

УДК 336.22

***ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ФИНАНСОВО-  
ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ***

***Медюха Е.В.***

*к.э.н., доцент,*

*Донской государственной технической университет*

*Ростов-на-Дону, Россия*

***Артюшенко Е.В.***

*магистрант,*

*Донской государственной технической университет*

*Ростов-на-Дону, Россия*

**Аннотация**

В статье раскрыта сущность налоговой нагрузки с точки зрения макроэкономики и микроэкономики, рассмотрена взаимосвязь между понятиями «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя», представлены основные методики расчета показателя налоговой нагрузки предприятия. Проанализированы их достоинства и недостатки, описаны сходства и различия. Определена наиболее универсальная методика. Обоснована необходимость расчета показателя налоговой нагрузки для того, чтобы оптимизировать налоговые отчисления и тем самым улучшить финансовый результат организации.

**Ключевые слова:** налоговая нагрузка, оптимизация, финансовый результат, планирование, налоговое бремя.

***THE INFLUENCE OF TAX BURDEN ON FINANCIAL-ECONOMIC  
ACTIVITY OF ENTERPRISE***

***Medyha E. V.***

*PhD, Associate Professor,*

*Don State Technical University*

*Rostov-on-don, Russia*

***Artyushenko E. V.***

*graduate student,*

*Don State Technical University*

*Rostov-on-don, Russia*

**Annotation**

The article reveals the essence of the tax burden at the macroeconomic and microeconomic levels, three methods of calculating the tax burden of the enterprise are considered. Their advantages and disadvantages are analyzed, similarities and differences are described. The most universal method is defined. The necessity of calculating the tax burden index in order to optimize tax deductions and improve the financial result of the organization is justified.

**Keywords:** Tax burden. Optimization. Impact. Financial result. Planning. Amount of taxes.

Для любого предприятия главные цели- сохранение финансовой устойчивости и увеличение экономического роста. Для решения этих задач необходимо эффективное управление финансами фирмы. Такой показатель, как уровень налоговой нагрузки занимает одну из ключевых позиций в финансовом менеджменте организации, так как влияет на финансовые результаты деятельности предприятия. Оценив данный показатель, менеджер может

предпринять эффективные меры, разрешенные законодательством, по снижению налоговой нагрузки.

Актуальность исследуемого вопроса очевидна, так как степень влияния налоговых платежей на стабильное функционирование и развитие предприятия непрерывно растет.

Следует отметить, что налоговую нагрузку рассматривают как на макроэкономическом уровне, так и на микроэкономическом. В первом случае данный показатель оказывает влияние на отдельные отрасли, либо на экономику страны в целом. На микроэкономическом уровне налоговая нагрузка влияет на функционирование предприятия и отражает часть продукта, который производится фирмой, а впоследствии путем распределения дохода переходит государству в виде налоговых отчислений. Другими словами, налоговая нагрузка- сумма денежных средств, которую должен уплатить хозяйствующий субъект.

Следует отметить, что определение экономического содержания таких понятий, как налоговое бремя и налоговая нагрузка является дискуссионным вопросом. Многие отождествляют эти дефиниции. Однако, с экономической точки зрения, термин налоговое бремя означает экономические ограничения, возникающие у налогоплательщиков в результате отчисления средств на уплату налогов.

Так, налоговое бремя можно охарактеризовать как отношения, которые возникают в процессе изъятий определенных сумм в пользу бюджетов различных уровней для формирования их доходной части и стабильного функционирования. В то время как налоговая нагрузка является показателем, определяющим уровень налогового бремени [4]. Таким образом, хоть эти экономические термины взаимодействуют в общей сфере и, в некотором роде, вытекают один из другого, они не являются с экономической точки зрения синонимами, и каждый из них несет в себе обособленную смысловую нагрузку.

Сейчас довольно проблематично произвести расчет показателя влияния налоговой нагрузки на деятельность предприятия, так как нет единого подхода. Именно поэтому теоретические разработки в этой области и их реализация на практике сегодня остается актуальной темой. Существует обобщенная методика расчета налоговой нагрузки, формула имеет следующий вид [6]:

Налоговая нагрузка=Общая сумма налогов/ Налоговая база X 100%.

Однако все зависит от выбора налоговых взносов, которые и составляют ту общую сумму налогов, а также от выбора налоговой базы. Отметим, что существует много методик расчета показателя налоговой нагрузки организации.

Федеральная налоговая служба России определяет налоговую базу как выручку предприятия. В этом случае налоговая база практически не связана с оценкой эффективности, это означает то, что рассматриваемая методика не подходит предприятиям, так как не учитываются некоторые факторы. Например, выручка в знаменателе возрастает из-за увеличения расходов, вследствие чего рассчитанный по данной методике показатель налоговой нагрузки оказывается ниже. Не учитываются при расчете косвенные налоги. На стадии производства предприятия уплачивают косвенные налоги, при продаже своей продукции эти налоги перекладываются на потребителей, однако потребителями могут быть как физические лица, так и хозяйствующие субъекты - в этом случае стоимость продукции в дальнейшем увеличивается, вследствие чего увеличивается и выручка организации. Отчисления в Пенсионный фонд РФ, которые составляют немалую часть в издержках фирмы, также не учтены, что указывает на неэффективность данной методики. Предприятия, рассчитав показатель налоговой нагрузки, не получают результат, который мог бы указать на необходимость оптимизации налоговых платежей с точки зрения финансовой деятельности. Как итог, они получают информацию, которая определяет, насколько их деятельность привлекательна для налоговых органов, которые при не высоком уровне налоговой нагрузки могут начать проверки не только в

отношении данного предприятия, но и в отношении его контрагентов. Это, в свою очередь, может испортить деловую репутацию рассматриваемой организации, и осложнит сотрудничество с его партнерами.

Рассмотрим иную методику расчета показателя налоговой нагрузки предприятия. В ней данный показатель связывается с числом налогов, с их структурой и механизмов взимания [4]:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Сумма налогов}}{\text{Сумма источника средств}} \times 100\%.$$

В данной формуле в сумму налогов включаются все отчисления, которые уплачивает предприятия (НДС, акцизные сборы, отчисления во внебюджетные фонды, НДФЛ), так как они оказывают существенное влияние на финансовый результат предприятия. Общим показателем для всех видов налогов используется добавленная стоимость, рассчитываемая как валовой доход – материальные затраты. [7].

В описанной методике показатель налоговой нагрузки анализируется не только по группам доходов, но и по источникам уплаты налогов. Расчет получается объективный, и в результате на практике можно выделить часть добавленной стоимости, которая уходит на уплату налогов, количество прибыли, которое потребуется, чтобы произвести все необходимые отчисления государству.

Рассмотрим наиболее детальную методику для расчета показателя налоговой нагрузки предприятия, которая способствует дальнейшей оптимизации индивидуальных показателей организации (реализация, финансовые результаты, себестоимость и чистая прибыль) [1]:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Налоговые затраты}}{\text{Налоговая база}} \times 100\%.$$

В этом случае налоговые затраты подразделяются в соответствии с индивидуальным показателем (налоговые затраты на реализацию, налоговые

издержки, которые отнесены на счета финансовых результатов, и на чистую прибыль, налоговые издержки на себестоимость реализованной продукции).

В качестве налоговой базы выступает чистая прибыль организации и ее финансовый результат от реализации продукции, выручка от реализации, себестоимость реализованной продукции.

Плюсом данной методики является то, что она позволяет рассчитать показатель налоговой нагрузки в соответствии с управленческими задачами. Также она может использоваться в любой отрасли предприятиями как с общим, так и со специальным режимом налогообложения.

Как показал анализ методик, в них рассматриваются показатели, которые характеризуют структуру налоговых платежей предприятия, и одинаковая финансовая информация при расчетах по разным методикам выдаст разные результаты.[2]

Для того, чтобы точно рассчитать показатель налоговой нагрузки предприятия должны использовать не одну методику, а их совокупность, так как результаты, полученные при расчетах, более полно описывают ситуацию по налоговым отчислениям организации. Для того, чтобы оптимизировать налоговые платежи, предприятию желательно рассчитывать данный показатель, по крайней мере, раз в полгода. Также важно планировать налоговую нагрузку в будущих периодах. Компании необходимо осознавать, какой объем налоговых отчислений следует произвести государству, если она планирует расширить свое производство. В этом случае следует учитывать и внешние факторы, например, инфляция или же ставки по кредитам и займам. Именно на основании этих расчетов можно сделать вывод, какой объем денежных средств останется свободным и сколько можно инвестировать на развитие производства или инноваций, с помощью которых организации увеличат свою эффективность.

### **Библиографический список:**

1. Брызгалин А.В. Налоги и налоговое право: учеб. Пособие. М.: Аналитика-Пресс, 2017. С. 608
2. Лавренчук Е.Н. Налоговый анализ // Управление экономическими системами. - 2015. - № 1. С.27-29.
3. Майбуров И.А., Абрамов М.Д и др. Налоговая политика. Теория и практика: учеб. для магистрантов / Под ред. И.А. Майбурова. М: Юнити-Дана, 2015. С. 593.
4. Малышева Н.П., Моисеенко С.Л. Влияние изменений налогового законодательства на налоговую нагрузку организаций // Финансы, денежное обращение и кредит. - 2018. - № 4. - С. 89-95.
5. Приложение № 3 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333 «Расчет налоговой нагрузки по основным видам экономической деятельности».
6. Резвушкин С.В. Налоговое бремя и налоговая нагрузка // Инновационная наука. - 2016. - № 4. - С. 174-175.
7. Трошев А.В. Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки на предприятия // Финансы. - 2018. - № 5. - С.13-16.

*Оригинальность 97%*