

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

УДК 336.22

Наиля Даригатовна Зарипова,
докторант кафедры Налогов и налого-
обложения МЭСИ,
Тел.: 8 (917) 272-75-09
Эл.почта: N.Zaripova61@yandex.ru

В статье раскрывается механизм влияния налогов на различные стороны деятельности организации (себестоимость, выручку, прибыль, ценообразование и т.д.) в зависимости от видов налогов: прямых и косвенных, условно-постоянных и условно-переменных, а также в зависимости от экономической структуры организации. Раскрыто положительное и отрицательное влияние налогов.

Ключевые слова: *налоговый механизм, себестоимость, финансовые результаты, налоговые платежи, прямые и косвенные налоги, социальные процессы, структура экономической деятельности.*

Nailya D. Zaripova,
doctoral candidate of Taxes and Taxation
Department, Moscow State University
of Economics, Statistics and Informatics
Tel.: 8 (917) 272-75-09,
E-mail: N.Zaripova61@yandex.ru

ANALYSIS OF INFLUENCE OF TAXES ON RESULTS OF ACTIVITY OF THE ORGANIZATIONS

In article the mechanism of influence of taxes on various aspects of activity of the organization (prime cost, revenue, profit, pricing, etc.) depending on types of tax reveals: direct and indirect, conditional and constant and conditional and variable, and also depending on economic structure of the organization. Positive and negative influence of taxes is opened.

Keywords: *tax mechanism, prime cost, financial results, tax payments, straight lines and indirect taxes, social processes, structure of economic activity.*

1. Введение

Коммерческие организации являются основой развития экономики страны. От уровня и динамики их развития зависит величина доходной части бюджетов разных уровней. Поэтому основная задача государства заключается в создании благоприятных условий для их развития. В этом случае достигается обоюдная выгода – максимум налоговых платежей в бюджет и создания предпосылок для снижения налогового бремени на коммерческие организации [2].

Налогообложение хозяйствующих субъектов и величина налоговой нагрузки оказывает непосредственное влияние организацией на выбор своего местоположения (перемещение деятельности и вложение капиталов в регионы с наименьшей налоговой нагрузкой), организационно-правовой формы (для акционерных обществ, для деятельности без образования юридического лица и для других форм деятельности имеются различия в налогообложении), вида деятельности (торговая, сельскохозяйственная, услуги и т.д.), системы налогообложения (общий или специальный налоговый режим), производственной и финансовой стратегии. Поэтому, прежде чем принимать управленческие решения, хозяйствующим субъектам необходимо проанализировать налоговые последствия тех или иных решений.

2. Влияние прямых и косвенных налогов на результаты деятельности организации

Налоги, уплачиваемые коммерческой организацией, влияют на финансовые результаты работы по-разному и далеко не в одинаковой степени. Принципиально важным для организаций является и то, за счет каких источников уплачиваются налоги, так как это в значительной мере определяет конкурентоспособность их продукции, объем сбыта и, в конечном счете, финансовые показатели деятельности. К таким источникам относятся: затраты организации, прибыль, выручка от реализации. Самую большую группу налоговых платежей составляют налоги, относимые на затраты. К налогам, включаемым в себестоимость продукции, относятся: страховые взносы, транспортный налог, налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог, водный налог и др. На финансовые результаты относится налог на имущество организаций.

Косвенные налоги (НДС, акцизы) включаются в цену товаров (работ, услуг) и оплачиваются конечными потребителями. В теоретическом плане косвенные налоги исключают возможность ущемления интересов производителей и продавцов товаров, т.к. источником их уплаты являются доходы конечных потребителей. Однако в отдельных случаях плательщиком косвенных налогов может стать производитель или продавец, тогда источником их уплаты становится прибыль и определенная часть косвенных налогов принимает черты прямого обложения. Такие ситуации могут возникнуть в нескольких случаях: предложение товаров значительно превышает платежеспособный спрос на них в силу перенасыщения ими рынка; спрос на товар падает из-за большой доли косвенных налогов в цене, что делает товар недоступным основной массе потребителей; абсолютное или относительное снижение реальных доходов населения; неконкурентоспособность товара, трудности его реализации и т.п. В любом из названных случаев налогоплательщикам приходится либо снижать цены путем уменьшения издержек производства или прибыли, либо сокращать объемы производства и реализации. В этом проявляется регулирующая роль косвенных налогов, направленная на сдерживание деловой активности, стимулирование организаций в повышении конкурентоспособности продукции и снижении издержек производства путем внедрения новой техники, технологий и т.д.

Увеличение продажных цен за счет включения в них НДС и акцизов приводит к снижению покупательского спроса и конкурентоспособности продукции, так как цена является одной из важнейших ее составляющих. В свою очередь, снижение конкурентоспособности продукции отрицательно влияет на объем реализации, а следовательно, на величину себестоимости и прибыли предприятия. Косвенные налоги уменьшают выручку организации в $(1 - \text{Ст})$ раз, где Ст – ставка НДС и акцизов. Ослабить действие косвенных налогов можно путем увеличения цены, либо путем снижения издержек. Последнее более эффективно, т.к. уменьшение издержек на 1 рубль увеличивает прибыль тоже на 1 рубль, а увеличение выручки на 1 рубль увеличивает прибыль лишь на $(1 - \text{Ст})$ рубль [1].

Косвенные налоги являются эффективным регулятором производства, они косвенно ориентируют руководителя организации на создание роста прибыли за счет повышения эффективности производства, а не за счет увеличения цены. Ослабить действие косвенных налогов эффективнее путем снижения издержек, а именно стоимости единицы продукции (работ, услуг). При этом наиболее действенным является повышение производительности труда, уменьшения трудозатрат, а не снижение материальных затрат.

Налоги, относимые к производственным затратам (страховые взносы, налог на землю и др.) так же как и косвенные налоги, увеличивают цены продукции и оплачиваются покупателями товаров, работ и услуг. Для большинства российских организаций увеличение цены продукции, работ и услуг за счет включения в нее косвенных налогов

и налогов, относимых на затраты, подрывает экономическую заинтересованность в снижении затрат, приводит к отвлечению оборотных средств от использования их на цели производства, создавая у организаций дополнительную потребность в них, которую они вынуждены покрывать за счет кредитов банка, предоставляемых под высокие проценты, что отрицательно сказывается на финансовом состоянии, порождая значительные суммы неплатежей в народном хозяйстве.

Механизм влияния прямых налогов показан на рисунке 1. Прямые налоги в зависимости от изменения объема производства, можно подразделить на условно-постоянные (налог на имущество, транспортный налог, налог на землю) и условно-переменные (страховые взносы, налог на добычу полезных ископаемых, налог на прибыль и др.). Особенность условно-переменных налогов заключается в том, что с увеличением объема производства, налоговые платежи по ним, как правило, увеличиваются. Величина условно-постоянных налогов с изменением объема производства продукции практически не изменяется. Поэтому, если в организации наблюдается тенденция снижения объема производства продукции (работ, услуг), то в этом случае условно-постоянные налоги оказывают наиболее негативное влияние на финансовые результаты работы предприятия.

В зависимости от применяемой системы оплаты труда (сдельной, зависящей от объемов производства, и повременной, не зависящей от объемов производства) заработную плату работников организации также можно разделить на условно-переменную (рабочих, занятых в основном производстве) и услов-

но-постоянную (обслуживающего и управленческого персонала). Страховые взносы, соответственно, также подразделяются на две части: условно-постоянную и условно-переменную.

$$CB = CB_{\text{пост}} + CB_{\text{перем}} = 3Пн \cdot C + 3Пс \cdot C \quad (1)$$

где CB – страховые взносы организации;

$CB_{\text{пост}}$ – условно-постоянная часть страховых взносов;

$CB_{\text{перем}}$ – условно-переменная часть страховых взносов;

$3Пн$ – переменная заработная плата;

$3Пс$ – сдельная заработная плата;

C – ставка страховых взносов.

С возрастанием объема реализации продукции условно-постоянные налоговые платежи на единицу продукции снижаются, поэтому организация получает по ним относительную экономию, себестоимость при этом снижается, снижается и доля этих налоговых платежей в ее структуре.

Величину снижения страховых взносов вследствие возрастания объема производства можно определить по формуле:

$$CD = \left(\frac{CB_{\text{пост}}}{V_0} - \frac{CB_{\text{пост}}}{V_1} \right) \cdot V_1 \quad (2)$$

где ΔCB – величина снижения страховых взносов вследствие увеличения производства и реализации продукции;

V_0, V_1 – объем производства и реализации продукции соответственно в базовом и отчетном периоде.

Налоговые платежи существенным образом влияют на все показатели деятельности организации не только в текущем, но и перспективном периодах. Это влияние

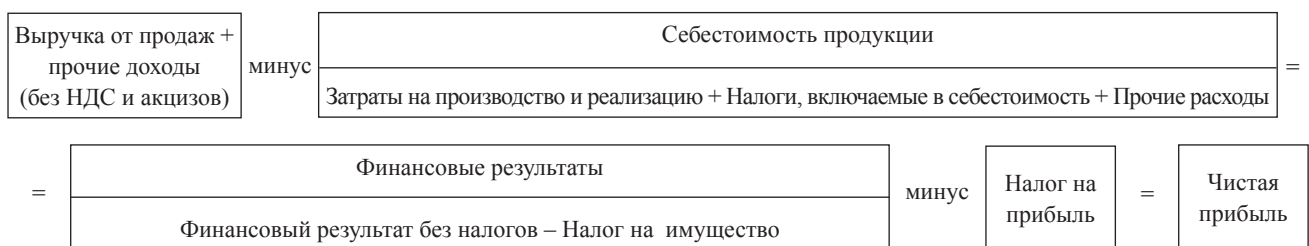


Рис. 1. Механизм влияния прямых налогов на финансовые результаты работы организации

можно оценить с положительной и отрицательной точек зрения (рисунк 2). Отрицательное влияние налогов проявляется в прямом снижении доходов и инвестиционных возможностей организации. Это прямое влияние, проявляется в следствии реализации фискальной функции налогов. К положительным моментам можно отнести косвенное стимулирование организаций к поиску способов повышения эффективности использования ресурсов, эффективности труда, производства и управления в организации. С целью повышения эффективности деятельности организации необходимо систематически проводить анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты работы предприятия.

Таким образом налоги оказывают различное влияние на показатели деятельности организации. Хозяйствующим субъектам необходимо стремиться усилить положительное влияние налогов и ослабить их отрицательное влияние.

3. Влияние налоговых платежей на экономические и социальные процессы в организации

Все налоговые платежи самым существенным образом влияют на все показатели деятельности организации. Механизм этого влияния показан на рисунке 3. Налоговые платежи влияют на себестоимость продукции (работ, услуг), увеличивая ее. Большинство уплачиваемых налогов относятся к затратам на производство – это страховые взносы, транспортный налог, земельный налог и др. Налог на добавленную стоимость сильно влияет на отпускные цены, поскольку включается в цену товаров, работ, услуг путем наценки к стоимости. Это в свою очередь влияет на объем продаж, так как увеличение цены продаж путем включения в нее НДС снижает покупательский спрос, а следовательно, и объем производства. Все это, в конечном счете, влияет на финансовые результаты, величину чистой прибыли, рентабельность деятельности, стоимость бизнеса, возможность осуществления инвестиций. Естественно, налоговые платежи



Рис. 2. Последствия влияния налогов на социальные и финансовые результаты деятельности организации

организаций влияют и на социальные процессы на микроуровне.

На социальные процессы на микроуровне налоговые платежи влияют через эффективность функционирования организации. Чем более эффективно работает коммерческая организация, тем больше имеются возможности для повышения зарплаты работникам, выплатам (благам) социального характера, например, лечение, отдых, образование за счет организации, повышения страховых взносов, что влияет на будущую пенсию работника.

Рентабельно работающие организации образуют чистую прибыль, достаточную для развития производства. У них образуются собственные источники финансирования инвестиций для технического перевооружения производства. При необременительном налогообложении коммерческие организации имеют возможность такого развития. Поэтому налогообложение влияет на экономические и социальные процессы не только в текущем периоде, но и в перспективе, в первую очередь, через инвестиции (рис. 4).

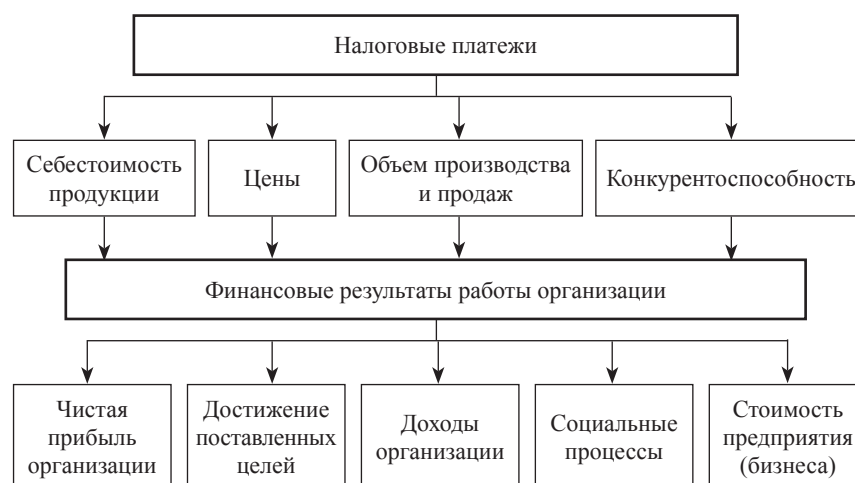


Рис. 3. Механизм влияния налогообложения на результаты деятельности организации

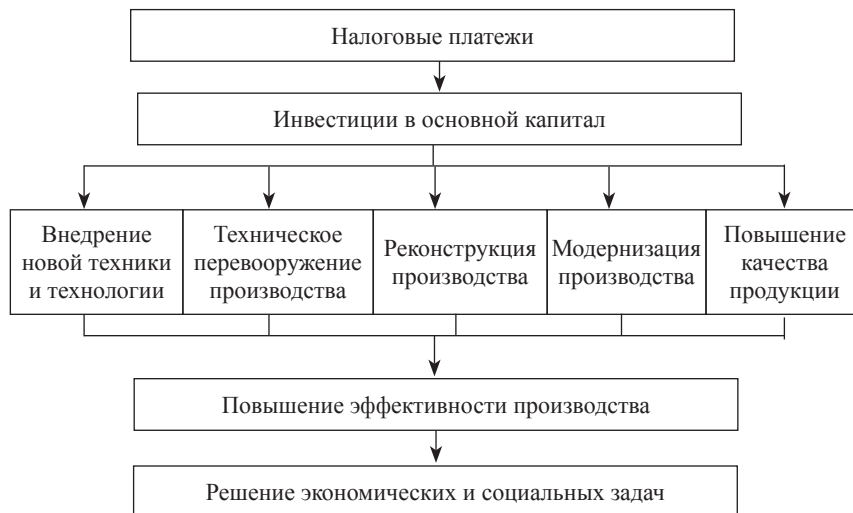


Рис. 4. Механизм влияния налоговых платежей на решение экономических и социальных задач на микроуровне через инвестиции в основной капитал

Известно, что конкурентоспособность продукции определяется в основном двумя критериями – ее качеством и ценой. Налоговые платежи самым непосредственным образом влияют на эти критерии. Так, например, если налоговая система является для организации обременительной, то у нее нет достаточных средств для внедрения новой техники и технологии, приобретения высококачественного сырья и материалов, достойной оплаты за труд высококвалифицированным специалистам, а отсюда и соответствующее качество продукции.

Налоговые платежи увеличивая себестоимость продукции (работ, услуг), увеличивают и отпускную цену, что, естественно сказывается на конкурентоспособности продукции, особенно в сравнении с аналогичной зарубежной. Чем больше величина налоговой нагрузки, тем больше влияние налоговых платежей на себестоимость продукции. Показатель налоговой нагрузки на себестоимость продукции зависит не только от изменения системы налогообложения, но и объема производства и реализации, а также от эффективности использования всех факторов производства и в первую очередь рабочей силы, поскольку страховые взносы занимают существенную долю в структуре себестоимости продукции (работ, услуг).

Налоговые платежи самым существенным образом влияют и на

процесс ценообразования на выпускаемую продукцию, увеличивая ее. Оптовая (отпускная) цена складывается из следующих составных частей:

$$Ц_{опт} = C + П + А + НДС \quad (3)$$

где $Ц_{опт}$ – оптовая (отпускная) цена единицы продукции;

C – себестоимость единицы продукции;

$П$ – прибыль на единицу продукции;

$А$ – акциз (по подакцизным товарам);

$НДС$ – налог на добавленную стоимость.

С увеличением доли налоговых платежей в отпускной цене возрастает налоговая нагрузка организации и наоборот. Долю налоговых платежей в оптовой цене можно определить по формуле:

$$d = \frac{H_c + A + НДС + H_{фр} + H_{нр}}{Ц_{опт}}, \quad (4)$$

где d – доля налоговых платежей в оптовой цене продукции, %;

H_c – сумма налоговых платежей, включаемых в себестоимость единиц продукции;

$H_{фр}$ – налоги, относимые на финансовые результаты организации;

$H_{нр}$ – налоги, уплачиваемые из прибыли организации.

Чем больше эта доля, тем выше налоговая нагрузка на организацию.

На финансовые результаты рабо-

ты организации оказывает влияние налог на имущество организаций. Его величина изменяется за счет:

- выбора способа начисления амортизации;
- переоценки основных средств;
- ввода и выбытия основных фондов;
- применения ускоренной амортизации.

Используя разрешенные способы амортизации по правилам бухгалтерского учета (линейный, уменьшаемого остатка, списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; списание стоимости пропорционально объему продукции (работ)), можно уменьшить остаточную стоимость объектов основных средств, которая является налоговой базой для исчисления налога на имущество организаций.

При переоценке стоимость основных фондов может возрасти или уменьшиться, а, следовательно, и налог на имущество организаций. Аналогичным образом можно определить изменение налога на имущество организаций за счет ввода и выбытия основных фондов

Организации при условиях, установленных российским законодательством, могут использовать ускоренную амортизацию, что приведет к существенному снижению остаточной стоимости основных средств, а следовательно, к снижению величины налога на имущество организаций.

Налог на имущество организаций в налоговом учете относится к прочим затратам, связанным с производством и реализацией, поэтому влияет на размер налоговой базы по налогу на прибыль организаций. С увеличением налога на имущество снижается налогооблагаемая прибыль и сумма налога на прибыль, и наоборот.

Налоговые платежи влияют и на масштабы деятельности организации, а следовательно, и на численность работающих. Успешно работающее предприятие способно на инвестиции, что ведет к росту объемов деятельности, увеличению численности персонала. При снижении эффективности функционирования организации, она вынуждена

сокращать численность своих работников, что естественно, ведет к росту безработицы. Хорошо работающие предприятия имеют возможность не только повышать уровень зарплаты, но и создавать благоприятные условия для работы, осуществлять всевозможные социальные мероприятия для своих работников, в том числе и при выходе на пенсию.

Как известно, основной целью коммерческой организации является получение максимальной чистой прибыли, обеспечение устойчивого финансового положения и возрастания стоимости организации. Основным конечным финансовым результатом работы любой коммерческой организации является чистая прибыль, которая является предпосылкой как для воспроизводства основных средств, так и возрастания стоимости организации, увеличения ее потенциала. В общем плане величину недополученной прибыли ($\Delta\P$) вследствие уплаты налоговых платежей на предприятии можно определить следующим образом:

$$\Delta\P = \Pi - \Pi_{ч}, \quad (5)$$

где Π – сумма прибыли организации, которая могла бы остаться в его распоряжении, если бы оно не облагалось никакими налогами;

$\Pi_{ч}$ – чистая прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты всех налогов.

Величину недополученной прибыли ($\Delta\P$) можно определить по формуле:

$$\Delta\P_{ч} = H_{с} + H_{фр} + H_{чп} \quad (6)$$

где $H_{с}$ – налоговые платежи, включаемые в себестоимость продукции;

$H_{фр}$ – налоговые платежи, относимые на финансовые результаты;

$H_{чп}$ – налоговые платежи, уплачиваемые за счет чистой прибыли.

Чем больше налоговая нагрузка на организацию, тем больше величина недополученной прибыли.

От величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации, зависят ее финансовая устойчивость и инвестиционные воз-

можности, а также рентабельность продукции и производства.

Каждый из налогов отнимает часть выручки и прибыли. Поскольку организация стремится увеличить свою чистую прибыль, то руководитель стремится ослабить действие налогов, изменяя соответствующим образом деятельность организации.

Экономическая деятельность организации может быть условно представлена в виде процесса взаимодействия трех структурно различающихся частей: статическое обеспечение деятельности (капитал предприятия), динамическое обеспечение деятельности (оборотные средства, трудовые ресурсы) и поток потребляемой прибыли (рисунок 5) [1].

Статическое обеспечение деятельности – это все имеющиеся в распоряжении организации средства, способности, возможности и т.п., используя которые она может производить прибыль. К ним относятся производственные фонды, земля и природные ресурсы (вода, полезные ископаемые), преимущества положения в инфраструктуре (наличие

транспортных путей, источников сырья, трудовых ресурсов необходимой квалификации и т.п.), профессионализм работников предприятия, нематериальные активы (наименование фирмы, патенты, права), другие средства, способности и возможности. Статическая составляющая часто совпадает с капиталом и ее денежное выражение обычно равно рыночной стоимости организации.

Динамическое обеспечение деятельности предприятия – это расходуемые и непрерывно обновляемые ресурсы (оборотные средства): материальные потоки (сырье, материалы, энергия), потоки труда (зарплата работников), денежные потоки (реклама, транспортировка продукции, выручка). Будучи объединенными со статической составляющей эти потоки позволяют производить и реализовывать продукцию и в результате получать прибыль, которая потом делится на потребляемую прибыль (цель деятельности предприятия) и инвестируемую прибыль (увеличение возможности получать прибыль в будущем).



Рис. 5. Схема экономической деятельности предприятия

Происхождение и воздействие налогов, уплачиваемых организацией, связано со структурой экономической деятельности предприятия. Соответственно различают [1]:

а) налоги на статику – имущественные налоги (налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог). Основное воздействие этих налогов – стимулировать руководителей избавляться от ненужных фондов, не приносящих доходы.

б) налоги на динамику – страховые взносы, платежи с природопользователей, НДС, акцизы. Этими налогами облагаются денежные потоки, полученные и выплачиваемые предприятием. Воздействие этих налогов связано с тем денежным потоком, который им облагается. НДС и акцизы могут эффективно регулировать производство и ценообразование. Они тормозят рост цен на товары (работы, услуги), тем самым и инфляцию. Кроме того, они стимулируют производителей увеличивать прибыль не за счет роста цен, а за счет снижения затрат и увеличения объема производства. Налоги и платежи, связанные с оплатой труда ограничивают рост фонда заработной платы и увеличивают себестоимость продукции. Тем самым эти платежи стимулируют руководителей искать

другие способы снижения затрат на производство.

в) налоги на прибыль – это налог на прибыль организаций. Это налог влияет на будущее состояние предприятия, снижая инвестиционные возможности.

Таким образом, базой для начисления каждого из налогов является одна из частей экономической структуры предприятия и именно этим объясняется воздействие налогов на экономику предприятия.

4. Заключение

Налоги являются эффективным регулятором производственной деятельности хозяйствующих субъектов, они косвенно ориентирует руководителя организации на создание роста прибыли за счет снижения себестоимости и повышения эффективности производства. Налоги оказывают отрицательное и положительное влияние на деятельность организаций, поэтому важной задачей налогового регулирования деятельности организаций является усилить положительное влияние налогов и ослабить их отрицательное влияние.

Каждая организация имеет право использовать методы, способы ведения бизнеса и учета хозяйственных операций, установленных законодательством, для максимального сокра-

щения своих налоговых обязательств перед бюджетом. Оптимизация налоговых платежей – один из важных резервов роста предпринимательской деятельности. Результатом налоговой оптимизации является увеличение реальных возможностей организации для дальнейшего развития и повышения эффективности деятельности. Поэтому исследование влияния налоговых платежей на показатели деятельности организации является важным условием налогового регулирования деятельности организаций.

Литература

1. Кугаенко А.А., Белянин М.П. Теория налогообложения. – М.: «Вузовская книга», 1999.
2. Сергеев И.В. Налоговое планирование: Учебно-методическое пособие / И.В. Сергеев, А.Ф. Галкин, О.М. Воронцова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 168 с.

References

1. Kugayenko A.A., Belyanin M.P. Taxation theory. – M.: «Vuzovskaya kniga», 1999.
2. Sergeyev I.V. Tax planning: Educational and methodical grant / I.V. Sergeyev, A.F. Galkin, O.M. Vorontsova. – M.: Finansy i statistika, 2007. – 168 s.