

- 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.

