Подкопаев Алексей Петрович. Совершенствование корпоративного налогового менеджмента как способ достижения баланса интересов бизнеса и государства : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 Москва, 2007 171 с. РГБ ОД, 61:07-8/2337

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Теоретические и методологические основы корпоративного налогового менеджмента 12

1.1. Анализ причин возникновения корпоративного налогового менеджмента 12

1.2. Определение понятия, места и роли налогового менеджмента в системе управления корпоративными финансами 33

1.3. Обзор и оценка методов, используемых в корпоративном налоговом менеджменте 56

Глава 2. Разработка методологического подхода к корпоративному налоговому менеджменту 71

2.1. Налоговое планирование как совокупность управленческих действий по определению будущего налогово-финансового состояния организации и способов его достижения 71

2.2. Налоговое регулирование как совокупность управленческих действий по внедрению выбранных налоговым планированием способов оптимизации 94

2.3. Налоговый контроль как совокупность управленческих действий по установлению степени достижения поставленной цели и оценке повышения эффективности деятельности организации 120

Заключение 151

Библиографический список использованной литературы 160

Приложение 1 168

Приложение 2 170

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования. В**отношениях, связанных с разработкой и введением в действие, сбором, контролем за сбором налогов, как правило, участвуют две стороны: государство и налогоплательщики, причем интересы этих сторон зачастую вступают в противоречие. Поэтому одной из важнейших задач, стоящих на сегодняшний день перед отечественной экономикой, является формирование нового отношения между государством и предпринимателем, основой которого должно стать следующее положение: налоги не являются однозначно благом или злом, это комплекс сложных общественных отношений, в которых необходимо учитывать интересы всех участвующих в них субъектов. Неприемлемо рассматривать налог лишь как «обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» (ст. 8 Налогового кодекса РФ), такой подход характеризует налог с точки зрения формы, не раскрывает сущности налога, как объективной экономической категории. Нельзя не согласиться с появившимся в последнее время в отечественной налоговедческой литературе мнением о том, что категорию «налог» необходимо рассматривать с системных позиций, то есть как совокупность объективных стоимостных (финансовых) отношений, функционирующих в конкретной общественной среде в соответствии с ее объективными свойствами, взаимодействующую с другими экономическими системами.

Сущность налога во многом заключается в осознанной каждым отдельным членом организованного общества необходимости обеспечивать жизнедеятельность и развитие данного общества, а также поддержку его недееспособных членов, нуждающихся в общественной защите и помощи,

другими словами, посредством налога осуществляется передача определенной доли частных благ в пользу общественных.

На сегодняшний день в подавляющем большинстве учебной и научной литературы, освещающей проблемы управления налогами в бизнесе, основной упор делается на использование хозяйствующим субъектом всех предоставленных законом возможностей для снижения своих налоговых платежей. Такой подход представляется не совсем верным, так как в данном случае не учитываются интересы второго субъекта рассматриваемых отношений - государства. С другой стороны, государство в лице Правительства до последнего времени при разработке стратегии социально-экономического развития страны главной функцией налоговой системы объявляло «обеспечение государства необходимыми финансовыми ресурсами» (п. 6 «Программы социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2003-2005 годы)»). То есть с позиции государства приоритетное значение имела фискальная, а не регулирующая и социальная функции налогов, такие понятия, как стимулирование предпринимательской деятельности, инвестиций, содействие расширенному воспроизводству, обеспечение социальной справедливости, при формировании налоговой политики отходили на второй план. И лишь к настоящему времени позиция государства стала постепенно меняться: декларируется реализация налоговой политики, способствующая стимулированию экономического роста и повышению деловой активности бизнеса, обращается внимание на необходимость использования не только фискальной, но и регулирующей функции налогов (п.п. 3, 6 «Программы социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2006-2008 годы)»).

Поэтому на современном этапе необходимо выработать новые подходы к реализации отношений, возникающих между хозяйствующими субъектами и государством в процессе взимания налогов, учитывающие интересы обеих сторон и базирующиеся на поиске компромисса данных интересов.

Реализация вышеуказанных отношений между государством и бизнесом в процессе взимания налогов невозможна без осуществления налогового менеджмента на уровне организаций, который является одним из составляющих элементов данных отношений. Следовательно, осуществление корпоративного налогового менеджмента также должно учитывать не только корпоративные, но и государственные интересы, что возможно только путем поиска компромисса и достижения баланса указанных интересов. Таким образом, логично предопределяется необходимость разработки такой методики корпоративного налогового менеджмента, которая не только обеспечивала бы повышение эффективности бизнеса, но при этом учитывала бы также интересы государства в части пополнения бюджета. Все вышеизложенные аспекты обуславливают актуальность выбранной темы научного исследования.

**Степень научной разработанности проблемы.**В современной экономической литературе тема налогового менеджмента получила распространение относительно недавно, что было обусловлено переходом страны к рыночным отношениям и формированием новой системы налогообложения бизнеса. Первое научное исследование, посвященное проблемам оптимизации налоговых платежей, появилось в 1994 году на кафедре управления социально-экономическими процессами Российской академии управления. В настоящее время вышло в печать множество научной и учебной литературы по рассматриваемой проблеме, авторами которой являются, в том числе, такие известные специалисты в области налогов, как В. Г. Пансков, Т. Ф. Юткина, В. А. Кашин, Б. А. Рагозин, А. В. Брызгалин, Е. Н. Евстигнеев, В. Я. Кожинов, И. В. Горский, однако, как правило, данные работы содержат методологию и методику налогового планирования, зачастую используют как синонимы понятия налогового менеджмента и налогового планирования, не содержат попыток построения четко структурированной системы налогового менеджмента в организации. Диссертационных работ по теме налогового планирования за последнее

**6**время вышло достаточно много, однако большинство из них имеют такую же направленность, как вышеуказанная учебная литература по данной проблематике.

Актуальность и недостаточная разработанность механизмов управления в сфере налогообложения на современном этапе развития отечественной экономики определили цель и задачи настоящего исследования.

**Цель диссертации**состоит в том, чтобы на основе исследования сущности и структуры корпоративного налогового менеджмента разработать методологический подход к его осуществлению, обеспечивающий повышение эффективности функционирования хозяйствующих субъектов в результате достижения баланса корпоративных и государственных интересов.

Для достижения указанной цели в работе решаются следующие **задачи исследования;**

выявить причины возникновения корпоративного налогового менеджмента;

определить понятие корпоративного налогового менеджмента, раскрыть его структуру, место и роль в системе управления организацией; систематизировать методы, используемые в корпоративном налоговом менеджменте, выявить их соответствие роли и значению налогового менеджмента в системе управления организацией; исследовать существующие и предложить методику осуществления налогового планирования в корпоративной структуре, основывающуюся на достижении баланса интересов бизнеса и государства; сформировать методику корпоративного налогового регулирования на основе предложенной совокупности методов налогового планирования; разработать методику налогового контроля, применение которой в совокупности с методами корпоративного налогового планирования и регулирования позволит обеспечить повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации

Вышеуказанные цель и задачи исследования обусловили структуру и логику диссертационной работы.

**Объектом исследования**являются корпоративные производственные структуры как среда осуществления деятельности по управлению налогами в бизнесе.

**Предметом исследования**являются экономические отношения, возникающие по поводу управления хозяйствующим субъектом своими налоговыми платежами и составляющие существо налогового менеджмента.

**Теоретические и методологические основы исследования.**В процессе написания работы автором были изучены труды российских и зарубежных ученых-экономистов и специалистов в области налогов, таких как Ю. Бригхэм, М. Эрхардт, Дж. К. Ван Хорн, Дж. Пеппер, Б. А. Рагозин, Е. С. Вылкова, М. В. Романовский, В. Г. Пансков, Т. Ф. Юткина, И. В. Горский, В. А. Кашин, В. В. Ковалев, Е. С. Стоянова, М. Н. Крейнина, Г. Б. Поляк, А. В. Брызгалин, Е. Н. Евстигнеев, В. Я. Кожинов, и др. Изучена нормативно-правовая база, регулирующая отношения в области налогообложения, проанализированы материалы периодических изданий по исследуемой проблеме. Информационной основой исследования являются статистические данные Федеральной налоговой службы, Минфина, Федеральной службы государственной статистики, данные ряда порталов в Интернете, таких как , , , , , , , , и др.

Методологической основой работы послужили такие общенаучные методы, как индукция, дедукция, анализ, синтез, аналогия, обобщение, сравнение, эксперимент и другие, также при построении методики управления налогами в организации применялись специальные методы расчетов (балансовый, расчетно-аналитический и метод оптимизации плановых решений) и методы управления финансовыми потоками (чтение и анализ бухгалтерской и налоговой отчетности, разработка системы

показателей, построение аналитических таблиц, факторный анализ, метод сравнения, метод построения дерева решений, метод имитационного моделирования, ряд методов налоговой оптимизации, метод сценариев).

Научная новизна исследования состоит в разработке методологического подхода к осуществлению корпоративного налогового менеджмента, который позволяет достичь баланса интересов между корпоративными и государственными интересами и обеспечивает повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности субъектов рыночной экономики.

На защиту выносятся следующие основные научные результаты:

- доказано, что основная причина возникновения корпоративного  
налогового менеджмента заключается в двойственности налога, при этом  
обосновано, что налоговое бремя как явление также следует рассматривать  
как следствие двойственности налога. Данная позиция является основой для  
формирования предлагаемого методологического подхода к корпоративному  
налоговому менеджменту;

- выявлен механизм формирования налогового бремени корпоративных  
коммерческих структур в современных экономических условиях,  
проявляющийся в двойном налогообложении создаваемой корпорацией  
добавленной стоимости, в частности, таких ее элементов, как  
амортизационные отчисления, прибыль, расходы на оплату труда, прочие  
расходы. Налоговое бремя корпорации формируется под влиянием  
следующих факторов: 1) нормативно-правовое регулирование налоговых  
правоотношений; 2) отраслевая принадлежность хозяйствующего субъекта;

1. особенности хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства;
2. возможность переложения налогов. Указанные особенности формирования корпоративного налогового бремени предопределяют специфику его расчета;

- выявлена сущность корпоративного налогового менеджмента как  
экономической системы, представляющей собой организованную  
совокупность трех взаимосвязанных элементов: налогового планирования,

налогового регулирования, налогового контроля. Определено место налогового менеджмента в системе управления корпоративными финансами как самостоятельного структурного элемента финансового менеджмента, оказывающего влияние на принятие решений в большинстве областей корпоративных финансов. Сформированная система корпоративного налогового менеджмента позволяет упорядочить этапы осуществления налогового управления в корпорации;

систематизированы методы корпоративного налогового менеджмента, путем классификации этих методов на общие и специальные (методы управления налогово-финансовыми потоками). К общим методам отнесены: 1) расчетно-аналитический метод; 2) нормативный метод; 3) метод оптимизации плановых решений; 4) балансовый метод; 5) экономико-математические методы. В число специальных методов вошли: 1) методы анализа и оценки налогово-финансового состояния фирмы; 2) методы постановки цели и задач; 3) методы выбора способов налоговой оптимизации; 4) методы налоговой оптимизации; 5) методы установления степени достижения цели. Систематизация данных методов обеспечивает инструментарий корпоративного налогового менеджмента;

разработан методологический подход к осуществлению налогового управления в корпоративной структуре, основывающийся на поиске компромисса и достижении баланса корпоративных и государственных интересов в налоговой сфере, включающий методику корпоративного налогового менеджмента, состоящую из трех взаимосвязанных блоков управленческих действий: корпоративного налогового планирования, корпоративного налогового регулирования, корпоративного налогового контроля. Информационную базу разработанной методики составляют данные регистров бухгалтерского и налогового учета, инструментарием служат методы чтения и анализа бухгалтерской и налоговой отчетности, разработка системы показателей, построение аналитических таблиц, факторный анализ, построение дерева решений, сравнение, имитационное

моделирование, разработка сценариев. Методика корпоративного налогового менеджмента включает следующие этапы: 1) анализ и оценка текущего налогового и финансового состояния организации; 2) постановка цели; 3) формулирование задач; 4) выбор способов налогового регулирования; 5) внедрение способов налогового регулирования; 6) анализ и оценка результатов налогового регулирования; 7) установление степени достижения поставленной цели. Применение разработанного методологического подхода к осуществлению корпоративного налогового управления позволяет повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации при соблюдении интересов государства в налоговой сфере;

- сформирована система показателей: 1) величина чистого денежного потока; 2) абсолютный уровень налогового бремени; 3) удельный вес налоговых платежей в добавленной стоимости; 4) удельный вес налоговых платежей в выручке, позволяющая оценить эффективность мероприятий корпоративного налогового менеджмента.

По своему содержанию диссертация подпадает под пункт 3.5 «Управление финансами корпораций: методология, теория; трансформация корпоративного контроля» паспорта специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит.

**Теоретическая и практическая значимость диссертации.**

Предложено формирование новых научных взглядов на проблему управления налоговыми платежами в бизнесе, позиции большинства -«бизнес стремится к максимально возможному снижению своей налоговой нагрузки» -противопоставлена авторская позиция, заключающаяся в поиске компромисса и достижении гармонии интересов бизнеса и государства в процессе управления налогами.

Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенный подход к налоговому управлению в бизнесе позволяет совершенствовать государственную и региональную политику в сфере налоговых отношений. Разработанная методика управления налоговыми

**11**платежами может использоваться корпорациями в своей финансово-хозяйственной деятельности с целью получения большего экономического эффекта за счет обеспечения оптимальной величины своих налоговых платежей. Полученные в исследовании основные научные результаты могут быть использованы при чтении таких учебных курсов, как «Налоги и налогообложение», «Налоговый контроль», а также дают основу для формирования самостоятельного учебного курса «Корпоративный налоговый менеджмент».

**Апробация результатов исследования.**Полученные результаты и основные выводы работы используются в учебном процессе Академии труда и социальных отношений при чтении курсов «Налоги и налогообложение», «Налоговый контроль». Предложенный научный подход к корпоративному налоговому управлению неоднократно обсуждался на заседаниях студенческого научного общества Академии труда и социальных отношений, а также кафедр «Финансового менеджмента» и «Мировой экономики и международных финансов» Академии труда и социальных отношений. Научные результаты исследования используются при формировании стратеги и тактики работы ряда консалтинговых и аудиторских фирм (ООО «Аудит и право», 000 «Цертус Консалтинг» и др.).

**Структура и объем диссертации.**Настоящая научная работа общим объемом 171 лист состоит из введения, двух глав, заключения, библиографического списка использованной литературы, содержит 7 рисунков, 65 таблиц, 2 приложения. По теме проведенного исследования автором опубликовано 6 печатных работ общим объемом 2,4 п.л.

## Анализ причин возникновения корпоративного налогового менеджмента

Налог как объективная экономическая категория представляет собой сложную совокупность общественных отношений, которые проявляются, с одной стороны, в изъятии части доходов индивидуумов и их объединений в пользу государства, с другой стороны - в коллективном удовлетворении части потребностей индивидуумов, которые не могут быть удовлетворены ими самостоятельно, а также в осознанной каждым отдельным членом организованного общества необходимости обеспечивать жизнедеятельность и развитие данного общества, а также поддержку его недееспособных членов, нуждающихся в общественной защите и помощи. Поэтому во всех проявлениях налоговых отношений всегда присутствует баланс (или столкновение) интересов государства и того индивидуума (или объединения индивидуумов), у которого государство забирает часть его дохода в виде налогов. Данные отношения, как и любые другие отношения в обществе, нуждаются в упорядочении и построении в соответствии с определенными правилами, в связи с этим и возникает такое понятие как управление налогами. Таково мнение автора настоящей работы.

Однако в большинстве трудов современных налоговедов понятие «налог» рассматривается несколько однобоко: под налогом понимается «одна из форм пополнения государственной казны»1, «сбор, устанавливаемый в одностороннем порядке государством и взимаемый на основании законодательно закрепленных правил для удовлетворения общественных потребностей»2, «обязательный, индивидуально безвозмездный, относительно регулярный и законодательно установленный государством платеж, уплачиваемый организациями и физическими лицами в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» и т.п. Приведенные определения налога основное внимание обращают на его фискальную функцию, поэтому он не рассматривается как объективное явление, как система отношений. Указанные определения базируются лишь на различных внешних формах проявления налога, не затрагивают его внутреннего содержания, сущности данного явления. Такой подход формирует «однобокое» представление о налоге, как о неизбежном зле, с которым приходится мириться бизнесу и индивидуумам в силу его обеспечения государственным принуждением. А далее возникает вопрос: почему нужно мириться, если можно тем или иным способом снизить размер своих налоговых платежей в бюджет, то есть своего налогового бремени? Поэтому подавляющее большинство работ, посвященных управлению налогами в бизнесе, связывают необходимость такого управления с уровнем налогового бремени, причем целью ставится максимально возможное снижение бизнесом своих налоговых платежей в бюджет с минимальным риском привлечения к ответственности за неправомерные действия. То есть основной причиной налогового менеджмента в бизнесе многие налоговеды называют высокий уровень налогового бремени. Для того, чтобы определить правомерность такого утверждения необходимо, с моей точки зрения, рассмотреть понятие «налоговое бремя» более подробно.

## Определение понятия, места и роли налогового менеджмента в системе управления корпоративными финансами

Понятие «управление» (на английском языке - management, administration, direction) представляет собой многоплановую экономическую категорию, сущность которой выражается в нескольких ее проявлениях -следует согласиться с позицией 3. П. Румянцевой, приводящей перечень подходов к определению сущности управления :

управление - это искусство выполнения работы, способность эффективно применять накопленный опыт на практике. Данный подход сложился еще в древности, когда границы мира искусства и мира науки не осознавались сколько-нибудь отчетливо;

управление - это наука (область человеческих знаний). Научную основу этой дисциплины составляет вся сумма знаний об управлении, накопленная за сотни и тысячи лет практики и представленная в виде концепций, теорий, принципов способов и форм управления;

управление - это функция (вид деятельности), которая реализуется через выполнение ряда управленческих действий, получивший название функций управления;

управление - это процесс, представляющий собой динамически изменяющиеся в пространстве и времени, связанные между собой управленческие функции, целью которых является решение проблем и задач организации;

управление - это совокупность людей, управляющих организацией;

управление - это аппарат (или органы) управления организацией.

Таким образом, управление представляет собой сложную совокупность общественных отношений, имеющую множество форм своего проявления. В рамках данной работы представляется важным рассмотреть управление налогами, которое, в силу двойственной природы самой категории «налог», состоит из двух самостоятельных элементов: 1) государственное управление налогами; 2) управление налогами в бизнесе. Справедливости ради необходимо отметить, что управление налогами может проявляться также на уровне индивидуумов (домашних хозяйств). Настоящая работа, в соответствии с ее целью и задачами, посвящена проблеме управления налогами в бизнесе, поэтому такие составляющие, как государственное управление налогами и управление налогами в домашних хозяйствах, в данном исследовании не рассматриваются.

В большинстве современной экономической литературы, посвященной проблемам управления организацией, понятия «управление» и «менеджмент» рассматриваются практически в одном и том же смысловом значении, поэтому в данной работе вышеуказанные термины используются как синонимы. Также в целях уточнения терминологии следует отметить, что понятия «управления налогами (налогового менеджмента) в организации» и «корпоративного налогового менеджмента» также используются как синонимы, то есть термин «корпоративный» применяется в смысле противопоставления терминам «государственный» и «индивидуальный» с целью выделить отношения по управлению налогами в отдельном хозяйствующем субъекте в системе отношений налогового менеджмента.

Так что же представляет собой корпоративный налоговый менеджмент? Для того, чтобы дать определение (лат. - «definicio») тому или иному явлению, необходимо выявить его основные признаки - об этом говорили еще древние римляне: «дефиниция есть краткое и исчерпывающее разъяснение отличительных признаков той вещи, которую мы хотим определить» (Марк Тулий Цицерон)34. Таким образом, обозначим основные признаки корпоративного налогового менеджмента:

- это совокупность общественно-экономических отношений;

- это отношения, главным участником которых выступает организация;

- это отношения по поводу оптимизации налоговых платежей организации либо по поводу поддержания их существующего уровня.

Здесь в настоящей работе впервые упомянут термин «оптимизация». В подавляющем большинстве экономической литературы, посвященной проблемам налогообложения организаций, оптимизация налогов трактуется как «уменьшение», «минимизация», «сокращение» налоговых платежей фирмы. Например: «налоговая оптимизация, минимизация налогов (легальное уменьшение налогов) - это уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов»35. Такой подход представляется в корне не верным, так как он не учитывает саму сущность налоговых отношений, проявляющуюся в двойственной природе налога. Интерпретация оптимизации налогов как действий по снижению (минимизации) размера налоговых платежей хозяйствующего субъекта, пусть даже с применением законных способов, смещает баланс интересов «государство - бизнес» в сторону последнего

## Налоговое планирование как совокупность управленческих действий по определению будущего налогово-финансового состояния организации и способов его достижения

При рассмотрении методов налогового планирования представляется логичным отталкиваться от этапов данного системного звена корпоративного налогового менеджмента, первым из которых является «анализ и оценка текущего финансового и налогового состояния фирмы». Перед тем, как ставить цель и определять задачи налогового планирования в организации, следует выявить, что представляет собой эта организация на сегодняшний день с точки зрения ее финансово-налогового состояния. Подчеркнем, именно «финансово-налогового», а не просто «налогового», так как анализировать уровень, структуру и динамику налоговых платежей фирмы в отрыве от ее основных финансовых показателей представляется не верным, поскольку корпоративный налоговый менеджмент рассматривается в данной работе как неотъемлемая часть финансового менеджмента фирмы. Следует полностью согласиться с мнением (надо заметить, довольно редким в сфере работ, посвященных управлению налогами), высказанным Н. В. Бондарчук и 3. М. Карпасовой: «Уровень, структура и динамика налоговых платежей и обязательств организации неразрывно связаны с деловой активностью и эффективностью деятельности организации, а также с ее финансовым состоянием. Поэтому нужен комплексный подход к решению налоговых и других финансовых проблем организации на основе методологии финансового анализа. Изолированное от научных основ финансового анализа применение способов налоговой оптимизации приводит к тому, что многие факторы, оказывающие серьезное влияние на оперативное, тактическое и стратегическое управление финансовыми ресурсами организации, которое используется в процессе налогообложения, отрицательно влияют на финансово-хозяйственную деятельность организации»101.

Для того, чтобы выявить текущее положение дел фирмы в части уплаты налогов недостаточно просто определить уровень ее налогового бремени, необходимо также провести анализ структуры и динамики налоговых платежей, выяснить, каковы относительные доли тех или иных налогов в общем объеме налоговых издержек, как менялись уровень и структура налогового бремени организации за определенный период времени. Но даже после проведения указанных мероприятий нельзя говорить о полной картине налогового состояния фирмы. Следует выяснить факторы, оказывающие влияние на изменение уровня и структуры налоговых платежей, и здесь не обойтись без методов финансового анализа.

Существует множество подходов и точек зрения на классификацию методов финансового анализа. С авторской точки зрения, наиболее полно и обоснованно представлена система методов финансового анализа в работе В. В. Ковалева, посвященной данной проблеме . Все методы указанный автор делит на логические (жестко неформализованные) и математизированные (формализованные). К первой группе он относит методы, основанные на описании аналитических процедур на логическом уровне, а не с помощью строгих аналитических зависимостей, такие, как: разработка системы показателей, построение аналитических таблиц, метод сравнения, методы экспертных оценок, психологические, методы чтения и анализа финансовой отчетности и другие. Данные методы автор характеризует как условно-субъективные, при их применении большое значение имеет интуиция, опыт и знания аналитика. Ко второй группе автор относит методы, в основе которых лежат достаточно строгие формализованные аналитические зависимости, и выделяет среди них пять подгрупп: элементарные методы микроэкономического анализа, традиционные методы экономической статистики, стохастическое моделирование, методы теории принятия решений, методы финансовых вычислений.

С позиции автора настоящей работы, применение в налоговом планировании тех или иных методов финансового анализа зависит от конкретного объекта исследования (организации), а также от целей и задач исследования. В целях настоящего научного исследования целесообразно привести два принципиально разных условных варианта анализа налогово-финансового состояния организации.