

Акобян Наре Гагиковна
ФГБОУ ВО «Финансовый Университет при Правительстве
Российской Федерации», Россия, г. Москва
**Налогообложение как неотъемлемая часть
финансовой деятельности предприятий**

Бизнес представляет собой основу рыночной экономики как во всем мире в целом, так и в России в частности. Именно это является главной причиной того, почему его необходимо тщательно изучать. Стоит также отметить и тот факт, что данная тема на протяжении многих лет остается особо интересной для многих субъектов экономики и не перестает быть весьма актуальной. Но, вместе с тем, история появления бизнеса и этапы его становления представляют собой достаточно непростой процесс, который имеет огромное значение для оценки современных форм бизнеса, их роли в экономике России.

Процесс развития бизнеса включает наиболее эффективные методы использования воспроизводительных и ограниченных ресурсов, другими словами, материальных и нематериальных факторов производства. Безусловно, речь, главным образом, идет о природных и трудовых ресурсах, а также о средствах производства, научных достижениях и предпринимательском таланте, по той причине, что в современном понимании рыночная экономика является экономикой риска, экономикой изобилия, а также экономикой талантов.

Основой для выбора и принятия тех или иных управленческих решений в организации можно назвать актуальную экономическую информацию, поступающую в руки управленцев в нужное время, в свою очередь эта информация является результатом системного и непрерывного бухгалтерского учета, отражающего каждую хозяйственную операцию фирмы в денежном выражении. Кроме того данные бухгалтерского учета может быть использована в целях определения себестоимости произведенной продукции, получения информации о прибыли предприятия и т.д.

Таким образом, можно с уверенностью сказать, что базой эффективно функционирующего бизнеса и предприятия является грамотный бухгалтер, в обязанностях которого заключается обеспечения точности и полноты бухучета.

Также отметим и тот факт, что число сотрудников, задействованных в малом и среднем предпринимательстве достаточно мала, а раз-

меры производства не значительны. Что касается хозяйственных операций, зафиксированных в бухгалтерском учете подобных предприятий, то они не представляются достаточно разнообразными. Основными мерами по реализации государственной политики России в сфере развития малого предпринимательства является установление для них специальных режимов налогообложения, а также упрощенных правил ведения бухгалтерского и налогового учета, более простой системы оформления бухгалтерской и статистической отчетности. Еще одной особенностью малого предпринимательства можно назвать то, что субъекты малого предпринимательства наделены возможностью самостоятельного выбора применяемой формы бухгалтерского учета, исходя из размеров организации, его специализации, численности сотрудников, уровня их квалификации.

Огромное значение в успешном развитии бизнеса имеет оптимальное и эффективное установление ставок налогообложения малых предприятий. Несовершенство системы налогообложения может привести к тому, что фирмы малого и среднего бизнеса, а также ИП зачастую в своей отчетности скрывают реальные показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Ежегодно налоговые службы усовершенствуют налоговый механизм при помощи количественных и качественных изменений, а также с помощью увеличения или уменьшения ставок налогообложения, использованием фискальных инструментов и требований к налогоплательщикам.

Одним из наиболее сложных в плане исчисления является показатель налогового бремени, который не имеет единую методику расчета. Проведение подробного анализа и изучения этих методик позволяет говорить о том, что подход к расчету данного показателя до сих пор довольно противоречив. Как правило, данный показатель исчисляется на макроуровне в виде доли налоговых поступлений в ВВП. При помощи данного показателя представляется возможным определение налоговой ёмкости ВВП, или, иными словами, удельный вес занимаемый налогами относительно стоимости ВВП. Несмотря на существование некоторых преимуществ данный подход имеет и ряд недостатков, рассмотрим некоторые из них:

Во-первых, при данном методе не учитывается размер налоговых недостатков, которые в идеале должны были быть перечислены в бюджет, что значительно уменьшает уровень налоговой нагрузки при на-

личии налоговых недостат, свойственных странам с переходной экономикой.

Во-вторых, налоговые нагрузки – агрегированный показатель, иначе говоря, исчисляемый усредненный показатель налогового бремени по всем сферам экономики. Также необходимо отметить, что существуют различные модели налогообложения исходя из существующих отраслей экономики. Опытным путем выявлено, что большинство стран применяют налоговые льготы для такой не востребовавшей сферы экономики, как сельское хозяйство, но, тем не менее они увеличивают налоговое бремя на отрасли, которые зарабатывают «сверхприбыль», к числу которых можно отнести финансовый сектор, игровой и шоу-бизнес и т.п.

В-третьих, соотношение и оценка показателей налоговой нагрузки при помощи математических методов, как правило, не обеспечивает объективную оценку качественной стороны, а также регулирующих особенностей этого показателя. При этом, необходимо учитывать качество налогового администрирования. К примеру, можно облагать подоходным налогом по ставке 5%, но количество налогоплательщиков может исчисляться миллионами, и, применять, наоборот, обложение по более высокой ставке - 15% с охватом всего десяти тысяч плательщиков. Таким образом, для начала нужно улучшить качество институциональных элементов налогового администрирования [1, с. 55].

Неравномерное распределение налогового бремени может привести к тому, что он переходит на более узкий сектор налогоплательщиков. Это приводит к возникновению общественных представлений о чрезмерности общего уровня налогообложения получаемых доходов. Подобное положение обычно свойственно малому и среднему бизнесу. С другой стороны, в настоящее время именно малый и средний бизнес обеспечивает основную долю налоговых поступлений в государственный бюджет. В связи с этим, можно сделать вывод о том, что чрезмерное налоговое бремя на малый и средний бизнес постепенно подрывает доверие ко всей системе налогообложения, это может вызвать стремление к переходу в теневую экономику, связанным с умышленным приуменьшением доходов в целях уклонения от налогообложения. А это является прямой угрозой для экономики страны.

В настоящее время достаточно сложно переоценить роль бухгалтерского учета по причине того, что эффективность управленческого процесса, экономического и хозяйственного функционирования в ос-

новном находится в зависимости от правильной организации учета в организации. Даже в самой маленькой организации должен быть организован, пусть и в упрощенном виде, бухгалтерский учет. Эффективное управление деятельностью предприятия возможно в условиях наличия информации о качестве и количестве хозяйственных процессов, происходящих на данном предприятии. Именно в бухгалтерском учете отражаются первичные данные о произошедших фактах деятельности предприятия. Это дает возможность систематизации перечня различных данных в единую систему характеристик определенных явлений хозяйственной деятельности предприятия и формированию экономических показателей [2].

Бесспорно, экономика нашей страны нуждается в развитии малого предпринимательства, при этом важное значение приобретает возможность на малых предприятиях самостоятельно выбирать систему налогообложения, бухгалтерского учета и формирование финансовой отчетности. Одно из направлений поддержки субъектов малого бизнеса выступает налоговая политика государства, главной целью которой является оптимизация и минимизация налогообложения данных категорий хозяйствующих субъектов.

В настоящее время, малым предприятиям согласно законодательству Российской Федерации предлагается выбор из целого ряда систем налогообложения, каждая организация должна самостоятельно выбрать наиболее подходящую ей систему налогообложения, которая характеризуется величиной налогового бремени и спецификой построения бухгалтерского и налогового учета.

На выбор предприятию системы налогообложения даются следующие варианты, представленные на рисунке 1.



Рисунок 1 - Режимы налогообложения для субъектов малого предпринимательства

Большинство предприятий малого и среднего бизнеса останавливаются на выборе упрощенной системы налогообложения по той причине, что она, в отличии от общей системы имеет ряд преимуществ. (рисунок 2.)

Факторы	Общий режим	УСН
Ведение бухгалтерского учета	Обязательно в полном объеме	Обязательны ведение кассовых операций и бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов; требуется ведение бухгалтерского учета для выплаты дивидендов; при переходе на общий режим налогообложения необходимо восстановить бухгалтерский учет
Оформление первичных документов	Обязательно в полном объеме	Обязательно, если объектом выбраны доходы за вычетом расходов
Ведение налогового учета	В рамках бухгалтерского учета — для всех налогов, отдельный учет — для налога на прибыль.	Если объектом выбраны доходы, то учет только доходов; если объектом выбраны доходы за вычетом расходов, то учет и доходов, и расходов
Налоговая отчетность	Отчетность по всем налогам	Отчетность только по ЕН, НДФЛ и взносам в ПФР
Доходы	Для всех налогов (в основном) — по методу начисления, для НДС — как по отгрузке, так и по оплате	Только кассовым методом, авансы включаются в состав доходов
Расходы	В бухгалтерском учете — на основании ПБУ 10/99; в налоговом учете — согласно ст. 25 НК РФ; расходы определяются методом начисления	Если объектом выбраны доходы, то ведение бухгалтерского учета обязательно; если объектом выбраны доходы за вычетом расходов, то учет расходов ведется согласно ст. 346.16 НК РФ; расходы определяются кассовым методом
Порядок включения в состав расходов стоимости основных средств (ОС)	Путем начисления амортизации; в бухгалтерском учете — согласно ПБУ 6/01; в налоговом учете — согласно ст. 258 НК РФ	Расходы уменьшают налогооблагаемую базу в момент их ввода в эксплуатацию, кроме приобретенных до перехода на УСН; ОС, приобретенные до перехода на УСН, включаются в состав расходов в значительно более короткие сроки, чем при общем режиме налогообложения

Рисунок 2 - Сравнение общего режима налогообложения с упрощенной системой

Как видно из рисунка, упрощенная система налогообложения является более легким режимом налогообложения по сравнению с общим режимом и имеет ряд преимуществ.

Таким образом, бухгалтерский учет активно влияет на весь ход деятельности предприятия. Он является частью самого управления, предоставляет информацию, которая дает возможность осуществлять эффективный контроль над ходом текущей деятельности, планировать будущие бизнес-стратегии, проводить оптимизацию расходов, которые несет организация, анализировать налогообложение и объем полученной прибыли. Помимо этого, учет дает возможность принимать объективные решения в плане стратегии бизнеса, а также отслеживать своевременность расчетов с партнерами, бюджетом и внебюджетными фондами.

Резюмируя полученный результат, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет и налогообложение в действующих условиях ведения бизнеса являются важными аспектами, от которых зависит финансовый результат какой-либо организации в целом [3]. Достоверность информации, связанной с учётом, анализом и аудитом способствует принятию эффективных управленческих решений не только в текущей деятельности, но и на перспективу развития экономического субъекта.

Исследование различных механизмов поддержки малого и среднего предпринимательства дает возможность выделения приоритетных направлений стимулирования развития бизнеса, наиболее предпочтительных для нашей страны. Одно из них - снижение налогового бремени на функционирующие и на вновь формирующиеся малые предприятия. По данным государственной статистики, одним из главных факторов, которые способствуют ограничению деловой активности бизнес-процессов, выступает высокий уровень налоговых ставок. В этом направлении целесообразно также выделение грантов и субсидий для отдельных категорий предприятий, обремененных выплатами налогов.

Источники литературы

1. Фрумина, С.В. Налоговое регулирование малого бизнеса // Опубликован в журнале «Налоги и налогообложение» № 8 за 2016 год под рубрикой «Специальные налоговые режимы» П. 635-643.
2. Аминов, И. Причины, сдерживающие развитие малого и среднего бизнеса /И. Аминов, Х.И. Аминов// Вестник ТГУПБП. 2014. №2 (58). С.54-63
3. Чинахова, С.Е. Оценка эффективности применения различных систем налогообложения на примере коммерческой организации // Карельский научный журнал. 2014. N. 3. С. 107–110.

Hakobyan Nare

TAXATION AS AN INTEGRAL PART OF THE FINANCIAL ACTIVITIES OF ENTERPRISES

Financial University under the Government of the Russian Federation Russia, Moscow

Summary

In the article provides information on running a small business, as well as on the specifics of tax and accounting at similar enterprises. The study revealed that more than half of all organizations in Russia are small and medium-sized business entities, which is why it is necessary to optimize the accounting and tax accounting.