

дов (MnTi)T; (Mn₂Ti)12H; γ -Mn₁₋₂Ti, (MnTi)8H; δ -Mn₁₋₂Ti и Ti₂Ni в зоне расплава.

Дифрактограмма, полученная с поверхности при двухслойном легировании никелем и марганцем, показывает, что отражения от интерметаллидов наблюдаются по аналогии с однократными покрытиями. Наряду с этим значительно возрастает интенсивность линий, соответствующих интерметаллиду γ -Mn₁₋₂Ti, содержащему 50,5 % Mn, по сравнению с однослойным легированием марганцем, в то время как интерметаллид δ -Mn₁₋₂Ti практически отсутствует. Интенсивность интерметаллида NiTi₂ более высокая по сравнению с единичным покрытием никелем.

Результаты, полученные с помощью рентгеноструктурного фазового анализа, указывают на "расщепление" интерметаллидных линий гексагональной α -фазы и образование на образцах с покрытиями Ni + Mn мартенситной α' -фазы. Отмечено, что нанесение покрытия вызывает смещение рентгеновских линий в сторону больших вольф-брегговских углов по сравнению с необлученной поверхностью титана. Установлено, что при максимальной исследуемой скорости $V_{\text{л}}=3,3$ мм/с образуется равномерная структура с наибольшими показателями микротвердости, что позволяет обеспечить высокие механические характеристики.

Управление производством. Учет, анализ, финансы

К ВОПРОСУ О НЕОБХОДИМОСТИ ВНУТРЕННЕГО И ВНЕШНЕГО НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Мишенина М.С.

*Тюменская государственная академия мировой
экономики, управления и права*

Тюмень, Россия

В России, как и в большинстве стран, налоговым органом не свойственно оказание консультационных услуг, однако потребность в налоговых консультациях возрастает с каждым годом, вследствие чего возникает особый вид предпринимательской деятельности - налоговое консультирование.

Налоговое консультирование - это вид консалтинга, осуществляемый в области налогообложения, представляющий собой вид профессиональной деятельности по оказанию консультаций, содействующих надлежащему исполнению обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

В зависимости от того, работает консультант непосредственно в организации или его приглашают для временного сотрудничества, различают внешних и внутренних консультантов. Внешние консультанты - это индивидуальные консультанты или независимые консультационные фирмы, оказывающие услуги клиентам на договорной основе. Внутренние консультанты - это специалисты по налогообложению, числящиеся в штате самой организации.

Внутренние и внешние налоговые консультанты имеют как свои преимущества, так и недостатки. Так, например, у внешних консультантов отсутствует личный интерес в организации, имеется опыт решения схожих проблем. Внутренние же консультанты отличаются доступностью для любых подразделений организаций и меньшей стоимостью услуг. К недостаткам внутренних консультантов часто относят сужение образа мышления, безынициативность и отсутствие творческого подхода, внешних - необходи-

мость наличия времени на ознакомление с организацией и сутью ее проблемы и др.

В то же время нельзя сказать, что внутренние консультанты смогут стать полной альтернативой внешним. Внутреннее консультирование играет определенную роль, особенно в тех случаях, когда требуется доскональное знание особенностей корпоративной организации и управления. Внешние консультанты всегда будут иметь предпочтение в ситуациях, когда внутренний консультант не отвечает требованиям беспристрастности или не имеет достаточного опыта. Таким образом, для реализации поставленных целей и для обеспечения максимальной эффективности следует объединить усилия внутренних и внешних консультантов.

Для исследования организации рынка налогового консультирования в Тюменской области в 2009 году среди профессиональных бухгалтеров, проходящих курсы повышения квалификации, был проведен опрос, целью которого явилось изучение потребности во внутреннем и внешнем налоговом консалтинге. В исследовании приняли участие свыше 100 профессиональных бухгалтеров различных компаний Тюмени и Тюменской области, среди которых 45,7% - бухгалтеры организаций, относящихся к категории малого бизнеса, 32,9% - среднего бизнеса, 21,4 - крупного бизнеса.

В результате проведенного исследования выяснилось, что в своей профессиональной деятельности в 97,1 % случаев у бухгалтеров возникают вопросы, связанные с налогообложением, ответы на которые они затрудняются найти самостоятельно. Основная причина появляющихся разногласий - сложность налогового законодательства (с этим согласились 42,2 % опрошенных) и недостаток времени для самостоятельного глубокого изучения проблемы. При этом для решения данных проблем бухгалтеры прибегают к различным методам. Так, большинство респондентов пытаются самостоятельно найти ответы в справочно-правовых системах (52,7 %). Другие

обращаются за помощью к аудиторским фирмам и налоговым консультантам (16,1 %); либо консультируются у главного бухгалтера, финансового директора или иного лица, обладающего большим профессиональным опытом и знаниями (15,2 %); реже – обращаются непосредственно в налоговые органы (6,3 %).

При этом наиболее эффективным вариантом решения сложных налоговых вопросов 40,9 % опрошенных считают обращение в специализированную организацию, осуществляющую консультирование в сфере налогообложения, а также создание внутренней службы налогового консультирования непосредственно в самой компании (20,5 %).

Вместе с тем лишь у 11 % организаций уже существует отдельная служба, занимающаяся

консультированием в области налогов и сборов. Как правило, данные подразделения создаются в крупных компаниях с большим количеством штатных единиц и внушительными годовыми оборотами. Однако бухгалтеры, работающие в компаниях среднего и малого бизнеса, также выступают за создание внутренней службы налогового консультирования. 1с

Таким образом, в Тюменской области спрос на организации, осуществляющие услуги в сфере налогового консалтинга, остается достаточно высоким. При этом наблюдается тенденция к постепенному развитию внутренних специализированных служб налогового консультирования, а, следовательно, и увеличение потребности в профессиональных консультантах по налогам и сборам.