

УДК 336.221.264

*Айвазян Анаит Лёваевна
магистрант
Костромской государственной университет (КГУ)
Россия, Кострома
Aivazyan Anait Levaevna
Graduate student
KGU
Russia, Kostroma*

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация: Статья посвящена анализу существующих методик определения налоговой нагрузки предприятия. Рассмотрены методические подходы отечественных ученых-экономистов к оценке налогового бремени организации. Выявлены достоинства и недостатки различных методик оценки налоговой нагрузки предприятия.

The article is devoted to the analysis of existing methods for determining the tax burden of an enterprise. The methodological approaches of domestic scientists-economists to assessing the tax burden of an organization are considered. The advantages and disadvantages of various methods for assessing the tax burden of an enterprise are revealed.

Ключевые слова: налоги, налоговая нагрузка, налоговое бремя.

Key words: taxes, tax burden, tax burden.

С появлением финансов проблема определения уровня налогообложения в значительной степени свелась к установлению экономически обоснованной взаимосвязи между национальным доходом и домохозяйством. Четкого разделения на макро- и микроуровни не было, а каждый экономист, занимающийся проблемами минимизации налогового бремени, определял их либо на макро-, либо на микроуровне.

По предположению А.В. Бальжинова, в настоящее время существует множество определений, характеризующих строгость налогообложения, а также множество методов расчета его влияния на экономику. По мнению автора, для дальнейшего изучения налогового бремени необходимо изучить понятийный аппарат.

Анализируя влияние налогообложения на экономику, современные финансы различают макро- и микроуровень. В экономической литературе для оценки таких эффектов очень часто используются термины «налоговая нагрузка» (что-то сложное, дорогостоящее) и «налоговая нагрузка» (назначенная работа, обязанность) [1].

По мнению О.С. Сальковой, исследование теоретических основ расчета налоговой нагрузки, предполагает, что трактовка этого определения разными авторами неоднозначна, равно как и сравнение с понятиями «налоговая нагрузка», «налоговая нагрузка», «налоговая» пресса. При этом различают две точки зрения: в первом случае термины рассматриваются как синонимы, а во втором случае мы имеем дело с независимыми экономическими категориями.

На уровне законодательства Российской Федерации устанавливается только понятие общей налоговой нагрузки как общей расчетной суммы средств, подлежащих уплате в виде ввозных пошлин (за исключением особых видов пошлин, способствующих их использованию мерами по защите экономических интересов Российской Федерации»). ведение внешней торговли товарами обусловлено в соответствии с законодательством Российской Федерации), федеральными налогами (без акцизов, НДС в Российской Федерации) и взносами инвестора, осуществляющего инвестиционный проект, в день начала финансирования инвестиционных проектов в государственные внебюджетные Фонд (без отчислений в Пенсионный фонд Российской Федерации).

Для всех уровней правительства основным направлением государственной налоговой политики должно быть снижение налоговой нагрузки на экономику страны. В настоящее время очень важным направлением совершенствования налоговой системы является законодательное закрепление определения «налоговое бремя» и методики исчисления, в том числе путем дополнения статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации. В этом случае методика исчисления размера налоговой нагрузки, цели и порядок ее использования должны определяться Правительством Российской Федерации (или Минфином России) [5].

В деловой литературе существует несколько методик расчета налоговой нагрузки на компанию. В данной работе внимание уделяется только тем, кто, на наш взгляд, наиболее тесно связан с проблемой исследования. Основные отличия рассматриваемых методов заключаются в определении:

- состав налогов, которые будут включены в расчет налоговой нагрузки;
- уровень учтенных (уплаченных или расчетных) налогов;
- интегральный показатель, с которым сравнивается уровень налогов.

Относительно определения структуры налоговых льгот компании, которая будет включена в расчет налогового бремени, мнения экономистов несколько различаются, в основном по вопросу включения налогов, которые компания применяет, в общую структуру. налоговый консультант. Некоторые ученые предлагают исключить такие налоги при расчете налоговой нагрузки, так как они находятся в пути для компании.

И.А. Коростелкина отмечает, что расчет налогов, таких как налог на добавленную стоимость (НДС) и налог на прибыль, в российской налоговой системе основан на начислении налоговой базы и включает

предоплаты в налоговую базу. Автор считает, что если сосредоточить внимание на платежеспособности российских компаний, не существует нейтрального налога для компании, которая платит налог на текущую прибыль.

Особенно остро стоит вопрос о том, нужно ли использовать фактические налоговые поступления в качестве основы для расчета налогового бремени или учитывать расчетную сумму (то есть накопленную выручку) [3].

А.С. Бакаев отмечает, что если в бюджет страны при расчете налоговой нагрузки используется только сумма фактических налоговых поступлений, то существует риск того, что суммы, полученные потребителем при продаже товаров или работником при выплате заработной платы, фактически удерживаются, «осевшие» по той или иной причине на счетах (в кассе) у определенных агентов. Это как раз главный недостаток расчета налоговой нагрузки исходя из суммы фактического дохода.

Однако при расчете показателя исходя из суммы ожидаемого дохода существует риск того, что налоговой нагрузке будут возложены суммы, которые никогда не будут выплачены и навсегда останутся в безнадежной просрочке, поскольку налогоплательщик уклоняется от уплаты. Следовательно, использование как фактически уплаченных налогов, так и расчетных (начисленных) налогов имеет право на существование и должно определяться целью использования показателя налоговой нагрузки [2].

О.М. Никулина добавляет, что при расчете налоговой нагрузки большую роль играет выбор правильного интегрального показателя, с которым сравнивается сумма налогов. Ученым и экономистам-практикам предлагается использовать в качестве таких показателей:

- Доходы от реализации продукции с учетом внереализационных доходов;
- добавленная стоимость или вновь созданная стоимость;
- Нераспределенная прибыль;
- Чистая прибыль или расчетная прибыль.

На основании этих интегральных показателей налоговую нагрузку можно определить одним из следующих способов:

- как отношение суммы (начисленных) уплаченных налогов и сборов к величине (расчетной) чистой прибыли общества;
- как отношение суммы (начисленных) уплаченных налогов и сборов к сумме выручки, в том числе внереализационной прибыли общества;
- как отношение суммы (начисленных) уплаченных налогов и сборов к сумме добавленной стоимости (вновь созданной стоимости) [4].

Для точности расчетов на уровне экономической единицы используется не один метод определения налоговой нагрузки, а их сочетание, поскольку полученные результаты позволяют более полно описать текущую и ретроспективную ситуацию с точки зрения налоговых платежей по компаниям. Сравнительные характеристики методов расчета налоговой нагрузки приведены в таблице 1.

Показатель налоговой нагрузки, рассчитываемый по методике Департамента налоговой политики Минфина России, не характеризует влияние налогов на финансовое состояние хозяйствующего субъекта, поскольку не учитывает долю каждого налога на выручку от продаж. В методике М. Крейнина недооценивает влияние косвенных налогов. Используя методику определения налоговой нагрузки А. Кадушина и Н. Михайловой, можно рассчитать влияние повышения или понижения налоговых ставок и увеличения льгот на темпы развития хозяйствующего субъекта.

Иными словами, методология не учитывает влияние таких показателей, как рентабельность, оборачиваемость оборотных средств и трудоемкость, и не позволяет прогнозировать динамику деловой активности хозяйствующего субъекта.

Таблица 1 - Сравнительные характеристики методов расчета налоговой нагрузки

Авторство методики	Основная формула расчета	Характеристика расчета налоговой нагрузки
Департамент налоговой политики Минфина России	$НБ = \frac{Н_{\text{общ}}}{В_{\text{общ}}} \cdot 100\% \quad (1)$ <p>где: НБ - налоговая нагрузка; $Н_{\text{общ}}$ - общая сумма налогов; $В_{\text{общ}}$ - общая сумма выручки от реализации</p>	Отношение всех уплачиваемых предприятием налогов к выручке от реализации продукции (работ, услуг), включая выручку от прочей реализации
М.Н. Крейнина	$НБ = \frac{В - С_p - П_ч}{В - С_p} \cdot 100\% \quad (2)$ <p>где В - выручка от реализации; $С_p$ - затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов; $П_ч$ - фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия</p>	Сопоставление налога и источника его уплаты, где интегральным показателем выступает прибыль экономического субъекта
Д.В. Лазутина	$НБ = \frac{(Д - Р) \cdot С_{д-р} + ПФ \cdot (1 - С_{д-р})}{(Д - Р)} \quad (3)$ <p>где НБ – налоговое бремя; $Д$ – сумма полученных доходов; $Р$ – сумма произведенных расходов; $С_{д-р}$ - ставка налога; $ПФ$ – сумма уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды</p>	Методика разработана специально для специальных налоговых режимов, учитывая сумму уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды
М.И. Литвин	$T = \frac{ST}{TY} \cdot 100\% \quad (4)$ <p>где Т - налоговая нагрузка; ST - сумма налогов; TY - размер источника средств уплаты налогов</p>	Отношение суммы налогов и других обязательных платежей (структура налоговых обязательств) к размеру источника средств их уплаты (выручка от реализации, прибыль в процессе ее

Авторство методики	Основная формула расчета	Характеристика расчета налоговой нагрузки
		формирования или распределения, доход работника)
Т.К. Островенко	$НН = \frac{НИ}{\text{Источник}} \quad (5)$ <p>где НИ - налоговые издержки</p>	Соотношение налоговых издержек и соответствующей группы по источнику покрытия (обобщающие и частные показатели)

Методика расчета налоговой нагрузки М.И. Литвин включает в расчет налог на доходы физических лиц, хотя компания не является налогоплательщиком этого налога, а выступает только налоговым консультантом. Т.К. Островенко является мультипликативным, а не количественным. По результатам расчета можно сделать общие выводы, которые помогут принять наиболее правильные управленческие решения. Этот метод представляет собой синтез описанных методов. Самый распространенный метод среди отечественных компаний, разработанный Департаментом налоговой политики Минфина России.

Использованные источники:

1. Бальжинов А.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия /А.В. Балжинов, Е.В. Михеева. – Улан-Удэ: ВС ГТУ, 2018. – 331 с. – ISBN 978-5-89565-195-7
 2. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев. П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский. – М.: Бухгалтерский учет, 2017. – 488 с. – ISBN 5-7709-138-1
- Зобова Е.П. Поправки к НК РФ в целях снижения налоговой нагрузки / Е.П. Зобова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2020. – №6. – С. 16 - 23.

3. Коростелкина И.А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов / И.А. Коростелкина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 32. С. 41 - 51.
4. Никулина О.М. Налоговая нагрузка в России: основные подходы / О.М. Никулина // Все для бухгалтера. 2017. – № 2. – С. 16 - 28
5. Салькова О.С. Налоговая нагрузка и резервы налоговой оптимизации / О.С. Салькова // Финансы. – 2015. – № 10. – С. 37 – 41