

ВОПРОСЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ ФИНАНСОВ И КРЕДИТА

УДК 336.22

DOI: 10.26456/2219-1453/2022.3.023–031

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ ОТ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Т.Г. Шешукова, К.В. Разуваева

ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», г. Пермь

Цель статьи – представить этапы методики фискального анализа налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности, включающие правила проведения и аналитические показатели. В ходе исследования были использованы общенаучные методы теоретического и эмпирического познания, методика детерминированного факторного анализа, коэффициентный анализ. Раскрыты правила проведения фискального анализа прибыли от инновационной деятельности, продемонстрирован факторный анализ формирования налогооблагаемой прибыли на ключевых этапах инновационной деятельности. Научная новизна заключается в уточнении методики фискального анализа прибыли от инновационной деятельности, позволяющей определить количественную налоговую нагрузку на налогооблагаемую прибыль. Использование предложенной методики дополняет и расширяет традиционный аналитический инструментарий в части налогового анализа прибыли от инновационной деятельности.

Ключевые слова: инновационная деятельность, налоговый анализ, этапы, методика, налогооблагаемая прибыль

Развитие способов фискального анализа прибыли от инновационной деятельности, позволяющих установить количественные и качественные параметры влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты, целесообразно при развитии новых и действующих инновационных направлений деятельности организаций.

Методику налогового анализа изучали в своих работах С.Н. Миловидова [1], Н.А. Никифорова [1], А.В. Пугачева [2], В.А. Рысина [4], Е.С. Смирнов [5], К.О. Харламов [6]. Необходимо отметить, что в современных работах авторов недостаточно рассмотрен методический инструментарий в части фискального анализа прибыли, полученной от инновационной деятельности в соответствии с ее ключевыми этапами.

Методику налогового анализа прибыли от инновационной деятельности раскроем через ряд теоретических аспектов:

- правила;
- стадии;
- аналитические показатели;

– пользователи результатов налогового анализа прибыли.

Налоговый анализ прибыли по этапам инновационной деятельности основывается на следующих правилах:

– научность: анализ основан на диалектической теории познания;

– системность: налогооблагаемая прибыль от инновационной деятельности и факторы, на нее влияющие (доходы и расходы), анализируются как динамическая система, с учетом взаимозависимости и взаимоподчиненности ее внутренних и внешних связей [3];

– комплексность: анализ охватывает все направления и этапы инновационной деятельности, осуществляемой всеми задействованными инфраструктурными единицами для комплексной оценки факторов, влияющих на налогооблагаемую прибыль;

– достоверность: анализ базируется на точной и надежной информации, содержащейся во внутренней отчетности, и обосновывает выводы о фискальной нагрузке по прибыли каждого этапа инновационной деятельности;

– информативность: интересы пользователей фискального анализа удовлетворяются в разрезе поставленных задач для принятия управленческих решений;

– оперативность: анализ направлен на выявление и предупреждение причин, формирующих отклонение от плана фискальной нагрузки по прибыли, задолженности по налогу на прибыль в разрезе этапов инновационной деятельности и разработку направлений по нейтрализации отрицательно влияющих факторов;

– непрерывность: анализ необходимо проводить от создания до внедрения инновации по задействованным структурным единицам;

– единство налогового периода: анализ проводится за единый налоговый период по налогу на прибыль в функционирующих единицах инновационной инфраструктуры.

Рассмотрим ключевые этапы фискального анализа прибыли от инновационной деятельности.

Первый этап – временной (сравнительный) и пространственный анализ фискальной нагрузки по прибыли, полученной от каждого этапа инновационной деятельности.

Второй этап – временной и пространственно-структурный анализ налоговой нагрузки по налоговым расчетам прибыли в разрезе фаз инновационной деятельности [3];

Третий этап – временной и пространственно-структурный анализ задолженности по налогу на прибыль по этапам инновационной деятельности [там же].

Информационной базой для проведения анализа являются данные налогового учета по прибыли от инновационной деятельности, а

именно информация в отношении следующих объектов, согласно этапам инновационной деятельности (по продуктам):

- доходов;
- косвенных расходов;
- прямых расходов;
- налогооблагаемой прибыли.

Направления по фискальному анализу прибыли от инновационной деятельности позволяют установить налоговую нагрузку по этапам и единицам инновационной инфраструктуры в налоговом периоде, определить разницу между фактической налоговой нагрузкой и бюджетной и провести факторный анализ. Под единицей инновационной инфраструктуры подразумевается подразделение организации, осуществляющее инновационную деятельность.

Алгоритм расчета коэффициента, используемого при проведении налогового анализа прибыли от инновационной деятельности, представлен в табл. 1.

Таблица 1

Алгоритм расчета коэффициента налоговой нагрузки

Показатель	Формула расчета	Экономическое содержание показателя
1. Коэффициент налоговой нагрузки на показатели прибыли от инновационной деятельности по этапу и единице инновационной инфраструктуры	Начисленный налог на прибыль от инновационной деятельности по этапу и единице инновационной инфраструктуры / Начисленная валовая прибыль от инновационной деятельности по этапу и единице инновационной инфраструктуры	Характеризует уровень воздействия обложения валовой прибыли налогом на прибыль от инновационной деятельности по этапу и единице инновационной инфраструктуры

Для определения влияния факторов при расчете налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности по аддитивной модели целесообразно проводить факторный анализ методом цепных подстановок.

Уменьшенное количество факторов на этапе коммерциализации обусловлено отсутствием материальных расходов и амортизационных отчислений, поскольку происходит реализация новшества [7].

Применение методики факторного анализа налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности, представленной в табл. 2 (см. ниже), зависит от этапов, осуществляемых организациям [3].

Таблица 2

Методика факторного анализа налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности

Фактор	Условное обозначение	Алгоритм расчета	Номер подстановки	Расчет влияния фактора – разница результата подстановки
I. Факторы, влияющие на размер налогооблагаемой прибыли на этапах создания, освоения, внедрения и использования инноваций				
1. Выручка	В	В1-МР0-РТ0-АМ0-ПР0	1	Х
2. Материальные расходы	МР	В1-МР1-РТ0-АМ0-ПР0	2	МР = 2-1
3. Расходы на оплату труда	РТ	В1-МР1-РТ1-АМ0-ПР0	3	РТ = 3-2
4. Начисленная амортизация	АМ	В1-МР1-РТ1-АМ1-ПР0	4	АМ = 4-3
5. Прочие расходы	ПР	В1-МР1-РТ1-АМ1-ПР1	5	ПР = 5-4
II. Факторы, влияющие на размер налогооблагаемой прибыли на этапе коммерциализации инноваций				
1. Выручка	В	В1-РТ0-ПР0	1	Х
2. Расходы на оплату труда	РТ	В1-РТ1-ПР0	2	РТ = 2-1
3. Прочие расходы	ПР	В1-РТ1-ПР1	3	ПР = 3-2

Продемонстрируем применение рассмотренной методики на условном примере, данные представлены в табл. 3.

Таблица 3

Данные для факторного анализа налогооблагаемой прибыли по этапам создания, освоения, внедрения и использования инноваций (тыс. руб.)

Показатель (фактор)	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение
1. Выручка	147 000	153 000	+ 6 000
2. Материальные расходы	50 000	55 000	+ 5 000
3. Расходы на оплату труда	45 000	51 000	+ 6 000
4. Начисленная амортизация	12 000	15 000	+ 3 000
5. Прочие расходы	8 000	10 000	+ 2 000
6. Налогооблагаемая прибыль	32 000	22 000	- 10 000

Применение методики по проведению факторного анализа представлено в табл. 4 (см. ниже).

Таблица 4

Факторный анализ налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности на этапах: создание, освоение, внедрение и использование инноваций (тыс. руб.)

Фактор	Алгоритм расчета	Результат
1. Первая подстановка – для расчета влияния фактора выручки	153 000 – 50 000 – 45 000 – 12 000 – 8000	38 000
2. Вторая подстановка – для расчета влияния фактора материальных расходов	153 000 – 55 000 – 45 000 – 12 000 – 8 000	33 000
3. Третья подстановка – для расчета влияния фактора расходов на оплату труда	153 000 – 55 000 – 51 000 – 12 000 – 8 000	27 000
4. Четвертая подстановка – для расчета влияния фактора начисленной амортизации	153 000 – 55 000 – 51 000 – 15 000 – 8 000	24 000
5. Пятая подстановка – для расчета влияния фактора прочих расходов	153 000 – 55 000 – 51 000 – 15 000 – 10 000	22 000

В заключение составляется баланс отклонений, подтверждающий равенство суммы факторов с абсолютным изменением результативного показателя. В рассматриваемом примере результативным показателем является налогооблагаемая прибыль. Составление баланса отклонений представлено в табл. 5.

Таблица 5

Составление баланса отклонений (проверка факторного анализа)

Фактор	Расчет	Результат (разница результата подстановки)
1. Влияние фактора: выручка	38 000 – 32 000	6 000
2. Влияние фактора: материальные расходы	33 000 – 38 000	– 5 000
3. Влияние фактора: расходы на оплату труда	27 000 – 33 000	– 6 000
4. Влияние фактора: начисленная амортизация	24 000 – 27 000	– 3000

Фактор	Расчет	Результат (разница результата подстановки)
5. Влияние фактора: прочие расходы	22 000 – 24 000	– 2000
Баланс отклонений: $6000 + (-5000) + (-6000) + (-3000) + (-2000) = -10\ 000$ $-10\ 000 = -10\ 000$		

Условные данные для факторного анализа налогооблагаемой прибыли на этапе коммерциализации инноваций представлены в табл. 6.

Таблица 6

Данные для факторного анализа налогооблагаемой прибыли на этапе коммерциализации инноваций (тыс. руб.)

Показатель (фактор)	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное отклонение
1. Выручка	147 000	153 000	+ 6 000
2. Расходы на оплату труда	45 000	51 000	+ 6 000
3. Прочие расходы	8 000	10 000	+ 2 000
4. Налогооблагаемая прибыль	94 000	92 000	– 2 000

Проведение факторного анализа налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности на этапе коммерциализации представлено в табл. 7. Методика анализа на рассматриваемом этапе отличается тем, что при коммерциализации инноваций не возникает материальных расходов и амортизационных отчислений.

Таблица 7

Факторный анализ налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности на этапе коммерциализации инноваций (тыс. руб.)

Фактор	Расчет	Результат
1. Первая подстановка – для расчета влияния фактора выручки	153 000 – 45 000 – 12 000	96 000
2. Вторая подстановка – для расчета влияния фактора расходов на оплату труда	153 000 – 51 000 – 8 000	94 000
3. Третья подстановка – для расчета влияния фактора прочих расходов	153 000 – 51 000 – 10 000	92 000

Формирование баланса отклонений представлено в табл. 8 (см. ниже).

Формирование баланса отклонений

Фактор	Расчет	Результат (разница результата подстановки)
1. Влияние фактора: выручка	38 000 – 32 000	2000
2. Влияние фактора: расходы на оплату труда	27 000 – 33 000	– 2000
3. Влияние фактора: прочие расходы	22 000 – 24 000	– 2000
Баланс отклонений: $2000 + (-2000) + (-2000) = - 2 000$ $- 2000 = - 2000$		

Выводы фискального анализа прибыли от инновационной деятельности представляются внутренним заинтересованным пользователям, ответственным за развитие инновационной деятельности, а также бухгалтерам-аналитикам для управления показателями через координацию влияющих на них факторов.

Критериями грамотного управления являются: отсутствие роста экономически необоснованного размера налогового бремени, задолженности и переплат по налогу на прибыль от инновационной деятельности.

Список литературы

1. Никифорова Н.А., Миловидова С.Н. Налоговый анализ: учебник / Москва: КНОРУС, 2020. 418 с.
2. Пугачева А.В. Направления совершенствования методики налогового анализа и его информационной базы // Молодежь и системная модернизация страны. Сборник научных статей 6-й Международной научной конференции студентов и молодых ученых. Курск. 2021. С. 153–159.
3. Разуваева Ксения Викторовна. Развитие налогового учета прибыли от инновационной деятельности в вузах: дисс. канд. экон. наук: 08.00.12 / Разуваева Ксения Викторовна; [Место защиты: ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»], 2020, 202 с.
4. Рысина В.А. Налоговый анализ в системе управления налогообложением // Вестник Керченского государственного морского технологического университета. 2021. № 2. С. 291–306.
5. Смирнов Е.С. Характеристика элементов налога на прибыль организаций как объектов налогового анализа // Концепция формирования налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур. Материалы международной научно-практической конференции. Москва. 2013. С. 163–168.

6. Харламов К.О. Инструменты и методы проведения налогового анализа по налогу на прибыль организации // Экономические и гуманитарные науки. 2014. № 1 (264). С. 50–58.
7. Шешукова Т.Г., Разуваева К.В. Совершенствование налогового учета прибыли от инновационной деятельности в вузах: монография / Т.Г. Шешукова, К.В. Разуваева; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. Пермь, 2022. 192 с.

Об авторах:

ШЕШУКОВА Татьяна Георгиевна – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры учета, аудита и экономического анализа ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», 614990, г. Пермь, ул. Букирева, 15б, e-mail: sheshukova@psu.ru, Orcid.org/0000-0002-8775-8943, SPIN-код: 5984-4641.

РАЗУВАЕВА Ксения Викторовна – кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры учета, аудита и экономического анализа ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», 614990, г. Пермь, ул. Букирева, 15б, e-mail: k.razuvaeva@psu.ru, makora@yandex.ru, Orcid.org/0000-0002-4116-0049, SPIN-код: 1130-3897.

DEVELOPMENT OF THE METHODOLOGY OF TAX ANALYSIS OF PROFITS FROM INNOVATIVE ACTIVITIES

T.G. Sheshukova, K.V. Razuvaeva

FSAEI HE «Perm State National Research University», Perm

The purpose of the article is to present the stages of the methodology for fiscal analysis of taxable profits from innovative activities, including the rules for conducting and analytical indicators. In the course of the study, general scientific methods of theoretical and empirical cognition, the method of deterministic factor analysis (reception of chain substitutions), and coefficient analysis were used. The rules for conducting a fiscal analysis of profits from innovation activities were disclosed, a factor analysis of the formation of taxable profits at key stages of innovation activities was demonstrated. The scientific novelty is to clarify the methodology for fiscal analysis of profits from innovative activities, which makes it possible to determine the quantitative tax burden on taxable profits. The use of the proposed methodology complements and expands the traditional analytical tools in terms of tax analysis of profits from innovative activities. The proposals are aimed at satisfying the interests of interested internal users and can be useful and applicable in the practice of a modern analyst of an organization engaged in innovative activities.

Keywords: *innovation activity, tax analysis, stages, methodology, taxable profit.*

About the authors:

SHESHUKOVA Tat'jana Georgievna – doctor of Economics, Professor, Professor of the Department of Accounting, Audit and Economic Analysis, FSAEI HE «Perm State National Research University», Perm, 614990, Perm, Bukireva str., 15, e-mail: sheshukova@psu.ru, Orcid.org/0000-0002-8775-8943, SPIN code: 5984-4641.

RAZUVAEVA Ksenija Viktorovna – candidate of Economic Sciences, Senior Lecturer of the Department of Accounting, Audit and Economic Analysis, FSAEI HE «Perm State National Research University», Perm, 614990, Perm, Bukireva str., 15, e-mail: makora@yandex.ru, Orcid.org/0000-0002-4116-0049, SPIN-код: 1130-3897.