

Д. Н. Шарендо

Научный руководитель

Е. Г. Толкачева

*Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь*

МЕТОДЫ РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Налоги для субъектов хозяйствования являются затратами, существенно влияющими на финансовые результаты предпринимательской деятельности. Анализ уровня и динамики налоговой нагрузки организации дает возможность оценить применяемую систему налогообложения и сделать вывод о направлениях налоговой оптимизации. Поэтому проблема оценки налоговой нагрузки весьма актуальна, так как играет особую роль в построении и совершенствовании налоговой системы любой организации [1].

На макроуровне исчисляется налоговая нагрузка на экономику. Налоговая нагрузка на экономику чаще всего определяется как отношение всех поступивших в государственный бюджет налогов к сформированному валовому внутреннему продукту (ВВП). Экономический смысл данного показателя заключается в оценке удельного веса ВВП, перераспределенного при помощи налогов.

На уровне государства показатель налоговой нагрузки требуется для формирования налоговой политики и оптимизации налоговой системы. В случае введения новых налогов и устранения старых, изменения налоговых ставок и льгот государство в обязательном порядке должно установить и не превышать максимально допустимые уровни оказания давления на экономическую систему [2].

На микроуровне большинство экономистов определяют налоговую нагрузку как отношение суммы налогов и сборов, начисленных за календарный год к выручке от продажи продукции и товаров, а также поступлениям, связанным с выполнением работ и оказанием услуг, размер которых определяется в соответствии с правилами бухгалтерского учета за календарный год [3].

В современной экономической науке нет однозначного мнения по алгоритму расчета налоговой нагрузки. Исследователи предлагают множество способов и показателей, лежащих в основе ее расчетов.

Авторские подходы к расчету налоговой нагрузки организации

Автор	Методика расчета	Экономическое содержание
А. М. Поддерегин	Отношение суммы налогов к выручке от реализации товаров, работ, услуг и выручке от прочей реализации	Характеризует сумму уплаченных налогов в бюджет на 1 р. доходов от основной и прочих видов деятельности
М. И. Литвин	Отношение суммы уплаченных налогов (включая подоходный налог с физических лиц) к добавленной стоимости организации	Характеризует сумму уплаченных налогов на 1 р. созданной добавленной стоимости. В организациях сферы обращения добавленная стоимость определяется как разность между валовой прибылью и материальными затратами, а в производственных организациях – как разность между выручкой от реализации продукции, работ, услуг и материальными затратами
А. Н. Медведев	Отношение суммы уплаченных налогов к прибыли организации от реализации товаров, продукции, работ, услуг	Характеризует сумму уплаченных налогов на 1 р. полученной прибыли
В. П. Павина	Отношение суммы уплаченных налогов к прибыли до налогообложения (чистой прибыли, условной прибыли)	Характеризует сумму уплаченных налогов на 1 р. прибыли до налогообложения (чистой прибыли, условной прибыли)

При расчете налоговой нагрузки из состава налогов необходимо исключить подоходный налог с физических лиц, так как организация выступает в данном случае как налоговый агент, а не плательщик налога.

При расчете налоговой нагрузки к прибыли возникает вопрос, стоит ли определять налоговую нагрузку, если организация является убыточной. Для оценки налоговой нагрузки следует придерживаться методики Министерства финансов Республики Беларусь, когда сумма платежей в бюджет сопоставляется с выручкой от реализации товаров, продукции, работ, услуг. Данный показатель характеризует, какая часть выручки направлена в бюджет на уплату налогов. Рассчитанный таким образом показатель налоговой нагрузки может использоваться для проведения сравнительной оценки в разрезе отраслей и динамике за ряд лет.

По аналогичному алгоритму могут быть рассчитаны социальная и кредитная нагрузка на бизнес, а также суммарная долговая нагрузка (как отношение платежей в бюджет, Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, по банковским кредитам к выручке от реализации товаров, продукции, работ, услуг). Это позволит оценить долю выручки, направленной на погашение обязательных платежей, а также изучить бремя отечественных предприятий по сравнению с другими странами.

Список использованной литературы

1. **Кисель, И. А.** Методика оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности предприятия в системе налогового менеджмента / И. А. Кисель // Экономика и банки [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://rep.polessu.by/bitstream/112/3153/1/6.pdf>. – Дата доступа : 29.10.2018.
2. **Ажинова, Е. Ф.** Величины налоговой нагрузки предприятий / Е. Ф. Ажинова [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.auditfin.com/fin/2011/2/2011_II_01_02.pdf. – Дата доступа : 21.10.2018.
3. **Трошин, А. В.** Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки на предприятия / А. В. Трошин // Финансы. – 2005. – № 5. – С. 44–50.