

УДК 336.22

**ВЛИЯНИЕ СТРУКТУРЫ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НА ВОЗМОЖНОСТЬ
УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ**

И.А. Кисель

Полесский государственный университет, I_Kononchuk@mail.ru

Опираясь на имеющуюся информационную базу, можно с достаточной степенью реальности оценить варианты организации налоговых отношений с государством и выбрать из них наиболее приемлемые для функционирования и развития бизнеса с позиций максимизации прибыли. Для этого необходимо использовать системный подход, позволяющий структурировать всю совокупность подлежащих уплате налогов, объединив их в группы, в разной степени ощущающие воздействие различных факторов и в свою очередь различно влияющих на финансовый результат деятельности субъекта хозяйствования.

Весьма приемлемой с практической точки зрения видится деление налогов на условно-переменные и условно-постоянные. Целесообразно классифицировать налоговые платежи исходя из влияния на их величину размера коммерческой прибыли. Коммерческая прибыль, согласно применяемого Всемирным банком подхода, рассчитывается как объем продаж минус себестоимость реализованной продукции минус валовая заработная плата минус административные расходы минус прочие расходы минус резервы плюс прирост капитала (в результате продажи имущества), минус процентные расходы плюс процентные доходы и минус коммерческая амортизация. То есть коммерческая прибыль в данном случае представляет собой чистую прибыль до уплаты всех налогов, которая дает четкое представление о фактической прибыли предприятия до вычета всех налогов, уплачиваемых им в течение финансового года.

Взяв за основу представленный расчет коммерческой прибыли, и адаптировав его к действующей в Республике Беларусь системе расчета налоговых платежей и порядку формирования отпускной цены, выяснили, что НДС и налог на прибыль зависят от величины коммерческой прибыли. Акциз не учитываем, так как этот специфический налог уплачивается только на определенную группу товаров. Таким образом, НДС и налог на прибыль отнесем к условно-переменным налогам.

К условно-постоянным налогам, база для исчисления которых не связана с коммерческой прибылью, относим земельный налог, налог на недвижимость, обязательные взносы в государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения и взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, экологический налог, налог на добычу природных ресурсов.

Разделение всей совокупности налоговых платежей на условно-постоянные и условно-переменные налоги позволяет использовать механизм управления прибылью, известный как «операционный левэридж», действие которого основано на том, что под воздействием условно-постоянных затрат сумма прибыли может изменяться более высокими темпами, нежели изменение объема реализации продукции. Выделяя в составе затрат налоговую составляющую, использование в практике инструмента операционного левэриджа позволяет предприятиям на основе разнотемповых подходов наиболее эффективно управлять бизнесом с целью получения в свое распоряжение максимально возможной чистой прибыли: степень чувствительности чистой прибыли к росту выручки от реализации продукции выше там, где исходный коэффициент операционного левэриджа по налогам больше.

Однако, не смотря на положительные моменты высокого коэффициента операционного левэриджа необходимо отметить, что высокая доли условно-постоянных налогов снижает возможности роста прибыли от реализации продукции и отрицательно смещает точку безубыточности их деятельности (Рисунок).

Сумма прибыли и налоговых затрат

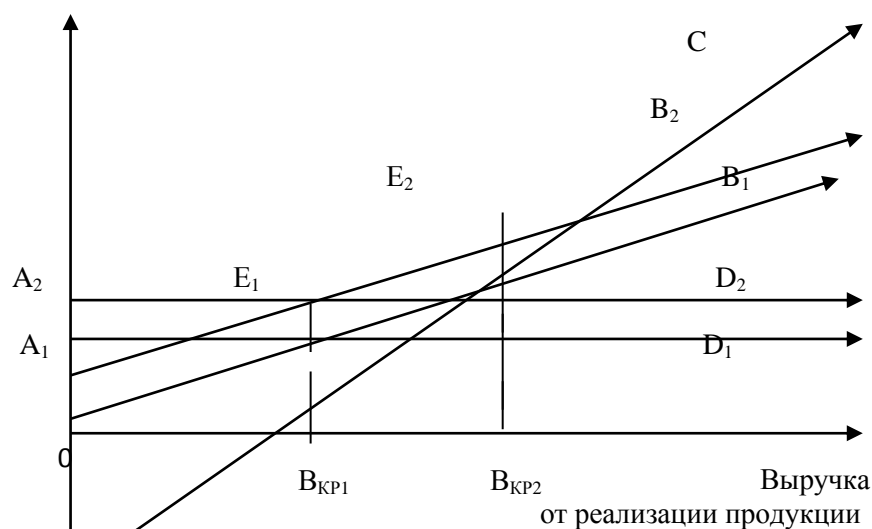


Рисунок – Влияние условно-постоянных налогов на точку безубыточности

A_1D_1 и A_2D_2 – линии постоянных затрат предприятия, в том числе с учетом условно-постоянных налогов, соответственно, до и после их увеличения; A_1B_1 и A_2B_2 – линии совокупных затрат предприятия с учетом налоговой составляющей; ОС – линия выручки от реализации продукции; E_1 и E_2 – точка пересечения линии совокупных затрат на производство и реализацию продукции с учетом налоговой составляющей и линии выручки от реализации продукции, соответственно, до и после увеличения условно-постоянных налогов; $V_{КР1}$ и $V_{КР2}$ – проекция, соответственно, точки E_1 и E_2 ; треугольники A_1E_1O и A_2E_2O – соответственно, зона убытков до и после увеличения условно-постоянных налогов; треугольники B_1E_1C и B_2E_2C – соответственно, зона прибыли до и после увеличения условно-постоянных налогов.

Увеличение условно-постоянных затрат предприятия, вызванный ростом налоговой составляющей с A_1 до A_2 при прочих равных условиях смещает точку безубыточности вправо, что соответствует необходимости обеспечения более высокой величины выручки от реализации продукции, гарантирующей безубыточную деятельность. На рисунке ясно видно, что с ростом условно-постоянных налогов прибыль предприятия сокращается с площади, покрывающей треугольник B_1E_1C до площади треугольника B_2E_2C .

Приведенные аргументы свидетельствуют о том, что в составе экономического анализа должна проводиться оценка финансовых возможностей с использованием инструмента точки безубыточности.

С учетом в составе затрат условно-постоянных и условно-переменных налогов, а также действующие в настоящее время налоговые ставки, в точке критического значения выручка ($V_{КР}$), при котором обеспечивается безубыточная работа, имеет следующее соотношение:

$$V_{КР} = 1,2 \times (ПостЗ + ПерЗ + Н_{ПОСТ}) - 1,4635 \times НВ$$

где *ПостЗ* – постоянные затраты на производство и реализацию продукции, учитываемые при налогообложении прибыли, без условно-постоянных налогов, млн.руб.;

ПерЗ – переменные затраты на производство и реализацию продукции, учитываемые при налогообложении прибыли, без условно-переменных налогов, млн.руб.;

$N_{ПОСТ}$ – условно-постоянные налоги, млн.руб.;

$N_{ПЕР}$ – условно-переменные налоги, млн.руб.;

$НВ$ – налоговые вычеты по НДС, млн.руб.

Из формулы видно, что с ростом условно-постоянных налогов значение критического размера выручки, при котором обеспечивается безубыточная работа предприятия, увеличивается в размере изменения данных налогов, скорректированного на коэффициент 1,2 и уменьшается в размере произведения налоговых вычетов и коэффициента 1,4635.

Таким образом, возможности роста чистой прибыли следует также рассматривать с учетом структуры налоговых платежей: доли условно-постоянных и условно-переменных налоговых платежей в их общей сумме. При различных значениях доли условно-постоянных налогов в общей сумме налоговых платежей различны возможности ускорения темпов роста чистой прибыли по отношению к темпам роста выручки от реализации продукции, а также величина выручки от реализации продукции, при которой обеспечивается безубыточная работа предприятия.

Список использованных источников:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71–3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 26.10.2012 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.