

УДК 336

АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Степанова Д.В., студентка 4 курса экономического факультета

*Научный руководитель – Шаброва А.И., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П. А. Столыпина»*

Ключевые слова: налоговая система, анализ, финансовый результат, налоговая нагрузка

Рассмотрены этапы проведения налогового анализа на микроуровне. Проведен анализ состава и структуры начисленных налогов и платежей, рассчитаны тяжесть налогового бремени по коммерческой организации.

Анализ и оценка налоговой системы, применяемой коммерческой организацией, выступает важным элементом в общей системе управления налогообложением. Содержание налогового анализа заключается в определении влияния налогов на финансовое состояние организации, исследовании процессов налогообложения хозяйствующего субъекта во взаимосвязи и взаимозависимости с различными результативными показателями деятельности.

В процессе налогового анализа дается оценка степени воздействия внешних и внутренних факторов, исследуются их количественная и качественная характеристики, что обосновывает точность и достоверность его выводов.

На основе исследования исторических аспектов становления и развития теоретических основ налогового анализа в России и за рубежом, выделены и охарактеризованы основные элементы современной системы налогового анализа (рис. 1).

Налоговый анализ входит в систему финансового анализа деятельности организации и осуществляется на основе анализа доходов, расходов и финансовых результатов. Для теоретического обосновывания механизма налогового анализа определены его основные этапы (рис. 2).



Рисунок 1 – Концептуальные элементы налогового анализа коммерческой организации

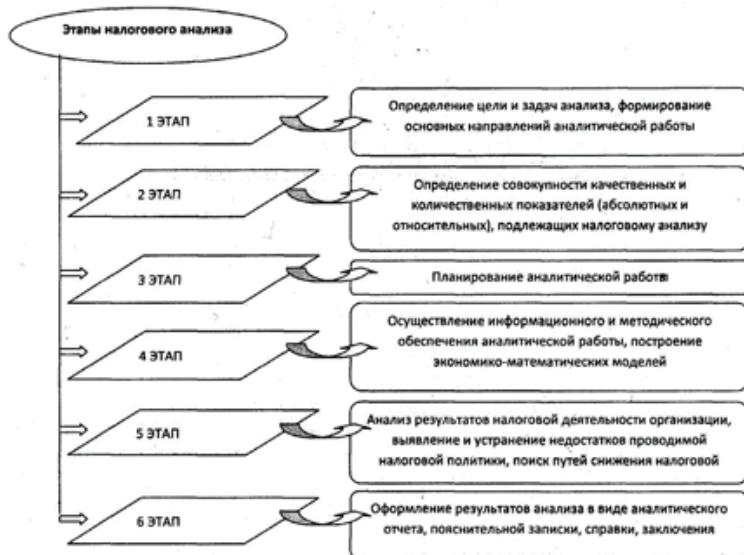


Рисунок 2 – Этапы налогового анализа на микроуровне

Одним их элементов налогового анализа на втором этапе является определение состава и структура начисленных налоговых платежей.

Таблица 1 – Состав и структура начисленных налогов в организации ООО «Ульяновская птицефабрика»

Виды налоговых платежей	2010 год		2011 год		2012 г.	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
Земельный	37	0,3	36	0,2	137	0,7
ЕСХН	173	1,3	0	0	0	0
НДФЛ	4867	37,3	6257	34,8	7103	38,8
Транспортный	4204	32,2	102	0,6	0	0
Всего налогов, сборов	9281	71,1	6395	35,6	7240	39,5
Страховые взносы	3754	28,7	11575	64,4	11055	60,4
Итого	13035	100	17970	100	18295	100

Так, по данным таблицы 1 видно, что в 2012 г. большая доля начисленных налогов приходилась на транспортный налог 32,2%, налога на доходы физических лиц (как налогового агента) – 37,3%, а также на уплату страховых взносов – 28,7% не входящих в налоговую систему, но значительно влияющих на прибыль предприятия через себестоимость производимой и реализованной продукции.

Начисление основного налога – это единого сельскохозяйственного налога производилась только в 2010 г., в остальные периоды не наблюдалось, из-за отсутствия налоговой базы. Стабильно влияют на финансовый результат и в 2011 и в 2012 гг. начисленные страховые взносы, они сократились на 22%.

Для анализа влияния финансового состояния и налогообложения организации в целях налогового управления используют следующие показатели структуры налогообложения, налоговый экспресс анализ, оперативная, наглядная и простая оценка состояния и результативности налоговых отношений.

По данным таблицы 2 видно, что сумма задолженности перед бюджетом возросла в 5,4 раза, а уплаченных налогов и страховых взносов в 2,7 раза, то есть рост задолженности обусловлен применением финансовых санкций. Но, налоговая нагрузка в расчете на 1 руб. товарной про-

дукции снижается по исчисленным и уплаченным налоговым платежам и страховыми взносами. Полнота уплаты налоговых платежей также ниже единицы.

Таблица 2 – Оценка тяжести налогового бремени в организации ООО «Ульяновская птицефабрика»

Показатели	2010 год	2011 год	2012 год	2012 г. в %, раз к 2010 г.
Сумма задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами, тыс. руб.	1044	1029	5632	5,4 раза
Сумма начисленных текущих налоговых платежей и отчислений во внебюджетные фонды, тыс. руб.	13035	16970	18295	1,9 раза
в т.ч. текущие налоговые платежи	4204	6395	7240	172,2
Сумма уплаченных текущих налоговых платежей и отчислений во внебюджетные фонды, тыс. руб.	13096	12329	16064	2,7 раза
Стоимость товарной продукции по предприятию, тыс. руб.	188587	258979	289252	153,4
Приходится на 1 руб. товарной продукции копеек:				
– суммы задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами	0,01	0	0,02	2 раза
– суммы начисленных налоговых платежей и отчислений во внебюджетные фонды	0,07	0,06	0,06	85,7
– суммы уплаченных налоговых платежей и отчислений	0,07	0,05	0,05	71,4
Рентабельность продаж, %	1,4	1,1	4,2	+2,8 п.п.
Полнота уплаты налоговых платежей, %	0,9	0,7	0,7	0,2 п.п.

Таким образом, данные свидетельствуют о том, что организация не всегда своевременной вносит налоговые платежи, несмотря на то, что выручка поступает на расчетный счет, а рентабельность продаж возрастает.

Библиографический список:

1. Евгеньева, В.С. Анализ задолженности по налогам перед бюджетом Российской Федерации / В.С. Евгеньева, А.А. Навасардян // Материалы II-ой Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». – Пенза, 2014. – С. 61–65.

2. Люкманов, Н.М. Взаимосвязь показателя финансового анализа и эффективности налоговой стратегии на предприятии/ Н.М. Люкманов // Управленческий учет.– 2013.– №10.–С.55–64.

3. Шаброва, А.И. Анализ влияния объемов и структуры выпускаемой продукции на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий Ульяновской области/ А.И.Шаброва // Менеджмент в России и за рубежом. – 2013. –№ 2. –С. 62–70.

4. Китаева, С.В. Анализ существующих методик оценки налогового бремени/ С.В.Китаева // Финансовая политика Российской Федерации в аграрном секторе и пути ее реализации: сборник научных трудов. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия, 2002. –С. 42–45.

5. Маркелова, С.В. Эффективность деятельности сельскохозяйственных организаций при различных системах налогообложения / С.В. Маркелова. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 166 с.

6. Маркелова, С.В. Финансово-экономическое состояние и налоговая нагрузка сельскохозяйственных организаций / С.В. Маркелова, Г.Н. Карпова // Материалы Международной научно-практической конференции «Интеграция и дезинтеграция в агропромышленном секторе экономики: традиционный и инновационный подходы». – М., 2009. – С. 786–794.

7. Нуретдинов, И.Г. Региональные особенности продовольственной безопасности (на материалах Ульяновской области) / И.Г. Нуретдинов // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2010. – №5. – С.95–99.

8. Навасардян, П.А. Порядок списания убытков от деятельности организаций при расчете ЕСХН / П.А.Наvasардян, В.А.Максимова // Функционирование финансового механизма: стратегия и тактика. – Ульяновск, 2006. – С. 110–113.

9. Прохорова, Л.М. Налоговый учет: учебно-методический комплекс/ Л.М. Прохорова.– Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2014. – 316с.

10. Трескова, Т.В. Налоговое планирование как составная часть финансового управления/ Т.В.Трескова, И.И.Михайловский // Электронное периодическое издание «Экономика и социум». – 2013. – № 2–3 (7). – С. 270–276.

11. Шаброва, А.И. Анализ зависимости финансовой устойчивости по относительным показателям от размеров производства и специализации на сельскохозяйственных предприятиях Ульяновской области / А.И. Шаброва // Материалы V Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – С.111–118.

12. Шаброва, А.И. Оптимизация структуры капитала на сельскохозяйственных предприятиях Ульяновской области / А.И. Шаброва // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Столыпинские чтения. Агробизнес в устойчивом развитии сельской местности». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – С.191–196.

13. Шаброва, А.И. Основы налогообложения земель / А.И. Шаброва, Е.А. Голубева, Г.Л.Юсупова // Экономические науки: Ученые записки: сборник научных статей. – Ульяновск, 2000. – С.87–90.

14. Шаброва, А.И. Финансовый менеджмент: учебно-методический комплекс для студентов всех форм обучения специальности 080105 «Финансы и кредит» / А.И. Шаброва, Т.В. Трескова, Г.Л. Юсупова. – Ульяновск: УГСХА, 2007. – 165 с.

15. Катаев, В.И. Налоговый анализ в системе управления предприятием : монография/ В.И.Катаев, А.В. Сасина. – Ульяновск: УГСХАим. П.А.Столыпина, 2014. – 156 с.

16. Катаев, В.И. Налоговое планирование: учебно-методический комплекс/ В.И.Катаев. – Ульяновск: УлГТУ,2004.

17. Катаев, В.И. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы: учебно-методический комплекс/ В.И.Катаев. – Ульяновск: УлГТУ, 2005.

AX ANALYSIS IN THE SYSTEM OF FINANCIAL ANALYSIS

Stepanov A.I., Shabrova A.I.

Key words: tax system, analysis, financial result, tax-gawa load

Considered the stages of tax analysis at the micro level. The analysis of the composition and structure of charged taxes and payments, predefined severity of the tax burden on a commercial organization.