

УДК 657.6

UDC 657.6

08.00.00 Экономические науки

Economics

**ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ОРГАНИЗАЦИЙ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ В
ОБЛАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ¹**

**ASSESSMENT OF THE CURRENT STATUS OF
AGRICULTURE ORGANIZATION OF
KRASNODAR REGION IN THE FIELD OF
TAXATION**

Сигидов Юрий Иванович
д.э.н., профессор
заведующий кафедрой теории бухгалтерского
учета, Заслуженный работник высшей школы РФ
SPIN-код: 6880-2236
89184359335
e-mail: tbu_kuban@mail.ru

Sigidov Yuri Ivanovich
Doctor of Economics Sciences, Professor
Head of Department of Accounting Theory
Honored Worker of Higher School
SPIN-code: 6880-2236
ph.: 89184359335
e-mail: tbu_kuban@mail.ru

Башкатов Вадим Викторович
к.э.н., доцент кафедры теории бухгалтерского
учета, SPIN-код=9084-0808
тел.: 89189532752
e-mail: vadim.bashkatov@mail.ru

Bashkatov Vadim Viktorovich
Cand.Econ.Sci., Associate Professor of the Accounting
Theory Department
SPIN-code=9084-0808
ph.: 89189532752
e-mail: vadim.bashkatov@mail.ru

Калашникова Маргарита Александровна
аспирант, SPIN-код= 9553-4960
тел.: 89298433204
e-mail: margoak47@mail.ru
*Кубанский государственный аграрный
университет, Краснодар, Россия*

Kalashnikova Margarita Alexandrovna
Post-graduate student
SPIN-код= 9553-4960
ph.: 89298433204
e-mail: margoak47@mail.ru
*Kuban State Agrarian University,
Krasnodar, Russia*

В современных условиях перед сельскохозяйственными организациями особенно остро стоит проблема выбора оптимального режима налогообложения. Для каждой организации характерны субъективные факторы, влияющие на принятие управленческого решения по данному вопросу, такие как уровень специализации производства, доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общем доходе, численность работников. Однако предварительным этапом анализа налоговых расходов при различных режимах налогообложения является рассмотрение статистической информации по отрасли в области налогообложения. В данной статье приведены данные о структуре и величине обязательств по налогам, сборам, взносам во внебюджетные фонды сельскохозяйственных организаций Краснодарского края, динамике данного показателя в течение пяти лет, что дает представление о тенденции изменения условий налогообложения при различных режимах налогообложения. Также представлена статистическая информация о распределении сельскохозяйственных организаций

In modern conditions, the problem of the choice of an optimum tax regime especially is particularly acute for agricultural organizations. The subjective factors influencing acceptance of management decision on the matter such as the production specialization level, a share of the income from sale of agricultural products in total income, number of workers are characteristic of each organization. However, a preliminary stage of the analysis of tax expenses in case of various tax regimes is consideration of statistical information on an industry in the field of the taxation. In this article, data on structure and size of liabilities on taxes, charges, fees are provided to off-budget funds of agricultural organizations of the Krasnodar Region, dynamics of this indicator within five years that gives an idea of a tendency of change of conditions of the taxation in case of various tax regimes. Statistical information on distribution of agricultural organizations of the Krasnodar Region on tax regimes is also provided in a percentage ratio. The comparative analysis of level of the tax load in case of various tax regimes which gives an idea of benefits of a special tax regime to agricultural producers is provided. The study was sponsored by RFFR and the administration of the Krasnodar Territory in the framework of a research

¹ Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ и администрации Краснодарского края в рамках научного проекта № 16-46-230131

Краснодарского края по режимам налогообложения в процентном соотношении. Представлен сравнительный анализ уровня налоговой нагрузки при различных режимах налогообложения, который дает представление о преимуществах специального режима налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ и администрации Краснодарского края в рамках научного проекта № 16-46-230131 «Формирование информационной системы эффективного управления сельскохозяйственным производством посредством интеграции информационных потоков финансового, налогового и управленческого учета (по материалам организаций Краснодарского края)»

project № 16-46-230131 “Formation of information efficient management of agricultural production systems through the integration of information flows of the financial, tax and management accounting (based on organizations of the Krasnodar region)”

Ключевые слова: СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛИ, ОБЩИЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Keywords: AGRICULTURAL PRODUCERS, GENERAL REGIME OF TAXATION, SPECIAL TAX REGIMES, TAX LIABILITIES

Doi: 10.21515/1990-4665-121-043

Анализ динамики и структуры налогов и сборов, среднеотраслевой налоговой нагрузки являются важными этапами налогового анализа на макроуровне.

Анализ современного состояния сельскохозяйственных организации в области налогообложения проводился за 2010-2014 гг. по совокупности сельскохозяйственных организаций Краснодарского края [7].

Согласно статистическим данным, величина начисленных и уплаченных налогов и сборов в течение 2010 – 2014 гг. имеет тенденцию роста. Так, в 2014 г. размер начисленных налоговых платежей составил 18862469 тыс. руб., что на 63,6 % больше, чем в 2010 г. Величина перечисленных в бюджет налогов и сборов выросла в отчетном году по сравнению с базисным годом на 7724231 тыс. руб. (на 71,1 %).

На рисунке 1 отображено распределение исследуемой совокупности организаций Краснодарского края по применяемым режимам налогообложения в процентном соотношении.

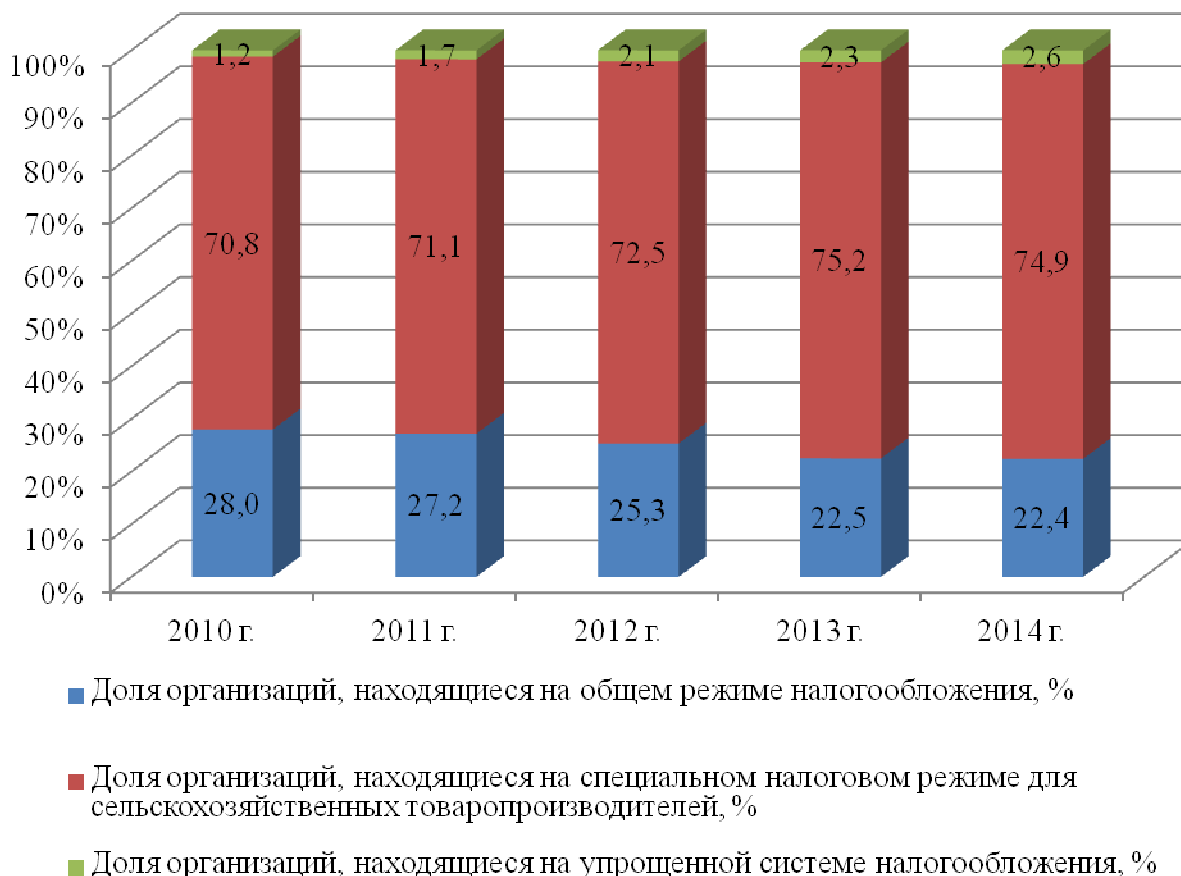


Рисунок 1 – Распределение сельскохозяйственных организаций Краснодарского края по применяемым режимам налогообложения в процентном соотношении

Анализ статистических данных показывает, что большинство сельскохозяйственных организаций Краснодарского края находятся на специальном режиме налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (в 2014 г. доля таких организаций составила 74,9 %). Однако некоторые организации (зачастую крупные производственные комплексы, которым присуща диверсификация производства) остаются на общем режиме налогообложения, удельный вес таких организаций в течение рассматриваемого периода составляет около 25 %. Доля организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, невелика (в 2014 г. лишь 2,6 %), это связано с тем, что данный режим

налогообложения могут применять только мелкие сельскохозяйственные товаропроизводители [2].

В таблице 1 представлены динамика и структура начисленных и уплаченных налогов и сборов, взносов во внебюджетные фонды в течение 2010-2014 гг.

Оценка таблицы 1 показывает, что наибольший удельный вес в структуре начисленных налогов и взносов имеют налог на добавленную стоимость (в 2014 г. 27,89 %) и взносы в Пенсионный фонд (30,31 %). Налог на добавленную стоимость, начисленный в 2014 г., вырос относительно 2010 г. более чем 1,8 раз (на 2395530 тыс. руб.). Начисленные взносы в Пенсионный фонд РФ в 2014 г. составили 5716299 тыс. руб., что в 2,5 раза больше, чем в 2010 г.

Величина начисленного налога на прибыль в 2014 г. выросла относительно 2010 г. на 35,3 %. Удельный вес данного налога в общей структуре 1,2 % в 2014 г., что на 0,26 % меньше, чем в 2010 г.

Доля акцизов в общем объеме кредиторской задолженности организаций перед бюджетом не велика – менее 0,1 %. Величина акцизов к уплате в 2014 г. составила 3096 тыс. руб., то есть значительно меньше, чем в 2010 г. (на 129880 тыс. руб.). Данный факт обусловлен сокращением количества организаций, уплачивающих акцизы и переходом части организаций на уплату единого сельскохозяйственного налога.

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

Начислено за год			2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютное изменение (+,-)					Темп роста, %				
								2011 г./ 2010 г.	2012 г./ 2011 г.	2013 г./ 2012 г.	2014 г./ 2013 г.	2014 г./ 2010 г.	2011 г./ 2010 г.	2012 г./ 2011 г.	2013 г./ 2012 г.	2014 г./ 2013 г.	2014 г./ 2010 г.
Налог на прибыль организаций	Всего	тыс. руб.	170687	214486	193515	131170	230972	43799	-20971	-62345	99802	60285	125,7	90,2	67,8	176,1	135,3
		в % к итогу	1,48	1,46	1,31	0,84	1,22	-0,02	-0,15	-0,47	0,38	-0,26	x	x	x	x	x
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	2243	41914	35636	5812	3844	39671	-6278	-29824	-1968	1601	1868,7	85,0	16,3	66,1	171,4	
Налог на добавленную стоимость	Всего	тыс. руб.	2865247	3931304	3631713	3696878	5260777	1066057	-299591	65165	1563899	2395530	137,2	92,4	101,8	142,3	183,6
		в % к итогу	24,85	26,76	24,60	23,77	27,89	1,91	-2,16	-0,83	4,12	3,04	x	x	x	x	x
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	10878	12192	6140	9429	7415	1314	-6052	3289	-2014	-3463	112,1	50,4	153,6	78,6	68,2	
Акцизы	Всего	тыс. руб.	132976	28746	11894	5811	3096	-104230	-16852	-6083	-2715	-129880	21,6	41,4	48,9	53,3	2,3
		в % к итогу	1,15	0,20	0,08	0,04	0,02	-0,95	-0,12	-0,04	-0,02	-1,13	x	x	x	x	x
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	47	43	16	56	0	-4	-27	40	-56	-47	91,5	37,2	350,0	x	x	
Налог на имущество организаций	Всего	тыс. руб.	384007	434685	420580	388710	394916	50678	-14105	-31870	6206	10909	113,2	96,8	92,4	101,6	102,8
		в % к итогу	3,33	2,96	2,85	2,50	1,72	-0,37	-0,11	-0,35	-0,78	-1,61	x	x	x	x	x
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	984	1395	1809	691	347	411	414	-1118	-344	-637	141,8	129,7	38,2	50,2	35,3	
Земельный налог	Всего	тыс. руб.	372927	321761	290688	310621	323614	-51166	-31073	19933	12993	-49313	86,3	90,3	106,9	104,2	86,8
		в % к итогу	3,23	2,19	1,97	2,00	1,72	-1,04	-0,22	0,03	-0,28	-1,51	x	x	x	x	x
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	971	947	714	750	797	-24	-233	36	47	-174	97,5	75,4	105,0	106,3	82,1	
Единый сельскохозяйственный налог	Всего	тыс. руб.	417316	412786	361778	476302	442405	-4530	-51008	114524	-33897	25089	98,9	87,6	131,7	92,9	106,0
		в % к итогу	3,62	2,81	2,45	3,06	2,35	-0,81	-0,36	0,61	-0,71	-1,27	x	x	x	x	x
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	1900	1869	27529	829	1606	-31	25660	-26700	777	-294	98,4	1472,9	3,0	193,7	84,5	
Единый налог при упрощенной системе налогообложения	Всего	тыс. руб.	1777	3023	12257	6282	6117	1246	9234	-5975	-165	4340	170,1	405,5	51,3	97,4	344,2
		в % к итогу	0,02	0,02	0,08	0,04	0,03	0	0,06	-0,04	-0,01	0,01	x	x	x	x	x
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	24	3	32	145	30	-21	29	113	-115	6	12,5	1066,7	453,1	20,7	125,0	
Единый налог на вмененный доход	Всего	тыс. руб.	12453	6953	6464	8622	11425	-5500	-489	2158	2803	-1028	55,8	93,0	133,4	132,5	91,7
		в % к итогу	0,11	0,05	0,04	0,06	0,06	-0,06	-0,01	0,02	0	-0,05	x	x	x	x	x
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	5	1	3	0	0	-4	2	-3	0	-5	20,0	300,0	x	x	x	

Продолжение таблицы 1

Начислено за год		2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютное изменение (+,-)					Темп роста, %						
							2011 г./ 2010 г.	2012 г./ 2011 г.	2013 г./ 2012 г.	2014 г./ 2013 г.	2014 г./ 2010 г.	2011 г./ 2010 г.	2012 г./ 2011 г.	2013 г./ 2012 г.	2014 г./ 2013 г.	2014 г./ 2010 г.		
Налог на доходы физических лиц	Всего	тыс. руб.	2975748	2978007	3443520	3484291	3886556	2259	465513	40771	402265	910808	100,1	115,6	101,2	111,5	130,6	
		в % к итогу	25,81	20,27	23,33	22,41	20,60	-5,54	3,06	-0,92	-1,81	-5,21	x	x	x	x	x	
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	42102	16907	26399	19632	13589	-25195	9492	-6767	-6043	-28513	40,2	156,1	74,4	69,2	32,3		
Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов	Всего	тыс. руб.	4252	3567	2525	2000	4868	-685	-1042	-525	2868	616	83,9	70,8	79,2	243,4	114,5	
		в % к итогу	0,04	0,02	0,02	0,01	0,03	-0,02	0	-0,01	0,02	-0,01	x	x	x	x	x	
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	13	0	0	0	0	-13	0	0	0	-13	x	x	x	x	x		
Водный налог	Всего	тыс. руб.	11775	11615	10574	8618	8548	-160	-1041	-1956	-70	-3227	98,6	91,0	81,5	99,2	72,6	
		в % к итогу	0,10	0,08	0,07	0,06	0,05	-0,02	-0,01	-0,01	-0,01	-0,05	x	x	x	x	x	
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	69	62	46	10	6	-7	-16	-36	-4	-63	89,9	74,2	21,7	60,0	8,7		
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	Фонд социального страхования	Всего	тыс. руб.	317525	663729	561325	564714	643590	346204	-102404	3389	78876	326065	209,0	84,6	100,6	114,0	202,7
			в % к итогу	2,75	4,52	3,80	3,63	3,41	1,77	-0,72	-0,17	-0,22	0,66	x	x	x	x	x
		в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	261	151	374	212	270	-110	223	-162	58	9	57,9	247,7	56,7	127,4	103,4	
	Пенсионный фонд	Всего	тыс. руб.	2263111	3405064	3508061	4718350	5716299	1141953	102997	1210289	997949	3453188	150,5	103,0	134,5	121,2	252,6
			в % к итогу	19,63	23,18	23,76	30,34	30,31	3,55	0,58	6,58	-25,61	-14,9	x	x	x	x	x
	Фонд медицинского страхования	Всего	тыс. руб.	104308	493947	518170	805520	891583	389639	24223	287350	86063	787275	473,5	104,9	155,5	110,7	854,8
			в % к итогу	0,90	3,36	3,51	5,18	4,73	2,46	0,15	1,67	-0,45	3,83	x	x	x	x	x
		в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	498	1284	1731	1582	2458	786	447	-149	876	1960	257,8	134,8	91,4	155,4	493,6	
	Взносы на страхование по травматизму	Всего	тыс. руб.	299444	340319	357333	356103	385643	40875	17014	-1230	29540	86199	113,7	105,0	99,7	108,3	128,8
в % к итогу			2,60	2,32	2,42	2,29	2,04	-0,28	0,10	-0,13	-0,25	-0,56	x	x	x	x	x	
в том числе штрафы и пени, тыс. руб.		2438	848	795	606	1272	-1590	-53	-189	666	-1166	34,8	93,8	76,2	209,9	52,2		

Продолжение таблицы 1

Начислено за год			2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютное изменение (+,-)					Темп роста, %				
								2011 г./ 2010 г.	2012 г./ 2011 г.	2013 г./ 2012 г.	2014 г./ 2013 г.	2014 г./ 2010 г.	2011 г./ 2010 г.	2012 г./ 2011 г.	2013 г./ 2012 г.	2014 г./ 2013 г.	2014 г./ 2010 г.
Другие налоги и сборы	Всего	тыс. руб.	1195770	1441084	1432622	58657	652060	245314	-8462	-1373965	593403	-543710	120,5	99,4	4,1	1111,6	54,5
		в % к итогу	10,37	9,81	9,70	3,77	3,46	-0,56	-0,11	-5,93	-0,31	-6,91	x	x	x	x	x
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	9285	1944	2293	2191	35699	-1590	-53	-189	666	-1166	34,8	93,8	76,2	209,9	52,2	
Всего налогов сборов, страховых взносов и обязательных платежей	Всего	тыс. руб.	11529323	14691076	14763019	15550565	18862469	3161753	71943	787546	3311904	7333146	127,4	100,5	105,3	121,3	163,6
		в % к итогу	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	в том числе штрафы и пени, тыс. руб.	84266	90281	115483	53412	81204	6015	25202	-62071	27792	-3062	107,1	127,9	46,3	152,0	96,4	

Величина налога на имущество организаций, начисленного в 2014 г., составила 394916 тыс. руб., что на 2,8 % больше, чем в 2010 г. Удельный вес данного налога в 2014 г. составил – 2,1 % , то есть на 1,2 процентных пункта меньше, чем в 2010 г.

Величина земельного налога, начисленного к уплате, выросла на 32926 тыс. руб. Доля данного налога в структуре задолженности перед бюджетом снизилась в течение рассматриваемого периода на 1,51 %.

В течение рассматриваемого периода времени наблюдается рост единого сельскохозяйственного налога. В 2014 г. величина начисленного ЕСХН составила 442405 тыс. руб., что на 6,0 % больше, чем в 2010 г. Удельный вес единого налога при упрощенной системе налогообложения и единого налога на вмененный доход в структуре начисленных налогов менее 1 %.

Налог на доходы физических лиц, который уплачивается организациями из заработной платы работников и не влияет на налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов, 2014 г. составил 3886556 тыс. руб., что на 30,6 % больше, чем в 2010 г.

Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов, начисленный к уплате, в 2014 г. составили 4868 тыс. руб., что на 14,5 % больше, чем в 2012 г. Доля в структуре уплаченных и начисленных налогов и сборов менее 0,1 %.

Величина водного налога, начисленного к уплате, в отчетном году составила 8548 тыс. руб., что на 3227 тыс. руб. меньше, чем в 2010 г.

Взносы во внебюджетные фонды имеют тенденцию роста. Взносы в фонд социального страхования и обеспечения в 2014 г. увеличились по сравнению с 2010 г. на 326065 тыс. руб. (более чем в 2 раза), взносы в фонд медицинского страхования – на 787275 тыс. руб. (в 8,5 раз), взносы на страхование по травматизму – на 86199 тыс. руб. (на 28,8 %).

Доля других налогов и сборов (государственной пошлины, транспортный налог, налога на добычу полезных ископаемых и др.) в структуре начисленных налогов значительно снизилась – на 45,5 % в 2014 г. по сравнению с 2010 г.

Величина штрафов и пеней в 2014 г. снизилась относительно 2010 г. на 3062 тыс. руб. Наибольшая величина начисленных штрафных санкций в отчетном году наблюдается по налогу на добавленную стоимость (7415 тыс. руб.), налогу на доходы физических лиц (13589 тыс. руб.), взносам в Пенсионный фонд (13871 тыс. руб.).

В таблице 2 приведена оценка уровня налоговой нагрузки сельскохозяйственных организаций Краснодарского края.

Налоговая нагрузка представляет собой относительный показатель, характеризующий эффективность налоговой политики организаций [6].

Абсолютная налоговая нагрузка в расчете на 1 организацию, находящуюся на общем режиме налогообложения, в 2014 г. – 63324,6 тыс. руб., что на 23762,9 тыс. руб. больше, чем в 2010 г. Следует отметить, что в результате улучшения финансовых результатов, показатели налоговой нагрузки организаций, находящихся на общем режиме налогообложения, существенно снизились относительно 2010 г.: налоговая нагрузка на выручку снизилась на 2,5 процентных пункта, налоговая нагрузка на валовую прибыль – на 33,9 процентных пункта, налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения – на 78,2 процентных пункта, налоговая нагрузка на собственный капитал организации – на 4,3 процентных пункта. Вследствие сокращения численности работников, налоговая нагрузка в расчете на 1 работника выросла на 68,5 тыс. руб.

Налоговая нагрузка на выручку организаций, применяющих специальный режим налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в 2014 г. составила 6,5 %, что на 0,2 процентных пункта меньше, чем в 2010 г. Также наблюдается снижение налоговой нагрузки в расчете на валовую прибыль (на 2,6 процентных пункта), на прибыль до налогообложения (на 10,3 процентных пункта), на собственный капитал (0,3 процентных пункта).

Налоговая нагрузка на собственный капитал организации незначительно выросла (на 0,1 процентных пункта).

Таблица 2 – Налоговая нагрузка сельскохозяйственных организаций Краснодарского края

Показатель	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абсолютное отклонение (+,-)				
						2011 г./ 2010 г.	2012 г./ 2011 г.	2013 г./ 2012 г.	2014 г./ 2013 г.	2014 г./ 2010 г.
Общий режим налогообложения										
Абсолютная налоговая нагрузка в среднем на 1 организацию, тыс. руб.	39561,7	41518,6	43397,0	49083,4	63324,6	1956,9	1878,4	5686,4	14241,2	23762,9
Налоговая нагрузка на выручку, %	14,8	14,6	13,3	12,1	12,3	-0,2	-1,3	-1,2	0,2	-2,5
Налоговая нагрузка на валовую прибыль, %	75,1	74,5	70,1	68,4	41,2	-0,6	-4,4	-1,7	-27,2	-33,9
Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы, %	7,3	7,2	6,9	6,3	7,3	-0,1	-0,3	-0,6	1,0	0,0
Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения, %	146,1	145,3	123,6	157,3	67,9	-0,8	-21,7	33,7	-89,4	-78,2
Налоговая нагрузка на собственный капитал, %	21,4	21,0	18,5	16,5	17,1	-0,4	-2,5	-2	0,6	-4,3
Налоговая нагрузка в расчете на одного работника, тыс. руб.	163,3	163,1	166,4	171,8	231,8	-0,2	3,3	5,4	60,0	68,5
Единый сельскохозяйственный налог										
Абсолютная налоговая нагрузка в среднем на 1 организацию, тыс. руб.	7536,5	7725,9	7570,5	9207,2	8217,9	189,4	-155,4	1636,7	-989,3	681,4
Налоговая нагрузка на выручку, %	6,7	6,4	6,1	7,4	6,5	-0,3	-0,3	1,3	-0,9	-0,2
Налоговая нагрузка на валовую прибыль, %	29,4	29,2	29,2	37,6	26,8	-0,2	0	8,4	-10,8	-2,6
Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы, %	3,6	3,5	3,3	3,9	3,7	-0,1	-0,2	0,6	-0,2	0,1
Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения, %	41,7	41,5	49,3	43,3	31,4	-0,2	7,8	-6	-11,9	-10,3
Налоговая нагрузка на собственный капитал, %	6,4	6,6	5,9	6,8	6,1	0,2	-0,7	0,9	-0,7	-0,3
Налоговая нагрузка в расчете на одного работника, тыс. руб.	56,5	57,0	62,6	85,6	92,5	0,5	5,6	23,0	6,9	36,0
Упрощенная система налогообложения										
Абсолютная налоговая нагрузка в среднем на 1 организацию, тыс. руб.	535,5	521,9	879,6	1078,3	759,6	-13,6	357,7	198,7	-318,7	224,1
Налоговая нагрузка на выручку, %	6,2	6,1	6,5	7,8	7,6	-0,1	0,4	1,3	-0,2	1,4
Налоговая нагрузка на валовую прибыль, %	25,3	25,2	33,4	86,8	26,2	-0,1	8,2	53,4	-60,6	0,9
Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы, %	1,8	1,7	2,4	2,4	2,0	-0,1	0,7	0	-0,4	0,2
Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения, %	17,3	17,2	46,1	60,3	31,7	-0,1	28,9	14,2	-28,6	14,4
Налоговая нагрузка на собственный капитал, %	4,6	4,8	4,5	4,3	3,4	0,2	-0,3	-0,2	-0,9	-1,2
Налоговая нагрузка в расчете на одного работника, тыс. руб.	39,7	40,7	66,8	85,4	93,4	1	26,1	18,6	8,0	53,7

Также как и в организациях, находящихся на общем режиме налогообложения, в организациях, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог, наблюдается сокращение численности работников. В результате этого налоговая нагрузка в расчете на 1 работника выросла в отчетном году относительно 2010 г. на 36 тыс. руб.

В сельскохозяйственных организациях, применяющих упрощенную систему налогообложения, наблюдается рост налоговой нагрузки. Налоговая нагрузка на выручку увеличилась на 1,4 процентных пункта, на валовую прибыль – на 0,9 процентных пункта, на финансовые ресурсы – на 0,2 процентных пункта. В наибольшей степени снизилась налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения - на 14,4 процентных пункта. Соотношение величины начисленных налогов и сборов, взносов во внебюджетные фонды и численности работников выросло на 53,7 тыс. руб.

На рисунке 2 отображена динамика налоговой нагрузки на выручку при различных режимах налогообложения.

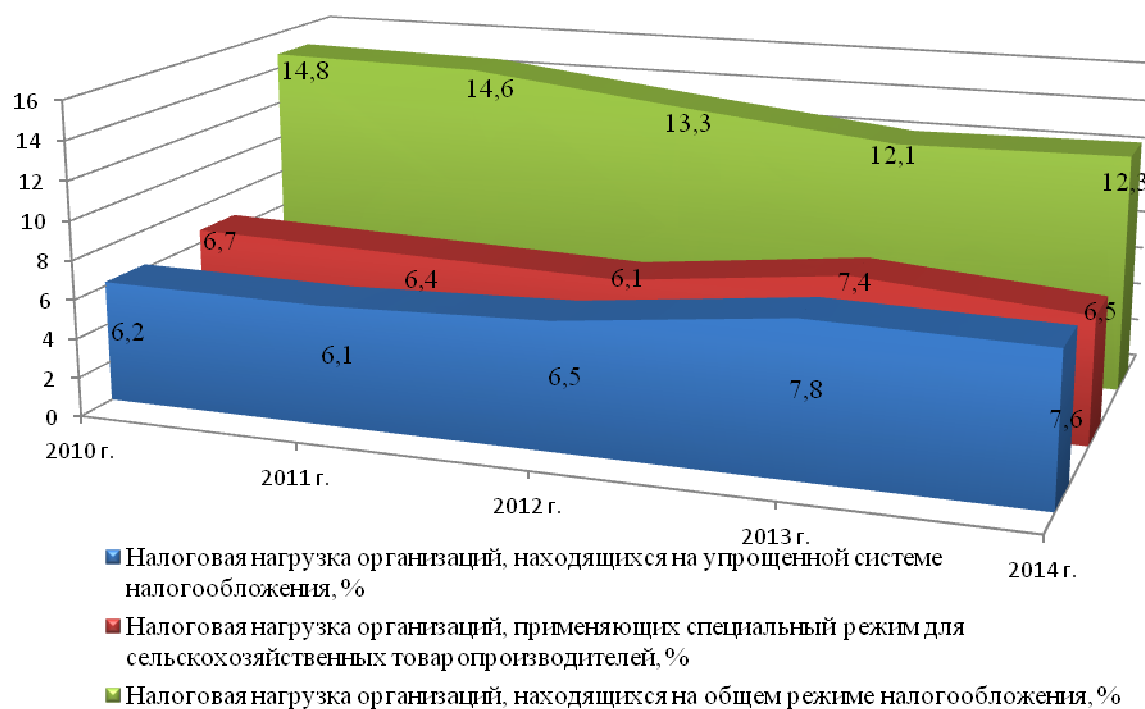


Рисунок 2 – Динамика налоговой нагрузки на выручку в сельскохозяйственных организациях

Таким образом, наиболее выгодным с точки зрения снижения налоговой нагрузки является специальный режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Так, налоговая нагрузка на выручку при данном режиме налогообложения в отчетном году составила 6,5 %, что существенно ниже (на 5,8 процентных пункта и 1,3 процентных пункта, соответственно), чем в организациях, находящихся на общем режиме налогообложения, и в организациях, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Список литературы

1. Башкатов, В. В. Основные положения о едином сельскохозяйственном налоге / В. В. Башкатов. – Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. – 2013. – С. 212-218.

2. Башкатов, В. В. Анализ налоговой нагрузки сельскохозяйственных организаций Краснодарского края / В. В. Башкатов, Д. С. Резниченко, В. С. Башкатова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2014. – №05(099). С. 1257 – 1270. – IDA [article ID]: 0991405087. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2014/05/pdf/87.pdf>.

3. Башкатов, В. В. Оптимизация налогообложения при применении единого налога на вмененный доход и упрощенной системы налогообложения индивидуальным предпринимателем / В.В. Башкатов, Д.С. Ташева // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2014. – №02(096). С. 867 – 877. – IDA [article ID]: 0961402062. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2014/02/pdf/62.pdf>.

4. 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>.

5. Кругляк, З. И. Анализ налогообложения сельскохозяйственных организаций / З.И. Кругляк, М.В. Калининская, Е.В. Левченко // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – №02(106). С. 632 – 648. – IDA [article ID]: 1061502040. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2015/02/pdf/40.pdf>.

6. Кругляк, З. И. Система аналитических показателей налогообложения экономических субъектов / З.И. Кругляк, М.В. Калининская // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – №02(106). С. 649 – 667. – IDA [article ID]: 1061502041. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2015/02/pdf/41.pdf>.

7. Сельское хозяйство Краснодарского края. Статистический сборник. 2014. - Краснодар, 2015. – 235 с.

8. Сигидов, Ю. И. Методы оптимизации налогообложения сельскохозяйственных организаций / Ю. И. Сигидов, В. В. Башкатов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. - № 6. – С. 38-41.

References

1. Bashkatov, V. V. Osnovnye polozhenija o edinom sel'skhozjajstvennom naloge / V. V. Bashkatov. – Sovremennaja jekonomika: problemy, perspektivy, informacionnoe obespechenie. – 2013. – S. 212-218.

2. Bashkatov, V. V. Analiz nalogovoj nagruzki sel'skhozjajstvennyh organizacij Krasnodarskogo kraja / V. V. Bashkatov, D. S. Reznichenko, V. S. Bashkatova // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2014. – №05(099). S. 1257 – 1270. – IDA [article ID]: 0991405087. – Rezhim

dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2014/05/pdf/87.pdf>.

3. Bashkatov, V. V. Optimizacija nalogooblozhenija pri primenenii edinogo naloga na vmenennyj dohod i uproszhennoj sistemy nalogooblozhenija individual'nym predprinimatelem / V.V. Bashkatov, D.S. Tasheva // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2014. – №02(096). S. 867 – 877. – IDA [article ID]: 0961402062. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2014/02/pdf/62.pdf>.

4. Bashkatov, V. V. Perehod na uproszhennuju 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>.

5. Krugljak, Z. I. Analiz nalogooblozhenija sel'skohozjajstvennyh organizacij / Z.I. Krugljak, M.V. Kalinskaja, E.V. Levchenko // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2015. – №02(106). S. 632 – 648. – IDA [article ID]: 1061502040. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2015/02/pdf/40.pdf>.

6. Krugljak, Z. I. Sistema analiticheskikh pokazatelej nalogooblozhenija jekonomicheskikh sub#ektov / Z.I. Krugljak, M.V. Kalinskaja // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2015. – №02(106). S. 649 – 667. – IDA [article ID]: 1061502041. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2015/02/pdf/41.pdf>.

7. Sel'skoe hozjajstvo Krasnodarskogo kraja. Statisticheskij sbornik. 2014. - Krasnodar, 2015. – 235 s.

8. Sigidov, Ju. I. Metody optimizacii nalogooblozhenija sel'skohozjajstvennyh organizacij / Ju. I. Sigidov, V. V. Bashkatov // Buhuchet v sel'skom hozjajstve. – 2013. - № 6. – S. 38-41.