

На правах рукописи

Мозговой Дмитрий Сергеевич

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

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Орел – 2020

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» на кафедре экономики, финансов и бухгалтерского учета

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Попова Людмила Владимировна

Официальные оппоненты:

Ложкина Светлана Леонидовна, доктор экономических наук, доцент, автономная некоммерческая организация высшего образования «Московский международный университет», кафедра экономики и финансов, профессор

Ханенко Мария Евгеньевна, кандидат экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет экономики и торговли», кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», доцент

Ведущая организация: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ингушский государственный университет»

Защита состоится «18» ноября 2020 г. в 13 часов на заседании диссертационного совета Д 212.183.06 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» по адресу: 302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 40, аудитория 705.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке и на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» (www.oreluniver.ru).

Автореферат разослан «__» _____ 2020 г. Объявление о защите диссертации и автореферат диссертации размещены в сети Интернет на официальном сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» (www.oreluniver.ru) и на официальном сайте Высшей аттестационной комиссии при Министерстве образования и науки Российской Федерации (<http://vak.ed.gov.ru>).

Ученый секретарь
диссертационного совета



Н.Г. Варакса

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

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 учетно-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 учетно-налоговой системы, внутреннего контроля, аудита, и бюджетирования.

Значительный вклад в исследование учетно-налогового обеспечения внесли В.А. Арсеньева, П.С. Безруких, Н.Г. Варакса, М.В. Васильева, А.Ф. Виноходова, В.Г. Иванова, Н.П. Кондраков, И.А. Коростелкина, И.А. Маслова, В.Ф. Палий, Л.В. Попова, Я.В. Соколов, М.Е. Ханенко 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 учетно-аналитических инструментов в целом, и о роли учетно-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 учетно-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 учетно-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 учетно-налоговых процессов экономических субъектов;
- проанализировать действующую учетно-аналитическую систему с приложением основных механизмов ее функционирования к учетно-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 9,08 п.л. (авторский вклад составляет 6,13 п.л.), в том числе в изданиях, включенных в перечень рецензируемых научных изданий ВАК, опубликовано 5 работы (всего 3,58 п.л., из них авторский вклад 3,18 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.

Во введении обоснована актуальность научного исследования, оценена степень разработанности поставленной проблемы, определены цель и задачи, выбраны объект и предмет исследования, сформулирована научная новизна и положения, выносимые на защиту, обоснованы теоретическая и практическая значимость результатов исследования.

В первой главе «Теоретические основы и структуризация концептуальной платформы оптимизации налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления» раскрыты теоретические основы концептуальной платформы оптимизации налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления, проведена структуризация концептуальной платформы учетно-налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического

управления, а также выявлены сущность информационного продукта и принципы коммуникации элементов учетно-налоговой системы

Во второй главе «Учетная подсистема и процессы генерации учетно-налогового информационного продукта» исследуется учетная подсистема учетно-налоговой системы, обеспечивающей стратегическое управление экономического субъекта, раскрываются процессы генерации учетно-налогового информационного продукта учетно-налоговой системы, обеспечивающей стратегическое управление экономического субъекта, а также проведена структуризация и оптимизация учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта.

В третьей главе «Оптимизация учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления с применением зарубежных управленческих технологий, внедрением контрольно-аналитических инструментов и бюджетирования» проведена оптимизация учетно-налогового процесса экономического субъекта в целях стратегического управления с применением зарубежных управленческих технологий и путем внедрения контрольно-аналитических инструментов, а также путем внедрения элементов бюджетирования.

В заключении диссертационной работы приведены наиболее значимые выводы и предложения по результатам проведенного исследования.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1 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

Создание целостной учетно-налоговой системы способствует исполнению полномасштабного плодотворного управления предприятием, формированию единой информационной платформы, на которой основан процесс принятия управленческих решений. Для выявления ключевых моментов теоретического обоснования концептуальных основ учетно-аналитической системы и структурирования концептуальной платформы учетно-налоговой системы экономических субъектов для целей стратегического управления в диссертации проведен ретроспективный и тематический анализ мнений разных ученых. Выявлено, что учетно-аналитическая система представляет собой одну из составных частей общей системы управления предприятием, основывающуюся на информации бухгалтерского учета. Сущность такой системы состоит в объединении учетных и аналитических операций в единый

процесс, проведении своевременного микроанализа, непрерывность этого процесса и применение его результатов при разработке рекомендаций при принятии управленческих решений. При этом, главная методика и нормативы учета и анализа остаются и совершенствуются для рационального применения в целостной учетно-налоговой системе. Всем элементам учетно-налоговой системы характерны различные цели, задачи, объекты, методы, однако учетно-налоговая система имеет общую концептуальную платформу, на которой базируется ее поэлементный состав (Рисунок 1).



Рисунок 1 – Концептуальная платформа оптимизации учетно-налоговой системы

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 управленческих решений.

Оптимизация учетно-налоговых процессов способствует созданию более эффективной и устойчивой системы управления с помощью конкретных функций, которые характеризуют информационный продукт учетно-налоговой системы, определяет задачи и принципы коммуникационного взаимодействия ее элементов. Информационный продукт представляет собой разноплановые сведения об изучаемом объекте, процессе или явлении учетно-налоговой системы, на основе которого принимаются управленческие решения.

В диссертации раскрыты задачи коммуникационного взаимодействия элементов учетно-налоговой системы, а именно: Выявление и измерение основных показателей, характеризующих деятельность организации, выявление факторов, влияющих на динамику показателей, деятельности организаций, сбор, хранение, подготовка и обработка информации в соответствии с поставленной целью, анализ полученных результатов, планирование и прогнозирование экономической эффективности, составление внутренней отчетности для контроля, представление релевантной информации для принятия управленческих решений. Данные задачи в значительной степени соответствуют этапам генерации учетно-налогового информационного продукта.

В диссертации структурирована система принципов учетно-налогового обеспечения деятельности экономического субъекта, включающая четыре ветви (Рисунок 2): 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 обладает существенным потенциалом развития в направлениях детализации и дополнения. Особенно высок потенциал развития у аналитической ветви.

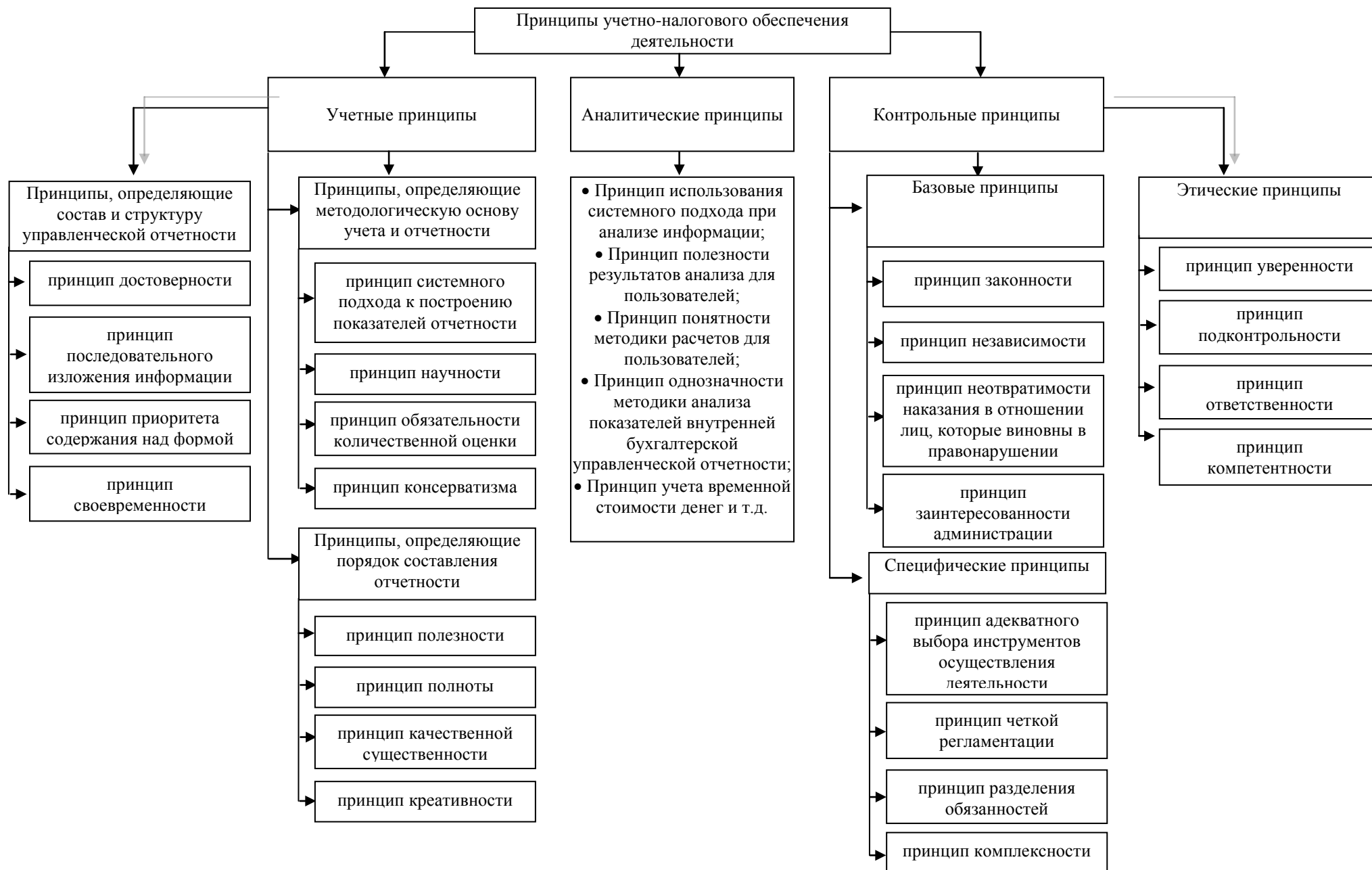


Рисунок 2 – Система принципов учетно-налогового обеспечения деятельности экономического субъекта

2 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

В диссертации проведен ретроспективный и тематический анализ встраивания учетно-аналитического процесса в учетную подсистему экономического субъекта, с точки зрения его технологии на регистрационной и накопительной стадиях. В диссертации обосновано, что 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 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.

Учетно-аналитический информационный продукт целесообразно рассматривать, как один из источников эффективности осуществления управленческих функций и разновидностей управленческой деятельности в их системной, циклической взаимосвязи. В целях определения сущности информационного продукта учетной подсистемы учетно-налоговой системы управленческой суперсистемы в диссертации теоретически проанализированы наиболее представительные подходы, сложившиеся к настоящему времени в отечественной экономической науке. В результате 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 3).

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

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.

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.



Рисунок 3 – Структура тематики современных научно-исследовательских подходов к определению сущности информационного продукта учетной подсистемы учетно-налоговой системы

Таким образом, информационный продукт учетной подсистемы учетно-налоговой системы позволяет генерировать отчетную информацию в соответствии с нормативно-правовым, методическим и организационным обеспечением с использованием необходимых ресурсов. 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.

3 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

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. С точки зрения оптимизации системных процессов учета, анализа и аудита, связанной со структуризацией обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта, необходимо делать акцент на мерах поддержки и развития секторов экономики со стороны государства, поскольку сама по себе активная деятельность в масштабах страны, региона и отдельного экономического субъекта нуждается в государственной поддержке. 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. Также 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.

Процесс внедрения инновационных продуктов сложен и многообразен. 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.

На основе особенностей инновационной деятельности и принципов её учетно-налогового обеспечения предложена обобщенная модель учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности (Рисунок 4).



ПРИНЯТИЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО РЕШЕНИЯ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рисунок 4 – Модель учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности организации

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 структуризации и оптимизации учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта будет иметь следующий вид (Рисунок 5). 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.

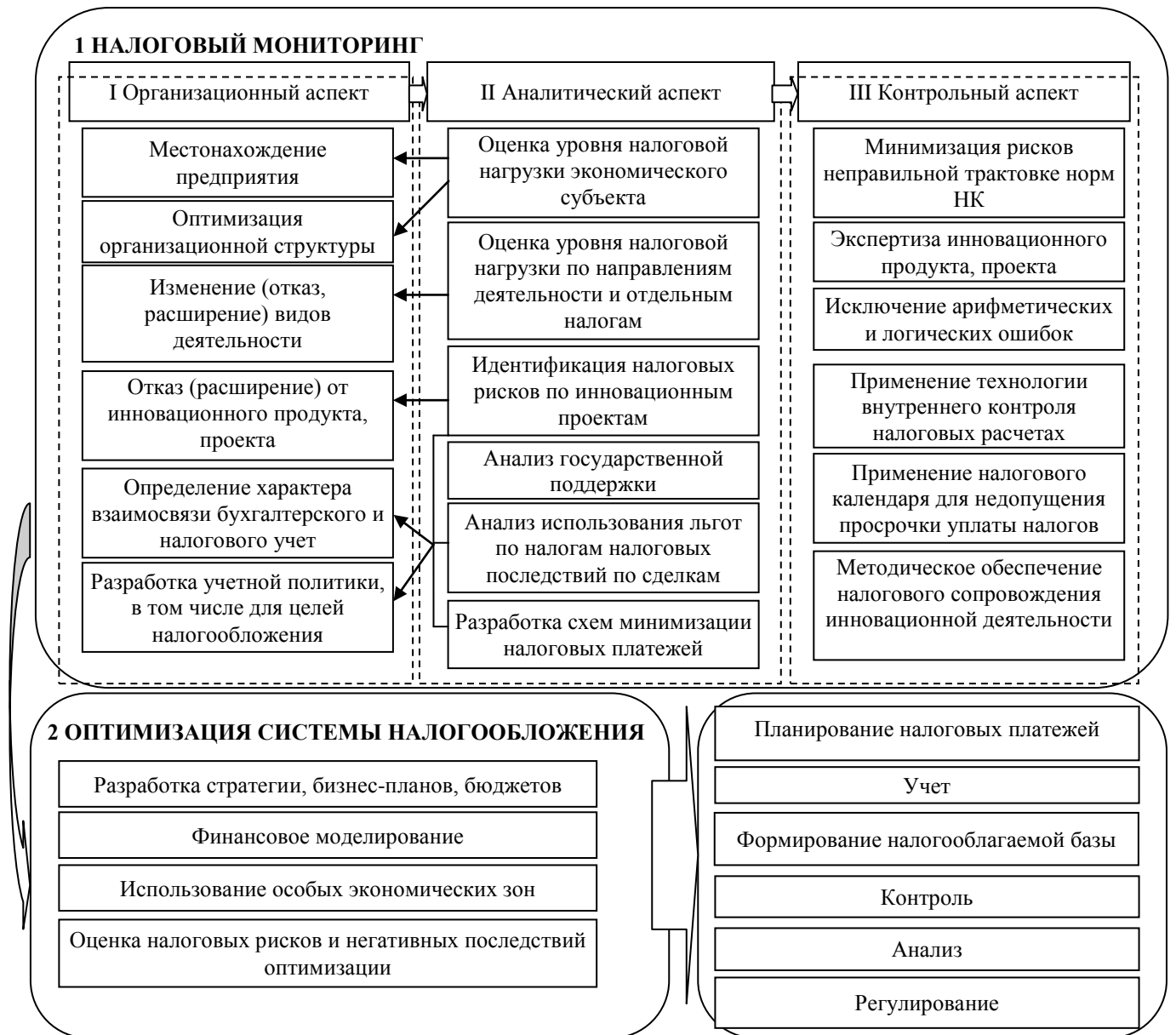


Рисунок 5 - Модель структуризации и оптимизации учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности экономического субъекта

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.

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

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

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. Проанализированы зарубежные методы учета затрат и калькулирования себестоимости: Абзорпшен-костинг (Absorption-costing), директ-костинг, стандарт-костинг, ABC-костинг, метод ФСА, система Just-in-time, таргет-костинг.

Считаем целесообразным в качестве инструментов оптимизации использовать в практике учетно-налоговой деятельности организаций Абзорпшен-костинг и директ-костинг. Автором осуществлен подробный расчет по видам строительных работ и расчет общей полной себестоимости каждого вида работ данными методами и сделан вывод, что строительной организации выгоднее осуществлять пусконаладочные работы, так как они приносят наибольшую прибыль. Расчет

показателей финансово-хозяйственной деятельности организации по методу директ-костинг представлен в таблице 1. Для расчета использована цена каждой работы, исходя из суммы переменных затрат и показатель суммы покрытия - разницы между выручкой от реализуемых работ и суммой переменных затрат.

Таблица 1 – 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	

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

Основной задачей для определения стоимости инновационного продукта является полное, своевременное и достоверное отражение расходов, которые по факту относятся к производству строительной 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.

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: внедрение аналитических инструментов учетно-

налоговой системы экономического субъекта; анализ стратегических управленческих решений; обозначение информационного пространства учетно-налоговой системы экономического субъекта; приложение налоговых аналитических инструментов к процессам стратегического управления экономического субъекта; оценку влияния учетной политики экономического субъекта на стратегическое управление, основанное на контрольно-аналитических инструментах, и др.

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.

5 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 инновационного деятельности 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 в диссертации отталкивается от тематической группировки научных разработок ученых, посвященных учетно-налоговой системе.

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 6 показано участие информационного продукта системы бюджетирования в процессе формирования стоимости инновационного деятельности экономического субъекта.

Автором в качестве приоритетных целей поставлены цели развития предприятия (увеличение рентабельности, рост бизнеса, повышение стоимости компании), которые определяют направления внедрения бюджетирования на предприятии и процесс составления бюджетов (Таблица 2).

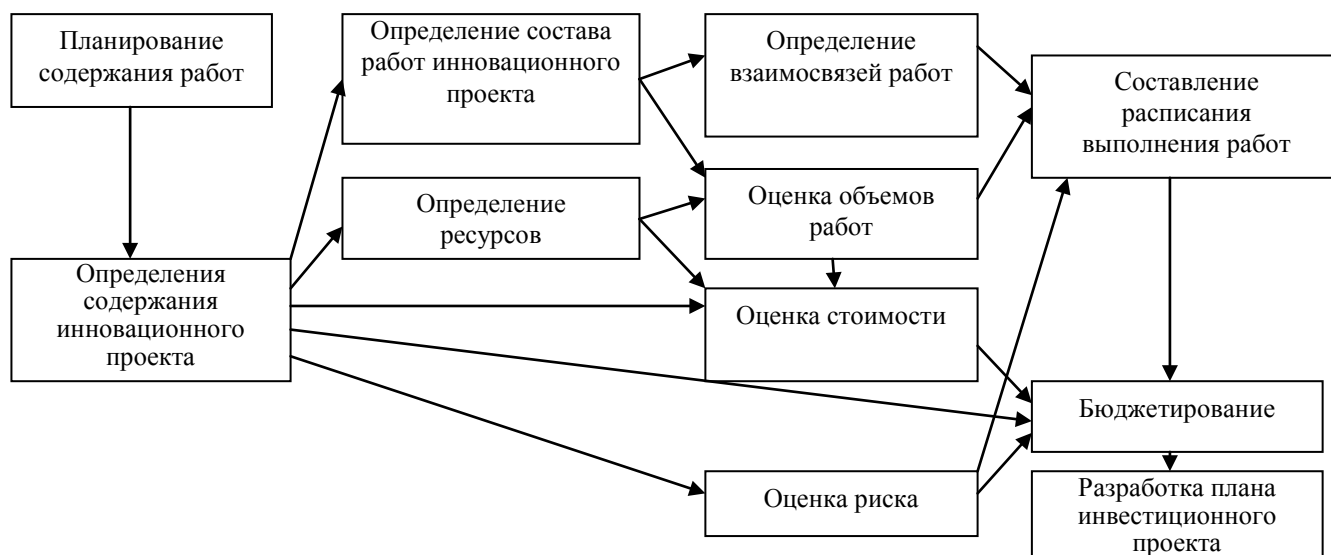


Рисунок 6 – Участие информационного продукта системы бюджетирования в процессе формирования стоимости инновационного деятельности экономического субъекта

Таблица 2 – 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

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.

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В результате исследования была разработана концептуальная платформа оптимизации учетно-налоговых процессов, способствующая созданию более эффективной и устойчивой системы управления предприятием; на основе изучения

научных подходов отечественных и зарубежных ученых уточнено определение информационного продукта рассматриваемой системы, определены задачи и принципы коммуникационного взаимодействия ее элементов; подробно рассмотрены элементы учетной подсистемы учетно-налоговой системы; определены наиболее существенные особенности инновационной деятельности строительных организаций, разработана модель оценивания инновационного проекта строительной организации, определены основные этапы процесса создания и внедрения инноваций, а также проанализирована модель учетно-налогового обеспечения инновационной деятельности; предложены основные достоинства и недостатки зарубежных методов учета затрат и калькулирования себестоимости; предложены рекомендации по внедрению управленческих контрольно-налоговых инструментов, направления оптимизации учетно-налогового процесса экономического субъекта; рассмотрен процесс внедрения элементов бюджетирования в качестве направления оптимизации учетно-налогового процесса, а также определено участие бюджетирования в процессе формирования стоимости инновационного проекта.

Таким образом, разработка теоретических положений и концептуальных элементов учетно-налоговой системы 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.

ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Статьи в научных журналах, рекомендованных ВАК России:

1. Попова Л.В., Мозговой Д.С. Учетно-аналитическая система для функции управления // Экономические и гуманитарные науки. - 2020. - №2. - С. 27-32. (0,8 п.л., авт – 0,4)
2. Мозговой Д.С. Ретроспективный анализ и оценка международной практики развития элементов учетно-налоговой системы // Управленческий учет. – 2016. - №7 – С. 64-71.(0,7 п.л.)
3. Мозговой Д.С. Концепция формирования учетно-налоговой системы экономического субъекта для целей стратегического управления // Управленческий учет. – 2016. - №8 – С. 56-63. (0,65 п.л.)
4. Мозговой Д.С. Сущность и экономическая характеристика элементов учетно-налоговой системы экономического субъекта // Экономические и гуманитарные науки. – 2016. - №3. (0,7 п.л.)
5. Мозговой Д.С. Методические основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, применяемые в управленческом учете экономическими субъектами // Экономические и гуманитарные науки. – 2016. - №8. (0,73 п.л.)

Публикации в других научных изданиях

6. 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. (0,8 п.л., авт.0,4)

7. Алимов С.А., Мозговой Д.С. Принципы и элементы учетно-налоговой системы // Концепция формирования многоуровневой налоговой безопасности территорий в условиях интеграции учетных и аналитических процедур: материалы всероссийской научно-практической конференции (2014 г.). – М.: МГИУ, 2014. (0,7 п.л., авт.0,35)

8. 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. (0,7 п.л., авт.0,4)

9. Коростелкин М.М., Мозговой Д.С. Оценка контрольной подсистемы учетно-налоговой экономического субъекта // Управленческий учет в глобальном экономическом пространстве: межстрановой диалог: сборник статей международной научно-практической конференции (2016 г., г. Орел). – М.: Московский Политех, 2016. (0,8 п.л., авт.0,4)

10. 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. (0,6 п.л., авт.0,3)

11. Прожогина Т.В., Мозговой Д.С. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия // Информационно-аналитическое обеспечение многоуровневых стоимостных потоков: материалы международной научно-практической конференции (2016 г., г. Орел). – М.: Университет машиностроения, 2016. (0,6 п.л., авт.0,4)

12. 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. (0,5 п.л., авт.0,3)

13. 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. (0,8 п.л., авт.0,4)