

**Теоретические и прикладные аспекты развития  
современной науки и образования**

**Акулич (Бескровная) Оксана Владимировна,**

д.э.н., профессор кафедры экономики,  
ФГБОУ «Северо-Восточный государственный университет»  
Российская Федерация, 685000 Россия, г. Магадан, ул. Портовая, д.13;

**Лысяная Александра Юрьевна,**

студентка магистратуры,  
ФГБОУ «Северо-Восточный государственный университет»,  
Российская Федерация, 685000 Россия, г. Магадан, ул. Портовая, д.13

**ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ КАК ИНСТРУМЕНТА НАЛОГОВОГО  
ПЛАНИРОВАНИЯ В МАЛОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ  
(НА ПРИМЕРЕ МАГАДАНСКОЙ ОБЛАСТИ)**

**Аннотация.** В статье рассмотрена роль налогового анализа в малом предпринимательстве Магаданской области. Проведен анализ налоговой нагрузки предприятий малого бизнеса с помощью различных современных методик расчета налоговой нагрузки и сделаны выводы об изменении уровня налоговой нагрузки в динамике и в зависимости от применяемой методики. Предложены меры по снижению налоговой нагрузки малого предпринимательства.

**Ключевые слова:** налоговая нагрузка, анализ, налоги, субъект малого предпринимательства, налоговый анализ, налоговое планирование.

Одним из видов анализа, который активно развивается в настоящее время, является налоговый анализ. Этот вид анализа представляет собой совокупность приемов и способов, с помощью которых можно охарактеризовать налоговую политику организации и провести анализ налоговых платежей за отдельные периоды времени и в динамике [2, с. 484].

У субъектов малого бизнеса ограничены финансовые возможности, поэтому они очень заинтересованы в снижении размеров уплачиваемых налогов и страховых взносов. Тем не менее, они уделяют мало внимания оценке и анализу налоговой нагрузки, что связано с недостаточностью методического аппарата для выполнения такого анали-

## Теоретические и прикладные аспекты развития современной науки и образования

за. В связи с этим, анализ методик оценки налоговой нагрузки и примеры их использования достаточно актуальны.

Роль налогового анализа заключается в использовании научных методов для обоснования управленческих решений, направленных на снижение налоговых расходов, восстановление и поддержание финансовой устойчивости, сокращение налоговых рисков [1, с. 484].

Подходы к определению налоговой нагрузки очень разнообразны. Они различаются в зависимости от показателей, учитываемых при анализе. В связи с этим, пока не установлен единый показатель оценки уровня налоговой нагрузки [3, С. 1166-1173].

Рассмотрим методики оценки налоговой нагрузки, то есть разные способы расчета доли выручки, уплаченной субъектами малого предпринимательства в консолидированный бюджет Магаданской области [3, С. 1166-1173].

Методика департамента налоговой политики Министерства финансов Российской Федерации (далее - Минфин РФ) позволяет определить уровень совокупных расходов относительно совокупных доходов малых предприятий и увязать налоги и получаемые доходы. Однако данная методика не характеризует воздействие налогов на финансовое состояние предприятия. Налоговая нагрузка в соответствии с этой методикой определяется:

$$НН = \frac{Н_{общ}}{В_{общ}} * 100\%,$$

где НН - налоговая нагрузка;

Н<sub>общ</sub> - общая сумма налогов;

В<sub>общ</sub> - общая сумма выручки.

Методика А. Кадушина и Н. Михайловой позволяет оценивать налоговую нагрузку, как долю отдаваемой в бюджет добавленной стоимости, созданной конкретными экономическими субъектами.

Сумма отдаваемой в бюджет добавленной стоимости определяется:

$$НН = СН + СВ,$$

где СН - сумма налогов;

## Теоретические и прикладные аспекты развития современной науки и образования

СВ - сумма обязательных страховых взносов.

Методика М.И. Литвина показывает отношение суммы налогов и других обязательных платежей к размеру источника средств их уплаты:

$$НН = \frac{Н_{общ} + СВ + НДС}{В_{общ} - СС} * 100\%,$$

где НН - налоговая нагрузка;

Н<sub>общ</sub> - общая сумма налогов;

СВ - сумма обязательных страховых взносов;

НДС - налог на доходы физических лиц;

В<sub>общ</sub> - общая сумма выручки;

СС - себестоимость продукции, товаров.

Проведем оценку налоговой нагрузки на малый бизнес Магаданской области (Таблица 1).

Таблица 1

Данные для оценки налоговой нагрузки и налоговых поступлений в консолидированный бюджет  
Магаданской области от малого предпринимательства в 2017-2019гг., млн. руб. [4]

Наименование	2017	2018	2019
Оборот предприятий	53 237,8	60 364,5	62 893,2
Налоговые платежи предприятий в консолидированный бюджет	878,5	966,3	1 063,6
НДС	8 830,6	9 967,0	11 104,3
Сумма обязательных страховых взносов	1 814,5	2 010,3	2 310,3
Себестоимость продукции, товаров	33 668,9	36 835,7	40 372,8

Результаты расчета налоговой нагрузки на малый бизнес Магаданской области с использованием различных методик представлены в таблице 2.

Таблица 2

## Теоретические и прикладные аспекты развития современной науки и образования

Оценка уровня налоговой нагрузки малого предпринимательства  
в Магаданской области в 2017-2019 г.г.

Методика	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение 2019 г. к 2017 г.	Темп роста 2019 г. к 2017 г., %
Налоговая нагрузка по методике Минфина РФ, %	1,65	1,60	1,69	+0,04	102,4
Налоговая нагрузка по методике А. Кадушина и Н. Михайловой, %	26,9	29,8	33,7	+6,8	125,3
Налоговая нагрузка по методике М.И. Литвина, %	58,9	55,0	64,3	+5,4	109,2

Результаты расчетов налоговой нагрузки малого предпринимательства региона, вычисленной с помощью различных методик, позволяют сделать выводы об уровне налогового бремени и, сопоставив результаты расчетов с использованием нескольких методик, всесторонне охарактеризовать налоговую нагрузку малого бизнеса.

Согласно методике Минфина РФ, налоговая нагрузка в 2019 г. составила 1,69%. Она увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 0,09 процентных пункта, когда она составляла 1,60%. Но, как отмечалось ранее, данная модель не позволяет оценить влияние налоговых платежей на финансовое состояние малого бизнеса.

Методика А. Кадушина и Н. Михайловой позволяет оценивать налоговую нагрузку, как долю отдаваемой в бюджет добавленной стоимости, созданной конкретными экономическими субъектами. Налоговая нагрузка малого бизнеса в 2019 г. составила 33,7%. Она увеличилась на 6,8 процентных пункта по сравнению с 2018 г., когда она равнялась 26,9%.

По результатам расчетов по методике М.И. Литвина доля налогов в источнике уплаты в 2019 г. составляет 64,3 %. Используя методику М.И. Литвина, получен общий показатель налоговой нагрузки, включая данные НДС, что является не совсем корректным.

Таким образом, из проведенного анализа можно сделать вывод, что расчет показателя налоговой нагрузки малого бизнеса Магаданской области должен производиться

## **Теоретические и прикладные аспекты развития современной науки и образования**

при использовании комплексной методики налогового анализа. По результатам анализа выявлена необходимость налогового планирования.

В рамках налогового планирования необходимо исследовать возможность перехода от общей системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения. Нужно определить, на каком уровне доходности следует выбрать порядок налогообложения. Чтобы понять, какой объект налогообложения выбрать, можно рассчитать точку безразличия. Если расходы составляют менее 60% от доходов, целесообразно применять ставку 6% к «доходам». Если расходы составляют более 60% от доходов, то становится выгоднее применять 15% к базе «доходы, уменьшенные на величину расходов» [1].

Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций. Выбор оптимальной системы налогообложения позволит значительно снизить налоговые выплаты, получить отсрочки по выплатам и сократить расходы организаций.

В процессе налогового планирования организации может воспользоваться новым сервисом налоговой службы «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки» для расчета уровня налоговой нагрузки при разных условиях налогообложения, исходя из заданных параметров. Сервис создан с целью повышения налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков. Сервис позволяет налогоплательщикам сравнивать свою налоговую нагрузку, в том числе по отдельным налогам, со средними значениями по отрасли в разрезе регионов.

Кроме того, снизить налоговую нагрузку позволяет внедрение аутсорсинга бухгалтерского, финансового, налогового и кадрового учета. Он поможет сэкономить на ведении бухгалтерской отчетности, налогового и финансового учета, а также оптимизировать налогообложение малого бизнеса.

Таким образом, применив данные инструменты налогового планирования организации малого бизнеса смогут снизить свой уровень налоговой нагрузки.

## **Теоретические и прикладные аспекты развития современной науки и образования**

### **Список литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федер. закон от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ: принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.: одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 г. - Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. ст. 3340. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление / Е.В. Чипуренко. – М.: Налоговый вестник. – 2019. – С. 484.
3. Сидоренко К.А. Тенденции изменения налоговой нагрузки на малый бизнес. Пространственная и структурная трансформация экономики России: проблемы и перспективы развития / К.А. Сидоренко. – Краснодар: ФГБУ «Российское энергетическое агентство» Минэнерго России. – 2019. – С. 1166-1173.
4. Краткий статистический сборник «Магаданская область в цифрах» за 2014-2019 года [Электронный ресурс] // Официальный сайт Управления Федеральной службы государственной статистики по Хабаровскому краю, Магаданской области, Еврейской автономной области и Чукотскому автономному округу. – URL : <https://habstat.gks.ru/folder/66943> (дата обращения 20.02.2022).