятельности, системы внутреннего контроля, бюджетирования, а также определения приоритетных направлений развития.

Процессы генерации информационного продукта в учетной подсистеме учетно-налоговой системы закладывают фундамент его соответствия основным требованиям. Методологическая и технологическая основа процессов генерации информационного продукта в учетной подсистеме учетно-налоговой системы должны быть изначально ориентированы на их выполнение.

С учетом разработанной методологии и технологий учета предприятие в рамках учетной подсистемы гарантирует непрерывное формирование, накопление, классификацию и обобщение требуемой информации.

В общем виде все элементы учетно-налоговой системы изображены на рисунке 12.



Рисунок 12 – Элементы учетно-налоговой системы экономических субъектов

Первичная и отчетная информация составляют основу учетной подсистемы. При этом первичная информация лежит в основе финансового, управленческого, налогового учетов, а отчетная информация является исходящей в учетной подсистеме и входящей информацией в аналитической и контрольной подсистемах.

Кроме того, корректно организованные в методологическом и технологическом плане процессы генерации информационного продукта в учетной подсистеме учетно-налоговой системы обеспечивают ее основные сущностные аспекты, характеристики и проявления, в том числе способствующие решению задач сопровождения стратегического управления:

- принимающий функциональный аспект учетно-налоговой системы экономического субъекта, выражающийся в сборе информации определенного вида;
- преобразующий функциональный аспект учетно-налоговой системы экономического субъекта, выражающийся в обобщении и аналитической обработке этой информации;
- выпускающий функциональный аспект учетно-налоговой системы экономического субъекта, выражающийся в межсистемной передаче этой информации;
- сопровождающий аспект управленческих функций экономического субъекта, основанных на учетно-налоговом информационном продукте (прогнозирование, планирование, контроль и т.п.), а также решение задач управления (признание, измерение, оценка, учет, оптимизация деятельности и развития экономического субъекта, снижение затрат, улучшение финансовых результатов и т.п.);
- единство методологической основы разноуровневой и разноплановой взаимосвязи элементов учетно-налоговой макросистемы и микросистем экономических субъектов;
- удовлетворение субъективного фактора интерпретации учетно-налогового информационного продукта;
- существование учетно-налоговой системы экономического субъекта, как специфически организованного комплекса его информационных ресурсов, обладающих признаками нематериальных активов;
- интегрированность учетно-налоговой системы экономического субъекта в его суперсистему управления;
- привязку учетно-налоговой системы экономического субъекта к организационной структуре его управленческой суперсистемы с учетом функциональной иерархичности и дифференциации по бизнес-процессам и сегментам;

- системность учетно-налоговой информации разного рода, объединяемой в соответствии с потребностями управленческой суперсистемы экономического субъекта;

- поточность, прямые и обратные информационные связи и методичность в качестве свойств учетно-налоговой системы экономического субъекта, а также наличие квалифицированных специалистов, как ее элемента;

- системное взаимодействие информационного и методического компонентов учетно-налоговой системы экономического субъекта.

- наличие, выделение и контроль ключевых элементов учетно-налогового сопровождения процессов стратегического и тактического управления экономического субъекта;

- внутрифирменная локализация налогового учета экономического субъекта, функциональность, сосредоточенную на учетных, плановых, контрольных и оценочных процедурах в сфере деятельности экономического субъекта, его организационных, координационных и стимулирующих процессов;

- самостоятельность подсистемы налогового учета в системе бухгалтерского учета экономического субъекта, ее нацеленность на обеспечение информацией управленческого звена, для решения задач контроля и оценки экономического субъекта в целом и его структурных элементов;

- существование налогового учета экономического субъекта в качестве процесса, направляющего деятельность управленческого аппарата экономического субъекта, мотивирующего поведение, создающего и поддерживающего культурную среду, что, в свою очередь, необходимо для достижения стратегических целей экономического субъекта, решения его тактических и оперативных задач;

- существование налогового учета экономического субъекта в качестве системы, собирающей и интерпретирующей данные о его затратах,

издержках и себестоимости продукции, а также области знаний и поля деятельности, формирующего экономическую информацию, используемую во внутренних процессах управления экономического субъекта.

Таким образом, учетно-налоговая система, являясь неотъемлемой частью суперсистемы текущего и стратегического управления предприятием, включает в себя следующие основные элементы:

- нормативно-правовой аппарат, определяющий методологические и технологические основы формирования и функционирования системы;
- специальный методический инструментарий системных записей, которые объективно отражают свершившиеся факты хозяйственной жизни экономического субъекта;
- собственно учетно-налоговые данные и информация, являющиеся предметом сбора, обработки и передачи;
- информационно-коммуникационное обеспечение (софтверные и технические средства);
- квалифицированный персонал, являющийся ответственным за составление отчетности и отвечающий за ведение бухгалтерских записей, которые обеспечивают прямое формирование учетно-налоговой информации;
- административный аппарат учетно-налоговой системы, реализующий управленческие функции и организующий межсистемные связи.

На рисунке 13 представлена система учетного процесса в процессе текущей деятельности предприятия.

При анализе учетной системы текущей деятельности предприятия выделяются следующие элементы: вход, регулирование учетной системы, ресурсы предприятия и выход.

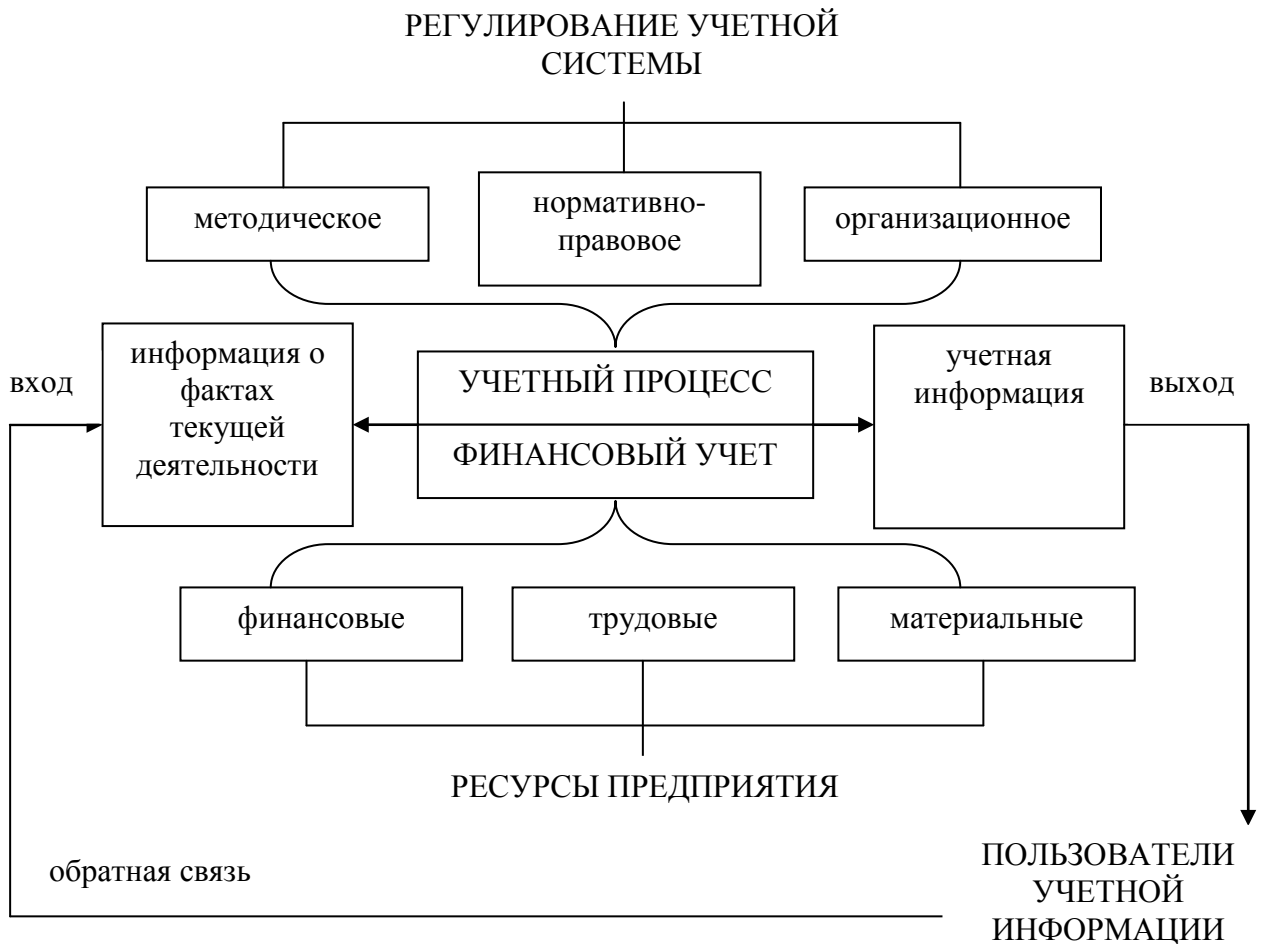


Рисунок 13 – Основные элементы учетного процесса

Оптимизация учетного обеспечения предусматривает регулирование совокупности основных и вспомогательных учетных процессов, главной целью которых является удовлетворение потребностей в информации пользователей посредством трансформации первичной информации в итоговую учетную информацию в соответствии с установленным нормативно-правовым, методическим и организационным обеспечением.

2.3 Структуризация и оптимизация учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта

Рассматривая проблемы обеспечения учетно-аналитическим информационным продуктом мелких и средних предпринимателей в ходе создания и ведения собственного дела, основное внимание следует уделить нормативно-правовому регулированию учетно-аналитических процессов малого и среднего инновационного бизнеса (Приложение 1).

С точки зрения оптимизации системных процессов учета, анализа и аудита, связанной со структуризацией обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта необходимо сделать акцент на мерах поддержки и развития секторов экономики со стороны государства. Так как, с одной стороны, сама по себе активная деятельность в масштабах страны, региона и отдельного экономического субъекта нуждается в государственной поддержке, что подтверждается опытом многих стран. А с другой стороны, решения государственного уровня, обеспечивающие поддержку деятельности экономического субъекта, задают методологические, методические, технико-технологические и контентные тренды в сфере учетно-аналитического и учетно-налогового сопровождения этой деятельности. Основное внимание необходимо уделить малому предпринимательству, поддержка и развитие которого также в числе государственных приоритетов.

Сочетание малого и среднего масштаба деятельности, ее инновационного характера, разнообразия производственных и предпринимательских процессов, характерных для данного комплекса – является наиболее представительным объектом изучения комплексного приложения и эффективности мер государственной поддержки. Вследствие чего, рассмотрение учетно-аналитического и учетно-налогового сопровождения такого сочетания деятельности обладает повышенной актуальностью, потенциалом теоретической и практической значимости.

Таким образом, современные тренды учетно-аналитического и учетно-налогового сопровождения инновационной деятельности экономического субъекта задаются механизмом нормативно-правовой системы, устанавливающей порядок финансовой поддержки, специальных налоговых режимов, упрощения бухгалтерского, статистического и налогового учета и отчетности, декларирования и т.п.

Проводя теоретический анализ ряда специализированных нормативных правовых актов, можно отметить:

- наличие у экономического субъекта возможности выбирать из нескольких вариантов ведения учета;
- содержание в нормативных правовых актах указаний относительно порядка организации учета индивидуальными предпринимателями;
- указание в нормативных правовых актах требований к квалификации кадров, осуществляющих учет;
- установление в нормативных правовых актах обязанностей работодателей в применении профстандартов, содержащих требования о профессиональной переподготовке и повышении квалификации.

Анализируя сложившуюся на данный момент ситуацию, можно отметить ряд особенностей ведения бухгалтерского учета экономическими субъектами, относящимися к малому инновационному предпринимательству:

- преимущественное использование журнально-ордерной и мемориально-ордерной форм;
- недостаток материальных средств и квалифицированных кадров для использования автоматизированных технологий, что обуславливает преобладание ручных форм учета;
- отсутствие достаточных учетно-аналитических возможностей у программных продуктов, специально разработанных для экономических субъектов;
- возможность применения экономическими субъектами, относящимися к малому предпринимательству с несложной технологией

производства и незначительным числом учитываемых операций, упрощенной формы учета, предполагающей регистры имущественного учета и комплекты ведомостей, используемых для обеспечения управленческих потребностей и подготовки отчетности;

- использование малыми предприятиями с небольшим числом учитываемых операций и без существенных производственных затрат упрощенной без регистровой (простой) формы учета, журнала или книги учета, выполняющей аналитические и синтетические функции, достаточной для отражения имущества и источников его формирования, а также для составления отчетности.

В условиях использования упрощенных форм учета реализация ключевых преимуществ учетно-аналитического и учетно-налогового сопровождения стратегических управленческих процессов существенно затруднена. Структуризация и оптимизация учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта, использующего упрощенные формы учета, в большинстве случаев должна быть начата с отказа от упрощения.

Следовательно, меры государственной поддержки, направленные на развитие и стимулирование инновационной деятельности малого предпринимательства, которые предполагают упрощение учетно-аналитического процесса, могут негативно сказаться на эффективности стратегических управленческих процессов экономических субъектов.

Особого внимания заслуживают вопросы отражения стратегии и процессов бережливого производства в финансовой и управленческой подсистемах учетно-аналитической системы⁴³. В настоящее время разработан перечень показателей оценки эффективности внедрения элементов бережливого производства.

⁴³Хоружий, Л.И. Учетно-аналитическое обеспечение бережливого производства // Хоружий Л.И., Дедова О.В., Катков Ю.Н. Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. № 2. С. 65-78

Структуризация и оптимизация учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта может быть рассмотрена, с одной стороны, в разрезе применения принципов бережливого производства в управлении деятельностью, с другой стороны, в разрезе инновационного развития и внедрения бережливого производства, как подсистемы стратегического управления, так и бизнес-процесса, в том числе в учетно-аналитическом и учетно-налоговом плане.

Также возможно рассмотрение в качестве предмета учетно-аналитического сопровождения обеспечения экономической безопасности экономического субъекта, как функции управления⁴⁴.

Теоретически анализируя задачи экономической безопасности экономического субъекта, следует обратить внимание на показателях ее оценки. При этом необходимо учитывать смежные проблемы управленческого учета, управления качеством, рентабельности управления, формирования добавленной стоимости и устойчивого развития.

Выделим основные показатели, характеризующие экономическую безопасность экономического субъекта (Рисунок 14).

Аналогичный подход может быть использован в контексте структуризации и оптимизации учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта. Причем направлений теоретических изысканий может быть несколько.

С одной стороны, сама инновационная деятельность экономического субъекта может быть оценена системой индикаторов, связывающих ее с проблемами управленческого учета, управления качеством, рентабельности управления, формирования добавленной стоимости, устойчивого развития, экологии, социальных инвестиций, истинных сбережений, экономической безопасности и др.

⁴⁴Хоружий, Л.И. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Хоружий Л.И., Катков Ю.Н. Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2016. № 4. С. 39-44

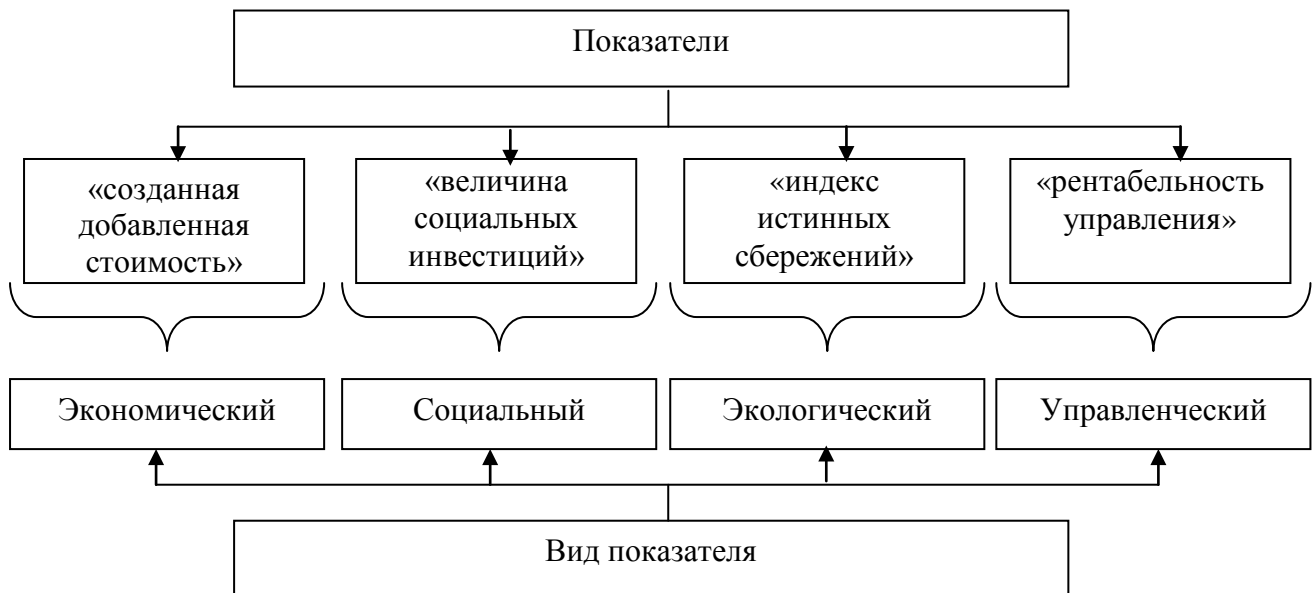


Рисунок 14 - Показатели, характеризующие экономическую безопасность экономического субъекта

С другой стороны, экономическая безопасность такой деятельности в контексте ее учетно-налогового сопровождения может стать темой исследования, продуктивной в теоретическом, методологическом, методическом и практическом плане.

С третьей стороны, в рамках структуризации и оптимизации учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта могут быть дополнены, детализированы и формализованы уже применяемые системы показателей, характеризующих деятельность экономического субъекта, формируемые в его учетно-налоговой системе, предложены отчетно-налоговые регистры, необходимые для осуществления контроля и стратегического управления этой деятельностью.

С четвертой стороны, может быть разработана схема организационного механизма, объединяющего в информационном поле системные функции службы экономической безопасности и учетно-налоговой службы экономического субъекта.

Методологическое решение структуризации и оптимизации учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического

субъекта в случаях с малым бизнесом может отталкиваться от схемы генерации учетно-налогового информационного продукта, обеспечивающего выработку стратегических управленческих решений по проблемам налогообложения. В развитие методологического решения структуризации и оптимизации учетно-налогового обеспечения деятельности экономического субъекта можно дополнительно предложить формирование данных для контроля распределения добавленной стоимости в соответствии с инфраструктурной концепцией⁴⁵.

Рассмотрим с позиций эффективности учетно-аналитическое пространство, в качестве одного из важнейших инструментов информационного сопровождения подсистемы обеспечения экономической безопасности экономического субъекта.

Задачи обеспечения экономической безопасности можно отнести к сфере стратегических управленческих функций, самих по себе поддающихся оценке эффективности и допускающих такую оценку своего информационного сопровождения, в том числе генерируемого учетно-аналитической системой.

Важным направлением обеспечения экономической безопасности является безопасность инновационной деятельности экономического субъекта. Инновационная деятельность связана с интенсивными изменениями, как правило, не имеющими аналогов и сопряженными с повышенным объемом рисков и угроз.

Таким образом, в современном мире в условиях жесткой конкуренции деятельность любого экономического субъекта связана с необходимостью постоянного развития, расширения сферы влияния, что в свою очередь требует оптимизации и поиска новых направлений деятельности.

Особенности ведения бизнеса и окружающей среды оказывают влияние как на учетно-налоговое обеспечение деятельности, так и на создание и

⁴⁵Маслова, И.А. Системная концепция учета и распределения стоимости в посттрансформационной экономике России и ее адаптация к международным стандартам финансовой отчетности: Дисс. на соискание ученой степени д.э.н. – Орел, 2006. - 336 с.

внедрение новых технологий и продуктов.

Начало пути – зарождение идеи проекта, конец – достижение проектной цели, создание нового инновационного продукта. На рисунке 15 представлена модель оценивания инновационного проекта организации.

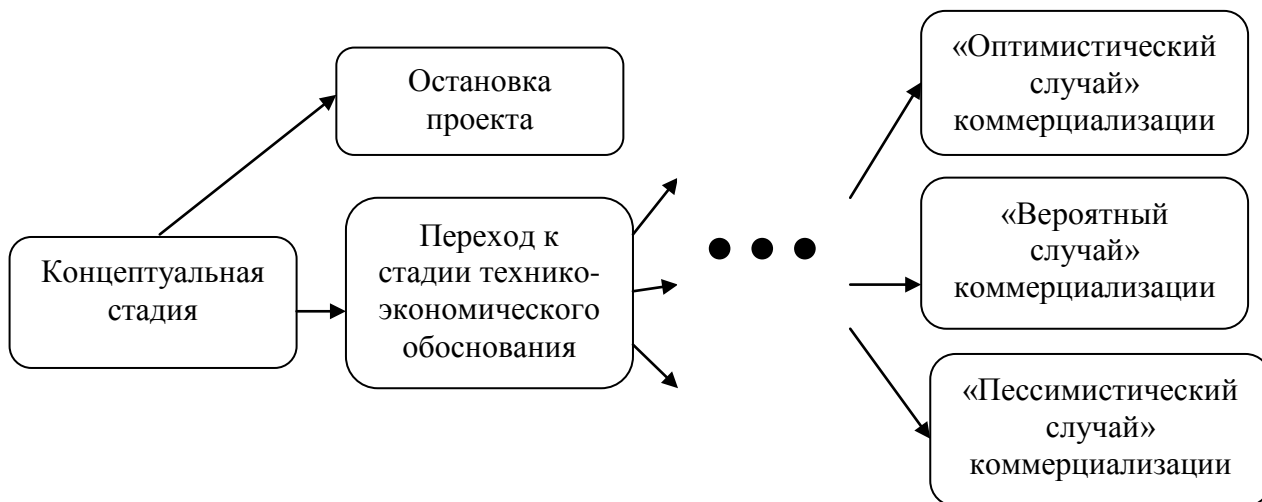


Рисунок 15 – Модель оценивания инновационного проекта

Модель оценивания инновационного проекта носит алгоритмический характер. Ее узловыми элементами являются концептуальная стадия, переход к стадии технико-экономического обоснования и собственно разработка показательных сценариев.

Оценивание инновационного проекта может осуществляться с применением как доходного, так и затратного подходов. При затратном подходе необходимо обозначить направления инновационного процесса.

Инновационный процесс – это процесс создания, поиска, распространения и освоения новшества (Рисунок 16).

Процесс внедрения инновационных продуктов сложен и многообразен, для успешного внедрения инновации необходимо обеспечить четкую структуру управления переходов от одной стадии к другой. Также необходимо организовать эффективную систему управления предприятием. Крайне важно на каждом этапе создания и внедрения инноваций взаимодействие всех элементов учетно-налогового обеспечения и

оптимизация учетно-отчетных, информационно-аналитических и контрольно-оценочных процессов.

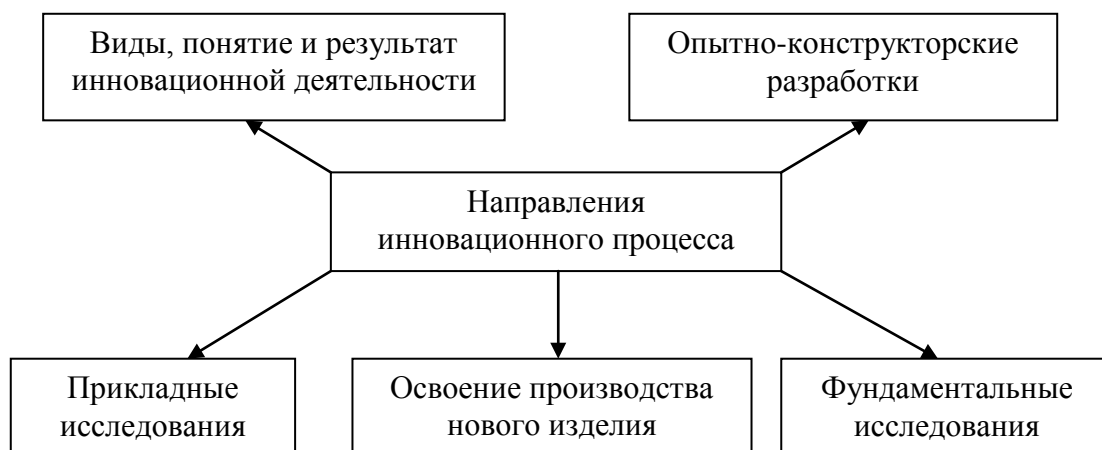


Рисунок 16 – Структурные элементы создания и внедрения инноваций

На основе особенностей инновационной деятельности и принципов её учетно-налогового обеспечения предложена обобщенная модель учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности (Рисунок 17).

Представленная модель является базовой и может быть дополнена специфическими элементами, а также региональными особенностями развития бизнеса, инфраструктуры, территориальной расположенности, природных условий и т.д.

Модель учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности организации должна рассматриваться в контексте суперсистемы информационного обеспечения стратегических управленческих процессов и суперсистемы управления экономического субъекта, поскольку учетно-налоговая система является подсистемой этих обеих суперсистем.

Выработка стратегических управленческих решений по осуществлению инновационной деятельности базируется на генерации информационного учетно-налогового продукта всеми элементами учетно-налоговой системы: учетно-аналитическим блоком, контрольным блоком, нормативным сектором, бухгалтерским и налоговым контентом.

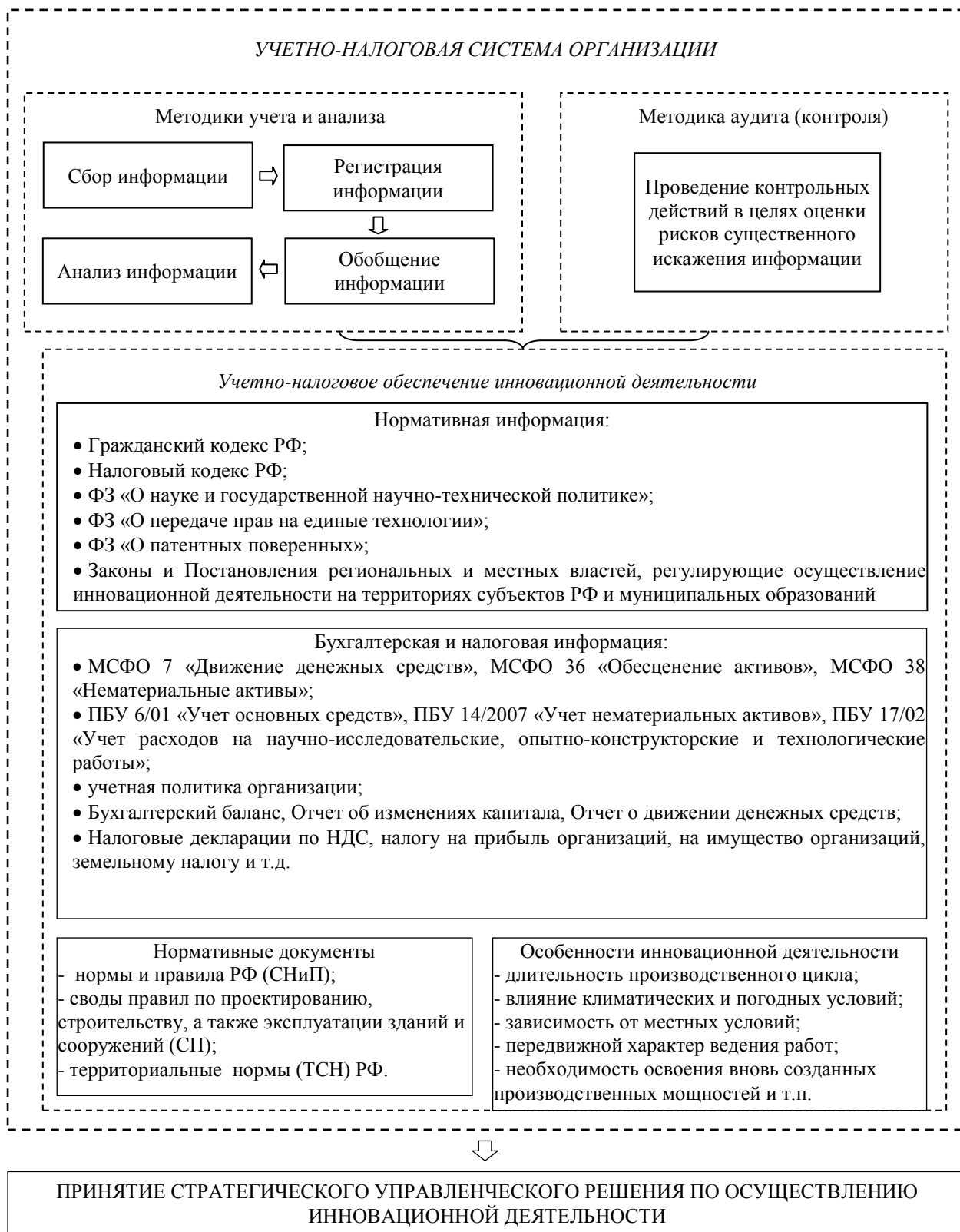


Рисунок 17 – Модель учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности организации

Таким образом, модель структуризации и оптимизации учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта будет иметь следующий вид (Рисунок 18).



Рисунок 18 - Модель структуризации и оптимизации учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта

Подводя итоги второй главы настоящего исследования, следует отметить следующее.

Для учетной подсистемы учетно-налоговой системы, обеспечивающей стратегическое управление экономического субъекта, актуально:

-рассмотрение принципиальных сторон постановки учетно-аналитических информационных потоков и анализ моделей документооборота в контексте методического, технического и технологического обеспечения внутрифирменных информационных систем.

Учетно-аналитический информационный продукт и процессы его формирования необходимо рассматривать в привязке к конкретным функциям управления и видам управленческой деятельности, принимая во внимание специфические особенности этих явлений;

- теоретическое рассмотрение в контексте потребностей системы управления экономического субъекта, определение его критических проблем, представление об учетно-отчетном пространстве и позиционировании учетно-налоговой системы в суперсистеме управления и т.д., а также определение их миссии и формулировка основных установок и требований к учетной подсистеме учетно-налоговой системы и процессам генерации учетно-налогового информационного продукта.

Оптимизация учетного обеспечения предусматривает регулирование совокупности основных и вспомогательных учетных процессов, главной целью которых является удовлетворение потребностей в информации пользователей посредством трансформации первичной информации в итоговую учетную информацию в соответствии с установленным нормативно-правовым, методическим и организационным обеспечением.

В условиях использования упрощенных форм учета реализация ключевых преимуществ учетно-аналитического и учетно-налогового сопровождения стратегических управленческих процессов существенно затруднена.

Инновационная деятельность может быть оценена системой индикаторов, связывающих ее с проблемами управленческого учета, управления качеством, рентабельности управления, формирования добавленной стоимости, устойчивого развития, экологии, социальных инвестиций, истинных сбережений, экономической безопасности и др.

Экономическая безопасность инновационной деятельности в контексте ее учетно-налогового сопровождения может стать темой исследования, продуктивной в теоретическом, методологическом, методическом и практическом плане.

В рамках структуризации и оптимизации учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта могут быть дополнены, детализированы и формализованы уже применяемые системы показателей, характеризующих инновационную деятельность экономического субъекта, формируемые в его учетно-налоговой системе, предложены отчетно-налоговые регистры, необходимые для осуществления контроля и стратегического управления этой деятельностью.

Схема организационного механизма, объединяющего в информационном поле системные функции службы экономической безопасности, инновационного развития и учетно-налоговой службы экономического субъекта обладает методологическим потенциалом структуризации и оптимизации учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта.

Методологическое решение структуризации и оптимизации учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта в случаях с малым бизнесом может отталкиваться от схемы генерации учетно-налогового информационного продукта, обеспечивающего выработку стратегических управленческих решений по проблемам налогообложения.

В развитие методологического решения структуризации и оптимизации учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности

экономического субъекта можно дополнительно предложить формирование данных для контроля распределения добавленной стоимости в соответствии с инфраструктурной концепцией.

Важным направлением обеспечения экономической безопасности является безопасность инновационной деятельности экономического субъекта. Инновационная деятельность связана с интенсивными изменениями, как правило, не имеющими аналогов и сопряженными с повышенным объемом рисков и угроз.

Модель учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности организации должна рассматриваться в контексте суперсистемы информационного обеспечения стратегических управленческих процессов и суперсистемы управления экономического субъекта, поскольку учетно-налоговая система является подсистемой этих обеих суперсистем.

3 ОПТИМИЗАЦИЯ УЧЕТНО-НАЛОГОВОГО ПРОЦЕССА ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА В ЦЕЛЯХ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ С ПРИМЕНЕНИЕМ ЗАРУБЕЖНЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВНЕДРЕНИЕМ КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ИНСТРУМЕНТОВ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

3.1 Оптимизация учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления с применением зарубежных управленческих технологий

Система стратегического управления может быть представлена связкой: стратегические цели – стратегические ресурсы – стратегические процессы – стратегические технологии управления – стратегическое информационное сопровождение.

Многообразие технологических аспектов стратегической управленческой деятельности создает обширное поле направлений оптимизации стратегического учетно-налогового обеспечения. В русле решения проблем оптимизации учетно-налогового обеспечения стратегического управления экономическим необходимо обратить внимание на отчетности корпораций и ее использовании при осуществлении функций управления.

Проведем параллели между подходом к определению места отчетности корпораций по отношению к функциям управления и проблемой оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления с применением зарубежных управленческих технологий.

Исходя из этого, видится целесообразным определиться с системой понятий в проблемной области, охарактеризовать учетно-налоговый процесс в контексте его оптимизации по направлениям, соответствующим отдельным аспектам управленческих технологий, традиционно применяемых в зарубежном менеджменте, а также обозначить связь элементов учетно-

налогового процесса с элементами управленческих технологий экономического субъекта.

Рассматривая управленческую систему бизнес-процессов экономического субъекта, как сегментов, формирующих финансовые результаты, следует обратить внимание на модернизацию учетно-аналитического сопровождения процессно-ориентированных технологий управления.

Так, учетно-налоговая система экономического субъекта может быть успешно использована для определения проблемных мест деятельности экономического субъекта, информационной подготовки решения этих проблем и сопровождения управляемых изменений бизнеса, оптимизации его процессов и модели.

В настоящее время существует необходимость сосредоточения внимания учетно-налоговой системы экономического субъекта не на сущности бизнеса, а через его процессы на фактических и планируемых результатах.

Кроме того, следует отметить принадлежность бизнес-процессов экономического субъекта к структуре системы процессного управления в качестве управляемых объектов, которые в свою очередь могут быть детализированы на подпроцессы и функции, что предполагает соответствующую аналитичность информационного продукта, обеспечивающего управленческие технологии.

Бизнес-процесс представляет собой систему деятельности, направленной на преобразование ресурсов в результаты, являющиеся носителями потребительской ценности.

Следовательно, бизнес-процессы можно рассматривать, как объекты учетно-аналитического наблюдения и сопровождения при моделировании и решении методологических, методических и организационных задач оптимизации учетно-налоговой системы экономического субъекта. К преимуществам такого подхода отнесем повышение уровня достоверности,

аналитичности информационного продукта, обеспечивающего процессные технологии управления.

Ключевыми моментами учетно-аналитического сопровождения процессных технологий управления считаем организационные и методические аспекты генерации информационного продукта в разрезе бизнес-процессов экономического субъекта с учетом отраслевой специфики.

Дифференциация бизнес-процессов, с одной стороны, способствует повышению эффективности текущей управленческой деятельности, особенно в части контроля, что выражается в конечном итоге в улучшении финансовых результатов и продуктивности экономического субъекта, а с другой стороны необходима для стратегического управления изменениями в направлении ассортиментной политики и положения экономического субъекта на рынке.

Построение учетно-налоговой системы экономического субъекта в разрезе бизнес-процессов открывает основанные на своевременности и аналитичности возможности:

- уточнения ключевых показателей процесса, таких, как продуктовая себестоимость, прибыльность и т.п.;
- повышения качества и эффективности процессов в целом и их элементов;
- генерации учетно-аналитического информационного продукта, обеспечивающего и сопровождающего управленческую деятельность в направлениях ценообразования, обновления ассортимента и сопутствующих инвестиций, характеризующегося высокой надежностью и уместностью.

Данный процесс отличается специфичностью организации документооборота, технологий обработки информации, группировочных принципов и регистравого обобщения.

В числе характерных особенностей учетно-налоговой системы экономического субъекта, построенной в разрезе бизнес-процессов, необходимо отметить использование для учета, анализа и контроля полного

спектра информационных источников, отсутствие методологических, методических и технологических ограничений со стороны регулирующих органов, приоритет коммерческой тайны в процессах генерации и распространения учетно-аналитического информационного продукта.

Контент учетно-аналитических форм можно расширить элементами, устанавливающими отношение данных к конкретным бизнес-процессам, подпроцессам, функциям, операциям, центрам ответственности и видам затрачиваемых ресурсов.

Еще одной функцией учетно-аналитической системы экономического субъекта является информационное обеспечение управленческой деятельности, направленной на оптимизацию бизнес-процессов, что так же основано на аналитичности данных и возможности выявления направлений оптимизирующих изменений. Здесь следует отметить, что и сама управленческая деятельность и ее учетно-аналитическое сопровождение могут рассматриваться в качестве оптимизируемых бизнес-процессов.

Рассматривая критерии анализа бизнес-процессов на предмет выявления необходимости и возможностей их оптимизации в контексте их учетно-аналитического мониторинга, раскроем содержание наиболее значимых аспектов, отражающих:

- соответствие фактических результатов стратегическим целям и тактическим задачам, поставленными перед бизнес-процессом и его элементами;
- экономичность бизнес-процесса и его элементов при достаточной и превосходящей продуктивности;
- устойчивость бизнес-процесса и его элементов к негативным изменениям и гибкость реакции на перемены;
- плановую и фактическую производительность бизнес-процесса и его элементов в единицу времени;
- продолжительность цикла бизнес-процесса и его элементов, резервы времени;

- качественные характеристики бизнес-процесса и его элементов, потенциал повышения качества;
- организационную, функциональную, информационную, технологическую и ресурсную структуру бизнес-процесса;
- ресурсные (финансовые, трудовые, материальные и т.п.) параметры бизнес-процесса и его элементов.

В качестве стратегической цели оптимизационного анализа бизнес-процесса в контексте его учетно-аналитического мониторинга, видим выявление потенциала роста эффективности функционирования экономического субъекта, за счет оптимизации элементов бизнес-процессов и бизнес-процессов в целом, как самостоятельных систем, интегрированных в суперсистему экономического субъекта.

Задачами оптимизационного анализа бизнес-процесса в контексте его учетно-аналитического мониторинга, считаем выявление недостатков бизнес-процессов и их элементов, таких, как:

- избыточное дублирование;
- наличие узких мест;
- неэкономичность;
- недостаточный уровень качества процессов и результатов;
- необоснованно большое количество операций, функций, процессов;
- несогласованность элементов;
- выход за пределы выше упомянутых критериальных параметров и т.д.

В связи с этим, выделим пять этапов стратегической оптимизации бизнес-процессов в контексте их учетно-аналитического мониторинга:

- определение целей, направлений и критериев оптимизирующего воздействия по ключевым характеристикам бизнес-процессов, лежащим в основе показателей эффективности, продуктивности и конкурентоспособности экономического субъекта;

- расчет приоритетных и проблемных рейтингов бизнес-процессов экономического субъекта для определения последовательности и срочности анализа и оптимизации;
- оптимизационный анализ бизнес-процессов экономического субъекта в контексте их учетно-аналитического мониторинга, с учетом методологической, методической, технологической и проблемной специфичности;
- осуществление плана оптимизации бизнес-процессов экономического субъекта и их элементов;
- регламентирующие процедуры и внедренческие мероприятия, сопутствующие оптимизации бизнес-процессов.

При этом, существует недостаточность теоретического исследования и методического обеспечения оптимизационного анализа бизнес-процессов экономического субъекта в контексте их учетно-аналитического мониторинга, определяя его, как регулярное представление отражающей, идентифицирующей и оценивающей информации о бизнес-процессах, имеющей фундаментальное значение для их организации, контроля и оптимизации.

Определяя круг задач специалистов, занятых оптимизационным анализом бизнес-процессов экономического субъекта в контексте их учетно-аналитического мониторинга, отметим такие функции, как:

- предложение и обоснование оценочных критериев и ключевых характеристик для измерения эффективности и продуктивности экономического субъекта;
- разработка, проектирование и внедрение системы сбалансированных показателей бизнес-процессов экономического субъекта;
- разработка, проектирование и внедрение системы учетно-аналитического мониторинга бизнес-процессов экономического субъекта;
- осуществление учетно-аналитического мониторинга бизнес-процессов экономического субъекта.

Применяя подходы, используемые при рассмотрении модернизации учетно-аналитического пространства системы процессного управления к решению проблем оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления с применением зарубежных управленческих технологий, можно сохранить аналогичную логику научно-исследовательского рассмотрения.

Аналогично можно отметить, что учетно-налоговая система экономического субъекта может быть успешно использована для определения проблемных мест бизнеса, информационной подготовки решения этих проблем, информационной подготовки и сопровождения управляемых изменений бизнеса, оптимизации его процессов и модели.

Так же, как и в случае с учетно-аналитической системой существует необходимость сосредоточения внимания учетно-налоговой системы экономического субъекта на сущности бизнеса, а через его процессы на фактических и планируемых результатах.

Несомненна принадлежность бизнес-процессов экономического субъекта к структуре системы процессного управления в качестве управляемых объектов, которые в свою очередь могут быть детализированы на подпроцессы и функции, что, соответственно, так же, как и в случае с учетно-аналитическим информационным продуктом, предполагает соответствующую аналитичность учетно-налогового информационного продукта, обеспечивающего управленческие технологии.

Таким образом, логично рассматривать бизнес-процессы, как объекты учетно-налогового наблюдения и сопровождения при моделировании и решении методологических, методических и организационных задач оптимизации учетно-налоговой системы экономического субъекта.

Ключевыми моментами учетно-налогового сопровождения процессных технологий управления аналогичным образом являются организационные и методические аспекты генерации информационного продукта в разрезе бизнес-процессов экономического субъекта с учетом отраслевой специфики.

Дифференциация бизнес-процессов в случае с учетно-налоговым пространством так же, как и в случае с учетно-аналитическим, необходима, что, с одной стороны, способствует повышению эффективности текущей управленческой деятельности, особенно в части контроля и это выражается в конечном итоге в улучшении финансовых результатов и продуктивности экономического субъекта, а с другой стороны способствует оптимизации стратегического управления изменениями в направлении ассортиментной политики и положения экономического субъекта на рынке.

Построение учетно-налоговой системы экономического субъекта в разрезе бизнес-процессов так же, как и в случае с учетно-аналитической системой, отличается специфичностью организации документооборота, технологий обработки информации, группировочных принципов и регистрового обобщения.

Характерными особенностями учетно-налоговой системы экономического субъекта, построенной в разрезе бизнес-процессов для информационного обеспечения и сопровождения соответствующей управленческой деятельности, можно по аналогии признать использование для учета, анализа и контроля полного спектра информационных источников, отсутствие методологических, методических и технологических ограничений со стороны регулирующих органов, приоритет коммерческой тайны в процессах генерации и распространения учетно-налогового информационного продукта.

Контент учетно-налоговых форм, как и в случае с учетно-аналитическим контентом, можно расширить теми же элементами.

Задачами оптимизационного анализа бизнес-процесса в контексте его учетно-налогового мониторинга, так же можно считать выявление недостатков бизнес-процессов и их элементов.

Количество этапов стратегической оптимизации бизнес-процессов в контексте их учетно-налогового мониторинга следует на наш взгляд довести

до шести, добавив на четвертом этапе элементы планирования, таким образом получится:

- определение целей, направлений и критериев оптимизирующего воздействия по ключевым характеристикам бизнес-процессов, лежащим в основе показателей эффективности, продуктивности и конкурентоспособности экономического субъекта;
- расчет приоритетных и проблемных рейтингов бизнес-процессов экономического субъекта для определения последовательности и срочности анализа и оптимизации;
- оптимизационный анализ бизнес-процессов экономического субъекта в контексте их учетно-аналитического мониторинга, с учетом методологической, методической, технологической и проблемной специфичности;
- планирование оптимизации бизнес-процессов экономического субъекта и их элементов;
- осуществление плана оптимизации бизнес-процессов экономического субъекта и их элементов;
- регламентирующие процедуры и внедренческие мероприятия, сопутствующие оптимизации бизнес-процессов.

Круг задач специалистов, занятых оптимизационным анализом бизнес-процессов экономического субъекта в контексте их учетно-налогового мониторинга, необходимо признать такие их функции, как и при их учетно-аналитическом мониторинге, дополнив их следующими:

- построение карты бизнес-процессов экономического субъекта и их элементов;
- оптимизация учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления с применением зарубежных управленческих технологий.

Оптимизация учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления с применением зарубежных

управленческих технологий, прежде всего, должна отталкиваться от процессов учета затрат, калькулирования себестоимости и ценообразования.

В связи с многообразием материалов и продукции, высокой динамичностью самого производства, процесс производства в современных организациях нередко характеризуется индивидуальным характером, что обуславливает разработку смет для каждого объекта. Цены на продукцию формируются на каждой стадии инвестиционного проекта путем расчета цен на потраченные ресурсы и тарифы.

Калькулирование себестоимости продукции и учёт затрат – одни из самых важных разделов учёта, так как именно себестоимость производства единицы продукции является основой для принятия большого количества различных управленческих решений. Мировая практика выделяет множество методов учета затрат и калькулирования себестоимости, сравнительный анализ которых представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Основные достоинства и недостатки зарубежных методов учета затрат и калькулирования себестоимости

Наименование метода	Достоинства	Недостатки
Absorption-costing Абсорпшен-костинг	<ul style="list-style-type: none"> - снижение ценовой конкуренции; - равенство покупателей и продавцов; - возможность применения для расчёта цены за единицу продукции; - исчисление как полной себестоимости, так и отдельных видов продукции и работ - широкая сфера применения 	<ul style="list-style-type: none"> - неоднозначность отнесения затрат к одной группе; - вероятность выбора неверной базы распределения косвенных затрат; - отнесение на себестоимость товара постоянных издержек; - не учитываются конкуренция и спрос
Директ-костинг	<ul style="list-style-type: none"> - объективность и простота; - показывает изменение прибыли за счет переменных затрат; - дает возможность для сравнения себестоимости разных периодов; - помогает проводить эффективную политику цен 	<ul style="list-style-type: none"> - сложность в разделении затрат на переменные и постоянные
Стандарт-костинг	<ul style="list-style-type: none"> - обеспечивает нахождение отклонений при сопоставлении затрат; - помогает уменьшить объем учетной работы; - способствует повышению эффективности управления затратами, 	<ul style="list-style-type: none"> - не дает возможность рассчитать себестоимость отдельных видов работ; - включает в себя не все аспекты повышения эффективности производства;

	так как изучает детально функции организации	- акцент делается на производительность и стоимость
ABC-костинг	- оптимизация ресурсов; - простота; - универсальность; - прозрачность; - автоматизация	- отражает явление по какому-либо одному признаку; - разделение информации независимо от качественной характеристики; - не учитывает вариант убыточности
Метод ФСА	- можно быстро оценить размер ожидаемой прибыли; - применяется для повышения конкурентоспособности	- невозможно осуществить обратную связь, т.е. информацию для менеджеров; - нельзя точно рассчитать издержки производство отдельного вида работ
Система Just-in-time	- большая оборачиваемость активов, короткий производственный цикл; - крайне малы издержки хранения запасов	- большой риск срыва реализации и производства продукции и работ; - трудно обеспечить хорошую согласованность между стадиями производства
Таргет-костинг	- минимизирует затраты; - обеспечивает контроль издержек и калькулирование в соответствии с требованием рынка; - предполагает максимизацию финансового результата	- требует больших инвестиций и значительного времени; - не учитывает качество продукта; - основывается на непрерывном снижении затрат

Считаем целесообразным в качестве инструментов оптимизации использовать в практике учетно-налоговой деятельности организаций Абзорпшен-костинг и директ-костинг.

Общая продажная цена работ при методе полных затрат рассчитывается по формуле:

$$P = C \cdot (1 + R/100), \quad (1)$$

где P – продажная цена;

C – полные издержки;

R– ожидаемая (нормативная) рентабельность.

Процент рентабельности составил 6,92%. Полные издержки 228000 рублей.

$$P = 228000 \cdot (1 + 0,0692/100) = 228157,78 \text{ рублей.}$$

Подробный расчет по видам работ и расчет общей полной себестоимости каждого вида работ представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Данные о количестве работ и расчет общей полной себестоимости каждого вида работ⁴⁶

Наименование	Демонтаж	Монтаж	Пусконаладочные работы	Итого
1. Кол-во работ	3	17	2	22
2. Переменные затраты, всего руб., в т.ч:	5594,19	102760,9	19980,1	128335,19
2.1 на з/п	3524,44	15922,03	19980,1	39426,57
2.2 на материалы	-	79421,86	-	79421,86
2.3 на эксплуатацию машин	2069,75	7417,01	-	9486,76
3 Общие постоянные затраты, руб.				64885,15
4 Распределение постоянных затрат между работами, руб.:				
4.1 пропорционально з/п	5800,25	26203,22	32881,68	64885,15
4.2 пропорционально затратам на материалы	-	64885,15	-	64885,15
4.3 пропорционально затратам на эксплуатацию машин	14156,15	50729	-	64885,15
4.4 пропорционально переменным затратам	2828,38	51955,01	10101,76	64885,15
5 Общая себестоимость при распределении постоянных расходов, руб.:				
5.1 по способу 4.1	11394,44	128964,12	52861,78	
5.2 по способу 4.2	-	167646,05	-	
5.3 по способу 4.3	19750,34	153489,9	-	
5.4 по способу 4.4	8422,57	154715,91	30081,86	

Результаты расчетов показывают, что метод учёта полных затрат и калькулирование полной себестоимости не является оптимальным, так как затраты в нём являются основой цены работ. И данный метод был бы более совершенен при расчёте цены на товары пониженной конкурентоспособности, а у исследуемого предприятия конкуренция высока. Поэтому целесообразно воспользоваться другим методом учета затрат – директ-костинг, в рамках которого производится отдельный учет постоянных и переменных затрат. Для расчета будем использовать цену каждой работы, исходя из суммы переменных затрат и показатель суммы покрытия, то есть разницы между выручкой от реализуемых работ и суммой переменных затрат (Таблица 5).

⁴⁶ по данным организации

Таблица 5 – Расчет показателей финансово-хозяйственной деятельности организации по методу директ-костинг

Наименование показателя	Вид работы			Итого
	Демонтаж	Монтаж	Пусконаладочные работы	
1. Кол-во работ, шт.	3	17	2	22
2. Продажная цена, руб.	3001,8	9730,7	16081,7	
3. Выручка от реализации, руб. (1*2)	9005,4	165421,9	32163,4	206590,7
4. Переменные затраты, руб.	5594,19	102760,9	19980,1	
5. Общие переменные затраты, руб.				128335,19
6. Средние переменные затраты, руб. (4/1)	1864,73	6044,76	9990,05	
7. Средняя величина покрытия, руб. (2-6)	1137,07	3685,94	6091,65	
8. Общие постоянные затраты, руб.				64885,15
9. Распределение постоянных затрат по видам работ, руб. (4*8/5)	2828,37	51955,01	10101,76	64885,15
10. Средние постоянные издержки, руб. (9/1)	942,79	3056,18	5050,88	
11. Полная себестоимость одной работы, руб. (10+6)	2807,52	9100,94	15040,93	
12. Валовые издержки, руб. (4+9)	8422,56	154715,9	30081,86	193220,32
13. Прибыль от реализации работ, руб. (3-12)	582,84	10706	2081,54	13370,38
14. Прибыль от реализации одной работы, руб. (13/1)	194,28	629,76	1040,77	

Таким образом, для организации выгоднее осуществлять пусконаладочные работы, так как они приносят наибольшую прибыль. Считаем, что каждый экономический субъект должен использовать несколько инструментов, учитывающих множество факторов, формирующих цену работ. В этом случае ценообразовании будет наиболее эффективным.

Основной задачей для определения стоимости инновационного продукта является полное, своевременное и достоверное отражение расходов, которые по факту относятся к производству продукции или выполнению строительно-монтажных работ. Мировой опыт показывает, что необходим переход к ресурсным методам расчета, которые позволяют более точно осуществлять сметные расчеты затрат в текущем уровне цен с более высокой точностью.

3.2 Оптимизация учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления путем внедрения контрольно-аналитических инструментов

Учетно-налоговый процесс экономического субъекта может быть оптимизирован аналогично учетно-аналитическому процессу.

Представленный выше теоретический анализ эволюции концептуальных представлений, организованный по наиболее ярким публикациям, в их хронологии позволяет определить современную тенденцию оптимизации учетно-аналитического процесса экономического субъекта в направлении внедрения специфических контрольно-аналитических инструментов.

Необходимо отметить, что этим анализом охвачен далеко не полный перечень публикаций, непосредственно касающихся исследований учетно-аналитической системы экономического субъекта, число которых на настоящий момент насчитывает более 2 100 единиц, по результатам поискового запроса на портале научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU.

Таким образом, за предшествующие два десятилетия российскими учеными экономистами предложены, разработаны и теоретически обоснованы многие важные и ценные с точки зрения практики применения концептуальные аспекты учетно-аналитической системы экономических субъектов, в том числе, по проблемам ее оптимизации.

Все применявшиеся разными авторами подходы к разработке, практической адаптации и теоретическому обоснованию концептуальных решений в отношении учетно-аналитической системы продуктивны и могут быть научно-методически и методологически дополнены в отношении применения к учетно-налоговой системе хозяйствующего субъекта.

Выделяя в структуре учетно-аналитической системы экономического субъекта комплекс или подсистему налогового учета, к настоящему времени

многие ученые экономисты рассматривают учетно-налоговую систему уже в качестве относительно самостоятельного объекта.

Переходя в теоретическом анализе научных публикаций от учетно-аналитической системы к учетно-налоговой необходимо отметить, что впервые термин «учетно-налоговая» по отношению к политике применен в 2009 году⁴⁷.

Закрепление нового понятия в качестве направления экономических исследований научной школы, основоположником которой является Л.В. Попова, состоялось в ряде последовавших в скором времени публикаций^{48, 49, 50, 51}.

Менее чем за полгода был заложен концептуальный фундамент учетно-налоговой системы в части:

- принципиальных основ коммуникации составляющих системы внутрифирменного учета, налогообложения и налогового контроля экономического субъекта⁵²;
- структурных особенностей межэлементных взаимодействий в рамках системной модели учета, налогообложения и налогового контроля экономического субъекта;
- функциональной роли системы в информационных процессах, формирующих комплекс данных налогооблагаемой базы экономического субъекта⁵³;

⁴⁷Учетно-налоговая и финансовая политика на макро-, мезо- и микроуровнях: теория и практика : монография : [в 2 ч.] / [Попова Л. В. и др.]; под общ. ред. Л. В. Поповой ; М-во образования и науки Российской Федерации, Федеральное агентство по образованию, Орловский гос. технический ун-т. - Москва : Финпресс, 2009. - 429 с.

⁴⁸Золочевская Е.Ю. Коммуникационные связи учетно-отчетных составляющих учетно-налоговой системы / Е.Ю. Золочевская // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - № 1 (228). - С. 28-30

⁴⁹Попова, Л.В. Информационная учетно-налоговая система при формировании налогооблагаемых показателей по налоговым спорам // Попова Л.В. Управленческий учет. 2010. № 12. С. 83-92

⁵⁰Попова, Л.В. Принципы коммуникационного взаимодействия элементов учетно-налоговых систем [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. – М.: ЗАО «Финпресс», 2011. - № 11. С. 78-86

⁵¹Орлюк, Н.Ю. Концепция создания учетно-налоговой системы на предприятии // Орлюк Н.Ю. Теория и практика общественного развития. 2013. № 7. С. 201-203

⁵²Чайковский, Д.В. Модельный ряд индикаторов информационной учетно-налоговой системы // Чайковский Д.В. Экономические и гуманитарные науки. 2010. № 12 (227). С. 49-56

⁵³Попова, Л.В. Информационная учетно-налоговая система при формировании налогооблагаемых показателей по налоговым спорам // Попова Л.В. Управленческий учет. 2010. № 12. С. 83-92

- индикации ключевых параметров и показателей учета, отчетности налогообложения, налогового, финансового анализа и управленческого анализа, аудита, управленческого и налогового контроля экономического субъекта⁵⁴;

- генерирования учетных и отчетных элементов системы внутрифирменного учета, налогообложения и налогового контроля экономического субъекта⁵⁵ и т.д.

Анализируя имеющийся научный потенциал в области учетно-налоговой системы можно выделить их несколько групп, идейно объединенных темами:

- концептуальных основ оптимизации учетно-налоговой системы экономического субъекта;

- моделирования оптимизации функций и индикаторов учетно-налоговой системы экономического субъекта;

- оптимизации элементарного состава и структуры учетно-налоговой системы экономического субъекта;

- оптимизации взаимодействия элементов учетно-налоговой системы экономического субъекта;

- оптимизации разграничения уровней учетно-налоговой системы экономического субъекта;

- отраслевым особенностям организации и оптимизации учетно-налоговой системы экономического субъекта;

- оптимизации применения учетно-налоговой системы экономического субъекта в управленческих процессах прогнозирования и планирования;

- эволюционирования и оптимизации учетно-налоговой системы экономического субъекта в направлении инноваций и гармонизации с МСФО.

⁵⁴Чайковский, Д.В. Модельный ряд индикаторов информационной учетно-налоговой системы // Чайковский Д.В. Экономические и гуманитарные науки. 2010. № 12 (227). С. 49-56

⁵⁵Золочевская, Е. Ю. Коммуникационное взаимодействие элементов учетно-налоговой системы : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10, 08.00.12 / Золочевская Е. Ю.; [Место защиты: Орл. гос. техн. ун-т]. - Орел, 2011. - 303 с.

С одной стороны, проблему оптимизации учетной практики можно рассматривать в новых концептуальных рамках формирования учетно-налоговой системы экономического субъекта, отталкиваясь от необходимости научных разработок в сфере оптимизации и построения взаимодействия систем финансового и налогового учета, вызванной, в свою очередь, современными эволюционными процессами в методологическом плане⁵⁶.

С другой стороны, можно выделить методические аспекты создания объединенного информационного поля данных учетно-налоговой системы экономического субъекта в контексте концептуального представления оптимизированного информационного поля, как совокупности результатов познавательных процессов, принимающих форму суммы знаний, полезных в достижении намеченных в процессе стратегического управления целей⁵⁷.

В настоящее время существует ряд механизмов и моделей оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта:

- оптимизированная модель взаимодействия подсистем управления, учета и налогообложения, призванная обеспечить учетно-аналитическое сопровождение процессов косвенного налогообложения экономического субъекта⁵⁸;

- теоретическая модель оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления внедрением аналитических инструментов, которая может быть положена в основу внедрения контрольных инструментов оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления⁵⁹;

⁵⁶Орлюк, Н.Ю. Концепция создания учетно-налоговой системы на предприятии // Орлюк Н.Ю. Теория и практика общественного развития. 2013. № 7. С. 201-203

⁵⁷Варакса, Н.Г. Методика формирования единого информационного поля учетно-налоговой системы // Варакса Н.Г. Управленческий учет. 2012. № 1. С. 70-74

⁵⁸Гудков, А.А. Концепция взаимодействия учетной и налоговой систем в целях формирования управленческого учетно-аналитического обеспечения системы косвенного налогообложения // Гудков А.А. Экономические и гуманитарные науки. 2012. № 4 (243). С. 87-93

⁵⁹Дедкова, Е.Г. Моделирование аналитического обеспечения организации информационной учетно-налоговой системы хозяйствующего субъекта // Дедкова Е.Г. Управленческий учет. 2011. № 10. С. 82-88

- механизм оптимизированного учетно-налогового информационного пространства, основанный на его элементарном составе и организационной структуре. Здесь следует отметить поточный характер учетно-налоговой информации, необходимость ее полноты и системности, что особенно значимо в контексте внедрения контрольных и аналитических инструментов оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления⁶⁰;

- оптимизационная модель учетно-налогового пространства, основанная на представлении учетно-налоговой системы, как явления, пронизывающего подсистемы финансового, налогового и управленческого учета, чье взаимодействие генерирует информационные потоки, ключевой особенностью которых является их непрерывность. Именно непрерывность информационных потоков должна быть положена в основу разработки и внедрения контрольных и аналитических инструментов оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления⁶¹.

Таким образом, проблему оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления внедрением контрольно-аналитических инструментов можно решить в части рассмотрения:

- комплекса учетно-налоговых стратегических показателей экономического субъекта;
- задач учетно-налогового сектора информационной суперсистемы экономического субъекта;
- идентификации и консолидации потоков учетно-налоговой информации экономического субъекта в подсистемах финансового, управленческого и налогового учета;

⁶⁰Васильева, М.В. Алгоритм трансформации отечественной информационной учетно-налоговой системы к МСФО // Васильева М.В. Управленческий учет. 2012. № 2. С. 87-98

⁶¹Коростелкин, М.М. Концептуальная модель учетно-налоговой системы экономического субъекта // Коростелкин М.М. Управленческий учет. 2015. № 4. С. 66-72

- формирования контрольно-аналитических индикаторов учетно-налогового пространства экономического субъекта⁶².

Также, при оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления может быть построен план налоговых платежей экономического субъекта, основанный на принципах оптимизации, а не минимизации. Данный подход предполагает повышение эффективности распределения финансовых средств экономического субъекта, при гарантированном соблюдении налогового законодательства и снижении налоговых рисков, отталкиваясь от необходимости достижения стратегических целей, что соответствует решению проблемы внедрения контрольно-аналитических инструментов, направленных на оптимизацию учетно-налогового процесса экономического субъекта⁶³.

При рассмотрении подсистемы финансового учета экономического субъекта, в качестве составляющей учетно-налоговой системы, в контрольно-аналитическом плане представляют ценность акценты на:

- взаимосвязях в структуре бухгалтерской отчетности;
- концептуальности финансового учета;
- методических аспектах финансового анализа;
- структурных особенностях финансового анализа в рамках учетно-налогового пространства⁶⁴.

Решая проблему оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления путем внедрения контрольно-аналитических инструментов, а именно оптимизации элементарного состава и структуры учетно-налоговой системы экономического субъекта, необходимо акцентировать внимание на:

⁶²Чайковский, Д.В. Модельный ряд индикаторов информационной учетно-налоговой системы // Чайковский Д.В. Экономические и гуманитарные науки. 2010. № 12 (227). С. 49-56

⁶³Сафонова, М.Ф. Планирование налоговых затрат как элемент учетно-налоговой системы экономического субъекта // Сафонова М.Ф. Аудиторские ведомости. 2016. № 7. С. 64-76

⁶⁴Алимов, С.А. Характеристика элемента "финансовый учет" в учетно-налоговой системе предприятия // Алимов С.А., Николаенко А.В. В сборнике: Налоговая политика в современных экономических условиях как инструмент социально-экономического прогресса общества Материалы международной научно-практической конференции. 2015. С. 32-36

- теоретическое обоснование внедрения аналитических инструментов учетно-налоговой системы экономического субъекта;
- анализ стратегических управленческих решений в ретроспективе и с учетом мирового опыта;
- обозначение информационного пространства аналитических инструментов учетно-налоговой системы экономического субъекта;
- концептуальное обоснование налоговой и управленческой ветвей анализа;
- приложение налоговых аналитических инструментов к процессам стратегического управления экономического субъекта;
- определение роли управленческих аналитических инструментов в достижении стратегических целей экономического субъекта;
- оценку влияния учетной политики экономического субъекта на стратегическое управление, основанное на контрольно-аналитических инструментах;
- методическое развитие управленческих и налоговых аналитических инструментов, направленное на оптимизацию стратегического управления экономического субъекта;
- оптимизацию налоговой политики экономического субъекта с привлечением управленческих аналитических инструментов;
- методику оценки стратегических управленческих решений с привлечением налоговых аналитических инструментов;
- моделирование аналитических инструментов оценки влияния внешнего фактора (на примере инфляционного процесса) на налоговые обязательства и платежи экономического субъекта, обусловленные финансовыми результатами его функционирования.

Выделяя в качестве наиболее актуальных элементов учетно-налоговой системы экономического субъекта его налоговое планирование, прогнозирование финансовых результатов его функционирования и

оптимизацию налогообложения следует определить место налогового учета в учетно-налоговой системе.

Рассматривая проблему эффективности внедрения налогового учета, как элемента учетно-налоговой системы экономического субъекта, сосредоточим внимание на его взаимосвязи с бухгалтерским учетом и подсистемой налогового планирования.

Гармонизация учетной информации бухгалтерской и налоговой подсистем является методологическим фундаментом оптимизации налогообложения экономического субъекта, как одной из целей стратегического управления, а также основой эффективности внедряемых контрольно-аналитических инструментов.

Отметим агрессивное влияние сложившейся практики частого изменения законодательства, затрагивающего порядок и систему налогообложения, на становление и функционирование учетно-налоговой системы хозяйствующего субъекта.

На этом фоне еще более обостряются противоречия, вызванные конфликтом в инвестиционном и налоговом имидже экономического субъекта, разрешение которого видим в оптимальном функционировании подсистемы налогового учета.

Мы согласны с мнением Е.Ю. Золочевской, которая, разрабатывая решение проблемы оптимизации взаимодействия элементов учетно-налоговой системы экономического субъекта, рассматривает внутрисистемные коммуникации в контексте выявления по материалам финансовой отчетности расчетных зависимостей абсолютных и относительных показателей налогообложения, что представляет интерес для проектирования внедрения контрольных инструментов учетно-налогового процесса⁶⁵.

⁶⁵Золочевская Е.Ю. Коммуникационные связи учетно-отчетных составляющих учетно-налоговой системы / Е.Ю. Золочевская // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - № 1 (228). - С. 28-30

Процесс оптимизации взаимодействия элементов учетно-налоговой системы экономического субъекта, затрагивает в части⁶⁶:

- теоретического обоснования и разработки методологических аспектов функциональной организации учетно-налогового пространства экономического субъекта, включающих системное представление учетно-налогового пространства, определение его принципов, структурных составляющих и критериев классификации учетно-налоговой системы;

- разработки концептуальных основ оптимизации взаимодействия системных элементов учетно-налогового пространства экономического субъекта, объединяющей в себе концепцию построения учетно-налогового пространства, принципы коммуникации составляющих учетно-налоговой системы, моделирование и теоретико-методическое обеспечение их взаимодействия;

- разработки методологических направлений коммуникации подсистем учета и отчетности в контексте транснациональной гармонизации стандартов учета и отчетности, основанных на теоретическом анализе международного опыта построения коммуникации элементов учетно-налогового пространства экономического субъекта, предполагающего системную оценку уровня гармонизации учетно-налоговых информационных потоков по ряду критериев и задающего соответствующие рамки коммуникации учетных и отчетных компонентов учетно-налоговой системы;

- теоретического обоснования методического обеспечения налоговых контрольно-аналитических инструментов и инструментов планирования, внедрение которых призвано оптимизировать учетно-налоговый процесс экономического субъекта в целях стратегического управления, включающего аналитическое исследование истории формирования показателей учетно-налогового пространства экономического субъекта в контексте налогового планирования, затрагивающего концептуальные решения для налоговых

⁶⁶Золочевская, Е. Ю. Коммуникационное взаимодействие элементов учетно-налоговой системы : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10, 08.00.12 / Золочевская Е. Ю.; [Место защиты: Орл. гос. техн. ун-т]. - Орел, 2011. - 303 с.

аналитических инструментов и содержащего методические решения для реализации внутренних налоговых контрольных инструментов экономического субъекта.

Стратегическое управление деятельностью экономических субъектов, а также стоимостью инновационных продуктов, основанное на применении контрольно-аналитических инструментов учетно-налогового процесса, позволяет осуществлять расчет себестоимости, анализировать структуру затрат, применять различные схемы распределения косвенных затрат. Управление стоимостью и ее контроль является важной составляющей оптимизации учетно-аналитического процесса. Организационно-экономический механизм управления стоимостью представлен на рисунке 19.



Рисунок 19 – Организационно-экономический механизм управления стоимостью работ, выполняемых экономическим субъектом

Контроль стоимости инновационного продукта включает в себя следующие направления:

- 1) управление изменениями в бюджете экономического субъекта;
- 2) мониторинг стоимостных показателей реализации инновационного проекта;
- 3) предотвращение возможных ошибочных решений;
- 4) информирование о процессе выполнения проекта со стороны соблюдения бюджета экономического субъекта.

Контроль стоимости инновационного продукта в первую очередь должен включать в себя контроль затрат и процесс ценообразования, основанный на различных методических инструментах.

Поскольку в современных условиях ценообразование подвергается воздействию многих факторов, в том числе и конкуренции, то необходимо учитывать действия и политику ценообразования конкурентов. Каждая организация должна отслеживать изменения в поведении конкурентов, рыночной ситуации для того, чтобы вовремя отреагировать на данные перемены. В связи с этим контрольно-аналитическое поле экономического субъекта расширяется далеко за его пределы.

3.3 Оптимизация учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления путем внедрения элементов бюджетирования

Оптимизация учетно-налогового процесса экономического субъекта путем внедрения элементов бюджетирования, так же, как и в случае с внедрением контрольно-аналитических инструментов, методологически и концептуально может отталкиваться от упоминавшейся выше тематической группировки научно-исследовательских работ, посвященных учетно-налоговой системе.

Теоретический анализ тематически сгруппированных публикаций позволяет наметить перспективные направления оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта, как путем внедрения специфических контрольно-аналитических инструментов, так и путем внедрения элементов бюджетирования.

В частности, моделирование построения системной коммуникации учетных элементов учетно-налогового пространства экономического субъекта, включает непосредственную разработку методологических положений бюджетирования показателей учетно-налогового пространства в подсистеме управленческого учета⁶⁷.

Анализируя структурные особенности коммуникационных межэлементных связей учетно-налоговой системы, обратим внимание на информационные потоки, связанные с НДС. Моделируя финансовую и налоговую подсистемы НДС, на примере этого налога можно создать теоретико-методологические предпосылки формирования подсистемы его бюджетирования, как элемента учетно-налогового процесса экономического субъекта⁶⁸.

Исследуя движение информационного учетно-налогового продукта, сделаем акцент на его значении для налоговых аналитических инструментов экономического субъекта, которые в свою очередь создают информационную основу для элементов налогового бюджетирования⁶⁹.

Анализируя структурные особенности коммуникационных межэлементных связей учетно-налоговой системы, также отметим ценность налоговых аналитических инструментов, которые в свою очередь создают

⁶⁷Золочевская Е.Ю. Коммуникационные связи учетно-отчетных составляющих учетно-налоговой системы / Е.Ю. Золочевская // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - № 1 (228). - С. 28-30

⁶⁸Малкина, Е.Л. Структура элементарных связей составляющих модели учетно-налоговой системы // Малкина Е.Л. Управленческий учет. 2010. № 11. С. 62-70

⁶⁹Попова, Л.В. Информационные потоки учетно-налоговой системы // Попова Л.В. Экономические и гуманитарные науки. 2010. № 9 (224). С. 98-104

информационную основу для элементов налогового бюджетирования экономического субъекта⁷⁰.

Анализируя структурные особенности движения информационного учетно-налогового продукта в учетно-налоговом пространстве экономического субъекта, можно провести классификацию учетно-налоговой информации и ее источников, определив ее качественные критерии. Исследуя учетно-налоговый процесс с точки зрения межэлементной коммуникации, предлагается организационное решение внедрения налоговых контрольных инструментов, направленных на мониторинг финансового состояния экономического субъекта, что также может быть связано с внедрением элементов налогового бюджетирования, как средства оптимизации учетно-налогового процесса в целях стратегического управления⁷¹.

Решая проблему оптимизации построения учетно-налогового пространства на микроуровне, подчеркнем приоритет налоговых контрольных инструментов и вариативность учетно-налогового пространства, обусловленную наличием возможностей ведения упрощенных форм учета и применения упрощенных систем налогообложения. Эти аспекты могут быть приняты во внимание при проектировании и осуществлении внедрения элементов налогового бюджетирования, как средства оптимизации учетно-налогового процесса на микроуровне⁷².

Поскольку бюджетный процесс на макроуровне является неотъемлемым элементом нормы, аспекты межэлементной коммуникации и информационного обобщения могут быть приняты во внимание при проектировании и осуществлении внедрения элементов налогового

⁷⁰Попова, Л.В. Использование учетно-налоговой макросистемы в финансовой системе государства, в рамках взаимодействия с государственным менеджментом // Попова Л.В. Управленческий учет. 2011. № 10. С. 89-96

⁷¹Дедкова, Е.Г. Моделирование аналитического обеспечения организации информационной учетно-налоговой системы хозяйствующего субъекта // Дедкова Е.Г. Управленческий учет. 2011. № 10. С. 82-88

⁷²Попова, Л.В. Использование учетно-налоговой макросистемы в финансовой системе государства, в рамках взаимодействия с государственным менеджментом // Попова Л.В. Управленческий учет. 2011. № 10. С. 89-96

бюджетирования, как средства оптимизации учетно-налогового процесса на макроуровне⁷³.

Рассматривая отраслевые особенности учетно-налогового пространства экономических субъектов с точки зрения налоговых процедур, отметим специфику учетно-налогового процесса, обусловленную номенклатурным разнообразием продукции, сложностью производственных технологий и т.п., что должно быть учтено при проектировании и осуществлении внедрения элементов налогового бюджетирования, как средства оптимизации учетно-налоговых процессов экономического субъекта в целях стратегического управления.

Также следует отметить принадлежность налогов к внешним факторам, создающим определенный специфический сектор издержек, что задает определенные рамки при проектировании и осуществлении внедрения элементов налогового бюджетирования, как средства оптимизации учетно-налогового процесса экономических субъектов в целях стратегического управления.

Исследуя процессы и элементы учетно-налогового пространства экономического субъекта, как системный фундамент составления его прогнозируемой отчетности, необходимо рассматривать порядок ее формирования, формы и этапы, соответствующие планируемому в рамках стратегического и тактического управления периодам формирования налоговых расходов, составляя план-график расходной части налогового бюджета экономического субъекта. Налоговое прогнозирование осуществляется с использованием налоговых аналитических инструментов и, в свою очередь служит основой для функционирования налоговых плановых и контрольных инструментов. Вместе с тем налоговое бюджетирование представляет собой самостоятельный процесс⁷⁴.

⁷³Попова, Л.В. Информационные потоки учетно-налоговой системы // Попова Л.В. Экономические и гуманитарные науки. 2010. № 9 (224). С. 98-104

⁷⁴Тарасова, Т.М. Формирование прогнозной налоговой отчетности на основе учетно-налоговой системы // Тарасова Т.М., Гончаренко Л.Н. Налоги и финансовое право. 2014. № 12. С. 85-92

Формирование прогнозируемой налоговой отчетности, как с точки зрения осуществления процесса, так и с точки зрения применения результата тесно связано с элементами налогового бюджетирования, как средства оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления.

Рассматривая трансформационные процессы адаптации российской учетно-налоговой практики к МСФО, сосредоточим внимание на разработке алгоритма процесса адаптации. Поскольку проблема адаптации российской практики налогового бюджетирования к МСФО не стоит, данные рекомендации могут быть полезны в плане разработки алгоритма процесса эволюции элементов бюджетирования, как источника оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления.

Принимая инновации в менеджменте в качестве одного из ведущих факторов эволюционных процессов учетно-налогового пространства в моделировании совершенствования межэлементных коммуникаций налогового бюджетирования, как источника оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического и тактического управления, можно ожидать существенных результатов.

Исследуя проблемы эволюционирования и оптимизации учетно-налоговой системы экономического субъекта в направлении гармонизации с МСФО, следует учитывать⁷⁵:

- современные научные исследования моделирования учетно-налогового пространства экономического субъекта в теоретическом и методологическом аспектах;
- межэлементную коммуникацию в учетно-налоговом пространстве экономического субъекта в плане концептуальных основ гармонизации ее

⁷⁵Крючков, В. Г. Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговой системы : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.12, 08.00.10 / Крючков В. Г. ; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс]. - Орел, 2011. - 290 с.

потоков информации и в плане теоретико-методических тенденций ее эволюционирования;

- трансформацию учетно-налогового пространства экономического субъекта в направлении гармонизации с МСФО в плане ее методологических и эволюционных тенденций;

- информационные процессы формирования показателей в учетно-налоговом пространстве экономического субъекта в контексте гармонизации национальной методологии с МСФО.

Анализ исследований моделирования учетно-налогового пространства экономического субъекта в теоретическом и методологическом аспектах включает методологический анализ тенденций исследований моделей учетно-налогового пространства экономического субъекта, теоретический анализ тенденций моделирования учетно-налогового пространства экономического субъекта, теоретико-методологический структурный анализ потоков информации в учетно-налоговом пространстве экономического субъекта, что может быть аналогично применено в отношении внедрения элементов бюджетирования, как источника оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического и тактического управления.

Исследование межэлементной коммуникации в учетно-налоговом пространстве экономического субъекта в плане теоретико-методических тенденций ее формирования включает рассмотрение взаимообуславливающего сочетания элементов учетно-налогового пространства экономического субъекта, рассмотрение аналитических инструментов в процессах коммуникации элементов учетно-налогового пространства экономического субъекта, теоретический анализ национальных учетно-налоговых стандартов с точки зрения соответствия признанным в международном сообществе принципам и нормам, что может быть аналогично применено в отношении внедрения элементов бюджетирования,

как источника оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях тактического управления⁷⁶.

Исследование трансформации учетно-налогового пространства экономического субъекта в направлении гармонизации с МСФО в плане ее тенденций включает рассмотрение учетно-налогового пространства экономического субъекта с точки зрения эволюции его информационной природы, теоретический анализ трансформации учетно-налогового пространства экономического субъекта в направлении гармонизации с МСФО в плане ее методологических тенденций эволюционирования, анализ эволюционной последовательности трансформации учетно-налогового пространства экономического субъекта в направлении гармонизации с МСФО, что может быть аналогично применено в отношении внедрения элементов бюджетирования, как источника оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления⁷⁷.

Исследование информационных процессов формирования показателей в учетно-налоговом пространстве экономического субъекта в контексте гармонизации национальной методологии с МСФО включает определение функционального значения показателей в управленческой и финансовой плоскостях учетно-налогового пространства экономического субъекта, анализ принципиальных основ отчетности управленческой подсистемы и финансовой подсистемы учетно-налогового пространства экономического субъекта, исследование эволюции информационных процессов формирования показателей отчетности в учетно-налоговом пространстве экономического субъекта в контексте гармонизации национальной методологии с МСФО, что может быть аналогично применено в отношении

⁷⁶Крючков, В. Г. Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговой системы : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.12, 08.00.10 / Крючков В. Г.; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс]. - Орел, 2011. - 290 с.

⁷⁷Крючков, В.Г. Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговой системы : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.12, 08.00.10 / Крючков В. Г.; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс]. - Орел, 2011. - 290 с.

внедрения элементов бюджетирования, как источника оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях управления⁷⁸.

Бюджетирование представляет собой планирование стоимости, т.е. определение затрат, за что, когда и сколько необходимо будет выплатить денежных средств. Экономическим субъектам целесообразно использовать бюджетирование для оптимизации процесса принятия решений, увеличения эффективности управления ресурсами и оценки последствий различных действий и решений. Бюджетирование представляет собой систему контроля, планирования, анализа денежных потоков и финансовых результатов. На рисунке 20 показано участие бюджетирования в процессе формирования стоимости инновационного проекта.

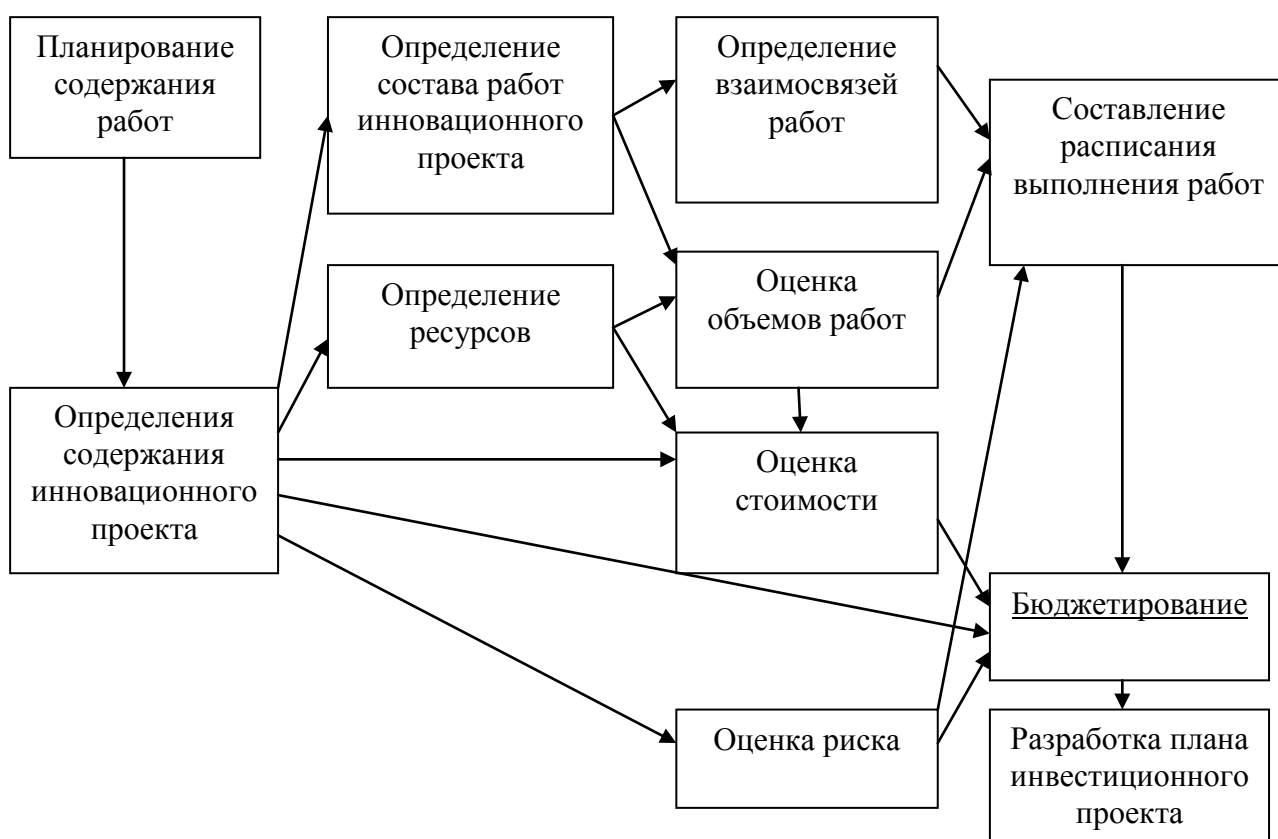


Рисунок 20 – Участие бюджетирования в процессе формирования стоимости инновационного проекта

⁷⁸ Там же

В качестве приоритетных целей поставим цели развития предприятия (увеличение рентабельности, рост бизнеса, повышение стоимости компании), которые определяют направления внедрения бюджетирования на предприятии и процесс составления бюджетов (Таблица 6).

Формирование бюджетов продаж, денежных средств, дебиторской задолженности и закупок позволило доказать целесообразность использования инструментов для оптимизации учетно-налогового процесса. Бюджетирование помогает снижать риски, повышать конкурентоспособность и финансовую устойчивость. Внедрение бюджетирования будет способствовать улучшению экономической обоснованности решений, финансовой дисциплине и совершенствованию системы оперативного управления затратами.

Таблица 6 – Взаимодействие основных целей и бюджета в организации

Основные финансовые цели	Показатели	Задачи бюджетирования
Высокая рентабельность	Гарантия чистой прибыли в год 25%	Определение лимита затрат и расходов, чтобы позже их сократить; анализ рентабельности каждого вида работ; установление идеального соотношения объема продаж и цены
Большой рост бизнеса	Увеличение объема продаж ежегодно более чем на 20%	Контроль за ликвидностью фирмы; установление условий и размеров кредитов; контроль за дебиторской задолженностью
Быстрый рост стоимости фирмы	Рост стоимости акционерного капитала на 100% ежегодно	Анализ изменения нераспределенной прибыли по видам работ; контроль за доходностью активов организации

Подводя итоги третьей главы настоящего исследования следует отметить следующее.

Система стратегического управления может быть представлена связкой: стратегические цели – стратегические ресурсы – стратегические процессы – стратегические технологии управления – стратегическое информационное сопровождение. Многообразие технологических аспектов стратегической управленческой деятельности создает обширное поле направлений оптимизации стратегического учетно-налогового обеспечения.

Решение проблемы оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления с применением зарубежных управленческих технологий, целесообразно осуществлять по этапам:

- определиться с системой понятий в проблемной области;
- охарактеризовать учетно-налоговый процесс в контексте его оптимизации по направлениям, соответствующим отдельным аспектам управленческих технологий, традиционно применяемых в зарубежном менеджменте;
- обозначить связь элементов учетно-налогового процесса с элементами управленческих технологий экономического субъекта.

Рассмотрены бизнес-процессы, как объекты учетно-налогового наблюдения и сопровождения при моделировании и решении методологических, методических и организационных задач оптимизации учетно-налоговой системы экономического субъекта. Преимущества такого подхода - повышение уровня достоверности, аналитичности информационного учетно-налогового продукта, обеспечивающего процессные технологии управления.

Дифференциация бизнес-процессов, с одной стороны, способствует повышению эффективности текущей управленческой деятельности, особенно в части контроля, что выражается в конечном итоге в улучшении финансовых результатов и продуктивности экономического субъекта, а с другой стороны необходима для стратегического управления изменениями в направлении ассортиментной политики и положения экономического субъекта на рынке.

Учетно-налоговая система экономического субъекта может быть успешно использована для определения проблемных мест бизнеса, информационной подготовки решения этих проблем, а также сопровождения управляемых изменений бизнеса, оптимизации его процессов и модели.

Оптимизация учетно-налогового процесса экономического субъекта путем внедрения элементов бюджетирования, так же, как и в случае с внедрением контрольно-аналитических инструментов, методологически и концептуально может отталкиваться от научно-исследовательских работ, посвященных учетно-налоговой системе.

Теоретический анализ тематически сгруппированных публикаций позволяет наметить перспективные направления оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта, как путем внедрения специфических контрольно-аналитических инструментов, так и путем внедрения элементов бюджетирования.

Стратегическое управление деятельностью экономических субъектов, а также стоимостью инновационных продуктов, основанное на применении контрольно-аналитических инструментов учетно-налогового процесса, позволяет осуществлять расчет себестоимости, анализировать структуру затрат, применять различные схемы распределения косвенных затрат. Управление стоимостью и ее контроль является важной составляющей оптимизации учетно-аналитического процесса.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учетно-налоговая система – это та база, на основе которой формируются, обосновываются и реализуются управленческие решения в рамках эффективного функционирования организации. В этой связи решение вопросов организации учетно-налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления становится актуальным в настоящее время, так как организациям трудно комплексно реализовать все функции: учет, анализ и контроль.

В результате проведенного диссертационного исследования было установлено, что учетно-налоговая система основывается на бухгалтерских, налоговых и управленческих сведениях, все составляющие элементы необходимо рассматривать во взаимозависимости и взаимообусловленности, таким образом, модель учетно-налоговой системы должна быть приспособлена к совершающимся модификациям в экономической сфере.

Сущность функционирования учетно-налоговой системы состоит в объединении учетно-аналитических и налоговых процедур в единый процесс во взаимосвязи с контрольными и аналитическими процедурами и использовании его результатов для стратегического управления экономическим субъектом.

Применение приема масштабирования в теоретическом обосновании концепции учетно-налоговой системы несомненно приведет к достаточно ценным, полезным и интересным научным результатам.

В отношении учетно-налоговой системы экономического субъекта могут быть использованы, с различной степенью модификации, многие достижения отечественных ученых, посвященные теоретическому обоснованию и концептуальному представлению учетно-аналитических явлений, отраженные в их предшествующих трудах.

Анализируя структуру, характер и методологию теоретического обоснования и концептуального представления учетно-аналитических и

учетно-налоговых явлений можно выделить ряд их специфических элементов.

Структура концептуальной платформы оптимизации учетно-налоговой системы должна включать ряд неотъемлемых четко определенных составляющих: цель, объект, предмет, задачи, функции. Цель концептуальной платформы оптимизации учетно-налоговой системы задает основной методологический вектор и является стратегическим объединяющим элементом.

Применение метода аналогии в построении теоретических основ учетно-налоговой системы по примеру учетно-аналитической достаточно плодотворно. Задачи определения сущности учетно-налогового обеспечения с учетом отраслевых особенностей и разработки основных принципов коммуникации элементов учетно-налоговой системы также могут быть решены с применением этого метода.

Одним из значимых аспектов генерации информационного продукта учетно-аналитической и учетно-налоговой систем является методическая сторона распределения синтетических данных в процессе формирования ключевых показателей деятельности экономического субъекта.

Система принципов учетно-налогового обеспечения деятельности экономического субъекта включает четыре ветви: учетную, аналитическую, контрольную и этическую, которые, в свою очередь, не имеют унифицированной структуры и ориентированы на специфику соответствующей области. Наиболее разветвленной структурой принципов характеризуется учетная ветвь. Второе место по этому показателю занимает контрольная ветвь.

Для учетной подсистемы учетно-налоговой системы, обеспечивающей стратегическое управление экономического субъекта, актуально рассмотрение принципиальных сторон постановки учетно-аналитических информационных потоков и анализ моделей документооборота в контексте

методического, технического и технологического обеспечения внутрифирменных информационных систем.

Для учетной подсистемы учетно-налоговой системы и процессов генерации учетно-налогового информационного продукта, обеспечивающих стратегическое управление экономического субъекта актуально теоретическое рассмотрение в контексте потребностей системы управления экономического субъекта, определение его критических проблем, представление об учетно-отчетном пространстве и позиционировании учетно-налоговой системы в суперсистеме управления и т.д., а также определение их миссии и формулировка основных установок и требований к учетной подсистеме учетно-налоговой системы и процессам генерации учетно-налогового информационного продукта.

Оптимизация учетного обеспечения предусматривает регулирование совокупности основных и вспомогательных учетных процессов, главной целью которых является удовлетворение потребностей в информации пользователей посредством трансформации первичной информации в итоговую учетную информацию в соответствии с установленным нормативно-правовым, методическим и организационным обеспечением.

В условиях использования упрощенных форм учета реализация ключевых преимуществ учетно-аналитического и учетно-налогового сопровождения стратегических управленческих процессов существенно затруднена, не говоря уже о сопровождении такого сложного явления, как инновационная деятельность. Структуризация и оптимизация учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта, использующего упрощенных форм учета, в большинстве случаев должна начинаться с отказа от упрощения.

Инновационная деятельность может быть оценена системой индикаторов, связывающих ее с проблемами управленческого учета, управления качеством, рентабельности управления, формирования

добавленной стоимости, устойчивого развития, экологии, социальных инвестиций, истинных сбережений, экономической безопасности и др.

В рамках структуризации и оптимизации учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта могут быть дополнены, детализированы и формализованы уже применяемые системы показателей, характеризующих инновационную деятельность экономического субъекта, формируемые в его учетно-налоговой системе, предложены отчетно-налоговые регистры, необходимые для осуществления контроля и стратегического управления этой деятельностью.

Модель учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности организации должна рассматриваться в контексте суперсистемы информационного обеспечения стратегических управленческих процессов и суперсистемы управления экономического субъекта, поскольку учетно-налоговая система является подсистемой этих обеих суперсистем.

Решение проблемы оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления с применением зарубежных управленческих технологий, целесообразно осуществлять по этапам:

- определиться с системой понятий в проблемной области;
- охарактеризовать учетно-налоговый процесс в контексте его оптимизации по направлениям, соответствующим отдельным аспектам управленческих технологий, традиционно применяемых в зарубежном менеджменте;
- обозначить связь элементов учетно-налогового процесса с элементами управленческих технологий экономического субъекта.

Продуктивно рассмотрению бизнес-процессов, как объектов учетно-налогового наблюдения и сопровождения при моделировании и решении методологических, методических и организационных задач оптимизации учетно-налоговой системы экономического субъекта. Преимущества такого подхода - повышение уровня достоверности, аналитичности

информационного учетно-налогового продукта, обеспечивающего процессные технологии управления.

Учетно-налоговая система экономического субъекта может быть успешно использована для определения проблемных мест бизнеса, информационной подготовки решения этих проблем, информационной подготовки и сопровождения управляемых изменений бизнеса, оптимизации его процессов и модели.

Концептуальный фундамент учетно-налоговой системы экономического субъекта может быть отражен в:

- принципиальных основах коммуникации, составляющих системы внутрифирменного учета, налогообложения и налогового контроля экономического субъекта;
- структурных особенностях межэлементных взаимодействий в рамках системной модели учета, налогообложения и налогового контроля экономического субъекта;
- функциональной роли системы в информационных процессах, формирующих комплекс данных налогооблагаемой базы экономического субъекта;
- индикации ключевых параметров и показателей учета, отчетности налогообложения, налогового анализа и аудита, финансового анализа, управленческого анализа, управленческого и налогового контроля экономического субъекта;
- концептуальной модели коммуницирования учетных и отчетных элементов системы внутрифирменного учета, налогообложения и налогового контроля экономического субъекта.

Оптимизация учетно-налогового процесса экономического субъекта путем внедрения элементов бюджетирования, так же, как и в случае с внедрением контрольно-аналитических инструментов, методологически и концептуально может отталкиваться от упомянутой выше тематической

группировки научно-исследовательских работ, посвященных учетно-налоговой системе.

Стратегическое управление деятельностью экономических субъектов, а также стоимостью инновационных продуктов, основанное на применении контрольно-аналитических инструментов учетно-налогового процесса, позволяет осуществлять расчет себестоимости, анализировать структуру затрат, применять различные схемы распределения косвенных затрат. Управление стоимостью и ее контроль является важной составляющей оптимизации учетно-налогового процесса.

Таким образом, разработка теоретических положений и концептуальных элементов учетно-налоговой системы экономического процесса для целей стратегического управления дает возможность провести научные исследования в области внедрения передового опыта создания учетно-налоговой системы в практику отечественных экономических субъектов.

Разработанные научные рекомендации обладают практическим характером и могут быть применены в учетной и аналитической деятельности экономических субъектов, оценке и прогнозировании показателей, формировании отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Аверьянов Б.А. Учетно-аналитическое обеспечение системы управления амортизацией основных средств / Аверьянов Б.А. диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук [Казанский государственный энергетический университет]. - Казань, 2004. - 255 с.
2. Алимов С.А. Характеристика элемента «финансовый учет» в учетно-налоговой системе предприятия // Алимов С.А., Николаенко А.В. В сборнике: Налоговая политика в современных экономических условиях как инструмент социально-экономического прогресса общества Материалы международной научно-практической конференции. 2015. С. 32-36.
3. Алимова М.С., Мозговой Д.С. Формирование финансового результата в учетно-налоговой системе предприятия // Современные модели учетно-налоговой системы и концепции коммуникационного взаимодействия ее элементов: материалы международной научно-практической конференции (2015 г.). – М.: МГИУ, 2015.
4. Алферов В.Н. Прогнозирование и планирование налоговых платежей в рамках учетно-налоговой системы // Алферов В.Н. Экономические и гуманитарные науки. 2013. № 5 (256). С. 39-48.
5. Антоненкова, А.В. Принципы организации учетно-аналитических процедур и модели документооборота в корпоративных информационных системах // Антоненкова А.В., Неделькин А.А. Транспортное дело России. 2012. № 68. С. 28-31.
6. Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И.Т. Балабанов. – 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 208 с.
7. Банк, С.В. Адаптация отечественной системы бухгалтерского учета к требованиям МСФО / С. В. Банк, З.А. Костина // Аудитор. – 2006. – №8.

8. Барнгольц, С.В. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития: учебное пособие / С.В. Барнгольц. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 368 с.

9. Бархатов, А.П. Международный учет: Учебное пособие / А.П. Бархатов. – М.: Маркетинг, 2001. – 288 с.

10. Башкатов, В.В. Взаимодействие элементов учетно-налоговой системы // Башкатов В.В., Калашникова М.А. В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение Материалы III международной научной конференции аспирантов, магистрантов и преподавателей. Составители: Ю. И. Сигидов, Г. Н. Ясменко, В. В. Башкатов. 2015. С. 142-147.

11. Башкатов, В.В. Выбор режима налогообложения, как один из факторов, влияющих на учетно-налоговую систему сельскохозяйственной организации // Башкатов В.В. В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение Материалы международной научной конференции. 2013. С. 222-231.

12. Бендилов, М.А. О необходимости перехода российских предприятий к международным стандартам финансовой отчетности / М.А. Бендилов, И.В. Сахарова // Финансовый менеджер – 2005. – №3.

13. Боброва, Е.А. Учетно-аналитическая система затрат на производство: виды учета и аудита // Боброва Е.А. Аудиторские ведомости. 2007. № 2. С. 27-33.

14. Богатищева, Н.С. Методические подходы к распределению прибыли на основе информации, формируемой в учетно-аналитической системе коммерческой организации // Богатищева Н.С. Сибирская финансовая школа. 2008. № 6 (71). С. 82-87.

15. Богданов, А. А. Тектология - Всеобщая организационная наука. - Берлин - Санкт-Петербург, 1922. (Переиздание: В 2-х кн. - М.: «Экономика», 1989.

16. Борисоглебская, Л. Н. Инвестирование в НИОКР для инновационного развития в странах БРИКС / Л. Н. Борисоглебская, Я. О. Лебедева, В. М. Четвериков // Инновации. – 2013. – № 11 (181). – С. 66-73.
17. Бороненкова, С.А. Управленческий анализ / С.А. Бороненкова. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 384с.
18. Бочаров, В.В. Внутрифирменное финансовое планирование и контроль: Учеб. пособие / В.В. Бочаров. – СПб.: СПбГУЭФ, 1999. – 72 с.
19. Буланов А. Ю. Добавленная стоимость как критериальный показатель инновационного развития предприятий инфраструктуры промышленного кластера / А. Ю. Буланов // Инновации в материаловедении и металлургии : материалы I междунар. интерактив. науч.-практ. конф. [13-19 дек. 2011 г., г. Екатеринбург]. - Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2012. - Ч. 2. - С. 279-282.
20. Буланов, А.Ю. Применение критериального показателя добавленная стоимость к оценке инновационного развития предприятий инфраструктуры промышленного кластера / А.Ю. Буланов // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. - 2012. – №4. – 42 с.
21. Варакса, Н.Г. Аналитические процедуры при взаимодействии информационных потоков и элементов учетно-налоговой системы // Варакса Н.Г. Управленческий учет. 2011. № 3. С. 29-37.
22. Варакса, Н.Г. Методика формирования единого информационного поля учетно-налоговой системы // Варакса Н.Г. Управленческий учет. 2012. № 1. С. 70-74.
23. Варакса, Н.Г. Модель информационной учетно-налоговой системы // Варакса Н.Г. Экономические и гуманитарные науки. 2010. № 10 (225). С. 22-28.
24. Васильева, М.В. Алгоритм трансформации отечественной информационной учетно-налоговой системы к МСФО // Васильева М.В. Управленческий учет. 2012. № 2. С. 87-98.

25. Васильева, М.В. Система налогового прогнозирования и планирования на основе интеграции учетных и аналитических процедур макро и микроуровня: автореферат дис. ...док. экон. наук : 08.00.12, 08.00.10 / Васильева Марина Владимировна; Госуниверситет-УНПК. – Орел, 2010. - 48с.
26. Венделин, А.Г. Подготовка и принятие управленческого решения. Методологический аспект / А.Г. Венделин. – М.: Экономика, 1997. – 386 с.
27. Волошин, Г.Я. Методы оптимизации в экономике: учебное пособие/ Г.Я. Волошин. – М.: Дело и Сервис, 2004. – 320 с.
28. Ганин, А.В. Формирование учетно-контрольной системы в соответствии с МСФО на предприятиях дорожно-строительной отрасли диссертация ... доктора экономических наук: 08.00.12 / А.В. Ганин; [Место защиты: ГОУВПО «Орловский государственный технический университет»].- Орел, 2012.- 336 с.: ил.
29. Глухов, В.В. Менеджмент: учебник для студентов экономических специальностей вузов / В. В. Глухов. - 3-е изд. - Москва [и др.] : Питер, 2010. - 600 с.
30. Глущенко, А.В. Качество учетной информации как научная категория / А.В. Глущенко // Экономический вестник Ростовского государственного университета. – 2008. – №1.
31. Гнездилова М.В. Гармонизация бухгалтерского учета и системы национальных счетов. Материалы XXXII Международной научно–практической конференции «Татуровские чтения»: экономический факультет МГУ им. М.В. Ломоносова: Сборник статей / Под ред. А.Д. Шеремета. – М.: МАКС Пресс, 2004.
32. Голикова, Е.И. Информационные технологии: правовые и учетно - налоговые аспекты / Е. И. Голикова. Москва, 2009. - 45, []2 с. - (Финансовая газета: международный финансовый еженедельник = Financial weekly international).

33. Гудков, А.А. Концепция взаимодействия учетной и налоговой систем в целях формирования управленческого учетно-аналитического обеспечения системы косвенного налогообложения // Гудков А.А. Экономические и гуманитарные науки. 2012. № 4 (243). С. 87-93.

34. Гудков, А.А. Особенности и противоречия инновационного развития региона как фактора его экономической безопасности / А.А. Гудков, В.С. Скуридин // Проблемы формирования финансово-кредитного потенциала региона и его вовлечения в инновационную деятельность: материалы I международной научно-практической интернет-конференции (Орел, 09 – 10 декабря 2013 года). - Орел: Госуниверситет-УНПК, 2014. – С. 124-128.

35. Дадашев, А.З. Налоговое планирование в организации: учебно-практическое пособие / А.З. Дадашев, Л.С. Кирина. – М.: Книжный мир, 2004. – 168с.

36. Дашин, А.К. Управленческий учет и анализ инновационной деятельности коммерческой организации / А.К. Дашин, Л.Б. Сунгатуллина, Г.Р. Файзрахманова. – Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2015. – 272 с.

37. Дедкова, Е.Г. Моделирование аналитического обеспечения организации информационной учетно-налоговой системы хозяйствующего субъекта // Дедкова Е.Г. Управленческий учет. 2011. № 10. С. 82-88.

38. Дедкова, Е.Г. Структура информационных потоков в моделях учетно-налоговой системы // Дедкова Е.Г. Управленческий учет. 2012. № 7. С. 80-87.

39. Джей, К. Методы управления стоимостью и анализа затрат / К. Джей. – М.: Филинь, 1996. – 260 с.

40. Дятлова, А.Ф. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности интегрированных структур в системе апк (на примере агрохолдингов) / Дятлова А.Ф. диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук : 08.00.12. - Нижний Новгород, 2005. - 246 с.

41. Жданова О. А. Роль инноваций в современной экономике [Текст] // Экономика, управление, финансы: материалы Междунар. науч. конф. (г. Пермь, июнь 2011 г.). — Пермь: Меркурий, 2011. — С. 38-40.
42. Жидикин, А. А. Развитие аналитических составляющих учетно-налоговой системы для целей принятия управленческих решений : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.12 / Жидикин А. А.; [Место защиты: Рост. гос. эконом. ун-т «РИНХ»]. - Белгород, 2013. - 172 с.
43. Залевский, В.А. Управленческая учетно-аналитическая система производственных затрат для целей стратегического менеджмента: теория и методология: диссертация ... доктора экономических наук: 08.00.12 / В.А. Залевский; [Место защиты: Орлов. гос. техн. ун-т].- Орел, 2009.- 311 с.: ил. РГБ ОД, 71 09-8/390.
44. Земляков, Ю.Д. Учетно-аналитическая система экономического субъекта малого бизнеса на примере ООО «Новомосковской инвестиционно-строительной компании» // Земляков Ю.Д., Васюкова Л.Я., Бровкина А.В. Вестник Международной академии системных исследований. Информатика, экология, экономика. 2017. Т. 19. № 2. С. 3-7.
45. Золочевская, Е. Ю. Коммуникационное взаимодействие элементов учетно-налоговой системы : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10, 08.00.12 / Золочевская Е. Ю.; [Место защиты: Орл. гос. техн. ун-т]. - Орел, 2011. - 303 с.
46. Золочевская, Е.Ю. Коммуникационные связи учетно-отчетных составляющих учетно-налоговой системы // Золочевская Е.Ю. Экономические и гуманитарные науки. 2011. № 1 (228). С. 28-30.
47. Иванько, Н.А. Место налогового учета в учетно-налоговой системе организации // Иванько Н.А., Губиева С.Ю. Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 117. С. 1234-1248.

48. Калущкая, Н.А. Учетно-аналитическое обеспечение в системе управления организацией // Калущкая Н.А. Молодой ученый. 2013. № 6. С. 341-344.
49. Квеско, Р.Б. Инновационный менеджмент: учебное пособие / Р.Б. Квеско, С.Б. Квеско. - Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2009. - 160 с.
50. Керимов, В.В. Сущность, значение и отдельные аспекты инновационного аудита / В.В. Керимов // Транспортное дело России. 2012. - № 5. – С.25-28.
51. Клычова, Г.С. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 70-77.
52. Ковалев, В.В. Лизинг: финансовые, учетно-аналитические и правовые аспекты // Ковалев В.В. правовое регулирование, анализ эффективности, бухгалтерский учет, налогообложение, бюджетирование, оценка : учебно-практическое пособие / В. В. Ковалев. Москва, 2011.
53. Ковалева, Н.А. Учетно-аналитическая система как эффективный инструмент обеспечения экономической безопасности современного предприятия // Ковалева Н.А. В сборнике: Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. 2018. С. 189-192.
54. Козлюк, Н.В. Теория и методология формирования управленческих и налоговых элементов учетно-аналитического комплекса сельскохозяйственных предприятий: диссертация ... доктора экономических наук: 08.00.12 / Н.В. Козлюк; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс].- Орел, 2013.- 328 с.: ил. РГБ ОД, 71 15-8/158.

55. Колесников, Л.А. Основы теории системного подхода / Л.А. Колесников. – К.: Наук. Думка, 1988.
56. Конкина Т.А., Мозговой Д.С. Автоматизированные системы контроля затрат и выпуска готовой продукции в сельхозпредприятиях // Концепция формирования налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур: материалы всероссийской научно-практической конференции (2013 г.). – М.: МГИУ, 2013.
57. Константинов, В.А. Финансовый менеджмент, учет и контроль с использованием современных информационных технологий: Материалы Международной научно-практической конференции. – Орел: Орел ГТУ, 2001. – 310 с.
58. Копнин, П. В. Гносеологические и логические основы науки. - М., 1974, 568 с.
59. Коростелкин М.М., Мозговой Д.С. Оценка контрольной подсистемы учетно-налоговой экономического субъекта // Управленческий учет в глобальном экономическом пространстве: межстранный диалог: сборник статей международной научно-практической конференции (2016 г., г. Орел). – М.: Московский Политех, 2016.
60. Коростелкин, М.М. Концептуальная модель учетно-налоговой системы экономического субъекта // Коростелкин М.М. Управленческий учет. 2015. № 4. С. 66-72.
61. Коростелкина, И.А. Взаимосвязь учетно-налоговой макро- и микросистемы // Коростелкина И.А. Экономические и гуманитарные науки. 2011. № 10 (237). С. 62-69.
62. Коростелкина, И.А. Формирование адаптированной модели отечественной информационной учетно-налоговой системы к МСФО // Коростелкина И.А. Экономические и гуманитарные науки. 2012. № 3 (242). С. 15-20.

63. Костюкова, Е.И. Совершенствование системы учетно-аналитического обеспечения деятельности сельскохозяйственных организаций // Костюкова Е.И., Бобрышев А.Н. Ставрополь, 2010.

64. Кротова, Е.В. Методологические различия бухгалтерского, налогового и управленческого учета / Е.В. Кротова // Аудитор. – 2004. – №4.

65. Крючков, В. Г. Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговой системы : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.12, 08.00.10 / Крючков В. Г.; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс]. - Орел, 2011. - 290 с.

66. Майер, Э. Контроллинг как система мышления и управления / Пер. с нем. Ю.Г. Жукова, С.Н. Зайцева; Под ред. С.А. Николаевой. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 128 с.

67. Макконнелл К., Брю С. Экономикс: Принципы, проблемы и политика. В 2 т. // пер. с англ. М. 1997, Т 2. С. 391.

68. Малиновский, А. А. Тектология. Теория систем. Теоретическая биология. - М.: Эдиториал УРСС, 2000. - 446 с.

69. Малкина, Е.Л. Методики адаптации учетно-налоговой системы к принципам МСФО // Малкина Е.Л. Управленческий учет. 2011. № 12. С. 100-107.

70. Малкина, Е.Л. Структура элементарных связей составляющих модели учетно-налоговой системы // Малкина Е.Л. Управленческий учет. 2010. № 11. С. 62-70.

71. Малявко, А.Б. Инновационные изменения в учетной среде / А.Б. Малявко // Сер. Актуальные проблемы реформирования российской экономики (теория, практика, перспектива). Вып.4. – Волгоград: Известия Волгоградского государственного технического университета: межвузовский сб. научн. Ст. №7(22). ВолгГТУ, 2006. – 252 с.

72. Маслов, Б.Г. Система налогообложения добавленной стоимости в Российской Федерации / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2008. - №8. - С. 62-68

73. Маслова, И.А. Развитие учетно-налоговых систем в рамках инновационного менеджмента // Маслова И.А. Экономические и гуманитарные науки. 2011. № 12 (239). С. 21-23.

74. Маслова, И.А. Системная концепция учета и распределения стоимости в посттрансформационной экономике России и ее адаптация к международным стандартам финансовой отчетности: Дисс. на соискание ученой степени д.э.н. – Орел, 2006. - 336 с.

75. Миславская, Н.А. Современные учетные системы и факторы, их определяющие / Н.А. Миславская // Финансовый менеджмент. – 2004. – №4.

76. Модельный закон об инновационной деятельности (принят в г. Санкт-Петербурге 16 ноября 2006 г. Постановлением 27-16 на 27-ом пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ).

77. Мозговой Д.С. Методические основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, применяемые в управленческом учете экономическими субъектами // Экономические и гуманитарные науки. – 2016. - №8

78. Мозговой Д.С. Концепция формирования учетно-налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления// Управленческий учет. – 2016. - №8

79. Мозговой Д.С. Ретроспективный анализ и оценка международной практики развития элементов учетно-налоговой системы // Управленческий учет. – 2016. - №7

80. Мозговой Д.С. Сущность и экономическая характеристика элементов учетно-налоговой системы экономического субъекта // Экономические и гуманитарные науки. – 2016. - №3

81. Мозговой Д.С. Этапы трансформации учетно-налоговой системы по требованиям международных стандартов // Инновационная стратегия развития регионов как фактор обеспечения финансово-экономической безопасности России в условиях глобализации: сборник статей всероссийской научно-практической конференции (2016 г.). – М.: Университет машиностроения, 2016.

82. Мозговой Д.С., Платонова А.В. Значение системы внутреннего контроля как инструмента минимизации налоговых рисков // Налоговая политика в современных экономических условиях как инструмент социально-экономического прогресса общества: материалы всероссийской научно-практической конференции (2015 г.). – М.: Университет машиностроения, 2015.

83. Мостепаненко, В. М. Философия и методы научного познания. - Л.: Лениздат, 1972. - 263 с.

84. Муругов, Е.И. Учетно-аналитическое обеспечение управления платежеспособностью, собственностью и резервной системой предприятия // Е. И. Муругов. Москва, 2006.

85. Мюллер, Г. Учет: международная перспектива / Г. Мюллер, Х. Гернон, Г. Миик. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 136 с.

86. Налоговый кодекс РФ. Части первая и вторая. Официальный текст. – М.: Проспект, 2010. – 656 с.

87. Наринский, А.С. Контроль в условиях рыночной экономики / А.С. Наринский, Н.Г. Гаджиев. – М.: Финансы и статистика, 1994. – 175с.

88. Некоторые аспекты формирования стоимости активов в целях налогообложения при внедрении МСФО / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов // Международный бухгалтерский учет. – 2005. – №12.

89. Нещадина, Г.И. Учетно-аналитическая система управления затратами в малых предприятиях / Нещадина Г.И. диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук : 08.00.12. - Москва, 2001. - 218 с.

90. Никандрова, Л.К. Бухгалтерский управленческий учет / Л.К. Никандрова, И.В. Гулина // Internetresource: http://fictionbook.ru/author/irina_gulina/

91. Николаев, С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике / С.А. Николаев // Бухгалтерский учет – 1996. – №1, 2, 3. – С.16-21, 41-50, 47-51.

92. Николаева, О.Е. Управленческий учет: Учебное пособие / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. – М.: УРСС, 2000. – 415 с.

93. Николаева, С.А. Управленческий учет: реальность и тенденции развития / С.А. Николаева // Финансовая газета. – 1993. – №36. – С.5.

94. Николаенко, А. В. Формирование системы управленческого учета и анализа бизнес-процессов в период перехода на МСФО / А.В. Николаенко // Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. – Орел. – 2012 г.

95. Никулина, Л.Н. Формирование учетно-аналитической системы обязательств на промышленных предприятиях / Никулина Л.Н. диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук : 08.00.12. - Орел, 2002. - 191 с.

96. Омельченко, И.А. Развитие учетно-аналитического механизма внешнеэкономической деятельности на промышленных предприятиях // Омельченко И.А. диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук : 08.00.12. - Ростов-на-Дону, 2001. - 202 с.

97. Омельченко, И.А. Развитие учётно-аналитического механизма внешнеэкономической деятельности // Омельченко И.А. Вестник Томского государственного университета. 2008. № 317. С. 210-216.

98. Омельченко, И.А. Учетно-аналитический механизм: роль и место в системе хозяйственного механизма // Омельченко И.А. В сборнике: Проблемы учета, аудита и статистики в условиях рынка ученые записки. Ростов-на-Дону, 2000. С. 103-112.

99. Орлюк, Н.Ю. Концепция создания учетно-налоговой системы на предприятии // Орлюк Н.Ю. Теория и практика общественного развития. 2013. № 7. С. 201-203.

100. Осипова, А.С. Основные особенности учетно - налоговых процедур на промышленных предприятиях // Осипова А.С. В сборнике: Проблемы и перспективы развития экспериментальной науки сборник статей Международной научно-практической конференции : в 5 ч.. 2018. С. 48-50.

101. Осипова, Р.Г. Роль и место корпоративной отчетности в системе учетно-аналитического обеспечения коммерческих организаций // Осипова Р.Г. В сборнике: Лучшая научная статья 2018 сборник статей XVII Международного научно-исследовательского конкурса. Ответственный редактор Гуляев Герман Юрьевич. 2018. С. 133-141.

102. Основы экономики Издание 2 (Лебедев О.Т., 1998). Большая Энциклопедия Нефти и Газа. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: www.ngpedia.ru. Дата обращения 30 января 2019.

103. Попова Л.В., Мозговой Д.С. Система контроллинга в менеджменте организации // Информационно-аналитическое обеспечение многоуровневых стоимостных потоков: материалы международной научно-практической конференции (2016 г., г. Орел). – М.: Университет машиностроения, 2016.

104. Попова, Л.В. Информационная учетно-налоговая система при формировании налогооблагаемых показателей по налоговым спорам // Попова Л.В. Управленческий учет. 2010. № 12. С. 83-92.

105. Попова, Л.В. Информационные потоки учетно-налоговой системы // Попова Л.В. Экономические и гуманитарные науки. 2010. № 9 (224). С. 98-104.

106. Попова, Л.В. Использование учетно-налоговой макросистемы в финансовой системе государства, в рамках взаимодействия с государственным менеджментом // Попова Л.В. Управленческий учет. 2011. № 10. С. 89-96.

107. Попова, Л.В. Основные теоретические принципы учетно-аналитической системы // Попова Л.В., Маслов Б.Г., Маслова И.А. Финансовый менеджмент. 2003. № 5. С. 20-32.

108. Попова, Л.В. Принципы коммуникационного взаимодействия элементов учетно-налоговых систем / Л.В. Попова // Управленческий учет. – М.: ЗАО «Финпресс», 2011. - № 11. С. 78-86.

109. Попова, Л.В. Структура элементарных связей составляющих модели учетно-налоговой системы // Попова Л.В. Управленческий учет. 2010. № 10. С. 98-100.

110. Попова, Л.В. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях // Попова Л.В., Маслова И.А., Константинов В.А., Коростелкин М.М. учебное пособие / Москва, 2007.

111. Сафонова, М.Ф. Планирование налоговых затрат как элемент учетно-налоговой системы экономического субъекта // Сафонова М.Ф. Аудиторские ведомости. 2016. № 7. С. 64-76.

112. Сафонова, М.Ф. Планирование налоговых затрат как элемент учетно-налоговой системы экономического субъекта // Сафонова М.Ф. Аудиторские ведомости. 2016. № 7. С. 64-76.

113. Семенов, В.С. Совершенствование формирования учетно-налоговой системы на микроуровне // Семенов В.С. В сборнике: Наука и образование: сохраняя прошлое, создаём будущее сборник статей XXII Международной научно-практической конференции : в 2 ч.. 2019. С. 38-41.

114. Сигидов, Ю.И. Выбор оптимального режима налогообложения на основании информации, формируемой в учетно-налоговой системе сельскохозяйственной организации // Сигидов Ю.И., Башкатов В.В., Калашникова М.А. Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. № 10. С. 63-74.

115. Сорокина, М.С. Поэлементная оценка добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства: дис. ...канд. экон. наук : 08.00.12 / Сорокина Мария Сергеевна; Госуниверситет-НПК. – Орел, 2014. - 198 с.

116. Станиславчик, Е.Н. Финансовые инструменты управления рисками в инвестиционном проектировании: учебно-практическое пособие / Е.Н. Станиславчик. – М.: Дело и сервис, 2016. – 192.

117. Тарасова, Т.М. Формирование прогнозной налоговой отчетности на основе учетно-налоговой системы // Тарасова Т.М., Гончаренко Л.Н. Налоги и финансовое право. 2014. № 12. С. 85-92.

118. Туякова, З.С. Модернизация учетно-аналитической деятельности в системе управления бизнес-процессами в коммерческих организациях // Туякова З.С., Черемушникова Т.В. В сборнике: Университетский комплекс как региональный центр образования, науки и культуры Материалы Всероссийской научно-методической конференции. 2019. С. 3088-3093.

119. Тычинина, Н.А. Теоретическое обоснование содержания учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия // Тычинина Н.А. Вестник Оренбургского государственного университета. 2009. № 2 (96). С. 102-107.

120. Удалова, З.В. Современные концепции формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями (теория и методология) / Удалова З.В.; Ростовский гос. экономический ун-т (РИНХ). - Ростов-на-Дону : Изд-во Южного федерального ун-та, 2011. - 526 с.

121. Уильям Детмер. Теория ограничений Голдратта. Системный подход к непрерывному совершенствованию = англ. Goldratt's Theory of Constraints: A Systems Approach to Continuous Improvement. - М.: «АльпинаПабlishер», 2010. - 448 с.

122. Ульянов, И. П. Бухучет: Пособие для бухгалтера и менеджера / Ульянов И. П., Попова Л. В. - М. : Бизнес-Информ : Сирин, 1999. - 292 с.

123. Ульянов, И.П. Детализация учета и цены / И. П. Ульянов, Л. В. Попова. - М. : ЗАО «Бухгалт. бюл.», 1997. - 192 с.

124. Учетно-налоговая и финансовая политика на макро-, мезо- и микроуровнях: теория и практика: монография : [в 2 ч.] / [Попова Л. В. и др.];

под общ. ред. Л.В. Поповой ; М-во образования и науки Российской Федерации, Федеральное агентство по образованию, Орловский гос. технический ун-т. - Москва : Финпресс, 2009. - 429 с.

125. Хоружий, Л.И. Учетно-аналитическое обеспечение бережливого производства // Хоружий Л.И., Дедова О.В., Катков Ю.Н. Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. № 2. С. 65-78.

126. Хоружий, Л.И. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Хоружий Л.И., Катков Ю.Н. Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2016. № 4. С. 39-44.

127. Церпенто, Д.П. В Учетно-аналитическая информация в системе управления // Церпенто Д.П. В сборнике: Актуальные вопросы научных исследований Саратовский государственный педагогический институт, Саратовский государственный технический университет, Поволжская академия государственной службы, Саратовский государственный университет. Саратов, 1998. С. 48-50.

128. Чайковская, Н.В. Учетно-налоговая система как информационная база для проведения анализа финансовых результатов на сельскохозяйственном предприятии // Чайковская Н.В. Управленческий учет. 2012. № 4. С. 66-70.

129. Чайковский, Д.В. Модельный ряд индикаторов информационной учетно-налоговой системы // Чайковский Д.В. Экономические и гуманитарные науки. 2010. № 12 (227). С. 49-56.

130. Черкасова О. В. Стратегический менеджмент: учеб.-метод. пособие / О. В. Черкасова. – Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2006. – 104с.

131. Шапошникова, И.В. В Роль моделирования в учетно-аналитической системе // Шапошникова И.В. В сборнике: Совершенствование учета и анализа хозяйственной деятельности в условиях перехода к рыночной экономике Саратов, 1998. С. 52-57.

132. Шрагенхайм Э. Теория ограничений в действии: Системный подход к повышению эффективности компании = Management Dilemmas. - М.: Альпина Паблишер, 2014. - 286 с.
133. Штофф, В. А. Моделирование и философия. - М. -Л.: Наука, 1966. - 311 с.
134. Элияху, М. Голдратт, Джефф Кокс. Цель. Процесс непрерывного совершенствования = англ. The Goal: A Process of Ongoing Improvement. - Минск: Попурри, 2009. - 496 с.
135. Элияху, М. Голдратт, Джефф Кокс. Цель. Процесс непрерывного улучшения. Цель-2. Делоневезенье = англ. Goal: Process of Ongoing Improvement. - Максимум, 2008. - 778 с.
136. Элияху, М. Голдратт, Шрагенхайм Элия, Птак А. Керол. Цель-3. Необходимо, но не достаточно = англ. Necessary But Not Sufficient. - 2009.
137. Элияху, М. Голдратт. Критическая цепь = англ. Critical Chain. - М., Киев, 2009. - 56 с.
138. Эшби, У.Р. Введение в кибернетику: пер. с англ. / под. ред. В. А. Успенского. Предисл. А. Н. Колмогорова. Изд. 2-е, стереотипное. - М.: «КомКнига», 2005.
139. Эшби, У.Р. Общая теория систем как новая научная дисциплина. В кн.: Исследования по общей теории систем. Сборник переводов. М.: «Прогресс», 1969, С. 125 -142.
140. Эшби, У.Р. Принципы самоорганизации. В кн.: Принципы самоорганизации. Пер. с англ. Под ред. и с предисловием д-ра техн. наук А. Я. Лернера, М.: «Мир», 1966, С. 314 -343.
141. Beer St. Brain Of The Firm, Allen Lane, The Penguin Press, London, Herder and Herder, USA, 1972.
142. Beer St. Cybernetics and Management, English Universities Press, 1959.
143. Bertalanffy L. von. General System theory: Foundations, Development, Applications. - 1st ed. - N. Y.: George Braziller, Inc., 1968. - 289 p.

144. Bertalanffy L. von. General System Theory - A Critical Review // «General Systems», vol. VII, 1962, p. 1 -20.
145. Bertalanffy L. von. The Theory of Open Systems in Physics and Biology// Science 13 January 1950
146. Foerster Heinz von. Cybernetics of Cybernetics. Urbana Illinois: University of Illinois, 1974.
147. Kotarbiński, Tadeusz. Traktat o dobrej robocie. Warszawa, 1955.
148. Wiener N. Cybernetics or Control and Communication in the Animal and the Machine. (Hermann & Cie Editeurs, Paris, The Technology Press, Cambridge, Mass., John Wiley & Sons Inc., New York, 1948)
149. Warren S. McCulloch and Walter Pitts, A logical calculus of the ideas immanent in nervous activity // Bulletin of Mathematical Biophysics, Vol. 5, 1943, p. 115-133

Таблица 1 – Нормативно-правовое регулирование учетно-налоговой системы

Документ	Предназначение документа
<i>Первый уровень (Федеральные законы, указы Президента, др.)</i>	
<i>в том числе:</i>	
<i>ФЗ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ</i>	Определяется роль и место бухгалтерского учета в системе законодательных актов Российской Федерации, его цели и задачи, общие методы ведения и нормативного регулирования, обязанности и ответственность организаций и учреждений за состояние бухгалтерского учета и отчетности
<i>ФЗ «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ</i>	Определяется обязанность ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности акционерными обществами, ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, устанавливаются правила хранения документов общества и предоставления обществом информации, в т.ч. своим акционерам
<i>ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» №209-ФЗ</i>	Устанавливает критерии отнесения предприятия к субъектам малого и среднего предпринимательства: на основе величины выручки, численности работников и т.д.; предусматривает меры поддержки в рамках реализации государственной политики: специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенная система ведения бухгалтерской отчетности
<i>Налоговый Кодекс РФ</i>	Устанавливает правила построения налоговой системы; определяет виды взимаемых налогов и сборов и уровни их установления; определяет формы и методы налогового контроля, ответственность за совершение налоговых правонарушений
<i>Гражданский Кодекс РФ</i>	Определяет правовые аспекты взаимодействия граждан, юридических лиц и других участников предпринимательской деятельности; обобщает правила, нормы и положения, устанавливающие правовой режим имущественных отношений, личных прав и свобод, закрепленных Конституцией Российской Федерации
<i>Бюджетный Кодекс РФ</i>	Регламентирует отношения между учреждениями, министерствами, ведомствами и прочими субъектами бюджетных правоотношений, возникающих в процессе планирования, составления, утверждения и исполнения бюджетов всех уровней
<i>Трудовой Кодекс РФ</i>	Устанавливает государственные гарантии трудовых прав и свобод граждан, создает благоприятные условия труда, обеспечивает защиту прав и интересов работников и работодателей
<i>Второй уровень (Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, в которых</i>	

излагаются принципы, правила и способы учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности; разъясняется порядок ведения учета и составления отчетности по отдельным направлениям учета)	
<i>в том числе:</i>	
<i>Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н)</i>	Определяет порядок организации, ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами, взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации, устанавливает объекты и основные задачи бухгалтерского учета, порядок документирования хозяйственных операций, ведения регистров бухгалтерского учета, основные правила составления и представления финансовой отчетности, порядок хранения документов бухгалтерского учета
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008</i>	Устанавливает основы формирования, раскрытия и порядок изменения <u>учетной политики</u> организаций
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008</i>	Устанавливает особенности порядка формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах организациями, выступающими в качестве подрядчиков либо в качестве субподрядчиков в договорах строительного подряда
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006</i>	Устанавливает особенности формирования в <u>бухгалтерском учете</u> и <u>бухгалтерской отчетности</u> информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях: учет курсовой разницы, порядок формирования учетной и отчетной информации об операциях в иностранной валюте и т.д.
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99</i>	Устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, особое внимание уделяется содержанию бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, содержит данные об информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности, о публичности бухгалтерской отчетности и о промежуточной бухгалтерской отчетности
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01</i>	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации: об оценке, отпуске материально-производственных запасов, раскрытии информации в бухгалтерской отчетности
<i>Положение по</i>	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете

<i>бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01</i>	информации об основных средствах организации: об оценке основных средств, амортизации основных средств, восстановлении, выбытии основных средств и раскрытии информации в бухгалтерской отчетности
<i>Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98</i>	Устанавливает порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций событий после отчетной даты: понятие событий отчетной даты, отражение их последствий в бухгалтерской отчетности
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01</i>	Устанавливает порядок отражения условных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, а также производится оценка последствий и примерная оценка вероятности последствий условного факта хозяйственной деятельности
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99</i>	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций: от основного вида деятельности, от прочих видов деятельности, порядок признания доходов в бухгалтерском учете и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99</i>	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций: по основному виду деятельности, по прочим видам деятельности, порядок признания расходов в бухгалтерском учете и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008</i>	Устанавливает порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000</i>	Устанавливает правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций: порядок выделения информации по отчетным сегментам, формирования показателей, раскрываемых в информации по отчетному сегменту, способ представления и состав информации по отчетным сегментам
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000</i>	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи, предоставляемой коммерческим организациям
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007</i>	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах организации: о первоначальной и последующей оценке, амортизации, списании, учете операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов, раскрытии информации в бухгалтерской отчетности и деловой репутации как нематериальном активе организации

<i>Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам»» ПБУ 15/2008</i>	Устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности»» ПБУ 16/2002</i>	Устанавливает порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, ее признания и оценки, рассматривает примеры раскрытия информации по прекращаемой деятельности в финансовой отчетности
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»» ПБУ 17/2002</i>	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности коммерческих организаций информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ: признание таких расходов, их состав, списание и раскрытие информации о них в бухгалтерской отчетности
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002</i>	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций, определяет взаимосвязь показателей, отражающих прибыль (убыток), и налоговую базу по налогу на прибыль за отчетный период; при этом особое внимание уделяет учету постоянных, временных разниц, постоянных, отложенных налоговых обязательств (активов)
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002</i>	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации: о первоначальной, последующей оценке, выбытии, доходах и расходах по финансовым вложениям, об обесценении финансовых вложений, о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003</i>	Устанавливает правила и порядок раскрытия информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций: о совместно осуществляемых операциях, совместно используемых активах, совместной деятельности в целом; раскрытии информации о совместной деятельности в бухгалтерской отчетности
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008</i>	Устанавливает правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об изменениях оценочных значений
<i>Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в</i>	Устанавливает правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организации

<i>бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010</i>	
<i>Третий уровень</i> (нормативные акты Правительства Российской Федерации, инструкции, рекомендации и методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти. К документам этого уровня относятся План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности, методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств)	
<i>в том числе:</i>	
<i>План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н)</i>	Содержит перечень счетов и субсчетов синтетического учета, применяемых для текущего бухгалтерского учета хозяйственных операций. Инструкция к Плану счетов бухгалтерского учета определяет основные методические принципы и порядок ведения бухгалтерского учета; раскрывает экономическую характеристику, структуру и назначение отдельных счетов и субсчетов, отражаемые на них хозяйственные операции.
<i>Методические указания и рекомендации по организации и ведению бухгалтерского учета отдельных видов имущества</i>	Включают в себя документы, разработанные с целью развития и дополнения содержания отдельных ПБУ, которые являются обязательными для всех; представляют собой документы, призванные конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями деятельности организаций
<i>Письма Минфина РФ и Федеральной налоговой службы России</i>	Дают разъяснения по отдельным вопросам, вызывающим наибольший интерес или требующим уточнения
<i>Порядок применения унифицированных форм первичной учетной документации (Постановление Госкомстата РФ от 24 марта 1999 г. №20)</i>	Устанавливает использование при ведении бухгалтерского учета альбомов унифицированных форм первичной учетной документации, порядок заполнения обязательных реквизитов первичных документов и внесение при необходимости организацией дополнительных реквизитов
<i>О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1, с изм. от 24 февраля 2009 г. № 165)</i>	Устанавливает амортизационные группы основных средств, на основе которых осуществляется начисление амортизации в бухгалтерском и налоговом учете организации

<i>Четвертый уровень</i> (организационно-распорядительные документы, формирующие учетную политику предприятия, которые разрабатываются самим предприятием. Это приказы, распоряжения, инструкции, указания по учету объектов и операций)	
<i>в том числе:</i>	
<i>Учетная политика предприятия</i>	Представляет собой совокупность выбранных организацией способов ведения бухгалтерского учета, а для целей налогообложения – совокупность способов ведения налогового учета, а также элементов методики исчисления некоторых налогов
<i>Устав предприятия</i>	Определяет порядок и условия функционирования предприятия, содержит сведения о наименовании, организационно-правовой форме, местонахождении, составе, порядке распределения прибыли и формирования фондов, размере уставного капитала, порядке формирования и компенсации его органов управления и контроля, порядке и условиях реорганизации и ликвидации
<i>График документооборота</i>	Индивидуально разработанная схема взаимодействия всех подразделений предприятия от момента создания (получения) документа до момента его передачи в архив (в места хранения)