

#### Список литературы

1. Производство строительных материалов в 2007–2010 гг. – Режим доступа: <http://www.minstroy.astrobl.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
2. Список строительных организаций. – Режим доступа: <http://www.minstroy.astrobl.ru/Default.aspx?id=8>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
3. Доступное и комфортное жилье – гражданам России. – Режим доступа: <http://www.minstroy.astrobl.ru/Default.aspx?id=2&item=1039>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.

### НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Е.А. Мацуй, А.Ф. Шевкунов  
(Россия, Астрахань)

Налоговое планирование на сегодняшний день является неотъемлемой частью финансово-экономической деятельности предприятия. Для сельскохозяйственных предприятий налоговое планирование наиболее важно, так как на конечные результаты влияют биологические и климатические факторы, что можно учитывать только в рамках отраслевой системы налогового планирования.

Tax planning for today is an integral part of financial and economic activity of the enterprise. For the agricultural enterprises tax planning is most important, as the end results are influenced by biological and climatic factors that is possible to consider only within the limits of branch system of tax planning.

*Ключевые слова:* налоговое планирование, прогнозирование, единый сельскохозяйственный налог, налоговая нагрузка.

*Key words:* tax planning, forecasting, the uniform agricultural tax, tax loading.

Налоговые платежи представляют одну из статей расходов, планирование налогов является составным элементом общей стратегии оптимизации расходов. В условиях высокого уровня налогообложения неправильный или недостаточный учет налогового фактора может привести к весьма неблагоприятным последствиям в отношении хозяйствующего субъекта. Налоговое планирование – это неотъемлемая часть управления финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, представляющего собой процесс системного использования оптимальных законных способов и методов налоговой оптимизации.

В исследовании основ налогового планирования на предприятиях в целом, и в сельскохозяйственных организациях в частности значительный вклад внесли следующие авторы: Б.Г. Маслов, А.Б. Райзберг, Б.Г. Федоров, Е.Н. Евстигнеев, С.В. Белоусова, А.В. Боброва, Е.С. Вылкова, М.В. Романовский, А.З. Дадашев и др. Вместе с тем, проблема налогового планирования на низкорентабельных предприятиях сельского хозяйства остается нерешенной, определяя, тем самым, важность исследований в этой области.

Планирование налоговых обязательств на предприятии осуществляется посредством воздействия на элементы налога: субъект налогообложения, налоговую базу, налоговые льготы, срок уплаты налога (рис. 1) [1, с. 36].

Значительное место в налоговом планировании занимает прогнозирование. На начальном этапе построения налоговых планов на предприятии осуществляется прогноз объема выручки от реализации, себестоимости продукции, прибыли. На заключительном этапе строятся прогнозы результатов налогового планирования и последствий мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки предприятия.

Эффективное воздействие на максимальное количество элементов налога достигается с помощью разработки системы договорной политики. Проводя договорную политику, следует оценивать в комплексе все налоговые последствия заключаемого или изменяемого хозяйственного договора.

Учетная политика является одним из эффективных инструментов налогового планирования. Согласно действующему законодательству, налогоплательщик имеет право выбирать способы ведения бухгалтерского и налогового учета. Грамотно построенная

учетная политика позволит хозяйствующему субъекту получить экономию при уплате отдельных видов налогов (налога на имущество организаций, налога на прибыль).



Рис. 1. Планирование отдельных элементов налога

В сельскохозяйственных предприятиях осуществлять налоговое планирование и прогнозирование наиболее важно, так как в агропромышленной отрасли хозяйства на достигнутые или предполагаемые результаты влияют биологические и климатические факторы, что можно учитывать только в рамках отраслевой системы налогового планирования и прогнозирования.

Результаты деятельности сельскохозяйственных предприятий зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов, обеспечивающих жизнедеятельность предприятия, и применяемых методов и способов планирования, которое неотделимо от общей предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта и должно осуществляться в ее процессе на всех уровнях и этапах.

На сегодняшний день сельхозпроизводители имеют возможность планировать свои налоговые обязательства, выбрав один из режимов налогообложения: общий режим или специальный налоговый режим в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

На уплату единого сельскохозяйственного налога вправе перейти сельскохозяйственные товаропроизводители, организации и индивидуальные предприниматели, если по итогам работы за календарный год, предшествующий календарному году, в котором организация или индивидуальный предприниматель подает заявление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 % [2, с. 402].

Налогоплательщики, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не вправе до окончания налогового периода перейти на иные режимы налогообложения. Сельхозпроизводители, применяющие специальный режим налогообложения, освобождаются от уплаты налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций.

При анализе налоговых платежей по двум системам налогообложения необходимо учитывать ряд следующих моментов. На конечный результат исчисленных налоговых обязательств большое влияние оказывают платежи по НДС. Для сельхозпроизводителей характерно превышение суммы вычетов по НДС над суммой начислений. Плательщики ЕСХН не имеют права на вычет налога на добавленную стоимость.

В случае выбора специального режима налогообложения сельхозпроизводители не освобождаются от обязанности вести бухгалтерский учет в полном объеме и должны соблюдать отраслевые рекомендации по бухгалтерскому учету.

На выбор системы налогообложения оказывает влияние финансовый результат деятельности организаций. Переход на ЕСХН неэффективен для высокорентабельных предприятий, производящих сельскохозяйственную продукцию (ставка налога на прибыль равна 0 % до 2012 г. [2, с. 320]). Если предприятие на протяжении длительного времени являлось убыточным, то переход на ЕСХН не позволит получить выгоду в виде экономии по налогу на прибыль [1, с. 38].

Переход на ЕСХН невыгоден тем сельхозпроизводителям, которые имеют сильно изношенные основные средства с невысокой остаточной стоимостью; создающих основные средства хозяйственным или подрядным способом, остаточная стоимость которых не уменьшает налоговую базу по ЕСХН. Поэтому при решении о переходе на ту или иную систему налогообложения необходимо произвести расчеты налоговой нагрузки, то есть определить экономические выгоды и потери.

Методика расчета налоговой нагрузки при выборе режима налогообложения представлена на рис. 2.



Рис. 2. Методика расчета налоговой нагрузки при выборе режима налогообложения

Право перехода на общий режим налогообложения с ЕСХН или возврата на специальный режим, если соблюдаются все требования, у сельскохозяйственных предприятий имеется каждый год. Поэтому необходимость данных расчетов будет возникать перед началом нового финансового года.

Изменения в экономическом развитии сельскохозяйственных предприятий привели к объективной необходимости совершенствования организационного механизма их функционирования, и в частности их налоговой политики. В связи с этим возрастают роль и значение налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта, так как от выбранного режима налогообложения зависит не только какие налоги будет уплачивать предприятие, какова будет налоговая нагрузка, но и насколько эффективно будет функционировать предприятие в целом.

В настоящее время государством создаются благоприятные условия для развития сельского хозяйства: разрабатываются и проводятся различные мероприятия и программы по поддержанию как крупных сельскохозяйственных производителей, так и более мелких фермерских хозяйств. При этом система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей становится все более популярной.

#### Список литературы

1. Зиновьева Н. Г. Налоговое планирование как способ повышения эффективности функционирования сельскохозяйственных товаропроизводителей / Н. Г. Зиновьева // Управленческий учет. – 2006. – № 2. – С. 36–39.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. – М. : Омега-Л, 2011. – 480 с.
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) // Справочно-правовая система «Гарант». – Компания «Консультант Плюс».

### ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТРУДА ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ ВУЗОВ НА ОСНОВЕ АДАПТАЦИИ ГАРВАРДСКОЙ МОДЕЛИ «ЦЕПОЧКА ДОСТИЖЕНИЯ ПРИБЫЛЬНОСТИ В БИЗНЕСЕ»

**Н.Н. Кочеткова**  
(Россия, Астрахань)

В настоящее время в Российской Федерации модернизируется система образования, основным направлением которой является введение новых организационно-экономических механизмов, обеспечивающих переход системы образования к качественно-результативной модели. Таким образом, повышение эффективности труда преподавателей, от которой зависит качество образования, – ключевая задача руководителей вузов. В статье раскрывается понятие эффективности труда и методов его повышения в параллели с вопросом повышения эффективности труда в бизнесе, при этом автором перенесены методики, применяемые в бизнесе на вузы с учетом особенностей образовательной деятельности.

Currently the educational system in the Russian Federation is being modernized, the main focus is the introduction of new organizational-economic mechanisms which provide education system transition to is qualitative-productive model. Thus, improving the efficiency of lecturers which determines the quality of education is a key task of universities' authorities. In the article the dependence of the efficiency of teachers on the university payment system is justified. The article deals with the concept of work efficiency and how to improve in parallel with the issue of labor efficiency in the business, and the author moved to techniques used in business colleges allowing for the educational activity.

*Ключевые слова:* эффективность труда, оплата труда, качество образования, удовлетворенность, вовлеченность, лояльность.

*Key words:* labor efficiency, labor cost, quality education, contentment, involvement, loyalty.

Главный фактор конкурентоспособности высшего учебного заведения это высокое качество образования, которое находится в прямой зависимости от эффективной работы профессорско-преподавательского состава и, как следствие, от уровня оплаты их труда. Чем сильнее работниками ощущается зависимость размера оплаты труда от эффективности их работы, тем выше чувство справедливости в оплате труда и выше эффективность труда.

Еще А. Смит отмечал: «Прогрессивное вознаграждение труда... повышает усердие простых рабочих. Их заработная плата стимулирует производство... (и) там, где заработок высокий, следовательно, мы найдем более энергичных, старательных и проворных работников, чем там, где зарплата низкая» [5, с. 536].

А. Смитом [5, с. 436] были разработаны 514 премиальных схем для работников физического труда, которые направлены на достижение определенных управленческих целей, особенно когда эти схемы подкреплены достаточными денежными ресурсами. На основании разработанных А. Смитом премиальных схем, в конце 1940-х гг. зарубежным ученым О. Грусски [8, с. 354–369] проводилось исследование, которое показало, что применение этих схем на предприятиях увеличило выпуск продукции на 39 %, снизило трудовые издержки на 11,5 % и увеличило заработную плату на 17,5 %. Эти данные были подкреплены исследованиями [2, с. 793–815], проведенными в Великобритании в середине 1950-х гг. и показавшими, что использование стимулирования увеличивает объем производства на 60 %, а заработную плату на 20 %,