РАЗДЕЛ XIX. ЭКОНОМИКА

Агеева Е.С., Травкина Д.В.

**Анализ налоговой нагрузки на примере АО «Старооскольский завод
автотракторного электрооборудования им. А.М. Мамонова»***Старооскольский технологический институт им. А.А. УГАРОВА (филиал) ФГАОУ ВО
«Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»
(Россия, Старый Оскол)*

doi: 10.18411/lj-10-2019-160

ids: lj-10-2019-160

Аннотация

В статье рассмотрены теоретические аспекты налоговой нагрузки предприятия, её сущность и роль для принятия эффективных управленческих решений, произведён расчёт налоговой нагрузки АО «СОАТЭ» с помощью наиболее распространённых методик и сделаны соответствующие выводы.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, налоговые платежи, налоговое бремя, системы налогообложения, методики расчёта налоговой нагрузки.

Abstract

The article discusses the theoretical aspects of the tax burden of enterprises, its essence and role for making effective management decisions, the calculation of the tax burden of JSC "SOATE" with the help of the most common methods and the relevant conclusions.

Keywords: tax burden, tax payments, tax burden, tax systems, methods of calculating the tax burden.

Налоговая нагрузка представляет собой совокупность налогов и сборов, уплачиваемых в государственный бюджет конкретным плательщиком, иными словами налоговая нагрузка является налоговым бременем налогоплательщика.

Анализ налоговой нагрузки необходим для определения влияния налоговых платежей на финансово-хозяйственное состояние предприятия в целом. На основании данного анализа делаются выводы о том, насколько эффективно осуществляет свою деятельность организация, как своевременно и в каких размерах уплачиваются налоги [1, с. 2].

Показатель налоговой нагрузки, в первую очередь, рассчитывается для выявления необходимости осуществления налоговой проверки. В данном случае налоговые органы рассчитывают величину налогового бремени предприятия и принимают решение о проведении или не проведении выездной налоговой проверки.

В современных условиях для большинства предприятий анализ налоговой нагрузки позволяет обосновать принятие тех или иных управленческих решений. Важной целью предприятий является прогнозирование налоговой нагрузки на конечный финансовый результат, а так же на денежные оттоки и притоки при различных изменениях хозяйственной деятельности [1, с. 3]. Это обусловлено тем, что деятельность предприятия склонна к изменениям во времени, так как одни направления развиваются, в других теряется необходимость, и реализуются совершенно новые проекты. Следовательно, налоговая нагрузка меняется. Поэтому очень важно спрогнозировать её на будущий период, чтобы избежать различных налоговых рисков, которые могут оказать существенное влияние на увеличение налоговой нагрузки.

От организационно-правовой формы предприятия, особенностей бухгалтерского и налогового учёта, изменения внешних факторов, оказывающих влияние на порядок исчисления налогов, а так же от результатов различных видов деятельности зависит величина налоговой нагрузки предприятия.

На данный момент существуют различные методики, позволяющие рассчитать налоговую нагрузку на хозяйствующий субъект. Они используются в основном для внутренних целей предприятия и позволяют определить необходимость налоговой оптимизации. Расчёт налоговой нагрузки с помощью различных методик позволяет оценить влияние изменения налогов, налоговых ставок и льгот на уровне налогообложения конкретного предприятия [2, с. 95]. Несколько из них мы рассмотрим на примере АО «СОАТЭ».

Акционерное общество «СОАТЭ» является ведущим предприятием России по производству автотракторного электрооборудования. Согласно Налоговому Кодексу РФ АО «СОАТЭ» применяет общий режим налогообложения и признаётся плательщиком таких налогов, как НДС, налог на прибыль организации, налог на имущество организации, транспортный налог, выполняет обязанности налогового агента в отношении НДФЛ, а также является плательщиком страховых взносов во внебюджетные фонды.

Первую методику, которую мы рассмотрели, обычно применяют налоговые органы. Они рассчитывают налоговую нагрузку как отношение суммы уплаченных налоговых взносов по данным отчётности налоговых органов к выручке предприятия по данным бухгалтерской отчётности. Данный расчёт представляет собой Методику Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ и является очень простым, но не точно отражает налоговую нагрузку на хозяйствующий субъект [2, с. 96]. Главным недостатком данной методики является то, что она не отражает влияние налогов на финансово-хозяйственное состояние организации, так как не учитывает структуру налогов в выручке от реализации продукции. Но, не смотря на свои весомые недостатки, данная методика является единственной официальной методикой. В рамках Методики Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ налоговая нагрузка определяется как:

$$НН = (УН / (В+ВД)) * 100\%, \quad (1)$$

где НН – налоговая нагрузка,

УН – общая сумма уплаченных налогов,

В – выручка от реализации продукции,

ВД – внереализационные доходы.

Расчёт налоговой нагрузки по данной методике представлен в таблице 1.

Таблица 1.

Расчёт налоговой нагрузки по Методике Департамента налоговой политики
Министерства финансов РФ

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение (+, -)	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2015 г.
Выручка, тыс.руб.	1 988 692	2 208 540	2 622 772	219 848	634 080
Внереализационные доходы, тыс.руб.	60 637	71 853	62 901	11 216	2 264
Платежи во внебюджетные фонды, тыс.руб.	197 811,5	161 417,6	190 978,2	-36 393,9	-6 833,3
Налоговые платежи, тыс.руб.	106 513,9	86 917,2	102 834,4	-19 596,7	-3 679,5
Общая сумма платежей в бюджетную систему, тыс.руб.	304 325,4	248 334,8	293 812,6	-55 990,6	-10 512,8
Общая налоговая нагрузка, %	14,85	10,89	10,94	-3,96	-3,91
Налоговая нагрузка по платежам в бюджет, %	5,2	3,8	3,83	-1,4	-1,37
Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды, %	9,7	7,02	7,11	-2,68	-2,59

По итогам проведённого анализа можно сделать вывод о том, что в 2017 году налоговая нагрузка АО «СОАТЭ» составляет 10,94%, где платежи в бюджет составляют 3,83%, а во внебюджетные фонды 7,11%. За весь анализируемый период наблюдается уменьшение налоговой нагрузки на 2,59% по сравнению с 2015 годом, что является благоприятным фактом деятельности предприятия при одновременном увеличении выручки от реализации его основной деятельности.

Согласно методике Крейниной М.Н. налоговая нагрузка определяется как [2, с. 97]:

$$НН = (В - З - ФП) / ФП * 100\%, \quad (2)$$

где НН – налоговая нагрузка,

В – выручка от реализации продукции,

З – затраты на производство продукции,

ФП – прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты налогов.

Расчёт по методике М.Н. Крейниной представлен в таблице 2.

Таблица 2.

Расчёт налоговой нагрузки по методике М.Н. Крейниной

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение (+, -)	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2015 г.
Выручка, тыс.руб.	1 988 692	2 208 540	2 622 772	219 848	634 080
Себестоимость, тыс.руб.	1 721 087	1 880 356	2 268 640	159 269	547 553
Чистая прибыль, тыс.руб.	1 147	32 479	12 457	31 332	11 310
Налоговая нагрузка, %	23 231	910	2 743	-22 321	-20 488

По итогам проведённого анализа можно сделать вывод о том, что за весь анализируемый период наблюдается уменьшение налоговой нагрузки на 20 488% по сравнению с 2015 годом, что подтверждает полученные результаты, рассчитанные по первой методике. Методику М.Н. Крейниной целесообразно применять для анализа влияния прямых налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Согласно методике Литвина М.И. налоговая нагрузка определяется как [3, с. 4]:

$$НН = УН / ИСУ * 100\%, \quad (3)$$

где НН – налоговая нагрузка,

УН – общая сумма уплаченных налогов,

ИСУ – сумма источника средств для уплаты налоговых взносов.

Расчёт по данной методике представлен в таблице 3.

Таблица 3.

Расчёт налоговой нагрузки по методике М.И. Литвина

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение (+, -)	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2015 г.
Выручка, тыс.руб.	1 988 692	2 208 540	2 622 772	219 848	634 080
Общая сумма платежей в бюджетную систему, тыс.руб.	304 325,4	248 334,8	293 812,6	-55 990,6	-10 512,8
Налоговая нагрузка, %	15,3	11,16	11,2	-4,14	-4,1

По итогам проведённого анализа можно сделать вывод о том, что за весь анализируемый период наблюдается уменьшение налоговой нагрузки на 4,1% по сравнению с 2015 годом, что подтверждает полученные результаты, рассчитанные по предыдущим методикам. Методику М.И. Литвина целесообразно применять для

анализа уровня денежного изъятия, то есть для анализа отношения уплаченных налогов к реально полученным финансовым ресурсам предприятия.

Таким образом, с помощью различных методик определения налоговой нагрузки мы получили дифференцированные результаты. В общем, налоговая нагрузка на АО «СОАТЭ» имеет оптимальное значение для предприятия и за анализируемый период наблюдается уменьшение данного показателя при одновременном увеличении выручки от реализации. Уменьшение налогового бремени говорит об улучшении финансово-хозяйственной деятельности АО «СОАТЭ» и способствует его дальнейшему развитию.

Для более точной оценки налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и выявления их слабых мест, с целью оптимизации налогообложения в каждом конкретном случае, целесообразно использовать несколько методик расчёта налогового бремени, то есть применять комплексный подход к расчёту величины налоговой нагрузки на предприятие.

1. Скороходова О.Н. Расчёт налоговой нагрузки на предприятие // Мир науки и образования. – 2016. – № 2. – С. 1-7.
2. Чиканова Ю.А. Сравнительный анализ методик расчёта налоговой нагрузки // Молодой учёный. – 2018. – № 44. – С. 94-97.
3. Воронина Н.А. Анализ налоговой нагрузки на примере АО «Солнцево» Исикульского района Омской области // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2017. – № 4. – С. 1-6.

Акбашева Д.М., Магулаева Ф.Ю.

Управление собственными и привлеченными ресурсами

СКГА

(Россия, Черкесск)

doi: 10.18411/lj-10-2019-161

idsp: ljjournal-10-2019-161

Аннотация

В данной статье обобщены теоретические подходы к определению сущности финансовых ресурсов организаций, рассмотрены источники формирования и их управления, также выявлены ряд проблем теории структуры капитала общего характера, нерешенность которых препятствует правильной оценке стоимости капитала и применению ее результатов для принятия финансово инвестиционных решений.

Ключевые слова: финансовая устойчивость, собственные и привлеченные ресурсы, финансовый капитал.

Формирование рыночных отношений в современных условиях сопровождается одновременно процессом повышения самостоятельности предприятий, ростом их ответственности. Наблюдается возрастание роли ликвидности и финансовой устойчивости субъектов хозяйствования.

Поддержание отмеченных выше тенденций на должном уровне характеризуется ростом актуальности рационального управления финансовыми ресурсами. Обусловлено это существенным повышением значимости финансовых ресурсов, с помощью которых осуществляется финансирование деятельности предприятия, происходит формирование оптимальной структуры и наращивается производственный потенциал предприятия, создающий условия для финансирования его хозяйственной деятельности в будущем. От величины располагаемого субъектом хозяйствования капитала, оптимальности его структуры, обоснованности его трансформации в основные и оборотные активы, зависит финансовое благополучие предприятия и