УДК 336.025

ПОВЫШЕНИЕ ТОЧНОСТИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ГРУППЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛИКВИДНОСТИ: НОВЫЙ ПОДХОД УЧЕТА НАЛОГОВ В РАСЧЕТАХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

© 2017 г.

И.О. Ерин, Н.Л. Пышкина

Ерин Игорь Олегович, ведущий инженер-программист
АО «Арзамасский приборостроительный завод им. П.И. Пландина»
Igor.Erin@oaoapz.com
Пышкина Нина Леонидовна, к.ю.н.; доцент кафедры финансов и кредита Института экономики и предпринимательства Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского
kondr45@mail.ru

Статья поступила в редакцию 16.10.2017
Статья принята к публикации 31.10.2017

Исследуется влияние налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций на результаты анализа финансового состояния организаций, выполняемого по группе показателей абсолютной, быстрой и текущей ликвидности. Целью исследования является разработка методов повышения точности расчетов показателей абсолютной, быстрой и текущей ликвидности путем учета неоднородной структуры входного налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций, представленного отложенными налоговыми активами и обязательствами. В исследовании применены анализ, синтез, сравнение, системный подход и логический подход. Представлен подход к классификации входного налога на добавленную стоимость и отложенных налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль по степени ликвидности и срочности исполнения, экономическая концепция которого базируется на современном законодательстве в области бухгалтерского учета и налогообложения Российской Федерации. Обоснованы выводы, что представленный подход к классификации входного налога на добавленную стоимость и отложенных налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль организаций способствует повышению точности анализа финансового состояния организаций по показателям абсолютной, быстрой и текущей ликвидности. Предложенные методы могут применяться в качестве практического руководства проведения анализа финансового состояния в организациях, а также учебно-методического материала по финансовым дисциплинам в учебных заведениях.

Ключевые слова: анализ финансового состояния, показатели ликвидности, повышение точности, сложные налоги.

Введение

Анализ финансового состояния организации – важнейшее мероприятие, осуществляемое финансовым менеджментом, позволяющее наиболее точно определить ее финансовое положение, являющееся необходимой информацией как для внутренних, так и для внешних пользователей при принятии ими большинства экономических решений в отношении рассматриваемой организации.

При проведении анализа большое значение придается группе показателей ликвидности и платежеспособности, поскольку значения именно этих показателей в наибольшей степени характеризуют финансовое положение компании, ее способность обеспечивать свои краткосрочные обязательства и исполнить наиболее срочные обязательства.

Наличие у организации достаточной величины ликвидных активов выступает гарантией ее благонадежности для всех ее контрагентов, в число которых входят поставщики, покупатели, кредиторы и заемщики, стратегические, институциональные и другие инвесторы. Кроме того, финансовая благонадежность организации важна не только с экономической, но и с социальной точки зрения, поскольку успешно работающая компания создает рабочие места, обеспечивая население страны средствами к существованию, а также уплачивает налоги и взносы в бюджетные и внебюджетные фонды Российской Федерации.

Отдельную категорию заинтересованных лиц составляют сами финансовые управляющие компании, которые не только получают информацию о финансовом положении организации, но и оказывают на него непосредственное влияние, принимая те или иные экономические решения в ходе осуществления организацией своей финансово-хозяйственной деятельности. Данное обстоятельство заставляет финансовых управляющих прилагать все возможные усилия для обеспечения постоянной финансовой устойчивости компании, что, в свою очередь, непосредственно отражается на рыночной стоимо-

сти акций. Принимая эффективные экономические решения, менеджеры способствуют повышению рыночной стоимости акций. Максимизация рыночной стоимости акций создает основные условия для развития фондового рынка, что особенно актуально для России, считающейся страной с неразвитым рынком ценных бумаг.

В настоящее время бухгалтерское и налоговое законодательство Российской Федерации завершило стадию становления и перешло в стадию полноценного функционирования, периодически претерпевающего изменения лишь в целях оптимизации. В процессе становления российское бухгалтерское и налоговое законодательство вобрало в себя как свои прежние отечественные принципы учета, так и зарубежные, в частности составление отчетности по международным стандартам финансовой отчетности.

Однако после реформации бухгалтерского и налогового законодательства методика анализа финансового состояния организаций остается неизменной и не учитывает новые правила учета активов и обязательств организации. Наибольший интерес в этом плане представляют налог на добавленную стоимость (далее – НДС) и налог на прибыль организаций, представленный отложенными налоговыми активами и обязательствами.

Интерес к данным видам налогов обусловлен спецификой их элементов налогообложения, в частности налоговой базой и налоговыми ставками. В отличие от других видов налогов НДС и налог на прибыль имеют высокие ставки, составляющие в общем случае 18% и 20% соответственно, в то время как по другим видам налогов, например налогу на имущество, земельному налогу, максимальные ставки составляют 2.2% и 1.5% соответственно [1].

Другой важной особенностью НДС и налога на прибыль является принцип формирования налоговой базы. Объектами налогообложения таких налогов являются обороты по реализации и величина прибыли, которые, в соответствии с общими принципами ведения коммерческой деятельности, должны возрастать, если организация планирует увеличить объем своей прибыли, в то время как другие виды налогов могут оставаться неизменными. Таким образом, решение об увеличении прибыли неминуемо приведет к увеличению налоговой нагрузки организации по НДС и налогу на прибыль.

Тяжелую налоговую нагрузку организаций по НДС и налогу на прибыль по сравнению с другими налогами подтверждают данные Министерства финансов Российской Федерации. За период с 2010 по 2016 год величина поступившего в федеральный бюджет НДС, связанного с собственным производством, составила в среднем 30.2% от общего объема доходов бюджета, не связанного с нефтегазовой деятельностью, НДС, связанного с импортом товаров, – 24.8%, налога на прибыль – 5.8% [2]. Величина налога на прибыль, поступившего в бюджеты субъектов Российской Федерации за тот же период, в среднем составила 28.6% от общей величины собственных доходов субъектов [3].

В то же время современные правовые нормы и правила бухгалтерского учета (далее – БУ) и налогового учета (далее – НУ) НДС и налога на прибыль являются одними из самых сложных в российском законодательстве в области учета активов и обязательств организаций, в отношении которых возникает больше всего вопросов и, как следствие, судебных разбирательств.

По правилам БУ текущее обязательство по НДС и налогу на прибыль организаций учитывается в составе краткосрочных обязательств организации [4, 5]. При проведении анализа финансового состояния по группе показателей ликвидности не возникает вопроса по учету в расчетах текущего обязательства по НДС и налогу на прибыль организаций, которые однозначно относятся к наиболее срочным обязательствам П1 или краткосрочным обязательствам П2 и включаются в расчеты всех показателей ликвидности.

В отношении вопроса учета входного НДС в расчетах показателей ликвидности, относящегося к оборотным активам организации, позиции разнятся. Большинством авторов книг и статей, к числу которых относятся А.Н. Дубоносова [6], Е.С. Ерина [7], Е.Г. Жулина, Н.А. Иванова [8], Н.Н. Илышева, С.И. Крылов [9], В.В. Ковалев, О.Н. Волкова [10], В.И. Кондратова [11], Ф.А. Красина [12], И.В. Косорукова, Ю.Г. Ионова, А.А. Кешокова [13], О.А. Малкова [14], Е.Г. Моисеева [15], Д. Сизенко [16] и др., а также методическими рекомендациями по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций, рекомендованными Федеральной службой государственной статистики Российской Федерации [17], предлагается учитывать входной НДС только при расчете показателя текущей ликвидности и исключать из расчетов показателей абсолютной и быстрой ликвидности. Такая позиция относит входной НДС к группе медленно реализуемых активов А3 наравне с материально-производственными запасами и долгосрочной дебиторской задолженностью.

Т.С. Андреева [18], А.А. Захаров [19], Е.С. Колмыкова [20], Е.А. Сурикова [21] в своих статьях предлагают включать входной НДС в расчеты показателей текущей и быстрой лик-

видности и исключать из расчета коэффициента абсолютной ликвидности, таким образом относя входной НДС к группе быстро реализуемых активов А2 наравне с краткосрочной дебиторской задолженностью.

А. Герасименко [22], Л.Ю. Зимина, В.М. Перфильева [23], И.В. Иванов, В.В. Баранов [24], Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова [25] склоняются к позиции, при которой входной НДС полностью исключается из расчетов показателей абсолютной, быстрой и текущей ликвидности, тем самым относя входной НДС к группе трудно реализуемых активов А4 наравне с объектами основных фондов, нематериальных активов и другими внеоборотными активами.

Коммерческие организации, находящиеся на общей системе налогообложения, обязаны применять Положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [26], согласно которому в случае временного расхождения моментов признания доходов и расходов в БУ и НУ для целей исчисления налога на прибыль организация обязана признать в БУ отложенные налоговые активы (далее – ОНА) и обязательства (далее – ОНО) по налогу на прибыль. В соответствии с бухгалтерским законодательством ОНА отражаются в составе внеоборотных активов, а ОНО – в составе долгосрочных обязательств [5].

При проведении анализа финансового состояния по группе показателей ликвидности всеми авторами книг и статей, к числу которых относятся Т.С. Андреева [18], А. Герасименко [22], А.Н. Дубоносова [6], Е.С. Ерина [7], Е.Г. Жулина, Н.А. Иванова [8], А.А. Захаров [19], Л.Ю. Зимина, В.М. Перфильева [23], И.В. Иванов, В.В. Баранов [24], Н.Н. Илышева, С.И. Крылов [9], В.В. Ковалев, О.Н. Волкова [10], Е.С. Колмыкова [20], В.И. Кондратова [11], И.В. Косорукова, Ю.Г. Ионова, А.А. Кешокова [13], Ф.А. Красина [12], О.А. Малкова [14], Е.Г. Моисеева [15], Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова [25], Д. Сизенко [16], Е.А. Сурикова [21] и др., а также методическими рекомендациями по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций, рекомендованными Федеральной службой государственной статистики Российской Федерации [17], предлагается полностью исключить из расчетов показателей абсолютной, быстрой и текущей ликвидности ОНА и ОНО. Такая однозначная позиция предполагает относить все ОНА к группе трудно реализуемых активов А4, а все ОНО – к долгосрочным обязательствам П3.

Таким образом, высокая важность анализа финансового состояния организаций по группе показателей ликвидности, большая налоговая нагрузка организаций по НДС и налогу на прибыль организаций при одновременной сложности данных налогов и несовершенстве методологической базы учета этих налогов в финансовом анализе обусловливают актуальность приращения знаний в области влияния НДС и налога на прибыль организаций на анализ финансового состояния организаций по группе показателей ликвидности.

Методология

Расхождение позиций по учету в расчетах показателей ликвидности входного НДС, а также однозначная позиция по исключению из расчетов показателей ОНА и ОНО может быть следствием недостаточной изученности авторами сложной структуры входного НДС, ОНА и ОНО, значимости составляющих их элементов с точки зрения логики анализа финансового состояния организаций по группе показателей ликвидности. Для более полного понимания финансовой сущности входного НДС, ОНА и ОНО необходимо провести детальное исследование всех основных составляющих их компонентов, причины их возникновения и существования с точки зрения современного законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения Российской Федерации.

Подавляющую долю входного НДС практически любой российской организации составляет НДС, предъявляемый ей другими российскими организациями. Согласно текущему налоговому законодательству организация имеет право принять к вычету входной НДС, предъявленный российской организацией, в любой момент времени в течение трех лет с момента окончания налогового периода, в котором возникло это право [1]. Таким образом, данный входной НДС полноправно может быть отнесен к группе наиболее ликвидных активов А1 наравне с денежными средствами и денежными эквивалентами, поскольку организация также может в любой момент времени погасить обязательство по данному налогу. Следовательно, при проведении анализа финансового состояния по группе показателей ликвидности целесообразно учитывать высоколиквидный входной НДС в расчетах всех показателей ликвидности наравне с денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями.

Остальную часть входного НДС в основном составляет НДС, уплачиваемый при импорте и восстанавливаемый при экспорте сырьевых товаров, работ и услуг [1, 27]. НДС, уплачиваемый при импорте из стран, не входящих в Евразийский экономический союз (далее – ЕАЭС), организация принимает к учету только после

его уплаты таможенному органу. Такой НДС организация имеет право принять к вычету незамедлительно, равносильно НДС, предъявленному российским поставщиком. Следовательно, данный налог может быть отнесен к группе наиболее ликвидных активов А1 и при проведении анализа учитываться в расчетах всех показателей ликвидности наравне с денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями.

НДС, уплачиваемый при импорте из стран, входящих в ЕАЭС, организация имеет право принять к учету вместе с приобретенными ценностями еще до уплаты его в бюджет. При этом организация не имеет права принять данный НДС к вычету до момента его уплаты, крайний срок которого составляет 20-е число месяца, следующего за месяцем принятия на учет ценностей. Данный НДС не может считаться высоколиквидным и, следовательно, не может быть учтен в расчете показателя абсолютной ликвидности. Однако с большой долей вероятности этот НДС будет уплачен и организация получит право принять его к вычету и тем самым уменьшить обязательство по данному налогу. Поскольку это событие наступит ранее чем через 12 месяцев, при этом риск снижения стоимости налога минимален, данный входной НДС может быть отнесен к группе быстро реализуемых активов А2 и учитываться в расчетах показателей быстрой и текущей ликвидности наравне с краткосрочной дебиторской задолженностью.

НДС, восстанавливаемый при экспорте сырьевых товаров, работ и услуг, организация имеет право принять к вычету после подтверждения экспорта, максимальный срок подтверждения которого составляет 180 дней со дня реализации. В случае если организация не подтвердит экспорт, НДС будет принят к вычету после истечения 180 дней. Поскольку при любом варианте развития событий организация сможет принять НДС по экспорту к вычету, при этом срок наступления этого права составляет менее 12 месяцев и риск снижения стоимости этого налога минимален, данный НДС целесообразно отнести к группе быстро реализуемых активов А2 и учесть в расчетах показателей быстрой и текущей ликвидности наравне с краткосрочной дебиторской задолженностью.

Каждое коммерческое предприятие, осуществляющее производственную деятельность, имеет в своем составе активов значительное количество объектов основных фондов, стоимость которых погашается путем начисления амортизации [1, 28]. При этом порядки признания расходов по амортизации в БУ и НУ различаются, в результате в БУ признаются ОНА и ОНО. Кроме того, налоговым законодательством предусматривается разовое списание до 30% стоимости основных фондов, называемое амортизационной премией, что также приводит к возникновению ОНО. Поскольку ежегодные величины амортизационных отчислений в БУ и НУ известны, несложно рассчитать величины ОНА и ОНО, которые будут погашены в течение 12 месяцев. Следовательно, такие ОНА могут быть отнесены к группе быстро реализуемых активов А2 и включены в расчеты показателей быстрой и текущей ликвидности, а ОНО – к группе краткосрочных обязательств П2 и учитываться в расчетах всех показателей ликвидности.

Значительную долю расходов любой организации составляют общепроизводственные (далее – ОП) и административно-управленческие (далее – АУ) расходы. В БУ данные расходы, как правило, распределяются на прямые затраты основного и вспомогательного производства и учитываются в себестоимости произведенной продукции до момента ее реализации, срок наступления которой в большинстве случаев составляет не более 12 месяцев [29]. Налоговым законодательством допускается распределять данные расходы на прямые и косвенные, когда прямые признаются в момент реализации, а косвенные – в периоде их совершения [1]. В целях уменьшения текущего обязательства по налогу на прибыль организации стараются признать как можно больше расходов косвенными. В результате различия порядков признания ОП и АУ расходов в БУ и НУ возникают ОНО, которые с высокой вероятностью будут погашены в течение 12 месяцев с момента их образования. Таким образом, при проведении анализа финансового состояния по группе показателей ликвидности целесообразно отнести данные ОНО к группе краткосрочных обязательств П2 и учитывать в расчетах всех показателей ликвидности.

В период экономического кризиса или применения компанией излишне агрессивной бизнес-стратегии у организации могут образовываться значительные объемы сомнительной дебиторской задолженности. По такой задолженности предусматривается формирование резервов по сомнительным долгам, при этом порядки формирования резервов в БУ и НУ различаются. В БУ организация сразу формирует резерв при переходе задолженности в статус сомнительной [30], в НУ организация сможет сформировать его в полном объеме лишь по истечении 90 дней [1]. В результате в БУ признаются ОНА, которые в полном объеме будут погашены в течение 12 месяцев, при этом риск снижения их стоимости минимален. Следовательно, целесообразно отнести данные ОНА к группе

быстро реализуемых активов А2 и учитывать в расчетах показателей быстрой и текущей ликвидности наравне с краткосрочной дебиторской задолженностью.

Результаты

Таким образом, проведенное исследование основных составляющих компонентов входного НДС, ОНА и ОНО, возникающих и существующих в соответствии с современным законодательством в области бухгалтерского учета и налогообложения Российской Федерации, позволило установить их истинную финансовую сущность в отношении логики анализа финансового состояния организаций по группе показателей ликвидности, определив влияние каждого компонента входного НДС, ОНА и ОНО на расчеты показателей абсолютной, быстрой и текущей ликвидности.

При этом в отношении входного НДС предложен концептуально новый подход, заключающийся в учете отдельных составляющих его компонентов в расчете показателя абсолютной ликвидности, в то время как ни в одной из существующих позиций по данному вопросу входной НДС не учитывается в расчете показателя абсолютной ликвидности.

И в отношении ОНА и ОНО предложен концептуально новый подход, заключающийся в учете отдельных составляющих их компонентов в расчетах быстрой и текущей ликвидности, в то время как во всех существующих позициях по данному вопросу все ОНА и ОНО полностью исключаются из расчетов всех показателей ликвидности.

Выводы

Резюмируя материал статьи, можно сделать вывод, что полученные в ходе проведенного исследования результаты могут служить методологической основой для разработки методов повышения точности расчетов показателей абсолютной, быстрой и текущей ликвидности путем учета в расчетах неоднородной структуры входного налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций, представленного отложенными налоговыми активами и обязательствами, что и являлось целью исследования.

С практической точки зрения повышение точности информации о финансовом положении организации прежде всего способствует повышению эффективности принимаемых менеджментом компании экономических решений, в частности о необходимости привлечения дополнительного краткосрочного финансирования, что, в свою очередь, положительно сказывается на рыночной стоимости акций компаний и развитии фондового рынка в целом.

С научной точки зрения применение современных правовых норм и правил в области бухгалтерского и налогового законодательства в методике анализа финансового состояния организаций способствует совершенствованию финансового менеджмента как науки в целом, в частности применительно к российским условиям ведения бизнеса, а также способствует более плотной интеграции налогового менеджмента с другими составляющими финансового менеджмента.

Полученные в ходе проведенного исследования результаты могут служить предметом дальнейших научных исследований в области влияния входного НДС, налога на прибыль организаций, представленного ОНА и ОНО, и других налогов на расчеты показателей ликвидности и других показателей при проведении анализа финансового состояния организаций. Также перспективными направлениями применения полученных знаний являются исследования влияния входного НДС, ОНА и ОНО на денежные потоки в краткосрочной перспективе при бюджетировании финансово-хозяйственной деятельности организации и долгосрочной перспективе при анализе эффективности инвестиционных проектов.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2 от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изм. от 13.04.2016).

2. Ежегодная информация об исполнении федерального бюджета [Электронный ресурс]. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/04/main/fedbud_year.xlsx (дата обращения: 02.10.2017).

3. Ежегодная информация об исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/04/main/subbud_year.xlsx (дата обращения: 02.10.2017).

4. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99» (с изм. от 08.11.2010 № 142н).

5. Приказ Минфина Российской Федерации от 2.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России от 2.08.2010 г. № 18023) (с изм. от 06.04.2015 г.).

6. Дубоносова А.Н. Алгоритм анализа ликвидности предприятия [Электронный ресурс] // Справочник экономиста. 2017. № 2. URL: http://www.cfin.ru/finanalysis/reports/algorithm_of_analysis.shtml (дата обращения: 25.09.2017).

7. Ерина Е.С. Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Электрон. текстовые

данные. М.: Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2013. 96 с. URL: http://www.iprbookshop.ru/20017. ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 23.09.2017).

8. Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Электрон. текстовые данные. М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012. 268 с. URL: http://www.iprbookshop.ru/5963. ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 23.09.2017).

9. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Электрон. текстовые данные. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 241 с. URL: http://www.iprbookshop.ru/10491. ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 23.09.2017).

10. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: Учебник. М.: ТК «Велби», Изд-во «Проспект», 2007. 424 с. URL: http://web.krao.kg/13_economica/0_pdf/7.pdf (дата обращения: 24.09.2017).

11. Кондратова В.И. Анализ и оценка платежеспособности предприятия [Электронный ресурс] // Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум». 2015. URL: http://www.scienceforum.ru/2015/1165/12610 (дата обращения: 25.09.2017).

12. Красина Ф.А. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Электрон. текстовые данные. Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Эль Контент, 2012. 200 с. URL: http://www.iprbookshop.ru/13912. ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 24.09.2017).

13. Косорукова И.В. Экономический анализ [Электронный ресурс]: Учебник / Электрон. текстовые данные. М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2012. 432 с. URL: http://www.iprbookshop.ru/17054. ЭБС «IPRbooks» (дата обращения: 23.09.2017).

14. Малкова О.А. Оценка платежеспособности своей и чужой [Электронный ресурс] // Главная книга. 2014. № 3. URL: http://glavkniga.ru/elver/2014/4/1367-otsenka_platezhesposobnosti_svoej_chuzhoj.html (дата обращения: 25.09.2017).

15. Моисеева Е.Г. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. Рекомендовано Советом УМО. Н. Новгород: НГТУ, 2013. 560 с.

16. Сизенко Д. Анализ платежеспособности и ликвидности [Электронный ресурс] // Главбух. 2016. URL: https://www.glavbukh.ru/art/24020-analiz-plateje sposobnosti-i-likvidnosti (дата обращения: 25.09.2017).

17. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/finans/Metodl/method1.doc (дата обращения: 24.09.2017).

18. Андреева Т.С. Учетная политика организации как инструмент управления показателями финансового состояния [Электронный ресурс] // Современные научные исследования и инновации. 2016. № 12. URL: http://web.snauka.ru/issues/2016/12/75436 (дата обращения: 26.03.2017).

19. Захаров А.А. Денег много не бывает: как оценить ликвидность? [Электронный ресурс] // Планово-экономический отдел. 2013. № 1. URL: https://www.profiz.ru/peo/1_2013/likvidnost/ (дата обращения: 25.09.2017).

20. Колмыкова Е.С. Соотношение понятий «платежеспособность» и «ликвидность» [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2014. № 3. С. 458–460. URL: https://moluch.ru/archive/62/9470/ (дата обращения: 25.09.2017).

21. Сурикова Е.А. Управление платежеспособностью организации на основе балансирования денежных потоков [Электронный ресурс] // Проблемы экономики и менеджмента. 2017. № 1 (65). С. 70–75. URL: http://icnp.ru/archive-pem-n65 (дата обращения: 25.09.2017).

22. Герасименко А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов [Электронный ресурс] / Электрон. текстовые данные. М.: Альпина Паблишер, 2016. 432 с. URL: http://www.iprbookshop.ru/41488. ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 23.09.2017).

23. Зимина Л.Ю., Перфильева В.М. Платежеспособность и ликвидность как элементы анализа финансового состояния [Электронный ресурс] // Проблемы экономики и менеджмента. 2016. № 12 (64). С. 36–42. URL: http://icnp.ru/archive-pem-n64 (дата обращения: 24.09.2017).

24. Иванов И.В. Финансовый менеджмент. Стоимостной подход [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Электрон. текстовые данные. М.: Альпина Паблишер, 2016. 502 с. URL: http://www.iprbookshop.ru/41493. ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 25.09.2017).

25. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс]: Учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Электрон. текстовые данные. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 583 с. URL: http://www.iprbookshop.ru/7032. ЭБС «IPRbooks», по паролю (дата обращения: 25.09.2017).

26. Приказ Минфина Российской Федерации от 29.11.2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 г. № 4090) (с изм. от 06.04.2015 г.).

27. Таможенный кодекс Таможенного союза от 27.11.2009 г. (в ред. от 08.05.2015).

28. Приказ Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 г. № 2689) (с изм. от 16.05.2016 г.).

29. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 г. № 1790) (с изм. от 06.04.2015 г.).

30. Приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России от 27.08.1998 г. № 1598) (с изм. от 08.07.2016 г.).

IMPROVING THE ACCURACY OF FINANCIAL ANALYSIS OF ORGANIZATIONS BY THE GROUP OF LIQUIDITY INDICATORS: A NEW APPROACH TO USING COMPLEX TAXES IN THE CALCULATION OF INDICATORS

***I.O. Erin*[1]*, N.L. Pyshkina*[2]**

[1]JSC «Plandin Arzamas Instrument Factory»
[2]Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

This article examines the impact of value added tax and tax on organizations' profit on the results of the analysis of the organizations' financial condition when such analysis is made based on the group of absolute, quick and current liquidity indicators. The aim of the study is to develop methods for improving the accuracy of calculation of absolute, quick and current liquidity indicators by taking into account the inhomogeneous structure of the input value added tax and the organizations' profit tax represented by deferred tax assets and liabilities. In this study, we used analysis, synthesis, comparison, systems approach and logical approach. We present an approach to classification of the input value added tax and deferred tax assets and liabilities for income tax according to the degree of liquidity and the urgency of execution. The economic concept of this approach is based on modern legislation in the field of accounting and taxation of the Russian Federation. It is argued that the approach to classification of input value added tax and deferred tax assets and liabilities for organizations' tax on profit contributes to enhancing the accuracy of the analysis of the organizations' financial condition based on absolute, quick and current liquidity indicators. The proposed methods can be used as a practical guide to the analysis of financial condition in organizations, and may serve as instructional material for teaching financial disciplines in educational institutions.

Keywords: financial analysis, liquidity ratios, accuracy improvement, complex taxes.