

Развитие методик анализа налоговой нагрузки транспортных организаций по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности

Самсонов Евгений Анатольевич, кандидат экономических наук, доцент
Иркутский государственный университет путей сообщения

Аннотация. Научная статья посвящена определению значимости организации управления налоговыми платежами в транспортных организациях в рыночных условиях. Описаны значения анализа налоговой нагрузки как инструмента контрольной функции и финансового планирования разнообразных параметров финансово-хозяйственной деятельности транспортных организаций. Рассмотрена система экономических показателей и система параметров, характеризующих уровень налоговой нагрузки.

Ключевые слова: налоги, налоговая нагрузка, налоговое бремя, налоговое планирование, инструменты налогообложения.

В современное бурно развивающееся время в специальной экономической литературе и на практике российские авторы используют различные методики определения налоговой нагрузки в транспортных организациях (см. рис. 1).

Основная цель разрабатываемых методик анализа предполагает универсальный характер показателей налоговой нагрузки для транспортных организации, который позволяет соизмерить уровень налоговых обязательств в различных отраслях народного хозяйства. При этом следует оценить влияние изменения числа налогов, налоговых ставок и льгот на финансово-хозяйственную деятельность транспортных организаций.

При этом наблюдается тенденция к модификации показателя, что позволит сравнивать уровень налогообложения в транспортных организациях и отраслях экономики, определять, как изменение налогового поля, налоговых ставок и стимулирующих налоговых льгот влияет на финансовую деятельность и формирование финансовой (налоговой) отчетности транспортных организаций[2].

На основе разнообразных методик анализа налоговых нагрузок, остановимся более подробно на комплексной методике анализа налоговой нагрузки №4 на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности, как по отношению к добавленной стоимости, так и по отношению к выручке (*ННдс* , *ННв*), учитывающий как величину ставки налогов, так и тип производства.



Рис. 1. Методики анализа налоговой нагрузки в транспортных организациях.

Для этой цели при расчете *ННдс* в числитель последовательно ставятся налоги, ставки которых перечислены выше, а в знаменатель – добавленная стоимость. Так как сумма налогов получается путем умножения коэффициентов на *ДС*, то *ДС* в числителе и знаменателе сокращается, и формула расчета налоговой нагрузки по отношению к добавленной стоимости приобретает следующий вид:

$$\begin{aligned}
 \text{ННдс} &= (1 - \text{Нн}) \times \frac{\text{Нндс}}{1 + \text{Нндс}} + \frac{\text{На}}{1 + \text{На}} + \text{Ндфл} \times \text{Кзн} + [(1 - \text{Нн}) \times \text{Снф} + \text{Сфсс} + \text{Сфмс} - \text{Нн}] \times \\
 &\text{Кзн} + (1 - \text{Нн}) \times \left(\text{Нн} \times \left[\frac{1}{\text{Ко}} - 1 + \text{Кам} \right] \right) + \text{Нн} - \text{Нн}(\text{Кам} + \text{Кпр}) + (1 - \text{Нн}) \times \\
 &\times \left(1 - \frac{\text{Нндс}}{1 + \text{Нндс}} + \frac{\text{На}}{1 + \text{На}} - (1 + \text{Снф} + \text{Сфсс} + \text{Сфмс}) \times \text{Кзн} - \text{Кам} - \text{Кпр} - \text{Нн} \times \left[\frac{1}{\text{Ко}} - 1 + \text{Кам} \right] \right),
 \end{aligned} \tag{1}$$

где: *ННдс* – Налоговая нагрузка, определяемая по отношению к добавленной стоимости;

Нн – ставка налога на прибыль;

Нндс – ставка НДС;

На – ставка акциза;

Снф – ставка сбора в пенсионный фонд;

Сфсс – ставка сбора в фонд социального страхования;

Сфмс – ставка сбора в фонд медицинского страхования;

Нн – ставка налога на имущество;

Кам, Кзн, Кпр – соответственно доля амортизационных отчислений, расходов на оплату труда,

учитываемых для целей налогообложения прибыли, прочих расходов в добавленной стоимости организации;

Ко – коэффициент, показывающий удельный вес добавленной стоимости в прибыли. Он рассчитывается как отношение добавленной стоимости (*ДС*) к прибыли (без учета НДС).

Для расчета налоговой нагрузки по отношению к НДС (*ННдс*) в числитель последовательно ставятся ставки налогов, перечисленных выше, а в знаменатель – добавленная стоимость.

Для того чтобы рассчитать налоговую нагрузку хозяйствующего субъекта не по отношению к добавленной стоимости, а по отношению к выручке-брутто, необходимо учесть в знаменателе материальные затраты. Тогда формула налоговой нагрузки *ННв* приобретет следующий вид:

$$\text{ННв} = \text{НБдс} \times \text{Ко} \tag{2}$$

Изменяя переменные, отражающие:

1. изменение уровня налоговой ставки;

2. материалоемкость, фондоемкость, трудоемкость, можно рассчитать налоговую нагрузку для изменившихся условий по предложенной формуле.

Рассмотрим методику анализа налоговой нагрузки на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет анализировать налоговую нагрузку по различным налогам и финансово-экономическим показателям, суммировать их между собой или исключать их из финансового расчета (см. табл.1).

Таблица 1. Расчет налоговой нагрузки ООО транспортная компания «Байкал» по комбинированной методике анализа № 4 по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности

Наименование показателя	Исследуемый период			Относительные изменения, %	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
Добавленная стоимость	32100.0	12487.0	10571.0	38.9	84.7
Выручка от реализации	66094.0	31176.0	31506.0	47.2	101.1
Амортизация	213.0	191.0	200.0	89.7	104.7
Заработная плата	4678.0	3421	3254	73.12	95.11
Прочие расходы	1279.0	903.0	1015.0	70.6	112.4
Ставка налога на прибыль организаций	24%	24%	20%	-	-4
Ставка налога на добавленную стоимость	20%	20%	20%	-	-
Социальные взносы (ПФ РФ, ФСС РФ, ФМС РФ)	30%	30%	30%	-	-
Ставка налога на имущество организаций	2.2%	2.2%	2.2%	-	-
Ставка акциза или % отношение к налогооблагаемой стоимости	12%	9%	15%	-3	6
Доля амортизационных отчислений	0.66	1.52	1.89	0.86	0.37
Доля расходов на оплату труда	14.57	27.39	30.78	12.82	3.39
Доля прочих расходов в добавленной стоимости	3.98	7.23	9.6	3.25	2.37
Коэффициент, показывающий удельный вес добавленной стоимости в выручке-нетто (рассчитывается как отношение добавленной стоимости к выручке-нетто)	0.48	0.40	0.33	-0.08	-0.07
Уровень налоговой нагрузки к добавленной стоимости, %	39.7	35.1	33.23	-4.6	-1.87
Уровень налоговой нагрузки к выручке, %	19.06	14.04	10.96	-5.02	-3.08

Информация о расчете налоговой нагрузки в ООО транспортная компания «Байкал» по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблице 1 говорит о том, что добавленная стоимость организации

постепенно снижается с 32100 тыс. руб. в 2016 году до 10571 в 2018 году. Выручка от реализации снизилась на 47,2%, с 66094 тыс. руб. в 2016 году до 31176 тыс. руб. в 2017 году, но по сравнению с 2017 годом в 2018 году выручка возросла на 101,1% и составила 31506 тыс. руб. Доля амортизационных отчислений в добавленной стоимости возросла с 66% до 189%. Доля расходов на оплату труда возросла с 14,57% в 2016 году до 30,78% в 2018 году. Коэффициент, показывающий удельный вес добавленной стоимости в выручке, снизился с 0,48 в 2016 году до 0,33 в 2018 году. Следовательно, налоговая нагрузка к добавленной стоимости по сравнению с 2016 годом снизилась с 39,7% в 2007 году до 33,23% в 2018 году, а уровень налоговой нагрузки к выручке снизился с 19,06% в 2016 году до 10,96% в 2018 году.

Выполненные расчеты показателей соотношения налоговых показателей с выручкой, добавленной стоимостью, чистой прибылью, относимые на прямые и косвенные издержки, свидетельствуют, что величина налоговых обязательств в бюджет прямо пропорционально уровню доходности организации и, как следствие, ее увеличение приводит к росту объемов налогов, подлежащих уплате в бюджет. С другой стороны, минимизация материальных издержек влечет за собой снижение суммы величины налогов, а следовательно, рост прибыли, остающейся в распоряжении транспортных организаций[3].

В ходе проведения многочисленных финансовых расчетов подтверждается, что налоговая нагрузка формируется под влиянием набора разнообразных факторов. Данные факторы выступают в предложенной методике анализа в качестве экономических параметров. Внутренними факторами, формирующими налоговую нагрузку, являются: доля материальных издержек, доля издержек на фонд оплаты труда, сумма постоянных издержек, рыночная или восстановительная стоимость основных средств. Внешними факторами являются налоговые ставки согласно налоговому законодательству. В качестве переменной модели рассматривается выручка из соображений высокой вероятности ее колебаний при необходимости приведения изменений.

Отметим, что к достоинствам предложенной методики следует отнести учет влияния финансовых, материальных и трудовых факторов, а также возможность планирования изменения финансово –экономических показателей в транспортной организации в зависимости от изменения налогового поля, налоговых ставок, налогового учета, цены сделок по хозяйственным договорам и стимулирующих налоговых льгот.

Литература:

1. Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации. [Электронный ресурс] Режим доступа: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116206&area_id=4&page_id=2104&popup=Y#ixzz58228szLf. (Дата обращения: 25.05.2019).
2. Грабова О.Н. Развитие методик анализа налоговой нагрузки организаций как условие обеспечение экономической безопасности налогоплательщиков и государства. [Электронный ресурс] / О.Н. Грабова / материалы Всероссийской научно - практической конференции: в 3 т. / отв. ред. Е. Ю. Меркулова; ФГБОУ ВО «ТГТУ». – Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВО «ТГТУ», 2018. – Вып. 1. с. 102-106. – Режим доступа: http://dn.tstu.ru/images/books/eco/safety/III_t_ЭБП.pdf. (Дата обращения: 26.05.2019).
3. Саргсян А.Г., Серобян А.А. Анализ влияния отложенных налогов на налоговые нагрузки. [Электронный ресурс] / А.Г.Саргсян, А.А. Серобян / Современная наука: тенденции развития. 2016. № 12. С. 152-158. Режим доступа: https://elibrary.ru/download/elibrary_25815428_18954903.pdf. (Дата обращения: 25.05.2019).