

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОДХОДОВ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Митупова Дашима, Петер Елена

Налоговая нагрузка - это экономический показатель, характеризующий налоговую систему государства. Вопросы определения сущности, содержания и показателей налоговой нагрузки приобретают особую актуальность в периоды реформирования налогообложения. Налоги оказывают влияние на условия и результаты хозяйственной деятельности предприятий. Налоговая система не может функционировать эффективно без учета того влияния, которое налоги оказывают на экономическое и финансовое состояние налогоплательщиков. Налоговая система предполагает согласование интересов государства и налогоплательщиков.

Необходима разработка методических положений для оценки налоговой нагрузки в условиях дифференцированного влияния действующего налогового законодательства на различные отрасли экономики.

Цель данной работы - изучение налогового планирования предприятия, разработка методологических, методических и практических аспектов оценки налоговой нагрузки, обеспечивающих качество управленческих решений в сфере налогообложения.

Объектом изучения являются практические материалы действующего предприятия ООО «СИБИРЬТЕХСТРОЙ».

Теоретической и методологической основой послужили работы таких теоретиков-экономистов, как Крейниной, Кировой.

Проанализировав существующие подходы к определению налоговой нагрузки на микроуровне, считается что налоговая нагрузка предприятия - это величина, характеризующая влияние регулярных обязательных платежей налогового характера, взимаемых в пользу государства, на финансовое положение предприятия и определяемая с помощью отдельных показателей или их совокупности.

Определяя налоговую нагрузку предприятия, предлагается учитывать не только определенные действующим законодательством налоги, но и иные платежи.

Кроме того, при определении налоговой нагрузки учитываются штрафы и пени, связанные с отчислением платежей налогового характера.

Методика Крейниной М.Н. предполагает сопоставления налога и источника его уплаты. Каждая группа налогов в зависимости от источника, за счет которого они уплачиваются, имеет свои критерий оценки тяжести налогового бремени, налоговая нагрузка рассчитывается по формуле (1):

$$НН = \frac{В - С_p - П_ч}{В - С_p} * 100\% = \frac{48296 - 47956 - 156}{48296 - 47956} * 100\% = 54\%, \quad (1)$$

где C_p - затраты на производство реализованной продукции без учета налогов;

$П_ч$ - фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет нее.

Кирова Е.А. предложила еще одну методику расчета налоговой нагрузки, согласно которой налоговая нагрузка определяется не уплаченными организацией налогами, а суммой налогов, которая должна быть уплачена, т.е. суммой начисленных платежей.

Согласно мнению Кировой, налоговая нагрузка подразделяется на абсолютную и относительную. Абсолютная налоговая нагрузка представляет собой сумму налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды, подлежащих перечислению организацией, и рассчитывается следующим образом:

$$АНН = НП + ВП + НД = 39 + 25 + 235,04 = 299,04 \text{ (тыс. руб)}, \quad (2)$$

где АНН - абсолютная налоговая нагрузка;

НП - налоговые платежи, уплаченные организацией;

ВП - уплаченные платежи во внебюджетные фонды;

НД - недоимка по платежам.

Однако абсолютная налоговая нагрузка отражает лишь сумму налоговых обязательств субъекта хозяйственной деятельности и не

учитывает тяжесть налогового бремени. Для определения уровня налоговой нагрузки Кирова Е.А. предлагает использовать показатель относительной налоговой нагрузки, который рассчитывается как отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости.

Вновь созданная стоимость продукции организации определяется следующим образом:

$$BCC = B - MЗ - A + ВД - ВР = ОТ + НП + ВП + П = 48296 - 46577,5 - 17,49 + 0 - 145,957 = 1555,053 \text{ (тыс. руб.)}, (3)$$

где *BCC* - вновь созданная стоимость;

B - выручка от реализации продукции, работ или услуг (с учетом НДС);

MЗ - материальные затраты;

A - амортизация;

ВД - внереализационные доходы;

ВР - внереализационные расходы (без налоговых платежей);

ОТ - оплата труда;

НП - налоговые платежи;

ВП - платежи во внебюджетные фонды;

П - прибыль организации.

В этом случае относительная налоговая нагрузка определяется по следующей формуле:

$$ОНН = (АНН : BCC) \times 100\% = (299,04 / 1555,053) \times 100\% = 19,2\%, (2.4)$$

На рисунке 1 представлен сравнительный анализ полученных налоговых нагрузок полученный в результате исследования.



Рисунок 1 – Сравнительный анализ методик

Исходя из этого, можно сделать следующие выводы:

1) Методика Крейниной представляется действенным средством анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние предприятия, но очевидна недооценка влияния косвенных налогов, НДС и акцизов. Эти налоги оказывают влияние на величину прибыли предприятия, но степень их влияния не так очевидна. Поэтому необходима иная методика.

2) В качестве положительного момента методики Кировой можно назвать следующее: на величину вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги. Кроме того, в расчет включаются все налоговые платежи, уплачиваемые непосредственно организацией. При этом на объективность расчета не влияют ни отраслевая специфика, ни размер компании.

Тем не менее, при использовании данного метода нет возможности сколько-нибудь качественно прогнозировать изменения показателя в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот.