

УДК 631.16: 336.26

## **НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА КАК ФАКТОР ВЛИЯНИЯ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**

**Немец В.П.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Налоговая нагрузка – экономический показатель, характеризующий налоговую систему государства. Налог как инструмент формирования бюджета государства представляет собой форму отчуждения денежных средств юридических и физических лиц в бюджеты различных уровней. Следовательно, формируя источники финансирования государственных расходов, налоги в то же время оказывают непосредственное воздействие на условия и результаты хозяйственной деятельности предприятий.

Прибыль от основной (операционной) деятельности – это часть чистого дохода, которую непосредственно получают предприятия после продажи продукции. Следовательно, финансовые результаты деятельности следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции.

Анализ структуры налогов и платежей показал, что наибольший удельный вес в общей сумме налогов и платежей занимают налоги и платежи, уплачиваемые из выручки, при этом доля данной группы платежей в 2009 г. уменьшилась по сравнению с 2005 г. на 5,52 процентных пункта (с 67,49% до 61,97%). Уменьшение также произошло и по налогам, уплачиваемым из прибыли, поскольку в 2009 г. в хозяйстве нет налогов, входящих в эту группу, а именно СПК им. Деньщикова перестало уплачивать налог на прибыль. Увеличение удельного веса наблюдается по налогам и платежам, включаемым в себестоимость продукции, на 6,28 процентных пункта (с 31,75% до 38,03%). В абсолютной сумме общая величина налогов в 2009 г. увеличилась на 4081 млн. руб., по сравнению с 2005 г., из них за счёт налогов, включаемых в себестоимость – на 1727 млн. руб., налогов, уплачиваемых из выручки – на 2375 млн. руб.

Среди налогов и платежей, уплачиваемых из выручки, наибольшую долю занимает НДС. В 2009 г. он увеличился на 1946 млн. р. и составил 83,81%. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции увеличился на 445 млн.р. и составил 689 млн. р. (16,19%). Увеличение произошло вследствие увеличения выручки от реализации продукции на 21249 млн. руб.

Проведённые расчёты показали, что при росте себестоимости произведённой продукции на 241% общая сумма налогов и платежей, включаемых в себестоимость, увеличилась на 195%. Увеличение общей суммы налогов и платежей, включаемых в себестоимость продукции на 1727 млн. р., произошло в основном за счёт увеличения взносов в ФСЗН на 1757 млн. р. Удельный вес в себестоимости продукции данных платежей в 2009 г. по сравнению с 2005 снизился на 0,92 процентных пункта и составил 5,84%.

Проведённый анализ показал, что в 2009 г. общая сумма налогов и платежей, уплачиваемых из выручки, по сравнению с 2005 г. увеличилась, о чём свидетельствует темп роста равный 226%. Увеличение произошло в основном за счёт НДС – на 1946 млн. руб., темп роста которого составил 220%. Однако следует отметить, что, несмотря на рост общей суммы налогов и платежей, их удельный вес в выручке от реализации продукции сократился. Так, если в 2005 г. удельный вес налогов и платежей в выручке от реализации составлял 11,4%, то в 2009 г. – 11,28%.

На основании проведённого анализа можно сделать вывод о том, что на финансовые результаты СПК им. Деньщикова в большей степени оказывают влияние НДС и отчисления в ФСЗН, которые составляют 89,5% от общей суммы налогов предприятия в 2009 г.

Для подробного изучения чувствительности чистой прибыли к изменению параметров налогообложения использовали факторную модель, которая показала, что снижение уровня косвенных (условно-переменных) налогов на 1% приведёт к росту чистой прибыли на 256,7 млн. руб., или на 8,52%.

При снижении суммы отчислений в Фонд социальной защиты населения на 1% чистая прибыль увеличится на 238,7 млн. руб., или на 7,92%.

Полученные таким способом расчёты позволяют определить направления поиска резервов роста чистой прибыли на основе прогнозируемых показателей её формирующих и, следовательно, их можно рассматривать в качестве основы для принятия целевых решений по управлению результатами деятельности организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Адаменкова, С.И. Налогообложение – 2010. Ценообразование/ С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик, Л.И. Тарарышкина; под ред. С.И. Адаменковой. – Минск: Вышэйшая школа, 2010. – 391 с.