Налоговое планирование и анализ стоимостных показателей в строительстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Селютин, Кирилл Сергеевич

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Селютин, Кирилл Сергеевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

140

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Селютин, Кирилл Сергеевич

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТЕОРЕТИКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И

АНАЛИЗА СТОИМОСТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ.

1.1 Характеристика понятийного аппарата налогового планирования и анализа.Ю

12 Теоретические основы формирования стоимостных показателей в строительстве.

1.3 Характеристика методов налогового анализа платежей, взаимосвязанных со стоимостными показателями в строительстве.

2 НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И АНАЛИЗА СТОИМОСТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ.

2.1 Учетно-информационные потоки проведения налогового анализа и формирования стоимостных показателей в строительстве.

2.2 Информационная база для проведения налогового анализа.

2.3 Налоговый анализ стоимостных показателей в строительстве.

3 ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И АНАЛИЗА СТОИМОСТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ.

3.1 Факторный анализ налоговых платежей, взаимосвязанных со стоимостными показателями в строительстве.

3.2 Учетная политика организации для целей налогообложения как метод налогового планирования.

3.3 Статистическое планирование налоговых платежей, взаимосвязанных со стоимостными показателями в строительстве.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Налоговое планирование и анализ стоимостных показателей в строительстве"

Актуальность темы диссертационного исследования обуславливается тем, что эффективное осуществление налогового анализа и планирования в строительных организациях является залогом их успешной экономической деятельности. Целью деятельности любой коммерческой организации является производство различных ресурсов для удовлетворения потребностей многих пользователей. Существенная роль строительной отрасли народного хозяйства при этом заключается в том, что она участвует в формировании основных фондов для всех отраслей национальной экономики.

Проблема определения реальной стоимости объекта строительства очень актуальна в наше время. Она позволяет не только правильно сформировать строительной организацией величину получаемой выручки, но и получить подлинную картину развития строительной отрасли государства.

От стоимости строительства зависит наибольшая часть налоговой нагрузки, необходимость налогового планирования и анализа при этом определена современным налоговым законодательством, изначально предусматривающим мультирежимную модель, направлений и результатов финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, места его регистрации, организационной структуры и т.д.

В этой связи актуальным и своевременным представляется теоретическое исследование и разработка научно-методических положений и практических рекомендаций, направленных на реализацию аналитической и прогностической функций налогообложения в части стоимостных показателей строительных организаций.

Степень разработанности проблемы. Система налогового планирования, прогнозирования и анализа основывается на существующих исследованиях в области налогообложения.

Разработкой теории налогообложения занимались следующие зарубежные авторы: А. Вагнер, О. Гур, Т. Кинг, Дж. Кейнс, А. Маршалл, А. Смит, Д. Рикардо, У. Петти, П. Самуэльсон, М. Фридмен и др. Значительный вклад в развитие налоговой теории внесли такие российские ученые, как В.А. Альтшулер, С.Ю. Витте, В.А. Лебедев, Н.И. Тургенев, A.A. Тривус и др.

Исследованием проблем налогового планирования и прогнозирования занимаются JI.A. Аносова, A.B. Брызгалин, М.В. Васильева, Н.Г. Варакса, А.И. Закиров, И.И. Кучеров, И.А. Маслова, О.П. Овчинникова, JI.B. Севрюкова, И.Н. Соловьёв, О.В. Стороженко, Т.Ю. Сергеева, Н.Р. Тупанчески, Т.Ю. Ткачева, A.B. Тильдиков, Ж.С. Фомина и другие.

В работе использованы труды ученых в области налогообложения, имеющие основополагающее значение для изучения сущности налогового планирования и анализа, и прежде всего работы В.Р. Берника, A.B. Брызгалина, Е.С. Вылковой, А.Н. Головкина, И.В. Липатовой, Д.Ю. Мельника, С.Г. Пепеляева, О.Ю. Судакова, H.A. Шевелевой и др.

Развитие теоретико-методических основ налогового анализа и прогнозирования на микроуровне представлено в работах C.B. Белоусовой, A.B. Бобровой, Е.С. Вылковой, А.З. Дадашева, E.H. Евстигнеева, Б.Г. Маслова, А.Б. Райзберга, М.В. Романовского, Б.Г.Федорова и др.

Большое число работ посвящено научно-методическим проблемам налогового планирования и анализа, а именно исследования С.М. Джаарбекова, А.Н. Медведева, Д.Н. Тихонова, В.Я. Кожинова. В отраслевом разрезе элементы налогового планирования и анализа изучались Г.П. Карповой, Ю.М. Богдашкиным и др.

Данные ученые и экономисты-практики в своих исследованиях затрагивают широкий круг вопросов, непосредственно связанных с налоговым планированием, анализом и прогнозированием на уровне экономического субъекта, однако постоянно развивающиеся направления и элементы налоговой политики, определяют проблемный круг вопросов, требующий повышения роли планирования и анализа стоимостных показателей в строительстве как основы для принятия эффективных управленческих решений на качественно новой основе.

В связи с этим теоретическая непроработанность и отсутствие системных научно-методических разработок по планированию и анализу стоимостных показателей в строительной отрасли обуславливают актуальность темы диссертационного исследования.

Область исследования соответствует пп. 3.14 «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов», 3.15 «Оптимизация налогового портфеля хозяйствующих субъектов» специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит» Паспорта специальностей ВАК России.

Целью диссертационной работы является разработка научно-методических положений и практических рекомендаций по налоговому планированию и анализу стоимостных показателей с учетом отраслевой специфики в условиях динамичного изменения результатов финансово-хозяйственной деятельности с учетом влиянием внешних и внутренних факторов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- сформулировать авторское определение «налоговое планирование», а также выделить концептуальные элементы налогового анализа как этапа налогового планирования;

- выделить особенности строительной отрасли, оказывающие влияние на формирование стоимостных показателей, составляющих объект налогового планирования и анализа;

- определить информационную базу налогового анализа;

- предложить и практически апробировать методику налогового анализа стоимостных показателей в строительстве с использованием методов факторного анализа;

- сформировать научно-методические рекомендации по применению элементов учетной политики организации для целей налогообложения как метода налогового планирования;

- предложить методику статистического планирования налоговых платежей, взаимосвязанных со стоимостными показателями в строительстве.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие при применении методического инструментария налогового планирования и анализа в практической деятельности организаций строительной отрасли.

Объектом исследования является финансово-экономическая деятельность строительных организаций в целом и процесс исчисления, уплаты и оптимизации налоговых платежей, в частности.

Методологическую и теоретическую основу исследования составляют положения налоговых теорий, научные труды и отдельные разработки отечественных и зарубежных ученых в области налогового планирования, прогнозирования и анализа, законодательные и нормативные документы, в том числе Налоговый кодекс РФ, постановления Правительства РФ, нормативные акты Федеральной налоговой службы, периодические издания, посвященные проблемам налогового анализа и планирования в строительных организациях.

Научное обоснование теоретико-методических положений и аргументация практических выводов осуществлялась с учетом общенаучных и методологических принципов налогового анализа и планирования.

В процессе диссертационного исследования использовались различные методы научного познания: общенаучные (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность), специальные экономические (сравнения, графический), а также экономико-математическое моделирование и выборочное наблюдение.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в научном обосновании и разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций, направленных на использование приемов и инструментов налогового планирования и анализа стоимостных показателей строительных организаций, способствующих своевременному планированию направлений оптимизации налогообложения в целях обеспечения эффективности принимаемых управленческих решений на качественно новом уровне.

В работе получены и выносятся на защиту следующие результаты исследования, имеющие научную новизну:

- дано авторское определение налогового планирования как совокупности плановых действий, осуществляемых в рамках хозяйственно -финансового планирования, направленных на увеличение финансового потенциала организации, а также выделены концептуальные элементы налогового анализа как этапа налогового планирования, способствующего обоснованию с научных позиций решений и действий в области налогового планирования, а также выбору лучшего из альтернативных вариантов системы налогообложения экономического субъекта (п. 3.14 паспорта специальности 08.00.10);

- выделены особенности строительной отрасли, оказывающие влияние на формирование стоимостных показателей, составляющих объект налогового планирования и анализа, а также на основе отчетных регистров структурированы; стоимостные показатели в строительстве (п. 3.14 паспорта специальности 08.00.10);

- определена информационная база налогового анализа, включающая финансовые учетно-отчетные данные, а также показатели налогового учета и отчетности, предназначенная не только для управленческих целей, но и для целей контроля за соблюдением налогового законодательства, на основе которой проведен налоговый анализ стоимостных показателей строительной организации (пп. 3.14, 3.15 паспорта специальности 08.00.10);

- предложена и практически апробирована методика налогового анализа стоимостных показателей в строительстве с использованием методов факторного анализа, которые позволяют обеспечивать более точное и детальное исчисление влияния отдельных факторов на изменение величин экономических показателей (п. 3.14 паспорта специальности 08.00.10);

- сформированы научно-методические рекомендации по применению элементов учетной политики организации для целей налогообложения как метода налогового планирования, способствующие созданию оптимальной системы налогового учёта, направлений оптимизации налогов, а также созданию системы организации бухгалтерскойслужбы в целях своевременного учета информации (п. 3.15 паспорта специальности 08.00.10);

- предложена методика статистического планирования налоговых платежей, взаимосвязанных со стоимостными показателями в строительстве, основанная на предположении неизменности выявленных тенденций в будущем и их независимости от сценарных условий социально-экономического развития (пп. 3.14, 3.15 паспорта специальности 08.00.10).

Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в выявлении особенностей формирования стоимостных показателей и выделении направлений налогового анализа и планирования в строительной отрасли.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что разработанные теоретические и научно-методические предложения могут использоваться строительными организациями в качестве методического обеспечения анализа и планирования стоимостных показателей с учетом современных методов и моделей налогообложения.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные теоретические и практические положения работы докладывались автором на Международных и Всероссийских научно-практических конференциях (Орел, 2010-2011 гг.), (Москва, 2010 г.).

Результаты исследования апробированы и внедрены в работу строительных организаций Орловской области в качестве методической базы для разработки методов оптимизации налоговой политики.

Научные положения и выводы, сформулированные в работе, используются в учебном процессе Государственного университета - учебно-научно-производственного комплекса при преподавании дисциплин «Налоговый анализ», «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы», «Планирование и прогнозирование в налогообложении», «Налоговое консультирование».

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 15 работах авторским объемом 7,4 п.л., в том числе четыре статьи в рецензируемых журналах перечня ВАК.

Структура и объем диссертационной работы. Работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, включающего 148 наименований, содержит 140 страниц текста, 26 рисунков и 30 таблиц.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Селютин, Кирилл Сергеевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, проведенное исследование налогового планирования и анализа стоимостных показателей в строительстве позволило практически ознакомиться с различными аспектами, освещенными в теоретической части диссертационного исследования. В результате исследования можно сделать следующие выводы.

1. На современном этапе развития экономики интерес к налоговому планированию не перестает повышаться. Налоговое планирование хоть и является часто употребляемым термином, тем не менее, на настоящий момент не опирается пока ни на какую определенную теорию и не имеет единого научно признанного определения. В диссертации проведен теоретический анализ понятийного аппарата, который позволил налоговое планирование определить как совокупность плановых действий в рамках хозяйственно - финансового планирования, направленных на увеличение финансовых ресурсов организации, регулирующих величину и структуру элементов налогообложения, обеспечивающих своевременные расчеты с бюджетом по всем налогам в соответствии с действующим законодательством.

При этом все имеющиеся в экономической литературе определения налогового планирования объединены в две группы.

Считаем целесообразней рассматривать налогового планирования с точки зрения оптимизации налогов, то есть как деятельность, направленную на планомерное и обоснованное с экономико-правовой точки зрения снижение как абсолютной величины выплат налогового характера, так и уменьшение налоговой нагрузки организации.

2. Анализ практики применения налогового планирования показывает, что все методы, механизмы, подходы и приемы используются в основном комплексно, в тесной взаимосвязи друг с другом. Таким образом, налоговое планирование тесно взаимосвязано с налоговым анализом, который предполагает изучение составных частей системы налогообложения организаций с целью повышения ее эффективности.

Используя концептуальные элементы, экономический субъект занимается налоговым анализом и на его основе налоговым планированием, в результате которого выбирается самая эффективная модель налогообложения из всех возможных на конкретном временном интервале.

3. В диссертации определена роль и значение строительства как отрасли материально-технического производства, в которой создаются основные фонды производственного и непроизводственного назначения для остальных отраслей национальной экономики. Особенности строительства во многом предопределяются своеобразным характером его конечной продукции и спецификой производственной процесса, включая особые условия труда, специфику технико-технологической базы, организации производства, управления и материально-технического обеспечения, особенности вложения денежных средств, их освоения и возврата.

На основе показателей форм бухгалтерской отчетности и федерального государственного статистического наблюдения автором структурированы стоимостные показатели в строительстве.

Строительная продукция в значительной своей величине является результатом освоения капитальных вложений, в стоимостном выражении она исчисляется в форме валовой, товарной и чистой продукции.

4. В диссертационном исследовании определено, что налоговый анализ могут проводить как налоговые органы, так и налогоплательщики. В качестве источников информации для анализа целесообразно использовать как финансовые учетно-отчетные данные, а также показатели налогового учета и отчетности (налоговые декларации, расчеты по налогам).

В диссертации налоговый анализ стоимостных показателей проведен на основании данных ОАО «Развитие», из учетной политики которого следует, что стоимость строительства представляет собой разницу между денежными средствами, полученными от участников долевого строительства (организаций и физических лиц) и выручкой от реализации жилых домов.

Поскольку приоритетным направлением деятельности ОАО «Развитие» является осуществление функций застройщика жилых многоэтажных многоквартирных домов в рамках договоров долевого участия в строительстве, на стоимость строительства непосредственно влияет налог на добавленную стоимость, уплаченный ОАО «Развитие» подрядным организациям и поставщикам материальных ценностей. Напротив, стоимость строительства тоже оказывает влияние на величину уплачиваемого ОАО «Развитие» НДС, так как разница между инвестированными на строительство средствами и фактическими затратами по нему образуют выручку организации, облагаемую НДС.

5. Для анализа выручки от долевого строительства ОАО «Развитие» автором рассмотрена структура выручки от реализации. Наибольшую долю в выручке составляет выручка от продажи жилья по договорам долевого участия, поскольку оно является основным направлением деятельности организации. Несмотря на то, что за три последних года доля выручки от продажи жилья уменьшилась, данный вид дохода является максимальным в общей величине выручки.

Помимо налога на добавленную стоимость, со стоимостью строительства связан налог на прибыль, так как разница между инвестированными на строительство средствами и фактическими затратами по нему образуют выручку организации, которая включается в налоговую базу по данному налогу. Проведенный анализ стоимости строительства и связанных с нею налогов позволил оценить влияние отчетных показателей друг на друга.

6. Для более полной оценки налоговых платежей, связанных со стоимостными показателями в строительстве, в диссертации проведен факторный анализ, используя метод цепных подстановок, метод абсолютных разниц, метод относительных разниц, интегральный метод и метод логарифмирования.

Факторный анализ на основе метода абсолютных и относительных разниц, интегрального метода и метода логарифмирования допускается только в мультипликативных моделях связи, поэтому в диссертации в этих целях проанализирован только налог на прибыль.

Итоговые данные анализа методом цепных подстановок и методом абсолютных разниц совпадают, а данные анализа методом относительных разниц незначительно но отличаются от данных анализа методом цепных подстановок и методом абсолютных разниц, в виду того, что в анализе используются относительные приросты факторных показателей, выраженные в виде коэффициентов. Использование интегрального метода позволяет получать более точные результаты расчета влияния факторов по сравнению с методами цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, поскольку дополнительный прирост результативного показателя от взаимодействия факторов присоединяется не к последнему фактору, а делится поровну между ними. Так, наблюдается расхождение в суммах влияния налоговой базы и ставки на сумму налога: влияние налоговой базы по интегральному методу на 2182 тыс. руб. меньше, а налоговой ставки - на 2182 тыс. руб. больше.

Что касается метода логарифмирования, то по сравнению с интегральным методом он обеспечивает более высокую точность расчетов. Так, наблюдается расхождение в суммах влияния налоговой базы и ставки на сумму налога: влияние налоговой базы по методу логарифмирования на 116,5 тыс. руб. больше, а налоговой ставки - на 116,73 тыс. руб. меньше.

7. Автором установлено, что учетная политика для целей налогообложения представляет собой выбранную налогоплательщиком совокупность законных способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансовохозяйственной деятельности налогоплательщика. При разработке налоговой учетной политики организации необходимо создать оптимальную систему налогового учёта, предусмотреть определённые направления оптимизации налогов, а также создать систему организации бухгалтерской службы, которая способствовала бы своевременному и четкому документообороту и учёту информации.

В диссертации автором предлагается использование нелинейного метода начисления амортизации с точки зрения наибольшей эффективности, так как при его использовании списание стоимости имущества происходит быстрее, чем при использовании линейного метода. Кроме этого, в диссертации предложено для строительных организаций использовать метод списания материально-производственных запасов по себестоимости единицы, ведение раздельного учета операций, подлежащих и неподлежащих налогообложению, определение момента получения организацией денежных средств от своих покупателей, создание различных видов резервов.

Формирование налоговой учетной политики автором рассматривается как один из важнейших элементов налоговой оптимизации, а квалифицированная проработка учетной политики позволит организации выбрать оптимальный вариант учета, эффективный и с точки зрения режима налогообложения.

8. Автор считает, что необходимым условием налогового планирования является составление надежных прогнозов изменения анализируемых сумм налоговых платежей. Среди множества существующих методов построения прогнозов экономических показателей для прогнозирования стоимостных показателей в строительстве предложено использование трендовых моделей.

В диссертации рассчитан прогноз сумм начисленного НДС и уплачиваемого налога на прибыль на основе данных ОАО «Развитие» путем аналитического выравнивания по прямой. В результате получена тенденция, показывающая воздействие систематических факторов на уровень ряда динамики.

Полученные прогнозные значения базируются на предположении неизменности выявленных тенденций в будущем и не зависят от сценарных условий социально-экономического развития. Моделирование таких показателей, как налоговые поступления, налоговые базы, налоговые ставки, уровни собираемости налогов для большинства бюджетообразующих налогов, невозможно без использования факторов социально-экономического развития.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Селютин, Кирилл Сергеевич, 2012 год

1. Абрютина, М.С. Экономический анализ торговой деятельности. Учебное пособие / М. С. Абрютина. -М.: «Дело и сервис», 2000. С. 73.

2. Авдеева, В. М. Прогнозирование объема налоговых поступлений на основе математических методов экономики: состояние проблемы / В. М. Авдеева // Территория науки. 2006. - № 1. - С. 7-11.

3. Акчурина, Е.В. Налоговая проверка и ее последствия / Е.В. Акчурина. М.: Экзамен, 2004. - 142с.

4. Алексеева, Е. Налоговая реформа: курс на стабилизацию / Е. Алексеева, О. Кузина // Налоги. 2003. - №13. - С. 1-5.

5. Алексеева, М.М. Планирование деятельности фирмы / М.М. Алексеева. М.: Финансы и статистика, 2001. - 245с.

6. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика / А.Б. Паскачев, Ф.К. Садыгов, В.И. Мишин, P.A. Саакян М.: Издательство экономико-правовой литературы, 2006. - 232с.

7. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учеб. пособие / Д.А. Панков и др.; Под общ. ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головковой. 2-е изд., испр. -М.: Новое знание, 2003. - 321с.

8. Астафьева Е. В. Возможные методы прогнозирования налоговых поступлений / Е.В. Астафьева, Р.А.Саакян // Экономика и управление. -2007.-№2. -С. 136-141.

9. Багриновский, К.А. Модели и методы прогнозирования и долгосрочного планирования: учебное пособие / К.А. Багриновский, В.А. Рубцов М.: 2005. - 320с.

10. Боброва, A.B. Организация и планирование налогового процесса/ A.B. Боброва, Н.Я. Головецкий. М.: Издательство «Экзамен»,2005. - 320с.

11. Богатая, И.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Серия «Учебники, учебные пособия»/ И.Н. Богатая Ростов н/Д:«Феникс», 2001. - 352с.

12. Большой экономический словарь / Под ред. А. Б. Борисова. М.: Книжный мир, 2003. - С. 24.

13. Большой экономический словарь / Под. ред. А.Н. Азрилияна. 2-е изд. доп. и перераб. - М.: Институт новой экономики, 1997. - 864с.

14. Большой юридический словарь. 3-е изд., доп. и перераб. / Под ред. проф. А.Я. Сухарева. М.: ИНФРА-М,2007. - VI, 858 с.

15. Бондаренко, В.В. Экономический анализ: теоретические основы, учебное пособие / В. В. Бондаренко. Нижний Новгород: Проспект, 2007. -320с.

16. Борисевич, В.И. Налоговое планирование и прогнозирование / В.И. Борисевич. М. Научный мир, 2002. - 367с.

17. Брызгалин, А. В. Методы налоговой оптимизации / А. В. Брызгалин, В. Р. Берник, А. Н. Головкин, В. В. Брызгалин, О. Н. Баженов. -Изд.2-е, перераб. и доп. М.: «Аналитика Пресс», 2000. - С. 18.

18. Брызгалин, A.B. Налоги и налоговое право: Учебное пособие / Под ред. A.B. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1998. - 409с.

19. Бурцев, В. В. О внутреннем аудите / В, В. Бурцев // Современный бухучет. 2004.-№ 2. - С. 35.

20. Васильева, М. В. Налоговый анализ как основа налогового планирования транспортного налога / М. В, Васильева // Управленческий учет. 2009. - № 1. - С. 62-72.

21. Вечканов, Г. С. Налоги и налогообложение / Г.С. Вечканов. М.: Эксмо, 2004. - 435с.

22. Вечканов, Г.С. Краткая экономическая энциклопедия / Г.С. Вечканов, Г.Р. Вечканова, В.Т. Пуляев. СПб. - ТОО ТК «Петрополис», 1988.-509с.

23. Винницкий, Д.В. Российское налоговое право: Проблемы теории и практики / Д.В. Винницкий. М.: Юридический центр Пресс, 2003. - 397с.

24. Винокурова, Г.П. Налоги и налогообложение в Российской

25. Федерации: учебное пособие / Г.П. Винокурова. Йошкар-Ола.: МарГТУ, 2006. - 106с.

26. Вопросы по составлению учетной политики и ведению бухгалтерского учета // Internet resource: http://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a43/186280.html

27. Воронина, Н. В. Теоретические основы налогового планирования / Н. В. Воронина, В. А. Бабанин // Экономический анализ: теория и практика. -2006.-№1.-С. 20-25.

28. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование: Учебник для вузов / Е. С. Вылкова, М. В. Романовский. СПб. : Питер, 2004. - С. 26.

29. Вылкова, Е.С. Анализ налоговых поступлений: учебное пособие / Е.С. Вылкова, М.В. Романовский.- С.-Пб.: Питер, 2007. 633с.

30. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование / Е.С. Вылкова, М.В. Романовский.- С.-Пб.: Питер, 2004. 633с.

31. Голуб, JI.A. Социально-экономическая статистика: Учебное пособие / Л.А. Голуб. М.: ВЛАДОС ИМПЭ им. A.C. Грибоедова, 2001. - С. 49.

32. Гольдштейн, Г. Я. Стратегический менеджмент: Конспект лекций. / Г.Я. Гольдштейн. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 1995. - 254с.

33. Грищенко, В.Н. Словарь экономических терминов / В.Н. Грищенко, Л.Г. Демидова. М.: Научный мир, 2003. - 400с.

34. Гроув, Д. Экономический словарь / Д. Гроув М.: Эксмо, 2000.256с.

35. Дадашев, А.З. Налоговое планирование в организации. Учебно-практическое пособие. / А.З. Дадашев, Л. С Кирина. М.: Книжный мир, 2004. - 168с.

36. Даль, В.И. Толковый словарь живого великорусского языка / В.И. Даль. СПб.: Весь, 2004. - 268с.

37. Дафт, Р.Л. Менеджмент / Р.Л. Дафт. 6-е издание. - СПб.: Изд-во1. Питер», 2004. 210с.

38. Дидович, А.П. Возможности формирования эффективного налогового механизма в регионе / А.П. Дидович // Регион: экономика и социология. 2007. - №4. - С.111-122.

39. Дубов, В.В. Действующая налоговая система и пути ее совершенствования /В.В. Дубов// Финансы. 2007. - №4 - С. 22-27.

40. Дуканич, J1.B. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для вузов / JI.B. Дуканич. Ростов н/Д: Феникс, 2006. - 415с.

41. Дуканич, JI.B. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для вузов / JI.B. Дуканич. Ростов н/Д: Феникс, 2004. - 415с.

42. Евстигнеев, E.H. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для вузов / E.H. Евстигнеев. М: ИНФРА, 2001. - 255с.

43. Евстигнеев, E.H. Основы налогообложения и налогового законодательства / E.H. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. СПб: Питер, 2004. -256с.

44. Едронова, В.Е., Прогнозирование налоговых поступлений в субъекте РФ/ В.Е. Едронова, Н.Н.Акимов // Финансы и кредит. 2008. №17 -305с.

45. Ефремова, Т. Ф. Оптимизация в налогообложении / Т.Ф. Ефремова. М.: Книжный мир, 2006. - 376с.

46. Жидкова, Е. Ю. Налоговое планирование и совершенствование системы налогообложения как составляющие развития предпринимательского сектора в РФ / Е. Ю. Жидкова // Экономический анализ: теория и практика. 2008. - № 3. - С. 33-37.

47. Ильин, А.Е. Налоговый механизм государственного регулирования доходов /А.Е. Ильин // Финансы, 2008. №3. - С. 112-114.

48. Индекс инфляции // Internet resource: http://www.garant.ru/doc/busref/spr infl/

49. Интегральный метод // Internet resource: http://noviton.ru/integralnyi-metod/

50. Исмиханов, 3. H. Моделирование и прогнозирование временного ряда налоговых поступлений / З.Н. Исмиханов // Вестник Дагестанского научного центра. 2007. - № 28. - С. 140-145.

51. К определению затрат на строительство при оценке объектов инвестирования // Internet resource: http ://www.appraiser.ru/UserFiles/File/Conference/ini ec250304/alexandrov 2. doc

52. Кабушкин, H JI. Основы менеджмента: Учеб. пособие / H.JI. Кабушкин. 5-е изд., стереотип. - Мн.: Новое знание, 2002. - 323с.

53. Как инспекция обеспечивает уплату налога / К. Пашков // «Финансовая газета».- 2007 г.- № 38. С. 36-37.

54. Карп М.В., Налоговый менеджмент: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 477с.

55. Карп, М. В. Налоговый менеджмент / М. В. Карп. М.: ЮНИТИ, 2001.-447с.

56. Каширина, М.Ф. Федеральные, региональные и местные налоги / М.Ф. Каширина, В.А. Каширин М: Бек, 2001. - 240с.

57. Кнорринг, В.И. Теория, практика и искусство управления. Учебник для вузов по специальности «Менеджмент». 2-е изд., изм. и доп./В.И. Кнорринг - М.: Издательство НОРМА (Издательская группа НОРМА-ИНФРА о М), 2001. - 528с.

58. Ковалев, В, В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. М.: ООО «ТК Велби», 2002. - С. 192.

59. Коваль, JI. С. Налоговое планирование: оптимизация налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта / JI. С. Коваль // Право и экономика. -2005.-№9.-С. 10.

60. Концепции современного естествознания // Internet resource: http://www.ugatu.ac.ru/ddo/KSE/01/0103/ksQl 0300.htm

61. Ксенофонтов, M. Ю. Теоретические и прикладные аспекты долгосрочного прогнозирования / М.Ю. Ксенофонтов // Проблемы прогнозирования. 2002. -№l.-C.3-30.

62. Куликова, Л.И. Налоговый учет / Л. И. Куликова. М.: Бухгалтерский учет, 2003. - 336с.

63. Кустова, М.В. Налоговое право России. Общая часть / М.В. Кустова, Н.А.Шевелева. СПб.: Питер, 2003. - 317с.

64. Либерман, И. А. Проектно-сметное дело и себестоимость строительства / И. А. Либерман. М.: ИКЦ «МарТ», Ростов н/Д : Издательский центр «МарТ», 2008. - С. 121.

65. Липатова, И. В. Налоговое планирование: принципы, методы, правовые вопросы / И. В. Липатова // Финансы. 2003. № 1. - С. 54-59.

66. Липатова, И.В. Налоговое планирование: принципы, методы, правовые вопросы / И.В. Липатова // Финансы, 2007. №7. - 280с.

67. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение в России / Л.Н. Лыкова. -М: БЕК, 2001.-366с.

68. Малахаткина, Е.В. Основы налоговых отношений по исполнению обязанности уплаты налоговых платежей /Е.В. Малахаткина// Вестник КрасГАУ. Красноярск, 2006.- С. 23-26.

69. Малис, Н.И. Налоговая политика России: Проблемы и перспективы/Н.И. Малис, И.В. Горский, О. В. Медведева // Финансы. 2003 -№4. 256с.

70. Мачехин, В. А. Налоговый кодекс и налоговое планирование / В.

71. A. Мачехин // Законодательство. 1999. - № 10. - С 35-41.

72. Мачехин, В.А. Налоговый кодекс и налоговое планирование/

73. B.А. Мачехин //Законодательство, 1999. №10. - С. 35-41.

74. Методика факторного анализа // Internet resource: http://www.dea-analvsis.ru/factoring-3 .htm

75. Методы анализа финансово-хозяйственной деятельности // Internet resource: http://polbu.ru/kovalev ecanalvsis/ch07 all.html

76. Мешков, Р. А. Механизм регулирования налоговой задолженности: формы реализации и показатели эффективности / P.A. Мешков // Налоговая политика и практика.- 2007.- № 5 С. 57- 59.

77. Мешков, P.A. О действенности механизма регулирования задолженности /P.A. Мешков // Налоговая политика и практика 2008.- № 3 - С. 64- 66.

78. Мешков, P.A. Тенденции в динамике и структуре задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему РФ/ P.A. Мешков // Налоговый вестник.-2007.- №8.- С.6-7.

79. Минаков, A.B. Модели анализа и прогнозирования налоговой базы и налоговых поступлений / A.B. Минаков // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - №10(43). - С.47-52.

80. Мировой опыт и российская практика развития рынка строительных услуг (на примере жилищного строительства) // Internet resource: www.dipacademy.ru/doc/michenko vv.doc

81. Модели детерминированного факторного анализа в экономике // Internet resource: http://window.edu.ru/window catalog/pdf2txt?p id=12013

82. Налоги и налоговое право: Учебное пособие/ Под ред. А.В Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс.- 2006. - 456с.

83. Налоги и налогообложение. Учеб. пособие для вузов / Под. ред. И.Г. Русаковой, В.А. Кашина. М.: Финансы, ЮНИТИ, 2005. 320с.

84. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов. / Под ред. Романовского М.В., Врублевской О. В. СПб.: Питер, 2002. - 390с.

85. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство. Учебное пособие для вузов./ Под ред. проф. Е. Н. Евстигнеева Изд.1. ПИТЕР,2006. 436с.

86. Налоги: Учебное пособие. Под ред. Д. Черника. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: «Финансы и статистика», 1996. - С.4.

87. Налоговое право России: Учебник для вузов / Отв. ред. д. ю. н., проф. Ю.А. Крохина. М.: Издательство НОРМА, 2008. - 267с.

88. Налоговый Кодекс Российской Федерации (части I и II): Официальный текст. М.: Издательство ЭЛИТ, 2007. - 376с.

89. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Internet resource: http://www.consultant.ru/popular/nalogl/

90. Незамайкин, В. Н. Роль и место налогового анализа в общей системе управления народным хозяйством / В. Н. Незамайкин // Экономический анализ: теория и практика. 2002. - № 2. - С. 22-24.

91. Обухов, В. Н. Налоговое планирование. Управление экономически несостоятельными предприятиями / В. Н. Обухов, В. А. Воронина // Российское предпринимательство. 2002. - № 11. - С. 57-59.

92. Окунь, А. С. Методика прогнозирования налоговых поступлений в условиях репрезентативной налоговой системы РФ / А. С. Окунь // Современные наукоемкие технологии. 2007. - № 4. - С. 24-30.

93. Павлова, Л.П. Налоги и налогообложение: Учебник / Л.П. Павлова и др. М.: Инфра-М,2001. - С.269.

94. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации / В. Г. Пансков.- М.: МЦФЭР, 2004. 572 с.

95. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. 6-е изд., доп. и перераб./В.Г. Пансков - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2004. - 576с.

96. Пансков, В.Г. Налоговое законодательство требует совершенствования / В. Г. Пансков // Налоги. 2004. - №6. - С. 1,4-5.

97. Пастухов, И. Ответственность за налоговые преступления / И. Пастухов, П. С. Яни // Российская юстиция. 1999. - № 4. - С. 23-35.

98. Певнева, А.И. Экономический словарь / А.И. Певнева. М.1. Экономиста, 2003. 654с.

99. Перов, А. В. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие / А. В. Перов, А. В. Толкушин. М: Юрайт, 2004. - 554 с.

100. Пестрякова, Т. П. Система налогового планирования сельскохозяйственного предприятия / Т. П. Пестрякова // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 5. - С. 51-57.

101. Письмо Министерства финансов России от 10 ноября 2006 № 0303-04/1/734 // Internet resource: http://www.klerk.ru/doc/63305/

102. Письмо Министерства финансов России от 18 мая 2006 г. № 07-0503/02 // Internet resource: http://www.naluchet.ru/akti/akt 159.html

103. Письмо Министерства финансов России от 20 апреля 2009 г. № 0303-06/1/263 // Internet resource: http://www.consultant.ru/online/base/7req-doc:base=OUEST;n=68531

104. Письмо Министерства финансов России от 23 ноября 2004 № 0705-14/306 // Internet resource: http://www.pravoteka.ru/pst/912/455703.html

105. Письмо Министерства финансов России от 25 марта 2008 г. № 0307-10/02 // Internet resource: http://www.audit-it.ru/law/account/126583.html

106. Письмо УМНС России по г. Москве от 14 ноября 2001 № 0214/52358 // Internet resource: http://www.moscow-portal.info/lawl/mix pv/d mqpau.htm

107. Подводные камни нелинейного метода // Internet resource: http ://www.klerk.ru/buh/articles/136247/

108. Полежаев, В.А. Налогообложение расходов вместо налогообложения прибыли / В. А. Полежаев // Финансы. 2003. - № 8. - С. 37-38.

109. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций // Internet resource: http://www.consultant.ru/online/base/?req=zdoc:base=LAW:n=3053

110. Пономарев, А.И. Налоги и налогообложение в Российской Федерации/ А.И. Пономарев. Р-н-Д: Феникс, 2001. - 295с.

111. Попова, JI.B. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учеб. пособие для вузов / JI.B. Попова, Н.Г. Варакса, М.В. Васильева. Орел: ОрелГТУ, 2007. С. 127, 212-213.

112. Продукция Строительства, Валовая // Internet resource: http://mirslovarei.com/content eco/PRODUKCIJA-STROITELSTVA-VALOVAJA-5474.html

113. Ш.Рагозин, Б. А. Налоговое планирование на предприятиях и в организациях. Учебное пособие для руководителя и бухгалтера / Б. А. Рагозин. М.: Налоги и налоговое планирование, 2003. - 203 с.

114. Расчет стоимости строительных работ // Internet resource: http://elport.ru/articles/raschet stoimosti stroitelnyih rabot

115. Рябушкин, Б. Т. Основы статистики финансов / Б. Т. Рябушкин. -М.: Финстатинформ, 1997. С. 21.

116. Сергеев, И. В. Экономика предприятия. Учеб. пособие / И. В. Сергеев. М.: Финансы и статистика, 2005. - С. 104.

117. Сердюков А.Э.,. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. / А.Э Сердюков, Е.С. Вылкова, A.JI. Тарасевич СПб.: Питер, 2005. - 752с.

118. Советский энциклопедический словарь / Гл. ред. А. М. Прохоров. 3-е изд. - М.: Сов. Энциклопедия, 1984. - С. 1489.

119. Создание резервов как способ оптимизации налогообложения // Internet resource: http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a26/43413.html

120. Соловьев И.Н. «Ответственность за перечисление платежей через «проблемные банки» / И.Н. Соловьев//Главбух. 2000. № 10. Май. С. 70-73.

121. Соловьев, И. Н. Ответственность за перечисление налоговых платежей через «проблемные банки» / И. Н. Соловьев // Главбух. 2000. - № 10.-С. 70-73.

122. Соловьев, И. Н. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и страховых взносов / И. Н. Соловьев // Главбух. 1999. - № 20.-С. 70-73.

123. Способ логарифмирования в анализе хозяйственной деятельности // Internet resource: http://www.leasingworld.ru/ahd рр/360-sposob-logarifmirovaniia-v-analize.html

124. Строительство // Internet resource: http://ru.wikipedia.org/wiki/CTpom^bCTBQ

125. Сутырин, С. Ф. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике / С. Ф. Сутырин, А. И. Погорлецкий. СПб.: Полиус, 2003. - 214 с.

126. Тедеев, A.A. Налоговое право. Учебник/А.А. Тедеев/ М.: Изд-во Эксмо. - 2006.- 357с.

127. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Орловской области Статистический ежегодник // Internet resource: http://orel.gks.ru/public/DocLib/Forms/AHItems.aspx

128. Тимофеева, О.Ф. Налоговая система России: настоящее и будущее / О.Ф. Тимофеева // Налоговый вестник, 2007.- № 2 С. 54-61.

129. Трубников, А. Налоговое планирование: сущность, этапы, инструменты / А. Трубников // Финансовая газета. 2002. - № 15, 18, 19.

130. Трубников, А. Налоговое планирование: сущность, этапы, инструменты / А. Трубников // Финансовая газета. 2006. №15 - С. 18-19.

131. Учет затрат у заказчика-застройщика // Internet resource: http ://www. glavbuh.net/buxychet cmr/zastroi/uchet-zatrat-u-zakazchika-zastroishika/

132. Учет. Роль и задачи бухгалтерского учета // Internet resource: http ://www.tepka.ru/buh/4 .html

133. Учетная политика организаций как инструмент оптимизации налогообложения // Internet resource: http://www.klerk.ru/buh/articles/5361/

134. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ // Internet resource: http://www.consultant.ru/popular/buch/53 1 .html#p29

135. Философский словарь / Под ред. И. Т. Фролова. 5-е изд. - М.: Политиздат, 1986. - С. 276.

136. Фокин, В.М. Налоговое регулирование / В.М. Фокин.- М.: Статут, 2006. 74с.

137. Ходов, Л.Г. Налоги и налоговое регулирование экономики / Л.Г. Ходов. М.: Теис, 2007. - 253с.

138. Штрафы и пени за нарушение налогового законодательства / М.С.Шевченко // Главбух.- 2006 г.- №5.- С. 14-17.

139. Экономика предприятия / Под ред. Е. Л. Кантора. СПб.: Питер, 2006.-С. 137.

140. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. Изд.2-е, перераб. и доп. / Т.Ф. Юткина. М.: ИНФРА-М, 2001. - 576с.

141. Яковлева, И. А. О моделях прогнозирования налоговых поступлений/ И. А. Яковлева // Фундаментальные исследования. 2008. - № 3.-С.61.

142. Яни, П. С. Налоговые преступления. Статья первая. Уклонение от уплаты налогов / П. С. Яни // Законодательство. 1999. - № 11. - С 46-54.

143. Internet resource http://taxhelp.ru

144. Internet resource http://www.nalog.ru

145. Internet resource http ://www.nalvest.ru

146. Internet resource http://www.minfm.ru

147. Internet resource: http: // ru.wikipedia.org

148. Internet resource: http://mirslovarei.com

149. Internet resourse: http://taxm.ru