

Д.В. Купрейчик

Полесский государственный университет, cnbu71@gmail.com

Одной из актуальных и сложных проблем повышения экономической эффективности деятельности предприятий является оптимизация налоговой нагрузки на субъект хозяйствования. Достижение баланса в налогообложении и обеспечении устойчивого финансово-экономического развития в последнее время выступает одной из приоритетных задач системы управления предприятием. Основа информационного обеспечения при принятии решений формируется в процессе анализа налоговой нагрузки. В данном анализе необходимо обосновать систему показателей оценки налоговой нагрузки, определить множество факторов, оказывающих влияние на параметры налогообложения, оценить тенденции изменения налогообложения с целью выработки мероприятий оптимизации налоговых платежей.

В экономической литературе неоднозначен подход к методике расчета обобщающего показателя налоговой нагрузки. Наиболее распространенным вариантом расчета обобщающего показателя налоговой нагрузки на субъект хозяйствования в научных изданиях и рекомендациях Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, является показатель отношения суммы начисленных налогов и сборов к доходам от реализации.

Основная проблема определения обобщающего показателя налоговой нагрузки в Республике Беларусь заключается в том, что налоги имеют разные базы начисления, а решение проблемы заключается в поиске обобщающего знаменателя, который позволил бы сделать все налоги, независимо от источника уплаты, сопоставимыми. Сложность заключается и в том, что величина налоговой нагрузки на субъект хозяйствования зависит от его имущественного комплекса, объема производства и реализации, системы налогообложения, формы собственности, отрасли деятельности. То есть, ввиду отсутствия равного подхода в сфере налогообложения к организациям налоговая нагрузка будет различаться.

Таким образом, наиболее экономически грамотно для Республики Беларусь рассчитывать налоговую нагрузку как отношение определенной группы налогов к тому источнику, за счет которого они уплачиваются – частные показатели налоговой нагрузки, а на их основании – интегральный показатель налоговой нагрузки, отражающий общую тенденцию в налогообложении организации.

На основе рассчитанных частных показателей налоговой нагрузки сложно сформулировать вывод об изменении налоговой нагрузки в целом, так как отдельно по частным показателям налоговой нагрузки может происходить одновременно и их рост, и снижение. Поэтому необходим расчет интегрального показателя налоговой нагрузки, который позволит определить тенденции изменения налоговой нагрузки организации за ряд периодов, дать обобщенную оценку изменения частных показателей налоговой нагрузки.

В качестве одного из способов расчета интегрального показателя налоговой нагрузки можно признать вариант, рассчитываемый по формуле [1].

$$S_{\text{НН}} = \sqrt[3]{\text{Нв} \times \text{ДНр} \times \text{Нп}}, \quad (1)$$

где $S_{ин}$ – интегральный показатель оценки налоговой нагрузки;
 $Hв$ – коэффициент налогообложения выручки;
 $ДНр$ – доля налоговых платежей, относимых на расходы на реализацию в общей сумме расходов на реализацию (коэффициент налогообложения расходов);
 $Hп$ – коэффициент налогообложения прибыли.

Интегральный показатель изучается в динамике, определяются абсолютные и относительные его изменения. Рассмотрим вариант расчета интегрального показателя налоговой нагрузки на примере ОАО "Слонимский КБЗ "Альбертин".

Таблица – Расчет интегрального показателя оценки налоговой нагрузки ОАО "Слонимский картонно-бумажный завод "Альбертин" за 2015–2016 гг.

| Показатели | 2015 | 2016 | Отклонение (+,-) | Темп роста, % |
|--|---------|---------|------------------|---------------|
| 1. Сумма налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, тыс. р. | 3959,6 | 4609,3 | +649,7 | 116,4 |
| 2. Сумма налогов и сборов, уплачиваемых из прибыли, тыс. р. | 0 | 0 | 0 | X |
| 3. Сумма налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции, тыс. р. | 55,5 | 59,1 | 3,6 | 106,5 |
| 4. Прибыль до налогообложения, тыс. р. | -3106,1 | -863,7 | +2242,4 | X |
| 5. Выручка от реализации продукции, тыс. р. | 29815,4 | 33497,1 | +3681,7 | 112,3 |
| 6. Себестоимость реализованной продукции, тыс. р. | 30736,3 | 32258,2 | +1521,9 | 105,0 |
| 7. Коэффициент налогообложения доходов | 0,133 | 0,138 | +0,005 | X |
| 8. Коэффициент налогообложения затрат | 0,0018 | 0,0018 | 0 | X |
| 9. Коэффициент налогообложения прибыли | 0 | 0 | 0 | X |
| 10. Интегральный показатель оценки налоговой нагрузки | 0,513 | 0,519 | 0,006 | 100,6 |

Данные, приведенные в таблице, свидетельствуют о том, что интегральный показатель оценки налоговой нагрузки в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличился на 0,6%, что характеризует рост налоговой нагрузки на организацию.

Однако в представленной модели расчета показателя не учитываются такие детали, как налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, отложенные налоговые обязательства и активы, состав налоговых платежей, льгот и другие элементы налоговой нагрузки.

В настоящее время большое внимание уделяется налоговому прогнозированию. Механизм прогнозирования налоговых платежей организации дает возможность выявить оптимальный вариант налоговой политики, что является важным элементом системы управления предприятием.

Соответственно при планировании показателя налоговой нагрузки необходимо учитывать будущие закупки материальных ресурсов, состояние рынка и объема продаж, наличие льгот в сфере деятельности, а также учет других факторов управления затратами. К таковым можно отнести амортизационную политику, выбор метода оценки материалов при их отпуске в производство, списания инвентаря и специальных предметов, методов калькулирования и распределения условно-постоянных затрат.

Методы налогового прогнозирования должны обеспечивать реализацию определенных принципов: стабильность поступлений, экономическая эффективность, социальная справедливость.

Так одним из инструментов, используемых в планировании и прогнозировании налоговых платежей и их влияния на финансово-экономическую деятельность предприятия можно использовать приемы регрессионного анализа, путем построения многофакторной модели экономической системы субъекта хозяйствования.

Список использованных источников:

1. Лапаева, Л.Н Интегральные показатели расчета налоговой нагрузки // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по матер. XIII междунар. науч.–практ. конф. Часть II. – Новосибирск: СибАК, 2012 –144 с.