

АНАЛИЗ И КОНТРОЛЬ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В ОРГАНИЗАЦИИ: МЕТОДЫ И МЕТОДОЛОГИЯ

Пушкина Полина Владиславовна

студент, Сибирский институт управления – филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, РФ, г. Новосибирск

Шумяцкий Роман Иванович

научный руководитель, канд. экон. наук, доцент, Сибирский институт управления – филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, РФ, г. Новосибирск

Аннотация. Анализ налоговой нагрузки в организации являются важными аспектами финансового управления. Эффективное управление налогами позволяет минимизировать налоговые расходы и избежать потенциальных налоговых рисков. В статье рассмотрены механизмы контроля и анализа налоговой на предприятии.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, финансовая отчетность, налог на прибыль организации.

В любой организации налоговые обязательства являются важнейшим элементом деятельности, которым необходимо эффективно управлять. Налоговая нагрузка является важным параметром экономической деятельности предприятия, поскольку влияет на его финансовое состояние, конкурентоспособность и эффективность деятельности.

Разберемся подробнее, что же из себя представляет налоговая нагрузка в организации. Налоговая нагрузка – это один из экономических показателей, который отражает, совокупность налогов и сборов, которые предприятие обязано уплачивать в соответствии с действующим законодательством.

Назначение налоговой нагрузки на предприятии в интересах государства заключается, прежде всего, в обеспечении финансовой устойчивости страны за счет сбора налогов и сборов. Это важно также и для общества, поскольку, налоги и сборы направляются на финансирование социальных программ, развитие инфраструктуры и обеспечение общественных нужд.

Налоговая нагрузка в различных организациях может сильно различаться в зависимости от конкретной отрасли, размера компании и места ее деятельности. Как правило, более крупные предприятия платят больше налогов из-за более высоких доходов и прибыли. Кроме этого, некоторые отрасли облагаются более высокими налоговыми ставками или имеют специальные налоги, которые увеличивают налоговую нагрузку. На налоговое бремя также могут влиять различные вычеты и льготы, которые предприятия могут получать с целью уменьшения своих налоговых обязательств.

Одним из примеров налога, который должны платить многие предприятия, является налог на прибыль. Это разновидность федерального налога, который уплачивают организации, применяющие общую систему налогообложения. Стандартная ставка такого налога составляет 20%, 17 % из которых уплачиваются в региональный бюджет, а 3 % - в федеральный. Он рассчитывается на основе прибыли компании, то есть разницы между ее доходами и расходами. Помимо подоходного налога предприятиям, также придется платить налоги на имущество за свои помещения.

Кроме того, некоторые отрасли могут облагаться дополнительными налогами, такими как акцизные сборы на определенные товары: табак или алкоголь. Экологические налоги могут применяться, если предприятие производит отходы или загрязняет окружающую среду.

Налоговая нагрузка может рассчитываться в двух вариантах: абсолютная и относительная. Абсолютная – это та сумма налогов, которые оплачивает организация. Она исчисляется в рублях за отчетный период. Однако она не является объективным показателем деятельности организации, поскольку не учитывает ее результат деятельности. Так, например, уплачиваемая сумма налога, равная 500 тысяч рублей для одних компаний будет являться большой, а для других нет. Относительная же налоговая нагрузка – это процент от прибыли компании, которая уходит на уплату налогов. Именно этот показатель необходим для расчетов при анализе и контроле налоговой нагрузки в организации.

Анализ налоговой нагрузки организации является важным инструментом для оценки общей налоговой ситуации внутри компании и определения возможных направлений для оптимизации налоговых обязательств.

Анализ налоговой нагрузки может проводиться с использованием различных методик в зависимости от конкретных целей и задач анализа. Ниже приведены некоторые примеры методик:

1. Анализ финансовой отчетности. Эта методика основана на изучении финансовых отчетов предприятия. С помощью этого метода можно оценить общие налоговые выплаты компании, его налоговые стратегии, эффективность использования налоговых вычетов и льгот, а также сравнить налоговые нагрузки данной организации с аналогичными компаниями в отрасли.
2. Налоговые аудиты и проверки. Эта методика предполагает проведение налогового аудита и проверок для выявления налоговых рисков, ошибок и недочетов в налоговом учете и отчетности организации. Они помогают оценить степень соблюдения налогового законодательства.
3. Использование экономических моделей и прогнозирования. Эта методика предполагает использование экономических моделей и статистического прогнозирования для анализа налоговой нагрузки. Экономические модели позволяют оценить влияние налоговых изменений в законодательстве и экономике на финансовое состояние предприятия.
4. Сравнительный анализ. Эта методика сравнивает налоговую нагрузку предприятия с аналогичными организациями в отрасли или регионе. Сравнительный анализ позволяет выявить отличия в налоговой политике и стратегиях различных компаний, а также определить лучшие практики в области налогообложения.
5. Прогнозирование изменений в налоговом законодательстве и экономической среде. Эта методика предполагает прогнозирование возможных изменений в налоговом законодательстве, экономической среде и других факторов, которые могут повлиять на налоговую нагрузку предприятия в будущем. Прогнозирование изменений помогает предпринимать современные меры для адаптации к новым налоговым условиям и минимизации рисков.

Контроль налоговой нагрузки включает в себя различные методики, позволяющие обеспечить соблюдение налогового законодательства и минимизировать финансовое воздействие на компанию.

Для обеспечения контроля за налоговой нагрузкой внутри организации могут быть предложены следующие методы:

1. Проверка соблюдения налогового законодательства. Этот метод включает в себя проверку налоговых записей, деклараций и отчетов организации для выявления потенциальных проблем несоблюдения требований. Проверка может проводиться внутри компании или с привлечением внешних налоговых консультантов. Цель состоит в том, чтобы гарантировать, что все налоговые декларации являются точными, полными и представлены в установленные сроки.
2. Анализ трансфертного ценообразования. В транснациональных организациях трансфертное ценообразование является критически важным вопросом, который может повлиять на налоговые обязательства. Эта методология предполагает определение цен, по которым товары, услуги и интеллектуальная собственность передаются между связанными сторонами внутри организации. Цель состоит в том, чтобы гарантировать, что эти цены являются независимыми, что означает, что они отражают рыночные условия и не приводят к искусственным налоговым преимуществам.
3. Оценка налоговых рисков. Этот метод включает выявление, оценку и смягчение потенциальных налоговых рисков, с которыми может столкнуться организация. Налоговые риски могут возникать из различных источников, таких как изменения в налоговом законодательстве, нормативные интерпретации, проверки и споры. Оценка налоговых рисков помогает организации разработать стратегии по управлению этими рисками и обеспечению соблюдения налогового законодательства.
4. Решения в области налоговых технологий. Использование решений в области налоговых технологий, таких как налоговое программное обеспечение, может упростить процесс соблюдения налогового законодательства и планирования. Эти решения могут помочь организациям автоматизировать налоговые расчеты, готовить налоговые декларации и отслеживать изменения в сфере налогообложения. Они также обеспечивают видимость налоговых обязательств и рисков в режиме реального времени, что позволяет своевременно принимать решения.

В заключение следует отметить, что анализ и контроль налоговой нагрузки в организации требуют многогранного подхода, сочетающего в себе различные методы и методики. Реализуя эти стратегии, организации могут минимизировать свои налоговые обязательства, обеспечить соблюдение налогового законодательства и защитить свое финансовое здоровье.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 22.04.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2024) // Собрание законодательства РФ. 07.08.2000, № 32, ст. 3340.
2. Попова Л.В. Налоговый анализ: учебное пособие для высшего профессионального образования / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова. – Орел: ФГОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК», 2011 – 165 с.
3. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: официальный сайт – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>, свободный (дата обращения 28.05.2024).
4. Аналитическая оценка налоговой нагрузки в российской экономике [Электронный ресурс]: официальный сайт / Комитет РСПП по налоговой политике – Режим доступа: www.fbk.ru, свободный (дата обращения 28.05.2024).