

---

## **СИСТЕМАТИЗАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ ОЦЕНКИ ПАРАМЕТРОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

---

**Купрюшина Ольга Михайловна**, канд. экон. наук, доц.

**Щербакова Надежда Филипповна**, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: kupryushina@econ.vsu.ru

*Цель:* статья посвящена особенностям проведения налогового анализа по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов. Особое внимание уделяется последовательности проведения аналитических операций, поскольку на каждом из предлагаемых этапов формируется свой набор индикаторов, которые отражают тот или иной аспект, позволяющий оптимизировать базу для налогообложения. *Обсуждение:* для оптимизации налоговой политики организации авторами предлагается рассчитывать определенный набор аналитических показателей, интерпретация которых позволит не только налоговому консультанту, но и заинтересованному пользователю как внутри, так и вне хозяйствующего субъекта принимать управленческие решения, помогающие корректировать финансово-хозяйственную деятельность. *Результаты:* авторами разработана экспресс-методика оценки налоговых показателей, которая может быть использована не только в качестве внутреннего аналитического регламента, но может быть включена в раздел бизнес-плана организации, поскольку позволяет прогнозировать величину ряда налоговых показателей и тем самым позволяет оптимизировать налоговые риски.

**Ключевые слова:** налоговые показатели, отчетность, налоговая политика.

**DOI:** 10.17308/meps.2021.4/2579

### **Введение**

Одним из актуальных направлений финансового-экономического анализа является налоговое консультирование. Оно позволяет не только оценивать влияние текущих, финансовых и инвестиционных операций на управление финансами организации, но и временные и постоянные воздействия на параметры налогообложения, налогооблагаемую базу. В этой связи налоговые консультанты, которые могут являться сотрудниками организации, либо привлекаться по аутсорсингу, используют в качестве информационного источника данные бухгалтерского учета, бухгалтерской

(финансовой) отчетности, бухгалтерские справки и прочую информацию.

Как правило, аналитический процесс осуществляется через последовательность этапов, которые вытекают один из другого и позволяют получать индикаторы, указывающие на изменение налоговых платежей и обязательств. Получаемая информация должна подвергаться предварительной обработке в процессе проведения анализа. Нами предлагается следующая последовательность этапов.

На первом этапе оценивают абсолютные и относительные показатели, при этом в качестве информационной базы выступают данные бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств.

На следующем этапе осуществляется финансовый анализ организации с применением системы показателей, отражающих платежеспособность, финансовую устойчивость, деловую активность, эффективность и др.

На заключительном этапе проводится оценка денежных потоков и налоговых рисков.

Более подробно охарактеризуем каждый из предлагаемых нами этапов.

#### **Методология исследования**

В начале первого этапа по данным форм отчетности рассчитывают традиционные налоговые показатели [1, 2, 10], представленные нами в табл. 1.

Таблица 1

Налоговые показатели, содержащиеся в формах бухгалтерской отчетности

Показатель	Расчет	Информационная база
1. Налоговые активы (НА)	$НА = ОНА_{6.0} + НДС_{6.0}$	«Бухгалтерский баланс»
2. Налоговые обязательства (НО)	$НО = ОНО_{6.0} + КЗ_{6.0}$	- : -
3. Чистая налоговая задолженность (ЧНЗ)	$ЧНЗ_{6.0} = НО - НА$	- : -
4. Вычитаемые временные разницы (ВВР)	$ВВР = \Delta ОНА - \Delta ОНО$	«Отчет о финансовых результатах»
5. Постоянные временные разницы (ВПР)	$ВПР = ПНА - ПНО$	- : -
6. Совокупные временные разницы (СВР)	$СВР = ВВР + ВПР$	- : -
7. Чистый налоговый поток (ЧНП)	$ЧНП = ДО - ДП$	- : -
8. Изменение отложенных налоговых активов	$ОНА_{кг} = ОНА_{нг} + \Delta ОНА$	- : -
9. Изменение отложенных налоговых обязательств	$ОНО_{кг} = ОНО_{нг} + \Delta ОНО$	«Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах»

Показатель	Расчет	Информационная база
10. Чистая налоговая задолженность на конец года (ЧНЗ <sub>кг</sub> )	$ЧНЗ_{кг} = ЧНЗ_{нг} + НИ_{доп} + СВР - ЧНП$	«Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах»
11. Налоговые издержки, дополненные начисленным НДФЛ (НИ <sub>доп.</sub> )	$НИ = ЧНЗ_{кг} - ЧНЗ_{нг} - СВР + ЧНП - НДФЛ_{нач}$	«Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах»

Условные обозначения:

ОНА – балансовый остаток по статье «Отложенные налоговые активы»;

НДС – балансовый остаток по статье НДС по приобретенным ценностям;

ОНО – балансовый остаток по статье «Отложенные налоговые обязательства»;

КЗ – балансовый остаток по статье «Кредиторская задолженность по налогам и сборам»;

ПНА – постоянные налоговые активы;

ПНО – постоянные налоговые обязательства;

ДО – денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам;

ДП – возврат (приток) по налогам.

Расчет указанных показателей позволяет выявить текущие налоговые активы и обязательства, а также влияние временных и постоянных разниц на величину чистой налоговой задолженности за текущий отчетный период и налоговые издержки по данным отчетности.

После этого следует определить абсолютные и относительные показатели уровня налогообложения, которые сгруппированы нами в табл. 2.

Таблица 2

## Система показателей уровня налогообложения

Абсолютные показатели	Относительные показатели
1. Уровень налоговых издержек (характеризует начисленные налоги)	1. Показатели структуры налоговых издержек (удельный вес начисленного налога в общей сумме налоговых начислений).
2. Уровень налоговых денежных потоков (определяет сумму уплаченных (возвращенных) налогов).	2. Показатели структуры налоговых денежных потоков (удельный вес уплаченного (возвращенного) налога в общей сумме налоговых платежей).
3. Уровень налоговых балансовых остатков (показывает значение налоговых статей баланса).	3. Показатели структуры налоговых балансовых остатков (удельный вес налоговых статей актива и пассива в общей величине остатков).

Налоговому консультанту необходимо проанализировать абсолютные отклонения, динамику уровня каждого из представленных в табл. 2 показателей, темпы их роста, выявить факторы, влияющие на их изменения. При этом анализ взаимосвязи налоговых показателей с показателями финансово-хозяйственной деятельности организации может проводиться с применением различных факторных моделей: аддитивных, мультипликативных, кратных, смешанных.

При анализе основных факторных моделей уровня налогообложения следует рассчитывать влияние таких факторов, как изменение налоговой базы и налоговой ставки:

$$N_{\text{нач}} = \text{НБ} \times C, \quad (1)$$

где  $N_{\text{нач}}$  – начисленный налог;  $\text{НБ}$  – налоговая база;  $C$  – налоговая ставка.

Для факторного анализа параметров НДС можно применять следующие модели:

$$\text{НДС} = N_{\text{пр}} * C / (100 + C), \quad (2)$$

где  $N_{\text{пр}}$  – выручка от продаж с учетом НДС;  $C$  – применяемая ставка НДС.

$$\text{НДС} = \text{ДС} * C / (100 + C), \quad (3)$$

где  $\text{ДС}$  – денежные средства, полученные от покупателей (заказчиков).

$$\text{НДС} = \text{СТ} * C / (100 + C), \quad (4)$$

где  $\text{СТ}$  – стоимость приобретенных товаров с учетом НДС.

Представленная выше модель является мультипликативной.

Благодаря факторному анализу налоговый консультант может выявить, какую долю влияния на объем начисленного НДС оказывает объем выручки от продаж, а какую ставка НДС.

На следующем этапе необходимо установить связь с результатами деятельности организации, с одной стороны, и показать влияние параметров налогообложения на определенные показатели работы организации, с другой стороны. С этой целью осуществляется последовательный расчет влияния показателей ликвидности, платежеспособности, деловой активности и рентабельности.

Анализ показателей ликвидности и платежеспособности позволяет оценить финансовые возможности организации по расчетам по налоговым обязательствам. Представим пример влияния показателей ликвидности на выплату обязательства по налогам и сборам в табл. 3.

Таблица 3

Пример влияния показателей ликвидности на выплату обязательств по налогам и сборам

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -)
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 580	4 120	1540
2. Краткосрочная дебиторская задолженность	15 340	1 786	- 13554
3. Долгосрочная дебиторская задолженность	189	435	246
4. Оборотные активы	56 140	87 930	31790
5. Краткосрочные обязательства	45 479	56 870	11391
6. Коэффициент абсолютной ликвидности	0.06	0.07	0.01
7. Коэффициент критической ликвидности	0.39	0.1	- 0.29
8. Коэффициент текущей ликвидности	1.23	1.55	0.32

Данные табл. 3 свидетельствуют о нехватке мобильных активов организации для погашения краткосрочных обязательств, в составе которых находятся обязательства по налогам и сборам. Все рассчитанные коэффициенты ликвидности не соответствуют рекомендуемым значениям, в частности, общий коэффициент покрытия (текущей ликвидности) имеет оптимальное значение 1,5-2, текущая платежеспособность организации под угрозой, коэффициент критической ликвидности на конец года вообще составил 0,1, что означает проблемы с погашением обязательств в течение полугода, а незначительная величина коэффициента абсолютной ликвидности свидетельствует о нехватке средств на погашение краткосрочных обязательств со сроком погашения до 3 месяцев. При этом в данную категорию попадают обязательства по выплате заработной платы с начислениями на нее, что является одним из условий банкротства. Таким образом, очевидна взаимосвязь показателей ликвидности и выплат по налоговым обязательствам. Чем выше ликвидность, тем меньше задержка по выплатам.

На следующем этапе оценим влияние показателей финансовой устойчивости на выплаты по налоговым обязательствам.

Одним из показателей, характеризующих финансовую устойчивость, является коэффициент обеспеченности собственными средствами, показывающий отношение собственного оборотного капитала и оборотных активов организации. При этом существенное влияние на расчетную величину оказывают отложенные налоговые активы и НДС, поскольку ОНА принимаются в расчет числителя, а НДС – знаменателя коэффициента.

Рост отложенных налоговых активов приводит к сокращению собственного оборотного капитала и тем самым замедляет его оборачиваемость. В свою очередь рост НДС также негативно отражается на коэффициенте обеспеченности собственными оборотными средствами, поскольку увеличивает знаменатель дроби. Приведем расчетный пример, отражающий влияние налоговых показателей на коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в табл. 4.

Таблица 4

Исходные данные для расчета коэффициента обеспеченности собственными средствами

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -)
1. Собственный капитал	125 030	143 180	18150
2. Внеоборотные активы	105 480	107 840	2000
в том числе ОНА	5400	7800	2400
3. Оборотные активы	62 130	89 240	27110
в том числе НДС	2100	5200	3100
4. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,31	0,39	0,08

Данные таблицы свидетельствуют, что показатели ОНА и НДС повысили свой уровень в отчетном периоде, причем ОНА выросли на 2400 тыс. руб., а НДС на 3100 тыс. руб., однако организации хватило собственного капитала для обеспечения финансовой устойчивости. Коэффициент обеспеченности собственными средствами имеет оптимальное значение больше 0,1, что является залогом своевременности уплаты налогов организации.

Еще одним индикатором финансовой устойчивости является коэффициент обеспеченности запасов источниками их финансирования. По аналогии оценим влияние НДС на расчет показателя в табл. 5 [8, 11].

Таблица 5

Исходные данные для оценки влияния НДС на расчет излишка (недостатка) основных источников формирования запасов, тыс. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -)
1. Запасы (включая НДС по приобретенным ценностям)	235 017	394 332	159 315
в том числе НДС	2100	5200	3100
2. Собственный капитал	125 030	143 180	18150
3. Внеоборотные активы	105 480	107 840	2000
4. Долгосрочные обязательства	268 130	269 443	1 313
5. Краткосрочные кредиты и займы	102 318	251 492	149 174
6. Излишек или недостаток собственного оборотного капитала для формирования запасов	-215 467	-358 992	-143 525

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -)
7. Излишек или недостаток перманентного капитала для формирования запасов	52 663	-89 549	-142 212
8. Излишек или недостаток основных источников формирования запасов	154 981	161 943	6 962

Как следует из расчетов, показатель НДС вырос на 3100 тыс. руб., что привело к росту величины запасов. Следовательно, у организации возникает недостаток собственных источников для финансирования деятельности, поскольку собственный оборотный капитал ниже величины запасов. В этой связи с помощью долгосрочных кредитов организация может лишь частично финансировать текущую деятельность и выплачивать свои обязательства. Только лишь привлекая дополнительные краткосрочные кредиты, хозяйствующий субъект может без проблем функционировать и выплачивать своевременно налоговые платежи. Таким образом, показатели финансовой устойчивости позволяют налоговому консультанту планировать величину кредитов для погашения обязательств, в том числе по налогам и сборам.

Ранее мы отмечали, что финансовые результаты деятельности организации и их эффективность оказывают прямое воздействие на параметры налогообложения, полноту и своевременность выполнения обязательств организации по налогам и сборам. Приведем пример расчета влияния налоговых издержек, относимых на прибыль до налогообложения на выбор налоговой политики.

Таблица 6

Исходные данные для сравнения налоговой политики при формировании прибыли до налогообложения

Показатели	Варианты	
	I	II
1. Выручка (нетто)	5 270	5 390
2. Себестоимость проданной продукции	3 120	3 740
3. Коммерческие и управленческие расходы	675	738
4. Сальдо прочих расходов и доходов	-18	-23
5. Налоговые издержки, относимые на прибыль до налогообложения	637	675

Как следует из данных табл. 6, первый вариант налоговой политики характеризуется меньшей выручкой, меньшей величиной себестоимости продаж и полной себестоимости. В этой связи прибыль до налогообложения по первому варианту составляет  $5270 - 3120 - 675 - 18 - 637 = 1457$  тыс. руб. В свою очередь, второй вариант налоговой политики имеет более высокие

показатели выручки, однако величина себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов существенно превышает первый вариант, что крайне негативно сказывается на объеме налоговых издержек. Прибыль до налогообложения по второму варианту составляет 5390-3740-738-23-675=889 тыс. руб. Следовательно, коэффициент налогообложения прибыли составил: первый вариант  $637 : 1457 = 0,44$ ; второй вариант –  $675 : 889 = 0,76$ . Произведенные расчеты позволяют сделать вывод о том, что первый вариант по сравнению со вторым имеет большую эффективность, поскольку доля налоговых издержек меньше.

Еще одним показателем, существенно влияющим на выбор налоговой политики, является запас финансовой прочности. В табл. 7 [5, 12] приведем пример оценки влияния постоянных и переменных затрат, включающих налоговые, на порог рентабельности и запас финансовой прочности.

Таблица 7

Оценка влияния переменных и постоянных затрат, включающих налоговые, на выбор налоговой политики

Показатели	Варианты	
	I	II
1. Выручка	315 720	410 318
2. Переменные затраты, включая налоговые	265 103	312 478
3. Постоянные затраты, включая налоговые	26 358	33 447
4. Маржинальный доход	50 617	97 840
5. Порог рентабельности	164406	140269
6. Запас финансовой прочности	151 314	270 049

Поскольку налоговые затраты делятся на две группы: условно-постоянные, такие как налог на имущество, страховые взносы, в части временной оплаты труда, и условно-переменные – НДС, акцизы, страховые взносы, в части сдельной оплаты труда, следовательно, чем выше величина запаса финансовой прочности, тем более рационально выбрана налоговая политика. Таким образом, исходя из данных табл. 7, второй вариант является наиболее предпочтительным.

На заключительном этапе налогового анализа осуществляется оценка показателей движения денежных средств, который позволяет обосновать управленческие решения, находящиеся на стыке двух аспектов – управления денежными потоками и принятия налоговых решений. Движение денежных средств (притоки, оттоки, чистый денежный поток) находят отражение в отчете о движении денежных средств по видам операций – текущие, инвестиционные, финансовые. Налоги относятся к текущей деятельности и это в основном отток денежных средств.

Для оценки влияния факторов применяются различные методы анализа и, в частности, коэффициентный метод, который предполагает расчет ряда коэффициентов, характеризующих обеспеченность денежными



средствами, их достаточность для погашения обязательств, в том числе по налогам и сборам. С помощью данных табл. 8, рассчитаем коэффициент достаточности чистого денежного потока организации для налоговых выплат.

Таблица 8

Исходные данные для расчета коэффициента достаточности чистого денежного потока для налоговых выплат

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Приток денежных средств	35 800
2. Отток денежных средств за период	16 740
3. Налоговые издержки, оплаченные в отчетном периоде	4 950
4. Выплаты по кредитам и займам	1 720
5. Выплаченные дивиденды	1 580
6. Изменение остатков запасов товаро-материальных ценностей на конец периода по сравнению с началом периода	+480
7. Чистый денежный поток	19060
8. Снижение налоговых выплат	750
9. Коэффициент достаточности чистого денежного потока до снижения налоговых выплат	2.18
10. Коэффициент достаточности чистого денежного потока с учетом снижения налоговых выплат	2.34

Данные табл. 8 свидетельствуют о достаточности чистого денежного потока для уплаты налогов.

Кроме того, налоговые консультанты могут оценить величину налоговых рисков и проводить расчет дисконтированного эффекта от использования налогового кредита, но для этого потребуются данные более чем 4 налоговых периодов.

### Заключение

Таким образом, мы выделили этапы при проведении анализа для целей налогообложения по данным бухгалтерской отчетности, раскрыли ключевые налоговые показатели, которые оказывают влияние на различные аспекты деятельности организации.

Для удобства налогового консультирования нами предлагается систематизировать важнейшие показатели, отражающие эффективность использования имущества и капитала организации в табл. 9 [12, 7, 5, 4, 9], чтобы оценить их влияние на налоговые показатели.

Таблица 9

Система показателей для целей налогового консультирования в финансовом анализе

Показатель	Примечание
I. Показатели использования внеоборотных активов	
1. Коэффициент поступления основных средств 2. Коэффициент выбытия основных средств	Указанные два коэффициента характеризуют движение основных средств

Показатель	Примечание
3. Коэффициент износа и годности	Характеризуют техническое состояние
4. Коэффициенты фондоотдачи, фондоемкости, амортизационности	Указанные коэффициенты применяются в анализе для оценки эффективности использования основных средств
5. Коэффициент инвестиционной активности	Позволяет оценить объем средств, направленных на модернизацию и усовершенствование основных средств
<b>II. Показатели использования оборотных активов</b>	
6. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов в оборотах 7. Продолжительность одного оборота оборотных активов в днях	Замедление оборачиваемости оборотных активов вынуждает организацию дополнительно вовлекать средства в оборот
8. Коэффициенты оборачиваемости НДС и дебиторской задолженности	Применяются для оценки эффективности налоговой политики организации в отношении практики налогового вычета (возмещения)
9. Коэффициент достаточности чистого денежного потока	Позволяет произвести оценку мероприятий по снижению налоговых выплат в текущем периоде
<b>III. Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости</b>	
10. Коэффициент абсолютной ликвидности	Показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений
11. Коэффициент критической ликвидности	Показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности
12. Коэффициент текущей ликвидности	Показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить за счет величины оборотных активов
13. Коэффициент платежеспособности по данным отчета о движении денежных средств	Отражает ликвидность денежных потоков, достаточность денежных потоков для покрытия обязательств
14. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости
15. Коэффициент финансовой независимости	Свидетельствует о независимости от внешних инвесторов
16. Коэффициент финансовой устойчивости	Показывает наличие собственного капитала и долгосрочных обязательств для покрытия активов организации
17. Коэффициент маневренности собственного капитала	Способность организации поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства за счет собственных оборотных источников

Показатель	Примечание
18. Эффект финансового рычага	Показывает, на сколько процентов увеличится рентабельность собственного капитала в результате привлечения заемных средств
IV. Показатели деловой активности	
19. Капиталоотдача, фондоотдача, отдача нематериальных активов (НМА)	Характеризуют эффективность использования имущества, основных средств, нематериальных активов
20. Оборачиваемость имущества, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств	Ускорение оборачиваемости имущества и всех элементов оборотных активов является залогом стабильной платежеспособности организации
21. Коэффициент устойчивости экономического роста	Отражает средние темпы увеличения собственного капитала за счет финансово-хозяйственной деятельности без привлечения дополнительного капитала
V. Показатели финансовых результатов и рентабельности основной деятельности	
22. Валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль	Характеризуют финансовые результаты и отражаются в отчете о прибылях и убытках
23. Порог рентабельности	Объем продаж, при котором у организации нет ни прибыли, ни убытка
24. Запас финансовой прочности	Показывает, до каких пределов может снижаться выручка от реализации, не влияя при этом отрицательно на финансовое состояние
25. Рентабельность затрат 26. Рентабельность продаж	Относительные показатели эффективности основной деятельности
VI. Показатели налоговых рисков	
27. Средняя доходность операции налоговой оптимизации 28. Риск операции налоговой оптимизации 29. Соотношение риска и доходности (коэффициент вариации)	Указанные показатели позволяют определить наиболее выгодный и наиболее безопасный вариант проведения налоговой оптимизации
VII. Дисконтированные показатели	
30. Чистая текущая стоимость проекта (NPV) 31. Индекс рентабельности проекта (PI) 32. Внутренняя норма доходности (IRR)	Показатели используются в анализе для оценки эффективности инвестиций и расчета дисконтированного эффекта от использования инвестиционного налогового кредита

На наш взгляд, предложенная система в табл. 9, позволит хозяйствующим субъектам проводить анализ для целей налогообложения, оценивать взаимосвязь налоговых параметров и результатов производственно-финансовой деятельности организации, принимать на их базе обоснованные управленческие решения, направленные на оптимизацию налоговой поли-

тики хозяйствующего субъекта, установление гармонизации интересов государства и налогоплательщика.

#### **Список источников**

1. Анализ финансовой отчетности: учебник. Москва, вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015.
2. Васин С.М. *Управление рисками на предприятии*: учебное пособие. Москва, КноРус, 2018.
3. Ендовицкий Д.А. *Финансовый анализ*: учебник. Москва, КНОРУС, 2016.
4. Ендовицкий Д.А. *Бухгалтерский учет и отчетность*: учебное пособие. Москва, КНОРУС, 2018.
5. Купрюшина О.М. *Дебиторская и кредиторская задолженность хозяйствующего субъекта: анализ и контроль*. Воронеж, Изд-во Воронеж. гос. ун-та, 2004.
6. Любушин Н.П. *Экономический анализ*: учебник. Москва: Юнити-Дана, 2013.
7. Любушин Н.П. *Экономика организации*: учебник. Москва, КНОРУС, 2016.
8. Пожидаева Т.А. *Анализ финансовой отчетности*: учебное пособие. Москва, КНОРУС, 2015.
9. Сапожникова Н.Г. *Бухгалтерский учет*: учебник для вузов. Москва, КНОРУС, 2018.
10. Финансовый менеджмент: учебник / колл. авторов; под. ред. Ендовицкого Д.А. Москва, Рид Групп, 2011.
11. Шеремет А.Д. *Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций*: учебник. Москва, ИНФРА-М, 2016.
12. Экономический анализ активов организации: учебник / колл. авторов; под. ред. Ендовицкого Д.А. Москва, Эксмо, 2009.

---

# SYSTEMATIZATION OF INDICATORS FOR ASSESSING THE PARAMETERS OF TAXATION OF A COMMERCIAL ORGANIZATION

---

**Kupriushina Olga Mikhailovna**, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

**Shcherbakova Nadezhda Filippovna**, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

Voronezh state University, Universitetskaya pl., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: kupriushina@econ.vsu.ru

*Purpose:* to peculiarity of tax analysis based on the accounting (financial) statements of economic entities. Particular attention is paid to the sequence of analytical operations, since each of the proposed stages forms its own set of indicators that reflect a particular aspect that allows you to optimize the tax base. *Discussion:* to optimize the tax policy of the organization, the authors propose to calculate a certain set of analytical indicators, the interpretation of which will allow not only the tax consultant, but also the interested user, both inside and outside the business entity, to make management decisions that help to adjust financial and economic activities. *Results:* the authors have developed an express methodology for assessing tax indicators, which can be used not only as an internal analytical regulation, but can also be included in the section of the organization's business plan, since it allows you to predict the value of a number of tax indicators and thereby optimize tax risks.

**Keywords:** tax indicators, reporting, tax policy.

## References

1. Analiz finansovoj otchetnosti: ucheb-nik [Analysis of financial statements: textbook]. Moscow, Vuzovskij ucheb-nik, NIC INFRA-M, 2015. (In Russ.)
2. Vasin S.M. *Upravlenie riskami na pred-priyatii*: uchebnoe posobie [Enterprise risk Management]. Moscow, KnoRus, 2018. (In Russ.)
3. Endovickij D.A. *Finansovyy analiz*: ucheb-nik [Financial analysis]. Moscow, KNORUS, 2016. (In Russ.)
4. Endovickij D.A. *Buhgalterskij uchet i otchetnost'*: uchebnoe posobie [Accounting and reporting: textbook]. Moscow, KNORUS, 2018. (In Russ.)
5. Kupriushina O.M. *Debitorskaya i kreditorskaya zadolzhennost' hozyajstvuyushchego sub"ekta: analiz i kontrol'*, [Receivables and payables of the entity: analysis and control]. Voronezh, Izd-vo Voronezh. gos. un-ta, 2004. (In Russ.)
6. Lyubushin N.P. *Ekonomicheskij analiz*: ucheb-nik [Economic analysis: textbook]. Moscow, Yuniti-Dana, 2013. (In Russ.)
7. Lyubushin N.P. *Ekonomika organizacii*: ucheb-nik [Economy organizations: text-book]. Moscow, KNORUS, 2016. (In Russ.)
8. Pozhidaeva T.A. *Analiz finansovoj otchetnosti*: uchebnoe posobie [Analysis of financial statements: textbook]. Moscow, KNORUS, 2015. (In Russ.)
9. Sapozhnikova N.G. *Buhgalterskij uchet*: ucheb-nik dlya vuzov [Accounting: textbook for universities]. Moscow, KNORUS, 2018. (In Russ.)
10. Finansovyy menedzhment: ucheb-nik

[Financial management: textbook] / koll. avtorov; pod. red. Endovickogo D.A. Moscow, Rid Grupp, 2011. (In Russ.)

11. Sheremet A.D. *Metodika finansovogo analiza deyatel'nosti kommercheskih organizacij*: uchebnik [The Method of financial analysis of activity of commercial

organizations]. Moscow, INFRA-M, 2016. (In Russ.)

12. *Ekonomicheskij analiz aktivov organizacii*: uchebnik [Economic analysis of the organization's assets: textbook] / koll. avtorov; pod. red. Endovickogo D.A. Moscow, Eksmo, 2009. (In Russ.)