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 повышение 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:



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



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):



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



- 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:
- <u> Рентабельность продаж:</u>

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

Р– прибыль от реализации продукции (работ, услуг);



2. Рентабельность всего капитала предприятия:

где Вср. — средний за период итог баланса-нетто, а в качестве Р могут выступать как валовая прибыль (Рв), так и прибыль от реализации Р.



 Рентабельность основных средств и прочих внеоборотных активов:

где Fcp. – средняя за период величина основных средств и прочих внеоборотных активов.



4. Рентабельность собственного капитала:

где И ср — средняя за период величина источников собственных средств предприятия по балансу.



Комментарий по коэффициентам рентабельности:

- 1. К1R показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции (снижение К1R свидетельствует о снижении спроса на продукцию предприятия).
- 2. К2R показывает эффективность использования имущества предприятия (снижение K2R свидетельствует о падающем спросе на продукцию фирмы и о перенакоплении активов).
- 3. КЗR отражает эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов, измеряемую величиной прибыли, приходящейся на единицу стоимости средств (рост КЗR при снижении К2R свидетельствует об избыточном увеличении мобильных средств.)
- 4. К4R показывает эффективность использования собственного капитала.



4<u>. Факторы, влияющие на показатель прибыли, их</u> <u>анализ.</u>

Методика формализованного расчета факторных влияний на прибыль от реализации продукции:

1. Расчет общего изменения прибыли от реализации продукции:

$$\Delta P = P1 + P0$$

где P1 — прибыль отчетного года; P0 — прибыль базисного года.



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

$$\Delta P1 = N1 - N1,0 = \Sigma p1q1 - \Sigma p1q1$$

Где $N1 = \sum p1q1$ — реализация в отчетном году в ценах отчетного года;

 $N1,0 = \Sigma p0q1 -$ реализация в отчетном году в ценах базисного года;

р – цена;

q – количество изделий.



3. Расчет влияния на прибыль изменений в объеме продукции:

$$\Delta P = P0K1 - P0 = P0(K1 - 1)$$

где Р0 – прибыль базисного года;

 К1 – коэффициент роста объема реализации продукции.

где S1,0 — фактическая себестоимость реализованной продукции за отчетный год в ценах и тарифах базисного года;

S0 – себестоимость базисного года.



4. Расчет влияния на прибыль изменений в структуре реализации:

$$\Delta P3 = P0(K2 - K1)$$

где К2 — коэффициент роста объема реализации в оценке по отпускным ценам.

$$K2 = \frac{N1,0}{N0}$$

где N1,0 - реализация в отчетном году по ценам базисного года;

- реализация в базисном году.



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

$$\Delta P4 = S1,0 - S1$$

где S1,0 — себестоимость реализованной продукции отчетного года в ценах и условиях базисного года; S0 — 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:

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):

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).

Объем продаж

Эчок =

Текущие активы – Текущие обязательства

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



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

Объем продаж
Эос = ————
Стоимость недвижимого имущества



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



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.

