Статистическое исследование налогообложения торговой организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Терещенко, Дмитрий Олегович

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Терещенко, Дмитрий Олегович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

208

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Терещенко, Дмитрий Олегович

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СТАТИСТИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА.

1.1. Налоговые обязательства как объект статистического исследования.

1.2. Задачи статистического исследования налогообложения хозяйствующих субъектов.

1.3. Основные категории и логика статистического исследования налогообложения с позиций системного подхода.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К СТАТИСТИЧЕСКОМУ ИССЛЕДОВАНИЮ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.

2.1. Методы статистической оценки информативности показателей.

2.2. Формирование методических положений определения налоговой нагрузки торговой организации.

2.3. Формирование методических аспектов статистической оценки налогового потенциала.

3. РЕАЛИЗАЦИЯ МЕТОДИКИ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОЦЕНКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.

3.1. Статистическая оценка налоговой нагрузки.

3.2. Интегральная оценка налогового потенциала.

3.3. Налоговое планирование в организации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Статистическое исследование налогообложения торговой организации"

Актуальность темы исследования. В условиях рыночных отношений решающим фактором обеспечения устойчивых темпов развития хозяйствующих субъектов, в том числе торговых организаций, является величина налоговых обязательств.

Отсутствие официальной методики исследования налогообложения порождает необходимость использования существующего методического обеспечения для решения частных задач. В этой связи представляется актуальным обобщение накопленного опыта и разработка методических подходов к комплексному статистическому исследованию налогообложения субъекта предпринимательской деятельности, рассматриваемого как сложное явление, оказывающее существенное влияние на выбор стратегии его развития, научное обоснование налоговой нагрузки, налогового потенциала, налогового планирования - важнейших индикаторов «налогового климата» в стране, отражающих взаимоотношения государства с предпринимательской средой.

Статистическое исследование налогообложения на микроуровне является не только актуальной, а в значительной мере новой сферой приложения статистического инструментария.

Возросшая потребность в разработке и апробации методики статистической оценки налогообложения организации предопределила актуальность темы диссертационного исследования.

Степень изученности проблемы. Научные подходы к совершенствованию налогообложения в контексте задач государственного управления достаточно широко освещены в трудах отечественных (А.П. Киреенко, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, В.В. Худолеева, Д.Г. Черника, С.Д. Шаталова и др.), а также зарубежных (М. Алле, Л. Алфирмана, Д. Брука, М. Девере, Дж. Криди, А. Смита и др.) ученых-экономистов. Моделирование налогообложения рассмотрено в научных публикациях: Д.Н. Слободчикова, А.Е. Суглобова, М.К. Чернякова, Н.В. Шаланова, A.A. Шапошникова и др. Интерес для российской экономики представляют разработки Е.В. Балацко-го, посвященные «лафферовым эффектам». Значительный вклад в исследование истории налогообложения внесли: В.М. Ким, А.П. Леонтьев, М.В. Лычагин, В.М. Пушкарева, Т.Ф. Юткина и др. Вместе с тем, в работах перечисленных авторов не рассматривались статистические аспекты проблемы.

Ряд научных публикаций (И.Б. Богера, В.В. Глинского, И.И. Елисеевой, В.А. Камышана, A.B. Лосевой, С.Д. Надеждиной, О.В. Терещенко, М.Н. Шалюхиной, Л.И. Яковенко и др.) посвящен макроэкономическим проблемам налогообложения. Несмотря на важность данного направления для макроэкономического осмысления процесса налогового стимулирования, экономические интересы хозяйствующих субъектов в области налогообложения, реализуемые на микроуровне, остаются недостаточно изученными. Вместе с тем, представляется актуальной разработка методических подходов к статистическому исследованию налогообложения организаций, позволяющих осуществлять правильный выбор стратегии их деятельности.

Различные аспекты теории и практики налогообложения организаций рассматриваются в трудах: Б.А Аманжоловой, Н.В. Воскресенской, А.З. Дадашева, Е.А. Еленевской, Д.В. Куницына, В.М. Лукьяненко, Я.В. Соколова и др. Между тем, в имеющихся публикациях не нашли достаточного отражения методические подходы к статистической оценке налогообложения организаций. Отдельные проблемы статистического анализа объема и структурных изменений, уровня налогообложения и налогового потенциала освещены в публикациях Е.В. Астафьевой, Е.А. Кировой, М.Н. Крейниной, И.Ю. Кузьминой, Ю.И. Милконовой, Л.Л. Игониной и др. Вместе с тем, методические вопросы статистического исследования налогообложения хозяйствующих субъектов остались без внимания.

Первоначальный вклад в развитие статистики налогов внесли московская и санкт-петербургская научные школы, включив в учебники для вузов (под редакцией Б.И. Башкатовой и И.И. Елисеевой) самостоятельным разделом, охарактеризовав с использованием статистического инструментария, состояние налогообложения (налоговые доходы, их структуру, динамику) на макроуровне. Вместе с тем, статистические исследования налогообложения на микроуровне не представлены.

Проблему статистического исследования налогообложения на микроуровне (в т.ч. торговых организаций) необходимо решать с позиций системного подхода, поскольку оценка реальной налоговой нагрузки и налогового потенциала, обоснованное налоговое планирование в условиях действующего законодательства позволят выявить налоговые возможности, представляющие ресурсы организаций, подлежащиеаккумулированию в бюджет.

Вышеизложенное предопределило цель и задачи исследования.

Целью диссертационного исследования является обобщение теоретических положений и разработка методических рекомендаций по совершенствованию статистического исследования налогообложения хозяйствующих субъектов с ориентацией на повышение обоснованности принимаемых решений.

В соответствии с указанной целью поставлены и решены следующие задачи, определившие логику диссертационного исследования и его структуру:

- выявлена сущность налоговых обязательств как объекта статистического исследования на основе имеющихся теоретических положений с позиций обеспечения полноты и достоверности информации; обоснован авторский подход, отражающий логику системного статистического исследования налогообложения торговой организации;

- предложена система показателей для статистической оценки налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов в условиях действующего законодательства;

- определена интегральная оценка налогового потенциала торговой организации для выявления резервов погашения налоговых обязательств;

- адаптирована методика статистического моделирования к налоговому планированию в многомерном признаковом пространстве с позиции налоговых возможностей торговой организации, представляющих ресурсы, подлежащие аккумулированию в бюджет.

Объект исследования - налоговые обязательства торговых организаций.

Предмет исследования - совокупность теоретических, методических и практических аспектов статистической оценки налогообложения торговых организаций.

Объект наблюдения - торговые организации Новосибирской области, применяющие общий режим налогообложения.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», области исследования - п. 4.16 «Прикладные статистические исследования воспроизводства населения, сфер общественной, экономической, финансовой жизни общества, направленные на выявление, измерение, анализ, прогнозирование, моделирование складывающейся конъюнктуры и разработки перспективных вариантов развития предприятий, организаций, отраслей экономики России и других стран» Паспорта научных специальностей (экономические науки).

Методология и методы исследования. В процессе исследования использованы общенаучные методы познания: анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, системный подход. Для решения прикладных задач применялись статистические методы: наблюдение, сводка и группировка, методы исчисления обобщающих показателей с использованием пакета программ: «Microsoft Word», «Microsoft Excel», «Statistica».

Информационную основу диссертационного исследования составили материалы Федеральной службы государственной статистики, торговых организаций Новосибирской области, синтезирующие данные статистического, бухгалтерского и налогового учета. Для решения поставленных задач использованы законодательные и нормативные акты, публикации в научных изданиях и периодической печати и материалы, полученные автором в результате статистического исследования налогообложения торговых организаций, применяющих общий режим налогообложения.

Научная новизна полученных результатов. Наиболее существенные результаты заключаются в следующем:

- уточнено понятие «налоговые обязательства», которое, в отличие от существующих определений, рассматривается как объект статистического исследования, что позволяет выявлять и учитывать воздействие положений налогового законодательства на формирование налоговых платежей на микроуровне, оценивать реальную налоговую нагрузку и налоговый потенциал хозяйствующих субъектов, осуществлять налоговое планирование с позиций системного подхода к статистическому исследованию;

- предложена система показателей для статистической оценки налоговой нагрузки, позволяющая, в отличие от известных, комплексно определять ее уровень для принятия обоснованных управленческих решений в условиях действующего законодательства;

- рекомендован и апробирован метод интегральной оценки налогового потенциала, основанный на принципах математической статистики и позволяющий, в отличие от метода экспертных оценок, достаточно надежно выявлять резервы для погашения налоговых обязательств;

- адаптирован современный аппарат статистического моделирования к налоговому планированию, основанному, в отличие от традиционных подходов, на системном прогнозировании налоговой базы с позиций возможностей торговой организации в рамках действующего законодательства.

Теоретическая значимость диссертации заключается в обобщении теоретических положений, обосновании и развитии методических подходов к статистическому исследованию налогообложения организации.

Практическая значимость результатов исследования состоит в конкретных методических рекомендациях и предложениях по совершенствованию статистического исследования налогообложения организаций различных форм собственности и видов деятельности; в возможности использования их в учебном процессе, системе подготовки и повышения квалификации бухгалтеров, экономистов, руководителей разных уровней управления.

Апробация результатов исследования. Теоретические подходы к статистическому исследованию налогообложения хозяйствующих субъектов позволили развить методические аспекты, апробированные при реализации проекта «Малая Родина: состояние и перспективы социально-экономического развития территорий» (2010 г.), проведенного в рамках многостороннего соглашения между администрацией полномочного представителя Президента Российской Федерации в Сибирском федеральном округе, правительством Новосибирской области, Сибирским университетом потребительской кооперации, администрациями отдельных районов Новосибирской области.

Результаты исследования используются в практической деятельности Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по Сибирскому Федеральному округу (акт о внедрении от 08.06.2011 № 04-21/0662), администрации Колыванского района Новосибирской области (акт о внедрении от 02.06.2011 № 60-э); Кемеровского областного союза потребительских обществ (акт о внедрении от 14.06.2011 № ОП-250-п).

Теоретические и методические разработки автора используются в учебном процессе Сибирского университета потребительской кооперации (справка об использовании результатов исследования от 14.04.2011 № 17568/1).

Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались на международных, российских, региональных и межвузовских научно-практических конференциях: «Актуальные вопросы бухгалтерского учета, аудита и налогообложения» (Новосибирск, 2004 г.); «Рыночное пространство современной России: реклама, коммерция, маркетинг» (Новосибирск, 2006 г.); «Молодые экономисты - будущему России» (Ставрополь, 2009 г.); «Наука и инновации: XXI век» (Новосибирск, 2010 г.); «Проект «Малая Родина: состояние и перспективы социально-экономического развития Колыванского района» (Новосибирск, 2010 г.); «Современные направления теории и практики экономического анализа и аудита» (Новосибирск, 2010 г.); «Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов» (Киров, 2010 г.); «Актуальные проблемы экономики, социологии и права в современных условиях» (Пятигорск, 2010 г.); «Актуальные проблемы учета и налогообложения» (Новосибирск, 2011 г.); «Социально-экономические и культурные проблемы современной России» (Новосибирск, 2011 г.); «Управление современным инновационным обществом в посткризисный период (экономические, социальные, философские, правовые аспекты» (Саратов, 2011 г.); «Современные направления теории и практики экономического анализа и аудита» (Новосибирск, 2011 г.).

Научные публикации. По результатам исследования опубликовано

14 работ общим объемом 4,5 п.л. (в т.ч. авторские -3,9 п.л.), из них две статьи объемом 0,9 п.л. (в т.ч. авторские - 0,7 п.л.) - в ведущих рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией.

Объем и структура диссертации определяются ее целью, задачами и внутренней логикой исследуемой проблемы. Работа изложена на 156 страницах основного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 229 наименований, содержит 31 таблицу,

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Терещенко, Дмитрий Олегович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы и предложения:

• Потребность в статистическом исследовании налогообложения (в т.ч. торговых организаций) возникла в России с введением в 1992 г. налоговой системы. Действовавшее налоговое законодательство изначально, вплоть до принятия Налогового кодекса Российской Федерации (части первой с 1999 г. и поэтапна части второй - с 2001 г.) имело, в основном, фискальную направленность. НК РФ установлено относительное равновесие между фискальной и регулирующей функциями в отечественном налогообложении, появились новые субъекты налогообложения (малое предпринимательство, муниципальные образования и др.), возросла потребность в статистической оценке информативности показателей, налоговой нагрузки, налогового потенциала и налоговом планировании.

Проведенное исследование свидетельствует: наиболее обширный перечень научных публикаций посвящен макроэкономическим проблемам и обоснованию возможных направлений совершенствования налоговой политики государства.

В статистических сборниках в настоящее время приводится информация, характеризующая налоги и налогообложение, в агрегированном виде в структуре федерального и консолидированных бюджетов Российской Федерации. Эта информация, зачастую, не сопоставима, ввиду нестабильного налогового законодательства. Публикации статистической информации о налоговых обязательствах организаций в открытой печати отсутствуют.

Учебники по статистике не всегда содержат разделы, посвященные налоговой статистике, а если и содержат, то они посвящены статистике налогов на макроуровне.

• Полученные результаты позволяют утверждать: методическим проблемам статистического исследования налогообложения организаций (в т.ч. торговых) при общем режиме налогообложения до настоящего времени посвящено недостаточно специальных публикаций, хотя отдельные аспекты рассматривались.

В период реформирования налогообложения в нашей стране вопросы, связанные с налоговыми обязательствами организаций, приобретают особую актуальность. Необходимость их достоверной оценки как объекта статистического исследования на микроуровне обусловлена тем, что непосредственно здесь осуществляются инвестиции, проявляется возможность повышения рентабельности и стимулирования к увеличению налоговой базы и легализации предпринимательской деятельности.

Развитие статистических аспектов в исследовании налоговых обязательств на микроуровне не только актуально, но в значительной мере - это новая сфера приложения статистического инструментария. Общество в процессе своего развития ставит перед статистикой новые задачи, решение которых способствует выделению новой отрасли - налоговой статистики в рамках единой статистической науки.

Выявив сущность налоговых обязательств как объекта статистического исследования на основе имеющихся теоретических подходов с позиций обеспечения полноты и достоверности информации, в диссертации обосновывается утверждение: налоговые обязательства - экономическая категория, отражающая обязательные платежи хозяйствующих субъектов в бюджет за определенный период времени в соответствии с действующим законодательством.

Создание мониторинга достоверной информации о налоговых обязательствах организаций как объекте статистического исследования позволит учитывать воздействие положений налогового законодательства на формирование налоговых платежей, оценивать реальную налоговую нагрузку и налоговый потенциал, осуществлять налоговое планирование в целях комплексного изучения налогообложенияхозяйствующих субъектов. С учетом изложенного представляется целесообразным внесение в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации дополнений, предполагающих определение понятия «налоговые обязательства».

• Особенность авторского подхода к предмету исследования состоит в том, что налогообложение на микроуровне рассматривается с позиций системного подхода: статистическая оценка информативности показателей, используемых для расчета налоговой нагрузки; оценка налогового потенциала; налоговое планирование и статистическая оценка его результативности.

Обобщение теоретических положений статистического исследования налогообложения хозяйствующих субъектов позволило развить методические аспекты, апробированные при реализации проекта «Малая Родина: состояние и перспективы социально-экономического развития территорий» (2010 г.).

Методические рекомендации основаны на материалах выборочного наблюдения (использован типический отбор с механической выборкой по схеме бесповторного отбора) торговых организаций, применяющих общий режим налогообложения, одного из районов Новосибирской области. Результаты гарантированы с предельной ошибкой 3,9 % при вероятности 0,954.

Полученные результаты подтвердили достаточно высокую значимость налогов и налоговой базы в налоговой нагрузке и позволили оценить информативность показателей при статистическом исследовании налогообложения хозяйствующих субъектов.

Реализация предлагаемых автором методических разработок представлена на материалах ООО «Регион» - типичной торговой организации, находящейся на общем режиме налогообложения. Расчеты основаны на шести налогах и сборах (налоге на прибыль, НДС, страховых взносах во внебюджетные фонды, налоге на имущество, транспортном и земельном), занимающих наибольшую долю в общей сумме налоговых платежей.

• Предложенная автором трактовка понятия «налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта» легла в основу методических рекомендаций по ее расчету на микроуровне (менее изученном аспекте данной проблемы) при общем режиме налогообложения, независимо от отрасли и вида деятельности.

• Статистическую оценку налоговой нагрузки на микроуровне правомернее осуществлять для конкретных организаций (даже в пределах одной отрасли), т.к. формирование ее происходит, наряду с внешними (состояние налоговых институтов), под влиянием внутренних факторов по отношению к хозяйствующему субъекту (учетная политики для целей бухгалтерского и для целей налогового учета).

Предложенная система показателей для статистической оценки налоговой нагрузки позволяет комплексно определить ее фактический уровень, предельную и оптимальную величину.

Оценивая фактический уровень налоговой нагрузки, предлагается различать: абсолютную (сумму налоговых платежей, позволяющую охарактеризовать их размер, состав и направленность) и относительную налоговую нагрузку (характеризующую степень напряженности налоговых обязательств хозяйствующих субъектов). На наш взгляд, использование рекомендуемых частных и обобщающих показателей относительной налоговой нагрузки организациями любой отраслевой принадлежности (не только торговыми) позволит охарактеризовать ее с различной степенью детализации в зависимости от решаемых управленческих задач.

Частные показатели относительной налоговой нагрузки выражают долю налоговых платежей в источнике уплаты: в выручке от реализации (косвенные), в затратах (страховые взносы во внебюджетные фонды, транспортный и земельный налоги), в прибыли до налогообложения (налоги на имущество и прибыль). Частные показатели относительной налоговой нагрузки позволили установить: налоги, уплачиваемыеиз выручки, составляют около 16 % от суммы реализации (без НДС). Уменьшение налоговой нагрузки на прибыль (до 20 %) в анализируемом периоде обусловлено снижением налоговой ставки по данному налогу. Изъятие у налогоплательщика в пределах 1/5 прибыли до налогообложения позволяет торговым организациям сохранять стимулы к развитию предпринимательской деятельности. Менее всего (около 1 %) налоговая нагрузка на затраты. В качестве обобщающих предложены: уровень налогообложения (с учетом чистой прибыли и вновь созданной стоимости), налогоемкость реализации. Обобщающие показатели относительной налоговой нагрузки торговых организаций позволяют охарактеризовать уровень налогообложения и налогоемкость реализации, исходя из общей суммы налоговых платежей (без НДФЛ) и страховых взносов во внебюджетные фонды. В качестве вновь созданной стоимости предлагается брать в расчет прибыль до налогообложения и фонд оплаты труда.

Рассчитанные обобщающие показатели налоговой нагрузки свидетельствуют: налоговые платежи на 1 рубль реализованных товаров (налогоемкость реализации), оставаясь стабильными в анализируемом периоде (около 20 коп.), при умеренной вариации по выборочной совокупности (10,8 %) значительно превышают среднеотраслевой уровень (5 %, рекомендуемый Федеральной налоговой службой России) почти в четыре раза.

Соотношения между чистой прибылью и общей суммой налоговых платежей за анализируемый период (с 32,1 до 34,4 %), а также между вновь созданной стоимостью и общей суммой налоговых платежей (с 51,8 до 62,7 %) свидетельствуют о снижении налоговой нагрузки ООО «Регион» относительно чистой прибыли и вновь созданной стоимости в динамике.

Предложенные показатели относительной налоговой нагрузки не зависят от материалоемкости, численности работников, косвенных налогов в цене товаров, поэтому могут быть использованы для статистической оценки налоговой нагрузки организаций любых видов деятельности (в т.ч. торговых). Исключение из расчетов налога на доходы физических лиц обусловлено тем, что этот налог, по нашему мнению, должен учитываться при оценке налоговой нагрузки работников, но не работодателей. НДС (как косвенный налог) следует включать в общую сумму налоговых платежей в части, уплачиваемой в бюджет (т.е. разницы между НДС, полученным от покупателей, и НДС, возмещенным из бюджета), поскольку повышает налоговую нагрузку торговой организации. Страховые взносы во внебюджетные фонды, на наш взгляд, необходимо учитывать при расчете налоговой нагрузки, поскольку они носят налоговый характер.

• Особый интерес представляет, наряду с фактической, предельная налоговая нагрузка. В настоящее время отсутствует утвержденная методика ее оценки. Успешное развитие предпринимательской деятельности, как показывает зарубежная практика, возможно при изъятии у налогоплательщиков до 30-40 % доходов.

Оценка предельной налоговой нагрузки торговых организаций проводилась по методике профессора Н.В. Шаланова, обосновавшего ее через предельную ставку подоходного налогообложения юридических лиц. В результате проведенных нами расчетов «пороговое число», согласно которому оценивается предельная нагрузка обследованных торговых организаций, в соответствии с их возможностями, оценивается около 30 %,т.е. находится в пределах фактической нагрузки (18,5-18,8 %) и в пределах, сложившихся в зарубежной практике (30-40 %).

• Автору представляется возможным (при отсутствии утвержденной методики оценки оптимальной величины налоговой нагрузки) оценивать ее как отношение налоговых платежей к сумме оттока денежных средств, в соответствии с показателями «Отчета о движении денежных средств» (сумм, направленных на оплату приобретенных товаров, работ, услуг и иных оборотных активов, на оплату труда, на расчеты поналогам и сборам, прочие нужды). Проведенные автором расчеты для выборочной совокупности обследованных торговых организаций, находящихся на общем режиме налогообложения, свидетельствуют: доля налоговых обязательств в сумме денежных средств, используемых на перечисленные нужды, составила 5-7 %. По мнению экспертов, этот показатель не должен превышать 10 % за отчетный (налоговый) период в настоящих условиях развития национальной экономики. Его можно расценивать как оптимальное значение, при котором обеспечивается легализация предпринимательской деятельности и выполнение налоговых обязательств торговыми организациями.

• В диссертации обоснована необходимость введения в научный оборот понятий: «фактический (реализованный)» и «номинальный (прогнозный) налоговый потенциал». Налоговая нагрузка и фактический (реализованный) налоговый потенциал тождественны, т.к. они отражают одни и те же экономические процессы за определенный период времени.

Номинальный (прогнозный) налоговый потенциал - потенциал с резервами роста налоговых платежей, т.е. потенциальных возможностей выполнения налоговых обязательств организацией, без ущерба для ее деятельности.

В НК РФ отсутствует понятие «налоговый потенциал». В имеющихся научных публикациях нет единства в трактовке этой категории, не нашли достаточного отражения проблемы налогового потенциала организаций и формирования методических аспектов его статистической оценки. В работе аргументировано: налоговый потенциал организации - это налоговая возможность (совокупная сумма налоговых платежей с учетом имеющихся ресурсов) хозяйствующего субъекта в условиях действующего законодательства, представляющая ресурсы, подлежащие аккумулированию в бюджет, в соответствии с установленной системой налогообложения. Предложенная трактовка понятия «налоговый потенциал хозяйствующего субъекта» положена в основу методических рекомендаций по его интегральной оценке при условии, что правовое поле и система налогообложения заданы.

Рассчитанные коэффициенты эластичности позволили установить: налоговый потенциал хозяйствующего субъекта зависит от трех основных факторов (налоговой базы, налоговых льгот и налоговых ставок), а из них, в первую очередь, - от налоговой базы, представленной в структуре налогов (на прибыль, НДС, страховых взносов во внебюджетные фонды, на имущество организаций, транспортного и земельного).

Решение проблемы интегральной оценки налогового потенциала основано на использовании методов синергетики, разработанных Н.В. Шала-новым, позволяющих оценивать уровень развития многомерного объекта по комплексу показателей и представляющих интегральную оценку его состояния в определенный момент времени. Поскольку налогообложение обусловлено системой налогов и сборов, закрепленной действующим законодательством, то использование данного методического подхода к интегральной оценке позволяет в комплексе определить влияние системы на возможные налоговые платежи торговой организации, т.е. оценивать налоговый потенциал и выявлять резервы для погашения налоговых обязательств.

В качестве эталонных значений (базы сравнения) взяты фактические данные 2009 г. по конкретным налогам с учетом налоговых баз и разных налоговых ставок по НДС и транспортному налогу.

На материалах ООО «Регион» представлены расчеты, свидетельствующие о повышении налогового потенциала в исследуемом периоде более, чем на 1/3 (темп прироста 37 %). При этом в 2007 г. интегральная оценка составила 73,0 %, а в 2008 - 83,2 % от уровня 2009 г. Приближение к эталонному значению (установленному экспертным путем) позволяет судить о рациональности использования ООО «Регион» своих возможностей в исследуемом периоде.

Предлагаемый и апробированный подход к интегральной оценке налогового потенциала можно рекомендовать хозяйствующим субъектам различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей, находящимся на общем режиме налогообложения, что позволит им определить возможности выполнения налоговых обязательств перед государством, обосновывать принимаемые решения в рамках действующего правового поля.

Использование предлагаемого метода налоговыми органами при отборе налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок позволит им поднять на качественно новый уровень оценку размера вероятного занижения налоговых обязательств, основанную на определении налогового потенциала и сравнении его с декларированными налоговыми обязательствами в предпроверочный период. Это позволит, с одной стороны, повысить результативность выездных налоговых проверок (суммы доначисленных платежей в бюджет превысят затраты на проведение выездных налоговых проверок), исключить нерезультативные, а с другой, - заинтересовать хозяйствующие субъекты в представлении достоверной информации, своевременной и полной уплате налогов, т.е. соблюдении налоговой дисциплины и привитии им налоговой культуры.

• Новым в понятийной подсистеме является налоговое планирование, под которым автор понимает научное обоснование плановых значений налоговых платежей организации с учетом элементов: договорное и налоговое поле, хозяйственные операции и результативность налогового планирования. В диссертации обоснованы предложения по использованию инактивно-преактивного краткосрочного планирования налоговых платежей. В условиях нестабильной системы отечественного налогообложения налоговое планирование реально осуществлять на один-два года с корректировкой, обусловленной изменениями налогового законодательства, а в этой связи - налоговой базы и налоговых ставок.

Адаптация аппарата статистического моделирования к налоговому планированию основана на системном прогнозировании налоговой базы (основного элемента налоговых платежей) цепями Шаланова, позиционируемой в рамках нормативно-правового регулирования налогообложения как нестандартный случайный процесс. Проведенное исследование подтвердило высокую степень надежности прогноза налоговых баз по конкретным налогам (ошибка аппроксимации колеблется от 2,13 до 4,06 %. Средняя ошибка аппроксимации (3,05 %) свидетельствует: прогнозные значения налоговой базы на 2010 г. отличаются от фактических всего на 3,05 %. С учетом полученных значений налоговой базы, действующих налоговых ставок рассчитаны плановые показатели налоговых платежей (налога на прибыль, НДС, страховых взносов во внебюджетные фонды, налога на имущество, транспортного и земельного) на 2010-2011 гг.

При оценке результативности налогового планирования предпочтение следует отдать методу моделирования цепями Шаланова, поскольку в этом случае учитывается значимость основного элемента в налоговых платежах -налоговой базы с позиций системного подхода. При этом плановые значения налоговых платежей, показатели реального уровня налогообложения и налого-емкости реализации, рассчитанные данным методом, ближе к фактическим за 2010 г. по сравнению с методом экстраполяции.

Разработанные нами методические решения позволяют реализовать задачи статистического исследования налогообложения торговых организаций, с позиций системного подхода, создавая дополнительные возможности повышения информативности показателей, обеспечивая оценку налоговой нагрузки и налогового потенциала, обосновывая налоговое планирование, а в конечном итоге - взвешенныеуправленческие решения для гармонизации экономических интересов государства и налогоплательщиков.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Терещенко, Дмитрий Олегович, 2011 год

1. Конституция Российской Федерации (в ред. от 30.12.2008 № 71. ФКЗ).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1 (в ред. от 04.10.2010).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. 4.1 и 2 (в ред. от 03.11.2010).

4. Закон Российской Федерации от 28.12.1991 № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации от 12.03.1992 № 11.

5. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации» (в ред. от 28.09.2010 № 209-ФЗ).

6. Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации».

7. Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-Ф3 «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации».

8. Постановление Правительства Российской Федерации от 02.10.2006 № 595 «Развитие государственной статистики России в 2007-2011 годах».

9. Приказ Минфина России от 22.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

10. Приказ ФНС России от 14.10.2008 № ММ-3-2/467 «Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков».

11. Постановление Федеральной службы государственной статистики от 25.11.2004 № 65 «О Территориальном органе Федеральной службы государственной статистики по Новосибирской области».

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 11.03.2009 № 222-н).

13. Агабекова Н.В., Бузыгина Н.С., Подхватилина С.С., Тарловская В.А. Статистика отраслей. Минск: Мисанта, 2009. - 416с.

14. Агапова Т.Н., Фольк О.В. Оценка деятельности предприятия розничной торговли // Вопросы статистики. 2004. - № 8. - С. 87-88.

15. Адамов В.Е., Ильенкова С.Д., Сиротина Т.П., Смирнов С.А. Экономика и статистика фирм. М.: Финансы и статистика, 2003. - 288с.

16. Азоев Г.Л., Челенков А.П. Конкурентные преимущества фирмы. - М.: Новости, 2000. - 254с.

17. Акинин П.В., Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. М.: Эксмо, 2008. -496с.

18. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: Дашков и К0, 2007. - 356с.

19. Алексеева М.М., Планирование деятельности фирмы. М.: Финансы и статистика, 1999. - 248с.

20. Алетдинова A.A. Теория систем и системный анализ: Учебное пособие. Новосибирск: СибУПК, 2009. - 164с.

21. Алле М. За реформу налоговой системы. Переосмысливая общепризнанные истины / Пер. с франц. Т.А. Карлова; Под ред. И.А. Егорова. М.: ТЕИС, 2001.-96с.

22. Аманжолова Б.А. Оптимизация налогообложения и экономическое развитие потребительской кооперации // Проблемы экономики и управления в потребительской кооперации: Сборник докладов. Новосибирск: СибУПК, 1998.-С. 8-11.

23. Андреев В.Е. Конкурентоспособность региона и механизм ценообразования. Ярославль, 1999. - 173с.

24. Анчишкин А.И. Прогнозирование роста экономики. М.: Экономика, 1996. - 252с.

25. Аронов A.B. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для вузов. М.: Магистр, 2009. - 575с.

26. Архипцева JI.M. Информационное обеспечение планирования налоговых поступлений // Налоги и налогообложение. 2008. - № 4. - С. 25-33.

27. Астафьева Е.В. Статистический анализ изменения объема налоговых поступлений // Прикладные аспекты статистики и экономики: Материалы III Всероссийской конференции молодых ученых. М.: МЭСИ, 2004. - С. 27-30.

28. Астафьева Е.В. Статистический анализ структурных изменений налоговых поступлений // Математико-статистические методы в страховании и бизнесе: Сборник научных трудов. М.: МЭСИ, 2003. - С. 19-23.

29. Базилевич А.И. и др. Конкурентоспособность российской экономики: Монография / Под ред. А.Н. Романова. М.: ВЗФЭИ, 2008. - 351с.

30. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 416с.

31. Балацкий Е.В. Лафферовы эффекты и финансовые критерии экономической деятельности // Мировая экономика и международные отношения. -1997.-№ 11.-С. 31-43.

32. Батракова Л.Г. Теория статистики: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2009. - 423с.

33. Беляевский И.К. Статистика рынка товаров и услуг. М.: Финансы и статистика, 2003. - 656с.

34. Беляевский И.К. Статистика торгового бизнеса: малого, среднего и крупного // Вопросы статистики. 2008. - № 11. - С. 20-28.

35. Беданоков H.A. Бухгалтерская отчетность глазами статистика // Вопросы статистики. - 2005. - № 7. - С. 94-95.

36. Бердников В.А. Новые аспекты конкурентоспособности территории: имидж промышленного мегаполиса в цифрах и фактах: монография. -Тольятти: Политехи, ин-т, 2001. 168с.

37. Беспалов М.В. Налоговая политика государства в условиях современного экономического кризиса // Налоги. 2009. - № 5. - С. 2-6.

38. Бессонов В.А. Взгляд на российскую статистику со стороны пользователя // Вопросы статистики. 2009. - № 5. - С. 50-61.

39. Богачева О.В. Налоговый потенциал и региональные счета // Финансы. 2000. - № 2. - С. 19-24.

40. Богер И.Б., Богер Т.Н. Налоговый механизм и его влияние на потенциал социально-экономической системы // Вестник университета Российской академии образования. 2006. — № 4. - С. 130-133.

41. Большая советская энциклопедия / Под ред. A.M. Прохорова. Т. 34. М.: Советская энциклопедия, 1975. - 608с.

42. Большая экономическая энциклопедия. М.: Эксмо, 2008.-816с.

43. Большой англо-русский экономический словарь / Составители С.С. Иванов, Д.Ю. Кочетков. М.: Центрполиграф, 2007. - 620с.

44. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азриеляна. М.: Институт новой экономики, 1999. - 1245с.

45. Бондаренко H.H., Бузыгина Н.С., Василевская Л.И. и др. Статистика: показатели и методы анализа. М.: Современная школа, 2005. - 628с.

46. Боровикова Е.В. Налоговое и бюджетное планирование в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях: теория и практика. -М.: Дашков и К0, 2007. 336с.

47. Брызгалин A.B. Виды налоговых правонарушений. М.: Налоги и финансовое право, 2004. - 352с.

48. Брызгалин A.B. и др. Налоговый учет. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учета. М.: Аналитика -Пресс, 1997.-112с.

49. Ванникова E.H., Налетова А.Ю. Краткосрочное прогнозирование налоговых доходов бюджета региона с предварительной обработкой исходных данных методом главных компонентов // Вопросы статистики. 2009. -№ 12.-С. 63-66.

50. Васильков Ю.В., Иняц Н. Статистические методы в управлении предприятием. Стандарты и качество, 2008. - 280с.

51. Введение в экономико-математические модели налогообложения: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. М.: Финансы и статистика, 2000. -256с.

52. Венецкий И.Г., Венецкая В.И. Основные математико-статистические понятия и формулы в экономическом анализе: Справочник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Статистика, 1979. - 447с.

53. Венецкий И.Г., Кильдишев Г.С. Основы теории вероятностей и математическая статистика. М.: Статистика, 1968. - 350с.

54. Ветров A.A. Структурно-целевой анализ экономического потенциала предприятий. Саратов: СГУ, 1989. - 127с.

55. Вигандт JI.C. К оценке доходных возможностей муниципальных образований депрессивных регионов России // Проблемы современной экономики. 2004. - № 1-2. - С. 38-43.

56. Вишневский В., Липницкий Д. Оценка возможностей снижения налогового бремени в переходной экономике // Вопросы экономики. 2000. - № 2. -С. 107-116.

57. Воскресенская Н.В., Еленевская Е.А. Учет и анализ в системе внутреннего контроля расчетов с бюджетом предприятий малого бизнеса: Монография. Чебоксары: ЧКИ РУК, 2009. - 158с.

58. Вычугов И.В. Налоги и налоговый потенциал региона. Н. Новгород: Изд-во Гладкова О.В., 2003. - 72с.

59. Гензель П.П. и др. Налоговое бремя в СССР и иностранных государствах: очерки по теории и методологии вопроса. М.: Финиздат НКФ СССР, 1928.-188с.

60. Глинский В.В. Статистические методы поддержки управленческих решений: Монография. Новосибирск: Изд-во НГУЭУ, 2008. - 245с.

61. Глинский В.В., Ионин В.Г. Статистический анализ: Монография. -Новосибирск: Сибирская издательская фирма, 1993. -238с.

62. Горский И.В. Налоговый потенциал в механизме межбюджетных отношений // Финансы. 1999. - № 6. - С. 28-31.

63. Горский И.В., Лебединская Т.Г. Налоговая составляющая бюджета в условиях экономического кризиса // Финансы. 2009. - № 10. - С. 44-47.

64. Гришин А.Ф., Кучерова Е.В. Статистические модели: построение, оценка, анализ: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2005. - 416с.

65. Громова H.A. Развитие и совершенствование методологии и инструментов статистических исследований в розничной торговле // Вопросы статистики. 2008. - № 11. - С. 28-31.

66. Дадашев А.З., Кирина Л.С. Налоговое планирование в организации. М.: Книжный мир, 2004. - 335с.

67. Дашков Л.П., Сорокина И.Э. Теоретические основы формирования конкурентоспособности предприятий. М.: Маркетинг, 2007. - 39с.

68. Девере М.П. Экономика налоговой политики / Пер. с англ.; Под ред. Майкла П. Девере. М.: Филинъ, 2001. - 328с.

69. Дидович А.П. Изучение проблем налогообложения: опыт использования принципов системного анализа. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2003. -113с.

70. Донецкая С.С. Статистика. Новосибирск: Изд-во НГУ, 2004.72с.

71. Дрожжина И.А. Методика определения налоговой нагрузки с учетом налогового потенциала экономического субъекта // Сибирская финансовая школа. 2009. - №6. - С. 33-38.

72. Дружинин Н.К. Основные математико-статистические методы в экономических исследованиях. М.: Статистика, 1968. - 248с.

73. Дуброва Т.А., Осипова И.П. Многомерный статистический анализ финансовой устойчивости предприятий // Вопросы статистики. 2003. - № 8. -С. 3-10.

74. Дюран Б., Оделл П. Кластерный анализ. М.: Статистика, 1977.438с.

75. Егорова Е., Петров Ю. Сравнительный анализ эффективной ставки налогов в России и в зарубежных странах // Налоговый вестник. 1995. - № 11. -С. 9-20.

76. Елисеева И.И. Статистические методы измерения связей / Под ред. А.Н. Жихарева. Л.: Изд-во ЛГУ, 1982. - 182с.

77. Елисеева И.И., Егорова И.И., Курышева С.В. и др. Статистика: Учебник / Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Высшее образование, 2009. - 566с.

78. Ермолицкая Е.В. Проблемы методического и информационно-технического обеспечения статистических задач // Вопросы статистики. 2006. - № 3. - С. 13-17.

79. Зайцева О.П. и др. Экономический анализ: Учебное пособие. 4.2. -Новосибирск: СибУПК, 1999. 228с.

80. Звягин С.А. Использование методов математической статистики в экспертном бухгалтерском исследовании // Вопросы статистики. 2007. -С. 66-68.

81. Ильенкова С.Д. Методические проблемы формирования статистики предприятия // Вопросы статистики. 1996. - № 7. - С. 3- 8.

82. Ильенкова С.Д. Микроэкономическая статистика: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2004. - 544с.

83. Ильенкова С.Д., Ильенкова Н.Д., Тихомирова Н.В., Орехов С.А. Экономика фирмы и микростатистика. М.: Финансы и статистика, 2007. -384с.

84. Илышев A.M., Шубат О.М. Многомерный статистический анализ предпринимательской активности в региональной сфере микробизнеса // Вопросы статистики. 2008. - № 4. - С. 43-51.

85. Кадочников П., Луговой О. Моделирование динамики налоговых поступлений и оценка налогового потенциала территорий. М.: И111111, 2001. -325с.

86. Карпова Г.Н. Учетная политика организации для целей налогообложения. М.: ВГНА Минфина России, 2006. - 215с.

87. Кендалл М. Дж., Стъюарт А. Статистические выводы и связи. М.: Наука, 1973. - 438с.

88. Кильдишев Г.С., Овсиенко Е.В., Рабинович П.М., Рябушкин Т.В. Общая теория статистики: Учебник. -М.: Статистика, 1980. 530с.

89. Кильдишев Г.С., Френкель A.A. Анализ временных рядов и прогнозирование. — М.: Статистика, 1973. 101с.

90. Ким В.М. Вильям (Уильям) Пети (Из истории налоговедческой мысли // Финансы. 2009. - № 3. - С. 50-52.

91. Киреенко А.П. Трансформация налоговой системы в условиях усиления взаимодействия с предпринимательской средой: теория и практика. -Иркутск: БГУЭП, 2005. 329с.

92. Кирова Е.А. Налоговая нагрузка: как ее определять? // Финансы. -2009. -№4.-С. 29-33.

93. Коломиец А.Л. Анализ концептуальных подходов и методов оценки налогового потенциала региона // Налоговый вестник. 2000. - № 2. - С. 3-6.

94. Коломиец А.Л., Новикова А.И. О соотношении финансового и налогового потенциалов в региональном разрезе // Налоговый вестник. 2000. - №3. -С. 5-8.

95. Колчин С.П. Снижение налогового пресса и его перспективные последствия // Финансы. 2006. - № 7. - С. 31-35.

96. Котляров И.Д. Планирование на предприятии. М.: Эксмо, 2010.336с.

97. Крейнина М.Н. Нагрузка на хозяйствующий субъект. М.: ИНФРА -М, 2008.-185с.

98. Кузьмина И.Ю. Статистические показатели уровня налогообложения // Предпринимательство и реформы в России: Материалы IV международной конференции. Ч. 4. СПб.: Изд-во СПб ГУ, 1999. - С.20-21.

99. Кузьмичева Л.Б. Статистическая оценка объема скрытой и неформальной деятельности в торговле России // Вопросы статистики. 2004. - № 10. -С. 13-15.

100. Куницын Д.В. Налоги и налогообложение. Новосибирск: Изд-во СибАГС, 2010.-218с.

101. Левкин A.B. Налоговая нагрузка // Консультации. 2006. - № 3. -С. 49-51.

102. Лукашин Ю.П. Адаптивные методы краткосрочного прогнозирования временных рядов. М.: Финансы и статистика, 2003. - 237с.

103. Лукьяненко В.М. Словарь бухгалтера. Новосибирск: НГАУ, 2002. -296с.

104. Лычагин М.В., Леонтьев А.П. Налоги с древнейших времен до наших дней // Налоги и экономика. 2000. - №5-6. - С.73-76.

105. Лычагин М.В., Леонтьев А.П. Налоги с древнейших времен до наших дней // Налоги и экономика. 2000. - №7-8. - С.83-87.

106. Лычагин М.В., Леонтьев А.П. Налоги с древнейших времен до наших дней // Налоги и экономика. 2000. - №9- . - С. 85-91.

107. Лычагин М.В., Чистякова O.A. Учетная политика в организациях потребительской кооперации. Новосибирск: ИЭОПП СО РАН, 2009. - 64с.

108. Макроэкономика / Под ред. проф. С.Н. Ивашковского. М.: Дело, 2002.-512с.

109. Малый И.Г. Теория статистики: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1984. - 439с.

110. Матрусов Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России. М.: Наука, 1995. - 221с.

111. Медведева О.В. и др. Экономический анализ в торговых организациях. Ростов н / Д: Феникс, 2010. - 376с.

112. Мельник А.Д. Налоговый потенциал в зеркале русской истории // Налоговый вестник. 2000. - № 3. - С. 156-158.

113. Микроэкономическая статистика: Учебник / Под ред. С.Д. Ильенковой. М.: Финансы и статистика, 2004. - 544с.

114. Милконова Ю.И., Игонина JI.JI. Инструменты оптимизации налогового бремени предприятий // Приоритеты экономического развития России: Материалы второй межвузовской научно- практической конференции молодых ученых. Краснодар: ЮИМ, 2005. - С. 36-40.

115. Наговицина Л.П. Статистика советской кооперативной торговли: Учебник. -М.: Экономика, 1991. -224с.

116. Надеждина С.Д., Лукьяненко В.М. Бухгалтерский учет финансовых результатов и налогообложение прибыли организаций: Монография. Новосибирск: СибУПК, 2009. - 216с.

117. Налоги. Словарь справочник. - М.: ИНФРА - М, 2000. - 240с.

118. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации / Под ред. A.B. Брызгалина. М.: Юрайт - Издат, 2006. - 391с.

119. Налоговое планирование. М.: ФКК, 1998. - 256с.

120. Национальное счетоводство: Учебник. / Под ред. Т.Д. Кулагиной -М.: Финансы и статистика, 2003. 448с.

121. Налоговая система России: Учеб. пособие / Под ред. Д.Г. Черника и А.Д. Дадашева. М.: АКДИ, 1999. - 296с.

122. Национальное счетоводство: Учебник / Под ред. Б.И. Башкато-ва. 3-е изд. - М.: Финансы и статистика, 205. - 607с.

123. Новоселов Ю.А. Адаптивно-регрессионная модель прогнозирования и объективной оценки // Статистический учет и отчетность при переходе на статистику предприятия: Сборник научных трудов. Новосибирск: Сиб УПК, 2001. - С.17-28.

124. Новосибирская область в цифрах. 2003-2007 годы: Статистический сборник / Территориальный орган ФСГС по Новосибирской области. Новосибирск, 2008. - 129с.

125. Одинцова JI.A. Планирование на предприятии. М.: Академия, 2007.-338с.

126. Ожегов С.И. Словарь русского языка. М.: Русский язык, 1990.917с.

127. Октябрьский П.Я. Статистика: Учебник. М.: Велби, 2005. - 328с.

128. Олейник О.С., Тарасова A.A. Об опыте работы по обеспечению качества статистической информации // Вопросы статистики. 2009. - № 11.-С. 67-72.

129. Отраслевые особенности налогообложения и учета. М.: ФБК -ПРЕСС, 2000. - 144с.

130. Палий И.А. Прикладная статистика. М.: Дашков и К0 , 2009.224с.

131. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебник. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2008. - 496с.

132. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. М.: ЮРАЙТ, 2010.680с.

133. Пансков В.Г. Налоговое бремя в российской налоговой системе // Финансы. 2004. - № 11. - С. 23-30.

134. Паскачев А.Б., Садыгов Ф.К., Саакян P.C. Анализ и планирование налоговых поступлений. М.: Изд-во экономико-правовой литературы, 2004.-232с.

135. Погорлецкий А.И. Международное налогообложение. СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2006. - 468с.

136. Прогнозирование и планирование в налогообложении / И.И. Баб-ленкова, JI.C. Кирина, Г.Н. Карпова и др. М.: Экономика, 2009. - 351с.

137. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. -М.: ИНФРА М, 1996. - 192с.

138. Пушкарева В.М. Налоговая система России в 1861-1916 годах // Финансы. 2009. - № 6. - С. 41-45.

139. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2008: Стат. сб. / Росстат. М., 2008. - 989с.

140. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2009: Стат. сб. / Росстат. М., 2009. - 990с.

141. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2010: Стат. сб. / Росстат. М., 2010. - 996с.

142. Ряузов H.H. Развитие социально-экономической статистики: Избранные труды. М.: Наука, 2009. - 259с.

143. Российский статистический ежегодник. 2010: Стат. сб. / Росстат. -М., 2010.-813с.

144. Савельева H.A. Управление конкурентоспосбностью фирмы. Ростов н/Д: Феникс, 2009. - 382с.

145. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА - М, 2001. - 288с.

146. Салин В.Н. Социально-экономическая статистика. М.: Финансы и статистика, 2005. - 192с.

147. Салин В.Н., Чурилина Э.Ю. Курс теории статистики: Учебник. -М.: Финансы и статистика, 2006. 480с.

148. Свистунов A.A. Проблемы построения налоговой политики государства в процессе эволюции принципов налогообложения // История государства и права. 2006. - № 8. - С. 19-21.

149. Сигел Э. Прикладная бизнес статистика / Пер. с англ. - М.: Вильяме, 2004.-1056с.

150. Словарь аудитора и бухгалтера / Л.Ш. Лозовский, М.В. Мельник, М.Е. Грачева и др. М.: Экономика, 2003. - 446с.

151. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. -М.: Наука, 1992.-572с.

152. Совершенствование системы налогового планирования и прогнозирования. СПб: Изд-во СПбУЭФ, 2002. - 148с.

153. Советский энциклопедический словарь. М.: Советская энциклопедия, 1979.- 1600с.

154. Соколин В.Л. Российская статистика: приобретения и потери // ЭКО. 2010. - № 8. - С. 5-23.

155. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Направления гармонизации методологии бухгалтерского и статистического учета в целях повышения достоверности экономической информации // Вопросы статистики. 2010. - №9. - С. 19-25.

156. Социально-экономическая статистика: Учебник для вузов / Под ред. проф. Б.И. Башкатова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 703с.

157. Социально-экономическое положение России. 2007 год / Федеральная служба государственной статистики. М., 2008. - 495с.

158. Социально-экономическое положение России. 2008 год / Федеральная служба государственной статистики. М., 2009. - 482с.

159. Социально-экономическое положение России. 2009 год / Федеральная служба государственной статистики. М., 2010. - 522с.

160. Социально-экономическое положение Сибирского федерального округа в 2008 году: Стат. сб. / Федеральная служба государственной статистики. М., 2008. - 80с.

161. Социально-экономическое положение Сибирского федерального округа в 2009 году: Стат. сб. / Федеральная служба государственной статистики.-М., 2010.-81с.

162. Социально-экономическое положение Сибирского федерального округа в 2010 году: Стат. сб. / Федеральная служба государственной статистики.-М., 2011.-82с.

163. Сосненко JI.C. Анализ экономического потенциала действующего предприятия. М.: Экономическая литература, 2004. - 214с.

164. Статистика: Учебник / Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Высшее образование, 2009. — 566с.

165. Статистика: Учебник / Л.П. Харченко, В.Г. Ионин, В.В. Глинский и др. / Под ред. проф. В.Г. Ионина. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА - М, 2008.-443с.

166. Статистика рынка товаров и услуг: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. / И.К. Беляевский, Г.Д. Кулагина, Л.А. Данченок и др.; Под ред. И.К. Белявского. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 656с.

167. Статистическое моделирование и прогнозирование: Учебное пособие / Под ред. А.Г. Гранберга. М.: Финансы и статистика, 1990. -382с.

168. Статистический словарь / Под ред. М.А. Королева. М.: Финансы и статистика, 1989. - 623с.

169. Суглобов А.Е., Слободчиков Д.Н. Экономическое содержание налогового потенциала в современных моделях экономического развития // Налоги и налогообложение. 2009. - № 7. - С. 12-17.

170. Суслов В.И. Новая версия стратегии развития Сибири: исходные предпосылки // Актуальная статистика Сибири. 2008. - № 4. - С. 57-61.

171. Суслов И.П. Общая теория статистики. М.: Статистика, 1978.392с.

172. Сутырин С.Ф., Погорлецкий А.И. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике. СПб.: Полиус, 1998. - 577с.

173. Терещенко Д.О. Аудит контролируемой задолженности // Современные направления теории и практики экономического анализа и аудита: Сборник материалов III межвузовской научной конференции студентов и аспирантов. Новосибирск: СибУПК, 2008. - С. 68-72.

174. Терещенко Д.О. Статистический подход к налогообложению хозяйствующих субъектов // Молодые экономисты будущему России: Материалы I международной научной конференции студентов и молодых ученых. -Ставрополь: Полиграфпром, 2009. - С. 233-236.

175. Терещенко Д.О. Налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов при общем режиме налогообложения и методы ее расчета // Вестник НГАУ. 2010. -№4(16). -С. 132-137.

176. Терещенко Д.О. Налоговое стимулирование предпринимательской деятельности // Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов: Материалы всероссийской научно-практической конференции. Киров: Изд-во ВятГГУ, 2010. - С. 221-224.

177. Терещенко Д.О. Статистические методы как инструмент налогового планирования в организации // Актуальные проблемы учета и налогообложения: Материалы международной научно-практической конференции. -Новосибирск: СибУПК, 2011. С. 290-295.

178. Терещенко О.В., Надеждина С.Д., Камышан В.А. Налогообложение в современной России (теория, методология, практика). Новосибирск: Изд-во НГАЭиУ, 2000. - 280с.

179. Харченко Л.П., Ионин В.Г., Глинский В.В. и др. Статистика: Учебник. 3-е изд. перераб. и доп. - М.: ИНФРА - М, 2008. - 445с.

180. Харченко Н.М. Статистика: Учебник. М. : ИНФРА-М, 2009. - 368с.

181. Храмцова Т.Г. Потребительская кооперация: методология оценки социально-экономического потенциала. Новосибирск: СибУПК, 2002. - 332с.

182. Худолеев В.В. Проблемы налогообложения в России / Исследование социально-экономических проблем современной России: Сборник статей по материалам научно-практической конференции. Вып. 2. -М.: Изд-во МГСА, 2001. С.56-66.

183. Царев В.В., Кантарович A.A., Черныш В.В. Оценка конкурентоспособности предприятий (организаций). Теория и методология. М.: ЮНИТИ -ДАНА, 2008. - 799с.

184. Черник Д.Г. О роли налоговой системы в стабилизации экономики // Российский налоговый курьер. 2005. - № 1. - С. 12-16.

185. Черняков М.К., Шаланов Н.В. Модельное прогнозирование в экономике. Новосибирск: СКАПК, 1997. - 127с.

186. Четыркин Е.М. Статистические методы прогнозирования. М.: Статистика, 1977. -200с.

187. Шаланов Н.В. Исследование развития региональной системы торговли. Новосибирск: Изд-во НГУ, 1995. - 83с.

188. Шаланов H.B. Моделирование основных аспектов предпринимательской деятельности. Новосибирск: СибУПК, 2002. - 84с.

189. Шаланов Н.В. Системный анализ. Кибернетика. Синергетика: математические методы и модели. Экономические аспекты. Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2008. - 288с.

190. Шаланов Н.В., Терещенко Д.О. Обобщенная оценка уровня развития торговой организации // Актуальные вопросы бухгалтерского учета, аудита и налогообложения: Материалы научно-практической конференции. Новосибирск: СибУПК, 2004. - С. 83-88.

191. Шаланов Н.В., Терещенко Д.О. Интегральная оценка налогового потенциала хозяйствующего субъекта // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). 2011. - № 3 (77). - С. 18-21.

192. Шалюхина М.Н. Налоговый потенциал региона: проблемы оценки, формирования и эффективности использования // Налоговый вестник. 2001. -№ 1. -С.31-34.

193. Шапошников A.A. Содержание и обоснование учетной политики предприятия // Директор. 1995. - № 1. - С. 50-54.

194. Шаталов С.Д. Налоговая политика Российской Федерации в ближайшей перспективе // Финансы. 2009. - № 7. - С. 3-7.

195. Шаталов С.Д. Опорные конструкции налоговых преобразований // Финансы. 2000. - №2. - С.3-7.

196. Шепотьев A.B., Рожок А.П. Налогообложение в различных странах: история возникновения и развития. 2010. - № 7. - С. 72-80.

197. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. М.: ИНФРА - М, 2009. - 416с.

198. Шувалова Е.Б., Климовицкий В.В., Пузин A.M. Налоговые системы зарубежных стран. М.: Дашков и К0, 2010.- 124с.

199. Эклунд К. Эффективная экономика шведская модель / Пер. со швед. - М.: Экономика, 1991. - 349с.

200. Экономико-статистический анализ: Учебное пособие / Под ред. С.Д. Ильенковой. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2003. - 315с.

201. Экономическая статистика: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. Е.Н. Фреймундт и М.Р. Эйдельмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Статистика, 1976. - 541с.

202. Юткина Т.Ф. Налоговедение: от реформы к реформе. М.: ИНФРА -М., 1999.-293с.

203. Яковенко Л.И., Лосева А.В.Нерешенные вопросы статистической оценки налогового потенциала региона // Вопросы статистики. 2009. - № 2. -С. 59-63.

204. Ярных Э.А. Информационная инфраструктура и статистический анализ рынка товаров и услуг. М.: Финансы и статистика, 2005. - 368с.

205. Alexander Klemm. Causes, benefits and risks of business tax incen-tives/Tbiternational Tax and Public Finance. 2010. - Volume 17. - Number 3. - P. 315-336.

206. Deborah Schanz, Sebastian Schanz. Introduction to Tax Plan-ning//Business Taxation and Financial Decisions. Part 1. - 2011. - P. 3-10.

207. Donald Bruce, John Deskins. Can state tax policies be used to promote entrepreneurial activity? // Small Business Economics. 2010. - 18-25.

208. Greedy, J. The Built-in Flexibility of Income and Consumption Taxes in New Zealand // New Zealand Treasury Working Paper 03/05. June. - 2003. -URL: http://www.treasuru.govt.nz/publications/research-policv/wp/2003/03-05/04.htm.

209. Mark Brandy. Jean-Baptiste Say, The Father of Austrian Public Finance: Views on Taxation//Quarterly Journal of Austrian Economics. Volume 10. - 2007. -Number l.-P. 63-76.

210. McPherson, Glen. Statistics in Scientific investigation. New York: Spriger, 2009. - 666 p,

211. Peter Egger, Simon Loretz, Michael Pfaffermayr, Hannes Winner. Firm-specific forward-looking effective tax rates//International Tax and Public Finance. -2009. Volume 16. - Number 6. - P. 850-870.

212. Ruthie Reynolds. Tax Policy: Perceptions of tax plans//International Advances in Economic Research. 1997. - Volume 3. - Number 3. - P. 329.

213. Sandford Cedric. Why Tax System Differ. Bath.: Fiscal Publications. -New York: Springer, 2010. 511 p.

214. Stauffer T. Fiscal Federalism in Switzerland // The Conference «Federalism: Russian and Swiss Perspectives» (June 22-23, 2009). URL: http:// www. federalmcart.ksu.ru/conference/konfer3/shtaufer.htm.

215. Ulrich Schreiber. Evaluating the Common Consolidated Corporate Tax Base. A Common Consolidated Corporate Tax Base for Europe. - 2008. - P. 113-127.

216. Heinrich Hölzer. Harmonization of company taxation sys-tems//Intereconomics. 1976. - Volume II. - Number l.-P. 12-15.

217. Экономическая сущность элементов налога в соответствии с НК РФ

218. Элементы налога Экономическая сущность НКРФ

219. Субъекты (плательщики) Организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги (сборы) 3, ст. 19.

220. Налоговые льготы Преимущество по сравнению с другими налогоплательщиками и плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере 3, ст.56 п.1.

221. Налоговая база Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения 3, ст.53 п.1.

222. Налоговая ставка Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы 3, ст. 53 п.1.

223. Порядок исчисления налога Сумма налога, подлежащая уплате, исчисляется исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот 3, ст.52.

224. Налоговый период Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате 3, ст.55.

225. Сроки уплаты Определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами или днями. Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору 3, ст.57 п.1 иЗ.

226. Статистическая оценка информативности данных о налоговых платежах

227. ООО «Регион» за 2007 2009 гг.

228. Годы Налоговые платежи, тыс. руб. Расчетные значения1. Ху Ху (хгх)2 сг V, Р,

229. Налог на прибыль организаций2007 1093 -341 116281 - 2008 1082 -352 123904 - 2009 2126 692 478864 -

230. Итого .г= 1434 «/V J 719049 489 34,1 65,9

231. Налог на добавленную стоимость2007 12904 -4894 23951236 - 2008 18335 537 288369 - 2009 22155 4357 18983449 -

232. Итого 7 =17798 Л/ J 43223054 3796 21,3 78,7

233. Страховые взносы во внебюджетные фонды2007 817 -375 140625 - 2008 1325 133 17689 - 2009 1433 241 58081 -

234. Итого 7= 1192 «/V у 216395 269 22,6 77,4

235. Налог на имущество о1 рганизаций2007 8 -2 4 - 2008 9 -1 1 - 2009 12 2 4 -

236. Итого г> Ю .Л/ . 9 2 20,0 80,0

237. Среднее квадратическое отклонение ¿у = ~х)

238. Коэффициент вариации у. = <у]1х] Степень равномерности = (х7 (Ту)/X,-'100179