
В.В. БОГАТЫРЕВА

ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ И ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Платежи в бюджет — важная составляющая расходов любого предприятия. Одной из основных групп таких платежей являются налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли отчетного периода хозяйствующего субъекта, изменяющие величину конечного финансового результата, остающегося в распоряжении предприятия, объединения, организации. Известно, что сумма прибыли, сохраняющаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и прочих сборов из нее, — чистая прибыль предприятия. Так трактуют понятие “чистая прибыль” не только за рубежом, но и отечественные авторы В.В. Качалин, И.А. Бланк, В.А. Терехова, Н.С. Стражева, Г.В. Савицкая, И.Е. Тишков, А.И. Прищепа и др.

Чистая прибыль является одним из элементов пассивов. Формирование этой части капитала можно представить следующим образом:

Конечный финансовый результат деятельности субъекта хозяйствования
с учетом уплаченных налогов — Потребленная прибыль в процессе
хозяйствования — Выплаченные дивиденды = *Нераспределенная*
(*накопленная*) *прибыль* = Часть капитала собственника.

Для того чтобы уточнить влияние механизма расчета налогов и сборов, уплачиваемых из прибыли, на чистую прибыль предприятия и, как следствие, составить алгоритм, помогающий определить влияние методики формирования налогов и сборов на конечный финансовый результат, изучим методику расчета налогов и сборов, уплачиваемых из прибыли.

Основными налогами и сборами, уплачиваемыми из прибыли предприятия и влияющими на величину его чистой прибыли, являются: налог на доходы и прибыль; целевой транспортный сбор на обновление и восстановление городского, пригородного пассажирского транспорта, автобусов междугородных сообщений; целевой сбор на содержание и развитие инфраструктуры города. Инструкция о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль, утвержденная постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь 18.03. 2002 г., № 30, гласит, что плательщиками налогов на доходы и прибыль являются юридические лица, участники договора о совместной деятельности, которым поручено ведение общих дел по этой деятельности или получившие выручку от этой деятельности до ее распределения. Этой же инструкцией определено, что облагаемая налогом прибыль уменьшается на прибыль, полученную от дивидендов и приравненных к ним доходов, облагаемых налогом на доход. Поэтому при составлении алгоритма, определяющего влияние методики формирования налогов и сборов на конечный финансовый результат предприятия и позволяющего вычислить единую ставку по налогам, объектом которых является прибыль, необходимо сразу принимать во внимание методику расчета налога на прибыль.

Облагаемая налогом прибыль исчисляется исходя из балансовой прибыли, представляющей собой сумму прибыли от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иных ценностей (включая основные фонды, товарно-материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги) и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Прибыль предприятия может облагаться по ставкам различной величины. Основная ставка обложения налогом прибыли предприятий — 24 %. По ставке 15 % облагаются предприятия (кроме предприятий розничной торговли), балансовая прибыль которых составляет в год не более 5000 базовых величин, со среднегодовой численностью работающих на них: в промышленности — до 200 чел.; в науке и научном обслуживании — до 100 чел.; в строительстве и других отраслях производственной сферы, общественном питании и бытовом обслуживании — до 50 чел.; в других отраслях непроизводственной сферы — до 25 чел.

В течение года по ставке 15 % облагаются предприятия, у которых размер балансовой прибыли не превышает величину, определяемую исходя из 5000 базовых величин в год и фактически проработанного времени. Кроме того, списочная численность работников предприятия в среднем за отчетный период не должна превышать установленные законом критерии.

Согласно положениям “О целевом транспортном сборе на обновление и восстановление городского, пригородного пассажирского транспорта, автобусов междугородных сообщений ” и “О целевом сборе на содержание и развитие инфраструктуры районов и городов области” плательщиками указанных сборов, также как и плательщиками налога на прибыль, являются все юридические лица, участники договора о совместной деятельности, которым поручено ведение общих дел или получившие выручку от этой деятельности до ее распределения, кроме того, иностранные юридические лица, их филиалы, представительства, отделения и другие структурные подразделения независимо от форм собственности. Что касается базы обложения, то целевые сборы исчисляются от прибыли (дохода), остающейся в распоряжении плательщиков данного сбора после ее налогообложения, т.е. для всех перечисленных платежей объектом налогообложения является так или иначе прибыль предприятия.

На наш взгляд, исчисление указанных платежей из прибыли предприятий производить по ныне действующей “цепной” методике не рационально. С учетом принятых ставок по налогу на прибыль и целевым сборам представляется возможным составить алгоритм как базу вычисления единой ставки по упомянутым платежам из прибыли с целью упрощения процесса их расчетов и, как следствие, минимизации периода времени, необходимого для определения конечного финансового результата хозяйственной деятельности предприятий.

Приведем методику построения алгоритма.

1. От некоей величины балансовой прибыли A исчисляем по установленной процентной ставке налог на прибыль.
2. Полученный результат пункта 1 в денежном выражении вычитаем из A .
3. Результат пункта 2 есть величина B .
4. От B исчисляем по установленной процентной ставке целевой транспортный сбор.
5. Полученный результат пункта 4 вычитаем из B .
6. Результат пункта 5 есть величина C .
7. От C исчисляем сбор на содержание и развитие инфраструктуры районов и городов.
8. Полученный результат пункта 7 вычитаем из C .
9. Результат пункта 8 есть величина D .
10. Определяем разность между исходной величиной A и величиной D .
11. Результат пункта 10 есть величина E .
12. Исходную величину A делим на величину E .
13. Результат пункта 12 есть искомая постоянная величина K .

Необходимо отметить, что величина K также носит постоянный характер, т.е. K достаточно вычислить один раз по действующим процентным ставкам от любых исходных значений A , и ею можно пользоваться для вычисления исследуемых налогов из прибыли (налог на прибыль и целевые сборы) при всяком раскладе, т.е. разделив всякое значение балансовой прибыли на K , получаем необходимую величину исследуемых платежей, подлежащих уплате. Вычислять величину K заново необходимо лишь в том случае, если изменится размер ставок исследуемых

платежей, т.е. процедуру исчисления K необходимо производить с такой же частотой, с какой изменяются ставки задействованных налоговых платежей, а последнее случается нечасто.

Рассчитаем величину K , справедливую для применения промышленными предприятиями Республики Беларусь и другими хозяйствующими субъектами, уплачивающими налог на прибыль по ставке 24 % и целевой сбор на обновление и восстановление городского, пригородного пассажирского транспорта, автобусов междугородных сообщений (3 %), а также целевой сбор на содержание и развитие инфраструктуры города по ставке (2 %).

Допустим, балансовая прибыль (A) равна 2634 у.е.

1. $2634 \cdot 24 \% = 632,160$ у.е.
2. $2634 - 632,160 = 2001,840$ у.е.
3. 2001,840 у.е.
4. $2001,840 \cdot 3 \% = 60,055$ у.е.
5. $2001,840 - 60,055 = 1941,785$ у.е.
6. 1941,785 у.е.
7. $1941,785 \cdot 2 \% = 38,836$ у.е.
8. $1941,785 - 38,836 = 1902,949$ у.е.
9. 1902,949 у.е.
10. $2634 - 1902,949 = 731,051$ у.е.
11. 731,051 у.е.
12. $2634 / 731,051 = 3,603031799423$.
13. $K = 3,603031799423$.

Рассмотрим на конкретном примере действенность предлагаемого алгоритма.

Пример.

Облагаемая балансовая прибыль равна 25 348 450 р.

По ныне действующей “цепной” методике расчета:

- налог на прибыль — 6 083 628 (25 348 450 · 24 %);
 - целевой транспортный сбор — 577 945 ((25 348 450 — 6 083 628) 3 %);
 - целевой сбор на содержание и развитие инфраструктуры города — 373 738 ((25 348 450 — 6 083 628 — 577 945) 2%).
- Всего: 7 035 311 р.

С использованием предлагаемого алгоритма общая сумма налога на прибыль и целевых сборов определяется в один математический шаг: $25\,348\,450 / 3,603031799423 = 7\,035\,311$ р.

Итак, получены абсолютно тождественные результаты.

Необходимо отметить, что внедрение в практику предложенного алгоритма позволяет с точностью определить общую налоговую нагрузку на балансовую прибыль предприятия и является своего рода контрольным пунктом для плательщиков указанных налога и сборов.

Причем описываемый метод исчисления постоянной величины K предложен не только с целью облегчить практический бухгалтерский учет, но и для того, чтобы показать его математическое обоснование. Итак, можно рассчитать налоговое бремя на всякую облагаемую базу при любом количестве причитающихся платежей и, как результат, — определить максимально точно влияние процесса формирования платежей в бюджет и внебюджетные фонды на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

Кроме того, предложенный алгоритм позволит достоверно вычислить и сравнить налоговое бремя на заработанную прибыль предприятий Республики Беларусь при применении различных ставок.

Рассчитаем величину K , справедливую при применении субъектами хозяйствования ставки по налогу на прибыль в размере 15 %.

Допустим, балансовая прибыль (A) равна 2634 у.е.

1. $2634 \cdot 15 \% = 395,100$ у.е.
2. $2634 - 395,100 = 2238,900$ у.е.

3. 2238,900 у.е.
4. $2238,900 \cdot 3\% = 67,167$ у.е.
5. $2238,900 - 67,167 = 2171,733$ у.е.
6. 2171,733 у.е.
7. $2171,733 \cdot 2\% = 43,435$ у.е.
8. $2171,733 - 43,435 = 2128,298$ у.е.
9. 2128,298 у.е.
10. $2634 - 2128,298 = 505,702$ у.е.
11. 505,702 у.е.
12. $2634 / 505,702 = 5,2086011129083$.
13. $K = 5,2086011129083$.

В связи с тем, что между рассчитываемыми коэффициентом и величиной налогового бремени существует обратная зависимость, увеличение значения коэффициента свидетельствует о снижении налогового бремени. Что касается влияния этого коэффициента на финансовый результат, то между ними существует прямая зависимость, и увеличение коэффициента свидетельствует о росте финансового результата. Таким образом, если субъекты хозяйствования применяют ставку по налогу на прибыль в размере 15 %, налоговый гнет снижается на 30,825 %.

Установленный процент снижения налогового бремени определен на основе зависимости величины налогового гнета на прибыль и рассчитанного коэффициента (1):

$$\Gamma_i = B / K_i, \quad (1)$$

где Γ_i — налоговый гнет при применении i -й ставки; B — прибыль отчетного периода; K_i — коэффициент i -й ставки.

Тогда

$$\Gamma_{24} = B / K_{24}; \Gamma_{15} = B / K_{15}. \quad (2)$$

Отношение рассчитанных коэффициентов равно 1,44561619:

$$K_{15} / K_{24} = (5,2086011129083 / 3,603031799423).$$

Из приведенного отношения коэффициентов выразим K_{15} :

$$K_{15} = 1,44561619 / K_{24}.$$

Тогда

$$\Gamma_{24} = (1 / 1,44561619) (B / K_{24}) = 0,691747 (B / K_{24}).$$

Таким образом, налоговое бремя при использовании 15 % ставки по налогу на прибыль снижается на 30,825 % ($(1 - 0,691747) \cdot 100$).

Как видим, предложенный алгоритм *позволяет* с помощью коэффициента K определить степень влияния методики формирования налогов и платежей на финансовый результат, а также сделать вывод о величине экономии средств капитала предприятия, т.е. о возможности роста производственных мощностей предприятия при использовании последним льготных ставок налогообложения прибыли.