

УДК 631.16:336.22

АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Игнатович В., Щербатюк А. – студенты

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Определение термина «налоговая нагрузка» законодательно не установлено. Понятие налоговой нагрузки используется для установления финансовых обязательств бизнеса перед государством. Это один из расчетных экономических показателей, характеризующий налоговую систему государства. Он показывает, какая часть доходов налогоплательщика приходится на уплату налогов. С одной стороны, увеличение налоговой нагрузки приводит к повышению доходов госбюджета, с другой – отрицательно сказывается на доходах налогоплательщиков.

Показатель налоговой нагрузки рассчитывается на разных уровнях экономики: в целом по стране, по отраслям, по конкретным субъектам хозяйствования. Существует два подхода к исчислению налоговой нагрузки: абсолютный и относительный показатель. Абсолютная налоговая нагрузка показывает, сколько налогов заплатила организация. Относительная налоговая нагрузка показывает, какая часть средств организации уходит на уплату налогов (доля в процентах). Базой для расчета относительной величины может быть любой из экономических показателей (выручка, прибыль, затраты и т. д.), с которым хотят сравнить суммы налоговых платежей.

Помимо «совокупного» показателя налоговой нагрузки для всякого рода расчетов, анализа и прогнозов могут рассчитываться показатели нагрузки по отдельным налогам и видам налогообложения. Таким образом, показатель налоговой нагрузки в разных ситуациях рассчитывается разным образом, в зависимости от того, кто и с какой целью его применяет. Например, налоговики используют его для определения добросовестности бизнеса, финансисты – для прогнозирования финансового состояния компании. Величина налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь, согласно международной практике, рассчитывается как отношение налоговых доходов консолидированного бюджета к валовому внутреннему продукту (далее – ВВП) [1].

Проанализируем налоговую нагрузку на уровне субъекта хозяйствования на примере сельскохозяйственной организации, выявив факторы ее динамики с использованием детерминированных методов экономического анализа, что и выступит целью настоящего исследования. В качестве объекта анализа была выбрана сельскохозяйственная организация Гродненского района, годовые отчеты и налоговые декларации которой были использованы в качестве исходных материалов.

Данное предприятие как производитель сельскохозяйственной продукции, работает по упрощенной системе с уплатой единого налога. Однако, кроме этого, еще организация является плательщиком НДС, налога за пользование природными ресурсами, отчислений в ФСЗН, а также налоговым агентом по подоходному налогу. В структуре уплаченных налогов и сборов наибольший удельный вес занимает НДС – 46,58 % в 2021 г.

Из данных таблицы 1 видно, что удельный вес косвенных налогов и платежей в бюджет в выручке от реализации продукции в 2021 г. составлял 10,56 %, а в 2021 г. снизился и составил 10,36 %, при этом максимальный уровень данного показателя был отмечен в 2018 г. и составлял 10,76 %.

Таблица 1 – Анализ налоговой нагрузки объекта исследования

Показатель	Сумма, млн. руб.					Отклонение 2021 г. от 2017 г.	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	+/-	%
Выручка брутто (В)	40 150	40 028	39 971	45 184	50 210	10 060	25,06
Налоги и платежи в бюджет из выручки – всего (Н)	4738	4827	4589	5181	5783	1045	22,05
Выручка с налогами (Вн)	44 888	44 855	44 560	50 365	55 818	10 930	24,35
Уровень налоговой нагрузки, % ($K_n = Н / В_n \cdot 100$)	10,56	10,76	10,30	10,29	10,36	-0,20	x

Примечание – собственная разработка на основе годовых отчетов

Таким образом, можно сделать вывод, что в целом налоговая нагрузка снизилась за анализируемый период на 0,2 п. п. Это обусловлено тем, что темп роста выручки (с учетом налогов) составил +24,35 %, тогда как темп роста суммы налогов, уплачиваемых из выручки – только +22,05 %, т. е. на 2,3 п. п. ниже.

Далее проведем факторный анализ снижения налоговой нагрузки на примере единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, исчисляемого по ставке 1 % (таблица 2). Как видно, сумма

единого налога единого налога увеличилась на 50,26 тыс. руб. в 2021 г. по причине увеличения выручки на 5026 тыс. руб. При этом рост суммы налога на добавленную стоимость на 557 тыс. руб. обусловил снижение единого налога на 5,57 тыс. руб.

Таблица 2 – Факторный анализ единого налога для сельскохозяйственных организаций, тыс. руб.

Показатель	2020 г.	Условные показатели		2021 г.	Отклонение, +/-
		усл. 1	усл. 2		
Выручка от реализации (В), тыс. руб.	45 184	x		50 210	5026
Сумма налога на добавленную стоимость (НДС), тыс. руб.	4777			5334	557
Ставка единого налога (Ст), %	1			1	0
Сумма единого налога, тыс. руб. (ЕН)	404,07	454,33	448,76	448,76	44,69
Изменение суммы налога за счет факторов, тыс. руб.:					
- выручки (ΔЕН в)	ЕН усл. 1 – ЕН 2020				50,26
- НДС (ΔЕН ндс)	ЕН усл. 2 – ЕН усл. 1				-5,57
- ставки налога (ΔЕН ст)	ЕН 2021 – ЕН усл. 2				0
Баланс факторов	ΔЕН общ = ΔЕН в + ΔЕН ндс + ΔЕН ст				44,69

Примечание – собственная разработка на основе годовых отчетов и налоговых деклараций

Отметим, что представленная методика оценки налоговой нагрузки может быть использована для дальнейшего обоснования ее оптимизации и положена в основу налогового планирования в организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. <https://ilex.by/nalogovaya-nagruzka-chto-eto-i-dlya-chego/>.
2. Методические и практические аспекты контроля расчетов с контрагентами сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк [и др.]. – Гродно: ГГАУ, 2017. – 252 с.