

Министерство образования Российской Федерации

Владивостокский государственный университет  
экономики и сервиса

---

**И.А. САМСОНОВА**

**АНАЛИЗ И ОПТИМИЗАЦИЯ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ**

*Руководство к написанию курсовой работы*

Владивосток  
Издательство ВГУЭС  
2003

Цель написания курсовой работы заключается в том, что полученные знания систематизируются при исследовании проблем анализа и оптимизации налогообложения организаций. Студент, выполняющий курсовую работу, должен самостоятельно изучить и изложить результаты исследования, анализа и оптимизации налогообложения организаций. Написание курсовой работы является обобщающим этапом в изучении дисциплины «Анализ и оптимизация налогообложения организаций».

Предназначено для студентов специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 060400 «Финансы и кредит».

Составитель: И.А. Самсонова, доцент каф. БУ и аудита

Рецензент: Л.В. Кох, канд. экон. наук, доцент каф. БУ и аудита

ББК 65.9(2) 26

© Издательство Владивостокского государственного университета экономики и сервиса, 2003

## ЦЕЛЬ НАПИСАНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ И ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К НЕЙ

Выполнение курсовой работы студентами специальностей «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 специальностей «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 из литературных источников должен быть переработан, органически увязан с избранной темой и изложен своими словами;

- курсовая работа представляет собой рукописный текст обычно от 25–30 страниц, написанных на листах стандартного формата или в электронном виде в объеме 16–20 печатных страниц.

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 следующими требованиями.

Текст курсовой работы должен быть напечатан на одной стороне стандартного листа белой односортной бумаги через полтора интервала

с полями вокруг текста. Размер левого поля не менее – 30 мм, правого – не менее 10 мм, верхнего – не менее 20 мм, нижнего – не менее 20 мм.

При таких полях каждая страница должна содержать примерно 1800 знаков (30 строк, по 60–65 знаков в строке, считая каждый знак препинания и пробел между словами также за печатный знак).

Текст печатается строго в последовательном порядке. Не допускаются разного рода текстовые вставки и дополнения, помещаемые на отдельных страницах или на оборотной стороне листа, и переносы кусков текста в другие места.

Каждая новая глава начинается с новой страницы. Это же правило относится к другим основным структурным частям работы: введению, заключению, списку литературы, приложениям, указателям.

Расстоянием между названием главы и последующим текстом должно быть равно трем интервалам. Такое же расстояние выдерживается между заголовками главы параграфа. Расстояния между основаниями строк заголовка принимают такими же, как в тексте. Точку в конце заголовка, располагаемого посередине строки, не ставят. Подчеркивать заголовки и переносить слова в заголовке не допускается.

После перепечатки текст работы следует тщательно вычитать.

Курсовая работа с использованием ЭВМ выполняется при помощи программных документов «Word» или «Excel». В этом случае текст набирается шрифтом 14; стиль «Обычный – Times New Roman»; текст строчный; красная строка – 1,25 или 1,27; выравнивание – по ширине; автоматический перенос слов. Номера страниц – вверху, в правом углу. Размер бумаги А4 (210 х 297).

Объем текста работы строго не регламентирован. Обычно он находится в пределах 16–20 печатных страниц, напечатанного через полтора интервала (при наборе работы на компьютере) на листах стандартного формата.

## 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 Приложением 1.

*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.* Включает в себя цели, задачи, основные направления курсовой работы, методику и объекты исследования. Особое внимание нужно уделить краткой производственно-хозяйственной характеристике организации или предприятия, оно (предприятие) будет взято за основу исследования, 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 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». Объем главы – до 5 страниц.

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

Первая буква фамилии	Номер варианта задания теоретической части
А. Б. В	1, 11
Г. Л. Р. Я	2, 10
Д. К. И	3, 9
Ц. Щ. Э.	4, 16
Е. Ж. М..	5, 12
Т. У. Х. З	6, 14
Н. С. Ч. Ф.	7, 13
Ш. О. П. Ю.	8, 15

*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, 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 располагается в алфавитном порядке фамилий авторов. При этом указываются точное название работы, место издания, издательство, год, количество страниц.

По использованной журнальной статье указываются автор, название статьи, наименование журнала, его номер, год издания, страницы расположения статьи. Примерный список рекомендуемой литературы и нормативных актов приводится.

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.

## ТЕМЫ ЗАДАНИЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

1. Налоговые методы регулирования финансово-экономических отношений.
2. Налоговая и учетная политики организации (предприятия) как инструменты регулирования налоговых платежей.
3. Налоговое производство.
4. Методы снижения налоговых обязательств.
5. Оптимизация налогообложения с использованием договора. Методика экономико-правового анализа договора.
6. Оптимизация налогообложения в малом бизнесе.
7. Налоговая оптимизация через создание льготных предприятий и оффшора.
8. Применение льгот и освобождений при налогообложении.
9. Налоговое планирование на макроуровне. Область применения и ограничения налогового планирования.
10. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта.
11. Корпоративное и индивидуальное налоговое планирование.
12. Математические модели прогнозирования налогов в зависимости от изменения законодательства и экономической ситуации.
13. Опыт прогнозирования и планирования налогообложения в развитых индустриальных странах и возможности его использования в РФ.
14. Налоговые правонарушения и ответственность по ним.
15. Налоговые споры и разногласия. Административное и судебное обжалование.
16. Методика урегулирования международных налоговых споров и разногласий.

# МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ АНАЛИТИЧЕСКОЙ (РАСЧЕТНОЙ) ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Аналитическая (расчетная) часть курсовой работы – это анализ состояния расчетов с бюджетами разных уровней.

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 расчетов с бюджетом должно быть направлено на:

- совершенствование регулирования денежных потоков;
- определение возможностей роста чистой прибыли за счет экономии налоговых платежей;
- предотвращение 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 расчетов с бюджетом включает шесть основных этапов. Этапы анализа состояния расчетов с бюджетом 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.* Определяется динамика каждого из начисленных к уплате в бюджет налогов и всей их совокупности в абсолютной сумме по отношению к общей величине начисленных предприятием доходов.

Анализируется налогооблагаемая база с помощью коэффициентов прироста имущества, выручки от реализации и прибыли организации (предприятия). Расчеты целесообразно обобщить в отдельной табл. 1.

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. 2).

При расчете этой характеристики общий объем доходов определяется суммированием выручки по кредиту бухгалтерских счетов реализации с учетом налога с продаж, НДС, акцизов и экспортной пошлины

(выручка-брутто), а также прочих доходов, учтенных на бухгалтерском счете «Прибыли и убытки».

Таблица 1

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

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Коэффициент прироста показателя
1. Среднегодовая стоимость имущества (активов), тыс. руб.			
2. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			
3. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			

Таблица 2

**Уровень совокупной налоговой нагрузки организации (предприятия)**

Показатели	Преды- дущий год	Отчет ный год	Отклонение (+ или -), тыс. руб.	Отчетный год к преды- дущему, %
Общая величина доходов предприятия				
Налоговые платежи, всего				
Уровень совокупной налоговой нагрузки предприятия				

По материалам исследования должны быть сделаны конкретные выводы по состоянию динамики и отклонениям от размера, установленного в финансовом плане, каждого из начисленных к уплате в бюджет налогов, а также всей их совокупности в абсолютной сумме и по отношению к общей величине начисленных предприятием доходов.

*Этап второй.* 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

ние 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. Порядок расчета влияния учетной и налоговой политики на НДС, дорожный налог, местные налоги (Н) можно представить в следующем виде

$$H = (РП - РПа) \times H_c, \quad (1)$$

где РП и РПа – выручка от реализации без налога с продаж, НДС, акцизов, экспортной пошлины (выручка-нетто), рассчитанная исходя из способа, установленного предприятием (РП), и альтернативного способа (РПа);

H<sub>c</sub> – ставка по соответствующему налогу.

Влияние учетной и налоговой политики на величину налога на прибыль может быть рассчитано по следующей формуле

$$H_p = [(РП - C) - (РПа - Ca)] \times H_c, \quad (2)$$

где C и Ca – полная себестоимость реализованной продукции в размере, приходящемся на выручку, рассчитанную исходя из способа, установленного предприятием (C), и альтернативного способа определения выручки (Ca).

Общая величина эффекта от установленной предприятием налоговой политики определяется суммированием результатов ее влияния на вышеуказанные налоги.

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

Таблица 3

**Расчет структуры налоговых платежей за ряд лет**

Показатели	2000 г.		2001 г.		2002 г.	
	Сум- ма	Струк- тура %	Сум- ма	Струк- тура %	Сум- ма	Струк- тура %
Всего, в том числе:		100		100		100
НДС						
Налог на прибыль						
Налог на имущество						
Местные налоги						
Другие налоговые платежи						

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

*Этап третий.* Устанавливаются причины, воздействующие на величину каждого из начисленных налогов, рассчитывается размер их влияния на выявленные динамические изменения (отклонения от запланированных) 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)

$$\text{НДС} = (\text{РП} \times \text{Нс} + \text{АП} \times \text{Нр} - \text{АЗ} \times \text{Нр}) - \text{НДСп}, \quad (3)$$

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

Нр – расчетная ставка НДС;

НДСп – предъявляемая бюджету сумма НДС по приобретенным материальным ресурсам.

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

$$\text{НП} = (\text{РП} - \text{С} + \text{О} + \text{В} + \text{Ч}) + \text{К} - \text{Л}, \quad (4)$$

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);

Ч – финансовый результат от чрезвычайных событий (чрезвычайные доходы за вычетом чрезвычайных расходов);

(РП-С+О+В+Ч) – бухгалтерская прибыль (БП) предприятия;

К – коррективы прибыли в целях исчисления налогооблагаемой прибыли;

Л – льготы по налогу на прибыль и другие вычеты из нее при исчислении налогооблагаемой прибыли;

[(РП-С+О+В+Ч)+К-Л] – налогооблагаемая прибыль предприятия (табл. 4).

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.

**Расчет суммы прибыли предприятия для целей налогообложения**

Показатели	Преды- дущий год, тыс. руб.	Отчет- ный год, тыс. руб.	Динамика	
			Абсо- лютное отклоне- ние (+,-)	Относи- тельное отклоне- ние
1. Прибыль, полученная от реализации продукции (услуг, товаров)				
2. Доходы от сдачи имущества в аренду				
3. Доходы от дивидендов по акциям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию				
4. Доходы от продажи основных фондов				
5. Прибыль, направленная на инвестиции				
6. Валовая прибыль, облагаемая налогом				

*Этап четвертый.* Изучается соблюдение сроков уплаты налогов в бюджет. Состояние расчетов с бюджетом с позиций соблюдения установленных законами сроков уплаты налогов следует рассматривать как одну из визуальных характеристик уровня платежеспособности организации (предприятия). Наличие просроченной задолженности бюджету характеризует платежеспособность 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). Результаты представляются в табл. 5.

Подобные таблицы нужно сделать и по остальным видам налогов.

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

*Этап пятый.* Определяется влияние на чистую прибыль налоговых платежей, пени и штрафов, начисленных за налоговые правонарушения. Суммарное их влияние на величину чистой прибыли можно наблюдать по данным строки 150 «Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи» Отчета о прибылях и убытках (ф. № 2 бухгалтерской отчетности). Анализ прибыли предприятия по отчету «О прибыли и убытках» приводится в табл. 6.

**Динамика перечислений и задолженностей по НДС за отчетный  
и предыдущий год**

Отчетный период	Перечислено в бюджет		Задолженности по налогам		Удельный вес недоимки к общей сумме поступлений, %	
	предыдущий	отчетный	предыдущий	отчетный	предыдущий	отчетный
На 1.01						
На 1.04						
На 1.07						
На 1.10						
На 1.01						
Всего за год						

Однако в связи с принципиальными различиями в аналитической оценке и последствиями для финансового менеджмента, каждое слагаемое этой строки подлежит раздельному исследованию.

Здесь нужно четко знать, что из всей совокупности налоговых платежей чистая прибыль зависит, как правило, непосредственно лишь от суммы налога на прибыль, так как при отсутствии иных обязательных платежей (пени, штрафов) расчет величины чистой прибыли (ЧП) можно представить в следующем виде

$$\text{ЧП} = \text{БП} - \text{НП} \quad (5)$$

При этом не должно смущать, что техника расчета чистой прибыли в Отчете о прибылях и убытках представлена в ином виде, а именно

$$\text{ЧП} = \text{Пд} - \text{НП} + \text{ЧД} - \text{ЧР}, \quad (6)$$

где Пд – прибыль до налогообложения, т.е. прибыль от продаж (реализации), увеличенная на операционные и внереализационные доходы и уменьшенная на операционные и внереализационные расходы;

ЧД и ЧР – чрезвычайные доходы и расходы соответственно.

При действующем порядке исчисления налога на прибыль, когда чрезвычайные доходы и расходы учитываются при расчете налогооблагаемой прибыли, применение формул (5) и (6) дает одинаковый результат. Из формулы (5) следует, что изменение чистой прибыли (ИЧП) может быть связано с изменениями размеров как бухгалтерской прибыли (ИБП), так и налога на прибыль (ИНП). При этом:

$$\text{ИЧП (ИНП)} = \text{ИНП с обратным знаком}. \quad (7)$$

Таблица 6

## Анализ прибыли предприятия по отчету «О прибыли и убытках»

Наименование показателей	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Отклонение (+,-), тыс. руб.	Удельный вес, %		Отклонение (+,-), %
				Предыдущий год	Отчетный год	
1. Выручка (нетто) от продажи товаров						
2. Себестоимость проданных товаров						
3. Валовая прибыль						
4. Коммерческие расходы						
5. Управленческие расходы						
6. Прибыль (убыток) от продаж						
7. Операционные доходы						
8. Операционные расходы						
9. Внеоперационные доходы						
10. Внеоперационные расходы						
11. Прибыль (убыток) до налогообложения.						
12. Налог на прибыль и иные обязательные платежи						
13. Прибыль (убыток) от обычной деятельности						
14. Чрезвычайные доходы						
15. Чрезвычайные расходы						
16. Чистая (нераспределенная) прибыль или убыток						

Исследуемая величина ИЧП (ИНП) может быть детализирована в разрезе ее составляющих, полученных по результатам факторного анализа, проведенного на базе модели (4). Дальнейшее углубление анализа этой величины возможно в направлении изучения влияния на нее, прежде всего факторов, воздействующих на объем реализации продукции и ее себестоимость.

Такие налоги, как НДС, акцизы, налог с продаж по своему содержанию, технике расчета и учета не связаны с чистой прибылью. Остальные налоговые платежи, учитываемые в соответствии с установленным порядком в издержках или в операционных расходах, воздействуют на бухгалтерскую прибыль, т.е. уменьшают ее, следовательно, влияют на чистую прибыль через изменение налога на прибыль. При необходимости возможен и изолированный расчет влияния изменения суммы указанных налогов на изменение чистой прибыли. Так, изменение чистой прибыли за счет изменения дорожного налога (ИНД) рассчитывается по формуле

$$\text{ИЧП (ИНД)} = \text{ИНД} \times (1 - \text{Нсп}) \text{ с обратным знаком,} \quad (8)$$

где Нсп – ставка налога на прибыль.

Влияние на чистую прибыль изменения налогов земельного (ИНЗ), на имущество организаций (ИНИ), на рекламу (ИНР) рассчитывается по формулам, аналогичным формуле (8)

$$\text{ИЧП (ИНЗ)} = \text{ИНЗ} \times (1 - \text{Нсп}) \text{ с обратным знаком;} \quad (9)$$

$$\text{ИЧП (ИНИ)} = \text{ИНИ} \times (1 - \text{Нсп}) \text{ с обратным знаком;} \quad (10)$$

$$\text{ИЧП (ИНР)} = \text{ИНР} \times (1 - \text{Нсп}) \text{ с обратным знаком.} \quad (11)$$

Начисление пени в связи с несвоевременным перечислением налогов в бюджет также 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 выводы о влиянии на чистую прибыль налоговых платежей, пени и штрафов, начисленных за налоговые правонарушения.

*Этап шестой* является заключительным этапом анализа состояния расчетов с бюджетом и включает в себя обобщение результатов проведенного анализа в разрезе обозначенных этапов, а также разработку направлений:

- регулирование и снижение каждого из налоговых платежей и налоговой нагрузки в целом;
- определение возможностей роста чистой прибыли за счет экономии налоговых платежей;
- совершенствование управления денежными потоками в целях недопущения уплаты пени;
- повышение 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 вышесказанное подтверждает важность анализа состояния расчетов с бюджетами разных уровней.

Проведенный анализ состояния расчетов с бюджетами необходимо связать с текущим состоянием финансово-хозяйственной деятельности 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 бухгалтерской 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. 7. Данные таблицы показывают реальную картину состояния организации (предприятия) за рассматриваемый период.

Таблица 7

## Экспресс-анализ организации (предприятия)

Оценка состояния и динамики экономического потенциала  
организации (предприятия)

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение	
			абсолютное	относительное
<b>1. ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОЛОЖЕНИЯ</b>				
Сумма хозяйственных средств, находящихся в обращении, тыс. руб.				
Стоимость основных средств, тыс. руб.				
Коэффициент износа основных средств				
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств				
Коэффициент текущей ликвидности				
<b>2. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ</b>				
Сумма собственных оборотных средств, тыс. руб.				
Прибыль (убытки), тыс. руб.				
Кредиты и займы, не погашенные в срок, тыс. руб.				
<b>3. ОЦЕНКА ДИНАМИЧНОСТИ</b>				
Темп роста выручки от реализации, %	–		–	
Темп роста прибыли, %	–		–	
<b>4. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА</b>				
Затраты на один рубль реализации, руб.				
Рентабельность продаж, %			–	
Рентабельность капитала, %				

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. СПб.: ИД «Питер», 2000.

Черник Д.Г. Налоги. М.: Финансы и статистика, 2001.

Евстегнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права. М.: ИНФА-М, 2000.

Пушкарева В. История финансовой мысли и политики налогов. М.: ИНФА-М, 1998.

Перов А.В. Налоги и международные соглашения России. М.: ЮРИСТ, 2000.

Финансы предприятий / Под ред. А.Д. Шеремета, Р.С. Сайфилина. М.: Изд ИНФРА-М, 1998.

Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И.Т. Балабанов. М.: «Финансы и статистика», 2000.

Бочаров В.В. Финансовое моделирование: Учеб. пособие. СПб.: Питер, 2000.

Колчина Н.В. Финансы предприятий. М.: Финансы «ЮНИТИ», 2001.

Вылкова Е.С. Налоговое планирование в коммерческих банках. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2000.

Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование: Учебник. М.: ИНФРА-М, 1999.

Методика финансового анализа / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИНФРА-М, 2000.

Князев В.Г., Черник Д.Г. Налоговые системы зарубежных стран. М.: ЮНИТИ, 1997.

Финансовый менеджмент: Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. М.: Перспектива, 2000.

Шаталов С.Д. Комментарий к Налоговому кодексу РФ (постатейный): Учеб. пособие. 2-е изд., переработ. и доп. М.: МУФЭР, 2000.

abc.vvsu.ru – методический сервер ВГУЭС.

[www.akdi.ru](http://www.akdi.ru). – консультации по вопросам налогообложения.

[www.newbook.ru](http://www.newbook.ru) – книжный магазин.

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – публикации

Налоговое планирование – журнал.

Налоговый вестник – журнал.

Российский налоговый курьер – журнал.

Бухгалтерский учет – журнал.

Экономика и жизнь – газета.

# ПРИЛОЖЕНИЯ

## Приложение 1

Министерство образования Российской Федерации  
Владивостокский государственный университет экономики  
и сервиса

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Дисциплина: Анализ и оптимизация налогообложения  
организации

### КУРСОВАЯ РАБОТА

Тема:

*Руководитель*

\_\_\_\_\_

*подпись, дата*

\_\_\_\_\_

*ФИО*

*Исполнитель*

\_\_\_\_\_

*подпись, дата*

\_\_\_\_\_

*ФИО*

*Владивосток 2003 г.*

Нормативные акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая. Принят Государственной Думой 22 декабря 1995 г. // СЗ РФ. 1996. № 5, ст. 410.
2. Налоговый кодекс 1 и 2 части. Принят Государственной Думой 05.08.2000, № 117-ФЗ.
3. Таможенный кодекс РФ от 18.06.93г. // СЗ РФ. 1993. № 24.
4. Закон «Об акционерных обществах» – Федеральный закон РФ от 26 декабря 1995 г. // СЗ РФ. 1996. № 1, ст. 1.
5. Федеральный закон РФ «О несостоятельности (банкротстве)» от 8 января 1998 г. // Экономика и жизнь. 1998. № 4.
6. Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2002 г.». – 27.12.2001. № 150-ФЗ.
7. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.96 г. № 7-ФЗ.
8. Закон РФ от 21.03.91 №943-1 «О налоговых органах РФ».
9. Федеральный закон «Об общественных объединениях» от 19.05.95 г. № 82-ФЗ.
10. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.99. №39-ФЗ.
11. Закон РФ «О государственной поддержке малых предприятий // СЗ РФ. 1995. № 25.
12. Закон Приморского края от 11.04.2000 г. № 88-КЗ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности».
13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.2000. № 94н. // Экономика и жизнь. 2000. № 46.
14. Налоговое законодательство и бухгалтерская отчетность сборник законодательных и нормативно-методических материалов ИНСЭИ. СПб: Изд-во СПбГУЭФ, 2001.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99 от 06.05.99.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99 от 06.05.99.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99 от 06.07.99.

# СОДЕРЖАНИЕ

ЦЕЛЬ НАПИСАНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ И ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К НЕЙ.....	3
ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ .....	5
СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ .....	6
ТЕМЫ ЗАДАНИЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	8
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ АНАЛИТИЧЕСКОЙ (РАСЧЕТНОЙ) ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	9
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ .....	19
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	20

Учебно-методическое издание

**Самсонова Ирина Анатольевна**

**АНАЛИЗ И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Руководство к написанию курсовой работы

Редактор Л.И. Александрова  
Компьютерная верстка Т.Е. Шишлиной

Лицензия на издательскую деятельность ИД № 03816 от 22.01.2001

Подписано в печать 3.03.2003. Формат 60×84/16.  
Бумага типографская. Печать офсетная. Усл. печ. л. 1,16. Уч.-изд. л. 1,2.  
Тираж 170 экз. Заказ

---

Издательство Владивостокского государственного университета  
экономики и сервиса  
690600, Владивосток, ул. Гоголя, 41  
Отпечатано в типографии ВГУЭС  
690600, Владивосток, ул. Державина, 57