

УДК 336.2:63

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКОЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

*Подгорнова М.В., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Носов А.В., кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВПО «Пензенская ГСХА»*

Ключевые слова: *единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), налог на прибыль, общая система налогообложения, налоговая нагрузка, налоговое планирование*

В работе рассмотрены основные направления совершенствования процесса управления налоговой нагрузкой сельскохозяйственного предприятия, одним из которых является выбор оптимальной системы налогообложения.

Одной из наиболее сложных и актуальных для современной практики вопросов является определение налоговой нагрузки для достижения баланса интересов между государством и субъектами предпринимательской деятельности. Анализ налоговой нагрузки позволяет оценить эффективность управления важнейшим видом расходов организации - ее налоговыми платежами, оценить налоговые риски, связанные с налоговым планированием, а также разработать базовые направления налоговой политики.

Рассмотрим процесс управления налоговой нагрузкой на примере ООО АПК «Вохринка», основным видом деятельности которого является разведение крупного рогатого скота и производство молока. Выручка хозяйства в 2013 году снизилась на 11,07 % по сравнению с 2011 годом. Рентабельность продаж в 2012 году по сравнению с 2011 годом снизилась на 15,22 %. Однако, в 2013 году она увеличилась по сравнению с 2012 годом на 3,69 %. Динамика налоговых платежей за 2011 – 2013 гг. показала, что наибольший удельный вес в структуре налоговых платежей занимает налог на добавленную стоимость (НДС). В 2013 году он был начислен в размере 8159 тыс. руб., что составляет 74,31 % от всех налоговых платежей. Второе место по удельному весу в структуре налоговых платежей занимает налог на доходы физических лиц, который в 2013 году был начислен в размере 2429 тыс. руб., это составляет 22,12 % в общей структуре налоговых платежей. Налог на имущество организаций в 2013 году был начислен в сумме 384 тыс. руб. (3,5 %), что на 267 тыс. руб. меньше чем в 2011 году и на 330 тыс. руб. меньше чем в 2012 году. Налог на

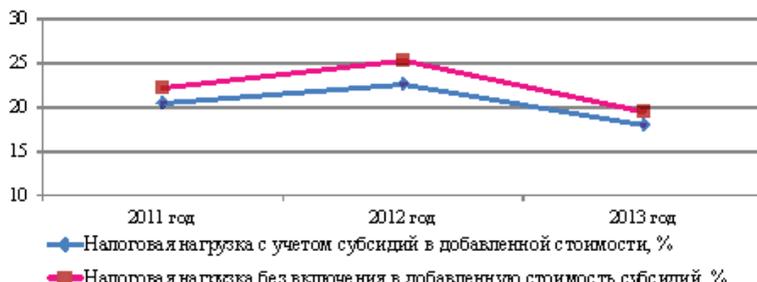


Рисунок 1 – Динамика налоговой нагрузки ООО АПК «Вохринка» за 2011 - 2013 гг.

прибыль организаций и прочие налоги и сборы в общей структуре налогов составляют незначительную долю.

Нами предлагается методика определения показателя налоговой нагрузки с учетом отраслевой особенности сельскохозяйственного производства. При определении налоговой нагрузки необходимо соотносить реально уплаченные налоги из собственных источников к добавленной стоимости за минусом субсидий и дотаций. Предложенная методика расчета налоговой нагрузки более проста по сравнению с другими и позволяет оценить эффективность расчетов с бюджетом и выявить реальную нагрузку, как на отдельное предприятие, так и на сельское хозяйство в целом. Чтобы оценить степень влияния государственной поддержки в форме предоставляемых субсидий на уровень налоговой нагрузки в ООО АПК «Вохринка», рассчитаем налоговую нагрузку, по предлагаемой методике как с учетом субсидий в добавленной стоимости, так и без них (рисунок 1).

На основании данных рисунка 1 можно сделать вывод, что в 2013 году уровень налоговой нагрузки с учетом субсидий снизился на 2,43 процентных пункта по сравнению с 2011 годом и составил 17,99 %. Следует отметить, что наибольший уровень налоговой нагрузки без включения субсидий наблюдался в 2012 году – 25,32 %, однако в 2013 году уровень налоговой нагрузки снижается до 19,54 %. Рассматривая налоговую нагрузку поданной методике без включения в добавленную стоимость субсидий, следует отметить, что уровень налоговой нагрузки выше в среднем на 2,02 процентных пункта, по сравнению с налоговой нагрузкой, рассчитанной с учетом субсидий в добавленной стоимости.

В качестве основных направлений минимизации налоговой нагрузки предлагается использование налогового планирования, минимизацию налоговых рисков и выбор оптимальной системы налогообложения.

Таблица 1 - Сравнение общей системы налогообложения и ЕСХН

Показатель	ЕСХН	ОСН
Налог на прибыль организаций, тыс. руб.	х	-
НДС, тыс. руб.	х	8566,95
ЕСХН, тыс. руб.	621,11	-
Налог на имущество организации, тыс. руб.	х	403,2
НДФЛ, тыс. руб.	2550,45	2550,45
Другие налоги и сборы, тыс. руб.	8,4	8,4
Общая сумма налогов и сборов, тыс. руб.	3179,96	11529
Налоговая нагрузка, %	3,78	13,71

Одним из основных направлений минимизации налоговой нагрузки сельскохозяйственного предприятия является выбор оптимальной системы налогообложения. Для сельскохозяйственных товаропроизводителей наиболее оптимальными является одна из альтернативных систем налогообложения: общая система налогообложения и единый сельскохозяйственный налог.

Так как ООО АПК «Вохринка» находится на общем режиме налогообложения, одним из вариантов минимизации налоговой нагрузки является переход на ЕСХН. Из расчетов видно, что общая сумма налогов при общей системе налогообложения составила 11529 тыс. руб., а при ЕСХН – 3179,96 тыс. руб., что в 3,6 раза меньше чем на общей системе налогообложения.

Следовательно, и уменьшилась налоговая нагрузка на 9,93 процентных пункта.

Однако следует учитывать, что при переходе на ЕСХН организация не уплачивает НДС, что негативным образом может сказаться в соотношениях с покупателями сельскохозяйственной продукции, в связи с невозможностью использовать налоговый вычет по НДС. Таким образом, при выборе оптимальной системы налогообложения необходимо тщательно проанализировать все преимущества и недостатки каждой системы налогообложения и сделать правильный выбор.

Библиографический список

1. Зарук, Н.Ф., Активизация инновационной деятельности в сельском хозяйстве с использованием системы налогообложения/Зарук Н.Ф., Носов А.В. // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – Ульяновск. - 2011. - №1. – с.117-121.
2. Носов А.В. Организация налогового планирования в строительных компаниях / Носов А.В.// Региональные особенности рыночных социально-экономических систем (структур) и их правовое обеспечение: материалы V-ей

Всероссийской научно-практической конференции.- Пенза. - Филиал ЧОУВО «Московский университет им. С.Ю. Витте» в г. Пензе. – 2014. – 246 с.

IMPROVING THE PROCESS OF MANAGING THE TAX BURDEN OF AGRICULTURAL ENTERPRISES

Podgornova M. V.

Keywords: *unified agricultural tax (UAT), income tax, General taxation system, tax burden, tax planning*

In the article the basic directions of perfection of process of managing the tax burden of agricultural enterprises, one of which is the choice of the optimal tax system.

УДК: 339

АНАЛИЗ МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «МОНЕТКА»

Пономарёва А.Р., студентка 3 курса факультета почвоведения, агрохимии, экологии и товароведения
Научный руководитель – Старкова О.Я., кандидат экономических наук, доцент ФГБОУ ВПО «Пермская ГСХА им. Д.Н. Прянишникова»

Ключевые слова: *Монетка, маркетинг, анализ, предприятие, торговля, конкуренция.*

Работа посвящена системному анализу маркетинговой деятельности торгового предприятия ООО «Монетка». При проведении маркетингового анализа автором установлено, что ООО «Монетка» является одним из лидирующих предприятий розничной торговли, а также осуществляя в течение трех лет эффективную хозяйственную деятельность, ООО «Монетка» добилось конкурентного преимущества в районе своей деятельности.

Маркетинг – один из основных инструментов предпринимательской деятельности, поскольку предполагает проведение комплекса мероприятий в области исследования торгово-сбытной деятельности предприятия, изучение всех факторов, влияющих на процесс производства и продвижения товаров и услуг.