

РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Т.В. Максимова

Южно-Уральский государственный университет, г. Челябинск

В работе рассмотрены различные методики расчета налогового бремени. Определена роль показателя налоговой нагрузки для хозяйствующего субъекта. Рассмотрены различные подходы к определению этого показателя, выявлены достоинства и недостатки существующих методик расчета налоговой нагрузки. В статье, также рассмотрен вопрос определения понятия «налоговое бремя», «налоговая нагрузка». Проведены расчеты налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта по различным методикам, на основании расчетов сделаны выводы. Уделено внимание интерпретации значений показателя налоговой нагрузки. Уточнен состав налогов и сборов, включаемых в расчет налогового бремени. Выявлены факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки, к которым относятся методы учетной политики организации как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета; виды деятельности организации (льготуемые или нелюгтуемые) организации, осуществляющие экспортную (импортную) деятельность или нет; режимы налогообложения (обычный или специальные режимы) и другие.

Ключевые слова: налоговая система, налоговый контроль, налоговая нагрузка, налог, сбор, методики расчета, добавленная стоимость.

Целью предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта является максимизация прибыли. Поэтому и организации, и предприниматели стремятся уменьшить налоговую нагрузку на бизнес. С другой стороны, государство заинтересовано в получении налоговых платежей и посредством государственных налоговых органов осуществляет налоговый контроль [3, 14]. Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым Кодексом [1].

Показатель налоговой нагрузки, с одной стороны, позволяет определить, насколько обременительна существующая налоговая система для хозяйствующего субъекта и какую долю ресурсов привлекают на себя платежи в бюджет, с другой стороны, организации должны рассчитывать налоговую нагрузку, чтобы понять, насколько их деятельность и уплата налогов привлекают внимание налоговых органов, которые могут принять решение о проведении выездной налоговой проверки [8].

Единой методики расчета налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта нет. В развитие теоретических и практических подходов расчета налоговой нагрузки внесли вклад такие авторы, как В.А. Белостоцкая, Д.В. Бутов, Н.Г. Вестина, А.Н. Вылкова, Д.А. Козлов, А.Е. Викуленко, М.Т. Оспанов, М.Н. Крейнина, А. Кадушкин, Н. Михайлова, Е.А. Кирова, М.И. Литвин, А.Н. Цигичко, В.Г. Пансков, А.В.Трошин и другие.

Существующие методики расчета налоговой нагрузки отличаются:

1) составом включаемых в расчет налогов и иных платежей в государственные внебюджетные фонды (включать или нет налог на доходы физи-

ческих лиц, косвенные налоги, платежи в государственные внебюджетные фонды);

2) показателями, с которыми соотносят сумму исчисленных налогов (чистая прибыль, добавленная или вновь созданная стоимость, брутто-выручка, нетто-выручка, рыночная стоимость бизнеса);

3) способом формализации расчета показателя налоговой нагрузки (суммовой либо мультипликативный) [4].

Проводя исследования в направлении расчета показателя налоговой нагрузки необходимо дать определение термина «налоговая нагрузка». Автор согласен с определением, данным Е.С. Вылковой, которая под налоговой нагрузкой хозяйствующего субъекта понимает относительный показатель, характеризующий долю начисленных налогов в доходах-брутто, рассчитанных с учетом требований налогового законодательства по формированию различных элементов налога [9].

Однако Налоговый Кодекс оперирует понятиями «налог» и «сбор». При этом под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований, под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицен-

зий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Исходя из этих определений, можно совершенно четко сформулировать вывод о том, что любые платежи, которые вносит хозяйствующий субъект в соответствии с кодами бюджетной классификации, могут участвовать в расчете налоговой нагрузки.

Обобщим информацию по расчету налоговой нагрузки некоторых авторов в табл. 1 [7, 10].

Обобщив данные табл. 1, следует отметить,

что авторы рассматривают только часть налогов и платежей в государственные внебюджетные фонды, однако неоспоримым преимуществом представленных выше методик является возможность использования их подхода к расчету реальной налоговой нагрузки с учетом всех платежей хозяйствующего субъекта на основании кодов бюджетной классификации.

Рассчитаем налоговую нагрузку на примере среднего торгового предприятия за 2013–2014 годы. При этом будем руководствоваться следующими допущениями:

- 1) налог на доходы физических лиц не учи-

Таблица 1

Методики расчета налоговой нагрузки

Автор	Порядок расчета	Преимущества и недостатки
Минфин РФ	<p>Уровень налоговой нагрузки – это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:</p> $НН = \left(\frac{НП}{В+ВД} \right) * 100\%$ <p>где <i>НН</i> – налоговая нагрузка на предприятие; <i>НП</i> – общая сумма всех уплаченных налогов; <i>В</i> – выручка от реализации продукции (работ, услуг); <i>ВД</i> – внереализационные доходы</p>	<p>Данный расчет не позволяет определить влияние изменения структуры налогов на показатель налогового бремени. Рассчитанная по данной методике налоговая нагрузка характеризует только налоговоемкость продукции (работ или услуг), произведенной хозяйствующим субъектом, и не дает реальной картины налогового бремени налогоплательщика</p>
Е.А. Кирова [13]	<p>В сумму налогов не включается НДС, поскольку он уплачивается работниками организации, а сама организация только перечисляет платежи; сумма косвенных налогов, подлежащих перечислению в бюджет, включается в состав налоговых платежей при расчете, поскольку они оказывают существенное влияние на финансовую устойчивость организации; сумма налогов соотносится с вновь созданной организацией стоимостью продукции, которая определяется как разность добавленной стоимости и амортизации. По мнению Кировой, налоговая нагрузка подразделяется на абсолютную и относительную. Абсолютная налоговая нагрузка представляет собой сумму налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды, подлежащих перечислению организацией, и рассчитывается следующим образом:</p> $АНН = НП + ВП + НДС,$ <p>где <i>АНН</i> – абсолютная налоговая нагрузка; <i>НП</i> – налоговые платежи, уплаченные организацией; <i>ВП</i> – уплаченные платежи во внебюджетные фонды; <i>НДС</i> – недоимка по платежам.</p> <p>Для определения уровня налоговой нагрузки предлагается использовать показатель относительной налоговой нагрузки, который рассчитывается как отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости. Иными словами, сумма налоговых платежей соотносится с источниками их уплаты. Вновь созданная стоимость продукции организации определяется следующим образом:</p> $ВСС = В - МЗ - А + ВД - ВР \text{ или } ВСС = ОТ + НП + ВП + П,$ <p>где <i>ВСС</i> – вновь созданная стоимость; <i>В</i> – выручка от реализации продукции, работ или услуг (с учетом НДС); <i>МЗ</i> – материальные затраты; <i>А</i> – амортизация; <i>ВД</i> – внереализационные доходы; <i>ВР</i> – внереализационные расходы (без налоговых платежей); <i>ОТ</i> – оплата труда; <i>НП</i> – налоговые платежи; <i>ВП</i> – платежи во внебюджетные фонды; <i>П</i> – прибыль организации.</p> <p>В этом случае относительная налоговая нагрузка определяется по следующей формуле:</p> $ОНН = \left(\frac{АНН}{ВСС} \right) * 100\%$	<p>Абсолютная налоговая нагрузка отражает лишь сумму налоговых обязательств субъекта хозяйственной деятельности и не учитывает тяжесть налогового бремени.</p> <p>В качестве положительного момента можно назвать следующее: на величину вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги. Кроме того, в расчет включаются все налоговые платежи, уплачиваемые непосредственно организацией. При этом объективность расчета не зависит ни от отраслевой специфики, ни от размера компании.</p> <p>Тем не менее при использовании данного метода нет возможности качественно прогнозировать изменения показателя в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот</p>

Автор	Порядок расчета	Преимущества и недостатки
М.И. Литвин	<p>Методика включает в себя такие показатели, как количество налоговых платежей, их структура и механизм взимания. В сумму налоговых платежей включаются все налоги, уплачиваемые организацией, с учетом НДС.</p> $НН = \left(\frac{SUM(НП + ВП)}{SUM ИС} \right) + 100\%,$ <p>где $SUM(НП + ВП)$ – сумма начисленных налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды; $SUM ИС$ – сумма источника средств для уплаты налогов.</p> <p>Литвин предлагает рассчитывать налоговую нагрузку по вышеперечисленным группам налогов в соотношении с соответствующим источником уплаты. Общим показателем для всех налогов является добавленная стоимость ($ДС$), которая исчисляется следующим образом:</p> $ДС = В - МЗ \text{ или}$ $ДС = ОТ + НП + ВП + П + А$	<p>Данная методика исчисления налогового бремени имеет практическую значимость, поскольку позволяет определить долю налогов в выручке организации, прибыли и заработной платы, амортизации, налогов и чистой прибыли в каждом рубле созданной продукции. Отрицательным моментом является то, что в состав налогов включен НДС, хотя организация выступает в роли налогового агента</p>
А. Кадушкин, Н. Михайлова	<p>Методика позволяет определять налоговую нагрузку как функцию типа производства, изменяющуюся в зависимости от колебаний затрат на материальные ресурсы, оплату труда или амортизацию. Налоговое бремя при этом определяется как доля отдаваемой государству добавленной стоимости, а налоги соотносятся с источником их уплаты. Расчет добавленной стоимости производится по следующей формуле:</p> $ДС = А + (ОТ + СВ) + НДС + П,$ <p>где $ДС$ – добавленная стоимость; $А$ – амортизация; $ОТ$ – оплата труда; $СВ$ – страховые взносы; $НДС$ – налог на добавленную стоимость; $П$ – прибыль.</p> <p>Выручка определяется как сумма добавленной стоимости и материальных затрат по формуле:</p> $В = ДС + МЗ.$ <p>Эта методика предполагает применение следующих структурных коэффициентов:</p> <ul style="list-style-type: none"> – доли заработной платы в добавленной стоимости (включая начисления на заработную плату), рассчитываемой по формуле: $Ком = \frac{ОТ + стр. взн.}{ДС};$ <ul style="list-style-type: none"> – удельного веса амортизации в добавленной стоимости, рассчитываемого по формуле: $Ка = А/ДС;$ <ul style="list-style-type: none"> – удельного веса добавленной стоимости в валовой выручке, рассчитываемого по формуле: $Ко = ДС/В.$ <p>По действующей системе налогообложения организация уплачивает следующие основные налоги:</p> <ul style="list-style-type: none"> – НДС (расчет по ставке 18 %): $НДС = \left(\frac{ДС}{118} \right) * 18\% = 0,153ДС;$ <ul style="list-style-type: none"> – страховые взносы (расчет по ставке 34%): $Стр. взн. = \left(\frac{ДС}{134} \right) * 34\% * Ком = 0,254ДС * Ком;$ <ul style="list-style-type: none"> – налог на доходы физических лиц (расчет по ставке 13%): $НДФЛ = 0,13 * \left(1 - \frac{0,356}{1,356} \right) * Ком * ДС = 0,096ДС * Ком;$ <ul style="list-style-type: none"> – налог на прибыль (расчет по ставке 20%): $Нпр = 0,20 * (1 - НДС - Ком - Ка) * ДС = 0,20ДС * (0,847 - Ком - Ка).$ <p>Сумма основных налогов, уплачиваемых организацией, позволяет определить налоговую нагрузку как долю добавленной стоимости, расходуемую организацией на налоговые платежи, по формуле:</p> $НН = НДС + стр. взн. + НДФЛ + Нпр$	<p>Таким образом, по этой методике сумма налогов соотносится с добавленной стоимостью, то есть с источником дохода, но при этом в расчет включен налог на доходы физических лиц и не учитывается влияние налога на имущество, платежей за пользование природными ресурсами, земельного налога</p>

тивать в составе налоговых платежей, так как данная организация является налоговым агентом;

2) учитывать в составе налогов и сборов сборы в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, в том числе страховые взносы, связанные с травматизмом, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования);

3) учитывать в составе налогов и сборов сборы за загрязнение окружающей среды.

Абсолютное значение налоговых платежей и сборов представлено в табл. 2.

Далее проведем расчет налоговой нагрузки по представленным в табл. 1 методикам расчета (табл. 4). Для расчета показателей налоговой нагрузки необходимы дополнительные данные, которые приведены в табл. 3.

вина налоговая нагрузка организации уменьшается. И действительно, абсолютная налоговая нагрузка в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшается на 108 880 рублей. Это дает основание полагать, что авторские методики позволяют более точно рассчитать налоговую нагрузку предприятия. Нам не представилось возможным применить в своих расчетах методики А. Кадушкина и Н. Михайловой, так как ими не приводятся корректирующие коэффициенты относительно других налогов и сборов, например, налога на имущество, транспортного налога, сборов за загрязнение окружающей среды. Чтобы применить данную методику необходимо провести дальнейшие расчеты удельных весов перечисленных налогов и сборов в добавленной стоимости организации.

Как было отмечено выше, показатель налого-

Таблица 2

Сумма платежей в бюджет за 2013–2014 годы

Налог	2013 г., руб.	2014 г., руб.	Изменение	
			(+/-), руб.	%
1. Налог на добавленную стоимость	71137	10691	-60446	-85
2. Налог на прибыль	44004	10572	-33432	-76
3. Налог на имущество	23695	7650	-16045	-68
4. Транспортный налог	3000	2250	-750	-25
5. Государственная пошлина	800	1500	700	186
6. Взносы в государственные внебюджетные фонды	44775	45870	1095	2
7. Сборы за загрязнение окружающей среды	354	352	-2	-1
Итого	187765	78885	-108880	x

Таблица 3

Показатели хозяйственной деятельности

Показатель	Условное обозначение	2013, тыс. руб.	2014, тыс. руб.
Выручка (в том числе НДС)	В	18 300 201	5 647 245
Оплата труда	ОТ	672005	680000
Сумма прибыли	П	118000	-370000
Амортизация	А	294597	392790

Таблица 4

Значения показателей налоговой нагрузки по различным методикам

Автор	Значение показателя. %		Изменения
	2013	2014	
Минфин РФ	1,1	1,4	0,3
Е.А. Кирова	19,2	10,4	-8,8
М.И. Литвин	14,8	6,8	-12,0

Как видно из табл. 4 различные методики дают различные значения показателей налоговой нагрузки. Причем, методика Минфина РФ в 2014 году показывает увеличение налоговой нагрузки, тогда как по методикам Е.А. Кировой и М.И. Лит-

вой нагрузки играет важную роль в принятии управленческих решений, как самим хозяйствующим субъектом, так и налоговыми органами, поэтому важное значение придается интерпретации значения показателя. Например, налоговая нагрузка предпри-

ятий оптовой торговли согласно Приказа ФНС России от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297@) должна составлять 2,1 % [2]. В нашем исследовании этот показатель по данным 2014 года составляет 1,4 %, что на 0,7 % меньше нормативно установленного. Однако, Приказ ФНС России носит обязательный характер только для налоговых органов и является неким ориентиром для контроля и предпроверочного аудита со стороны налоговых органов.

Поэтому можно сделать вывод о том, что на показатель налоговой нагрузки влияет множество факторов, среди которых:

- 1) методы учетной политики организации как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета [17, 18];
- 2) виды деятельности организации (льготные или нелюдилируемые организации, осуществляющие экспортную (импортную) деятельность или нет) [19];
- 3) режимы налогообложения (обычный или специальные режимы) и другие [20].

Кроме того, для оценки влияния факторов на объем показателя налоговой нагрузки необходимо проведение экономического анализа расходов, связанных с отчислениями налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды государства.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.12.2014) (с изм. и доп. вступившими в силу с 01.01.2015).
2. Приказ ФНС России от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297@).
3. Письмо Минфина России от 25.12.2013 № 07-04-15/57289.
4. Бутов, Д.В. Налоговая нагрузка: расчет и законное снижение / Д.В.Бутов // *Планово-экономический отдел.* – 2011. – № 5. – <http://www.profiz.ru>
5. Пансков, В.Г. Показатель налогового бремени / В.Г. Пансков // *Налоговая политика и практика.* – 2010. – № 3. – С. 88.
6. Белостоцкая, В.А. Системный подход к измерению налоговой нагрузки / В.А. Белостоцкая // *Финансы.* – 2003. – № 3. – С. 36–37.
7. Верстина, Н.Г. Налоговое планирование как инструмент финансовой политики реструктурируемого предприятия / Н.Г. Верстина // *Финансы.* – 2002. – № 4. – С. 26–29.
8. Вылкова, Е.С. Расчет налогового бремени в современных российских условиях / Е.С. Вылкова // *Налоговый вестник.* – 2002. – № 12. – С. 132–135.
9. Вылкова, Е.С. Расчет налогового бремени в современных российских условиях / Е.С. Вылкова // *Налоговый вестник.* – 2003. – № 1. – С. 129–133.
10. Козлов, Д.А. Расчет налогов в оперативной деятельности предприятия / Д.А. Козлов // *Финансовый менеджмент.* – 2002. – № 1. – С. 28–34.
11. Цыгичко, А.Н. Нормализация налоговой нагрузки / А.Н. Цыгичко. – М.: ИТРК, 2002. – 108 с.
12. Пансков, В.Г. *Налоги и налогообложение в Российской Федерации* / В.Г. Пансков. – М.: Книжный мир, 2000.
13. Кирова, Е.А. *Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты* / Е.А. Кирова // *Финансы.* – 1998. – № 9. – С. 32.
14. Глухов, В.В. *Налоги: теория и практика* / В.В. Глухов, И.В. Дольдэ. – СПб.: Специальная литература, 1997.
15. Оспанов, М.Т. *Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений* / М.Т. Оспанов. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1997.
16. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (одобрено Правительством Российской Федерации 1 июля 2014 года). – СПС «Консультант Плюс».
17. *Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебник* / И.И. Бабленкова, Л.С. Кирина, Г.Н. Карпова, Н.А. Горохова; науч. ред. И.И. Бабленкова. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2009. – 351 с.
18. Рагозин, Б.А. *Налоговое планирование на предприятиях и в организациях (оптимизация и минимизация налогообложения)* / Б.А. Рагозин. – 7-е изд. в 3-х т. – М., 1999.
19. *Налоговый менеджмент: учебник* / под ред. А.Г. Поршнева. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 422 с.
20. Черник, Д.Г. *Оптимизация налогообложения: учеб.-метод. пособ.* / Д.Г. Черник, В.П. Морозов. – М.: Проспект, 2002.

Максимова Татьяна Викторовна. Кандидат экономических наук, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и анализа, Южно-Уральский государственный университет (г. Челябинск), taximova.tv@mail.ru

Поступила в редакцию 12 мая 2015 г.

CALCULATION OF TAX BURDEN OF THE ECONOMIC ENTITY: THEORY AND PRACTICE

T.V. Maksimova

South Ural State University, Chelyabinsk, Russian Federation

Different methods for calculation of the tax burden are examined in the paper. The role of a tax burden indicator for the economic entity is defined. Different approaches to specify this indicator are considered; advantages and disadvantages of the existing methods for calculation of the tax burden are revealed. Also, the issue on defining the notion "tax burden" is studied. The tax burden of the economic entity according to different methods is calculated; based on the calculations conclusions are made. The attention is given to interpretation of the tax burden indicator values. The composition of taxes and fees, included in the calculation of tax burden is specified. The author revealed the factors, which affect the value of tax burden, to which the methods of accounting policy of an organization for accounting and tax purposes are related; types of the organization activity (preferential taxation or non-preferential taxation), organizations, which carry out export (import) activity or not; taxation modes (usual or special modes) and others.

Keywords: tax system, tax control, tax burden, tax, fee, calculation methods, added value

References

1. *Nalogovyy kodeks Rossiyskoy Federatsii (chast' pervaya) ot 31.07.1998 № 146-FZ (red. ot 29.12.2014) (s izm. i dop. vstupivshimi v silu s 01.01.2015)* [Tax Code of the Russian Federation (part one) of 31.07.1998 No. 146-ФЗ (edit. of 29.12.2014) (with amendments come into force from 01.01.2015)].
2. *Prikaz FNS Rossii ot 10.05.2012 № MMV-7-2/297@* [Order of the Federal Tax Service of Russia of 10.05.2012 No. MMB-7-2/297@].
3. *Pis'mo Minfina Rossii ot 25.12.2013 № 07-04-15/57289* [Letter of the Russian Ministry of Finance of 25.12.2013 No. 07-04-15/57289].
4. Butov D.V. [Tax burden: calculation and legal avoidance]. *Planovo-ekonomicheskii otdel* [Planning Department], 2011, no. 5. Available at: <http://www.profiz.ru>. (in Russ.)
5. Panskov V.G. [Tax Burden Indicator]. *Nalogovaya politika i praktika* [Tax Policy and Practice], 2010, no. 3, pp. 88. (in Russ.)
6. Belostotskaya V.A. [System Approach to Tax Burden Change]. *Finansy* [Finance], 2003, no. 3, pp. 36–37. (in Russ.)
7. Verstina N.G. [Tax Planning as an Instrument of the Financial Policy of a Restructured Enterprise]. *Finansy* [Finance], 2002, no. 4, pp. 26–29. (in Russ.)
8. Vylkova E.S. [Tax Burden Calculation in Modern Russian Conditions]. *Nalogovyy vestnik* [Tax Bulletin], 2002, no. 12, pp. 132–135. (in Russ.)
9. Vylkova E.S. [Tax Burden Calculation in Modern Russian Conditions]. *Nalogovyy vestnik* [Tax Bulletin], 2003, no. 1, pp. 129–133. (in Russ.)
10. Kozlov D.A. [Tax Calculation in Business Activities of an Enterprise]. *Finansovyy menedzhment* [Financial Management], 2002, no. 1, pp. 28–34. (in Russ.)
11. Tsygichko A.N. *Normalizatsiya nalogovoy nagruzki* [Normalization of Tax Burden]. Moscow, 2002. 108 p.
12. Panskov V.G. *Nalogi i nalogooblozhenie v Rossiyskoy Federatsii* [Taxes and Taxation in the Russian Federation]. Moscow, Knizhnyy mir Publ., 2000.
13. Kirova E.A. [Methods of Determination of the Tax Burden of Economic Entity]. *Finansy* [Finance], 1998, no. 9, pp. 32. (in Russ.)
14. Glukhov V.V., Dol'de I.V. *Nalogi: teoriya i praktika* [Taxes: Theory and Practice]. St. Petersburg, Spetsial'naya literatura Publ., 1997.
15. Ospanov M.T. *Nalogovaya reforma i garmonizatsiya nalogovykh otnosheniy* [Tax Reform and Harmonization of Tax Relations]. St. Petersburg, 1997.
16. *Osnovnye napravleniya nalogovoy politiki Rossiyskoy Federatsii na 2015 god i planovyy period 2016 i 2017 godov (odobreno Pravitel'stvom Rossiyskoy Federatsii 1 iyulya 2014 goda)* [Main Directions of the Tax Policy of the Russian Federation for 2015 and the Planning Period of 2016 and 2017 (approved by the Government of the Russian Federation on July 1, 2014)]. // "Consultant Plus". SPS «Konsultant Plyus».
17. Bablenkova I.I., Kirina L.S., Karpova G.N., Gorokhova N.A. *Prognozirovanie i planirovanie v nalogooblozhenii* [Forecasting and Planning in Taxation]. Textbook. Moscow, Ekonomika Publ., 2009. 351 p.

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

18. Ragozin B.A. *Nalogovoe planirovanie na predpriyatiyakh i v organizatsiyakh (optimizatsiya i minimizatsiya nalogooblozheniya)* [Tax Planning in Enterprises and Organizations (Optimization and Minimization of Taxation)]. Moscow, 1999.

19. Porshnev A.G. (Ed.) *Nalogovyy menedzhment* [Tax Management]. Textbook. Moscow, INFRA-M, 2003. 422 p.

20. Chernik D.G., Morozov V.P. *Optimizatsiya nalogooblozheniya* [Optimization of Taxation]. Moscow, Prospekt Publ., 2002.

Maksimova Tatiana Viktorovna. Candidate of Science (Economics), head of the Department of Accounting and Analysis, South Ural State University, Chelyabinsk, maximova.tv@mail.ru

Received 12 May 2015

БИБЛИОГРАФИЧЕСКОЕ ОПИСАНИЕ СТАТЬИ

Максимова, Т.В. Расчет налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта: теория и практика / Т.В. Максимова // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2015. – Т. 9, № 2. – С. 110–116.

REFERENCE TO ARTICLE

Maksimova T.V. Calculation of tax burden of the economic entity: theory and practice. *Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2015, vol. 9, no. 2, pp. 110–116. (in Russ.)