

Кольцова Татьяна Александровна
*кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры
экономической безопасности, системного анализа и контроля
Тюменского государственного университета*

Багиров Мурад Шахриярович
*студент 4 курса специальности «Экономическая
безопасность» Тюменского государственного университета*

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация. Статья посвящена изучению налоговой нагрузки и ее влиянию на экономическую безопасность предприятий. В исследовании раскрыты сущность экономической безопасности, ее виды и источники экономических угроз. Описаны понятие, основы правового регулирования налоговой нагрузки, роль налоговой нагрузки в обеспечении экономической безопасности предприятия. Вместе с тем представлена оценка влияния налоговой нагрузки на экономическую безопасность ПАО «Лукойл». Результаты исследования позволили сделать вывод о выраженном воздействии на экономическую безопасность предприятия налоговой нагрузкой ПАО «Лукойл».

Ключевые слова: налоговая нагрузка, экономическая безопасность, экономическая угроза, Лукойл.

Abstract. The article is devoted to the study of the tax burden and its impact on the economic security of enterprises. The study reveals the essence of economic security, its types and sources of economic threats. The article describes the concept, the foundations of the legal regulation of the tax burden, and the role of the tax burden in ensuring the economic security of the enterprise. The article presents an assessment of the impact of the tax burden on the economic security of LUKOIL company. The results of the study led to the conclusion about the pronounced impact on the economic security of the enterprise with the tax burden of LUKOIL company.

Key words: tax burden, economic security, economic threat, LUKOIL.



нестабильных экономических условиях деятельности предприятия вынуждены сталкиваться

с различными рисками внутренней и внешней среды, оказывающими негативное влияние на их состояние. Рискогенность финансово-хозяйственной деятельности приводит к категории «экономическая безопасность». Само понятие «безопасность» является междисциплинарным, по-разному интерпретируемым в зависимости от той предметной области, в которой используется. В социально-экономической сфере безопасность трактуется как совокупность интересов национального характера определенных территорий вместе с их природными богатствами, которые необходимо защитить от воздействия со стороны внешних и внутренних разрушителей, материальными богатствами и многим другим [1, с. 12].

Что мы понимаем под защитой предприятия? В первую очередь — защиту его ресурсов. Отсюда следует, что экономическая безопасность является одним из первоочередных преимуществ перед предприятиями-конкурентами. Данное преимущество обусловлено соответствием финансового, кадрового, технико-технологического и материального потенциалов, а также его организационной структурой, соответствием целей и задач [4, с. 54].

Контроль и предупреждение негативного влияния внешних и внутренних рисков и угроз экономической безопасности соответствуют обеспечению экономической безопасности предприятия. Внешние угрозы экономической безопасности в основном относятся к политической и экономической нестабильности, рыночной конъюнктуре.

Внутренние угрозы, в отличие от внешних, лучше подвергаются оптимизации со стороны руководства предприятия, а потому должны находиться в фокусе внимания соответствующих подразделений. На внутреннем уровне экономическая безопасность дифференцируется на финансовую, кадровую, интеллектуальную, информационную и ресурсно-технологическую [3, с. 279].

Внутренние угрозы экономической безопасности, связанные с финансовыми ресурсами, касаются и вопросов налогообложения. Налоговые выплаты в деятельности предприятий являются крупной статьей бюджета, что обуславливает необходимость ведения эффек-

тивного налогового менеджмента для оптимизации налоговых выплат и контроля соблюдения налогового законодательства во избежание проблем с налоговыми органами. В этом свете важной категорией выступает налоговая нагрузка. Налоговая нагрузка — это величина, которая отражает относительный уровень несущей налоговой тяжести предприятия и имеет схожесть у предприятий одинаковой области и масштаба деятельности [5, с. 406].

По мнению исследователей, «повышение эффективности налогового бремени находится на этапе налогового планирования управлением налоговой нагрузкой. Повышение эффективности нагрузки предприятия по налогам заключается в рассмотрении всевозможных идей о ведении хозяйственной деятельности, в дальнейшем обеспечивающей лучший результат в финансовой сфере [2, с. 147]. Руководство зачастую прибегает к действиям, связанным с уменьшением величины налогового бремени, с целью ввода финансовых ресурсов и обеспечения получения наибольшей прибыли.

Основные правила для сохранения высокоуровневого показателя экономической безопасности для налоговой нагрузки:

— малая налоговая нагрузка находится на уровне меньшем, чем среднеотраслевой показатель. Провоцирует риск проблем предприятия с налоговыми органами и возможные выездные проверки;

— слишком большая налоговая нагрузка, превышающая значение среднеотраслевого показателя, напротив, нивелирует риск проблем с налоговыми органами, но чревата потерей возможной прибыли из-за повышенной налоговой нагрузки и недостаточно эффективного налогового менеджмента предприятия.

Параметр показателя налоговой нагрузки, несомненно, подходит для обеспечения необходимого уровня безопасности экономического характера.

Налоговая нагрузка рассчитывается по следующей формуле, рекомендованной к применению Министерством финансов Российской Федерации:

$$\text{НН} = (\text{Нсум} / (\text{В} + \text{Вд})) \times 100\%,$$

где НН — налоговая нагрузка;

Нсум — общая сумма уплаченных налогов;

В — выручка от реализации продукции;

Вд — внереализационные доходы.

Фактически данная формула показывает отношение налоговых выплат к выручке предприятия. Существуют и другие варианты расчета, при которых производится отношение между показателями не для всех налоговых выплат, а их определенных видов.

Рассмотрим влияние налоговой нагрузки на экономическую безопасность предприятия на примере ПАО «Лукойл». Данное предприятие является крупной вертикально интегрированной нефтегазовой компанией, подразделения которой представлены более чем в 30 странах. ПАО «Лукойл» реализует более 2% мировой добычи нефти со средним показателем переработки нефтяного сырья в 1,4 млн барр./сут. в 2017 г. Для создания добавленной стоимости и обеспечения наивысшей устойчивости бизнеса с помощью диверсификации рисков на принципе эффективной вертикальной интеграции разработали бизнес-модель предприятия.

Исходные данные для расчета налоговой нагрузки ПАО «Лукойл» в 2015-2017 гг. показаны в табл. 1. К ним относятся показатели выручки и различных видов налоговых выплат.

Таблица 1

**Данные для расчета налоговой нагрузки ПАО «Лукойл»,
тыс. руб. [7]**

Показатель	2017	2016	2015
Выручка (без НДС)	223 419 850	316 540 706	259 197 748
Налог на прибыль	12 302 891	16 099 523	24 620 694
НДС	37 221	238 739	28 699
НДФЛ	14 745 758	13 651 529	9 992 087
Транспортный и имущественный налоги	1 899 327	3 478 855	1 607 869
Сумма налоговых выплат	28 985 197	33 468 646	36 249 349

Суммарный размер налоговых выплат ПАО «Лукойл», представленный в табл. 1, включает в себя налог на прибыль, НДС,

НДФЛ, транспортный и имущественный налоги. Общий размер налоговых выплат в 2017 г. составил 28 985 197 тыс. руб., в 2016 г. — 33 468 646 тыс. руб., в 2015 г. — 36 249 349 тыс. руб.

Налоговая нагрузка ПАО «Лукойл» в 2015-2017 гг. составила:

$$\text{НН}_{2015} = 36\,249\,349 / 259\,197\,748 \times 100\% = 13,9\%$$

$$\text{НН}_{2016} = 33\,468\,646 / 316\,540\,706 \times 100\% = 10,5\%$$

$$\text{НН}_{2017} = 28\,985\,197 / 223\,419\,850 \times 100\% = 12,9\%$$

В 2015 г. налоговая нагрузка была на уровне 13,9%, в 2016 г. — 10,5%, а уже в 2017 г. имела 12,9%. Динамика налоговой нагрузки предприятия является нестабильной, но варьируется незначительно.

В табл. 2 рассчитано отклонение налоговой нагрузки предприятия от среднеотраслевого [8], отражающее вероятность налоговых проверок и приемлемость налоговой нагрузки в плане обеспечения экономической безопасности ПАО «Лукойл».

Таблица 2

**Расчет отклонения налоговой нагрузки ПАО «Лукойл»
от среднеотраслевого в 2015-2017 гг., % [8]**

Показатель	2017	2016	2015
Налоговая нагрузка	12,9	10,5	13,9
Среднеотраслевой показатель налоговой нагрузки	12,9	12,4	12,2
Отклонение	0	-1,9	1,7

Налоговая нагрузка ПАО «Лукойл» в 2107 г. является такой же, как и среднеотраслевой показатель. В 2016 г. она оказалась меньше среднеотраслевого показателя, что означает риск инициации налоговых проверок в отношении предприятия. Значение показателя превышало среднеотраслевое уже в 2015 г., что является безопасным для предприятия.

Произведенные расчеты позволяют сделать следующие выводы:

— риски экономической безопасности, связанные с проблемами взаимодействия с налоговыми органами, в течение двух последних

лет наблюдаются в деятельности ПАО «Лукойл», так как налоговая нагрузка меньше среднеотраслевого показателя;

— риски экономической безопасности, которые связаны с большой налоговой нагрузкой, в деятельности ПАО «Лукойл» не наблюдаются, поскольку имеющиеся значения показателя налоговой нагрузки не имеют существенного превышения над среднеотраслевыми показателями.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 // Документы и комментарии. — 2007. — № 12.
2. Иванова, А. В. Налоговая нагрузка: оптимизация налоговой нагрузки / А. В. Иванова // Молодой ученый. — 2017. — № 25 (159). — С. 147-149.
3. Касперович, С. А. Экономическая безопасность предприятия: сущность, цели и направления обеспечения / С. А. Касперович, Е. А. Дербинская // Труды БГТУ. — 2016. — № 7. — С. 278-282.
4. Клокова, М. И. Экономическая безопасность предприятия как необходимый элемент управления предприятием в современной рыночной экономике / М. И. Клокова // Системное управление. — 2014. — № 4. — С. 52-56.
5. Корнийчук, Д. В. Налоговая нагрузка предприятия и способы ее оптимизации / Д. В. Корнийчук, О. А. Жарикова // Молодой ученый. — 2017. — № 15. — С. 405-408.
6. Суглобов, А. Е. Экономическая безопасность предприятия: учеб. пособие / А. Е. Суглобов, С. А. Хмелев, Е. А. Орлова. — М.: ЮНИТИ, 2015. — 271 с.
7. Бухгалтерская отчетность ПАО «Лукойл» [Электронный ресурс]. — URL: <https://e-ecolog.ru/buh/2017/7708004767> (дата обращения: 01.10.2018).
8. Исследование РБК: крупнейшие налогоплательщики России [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.rbc.ru/economics/15/08/2017/597724fd9a794714c9ac187c> (дата обращения: 01.10.2018).