

ВЗАЄМОЗВ'ЯЗОК МІЖ ПОДАТКОВИМ НАВАНТАЖЕННЯМ ТА ОСНОВНИМИ ПОКАЗНИКАМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**РАГУЛІНА Анастасія, здобувачка вищої освіти,
спеціальність 071 Облік і оподаткування
Миколаївський національний аграрний університет**

***Анотація:** Дане дослідження присвячене аналізу взаємозв'язку між податковим навантаженням та основними показниками фінансової звітності підприємств. Розглянуто вплив податкових зобов'язань на чистий прибуток, ліквідність, рентабельність та грошові потоки компаній. Проаналізовано як рівень податкових витрат впливає на фінансову стійкість підприємств. Розкрито стратегії управління податковим навантаженням.*

***Ключові слова:** податки, оптимізація, податкові пільги, зобов'язання, звітність.*

Поряд із зовнішніми економічними чинниками, рівень оподаткування має значний вплив на такі ключові показники фінансової звітності, як прибуток, рентабельність, ліквідність та платоспроможність. Аналіз взаємозв'язку між податковим навантаженням та фінансовими показниками є критично важливим для розуміння стратегії управління податковими ризиками та фінансової стійкості підприємства.

Податкове навантаження можна визначити як сукупність податків та обов'язкових платежів, які підприємство зобов'язане сплатити до бюджету відповідно до чинного податкового законодавства [1]. Його рівень залежить від ставок податків, обсягів діяльності підприємства, використання податкових пільг, способів оптимізації податкових зобов'язань.

Основні показники фінансової звітності, що є предметом аналізу в контексті податкового навантаження такі: чистий прибуток (результат діяльності після оподаткування); оборотні активи (здатність підприємства виконувати короткострокові зобов'язання); коефіцієнт рентабельності (відношення чистого прибутку до виручки); грошові потоки (рух коштів підприємства, що відображає його платоспроможність).

Чим вищий рівень податкового навантаження, тим менше ресурсів залишається у підприємства для реінвестування та виплати дивідендів. Компанії можуть використовувати стратегії податкового планування для зниження податкових зобов'язань, що дозволяє збільшити чистий прибуток.

Підприємства, що зазнають високого податкового навантаження, можуть відчувати брак ліквідності, оскільки значна частина фінансових ресурсів спрямовується на сплату податків. Це може впливати на здатність підприємства виконувати свої короткострокові зобов'язання.

Підвищення податкових ставок знижує рентабельність підприємства. Особливо це стосується підприємств з низькою маржинальністю, для яких додаткові податкові витрати можуть значно зменшити фінансові результати.

Податки на прибуток, ПДВ та інші платежі впливають на рух коштів, скорочуючи їх обсяги. Високе податкове навантаження може призводити до тимчасових касових розривів, що ускладнює операційну діяльність.

Підприємства використовують різні інструменти для оптимізації податкового навантаження [2]:

- податкове планування: легальне використання пільг, податкових знижок, перенесення збитків минулих періодів;
- інвестиції в основні засоби: це дозволяє скоротити базу оподаткування за рахунок амортизаційних відрахувань;
- реінвестування прибутку: зниження податкових зобов'язань через реінвестування прибутку в бізнес.

Податкове навантаження є ключовим чинником, що впливає на фінансову стійкість підприємства. Важливо вчасно аналізувати рівень податкових витрат і їхній вплив на основні показники фінансової звітності для зниження ризиків та підвищення ефективності управління.

Література:

1. Показники податкового навантаження. *Праве діло*. URL: <https://pravoedelo.ua/pokaznyky-podatkovogo-navantazhennya/> (дата звернення: 29.09.2024).
2. Податкове навантаження: оптимізація. *Головбух*. URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/17274-optimizatsiya-podatkiiv-2024> **Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки.**(дата звернення: 29.09.2024)

Abstract: This study is devoted to the analysis of the relationship between the tax burden and the main indicators of financial reporting of enterprises. The impact of tax obligations on net profit, liquidity, profitability and cash flows of companies is considered. It was analyzed how the level of tax expenses affects the financial stability of enterprises. Strategies for managing the tax burden are considered.

Keywords: taxes, optimization, tax benefits, obligations, reporting.