# Бланк выполнения задания 1

Таблица 1

Сравнительная характеристика методик расчета налоговой устойчивости хозяйствующего субъекта

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Авторы методики, ссылка на источник | Перечень налогов, включаемых в расчет | База для сравнения | Формула расчета налоговой нагрузки (с расшифровкой) | Достоинства методики | Недостатки методики |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Е.В. Балацкий и Минфин РФ | Налог на прибыль, НДФЛ,НДС,акцизы | Выручка с НДС | Н/(Вр+ВрД)\*100 %, где Н — общая сумма всех уплаченных налогов; В (Вр) — выручка от реализации продукции (работ, услуг); ВрД — внереализационные доходы. | Она позволяет определить долю налогов в выручке от реализации | Данная методика не отражает влияние налогов на финансовое состояние хозяйствующего субъекта, из-за того, что не учитывает структуру налогов в выручке от реализации. |
| 2. М.Н. Крейнина | Налог на прибыль, НДС,акцизы | Прибыль до НО | (Вр — З — Пч) / (В — З) х 100 % или (В — З- ЧП)/ЧП х 100 %, где: Вр — выручка от реализации, З — затраты на производство продукции (без налогов), ЧП — фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты налогов. | Данная методика позволяет проанализировать влияние прямых налогов на финансовое положение предприятия. | Недооценивается влияние косвенных налогов, НДС и акцизов |
| 3. Е.А. Кирова | Налоги и сборы, подлежащие перечислению в бюджет | Вновь созданная стоимость | Дн =(НП+СО)/ВСС\*100%uде Дн - относительная налоговая нагрузка; НП - налоговые платежи; СО - отчисления на социальные нужды; ВСС - вновь созданная стоимость | Учитывает ВСС и СО | Методика не учитывает влияния таких показателей, как рентабельность, оборачиваемость оборотных активов, трудоемкость, и не дает возможности прогнозировать динамику деловой активности хозяйствующего субъекта. |
| 4. Т.К. Островенко |  | Соотношение налоговых издержек и соответствующей группы по источнику покрытия (обобщающие и частные показатели) | НН = Ни/Источник, где Ни - налоговые издержки | Является мультипликативной, а не количественной, что позволяет по результатам расчетов делать обобщенные выводы, способствующие принятию наиболее верных управленческих решений | Данная методика является синтезом (несамостоятельность) |
| 5. А. Кадушин и Н. Михайлова | Налоги и сборы, подлежащие перечислению в бюджет | Добавленная стоимость | (ПиК+ВП)/ДС, где ПиК — прямые и косвенные налоги предприятия, выплачиваемые из ДС, ВП — платежи, начисляемые на фонд оплаты труда во внебюджетные фонды, ДС — добавленная стоимость.  | Методика позволяет сравнить налог и источник его уплаты | Не принимает к учету налог на имущество, земельный налог и платежи за пользование природными ресурсами |
| 6. М.И. Литвин | Налоги и сборы, подлежащие перечислению в бюджет | Источник средств уплаты | НН= Н/ ИСУ х 100 %, где: Н — сумма налогов, ИСУ — сумма источника средств для уплаты. | С помощью данной методики можно увидеть уровень денежного изъятия | Включение в расчеты НДФЛ |
| 7. В.Д. Новодворский и Р.Л. Сабанин | Все уплаченныеНалоги (НДФЛ не включается) | Ожидаемый годовой доход | НН УСН = (Н + УпВ)/Д \* 100 %, где НН УСН — налоговая нагрузка при применении УСН, Н — ожидаемые налоговые расходы (без учета НДФЛ), УпВ — показатель ожидаемой упущенной выгоды (т. е. сумма недополученной выручки от снижения цен на величину НДС), Д — ожидаемый годовой доход.  | Данная методика дает возможность сравнить и выбрать наиболее выгодную систему налогообложения | Не принимает к учету налог на имущество, земельный налог и платежи за пользование природными ресурсами |
| 8. А.В. Боброва |  |  |  |  |  |
| 9. О.С. Салькова | Все уплаченныеналоги |  | НН УСН = Н/Пр \*100 %, где НН УСНО — налоговая нагрузка при применении упрощенной системы налогообложения, Н — налоговые расходы (без НДФЛ), Пр — расчетная прибыль. | Экономический субъект может выбрать наиболее выгодную систему налогообложения | Методика не применяется для предприятий с убыточной деятельностью |
| 10. Н.Д. Кочетов | Все уплаченныеналоги | Финансовый потокпредприятия | НН = Т/ФП, ФП – финансовый поток | Методика позволяет сравнить налог и источник его уплаты | Не принимает к учету налог на имущество, земельный налог и платежи за пользование природными ресурсами |
| 11. Д.А. Козлов | НДС+ЕСН+Налог на имущество+налог на прибыль+налог на пользование автодорогами | Сумма налогов | НН = НДС+ЕСН+Налог на имущество+налог на прибыль+налог на пользование автодорогами | Простота модели | Не позволяет проводить сравнительную оценку налоговой нагрузки |
| 12. М.Т. Оспанов | НДС, социальных налогов и налога на прибыль. | коэффициент рентабельности по отношению к себестоимости | НН= Н/ ИСУ х 100 %, где: Н — сумма налогов, ИСУ — сумма источника средств для уплаты. | позволяет сравнить налог и источник его уплаты | Использование данных показателей в качестве базы вряд ли можно признать оптимальным, так как первый не учитывает НДС, который стоит в числителе приводимых формул, то есть в этом случае не обеспечивается соответствие числителя и знаменателя |
| 13. А.Е. Викуленко | налог на прибыль, НДС, социальные налоги и прочие налоги, связанные со спецификой деятельности предприятия и не зависящие от размера прибыли и объема реализации. | коэффициент рентабельности по отношению к себестоимости | НН = Ни/Источник, где Ни - налоговые издержки | позволяет сравнить налог и источник его уплаты | Использование данных показателей в качестве базы вряд ли можно признать оптимальным, так как первый не учитывает НДС, который стоит в числителе приводимых формул, то есть в этом случае не обеспечивается соответствие числителя и знаменателя |
| 14. О.Ф. Пасько | Все уплаченныеНалоги (НДФЛ не включается) | Добавленная стоимость продукции | НН = (НП : (ДС - КБ)) х 100 %, (11) где НП - налоговые платежи, тыс. руб; КБ - заемные средства, тыс. руб; ДС - денежные средства, тыс. руб.  | Определяет удельный вес налогов, в общем объеме полученной денежной массы, что является ее достоинством | Методика не позволяет определить совокупный уровень налоговой нагрузки. |
| 15. В.Р. Юрченко | Все уплачиваемые предприятием налоги и сборы, включая таможенные пошлины (за исключением НДФЛ) | Источник уплаты налогов | Нн=Н/ИН\*100%; ИН – источник уплаты налогов | Оценка налоговой нагрузки более объективна в результате отражения доли создаваемой предприятием прибыли и отдаваемой государству в виде налогов и сборо | Не позволяет проводить сравнительную оценку налоговой нагрузки |
| Выводы по заданию 1 | Специалистам, производящим расчеты налоговой нагрузки для конкретного экономического субъекта, можно рекомендовать комплексный подход к определению налоговой нагрузки и использование всех вышерассмотренных методик. Такой подход позволит не только более точно оценить налоговые обязательства экономического субъекта, но и понять, с чего должна начинаться оптимизация налогообложения в каждом конкретном случае, какие налоговые обязательства являются «узким местом» именно на данном предприятии и какой из объектов учёта наиболее «перегружен» ими. |