

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Т.Н. Панкова, ГУВПО «БРУ»

Резюме. В статье рассматривается методика факторного анализа общей налоговой нагрузки организации и по отдельным группам налогов в зависимости от источника их уплаты, которая позволяет на уровне конкретной организации выработать мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки.

IMPROVEMENT OF METHODS OF ANALYSIS OF THE TAX BURDEN OF ORGANIZATION

T.N. Pankova, GUVPO «BRU»

Summary. In the article author examines the methodology of factor analysis of organization's tax burden in general and separately by tax groups depending on source of payment, which allows to work out measures to optimize tax burden in specific organization.

Введение. В современном цивилизованном обществе налоги – основная форма доходов государства. Налоги во всем мире признаются наиболее действенным механизмом государственного регулирования экономики, который способен оказывать определенное воздействие на формирование структуры производства и потребление общественного продукта, на процессы накопления, инвестирования капитала, ценообразования, инфляции, развития научно-технического прогресса, экологию, объем государственного бюджета, жизненный уровень населения и другие стороны жизни общества и каждого отдельного гражданина. Они определяют налоговую политику и экономическую стратегию государств, основополагающие требования, которым должны отвечать налоговые системы. Особенности белорусской модели налоговой системы проявляются не столько на макроуровне, сколько при ее детальном анализе на уровне конкретных налогоплательщиков.

Налоговый анализ дает заключение о тяжести налоговой нагрузки на предприятие. Методика анализа налогов оперирует микроэкономическими показателями, которые являются обязательными для статистической отчетности промышленной организации и не требуют дополнительных расчетов, что, является несомненным достоинством. Методика 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. Вопросы методики анализа налоговой нагрузки рассматриваются в работах некоторых отечественных экономистов. Методику факторного анализа общей налоговой нагрузки организации можно встретить в работах Винокуровой Т.П. [1, 2, 3, 4]. Методика факторного анализа отдельных налогов в отечественной практике не рассматривается. Поэтому предпринята попытка проведения факторного анализа по всем видам налогов, сборов, отчислений, уплачиваемых организацией.

Анализ налоговой нагрузки целесообразно проводить в следующей последовательности:

- анализ общей налоговой нагрузки на предприятие;
- анализ налогов и платежей, включаемых в себестоимость продукции;
- анализ налогов и платежей, уплачиваемых из прибыли;
- анализ налогов и платежей, уплачиваемых из выручки от реализации продукции.

Наиболее грамотно рассчитывать налоговую нагрузку как соотношение определенной группы налогов к тому источнику, за счет которого они уплачиваются, так как каждый источник имеет свой критерий оценки налогового бремени, то есть частные показатели налоговой нагрузки [4, с. 21].

На общий показатель налоговой нагрузки можно рассчитать влияние частных показателей налоговой нагрузки по формуле 1.

$$\left(\frac{Нв}{В} + \frac{Нз}{З} \times \frac{З}{В} + \frac{Нп}{Пр} \times \frac{Пр}{В} \right) \times 100 = Нно, \quad (1)$$