Инструменты финансового анализа для целей налогового консультирования

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Семенова, Наталья Владимировна  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Семенова, Наталья Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

160

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Семенова, Наталья Владимировна

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ.

1.1 Концептуальные основы финансового анализа для целей налогового консультирования.

1.2 Информационное обеспечение и организация аналитической работы налогового консультанта.

1.3 Модели налогового консультирования в анализе и оценке финансово-экономической деятельности организации.

2 ПОКАЗАТЕЛИ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВ ОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ.

2.1 Взаимосвязь налоговых показателей с показателями финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2.2 Анализ и оценка исполнения предприятием обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами для целей налогового консультирования.

2.3 Факторный анализ налоговых платежей предприятия в налоговом консультировании.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ.

3.1 Разработка направлений повышения инвестиционной привлекательности предприятия на основе заключения налогового консультанта.

3.2 Методика принятия налоговых решений на основе результатов финансово-экономического анализа деятельности предприятия.

3.3 Оптимизация налоговых обязательств хозяйствующего субъекта на основе результатов налогового консультирования.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Инструменты финансового анализа для целей налогового консультирования"

Актуальность темы исследования. В настоящее время организации значительно чаще прибегают к услугам налоговых консультантов. Это связано с большими затратами времени и недостаточностью квалификации персонала для самостоятельного поиска законных способов оптимизации налоговых обязательств.

При оказании консультационных услуг в сфере налогообложения недостаточно проводить анализ только налоговых обязательств. Важным является комплексный финансовый анализ хозяйственной деятельности организации-клиента, а также анализ взаимосвязи налогооблагаемых показателей и показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовый анализ в процессе налогового консультирования используется в качестве инструмента разработки и принятия решений в области воздействия налогоплательщика на процесс налогообложения.

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена необходимостью проведения мероприятий финансового анализа для целей налогового консультирования в современных экономических условиях в рамках поддержания финансовой устойчивости и конкурентоспособности организации.

Отсутствие законодательной базы в отношении налогового консультирования, а также частичная неприспособленность методов финансового анализа для целей налогового консультирования также обуславливает актуальность темы диссертационной работы.

Степень изученности проблемы. Значительный вклад в исследование теоретико-методических основ формирования налоговой политики внесли зарубежные авторы: А. Смит, У. Петти, Д. Рикардо, Дж. М. Кейнс, М. Фридман, А. Лаффер, А. Маршалл и др.

Анализ различных аспектов современной политики в области налогов получил отражение в трудах: A.B. Брызгалина, Т.В. Бодровой, Э.А. Вознесенского, А.Г. Грязновой, Ю.А. Данилевского, В.Н. Лексина, А.Н. Медведева, В.Н. Панскова, Ю.А. Петрова, Л.П. Павловой, С.Г. Пепеляева, Л.В. Поповой, Л.В. Севрюковой, Д.Г. Черника, Т.Ф. Юткиной, С.Д. Шаталова.

Вопросам налогового планирования и методам его применения посвящены исследования: М.В. Васильевой, А.Р. Горбунова, В.А. Кашина, С.Ф. Сутырина и др.

Налоговую оптимизацию исследуют A.B. Брызгалин, И.И. Кучеров, ГЛО. Касьянова, которые пытаются разграничить минимизацию налоговых платежей законными приемами и способами (оптимизацию) и уменьшение налоговых обязательств незаконными путями.

Методики определения и расчета налоговой нагрузки представлены в работах отечественных ученых: Н.Г. Варакса, И.А. Коростелкиной, М.Н. Крейниной, Е.А. Кировой, И.А. Масловой, Т.К. Островенко и др.

Тема налогового консультирования и налоговой оптимизации рассматривается такими учеными, как В.Л. Ардашевым, Е.Г. Дедковой, А.И. Соломаниным, A.A. Гудковым. Однако на законодательном уровне пока еще отсутствует четко выстроенная концепция налогового консультирования.

В настоящее время существует объективная необходимость в исследовании теоретико-прикладных основ финансового анализа для целей налогового консультирования, результатом которого является оптимизация налоговых обязательств и принятие обоснованных управленческих решений. Недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов по вышеизложенным вопросам требует дальнейших исследований, что и предопределило выбор темы и направлений ее разработки.

Цель н задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций по реализации инструментов финансового анализа для целей налогового консультирования, направленных на повышение инвестиционной привлекательности экономического субъекта и оптимизации налоговых обязательств. Достижению поставленной цели будет способствовать решение следующих комплексных задач:

- определить концептуальные основы финансового анализа для целей налогового консультирования;

- предложить информационное обеспечение аналитической работы налогового консультанта и охарактеризовать модели налогового консультирования в анализе и оценке финансово-экономической деятельности организации;

- определить и проанализировать взаимосвязь налоговых показателей с показателями финансово-хозяйственной деятельности предприятия и провести факторный анализ налоговых платежей; предложить направления повышения инвестиционной привлекательности предприятия на основе заключения налогового консультанта;

- разработать методику принятия управленческих решений в сфере налогообложения; предложить методы оптимизации налоговых обязательств хозяйствующего субъекта на основе результатов налогового консультирования.

Объектом диссертационного исследования является финансово-экономическая деятельность хозяйствующего субъекта и направления оптимизации налоговых обязательств.

Предметом диссертационного исследования являются экономические отношения, возникающие между экономическим субъектом и налоговым консультантом по вопросам оптимизации налоговых обязательств.

Область исследования. Исследование соответствует п. 3.15 «Оптимизация налогового портфеля хозяйствующих субъектов», п. 3.18 «Концепция налогового консультирования и налоговой экспертизы» специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» паспорта специальностей ВАК России.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых и специалистов в области теории и практики функционирования налоговой системы, налоговых отношений и их влияния на экономическое, социальное и политическое развитие государства, законодательные и нормативные акты Российской Федерации, материалы центральных, региональных и местных законодательных и исполнительных органов власти.

Диссертационное исследование построено на применении частпонаучных методов познания, предполагающих реализацию возможностей моделирования, прогнозирования, структурно-функционального, исторического и документального анализа, а также конкретных методов научного исследования: сочетание анализа и синтеза, экономико-статистических сравнений, обобщения, систематизации, классификации.

Информационной базой послужили законодательные и нормативно-правовые акты Российской Федерации в области налогообложения, официальные материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, налоговая отчетность экономических субъектов, материалы периодической экономической печати.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в научном обосновании теоретико-методических положений и разработке рекомендаций по финансовому анализу для целей налогового консультирования, направленных на повышение инвестиционной привлекательности экономического субъекта, принятие обоснованных управленческих решений, ориентированных на достижение экономической эффективности в проведении налоговой политики и оптимизации налоговых обязательств.

Научную новизну подтверждают следующие научные результаты, выносимые па защиту:

- с авторской позиции определены концептуальные элементы финансового анализа для целей налогового консультирования как принципиальной основы, определяющей последовательность действий при его проведении, позволяющего наиболее полно оценить состояние хозяйствующего субъекта, его сильные и слабые стороны, а также формировать рациональные рекомендации по оптимизации налоговых обязательств (п. 3.18 паспорта специальности 08.00.10);

- на основе исследования информационного обеспечения финансового анализа предложена комплексная модель налогового консультирования в области налоговой оптимизации, реализация которой позволяет организовать эффективную профессиональную деятельность в области формирования достоверного и объективного заключения о системе налоговых обязательств и налоговой дисциплине предприятия (п. 3.18 паспорта специальности 08.00.10);

- выявлена и обоснована взаимосвязь налоговых показателей с показателями финансово-хозяйственной деятельности предприятия, на основе чего проведен факторный анализ налоговых платежей, позволяющий определять направления оптимизации влияния внешних и внутренних факторов на налоговые обязательства предприятия (п. 3.15 паспорта специальности 08.00.10); предложены направления повышения инвестиционной привлекательности предприятия на основе заключения налогового консультанта, что позволит с учетом доходности и риска инвестирования привлекать дополнительные источники финансирования (пп. 3.15, 3.18 паспорта специальности 08.00.10);

- разработана методика принятия управленческих решений в сфере налогообложения по результатам финансового анализа деятельности предприятия, позволяющая учитывать особенности хозяйствования конкретного экономического субъекта и повышать его эффективность (п. 3.15 паспорта специальности 08.00.10);

- на основе анализа возможных схем снижения налоговых платежей в рамках налогового консультирования предприятия предложена методика оптимизации налоговых обязательств хозяйствующего субъекта, позволяющая учитывать налоговые риски (п. 3.15 паспорта специальности 08.00.10).

Теоретическая значимость работы заключается в обобщении и развитии теоретических и научно-методических подходов к построению финансового анализа для целей налогового консультирования, в адаптации зарубежного опыта, традиционной методологии и результатов накопленного опыта реализации системы консультационных услуг в Российской Федерации к современной экономической ситуации, а также в том, что предложенные научно-методические рекомендации по оптимизации налоговых платежей на основе результатов налогового консультирования позволят повысить инвестиционную привлекательность хозяйствующего субъекта.

Практическая значимость работы определяется тем, что при внедрении предложенных научно-методических разработок экономический субъект может анализировать взаимосвязь показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия с налоговыми показателями, а также оптимизировать их с помощью различных инструментов и законных способов в рамках процесса налогового консультирования.

Апробация и внедрение результатов работы. Основные теоретические и практические положения работы докладывались автором на Межвузовских, Международных и Всероссийских научно-практических конференциях (Орел, 2011- 2012 гг.), (Санкт-Петербург, 2007-2018 гг.).

Результаты исследования апробированы и внедрены в работу налоговых органов и экономических субъектов Орловской, Тульской и Ростовской областей.

Научные положения и выводы, сформулированные в исследовании, могут использоваться в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Госуниверситет -УНПК» для преподавания дисциплин «Финансы», «Налоги и налогообложение», «Организация и методика налогового консультирования».

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в десяти работах авторским объемом 5 п.л., из них три статьи, опубликованные в журналах, рекомендованных ВАК.

Объем и структура работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 163 источника. Общий объем работы составляет 160 страниц, включая 59 рисунков и 36 таблиц.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Семенова, Наталья Владимировна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, налоговое консультирование представляет собой вид оказываемых на возмездной основе услуг по ведению налогового учета и разработке незапрещенных законодательно схем налоговой оптимизации, учитывая особенности деятельности организации-клиента.

Основополагающие принципы налогового консультирования включают в себя объективность, независимость, конфиденциальность, законность и добросовестность.

Под финансовым анализом для целей налогового консультирования понимают способ исследования налоговых процессов, в основе которого лежит изучение составных частей и элементов изучаемой системы.

Центральное место в проведении финансово-экономического анализа для целей налогового консультирования занимает анализ финансово-экономического состояния организации - клиента.

Следует отметить, что информация, используемая при проведении финансового анализа организации-клиента для целей налогового консультирования условно делится на внутреннюю и внешнюю, открытую и с ограниченным доступом, учётную и не учётную, исходную и конечную. Также аналитическая информация должна соответствовать ряду критериев, таких как объективность, единство, аналитичность, рациональность, оперативность.

Субъекты, работающие с налоговой информацией также делятся на внутренних и внешних. Особенностью налоговых консультантов является то, что они могут быть как внутренними, так и внешними пользователями.

В целом может быть выделено 3 этапа проведения аналитической работы налоговым консультантом: подготовительный этап; отбор и оценка информации и подготовка выводов.

Таким образом, в современных условиях налоговое законодательство предусматривает институт налогового консультирования и представительства. Под налоговым консультированием принято понимать оказание услуг на платной основе, которые содействуют должному исполнению налогоплательщиками, налоговыми агентами, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

К основополагающим принципам налогового консультирования относят независимость, объективность, законность и т.д.

Целью финансового анализа для целей налогового консультирования является сведение к оптимальному уровню расходов, связанных с налогообложением при помощи анализа финансово-экономического состояния объекта исследования.

Налоговый консультант является особым пользователем аналитической информации для целей проведения финансово-экономического анализа организации, так как он может быть отнесен как к внутренним, та к и к внешним пользователям данной информации. Методы обработки информации в налоговом консультировании совпадают с методами исследования в финансово-экономическом анализе.

Модели налогового консультирования в анализе и оценке финансово-экономической деятельности организации подразделяют на экспертную, процессную, проектную и обучающую. В настоящее время установлено, что наиболее эффективно использовать комбинированные модели налогового консультирования в анализе и оценке финансово-экономической деятельности организации.

Таким образом, большинство налоговых показателей и показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия имеют тесную взаимосвязь и оказывают влияние друг на друга. Изучение и анализ данных взаимосвязей имеет большое значение в налоговом консультировании, так как с помощью изучения данных взаимосвязей выявляются проблемные области и разрабатываются пути их устранения.

Подводя итог, следует отметить, что наибольший удельный вес в общей сумме налоговых платежей занимает НДС. Вторым по величине, является налог на прибыль организаций. Наименьший удельный вес имеет транспортный налог. Изменение отрицательного темпа прироста налога на прибыль на положительный в 2011 году по сравнению с 2010 годом, связано со значительным увеличением прибыли. Обязанности налогоплательщика организация исполняет добросовестно, так как не наблюдается задолженности по уплате налогов и сборов.

Таким образом, анализ взаимосвязи налоговых показателей и показателей финансово-хозяйственной деятельности в налоговом консультировании занимает одно из центральных мест.

Для анализа взаимовлияния финансового состояния и налогообложения организации в целях налогового консультирования используют ряд показателей, характеризующих изменение структуры налогообложения.

При анализе финансово-экономического состояния предприятия для целей налогового консультирования проводится анализ налоговых показателей, отраженных в формах бухгалтерской отчетности, к которым относят такие показатели, как отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Таким образом, постоянный мониторинг и корректировка инвестиционной привлекательности предприятия позволяют привлечь инвестиционные вложения в необходимом объеме, повысить эффективность системы управления, рентабельность деятельности, а также внедрить процессы бизнес-планирования и бюджетирования, контроля достижения запланированного результата. Разработка и реализация данных мероприятий дает возможность инвесторам рассматривать предприятие как привлекательный объект инвестирования, способный эффективно осваивать инвестиционные средства, приносить необходимый уровень дохода. Реализация стратегии и комплекса мероприятий по повышению инвестиционной привлекательности предприятия позволяет ускорить процесс привлечения дополнительных ресурсов, увеличить их объем, а также снизить их стоимость.

Подводя итог, следует отметить, что при проведении мероприятий по оптимизации налоговых обязательств необходимо учитывать возможность появления налоговых рисков, под которыми понимают опасность для субъекта налоговых правоотношений понести финансовые потери, связанные с процессом оптимизации налоговых обязательств предприятия. При оптимизации необходимо заранее оценивать возможные последствия риска оптимизации налоговых обязательств. Также не следует рисковать успешностью функционирования организации ради экономии в случае сомнительности предполагаемых способов оптимизации налоговых обязательств.

Таким образом, проведение факторного анализа налоговых платежей предприятия для целей налогового консультирования является важным этапом, так как при помощи факторного анализа оценивается степень влияния внешних и внутренних факторов на размер налоговых платежей предприятия. Сущность факторного анализа заключается в оценке влияния различных факторов на результирующий показатель.

Для факторного анализа налоговых обязательств для целей налогового консультирования были использованы следующие методы: индексный метод и метод цепных подстановок.

Реализация стратегии и комплекса мероприятий по повышению инвестиционной привлекательности предприятия позволяет ускорить процесс привлечения дополнительных ресурсов, увеличить их объем, а также снизить их стоимость.

При оптимизации необходимо заранее оценивать возможные последствия риска оптимизации налоговых обязательств. Также не следует рисковать успешностью функционирования организации ради экономии в случае сомнительности предполагаемых способов оптимизации налоговых обязательств.

Также, следует отметить, что в результате проведения мероприятий по оптимизации налоговых обязательств ОАО ПМЗ «Плава» в 2011 году в 2012 году сумма налоговых обязательств будет равна 45759,00 тыс. руб., в 2013 -47479,00 тыс. руб., в 2014 - 49199,00 тыс. руб.

При оптимизации необходимо заранее оценивать возможные последствия риска оптимизации налоговых обязательств. Также не следует рисковать успешностью функционирования организации ради экономии в случае сомнительности предполагаемых способов оптимизации налоговых обязательств.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Семенова, Наталья Владимировна, 2012 год

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение. Издание 9.- Дашков и К, 318 стр.

2. Алехин С.Н. Анализ перспектив наполнения бюджета при снижении налогового бремени налогоплательщиков / С.Н. Алехин // Финансы и кредит. 2005. - №22. - С.51-55.

3. Алехин С.Н. Оценка налоговой нагрузки предприятий в условиях современного налогового законодательства РФ / С.Н. Алехин // Финансы и кредит. 2006. - №9. - С.60-66.

4. Алешникова, В.И. Использование услуг профессиональных консультантов / В.И. Алешникова. -М.: Инфра-М, 2009. 114 с.

5. Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Б.Х. Алиев. М.: Финансы и статистика, 2006. - 441с.

6. Альгин А.П. Риск и его роль в общественной жизни / А.П. Альгин. -М.: Мысль, 1989.- 196 с.

7. Андреев, Е.П. Роль и значение налогового консультирования в современных условиях Электронный ресурс. / Режим доступа: http://nalogpro.ru/rol-i-znachenie-nalogovogo-konsultirovaniya-v-sovremennyx-ш^1уах/

8. Анущенкова, К.А. Финансово-экономический анализ. Учебное пособие. М.: «Дашков и К», 2010.

9. Артюшина Е.В. Инструменты налогового прогнозирования на предприятии Электронный ресурс. / Режим доступа: Ьир://зс1епсе-bsea.bgita.ru/2006/ekonom2006

10. Архипцева, Л.М. Анализ налоговых поступлений / Л.М. Архипцева // Налоги и налогообложение. 2008. - № 5. - С. 56-59.

11. Архипцева, Л.М. Информационное обеспечение планирования налоговых поступлений // Налоги и налогообложение. 2008. - № 4. -С. 23 -27.

12. Асадуллин Р.Г. Оценка налоговой нагрузки на предприятие в условиях переходного этапа экономики / Р.Г. Асадуллин, Н.Д. Бублик // Налоговая политика и практика. 2004. - №4. - С.30

13. Бабаева, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов / IO.A. Бабаева.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. 527 с.

14. Балакин, В.В. Налоговое консультирование. Учебное пособие. / Под общ .ред. Балакина В.В., Кириной J1.C., Черника Д. Г. М.: Экономика, 2009.

15. Барулин C.B. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики / C.B. Барулин, A.B. Макрушин // Финансы. 2002. - №2. - С.39-42.

16. Барулин, C.B. Налоговый менеджмент Электронный ресурс. / C.B. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. М: Эксмо, 2008. - 167 с.

17. Башкирова, H.H. Основы налогового консультирования. Учебное пособие. / H.H. Башкирова. М.: Изд-во «Магистр»., 2011 г.

18. Беспалов, М.В. Схемы оптимизации налогообложения / М.В. Беспалов // Налоги и налогообложение . 2010. - № 9. - С. 8 - 15.

19. Беспалов, М.В. Схемы оптимизации налогообложения / М.В. Беспалов // Налоги и налогообложение . 2010. - № 9. - С. 8 - 15.

20. Боброва A.B. Концептуальная модель теории налогов / A.B. Боброва // Финансы и кредит. 2005. - №23. - С.35-47.

21. Бондарчук, Н.В. Финансово-экономический анализ в налоговом консультировании / Н.В. Бондарчук, Грачева М.Е., Ионова А.Ф. М.: Россия., 2010 г.

22. Бородина, A.C. Налоговая нагрузка предприятия: сущность, функции, факторы и показатели / A.C. Бородина // Налоги и налогообложение. 2011. - № 6. - С. 5 - 15.

23. Бочаров, В.В. Финансовый анализ. Краткий курс / Бочаров В. В. -СПб.: Питер , 2007. 240 с.

24. Брызгалин, A.B. Методы налоговой оптимизации / A.B. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин, В.В. Брызгалин. — М.: Аналитика-Пресс, 2001.312 с.

25. Брызгалин, A.B. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика / A.B. Брызгалин. Екатеринбург: Издательство «Налоги и финансовое право», 2005. -423 с.

26. Брызгалин, A.B. Структура (элементы) налога /A.B. Брызгалин//Налоговый вестник. 2005. - №4

27. Брызгалин, A.B., Берник, В.Р., Головкин, А.Н. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика/Под ред. к.ю.н. A.B. Брызгалина. Екатеринбург: Издательство <Налоги и финансовое право>, 2002. С.40.

28. Буряковский, В.В. Финансы предприятий. Учебник Электронный ресурс. / Режим доступа: http://books.efaciilty.kiev.Ua/finpd/l/rlO/

29. Варакса, Н.Г. Аналитические процедуры при взаимодействии информационных потоков и элементов учено-налоговой системы / Н.Г. Варакса // Управленческий учет. 2011. - № 3 - С. 29-37.

30. Варакса, Н.Г. Методика формирования единого информационного поля учетно-налоговой системы / Н.Г. Варакса // Управленческий учет. -2012. -№ 1-С. 64-69.

31. Варакса, Н.Г. Формирование структурных элементов налогового механизма и их взаимодействие на макро- и микроуровне / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные пауки. 2012. - № 7/ (246). - С. 92-98.

32. Васильева Ю.Ю. Механизм налогового планирования на предприятиях промышленности : Дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 : Санкт-Петербург, 2004. 156 с.

33. Васильева, М.В. Налоговый анализ как основа налогового планирования налогообложения транспортных средств // Управленческий учет. 2009. -№1 С. 62-63

34. Васильева, М.В. Роль экономико-математических методов и моделей в управлении экономическими объектами и процессами

35. M.B. Васильева // Экономические и гуманитарные науки. 2012. - №5(244) -С. 95-100.

36. Васильева, М.В. Учетно-информационная база проведения налогового анализа как этапа налогового планирования на микроуровне / М.В. Васильева // Управленческий учет. 2010. - №1 - С. 28-33.

37. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов / М.А. Бахрушина. М.: ИКФ Омега-Л, 2009. -132 с.

38. Верстана Н.Г. Налоговое планирование как элемент финансовой политики реструктуризируемого предприятия / Н.Г. Верстана // Финансы. -2002. №4. - С.26-29.

39. Виноградова, А.Э. Способы управления налоговыми затратами / А.Э. Виноградова // Расчет. 2010. - № 1. - С. 36 - 39.

40. Винокурова, Г.П. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Г. П. Винокурова. Йошкар-Ола. : МарГТУ, 2008.- 106с.

41. Войтоловский Н.В. Экономический анализ. Учебник / Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина. М.: 2007 г.

42. Воронина, Н.В. Теоретические основы налогового планирования / Н.В. Воронина // Экономический анализ: теория и практика. -2006. №1-2

43. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование / Е.С. Вылкова, М.В. Романовский.- СПб.: Питер, 2005. 634 с.

44. Гайдаров, К Консультационные услуги / К. Гайдаров // Практический бухгалтерский учет. 2006. - №4. - С.12-16

45. Гинзбург, А.И. Экономический анализ. Учебник для ВУЗов / А.И. Гинзбург. Питер, 2008 г. 528 с.

46. Глубокова, Н.Ю. Налоговое планирование / Московский государственный университет экономики, статистики и информатики. М., МЭСИ, 2006. - 40 с.

47. Горохов, A.A. Прогнозирование и планирование в налогообложении: Учебное пособие. Тюмень: Издательство Тюменского

48. Государственного Университета, 2008.-246с.

49. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 №138-Ф3 (ред. от 14.06.2011) Электронный ресурс. Режим доступа:1Шр\\\уш\у.2акопрго81:.ш - Закон прост! Правовая консультационная служба (ПКС)

50. Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. М.: 2004

51. Давыдова, Л.В. Финансы предприятий: анализ и оценка финансового состояния: учебное пособие /Л.В. Давыдова. Орел : ОрелГТУ, 2005 . - 88 с.

52. Девликамова, Г.Е. Управленческий анализ как составная часть анализа хозяйственной деятельности предприятия / Г.Е. Девликамова // Финансы. 2003. - №6 - С. 35 - 40.

53. Дедкова, Е.Г. Бухгалтерский учет налогооблагаемой прибыли для целей налогового консультирования / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет. 2012.-№10.-С. 90-97.

54. Дедкова, Е.Г. Анализ и прогнозирование налоговых затрат на промышленных предприятиях: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Е.Г. Дедкова. Орел: ОрелГТУ, 2010.

55. Дедкова, Е.Г. Методика анализа влияния налоговых затрат на финансовые результаты деятельности предприятий Текст. / Е.Г. Дедкова // Экономические и гуманитарные науки. 2010. - №10 (225). - С. 76-83

56. Дедкова, Е.Г. Моделирование аналитического обеспечения организации информационной учетно-налоговой системы хозяйствующих субъектов Текст. / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет. 2011. - №10 (242).-С. 70-76

57. Дедкова, Е.Г. Моделирование налогового планирования и прогнозирования на микроуровне Текст. / Е.Г. Дедкова // Экономические и гуманитарные науки. 2012. - №3 (242). - С. 85-91

58. Дедкова, Е.Г. Организация аналитической работы налоговогоконсультанта / Е.Г. Дедкова // Экономические и гуманитарные науки. 2012.- № 10 (249).-С. 69-77.

59. Дедкова, Е.Г. Роль налогового консультирования в современной экономике Текст. / Е.Г. Дедкова // Экономические и гуманитарные науки.2011.-№7 (234).-С. 92-99

60. Дедкова, Е.Г. Структура информационных потоков в моделях учетно-налоговой системы Текст. / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет.2012. -№7.-С.

61. Добрынин, А.И. Экономическая теория / Под редакцией А.И. Добрынина, Л.С. Тарасевича. Спб.: Изд. СПбГУЭФ: Питер, 2010. - 544 с.

62. Дрожжина, И.А. Анализ выявления и управления налоговыми рисками / И.А. Дрожжина // Финансы и кредит. 2010. - №10. - С.33-40.

63. Дрожжина, И.А. Анализ налоговой нагрузки экономического субъекта как направление оптимизации его системы налогообложения / И.А. Дрожжина // Экономические и гуманитарные науки. 2009. - №4. -С.94-104.

64. Дрожжина, И.А. Методика определения налоговой нагрузки с учетом налогового потенциала экономического субъекта / И.А. Дрожжина // Сибирская финансовая школа. 2009. - №6. - С.45-50.

65. Евстигнеев, E.H. Основы налогового планирования / E.H. Евстигнеев. СПб: Питер, 2009. - 288 с.

66. Законопроект «О налоговом консультировании», авторское мнение Ф.А. Гудкова Электронный ресурс. Режим flocTyna:http\\www.palata-nk.ru- Сайт Палаты налоговых консультантов Российской Федерации

67. Зюльманова М.В. О показателях эффективности функционирования налоговой системы / М.В. Зюлбманова // Налоговая политика и практика. 2005. - №6. - С.32-37

68. Инновационная деятельность Орловской области // Internet resource: httpW www.spb-venchur.ru

69. Как снизить риски при налоговой оптимизации Электронныйресурс. / Режим доступа: http://www.nalog29.rU/optim/4.php

70. Карп, М.В. Налоговый менеджмент. -М.ДОНИТИ, 2001.-478 с.

71. Кирова Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты / Е.А. Кирова // Финансы. 1998. - № 9. - С. 22-25.

72. Климова, Н.В. Основы проведения финансового анализа деятельности организации в налоговом консультировании

73. Козенкова Т.А. Влияние налогового планирования на финансовые результаты деятельности организации: дис. . канд. экон. наук / Т.А. Козенкова. М., 2000.-158 с.

74. Колемаев, В.А. Эконометрика: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2005.160 с.

75. Коломиец А. Л. О понятиях финансового и налогового потенциала региона / А.Л. Коломиец, А.Д. Мельник // Налоговый вестник. -2000.-№ 1.-С.4.

76. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Алексеева А.И. Учебник / М.:ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА, 2006. 627 с.

77. Коростелкин М.М. Методические рекомендации по внедрению управленческого учета и анализа финансовых результатов на промышленных предприятиях Текст. / М.М. Коростелкин // Управленческий учет. 2011.-№5.-С. 10-15

78. Коростелкин М.М. Налоговое бюджетирование в информационной учетно-налоговой системе на микроуровне Текст. / М.М. Коростелкин // Экономические и гуманитарные науки. 2011. - №10 (237). - С. 38-42

79. Коростелкин М.М. Налоговые затраты в информационной системе предприятиям Текст. / М.М. Коростелкин // Экономические и гуманитарные науки. 2012. - №7 (246). - 83-87.

80. Коростелкина, И.А. Модель прогнозирования налогового бремени с помощью статистических методов Текст. / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. 2010. - №9 (224). - С. 123-127

81. Коростелкина, И.А. Регулирование налоговой нагрузкипредприятия малого бизнеса как фактор увеличения доходной базы бюджета и развития производства Текст. / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. 2010. - №10 (225). - С. 123-128

82. Коростелкина, И.А. Теоретико-методические рекомендации по расчету налогового бремени экономического субъекта Текст. / И.А. Коростелкина// Управленческий учет. 2010. - №8. - С. 65-71

83. Кунин, В,Я. Информационное обеспечение планирования налоговых отчислений // Налоги и налогообложение. 2008. - № 4. - С. 9 - 15.

84. Литвинюк, А.С. Экономический анализ Электронный ресурс./Режим доступа: http://lib.rus.ec/b/165859/read

85. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учебник / Л.Н. Лякова. М.: Дело, 2004. - 400 с.

86. Любавский С.Л. Налоговое планирование на микроуровне: дис. канд. экон. наук / СЛ. Любавский. СПб., 2001. - 148 с.

87. Майбуров, И.А. Теория и история налогообложения / И.А. Майбуров. М.: ЮНИТИ -ДАНА, 2007. - 495 с.

88. Маслов, Б.Г Моделирование управления налоговыми рисками в условиях неопределенности Текст. / Б.Г. Маслов // Экономические и гуманитарные науки. 2012. - №3 (242). - С. 92-96

89. Маслов, Б.Г. Методика реализации налогового планирования на промышленном предприятии Текст. / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. -2011. №7. - С. 78-85

90. Маслов, Б.Г. Модель анализа взаимовлияния показателей финансового состояния и налогообложения организации Текст. / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. 2012. - №6.

91. Маслова, И.А. Планирование и прогнозирование налоговых рисков для целей эффективного налогового менеджмента Текст. / И.А. Маслова// Управленческий учет— 2012. №6.

92. Математическое моделирование процессов налогообложения. Подредакцией В.Г. Кольцова, В.Н. Жихарева, НЛО. Ивановой, А.И. Орлова. Москва.-2007

93. Материалы IV Международной научной конференции студентов, аспирантов и молодых учёных. Том третий. Экономика. Г. Ставрополь: СевКавГТУ, 2010. 592 с.

94. Машегов П.Н. Налоговые механизмы формирования региональной инвестиционной политики / П.Н. Машегов, B.C. Наговицин, В.Г. Садков, A.A. Греченюк // Налоги. 2007.- № 5. - С. 26-35.

95. Машков, С.А. О проекте Федерального закона «О налоговом консультировании» / «Всё для бухгалтера» № 9, 2007 г.

96. Мельник ДЛО. Налоговый менеджмент / ДЛО. Мельник. М.: Финансы и статистика, 2000. - 352 с.

97. Методы прогнозной экстрополяции Электронный ресурс. / Режим доступа: http.7/www.rae.ru/monographs/l 0-168

98. Мигаль, А. Налоговая оптимизация и уклонение от уплаты налогов: критерии и практика. 2007. / Электронный ресурс. // Режим доступа: http://www.audit-it.ru/articles/account/court/a55/44331 .html

99. Мигунова М.И. Финансовые риски в налоговом планировании: Дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук: 08.00.10 Новосибирск, 2006.208 с.

100. Миргазизов, В. Риск налоговой оптимизации / В. Миргазизов. Бухгалтерия.ru Электронный ресурс. // Режим доступа: http://www.buhgalteria.ru/article/5613

101. Митрофанов, P.A. Перспективы и проблемы налогового планирования и налоговой оптимизации / P.A. Митрофанов // Финансовый менеджмент. 2005. - №5. - С. 98-105

102. Модели налогового консультирования Электронный ресурс. / Режим доступа: http://nalogpro.ru/modeli-nalogovogo-konsyltirovaniya/

103. Морозова, Т.Г. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: учеб. пособие / Под ред. Т.Г. Морозовой. М.: ЮНИТИ, 2000. - 367 с.

104. Налог на имущество: расчёт, уплата в бюджет, бюджетный учёт Электронный ресурс. / Финансовый справочник организации, №11, ноябрь 2009 // Режим доступа: http://www.klerk.ru/buli/articles/172475

105. Налоги и налогообложение. Курс лекций. Электронный ресурс. / Режим доступа: http://kurs.ido.tpu.ru/courses/nalogi/temal 0.htm#l 0.2

106. Налоговая оптимизация через договор Электронный ресурс. / Режим доступа: http://www.kuzin-partners.ru/node/448

107. Налоговое консультирование хотят узаконить Электронный ресурс. Режим доступа: http:Wwww.kItrk.ru

108. Налоговое планирование: учеб. Пособие / Под ред. О.И. Мамруковой. М.: МИЭП, 2077. - 116 с.

109. Налоговый Кодекс РФ. По состоянию на 1 марта 2012 года в редакции ФЗ № 244-ФЗ, 251 ФЗ. - Сибирское университетское издательство., Новосибирск - 2012 г.

110. Ожегов, С.И. Толковый словарь русского языка: 80000 слов и фразеологических выражений / Российская академия наук. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. 4-е изд., дополненное. - М., Азбуковник, 1997. - 944 стр.

111. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в РФ. Учебник для ВУЗов. М.: МЦФЭР, 2006 г. - 592 с.

112. Попова JT.B. Налоговый анализ. Курс лекций 2011 г.

113. Попова, JI.B. Модели налогового консультирования в анализе и оценке финансово-экономической деятельности промышленных предприятий Текст. / JI.B. Попова // Управленческий учет. 2012. - №4. -С.59-65

114. Попова, JI.B. Моделирование налогового консультирования в рамках оценки влияния деловой активности на налогообложение организаций Текст. / JI.B. Попова // Управленческий учет. 2012. - №6.

115. Попова, JI.B. Налоговый анализ: учебное пособие для высшего профессионального образовании / JI.B. Попова, Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова.

116. Орел: ФГОУ ВПО «Госуниверситет УНПК». - 2011. - 264 с.

117. Попова, JT.B. Порядок применения методов факторного анализа в целях изучения влияния налоговых обязательств на деятельность предприятия Текст. / JI.B. Попова // Экономические и гуманитарные науки . 2012. - № 7 (246). - С. 60-64.

118. Попова, JT.B. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учеб. пособие. Для вузов / JI.B. Попова, Н.Г. Варакса, М.В. Васильева. Орёл: ОрёлГТУ, 2007. - 264 с.

119. Прогнозирование и планирование экономики: учебник / Под общ.ред. Г.А. Кандауровой, В.И. Борисевича.-Мн.'Современная школа,2005.-476с.

120. Салькова, О.С. Факторный анализ показателя налоговой нагрузки по налогу на имущество организаций / Управленческий учёт №4, 2006

121. Словари яндекс электронный ресурс. / Режим доступа: http://slovari.yandex.ru

122. Специальные методы налоговой оптимизации Электронный ресурс. / Режим доступа: http://www.nalog29.ru/optim/12.php

123. Средняя арифметическая, её свойства и техника исчисления Электронный ресурс. / Режим доступа: http://allstats.ru/?cat=59

124. Усова, З.Г. Совершенствование механизма налогообложения городской недвижимости Электронный ресурс. : дис. . канд. экон. наук : 08.00.05 / Усова Зинаида Геннадьевна. Иркутск, 1999. -180 с.

125. Ушвицкий Л.И. Стимулирование инновационного развития: поиск оптимального механизма налогообложения / Л.И. Ушвицкий / Налоговая политика. 2008. - №21(309). - С. 15

126. Фалько С.Г. Контроллинг на предприятии / С.Г. Фалько, В.М. Носов.-М.: Знание России, 1995. -80 с.

127. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.99 №39-Ф3

128. Филин С.А. Финансовый риск и его составляющие дляобеспечения процесса оценки и эффективной: управления финансовыми рисками при принятии финансовых управленческих решений // Финансы и кредит. 2002. - № 3. - С. 21 -31.

129. Филина Ф.Н. Анализ налоговых рисков / Ф.Н. Филина // Российский бухгалтер. 2007. -№11.

130. Филобокова Л.Ю. Налоговая система как фактор трансформации национальной экономики к устойчивому развитию и методические подходы к оценке ее эффективности / Л.Ю. Филобокова // Экономический анализ: теория и практика. -2008. -316. С.21-27.

131. Финансы, денежное обращение и кредит / Под ред.В.К. Сенчагова, А.И. Архипова. М.: Проспект, 1999.

132. Фишер, О.В. К вопросу определения категории налогового риска налогоплательщика / О.В. Фишер, Л.Г. Ченкселиани // Финансы и кредит, 2010. №15 (399). - С.47-51.

133. Фролов И.И. Основные направления упорядочения механизма взимания косвенных налогов на бизнес / И.И. Фролов // Финансовые проблемы российской экономики: сб. статей. Саратов: СТСЭУ, 2000. - с.54-56

134. Хан Д., Планирование и контроль: концепция контроллинга /Пер. с нем. — М.: Финансы и статистика, 1997. 800 с.

135. Хурсевич С.Н. Как эффективнее использовать средства региональных и местных бюджетов / С.Н. Хурсевич, С. Сибиряков // Федерализм: Теория. Практика. История. 1999. - № 3. - С. 175-186.

136. Цветков, И.В. Об эффективной модели взаимоотношений в налоговой сфере / И.В. Цветков // Финансы. 2008. - №8. - С.26

137. Цветкова Е.В. Риски в экономической деятельности: учеб, пособие / Е.В. Цветкова, И.О. Арлюкова. СПб.: ИВЭСЭП, Знание, 2002. -64 с.

138. Цыгичко А.Н. Налоги, субсидии, инвестиции / А.Н. Цыгичко // Экономист. 2009. - №11. - С. 6-14.

139. Цыгичко А.Н. Нормализация налоговой нагрузки.- М.: 2001.

140. Чалиев А.А. Курс лекций по статистике Электронный ресурс. / Режим доступа: http://chaliev.narod.ru/statistics/lection6-srednie-velichiny.html

141. Черник Д.Г. Платежи и сборы как источник местных бюджетов в европейских странах / Д.Г. Черник // Российский налоговый курьер. 2002. -№7. - с.72

142. Черник, Д.Г. Налоговое консультирование. Учебное пособие / Д.Г. Черник, JT.C. Кирина, В.В. Балакин. М: Изд-во «Экономика», 2009 -439 с.

143. Чирков М.О. Оценка эффективности налоговой политики региона: препринт. Барнаул : Изд-во Алт. ун-та, 2005. - 84 е.;

144. Чирков М.О. Формирование налоговой политики региона в условиях реформирования местного самоуправления (на примере Алтайского края) : Дис. канд. экон. наук : 08.00.05 : Барнаул, 2005. 198 с.

145. Чужмарова С.И. Методология согласования федеральной и региональной налоговой политики / С.И. Чужмарова // Региональная экономика: теория и практика. 2009. - № 15.- С. 34-43.

146. Шалюхина М.Н. Налоговый потенциал региона: проблемы оценки, формирования и эффективного использования / М.Н. Шалюхина // Налоговый вестник. 2001. - №1. - С.74.

147. Шаталов С.Д. Приоритеты налоговой политики / С.Д. Шаталов // Финансы. 2006. - №7. -С. 3-10.

148. Швецов Ю.Г. Эволюция российского бюджетного федерализма / Ю.Г. Швецов // Вопросы экономики. 2005. - № 8.

149. Шефелев, А.Е. Факторы, влияющие на величину налоговых рисков Электронный ресурс. / А.Е. Шефелев. Бухгалтерский учёт и аудит: корпоративные финансы // режим доступа: http://www.elitarium.ru/2010/10/27/nalogovyjeriski.html

150. Шишко A.B. Трудное становление налоговой системы России / A.B. Шишко // ЭКО. 2007. - №4. - С.3-12

151. Штульберг Б.М. Региональная политика России: теоретические основы, задачи и методы реализации / Б.М. Штульберг, В.Г. Введенский. -М.: Гелиос АРВ, 2000.

152. Щеглова Н.В. Формирование налоговой политики организации / Н.В. Щеглова // Финансы. 2000. - № 2. - С. 26-29.

153. Щекин Д.М. Налоговые риски и тенденции развития налогового права / Под ред. Пепеляева С.Г. М.: "Статут", 2007. С. 8.

154. Щербинин А.Т. Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или налогообложения / А.Т. Щербинин // Налоговый вестник, 2007. - № 1. - С. 24-26 с.

155. Щербинин А.Т. Проблемы повышения эффективности налогового контроля Электронный ресурс.: Автореф. дис. на соиск. учен, степ. канд. экон. наук: 08.00.10 -М.: РГБ, 2002.

156. Щиборщ К. Основные направления налогового планирования на российских предприятиях / К. Щиборщ // Аудитор. 1999. - № 10. - С.20-26.

157. Юрзинова И.Л. Возможности применения неналоговых инструментов региональной налоговой политики / И.Л. Юрзинова // Региональная экономика: теория и практика. 2009. - № 6. - С. 31-34.

158. Юрзинова И.Л. Совершенствование методов оценки социально-экономического эффекта от мероприятий налоговой политики на различных уровнях экономической агрегации / И.Л. Юрзинова // Экономический анализ: теория и практика. 2009. - № 8. - С. 44-51.

159. Юрзинова И.JT. Теоретические основы экономической концепции налоговой политики / И.Л. Юрзнова. М.: ИВЦ Маркетинг, 2007. -98 с.

160. Юрзинова, И.Л. Влияние налоговой политики на экономическое развитие регионов: Дис. . канд. экон. наук : 08.00.10, 08.00.05 : Москва, 2004, 166 с.

161. Юрченко В.Р. Регулирование налоговой нагрузки как фактора развития производства: Дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 : Москва, 2007. -203 с.

162. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т.Ф. Юткина. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2001. - 576 с.

163. Юшков Е.С. Налоговое администрирование как инструмент реализации финансовой политики государства: Дис. . канд. юрид. наук : 12.00.14 : Тюмень, 2009.-222

164. Ялуткин В.И. Концептуальные основы реформирования налоговой системы России: Монография / В.И. Ялуткин. Чебоксары : РГУП

165. ИПК Чувашия», 2002. 156 с.

166. Яшина Н.И. Комплексная оценка устойчивости налогового потенциала территорий с учетом показателей собираемости и риска / Н.И. Яшина, Е.В. Поющева // Финансы и кредит. 2007. -№31.- С.42-48.