

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА НАЛОГОВ, УПЛАЧИВАЕМЫХ ИЗ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

О.Г. Иванченко, Т.Н. Панкова

Статья отражает методику проведения факторного анализа налогов, уплачиваемых из прибыли организации. Приведены факторные модели по налогам, уплачиваемым из прибыли организации, представлен пример расчета факторов, повлиявших на изменение сумм указанных налогов. Данная методика, учитывающая факторы изменения сумм налоговых платежей, позволит оптимизировать налоговую нагрузку организации в части налогообложения прибыли.

Ключевые слова: факторный анализ, налогообложение прибыли организации

Разработку факторных моделей по налогам, уплачиваемым из прибыли организации, рассмотрим на примере ОАО «Могилевская СПМК № 109», которая является плательщиком следующих налогов из прибыли:

- налог на недвижимость [1, 2].
- налог на прибыль [2].
- целевой транспортный сбор на обновление и восстановление городского, пригородного пассажирского транспорта [2].
- целевой сбор на содержание и развитие инфраструктуры города [2].

Факторная модель налога на недвижимость имеет следующий вид

$$НН = ОСОФ_n \times C_m, (1)$$

где $НН$ – сумма налога на недвижимость к уплате, $ОСОФ_n$ – остаточная стоимость основных фондов, подлежащих налогообложению, C_m – ставка налога.

Иначе факторная модель налога на недвижимость имеет следующий вид [3]

$$НН = (ОСОФ - ОСЛОФ) \times C_m, (2)$$

$$НН = (СОФ - ИзОФ - СЛОФ - ИзЛОФ) \times C_m, (3)$$

где $ОСОФ$ – остаточная стоимость основных фондов, $ОСЛОФ$ – остаточная стоимость льготированных основных фондов, $ИзОФ$ – износ основных фондов, $СЛОФ$ – стоимость льготированных основных фондов, $ИзЛОФ$ – износ льготированных основных фондов.

Изучение влияния факторов 1, 2-го порядка на изменение суммы налога на недвижимость к уплате производится методом абсолютных разниц. Алгоритм расчета представлен в таблице 1.

Из таблицы 1 видно, что влияние на увеличение налога на недвижимость оказал фактор 2-го порядка – $ОСОФ$. Увеличение остаточной стоимости основных фондов за исследуемый период составило 346 200 тыс. р. За счет этого увеличения сумма налога на недвижимость возросла на 1 731 тыс. р.

Ставка налога на недвижимость в рассматриваемом периоде не изменилась и не оказала влияния на сумму налога на недвижимость к уплате.

Изучение влияния факторов 3-го порядка на изменение суммы налога на недвижимость к уплате производится методом абсолютных разниц (таблица 2).

Таблица 1. Расчет влияния факторов 1, 2-го порядка налога на недвижимость

Факторы	Алгоритм расчета	Уровень влияния (тыс. р.)
Итого за год		
Увеличение ОСОФ _н , в том числе:	$\Delta HH_{ОСОФ_n} = \Delta ОСОФ_n \times C m_0;$	1 731
Увеличение ОСОФ	$\Delta HH_{ОСОФ} = \Delta ОСОФ \times C m_0;$	1 731
Увеличение ОСЛОФ	$\Delta HH_{ОСЛОФ} = \Delta ОСЛОФ \times C m_0;$	–
Изменение ставки	$\Delta HH_{ОСОФ_{Cm}} = ОСОФ_{n1} \times \Delta C m$	0

Таблица 2. Расчет влияния факторов 3-го порядка на налог на недвижимость

Факторы	Алгоритм расчета	Уровень влияния (тыс. р.)
Итого	$\Delta HH_{СОФ} = \Delta СОФ \times C m_0;$	2 801
Увеличение СОФ	$\Delta HH_{ИЗОФ} = -\Delta ИЗОФ \times C m_0;$	-1 070
Увеличение ИзОФ	$\Delta HH_{СЛОФ} = -\Delta СЛОФ \times C m_0;$	–
Увеличение ИзЛОФ	$\Delta HH_{ИзЛОФ} = -\Delta ИзЛОФ \times C m_0$	–

Таблица 2 позволяет сделать следующие выводы:

- три фактора ИзОФ, СЛОФ, ИзЛОФ имеют обратную зависимость, т.е. увеличение этих факторов приводит к уменьшению налога и наоборот. Из таблицы видно, что на протяжении всего периода происходит увеличение ИзОФ.

- также увеличение стоимости основных фондов привело к увеличению налога на недвижимость на 1 804,336 тыс. р.

ОАО «Могилевская СПМК № 109» является плательщиком налога на прибыль.

Распишем факторную модель налога на прибыль. Факторная модель 1-го порядка имеет следующий вид

$$НОП = ПОП - НН - Л, (4)$$

где *НОП* – налогооблагаемая прибыль, *ПОП* – прибыль отчетного периода, *НН* – налог на недвижимость, *Л* – льготы.

Факторная модель 2-го порядка имеет следующий вид

$$ПОП = ПР + ПОД + ПВД, (5)$$

где *ПР* – прибыль от реализации продукции, *ПОД* – прибыль от операционной деятельности, *ПВД* – прибыль от внереализационной деятельности.

Факторная модель 3-го порядка

$$ПР = В - З - НВ + ПОД + ВД - ВР, (6)$$

где *В* – выручка от реализации продукции, *З* – себестоимость реализованной продукции, *ВД* – внереализационные доходы, *ВР* – внереализационные расходы.

Расчет влияния факторов 1, 2, 3-го порядка на изменение налогооблагаемой прибыли производится методом абсолютных разниц (таблица 3).

Из таблицы 3 видно, что наибольшее положительное влияние на изменение налогооблагаемой прибыли оказало увеличение прибыли отчетного периода. За счет увеличения налога на недвижимость и льготированной прибыли налогооблагаемая прибыль снизилась на 1 713,210 и 67 211,321 тыс. р. соответственно.

ОАО «Могилевская СПМК № 109» является плательщиком целевого транспортного сбора на обновление и восстановление городского, пригородного пассажирского

транспорта, автобусов междугородных сообщений и содержание ведомственного городского электрического транспорта и целевого сбора на содержание и развитие инфраструктуры города (местные налоги).

Факторная модель 1-го порядка ОАО «Могилевская СПМК № 109» имеет следующий вид

$$НОП = ПОП - НН - ЛП, (7)$$

где *НОП* – налогооблагаемая прибыль, *ПОП* – прибыль отчетного периода, *НН* – налог на недвижимость, *ЛП* – льготированная прибыль.

Факторная модель 1-го порядка местных налогов имеет следующий вид

$$МН = (БП - НП) \times Ст, (8)$$

где *МН* – сумма местного налога к уплате, *БП* – прибыль отчетного периода, *НП* – налог на прибыль, *Ст* – ставка налога.

Расчет влияния факторов 1-го порядка на сумму местного налога к уплате производится методом абсолютных разниц (таблица 3). Поскольку предприятие в анализируемый период не уплатило в бюджет местные налоги из прибыли, то рассчитать их не представляется возможным.

Таблица 3. Расчет влияния факторов местных налогов

Факторы	Алгоритм расчета	Уровень влияния (тыс. р.)
Транспортный сбор		-952
Рост прибыли отчетного периода	$\Delta МН_{БП} = \Delta БП \times Ст_0$	499,90
Рост налога на прибыль	$\Delta МН_{НП} = -\Delta НП \times Ст_0$	444,34
Рост налогооблагаемой базы	$\Delta МН_{НБ} = \Delta НБ \times Ст_0$	-952
Изменение ставки	$\Delta МН_{Ст} = НБ_1 \times \Delta Ст$	0
Инфраструктура		-4 095
Рост прибыли отчетного периода	$\Delta МН_{БП} = \Delta БП \times Ст_0$	-4 841,28
Рост налога на прибыль	$\Delta МН_{НП} = -\Delta НП \times Ст_0$	1 365,18
Рост налогооблагаемой базы	$\Delta МН_{НБ} = \Delta НБ \times Ст_0$	-4 095
Изменение ставки	$\Delta МН_{Ст} = НБ_1 \times \Delta Ст$	3 340,2

Таким образом, из расчетов видно, что у ОАО «Могилевская СПМК № 109» наблюдается тенденция сокращения местных налогов из прибыли.

Аналогичным образом можно строить факторные модели по остальным налоговым платежам организации, что позволит оптимизировать ее налоговую нагрузку.

Литература

1. О налоге на недвижимость: Закон Республики Беларусь от 23.12.1991 г. №1337-ХІІ (с изменениями и дополнениями № 191-З от 29 декабря 2006 г.) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь № 2/1288 от 29.12.2006 г.
2. О проведении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей: Указ Президента Республики Беларусь от 23.05.94 г. № 1006 (с изменениями и дополнениями от 12.12.2005 г.) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь № 26/1596 от 29.12.2005 г.

4 О.Г. Иванченко, Т.Н. Панкова

3. *Адаменкова, С. И.* Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах, ценообразовании: (теория и практика) / *С. И. Адаменкова.* – Минск: Элайда, 2005. – 568 с.

Иванченко Ольга Геннадьевна

Студентка экономического факультета

Белорусско-Российского университета

Тел.: +375(222) 31-20-60

E-mail: olushechka@mail.ru

Панкова Татьяна Николаевна

Старший преподаватель кафедры «Финансы и бухгалтерский учет»

Белорусско-Российского университета

Тел.: +375(222) 42-14-32

E-mail: tatyana_pan@tut.by