

Кулигина Е.В., Голощапова О.С. Оценка налоговой нагрузки на предприятии // Академия педагогических идей «Новация». – 2020. – №12 (декабрь). – АРТ 91-эл. – 0,3 п. л. – URL: <http://akademnova.ru/page/875548>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.221.4

Кулигина Екатерина Владимировна

студент магистратуры 3 курса направления Финансы и кредит,
Калининградского государственного технического университета,

Калининград, Российская Федерация

E-mail: ekaterinakuligina07@mail.ru

Голощапова Ольга Сергеевна

к.э.н., доцент кафедры отраслевых и корпоративных финансов
Калининградского государственного технического университета, г.

Калининград, Российская Федерация

E-mail: olga.goloschapova@klgtu.ru

ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Аннотация: Дана характеристика понятия налоговая нагрузка и ее актуальность. Проведена оценка налоговой нагрузки на предприятии методиками различных авторов. Сделаны выводы и предложены варианты для оптимальной жизнедеятельности предприятия.

Ключевые слова: налоговая нагрузка; абсолютная и относительная налоговая нагрузка; налог на добавленную стоимость; налог на имущество; выручка.

Kuligina Ekaterina Vladimirovna

Master's student in Finance and Credit, Kaliningrad State Technical University,
Kaliningrad, Russian Federation

Goloshchapova Olga Sergeevna

Candidctate of Economics, Associate Professor of the Department of Industry
and Corporate Finance, Kaliningrad State Technical University,
Kaliningrad, Russian Federation

ASSESSMENT OF TAX LOAD AT THE ENTERPRISE

Abstract: The characteristics of the concept of tax burden and its relevance are given. The assessment of the tax burden at the enterprise using the methods of various authors. Conclusions are drawn and options are proposed for the optimal life of the enterprise.

Keywords: tax burden; absolute and relative tax burden; value added tax; property tax; proceeds

Налоги являются одним из наиболее действенных инструментов экономической политики государства. С одной стороны, они обеспечивают формирование доходных источников бюджетов, с другой, налоги не должны снижать стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, одновременно обязывая к постоянному поиску путей повышения результатов хозяйствования. [5,С.8]

Ими предлагаются разнообразные определения понятия налоговой нагрузки организации. В Таблице 1 приведены основные определения от различных авторов.

Таблица 1 – Перечень определений налоговой нагрузки от различных авторов

Определение	Автор
Налоговая нагрузка – это оценка отношения бюджета к национальному доходу, зависящая от характера государственного расходного бюджета	К. Гок[4,С.8]
Налоговая нагрузка – это отношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых организацией фискальным органам, к показателям ее действительности при этой налоговой нагрузке.	Л.М. Архипцева [4,С.8]
Налоговая нагрузка – это доля доходов отдельного субъекта, взимаемая в бюджет в виде налогов и сборов, или как общий объем налоговых платежей. При этом количественная характеристика налоговой нагрузки сводится к одному универсальному показателю - усредненному и недостаточно информативному.	А.В. Брызгалин, И.В. Горский, М.Н. Крейнина, Ю.А. Лукаш, И.А. Майбуров, Н.В. Миляков, В.Г. Пансков, В.Р. Пасько[3,С.8]
Налоговая нагрузка – это уровень предельно допустимой величины налоговых изъятий у организации в бюджет	А. Лаффер[4,С.8]
Налоговая нагрузка - это «важнейший фискальный показатель налоговой системы страны, характеризующий совокупное воздействие налогов на ее экономику в целом, отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера».	И.А. Майбуров [3,С.8]
Налоговая нагрузка – это величина той доли свободного дохода, которая может быть обращена на удовлетворение государственных потребностей без ущерба для народного хозяйства.	Ф. Юсти, М. Бифельд [3,С.11]
Налоговая нагрузка – это отношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых организацией фискальным органам, к показателям ее действительности при этой налоговой нагрузке.	Л.М. Архипцева [3,С.8]
Налоговая нагрузка – это часть совокупной финансовой нагрузки, ограничивающей ресурсы расширения и модернизации предприятий	А.Н. Цыгичко [3,С.8]

Налоговая нагрузка – это отношение суммы выплачиваемых (начислены) налогов и сборов к сумме выручки-нетто и прочих доходов организации, либо отношение суммы выплаченных (начислены) налогов и сборов к сумме добавленной стоимости.	Б.В. Топорин [3,С.8]
--	----------------------

Таким образом можно сделать вывод, что авторский подход к определению данного термина является неоднозначным и разнообразным.

Рассмотрев наиболее используемые подходы к определению понятия налоговая нагрузка, можно сформулировать данное понятие следующим образом: величина уплаты налоговых платежей в бюджет, влияющая на финансовое состояние как предприятия, так и государственную наполняемость бюджета в целом.

Таблица 2 – Перечень определений термина управление налоговой нагрузки предприятия

Термин	Автор	Определение
Управление налоговой нагрузкой предприятия	О.С. Сальков	Совокупность плановых действий, направленных на увеличение финансовых ресурсов организации, регулирующих величину и структуру налоговой базы. [4.,С.8]
Управление налоговой нагрузкой предприятия	И.С. Костенко	Воздействие на эффективность управленческих решений и обеспечение своевременными расчетами с бюджетом по действующему законодательству. [4.,С.8]
Управление налоговой нагрузкой предприятия	И.А. Коростенкина	Свод действий и корректных решений, направленных на повышение качества налогового планирования. [4.,С.8]
Управление налоговой нагрузкой предприятия	М.Н. Крейнина	Способ регулирования финансовым состоянием предприятия для возможности его дальнейшего регулирования. [4.,С.8]

Управление налоговой нагрузкой предприятия	А.П.Гофтман	Оценка налоговых платежей, налоговых рисков и свод направлений налоговой политики предприятия. [4.,С.8]
--	-------------	---

Таким образом, управление налоговой нагрузкой - это инструмент регулирования финансовым состоянием предприятия для обеспечения оптимального объема уплат налоговой составляющей в бюджет.

Существует достаточное количество методик расчета налоговой нагрузки.

Таблица 3 – Методики расчета налоговой нагрузки

Автор/наименование методики	Расчет
Министерство финансов РФ	Н/В
М.Н. Крейнина	$(В-З-ЧП)/ЧП*100\%$
А. Кадушин и Н. Михайлова	$(\Pi\text{иКН}+\text{ПВФ})/\text{ДС}$
Е.А.Киров	$\text{АНН}=\text{НП}+\text{ВП}+\text{НД}$ $\text{ВСС}=\text{В}-\text{З}-\text{А}+\text{ВД}-\text{ВР}$ $\text{ОНН}=(\text{АНН}/\text{ВСС})*100\%$
М.И.Литвин	$(\text{Н}/\text{ИСУ})*100\%$
В. Балацкий	$(\text{ВР}+\text{Врд})*100\%$
О.С. Сальков	$\text{НН УСН} =\text{Н}/\text{ПР}*100\%$
Налоговая нагрузка как функция типа производства	$\text{ДС} = \text{А} + (\text{ОТ} + \text{ЕСН}) + \text{НДС} + \text{П}$
По типу производства	$(\text{НП} / \text{ДС} - \text{КБ}) \times 100\%$
Методика расчета при спец. налоговом режиме(УСН, ЕСХН)	$\text{НН СНР}=\text{Н}/\text{ДС}*100\%[\text{3.,С.8}]$

Таблица 4 - Положительные и отрицательные стороны методик расчета налоговой нагрузки

Автор методики	Положительные стороны	Отрицательные стороны
Министерство финансов РФ	Выявляет долю налогов в выручке от реализации	Не характеризует влияние налогов на финансовое состояние предприятия, т.к. не учитывает структуру налогов в выручке. [3.,С.8]
Е.А. Кирова	Позволяет сравнивать налоговую нагрузку на конкретные предприятия, независимо от их отрасли	Методика не учитывает влияния таких показателей, как рентабельность, оборачиваемость оборотных активов, трудоемкость, и не дает возможности прогнозировать динамику деловой активности хозяйствующего субъекта. [3.,С.8]
А. Кадушин и Н. Михайлова	Позволяет сравнивать количественные изменения доли налогов в добавленной стоимости в зависимости от типа производства и рентабельности	Методика позволяет сравнить налог и источник его уплаты, однако не принимает к учету налог на имущество, земельный налог и платежи за пользование природными ресурсами[3.,С.8]
М.И. Литвин	Учитывает особенности конкретного предприятия	Включает в расчет налог на доходы физических лиц, хотя плательщиком данного налога предприятие не является, а всего лишь выполняет функции налогового агента[3.,С.8]
М.Н. Крейнина	Показывает, во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия	Не учитывает влияние косвенных налогов[3.,С.8]
О.С.Салькова	Позволяет выбрать наиболее выгодную систему налогообложения	Не применима для методик с убыточной деятельностью[3.,С.8]

В. Балацкий	Позволяет определить долю налогов в выручке от реализации	Не отражает влияние налогов на финансовое состояние предприятия, т.к. не учитывает структуру налогов в выручке от реализации [3., С.8]
Методика расчета при спец. налоговом режиме (УСН, ЕСХН)	Позволяет рассчитать налоговую нагрузку при применении специальных налоговых режимов	Не применяется при общей системе налогообложения [3., С.8]

Объектом исследования методик налоговой нагрузки на предприятии является ГК АВТОТОР.

ГК АВТОТОР – один из самых крупных в России контрактный производитель автомобилей международных брендов более чем с 20-летним стажем.

За период с 2017 по 2019 гг. объем произведенных автомобилей вырос с 280 000 автомобилей до 380 000 автомобилей, при этом объем отгруженных в 2017 году составлял 200 211 автомобилей, а в 2019 году – 310 000 автомобилей. Финансовое состояние предприятия, особенно за последний год ООО «АВТОТОР Менеджмент» считается устойчивым, об этом свидетельствуют основные изменения показателей за данный период.

Свод расчетов налоговой нагрузки представлен в таблице 5

Таблица 5 - Расчет налоговой нагрузки разными методиками за период 2017-2019 гг. на примере ООО «АВТОТОР Менеджмент»

Автор/наименование методики		2017	2018	2019	Изменение 2017-2018	Изменение 2018-2019
Е.А. Кирова	АНН	544687	571467	527258	26781	-44210
	ОНН	3,04	3,00	3,75	-0,04	0,75
А.Кадушин и Н. Михайлова		5,13	5,66	3,83	0,53	-1,83
М.Н.Крейнина, (%)		83,06	84,42	76,37	1,36	-8,05
В.Балацкий,(%)		74,38	76,24	79,04	1,86	2,8
По типу производства		44,8	48,24	54,30	3,44	6,06
М.Н. Литвин		39,8	28,46	24,75	-11,34	-3,71

На основании Таблицы 5 можно сделать выводы, что по методике расчета налоговой нагрузки Е.И. Кирова при уменьшении абсолютной налоговой нагрузки на 44 210 руб., такую тенденцию можно наблюдать в 2019-2019 гг., увеличивается относительная налоговая нагрузка на 0,75. Т.е. можно сделать вывод, что абсолютная и относительная налоговые нагрузки имеют обратную зависимость.

По методике А. Кадушина и Н. Михайловой увеличение на 0,53 налоговой нагрузки происходит, например в 2017-2018 гг. за счет уменьшения чистой прибыли на 113 758 руб. и увеличения стоимости чистых активов на 5 309 041 руб. Когда за период 2018-2019 гг. произошло снижение налоговой нагрузки на 1,83, возможными причинами которой является снижение стоимости чистых активов на 4 609 669 руб. и увеличением чистой прибыли на 2 004 406 руб. за данный период.

В период 2017-2018 гг. произошло увеличение налоговой нагрузки с 83,06% в 2017 году до 84,42% 2018 года произошло из-за уменьшения прибыли на 1 337 580 руб. и увеличения выручки на 9 908 198 руб. Когда за 2018-2019 гг. произошло снижение налоговой нагрузки на 8,05 по возможным причинам увеличению прибыли более чем на 20 млн руб. Так методика М.Н. Крейниной может нам показывать зависимость налоговой нагрузки к выручке и к фактической прибыли предприятия за период.

По методике М.И. Литвина за период 2017-2019 гг. произошло снижение налоговой нагрузки с 39,80% до 24,75%. Данное изменение могло произойти по причине роста выручки от реализации на 5,26% в 2018 году относительно 2017 года, когда за 3 года рост выручки составил 21,66%. Также снижение налоговой нагрузки могло произойти в связи увеличением затрат по реализации за 2017-2019 гг. на 38,44%.

Наиболее актуальными методиками расчета налоговой нагрузки для данного предприятия может являться Е.И. Кирова, т.к. она показывает суммарную величину налогов от прибыли и показывает зависимость от нее налоговой нагрузки в виде относительной налоговой нагрузки, т.е. при корректировке абсолютной налоговой нагрузки, данный показатель будет сбалансирован, что будет правильным и уточненным для данного вида предприятия.

Также актуальной методикой, помимо методики Министерства финансов РФ, может служить методика М.Н.Крейнина, которая правильно показывает влияние зависимости налоговой нагрузки к выручке и к фактической прибыли предприятия за период. Методика М.И. Литвина может также быть применима на данном предприятии, т.к. автосборочная отрасль предполагает использование достаточного количества

квалифицированных сотрудников, а значит, что объем НДС в общем объеме уплачиваемых налогов превалирует.

Менее актуальными для данного предприятия методиками расчета налоговой нагрузки, может являться, например, А. Кадушиным и Н. Михайловой, т.к. чистых активов нет в необходимом для корректных расчетов объеме на данном предприятии. И менее актуальной методикой расчета могут являться специализированные методики, которые относятся к предприятиям на специальных налоговых режимах в виде УСН или ЕСХН.

На данном предприятии необходимо использовать иной подход, а, именно, компиляцию предложенных методов.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 15.02.2016 N 32-ФЗ, от 05.04.2016 N 101-ФЗ, от 05.04.2016 N 102-ФЗ, от 26.04.2016 N 110-ФЗ, // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 07.12.2020)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 13.07.2015 № 214-ФЗ, №232-ФЗ// [Электронный ресурс] : Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 07.12.2020).
3. Манукян, Л.С. Налоги и налогообложение: учебно- практическое пособие / Л.С. Манукян. — М.: Экзамен, 2018. — 95 с.
4. Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. — М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. — 208 с.
5. Чайковская, Л.А. Налоги и налогообложение (схемы и примеры): Учебное пособие / Л.А. Чайковская. — М.: Экономика, 2017. — 301 с.

Дата поступления в редакцию: 25.12.2020 г.

Опубликовано: 25.12.2020 г.

© Академия педагогических идей «Новация», электронный журнал, 2020

© Кулигина Е.В., Голощапова О.С., 2020