

*На правах рукописи*



**Разуваева Ксения Викторовна**

**РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИБЫЛИ  
ОТ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ВУЗАХ**

Специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

**АВТОРЕФЕРАТ**  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Пермь 2020

Работа выполнена на кафедре «Учет, аудит и экономический анализ»  
ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет»

Научный руководитель - Шешукова Татьяна Георгиевна,  
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Предеус Наталия Владимировна,  
доктор экономических наук, профессор,  
Саратовский социально-экономический  
институт (филиал) ФГБОУ ВО «Российский  
экономический университет  
имени Г.В. Плеханова»,  
кафедра «Бухгалтерский учет, анализ  
хозяйственной деятельности и аудит»,  
профессор кафедры

Рогуленко Татьяна Михайловна,  
доктор экономических наук, профессор,  
ФГБОУ ВО «Государственный университет  
управления», г. Москва, кафедра «Бухгалтерский  
учет, аудит и налогообложение»,  
профессор кафедры

Ведущая организация - ФГБОУ ВО «Ростовский государственный  
экономический университет (РИНХ)»,  
г. Ростов-на-Дону, кафедра «Бухгалтерский учет»

Защита состоится 24 апреля 2020 г. в 10 ч на заседании  
диссертационного совета Д 212.214.06 при ФГБОУ ВО «Самарский  
государственный экономический университет» по адресу: 443090, Самарская  
область, г. Самара, ул. Советской Армии, д. 141, ауд. 325

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте <http://www.sseu.ru>  
ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Автореферат разослан \_\_\_\_\_ 2020 г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета



Маняева Вера Александровна

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Осуществление инновационной деятельности в учреждениях высшего образования является одной из их главных задач, решение которой позволяет вузам получать прибыль и направлять ее на свое развитие. Менеджмент вузов требует от налогового учета информации о доходах, расходах и прибыли, в полной мере отвечающей запросам учреждения в процессе управления финансовыми результатами деятельности. В настоящее время недостаток информации, формируемой в налоговом учете прибыли от инновационной деятельности вузов, обусловлен следующими причинами: во-первых, не предусмотрена идентификация прибыли от инновационной деятельности в качестве объекта учета; во-вторых, отсутствует подход к принятию доходов, расходов и их классификации по этапам инновационного процесса; в-третьих, не разработаны методические положения по налоговому учету прибыли от осуществления инновационной деятельности в вузах в условиях цифровой экономики; в-четвертых, не сформирована система показателей, отражающая порядок формирования прибыли от инновационной деятельности и порядок ее отражения во внутренней отчетности вузов.

Недостаточная глубина теоретических и методических разработок в части налогового учета обусловила необходимость формирования как новых концептуальных представлений о налоговом учете прибыли от инновационной деятельности в вузах, так и направлений его развития в части операций по осуществлению деятельности в вузовской инновационной среде. Это определило актуальность темы диссертационного исследования.

**Степень изученности проблемы.** Вопросы становления, развития теории, методики и методологии налогового учета прибыли рассматривали многие российские ученые: М.В. Апалькова, И.Н. Богатая, С.М. Бычкова, В.Г. Гетьман, А.В. Глущенко, Т.А. Корнеева, Н.Т. Лабунцев, Е.В. Лаврухин, Т.С. Маслова, И.Е. Мизиковский, О.А. Миронова, Е.В. Оломская, В.А. Пискунов, Т.М. Рогоуленко, Н.В. Предеус, Н.Г. Сапожникова, Л.В. Усатова, Н.Н. Хахонова, В.В. Худолеев, Е.С. Цепилова, А.А. Шапошников, Т.Г. Шешукова, Л.Ф. Шилова и др.

Актуальным направлениям исследования учета, анализа и контроля инновационной деятельности в вузах посвящены работы И.В. Богомоловой, М.Ю. Гвоздева, М.С. Кувшинова, Е.А. Мизиковского, Е.А. Орловой, А.Е. Шевелева, Е.А. Шевелевой. Высоко оценивая вклад российских ученых в исследование данной темы, следует обратить внимание на

отсутствие теоретического обоснования методических положений и практических разработок в части налогового учета прибыли от инновационной деятельности, что определило цель и задачи диссертационного исследования.

**Цель исследования** заключается в развитии научных и методических положений, обогащающих теорию учета, и в разработке практических рекомендаций по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности, что позволяет повысить качественный уровень учетной информации, используемой в управлении вузами.

Для достижения поставленной цели определен перечень взаимосвязанных **задач**:

- уточнить предмет и объект налогового учета прибыли;
- обосновать теоретические положения о месте налогового учета прибыли от инновационной деятельности в интегрированной учетно-информационной системе вузов в условиях цифровой экономики;
- разработать новый порядок принятия к налоговому учету доходов, расходов и прибыли по инновационной деятельности вузов;
- предложить методику бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли;
- установить показатели аналитических регистров по налоговому учету и внутренней отчетности вузов, отражающей их доходы, расходы и прибыль, обусловленные инновационной деятельностью;
- усовершенствовать методику налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов.

**Область исследований.** Диссертационная работа выполнена в рамках обозначенной в паспорте специальностей ВАК области исследований «Бухгалтерский учет и экономический анализ» согласно п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», п. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа», п. 2.13 «Теория и методология бюджетирования».

**Предмет и объект исследования.** Предметом диссертационного исследования является совокупность теоретических, методических и практических положений по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности. Объектом исследования выступает налоговый учет прибыли от инновационной деятельности в высших учебных заведениях.

**Теоретическую и методологическую основу диссертации** составляют: научные труды отечественных и зарубежных ученых, развивавших теоретические и методологические положения по налоговому учету прибыли, а также по анализу и контролю показателей от инновационной деятельности в вузах; законодательные акты и инструктивные указания; методические разработки вузов; материалы научно-практических конференций, а также другие источники.

**Инструментарно-методический аппарат исследования.** При выполнении диссертационной работы применялись статистические и общенаучные методы теоретического и эмпирического познания: наблюдение, сравнение, группировка, табличный метод, измерение, абстрагирование, анализ, синтез, индукция, дедукция, а также логический, комплексный и системный подходы к оценке экономических явлений.

**Информационную базу исследования** составили: отечественные и зарубежные законодательные и нормативно-правовые акты по налоговому учету прибыли и регулированию инновационной деятельности; официальные данные Федеральной службы государственной статистики; отраслевые инструктивные документы; внутренние нормативные документы и финансовая отчетность вузов; специальная литература.

**Научная новизна проведенного исследования** заключается в научном обосновании и разработке методических положений, которые способствуют развитию теории учета, выработке практических рекомендаций по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности вузов и направлены на совершенствование процесса формирования учетной информации, используемой в управлении высшими учебными заведениями.

Основные результаты работы, полученные лично автором и содержащиеся научную новизну, заключаются в следующем:

- расширены предмет налогового учета в вузах путем выделения в его составе инновационной деятельности и перечень объектов налогового учета, включивший в себя доходы, расходы и прибыль по этапам создания, освоения, внедрения, коммерциализации и использования инноваций, что способствует идентификации налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности вузов (с. 35-40);

- обоснованы и развиты теоретические положения по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности в интегрированной учетной информационной системе вузов в условиях цифровой экономики, что обеспечивает удовлетворение запросов внутренних пользователей в получении ими своевременной, аналитической и достоверной информации о доходах и расходах по инновационной деятельности вузов (с. 42-46);

- разработан порядок принятия к налоговому учету доходов и расходов по инновационной деятельности вузов на основе их группировки согласно предложенным этапам, что позволяет идентифицировать объекты налогового учета прибыли и обеспечить аналитичность, достоверность и своевременность представления информации для бюджетирования, анализа и контроля доходов, расходов и прибыли от инновационной деятельности (с. 58-60; 183-188);

- предложена авторская методика бюджетирования доходов и расходов, обусловленных инновационной деятельностью вузов, для налоговых расчетов по прибыли на основе процессного подхода. Методика раскрывает цель, задачи, принципы бюджетирования, состав и показатели бюджетов, порядок формирования информационной базы, используемой для составления бюджетов, что позволяет рассчитать предполагаемую налогооблагаемую прибыль по этапам инновационной деятельности (с. 66-79; 191-195);

- установлены показатели аналитических учетных регистров и внутренней отчетности по предложенным объектам налогового учета прибыли в разрезе этапов инновационной деятельности и подразделений инновационной инфраструктуры вузов; разработаны справочники для группировки доходов, расходов и прибыли, что способствует повышению аналитичности, оперативности и достоверности учетных и отчетных данных, используемых для принятия управленческих решений по налоговым платежам (с. 81-86; 90-92; 196-199);

- усовершенствована методика налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов, позволяющая определить количественную и качественную характеристики влияния налоговой нагрузки на результаты деятельности вузов (с. 101-105).

***Теоретическая значимость результатов диссертационной работы.*** Полученные результаты научного исследования позволили расширить теоретическую и методическую базу по налоговому учету прибыли.

***Практическая значимость диссертационного исследования*** заключается в разработке следующих рекомендаций: по методике бюджетирования налоговых расчетов в сфере доходов, расходов и прибыли от инновационной деятельности вузов на основе процессного подхода; по составу показателей аналитических учетных регистров и внутренней отчетности, касающейся объектов налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов; по методике налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов.

**Апробация результатов работы.** Основные теоретические, методические и практические результаты исследования были представлены и доложены на международных научно-практических конференциях и двух конгрессах, а также внедрены в практическую работу бухгалтерской службы по научной деятельности ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет» и в работу бухгалтерии научно-исследовательской части ФГБОУ ВО «Пермский национальный исследовательский политехнический университет». Материалы диссертационного исследования используются в практике преподавания ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет» при чтении лекций и ведении практических занятий по следующим дисциплинам: «Контроль и ревизия» по программе бакалавриата «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»; «Инвестиционный анализ» по программе бакалавриата «Менеджмент организации»; «Методология экономического анализа деятельности коммерческих организаций» по программе магистратуры «Аудит и финансовый анализ бизнеса».

Внедрение результатов исследования подтверждено соответствующими документами.

**Публикации.** По теме диссертационного исследования автором опубликовано 26 научных работ общим объемом 31,67 печ. л. (авторских - 18,56 печ. л.), включая одну статью в издании, цитируемом в базе Scopus, объемом 1,51 печ. л. (авторских - 0,75 печ. л.), 7 статей объемом 5,94 печ. л. (авторских - 4,45 печ. л.) в изданиях, определенных ВАК Минобрнауки России, а также 2 монографии объемом 17,84 печ. л. (авторских - 8,92 печ. л.) и тезисы 3-х докладов.

**Объем и структура работы.** Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 200 наименований и 25 приложений. Основной текст диссертации изложен на 135 страницах машинописного текста, содержащего 32 таблицы, 17 рисунков, 15 формул.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

**1. Расширены предмет налогового учета в вузах путем выделения в его составе инновационной деятельности и перечень объектов налогового учета, включивший в себя доходы, расходы и прибыль по этапам создания, освоения, внедрения, коммерциализации и ис-**

**пользования инноваций, что способствует идентификации налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности вузов.**

Исследование направлений развития инновационной деятельности в вузах привело к пониманию необходимости уточнения предмета налогового учета прибыли и расширения перечня его объектов с целью идентификации налогооблагаемой прибыли в указанной сфере. Для расширения предмета налогового учета прибыли вузов за счет включения в него инновационной деятельности в диссертационной работе уточнено содержание категории «инновационная деятельность вузов», обозначающей работы, призванные создать, освоить, внедрить, коммерциализировать и использовать инновации для внутренних и внешних заказчиков учреждений при осуществлении ими своих функций в различных сферах - научной, образовательной, предпринимательской и внешнеэкономической - посредством создания собственной инновационной инфраструктуры с целью повышения собственного вклада в развитие фундаментальной науки и в модернизацию реального сектора экономики Российской Федерации.

При уточнении содержания авторского определения, во-первых, использован процессный подход, что позволило выделить этапы инновационной деятельности вузов; во-вторых, указано на необходимость наличия инновационной инфраструктуры вузов, включающей в себя технопарки, бизнес-инкубаторы, центры развития инновационной деятельности, научно-исследовательские лаборатории, центры консалтинга инноваций, малые инновационные предприятия и другие подразделения.

В диссертации инновация рассматривается как итоговый инновационный, экономически и социально полезный результат инновационной деятельности, коммерчески реализуемый и введенный в употребление в форме товара, итога работ, услуги, процесса или нового метода. Инновация является объектом калькулирования инновационной деятельности и, как ее результат, происходит через несколько этапов (процессов).

Первый этап. Создание: получение инновационных результатов в форме новых знаний, новых или усовершенствованных работ, услуг, изобретение новых или усовершенствованных применяемых технологий, методов организации производства и управления на базе инновационной инфраструктуры вузов.

Второй этап. Освоение: адаптация и выработка предложений по использованию в будущем инновационных результатов, полученных на этапе создания инноваций.

Третий этап. Внедрение: вхождение инновационных результатов в фундаментальные разработки науки или в реальный сектор экономики.

Четвертый этап. Коммерциализация: продажа инновационных результатов на рынке инноваций.

Пятый этап. Использование: применение инновационных результатов по своему предназначению в научной деятельности или в реальном секторе экономики.

Применение процессного подхода к созданию инновации позволило расширить число объектов налогового учета, включив в эту группу доходы, расходы и прибыль от инновационной деятельности вузов по предложенным этапам.

Выделение инновационной деятельности в качестве предмета налогового учета прибыли определило необходимость развития теоретических положений по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности вузов.

**2. Обоснованы и развиты теоретические положения по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности в интегрированной учетной информационной системе вузов в условиях цифровой экономики, что обеспечивает удовлетворение запросов внутренних пользователей в получении ими своевременной, аналитической и достоверной информации о доходах и расходах по инновационной деятельности вузов.**

В диссертационной работе определена цель налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов - создание информационной составляющей в единой учетной системе путем регистрации и обработки первичной достоверной финансовой информации о доходах и расходах по этапам инновационной деятельности в аналитических налоговых регистрах и внутренней отчетности за налоговый период для получения достоверной информации о налогооблагаемой прибыли.

В диссертации разработана интегрированная модель налогового учета прибыли от инновационной деятельности в условиях цифровой экономики, позволяющая сформировать учетную информацию о доходах, расходах и прибыли по этапам инновационной деятельности вузов (рисунок 1).

Учетная политика в сфере налогообложения прибыли от инновационной деятельности вузов должна отражать имеющуюся особенность определения дохода от коммерциализации инновационных результатов через модели цифрового бизнеса (потокосервисы и цифровые платформы), заключающуюся в применении кассового метода.

Уточнение предмета и перечня объектов налогового учета прибыли, развитие научных положений по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности в интегрированной учетной информационной системе вузов в условиях цифровой экономики определили необходи-



**Рисунок 1 - Модель налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов в условиях цифровой экономики**

мость разработки нового подхода в принятии к налоговому учету доходов и расходов по инновационной деятельности вузов.

**3. Разработан порядок принятия к налоговому учету доходов и расходов по инновационной деятельности вузов на основе их группировки согласно предложенным этапам, что позволяет идентифицировать объекты налогового учета прибыли и обеспечить аналитичность, достоверность и своевременность представления информации для бюджетирования, анализа и контроля доходов, расходов и прибыли от инновационной деятельности.**

Проведенное исследование действующих налоговых правил по прибыли позволило разработать подход к принятию в налоговом учете доходов и расходов по инновационной деятельности согласно этапам создания, освоения, внедрения, коммерциализации и использования инноваций. Сущность предложенного подхода приведена в таблице 1.

**Таблица 1 - Доходы и расходы по этапам инновационной деятельности в вузах**

Доходы	Расходы
1	2
Создание инноваций	
От проектирования конструкций и изделий.	Материальные расходы (косвенные) на материалы, используемые в ходе изобретательского процесса
От технологической подготовки (проектирование технологических процессов).	Косвенные расходы на оплату труда работников, участвующих в работе при создании инноваций
От инженерного анализа (проверка качества изделия на этапе его разработки)	Начисленная амортизация (косвенная) по основным средствам, используемым при создании инноваций
	Прочие расходы (косвенные), связанные с оказанием консультационных услуг
Освоение инноваций	
От контроля ключевых инновационных результатов при испытании новшества.	Материальные расходы (косвенные) на материалы, используемые при экспертизе опытных работ
От экспертной оценки отчетов.	Косвенные расходы на оплату труда работников, участвующих в проведении экспертизы и опытных работ
От выполнения натурных экспериментов	Начисленная амортизация (косвенная) по основным средствам, используемым при оптимизации изобретательского процесса

1	2
	Прочие расходы (косвенные), связанные с экспертной оценкой отчетов
<b>Внедрение инноваций</b>	
От внедрения технических нововведений и технологических новшеств. От экспорта инновационной продукции, предназначенной к внедрению	Материальные расходы (прямые) на материалы, используемые при внедрении технических нововведений и технологических новшеств
	Прямые расходы на оплату труда работников, участвующих во внедрении технических нововведений и технологических новшеств
	Начисленная амортизация (прямая) по основным средствам, используемым при внедрении технических нововведений и технологических новшеств
	Прочие расходы (прямые), связанные с внедрением современных технологий и экспорта инновационной продукции
<b>Коммерциализация инноваций</b>	
От консультаций по вопросам трансфера. От правового сопровождения при коммерциализации инноваций	Материальные расходы отсутствуют
	Прямые расходы на оплату труда работников, участвующих в правовом сопровождении коммерциализации инноваций
	Амортизация не начисляется
	Прочие расходы (прямые), связанные с оказанием консультационных услуг
<b>Использование инноваций</b>	
От научно-технической экспертизы использования результатов инновационной деятельности. От сбора и анализа данных об использовании результатов инновационной деятельности. От предоставленной информации о направлениях использования готовых результатов в каталогах. От правовой экспертизы документов, сопровождающих инновации при использовании	Материальные расходы (прямые) на материалы, используемые в ходе научно-технической экспертизы применения результатов инновационной деятельности
	Прямые расходы на оплату труда работников, участвующих в научно-технической экспертизе использования результатов инновационной деятельности
	Начисленная амортизация (прямая) по основным средствам, используемым в ходе эксплуатации инноваций
	Прочие расходы (прямые), связанные с проведением научно-технической экспертизы

Источниками финансирования (доходами) инновационной деятельности в вузах выступают: бюджетные ассигнования; средства, полученные от

осуществления приносящей доход деятельности; целевые поступления (субсидии, гранты). Налоговый учет прибыли от инновационной деятельности в вузах актуален только для второго источника финансирования.

В диссертационной работе предложена классификация и группировка доходов и расходов по инновационной деятельности, а также раскрыт порядок включения прямых расходов и распределения косвенных расходов между объектами калькулирования на этапах инновационной деятельности вузов.

Использование в теории и на практике данного подхода позволило предложить методику бюджетирования налоговых расчетов по прибыли.

**4. Предложена авторская методика бюджетирования доходов и расходов, обусловленных инновационной деятельностью вузов, для налоговых расчетов по прибыли на основе процессного подхода. Методика раскрывает цель, задачи, принципы бюджетирования, состав и показатели бюджетов, порядок формирования информационная базы, используемой для составления бюджетов, что позволяет рассчитать предполагаемую налогооблагаемую прибыль по этапам инновационной деятельности.**

Авторское видение содержания бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли на основе процессного подхода позволило разработать методику бюджетирования, которая представляет собой процесс краткосрочного бюджетного планирования, анализа и контроля доходов, расходов и прибыли по этапам. Это позволит определить роль каждого подразделения инновационной инфраструктуры вузов в эффективном формировании экономически обоснованной и документально подтвержденной налогооблагаемой прибыли от своей инновационной деятельности.

Цель бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов - формирование бюджетной налогооблагаемой прибыли от данного вида деятельности согласно ее этапам. В диссертации определены принципы бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов: участие в инновационной деятельности, системность, непрерывность, гибкость, точность, соответствие нормам налогового законодательства, единство налогового периода, унификация форм.

Задачами бюджетирования доходов, расходов и налогооблагаемой прибыли по инновационной деятельности являются:

- координация доходов, расходов и налогооблагаемой прибыли, формируемых в подразделениях инновационной инфраструктуры вузов;

- проведение эффективного мониторинга текущего исполнения бюджетной налогооблагаемой прибыли по этапам инновационной деятельности вузов;

- контроль начисления налога на прибыль по этапам инновационной деятельности вузов.

В диссертационной работе определены этапы бюджетирования доходов, расходов и налогооблагаемой прибыли по инновационной деятельности вузов:

1) выделение подразделений инновационной инфраструктуры вузов, задействованных в создании инноваций в налоговом периоде;

2) бюджетирование доходов, расходов и налогооблагаемой прибыли в соответствии с заключенными договорами по инновационной деятельности согласно ее этапам с учетом налогового законодательства;

3) корректировка бюджетных доходов, расходов и налогооблагаемой прибыли в соответствии с изменениями условий заключенных договоров;

4) анализ бюджетной налоговой нагрузки на показатели прибыли от инновационной деятельности по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вузов.

В качестве инструмента бюджетирования доходов, расходов и прибыли по инновационной деятельности вузов в диссертационной работе предложены гибкие бюджеты, позволяющие выявлять «узкие места» и «ведущие звенья», идентифицировать расходы (с разделением на прямые и косвенные) по подразделениям инновационной инфраструктуры вузов.

**Таблица 2 - Состав гибких бюджетов по доходам, расходам и налогооблагаемой прибыли по инновационной деятельности вузов**

<b>Наименование бюджетов</b>	<b>Состав</b>
Бюджеты по доходам от инновационной деятельности	Бюджеты доходов (по продуктам) согласно этапам инновационной деятельности
Бюджеты по расходам на инновационную деятельность	Бюджеты косвенных расходов (по продуктам) согласно этапам инновационной деятельности. Бюджеты прямых расходов (по продуктам) согласно этапам инновационной деятельности
Бюджеты по налогооблагаемой прибыли согласно этапам инновационной деятельности	Бюджеты налогооблагаемой прибыли (по продуктам) согласно этапам инновационной деятельности

Информационной базой гибкого бюджетирования доходов, расходов и налогооблагаемой прибыли, обусловленных инновационной деятельностью вузов, выступают договор, дополнительное соглашение к договору, акт сдачи-приемки работ, расчет по заработной плате работников, участвующих в инновационной деятельности, бухгалтерская справка о сумме начисленной амортизации по основным средствам, задействованным при создании инноваций, и другие документы. Предлагаемый состав гибких бюджетов представлен в таблице 2.

В диссертации определен состав показателей гибких бюджетов по доходам, расходам и налогооблагаемой прибыли при осуществлении инновационной деятельности вузов. Фактические показатели гибких бюджетов формируются на основании информации, отраженной в аналитических регистрах налогового учета прибыли.

**5. Установлены показатели аналитических учетных регистров и внутренней отчетности по предложенным объектам налогового учета прибыли в разрезе этапов инновационной деятельности и подразделений инновационной инфраструктуры вузов; разработаны справочники для группировки доходов, расходов и прибыли, что способствует повышению аналитичности, оперативности и достоверности учетных и отчетных данных, используемых для принятия управленческих решений по налоговым платежам.**

В результате проведенного исследования в диссертационной работе предложен состав аналитических налоговых учетных регистров по доходам и расходам, обусловленный инновационной деятельностью вузов, и установлен перечень соответствующих показателей (таблица 3).

Группировка информации для расчета показателей аналитических регистров по объектам налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов осуществляется с использованием разработанных в диссертации справочников, раскрывающих: виды работ по этапам осуществления инновационной деятельности вузов; каналы формирования инноваций в вузах; результаты инновационной деятельности в вузах; документальное оформление доходов и расходов по инновационной деятельности в вузах; подразделения инновационной инфраструктуры вузов.

Данные по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности обобщаются в следующих предложенных формах внутренней отчетности: «Доходы от инновационной деятельности по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза»; «Расходы на инновационную деятельность по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза»; «Налогооблагаемая прибыль и налог на прибыль по

этапам инновационной деятельности и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза».

**Таблица 3 - Состав и показатели аналитических налоговых учетных регистров по прибыли от инновационной деятельности вузов**

<b>Аналитический налоговый учетный регистр</b>	<b>Показатель</b>
1. Аналитический налоговый учетный регистр по доходам	Сумма дохода по этапам инновационной деятельности, подразделениям инновационной инфраструктуры вузов, источникам финансирования полученных от приносящей доход деятельности
2. Аналитический налоговый учетный регистр по расходам (за исключением начисленной амортизации и расходов на ремонт основных средств)	Сумма расхода по этапам инновационной деятельности, подразделениям инновационной инфраструктуры вузов, источникам финансирования полученных от приносящей доход деятельности
3. Аналитический налоговый учетный регистр по начисленной амортизации по основным средствам	Сумма начисленной амортизации и остаточная стоимость основных средств, используемых в инновационной деятельности по этапам, подразделениям инновационной инфраструктуры вузов, источникам финансирования полученных от приносящей доход деятельности
4. Аналитический налоговый учетный регистр по расходам на ремонт основных средств	Сумма расхода на ремонт основных средств, используемых в инновационной деятельности по этапам, подразделениям инновационной инфраструктуры вузов, источникам финансирования полученных от приносящей доход деятельности
5. Аналитический налоговый учетный регистр по налогооблагаемой прибыли и налогу на прибыль	Сумма налогооблагаемой базы по прибыли и налог на прибыль по этапам инновационной деятельности, подразделениям инновационной инфраструктуры вузов, источникам финансирования полученных от приносящей доход деятельности

Периодичность составления внутренних отчетов вузы устанавливают самостоятельно в зависимости от объема осуществляемой ими инновационной деятельности. Целесообразно составлять отчеты ежеквартально исходя из отчетного периода по налогу на прибыль. Формирование внутренней отчетности в вузах осуществляется бухгалтером финансово-экономического управления (отдел (бухгалтерия) по научной дея-

тельности) с представлением ее проректору по научной работе и инновациям, а также руководителям подразделений инновационной инфраструктуры вузов.

**6. Усовершенствована методика налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов, позволяющая определить количественную и качественные характеристики влияния налоговой нагрузки на результаты деятельности вузов.**

Цель налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов - определение количественной и качественной характеристик влияния налоговой нагрузки по прибыли на результаты деятельности учреждения. Предложения по налоговому анализу прибыли от инновационной деятельности позволяют устанавливать налоговую нагрузку по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры высшего учебного заведения за прошлые и будущие налоговые периоды, рассчитывать отклонения фактической налоговой нагрузки от бюджетной и измерять влияние факторов на предложенные в диссертации показатели (таблица 4).

**Таблица 4 - Показатели налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов**

Показатель	Формула расчета	Экономическое содержание показателя
Первый этап		
Начисленный налог на прибыль от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза за отчетный (налоговый) период	Прибыль по этапу x Ставка по налогу на прибыль	Показывает абсолютный размер в денежном выражении суммы начисленного налога на прибыль от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза
Второй этап		
Коэффициент налоговой нагрузки на показатели прибыли от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза	Начисленный налог на прибыль от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза/Начисленная валовая прибыль от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза	Характеризует уровень воздействия обложения валовой прибыли налогом на прибыль от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза

Показатель	Формула расчета	Экономическое содержание показателя
Третий этап		
Коэффициент погашения задолженности по налогу на прибыль от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза	Начисленная валовая прибыль от инновационной деятельности (по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза) /Задолженность по налогу на прибыль (по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза)	Характеризует уровень погашения задолженности по налогу на прибыль от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза

В проведенном исследовании установлены принципы налогового анализа прибыли по этапам инновационной деятельности вузов: научность, системность, комплексность, достоверность, информативность, оперативность, непрерывность, единство налогового периода.

Предложены этапы налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов.

Первый этап. Временной (ретроспективный - сравнительный; перспективный) и пространственный анализ абсолютной налоговой нагрузки по прибыли от каждого этапа инновационной деятельности.

Второй этап. Временной и пространственно-структурный анализ относительной налоговой нагрузки сводного гибкого бюджета по налоговым расчетам прибыли в разрезе этапов инновационной деятельности.

Третий этап. Временной и пространственно-структурный анализ относительной задолженности по налогу на прибыль.

Информационной базой для проведения налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов выступают гибкие бюджеты и внутренняя отчетность. Состав анализируемых показателей отражает таблица 4.

Результаты налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вуза представляются его руководителю, ответственному за развитие данной деятельности, а также руководителям подразделений инновационной инфраструктуры вуза, в финансово-экономическое управление заместителю главного бухгалтера по научной деятельности для регулирования налоговых показателей через координацию влияющих на их изменение факторов (формирование грамотной договорной и учетной политики в сфере налогообложения прибыли вузов в инновационной сфере, сроки реализации инновационных проектов, разделение хозяйственных операций по этапам и источникам финансирования инновационной деятельности, выбор и закрепление альтернативных норм налогового законодательства). Крите-

риями грамотного управления являются отсутствие роста экономически не обоснованного размера налогового бремени, задолженности и переплат по налогу на прибыль от инновационной деятельности вузов.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В диссертационной работе решен комплекс задач, связанных с расширением научного подхода к определению предмета и объекта налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов, адаптированного к существующей экономической действительности и условиям цифровой экономики. Традиционное представление о ведении налогового учета прибыли дополнено применением процессного подхода, характерного для инновационной деятельности вузов. Определено место налогового учета прибыли от инновационной деятельности в интегрированной учетно-информационной системе вузов.

В исследовании разработан подход, предусматривающий принятие к налоговому учету на основе группировки доходов и расходов по инновационной деятельности вузов в разрезе ее этапов. Предложена методика бюджетирования доходов, расходов и прибыли, обусловленных инновационной деятельностью высших учебных заведений, на базе процессного подхода, установлены показатели аналитических учетных регистров и внутренней отчетности по объектам налогового учета прибыли согласно этапам инновационной деятельности и подразделениям инновационной инфраструктуры вузов. Усовершенствована методика налогового анализа прибыли от инновационной деятельности, что позволило определить количественную и качественные характеристики влияния налоговой нагрузки на результаты деятельности учреждений.

Научные положения и методические рекомендации по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности вузов нацелены на их эффективную работу в условиях реформирования науки и высшего образования в Российской Федерации.

## **СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ АВТОРОМ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

*В рецензируемых изданиях, определенных перечнем  
Высшей аттестационной комиссией*

1. Разуваева, К.В. Классификация доходов и расходов в налоговом учете организации при осуществлении инновационной деятельности [Текст] /

Т.Г. Шешукова, К.В. Разуваева // Вестник Тверского государственного университета. Серия «Экономика и управление». - 2016. - № 2. - С. 87-91. - 0,6/0,3 печ. л.

2. Разуваева, К.В. Направления по развитию законодательства в области налогового учета налога на прибыль при осуществлении инновационной деятельности [Текст] / Т.Г. Шешукова, К.В. Разуваева // Вестник Тверского государственного университета. Серия «Экономика и управление». - 2015. - № 2. - С. 61-70. - 0,87/0,44 печ. л.

3. Разуваева, К.В. Направления по организации налогового учета инновационной деятельности в национальных исследовательских университетах [Текст] / К.В. Разуваева // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 17 (263). - С. 17-25. - 0,65 печ. л.

4. Разуваева, К.В. Содержание этапов становления и развития налогового учета в Российской Федерации [Текст] / К.В. Разуваева // Вестник Пермского университета. Экономика. - 2013. - Вып. 4 (19). - С. 100-107. - 0,63 печ. л.

5. Разуваева, К.В. Современные проблемы налогового законодательства по налоговому учету инновационной деятельности в национальных исследовательских университетах [Текст] / К.В. Разуваева // Вестник Пермского университета. Экономика. - 2013. - Вып. 1 (16). - С. 83-89. - 0,63 печ. л.

6. Разуваева, К.В. Критерии достоверности информации в системе налогового учета [Текст] / К.В. Разуваева // Вестник Пермского университета. Экономика. - 2011. - Вып. 1 (8). - С. 79-87. - 1,05 печ. л.

7. Разуваева, К.В. Сравнительный анализ налогового и бюджетного учета [Текст] / Т.Г. Шешукова, К.В. Разуваева // Экономический анализ: теория и практика. - 2009. - № 30 (159). - С. 2-12. - 1,51/0,75 печ. л.

### *Публикации в журналах, индексируемых в системе Scopus*

8. Razuvaeva, K.V. Interactions between Tax Accounting and Profit: Evidence from Russian Firms [Text] / T.G. Sheshukova, K.V. Razuvaeva // International Journal of Economic Perspectives. - 2017. - Vol. 11, № 3. - P. 5-15. - 1,51/0,75 печ. л.

### *Монографии*

9. Разуваева, К.В. Развитие налогового учета инновационной деятельности в национальных исследовательских университетах [Текст] : монография / Т.Г. Шешукова, К.В. Разуваева ; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. - Пермь, 2016. - 180 с. - Гл. 1, 2. - С. 9-86. - 10,46/5,23 печ. л.

10. Разуваева, К.В. Становление и направления развития бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета в государственных образовательных учреждениях высшего профессионального образования [Текст] : монография / Т.Г. Шешукова, К.В. Разуваева ; Перм. гос. нац. исслед. ун-т, НОУ ВПО «Зап.-Урал. ин-т экономики и права». - Пермь, 2011. - 127 с. - Гл. 1, 2, 3. - С. 4-55. - 7,38/3,69 печ. л.

### *В других изданиях*

11. Разуваева, К.В. Необходимость развития налогового учета прибыли от инновационной деятельности в высших учебных заведениях [Текст] / К.В. Разу-

ваева // Актуальные вопросы современной экономики. - 2018. - № 6. - С. 91-93. - 0,11 печ. л.

12. Razuvaeva, K.V. Stages of Formation and Modern Status of Tax Legislation in the Field of Accounting of Profit Tax in Budgetary Institutions [Text] / T.G. Sheshukova, K.V. Razuvaeva // International Journal of Humanities and Cultural Studies (IJHCS). - 2016. - Special issue, August. - P. 620-627. - 0,96/0,48 печ. л.

13. Разуваева, К. Подход к формированию доходов и расходов в налоговом учете при осуществлении инновационной деятельности организации [Текст] / К. Разуваева, Т. Шешукова // ОБЛІК, ЕКОНОМІКА. МЕНЕДЖМЕНТ: наукові нотатки / Міжнародний збірник наукових праць. Вип. 2 (10) ; відпов. ред. І.Б. Садовська. - Луцьк : РВВ Луцького НТУ, 2016. - 304 с. - С. 196-201. - 0,3/0,15 печ. л.

14. Разуваева, К.В. Методическое обеспечение налогового учета инновационной деятельности в национальных исследовательских университетах [Текст] / К.В. Разуваева // Какая экономическая модель нужна России? : материалы II Пермск. конгресса ученых-экономистов, Пермь, 11 февр. 2016 г. В 2 т. / Перм. гос. нац. исслед. ун-т. - Пермь, 2016. - Т. 2. - 262 с. : ил. - С. 206-209. - 0,22 печ. л.

15. Разуваева, К.В. Способы ведения и факторы, влияющие на организацию налогового учета в национальных исследовательских университетах [Текст] / К.В. Разуваева // Новая индустриализация и умная экономика: вызовы и возможности : материалы Пермского конгресса ученых-экономистов, Пермь, 12 февр. 2015 г. В 2 т. / Перм. гос. нац. исслед. ун-т. - Пермь, 2015. - Т. 2. - 224 с. : ил. - С. 181-184. - 0,22 печ. л.

16. Разуваева, К.В. Основные направления по формированию учетной политики в целях налогового учета инновационной деятельности в государственных национальных исследовательских университетах [Текст] / К.В. Разуваева // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : сб. науч. тр. по материалам Междунар. науч.-практ. конф. молодых ученых, 21-22 февр. 2013 г. - Санкт-Петербург : Изд-во Политехн. ун-та. - 464 с. - С. 394-396. - 0,13 печ. л.

17. Разуваева, К.В. Проблемные аспекты налогового учета доходов и расходов инновационной деятельности в национальных исследовательских университетах [Текст] / К.В. Разуваева // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение : материалы междунар. науч. конф., Краснодар, 15 февр. 2013 г. / КубГАУ. - Краснодар, 2013. - 433 с. - С. 216 - 219. - 0,15 печ. л.

18. Разуваева, К.В. Развитие налогового учета доходов и расходов НИОКР [Текст] / К.В. Разуваева // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов : сб. науч. ст. / под общ. ред. Т.Г. Шешуковой ; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. - Пермь, 2012. - 168 с. - С. 122-130. - 0,3 печ. л.

19. Разуваева, К.В. О применении понятия «инновационная деятельность» в налоговом учете [Текст] / К.В. Разуваева // Актуальные вопросы современной экономической науки : сб. докл. IX-й Междунар. науч. конф., Липецк, 26 мая

2012 г. / отв. ред. А.В. Горбенко. - Липецк : Гравис, 2012. - 164 с. - С. 155 - 158. - 0,13 печ. л.

20. Разуваева, К.В. К вопросу о понятии «налоговый учет [Текст] / К.В. Разуваева // Экономика, социология и право в современном мире: проблемы и поиски решений : материалы 14-й Междунар. науч.-практ. конф., Пятигорск, 8-9 сент. 2012 г. / Международная академия финансовых технологий ; отв. за выпуск А.Е. Медовый. - Пятигорск : МАФТ, 2012. - 248 с. - С. 116-120. - 0,13 печ. л.

21. Разуваева, К.В. Взаимодействие бюджетного и налогового учета [Текст] / Т.Г. Шешукова, К.В. Разуваева // Вестник Пермского университета. Экономика. - 2009. - Вып. 3 (3). - С. 107-115. - 1,18 /0,59 печ. л.

22. Разуваева, К.В. Целесообразность разработки «ПБУ 18/02» для бюджетных учреждений [Текст] / Т.Г. Шешукова, К.В. Разуваева // Вестник Пермского университета. Экономика. - 2009. - Вып. 2 (2). - С. 82-89. - 1,05/0,53 печ. л.

23. Разуваева, К.В. К вопросу оптимизации механизма расчета налога на прибыль и постановки налогового учета в бюджетных учреждениях [Текст] / К.В. Разуваева // Бухгалтерский учет, анализ, аудит, коммерческий расчет: теория и практика в условиях применения современных информационно-коммуникационных технологий : сб. науч. тр. / под общ. ред. Т.Г. Шешуковой ; Перм. гос. ун-т. - Пермь, 2009. - 224 с. : ил. - С. 21-30. - 0,59 печ. л.

24. Разуваева, К.В. Прозрачность информации - принцип формирования налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль в бюджетных образовательных учреждениях [Текст] / Т.Г. Шешукова, К.В. Разуваева // Проблемы информационного обеспечения управления экономическим потенциалом : сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф., 27-29 окт. 2008. г. - Челябинск, 2008. - С. 8-14. - 0,4/0,2 печ. л.

25. Разуваева, К.В. Расходы бюджетных учреждений при учете налога на прибыль в свете последних изменений законодательства [Текст] / К.В. Разуваева // Бухгалтерский учёт, экономический анализ, аудит, налогообложение, коммерческий расчет: теория и практика в условиях применения современных информационно-коммуникационных технологий : сб. науч. тр. / под ред. Т.Г. Шешуковой ; Перм. ун-т. - Пермь, 2006. - 210 с. - С. 62 - 65. - 0,23 печ. л.

26. Разуваева, К.В. Глава 25 НК РФ: проблемные аспекты для бюджетных учреждений [Текст] / К.В. Разуваева // Бухгалтерский учет, экономический анализ, аудит, налогообложение, коммерческий расчет: теория и практика : сб. науч. тр. / под ред. Т.Г. Шешуковой ; Перм. ун-т. - Пермь, 2005. - 140 с. - С. 9-13. - 0,28 печ. л.

Подписано в печать 20.02.2020.

Формат 60x84/16. Бум. писч. белая. Печать оперативная.

Гарнитура «Times New Roman». Объем 1,0 печ. л.

Тираж 110 экз. Заказ № 95.

Отпечатано в типографии ФГБОУ ВО «СГЭУ».

443090, Самара, ул. Советской Армии, 141.