

## 1.2. МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ОЦЕНКИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ И ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Конева О.В., к.э.н., доцент, кафедра  
бухгалтерского учета, анализа и аудита

*Сибирский федеральный университет,  
Торгово-экономический институт, г. Красноярск*

Экономической научной литературой и нормативно-законодательными актами предлагается достаточно широкий спектр методик расчета абсолютной и относительной налоговой нагрузки, сущность которых обусловлена целевыми установками управления. Однако имеющийся методический инструментарий не является совершенным, несмотря на повышенное внимание к показателю налоговой нагрузки на бизнес. В статье сделана попытка обобщить и развить методический инструментарий применительно к управлению налоговой нагрузкой с целью повышения ее эффективности, разработать методику экспресс-анализа и оценки налоговой нагрузки на примере субъектов малого предпринимательства.

### Литература

1. О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ Федер. налоговой службы РФ от 30 мая 2007 г. №ММ-3-06/333 (ред. от 22 сент. 2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Алиев Б.Х. Налоговая нагрузка как фактор экономического роста предприятия [Текст] / Б.Х. Алиев, Ш.М. Исаева // Финансы и кредит. – 2013. – №36. – С. 29-34.
4. Бородина А.С. Налоговая нагрузка предприятия: сущность, функции, факторы и показатели [Текст] / А.С. Бородина // Налоги и налогообложение. – 2011. – №6. – С. 189-194.
5. Горячева О.П. Экспресс-аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций: методические указания [Текст] / О.П. Горячева, О.В. Конева. – Красноярск, 2010. – 78 с.
6. Гофтман А.П. Методика оценки налоговой нагрузки предприятий малого бизнеса в границах «налогового коридора» [Текст] : автореф. дисс... канд. экон. наук : 08.00.10 / А.П. Гофман // Ивановский госуд. химико-техн. ун-т. – Иваново, 2008. – 19 с.
7. Гусарова Ю.В. Метод классификации предприятий промышленности по показателю налоговой нагрузки [Электронный ресурс] / Ю.В. Гусарова // Труды МАИ. – 2010. – Вып. 38. URL: [http://www.mai.ru/upload/iblock/b0a/38\\_35-rus.pdf](http://www.mai.ru/upload/iblock/b0a/38_35-rus.pdf).
8. Конева О.В. Учетно-аналитическое обеспечение управления налоговой нагрузкой малого предприятия URL: : монография / О.В. Конева. – Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2016. – 252 с.
9. Кадушин А.Н. Насколько сильно налоговое бремя в России (попытка количественного анализа) [Текст] / А.Н. Кадушин, Н.М. Михайлова // Финансы. – 2005. – №7. – С. 13-19.
10. Кирова Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты [Текст] / Е.А. Кирова // Финансы. – 1998. – №9. – С. 30-37.
11. Крейнина М.Н. Влияние налоговой системы на финансовое состояние предприятий [Текст] / М.Н. Крейнина // Менеджмент в России и за рубежом. – 2007. – №4. – С. 67-73.
12. Литвин М.И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий [Текст] / М.И. Литвин // Финансы. – 1998. – №5. – С. 27-33.
13. Минаков А.В. Налоговая нагрузка и ее связь с экономической безопасностью [Текст] / А.В. Минаков // Экономический анализ: теория и практика. – 2003. – №9. – С. 66-72.
14. Миронова О.А. О сущности налоговой политики, налогового администрирования и налогового менеджмента [Текст] / О.А. Миронова, Ф.Ф. Ханафеев // Инновационное развитие экономики. – 2014. – №4. – С. 13-18.
15. Островенко Т.К. Налоговая нагрузка на предприятие: Обобщающие и частные показатели системы [Текст] / Т.К. Островенко // Аудиторские ведомости. – 2009. – №9. – С. 26-33.
16. Сацук Т.П. Информационные технологии в финансовом менеджменте компании [Текст] / Т.П. Сацук // Вестн. Красноярского госуд. аграрн. ун-та. – 2014. – №1. – С. 30-33.
17. Соловьева Н.А. Методика экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации [Текст] / Н.А. Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №2. – С. 161-168.
18. Соловьева Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации [Текст] / Н.А. Соловьев, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – №6. – С. 39-46.
19. Соловьева Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации [Текст] / Н.А. Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №1. – С. 63-69.
- 20.
21. Филобокова Л.Ю. Налоговая система как фактор трансформации национальной экономики к устойчивому развитию и методические подходы к оценке ее эффективности [Текст] / Л.Ю. Филобокова // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – №16. – С. 21-27.
22. Шальнева М.С. Налоговая нагрузка: способы ее определения и возможности оптимизации [Текст] / М.С. Шальнева // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №44. – С. 52-59.

### Ключевые слова

Налоговая нагрузка; малое предпринимательство; аналитическое обеспечение; методика налогового анализа; экспресс-анализ; условно-постоянная налоговая нагрузка; условно-переменная налоговая нагрузка; налоговый режим; алгоритм; налоговый менеджмент; управленческое решение.

Конева Ольга Васильевна

## РЕЦЕНЗИЯ

Развитию малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации способствуют создаваемые для них условия ведения деятельности и меры государственной поддержки. С методологической точки зрения управлению малыми предприятиями необходим новый инструментальный оценки и анализа налоговых показателей, который позволит формировать качественную информацию и принимать объективные управленческие решения. В статье рассматривается авторский подход к разработке и совершенствованию такого инструментария.

В статье изложена последовательность выполняемых работ для получения достоверной информации о налоговой нагрузке. В частности, рассматривается авторская модель экспресс-анализа налоговой нагрузки, включающая четыре основных этапа, каждый из которых подробно охарактеризован и использование которых продемонстрировано на выбранной системе показателей для анализа и оценки. Каждый этап экспресс-анализа налоговой нагрузки можно считать отдельной методикой, универсальность которой делает ее применимой не только в системе управления малыми предприятиями, но и другими хозяйствующими субъектами. Особенно это касается анализа показателей налоговой нагрузки и анализа эффективности управления налоговой нагрузкой, определяемой с позиции влияния на финансовые результаты деятельности.

Заслуживает внимания теоретическая систематизация моделей расчета общей налоговой нагрузки предприятия, позволяющая видеть ее сильные и слабые стороны, а также предложенная авторская модель анализа эффективности управления налоговой нагрузкой, включающая в качестве отдельного инструмента факторный анализ налоговых обязательств.

Автору удалось отразить новые направления использования налогового анализа для получения информации об эффективности управления налоговой нагрузкой хозяйствующего субъекта. Отмеченное позволяет сделать вывод о том, что в статье Конева О.В. рассмотрены актуальные и востребованные практикой вопросы реализации налоговой политики в системе управления малыми предприятиями, разработаны универсальные методические подходы, применимые в практике управления российских организаций.

*Миронова О.А., д.э.н., профессор, заслуженный деятель науки Республики Марий Эл, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности Поволжского государственного технологического университета, г. Йошкар-Ола.*

## 1.2. METHODOLOGICAL TOOLS OF THE ASSESSMENT OF THE TAX LOAD AND CARRYING OUT THE TAX ANALYSIS OF SMALL BUSINESS ENTITIES

O.V. Koneva, Ph.D. in Economics,  
associate professor at the Department  
of financial accounting, analysis and audit

*Siberian federal university trade  
and economic institute, Krasnoyarsk city*

Economic scientific literature and standard legal acts offers rather wide range of method of calculation of the absolute and relative tax load the essence of which is caused by purposes of management. However the available methodical tools are not perfect, despite special attention to an indicator to tax burden of business. In article attempt to generalize and develop methodical tools in relation to management of the tax load for the purpose of increase of its efficiency, to develop a technique of express-analysis of the analysis and an assessment of the tax load on the example of small business entities is made.

### Literature

1. About development of small and average entrepreneurship in the Russian Federation [Electronic resource] : Feder. the law of July 24, 2007 no. 209-FZ. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
2. About approval of System concept a planirovackniya of exit tax audits [Electronic resource] : the order Feder. tax service of the Russian Federation of May 30, 2007 no. MM-3-06/333 (as amended on Sept. 22, 2010). Access from sprav.-the legal system "Consultant".
3. Aliyev B.H. Tax load as factor of economic growth of the entity [Text] / B.H. Aliyev, S.M. Isaeva // Finance and credit. – 2013. – No. 36. – Pp. 29-34.
4. Borodin A.S. Tax load of the entity: essence, functions, factors and indicators [Text] / S.A. Borodin // Taxes and taxation. – 2011. – No. 6. – Pp. 189-194.
5. Filobokova L.Y. The taxation system as a factor of transformation of national economy to a sustainable development and methodical approaches to an assessment of its efficiency [Text] / L.Y. Filobokova // Economic analysis: theory and practice. – 2008. – No. 16. – Pp. 21-27.
6. Goryacheva O.P. Express audit of accounting (financial) records of the commercial organizations: methodical instructions [Text] / O.P. Goryachev, O.V. Konev. – Krasnoyarsk, 2010. – 78 p.
7. Gofman A.P. A technique of an assessment of the tax load of small businesses in borders of "a tax corridor" [Text] : author. diss... kand. ekon. sciences : 08.00.10 / A.P. Gofman // Ivanovo Gov't. chemical engineering. univ. of Illinois. – Ivanovo, 2008. – 19 p.
8. Gusarova V.Y. Method of classification of the entities of the industry by an indicator of the tax load [Electronic resource] / Y.V. Gusarova // Trudy MAI. – 2010. – Vol. 38. URL: [http://www.mai.ru/upload/iblock/b0a/38\\_35-rus.pdf](http://www.mai.ru/upload/iblock/b0a/38_35-rus.pdf).
9. Kadushin A.N. How feasibly tax burden in Russia (attempt of a quantitative analiz) [Text] / A.N. Kadushin, N.M. Mikhailova // Finance. – 2005. – No. 7. – Pp. 13-19.
10. Kirova E.A. Metodologiya of determination of the tax load on accounting entities [Text] / E.A. Kirova // Finance. – 1998. – No. 9. – Pp. 30-37.

11. Kreinina M.N. Influence of the taxation system on a financial condition of the entities [Text] / M.N. Kreinina // Management in Russia and abroad. – 2007. – No. 4. – Pp. 67-73.
12. Koneva O.V. Accounting and analytical ensuring management of the tax load of small enterprise [Text] : monograph / O.V. Koneva. – Krasnoyarsk : Sib. feder. univ, 2016. – 252 p.
13. Litvin M.I. Tax load and economic interests of the entities [Text] / M.I. Litvin // Finance. – 1998. – No. 5. – Pp. 27-33.
14. Minakov A.V. The tax load and its communication from economic safety [Text] / A.V. Minakov // Economic analysis: theory and practice. – 2003. – No. 9. – Pp. 66-72.
15. Mironova O.A. About essence of a tax policy, tax administration and tax management [Text] / O.A. Mironova, F.F. Hanafees // Innovative development of the economy. – 2014. – No. 4. – Pp. 13-18.
16. Ostrovenko T.K. Tax burden of the entity: the generalizing and private indicators of system [Text] / T.K. Ostrovenko // Audit statements. – 2009. – No. 9. – Pp. 26-33.
17. Satsuk T.P. Information technologies in financial management of the company [Text] / T.P. Satsuki // Vestn. Krasnoyarsk Gov't. agricultural. univ. – 2014. – No. 1. – Pp. 30-33.
18. Shalneva M.S. Tax load: methods of its determination and possibility of optimization [Text] / M.S. Shalneva // international accounting. – 2011. – No. 44. – Pp. 52-59.
19. Solovyov N. Technique of express-analysis of a financial condition of the commercial organization [Text] / N. Soloviev, O. Dyagel // Audit and financial analysis. – 2014. – No. 2. Pp. 161-168.
20. Solovyova N. A technique the express train – the analysis of results of activities of the commercial organization [Text] / N. Solovieva, O. Dyagel // Audit and financial analysis. – 2013. – No. 6. – P. 39-46.
21. Solovyov N. Technique of the express analysis of results of activities of the commercial organization [Text] / N. Soloviev, O. Dyagel // Audit and financial analysis. – 2014. – No. 1. – Pp. 63-69.

### Keywords

Tax load; small entrepreneurship; analytical providing; technique of the tax analysis; express-analysis; conditional and fixed tax load; conditional and variable tax load; tax regime; algorithm; tax management; management decision.