

**DEVELOPMENT OF INNOVATIVE  
ACTIVITY IN AGRICULTURE**

*Igonina T.V., Khokhlova N.V., Prokhorova L.M.*

**Keywords:** *innovative activity, agriculture, producers, the risk of the investor.*

*The article is devoted to the study and solution of the problems of innovation activity in agriculture of the Ulyanovsk region.*

УДК 656.11

**МЕТОДИКИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ**

*Иголина Т.В., студентка 4 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Прохорова Л.М., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

**Ключевые слова:** *налоговая налоговое поле, налоги, бюджет, внебюджетные фонды, платежи.*

*Статья посвящена изучению методик, сущности налоговой нагрузки и ее влиянию на финансовое состояние предприятия.*

Налоговая нагрузка является одним из основных понятий, применяемых для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия. Величина налоговой нагрузки зависит от множества факторов – от формы ее осуществления и вида деятельности, организационно-правовой формы предприятия, налогового режима и особенностей налогового и бухгалтерского учета, закрепленных в учетной политике [1].

Важная цель для организации – это расчет налоговой нагрузки и прогнозирование налогового бремени на будущий период. Деятельность организации всегда меняется, это связано с закрытием и созданием новых проектов. В связи с этим налоговая нагрузка может изменяться. Анализ

данных о налоговой нагрузке за несколько лет для функционирующего предприятия служит базой для принятия обоснованных управленческих решений в будущем. Наличие налогового поля предприятия (т.е. наличие информационной налоговой базывключающей полный перечень платежей в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды по видам деятельности, системы льгот, ставки, сроки уплаты и т.п.) позволяет спрогнозировать налоговую нагрузку на финансовый результат и денежные потоки при изменении условий хозяйственной деятельности. Для вновь создаваемого предприятия расчет налоговой нагрузки планируемой хозяйственной деятельности позволяет оценить ее перспективность [1].

В научной литературе встречается много методик определения налогового бремени.

Рассмотрим более подробно характеристику основных методик расчёта показателя налоговой нагрузки.

Первая методика расчета показателя налоговой нагрузки предложена Министерством финансов РФ, согласно которой базой сравнения выступает выручка, а в расчетах используются налог на доходы физических лиц и косвенные налоги. Методика направлена на выявление доли налогов в выручке от реализации, а также проведение анализа налоговой емкости продукции производства. При данной методике для расчета налоговой нагрузки применяется следующая формула:

$$NB = \frac{\text{общая сумма всех уплаченных налогов}}{\text{выручка от реализации продукции}} * 100\%$$

Автором второй методики является М.Н. Крейнина, которая в качестве базы сравнения использует прибыль предприятия, которая показывает, во сколько раз суммарная величина уплачиваемых налогов отличается от прибыли предприятия, остающиеся в его распоряжении. При данной методике в расчетах не используются налог на доходы физических лиц и косвенные налоги, не рассматриваются акцизы [2].

Для расчета налоговой нагрузки применяется нижеприведенная формула:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{(выручка от реализации (себестоимость + прибыль) - затраты на производство реализованной продукции без учета налогов - фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет нее)}}{\text{выручка от реализации (себестоимость + прибыль) - затраты на производство реализованной продукции без учета налогов}} * 100 \%$$

В отличие от вышеуказанных методик, Е.А. Кирова в качестве базы сравнения предлагает вновь созданную стоимость. При данной методике в расчет не включается налог на доходы физических лиц, но учитываются все косвенные налоги и платежи во внебюджетные фонды.

Данная методика позволяет оценить налоговую нагрузку для конкретных предприятий и для индивидуальных предпринимателей, независимо от отраслевой принадлежности [2].

Кирова Е.А. предлагает алгоритм расчета, суть которого сводится к следующему.

Во-первых, рассчитывают абсолютную налоговую нагрузку (АНН) (налоги со страховых взносов, подлежащие перечислению в бюджет и внебюджетные фонды, то есть абсолютная величина налоговых обязательств хозяйствующих субъектов).

Во-вторых, определяют вновь созданную стоимость предприятия по формуле:  $BCC = \text{выручка от реализации продукции, работ или услуг (с учетом НДС)} - \text{материальные затраты} - \text{амортизация} + \text{прочие доходы} - \text{прочие расходы (без налоговых платежей)} = \text{оплата труда} + \text{налоговые платежи} + \text{страховые взносы} + \text{прибыль организации}$  [2].

В-третьих, рассчитывают относительную налоговую нагрузку (Дн):

$$D_n = \frac{\text{абсолютная налоговая нагрузка}}{\text{вновь созданная стоимость}} * 100\% = \frac{\text{налоговые платежи} + \text{страховые взносы}}{\text{оплата труда} + \text{налоговые платежи} + \text{страховые взносы} + \text{прибыль организации}} * 100\%$$

Рассчитаем налоговую нагрузку, используя представленные выше методики в ООО «Весна» Майнского района Ульяновской области в таблице 1.

**Таблица 1 – Налоговая нагрузка в ООО «Весна»**

Показатели	2010 год	2011 год	2012 год
Расчёт налоговой нагрузки (методика Минфина России по уплаченным налогам), %	9,7	4,8	4,3
Расчёт налоговой нагрузки (методика М.Н. Крейниной), %	–	–	–
Расчёт налоговой нагрузки (методика Е.А. Кировой), %	9,4	16,2	20,7

Из данных таблицы 1 следует, что налоговая нагрузка в ООО «Весна», рассчитанная согласно методике Министерства Финансов РФ, в 2012 году по сравнению с 2010 годом снизилась и составила 4,3%. Это говорит о том, что рассчитанная налоговая нагрузка равна 4,3 копейки на 1 рубль выручки, т.е. 4,3% приходилось на сумму уплаченных предприятием налогов в сумме выручки. Недостатком данной методики является то, что она не учитывает отношение каждого налога к выручке, а, следовательно, не характеризует влияние налогов на финансовое состояние предприятия.

Величина налоговой нагрузки от источников уплаты налогов согласно методике Е.А. Кировой в 2012 году равна 20,7%. Данная методика характеризует среднее значение налоговой нагрузки по всем видам налогов. Пороговое значение этого показателя соответствует 22%. Достоинство данной методики является то, что она позволяет сравнивать налоговую нагрузку на конкретные хозяйствующие субъекты в независимости от их отраслевой принадлежности, т.к. налоговые платежи соотносятся со вновь созданной стоимостью, налоговое бремя оценивается относительно источника уплаты налогов [2].

В отличие от двух рассмотренных методик произвести расчёт налоговой нагрузки согласно методике М.Н. Крейниной, не удалось ввиду не целесообразности её применения по отношению к анализируемому предприятию. Это объясняется тем, что в ходе расчета были получены отрицательные значения валовой прибыли от продаж продукции, которые не позволили осуществить расчёт показателя налоговой нагрузки.

Снижение ставок налогов (налогового бремени) позволяет повышать заработную плату (усиливать мотивацию труда и повышать покупательную способность населения) и увеличивать инвестиции в производство, что в совокупности приводит к увеличению доходов предприятия, повышению эффективности производства, росту товарооборота, а, следовательно, к росту налоговой базы.

### **Библиографический список:**

1. Игонина, Т.В. Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние предприятия / Т.В. Игонина, Л.М. Прохорова // *Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий»*. – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III, часть 2. – С. 165–168.

2. Катаев, В.И. Методические подходы к формированию налоговой тяжести / В.И. Катаев, С.В. Китаева // «Молодые ученые агропромыш-

ленному комплексу». Материалы Областной межвузовской научно-практической конференции. – Ульяновск: УГСХА, 2002. – С. 44 – 46.

3. Катаев, В.И. Системы налогообложения в сельском хозяйстве / В.И. Катаев, С.В. Маркелова // Экономика сельского хозяйства России. – 2005. – № 2. – С. 30.

4. Китаева, С.В. Анализ существующих методик оценки налогового бремени / С.В. Китаева // Финансовая политика Российской Федерации в аграрном секторе и пути ее реализации: сборник научных трудов. – Ульяновск: УГСХА, 2002. – С. 42–45.

5. Лешина, Е.А. Модель налогового учета по налогу на прибыль в 1С:Бухгалтерия 8 / Е.А. Лешина, М.А. Суркова // «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». II Всероссийская научно-практическая конференция. – Пенза: ГСХА, 2014. – С. 99 – 103.

6. Маркелова, С.В. Эффективность деятельности сельскохозяйственных организаций при различных системах налогообложения / С.В. Маркелова. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 166 с.

7. Маркелова, С.В. Факторы, определяющие формирование налоговой тяжести сельскохозяйственных товаропроизводителей / С.В. Маркелова // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Современное развитие АПК: региональный опыт, проблемы, перспективы». – Ульяновск: УГСХА, 2005. – С. 218 – 223.

8. Маркелова, С.В. Особенности налогообложения сельскохозяйственных организаций / С.В. Маркелова // Финансовые и кредитные отношения в экономике :международный сборник научных трудов. – Ульяновск: УГСХА, 2008. – С. 70 – 78.

9. Маркелова, С.В. Налоговая нагрузка и выбор методов ее измерения / С.В. Маркелова // Финансовые механизмы и проблемы экономики: сборник научных трудов. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – С. 130 –139.

10. Маркелова, С.В. Основные способы адаптации хозяйствующих субъектов к требованиям налоговой системы / С.В. Маркелова // Материалы V Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – С. 61 – 66.

11. Миначева, Г.Р. Особенности применения имущественного налогового вычета / Г.Р. Миначева, А.А. Навасардян // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С. 200 – 202.

12. Михайловский, И.И. Управление налоговыми платежами в сельскохозяйственных предприятиях/ И.И.Михайловский, Т.В.Трескова // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С. 202 – 205.

13. Навасардян, П.А. Порядок списания убытков от деятельности организаций при расчете ЕСХН / П.А.Навасардян, В.А.Максимова // Функционирование финансового механизма: стратегия и тактика : сборник. – Ульяновск, 2006.- С. 110 – 113.

14. Прохорова, Л.М. Налоговая нагрузка: подходы и методики расчета / Л.М. Прохорова, Т.В. Игонина // Международная научно-практическая конференция «Актуальные вопросы образования и науки». – Тамбов, 2014 .-Часть 6. – С. 82 – 84.

15. Трескова, Т.В. Налоговое планирование как составная часть финансового управления/ Т.В. Трескова, И.И. Михайловский // Электронное периодическое издание «Экономика и социум». – 2013. – № 2 – 3 (7). – С. 270 – 276.

16. Юсупова, Г.Л. Оценка налоговой нагрузки сельскохозяйственных организаций Ульяновской области / Г.Л. Юсупова, С.В. Маркелова // Аграрный вестник Урала. – 2008. – № 7. – С. 21 – 24.

17. Катаев, В.И.Налоговый анализ в системе управления предприятием: монография / В.И.Катаев, А.В. Сасина.- Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2014. – 155 с.

18. Катаев, В.И. Налоговое планирование: учебно-методический комплекс/ В.И.Катаев. – Ульяновск: УлГТУ, 2004.

19. Нейф, Н.М. Финансы и кредит: учебное пособие / Н.М. Нейф, М.Л. Яшина.–Ульяновск: Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина, 2013.– 304с.

20. Нейф, Н.М. Бюджетная система РФ/ Н.М. Нейф, М.Л. Яшина: учебное пособие для студентов высших аграрных учебных заведений, обучающихся по специальности 080105.65 «Финансы и кредит». – Ульяновск: УГСХА, 2011. – 293 с.

## **THE IMPACT OF THE TAX BURDEN ON FINANCIAL CONDITION OF THE ENTERPRISE**

*Igonina T.V., Prokhorova L.M.*

**Key words:** *tax burden, the field of taxation, taxes, budget, extra-budgetary funds, payments, accounting policies.*

*The article is devoted to the study of the essence of the tax burden and its influence on the financial condition of the enterprise.*

УДК656.11

## УСЛОВИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НДФЛ СЕЛЬХОЗТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ

*Игонина Т.В., студентка 4 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Прохорова Л.М., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

**Ключевые слова:** *налог на доходы физических лиц (НДФЛ), сельхозтоваропроизводитель, доход, личное подсобное хозяйство (ЛПХ), налогообложение, оплата труда.*

*В статье рассмотрены два аспекта освобождения от НДФЛ доходов, получаемых от ведения ЛПХ и доходов, полученных работниками в натуральной форме в качестве оплаты труда от организаций.*

Занятость населения – одна из важнейших проблем в современном мире. Экономическая система образует дополнительное количество рабочих мест и ставит задачу увеличения количества общественного продукта, удовлетворяя материальные проблемы населения. В создавшихся условиях нельзя недооценить значение общественного продукта, создаваемого домашними хозяйствами путем ведения ЛПХ. При этом обеспечивается личное потребление, реализовываются излишки и тем самым пополняются доходы семей. Следовательно, гарантируется самозанятость сельского населения, снижая тем самым очень высокий уровень безработицы. НДФЛ не облагаются доходы, полученные от ведения ЛПХ. Для этого необходимо соблюдение следующих условий:

Площадь земельного участка, на котором ведется ЛПХ, не может превышать максимального размера который может быть увеличен законом субъекта Российской Федерации, но не более чем в пять раз. Стандартная площадь устанавливается в размере 0,5 га.