

Содержание

1. ВВЕДЕНИЕ	3
2. МЕТОДОЛОГИЯ ЭКОНОМЕТРИЧЕСКОГО АНАЛИЗА	9
2.1. Модели бинарного отклика	9
2.2. Регрессионные модели	11
2.3. Комбинированный подход	12
3. МОДЕЛЬ БИНАРНОГО ОТКЛИКА № 1 — ВЫЯВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ	13
3.1. Входная информация для проведения анализа	13
3.2. Анализ информации из внешних и внутренних источников с целью отбора налогоплательщиков, подлежащих выездным проверкам в предстоящем отчетном периоде	16
3.3. Верификация исходных данных	16
3.4. Особенности использования исходных данных в модели № 1	17
3.5. Определение функциональной формы модели № 1	18
3.6. Оценка прогноза по выбранной модели № 1 тех предприятий, которые необходимо проверить в последующем периоде	27
4. РЕГРЕССИОННАЯ МОДЕЛЬ — МОДЕЛЬ № 2	28
4.1. Источники информации и верификация исходных данных для модели № 2 — определение доначислений	28
4.2. Технология проведения анализа	30
5. АНАЛИЗ И ВЫБОР МЕТОДА РАЗБИЕНИЯ НА ОДНОРОДНЫЕ ГРУППЫ С МИНИМАЛЬНОЙ ОШИБКОЙ НАСТРОЙКИ МОДЕЛИ	35
5.1. Метод разбиения совокупности на основе линейной регрессионной модели	35
5.2. Метод разбиения совокупности на основе величины коэффициента вариации v	39

5.3. Метод разбиения совокупности на основе нелинейной модели (разрывная регрессия)	40
5.4. Метод разбиения совокупности на основе кластерного анализа	44
5.5. Использование нелинейной модели разрывной регрессии для выделения групп	49
5.5.1. Группа № 1.	50
5.5.2. Группа № 2.	55
5.6. Выводы по анализу выбора финансово-экономических показателей, влияющих на доначисление налогов, и моделей с минимизацией ошибок.	59
6. АНАЛИЗ И ВЫБОР МЕТОДА ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ВРЕМЕННЫХ РЯДОВ, ВХОДЯЩИХ В МОДЕЛЬ № 2	60
6.1. Прогноз финансово-экономических показателей на основании разработанных моделей	62
6.1.1. Метод «Экспоненциальное сглаживание и прогнозирование».	62
6.1.2. Метод скользящего среднего	68
6.1.3. Метод ARIMA — авторегрессия и интегрированное среднее	69
6.1.3.1. Идентификация модели временного ряда	69
6.1.3.2. Оценивание параметров идентифицированной модели временного ряда	70
6.1.3.3. Анализ адекватности модели временного ряда	73
6.1.3.4. Прогнозирование выбранных показателей	74
6.1.4. Возможности графического метода, реализованного в пакете «Excel»	76
7. ОЖИДАЕМЫЕ ПРОГНОЗНЫЕ ОЦЕНКИ ДОНАЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ ДЛЯ КАЖДОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВАНИИ РАЗРАБОТАННЫХ МОДЕЛЕЙ	84
7.1. Определение динамики состояния предприятия по данным наблюдений за поквартальными финансово-экономическими показателями предприятий с точки зрения необходимости проведения выездной проверки	85

7.1.1. Расчет динамики финансово-экономического состояния предприятий для группы № 1 с точки зрения выявления величины доначислений налогов.	86
7.1.2. Расчет динамики финансово-экономического состояния предприятий для группы № 2 с точки зрения выявления величины доначислений налогов.	102
8. ПРОГРАММНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕХНОЛОГИЯ РАБОТЫ В ИНСПЕКЦИИ	116
8.1. Режим технологической настройки моделей № 1 и 2	117
8.1.1. Режим технологической настройки модели № 1	117
8.1.2. Режим технологической настройки модели № 2	118
8.2. Оперативный режим для моделей № 1 и 2.	119
8.2.1. Оперативный режим для моделей № 1.	119
8.2.2. Оперативный режим для моделей № 2.	120
9. ЗАКЛЮЧЕНИЕ	122
Список литературы	125