

лат. radians – «испускающий лучи»), относящийся к ассоциативным мыслительным процессам, отправной точкой или точкой приложения которых является центральный объект. В свою очередь, «радиантное мышление» – это ассоциативное мышление, главным объектом которого является центральный образ. От центрального образа во все направления расходятся лучи к границам листа. Над лучами пишут ключевые слова или рисуют образы, которые соединяют между собой ветвящимися линиями. Подобная запись позволяет интеллект-карте расти беспредельно и постоянно дополняться, что показывает бесконечное разнообразие возможных ассоциаций.

Представим вариант интеллект-карты в процессе познавательной деятельности бухгалтера (рис. 1, см. стр. 64).

Налогооблагаемая прибыль – сложный объект учета, так как ее формирование зависит от различных показателей, за которыми необходимо осуществлять постоянный контроль, так как процесс их формирования зависит от изменений налогового законодательства. На предложенной интеллект-карте наглядно отображены основные ключевые показатели, по которым бухгалтер должен осуществлять постоянный мониторинг изменений в законодательстве.

Основные принципы построения интеллект-карт в профессиональной деятельности бухгалтера:

1. Графическое представление информации в виде схемы. Основные значимые мысли связываются между собой направленными стрелками, дополнительными символами.
2. Использование пиктограмм, позволяющих невербальным способом передать отношение автора к узлам карты или косвенно указать на происхождение и назначение узлов.
3. Активное использование цвета (не менее трех цветов) для улучшения восприятия и использование его в целях выделения и структурирования информации.
4. Использование многомерных объектов.
5. Нелинейное размещение элементов – от центрального образа стрелки могут идти в разных направлениях, не ограничиваясь ни своим размером, ни положением на листе.

К недостаткам интеллект-карт можно отнести:

- индивидуальные аспекты их восприятия и использования людьми, привыкшими к линейным способам представления информации, а также слабую формализацию интеллект-карт;
- субъективность разработанных моделей интеллект-карт, поскольку в данном случае они отражают профессиональные взгляды ее составителя.

Заключение. Сертификация в области бухгалтерского учета способствует повышению уровня квалификации бухгалтеров, росту престижа профессии и доверия со стороны нанимателей и общества. Современный бухгалтер выполняет учетные функции и функ-

ции менеджера, определяющего условия и выгоду осуществляемых сделок, аналитика, способного оценивать последствия прошедших событий и прогнозировать будущие события. При этом бухгалтер руководствуется своим профессиональным суждением и правилами, сформулированными в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). Необходимость успешно справляться с такой разнообразной операционной деятельностью, психологические особенности бухгалтерской профессии (внимательность, усидчивость, склонности к рутинной работе, профессиональная память, умение грамотно обрабатывать большой объем информации из различных сфер деятельности) обуславливают необходимость постоянной познавательной деятельности бухгалтеров.

Результатами самообразования бухгалтеров с применением технологий развития памяти и запоминания информации являются:

- развитие профессиональной памяти, внимания, воображения, логического и образного мышления;
- формирование интереса к саморазвитию и самосовершенствованию профессиональных качеств;
- применение методов и приемов мнемотехники в практической деятельности;
- автоматическое запоминание профессиональной информации, терминов, цифр, имен и лиц людей.

Применение приемов развития профессиональной памяти, нацеленных на формирование и совершенствование компетенций бухгалтера, необходимо для успешного выполнения профессиональной деятельности.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бухгалтерский учет: учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский [и др.]; под. ред. П.С. Безруких. – М., 2004.
2. Пятков, М.Л. Профессиональное суждение в современной практике учета // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 24. – С. 51–55.
3. Соколов, Я.В. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века / Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева // Бухгалтерский учет. – 2001. – № 12. – С. 53–57.
4. Выготский, Л.С. Психология / Л.С. Выготский. – М.: Эксмо-пресс, серия "Мир психологии", 2002. – 108 с.
5. Рубинштейн, С.Л. Основы общей психологии: в 2 т. / С.Л. Рубинштейн. – Т. 1 – М., 2000. – 300 с.
6. Барышев, А.В. К вопросу формирования творческих способностей выпускников вузов / А.В. Барышев, Е.Л. Федотова // Научное исследование. – № 23. – 2014. – С. 2–10.
7. Бьюзен, Т.Б. Супермышление / Т.Б. Бьюзен; пер. с англ. – Минск: Изд. ООО «Полурри», 2003. – 304 с.

Материал поступил в редакцию 05.03.2018

POTAPOVA NV, DRUZHININA E.O. Cognitive component of professional activity of accountant

Considered are the incentives and problems of cognitive activity of a professional accountant. The characteristic of the concept of competence and professional judgment of the accountant is given. The leading role of development of professional memory as a factor of increasing the competence and professional level of the accountant is substantiated. The use of an intelligence card (card-memory) in the cognitive activity of a professional accountant is suggested.

УДК 336.225:336.228.3

Юрчик В.И.

СТАБИЛИЗАЦИОННАЯ МОДЕЛЬ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ – ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ

Введение. Осуществляя определенные виды экономической деятельности, коммерческие предприятия в качестве основной цели своей деятельности выделяют получение прибыли (дохода). Оценка уровня эффективности функционирования предпринимательской деятельности производится по показателю прибыли от реализации продукции и уровню рентабельности. Налоговая система государства представлена установленным перечнем налогов и сборов, которые

подлежат исчислению и уплате в соответствии с законодательными нормами и правилами. Для того чтобы оценить влияние налогов на деятельность предприятия и эффективность функционирования субъектов хозяйствования, предлагаем использовать показатель добавленной стоимости, возникающей в производственном процессе, а также разработанную стабилизационную модель налоговой нагрузки.

Юрчик Вера Ивановна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

Применение стабилизационной модели налоговой нагрузки в деятельности предприятия требует расчета показателей добавленной стоимости, налоговой нагрузки, оценки финансового состояния предприятия на основе рейтинговой оценки, которые отсутствуют в стандартной бухгалтерской отчетности. Данные показатели обеспечивают более полную характеристику финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также позволяют определить значения соответствующих переменных в стабилизационной модели налоговой нагрузки.

По нашему мнению, добавленная стоимость – это стоимость реализованной производителем (предприятием, фирмой) продукции за вычетом стоимости потребленных сырья, материалов, топлива, энергии, других ресурсов, приобретенных им у поставщиков. Добавленная стоимость, по мнению авторов, это вложенные нематериальные ресурсы в производственный процесс с целью получения прироста денежных средств в виде произведенного и реализованного продукта. Для того чтобы определить сумму добавленной стоимости (ДС), необходимо из суммы выручки вычесть материальные затраты и приравненные к ним затраты по производству продукции (затраты на электро- и тепло энергию, аренду помещений, проценты по кредитам, лизинговые платежи, расходы по оплате услуг связи, расходы на рекламу и др.).

$$\sum ДС = \sum Выручка - \sum \text{Материальные затраты}. \quad (1)$$

Налоговые платежи различных объектов налогообложения в структуре добавленной стоимости представляют собой налоговую нагрузку на добавленную стоимость:

$$ННдс_i = \frac{\sum НП}{\sum ДС}, \quad (2)$$

где $ННдс_i$ – налоговая нагрузка на добавленную стоимость по i -му предприятию; $\sum НП$ – сумма налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджет; $\sum ДС$ – сумма добавленной стоимости.

Рассматривая налоговую нагрузку предприятий с позиции добавленной стоимости, за основу принимаем теорию экономики предложения, которую развивал А. Лаффер, базирующуюся на установлении зависимости между обложением и доходами государства. Согласно исследованиям А. Лаффера, норма изъятия государством добавленной стоимости в виде налоговых платежей не должна превышать 30 % [1]. Отклонение от нормы показателя налоговой нагрузки на добавленную стоимость по i -му предприятию определяется:

$$\Delta ННдс_i = ННдс_{norm} - ННдс_i, \quad (3)$$

где $\Delta ННдс_i$ – отклонение налоговой нагрузки i -го предприятия от норматива; $ННдс_{norm}$ – налоговая нагрузка согласно А. Лафферу – норматив 30 %; $ННдс_i$ – показатель налоговой нагрузки i -го предприятия.

В случае отрицательного значения $\Delta ННдс_i$, налоговая нагрузка i -го предприятия превышает нормативно установленный уровень. При положительном значении $\Delta ННдс_i$ налоговая нагрузка i -го предприятия ниже нормативно установленного уровня, что в целом положительно влияет на функционирование предприятия.

Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия определяется по формуле [2]:

$$Ri = \sqrt{k1 * Кл.i^2 + k2 * Кс.i^2 + k3 * Кф.i^2 + k4 * Ка.i^2}, \quad (4)$$

где $Кл.i$ – коэффициент текущей ликвидности i -го предприятия; $Кс.i$ – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами i -го предприятия;

$Кф.i$ – коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами i -го предприятия; $Ка.i$ – коэффициент абсолютной ликвидности i -го предприятия; $k1, k2, k3, k4$ – коэффициенты значимости.

Формула 4 определяет рейтинговую оценку i -го анализируемого предприятия по максимальному удалению от начала координат, наивысшую оценку имеет предприятие с максимальным значением Ri . Рассчитав Ri по каждому предприятию, определяем $Rnorm$ по нормативным значениям показателей согласно законодательно определенным нормативам:

$$Rnorm = \sqrt{k1 * Кл.n.^2 + k2 * Кс.n.^2 + k3 * Кф.n.^2 + k4 * Ка.n.^2}, \quad (5)$$

где $Кл.n.$ – нормативное значение коэффициента текущей ликвидности; $Кс.n.$ – нормативное значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами; $Кф.n.$ – нормативное значение коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами; $Ка.n.$ – нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности.

Отклонение показателя финансового состояния i -го предприятия от нормативного значения рейтинговой оценки определяется по следующей формуле:

$$\Delta Ri = Ri - Rnorm, \quad (6)$$

где ΔRi – отклонение финансового состояния i -го предприятия; $Rnorm$ – нормативное значение рейтинговой оценки финансового состояния; Ri – рейтинговая оценка финансового состояния i -го предприятия.

При положительном значении ΔRi рейтинговая оценка финансового состояния i -го предприятия выше нормативной рейтинговой оценки, что свидетельствует о достаточно стабильном финансовом состоянии организации. При отрицательном значении ΔRi рейтинговая оценка финансового состояния i -го предприятия ниже нормативной рейтинговой оценки.

По нашему мнению, показатель финансового состояния предприятия на основе рейтинговой оценки представляет собой комплексную категорию, характеризующую обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами, своевременность погашения срочных обязательств, финансовую устойчивость, способность организации рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации активов и вероятность быстрого погашения краткосрочных обязательств.

Взаимосвязь между отклонением налоговой нагрузки и отклонением рейтинговой оценки от нормативного значения обуславливается в виде эффекта мультипликатора. По нашему мнению, коэффициент мультипликации налогов характеризует меру умножающего воздействия налогов (величина входная) на изменение финансового состояния предприятия (выходная величина) в управляемой системе.

Коэффициент мультипликации налогов определяется отношением изменения показателя финансового состояния к изменению показателя налоговой нагрузки. Коэффициент мультипликации налогов показывает, насколько отклонение показателя финансового состояния предприятия от нормативного значения превосходит (либо ниже) отклонения показателя налоговой нагрузки на добавленную стоимость от нормативного значения.

$$K_{мультипликации} = \frac{Ri - Rnorm}{ННдс_{norm} - ННдс_i} = \frac{\Delta Ri}{\Delta ННдс_i}, \quad (7)$$

Источник: собственная разработка

где $K_{мультипликации}$ – коэффициент мультипликации; ΔRi – отклонение финансового состояния i -го предприятия от нормативного значения рейтинговой оценки финансового состояния предприятия; $\Delta ННдс_i$ – отклонение налоговой нагрузки i -го предприятия от нормативного значения.

Коэффициент мультипликации отражает меру умножающего воздействия налогов на номинальный показатель добавленной стоимости, тем самым доводя его до реального показателя добавленной стоимости, включаемого в выручку, и показывает, во сколько раз отклонение финансового состояния от нормативного значения выше (ниже) отклонения от нормативного значения налоговой нагрузки – 30 %.

$$ДС_{реал.} = ДС_{номин.} * /K_{мулт.}/, \quad (8)$$

где $ДС_{реал.}$ – добавленная стоимость в пересчете на коэффициент мультипликации; $ДС_{номин.}$ – исходное значение добавленной стоимости, рассчитываемое по формуле (2) на основе отчетности анализируемых предприятий; $/K_{мулт.}/$ – коэффициент мультипликации – значение берется по модулю.

Для определения результирующего показателя – выручки от реализации продукции (работ, услуг) – необходимо суммировать реальный показатель добавленной стоимости и денежные средства, расходуемые на приобретение сырья, материалов, полуфабрикатов, электрическую и тепловую энергию, информационные услуги и другие услуги, оказанные предприятию. Следовательно, с помощью коэффи-

циента мультипликации можно определить оптимальный объем выручки, при которой финансовый результат будет положительным с учетом фактора налоговой нагрузки. Таким образом, стабилизационная модель налоговой нагрузки будет иметь следующий вид.

$$Y' = MЗ + ДС * \left| \frac{Raij - Rnorm}{HHдсnorm - HHдсi} \right| = MЗ + ДС * \left| \frac{\Delta Ri}{\Delta HHдсi} \right| = MЗ + ДС * |Кмульти.|, \quad (9)$$

Источник: собственная разработка

где Y' – оптимальный объем выручки от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.; $MЗ$ – материальные затраты и приравненные к ним расходы, тыс. руб.; $Кмульти.$ – коэффициент мультипликации – значение берется по модулю, т. к. в случае использования отрицательного коэффициента мультипликации искажается результивный показатель – выручка от реализации продукции (работ, услуг).

При планировании объема выручки, исчисленного по формуле (9) – стабилизационной модели налоговой нагрузки, для предприятия необходимо определить сумму финансового результата с учетом уровня налоговой нагрузки. Для того, чтобы оценить экономический эффект от прогнозируемых результатов, необходимо определить показатель экономической добавленной стоимости.

Экономическая добавленная стоимость представляет собой прибыль предприятия от обычной деятельности, за вычетом налогов, уменьшенная на величину платы за весь инвестированный в предприятие капитал [3]. По нашему мнению, с учетом применения стабилизационной модели налоговой нагрузки инвестированный капитал представляет собой сумму приращенной добавленной стоимости, которая определяется как разница между фактическим объемом реализации согласно данным учета и суммой оптимального объема реализации, определенного по формуле (9). Следовательно, приращенная добавленная стоимость представляет собой сумму оборотных средств предприятия, которую необходимо вовлечь в производственный процесс для получения оптимального объема реализации.

$$Iva = \Delta Y = Y_{факт.} - Y', \quad (10)$$

где Iva – приращенная добавленная стоимость; $Y_{факт.}$ – фактический объем реализации согласно данным учета; Y' – оптимальный объем реализации, определенный по формуле (9).

Показатель EVA определяется по следующей формуле:

$$EVA = (P - T) - Iva \times WACC = NP - Iva \times WACC = \left(\frac{NP}{Iva} - WACC \right) \times Iva = (R - WACC) \times Iva, \quad (11)$$

где P – прибыль от обычной деятельности; T – налоги и другие обязательные платежи; Iva – приращенная добавленная стоимость; NP – чистая прибыль; $WACC$ – средневзвешенная цена капитала; R – рентабельность приращенной добавленной стоимости.

Вовлечение в оборот приращенной добавленной стоимости осуществляется путем привлечения заемных средств у соответствующих кредитно-финансовых учреждений под установленный процент. Средневзвешенная цена капитала ($WACC$) определяется путем сложения собственного капитала, умноженного на цену собственного капитала и заемного капитала, умноженного на цену заемного капитала:

$$WACC = PCK \times dCK + PЗК \times dЗК, \quad (12)$$

где PCK – цена собственного капитала; dCK – доля собственного капитала в структуре капитала; $PЗК$ – цена заемного капитала; $dЗК$ – доля заемного капитала в структуре капитала.

В качестве цены собственного и заемного капитала выступает ставка за пользование денежными средствами по кредитам банка, т. к. под приращенной добавленной стоимостью рассматриваются заемные средства.

Используя вышеперечисленные теоретические аспекты определения стабилизационной модели налоговой нагрузки, произведем расчет на примере действующих предприятий малого бизнеса, а также средних и крупных предприятий и представим в графическом виде. На основе произведенных расчетов можно отметить следующее:

- в случае если значение коэффициента мультипликации находится в диапазоне [-1; +1] – сумма приращенной добавленной стоимости имеет отрицательное значение, т. е. объем реализации, рассчитанный по модели налоговой нагрузки, ниже фактического значения показателя по данным отчетности;
- если коэффициент мультипликации принимает значение в указанном диапазоне ($[-\infty; -1] \cup [1; +\infty]$) – субъекту хозяйствования необходимо увеличивать объем реализации до рассчитанного уровня для преодоления налоговой нагрузки.

Усиление фискальной функции налогов как одной из мер государственного регулирования налогообложения с целью обеспечения наполняемости доходной части бюджета может вызвать некоторые изменения при реализации стабилизационной модели налоговой нагрузки в финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Увеличение ставок налога на доходы, налога на прибыль породит снижение экономической добавленной стоимости при значении коэффициента мультипликации свыше 5,0. Следовательно, диапазон применения предложенной модели значительно сократится и составит $([-5; -1] \cup [1; +5])$. В этом случае предприятиям, у которых коэффициент мультипликации составит $[Кмульти. \leq 5]$, применять стабилизационную модель налоговой нагрузки при проведении оптимизационных мероприятий становится нецелесообразно.

На основе значений по действующим предприятиям малого бизнеса графически представим данную модель с учетом полученных значений показателей по предприятиям малого бизнеса (рисунок 1).

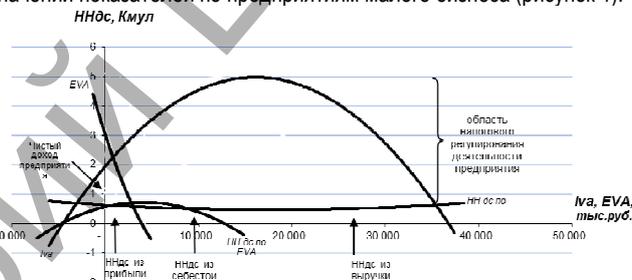


Рисунок 1 – Применение стабилизационной модели налоговой нагрузки для предприятий малого бизнеса

Источник: собственная разработка

На рисунке 1 графически представлена стабилизационная модель налоговой нагрузки по исследуемым предприятиям малого бизнеса на основе рассчитанных показателей по предложенной методике. В области налогового регулирования деятельности предприятий обеспечивается стабилизация финансового состояния предприятий при доведении показателя выручки до рассчитанного значения. Кривая EVA отделяет чистый доход предприятия при определенном значении Iva . Если рассматривать положительное значение приращенной добавленной стоимости, двигаясь вправо по оси x , то сумма чистого дохода определяется со знаком "+". При отрицательном показателе приращенной добавленной стоимости, влево от нулевого значения по оси x – чистый доход предприятия представляет собой отрицательный показатель, т. е. получен убыток. Это характерно для предприятий, у которых коэффициент мультипликации менее 1.

Налоговая нагрузка представлена кривыми $HHдс$ по Iva и $HHдс$ по EVA . В зависимости от пересечения данных кривых с кривой экономической добавленной стоимости либо кривой приращенной добавленной стоимости определяются области налоговой нагрузки на добавленную стоимость по объектам налогообложения: налоговая нагрузка из выручки от реализации продукции (работ, услуг), налоговая нагрузка из себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) и налоговая нагрузка из прибыли предприятия.

Рисунок 2 – применение стабилизационной модели налоговой нагрузки для средних и крупных предприятий несколько отличается от использования данной модели на предприятиях малого бизнеса. Во-первых, область налогового регулирования деятельности анализируемых предприятий в два раза превышает аналогичную область по сравнению с предприятиями малого бизнеса. Это объясняется наличием значения коэффициента мультипликации по исследуемым средним и крупным предприятиям не только свыше 5, но и более 10.

Во-вторых, отсутствие отрицательной области по кривой *Iva* обусловлено отсутствием отрицательных значений приращенной добавленной стоимости и, следовательно, убытка при реализации данной модели на средних и крупных предприятиях. Данная ситуация объясняется тем, что по исследуемым субъектам хозяйствования нет значений коэффициента мультипликации менее 1. Таким образом, если у предприятия коэффициент мультипликации находится в диапазоне $(-\infty; -1] \cup [1; +\infty)$ – использование стабилизационной модели налоговой нагрузки является целесообразным. В-третьих, если сравнивать график применения модели по предприятиям малого бизнеса с вышеописанными предприятиями, то можно отметить значительно большую сумму чистого дохода:

- по предприятия малого бизнеса – в пределах до 10 тыс. руб.;
- по средним и крупным предприятиям – до 300 тыс. руб.

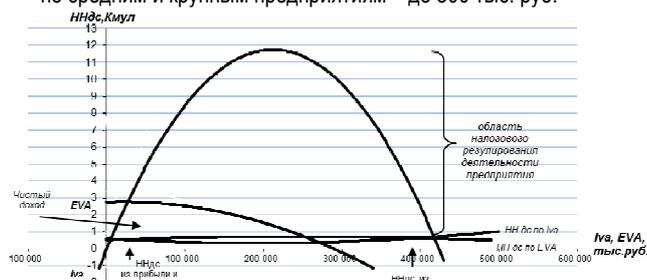


Рисунок 2 – Применение стабилизационной модели налоговой нагрузки для средних и крупных предприятий

Источник: собственная разработка

Наличие такого расхождения по показателю чистого дохода обусловливается отсутствием по предприятиям малого бизнеса достаточных оборотных средств при осуществлении каждого производственного процесса.

С помощью показателей, используемых в модели, а именно *Iva*, *EVA* и *ННДС*, можно графически представить точку предельной налоговой нагрузки по предприятиям малого бизнеса на пересечении рассматриваемых кривых (рисунок 3).

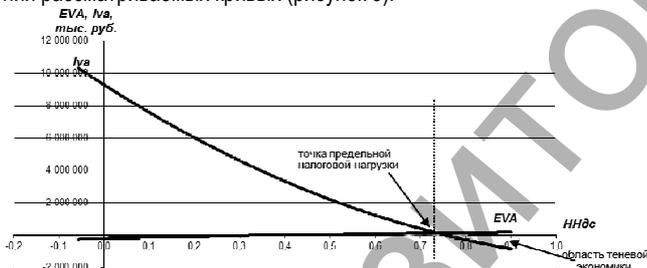


Рисунок 3 – Максимальная налоговая нагрузка для предприятий малого бизнеса

Источник: собственная разработка

Согласно рисунку 3 двигаясь вправо по кривой *Iva*, можно отметить снижение приращенной добавленной стоимости при увеличении налоговой нагрузки. Пересечение с осью *x* в точке 0,73 свидетельствует о предельной налоговой нагрузке на добавленную стоимость. Для предприятий малого бизнеса данная точка предела составляет около 0,73 либо 73 %. Дальнейшее движение вправо по кривой *Iva* после пересечения с осью *x* увеличивает налоговую нагрузку (с 0,73 и более), и приращенная добавленная стоимость переходит в отрицательную область. Это означает невозможность дальнейшего функционирования предприятия ввиду отсутствия основной его цели – получение прибыли в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Таким образом, на графике отрицательная область кривой *Iva* определяет область теневой экономики либо полную ликвидацию предприятия, переход

в которую осуществляет субъект хозяйствования в случае чрезмерного увеличения фискального инструмента налоговой политики государства. Графическое выражение предельной налоговой нагрузки для средних и крупных предприятий представлено на рисунке 4.

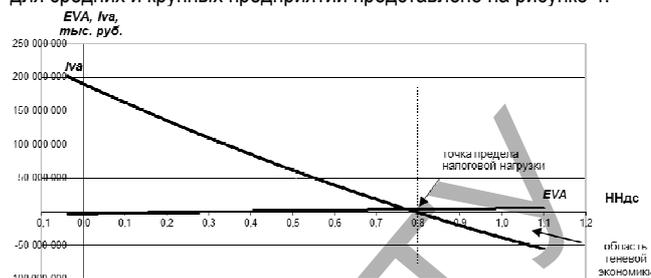


Рисунок 4 – Максимальная налоговая нагрузка для средних и крупных предприятий

Источник: собственная разработка

Сравнивая предельную налоговую нагрузку средних и крупных предприятий с предприятиями малого бизнеса, можно отметить, что точка предела смещается до 0,78 (78 %). Для субъектов хозяйствования малого бизнеса данное значение точки предела налоговой нагрузки составляет 73 %. Это свидетельствует о способности средних и крупных предприятий заплатить большую сумму налоговых платежей и при этом получить положительный финансовый результат. Можно отметить следующие причины, характеризующие данную ситуацию:

- средние и крупные предприятия при соблюдении определенных условий могут выступать градообразующими предприятиями, на развитие которых государство выделяет дотации из бюджета на финансирование целевых программ и для покрытия убытков по текущей деятельности;
- наличие большей суммы оборотного капитала по сравнению с предприятиями малого бизнеса;
- наличие большого парка производственного и непроизводственного оборудования позволяет выпускать больший объем продукции без дополнительных капитальных вложений, а также данное условие создает возможность получения кредитных ресурсов под залог имеющихся основных фондов.

Для предприятий малого бизнеса вышеперечисленные условия неприменимы, т. к. в текущей деятельности задействован исключительно собственный или заемный капитал. Тем не менее, кривая *Iva* по средним и крупным предприятиям на рисунке 4 имеет более выраженную линейную зависимость и, таким образом, область теневой экономики на графике значительно увеличивается по сравнению с аналогичной кривой по предприятиям малого бизнеса.

Заключение. На основе концепции добавленной стоимости разработана стабилизационная модель налоговой нагрузки, которая позволяет определить оптимальный объем выручки для преодоления воздействия налогового бремени на финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Стабилизационная модель налоговой нагрузки используется в деятельности предприятия при реализации оптимизационных налоговых мероприятий. Разработанная модель может применяться при осуществлении производственной деятельности, как на предприятиях малого бизнеса, так и на средних и крупных предприятиях.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Актуальные валютно-финансовые проблемы капиталистических и развивающихся стран : обзор. информ. / Науч.-исслед. финансовый ин-т ; редкол.: [И.Г. Русакова (гл. ред.) и др.] – М., 1989. – 72 с.
2. Любушин Н.П. Теория экономического анализа : [учеб. пособие] / Н.П. Любушин. – М. : Экономистъ, 2006. – 480 с.
3. Полуэктов А.А. Новые методы оценки компаний в сделках слияния и поглощения / А.А. Полуэктов. – М. : МАКС Пресс, 2001. – 87 с.

Материал поступил в редакцию 01.02.2018

YURCHIK V.I. Stabilization model of the tax burden in the activities of enterprises – theoretical and practical aspects of the application

In this article, optimization of the taxation of the financial and economic activities of the enterprise is considered. A stabilization model of the tax burden is presented on the basis of the value added index. A graphic representation of this model is developed taking into account the indices for existing enterprises.