

сортимента отделочных полуфабрикатов и наполнителей для мучных кондитерских изделий.

Источники

1. Лейберова, Н. В. Инновационный подход к разработке пищевых продуктов, ориентированных на потребителя / Н. В. Лейберова, О. В. Чугунова, Н. В. Заворохина // Экономика региона. — 2011. — № 4. — С. 142–149.
2. Кайшев, В. Г. Функциональные продукты питания: основа для профилактики заболеваний, укрепления здоровья и активного долголетия / В. Г. Кайшев, С. Н. Серегин // Пищевая промышленность. — 2017. — № 7. — С. 8–14.
3. Нечаев, А. П. Физиологически функциональные ингредиенты при производстве традиционных продуктов питания / А. П. Нечаев, В. В. Тарасова, Ю. В. Николаева // Пищевые ингредиенты: сырье и добавки. — 2011. — № 1. — С. 22–24.
4. Оттавей, П. Б. Обогащение пищевых продуктов и биологически активные добавки: технология, безопасность и нормативная база : пер. с англ. / П. Б. Оттавей. — СПб. : Профессия, 2010. — 312 с.

<http://edoc.bseu.by/>

А. И. Лобан

Научный руководитель — кандидат экономических наук Г. Г. Виногоров

РАЗРАБОТКА СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ НАЛОГОВУЮ НАГРУЗКУ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

В статье рассматриваются действующие и предлагаемые в специальной экономической литературе показатели налоговой нагрузки, проводится сравнение различных методик их расчета, а также представлена предлагаемая автором система показателей налоговой нагрузки.

Налоговая нагрузка — это доля изъятия части дохода экономического субъекта в бюджетную систему и внебюджетные фонды, в форме налогов и сборов, а также иных платежей налогового характера. Регулирование величины налоговой нагрузки создает благоприятные условия для развития отдельных видов экономической деятельности, категорий предприятий, территорий.

Общепринятые показатели налоговой нагрузки определяются на микроуровне как отношение налоговых платежей к выручке и на макроуровне как отношение налоговых платежей к валовому внутреннему продукту [1, с. 9].

Тем не менее в литературе рассматриваются и другие методики расчета показателя налоговой нагрузки у таких авторов, как А. С. Бородина [2], М. И. Литвин [3], Г. Л. Попова [4], И. А. Коростелкина [5], В. Р. Юрченко [6] и др.

Сравнительная характеристика различных методик расчета налоговой нагрузки представлена в табл. 1.

Таблица 1

Сравнение различных методик расчета налоговой нагрузки

Наименование показателя	Основная формула расчета
А	Б
1. Номинальная или реальная налоговая нагрузка (Налоговый кодекс Республики Беларусь, Департамент налоговой политики Минфина РФ)	$НН = \frac{Н_{\text{общ}}}{В_{\text{общ}}} \cdot 100 \%,$ где НН — налоговая нагрузка; $Н_{\text{общ}}$ — общая сумма начисленных или уплаченных налогов; $В_{\text{общ}}$ — общая сумма выручки от реализации
2. Налоговое бремя (М. Н. Крейнина)	$НБ = \frac{В - С_p - ЧП}{В - С_p} \cdot 100 \%,$ где НБ — налоговое бремя; В — выручка от реализации; $С_p$ — затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов; ЧП — чистая прибыль
3. Налоговое бремя (А. Н. Кадушин, Н. М. Михайлова)	$НБ = \frac{Н_c}{ЧА} / \frac{ЧП}{ЧА},$ где НБ — налоговое бремя; $Н_c$ — сумма налогов в совокупном объеме; ЧП — чистая прибыль; ЧА — чистые активы предприятия
4. Относительная налоговая нагрузка (Е. А. Кирова)	$Д_n = \frac{НП + СО}{ВСС} \cdot 100 \%,$ где $Д_n$ — относительная налоговая нагрузка; НП — налоговые платежи; СО — отчисления на социальные нужды; ВСС — вновь созданная стоимость; $ВСС = ОТ + СО + П,$ где ОТ — оплата труда; СО — отчисления на социальные нужды; П — прибыль, с учетом налоговых платежей
5. Налоговая нагрузка от источника уплаты (М. И. Литвин)	$T = \frac{ST}{TY} \cdot 100 \%,$ где T — налоговая нагрузка; ST — сумма налогов; TY — размер источника средств уплаты налогов
6. Абсолютная налоговая нагрузка (И. Н. Данина, А. С. Бородина)	$АНН = НП + НДС + ПСФ + НИ + ЗН + ПрН,$ где АНН — абсолютная налоговая нагрузка; НП — сумма налога на прибыль; НДС — сумма налога на добавленную стоимость; ПСФ — сумма взносов на обязательное страхование от несчастных случаев; НИ — сумма имущественного налога; ЗН — сумма земельного налога; ПрН — прочие налоги (акцизы и др.)

А	Б
7. Налоговая нагрузка на выручку от основного вида деятельности (И. Н. Данина, А. С. Бородина)	$\text{НН}_{\text{Вр}} = \frac{\text{АНН}}{\text{Вр}},$ где $\text{НН}_{\text{Вр}}$ — налоговая нагрузка на выручку от реализации продукции собственного производства; Вр — выручка от реализации
8. Налоговая нагрузка на добавленную стоимость (И. Н. Данина, А. С. Бородина)	$\text{НН}_{\text{ДС}} = \frac{\text{АНН}}{\text{ДС}},$ где $\text{НН}_{\text{ДС}}$ — налоговая нагрузка на добавленную стоимость; ДС — добавленная стоимость
9. Налоговая нагрузка на имущество предприятия (И. Н. Данина, А. С. Бородина)	$\text{НН}_{\text{и}} = \frac{\text{НИ} + \text{ЗН}}{\text{СтИ}},$ где $\text{НН}_{\text{и}}$ — налоговая нагрузка на имущество предприятия; НИ — сумма имущественного налога; ЗН — сумма земельного налога; СтИ — среднегодовая стоимость имущества (основных средств)
10. Налоговая нагрузка на среднегодовую численность работников (И. Н. Данина)	$\text{НН}_{\text{СЧР}} = \frac{\text{АНН}}{\text{СЧР}},$ где $\text{НН}_{\text{СЧР}}$ — налоговая нагрузка на среднегодовую численность работников; СЧР — среднегодовая численность работников
11. Налоговая нагрузка на доход (активы предприятия, чистую прибыль, рыночную стоимость компании, чистые активы, расходы предприятия, расходы по оплате труда) (А. С. Бородина)	$\text{НН}_{\text{д}} = \frac{\text{АНН}}{\text{Д}(\text{А}, \text{ЧП}, \text{РС}, \text{ЧА}, \text{Р}, \text{ОТ})},$ где $\text{НН}_{\text{д}}$ — налоговая нагрузка на доход; Д — доход предприятия, включающий доходы от реализации и вне-реализационные доходы; А — среднегодовая величина активов; ЧП — чистая прибыль; РС — рыночная стоимость компании; ЧА — среднегодовая стоимость чистых активов; Р — расходы предприятия; ОТ — сумма выплат работникам предприятия за выполненную работу

Источник: собственная разработка на основе [1–6].

Из данных табл. 1 видно, что нет единства как в названиях показателей, так и в методике их расчета. В основном методики расчета различаются базой сравнения в знаменателях формул. Кроме того, применяется старая терминология показателей.

Из всех рассмотренных методик автор считает заслуживающим внимания методику М. И. Литвина, в которой в качестве базы для определения налоговой нагрузки используется источник средств уплаты налогов. В данной методике большое внимание уделяется частным показателям, определяемым как соотношение отдельных групп налогов с конкретным источником платежа.

Разработанная автором система показателей, основанная на методике М. И. Литвина, и их расчет представлены в табл. 2.

Таблица 2

Предлагаемая система показателей налоговой нагрузки

Показатель	Формула расчета
1. Налоговая нагрузка	$НН = \frac{Н_{общ}}{В_{общ}} \cdot 100 \%,$ где НН — налоговая нагрузка; $Н_{общ}$ — общая сумма налогов; $В_{общ}$ — общая сумма выручки от реализации
2. Налоговая нагрузка на выручку	$НН_В = \frac{НДС + А}{В_{общ}} \cdot 100 \%,$ где $НН_В$ — налоговая нагрузка на выручку; НДС — сумма налога на добавленную стоимость; А — акцизы; $В_{общ}$ — общая сумма выручки от реализации
3. Налоговая нагрузка на себестоимость	$НН_{СС} = \frac{ЗН + ЭН + ННН + СО}{СС} \cdot 100 \%,$ где $НН_{СС}$ — налоговая нагрузка на себестоимость; ЗН — сумма земельного налога; ЭН — сумма экологического налога; ННН — сумма налога на недвижимость; СО — отчисления на социальные нужды
4. Налоговая нагрузка на прибыль	$НН_{Пр} = \frac{НП}{Пр} \cdot 100 \%,$ где $НН_{Пр}$ — налоговая нагрузка на прибыль; НП — сумма налога на прибыль; Пр — сумма прибыли
5. Предлагаемый автором обобщающий интегральный показатель налоговой нагрузки	$ИНН = \sqrt[3]{НН_В \cdot НН_{СС} \cdot НН_{Пр}}$

Источник: собственная разработка.

Автором предлагается интегральный обобщающий показатель налоговой нагрузки, который рассчитывается по средней геометрической величине, поскольку обобщающий показатель, предложенный М. И. Литвиным, определяемый путем суммирования частных относительных показателей, является некорректным.

Предложенная методика имеет большее практическое применение по сравнению с другими методиками и позволяет в зависимости от цели пользователя дифференцированно оценивать налоговую нагрузку исходя из источников уплаты налогов, изучать ее в динамике, а также в сравнении с налоговой нагрузкой других организаций.

Автор опробировал данную методику на фактических материалах ПТУП «Горецкий элеватор» Горецкого района Могилевской области. По данным расчетов установлено, что интегральный обобщающий показатель по своему уровню 13,45 % близок к общепринятому показателю налоговой нагрузки 14,50 % (табл. 2, показатель 1).

Источники

1. Данина, И. Н. Налоговая нагрузка организации. Показатели и методика оценки : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / И. Н. Данина. — М., 2005. — 26 с.
2. Бородина, А. С. Расчет и оценка налоговой нагрузки предприятий реального сектора экономики : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / А. С. Бородина. — Орел, 2012. — 23 с.
3. Литвин, М. И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятия / М. И. Литвин // Финансы. — 2010. — № 5. — С. 55–59.
4. Попова, Г. Л. Налоговая нагрузка и налоговый потенциал региона: анализ взаимовлияния / Г. Л. Попова // Междунар. бух. учет. — 2019. — Т. 22, № 2. — С. 205–223.
5. Коростелкина, И. А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов / И. А. Коростелкина // Междунар. бух. учет. — 2014. — № 32. — С. 41–51.
6. Юрченко, В. Р. Регулирование налоговой нагрузки как фактора развития производства : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / В. Р. Юрченко. — М., 2007. — 22 с.

<http://edoc.bseu.by/>

И. А. Лосик

Научный руководитель — кандидат экономических наук И. Н. Алешкевич

ЭЛЕКТРОННОЕ ДЕКЛАРИРОВАНИЕ КАК СПОСОБ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

В статье рассмотрены основные процедуры, необходимые для подключения к системе электронного декларирования. Проведен анализ данных о численности плательщиков, использующих систему электронного декларирования, выявлены проблемы, возникающие при использовании СЭД, предложены пути оптимизации электронного взаимодействия налоговых органов с плательщиками.

Электронное декларирование представляет собой систему (далее — СЭД), позволяющую плательщикам облегчить процесс составления налоговых деклараций и полностью автоматизировать процесс представления их в электронном виде в налоговые органы, исключая необходимость посещения инспекций Министерства по налогам и сборам.