

УДК 336.2

УРУСОВА АВГУСТИНА БИЛЯЛОВНА

к.э.н., доцент ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская
государственная гуманитарно-технологическая Академия»,
e-mail: abu-77@list.ru

АТАБИЕВА ЛИНДА АПРАСИМОВНА

к.э.н., доцент ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская
государственная гуманитарно-технологическая Академия»
e-mail: lin.31@mail.ru

DOI: 10.26726/1812-7096-2018-11-353-359

ВОЗМОЖНОСТИ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ НА ПРИМЕРЕ ОАО «КАСКАД», Г. ЧЕРКЕССК

Аннотация. *Целью работы* является определение возможностей для повышения эффективности управления налоговыми обязательствами отечественных предприятий, это позволит обеспечить рост их конкурентоспособности. **Метод и методология проведения работы.** В работе использованы как общенаучные методы исследования, так и специальные методы эмпирического исследования, например, статистический метод, горизонтальный анализ, математический расчет, наблюдение, метод сравнения. Например, метод сравнения применяется в процессе исследования налоговой нагрузки на отечественные предприятия по сравнению с зарубежными компаниями. Горизонтальный анализ используется при исследовании объема налоговых обязательств по налогу на прибыль АО «Каскад» в течение 2015–2017 годов. Наблюдение используется при проведении исследования интенсивности использования транспортных средств на предприятии в течение рабочей недели. Это позволило сформулировать практические предложения, которые могут быть реализованы предприятием для повышения собственной эффективности и увеличения чистой прибыли путем снижения налоговых обязательств перед бюджетом. Предложенные мероприятия по использованию более эффективного метода учета материалов позволят повысить объем финансовых поступлений в связи с инвестициями в доступные финансовые инструменты на 99,22 тыс. руб. Уменьшение налоговой базы по транспортному налогу позволит снизить уровень уплаченных налогов на 51,68 тыс. руб. Таким образом, совокупность сформулированных предложений позволит существенно повысить эффективность деятельности предприятия в следующем плановом периоде. **Область применения результатов.** Предложенные мероприятия могут быть применены в рамках налоговой политики предприятия. Как результат, это будет иметь влияние на всю финансово-хозяйственную деятельность предприятия. **Вывод.** В рамках исследования сделан вывод о том, что минимизация налоговой базы, например, продажа неиспользованных транспортных средств, а также смещение даты возникновения налоговых обязательств позволяет добиться повышения чистой прибыли.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, транспортный налог, налог на прибыль предприятий, учетная политика.

URUSOVA AVGUSTINA BILYALOVNA

Ph. D. in Economics, associate Professor FGBOU VO "of the North Caucasus
state Academy of Humanities and technology»,
e-mail: abu-77@list.ru

ATABIEVA LINDA APRASIMOVNA

Ph. D. in Economics, associate Professor FGBOU VO "of the North Caucasus
state Academy of Humanities and technology»
e-mail: lin.31@mail.ru

TAXATION BURDEN ON ENTERPRISES ON AN EXAMPLE OF OAO CASCADE, THE CITY OF CHERKESK

Abstract. *The goal of the study is determining the possibilities of improving the effectiveness of management of taxation obligations of domestic enterprises which will allow to ensure growth of their competitive ability. The study used both general scientific methods of research, as well as special methods of empirical research, for example, the statistical method, the horizontal analysis, mathematical calculation, observation, the method of comparison. The measures suggested may be used in the context of taxation policy of an enterprise. In the context of the study we have come to a conclusion that minimization of the taxation base, for example, selling unused transportation means, as well as a shift of the date of origination of taxation obligations allows to achieve improvement of pure profit.*

Keywords: *the taxation burden, transportation tax, business income tax, accounting policies.*

Введение. Актуальность исследования связана с необходимостью обеспечения повышения конкурентоспособности отечественных предприятий на мировом рынке. Налоговая нагрузка в Российской Федерации является несколько выше, чем в других странах, что требует активизации интеллектуального потенциала руководства компании для обеспечения положительного финансового результата в конце года.

Методы исследования. В работе были использованы такие методы, как горизонтальный анализ, сравнение, наблюдение, статистические методы и прочие. Горизонтальный анализ означает метод сопоставления значений одинаковых показателей в течение определенного временного периода [4]. Информационной основой исследования являются данные бухгалтерской отчетности предприятия ОАО «Каскад», информация в рамках управленческого учета, а также данные, которые предоставляются Министерством финансов РФ и международными организациями.

Результаты. Согласно российскому законодательству, «под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» [9]. Показатель абсолютной налоговой нагрузки рассчитывается как совокупность обязательств налогового характера, которые определяются в соответствии с законодательством, по которым организация является плательщиком [16, с. 1275]. В документе «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» [11] указано, что уровень налоговой нагрузки в РФ составляет на данный момент 31–32 %, что больше, чем в таких странах, как Швейцария, Южная Корея, США, Австралия (рис. 1).

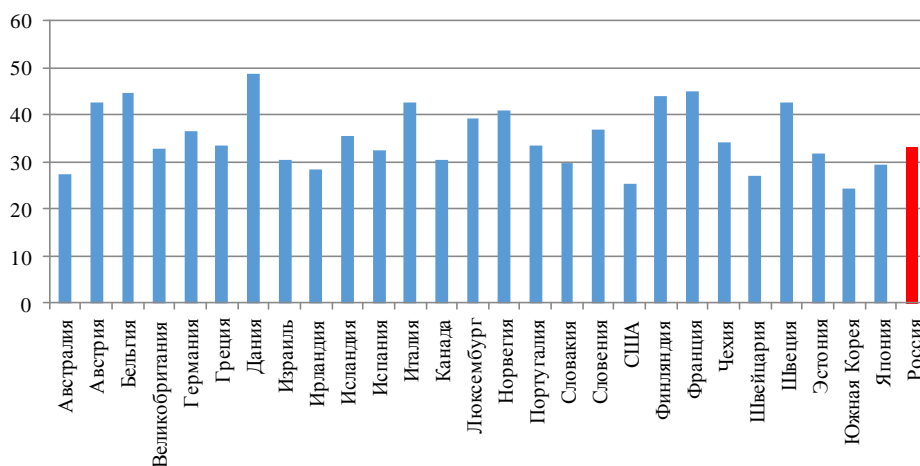


Рис. 1. Налоговая нагрузка по странам мира, % [10].

Снижение налоговой нагрузки позволяет активизировать инвестиционную активность [18, с. 6], а также добиться ряда других целей. Предприятия не имеют возможности влиять на государственную политику, однако в их арсенале есть совокупность инструментов по снижению налоговой нагрузки. Например, зарубежные компании используют офшоры для накопления налоговых кредитов и списаний, которые могут быть использованы для снижения налогов [19, с. 2].

Для практического исследования используются данные АО «Каскад». Предприятие АО «Каскад» производит электропродукцию, например, счетчики электрической энергии. Юридический адрес: 369000, Россия, Карачаево-Черкесская Республика, г. Черкесск, Северная часть города [6]. Партнерами предприятия являются ПАО «Мосэнергосбыт», АО «Петербургская сбытовая компания» и другие [12]. Возглавляет предприятие Катчиев Алиби Сапарбиевич [15].

Сегодня на предприятии имеется:

1. Производство прямоугольных соединителей и авторазъемов, в его составе цеха: литья пластмасс, штамповочно-автоматный, локальных гальванопокрытий драгметаллами, сборочный.

2. Лаборатории.

3. Вспомогательное производство [3].

Специалисты предприятия отмечают, что сохраняющаяся нечетность налогового законодательства подвергает общество риску выплаты существенных штрафов и пеней, несмотря на его стремление неукоснительно соблюдать действующие нормы и правила налогообложения, и может привести к увеличению расходов, связанных с выплатой налогов. Соответственно, общество может быть вынуждено платить существенно более высокие налоги, что может оказать существенное негативное влияние на финансовые результаты деятельности [2, с. 34].

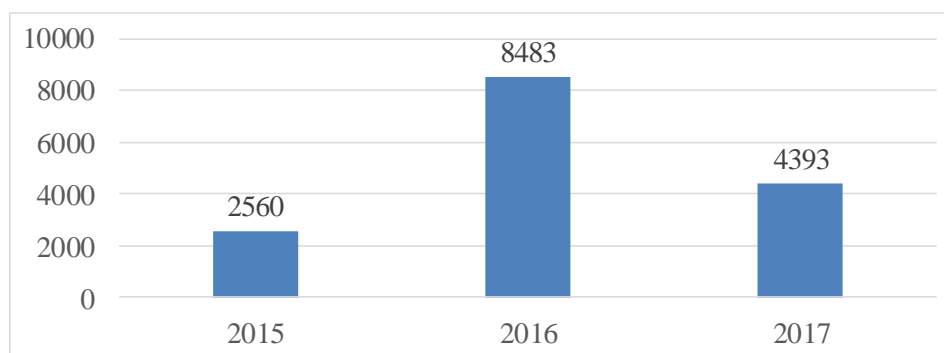


Рис. 2. Динамика уплаченного АО «Каскад» текущего налога на прибыль в 2015–2017 годах, тыс. руб.

Важным методом в рамках налогового анализа является анализ динамики [7, с. 13]. Как можно судить по данным рисунка 2, объем текущего налога на прибыль предприятия постоянно колеблется. В целом показатель коррелирует с прибылью до налогообложения.

Изменение учетной политики предприятия позволит несколько уменьшить объем налоговых обязательств предприятия [13, с. 515]. В период инфляции метод FIFO обеспечивает наличие неоправданно завышенной суммы прибыли, что приведет к уплате избыточных налогов [14, с. 291].

На текущий момент предприятие использует метод оценки запасов FIFO. Однако в условиях постоянного повышения стоимости материальных запасов более целесообразным было бы применение метода средней себестоимости. Дело в том, что в таком случае отражаемая стоимость списанных запасов будет повышаться, а значит, произойдет снижение налоговой базы по прибыли до налогообложения. Конечно, в течение нескольких лет предприятие все равно выплатит все свои обязательства исходя из того, каким будет уровень прибыли до налогообложения. Однако нужно понимать, что если отложить выплату любо-

го из налогов хотя бы на год, то это приведет к тому, что у предприятия будет больше собственных оборотных средств, которые могут быть направлены на интенсификацию собственной деятельности, активизацию маркетинговой работы, закупку оборудования, которое позволит повысить производительность труда, реализацию прочих мероприятий, которые обеспечат повышение эффективности функционирования предприятия. Для простоты расчетов предполагаем: высвобожденные средства будут использоваться предприятием для того, чтобы приобрести корпоративные облигации других компаний на фондовом рынке, что позволит получать пассивный доход.

Минфин ожидает, что инфляция в России в 2019 году удержится в диапазоне 4–4,5 % [8]. Объем материальных расходов ОАО «Каскад» за 2017 год без учета потребляемых газа, воды, электроэнергии составляет 220 479 тыс. руб. Учет стоимости материальных расходов по средневзвешенному показателю, а не по стоимости начально приобретенных материалов приведет к тому, что предприятие снизит налоговую базу на $220\,479 \times 0,045/2 = 4961$ тыс. руб. А значит, уровень уплаченного налога в следующем году снизится на $4961 \times 0,2 = 992,2$ тыс. руб.

Если предположить, что данные деньги будут размещены в финансовых инструментах, то это позволит заработать дополнительные $992,2 \times 10\% = 99,22$ за 2019 год.

Таким образом, в течение нескольких налоговых периодов объем уплаченных налогов в казну в связи с основной деятельностью не изменится, однако тот факт, что предприятие откладывает погашение части обязательств во времени позволяет использовать средства в рамках своей финансовой деятельности, что в конечном итоге приводит к существенному повышению чистой прибыли.

Таблица 1

Налоговые выплаты ОАО «Каскад» по транспортному налогу за 2015–2017 годы

Показатели		2015 год		2016 год		2017 год	
Вид транспорта	Ставка налога на 1 л. с., руб.	Мощность, л. с.	Сумма налога, руб.	Мощность, л. с.	Сумма налога, руб.	Мощность, л. с.	Сумма налога, руб.
Грузовой автомобиль	68	380	25840	380	25840	380	25840
Грузовой автомобиль	68	380	25840	380	25840	380	25840
Грузовой автомобиль	68	380	25840	380	25840	380	25840
Грузовой автомобиль	68	380	25840	380	25840	380	25840
Грузовой автомобиль	68	380	25840	380	25840	380	25840
Итого	-	-	129200	-	129200	-	129200

Еще одним налогом, на который следует обратить внимание, является транспортный налог. Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства [17]. Основные поступления транспортного налога в бюджет осуществляются по месту регистрации транспорта, а транзитные перевозки по территориям субъектов РФ не учитываются [1, с. 58].

В таблице 1 отображены данные об имеющихся у предприятия грузовых автомобилях, которые используются в рамках текущей деятельности. Было проведено исследование того, насколько интенсивно используются данные автомобили. Результаты систематизированы на рисунке 3. Как можно судить, большую часть времени эти основные средства простаивали, что снижает эффективность финансово-хозяйственной деятельности компании. Поэтому целесообразно продать 2 из них, что позволит снизить уровень налоговых обязательств.

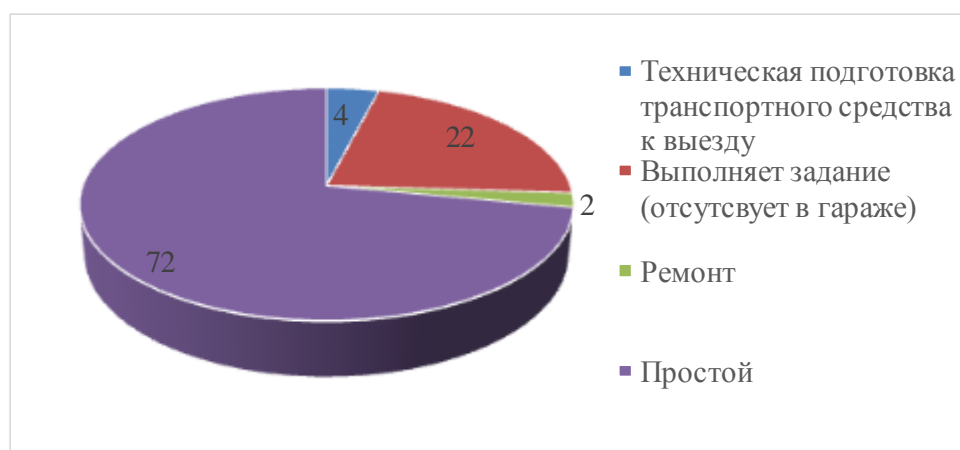


Рис. 3. Структура загрузки транспортных средств предприятия в течение 15–19 октября 2018 года, %.

Экономическая эффективность такого мероприятия будет высокой. Экономическая эффективность является показателем, который демонстрирует объем полученного экономического эффекта на каждый рубль, который был вложен для его достижения [5]. В этом же случае расходы на реализацию мероприятия отсутствуют, а расходы рабочего времени менеджера будут несущественными для его реализации. Это доказывает, что целесообразно внедрить его в практику деятельности предприятия (табл. 2).

Таблица 2

Расчет экономического эффекта в случае внедрения мероприятия по оптимизации платежей по транспортному налогу

Наименование показателя	Экономический эффект, тыс. руб.
Транспортный налог	51,68
Денежный приток от продажи	724
Итого	775,68

Такие меры позволят повысить эффективность предприятия в краткосрочной перспективе, но для достижения долгосрочного эффекта важно стимулировать менеджмент к самостоятельному поиску резервов снижения налоговой нагрузки.

Чувствительность заработной платы к эффективности обеспечивает более длительные горизонты стимулов для директоров и руководителей путем создания компенсационных контрактов, которые мотивируют руководителей и директоров уменьшать долгосрочные налоги [20, с. 717]. Поэтому важно формировать такую мотивационную политику, которая позволит добиться высокой заинтересованности менеджмента в снижении налоговой нагрузки на предприятие.

Выводы. Подытожим, что сформулированы мероприятия по снижению налоговой нагрузки на предприятии ОАО «Каскад». Изменение учетной политики по оценке материальных запасов, которые используются в рамках производственного процесса, позволит заработать предприятию дополнительных 99,22 тыс. руб. Кроме этого, продажа двух автомобилей никак не повлияет на устойчивость и ритмичность текущей деятельности, однако позволит снизить налоговую нагрузку по транспортному налогу на предприятии. Для обеспечения долгосрочного снижения налоговой нагрузки важно изменить текущую мотивационную политику и связать эффективность деятельности предприятия с заработной платой управленцев.

Литература

1. Герасимова К. С., Хардинова Л. Н., Региональные налоги и их значение в развитии бюджетов регионов / К. С. Герасимова, Л. Н. Хардинова // Молодежь и системная модернизация страны. –

2016. – С. 56–59

2. Годовой отчет по результатам года за 2017 год, акционерное общество «Каскад». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://oaokaskad.ru/wp-content/uploads/2018/07/Годовой-отчет-по-результатам-работы-за-2017-год.pdf>, free. Heading from the screen.

3. Каскад. Энергия качества. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://oaokaskad.ru/katalog/>, free. Heading from the screen.

4. Кобылецкий В. Р. Горизонтальный анализ отчетности. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.finalon.com/ru/metody-analiza/95-horyzontalnyj-analiz>, free. Heading from the screen.

5. Кобылецкий В. Р. Экономическая эффективность. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.finalon.com/ru/slovar-ekonomicheskikh-pokazatelej/404-ekonomicheskaya-effektivnos>, free. Heading from the screen.

6. Контакты. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://oaokaskad.ru/kontakty/>, free. Heading from the screen.

7. Кругляк З. И. Система аналитических показателей налогообложения экономических субъектов / З. И. Кругляк // Научный журнал КубГАУ. – 2015. – № 106(02). – С. 1–19.

8. Минфин ожидает, что инфляция в России в 2019 году удержится в диапазоне 4–4,5 %. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://tass.ru/ekonomika/5343925>, free. Heading from the screen.

9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2017) (с изм. и доп.) // Российская газета. – № 148-149. 06.08.1998.

10. Обзор налогообложения в разных странах мира за 2017–2018 годы. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/publications/worldwide-tax-summaries-corporate.html>, free. Heading from the screen.

11. Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116206&area_id=4&page_id=2104&popup=Y#ixzz5UwIVwDiL, free. Heading from the screen.

12. Партнеры. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://oaokaskad.ru/nashi-partnery/>, free. Heading from the screen.

13. Пилипенко О. В., Супрунова Е. А. Методы списания материалов в производство: проблема выбора / Пилипенко О. В., Супрунова Е. А. // Актуальные вопросы развития экономики. – 2016. – С. 512–516.

14. Реи М. В., Снитко В. А., Крячко А. Н. Влияние метода учета запасов на величину прибыли предприятия / ред. М. В. Снитко, В. А. Крячко А. Н. // Diss. НТУ «ХПИ», 2016. – С. 290–292.

15. Руководство. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://oaokaskad.ru/o-kompanii/rukovodstvo/>, free. Heading from the screen.

16. Салькова О. С., Чистякова Д. О. Концепция оценки налоговой нагрузки как фактор повышения информативности показателя налоговой нагрузки / О. С. Салькова, Д. О. Чистякова // Финансы и кредит. – 2017. – Т. 23. – № 22 (742). – С. 1274–1280.

17. Транспортный налог. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/yul/organization_pays_taxes/transport_tax/, free. Heading from the screen.

18. Akhmedeev R. G., Kosov M. E., Bykanova O. A., Ekimova K. V., Frumina S. V. & Philippova N. V. (2016). Impact of tax burden on the country's investments. *Education*. 54(3.5), 1–6.

19. Kocieniewski David. «GE's strategies let it avoid taxes altogether». *New York Times* 24 (2011): 10.

20. Minnick K., Noga T. «Do corporate governance characteristics influence tax management?» *Journal of corporate finance* 16.5 (2010): 703–718.

References:

1. Gerasimova K. S., Khardikova L. N., *Regional taxes and their importance in the development of regional budgets* / K. S. Gerasimova, L. N. Khardikova // *Youth and systemic modernization of the country*. 2016. P. 56–59.

2. *Annual report on the results of the year for 2017, Joint-Stock Company «Cascade»*. [An electronic resource]. Access mode: <http://oaokaskad.ru/wp-content/uploads/2018/07/Year-based-report-results-work-for-2017-year.pdf>, free. Heading from the screen.

3. Cascade. *Quality Energy*. [An electronic resource]. Access mode: <http://oaokaskad.ru/katalog/>, free. Heading from the screen.

4. Kobyletsky V. R. *Horizontal Reporting Analysis*. [An electronic resource]. Access mode: <https://www.finalon.com/ru/metody-analiza/95-horyzontalnyj-analiz>, free. Heading from the screen.

5. Kobyletsky V. R. *Economic efficiency*. [An electronic resource]. Access mode: <https://www.finalon.com/en/slovar-ekonomicheskikh-pokazatelej/404-ekonomicheskaya-effektivnos>, free. Heading from the screen.

6. *Contacts*. [An electronic resource]. Access mode: <http://oaokaskad.ru/kontakty/>, free. Heading from the screen.

7. Kruglyak Z. I. *The system of analytical indicators of taxation of economic entities* / Z. I. Kruglyak // *Scientific journal KubGAU*. 2015. No. 106 (02). P. 1–19.

8. *The Ministry of Finance expects that inflation in Russia in 2019 will be kept in the range of 4–4.5 %*. [An electronic resource]. Access mode: <https://tass.ru/ekonomika/5343925>, free. Heading from the screen.

9. *Tax Code of the Russian Federation (Part One) of 31.07.1998. No. 146-FZ (as amended on 11/27/2017) (as amended and supplementary)* // *Russian newspaper*. No. 148–149. 08.06.1998.

10. *Overview of taxation in different countries of the world for 2017–2018*. [An electronic resource]. Ac-

cess mode: <https://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/publications/worldwide-tax-summaries-corporate.html>, free. Heading from the screen.

11. The main directions of tax policy for 2017 and the planned period of 2018 and 2019. [An electronic resource]. Access mode: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116206&area_id=4&page_id=2104&popup=Y#ixzz5UwIVwDiL, free. Heading from the screen.

12. Partners [Electronic resource] - Mode of access: <http://oaokaskad.ru/nashi-partnery/>, free. Heading from the screen.

13. Pilipenko O. V., Suprunova Ye. A. Methods for writing off materials into production: the problem of choice / Pilipenko O. V., Suprunova Ye. A. // Actual issues of economic development. 2016. P. 512–516.

14. Rei, MV, Snitko, V.A., Kryachko, A.N. The Influence of the Inventory Method on the Profit of the Enterprise / Rei, MV, Snitko, V.A., Kryachko, A.N. // Diss. NTU «KhPI», 2016. P. 290–292.

15. Manual. [Electronic resource]. Access Mode: <http://oaokaskad.ru/o-kompanii/rukovodstvo/>, free. Heading from the screen.

16. Salkova O. S., Chistyakova D. O. The concept of assessing the tax burden as a factor in increasing the information content of the tax burden indicator / O. S. Salkova, D. O. Chistyakov // Finance and credit. 2017. T. 23. No. 22 (742). P. 1274–1280.

17. Transport tax [Electronic resource]. Access mode: https://www.nalog.ru/rn77/yul/organization_pays_taxes/transport_tax/, free. Heading from the screen.

18. Akhmadeev R. G., Kosov M. E., Bykanova O. A., Ekimova K. V., Frumina S. V. & Philippova N. V. (2016). Impact of tax burden on the country's investments. Education, 54(3.5), 1–6.

19. Kocieniewski, David. «GE's strategies let it avoid taxes altogether». New York Times 24 (2011): 10.

20. Minnick K., Noga T. «Do corporate governance characteristics influence tax management?». Journal of corporate finance 16.5 (2010): 703–718.