

- Владивостокский государственный университет экономики и сервиса  
Институт международного бизнеса и экономики  
Кафедра «Финансы и налоги»

- **Предмет:**

- **«Анализ и оптимизация налогообложения организаций»**

- Руководитель: Самсонова Ирина Анатольевна,
  - доцент



---

- **Тема 2.**

- **Анализ налоговой базы**



- **Изучив материал, вы сможете:**
- *дать характеристику специфики анализа налоговой базы;*
- *назвать цели и задачи анализа налоговой базы;*
- *перечислить этапы проведения анализа налоговой базы;*
- *рассмотреть влияние факторов на формирование налоговой базы;*
- *обобщить результаты анализа;*
- **ПОДГОТОВИТЬ ВЫВОДЫ ПО ОСНОВНЫМ направлениям анализа**



- **Содержание анализа налоговой базы организации** состоит во всестороннем изучении материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации, эффективности их использования и их влияния на налогообложение организации. Этот анализ основан на системном подходе, комплексном учете разнообразных факторов, качественном подборе достоверной информации и является важной функцией управления.



---

- ***Цель анализа налоговой базы организации –***

повышение эффективности формирования налоговой базы организации на основе системного изучения всех ее составляющих.



## ***Задачами анализа налоговой базы организации являются:***

- идентификация реального состояния анализируемого объекта;
- исследование состава и свойств объекта, его сравнение с известными аналогами или базовыми характеристиками, нормативными величинами;
- выявление изменений в состоянии объекта в пространственном разрезе;
- установление основных факторов, вызвавших изменения в состоянии объекта, и учет их влияния;
- прогноз основных тенденций.



## ***Анализ налоговой базы организации включает ряд основных направлений:***

- изложение методик анализа налоговой базы организации;
- выявление основных приемов анализа состояния и использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- установление путей повышения эффективности хозяйствующего субъекта на основе комплексного анализа налоговой базы организации;



- оценка экономических результатов работы предприятия с позиций оптимального формирования налоговой базы;
- оценка расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг), использования материальных ресурсов и состояния их запасов, состояния и использования основных фондов;
- оценка эффективности формирования налоговой базы организации и основных факторов, ее определяющих.





**Функциями анализа налоговой базы** организации являются: контрольная, учетная, стимулирующая, организационная и индикативная.

Важными элементами анализа налоговой базы организации являются структурирование, группировка и классификация отдельных элементов, изучение количественных и качественных характеристик, установление критериев и оценка эффективности функционирования предприятия.

В анализе налоговой базы организации используется большое число разнообразных показателей (обобщающих, сводных, синтетических, интегральных, частных), которые можно классифицировать по различным признакам.



# 1. Показатели использования материальных оборотных средств.

- **Оборачиваемость материальных запасов в днях** – отношение суммы материальных запасов к однодневному обороту по реализации:

$$\text{Омз} = \frac{\text{Материальные запасы}}{\text{Объем продаж} / 360}$$



- *Коэффициент маневренности* – отношение оборотного капитала (текущих активов) к собственному капиталу предприятия ( в процентах):

$$K_m = \frac{\text{Текущие активы}}{\text{Собственный капитал}}$$



## 2. Показатели платежеспособности.

Платежеспособность предприятия – это его способность выполнять внешние (краткосрочные и долгосрочные) обязательства, используя свои активы.

Данный показатель измеряет риск неплатежей по оплате налоговых обязательств.

- *Коэффициент платежеспособности*, показывает долю собственного (акционерного) капитала предприятия в его обязательствах (в процентах):

$$K_p = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Общие обязательства}}$$



- Показатель, отражающий состояние финансовых средств предприятия, получил название финансового отношения и определяется путем деления величины собственного капитала на размер внешних обязательств:

$$\Phi_0 = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Внешние обязательства}}$$



3. **Показатели прибыльности (рентабельности)**. При проведении анализа налогооблагаемой базы организации важно знать, насколько эффективно (прибыльно) использовались все средства, обеспечившие получение конкретного дохода.

- Для оценки эффективности используют следующие показатели:

1. **Рентабельность продаж:**

$$K1R = \frac{P}{N}$$

- где N – выручка от реализации продукции (работ, услуг);  
P – прибыль от реализации продукции (работ, услуг);



- 2. Рентабельность всего капитала предприятия:

$$K2R = \frac{P}{V_{\text{ср}}}$$

где  $V_{\text{ср}}$  – средний за период итог баланса-нетто, а  $P$  в качестве  $P$  могут выступать как валовая прибыль ( $P_v$ ), так и прибыль от реализации  $P$ .



- Рентабельность основных средств и прочих внеоборотных активов:

$$K3R = \frac{P}{F_{cp}}$$

где  $F_{cp}$ . – средняя за период величина основных средств и прочих внеоборотных активов.





- 4. Рентабельность собственного капитала:

$$K4R = \frac{P_c}{I_{cp}}$$

где  $I_{cp}$  – средняя за период величина источников собственных средств предприятия по балансу.



## Комментарий по коэффициентам рентабельности:

1.  $K1R$  показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции (снижение  $K1R$  свидетельствует о снижении спроса на продукцию предприятия).
2.  $K2R$  показывает эффективность использования имущества предприятия (снижение  $K2R$  свидетельствует о падающем спросе на продукцию фирмы и о перенакоплении активов).
3.  $K3R$  отражает эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов, измеряемую величиной прибыли, приходящейся на единицу стоимости средств (рост  $K3R$  при снижении  $K2R$  свидетельствует об избыточном увеличении мобильных средств.)
4.  $K4R$  показывает эффективность использования собственного капитала.



#### **4. Факторы, влияющие на показатель прибыли, их анализ.**

Методика формализованного расчета факторных влияний на прибыль от реализации продукции:

1. *Расчет общего изменения прибыли от реализации продукции:*

$$\Delta P = P_1 + P_0$$

где  $P_1$  – прибыль отчетного года;

$P_0$  – прибыль базисного года.



## 2. Расчет влияния на прибыль изменений отпускных цен на реализованную продукцию:

$$\Delta P_1 = N_1 - N_{1,0} = \sum p_1 q_1 - \sum p_0 q_1$$

Где  $N_1 = \sum p_1 q_1$  – реализация в отчетном году в ценах отчетного года;

$N_{1,0} = \sum p_0 q_1$  – реализация в отчетном году в ценах базисного года;

$p$  – цена;

$q$  – количество изделий.



3. Расчет влияния на прибыль изменений в объеме продукции:

$$\Delta P = P_0 K_1 - P_0 = P_0 (K_1 - 1)$$

где  $P_0$  – прибыль базисного года;

- $K_1$  – коэффициент роста объема реализации продукции.

- $S_{1,0}$
- $K_1 = \frac{S_{1,0}}{S_0}$
- $S_0$

где  $S_{1,0}$  – фактическая себестоимость реализованной продукции за отчетный год в ценах и тарифах базисного года;

$S_0$  – себестоимость базисного года.



4. *Расчет влияния на прибыль изменений в структуре реализации:*

$$\Delta P_3 = P_0(K_2 - K_1)$$

где  $K_2$  – коэффициент роста объема реализации в оценке по отпускным ценам.

$$K_2 = \frac{N_{1,0}}{N_0}$$

где  $N_{1,0}$  - реализация в отчетном году по ценам базисного года;  
- реализация в базисном году.



5. *Расчет влияния на прибыль экономии от снижения себестоимости продукции:*

$$\Delta P_4 = S_{1,0} - S_1$$

где  $S_{1,0}$  – себестоимость реализованной продукции отчетного года в ценах и условиях базисного года;  
 $S_0$  – фактическая себестоимость реализованной продукции отчетного года.



## **5. Показатели эффективности использования активов.**

*Оборачиваемость материальных запасов* – отношение объема продаж к величине материальных запасов, или число оборотов, совершаемых запасами в год:

$$\text{Омз} = \frac{\text{Объем продаж}}{\text{Материальные запасы}}$$

Высокое значение этого показателя считается признаком финансового благополучия, так как хорошая оборачиваемость обеспечивает увеличение объема продаж и способствует получению более высоких доходов.





*Коэффициент эффективности использования текущих активов* – отношение объема продаж к оборотному капиталу (текущим активам) (в процентах):

$$\text{Эта} = \frac{\text{Объем продаж}}{\text{Текущие активы}}$$

Данный коэффициент показывает, сколько денежных единиц продукции реализовано на 1 ден. ед. текущих активов.



*Коэффициент эффективности использования чистого оборотного капитала* – отношение объема продаж к чистому оборотному капиталу ( текущие активы минус текущие обязательства) ( в процентах).

$$\text{Эчок} = \frac{\text{Объем продаж}}{\text{Текущие активы} - \text{Текущие обязательства}}$$

Данный коэффициент показывает, сколько денежных единиц продукции реализовано на 1 ден. ед. чистого оборотного капитала.



- *Коэффициент эффективности использования основных средств* – отношение объема продаж к стоимости недвижимого имущества показывает, сколько денежных единиц продукции реализовано на 1 денежную единицу основных средств (в процентах):

$$\text{Эос} = \frac{\text{Объем продаж}}{\text{Стоимость недвижимого имущества}}$$



*Коэффициент эффективности использования общих активов* – отношение объема продаж к общим активам предприятия ( в процентах):

$$\text{Эоа} = \frac{\text{Объем продаж}}{\text{Общие активы}}$$



Анализ налоговой базы организации включает большое количество одновременно осуществляемых действий по сбору, составлению, оформлению и передаче документации, выявлению и анализу закономерностей и тенденций, определению перспектив. Основой анализа и диагностики выступает МОНИТОРИНГ т.е. Постоянный, систематический контроль за изменением состояния налоговой базы и анализ причинно-следственных связей ее результатов с определенными группами факторов, диагностика тенденций и закономерностей.



*Природа и сущность аналитической работы и оценки налоговой базы организации предполагают ряд последовательных этапов:*

1. Определение цели и задач.
2. Разработка программы (плана), в которой ставится четкая задача в отношении объектов и характера анализа (сроки, ответственные лица, формы, методы, техника и т.п.)
3. Установление последовательности выполнения.
4. Выбор и обоснование методов проведения.
5. Определение и подбор необходимой информации.
6. Проведение анализа.
7. Обобщение результатов анализа.
8. Подготовка выводов по основным направлениям анализа, их конкретизация.



---

***Вывод:*** Анализ налоговой базы организации – это первый и наиважнейший этап в работе налогоплательщика по оптимизации своих налоговых обязательств.



# Вопросы для самопроверки:

- Назовите внешние источники информации анализа деятельности коммерческого банка.
- Назовите внутренние источники информации анализа деятельности коммерческого банка.
- Какова роль финансовой отчетности для анализа деятельности коммерческого банка?
- Перечислите этапы анализа деятельности коммерческого банка.
- Какие существуют виды анализа с точки зрения его периодичности?





# Вопросы для самопроверки:

- Дайте классификацию видов анализа по целям и характеру исследования деятельности коммерческого банка.
- Дайте характеристику понятия капитала применительно к коммерческому банку.
- Каковы функции собственного капитала банка?
- Как оценивается величина капитала банка?



# Рекомендуемая литература:

- Криничанский, Константин Владимирович. Рынок ценных бумаг: учебное пособие для студ. вузов, обучающихся по спец. "Финансы и кредит". / К. В. Криничанский. - М. : Дело и Сервис, 2007. - 512 с. - Библиогр. : с. 501-508.
- Методологии анализа, обеспечивающие основные банковские процессы управления (анализ - основа управления. Методы исследования финансового состояния в практической банковской деятельности. Комплексный анализ рисков, анализ кредитных рисков): в 2 т.. Т. 1. / [авт. редкол. : В. И. Видяпин, К. Р. Тагирбеков, В. И. Богатырев и др.] ; под ред. В. И. Видяпина, К. Р. Тагирбекова ; Рос. экон. акад. им. Г. В. Плеханова. - М. : Кучково поле : Военная книга, 2007. - 368 с. .
- Петров, Алексей Юрьевич. Комплексный анализ финансовой деятельности банка / А. Ю. Петров, В. И. Петрова. - М. : Финансы и статистика, 2007. - 560 с. : ил.



---

- **Использование материалов презентации**

- Использование данной презентации, может осуществляться только при условии соблюдения требований законов РФ об авторском праве и интеллектуальной собственности, а также с учетом требований настоящего Заявления.
- Презентация является собственностью авторов. Разрешается распечатывать копию любой части презентации для личного некоммерческого использования, однако не допускается распечатывать какую-либо часть презентации с любой иной целью или по каким-либо причинам вносить изменения в любую часть презентации. Использование любой части презентации в другом произведении, как в печатной, электронной, так и иной форме, а также использование любой части презентации в другой презентации посредством ссылки или иным образом допускается только после получения письменного согласия авторов.

