

# НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА КАК ФАКТОР НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Е.В. Михина  
канд. экон. наук,  
доцент ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,  
А.М. Михин  
студент ЭОМ 21Э группы  
ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ  
г. Мичуринск, РФ  
E – mail: [mikhina\\_ev@mail.ru](mailto:mikhina_ev@mail.ru)

## Аннотация

В статье рассмотрена взаимосвязь налоговой нагрузки и налогового планирования организации. Для этого выявлен комплекс внутренних и внешних факторов, влияющих на налоговую нагрузку и проведена их систематизация. Отмечено влияние налогов, уплачиваемых организацией на ее финансовые ресурсы. Определен подход к принятию налоговых решений на основе альтернативных вариантов налоговых планов.

## Ключевые слова

Налоговое планирование, налоговая нагрузка, внутренние и внешние факторы, финансовые ресурсы, налоговые планы.

*«Налоги есть не цель,  
а средство существования  
государства»*

Организация налогового планирования и состав мероприятий по его осуществлению напрямую связаны с налоговой нагрузкой, определяемой по доле доходов, которая уплачивается государству в форме налогов и платежей налогового характера.

Налоговая нагрузка организации рассчитывается и в абсолютных, и в относительных величинах. Абсолютная налоговая нагрузка представляет собой сумму всех налогов, уплаченных организацией за отчетный или налоговый период, как правило за год. Относительная налоговая нагрузка – это соотношение между суммой уплаченных налогов и каким-либо финансовым показателем, характеризующим результаты деятельности организации. Чаще всего, в качестве такого показателя используется выручка от реализации, но возможны и другие варианты – добавленная стоимость, чистая прибыль, вновь созданная стоимость и т.д.

Стоит отметить, что у обеих групп показателей есть свое аналитическое назначение. Абсолютные показатели применяются в процессе налогового планирования организации в краткосрочном периоде. Однако их параметры не дают полного представления о степени влияния налогов на результаты деятельности организации, так как налоги и сборы отличаются между собой по источникам уплаты и другим признакам. Это различие учитывают относительные показатели налоговой нагрузки. Такие показатели отражают уровень налогов и сборов всех видов независимо от структуры налоговой системы, характера и содержания самих налогов, используемых финансовых ресурсов, степени давления налогового пресса на основные финансово-экономические показатели хозяйствующего субъекта:

- выручку от реализации продукции, товаров, работ и услуг;
- балансовую и чистую прибыль организации;
- издержки производства и обращения.

Сопоставление абсолютных и относительных параметров налоговой нагрузки позволяет дать не только количественную, но и качественную характеристику воздействия налоговой системы на хозяйствующий субъект.

Для обеспечения полноценного анализа состояния и динамики налоговых расчетов, осуществляемых организацией, необходимо провести работу по следующим направлениям:

— осуществить временной анализ налогов и сборов, уплачиваемых организацией за исследуемый период. На данном этапе происходит выявление тех налогов, в динамике которых произошли наибольшие изменения. Вместе с этим указывают причины, вызвавшие их;

— проделать пространственный анализ налогов и сборов, уплачиваемых организацией за исследуемый период. На этом этапе аналитической работы выявляются платежи, имеющие значительный удельный вес в общей величине налогов.

Вместе с этим определяются причины, способные оказать влияние на динамику самой налоговой структуры. Для этого проводят факторный анализ динамики и структуры налоговых платежей, в ходе которого выявляют обстоятельства, под воздействием которых произошли наиболее значительные изменения в динамике и структуре налогов и сборов. Проведение факторного анализа требует от специалиста знаний в разных областях: в налоговом и хозяйственном праве, в производственном процессе.

Всю совокупность факторов, способных оказать влияние на динамику и структуру налогов, уплачиваемых организацией можно условно разделить на внешние и внутренние.

Изучение первой группы факторов связано с анализом следующих параметров:

- изменений, влияющих на различные аспекты стратегии организации (динамику цен, уровень инфляции, изменение налоговых режимов и т.п.);

- определение факторов, содержащих в себе наибольшие возможности для достижения целей планирования, с учетом особенностей федерального и регионального налогообложения;

- установление факторов, представляющих угрозу для налоговой деятельности организации в перспективе (деятельность конкурентов, партнеров, изменение платежеспособного спроса, рынков поставки и сбыта, возможные изменения налогового законодательства и т.п.).

Рассмотрение внутренних факторов предполагает анализ внутреннего хозяйственного и финансового состояния организации, а именно:

- изменения группы основных финансовых показателей, состава и структуры уплачиваемых налогов, динамики налоговых баз, величины налоговых льгот;

- рационального размещения активов и прибыли, не только с точки зрения доходности инвестиций, но и с учетом размеров налогов, подлежащих в последующем уплате при получении инвестиционного дохода;

- налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта;

- возможности расширения рынков сбыта и объемов производства;

- применяемых и возможных форм сделок с точки зрения сокращения совокупных налоговых платежей и увеличения прибыли;

- подходов к ценообразованию и т.д.

Проведем расчет налоговой нагрузки по методике Министерства финансов РФ на примере АО учхоз – племзавод «Комсомолец» за период 2013- 2017гг. на основе данных бухгалтерской отчетности. Исходные показатели для расчета и его результат в обобщенном виде представим в таблице 1.

Таблица 1

Анализ налоговой нагрузки АО учхоз-племзавод «Комсомолец»,  
рассчитанной по методике Министерства финансов РФ

Наименование показателя	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	Базовое отношение 2017г.к 2013г.,% (п.п.)
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	62133	64561	81681	73647	74288	119,6
2. Уплачено налогов, тыс. руб.	9426	10847	12048	12981	12922	137,1
3. Налоговая нагрузка, % (п.2:п.1) x100%	15,2	16,8	14,8	17,6	17,4	+2,2п.п.

Расчет налоговой нагрузки АО учхоз-племзавод «Комсомолец», на основе данного метода, позволяет констатировать ее рост за анализируемый период на 2,2 п.п. Кроме того, из представленных данных следует, что основной причиной роста послужили более высокие темпы роста величины уплачиваемых налогов, в сравнении с аналогичным показателем, характеризующим рост выручки от реализации.

При этом в исследуемом периоде изменение налоговой нагрузки, рассчитанной представленным методом, не всегда характеризуется возрастанием. В 2015 году за счет значительного, в сравнении с предшествующим двухлетним периодом, роста выручки от реализации налоговая нагрузка снизилась по отношению к 2014 году на 2%.

Достоинством этой методики является то, что она характеризует долю уплаченных налогов в выручке. Недостатком - не позволяет оценить влияние каждого налога на финансовое состояние организации и принять меры по его оптимизации в зависимости от источника уплаты налога; выручка включает в себя прямые и косвенные затраты, в том числе амортизационные отчисления, которые формируют себестоимость продукции. Если организация будет уплачивать налоги за счет себестоимости продукции, то со временем ее деятельность станет убыточной.

По итогам проведения такого анализа намечаются возможные альтернативы и проводится их всесторонняя оценка.

Альтернативные расчеты показывают ожидаемый экономический результат вследствие различных вариантов последующих хозяйственных действий, которые могут привести как к росту налоговых затрат, так и к их снижению.

То есть организация должна разрабатывать несколько вариантов налогового плана, из которых можно выбрать тот, который обеспечит наибольшую рентабельность при минимальном размере налоговых обязательств и налоговой нагрузке. То есть, в конечном счете, происходит выбор наиболее благоприятной перспективы с помощью определенных критериев и обоснование принятия рационального налогового решения.

#### Список использованной литературы

1. Алиев, Б.Х., Исаев, Ш.М. Налоговая нагрузка как фактор экономического роста предприятия// Налогообложение. - №36 . – 2013. – с.29 - 34
2. Беспалов, М. В. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения: основные цели, задачи и принципы осуществления//Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. - №24. – С. 24-28
3. Боброва А.В., Головецкий Н.Я. Организация и планирование налогового процесса. - М.: Экзамен, 2015. - 320с.

# **TAX LOAD AS A FACTOR OF THE TAX PLANNING OF THE ORGANIZATION**

**Mikhina E.V.**

candidate of economic Sciences,  
associate professor

Michurinsk state agrarian university  
Michurinsk, Russian Federation

**Mikhin A. A.**

student ЭОМ21Э group

Michurinsk state agrarian university,  
Michurinsk, Russian Federation

## **Annotation**

The article discusses the relationship between the tax burden and tax planning of the organization. For this, a complex of internal and external factors influencing the tax burden has been identified and their systematization has been carried out. The influence of taxes paid by the organization on its financial resources was noted. An approach to the adoption of tax decisions based on alternative tax plans is determined.

## **Key words**

Tax planning, tax burden, internal and external factors, financial resources, tax plans.