

НАЛОГОВЫЕ СЮРПРИЗЫ ДЛЯ ОАО ПРИМСВЯЗЬ³

Налоговики предъявили претензии крупному предприятию. Им стала операторская компания «Примсвязь». Компания бесспорный лидер на телекоммуникационном рынке, совершать налоговые ошибки не безопасно для имиджа, ведь в деятельности компании заинтересованы иностранные инвесторы, а они более требовательны и не прощают просчетов. Так чья же здесь ошибка? Разберитесь в данной ситуации используя материалы по анализу налоговой ситуации на предприятии.

Ключевые слова: *Налоги, налоговые санкции, налоговое поле, налоговая нагрузка, налоговая задолженность.*

Статья представляет собой кейс по проблемам налоговых взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами.

В статье рассматривается практическая ситуация, когда налоговики предъявили претензии крупному предприятию. Для анализа факторы, влияющие на выполнение налоговых обязательств, предлагается методика налоговых расчета и эффективности принятой налоговой политики на предприятии.

– «Налоговики предъявили претензии еще одной крупному предприятию. Им стала операторская компания «Примсвязь», дочерняя структура холдинга «Инвест». Аналитики рынка не исключают, что санкциям могут подвергнуться и другие региональные компании «Инвеста»: системы бухучета в семи его «дочках» унифицированы. Представители «Примсвязь» сообщили, что претензии были предъявлены межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы (ФНС)

¹ © Ирина Анатольевна Самсонова, доцент кафедры финансов и налогов Института международного бизнеса и экономики Владивостокского государственного университета экономики и сервиса, ул. Гоголя, 41, г. Владивосток, Приморский край, 690014, Россия. E-mail: Irina.Samsonova@vvsu.ru.

² © Кирилл Анатольевич Корниенко, магистрант кафедры финансов и налогов Института международного бизнеса и экономики Владивостокского государственного университета экономики и сервиса, ул. Гоголя, 41, г. Владивосток, Приморский край, 690014, Россия.

³ При написании кейса авторами предложена реальная ситуация одной из региональных компаний, но в целях неразглашения коммерческой и налоговой тайны название компании изменено.

IV. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ ПО ...

России по крупнейшим налогоплательщикам № 7 по итогам проверки, проводившейся с 23 июня по 26 ноября 200X года.

– Межрегиональная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам N 7 предъявила ОАО «Примсвязь» претензии по результатам деятельности за 200X–200X годы в размере 718 млн. руб., говорится в сообщении компании. Из общей суммы 461.8 млн. руб. приходится на налоги и 256.2 млн. руб. — на штрафы и пени. Из акта проверки следует, что основная часть долга приходится на налог на прибыль (244.5 млн. руб.) и НДС (209.2 млн. руб.). Примсвязь не согласна с выводами налоговых органов в отношении всех доначисленных сумм и намерено отстаивать свои права в суде, подчеркнуто в сообщении.

– По словам начальника управления общественных связей «Примсвязь» Натальи Дудко, решение должностных лиц налоговых органов и сумма претензий вызвали крайнее недоумение, поскольку с 1994 года (год регистрации компании) «деятельность компании ежегодно подвергалась плановым проверкам и контролирующие органы никаких претензий компании ни разу не предъявляли». Примечательно, что в том же 200X г. ОАО «Примсвязь» как добросовестному налогоплательщику было направлено благодарственное письмо от Инспекции МНС России. Подобные претензии со стороны контролирующих органов предъявляются впервые за весь период деятельности компании. Как отмечают в «Примсвязи», основная сумма претензий определена должностными лицами налоговых органов на основании самостоятельно разработанных методик расчета доходов. В сообщении подчеркивается, что компания не согласна с выводами налоговых органов в отношении всех доначисленных сумм и будет отстаивать свои права в суде.

– «Примсвязь» оспорила решение налоговиков, и Арбитражный суд Москвы назначил заседание по этому делу на 14 марта. В качестве обеспечительных мер по этому иску суд приостановил решение о списании средств со счетов компании. инспекции Федеральной налоговой службы №7 в части списания со счетов ОАО «Примсвязь» 461.6 млн. руб. налогового долга за 200X–200X годы. Таким образом, суд удовлетворил ходатайство «Примсвязь».

– Арбитражный апелляционный суд Москвы возобновит рассмотрение жалобы ОАО «Примсвязь» на решение суда о доначислении компании налогов за 200X–200Xгг. в размере 633 млн. руб. Ранее налоговые претензии к ОАО «Примсвязь», по решению Арбитража, были снижены с 718 млн. руб. до 633 млн. руб. При этом с 2 млн. руб. налоговых претензий в компании согласились....».

Казалось, что все вокруг замерли и наблюдают за действиями компании. Генеральный директор был в недоумении и пытался найти выход

из сложившейся ситуации. На вечер было назначено внеочередное заседание Совета директоров.

«Не может быть чтобы мы ошиблись, я уверен в своих людях, они все грамотные специалисты! Да ошибки бывают у всех, но не в таких масштабах!?» — этими вопросами был озадачен начальник планово-экономического отдела, на который возложены функции налогового планирования в том числе.

ОАО «Примсвязь» (до 30 октября 2000 года — ОАО «Связь» Приморского края) учреждено Постановлением Комитета по управлению государственным имуществом Приморского края №101 от 19.04.1994 г «О приватизации Государственного предприятия связи и информатики «Россвязьинформ» Приморского края».

ОАО «Примсвязь» является одним из стабильных предприятий края. Оно своевременно производит все налоговые отчисления в бюджет и различные внебюджетные фонды, занимается благотворительной деятельностью, и, несмотря на сложную экономическую ситуацию в стране, «идет верным курсом» на увеличение своих доходов, за счет развития и совершенствования электрических средств связи, а также более полного удовлетворения спроса на услуги связи.

Миссия компании: формирование и полное удовлетворение потребностей клиентов в современных услугах связи на территории Дальневосточного Федерального Округа. Ценности: открытость, честность в отношениях внутри и за рамками компании, профессионализм, уважение. Стратегия компании направлена на увеличение рыночной стоимости, через совершенствование корпоративного управления и роста эффективности коммерческой деятельности.

Задачи компании:

- Предоставление полного комплекса телекоммуникационных услуг.
- Реализация функций надежного оператора лидера, предоставляющего услуги связи высокого качества, доступные всем категориям пользователей.
- Совершенствование способов обслуживания и взаимосвязи с клиентами.
- Комплексное развитие услуг на базе современных технологий.
- Создание условий, при которых возможна наиболее полная реализация способностей каждого сотрудника для блага всей компании.
- Рост доходов и капитализации компании, создание благоприятных условий для привлечения инвестиций.

ОАО «Примсвязь» оказывает услуги связи в Приморском, Хабаровском краях, Амурской, Камчатской, Магаданской, Сахалинской областях и в Еврейской автономной области. Акции компании обращаются в РТС и на ММВБ. Основным акционером ОАО «Примсвязь» —

IV. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ ПО ...

ОАО «Связь» (владеет 50,6% голосующих акций, 38,1% от уставного капитала общества). Иностранные инвесторы владеют более 25% уставного капитала компании.

Чистая прибыль «Примсвязь» по российским стандартам бухучета в 200Xг., по аудированным данным, снизилась на 25,5% — до 852 млн. руб. Чистая прибыль ОАО «Примсвязь» в 200Xг. по международным стандартам финансовой отчетности снизилась на 10,6% — до 611,5 млн. руб.

Коллектив ОАО «Примсвязь» постоянно работает над проблемами по повышению качества оказываемых услуг, а также внедрению новых видов услуг электрической связи. Благодаря постоянному вложению средств в развитие связи, по краю постоянно увеличивается емкость автоматических телефонных станций, что позволяет осуществлять новые установки телефонов.

Ежегодно ОАО «Примсвязь» выпускает отчет, содержащий итоги минувшего года как, в общем, так и по видам оказываемых услуг, баланс предприятия, а также отчет о прибылях и убытках.

Примсвязь предоставляет все виды традиционных и современных услуг связи на территории Приморского края:

- Местная, междугородная, международная телефонная и телеграфная связь;
- Передача данных и услуги сети Интернет;
- Предоставление в аренду каналов связи и физических линий;
- Эфирное вещание радиотелевизионных программ;
- Предоставление услуг проводного радиовещания;
- Беспроводной радиодоступ DECT и CDMA.

Компания бесспорный лидер на телекоммуникационном рынке (около 60% доходов принадлежит ей), совершать такие ошибки не безопасно для имиджа, ведь в деятельности компании заинтересованы иностранные инвесторы, а они более требовательны и не прощают просчетов.

Так чья же эта ошибка? Разберитесь в данной ситуации используя материалы по анализу налоговой ситуации на предприятии.

Преподавательская записка

Цель: выработка компетенций и профессиональных навыков при проведении анализа налоговых расчетов налогоплательщиком, оказавшемся в «трудном положении».

Задачи:

1. самостоятельное и критическое изучение студентами вопросов анализа и оптимизации налогообложения налогоплательщика;

2. анализ налогового климата страны на основе нормативных документов и как результат составление налогового поля налогоплательщика;
3. оценка текущего состояния налоговых расчетов налогоплательщика и заключение о их оптимальности с точки зрения налогового законодательства;
4. факторный анализ состояния отдельных налогов и выработка мероприятий по оптимизации конкретных налогов уплачиваемых налогоплательщиком;
5. разработка предложений по совершенствованию налогового производства налогоплательщика с целью снижению налогового бремени.

Результаты работы над кейсом:

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

Требования:

– при выполнении кейса 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, данные электронных сайтов ИФНС, возможности программ «Консультант +», «Гарант»;

– решение должно быть конкретным и насыщенным практическими данными, отражающими методику проведения анализа и оптимизации налогообложения предприятий.

Практическое применение: данный кейс может быть использован при проведении практических занятий и качестве зачетной работы при промежуточных аттестациях по дисциплинам: «Прогнозирование и планирование в налогообложении», «Налоговое администрирование», «Налоговое консультирование», и «Финансовый менеджмент» при изучении темы «Бюджетирование».

Методические указания по решению кейса

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

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», 90 «Продажи», сч.91 «Прочие доходы и расходы», сч.99 «Прибыль и убытки» и др.

IV. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ ПО ...

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 приступать 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 таблицы №1.

Таблица 1

Налоговое поле предприятия на 200__ год

| Наименование налога | Налоговая база | Ставка налога | Срок уплаты налога |
|---------------------|----------------|---------------|--------------------|
| | | | |
| | | | |

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 предприятием налогов за 2 и более года. Расчеты оформляются в таблице 2.

Таблица 2.

Анализ динамики уплачиваемых налогов

| Наименование налога | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение (+или-), тыс. руб. | Отчетный год к предыдущему, % |
|---------------------|----------------|--------------|--|-------------------------------|
| | | | | |

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 таблица 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 | | | | | | |
| Налог на имущество | | | | | | |
| 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 таблице 4.

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

IV. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ ПО ...

Таблица 4

Коэффициенты прироста имущества, выручки от реализации и прибыли организации (предприятия)

| 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 | | | | | | |
| Налог на имущество | | | | | | |
| Местные налоги | | | | | | |
| Другие налоговые платежи (расшифровать) | | | | | | |

Этап четвертый.

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

Таблица 5

Уровень совокупной налоговой нагрузки организации (предприятия)

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

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 6

Анализ показателей налоговой нагрузки

| Показатели | Предыдущий год, % | Отчетный год, % | Изменение +, – |
|---|-------------------|-----------------|----------------|
| Показатели общей налоговой нагрузки на предприятие: | | | |
| Налоговая нагрузка на доходы предприятия (Налоговые издержки/Выручка — брутто) | | | |
| Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия ((Налоговые издержки/среднегодовая валюта баланса) | | | |
| Налоговая нагрузка на прибыль предприятия (Налоговые издержки/прибыль до налогообложения) | | | |
| Налоговая нагрузка на 1 работника (Налоговые издержки/численность работающих) | | | |
| Налоговая нагрузка на чистую прибыль предприятия (Налоговые издержки/чистая прибыль) | | | |
| 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 | | | |

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.

IV. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ ПО ...

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.

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.

Для оценки точности соблюдения сроков уплаты налогов составляется таблица 7.

Таблица 7

Динамика перечислений и задолженностей по налогам

| Наименование налога | Перечислено в бюджет | | Задолженности по налогам | | Удельный вес недоимки к общей сумме поступлений, % | |
|---------------------------|----------------------|----------|--------------------------|----------|--|----------|
| | преды- дущий | отчетный | преды- дущий | отчетный | преды- дущий | отчетный |
| Всего налогов, в т.ч.: | | | | | | |
| НДС | | | | | | |
| Налог на прибыль | | | | | | |
| Налог на имущество | | | | | | |
| Местные налоги | | | | | | |

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 определенные моменты анализируемого периода и влечет за собой необходимость начисления и уплаты пени в соответствии со ст. 75 Налогового кодекса (ч. I). На базе данных таб. 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:

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

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

$$K_3 = Z / K_{\text{в}} \quad (2)$$

где, Z — стр. 623 +стр. 624 по форме № 1 «Бухгалтерский баланс»; $K_{\text{в}}$ — 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

IV. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ ПО ...

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):

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

где, АП и АЗ — авансы (предоплаты), соответственно, полученные и зачтенные при реализации; Н_c — ставка НДС; $\text{НДС}_п$ ~ 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.

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 таблице 8. Данные таблицы показывают реальную картину состояния организации (предприятия) за рассматриваемый период.

Таблица 8.

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

| Показатели | На начало года | На конец года | Отклонение | |
|--|-------------------|------------------|------------|-----|
| | | | В тыс.руб. | В % |
| 1. Оценка имущественного положения | | | | |
| Сумма хозяйственных средств, находящихся в обращении, тыс. руб. | | | | |
| Доля собственного капитала в обороте | | | | |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | | | | |
| 2. Оценка финансового положения | | | | |
| Сумма собственных оборотных средств, тыс. руб. | | | | |
| Коэффициент автономии | | | | |
| Коэффициент текущей ликвидности | | | | |
| Прибыль (убытки) | | | | |
| Кредиты и займы, не погашенные в срок, тыс. руб. | | | | |
| 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 | | | | |
| 4. Оценка эффективности использования экономического потенциала | | | | |
| Затраты на один рубль реализации, руб. | | | | |
| Рентабельность продукции, % | | | | |
| Рентабельность продаж, % | | | - | |
| Рентабельность капитала, % | | | - | |

Этап девятый.

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

IV. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ ПО ...

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 платежах 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.

1. Вылкова, Е. С., Налоговое планирование: учебник для студентов вузов / Е. С. Вылкова ; С.–Петербург. гос. ун–т экономики и сервиса. — М. : Юрайт, 2011. — 639 с. — (Магистр).

2. Платонова, Н. А. Налоговое планирование на малых предприятиях: учебное пособие для студентов вузов / Н. А. Платонова, Т. В. Харитонова. — М.: Альфа–М : ИНФРА–М, 2010. — 224 с. : ил.

3. Волгин, Николай Алексеевич. Кейс–стади в подготовке экономистов и менеджеров: учебник для студ. вузов / Н. А. Волгин, Ю. Г. Одегов, О. Н. Волгина. — 2–е изд. — М. : Дашков и К*, 2006. — 440 с.

4. Матусевич, Александр Петрович. Кейсы и кейс–стади: вопросы методологии / А. П. Матусевич, С. В. Коровин. — М.: Магистр: ИНФРА–М, 2010. — 80 с.

5. Анализ и оптимизация налогообложения организаций: руководство к выполнению курсовой работы по специальностям : 080105.65 «Финансы и кредит», 080107.65 «Налоги и налогообложение» и др. / [сост. И. А. Самсонова]; Владивосток. гос. ун–т экономики и сервиса. — Владивосток: Изд–во ВГУЭС, 2010. — 22,[2] с.