

**Т.И. Окраинец, О.А. Фомина**  
**АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ**  
**УГОЛЬНЫХ КОМПАНИЙ**

**В** современных условиях хозяйствования деятельность предприятий и экономическая эффективность во многом зависят от величины финансовых ресурсов, находящихся в их распоряжении. Важным фактором, влияющим на обеспеченность предприятия финансовыми ресурсами, являются налоговые платежи, отвлекающие из оборота значительную долю собственных средств. Проблема оптимизации налоговых платежей достаточно остро стоит перед предприятиями всех отраслей промышленности, особенно перед угледобывающими предприятиями. В настоящее время формирование финансовых ресурсов угольными предприятиями осуществляется самостоятельно, и важнейшей задачей управленческих служб предприятий является изыскание резервов увеличения собственных финансовых ресурсов и наиболее эффективное их использование в целях повышения эффективности работы предприятия в целом.

Актуальность налоговых проблем для угледобывающих предприятий обуславливает необходимость исследования взаимосвязи между налоговыми платежами предприятий и основными показателями, формирующими налогооблагаемые базы.

Информационной базой исследования послужили данные внешней финансовой отчетности 17 угледобывающих предприятий и 60 предприятий альтернативных отраслей про-

мышленности за период 1997-2005 годы.

На основе анализа величины собственных финансовых ресурсов и налоговых платежей угольных компаний установлены зависимости, описывающие тенденции изменения соответствующих показателей, которые представлены следующими полиномиальными функциями:

- тенденция изменения собственных финансовых ресурсов угольных компаний:

$$\Phi_{pct} = -1799,6 \cdot t^3 + 33560 \cdot t^2 - 95823 \cdot t + 104024, R^2 = 0,9889;$$

- тенденция изменения чистых финансовых ресурсов угольных компаний:  $\Phi_{pct} = 1172,5 \cdot t^3 - 15394 \cdot t^2 + 75110 \cdot t - 136492, R^2 = 0,9492;$

- тенденция изменения налоговых платежей угольных компаний:

$$H_t = 490,91 \cdot t^4 - 10823 \cdot t^3 + 79820 \cdot t^2 - 194448 \cdot t + 134176, R^2 = 0,9445,$$

где  $\Phi_{pct}$  – величина собственных финансовых ресурсов в  $t$ -й год, тыс. руб.;  $\Phi_{pct}$  – величина чистых финансовых ресурсов в  $t$ -й год, тыс. руб.,  $H_t$  – величина налоговых платежей в  $t$ -й год, тыс. руб.,  $R^2$  – коэффициент достоверности аппроксимации.

Также установлены количественные взаимосвязи налоговых платежей и собственных финансовых ресурсов по всем исследуемым предприятиям ( $H_t$ ) и предприятиям угольной отрасли в частности ( $H_{тв}$ ), которые показывают, что при увеличении собственных фи-

**Зависимости, выявляющие факторы, влияющие на величину налоговых платежей предприятия**

Показатель, влияющий на величину налоговых платежей предприятия	Функция, характеризующая влияние исследуемого показателя на величину налоговых платежей предприятия
Материальные затраты ( $P_M$ )	$H = e^{0,5745} \cdot P_M^{0,9235}, R^2 = 0,7595$
Затраты на оплату труда ( $P_{от}$ )	$H = e^{-0,9646} \cdot P_{от}^{1,109}, R^2 = 0,8122$
Амортизационные отчисления ( $A$ )	$H = e^{4,1798} \cdot A^{0,7184}, R^2 = 0,8049$
Величина основных фондов ( $ОФ$ )	$H = e^{-0,5456} \cdot ОФ^{0,8791}, R^2 = 0,7905$
Величина запасов ( $Зап$ )	$H = e^{2,9889} \cdot Зап^{0,7765}, R^2 = 0,6198$
Валюта баланса ( $ВБ$ )	$H = e^{0,5988} \cdot ВБ^{0,8249}, R^2 = 0,7828$

нансовых ресурсов предприятий на 1 % величина налоговых платежей - возрастает на 0,7855 %, в частности для угольных предприятий - на 0,48 %:

$$H_t = e^{1,7646} \cdot \Phi_{pct}^{0,7855}, R^2 = 0,8169,$$

$$H_{ty} = e^{5,7} \cdot \Phi_{pct}^{0,4846}, R^2 = 0,806.$$

Различие в коэффициентах эластичности представленных функций объясняется влиянием отраслевых факторов.

Зависимости, выявляющие факторы, влияющие на величину налоговых платежей предприятий, представлены в таблице. Из таблицы видно, что при увеличении материальных затрат предприятия на 1 % величина налоговых платежей возрастет на 0,9235 %; при увеличении затрат на оплату труда на 1 % - на 1,109 %; при увеличении величины амортизационных отчислений на 1 % - на 0,7184 %; при увеличении величины основных фондов на 1 % - на 0,8791 %; при увеличении величины запасов на 1 % - на 0,7765 %; при увеличении валюты баланса на 1 % - на 0,8249 %.

При расчете налоговой нагрузки различия в структуре расходов предприятий разных отраслей экономики могут быть учтены через коэффициенты материалоемкости, зарплатоемкости и амортизационноемкости продукции.

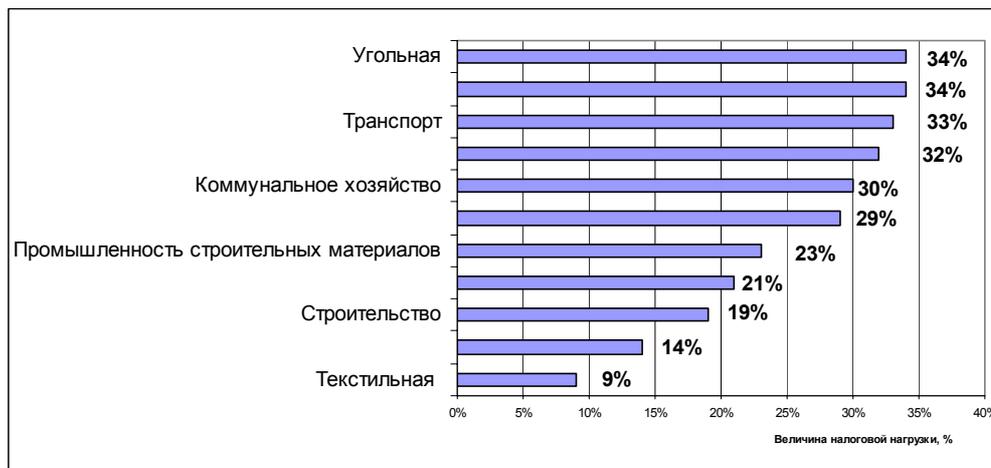
Сравнительный анализ показал, что налоговая нагрузка по отраслям экономики распределяется неравномерно.

Так, значение показателя налоговой нагрузки, рассчитанного как отношение величины налоговых платежей к собственным финансовым ресурсам, составляет от 9 % для текстильной промышленности до 34 % для угольной промышленности (рис. 1).

Наибольшую долю налогов в собственных финансовых ресурсах имеют предприятия угольной промышленности, машиностроения, транспорта – т. е. предприятия фондоемких отраслей, потребность которых в собственных средствах как основном источнике финансирования простого и расширенного воспроизводства выше, чем у других типов производств.

Таким образом, при существующей системе налогообложения предприятия фондоемких отраслей находятся в неравных, худших условиях по сравнению с предприятиями других типов производств - нарушается принцип «равномерности» распределения налогового бремени.

Значение показателя налоговой нагрузки, рассчитанного как отношение величины налоговых платежей к величине собственных финансовых ресурсов, уменьшенных на величину затрат, обусловленных объективной необходимостью процесса, варьируется в диапазоне от 60 % для коммунального хозяйства до 112 % для угольной промышленности (рис. 2).



**Рис. 1. Налоговая нагрузка по отраслям экономики (НН<sub>Фрс</sub>)**

Из рисунка видно, что наибольшая доля «чистого дохода» изымается также у предприятий фондоемких отраслей промышленности, в то время как потребность в рефинансировании прибыли у фондоемких производств выше, чем у других типов. В наиболее худших условиях находятся предприятия угольной отрасли - налоговая нагрузка угольных компаний, как доля чистого дохода, достигает 112 %, т. е. величины их «чистого дохода» недостаточно ни только для финансирования развития производства, решения социальных проблем своих коллективов, выплаты дивидендов, но и для уплаты налогов.

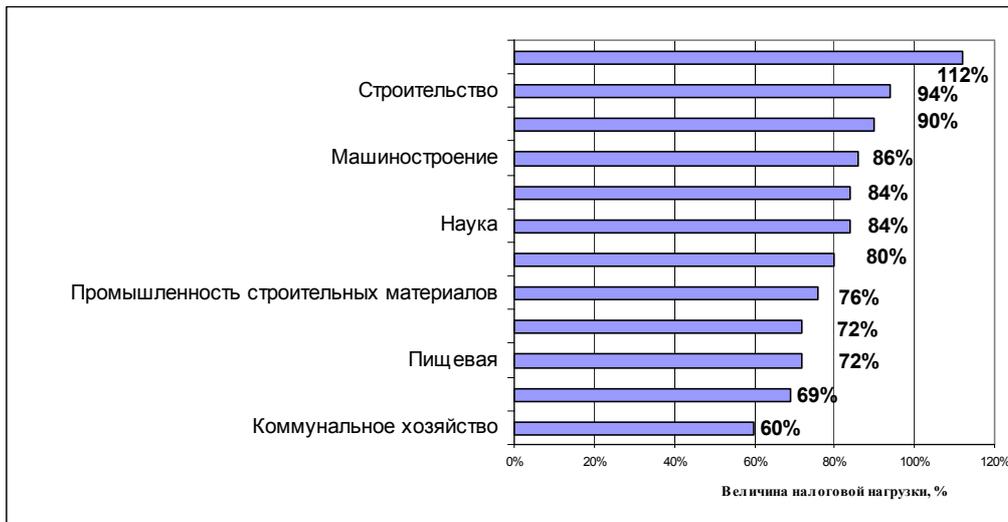
В связи с этим предприятия угольной отрасли имеют значительную кредиторскую задолженность по налогам и сборам перед бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами, доля которой в общей структуре кредиторской задолженности достигает 61 % (рис. 3), из неё просроченной – 87 %.

Таким образом, сравнительный анализ предприятий различных отраслей экономики позволил сделать вывод, что налоговая нагрузка существенно различается по типам производств и зависит

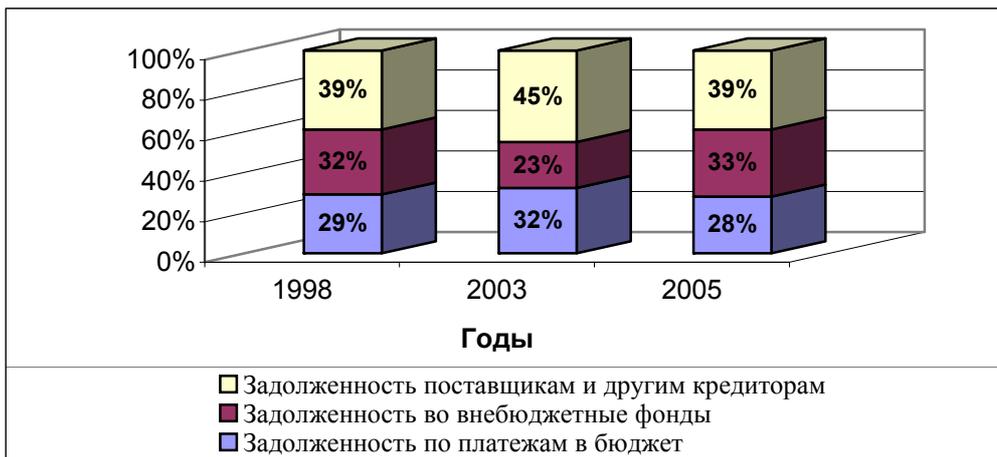
от трудоемкости, амортизационности, материалоемкости продукции и уровня рентабельности.

Налоговая нагрузка на угольные предприятия, формирующаяся под влиянием общеустановленных факторов, является самой высокой, что значительно снижает возможности предприятий в финансировании текущей и особенно долговременной деятельности, т. к. более высокий уровень издержек по сравнению с предприятиями других отраслей сопровождается более низким уровнем рентабельности.

Для создания равноправных условий развития предприятий с различной экономической структурой расходов уровень налоговой нагрузки должен устанавливаться с учетом материалоемкости, зарплатоемкости, фондоемкости и рентабельности с дифференциацией по отраслям. Для предприятий необходимо разработать экономико-математические модели налоговой нагрузки, учитывающие специфические особенности отрасли, что позволит оценить степень равномерности налогового бремени, рассчитать нормативы предельной нало-



**Рис. 2. Налоговая нагрузка по отраслям экономики (ННФрч)**



**Рис. 3. Структура кредиторской задолженности предприятий угольной отрасли**

говой нагрузки для предприятий различных отраслей экономики, учитывая влияние налогов на темпы их раз-

вития, и обеспечит необходимые финансовые ресурсы для развития предприятий. **ГИАБ**

**Коротко об авторах**

*Окраинец Т.И.* – кандидат экономических наук, доцент,  
*Фомина О.А.* – ассистент кафедры ФинГП,  
 Московский государственный горный университет.

Доклад рекомендован к опубликованию семинаром № 7 симпозиума «Неделя горняка-2008». Рецензент д-р техн. наук, проф. *М.Х. Пешкова.*