

ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК ИНСТРУМЕНТА ЭКОНОМИЧЕСКОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

Т. С. Луцкая

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь (Республика Беларусь, 230008,
г. Гродно, ул. Терешковой, 28; e-mail: ggau@ggau.by)

Ключевые слова: сельское хозяйство, экономическое регулирование, налоги, налоговая политика, эффективность налогообложения.

Аннотация. В данной статье рассмотрена эффективность экономического регулирования сельского хозяйства. Вопрос повышения эффективности экономического регулирования является достаточно актуальным и широко изучаемым отечественными и зарубежными учеными-экономистами. В то же время эффективность экономического регулирования находится в прямой зависимости от степени эффективности инструментов такого регулирования. Особое внимание уделено такому инструменту, как налоговое регулирование. Определены основные критерии эффективности налогового регулирования сельского хозяйства, которые обусловлены спецификой финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. В частности, на основании показателей фискальной эффективности выявлен уровень воздействия налогообложения на финансовые результаты сельскохозяйственных организаций. В статье проведен сравнительный анализ эффективности налоговой политики сельскохозяйственных предприятий Гродненской области и Республики Беларусь. Выделены основные направления повышения эффективности налогового регулирования.

EFFICIENCY OF TAXATION AS AN INSTRUMENT OF ECONOMIC REGULATION OF AGRICULTURE

T. S. Lutskaja

EI «Grodno state agrarian university»
Grodno, Republic of Belarus (Republic of Belarus, 230008, Grodno, 28
Tereshkova st.; e-mail: ggau@ggau.by)

Key words: agriculture, economic regulation, taxes, tax policy, tax efficiency.

Summary. This article examines the effectiveness of economic regulation of agriculture. The issue of increasing the efficiency of economic regulation is quite relevant and widely studied by domestic and foreign scientists-economists. At the same time, the effectiveness of economic regulation is directly dependent on the degree of effectiveness of the instruments of such regulation. Particular attention is paid to such an instrument as tax regulation. The main criteria for the effectiveness of tax regulation of agriculture are determined, which are due to the specifics of the

financial and economic activities of agricultural organizations. In particular, on the basis of indicators of fiscal efficiency, the level of impact of taxation on the financial results of agricultural organizations was revealed. The article provides a comparative analysis of the effectiveness of the tax policy of agricultural enterprises in the Grodno region and the Republic of Belarus. The main directions of increasing the efficiency of tax regulation are highlighted

(Поступила в редакцию 01.06.2020 г.)

Введение. В настоящее время сельское хозяйство занимает особое положение среди отраслей народного хозяйства Республики Беларусь. На его долю приходится значительная часть внутреннего валового продукта. От сложившейся ситуации в сельском хозяйстве напрямую зависит состояние продовольственной безопасности страны.

Государственное регулирование экономических процессов в сельском хозяйстве является обязательным компонентом современной аграрной политики. Свои регулирующие функции государство выполняет посредством административных и экономических методов. Вместе с тем для современного этапа развития экономической системы Республики Беларусь, связанного с формированием рыночных отношений, более приемлемым является использование экономических регуляторов.

Основная цель экономического регулирования состоит в том, чтобы повысить экономическую эффективность сельскохозяйственно-го производства. В отличие от административного контроля, экономические инструменты не нарушают, а дополняют действие рыночного механизма, воздействуя на соотношение спроса и предложения.

Результаты работы системы регулирования могут быть оценены на основе критериев эффективности. Оценить эффективность инструментов экономического регулирования можно только по степени влияния применяемых инструментов на финансовые результаты деятельности.

Цель работы – оценить влияние налогообложения на сельскохозяйственные организации и определить эффективность его воздействия.

Объектом исследования выступает инструментарий экономического регулирования – налогообложение, а предметом исследования – теоретические и методологические основы экономического регулирования.

Материал и методика исследований – обзор и анализ годовой отчетности сельскохозяйственных организаций Гродненской области и Республики Беларусь, а также научных трудов ученых-экономистов при помощи методов логики, индукции и дедукции, анализа и синтеза, сравнения и др.

Результаты исследований и их обсуждение. В современных рыночных условиях экономическое регулирование является достаточно важным инструментом. Регулирование оказывает потенциальное влияние на экономику не только на макроуровне, но и на микроуровне.

Эффективность системы в теории системного анализа – это свойство системы выполнять поставленную цель в заданных условиях использования и с определенным качеством. Показатели эффективности характеризуют степень приспособленности механизма к выполнению поставленных задач и являются обобщающими показателями оптимальности функционирования системы. Эффективность подразумевает под собой достижение намеченных целей, т. е. получение результата, который оценивается путем сопоставления достигнутого состояния с желаемым либо полученного результата с затратами [4].

По уровню эффективности аграрный сектор Беларуси еще существенно уступает экономически развитым странам. В частности, валовая добавленная стоимость в сельском хозяйстве в расчете на одного работника в среднем в странах Европейского союза составляет около 30 тыс. долл. США на 1 чел. в год, в Германии – 43 тыс. долларов США, в Республике Беларусь – 16 тыс. долл. США [2].

Экономическое регулирование сельского хозяйства осуществляется посредством различных инструментов, механизмов и систем. Следовательно, эффективность экономического регулирования определяется эффективностью функционирования его инструментов. Исходя из этого, можно предположить, что эффективность регулирования экономики тем выше, чем эффективнее отдельные инструменты, посредством которых такое регулирование осуществляется.

Одним из основных инструментов экономического регулирования является налогообложение.

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2019 г. в системе управления Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь функционирует 971 сельскохозяйственная организация, в т. ч. 950 субъектов хозяйствования являются плательщиками единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, а значит имеют право на определенные налоговые льготы.

Эффективным следует считать такое налогообложение, которое позволит хозяйствующему субъекту добиться экономии уплаты налоговых платежей, снизить налоговую нагрузку реализованной продукции и обеспечить недопущение нарушения налогового законодательства.

В настоящее время по-прежнему актуальной является проблема оптимизации налоговой нагрузки, которая основывается на анализе зависимости экономического поведения агентов от изменения налого-

вого бремени. Основные трудности в оценке уровня налоговой нагрузки обусловлены неоднородностью налогов.

Таблица 1 – Анализ показателей налоговой нагрузки сельскохозяйственных предприятий

Наименование	Налоговая нагрузка, тыс. руб.							
	На 100 га с/х угодий				На 1 работника			
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Берестовицкий р-н	40,6	46,1	49,4	53,3	8,21	9,59	10,55	11,19
Волковысский р-н	27,0	30,9	35,4	40,1	5,77	6,57	8,07	10,37
Вороновский р-н	22,9	27,6	29,6	33,6	5,03	6,26	7,28	8,21
Гродненский р-н	62,8	70,6	73,7	82,6	9,72	11,58	12,55	15,00
Дятловский р-н	18,4	20,2	22,5	25,7	5,47	5,86	6,55	7,76
Зельвенский р-н	22,0	24,5	28,4	34,2	9,20	7,67	9,33	11,42
Ивьевский р-н	10,5	12,5	14,8	15,9	3,09	3,85	4,62	5,06
Кореличский р-н	27,5	33,1	36,2	41,9	6,24	7,69	8,54	9,92
Лидский р-н	23,9	25,1	22,2	20,0	6,79	7,78	6,74	5,95
Мостовский р-н	22,1	25,3	28,3	33,3	6,65	6,98	7,79	9,74
Новогрудский р-н	20,8	25,0	29,3	34,2	5,83	6,88	7,88	9,64
Островецкий р-н	23,0	24,4	26,8	28,5	6,69	7,58	8,82	10,14
Ошмянский р-н	15,1	17,1	19,0	22,4	4,59	5,38	6,09	7,19
Свислочский р-н	18,9	19,3	21,9	24,6	4,45	4,65	5,59	6,71
Слонимский р-н	19,8	18,9	20,7	24,4	5,20	5,19	6,09	7,88
Сморгонский р-н	14,3	18,7	20,5	23,3	5,80	7,12	7,85	9,57
Щучинский р-н	24,3	29,3	33,5	42,9	5,70	6,87	7,75	9,84
Гродненская область	26,1	29,9	32,4	36,7	6,47	7,45	8,32	9,79
Республика Беларусь	15,2	17,8	18,9	20,9	4,39	5,34	5,77	6,62

Примечание – Источник: разработка автора на основе данных годовых отчетов сельскохозяйственных организаций Гродненской области и Республики Беларусь

Согласно информации, представленной в таблице 1, уровень налоговой нагрузки на предприятиях Гродненской области в период с 2016 г. по 2019 г. увеличился. Так, налоговая нагрузка на 100 га сельскохозяйственных угодий возросла на 10,5 тыс. руб., или на 40 %. Аналогичная динамика прослеживается и по налоговой нагрузке на 1 работника, рост данного показателя в 2019 г. по отношению к 2016 г. составил 3,3 тыс. руб., или 51 %. Наиболее высокая налоговая нагрузка отмечается в Гродненском и Берестовицком районах.

В то же время следует отметить, что уровень налоговой нагрузки на предприятиях Гродненской области выше, чем в целом по Республике Беларусь.

Показатели фискальной эффективности позволяют оценить уровень воздействия налогообложения сельского хозяйства на финансовые результаты деятельности данной отрасли. Они включают в себя:

- коэффициент эффективности налогообложения:

$$K_{ЭН} = \frac{ЧП}{НП} * 100, \quad (1)$$

где ЧП – чистая прибыль, тыс. руб.;

НП – сумма налоговых платежей в бюджет, тыс. руб.

Увеличение коэффициента эффективности налогообложения свидетельствует о снижении налогового бремени на сельскохозяйственные организации относительно величины чистой прибыли, что говорит об экономической эффективности налогообложения сельского хозяйства на уровне государства.

- коэффициент налоговой емкости реализованной продукции:

$$K_{НЕ} = \frac{НП}{ВР} * 100, \quad (2)$$

где ВР – выручка от реализации продукции, полученная сельскохозяйственными организациями, тыс. руб.

Коэффициент налоговой емкости реализованной продукции позволяет определить величину налоговых поступлений, приходящихся на единицу объема реализованной продукции. Снижение данного показателя может свидетельствовать о росте фискальной эффективности налогообложения отрасли.

Таблица 2 – Расчет показателей фискальной эффективности сельскохозяйственных предприятий

Наименование	Коэффициент эффективности налогообложения, %				Коэффициент налоговой емкости реализованной продукции, %			
	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Берестовицкий р-н	40,3	50,3	41,9	27,8	20,9	20,4	20,9	21,3
Волковысский р-н	13,2	39,9	27,6	26,8	22,6	21,0	21,4	21,9
Вороновский р-н	27,2	58,5	45,8	49,3	20,2	19,7	20,6	20,5
Гродненский р-н	69,4	99,9	76,5	69,9	21,9	20,2	21,0	21,3
Дятловский р-н	-20,4	21,5	4,3	18,6	21,7	21,1	22,5	22,8
Зельвенский р-н	25,2	52,6	71,3	77,0	20,7	20,4	20,5	20,6
Ивьевский р-н	-99,4	17,4	-17,4	-57,6	22,5	22,2	24,1	25,4
Кореличский р-н	35,4	68,7	64,4	50,7	20,6	19,6	20,0	20,3
Лидский р-н	-51,0	-7,4	-35,9	-54,3	34,3	29,9	26,7	24,0
Мостовский р-н	-0,1	33,0	25,7	36,8	21,8	21,3	21,6	22,2
Новогрудский р-н	19,0	35,1	47,0	55,2	20,6	20,3	20,7	20,8
Островецкий р-н	20,1	39,7	26,2	33,7	21,1	20,1	21,8	21,6
Ошмянский р-н	-1,5	39,6	14,8	0,0	20,2	19,9	21,2	22,4
Свислочский р-н	-64,4	6,1	-48,8	-64,1	26,0	22,4	23,5	22,2
Слонимский р-н	-63,5	-28,9	-52,0	13,0	20,0	20,3	21,4	21,7

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сморгонский р-н	46,6	56,0	35,9	40,0	20,7	20,1	21,6	21,3
Щучинский р-н	-7,7	29,8	47,2	37,6	19,3	19,1	19,3	19,9
Гродненская область	18,6	51,2	37,6	37,4	21,8	20,7	21,3	21,4
Республика Беларусь	15,6	34,2	21,7	34,5	21,9	21,3	22,1	22,1

Примечание – Источник: разработка автора на основе данных годовых отчетов сельскохозяйственных организаций Гродненской области и Республики Беларусь

Результаты исследования уровня фискальной эффективности сельскохозяйственных предприятий Гродненской области (таблица 2) в период с 2016 г. по 2019 г. показали рост значения общего коэффициента эффективности налогообложения с 15,6 до 34,5 %, что свидетельствует о снижении налоговой нагрузки на сельскохозяйственные организации. Также следует отметить, что значения коэффициента эффективности в исследуемом периоде ниже 100,0 %, что говорит о том, что суммы налоговых платежей сельскохозяйственных организаций превышали размер чистой прибыли, остающейся в их распоряжении, а это является негативной тенденцией и снижает заинтересованность хозяйственных организаций в получении высоких финансовых результатов. При этом наиболее высокий уровень фискальной эффективности наблюдается в Гродненском, Зельвенском, Новогрудском и Кореличском районах. В целом по Республике Беларусь данный показатель несколько ниже уровня Гродненской области.

В то же время коэффициент налоговой нагрузки реализованной продукции по сельскохозяйственным организациям Гродненской области незначительно снижается в 2019 г. по отношению к 2016 г. с 21,8 до 21,4 %, Данная тенденция прослеживается и в целом по Республике Беларусь (снижение до 22,1 %). Это свидетельствует о наметившемся росте фискальной эффективности налогообложения в сельском хозяйстве.

Положительным моментом является и тот факт, что по сельскохозяйственным организациям Гродненской области и Республики Беларусь средний темп роста прибыли (139,5 и 144,9 %соответственно) превышает средний темп роста налоговых платежей (110,5 и 111,3 % соответственно).

Заключение. Таким образом, современные тенденции экономического развития Республики Беларусь определяют необходимость экономического регулирования сельского хозяйства. Практика экономического регулирования показала, что основным регулятором вос-

производственного процесса, условий функционирования сельского хозяйства являются налоги. Определено, что эффективность налогообложения для хозяйствующих субъектов заключается в получении максимально возможных доходов (прибыли) при минимизации налоговых платежей.

Результаты исследования показали, что по показателям фискальной эффективности сельскохозяйственных предприятий в целом наблюдается положительная динамика, о чем свидетельствует рост коэффициента эффективности налогообложения как по сельскохозяйственным предприятиям Гродненской области, так и по предприятиям Республики Беларусь, что, в свою очередь, свидетельствует о некотором снижении налогового бремени на сельскохозяйственные организации относительно величины чистой прибыли. Однако в связи с существенным превышением налоговых платежей над прибылью сельскохозяйственных организаций снижается их заинтересованность в получении высоких финансовых результатов.

Следовательно, налоговое регулирование должно быть направлено на оптимизацию налогового бремени и создание налоговой системы, благоприятной для экономической деятельности сельскохозяйственных организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): принят Палатой представителей 11 декабря 2009 года; одобрен Советом Республики 18 декабря 2009 года: текст Кодекса по состоянию на 9 января 2017 г. // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 15.05.2020 г.
2. Гусаков, В. Г. Приоритетные направления повышения эффективности, конкурентоспособности и устойчивости развития аграрной отрасли Республики Беларусь / В. Г. Гусаков, А. П. Шпак // Весці Нацыянальнай акадэміі навук Беларусі. Серыя аграрных навук. – 2018. – Т. 56 № 4. – С. 401-409.
3. Муравьева, Н. Н. Оценка эффективности налогового планирования в коммерческих организациях / Н. Н. Муравьева, В. В. Суркова // Проблемы экономики и менеджмента. – 2017. – № 4. – С. 66-70.
4. Индукаев, В. О. Эффективность государственного заказа как инструмента государственного регулирования экономики / В. О. Индукаев, Э. Т. Ушакова // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». – Том 9. – № 2 (2017).