

Ю. В. КУХТО

(г. Минск, Белорусский государственный экономический университет)

Науч. рук. **Н. Ф. Горбач,**

канд. экон. наук, доц.

МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ АНАЛИЗА НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Методический инструментарий – это совокупность способов, методов и приемов проведения анализа.

Процесс анализа налоговых платежей предполагает применение специально разработанных методов и подходов, сущность которых заключается в выделение главных элементов, установление причинно-следственных связей и обобщение полученных данных.

Для получения достоверных результатов анализа в начале необходимо провести подготовительную работу, а именно, изучить информационную базу, которая поможет:

- правильно установить все элементы налогов;
- правильно отразить в бухгалтерском учете налоги и другие обязательные платежи;
- выявить действия, которые привели к занижению налогооблагаемой базы, а также установить причины этих занижений;
- исчислить потери организаций нарушения налогового законодательства;
- установить виновных лиц и применяемые к ним штрафные санкции;

– установить порядок и сроки уплаты налогов, а также разработать мероприятия по предотвращению нарушения этих сроков;

– разработать мероприятия по совершенствованию налогового учета [1, с. 9]. После проведенной подготовительной работы приступают к анализу. В современной литературе описаны различные подходы к анализу налогов. Так многие специалисты считают необходимым начать анализ с общей методики анализа, которая предполагает изучение и оценку динамики налогов. По данному методу рассчитывают абсолютные и относительные показатели.

В качестве абсолютного показателя выступает, например, исчисленная сумма налогов. При проведении анализа можно как рассчитать влияние факторов на обязательный платёж, так и оценить влияние обязательного платежа на результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Обязательный налоговый платеж можно выразить через функцию зависимости налоговой базы, налоговой ставки и льгот. Это и будут факторы внешней среды, которые оказывают влияние на величину изучаемого налога.

После определения величины влияния факторов на исчисленную сумму налога, можно изучить влияния этой суммы налогов на результаты хозяйственной деятельности организации. Для этого необходимо определить, как изменится сумма налоговых платежей при изменении ставки налога. Характер изменения суммы налоговых платежей при изменении ставки налогов представлен в таблице 1.

Из данных таблицы 1 следует, что нельзя сделать однозначные выводы о влиянии той или иной группы налогов на результаты хозяйственной деятельности. Такая неоднозначность связана с противоречием между налогами и другими обязательными платежами. Например, увеличение суммы выплат, на которые начисляются страховые взносы, с одной стороны, приведет к уменьшению исчисленной суммы налога на прибыль, а, с другой стороны, это приведет к возрастанию взносов в фонд социальной защиты населения.

Таблица 1 – Характер изменения суммы налоговых платежей при изменении ставки налогов

Группа налогов	Характер изменения ставки налога	
	увеличение	уменьшение
Налоги, уплачиваемые из выручки (НДС, акциз)	- Уменьшение денежных средств; - снижение прибыли организации.	Рост денежных средств, находящихся в распоряжении организации; более широкое использование денежных средств на инвестиционные цели.
Налоги, относимые на затраты (земельный налог, экологический налог, налог на недвижимость)	- Сокращение инвестиций, направленных на обновление основных средств.	- Стимулирование роста капиталовложений в основной капитал, применение новейших технологий.
Налог на прибыли и другие обязательства	- Уменьшение нераспределенной прибыли; - убыточная текущая деятельность предприятия в целом; - усиление зависимости предприятия от заемных средств.	- Увеличение прибыли предприятия; - рост инвестиционных вложений.

Таким образом, методический инструментальный налоговый анализ состоит из нескольких укрупненных групп анализа:

- а) анализ налоговых платежей, который включает в себя следующие виды анализа:
 - 1) горизонтальный анализ изучает динамику налогов и выявляет их изменение;

2) вертикальный анализ позволяет изучить структуру уплаченных налогов и выявить обязательные платежи, занимающие наибольшую долю в общей совокупности налогов;

3) факторный анализ осуществляется с применением метода цепных подстановок, который позволяет выявить и оценить влияние отдельных факторов на величину изменения в динамике и структуре налоговых платежей;

б) анализ задолженности по налогам и сборам состоит из факторного анализа возникших задолженностей организации и анализа динамики и структуры задолженности, с помощью которого можно рассчитать соотношения сумм задолженности организации к общей сумме налогов и обязательных платежей с целью определения удельного веса неуплаченных налогов;

в) анализ схем налоговой оптимизации заключается в оценке законности мероприятий по налоговой оптимизации и анализу эффективности проведения данных мероприятий;

г) анализ налоговой нагрузки. Данный показатель может рассчитываться как в абсолютной, так и в относительной величине. Абсолютный показатель налоговой нагрузки показывает общую сумму уплаченных налогов за исследуемый период. Относительная налоговая нагрузка на предприятии представляет собой соотношение суммы налоговых платежей к выручке от реализации товаров (работ, услуг).

Все результаты, полученные в ходе проведения комплексного анализа, систематизируются и оформляются в виде таблиц. Далее полученные данные анализируются в динамике, что позволяет получить сведения о сложившейся тенденции и об уровне ее влияния на объект исследования.

Таким образом, методический инструментальный анализ налоговых платежей позволяет провести комплексный анализ налоговых платежей, выявить наиболее значимые факторы, вызвавшие изменения в налоговой совокупности.

Список использованной литературы

1 Харламов, К.О. Использование инструментов налогового анализа и планирования в целях повышения налоговой дисциплины экономического субъекта: автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.10 / К.О. Харламов; ФГБОУВПО Гос. ун-т – учебно-научно-производственный комплекс. – Орел, 2015. – 24 с.