

Федеральное агентство по образованию
Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса

АНАЛИЗ И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ

Руководство к выполнению курсовой работы

по специальностям

080105.65 «Финансы и кредит»

080107.65 «Налоги и налогообложение»

080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Владивосток
Издательство ВГУЭС
2010

Руководство к выполнению курсовой работы составлено в соответствии с учебным планом.

Предназначено студентам по специальностям 080105.65 «Финансы и кредит», 080107.65 «Налоги и налогообложение», 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Составитель: И.А. Самсонова, доцент, кафедра финансы и кредит.

Утверждена на заседании кафедры финансы и кредит от 02.12.2009 г., протокол №10.

Рекомендована к изданию учебно-методической комиссией института международного бизнеса и экономики ВГУЭС.

© Издательство Владивостокский
государственный университет
экономики и сервиса, 2010

ЦЕЛЬ НАПИСАНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ И ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К НЕЙ

Выполнение курсовой работы студентами специальности «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» является важным этапом в процессе подготовки специалистов экономической направленности.

Цель написания курсовой работы – самостоятельное и критическое изучение студентами вопросов анализа и оптимизации налогообложения организаций (предприятий). Методическое руководство к выполнению курсовой работы составлено в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего, профессионального образования по направлению подготовки специальности «Налоги и налогообложение» «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит».

К курсовой работе предъявляются следующие требования:

– курсовая работа должна быть выполнена с учетом современных требований, на высоком теоретическом и практическом уровнях. При ее подготовке должны быть использованы специальная, экономическая и учебная литература, публикации в периодической печати, постановления правительства по вопросам анализа и оптимизации налогообложения предприятий, инструкции, нормативные и справочные материалы, относящиеся к избранной теме;

– содержание работы должно быть конкретным и насыщенным практическими данными, отражающими методику проведения анализа и оптимизации налогообложения предприятий;

– материал, почерпнутый из литературных источников, должен быть переработан, органически увязан с избранной темой и изложен своими словами;

– курсовая работа представляет собой текст обычно от 25-30 страниц, написанных на листах стандартного формата.

Работа должна быть написана экономически грамотным языком.

Законченная работа, брошюруется в виде тетради с титульным листом (приложение 1).

ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

При выполнении курсовой работы необходимо руководствоваться положениями СТО 1.005–2007 (стандарты ВГУЭС) «Система вузовской учебной документации общие требования к оформлению текстовой части выпускных квалификационных работ, курсовых работ (проектов), рефератов, контрольных работ, отчетов по практикам, лабораторным работам структура и правила оформления» (новая редакция утверждена приказом ректора от 17.12.2007 г. № 748/2 дата введения 2007-12-20).

СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа должна включать в себя:

- титульный лист;
- содержание;
- основную часть, включающую в себя введение, теоретическую часть, аналитическую (расчетную) и заключение;
- список литературы;
- приложения.

Титульный лист оформляется в соответствии с СТО 1.005–2007.

Содержание (план) включает в себя наименования всех разделов и подразделов с указанием начальных номеров листов.

Основной раздел курсовой работы должен быть выполнен с учетом следующих требований.

Введение, должно включать в себя цели, задачи, основные направления курсовой работы, методику и объекты исследования. Особое внимание нужно уделить краткой производственно-хозяйственной характеристике организаций (предприятия), которое будет взято за основу исследования, то есть предприятия, на базе учетных и аналитических данных которого будет выполнена курсовая работа. Объем этого раздела составляет 1-2 страницы.

В теоретической части необходимо отразить различные точки зрения отечественных и зарубежных авторов по выбранной теме, дать их критический анализ и на этой основе определить свой подход к данной проблеме. Эта глава позволить студенту показать свои теоретические знания по дисциплине «Анализ и оптимизация налогообложения организаций». Ее примерный объем – до 10-15 страниц.

Студенты, выполняя задание теоретической части, исходят из темы, соответствующей первой букве их фамилии. Студенты могут выбрать любую из предложенных тем (темы приводятся далее).

Первая буква фамилии	Тема задания теоретической части
1	2
А; Б; В	<ol style="list-style-type: none">1. Налоговая политика государства как инструмент регулирования налоговых платежей.2. Налоговая оптимизация как часть управленческой деятельности.3. Оптимизация налогообложения через договор.4. Методика экономического анализа договора

1	2
Г; Л; Р; Я	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговая оптимизация с точки зрения выбора правовой формы организации, ее структуры с учетом специфики деятельности (льготные предприятия). 2. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта. 3. Права и обязанности налогоплательщиков. 4. Уменьшение налогов как социальное явление
Д; К; И	<ol style="list-style-type: none"> 1. Особенности налоговой оптимизации в организациях крупнейших налогоплательщиках. 2. Организация налогового процесса на государственном уровне. 3. Налоговое производство и его влияние на оптимизацию налогообложения. 4. Средства и способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
Ц; Щ; Э	<ol style="list-style-type: none"> 1. Специальные методы налоговой оптимизации. 2. Методики расчета эффективности налоговой оптимизации. 3. Пределы налогового планирования 4. Законодательная основа планирования налоговых платежей
Е; Ж; М	<ol style="list-style-type: none"> 1. Льготные налоговые режимы. 2. Методики расчета налогового бремени экономического субъекта. 3. Налоговый бюджет хозяйствующего субъекта. 4. Договорная политика организации как базовый инструмент налоговой оптимизации
Т; У; Х; З	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговый мониторинг. 2. Программные продукты по налоговому прогнозированию и планированию. 3. Инструменты налогового планирования 4. Методы оценки налогового потенциала регионов
Н; С; Ч; Ф	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговый контроль. 2. Налоговые правонарушения и ответственность по ним 3. Налоговое законодательство, его использование в целях налоговой оптимизации. 4. Налоговое прогнозирование и планирование на государственном уровне.

1	2
3; Ш; О; П; Ю	1. Налоговая нагрузка на организацию. 2. Методы расчета. 3. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней. 4. Налоговая и учетная политики организации (предприятия) как инструменты налоговой оптимизации.

В аналитической (расчетной) части даются анализ и оценка объекта исследования на основе собранного материала конкретного предприятия. Эта часть курсовой работы выполняется в соответствии с методическими указаниями, предлагаемыми в данном пособии. По материалам исследования должны быть сделаны конкретные предложения и рекомендации по совершенствованию налогообложения исследуемой организации (предприятия). Эта глава имеет наибольшее значение, и ее объем должен быть не менее 10 страниц.

В заключении необходимо обобщить сделанные в работе выводы и предложения по материалам аналитической (расчетной) части.

Список литературы содержит перечень источников, используемых для написания курсовой работы. Перечень источников оформляется в соответствии с СТО 1.005–2007.

После списка литературы следуют приложения связанные с темой исследования: это могут быть учетная политика, устав организации (предприятия), налоговые декларации, формы отчетности предприятия, акты налоговых проверок, анонсы и проекты по отдельным видам деятельности, правила проведения операций, образцы документов по проведению и учету операций, виды договоров и т.д.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ АНАЛИТИЧЕСКОЙ (РАСЧЕТНОЙ) ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Аналитическая (расчетная) часть курсовой работы – это анализ состояния налоговых расчетов.

Аналитическая (расчетная) часть курсовой работы должна быть выполнена на базе данных финансового, управленческого, налогового учета и отчетности конкретной организации (предприятия), что должно быть подтверждено соответствующими приложениями.

Исследование состояния налоговых расчетов должно быть направлено на:

- совершенствование регулирования денежных потоков;
- определение возможностей роста финансовых ресурсов за счет экономии налоговых платежей;
- предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов.

В качестве аналитической информации используются налоговые расчеты (декларации) предприятия, бухгалтерская отчетность и данные по таким счетам бухгалтерского учета, как сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», сч. 90 «Продажи», сч. 91 «Прочие доходы и расходы», сч. 99 «Прибыль и убытки» и др.

Общая схема анализа состояния налоговых расчетов включает несколько основных этапов. Этапы анализа должны быть выполнены по предложенной методике на основании данных конкретной организации (предприятия). Студент должен провести все расчеты и заполнить предлагаемые таблицы. В конце каждого этапа по материалам исследования должны быть сделаны конкретные предложения и рекомендации по оптимизации налоговых расчетов на исследуемой организации (предприятии).

Этап первый.

Прежде чем приступить к анализу налоговых расчетов, необходимо знать структуру системы налогообложения, основные принципы налогообложения и существующие функции налогов. После анализа всего налогового спектра России можно составить налоговую таблицу, характеризующую налоговое поле предприятия.

В таблице 1 приводится весь перечень налогов, сборов, пошлин, лицензий и т.п., которые нужно платить исследуемому предприятию.

Каждый налог должен быть описан с помощью следующих основных параметров:

- налоговая база;
- ставка налога;
- сроки уплаты.

Налоговое поле конкретного предприятия должно быть оформлено в виде табл. № 1.

Таблица 1

Налоговое поле предприятия на 200__ год

Наименование налога	Налоговая база	Ставка	Срок уплаты
Федеральные налоги			
Региональные налоги			
Местные налоги			

На основании таблицы 1 сделаются выводы, какие налоги организация уплачивает ежемесячно, какие ежеквартально, какие один раз за налоговый период, платит ли оно авансовые платежи и т.д.

В соответствии с составленным налоговым полем определяется динамика каждого из уплачиваемых предприятие налогов за 2 и более года. Расчеты оформляются в табл. 2.

Таблица 2

Анализ динамики уплачиваемых налогов

Наименование налога	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+ или -), тыс. руб.	Темпы изменений, %

По материалам исследования должны быть сделаны конкретные выводы по состоянию динамики и отклонениям от предыдущего периода размера, каждого из начисленных к уплате налогов.

Этап второй.

Для оценки структуры налоговых платежей за ряд лет составляется табл. 3.

Таблица 3

Показатели структуры налоговых платежей за ряд лет

Показатели	200_г.		200_г.		200_г.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Всего, в том числе:		100		100		100
НДС						
Налог на прибыль организаций						
Налог на имущество организаций						
Местные налоги						
Другие налоговые платежи (расшифровать)						

В выводах необходимо раскрыть содержание структуры налоговых платежей, ее изменения. Провести ранжирование на наиболее крупные и мелкие налоги. Показать зависимости, возникающие в структуре налогов.

Этап третий.

Анализируется налоговая база с помощью коэффициентов прироста основных показателей налоговой базы т.к. имущество, фонд оплаты труда, выручка от реализации и прибыль организации (предприятия). Расчеты целесообразно обобщить в отдельной табл. 4.

Таблица 4

Анализ налоговой базы организации.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Коэффициент изменения показателя
1	2	3	4
1. Среднегодовая стоимость имущества (активов), тыс. руб.			

1	2	3	4
2. Фонд оплаты труда, тыс. руб.			
3. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			
4. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.			

Полученные результаты, представленные в табл. 4. должны быть оценены и связаны с материалами дальнейшего анализа налогообложения предприятия.

Этап четвертый.

Независимо от целей анализа налогообложения, этот процесс должен содержать оценку налогового бремени экономического субъекта.

Расчет налоговой нагрузки – это отношение суммы всех налогов к величине доходов представляет собой удельный вес налоговых платежей в общем объеме доходов и является характеристикой уровня совокупной налоговой нагрузки организации (предприятия) – (табл. 5). При расчете этой характеристики общий объем доходов определяется суммированием выручки по кредиту бухгалтерских счетов реализации с учетом НДС, акцизов и экспортной пошлины (выручка-брутто), а также прочих доходов, учтенных на бухгалтерском счете «Прибыли и убытки».

Таблица 5

Уровень совокупной налоговой нагрузки организации

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+ или –), тыс. руб.	Отчетный год к предыдущему, %
Общая величина доходов предприятия				
Налоговые платежи, всего				
Уровень совокупной нагрузки предприятия			–	

Полученный результат необходимо сравнить с средними данными по стране, отрасли и т.д. Такое сравнение требуется для определения рейтинга анализируемого предприятия, для более полной и объективной оценки уровня налогообложения предприятия.

Основная идея анализа показателей налоговой нагрузки по группам (общие и частные), это учет соотношений налоговых обязательств к различным показателям хозяйственно-финансовой деятельности экономического субъекта.

Таблица 6

Анализ показателей налоговой нагрузки

Показатели	Предыдущий год, %	Отчетный год, %	Изменение +, -
Показатели общей налоговой нагрузки на предприятие:			
Налоговая нагрузка на доходы предприятия			
Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия			
Налоговая нагрузка на прибыль предприятия			
Налоговая нагрузка на 1 работника			
Налоговая нагрузка на чистую прибыль предприятия			
Частные показатели налоговой нагрузки по источникам покрытия налоговых издержек			
Налоговые издержки, относимые за счета реализации/выручка			
Налоговые издержки, относимые на расходы/общая сумма расходов			
Налоговые издержки, относимые на прибыль/прибыль			

Выводы сделанные по полученным результатам можно рассматривать как данные для обоснования и оптимизации управленческих решений в области налогообложения.

Этап пятый.

Изучается эффект от установленной организацией (предприятием) учетной и налоговой политики.

Учетная и налоговая политики влияют на финансовые результаты работы организации (предприятия). Определение и грамотное применение элементов учетной и налоговой политики – одно из условий эффективного налогового производства. Выбирая позицию, предприятие должно обосновать сделанный выбор расчетами налогов, величина которых зависит от выбора альтернативного способа учета, т.е. снижение (рост) налоговой нагрузки вследствие избранного способа определения выручки от реализации в целях налогообложения.

Проанализируйте варианты учетной политики организации для целей налогообложения и выберете наиболее приемлемый вариант для вашей организации (табл. 7).

Таблица 7

**Анализ вариантов учетной политики организации
для целей налогообложения**

Показатели	Варианты учетной политики			
	1	2	3	4
1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг)				
2. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг)				
3. Начисление амортизации				
4. Отпуск материально-производственных запасов				
5. Лимит отнесения приобретенных средств к основным средствам				
6. Далее				

По материалам исследования должны быть сделаны конкретные выводы об экономическом эффекте от установленной предприятием налоговой политики. Дать рекомендации по оптимизации учетной и налоговой политики организации (предприятия).

Этап шестой.

Изучается соблюдение сроков уплаты налогов в бюджет. Состояние налоговых расчетов с позиций соблюдения установленных законами сроков уплаты налогов следует рассматривать как одну из визуальных характеристик уровня платежеспособности организации (предприятия). Наличие просроченной задолженности по налогам, характеризует платежеспособность предприятия как неудовлетворительную в определен-

ные моменты анализируемого периода и влечет за собой необходимость начисления и уплаты пени в соответствии со ст. 75 Налогового кодекса (ч. I).

Для оценки точности соблюдения сроков уплаты налогов составляется табл. 8.

Таблица 8

Динамика перечислений и задолженностей по налогам

Наименование налога	Перечислено в бюджет		Задолженности по налогам		Удельный вес недоимки к общей сумме поступлений, %	
	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год
Всего налогов, в т.ч.:						
НДС						
Налог на прибыль организаций						
Налог на имущество организаций						
Местные налоги						

На базе данных таблицы 7 рассчитываются коэффициенты исполнения текущих налоговых обязательств перед бюджетами разных уровней и внебюджетными фондами. Коэффициенты исполнения текущих налоговых обязательств определяются как отношение величины уплаченных налогов (взносов) а величине начисленных налогов (взносов) за тот же период:

$$K_{ин} = \text{налоги уплаченные} / \text{налоги начисленные}. \quad (1)$$

Общую величину задолженности фискальным органам характеризует коэффициент задолженности фискальным органам. Он определяется:

$$K_3 = 3 / K_в, \quad (2)$$

где 3 – стр. 623 + стр. 624 по форме № 1 «Бухгалтерский баланс»;

$K_в$ – это масштаб бизнеса организации, т.е. среднемесячная выручка. Она определяется как отношение валовой выручке по оплате к числу месяцев периода.

Повышение уровня коэффициента задолженности фискальным органам характеризует увеличение удельного веса задолженности по налогам в общей сумме долгов предприятия.

Определяется влияние на прибыль пени и штрафов, начисленных за налоговые правонарушения.

Начисление пени в связи с несвоевременным перечислением налогов в бюджет равноценно уменьшает чистую прибыль и свидетельствует о несовершенстве управления денежными потоками предприятия. Начисленные штрафы в связи с налоговыми правонарушениями также равноценно уменьшают чистую прибыль и являются следствием неудовлетворительного состояния внутреннего контроля и низкого качества проведенного аудита бухгалтерской отчетности.

По материалам исследования должны быть сделаны конкретные предложения и рекомендации по соблюдению сроков уплаты налогов.

Этап седьмой.

Устанавливаются причины, воздействующие на величину каждого из начисленных налогов, рассчитывается размер их влияния на выявленные динамические изменения (отклонения от базовых величин) сумм налогов, т.е. производится факторный анализ налоговых платежей. Так, например, причины изменения НДС при условии реализации продукции по рыночным ценам (тарифам) и применения одной налоговой ставки могут быть изучены с помощью следующей простейшей модели, построенной на основе установленного порядка исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет (НДС):

$$\text{НДС} = (\text{РП} \times \text{Н}_c + \text{АП} \times \text{Н}_p - \text{АЗ} \times \text{Н}_p) - \text{НДС}_n, \quad (3)$$

где – АП и АЗ – авансы (предоплаты), соответственно, полученные и зачетные при реализации;

Н_c – ставка НДС;

НДС_n – предъявляемая бюджету сумма НДС по приобретенным материальным ресурсам.

Причины изменения суммы налога на прибыль (НП) можно установить, пользуясь следующей моделью:

$$\text{НП} = (\text{РП} - \text{С} + \text{О} + \text{В}) \times \text{Н}_c, \quad (4)$$

где – О – финансовый результат от прочих операций (операционные доходы за вычетом операционных расходов);

В – финансовый результат от внереализационных операций (внереализационные доходы за вычетом внереализационных расходов);

$(\text{РП} - \text{С} + \text{О} + \text{В})$ – прибыль (П) предприятия, содержание которой установлено в 25 главе Налогового Кодекса Российской Федерации.

В случае необходимости проведения углубленного факторного анализа, приведенные комбинированные модели (3) и (4) могут быть в аддитивной их части расширены путем детализации каждого учтенного в них фактора-слагаемого. Аналогичным образом, исходя из установленного порядка исчисления соответствующего налога, можно построить факторные модели и по другим налоговым платежам. Факторный анализ позволяет наглядно представлять процесс формирования налоговых платежей, регулировать их размер и изыскивать возможности их снижения.

Проанализируйте по приведенным в таблице данным влияние налоговых факторов на формирования финансового результата.

Таблица 9

**Анализ факторов формирования финансового результата
исследуемого предприятия**

Показатели	Базовый год, (тыс. руб.)	Отчетный год, (тыс. руб.)	Абсолютное отклонение, (тыс. руб.)	Темпы изменений, %
1	2	3	4	5
Выручка				
Себестоимость продаж				
Валовая прибыль				
Управленческие и коммерческие расходы				
Прибыль от продаж				
Сальдо прочих доходов и расходов				
Прибыль (убыток) до налогообложения				
Условный размер налога на прибыль				
Отложенные налоговые активы				
Отложенные налоговые обязательства				
Постоянные налоговые обязательства				

1	2	3	4	5
Текущий налог на прибыль				
Чистая прибыль				

Этап восьмой.

Проведенный анализ состояния налоговых расчетов необходимо связать с текущим финансово-хозяйственным состоянием предприятия. Для этого нужно провести экспресс – анализ текущего состояния финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия). Целью такого анализа является оценка текущего состояния, динамики экономического потенциала и рыночной деятельности. Для проведения экспресс – анализа используются данные финансовой отчетности предприятия. Он включает в себя оценку состояния и динамики экономического потенциала и оценку имущественного положения организации (предприятия).

Экспресс – анализ текущего состояния финансово-хозяйственной деятельности предприятия представлен в табл. 10. Данные таблицы показывают реальную картину состояния организации (предприятия) за рассматриваемый период.

Таблица 10

**Оценка состояния и динамики экономического потенциала
организации (предприятия)**

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения	
			В тыс. руб.	В %
1. Оценка имущественного положения				
Сумма хозяйственных средств, находящихся в обращении, тыс. руб.				
Доля собственного капитала в обороте				
Коэффициент обеспеченности собственными средствами				
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств				

Продолжение табл. 10

1	2	3	4	5
2. Оценка финансового положения				
Сумма собственных оборотных средств, тыс. руб.				
Коэффициент автономии				
Коэффициент капитализации				
Коэффициент обеспеченности собственными источниками				
Коэффициент финансовой независимости				
Общий показатель ликвидности				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент «критической оценки»				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент маневренности функционирующего капитала				
Коэффициент восстановления платежеспособности организации				
Коэффициент утраты платежеспособности организации				
3. Оценка динамичности и деловой активности				
Темп роста выручки от реализации, %	-		-	
Темп роста прибыли, %	-		-	
Продолжительность оборота оборотных активов, дни				
Продолжительность оборота оборотных активов в расчетах, дни				

1	2	3	4	5
4. Оценка эффективности использования экономического потенциала				
Затраты на один рубль реализации, руб.				
Рентабельность продукции, %				
Рентабельность продаж, %			-	
Рентабельность капитала, %			-	

На изменение финансового потенциала наряду с другими факторами будет влиять совокупность налоговых и неналоговых факторов, таких как опережающий рост выручки от продаж по сравнению с ростом расходов и т.п. Безусловно, факторы налогового и неналогового характера тесно связаны между собой, поэтому изменение финансового положения организации следует рассматривать как результат совместного воздействия:

$$\Delta\text{ФП} = \Delta\text{ФП}_{\text{налог}} + \Delta\text{ФП}_{\text{неналог}} + \Delta\text{ФП}_{\text{совм}} \quad (5)$$

где – $\Delta\text{ФП}$ – общее изменение финансового положения организации за период;

$\Delta\text{ФП}_{\text{налог}}$, $\Delta\text{ФП}_{\text{неналог}}$ – изменение финансового положения под влиянием налоговых и неналоговых факторов соответственно;

$\Delta\text{ФП}_{\text{совм}}$ – изменение финансового положения под влиянием налоговых и неналоговых факторов.

Изменение финансового положения под воздействием налогов будет также находиться в определенной зависимости от деловой активности:

$$\Delta\text{ФП}_{\text{налог}} = F(\text{НИ}_{\text{упл}}, \Delta\text{НО}; \Delta\text{ДА}) \quad (6)$$

где – $\text{НИ}_{\text{упл}}$ – совокупность налоговых издержек организации, уплаченных за период (в отношении денежных потоков, возникающих в процессе налогообложения);

$\Delta\text{НО}$ – изменение величины налоговых обязательств за текущий период, то есть величины кредиторской задолженности по налогам;

$\Delta\text{ДА}$ – изменение деловой активности организации, характеризующей эффективность политики управления имуществом и капиталом организации.

Рост деловой активности позитивным образом влияет на совокупность неналоговых факторов, оказывающих влияние на финансовое положение, и совокупность налоговых факторов в части постоянных на-

логов, и негативно — на совокупность налоговых факторов в части переменных налогов. Однако последнее не означает, что рост переменных налогов является стимулом для снижения деловой активности.

Этап девятый.

Этот этап является заключительным этапом анализа состояния налоговых расчетов. Он включает в себя обобщение результатов проведенного анализа в виде конкретного заключения.

Содержание заключения должно быть достаточно полным. Прежде всего, оно должно заключать в себе общие вопросы, отражающие экономический уровень развития предприятия, условия его хозяйствования. Следует охарактеризовать систему налогообложения исследуемого предприятия (общая, ЕНВД, и т.д.), выделить особенности налогообложения.

После этого необходимо отразить динамику показателей налоговой нагрузки, налоговой базы, структуры налогов, налогового производства.

В нем также обязательно показывается взаимосвязь состояния налоговых расчетов и финансовых результатов деятельности предприятия.

В заключении необходимо обратить внимание на разработку направлений:

- регулирования и снижения каждого на налоговых платежей и налоговой нагрузки в целом;
- определение возможностей роста финансовых результатов за счет экономии налоговых платежей;
- совершенствование управления денежными потоками в целях недопущения уплаты пени;
- повышения качества внутреннего контроля и аудита бухгалтерской отчетности в целях предотвращения уплаты штрафных санкций за налоговые правонарушения.

Анализ результативности организации налогового процесса на предприятии дает возможность корректировки налоговой политики предприятия, механизма налогового влияния на доходы и расходы организации (предприятия), на формирование его финансовых результатов.

Все выше сказанное подтверждает важность анализа состояния налоговых расчетов на предприятии.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

Налогообложение: планирование, анализ, контроль: учебное пособие для студ. вузов / авт.: А.В. Гвоздикова и др.; под ред. Л.Е. Голицевой. – М.: КНОРУС, 2009. – 272 с.

Лермонтов, Ю.М. Оптимизация налоговых платежей / Ю.М. Лермонтов. – М.: Налоговый вестник, 2009. – 304 с.

Платонова, Н.А. Налоговое планирование на малых предприятиях: учебное пособие для студ. вузов / Н.А. Платонова, Т.В. Харитонова. – М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2008. – 224 с.: ил.

Скрипниченко, В.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студ. вузов / В.А. Скрипниченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.; СПб.: Питер: БИНФА, 2009. – 448 с.: ил.

Рыманов, А.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студ. вузов / А.Ю. Рыманов. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 331 с.

Дополнительная литература

Сергеев, И.В. Налоговое планирование: учебно-метод пособие для студ. эконом. вузов / И.В. Сергеев, А.Ф. Галкин, О.М. Воронцова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 168 с.: ил.

Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студ. вузов / Н.Н. Селезнева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 224 с.

Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: электронный учебник для студ. вузов / Н.В. Миляков; ЗАО «КноРус». – Электрон. дан. и прогр. – М.: КНОРУС, 2009. – 1 CD-ROM – (Информационные технологии в образовании). – Систем. требования: Microsoft Windows 2000/XP; процессор 500 MHz; опер. память 64 Mb; жесткий диск 40 Mb; видеокарта 8 Mb; монитор 1024×768; CD привод.

<http://www.big.ru/nal/> – Международный аналитический центр налогового планирования.

www.akdi.ru. – консультации по вопросам налогообложения.

www.nalog.ru – официальный сайт ИФНС России.

abc.vvsu.ru – методический сервер ВГУЭС.

Налоговое планирование – журнал.

Налоговый вестник – журнал.

Российский налоговый курьер – журнал.

Нормативная литература

Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. Принят Государственной Думой 22 декабря 1995 г., Часть вторая ФЗ РФ. Третья часть. ФЗ РФ.

Налоговый кодекс 1 часть, № 146-ФЗ, последние редакции.

Налоговый кодекс 2 часть, № 117-ФЗ 08.12.2003 г., последние редакции.

Таможенный кодекс РФ от 28.05.2003 г. № 61-ФЗ, последние редакции.

Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ последние редакции.

Закон «Об акционерных обществах» – Федеральный закон РФ от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ, последние редакции.

Федеральный закон РФ «О несостоятельности (банкротстве)» от 8 января 1998 г. № 127-ФЗ, последние редакции.

Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.96 г., № 7-ФЗ, последние редакции.

Закон РФ от 21.03.91 г. № 943-1 «О налоговых органах РФ», последние редакции.

Федеральный закон «Об общественных объединениях» от 19.05.95 г., № 82-ФЗ, последние редакции.

Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.99 г., № 39-ФЗ, последние редакции.

Закон РФ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ. № 88-ФЗ. последние редакции.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г., № 94н.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99 от 06.05.99 г.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99 от 06.05.99 г.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 4/99 от 06.07.99 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ЦЕЛЬ НАПИСАНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ И ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К НЕЙ	1
ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	4
СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	5
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ АНАЛИТИЧЕСКОЙ (РАСЧЕТНОЙ) ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	8
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	21

Учебно-методическое издание

Составитель

Самсонова Ирина Анатольевна

АНАЛИЗ И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ

Руководство к выполнению курсовой работы

по специальностям

080105.65 «Финансы и кредит»

080107.65 «Налоги и налогообложение»

080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

В авторской редакции

Компьютерная верстка Н.А. Игнатъевой

Лицензия на издательскую деятельность ИД № 03816 от 22.01.2001

Подписано в печать 10.02.2010. Формат 60×84/16.

Бумага писчая. Печать офсетная. Усл. печ. л. 1,4.

Уч.-изд. л. 1,2. Тираж 100 экз. Заказ

Издательство Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса

690600, Владивосток, ул. Гоголя, 41

Отпечатано: множительный участок ВГУЭС

690600, Владивосток, ул. Державина, 57