

УДК 51-77:336.2

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Кучинская Е.В.

Поволжский казачий институт управления и пищевых технологий (филиал) ФГБОУ ВО «Московский государственный университет технологий и управления имени К.Г. Разумовского (Первый казачий университет)», Дмитровград, e-mail: ku4inskaja.len@yandex.ru

В статье представлены методические подходы, направленные на анализ налоговой нагрузки предприятия. В современных условиях система налогообложения оказывает существенное воздействие на состояние предприятий. Выполнение анализа налоговой нагрузки выполняется в три этапа. На первом этапе происходит выбор вида анализа. На втором этапе на основе коэффициентного анализа проводится оценка относительной налоговой нагрузки. На третьем этапе проводится анализ текущей задолженности по налогам. В представленной статье на основе данных ООО «Мир» проведена оценка налоговой нагрузки предприятия. В анализе использовалась методика, разработанная Минфином России, методика Т.К. Островенко и методика М.С. Власова. Методика Минфина России предполагает оценку всех уплаченных предприятием налогов к вырубке. Согласно методике Т.К. Островенко показатели налоговой нагрузки разделяются на частные и обобщающие (по отношению к доходам, собственному капиталу и прибыли до налогообложения). По методике М.С. Власова уровень налоговой нагрузки оценивается в собственных источниках формирования оборотных средств предприятия. Согласно полученным данным по результатам анализа все представленные методики дают одинаковые результаты, свидетельствующие о сокращении налоговой нагрузки исследуемого предприятия.

Ключевые слова: налог, налоговая нагрузка, методика, анализ, налогообложение

METHODOLOGICAL ASPECTS OF THE ORGANIZATION AND ANALYSIS OF THE TAX BURDEN OF THE ENTERPRISE

Kuchinskaya E.V.

Volga Cossack Institute of Management and Food Technologies (branch) FSBEI HE Moscow State University of Technology and Management named after K.G. Razumovsky (First Cossack University), Dimitrovgrad, e-mail: ku4inskaja.len@yandex.ru

The article presents methodological approaches aimed at analyzing the tax burden of an enterprise. In modern conditions, the taxation system has a significant impact on the state of enterprises. The analysis of the tax burden is carried out in three stages. At the first stage, the type of analysis is selected. At the second stage, an assessment of the relative tax burden is carried out on the basis of coefficient analysis. At the third stage, the current tax arrears are carried out. In the presented article, based on the data of Mir LLC, an assessment of the tax burden of the enterprise is carried out. The analysis used a methodology developed by the Ministry of Finance of Russia, the methodology because Ostrovenko and the methodology of M.S. Vlasov. The methodology of the Ministry of Finance of the Russian Federation assumes an assessment of all taxes paid by the enterprise to revenue. According to the methodology of T.K. Ostrovenko indicators of the tax burden are divided into private and generalizing (in relation to income, equity and profit before taxation). According to the methodology of M.S. Vlasov, the level of the tax burden is estimated in the company's own sources of working capital formation. According to the data obtained by the results of the analysis, all the presented methods have the same results, indicating a reduction in the tax burden of the enterprise under study.

Keywords: tax, tax burden, methodology, analysis, taxation

Высокий уровень налогообложения оказывает существенное воздействие на состояние предприятий и условия для развития. Налоговая система непосредственно влияет на результаты деятельности хозяйствующих субъектов. От состава налогов, уровня налоговой нагрузки во многом зависят их финансовое состояние, производственный потенциал и конкурентоспособность продукции на рынке. В этой связи рассмотрение данной проблемы является актуальным на сегодняшний день.

Цель исследования – выявление методических аспектов, направленных на повы-

шение качества анализа налоговой нагрузки предприятия.

Материалы и методы исследования

Выполнение анализа налоговой нагрузки можно разделить на три этапа:

1 этап. В него входит три вида анализа налогов:

а) структурный – выделение наиболее важных уплачиваемых налогов из общей массы;

б) динамический – выявление причин, которые вызвали изменения в налоговой нагрузке;

в) факторный – выявление факторов, из-за которых произошли изменения в динамике налоговых платежей.

2 этап. Происходит изучение относительной налоговой нагрузки, а также ее оценка с помощью вводимых коэффициентов.

3 этап. На данном этапе происходит соотношение текущей задолженности и сумм налогов, которые были начислены Федеральной налоговой службой предприятию за определенный период времени [1].

Для количественной оценки динамики в ходе горизонтального анализа рассчитываются: абсолютные приросты, темпы роста, темпы прироста (табл. 1).

Общепринятой методикой определения налоговой нагрузки на организации является порядок расчета, разработанный Минфином России [2, с.74, 3], согласно которому уровень налоговой нагрузки – это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:

$$НН = \frac{НП}{В + ВД} \times 100, \quad (1)$$

где НН – налоговая нагрузка на организацию;
НП – общая сумма всех уплаченных налогов;

В – выручка от реализации продукции (работ, услуг);

ВД – внереализационные доходы.

Согласно методике Т.К. Островенко показатели налоговой нагрузки разделяются на частные и обобщающие. К обобщающим показателям отнесены:

- налоговая нагрузка на доходы предприятия ($НН_д$);
- налоговая нагрузка на собственный капитал ($НН_{СК}$);
- налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения ($НН_п$).

Эти показатели рассчитываются так:

$$НН_д = НИ / В, \quad НН_{СК} = НИ / \overline{СК}, \quad (2)$$

где НИ – сумма налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет или внебюджетные фонды за конечный промежуток времени;

В – выручка от реализации продукции (работ, услуг), имущества, имущественных прав и т.п., а также внереализационные доходы хозяйствующего субъекта;

СК – средняя величина собственного капитала.

М.С. Власова [4] предлагает оценивать уровень налоговой нагрузки в собственных источниках формирования оборотных средств предприятия через формулу:

$$Н_у = Н / СОС, \quad (3)$$

где Н – величина налоговых отчислений за год;

СОС – собственные оборотные средства предприятия.

Проведем налоговый анализ на основании данных организации ООО «Мир», применяющего упрощенную систему налогообложения. Налоговое поле ООО «Мир» можно представить в виде перечня налоговых платежей, классифицированных в зависимости от объекта налогообложения на следующие однородные группы: оборотные налоги (или платежи по объему реализации), налоги на затраты, имущественные налоги и налог на прибыль. Проведем анализ расчетов ООО «Мир» с бюджетом по налогам и сборам [5; 6]. Анализ выполним в следующей последовательности:

- структурно-динамический анализ налоговых обязательств организации;
- структурно-динамический анализ налоговых санкций организации;
- анализ налоговой нагрузки на организацию.

Таблица 1

Основные показатели динамики

Вид показателя	Абсолютный прирост	Темп роста	Темп прироста
Цепной	$\Delta y = y_t - y_{t-1}$	$T_t = \frac{y_t}{y_{t-1}} \times 100\%$	$K_t = T_t - 100\%$
Базисный	$\Delta y_{\delta} = y_t - y_{\delta}$	$T_{\delta} = \frac{y_t}{y_{\delta}} \times 100\%$	$K_{\delta} = T_{\delta} - 100\%$
Средний	$\overline{\Delta y} = \frac{y_n - y_1}{n - 1}$	$\overline{T} = \sqrt[n-1]{\frac{y_n}{y_1}} \times 100\%$	$\overline{K} = \overline{T} - 100\%$

В таблице 2 и на рисунке 1 приведены данные для структурного анализа. В таблице 3 и на рисунке 2 представлены данные для анализа динамики налоговых обязательств ООО «Мир».

Необходимо отметить снижение налоговой нагрузки за рассматриваемый период в абсолютном выражении с 2 306 тыс.руб. до 691 тыс.руб. В 2021-2022 гг. произошли изменения в структуре налоговых плате-

жей ООО «Мир». Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых обязательств ООО «Мир» переместился на НДФЛ, в 2021 г. – 51,9%, а в 2022 г. – 66,3%.

За период с 2020 по 2022 г. среднегодовой темп снижения совокупных налоговых обязательств ООО «Мир» составил около 35,47%. Темп снижения чистой прибыли находится на том же уровне, что и снижение налоговых обязательств.

Таблица 2

Анализ структуры налоговых обязательств ООО «Мир»

Наименование налога	Сумма по годам, тыс. руб.			Удельный вес, %		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Налог на прибыль организаций	1979	305	217	85,82	37,29	31,40
Налог на добавленную стоимость	0	58	0	0,00	7,09	0,00
Налог на имущество организаций	7	30	16	0,30	3,67	2,32
Налог на доходы физических лиц	320	425	458	13,88	51,96	66,28
Итого	2 306	818	691	100	100	100

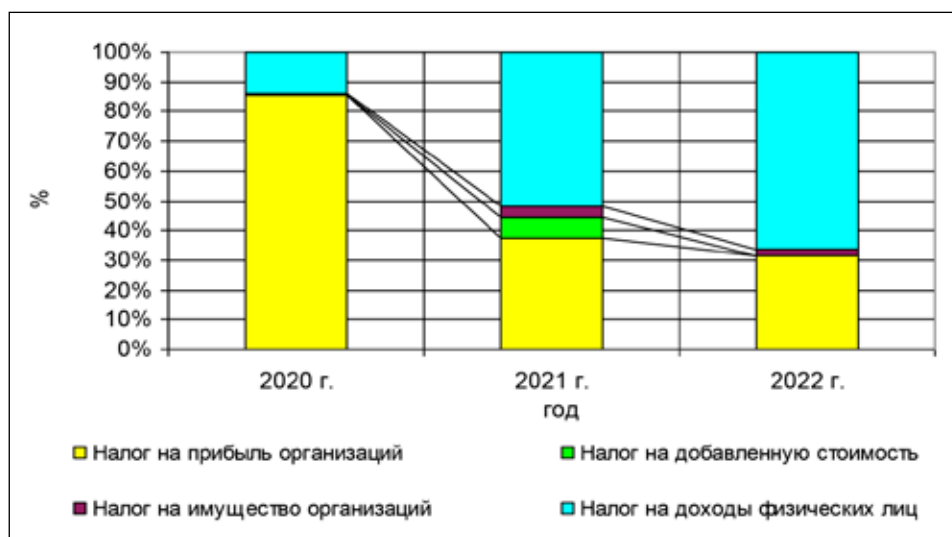


Рис. 1. Структура налоговых обязательств ООО «Мир»

Таблица 3

Анализ динамики налоговых обязательств ООО «Мир»

Наименование налога	Сумма по годам, руб.			Темп роста, %		Изменение, % пункта
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	
Налог на прибыль организаций	1 979	305	217	15,41	71,15	55,74
Налог на добавленную стоимость	0	58	0	0,00	0,00	0,00
Налог на имущество организаций	7	30	16	428,57	53,33	-375,24
Налог на доходы физических лиц	320	425	458	132,81	107,76	-25,05
Итого	2 306	818	691	35,47	84,47	49,00

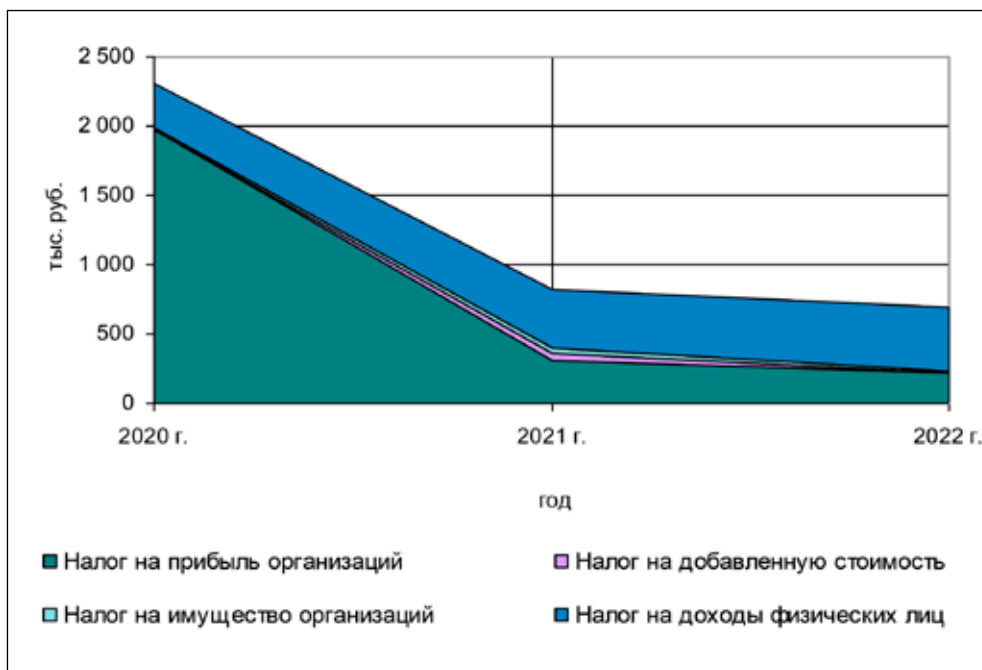


Рис. 2. Динамика налоговых обязательств ООО «Мир»

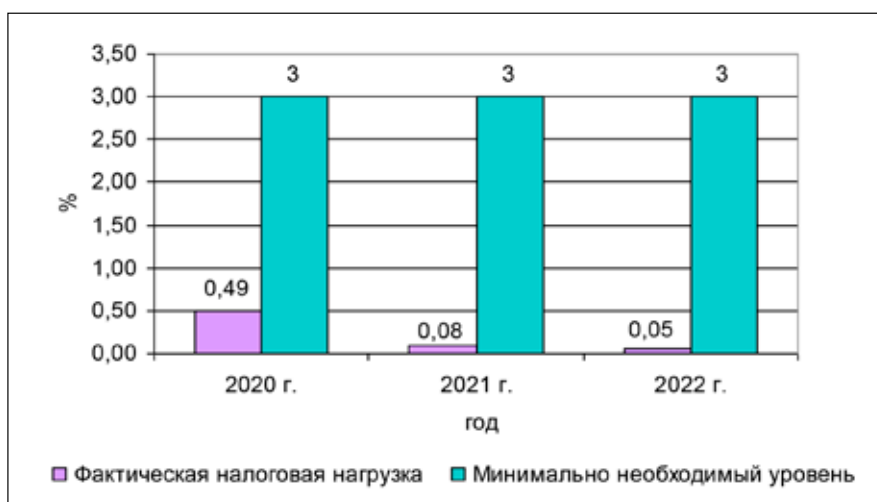


Рис. 3. Динамика налоговой нагрузки по налогу на прибыль

Проведем экспресс-анализ соответствия показателей деятельности предприятия. Динамика налоговой нагрузки по налогу на прибыль ООО «Мир» приведена на рисунке 3.

Как видно из представленных данных, ни в одном налоговом периоде уровень налоговой нагрузки по налогу на прибыль не превышает минимально необходимый уровень.

Другим применяемым критерием оценки выступает отклонение рентабельности по данным бухгалтерского учета налогоплательщика от среднеотраслевого показателя рентабельности по аналогичному виду деятельности по данным статистики на 10%

и более. В таблице 4 приведены нормативные показатели рентабельности.

Динамика показателей рентабельности ООО «Мир» приведена в таблице 5.

Как видно из представленных данных, во всех исследуемых периодах показатель рентабельности продаж находится выше минимального уровня рекомендуемого значения показателя. При этом существует отрицательная динамика снижения уровня данного показателя. Рентабельность активов не превышает минимальный порог.

Перейдем к расчету налоговой нагрузки ООО «Мир» (табл. 6).

Таблица 4

Нормативные показатели рентабельности

Вид деятельности	Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг), %			Рентабельность активов, %		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
10.71	3,9	3,7	3,6	4,0	3,6	3,5

Таблица 5

Сравнительный анализ нормативного и фактического уровня показателей рентабельности деятельности ООО «Мир»

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Соответствие нормативному уровню рентабельности /динамика					
				2020 г.		2021 г.		2022 г.	
Рентабельность продаж, %	11,78	10,15	4,13	>	-	>	↙	>	↙
Рентабельность активов, %	2,01	1,12	0,93	<	-	<	↙	<	↙

Таблица 6

Расчет налоговой нагрузки ООО «Мир» за 2020-2022 гг.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Выручка, тыс. руб.	379 916	358 431	426 850
Прочие доходы, тыс. руб.	25 047	9 092	12 506
Средняя величина собственного капитала, тыс. руб.	43 772	44 301	33 741
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	9 896	1 527	1 088
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	39 744	42 653	34 525
Сумма начисленных налогов, тыс. руб.	2 306	818	691
Налоговая нагрузка согласно порядку расчета, разработанному Минфином России, %	0,57	0,22	0,16
Налоговая нагрузка по методике Т.К. Островенко, %			
– налоговая нагрузка на доходы предприятия (ННД), %	0,61	0,23	0,16
– налоговая нагрузка на собственный капитал (ННСК), %	5,27	1,85	2,05
– налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения (ННП), %	429,14	186,67	157,45
Налоговая нагрузка по методике М.С. Власовой, %	5,80	1,92	2,00

Согласно полученным данным можно сделать вывод о сокращении налоговой нагрузки по методике Минфина РФ. Данные, полученные по другим методикам, свидетельствуют о том, что уровень налоговой нагрузки за рассматриваемый период также сокращается.

Список литературы

1. Додонова К.В., Давыдова Э.И., Будагова С.П., Пятаев Д.А., Тишина А.О. Основные элементы налогового анализа. Методика налогового анализа // Форум молодых ученых. 2020. № 10 (50). С. 166-169.

2. Архипов А.И. Экономический словарь. 2-е издание. М.: Проспект, 2018. С. 930.

3. Крупенин Г.Р. Государственно-правовой механизм реализации налоговой функции государства: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Москва, 2017. 12 с.

4. Брызгалина А.В. Налоги и налоговое право: учебное пособие / под ред. А.В. Брызгалина. М., 2016. С. 7.

5. Кирина Л.С., Назарова Н.А. Методические аспекты формирования и функционирования налогового менеджмента в организации // Финансовый менеджмент. 2016. № 2. С. 119–132.

6. Пансков В.Г., Левочкина Т.А. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов. М.: Юрайт, 2017. 319 с.