УДК: 338.242

Сергушина Е. С., Ромашкина А. И.

СИСТЕМА АНАЛИТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

СИСТЕМА АНАЛИТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

SYSTEM OF ANALYTICAL INDICATORS OF TAXATION OF ECONOMIC SUBJECTS

Сергушина Елена Сергеевна
преподаватель факультета довузовской подготовки и среднего профессионального образования ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет, им. Н.П. Огарёва», Россия, г. Саранск sergushinaes@yandex.ru

Sergushina Elena Sergeevna
teacher of Faculty of Pre-University Training and Secondary Professional Education Ogarev Mordovia State University, Russia, Saransk, sergushinaes@yandex.ru

Ромашкина Анастасия Ивановна
студентка факультета довузовской подготовки и СПО ФГБОУ ВО «МГУ им. Н.П. Огарёва», Россия, г. Саранск.

Romashkina Anastasia Ivanovna
student of Faculty of Pre-University Training and Secondary Professional Education Ogarev Mordovia State University, Russia, Saransk

Аннотация. *В данной статье представлены этапы и виды проведения налогового анализа. Так же в ней описаны общие принципы анализа хозяйственной деятельности и особенности их применения к анализу налогообложения.*

Ключевые слова. *налог, налоговая нагрузка, налоговая оптимизация, анализ, налоговые платежи, налогообложение.*

Abstract. *This article presents the types and stages of tax analysis. The article describes the general principles of the analysis of economic activity and the peculiarities of their application to the analysis of taxation.*

Keywords. *tax, tax burden, tax optimization, analysis, tax payments, taxation.*

АГРОФОРСАЙТ

Введение. В России под налогом подразумевается общеобязательный и безвозмездный платёж, который выплачивается физическими юридическими лицами в форме взимания принадлежащих им финансовых средств, цель которого - экономическое обеспечение деятельности муниципальных образований и государства в целом.

Нужно отличать такие понятия как налоги и сборы, основным условием взимания которых является выполнение определённого вида действий в отношении к налогоплательщикам.

Материалы и методы исследования. При проведении исследования применялись статистический метод и метод комплексного сравнительного анализа, позволяющий определить в дальнейшем причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

В качестве материалов использованы материалы источников [1-10].

Основная часть. В России налогом называется изъятие финансовых средств государственными налоговыми структурными органами с юридических и физических лиц, которые являются необходимыми для выполнения своих главных функций государства.

В России изучение и характеристика налоговой системы считается основной составляющей в учетно – аналитической структуре субъектов финансово-экономической сферы.

Одной из главных функций анализа налогообложения заключается в подробнейшем исследовании воздействия, которое оказывается сборами и налогами на финансово-экономическое положение юридического лица, а также изучении ключевых процессов налогообложения.

Однако, даже малозначительное изменение последствий научно-теоретического изучения критериев налогового исследования даёт возможность отметить, а также выделить границы выполнения анализа налогообложения на определенном уровне.

Для проведения анализа налоговых критериев основными источниками информации являются:

- отчетность бухгалтерии организации;
- регистры налогового учета;
- регистры счетов 68, 69, 51, 52.

Анализ налоговой нагрузки - важнейшая функция аналитической службы.

Стоит также отметить, что очень долгое время проблема налогов хозяйствующего субъекта оставалась лишь темой для теоретиков.

К сказанному можно также добавить, что в течение длительного периода времени вопрос о налогах хозяйствующего субъекта был лишь темой для теоретиков.

Взгляды ученых в этой экономической категории делятся на две основные группы.

Одни ученые дают оценку фискальной нагрузке на конкретного налогоплательщика как долю его доходов, которые поступают в государственный бюджет в виде сборов и налогов. В указанном случае характеристика фискальной нагрузки базируется на расчете единого показателя.

АГРОФОРСАЙТ

Эта точка зрения выражена в научных трудах Миляковым Н. В., Майбуровым И. А., Юрченко В. В. и другими научными деятелями.

Вторая группа ученых определяет налоговую нагрузку как совокупность всех факторов, влияющих на налогообложение экономического субъекта. В приведенном выше случае необходимо рассчитать налоговую нагрузку, используя при этом определенное количество возможных критериев сразу.

Под фискальной нагрузкой обычно понимают взаимосвязь специальных факторов, которые дают количественную и качественную характеристику влияния общеобязательных фискальных платежей, которые выплачиваются в Российскую бюджетную систему, а также на финансовое положение хозяйствующего субъекта.

Многие авторы указывают на обширность системы экономического анализа хозяйствующего субъекта. Ряд характерных функций, которые экономический анализ осуществляет на микроуровне:

1. Хозяйствующие субъекты, определяя влияние на некоторые характеристики фискальной нагрузки принимают меры по выявлению непродуктивных;

2. Конкретное преимущество хозяйствующим субъектам даёт определение нагрузки в сфере налогов а так же применение правовых мер по её снижению. Стоит отметить, что на дальнейшее развитие бизнеса и конкурентоспособности организации направляются дополнительные средства, которые выделяются хозяйствующими субъектами.

3. Для инвесторов со стороны и хозяйствующих субъектов, именно расчет фискальной нагрузки дает возможность оценить инвестиционную значимость проектов. От уровня налогообложения напрямую зависит решение об инвестировании. Это значит, что большое значение имеет объективное и надежное определение фискальной нагрузки.

4. Огромное значение для экономического управления предприятием оказывает определение фискальной нагрузки и сравнение ее с налоговой нагрузкой отрасли. Этот фактор позволяет охарактеризовать налоговый учет и налоговое планирование определённой организации, а также степень подготовки в области налогового менеджмента квалифицированных специалистов организации.

Первая группа принципов представляет особенный интерес для целей анализа налоговой нагрузки. Огромное значение оказывает получение реальной, достоверной оценки, которые, создают целостный вид организации, и отражают всю сложность налогообложения.

В таблице 1 приведены общие принципы анализа хозяйственной деятельности и специфики их использования для целей налогового анализа, выбранные В.А. Бунько [1].

Таблица 1 – Принципы анализа налоговой нагрузки

Принципы	Содержание принципа
Конкретность	Определение конкретных значений показателей по уровню налогообложения
Действенность	Изучение фискальной нагрузки как значительной части фискального руководства и политики в сфере экономического развития компании
Системность	Внедрение системы взаимоувязанных характеристик
Комплексность	Полноценный учет налоговых платежей, сборов, остальных платежей в систему бюджетов РФ.
Научность	В контексте развития научной методологии, соответсотвоваться с общепринятыми передовыми методиками.
Регулярность	Проводится постоянный анализ в определенные периоды времени.

Первую методологическую основу создают принципы фискальной нагрузки. Её соблюдение позволяет получать приемлемые и достоверные результаты аналитиков.

Огромное количество методов расчета фискальной нагрузки существует в экономической литературе. Этим вопросом занимались Крейнина М. Н. [10], Кирова Е. А.[11], Островенко Т. К. [14] Девликамова Г. В. [12], Вылкова Е. С. [13], и многие другие.

Но у этих авторов, а точнее в предложенных ими методах, был ряд недостатков, из-за которых их методы не получили широкого распространения. К ним относятся достаточная сложность отчетов, низкий уровень информативности, очень короткий перечень видов фискальных платежей, которые включаются в расчет, и многие другие [9].

АГРОФОРСАЙТ

Немало ученых пришли к следующему выводу: «слишком мало одного показателя для того, чтобы определить оказываемое воздействие налогообложения на финансовую сферу организации».

Под общими показателями обычно понимают не принадлежащие конкретно к какой-либо отрасли экономики, а также территориальной принадлежности или организационной формы.

В свою очередь, следует обозначить, что коэффициент абсолютной налоговой нагрузки, описывающий общую сумму сборов и налогов, подлежащих уплате в государственный бюджет, также входит в общие показатели. Абсолютная налоговая нагрузка подразделяется на две главных составляющих: начисленной фискальной нагрузки и уплаченной фискальной нагрузки.

Общие показатели включают в себя следующие:

– Абсолютная налоговая нагрузка ($НН_А$):

$$НН_А = НП + НИ + НДС + ПСФ + ЗН + ТН + ТП + ПрН \quad (1)$$

1. Налог на прибыль юридического лица (НП)
2. Налог на имущество юридического лица (НИ)
3. Налог на добавленную стоимость (НДС)
4. Общеобязательные платежи во внебюджетные фонды (ПСФ)
5. Земельный налог (ЗН)
6. Транспортный налог (ТН)
7. Таможенная пошлина (ТП)
8. Прочие налоги (ПрН).

Данный показатель дает характеристику общей сумме налогов, которые подлежат выплате в бюджет государства в соответствии с законодательством.

- Налоговая нагрузка на доходы предприятия ($НН_Д$):

$$НН_Д = НН_А/Д \quad (2)$$

1. Начисленная абсолютная налоговая нагрузка ($НН_А$);
2. Общий доход предприятия (Д).

Данный показатель дает возможность дать оценку доле дохода определенного предприятия, которое взимается в государственный бюджет в виде налогов.

- Налоговая нагрузка на налог на ННДС:

ННДС = ННа/ДС (3)

1. Начисленная абсолютная налоговая нагрузка (ННА);
2. Добавленная стоимость (ДС).

- Налоговая нагрузка на входящий денежный поток по текущей деятельности (ННДПВ):

ННДПв = РННа/ДПВ (4)

1. Подсчёты по абсолютной фискальной нагрузке, т.е. сумма погашенных долгов перед государственным бюджетом (РННА);
2. Входящий финансовый поток по текущей и инвестиционной деятельности (ДПВ)

АГРОФОРСАЙТ

Этот коэффициент будет весьма приемлемым сопоставлять с показателем фискальной нагрузки на доходность компании по главному виду ее деятельности, что дает представление о несоответствии между вариантом начислений и бухгалтерским методом, а также отражением всяческих операций в бухучете.

Отдельные показатели обычно рассчитываются при необходимости.

Основные проблемы налоговой системы помогает выявить расчёт данных показателей. Так, частные показатели фискальной нагрузки дают характеристику влияния налоговых платеже на какие-либо сферы.

Характеристики производственных фирм включают в себя капиталоемкость и материалоемкость, а также высокие затраты на рабочую силу.

Выводы. В заключение данной статьи хочу сделать некоторые выводы:

- в связи с отсутствием единого определения термина «налоговая нагрузка на хозяйствующий субъект» в научной литературе дает возможность безошибочно выявить всевозможные неточности, которые могут возникнуть при ее оценивании.

- задействование системы показателей налоговой нагрузки дает возможность субъектам хозяйствования делать индивидуальный анализ налоговых обязательств, а также получать представление о воздействии фискальной системы на деятельность организации в экономической сфере, обосновывать управленческие решения и при необходимости, снизить налоговую нагрузку в рамках действующего законодательства на территории России.

Список литературы

1 Миляков, Н. В. Налогообложение и налоги: Учебное пособие для студентов / Н. В. Миляков. - М.: ИНФРА-М. 2019. - 509 с.

2 Бородина, А. С. Методика определения налоговой нагрузки производственного предприятия / А. С. Бородина // Вестник ВГУ. Серия: Управление и экономика. – 2016. – № 2. – 271 с.

3 Майбуров, Г. А. Налогообложение и налоги / Г. А. Майбуров. - М.:Юниор, 2019. - 735 с.

4 Юрченко, В. Р. Методологические аспекты расчета показателя фискальной нагрузки / В. Р. Юрченко // М: Феникс. - 2020. - № 20. – 31-43 с.

5 Бунько, В. А. Методы анализа налоговой нагрузки в организации / В. А. Бунько // Управление экономическими системами: Электронный научный журнал.– 2018 – 50 с.

6 Дрожжина, И. А. Способы определения фискальной нагрузки с учетом налогового потенциала субъекта экономики / И. А. Дрожжина // Финансы. – 2017. - № 6. - 35 с.

7 Жернаков, С. А. Налоговая нагрузка: способы оценки налоговых рисков и экономическая сущность / С. А. Жернаков // Налоги и финансовое право. – 2017. - № 6. – 243 с.

8 Каратаев, А. С. Фискальная нагрузка и ее взаимосвязь с отраслевыми особенностями / А. С. Каратаев // М: Феникс. – 2019. - № 67. – 130 с.

9 Лебедева А.В. Нормативно - правовая база государственной семейно-демографической политики в современной России. / О.В. Кабанов // E-Scio. – Саранск, 2018 – № 12 (27). – С. 6-13.

10 Крейнина, А. Н. Экономическое состояние предприятия: способы оценки /М. Н. Крейнина. - М.: Инфра.-2015 - 223 с.

11 Кирова, Е. А. Способы и методика определения фискальной нагрузки на хозяйствующие субъекты / Е. А. Кирова // М: Студент. - 2018 - № 9. – 33 с.

12 Девликамова, Г. В. Анализ налогов как важнейшая часть исследования хозяйственной деятельности организации / Г. В. Девликамова // М: Статут.- 2017. - № 8. – 41 с.

АГРОФОРСАЙТ

13 Вылкова, Е. С. Расчет налогового влияния на экономику в современных российских условиях / Е. С. Вылкова // Налоговый вестник. - 2019. - № 12. – 18 с.

14 Островенко, Т. К. Оказываемое влияние налогов на предприятие: частные и обобщающие показатели системы / Т. К. Островенко // Аудиторские ведомости. - 2017. - № 9. – 7-8 с.

References

1 Milyakov, N. V. Taxation and taxes: a textbook for students / N. V. Milyakov. - M .: INFRA-M. 2019 .- - 509 p.

2 Borodina, A.S. Methodology for determining the tax burden of a production enterprise / A.S. Borodina // Vestnik VSU. Series: Management and Economics. - 2016. - No. 2. - 271 p.

3 Mayburov G.A. Taxation and taxes / G.A. Mayburov. - M.: Junior, 2019 .-- 735 p.

4 Yurchenko, V.R. Methodological aspects of calculating the fiscal load indicator / V.R. Yurchenko // M: Phoenix. - 2020. - No. 20. - 31-43 p.

5 Bunko, V. A. Methods of analysis of the tax burden in the organization / V. A. Bunko // Management of economic systems: Electronic scientific journal. - 2018 - 50 p.

6 Drozhzhina, I. A. Methods for determining the fiscal burden taking into account the tax potential of the subject of the economy / I. A. Drozhzhina // Finance. - 2017. - No. 6. - 35 p.

7 Zhernakov, S. A. Tax burden: methods of assessing tax risks and the economic essence / S. A. Zhernakov // Taxes and financial law. - 2017. - No. 6. - 243 p.

8 Karataev, A.S. Fiscal load and its relationship with industry characteristics / A.S. Karataev // M: Phoenix. - 2019. - No. 67. - 130 p.

9 Lebedeva A.V. Normative and legal basis of the state family and demographic policy in modern Russia. / O.V. Kabanov // E-Scio. - Saransk, 2018 - No. 12 (27). - S. 6-13.

10 Kreinina, A.N. The economic state of the enterprise: methods of assessment / M. N. Kreinina. - M.: Infra.-2015 - 223 p.

11 Kirov, E. A. Methods and methods for determining the fiscal burden on business entities / E. A. Kirova // M: Student. - 2018 - No. 9. - 33 p.

12 Devlikamova, G. V. Analysis of taxes as the most important part of the study of the economic activity of the organization / G. V. Devlikamova // M: Statute. - 2017. - No. 8. - 41 p.

13 Vylkova, E. S. Calculation of tax influence on the economy in modern Russian conditions / E. S. Vylkova // Tax Bulletin. - 2019. - No. 12. - 18 p.

14 Ostrovenko, T. K. The effect of taxes on the enterprise: private and generalizing indicators of the system / T. K. Ostrovenko // Audit statements. - 2017. - No. 9. - 7-8 p.

АГРОФОРСАЙТ