

УДК 657.1

АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

Башкатов Вадим Викторович
к.э.н., доцент
кафедры теории бухгалтерского учета
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

Резниченко Дмитрий Сергеевич
к.э.н., ведущий консультант
отдела развития целевых программ
Министерство сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края, Краснодар, Россия

Башкатова Виктория Сергеевна
магистрант кафедры экономического анализа
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

В данной статье анализируется уровень налоговой нагрузки на сельскохозяйственные организации Краснодарского края. Приведены данные о налогах, сборах, страховых взносах, уплачиваемых сельскохозяйственными организациями. Приведены расчеты уровня налоговой нагрузки исследуемой совокупности организаций

Ключевые слова: НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА, ОБЩИЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ, ЕСХН

UDC 657.1

ANALYSIS OF THE TAX BURDEN OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS OF THE KRASNODAR REGION

Bashkatov Vadim Viktorovich
Cand.Econ.Sci., associate professor
of the Accounting theory sub-faculty
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

Reznitchenko Dmitry Sergeevich
CAnd.Econ.Sci., Senior Consultant of the Department of targeted programs
Ministry of Agriculture and Processing Industry of Krasnodar Region Krasnodar, Russia

Bashkatova Viktoria Sergeevna
undergraduate of the Department of Economic Analysis
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

This article analyzes the level of tax burden of the agricultural organizations of the Krasnodar Territory. It shows the data on taxes, fees, insurance premiums paid by the agricultural organizations. We have also given the calculations of the tax burden of a collection of organizations

Keywords: TAX BURDEN, GENERAL TAXATION, UNIFIED AGRICULTURAL TAX, TAX ACCOUNTING

Фискальная система РФ постоянно претерпевает как количественные, так и качественные преобразования: изменяется структура налогов, налоговые ставки, требования к налогоплательщикам и др. Практика постоянного внесения корректировок в налоговое законодательство негативно сказывается на формировании учетно-налоговой системы хозяйствующего субъекта. Экономический кризис еще более усложнил принятие решений по снижению налоговой нагрузки организации [6].

Актуальность исследования обусловлена тем, что в современных условиях с учетом вышеизложенного особенно остро встают вопросы об эффективной постановке налогового учета, оптимальной модели взаимо-

действия его с управленческим учетом, а также повышения роли налогового администрирования, оптимизации налогов на уровне хозяйствующего субъекта и построения управленческого учета для целей налогообложения.

Данные о начисленных к уплате налогах, сборах и страховых взносах сельскохозяйственных организаций Краснодарского края за 2009 – 2011 гг. приведены нами в таблице 1.

Оценка таблицы 1 показывает, что сельскохозяйственные организации Краснодарского края в 2011 г. начислили к уплате налога на прибыль в сумме 208611 тыс. руб., что на 22,2 % больше, чем в 2010 г., и на 36,0 % больше, чем в 2009 г. Удельный вес налога на прибыль в общей сумме начисленных за 2011 г. налогов, сборов и страховых взносов составил 1,4 %, что на 0,1 процентных пункта выше, чем в 2009 г.

Налог на добавленную стоимость, начисленный к уплате сельскохозяйственными организациями, увеличился в 2011 г. по сравнению с 2010 г. на 36,7 %, а по сравнению с 2009 г. – на 48,9 %, и составил 3917569 тыс. руб. Этот факт вызван увеличением выручки от продаж сельскохозяйственных организаций за 2009 – 2011 гг. Доля НДС в общей сумме начисленных за 2011 г. налогов, сборов и страховых взносов составила 26,7 %, что на 1,9 процентных пункта больше, чем в 2010 г. и на 3,7 процентных пункта выше, чем в 2009 г.

Начисленные к уплате за 2011 г. акцизы составили 32155 тыс. руб., что на 100821 тыс. руб. меньше, чем в 2010 г., и на 83944 тыс. руб. меньше, чем в 2009 г. Данный факт вызван сокращением числа сельскохозяйственных организаций, уплачивающих акцизы, а также переходом части таких организаций на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Налог на имущество сельскохозяйственных организаций Краснодарского края в 2011 г. составил 432260 тыс. руб., что на 12,6 % больше, чем в 2010 г. и на 19,0 % больше, чем в 2009 г. Такая ситуация вызвана увели-

чением за выбранный период основных средств в исследуемых организациях.

Таблица 1 – Начисленные к уплате налоги, сборы и страховые взносы сельскохозяйственных организаций Краснодарского края

Начислено за год		2009 г.	2010 г.	2011 г.	Абсолютное изменение (+,-)			Темп роста, %			
					2010 г. / 2009 г.	2011 г. / 2010 г.	2011 г. / 2009 г.	2010 г. / 2009 г.	2011 г. / 2010 г.	2011 г. / 2009 г.	
Налог на прибыль организаций	Всего	тыс. руб.	153342	170687	208611	17345	37924	55269	111,31	122,22	136,04
		в % к итогу	1,34	1,48	1,42	0,14	-0,06	0,08	х	х	х
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	34875	2243	41914	-32632	39671	7039	6,43	1868,66	120,18	
Налог на добавленную стоимость	Всего	тыс. руб.	2630260	2865247	3917569	234987	1052322	1287309	108,93	136,73	148,94
		в % к итогу	23,03	24,85	26,71	1,82	1,86	3,68	х	х	х
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	10195	10878	12192	683	1314	1997	106,70	112,08	119,59	
Акцизы	Всего	тыс. руб.	116099	132976	32155	16877	-100821	-83944	114,54	24,18	27,70
		в % к итогу	1,02	1,15	0,22	0,14	-0,93	-0,80	х	х	х
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	246	47	43	-199	-4	-203	19,11	91,49	17,48	
Налог на имущество организаций	Всего	тыс. руб.	363355	384007	432260	20652	48253	68905	105,68	112,57	118,96
		в % к итогу	3,18	3,33	2,95	0,15	-0,38	-0,23	х	х	х
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	1219	984	1395	-235	411	176	80,72	141,77	114,44	
Земельный налог	Всего	тыс. руб.	374447	372927	321728	-1520	-51199	-52719	99,59	86,27	85,92
		в % к итогу	3,28	3,23	2,19	-0,04	-1,04	-1,09	х	х	х
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	1954	971	947	-983	-24	-1007	49,69	97,53	48,46	
Единый сельскохозяйственный налог	Всего	тыс. руб.	231224	417316	412786	186092	-4530	181562	180,48	98,91	178,52
		в % к итогу	2,02	3,62	2,81	1,59	-0,81	0,79	х	х	х
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	3445	1900	1869	-1545	-31	-1576	55,15	98,37	54,25	

Продолжение таблицы 1

Начислено за год			2009 г.	2010 г.	2011 г.	Абсолютное изменение (+,-)			Темп роста, %		
						2010 г. / 2009 г.	2011 г. / 2010 г.	2011 г. / 2009 г.	2010 г. / 2009 г.	2011 г. / 2010 г.	2011 г. / 2009 г.
Единый налог при упрощенной системе налогообложения	Всего	тыс. руб.	1254	1777	3023	523	1246	1769	141,71	170,12	241,07
		в % к итогу	0,01	0,02	0,02	0,01	-	0,01	x	x	x
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	24	24	3	-	-21	-21	100,00	12,50	12,50	
Единый налог на вмененный доход	Всего	тыс. руб.	1507	12453	6960	10946	-5493	5453	826,34	55,89	461,84
		в % к итогу	0,01	0,11	0,05	0,09	-0,06	0,03	x	x	x
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	59	5	1	-54	-4	-58	8,47	20,00	1,69	
Налог на доходы физических лиц	Всего	тыс. руб.	2754332	2975748	2975120	221416	-628	220788	108,04	99,98	108,02
		в % к итогу	24,12	25,81	20,29	1,69	-5,53	-3,83	x	x	x
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	39054	42102	16907	3048	-25195	-22147	107,80	40,16	43,29	
Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов	Всего	тыс. руб.	3928	4252	3567	324	-685	-361	108,25	83,89	90,81
		в % к итогу	0,03	0,04	0,02	0,01	-0,02	-0,01	x	x	x
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	26	13	-	-13	-13	-26	50,00	0,00	0,00	
Водный налог	Всего	тыс. руб.	18520	11775	11600	-6745	-175	-6920	63,58	98,51	62,63
		в % к итогу	0,16	0,10	0,08	-0,06	-0,02	-0,08	x	x	x
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	494	69	62	-425	-7	-432	13,97	89,86	12,55	

Продолжение таблицы 1

Начислено за год				2009 г.	2010 г.	2011 г.	Абсолютное изменение (+,-)			Темп роста, %		
							2010 г. / 2009 г.	2011 г. / 2010 г.	2011 г. / 2009 г.	2010 г. / 2009 г.	2011 г. / 2010 г.	2011 г. / 2009 г.
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	Фонд социального страхования	Всего	тыс. руб.	355979	317525	662723	-38454	345198	306744	89,20	208,72	186,17
			в % к итогу	3,12	2,75	4,52	-0,36	1,76	1,40	x	x	x
		в том числе штрафы и пени, тыс. руб.			386	261	151	-125	-110	-235	67,62	57,85
	Пенсионный фонд	Всего	тыс. руб.	2158279	2263111	3398322	104832	1135211	1240043	104,86	150,16	157,46
			в % к итогу	18,90	19,63	23,17	0,73	3,54	4,27	x	x	x
		в том числе штрафы и пени, тыс. руб.			23251	12548	11104	-10703	-1444	-12147	53,97	88,49
	Фонд медицинского страхования	Всего	тыс. руб.	118118	104308	492618	-13810	388310	374500	88,31	472,27	417,06
			в % к итогу	1,03	0,90	3,36	-0,13	2,45	2,32	x	x	x
		в том числе штрафы и пени, тыс. руб.			1050	498	1284	-552	786	234	47,43	257,83
	Взносы на страхование по травматизму,		Всего	тыс. руб.	262348	299444	340159	37096	40715	77811	114,14	113,60
в % к итогу				2,30	2,60	2,32	0,30	-0,28	0,02	x	x	x
в том числе штрафы и пени, тыс. руб.			1345	2438	848	1093	-1590	-497	181,26	34,78	63,05	
Другие налоги и сборы		Всего	тыс. руб.	1876818	1195770	1447232	-681048	251462	-429586	63,71	121,03	77,11
			в % к итогу	16,43	10,37	9,87	-6,06	-0,50	-6,57	x	x	x
		в том числе штрафы и пени, тыс. руб.			18579	9285	1944	-9294	-7341	-16635	49,98	20,94
Всего налогов сборов, страховых взносов и обязательных платежей		Всего	тыс. руб.	11419810	11529323	14666433	109513	3137110	3246623	100,96	127,21	128,43
			в % к итогу	100,00	100,00	100,00	-	-	-	x	x	x
		в том числе штрафы и пени, тыс. руб.			136202	84266	90664	-51936	6398	-45538	61,87	107,59

Земельный налог, характерный для подавляющего большинства сельскохозяйственных организаций, за 2011 г. составил 321728 тыс. руб., что на 51199 тыс. руб. меньше, чем в 2010 г. и на 52719 тыс. руб. меньше, чем в 2009 г. Доля земельного налога в общей сумме налогов, сборов и страховых взносов сельскохозяйственных организаций Краснодарского края также снизилась с 3,3 % в 2009 г. до 2,2 % в 2011 г.

Немногочисленные сельскохозяйственные организации, находящиеся на упрощенной системе налогообложения, начислили к уплате в 2011 г. единый налог по этому режиму налогообложения в сумме 3023 тыс. руб., что на 70,1 % больше, чем в 2010 г. и в 2,41 раз больше, чем в 2009 г. Доля данного налога в общей сумме налогов, сборов и страховых взносов сельскохозяйственных организаций Краснодарского края за исследуемый период практически не изменилась в силу ее незначительности: 0,01 – 0,02 %.

Единый налог на вмененный доход за 2011 г. составил 6960 тыс. руб., что на 44,1 % меньше, чем в 2010 г., однако в 4,6 раза больше, чем в 2009 г. Наряду с единым налогом при упрощенной системе налогообложения ЕНВД также имеет незначительный удельный вес в общей сумме налогов, сборов и страховых взносов сельскохозяйственных организаций Краснодарского края за 2011 г. – 0,05 %.

Налог на доходы физических лиц, начисляемый с заработной платы персонала, работающего в сельскохозяйственных организациях Краснодарского края, за 2011 г. составил 2975120 тыс. руб. В 2011 г. данный налог увеличился по сравнению с 2009 г. на 8,0 %, а в сравнении с 2010 г. остался практически неизменным.

Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов сельскохозяйственных организаций Краснодарского края за 2011 г. составили 3567 тыс. руб., что на 685 тыс. руб. (16,1 %) меньше, чем в 2010 г. и на 361 тыс. руб. (9,2 %) меньше, чем в 2009 г.

Водный налог за 2011 г. составил 11600 тыс. руб., что на 1,5 % меньше, чем в 2010 г. и на 37,4 % меньше, чем в 2009 г. Удельный вес водного налога в общей сумме налогов, сборов и страховых взносов сельскохозяйственных организаций Краснодарского края за 2011 г. составил 0,1 %, что на в два раза меньше, чем в 2009 г.

Все страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за исследуемый период имеют тенденцию к росту. Так, за 2011 г. сельскохозяйственными организациями Краснодарского края было начислено взносов в Фонд социального страхования в сумме 662723 тыс. руб., что в 2,09 раза больше, чем в 2010 г. и на 86,2 % больше, чем в 2009 г.

Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ за 2011 г. составили 3398322 тыс. руб., что на 50,2 % больше, чем в 2010 г. и на 57,5 % больше, чем в 2009 г.

Взносы в Фонд обязательного медицинского страхования в 2011 г. по сравнению с 2010 г. увеличились в 4,7 раза, а в сравнении с 2009 г. – в 4,2 раза, и составили 492618 тыс. руб.

Взносы на страхование по травматизму также в исследуемом периоде увеличились: в 2011 г. они составили 340159 тыс. руб., что на 13,6 % больше, чем в 2010 г., и на 29,7 % больше, чем в 2009 г. Такое увеличение вызвано повышением ставок взносов по травматизму и увеличением количества сельскохозяйственных организаций.

Другие налоги и сборы (государственная пошлина, транспортный налог, налог на добычу полезных ископаемых и др.), имеющие достаточно большой удельный вес в общей сумме налогов, сборов и страховых взносов сельскохозяйственных организаций Краснодарского края за 2011 г. (9,9 %) в 2011 г. значительно снизились по сравнению с 2009 г. – на 22,9 % и составили 1447232 тыс. руб.

Общая сумма налогов, сборов и страховых взносов, начисленных сельскохозяйственными организациями Краснодарского края к уплате, за

последние три года существенно увеличилась. Так, в 2011 г. она составила 14666433 тыс. руб., что на 28,4 % больше, чем в 2009 г. В структуре налогов, сборов и страховых взносов за 2011 г. наибольшую долю составляют НДС (26,7 %), НДФЛ (20,3 %) и взносы в ПФР (23,2 %). Наименьшую долю занимают акцизы (0,2 %), единый налог при УСН (0,02 %), ЕНВД (0,05 %), сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов (0,02 %) и водный налог (0,1 %).

Что касается штрафных санкций по налогам и сборам, то в 2011 г. их сумма составила 90664 тыс. руб., что на 7,6 % больше, чем в 2010 г. и на 33,4 % меньше, чем в 2009 г. Наибольшие суммы налоговых санкций наблюдаются по налогу на прибыль (41914 тыс. руб.), НДС (12192 тыс. руб.), НДФЛ (16907 тыс. руб.) и взносам в ПФР (11104 тыс. руб.).

В таблице 2 нами приведена оценка уровня налоговой нагрузки сельскохозяйственных организаций Краснодарского края. Другими словами, таким образом будет проведен анализ эффективности налогового планирования и выбора режима налогообложения исследуемой совокупности организаций.

В современной российской экономической литературе представлены различные методики расчета налоговой нагрузки, которые успешно применяются сельскохозяйственными организациями, государственными органами и аудиторско-консалтинговыми фирмами при проведении налогового менеджмента и планирования налогов (методики, предложенные Е. С. Вылковой, М. Н. Крейниной, М. И. Литвиновым, Е. А. Кировой, Т. К. Островенко и др.) [3; 7; 8].

Для наилучшей точности расчетов при осуществлении бюджетирования налогов и определении уровня налоговой нагрузки с целью оптимизации налогообложения специалистам не следует ограничиваться одной методикой. Целесообразно применять два – три способа для того, чтобы

полученные с их помощью результаты наиболее достоверно описывали ретроспективную, текущую и перспективную ситуацию в организации.

В работе для расчета уровня налоговой нагрузки с целью анализа эффективности применяемых режимов налогообложения сельскохозяйственных организаций Краснодарского края мы использовали следующую формулу:

Таблица 2 – Налоговая нагрузка сельскохозяйственных организаций Краснодарского края, 2011 г.

Группа сельскохозяйственных организаций по признаку применяемого режима налогообложения	Количество организаций		Выручка от реализации (без НДС)		Сумма начисленных налогов, сборов и страховых взносов (без НДС)		Налоговая нагрузка, %
	ед.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	
Организации на общем режиме налогообложения	177	25,47	49462101	43,40	6137801	52,50	12,41
Организации, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог	507	72,95	64401931	56,51	5544899	47,43	8,61
Организации на упрощенной системе налогообложения	11	1,58	101092	0,09	8613	0,07	8,52
Все сельскохозяйственные организации	695	100,00	113965124	100,00	11691313	100,00	10,26

$$НН = \frac{\sum НС}{В} \quad (1)$$

(1)

где НН – налоговая нагрузка;

$\sum НС$ – сумма налогов, сборов и страховых взносов во внебюджетные фонды (без НДС);

В – выручка от реализации (без НДС).

Анализ таблицы 2 показывает, что наиболее выгодной с точки зрения снижения уровня налоговой нагрузки является упрощенная система налогообложения. Так, в 2011 г. в сельскохозяйственных организациях Краснодарского края, находящихся на упрощенной системе налогообложения, уровень налоговой нагрузки составил 8,5 %. Практически такой же уровень налоговой нагрузки у сельскохозяйственных организаций Краснодарского края, уплачивающих ЕСХН: в 2011 г. он составил 8,6 %. Наименее выгодным относительно минимизации налоговой нагрузки сельскохозяйственной организации является общий режим налогообложения. По данной группе организаций уровень налоговой нагрузки в 2011 г. составил 12,4 %, что на 3,8 процентных пункта выше, чем по организациям, уплачивающим ЕСХН. В то же время, в среднем выручка сельскохозяйственных организаций, находящихся на общем режиме налогообложения, значительно выше, чем выручка организаций, находящихся на специальных режимах налогообложения.

Несмотря на снижение количества сельскохозяйственных организаций, общая сумма уплачиваемых организациями налогов, сборов и страховых взносов с каждым годом возрастает, что неизбежно сказывается на уровне налоговой нагрузки, общем финансовом состоянии организации и

требует от экономического субъекта грамотного управления своими налоговыми обязательствами и осуществления налоговой оптимизации путем построения подсистемы управленческого учета для целей налогообложения.

Список литературы

1. Башкатов, В.В. Управленческий учет для целей налогообложения как инструмент управления налоговой нагрузкой предприятия / В.В. Башкатов // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 1. – № 37. – С. 61-65.
2. Башкатов В.В. Переход на упрощенную систему налогообложения как один из способов оптимизации налогообложения экономического субъекта / В.В. Башкатов, Е.Е. Малых // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2014. – №03(097). С. 1023 – 1036. – IDA [article ID]: 0971403072. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2014/03/pdf/72.pdf>
3. Вылкова, Е. С. Расчет налогового бремени в современных российских условиях / Е. С. Вылкова // Налоговый вестник. – 2002. – № 12. – С. 40-47.
4. Сигидов, Ю.И. Методы оптимизации налогообложения сельскохозяйственных организаций / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – № 6. – С. 38-41.
5. Сигидов, Ю.И. Налоговый учет и его взаимосвязь с другими учетными системами / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 4. – С. 27-30.
6. Сигидов, Ю.И. Налоговые расчеты в системе управленческого учета: монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. – Краснодар: КубГАУ, 2013. – 265 с.
7. Трошин, А. В. Сравнительный анализ методик определения налоговой нагрузки на предприятии / А. В. Трошин // Финансы. – 2006. – № 5. – С. 21-26.
8. Тюпакова, Н. Н. Налоговое бремя как индикатор эффективности налогового механизма / Н. Н. Тюпакова // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – 2011. – № 1(28). – С. 48-52.

References

1. Bashkatov, V.V. Upravlencheskij uchet dlja celej nalogooblozhenija kak instrument upravlenija nalogovoj nagruzkoj predpriyatija / V.V. Bashkatov // Trudy Kuban-skogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2012. – T. 1. – № 37. – S. 61-65.
2. Bashkatov V.V. Perehod na uproshhennuju sistemu nalogooblozhenija kak odin iz sposobov optimizacii nalogooblozhenija jekonomicheskogo sub#ekta / V.V. Bashkatov, E.E. Malyh // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2014. – №03(097). S. 1023 – 1036. – IDA [article ID]: 0971403072. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2014/03/pdf/72.pdf>
3. Vylkova, E. S. Raschet nalogovogo bremeni v sovremennyh rossijskih uslo-vijah / E. S. Vylkova // Nalogovyj vestnik. – 2002. – № 12. – S. 40-47.
4. Sigidov, Ju.I. Metody optimizacii nalogooblozhenija sel'skohozjajstven-nyh organizacij / Ju.I. Sigidov, V.V. Bashkatov // Buhuchet v sel'skom hozjajstve. – 2013. – № 6. – S. 38-41.

5. Sigidov, Ju.I. Nalogovyy uchet i ego vzaimosvjaz' s drugimi uchetnymi sistemami / Ju.I. Sigidov, V.V. Bashkatov // Buhuchet v sel'skom hozjajstve. – 2012. – № 4. – S. 27-30.
6. Sigidov, Ju.I. Nalogovye raschety v sisteme upravlencheskogo ucheta: monografija / Ju.I. Sigidov, V.V. Bashkatov. – Krasnodar: KubGAU, 2013. – 265 s.
7. Troshin, A. V. Sravnitel'nyj analiz metodik opredelenija nalogovoj na-gruzki na predpriyatii / A. V. Troshin // Finansy. – 2006. – № 5. – S. 21-26.
8. Tjupakova, N. N. Nalogovoe bremja kak indikator jeffektivnosti nalogovogo mehanizma / N. N. Tjupakova // Trudy Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2011. – № 1(28). – S. 48-52.