

**ВОПРОСЫ РАЗРАБОТКИ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ,  
ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ НАЛОГОВУЮ НАГРУЗКУ  
СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**

**Лобан А. И.**, студент

Научный руководитель – Виногоров Г. Г., к.э.н., доцент,  
Белорусский государственный экономический университет  
г. Минск, Республика Беларусь

Налоговая нагрузка входит в число категорий, вокруг которых в научных кругах не первое десятилетие ведется активная полемика. Актуальность исследований этой экономической категории связана с формированием государственной налоговой политики, усовершенствованием налоговой системы, созданием благоприятных условий для развития отдельных видов экономической деятельности.

Налоговая нагрузка – это доля изъятия части дохода экономического субъекта в бюджетную систему и внебюджетные фонды, в форме налогов и сборов, а также иных платежей налогового характера. В настоящее время наиболее применяемым показателем налоговой нагрузки является отношение суммы начисленных налогов (номинальная нагрузка) или уплаченных налогов (реальная нагрузка) к выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

В литературе рассматриваются и другие методики расчета показателя налоговой нагрузки у таких авторов как Г. Л. Попова [1], А.С. Бородина [2], И.А. Коростелкина [3], М.Н. Крейнина, М. И. Литвин [4] и др. В основном эти методики различаются базой сравнения в знаменателях формул. Наряду с выручкой авторы предлагают использовать показатели прибыли, добавленной стоимости, среднегодовой стоимости основных средств, активов предприятия и др.

Из имеющихся в специальной экономической литературе методик наиболее заслуживающей внимания, по мнению автора, является методика М.И. Литвина [4, с. 56], в которой в качестве базы для определения налоговой нагрузки используется источник средств уплаты налогов. В данной методике налоговая нагрузка рассчитывается как сумма отношений отдельных видов налогов к источнику их уплаты. Однако суммирование относительных величин является не совсем корректным. Основываясь на методике Литвина, автор

полагает, что необходимо рассчитывать и оценивать каждый частный показатель отдельно. Так, это позволит увидеть, сколько прибыли остается в распоряжении организации после уплаты налогов из прибыли, какую долю занимают налоги в себестоимости. Таким образом, система должна включать следующие частные показатели: налоговую нагрузку на выручку как отношение суммы налога на добавленную стоимость и акцизов к выручке от реализации продукции (работ, услуг); налоговую нагрузку на себестоимость как отношение суммы земельного налога, экологического налога, налога на недвижимость и отчислений на социальные нужды к себестоимости продукции, товаров, работ, услуг; налоговую нагрузку на прибыль как отношение суммы налога на прибыль к сумме прибыли.

Предложенная методика позволяет, в зависимости от цели пользователя, дифференцированно оценивать налоговую нагрузку исходя из источников уплаты налогов, изучать ее в динамике, а так же в сравнении с налоговой нагрузкой других организаций. Так, например, анализ показателя налоговой нагрузки на себестоимость по отдельным организациям позволяет сопоставлять уровень этого показателя и вырабатывать решения по отношению к организациям, которые, к примеру, имеют значительные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду и вынуждены иметь при этом более высокую себестоимость продукции, а при превышении лимитов выбросов еще и уплачивать штрафы из прибыли.

#### **Список литературы**

1. Попова, Г.Л. Налоговая нагрузка и налоговый потенциал региона: анализ взаимовлияния/ Г.Л. Попова// Международный бухгалтерский учет. - 2019. – Т.22, №2. – С.205-223.
2. Бородина, А.С. Расчет и оценка налоговой нагрузки предприятий реального сектора экономики: автореферат диссертации/ А.С Бородина. – Орел, 2012. – 23 с.