

0- 792776

На правах рукописи



Гофман Анна Павловна

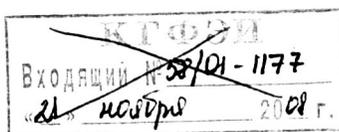
**МЕТОДИКА ОЦЕНКИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ
ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА В ГРАНИЦАХ
«НАЛОГОВОГО КОРИДОРА»**

Специальность 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

✓

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Иваново-2008



Диссертация выполнена в ГОУ ВПО «Ярославский государственный университет
им. П.Г. Демидова»

Научный руководитель:	- кандидат экономических наук, доцент Кузьмин Иван Григорьевич
Официальные оппоненты:	- доктор экономических наук, доцент Гришанова Ольга Алексеевна - кандидат экономических наук, доцент Цупко Елена Валерьевна
Ведущая организация:	- ГОУ ВПО «Нижегородский государственный технический университет им. Р.Е. Алексеева»

Защита состоится «13» декабря 2008 года в 9.00 часов на заседании диссертационного совета Д212.063.04 при ГОУ ВПО «Ивановский государственный химико-технологический университет» по адресу: 153000, г. Иваново, пр. Ф. Энгельса, д. 7, главный корпус, аудитория Г 101.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО «Ивановский государственный химико-технологический университет»

Автореферат разослан «7» ноября 2008 года

Ученый секретарь
диссертационного совета



НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000712679

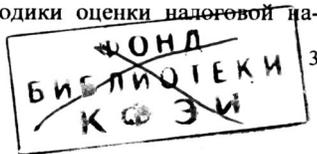
С.Е. Дубова

1. Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. Эффективное управление налогами в современной России способствует выживанию и развитию коммерческих организаций в условиях неопределенности внешней среды и высоких рисков хозяйственной деятельности. Особенно это актуально для малого бизнеса. Не случайно в основных направлениях бюджетной политики РФ на 2006-2008 годы особое внимание уделено проблеме снижения налогового бремени отдельных категорий налогоплательщиков и изменению структуры налоговых поступлений, что обусловлено необходимостью стимулирования развития основных отраслей экономики, создания благоприятных условий для ускорения инвестиционной активности российской промышленности.

Развитие и реформирование налоговой системы Российской Федерации, направленное на сокращение количества налогов и сборов и оптимизацию налогооблагаемых баз и ставок, делает актуальным вопрос исчисления показателя налоговой нагрузки, который определяет эффективность налогового планирования организации. Значимость налогового планирования обусловлена тем, что с налогообложением связаны все сферы финансовой деятельности предприятия, а также существенными величинами налоговых платежей в общей сумме его расходов, высоким уровнем налоговой нагрузки, тяжестью налогового бремени предприятий.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность, стремятся использовать любые легальные возможности для уменьшения своих налоговых обязательств. В отличие от зарубежного налогового законодательства понятие «легальный метод снижения налоговой нагрузки» российским законодательством не определено. Следствием этого является ограниченное применение российскими предприятиями законных методов налоговой оптимизации, поскольку в большинстве случаев проведение данных мероприятий трактуется налоговыми органами как умышленное уклонение от уплаты налогов. Таким образом, актуальной является разработка методики оценки налоговой на-



грузки предприятий малого бизнеса в границах «налогового коридора», позволяющей проводить более полный анализ налоговой нагрузки предприятия.

Степень научной разработанности проблемы. Различные аспекты эффективной налоговой политики государства и налогового менеджмента организаций получили развитие в работах таких зарубежных и российских ученых, как А. Смит, Д. Риккардо, М. Фридмен, М. Бернс, Г. Стайн, А. Лаффер, Э. Селигмен, К. Макконел, С. Брю, И.Х. Озеров, И.В. Горский, А.Б. Паскачев, В.Г. Пансков, С.Г. Пепеляев, Г.Б. Поляк, А.Г. Поршневу, А.В. Брызгалин, Д.Ю. Мельник, Л.П. Окунева, Д.Г. Черник, Г.И. Хотинская.

Методические основы оптимизации налогообложения с точки зрения предприятия являются непосредственным отражением, с одной стороны, развивающейся теории налогообложения и налогового менеджмента, а, с другой стороны, продиктованы реализацией проводимой государством налоговой политики. Ведущими авторами работ в области налогового менеджмента являются А.В. Брызгалин, Е.С. Вылкова, Е.А. Кирова, М.И. Литвин, В.Г. Пансков, М.В. Романовский, Д.Г. Черник, Т.Ф. Юткина. Однако российские экономисты не уделяли субъектам малого бизнеса внимания при разработке методической базы для оптимизации налоговой нагрузки организации. Все сказанное выше обусловило актуальность темы настоящего исследования, его цель и задачи, теоретическую новизну и практическую значимость.

Цель исследования - совершенствование методики оптимизации налогообложения предприятий малого и среднего бизнеса в Российской Федерации на основе комплексного подхода с учетом допустимых пределов налоговой нагрузки и налоговых рисков. Для достижения цели диссертации поставлены и решены следующие задачи:

- проанализировано развитие малого бизнеса в России и его финансовое состояние на примере Ярославской области;



- систематизированы и классифицированы основные опубликованные определения таких понятий, как «налоговое планирование» и «оптимизация налогообложения»;

- дана оценка существующим системам налогообложения малого бизнеса и определены направления их совершенствования;

- исследованы основные направления международной практики налоговой оптимизации и её законодательное оформление;

- раскрыто влияние налоговой политики государства на налоговую нагрузку предприятий;

- проведен анализ основных опубликованных методик расчета показателя налоговой нагрузки на предприятие и адаптация их к предприятиям малого бизнеса;

- обоснована необходимость теоретической разработки и применения на практике методики оптимизации налогообложения на основе комплексного подхода с учетом допустимых пределов налоговой нагрузки и налоговых рисков для предприятий малого бизнеса;

- разработаны рекомендации по совершенствованию методики оптимизации налогообложения предприятия.

Объектом исследования являются предприятия малого и среднего бизнеса.

Предметом исследования выступают экономические отношения, складывающиеся в процессе оптимизации налоговой нагрузки предприятий малого и среднего бизнеса.

Теоретической и методологической основой исследования являются фундаментальные положения экономической теории, включающие анализ и обобщение сущности, функций и роли налогов в экономике. При разработке основных положений, конкретных выводов и рекомендаций диссертации учитывались научные исследования отечественных и зарубежных ученых в области воздействия системы налогообложения на экономическое развитие субъектов хозяйствования, налогового планирования, методов оптимизации

налоговой нагрузки, а также законодательные и нормативные акты Российской Федерации и субъектов Федерации в части налогообложения предприятий малого и среднего бизнеса.

При проведении диссертационного исследования использовались следующие общенаучные методы: системный подход, анализ и синтез, наблюдение и сравнение, методы классификации, а также экономико-математические методы и методы статистической обработки данных.

Информационной базой исследования послужили статистические материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, сборники статистических материалов Федеральной службы государственной статистики по Ярославской области, интернет-ресурсы управления ФНС России по Ярославской области, законодательные и иные нормативно-правовые акты, результаты исследований российских и зарубежных ученых.

Научная новизна работы заключается в разработке теоретических и методических подходов и практических рекомендаций по формированию эффективной методики управления налоговыми обязательствами предприятия, которая оптимально сочетает общегосударственные интересы со стратегическими и тактическими целями хозяйствующих субъектов малого бизнеса.

Научные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

- дано определение понятия «налоговая оптимизация», в отличие от существующих в экономической литературе, как разработка комплекса мер, предполагающих баланс низкого уровня налоговой нагрузки и удержания налоговых рисков в допустимых пределах, направленных в рамках действующего законодательства на рационализацию уплачиваемых налогов и снижение налоговых рисков;

- предложены изменения редакции ряда статей Налогового кодекса РФ в части НДС и ЕСН в целях совершенствования налогообложения малого бизнеса;

- разработаны приоритетные направления совершенствования методики расчета показателя «налоговая нагрузка» в рамках комплексного налогового анализа деятельности предприятия;

- дано авторское определение понятия «налоговый коридор», как инструмента оценки оптимальных значений показателя налоговой нагрузки на предприятия малого бизнеса;

- предложена оригинальная методика оценки налоговой нагрузки предприятия, позволяющая на основе математически описанных оптимизационных критериев проанализировать значение показателя налоговой нагрузки предприятия с учетом производственной и отраслевой специфики его деятельности.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Основные теоретические положения и выводы, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы для совершенствования методики комплексного налогового анализа деятельности предприятия, разработки методики оптимизации налоговой нагрузки на предприятие. Выводы и предложения, сформулированные в диссертации, могут быть использованы для совершенствования законодательства по вопросам налогообложения предприятий малого бизнеса, в части снижения налоговой нагрузки на данный сектор экономики, рационализацию налоговых баз и ставок, более эффективное налоговое администрирование.

Практическая значимость проведенного исследования обусловлена тем, что рекомендации автора могут быть использованы российскими организациями малого бизнеса в процессе разработки и внедрения налогового менеджмента в условиях реальной экономики.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы при разработке учебных и практических пособий, лекционных и специальных курсов в высших учебных заведениях при подготовке бухгалтеров и экономистов по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Оптимизация налогооблагаемых баз», а также на курсах повышения квалификации финан-

совых работников предприятия.

Апробация результатов диссертационного исследования. Результаты исследований автора, касающиеся разработки и совершенствования методики оптимизации налогообложения предприятия на основе комплексного подхода, а также налогового планирования использованы в практической деятельности ООО «Элконт» г. Ярославль, ООО «ОЗ-РТИ Подольск» и ООО НПФ «САКТА» г. Москва, о чем свидетельствуют Акты внедрения.

Результаты исследования докладывались на ежегодных международных научно-практических конференциях: «Инновационное развитие экономики: теория и практика», ЯрГУ им. П.Г. Демидова; «Современный финансовый рынок Российской Федерации», Пермский государственный университет; «Перспективные разработки науки и техники», г. Белгород; «Потенциал молодых – в практику сельскохозяйственного производства», Ярославская государственная сельскохозяйственная академия; «Молодежь и экономика», ЯВФЭИ и др.

Материалы диссертационного исследования используются при проведении лекционных и семинарских занятий по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Оптимизация налогооблагаемых баз» на кафедре «Финансы и кредит», а также по дисциплине «Учетная политика предприятия» на кафедре «Бухгалтерский учет и аудит» экономического факультета Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 13 научных работах, общим объемом 3,19 п.л. из них 3 статьи, 10 тезисов докладов. Вклад автора составляет 3,19 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка использованной литературы, 7 приложений, общим объемом 171 страница машинописного текста. Работа содержит 14 таблиц, 5 рисунков, 33 формулы расчета. Работа соответствует п.п. 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основ-

ные направления реформирования российской налоговой системы» части первой «Финансы» паспорта специальностей.

2. Основное содержание работы

Во **введении** обоснована актуальность темы диссертации, показана степень научной разработанности проблемы в научной литературе, определены цели и задачи исследования, обозначены его методологические и теоретические основы, указаны элементы научной новизны, теоретическая и практическая значимость.

В первой главе **«Теоретические основы налоговой оптимизации и ее значение для финансовой деятельности предприятий малого бизнеса»** проанализировано развитие малого бизнеса в России и его финансовое состояние на примере Ярославской области; рассмотрены теоретические основы налогового планирования и его роль в оптимизации налогообложения организации; дана оценка существующей системы налогообложения малого бизнеса и направления ее совершенствования; исследована международная практика оптимизации налогообложения коммерческих организаций.

В России в настоящее время уровень развития малого и среднего бизнеса явно не соответствует ни современным потребностям экономики страны, ни тем более требованиям глобализации мирового хозяйства. Малое предпринимательство играет значительную роль в решении ряда социально-экономических проблем, негативное влияние которых особенно остро ощущается именно на муниципальном уровне. Анализ численности малых предприятий Ярославской области показал, что их число за период с 2000 г. по 2006 г. возросло на 29,4%. Однако такая тенденция наблюдается не по всем рассматриваемым городам и районам области. Так, например, в городах Рыбинске, Тутаеве, Угличе, а также в Ярославском и Переславском районах произошло снижение числа малых предприятий в 2006 году по сравнению с 2000 годом.

Одним из направлений расширения малого бизнеса, который необходимо развивать в России, является встраивание малого бизнеса в инфраструктуру

туру крупного, на основе кластерного подхода. В мировой практике кластерный подход становится все более популярным. Как правило, кластер объединяет крупные экспортно-ориентированные компании, мелких поставщиков и инфраструктурные объекты. Как показывает опыт экономически развитых стран (Германия, США, Япония и др.), где уже функционируют кластеры, входящие в него производства начинают оказывать друг другу взаимную экономическую поддержку - усиливается свободный обмен информацией и ускоряется распространение новых идей и продуктов по каналам поставщиков и потребителей, имеющих контакты с многочисленными конкурентами.

Финансовое состояние малых предприятий – рентабельность, платежеспособность, обеспеченность собственными средствами – не отвечает установленным нормативам, поэтому одним из способов получения ими дополнительных финансовых ресурсов является налоговое планирование. Важную роль в стимулировании развития малого бизнеса призваны сыграть меры налогового порядка.

В российской экономической литературе, как правило, принято разграничивать понятия «оптимизация» и «минимизация налогообложения», а также на уровне судебной практики применяется понятие «налоговая выгода». В налоговом законодательстве некоторых стран для оценки добросовестности действий налогоплательщика и иных лиц, участвующих в налоговых отношениях, широко используется понятие «злоупотребление правом».

Рассмотренные основные теоретические подходы к определению таких понятий, как, оптимизация налогообложения, налоговое планирование, налоговая выгода на предприятии позволили определить их сущность, место и направление дальнейшего развития в системе экономических отношений. В процессе исследования определено место налоговой оптимизации, как особой составной части налогового менеджмента организации, что, в свою очередь, позволило более полно и детально классифицировать ее основные принципы и виды.

По мнению автора, «налоговая оптимизация» - это разработка комплекса мер, предполагающих баланс низкого уровня налоговой нагрузки и удержания налоговых рисков в допустимых пределах, направленных в рамках действующего законодательства на рационализацию уплачиваемых налогов и снижение налоговых рисков.

В ходе исследования возникла необходимость уточнения и дополнения определения налогового планирования организации, с точки зрения оптимизации налогообложения предприятия. По мнению автора, налоговое планирование является особым видом финансового планирования организации, основывающимся на принципах и методах налоговой оптимизации, проводимого с целью повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации, увеличения собственных финансовых ресурсов и повышения финансовой устойчивости организации.

Проведенная автором оценка современной системы налогообложения предприятий малого бизнеса свидетельствует о наличии проблем, требующих решения. Установлено, что главным препятствием в развитии малого бизнеса является налог на добавленную стоимость. Мы считаем, что при переходе на упрощенную систему налогообложения необходимо вместо директивной отмены НДС предоставить налогоплательщику право выбора по его уплате. Кроме того, проблемой в деле повышения производительности и оплаты труда в малом бизнесе является изменение подхода к установлению регрессивной шкалы ставок по ЕСН. На наш взгляд, существующая понижающая шкала неприемлема для малого бизнеса из-за невысоких размеров оплаты труда. По нашему мнению, для предприятий малого бизнеса должна быть установлена ставка как резидентам технико-внедренческой особой экономической зоны – 14%.

Изучение международной практики оптимизации налогообложения позволило автору сделать вывод о необходимости закрепить данное понятие «налоговая оптимизация» на уровне российского законодательства с учетом тенденций развития международного налогового планирования.

Во второй главе «**Методические основы оптимизации налогообложения предприятия**» анализируется налоговая политика государства за последние три года и ее влияние на налоговую нагрузку организаций; критически оцениваются существующие в экономической литературе методологические подходы к определению налоговой нагрузки предприятий; анализируется практика применения налоговой оптимизации на предприятиях различных видов деятельности в Ярославской и Московской области.

Налоговая политика государства в разные исторические периоды может принимать альтернативные формы – политика максимальных налогов или политика экономического развития. В последние годы налоговая политика России направлена на снижение налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты с целью активизации инвестиционной и производственной деятельности предприятий. Однако необходимо дальнейшее совершенствование порядка применения специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства в целях дальнейшего улучшения налоговых условий их деятельности, одновременно предотвращая возможные злоупотребления и неправомерное использование налоговых преференций.

Не каждое государство отличается отлаженной налоговой политикой и действенным механизмом ее реализации. Одним из показателей, позволяющих оценить эффективность реализации налоговой политики на макроуровне, является показатель налоговой нагрузки, как доли налогов в стоимости ВВП.

Рассмотренные в работе различные методики расчета налоговой нагрузки на микроуровне свидетельствуют о поиске учеными такого показателя налоговой нагрузки, который был бы универсальным, позволяющим сравнивать уровень налогообложения в различных отраслях экономики. Однако, основными проблемами при этом являются частые изменения в налоговом законодательстве и существенно различающиеся подходы к методу определения налоговой нагрузки.

По нашему мнению, расчет показателя налоговой нагрузки на предприятие должен производиться в рамках комплексной методики налогового анализа. Причем методика расчета самого показателя должна давать как можно более полное представление об абсолютной и относительной налоговой нагрузке на предприятие. Поэтому расчет показателя налоговой нагрузки не должен производиться только на основе одной формулы. Проведенный анализ различных методик расчета налоговой нагрузки позволяет сделать вывод, что наиболее полно заданным требованиям, по нашему мнению, отвечает методика комплексного анализа налоговой нагрузки, предложенная Г.В. Девликамовой, которая была учтена при разработке нами авторской методики.

В третьей главе диссертации « **Совершенствование методики оптимизации налогообложения предприятий малого бизнеса** » проводится оценка состояния и оптимизации налогообложения предприятия, излагаются основные предложения по совершенствованию методики оптимизации налогообложения предприятия. Разработанная автором методика оптимизации налогообложения предприятия предназначена для применения на малых и средних предприятиях различной организационно-правовой формы и отраслевой принадлежности. Поскольку именно малые и средние предприятия испытывают наибольшую обремененность с точки зрения налоговой нагрузки, то применение методики оптимизации налогообложения позволит менеджерам хозяйствующего субъекта принимать своевременные управленческие решения в части учета, анализа, планирования, контроля и регулирования системы налогообложения предприятия. Графически методика оптимизации налогообложения предприятия может быть представлена следующим образом (см. рис. 1).

Целью методики оптимизации налогообложения предприятия является регулирование налоговой системы предприятия таким образом, чтобы в ходе реализации процедур налогового планирования, контроля и регулирования значение показателя налоговой нагрузки находилось в пределах «налогового коридора». Сформулированное автором понятие «налоговый коридор», озна-

чает построение целевой функции оптимизации налоговой системы предприятия.

Нижняя граница налогового коридора – это минимально допустимое значение показателя налоговой нагрузки, при котором предприятие не попадает в группу предприятий с максимальными налоговыми рисками и деятельность предприятия остается экономически выгодной. Нижняя граница налогового коридора определяется по формуле:

$$I_1 = \frac{N_{ндс} + \frac{X \times K_{пр}}{1 - K_{пр}} + ФОТ(K_{есн} + K_{фсс}) + N_{имущество}}{V}, \text{ при условии } I_1 \geq \bar{I}_1, \quad (1)$$

где:

I_1 – оптимальная нижняя граница налогового коридора;

\bar{I}_1 - среднеотраслевая налоговая нагрузка;

$N_{ндс}$ – сумма налога на добавленную стоимость;

X – чистая прибыль;

$K_{пр}$ – коэффициент налога на прибыль;

$ФОТ$ – фонд оплаты труда;

$K_{есн}$ – коэффициент единого социального налога;

$K_{фсс}$ – коэффициент страховых взносов в ФСС*;

$N_{имущество}$ – сумма налога на имущество;

V – выручка.

* - коэффициент страховых взносов устанавливается для каждого предприятия, в зависимости от класса профессионального риска.

Верхняя граница налогового коридора – это такое значение показателя налоговой нагрузки, при котором рентабельность деятельности предприятия сопоставима с приростом налоговой нагрузки, т.е. предприятие сохраняет стабильное финансовое положение и располагает достаточными ресурсами к дальнейшему развитию. Верхняя граница налогового коридора рассчитывается по формуле:

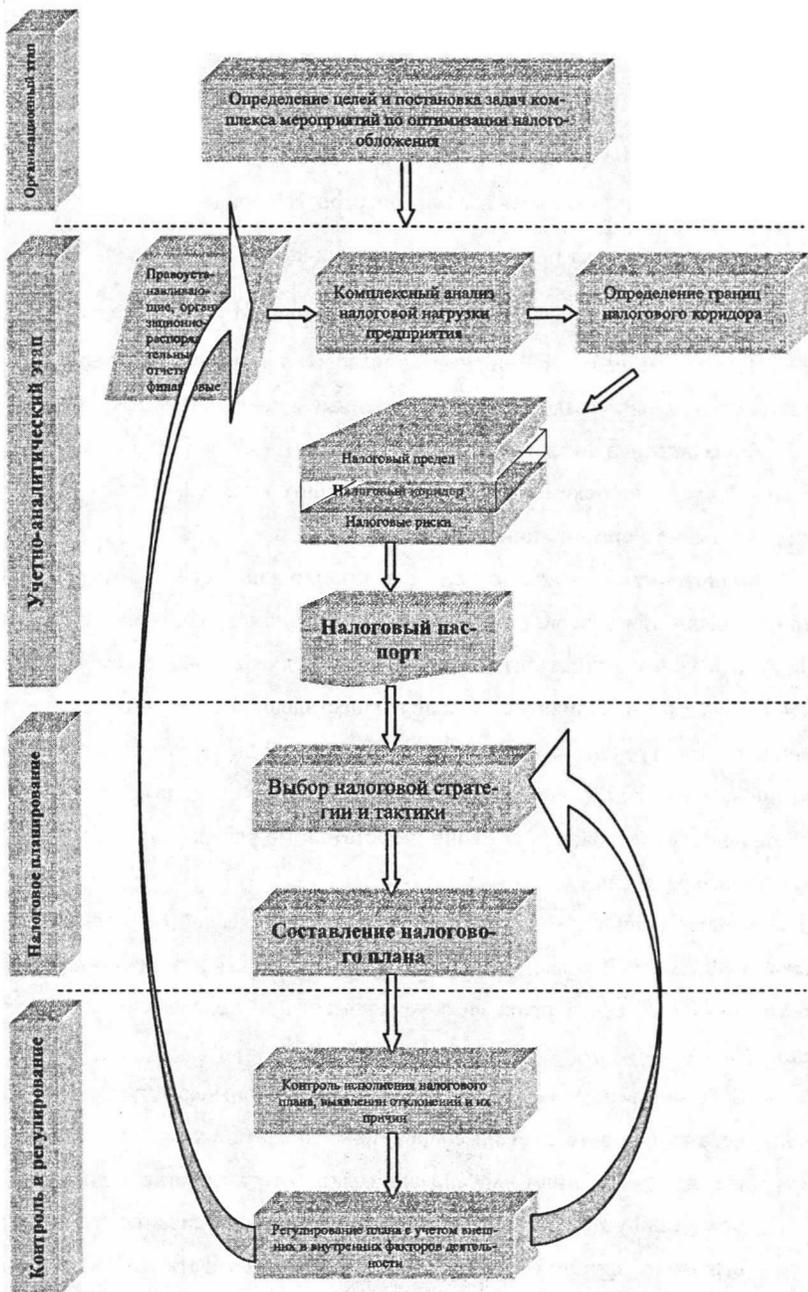


Рис. 1. Методика оптимизации налогообложения предприятия

$$I_2 = K_{I_1} \bar{\chi}, \quad (2)$$

где:

I_2 - оптимальная верхняя граница налогового коридора;

K_{I_1} - коэффициент предельных налоговых выплат;

$\bar{\chi}$ - среднеотраслевая рентабельность деятельности предприятия.

Проведение налоговой оптимизации должно учитывать критерии, которые можно условно разделить на качественные и количественные.

Качественная (структурная) оптимизация связана с выбором оптимальной схемы или схем налоговой оптимизации в зависимости от специфики деятельности организации.

Количественным критерием оптимизации является максимизация чистой прибыли при условии ограничений на верхнюю границу налогового коридора. Количественная оптимизация должна проводиться с тем условием, что получаемая предприятием в ходе осуществления мероприятий по качественной (структурной) оптимизации налоговая выгода не спровоцирует появление максимальных налоговых рисков и позволит сохранить предприятию стабильное финансовое положение и достаточные ресурсы для дальнейшего успешного развития.

Анализ данных по предприятиям резинотехнической отрасли Ярославской и Московской областей подтвердил правильность и объективность теоретических выводов и практических рекомендаций, сделанных в диссертации:

1. В России в настоящее время уровень развития малого и среднего бизнеса не соответствует ни современным потребностям экономики страны, ни требованиям глобализации мирового хозяйства. Одним из направлений развития малого бизнеса является встраивание его в инфраструктуру крупного, который необходимо развивать в России в виде отраслевых и территориальных кластеров.

2. Исследование теоретических основ налогового планирования и его роли в оптимизации налогообложения организации показало, что эффективным способом увеличения прибыльности является не механическое сокращение налогов, а построение эффективной системы управления предприятием и принятия таких финансовых решений которые позволяют сделать оптимальной (в том числе и по налогам) всю структуру бизнеса.
3. Проведенная в работе оценка существующей системы налогообложения малого бизнеса показала имеющиеся недостатки и позволила показать направления совершенствования налогообложения в части НДС – в установлении добровольного порядка неуплаты налога при упрощенной системе налогообложения и ЕСН – снижении ставки налогообложения до аналогичной, как резидентам технико-внедренческой особой экономической зоны.
4. Нами была, обоснована необходимость проведения оптимизации налогообложения предприятия в свете комплексного анализа деятельности предприятия и расчета системы показателей налоговой нагрузки и критериев оценки налоговых рисков.
5. Предлагаемые в экономической литературе способы или схемы снижения налоговой нагрузки на предприятие носят рекомендательный характер, зачастую сопряжены с высокими налоговыми рисками их реализации, не учитывают специфику деятельности и, в конечном счете, не дают возможности проведения анализа влияния налоговой на грузки на финансовые результаты деятельности предприятия.
6. В работе предложена методика оптимизации налоговой нагрузки предприятия на основе комплексного подхода, в которой проводится анализ налогообложения предприятия и оценивается значение показателя налоговой нагрузки в оптимальных границах налогового коридора.

В заключении автором сформулированы основные результаты проведенного исследования.

3. Основные публикации по теме исследования.

Публикации в изданиях по списку ВАК РФ:

1. Гофтман А.П. Новые тенденции в налоговом планировании // Научные труды Вольного экономического общества России. – М., 2006. Т.76. – С. 115-118.

Статьи и тезисы:

2. Гофтман А.П. Понятие добросовестности в сфере налоговых отношений // Материалы пятой Международной научно-практической конференции «Современный финансовый рынок Российской Федерации». – Пермь: ПГУ, 2007. – С. 13-17.
3. Гофтман А.П. Проблемы практического применения методов налоговой оптимизации предприятиями Российской Федерации // Сборник научных трудов вузов России «Проблемы экономики, финансов и управления производством». – Иваново: ИГХТУ, 2006. – С. 21-28.
4. Гофтман А.П. Налоговое администрирование в России: основные принципы и пути развития // Материалы третьей Международной научной конференции молодых ученых, аспирантов и студентов «Молодежь и экономика». – Ярославль: ЯВФЭИ, 2006. Т.4. – С. 115-116.
5. Гофтман А.П. Налоговое планирование: российский и зарубежный опыт // Межвузовский сборник научных трудов по итогам шестой Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых «Молодежь и экономика: новые взгляды и решения». – Волгоград: Волгоградский государственный университет, 2006. – С. 268-271.
6. Гофтман А.П. Зарубежная практика оптимизации налогообложения предприятия // Материалы международной научно-практической конференции молодых ученых и аспирантов «Инновационное развитие экономики: теория и практика». – Ярославль: ЯрГУ, 2005. Часть 2. – С. 89-92.

7. Кузьмин И.Г., Анисимова А.П. Учетная политика организации как метод налогового планирования // Экономический вестник Ярославского университета. – Ярославль: ЯрГУ, 2005. № 14. – С. 104-110.
8. Анисимова А.П. Оптимизация налогообложения предприятия // Сборник научных трудов Международной научно-практической конференции молодых ученых «Потенциал молодых – в практику сельскохозяйственного производства». – Ярославль: ФГОУ ВПО ЯГСХА, 2005. – С. 7-13.
9. Анисимова А.П. К вопросу об управлении налогообложением предприятия // Материалы Всероссийской научной конференции студентов и аспирантов «Молодые исследователи – регионам». – Вологда: ВоГТУ, 2005. Т.2. – С. 4-5.
10. Анисимова А.П. Налоговая оптимизация: российский и зарубежный опыт // Материалы второй Международной научной конференции молодых ученых, аспирантов и студентов «Молодежь и экономика». – Ярославль: ЯВФЭИ, 2005. Т.4. – С. 3.
11. Анисимова А.П. К вопросу об оптимизации налогообложения предприятия // Материалы докладов Международной научной конференции молодых ученых, аспирантов и студентов «Молодежь и экономика». – Ярославль: ЯВФЭИ, 2004. Т.4. – С. 3-4.
12. Анисимова А.П. Дискуссионные вопросы оптимизации налогообложения предприятия // Материалы научно-практической конференции «Перспективные разработки науки и техники». – Белгород: Роснаука; Днепропетровск: Наука и образование, 2004. – С. 9- 12.
13. Анисимова А.П. Методы оптимизации налогообложения предприятия // Материалы международной научно-практической конференции молодых ученых. – Ярославль: ЯрГУ, 2003. Часть 1. – С. 55-56.

