

О понятии капитала, сущности, составных элементах и показателях, характеризующих его величину, ведется много споров теоретического и методического характера.

Таким образом, вопросы формирования и использования основного капитала организации, наиболее часто встречающиеся на практике, требуют более подробного изучения на материалах действующих предприятий.

УДК 336.22: 631.115(476)

## **НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ: ДИНАМИКА, СОСТАВ И СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ**

**Немец В. П., Кривенкова-Леванова Л. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

На современном этапе реализуется принцип множественности налогов, который определяет уплату организациями нескольких видов налоговых платежей. Это приводит к формированию структуры налогообложения и необходимости ее оценки с позиции объектов налогообложения и удельного веса выплат.

Для определения налоговых издержек предприятия произведем анализ их структуры за период с 2010 по 2014 гг.

Как следует из данных, полученных в ходе исследований, уровень налоговых издержек увеличился в целом за период на 428,63%, а именно на 14612 млн. руб. Большая часть выплат связана с исполнением налоговых обязательств по НДС, их доля в 2014 г. превысила 58%. За рассматриваемый период долевое участие в формировании налоговых издержек единого налога незначительно – на уровне 5,74%. Взносы в ФСЗН в 2014 г. составили 1035 млн. руб., а это 35,7% из общей доли налоговых платежей.

Оценка налоговых платежей в стоимостном выражении показала устойчивый рост налоговых выплат по всем видам налогов в течение всего рассматриваемого периода.

Судя по полученным данным, темп роста средств, направленных на уплату налогов, составил 174,94%, при этом данная сумма целиком состоит из налогов, исчисленных по текущей деятельности. Удельный вес налоговых платежей в структуре денежных средств в 2014 г. по отношению к 2012 г. увеличился на 2,67 п. п.

Налоговая нагрузка предприятия зависит от множества факторов, в число которых входят виды хозяйственной деятельности и формы ее осуществления, налоговый режим, организационно-правовая форма предприятия, особенности ведения налогового и бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике предприятий.

Для предприятия важен финансовый результат, поэтому должен быть определен характер влияния конкретных налогов на финансовое состояние предприятия и на финансовый результат периода.

Из данных, полученных в ходе исследований видно, что налоговая нагрузка на величину выручки составила 16,56%, 14,34%, 16,68%, 18,72% и 18,33% соответственно в 2010, 2011, 2012, 2013 и 2014 гг, т.е. она имеет тенденцию увеличения. Так, в 2014 г. налоговая нагрузка по отношению к базовому 2010 г. увеличилась на 1,77%.

Налоговая нагрузка на величину сельхозугодий также увеличивается. Так, если на начало рассматриваемого периода на 1 га сельхозугодий приходилось 0,65 млн. руб. налоговых платежей, то на конец рассматриваемого периода данный показатель вырос более чем в пять раз и составил 3,42 млн. руб. на 1 га сельхозугодий.

Аналогичная ситуация наблюдается и при определении налоговой нагрузки на 1 среднесписочного работника предприятия, где наблюдается устойчивая тенденция роста. Данный показатель в 2014 г. составил 63,9 млн. руб./чел., а это на 52,22 млн. руб./чел. больше, чем в 2010 г.

Подводя итог, можно сделать вывод, что налоговое бремя СПК «Олекшицы» находится на достаточно высоком уровне, что говорит о том, что предприятию необходимо принять мероприятия по оптимизации налогообложения предприятия путем внедрения системы налогового планирования.

Следует отметить, что на предприятии увеличилась эффективность налогообложения, так, если в 2010 г. коэффициент эффективности налогообложения составлял 1,28%, то 2014 г. – 1,8%. Увеличение произошло в результате превышения темпов роста чистой прибыли над темпами роста налоговых затрат.

Таким образом, анализ динамики, состава и структуры налоговых платежей показал, что уровень налоговых издержек увеличился в целом за период на 441,36%, а именно на 14612 млн. руб. При этом большая часть выплат связана с исполнением налоговых обязательств по НДС, их доля в 2014 г. превысила 58%. В 2012 г. организация не осуществляла перечисления НДС в бюджет.

За рассматриваемый период долевое участие в формировании налоговых издержек единого налога незначительно – 5,74%.

Налоговая нагрузка на выручку в 2014 г. составила 18,33% и увеличилась по отношению к уровню 2010 г. на 1,77 п. п.

Также просматривается рост налоговой нагрузки на сельскохозяйственные угодья и на 1 работника.

Относительно параметров эффективности налогообложения можно отметить увеличение эффективности налогообложения (на 0,52 п.п).

УДК 336.22: 631.145(476.6)

## **ПУТИ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА» В УСЛОВИЯХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Немец В. П., Кривенкова-Леванова Л. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

В ходе анализа деятельности СПК «Озера Гродненского района» был выявлен ряд проблем в области налогообложения. С целью стимулирования развития сельскохозяйственного производства и повышения его экономической эффективности необходимо предпринять меры по снижению налоговой нагрузки предприятия на основные виды ресурсов и прибыль.

Являясь сельскохозяйственной организацией, он применяет особый режим налогообложения и производит уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. Уплата данного налога не освобождает кооператив от уплаты в бюджет акцизов, НДС, отчислений по обязательному страхованию и налога на прибыль с дивидендов; НДС является основным налоговым платежом исчисляется из выручки, основной ставкой данного налога является 10%. Так как при расчетах за поставленную продукцию применяется ставка 20%, организация, как правило, не производит уплату налога в бюджет, т. к. налоговые вычеты превышают суммы начисленного НДС.

Единый налог уплачивается по ставке 1% от валовой выручки, которая определяется с учетом объемов реализации продукции и получаемых внереализационных доходов. Отчетным периодом признан календарный месяц. Следовательно, налоговые декларации предоставляются до 20-го числа месяца, а уплата производится до 22-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.