

***К ВОПРОСУ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ НА
СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ***

Щербаков К.Ю.

Старший государственный налоговый инспектор

УФНС России по Омской области,

*Референт государственной гражданской службы Российской Федерации 2
класса*

Омск, Россия

Лукьянченко О.А.

*Документовед кафедры экономики, бухгалтерского учета и финансового
контроля*

ФГБОУ ВО Омский ГАУ

Омск, Россия

Аннотация

В данной статье рассматривается вопрос влияния налогового бремени на себестоимость продукции. Теоретическая основа исследования состоит из анализа структуры и динамики за исследуемый период налоговых платежей для контроля и оптимизации, выявления удельного веса налогового бремени в себестоимости продукции и прибыли предприятия. Для исследования влияния налогового бремени на результаты финансово-хозяйственной деятельности ГК «Стройбетон» проведена и представлена классификация налоговых платежей.

Ключевые слова: система налогового учета, бухгалтерский учет,

налоговый учет, оптимизация налоговых платежей, налоговое бремя.

***TO THE QUESTION OF THE INFLUENCE OF THE TAX BURDEN
TO THE COST OF PRODUCTION***

Shcherbakov K. YU.

Senior state tax inspector,

Federal tax service of Russia in the Omsk region,

the Referent of state civil service Russian Federation, class 2,

Omsk, Russia

Lukyanchenko O. A.

*Records Manager of the Department of Economics, accounting and financial
control*

Omsk state agrarian UNIVERSITY,

Omsk, Russia

Abstract

This article discusses the impact of the tax burden on the cost of production. The theoretical basis of the study includes the analysis of structure and dynamics during the study period of tax payments for control and optimization, identification of the specific weight of tax burden in the cost of production and profits. To study the effect of the tax burden on the results of financial and economic activities GK "Stroybeton" held the classification of tax payments.

Key words: tax, accounting, tax accounting, optimization of tax payments, tax burden.

Налогообложение организации является фундаментальным элементом ведения бизнеса. Без знания основных принципов совершенствования налоговых платежей, правил, законов, регламентирующих уплату налогов невозможна выработка налоговой стратегии поведения организации и решение управленческих задач. Для обеспечения благоприятных условий экономического роста в настоящий период происходит значительное изменение налоговой системы. [2; 4]

Показатели бухгалтерского учета являются основной теоретической базой для определения объектов налогообложения и налоговая база по налогам и сборам в пределах организации. Как правило, порядок учета объектов для их налогообложения зачастую не соответствует порядку, прописанному в нормативных документах, регулирующих бухгалтерский учет. Но ведение параллельного налогового учета служит источником повторения учетной работы, максимального роста количества учетной документации. В связи с этим, в данное время есть предположение, что необходимо провести построение системы налогового учета на основе показателей бухгалтерского учета. [4;7] В целях сохранения конфиденциальности информации все числовые данные изменены.

ГК «Стройбетон» в построении системы определения объекта налогообложения и налоговой базы по налогам и сборам использует следующую схему ведения налогового учета (рис. 1):



Рис. 1 - Схема организации налогового учета ГК «Стройбетон»

Данная схема позволяет в наибольшей степени использовать показатели финансового учета и объединить налоговую и финансовую подсистемы бухгалтерии. Аналитические данные, используемые в подсистеме налогового учета, отражаются в накопительных регистрах по видам операций, дополнительные справки - расшифровки, конкретизирующие структуру и характер операции, расчеты по операциям, учитываемым в особом порядке и другие аналогичные по назначению документы, в которых систематизируются показатели первичных учетных документов. Показатели аналитических регистров непосредственно используются для формирования налоговой базы по соответствующим налогам. [3, 923]

Финансовая подсистема бухгалтерии группирует показатели хозяйственной деятельности бухгалтерских регистрах и дополнительных ведомостях и расчетах, позволяющих проанализировать сформированную налоговую базу каждого налога. Книги покупок и продаж являются систематизирующим регистром, применяемом при исчислении налога на добавленную стоимость. Вспомогательным регистром при формировании налоговой базы по налогу на добавленную стоимость допускается «анализ

состояния налогового учета по НДС» в разрезе по видам хозяйственных операций. Для формирования налоговой базы по НДФЛ используются налоговые карточки 1-НДФЛ и сводный расчет, объединяющий сумму налога, удержанного с работников. Суммы по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование рассчитываются на основе информации индивидуальных карточек сотрудников.

Налоговый учет в рамках налога на прибыль является более трудоемким, требующий большого количества аналитических регистров. На основе данных регистра «Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль», формируется налоговая база по налогу на прибыль. Регистр систематизирует на основании подтвержденных первичных документов, отражающих полученные организацией доходы и произведенные расходы, участвующие в расчете налоговой базы. В силу наличия операций по приобретению, строительству и реализации основных средств в качестве регистра, участвующего в формировании налоговой базы соответствующих налогов, используется ведомость учета по основным средствам в связи с особым порядком учета операций принятия к вычету суммы налога при приобретении и реализации данных объектов. Также используются вспомогательные регистры, позволяющие анализировать внереализационные доходы и расходы предприятия. Формирование налогооблагаемых баз по налогам на имущество, транспортному налогу, земельному налогу, водному налогу осуществляется посредством расчетов, оформляемых в свободной форме.

Выявление приемлемых объемов налоговых платежей - эта та цель, которую необходимо достигнуть каждой организации. Модернизация налоговой политики предприятия - не допустить переплаты налогов в данный момент времени. «Сегодняшние деньги гораздо дороже завтрашних». Контроль и оптимизации налоговых платежей является неотъемлемой частью финансового процесса в организации. Для построения эффективно

функционирующей системы налогообложения предприятия необходимо проанализировать структуру и динамику всех взимаемых налогов и сборов за исследуемый период, рассчитать удельный вес налогового бремени в себестоимости готовой продукции и прибыли предприятия. [5; 6]

Динамика и структура налогов и сборов, взимаемых с предприятия, представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Динамика налогов за 2014-2016 гг.

Налоги	2014 г.		2015 г.		2016 г.		абсолютные изменения	Темпы роста, %
	Сумма, тыс. руб.	% к общей сумме	Сумма, тыс. руб.	% к общей сумме	Сумма, тыс. руб.	% к общей сумме		
Федеральные налоги и сборы								
Налог на прибыль	22 825,00	10,55	26 597,00	10,08	38 007,31	11,06	15 182,31	166,52
НДС	31 578,33	14,59	51 183,88	19,39	148 817,28	43,31	117 238,95	471,26
НДФЛ	44 893,88	20,74	50 800,25	19,25	41 709,76	12,14	-3 184,12	92,91
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	110 962,76	51,27	124 482,38	47,17	102 478,44	29,82	-8 484,32	92,35
Итого федеральных налогов и сборов	210 259,97	97,14	253 063,51	95,88	331 012,79	96,33	120 752,82	157,43
Региональные налоги и сборы								
Налог на имущество	5 663,00	2,62	9 837,02	3,73	9 450,76	2,75	3 787,76	166,89
Другие налоги сборы	99,00	0,05	107,79	0,04	107,17	0,03	8,17	108,25
Итого региональных налогов и сборов	5 762,00	2,66	9 944,81	3,77	9 557,93	2,78	3 795,93	165,88
Местные налоги и сборы								
Земельный налог	422,46	0,20	921,16	0,35	3 062,62	0,89	2 640,16	724,95
Всего	216 444,43	100,00	263 929,48	100,00	343 633,34	100,00	127 188,91	158,76

Структура налоговых начислений предприятия за время исследуемого периода значительно не менялась. Наибольший удельный вес в течение 2014-2015 гг. имеют страховые взносы на обязательное пенсионное страхование 51,27 % и 47,17% соответственно. В 2016 г. наибольший удельный вес имеет НДС 43,31%. Доля НДФЛ и налог на прибыль в структуре налоговых начислений составляет 12,14% и 11,06% соответственно. Удельный вес прочих налогов и сборов находится в пределах от 0,03 до 2,75 %, а общая их доля составляет 3,67 %. Величина налогов и сборов в 2016 году по сравнению с аналогичными показателями в 2014 году увеличилась на 127188,91 тыс. рублей, т. е. почти в 2 раза. Рост налоговых начислений обусловлен увеличением сумм НДС на 117238,95 тыс. руб., налога на прибыль на 15182,31 тыс. рублей. Одновременно наблюдается некоторое снижение сумм по НДФЛ 3184,12 тыс. руб. и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 8484,32 тыс. руб.

Для проведения исследования воздействия налогового бремени на результаты финансово-хозяйственной деятельности ГК «Стройбетон» необходимо сгруппировать налоговые платежи в соответствии с предложенной схемой (рис. 2, 3, 4). В структуре себестоимости готовой продукции присутствуют следующие налоги и сборы: страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, транспортный налог, земельный налог и водный налог.

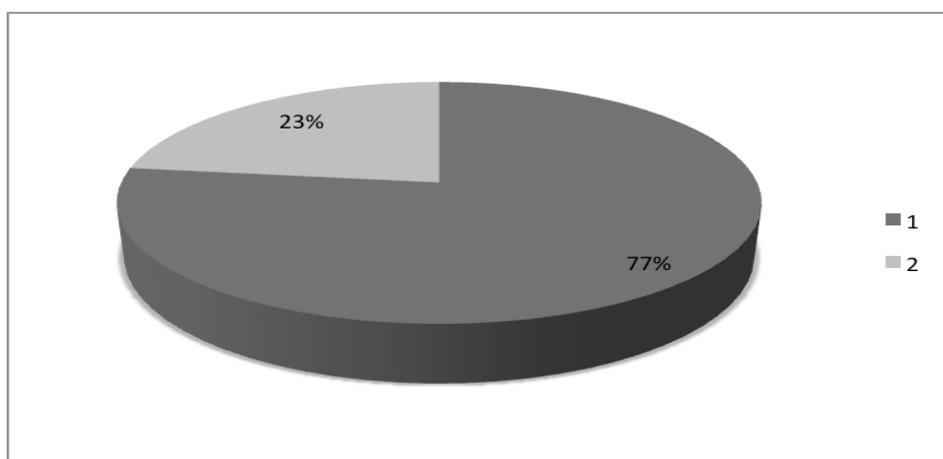


Рис. 2 – Удельный вес налоговых платежей, включаемые в себестоимость в 2016 г.

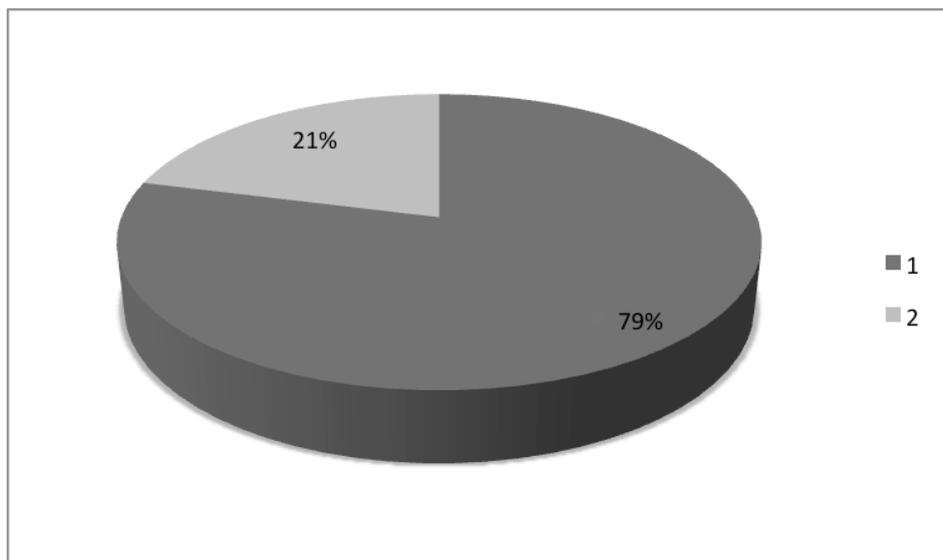


Рис. 3 - Удельный вес налоговых платежей, включаемые в себестоимость в 2015 г.

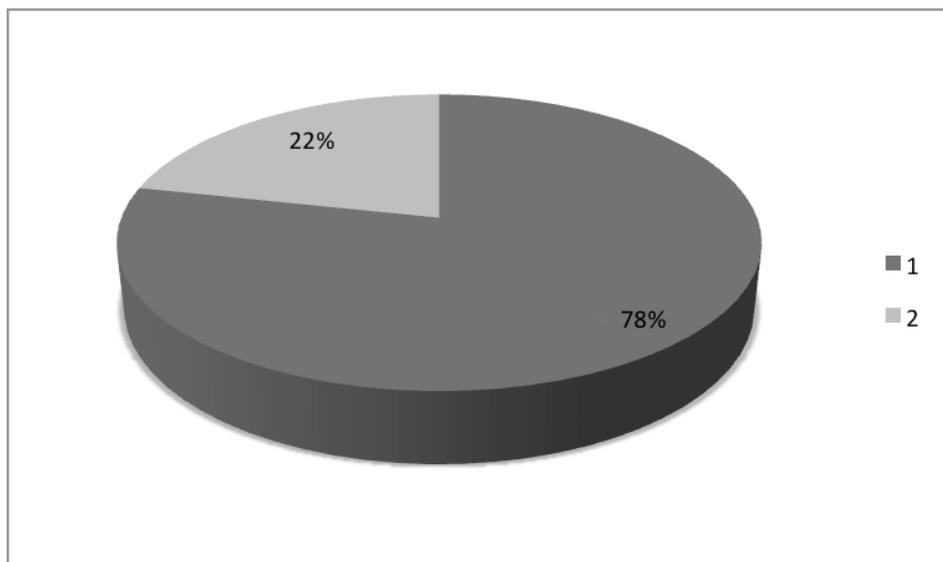


Рис. 4 - Удельный вес налоговых платежей, включаемые в себестоимость в 2014 г.

Динамика налоговых платежей в себестоимости продукции за 2014-2016 гг. отражает их долю в одном диапазоне. Она составляет от 21% до 23%. Непосредственно при формировании финансового результата принимает участие налог на имущество организации и налог на прибыль. Доля данных видов налогов в прибыли ГК «Стройбетон» за анализируемый период представлен на рис. 5.

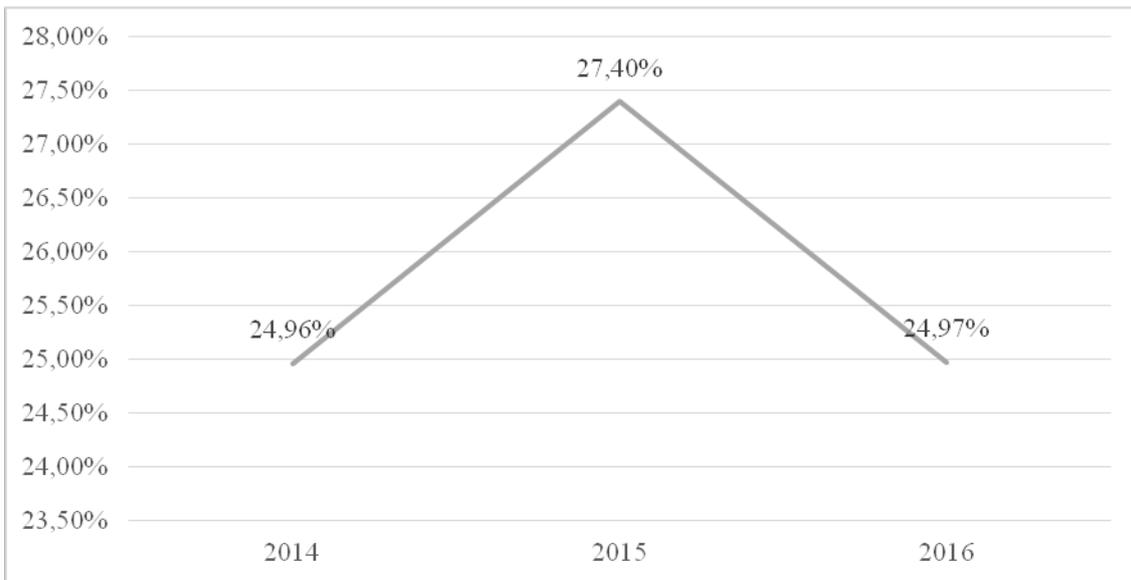


Рис. 5 – Налоговые начисления, относящиеся на финансовые результаты

Делая вывод, можно сказать, что за анализируемый период удельный вес налоговых платежей, относящихся на финансовый результат предприятия, значительно не изменилась. Для детального анализа по влиянию каждого налога на себестоимость продукции необходимо изменение схемы учета. По мнению М.В. Зенковой, которое авторы статьи полностью разделяют, для коммерческих организаций более разумным является управление налоговой нагрузкой в разрезе затрат в виде товарных групп продукции и (или) мест образования расходов. [1, 62] В этом случае, налог в управленческом учете представляет собой часть издержек хозяйствующего субъекта, что дает топ-менеджменту дать оценку действительного вклада каждого носителя затрат - объекта учета.

Библиографический список:

1. Зенкова М.В. Взаимосвязь налогового учета и бюджетирования: Монография / Под ред. проф. Н.Т. Лабынцева. М.: Финансы и статистика, 2011. С. 58 — 70.
2. К вопросу об анализе налоговых платежей / В.Ю. Епанчинцев // Современное научное знание в условиях системных изменений материалы Первой национальной научно-практической конференции. Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина, Тарский филиал. 2016. С. 163-168.
3. Лаврищева Ю.А., Епанчинцев В.Ю. Особенности финансового анализа строительной организации // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2017. Т. 39. С. 921-925.
4. Методы налоговой оптимизации / Под ред. А.В. Брызгалина. - М.: Аналитика- Пресс, 2014.-23 с.
5. Мозжерина Т.Г., Ремизова А.А., Нардина С.А. Налоговая нагрузка организаций: методика определения и способы оптимизации // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. 2015. № 2 (2). С. 11.
6. Ооржак Ч.А., Новиков Ю.И. Мероприятия по снижению налоговой нагрузки в ООО «Торговое братство» г. Москвы // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. 2016. № 4 (7). С. 24.
7. Тарасова Т.М., Гончаренко Л.Н. Формирование налоговой политики: проблемы и перспективы // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. 2016. № 2. С. 88-93.