

УДК 336.02

## **АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Коновалова Тамара Васильевна**

кандидат экономических наук, профессор

kav111@rambler.ru

**Коновалов Алексей Викторович**

кандидат экономических наук, доцент

kav111@mail.ru

**Зацепина Виктория Викторовна**

студент

v.zatsepina@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** В статье рассматриваются способы налогообложения в сельскохозяйственных предприятиях, в том числе специальный налоговый режим. Анализируется динамика налоговой нагрузки в организации.

**Ключевые слова:** Налоги, способы налогообложения, налоговая нагрузка, налоговое планирование, платежеспособность, ликвидность.

В настоящее время в сельскохозяйственных предприятиях используются различные способы налогообложения. В частности, учхоз-племзавод «Комсомолец», находится на специальном режиме налогообложения ЕСХН, как и подавляющие большинство российских сельхозпроизводителей. Согласно данному специальному режиму организации не уплачивают ряд налогов, таких как налог на прибыль для организаций, налог на имущество организаций и НДС. Следует отметить, что воспользоваться этим режимом могут лишь те организации, чей доход от сельскохозяйственной деятельности составляет больше 70 % [6].

Это существенно снизит налоговую нагрузку на предприятие и помогает развиваться сельскохозяйственным производителям. А также легальным способом снижения налоговой нагрузки.

*Таблица 1*

Объем налоговых платежей учхоза-племзавода «Комсомолец», тыс. руб.

Виды уплачиваемых налогов	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение, +/-		Темп роста, %	
				2017г. к 2016г.	2018 г. к 2017г.	2017 г. к 2016г.	2018 г. к 2017г.
ЕСХН	373,50	1214,28	740,20	840,78	-324,08	476	70
НДФЛ	3329,34	3392,40	3544,65	63,05	152,25	102	104
Страховые взносы	5945,25	6020,71	6386,61	75,45	365,90	101	106
Транспортный налог	127,84	132,35	136,17	4,51	3,82	104	103
Земельный налог	650,09	689,53	744,30	39,44	54,77	106	108
Водный налог	12,83	11,91	16,78	-0,92	4,87	93	141
Всего	10288,86	11311,17	11568,71	1022,31	257,54	110	102

Как можно видеть из таблицы 1, наиболее весомым налогом является НДФЛ. Наиболее наглядно это можно увидеть на рисунке 1.

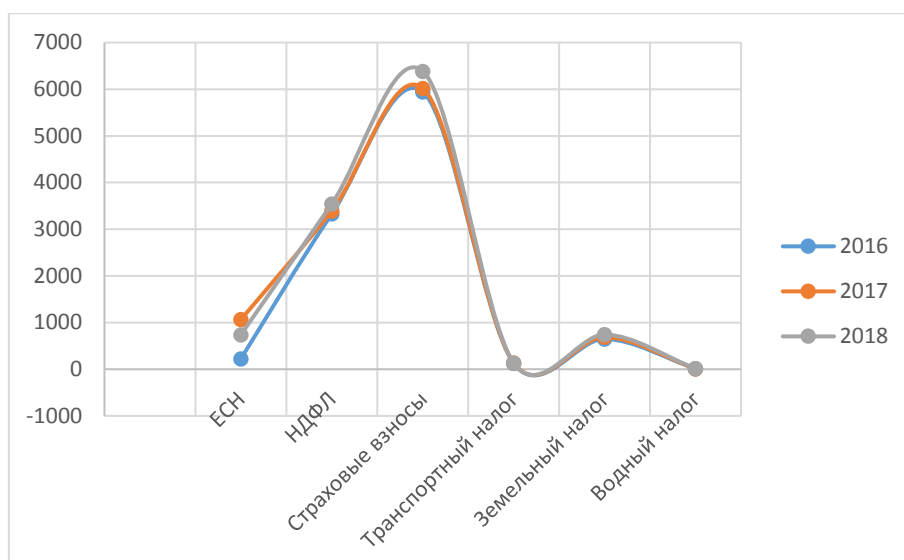


Рисунок 1- Динамика налоговых платежей за период 2016-2018 гг.

В динамике исследуемого периода данный налог, увеличился. Это связано с увеличением численности сотрудников. Также видно увеличение земельного налога, это произошло в результате приобретением акционерным обществом учхоз-племзавод «Комсомолец» земельного участка. Рассмотрим подробнее некоторые налоги более детально.

ЕСХН – это налог, уплачиваемый производителями, стоящими на специальном режиме налогообложения (п. 1, п. 2 ст. 346.1 НК РФ), представлен в таблице 2.

Таблица 2

Единый сельскохозяйственный налог акционерного общества учхоз-племзавод «Комсомолец», тыс. руб.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение, +/-	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Сумма доходов	80725,01	86480,33	90448,98	5755,313	3968,658
Сумма расходов	74499,95	66242,34	78112,25	-8257,61	11869,91
Налоговая база	6225,062	20237,99	12336,74	14012,92	-7901,25
Ставка налога	6	6	6	-	-
Сумма налога	373,504	1214,279	740,204	840,775	-474,075

Налоговой базой является сумма дохода, уменьшенная на сумму расходов. В нашем случае мы видим увеличение доходов, при колебании суммы расходов. В связи с этим колеблется и сумма налога.

Земельный налог рассчитывается исходя из кадастровой стоимости земельных участков, находящихся в собственности. Данный расчет представлен в таблице 3.

Таблица 3

Земельный налог акционерного общества учхоз-племзавод «Комсомолец», тыс. руб.

Показатели	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	Налоговая база	107656,3	23743,6	203701,9	30061,6	203623,2
Ставка налога	0,3	1,5	0,3	1,5	0,3	1,5
Сумма налога	650,093		689,531		744,301	

Изменение суммы земельного налога связано с приобретением в 2017 году 11 новых земельных участков.

Для того чтобы лучше понять финансовую обстановку в акционерном обществе учхоз-племзавод «Комсомолец» рассмотрим несколько экономических показателей (таблица 4).

Таблица 4

Показатели эффективности акционерного общества учхоз-племзавод «Комсомолец»

Показатели	2016 г	2017 г	2018 г
Рентабельность продаж, %	14,5	6,8	0,519
Рентабельность прибыли до налогообложения (прибыли отчетного периода), %	7,2	8,3	6,1
Средний срок оборота дебиторской задолженности, сут/дн	32	20	13
Средний срок оборота кредиторской задолженности, сут/дн	9	11	12
Обеспеченность собственными оборотными средствами с учетом долгосрочных кредитов и займов, %	97,4	96,5	95,7
Доля кредитов и займов в краткосрочных пассивах, %	0	0	0
Текущая ликвидность (общее покрытие), раз	38,42	28,84	23,10
Соотношение заемного и собственного капитала, раз	0,010	0,023	0,021
Ebit, тыс.руб.	5 670	6 937	5 586
Отношение заемных средств к прибыли до налогообложения и уплаты процентов (Totaldebt / EBIT), раз	0,163	0,602	0,519

Для начала рассмотрим рентабельность продаж. Данный показатель показывает процентное соотношение прибыли в выручке предприятия. За наш период мы видим, что данный показатель стремительно снижается (уменьшение на 6,281%). Это говорит о том, о существенности затрат в организации.

Рентабельность прибыли до налогообложения (прибыли отчетного периода) колебания данного показателя могут говорить о колебаниях финансового состояния общества. Его снижение в 2018 году говорит на 2,2%, о том, что для улучшения финансового состояния общества, в следующем году необходимо увеличить объём продаж.

Средний срок оборота дебиторской задолженности, анализ данного показателя, характеризует положительно растущую тенденцию. Ведь он показывает среднюю продолжительность оплаты покупателем отгруженной продукции. Чем данный показатель меньше, тем лучше для финансового состояния предприятия.

Рассматривая средний срок оборота кредиторской задолженности, мы видим, что данный показатель постепенно увеличивается. А это значит, что увеличивается средняя продолжительность возврата кредитной задолженности. Это может показывать, что организации стало тяжело выплачивать кредиторскую задолженность.

Говоря о таком показателе как обеспеченность собственными оборотными средствами с учетом долгосрочных кредитов и займов можно увидеть платёжеспособность предприятия, чем выше данный показатель, тем выше платёжеспособность предприятия. В данном случае значение показателя говорит о высоком содержании собственных средств в обороте общества [4].

Текущая ликвидность (общее покрытие) показывает есть ли у предприятия средства для быстрого погашения краткосрочных обязательств. Также он отражает платёжеспособность общества, чем выше данный показатель, тем она

больше. К сожалению, в нашем случае, данный показатель снижается, что говорит о снижении его платежеспособности.

Соотношение заемного и собственного капитала показывает возможность уплаты обязательств. В нашем случае он показывает устойчивое финансовое состояние и, при этом, низкую эффективность деятельности общества.

Ebit – это показатель, который показывает размер прибыли до вычитания процентов и налогов.

Отношение заемных средств к прибыли до налогообложения и уплаты процентов, с помощью данного показателя мы увидим долговую нагрузку на общество. В нашем исследуемом периоде он укладывается в рамки низкой долговой нагрузки, что также говорит о платежеспособности предприятия.

Для наилучшей оптимизации налогов на предприятии необходим комплексный подход.

Формирование методик налогового менеджмента направлена не на изменение управленческого учета, а на оптимизацию налогов. Поэтому необходимо включить в методику расчета методы управленческого учета с поправкой на несколько теоретических положений [2, 3, 5].

Одним из главных терминов, используемых для налоговой оптимизации, является налоговая совокупность. Под ним понимают весь список налогов, которые уплачивает предприятие. Если рассматривать данный термин с другой точкой зрения, то под налоговой совокупностью можно понимать совокупность информации, находящаяся в документах, имеющих прямое или косвенное отношение к налогам, не стоит забывать, что учитываются не только документы, находящиеся у налогоплательщика, но и переданных в налоговый орган.

При этом налоговую совокупность можно разделить на два элемента: начисленная налоговая составляющая и оплаченная налоговая составляющая. Под начисленной налоговой составляющей подразумевают те налоговые платежи подлежащая уплате, но фактически не оплаченная. При этом причины

неуплаты следует проанализировать отдельно. Под оплаченной налоговой составляющей понимают перечисленные налоговые платежи в бюджет.

Всё это подводит нас к тому, что под налоговой нагрузкой понимают часть налоговой совокупности, подлежащая уплате в бюджет и которую нельзя уменьшить с помощью налоговых инструментов. Это значит, что она меньше или равна налоговой совокупности.

Как говорилось ранее необходимость корпоративного налогового планирования в решающей степени зависит от тяжести налоговой нагрузки. При значении показателя не более 20%, разумнее всего проводить налоговое планирование, использованием прямых льгот и квалификацией персонала. Специалисты считают, что, если значение 20—45% — налоговое планирование необходимо сделать частью финансового управления и контроля. Если значение 45—70% — налоговое планирование необходимо сделать главной частью стратегического планирования, нужен обязательный налоговый анализ и экспертиза организационных, юридических и финансовых мероприятий и инноваций. А также если значение более 70%, дальнейшая деятельность предприятия является нецелесообразной [1].

Если рассматривать микроэкономический уровень, то налоговая нагрузка подразумевает сумму налоговых платежей, отчисляемых в бюджет. Значение показателя определяется как отношение суммы всех начисленных налоговых платежей предприятия к объему реализованной продукции (работ, услуг). В нашем случае в состав этого расчета входит: ЕСН, НДФЛ, страховые взносы, транспортный налог, земельный налог и водный налог.

При этом если исследовать мнения различных авторов, можно заметить, что многие из них считают, что налог на доходы физических лиц не нужно включать в расчет налоговой нагрузки, так как данный налог уплачивается работниками предприятия, а предприятие выступает в роли налогового агента.

Для того что узнать степень необходимости применения корпоративного налогового менеджмента необходимо рассчитать, а также проанализировать такой показатель как налоговая нагрузка. Он рассчитывается как отношение

всех налоговых платежей к выручке от продажи товаров (работ, услуг), включая доходы от прочих поступлений (1). анализ налоговой нагрузки продаж или как его ещё называют налоговой нагрузки акционерного общества учхоз-племзавод «Комсомолец».

$$НН = \frac{НП}{В+ВД} * 100\% (1)$$

где - НН - налоговая нагрузка;

НП – сумма налоговых платежей;

В – доходы от реализации товаров (работ, услуг) (выручка от продаж);

ВД – внереализационные доходы.

Данный показатель считается с помощью данных бухгалтерского баланса (форма №1), отчета о прибылях и убытках (форма №2) и данных налоговых деклараций (таблица 5).

Таблица 5

Налоговая нагрузка акционерного общества учхоз-племзавод «Комсомолец»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение, +/-	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Сумма налоговых платежей	10288,86	11311,17	11568,71	1022,311	257,5363
Доходы от реализации товаров	73600	74300	81900	700	7600
Внереализационные доходы	5300	9100	10300	3800	1200
Налоговая нагрузка	13,04038	13,56256	12,54741	0,522174	-1,01515

Но при этом данный метод расчета имеет существенный недостаток. Следует отметить, что при расчете данного показателя подобным образом не получается рассчитать влияние изменения структуры налогов на показатель налогового бремени. Кроме того, при этом показатели налоговой нагрузки дают только определение налоговой нагрузки продукции (работ или услуг) произведенной организацией и не отражает действительный уровень налоговой нагрузки.



### Список литературы:

1. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях: учебник для магистров / Л. С. Кирина, Н. А. Горохова. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 279 с.
2. Коновалова, Т.В. Совершенствование финансового менеджмента в организациях / Т.В. Коновалова, Ю.Ю. Скрыбина // Наука и Образование. 2019. Т. 2. № 2. С. 363.
3. Лосева, А.С. Аудит системы бухгалтерского учета и учетной политики в коммерческих организациях / А.С. Лосева, И.В. Фецкович, С.В. Мегаева // Тенденции развития науки и образования. - 2020. - № 58-5. - С. 23-26.
4. Сабетова, Л.А. Формирование и использование оборотных средств в сельском хозяйстве: монография / Л.А. Сабетова, А.В. Зюзя. - Мичуринск-наукоград РФ, 2006.
5. Учет, налогообложение и страховые взносы в фермерских хозяйствах: учебное пособие / А.В. Никитин, Д.Д. Сазонова, Е.В. Иванова, С.Н. Сазонов. - Мичуринск, 2018. – 64 с.
6. Федеральная налоговая служба РФ. Статистическая налоговая отчетность [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>.

**UDC 336.02**

### **ANALYSIS OF TAXATION OF AGRICULTURAL ENTERPRISES**

**Konovalova Tamara Vasilievna**

Candidate of Economic Sciences, Professor

[kav111@rambler.ru](mailto:kav111@rambler.ru)

**Konovalov Aleksey Viktorovich**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

[kav111@mail.ru](mailto:kav111@mail.ru)

**Zatsepina Victoria Viktorovna**

student

v.zatsepina@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Annotation.** The article discusses the methods of taxation in agricultural enterprises, including a special tax regime. The dynamics of the tax burden in the organization is analyzed.

**Key words:** taxes, methods of taxation, tax burden, tax planning, solvency, liquidity.