

## ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ФИНАНСОВУЮ УСТОЙЧИВОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

И. Д. Леонович<sup>1)</sup>, Н. А. Мельникова<sup>2)</sup>

<sup>1)</sup> студентка 3 курса, Белорусский государственный университет, г. Минск, Республика Беларусь, e-mail: [leonovich.ira01@gmail.com](mailto:leonovich.ira01@gmail.com)

<sup>2)</sup> кандидат экономических наук, доцент, кафедра корпоративных финансов, Белорусский государственный университет, г. Минск, Республика Беларусь, e-mail: [m.n.a.7778@gmail.com](mailto:m.n.a.7778@gmail.com)

В анализе хозяйственной деятельности организации важную роль играет оценка налоговых обязательств. Это помогает определить налоговую нагрузку предприятия. Путем оценки показателей налоговой нагрузки можно сделать выводы о направлениях развития финансовой устойчивости организации.

**Ключевые слова:** налоговая нагрузка; финансовое состояние организации; методы оценки налоговой нагрузки.

## THE IMPACT OF THE TAX BURDEN ON THE FINANCIAL STABILITY OF ORGANIZATIONS IN THE REPUBLIC OF BELARUS

I. D. Leonovich<sup>1)</sup>, N. A. Melnikova<sup>2)</sup>

<sup>1)</sup> 3-year Student, Belarusian State University, Minsk, Republic of Belarus, e-mail: [leonovich.ira01@gmail.com](mailto:leonovich.ira01@gmail.com)

<sup>2)</sup> PhD in Economics, Associate Professor, Department of Corporate Finance, Belarusian State University, Minsk, Republic of Belarus, e-mail: [m.n.a.7778@gmail.com](mailto:m.n.a.7778@gmail.com)

The assessment of tax liabilities plays an important role in the analysis of the economic activity of an organization. This helps to determine the tax burden of the enterprise. By assessing the indicators of the tax burden, it is possible to draw conclusions about the directions of development of the financial stability of the organization.

**Keywords:** tax burden; financial condition of the organization; methods of assessing the tax burden.

На современном этапе для любой организации главными целями деятельности являются сохранение финансовой устойчивости на рынке и увеличение прибыли. Налоговая нагрузка является ключевым показателем в финансовом управлении, так как влияет на финансовые результаты деятельности организации.

Существует несколько определений термина «налоговая нагрузка». Налоговая нагрузка – это величина, которая показывает уровень налогового

бремени на плательщика. Также налоговую нагрузку определяют как показатель, применяемый для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние организации, а в масштабах страны он отражает влияние налоговой системы на экономический рост.

Несмотря на различные подходы к определению налоговой нагрузки, анализ данного показателя может позволить хозяйствующим субъектам повысить эффективность своей деятельности. При этом правильное управление налогами путем оптимизации налоговой нагрузки поможет более детально оценить финансовое состояние, снизить налоговые риски и повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации.

Рассмотрим некоторые методы к оценке уровня налоговой нагрузки в организации.

В общем виде показатель налоговой нагрузки (НН) можно рассчитать по формуле (1):

$$\text{НН} = \text{Н} / \text{В} \times 100\%, \quad (1)$$

где Н – сумма налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет (и внебюджетные фонды) за конечный промежуток времени;

В – выручка от реализации продукции (работ, услуг), имущества, имущественных прав и т. п., а также внереализационные доходы хозяйствующего субъекта.

Данный показатель определения уровня налоговой нагрузки на организации применяется для расчета налогового бремени налогоплательщиков-юридических лиц Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь и используется при оценке показателя налоговой нагрузки организаций [1].

В соответствии с методикой Н. М. Крейнина налоговую нагрузку (НН) можно рассчитать по следующей формуле (2) [3]:

$$\text{НН} = ((\text{В} - \text{З} - \text{Пч}) / (\text{В} - \text{З})) \times 100 \%, \quad (2)$$

где В – выручка от реализации продукции (работ, услуг), имущества, имущественных прав и т. п., а также внереализационные доходы хозяйствующего субъекта;

З – затраты на производство и реализацию продукции;

Пч – чистая прибыль.

Допускается и другой вариант расчета данного показателя, что иллюстрирует формула (3):

$$\text{НН} = ((\text{В} - \text{З} - \text{Пч}) / \text{Пч}) \times 100 \%. \quad (3)$$

Плюсами такой методики является то, что косвенные налоги не принимаются в расчет и не рассматриваются как налоги, влияющие на прибыль экономического субъекта. Эта методика является эффективным средством для анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние экономическо-

го субъекта. В тоже время она недооценивает степень влияния на финансовое состояние организации косвенных налогов, хотя, безусловно, эти налоги пусть и в меньшей степени, но влияют на величину прибыли предприятия и, как следствие, сдерживание уровня цен и уменьшение прибыли.

Рассмотрим методику М. И. Литвина. Показатель налоговой нагрузки связывается с числом налогов и других обязательных платежей, а также со структурой налогов и механизмом их взимания, отображен в формуле (4) [4]:

$$\text{НН} = (\text{СН} / \text{ИУ}) \times 100 \%, \quad (4)$$

где СН – сумма налогов;

ИУ – размер источника средств для уплаты налогов.

Методика позволяет учесть особенности деятельности конкретного организации, т. е. долю амортизационных отчислений, трудозатрат и материальных затрат в добавленной стоимости. В тоже время включение в расчет налоговой нагрузки таких показателей как налог на доходы физических лиц и доход сотрудников, выглядит не совсем корректно, так как в данном случае организация выступает не в качестве налогоплательщика, а в качестве налогового агента.

Вместе с тем используются такие методики, как М. С. Власова, В. Н. Незамайкин, Т. К. Островенко, И. Л. Юрзинова, акцентирующие внимание на то, чтобы сделать показатель налоговой нагрузки универсальным для всех организаций.

Для того, чтобы точно рассчитать показатель налоговой нагрузки предприятия должны использовать не одну методику, а их совокупность, так как результаты, полученные при расчетах, более полно описывают ситуацию по налоговым отчислениям организации. Для того, чтобы оптимизировать налоговые платежи, предприятию желательно рассчитывать данный показатель, по крайней мере, раз в полгода. Также важно планировать налоговую нагрузку в будущих периодах. Компании необходимо осознавать, какой объем налоговых отчислений следует произвести государству, если она планирует расширить свое производство. В этом случае следует учитывать и внешние факторы, например, инфляция или же ставки по кредитам и займам. Именно на основании этих расчетов можно сделать вывод, какой объем денежных средств останется свободным и сколько можно инвестировать на развитие производства или инноваций, с помощью которых организации увеличат свою эффективность.

На рисунке 1 отражена динамика налоговой нагрузки организаций Республики Беларусь по итогам работы за 2016–2020 гг.

Из рисунка 1 видно, что налоговая нагрузка за 2016–2018 гг. существенно не изменилась. Но, в 2019 году составил в среднем 3,8 % к выручке от реализации товаров и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилась на 0,2 %.

По итогам работы за 2020 год налоговая нагрузка на действующие организации Республики Беларусь в части платежей, контролируемых налоговыми

органами, с учетом сумм возмещений НДС из бюджета составила в среднем 4,1 % к выручке от реализации товаров (работ, услуг) и по сравнению с прошлым годом увеличилась на 0,3 %, что связано с опережающей динамикой налоговых доходов.



*Рисунок 1 – Динамика налоговой нагрузки организаций Республики Беларусь за 2016–2020 гг., %*

*Примечание* – Источник: составлено на основе данных Национального статистического комитета Республики Беларусь [2].

Проведенный анализ уровня налоговой нагрузки за период 2016–2020 гг. позволяет отметить, что налоговое законодательство Республики Беларусь активно развивается, при этом уровень налоговой нагрузки остается практически неизменным.

В Республике Беларусь на сегодняшний день сложилась достаточно устойчивая и стабильная система налогообложения, которая помогает определить финансовую устойчивость организации путем оценки налоговой нагрузки. Данный фактор оказывает значимое влияние на принятие управленческих решений и инвестиционную привлекательность экономики страны.

#### **Библиографические ссылки**

1. Нормативные и методологические материалы / Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь : сайт. URL: <http://www.nalog.gov.by> (дата обращения: 13.04.2022).
2. Налоговая нагрузка организаций Республики Беларусь за 2016–2020 гг. / Национальный статистический комитет Республики Беларусь : сайт. URL: <https://www.belstat.gov.by> (дата обращения: 05.05.2022).
3. Крейнина М. Н. Влияние налоговой системы на финансовое состояние предприятий // Менеджмент в России и за рубежом. 1997. С. 34–44.
4. Литвин М. И. Амортизационные отчисления как фактор налоговой защиты коммерческой организации // Финансы. 2002. С. 30–35.