

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ОСИПОВИЧСКОГО РАЙПО

Одним из важнейших аспектов функционирования современной налоговой системы является воздействие налоговой нагрузки организации на его хозяйственную активность. Налоговая нагрузка – величина, которая показывает уровень налогового бремени налогоплательщика.

Налоговый анализ дает заключение о тяжести налоговой нагрузки на организацию. Методика анализа налогов позволяет провести комплексный анализ совокупности налогов и сборов, уплачиваемых конкретной организацией в разные годы, выявить наиболее значимые факторы, вызвавшие изменения в динамике и структуре налоговой совокупности.

В настоящее время вопросам анализа налоговой нагрузки в Республике Беларусь уделено недостаточное внимание. Методику факторного анализа общей налоговой нагрузки организации можно встретить в работах Т. П. Винокуровой.

Для факторного анализа налоговой нагрузки используют факторную модель, которая содержит пять факторов $\left(\frac{Hв}{B}, \frac{Hр}{P}, \frac{P}{B}, \frac{Hn}{Pr}, \frac{Pr}{B}\right)$, влияющих на величину налоговой нагрузки ($Hно$). Для определения изменения показателя общей налоговой нагрузки ($\Delta Hно$) и изменения величины $Hно$ за счет влияния каждого из пяти факторов используют следующий алгоритм расчета:

1. Определяются базовые и отчетные значения показателей налоговой нагрузки за прошлый и отчетный годы:

$$\begin{aligned} Hно_0 &= \left(\frac{Hв_0}{B_0} + \frac{Hр_0}{P_0} \cdot \frac{P_0}{B_0} + \frac{Hn_0}{Pr_0} \cdot \frac{Pr_0}{B_0} \right) \cdot 100 = \\ &= \left(\frac{2670}{89596} + \frac{161}{91975} \cdot \frac{91975}{89596} + \frac{88}{344} \cdot \frac{344}{89596} \right) \cdot 100 = 3,3; \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} Hно_1 &= \left(\frac{Hв_1}{B_1} + \frac{Hр_1}{P_1} \cdot \frac{P_1}{B_1} + \frac{Hn_1}{Pr_1} \cdot \frac{Pr_1}{B_1} \right) \cdot 100 = \\ &= \left(\frac{2825}{104118} + \frac{218}{104571} \cdot \frac{104571}{104118} + \frac{101}{489} \cdot \frac{489}{104118} \right) \cdot 100 = 3,0. \end{aligned}$$

2. Определяют условные показатели налоговой нагрузки способом цепной подстановки:

$$\begin{aligned} Hно_{усл1} &= \left(\frac{Hв_1}{B_1} + \frac{Hр_0}{P_0} \cdot \frac{P_0}{B_0} + \frac{Hn_0}{Pr_0} \cdot \frac{Pr_0}{B_0} \right) \cdot 100 = \\ &= \left(\frac{2825}{104118} + \frac{161}{91975} \cdot \frac{91975}{89596} + \frac{88}{344} \cdot \frac{344}{89596} \right) \cdot 100 = 3,0; \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} Hно_{усл2} &= \left(\frac{Hв_1}{B_1} + \frac{Hр_1}{P_1} \cdot \frac{P_0}{B_0} + \frac{Hn_0}{Pr_0} \cdot \frac{Pr_0}{B_0} \right) \cdot 100 = \\ &= \left(\frac{2825}{104118} + \frac{218}{104571} \cdot \frac{91975}{89596} + \frac{88}{344} \cdot \frac{344}{89596} \right) \cdot 100 = 3,0; \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 Hно_{усл3} &= \left(\frac{Hв_1}{B_1} + \frac{Hp_1}{P_1} \cdot \frac{P_1}{B_1} + \frac{Hn_0}{Пp_0} \cdot \frac{Пp_0}{B_0} \right) \cdot 100 = \\
 &= \left(\frac{2825}{104118} + \frac{218}{104571} \cdot \frac{104571}{104118} + \frac{88}{344} \cdot \frac{344}{89596} \right) \cdot 100 = 3,0;
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 Hно_{усл4} &= \left(\frac{Hв_1}{B_1} + \frac{Hp_1}{P_1} \cdot \frac{P_1}{B_1} + \frac{Hn_1}{Пp_1} \cdot \frac{Пp_0}{B_0} \right) \cdot 100 = \\
 &= \left(\frac{2825}{104118} + \frac{218}{104571} \cdot \frac{104571}{104118} + \frac{101}{489} \cdot \frac{344}{89596} \right) \cdot 100 = 3,0.
 \end{aligned}$$

3. Определяют изменения величины налоговой нагрузки при влиянии каждого фактора:

$$\Delta HНН_{\frac{Hв}{B}} = Hно_{усл1} - Hно_0 = 3,0 - 3,3 = -0,3;$$

$$\Delta HНН_{\frac{Hp}{P}} = Hно_{усл2} - Hно_{усл1} = 3,0 - 3,0 = 0;$$

$$\Delta HНН_{\frac{P}{B}} = Hно_{усл3} - Hно_{усл2} = 3,0 - 3,0 = 0;$$

$$\Delta HНН_{\frac{Hn}{Пp}} = Hно_{усл4} - Hно_{усл3} = 3,0 - 3,0 = 0;$$

$$\Delta HНН_{\frac{Пp}{B}} = Hно_1 - Hно_{усл4} = 3,0 - 3,0 = 0;$$

$$\Delta HНН = Hно_1 - Hно_0 = 3,0 - 3,3 = -0,3.$$

Данные расчетов свидетельствуют о том, что налоговая нагрузка Осиповичского райпо в 2014 г. по сравнению с 2013 г. уменьшилась на 0,3%. Снижение показателя налоговой нагрузки на 0,3% произошло за счет изменения коэффициента налогообложения выручки.