

**THE DEFINITION OF FINANCIAL AND TAX  
LOSSES IN THE SYSTEM OF CONTRACTUAL RELATIONS**

*Evstigneeva O., Lavrova E.E.*

**Key words:** *tax, tax losses, the ratio of current assets in the calculations, refinancing rate, inflation.*

*The work is devoted to definition of all kinds of losses, connected with the economic activity of the enterprise, the ability to calculate the probability of the forecasted value.*

**УДК 339**

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ  
ПРЕДПРИЯТИЯ ПО РАЗЛИЧНЫМ МЕТОДИКАМ**

*Евстигнеева О., студентка 3 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Лаврова Е.Е., к.э.н., старший  
преподаватель  
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

**Ключевые слова:** *налог, налоговая нагрузка, методики определения налоговой нагрузки, косвенные налоги.*

*Работа посвящена использованию различных методик определения налоговой нагрузки. Это позволит предприятию сравнить величину налоговой нагрузки через выбор совокупности используемых факторов и добиться ее оптимального значения.*

Налоговая нагрузка оказывает прямое воздействие на экономическую эффективность хозяйственной деятельности. В целях ее снижения предприятиям необходимо постоянно ее отслеживать, выявлять динамику изменения, влияние на конечные результаты деятельности и т. д.

Несмотря на высокую актуальность оценки налоговой нагрузки, отсутствует общепринятая методика его оценки. В специальной литературе встречаются разные подходы к оценке налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты. Причинами такой ситуации являются проблемы, которые возникают перед оценщиками: сложность определения состава налогов, включаемого в расчет налоговой нагрузки; сложность определения интегрального показателя, с которым соотносится сумма налогов.

На сегодняшний день известны следующие методики оценки налогового бремени: методика Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ, методика Крейниной М.Н., методика Кадушина А.М., методика Кировой Е.А., методика Литвина И.И. и методика Островенко Т.К.

Использование различных методик определения налоговой нагрузки воздает возможность предприятию сравнения вариантов и изменения величины налоговой нагрузки через выбор совокупности данных факторов, добиваясь ее оптимального значения.

Для определения налоговой нагрузки по ООО «Петровское» используем методику Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ, методику Е.А. Кировой и методику М.Н. Крейниной.

Департаментом налоговой политики Министерства финансов РФ разработана методика, в соответствии с которой тяжесть налогового бремени оценивается отношением всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации (в процентах). Этот показатель выявляет долю налогов в выручке от реализации.

Налоговое бремя по этой методике рассчитывается по формуле

$$НН = (НП / В) \times 100 \%, \quad (1)$$

где НН – налоговая нагрузка на организацию;

НП – общая сумма всех уплаченных налогов;

В – выручка от реализации продукции (работ, услуг).

Рассчитаем уровень налоговой нагрузки в ООО «Петровское», воспользовавшись методикой Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ:

$$НН_{2010} = 600000 : 27440000 \times 100\% = 2,2\%$$

$$НН_{2011} = 897000 : 29523000 \times 100\% = 3,0\%$$

$$\text{НН}_{2012} = 947000 : 45993000 \times 100\% = 2,1\%$$

Таким образом, общая доля уплаченных налогов по отношению к выручке от реализации уменьшилась с 2,2 в 2010 году до 2,1 в 2012 году.

К сожалению, данный расчет не позволяет определить влияние изменения структуры налогов на показатель налогового бремени. Рассчитанная по данной методике налоговая нагрузка характеризует только налогообъемность продукции (работ или услуг), произведенной хозяйствующим субъектом, и не дает реальной картины налогового бремени налогоплательщика.

Существует методика, которую предложила Е. А. Кирова. Согласно этой методике:

- сумма уплаченных налогов и платежей во внебюджетные фонды увеличивается на сумму недоимки по налоговым платежам. Иными словами, налоговая нагрузка определяется не уплаченными организацией налогами, а суммой налогов, которая должна быть уплачена, то есть суммой начисленных платежей

- в сумму налогов не включается НДС, поскольку он уплачивается работниками организации, а сама организация только перечисляет платежи;

- сумма косвенных налогов, подлежащих перечислению в бюджет, включается в состав налоговых платежей при расчете, поскольку они оказывают существенное влияние на финансовую устойчивость организации;

- сумма налогов соотносится с вновь созданной организацией стоимостью продукции, которая определяется как разность добавленной стоимости и амортизации.

По мнению Кировой, налоговая нагрузка подразделяется на абсолютную и относительную. Абсолютная налоговая нагрузка представляет собой сумму налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды, подлежащих перечислению организацией, и рассчитывается следующим образом:

$$\text{АНН} = \text{НП} + \text{ВП} + \text{НД}, \quad (2)$$

где АНН – абсолютная налоговая нагрузка;

НП – налоговые платежи, уплаченные организацией;

ВП – уплаченные платежи во внебюджетные фонды;

НД – недоимка по платежам.

Произведем расчет абсолютной налоговой нагрузки:

$$\text{АНН абс 2010} = 150000 + 273000 + 129000 = 552000 \text{ руб.}$$

$$\text{АНН абс 2011} = 157000 + 490000 + 46000 = 693000 \text{ руб.}$$

$$\text{АНН абс 2012} = 60000 + 786000 + 232000 = 1078000 \text{ руб.}$$

Однако абсолютная налоговая нагрузка отражает лишь сумму налоговых обязательств субъекта хозяйственной деятельности и не учитывает тяжесть налогового бремени. Для определения уровня налоговой нагрузки Кирова предлагает использовать показатель относительной налоговой нагрузки, который рассчитывается как отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости. Иными словами, сумма налоговых платежей соотносится с источниками их уплаты.

Вновь созданная стоимость продукции организации определяется следующим образом:

$$\text{ВСС} = \text{ОТ} + \text{ВП} + \text{НП} + \text{П}, \quad (3)$$

где ВСС – вновь созданная стоимость,

ОТ – оплата труда;

НП – налоговые платежи;

ВП – платежи во внебюджетные фонды;

П – прибыль организации до налогообложения.

$$\text{ВСС}_{2010} = 1802000 + 403000 + 2513000 = 4718000 \text{ руб.}$$

$$\text{ВСС}_{2011} = 2330000 + 543000 + 792000 = 3665000 \text{ руб.}$$

$$\text{ВСС}_{2012} = 2630000 + 846000 + 10031000 = 13507000 \text{ руб.}$$

В этом случае относительная налоговая нагрузка определяется по следующей формуле:

$$\text{ОНН} = (\text{АНН} / \text{ВСС}) \times 100 \%. \quad (4)$$

Рассчитаем относительную налоговую нагрузку предприятия:

$$\text{ОНН отн 2010} = 552000 : 4918000 \times 100\% = 11,2\%$$

$$\text{ОНН отн 2011} = 693000 : 3910000 \times 100\% = 17,7\%$$

$$\text{ОНН отн 2012} = 1078000 : 13507000 \times 100\% = 8,0\%$$

В качестве положительного момента методики Кировой, можно назвать следующее: на величину вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги. Кроме того, в расчет включаются все налоговые платежи, уплачиваемые непосредственно организацией. При этом объективность расчета не зависит ни от отраслевой специфики, ни от размера организации.

Тем не менее, при использовании данного метода нет возможности качественно прогнозировать изменения показателя в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот.

Третью методику предлагает М.Н. Крейнина. В основе этого подхода сопоставление налога и источника его уплаты. Каждая группа налогов в зависимости от источника, за счет которого они уплачиваются, имеет свой критерий оценки тяжести налогового бремени. Данный подход также отрицает общепринятое мнение, что налоги, включаемые в себестоимость, выгодны предприятию, так как уменьшают прибыль и соответственно сумму налога на прибыль. Общий знаменатель, к которому в соответствии с данным подходом можно привести сумму всех налогов, – прибыль предприятия. Предлагается исходить из ситуации, когда предприятие вообще не платит налогов, и сравнивать эту ситуацию с реальной. Таким образом, определяется тяжесть налогового бремени. Налоговое бремя рассчитывается по формуле:

$$\text{НБ} = (В - С_p - Пч / В - С_p) * 100 \% \quad (5)$$

$$\text{или } \text{НБ} = (В - С_p - Пч) / Пч, \quad (6)$$

где В – выручка от реализации (себестоимость + прибыль);

С<sub>p</sub> – затраты на производство реализованной продукции без учета налогов;

Пч – фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет ее.

Эта формула показывает, во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Основные положения данного подхода следующие: НДС и акцизы не принимаются к рассмотрению как налоги, влияющие на величину прибыли предприятия. Для оценки налогового бремени по НДС и акцизам нужно их соотносить либо с кредиторской задолженностью, либо с валютой баланса. Сумму налогов надо соотносить с источниками уплаты. Общий знаменатель, к которому приводятся все налоги, – прибыль предприятия.

Рассчитаем уровень налоговой нагрузки в ООО «Петровское», воспользовавшись этой методикой.

$$НН_{2010} = (29116000 - 26323000 - 2353000) : 2353000 \times 100\% = 18,7\%$$

$$НН_{2011} = (30800000 - 29858000 - 747000) : 747000 \times 100\% = 26,1\%$$

$$НН_{2012} = (47395000 - 37235000 - 9864000) : 9864000 \times 100\% = 3,0\%$$

Данная методика представляется действенным средством анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние предприятия. Эта методика применима для тех сельскохозяйственных предприятий, которые перешли на уплату единого сельскохозяйственного налога, так как эта методика не учитывает влияние косвенных налогов.

**Таблица 1 – Сравнительный анализ методик по определению налоговой нагрузки ООО «Петровское»**

Методики по определению налоговой нагрузки	2010г.	2011г.	2012г.
Методика Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ	2,2	3,0	2,1
Методика Е.А. Кировой	11,2	17,7	8,0
Методика М.Н. Крейниной	18,7	26,1	3,0

Методика расчета налоговой нагрузки должна дать предприятию возможность сравнения вариантов и изменения величины налоговой нагрузки через выбор совокупности данных факторов, добиваясь ее оптимального значения. Имея вариант налогового поля, основанный на анализе данных прошлых лет действующего предприятия или на прогнозных данных для вновь создаваемого предприятия, последовательно изменяя значения отдельных факторов в рамках законодательно допустимого предела, можно сравнивать результаты хозяйственной деятельности при разных вариантах налогообложения.

### **Библиографический список:**

1. Салькова, О.С. Налоговая нагрузка в системе управления финансами предприятия/ О.С. Салькова // Финансы. – 2010. – № 1. – С. 15 – 17.
2. Шаброва, А.И. Налоги и налоговая система: учебно-методический комплекс / А.И.Шаброва, М.А.Федотова.- Ульяновск: УГСХА имени П.А. Столыпина, 2013.– 102 с.

## THE DEFINITION OF THE TAX BURDEN ENTERPRISES BY VARIOUS METHODS

*Evstigneeva O., Lavrova E.E.*

**Keywords:** *tax, tax burden, techniques of definition of the tax burden, indirect taxes.*

*The work is devoted to the use of different methods of determination of the tax burden. This will allow the company to compare the value of the tax burden through the choice of a set of the used factors and achieve its optimal value.*

**УДК 311+338**

## СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА ФОНДООТДАЧУ

*Еланский Р.А., студент 3 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Челнокова С.В., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

**Ключевые слова:** *основные средства, фондоотдача, фондообеспеченность, фондовооруженность, производительность труда, статистическая группировка, корреляционно – регрессионный анализ*

*Работа посвящена вопросам статистического изучения взаимосвязи фондоотдачи с определяющими её факторами. Разными статистическими методами выявлена тесная зависимость фондоотдачи от фондообеспеченности, темпа обновления основных средств, фондовооруженности и энергообеспеченности*

Важнейшим стоимостным показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача. Фондоотдача товарной продукцией показывает, сколько выручки получено на 100 руб. среднегодовой стоимости основных средств. Фондоотдача тесно связана с