

Пользователи налоговой информации

© 2011 Е.Н. Лавренчук

Научно-исследовательский университет Высшая школа экономики

Пермский филиал

E-mail: Lavrenchuk@inbox.ru

В статье автор определяет основные направления сбора налоговой информации, анализирует интересы разных групп пользователей налоговой информации. Сформированы размеры потребностей в налоговой информации.

Ключевые слова: налоговая информация, пользователи, корпоративная отчетность, направления использования информации.

Налоговая информация, которой могут воспользоваться лица, заинтересованные в ее использовании для принятия решений, связанных с вопросами налогообложения, в основном сосредоточена в информационной системе бухгалтерского учета.

Название групп пользователей налоговой информации законодательством не предусмотрено. Основные направления сбора налоговой информации представлены в табл. 1.

Анализ таблицы показывает, что состав и объем необходимой налоговой информации зависят от целей сбора и заинтересованных в ней лиц, и это же определяет ее «местонахождение» в информационной системе организации.

С учетом раскрытия информации для заинтересованных в получении выгод лиц в связи с дос-

тижением экономических интересов система показателей бухгалтерского учета и отчетности будет отражать эффективность управления организацией.

Впервые точно финансовые взаимоотношения лиц, прямо либо косвенно участвующих в деятельности организации, отразил профессор А.Н. Хорин (табл. 2).

Выделим из состава заинтересованных лиц собственников бизнеса и цели, которые им присущи. Как правило, это:

- стабильное изъятие из оборота компании денежных средств (компания - «дойная корова»);
- продажа бизнеса в среднесрочной перспективе (пять - десять лет);
- постоянное лидерство на рынке («либо мы первые, либо нет смысла заниматься этим бизнесом»);

Таблица 1. Основные направления сбора налоговой информации

Вид группы	Состав группы	Цель сбора информации	Состав информации
Внешние пользователи	Государство в лице налоговых органов	Правомерность хозяйственных операций Полнота исполнения норм налогового законодательства	Первичные документы с точки зрения формирования налоговой базы Налоговые декларации с точки зрения начисления налоговых обязательств Расчетные операции с точки зрения погашения налоговых обязательств
	Инвесторы	Желание удостовериться в отсутствии задолженности перед бюджетом	Бухгалтерский баланс с точки зрения отражения кредиторской задолженности перед бюджетом
	Акционеры	Величина чистой прибыли	Отчет о прибылях и убытках
Внутренние пользователи	Руководство организации Учетные работники Экономисты финансового и планово-экономического отделов Налоговые аналитики	Подготовка информации для принятия налоговых решений Исполнение норм налогового законодательства	Налоговый учет и отчетность Управленческий учет и отчетность Результаты налоговых и аудиторских проверок и т.д.

Таблица 2. Лица, принимающие участие в деятельности организации*

Заинтересованные в получении выгод лица (группы лиц)	Передаваемые в экономический оборот финансовые ресурсы	Форма извлекаемых экономических выгод
Учредители, участники, собственники	Вклады в уставный капитал Реинвестированная прибыль от деятельности	Дивиденды Рост стоимости Фирмы на рынке капитала
Деловые партнеры (кредиторы, арендодатели, инвесторы)	Банковские кредиты Переданное в аренду имущество Облигационный займ Товарное кредитование Авансы полученные	Проценты к уплате по банковскому кредиту Арендная плата Премии по облигациям Процент по вексельному кредиту Комиссионные Торговый дисконт
Государство	Денежные средства в обороте организации в объеме начисленных налоговых обязательств, единого социального налога	Налоги Сборы Пошлины Отчисления Акцизы Неналоговые платежи
Персонал организации (менеджеры, работники)	Оказанные, но неоплаченные трудовые услуги Депоненты	Заработная плата Выплаты из фонда потребления: выходные пособия и т.д.

* Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: цель составления // Бух. учет. 2001. № 7.

• бизнес со стабильным доходом без высоких рисков;

• активное участие собственника в управлении бизнесом, самореализация в качестве топ-менеджера.

В зависимости от выбранной основной цели будет концентрироваться и нужная информация.

Федеральная налоговая служба считает, что российский руководитель, как правило, совершенно не заинтересован в том, чтобы показывать прибыль, из которой в форме дивидендов выплачивается доход собственника. Его собственный доход обеспечивается независимо от отчетной прибыли предприятия, поэтому руководитель вполне может обойтись без того, чтобы прибыль фигурировала в отчетности. Ему важно сохранить контроль над финансовыми и товарными потоками на предприятии и формально отчитаться перед внешними контролирующими органами.

Такая схема получения дохода (в отличие от классической западной модели) требует не прозрачности, а, наоборот, закрытости отчетности,

которая перестает отражать реальное финансовое состояние предприятия, усложняя тем самым контроль за начислением налогов. В результате прибыль предприятия совершенно не отражает реальной картины¹.

Из-за отсутствия доверия к информации, в том числе и налоговой, потребность в ней стала сегодня более острой. Она заставляет говорить о необходимости повышения прозрачности. Инвесторы ждут не только большей прозрачности всего, что касается компаний и их советов директоров, но также и прозрачности взаимоотношений между независимыми аудиторами и их клиентами. Кроме того, для инвесторов важно получать более полную информацию о вознаграждении фондовых аналитиков, о том, как они выполняют свою работу, и о потенциальных конфликтах интересов, в том числе с налоговыми органами. Также ожидается ясность от служб стандартизации и регулирующих органов, в частности: как нормы и правила создаются и как их приводят в жизнь. Кроме того, для обеспечения



Рис. Цепочка корпоративной отчетности

Источник. Дипиаза С. (мл.), Экклз Р. Будущее корпоративной отчетности. Как вернуть доверие общества. М., 2003. С. 31.

большей прозрачности необходимо добавить требования ужесточения подотчетности всех групп и индивидуальных участников.

Например, на составление корпоративной отчетности могут и воздействуют следующие группы заинтересованных лиц (см. рисунок).

В деятельности конкретной организации в той или иной мере могут быть заинтересованы различные пользователи информации. Так, профессор В.В. Ковалев условно делит их на шесть больших групп²:

- 1) поставщики капитала;
- 2) государственные и публичные органы;
- 3) участники текущей деятельности (контрагент);
- 4) работники организации;
- 5) бухгалтеры;
- 6) прочие заинтересованные лица.

Мы считаем, что этот перечень неполный и в него надо добавить еще одну группу, а именно собственников.

От того, как решать вопросы о пользователях, зависит формат отчетности и направление использования информации (табл. 3).

гового администрирования напрямую увязаны с финансами организации.

Считается, что управление налогообложением является неотъемлемой частью всего финансового менеджмента и должно рассматриваться в общем контексте управления финансами.

Профессор А.Д. Шерemet определяет финансовый менеджмент как “процесс управления денежным оборотом, формированием и использованием финансовых ресурсов организации”³. Элементы финансового менеджмента могут рассматриваться как объекты бухгалтерского учета.

Российская учетная практика показывает, что бухгалтерский учет по-прежнему ориентирован на налоги, а точнее, на снижение налоговой нагрузки на предприятие. Кроме этого, развитие рыночных отношений создало предпосылки к тому, чтобы рассматривать бухгалтерскую деятельность с учетом ее управленческого аспекта. Все виды учета (финансовый, управленческий, налоговый) имеют в своей основе одну информационную базу, но по-разному их интерпретируют и, как следствие, выдают различную информацию.

Таблица 3. Группы пользователей корпоративной отчетности*

Участники	Направление использования информации
Собственники/акционеры	Оценка инвестиций (например, дивиденды)
Руководство	Ведение хозяйственной деятельности
Служащие, рабочие	Оценка гарантии занятости, переговоры о заработной плате
Правительственные органы (национальные/местные)	Налогообложение: налог на прибыль, корпоративные налоги и НДС, экономическая статистика
Кредиторы	Оценка способности заемщика погасить долг
Поставщики	Вероятность, объем и стоимость будущих заказов
Покупатели	Надежность будущих поставок
Специалисты	Предоставление инвестиционных консультаций
Широкая общественность	Оценка влияния на местную экономику

* Дипица С. (мл.), Эклз Р. Будущее корпоративной отчетности. Как вернуть доверие общества. М., 2003.

Практика показала, что для обеспечения большей прозрачности отчетности и удовлетворения запросов заинтересованных групп пользователей руководство организации должно решить следующие задачи:

- форматы внешней и внутренней отчетности должны совпадать;
- информация должна раскрываться по конкретному экономическому объекту;
- релевантная информация должна получаться как из внутренних, так и из внешних источников;
- необходимо сопоставление затрат и рисков относительно выгод.

Анализ интересов разных групп пользователей информации показал, что информация о налогах интересуется государство, и вопросы нало-

Имея в виду определение бухгалтерского учета, данное в законе “О бухгалтерском учете”, можно утверждать, что переход к рыночным условиям хозяйствования коренным образом изменил запросы пользователей бухгалтерской информации.

Мы считаем, что проведенное исследование потребностей разных групп пользователей налоговой информации дало возможность выявить размеры этой потребности (табл. 4).

Анализ данных таблицы позволяет сделать как минимум два вывода:

- 1) интересы разных групп очень разнородны;
- 2) разнородность интересов требует разных источников информации.

Учитывая серьезность налоговой информации, следует понимать, что получить ее можно в

Таблица 4. Пользователи налоговой информации

Группы пользователей	Размеры потребностей в налоговой информации
Инвесторы	Полнота исполнения налоговых обязательств
Государство	Суммарная налоговая нагрузка
Контрагенты	Налоговый вычет по НДС
Трудовой коллектив	Перечисления в ПФ РФ (накопительная часть)
Акционеры	Полнота исполнения налоговых обязательств и величина чистой прибыли
Топ-менеджмент	Суммарная налоговая нагрузка

различных видах учета и частично в нормативно-правовых документах.

Можно сделать вывод, что выявленная взаимосвязь видов учета в своей основе имеет в большей степени документально подтвержденную информацию, которой явно недостаточно для эффективного управления деятельностью организации. Привнесение в учетную систему неучетной информации позволит на выходе формировать следующие виды отчетности:

- для внешних пользователей;
- для целей планирования, анализа и контроля;

- для принятия эффективных управленческих решений.

¹ Аронов А.В. Эффективность налогового процесса и институциональные особенности российской корпоративной культуры // Налог. вестн. 2000. □10, 20.

² Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ. Концептуальные основы. М., 2004. С. 142.

³ Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. Финансы предприятий: менеджмент и анализ. М., 2004. С. 46.

Поступила в редакцию 04.02.2011 г.