

УДК 631.162:336.226.322(476)

## **ВЛИЯНИЕ СУММЫ НДС НА ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Щербатюк С. Ю.,** **Белявская В. Т.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь

Финансовые результаты сельскохозяйственных предприятий формируются под влиянием ряда факторов, среди которых налогообложение оказывает значительное влияние.

Для того, чтобы правильно определить финансовый результат, следует обеспечить правильность исчисления налогов, в связи с чем на первый план выступает соблюдение нормативной базы. Так, в сфере налогообложения необходимо руководствоваться Налоговым кодексом РБ, который является основным документом, регламентирующим в комплексе все направления налоговых отношений в государстве. В частности, особенной частью налогового кодекса РБ предусмотрен специальный режим налогообложения для сельскохозяйственных организаций, который состоит в применении Единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, заменяющего целый комплекс других налогов. Согласно Указу президента Республики Беларусь №34 от 24 января 2011 г. «О некоторых вопросах сельскохозяйственных организаций» (с изменениями и дополнениями) было установлено, что ставка единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции составляет 1%.

Важнейшим налогом в системе налогообложения сельхозпредприятия является налог на добавленную стоимость (НДС). Анализируя правильность исчисления НДС и установив нарушения, можно определить степень их влияния на финансовый результат сельскохозяйственного предприятия.

Таким образом, учитывая актуальность исследуемого вопроса, нами определена цель исследования: построить факторную схему влияния НДС на финансовые результаты сельскохозяйственной организации.

Так, основным источником для определения факторного влияния НДС на финансовые результаты является Отчет о прибылях и убытках, поэтому логика анализа ошибок при формировании финансовых результатов лежит в структурной оценке указанного Отчета (таблица).

Таблица – Определение факторного влияния НДС, исчисленного сельскохозяйственной организацией, на ее финансовые результаты

Наименование показателей	Факторное влияние НДС на показатели финансовых результатов
1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (В)	-
2. Налоги, включаемые в выручку 2.1. НДС <sub>стд</sub> 2.2. Единый налог для сельхозпроизводителей (ЕН = п.1-п.2.1)*1%	$\Delta \text{НДС}_{\text{тд}} = \Delta \text{В} * \text{ст.НДС} + \text{В} * \Delta \text{ст.НДС}$ $\Delta \text{ЕН}_{\text{ндс}} = - \Delta \text{НДС}_{\text{стд}} * 1\%$
3. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	-
4. Управленческие расходы	-
5. Расходы на реализацию	-
6. Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (Прп=п.1-п.2.1-п.2.2-п.3-п.4-п.5)	$\Delta \text{Прп}_{\text{ндс}} = - (\Delta \text{НДС}_{\text{стд}} + \Delta \text{ЕН}_{\text{ндс}})$
7. Прочие доходы по текущей деятельности (Дпд)	-
8. Прочие расходы по текущей деятельности (Рпд)	-
9. Прибыль (убыток) от текущей деятельности (Птд=1-п.2.1-п.2.2-п.3-п.4-п.5-п.7-п.8)	$\Delta \text{Птд}_{\text{ндс}} = - (\Delta \text{НДС}_{\text{стд}} + \Delta \text{ЕН}_{\text{ндс}} + \Delta \text{НДС}_{\text{спд}})$
10. Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (Пифд) Общий финансовый результат (ОФР = п.9+п.10)	$\Delta \text{Пифд}_{\text{ндс}} = - \Delta \text{НДС}_{\text{сифд}}$ $\Delta \text{ОФР}_{\text{ндс}} = \Delta \text{Прп}_{\text{ндс}} + \Delta \text{Пифд}_{\text{ндс}}$
Чистая прибыль (убыток) (ЧП = ОФР- изъятия по законодательству)	$\Delta \text{ЧП}_{\text{ндс}} = \Delta \text{ОФР}_{\text{ндс}}$

*Источник информации – собственная разработка*

Таким образом, было установлено, что в сельскохозяйственных организациях определение общего финансового результата находится в детерминированной зависимости от размера начисленного налога на добавленную стоимость и единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. В свою очередь, размер налога на добавленную стоимость (далее НДС) определяет правильность формирования налогооблагаемой базы для исчисления единого налога.

Поэтому ошибки, которые допускаются при исчислении НДС, приводят в конечном итоге к искажению таких показателей сельскохозяйственной организации, как прибыль от реализации, финансовый результат по текущей деятельности, общий финансовый результат, чистая прибыль, нераспределенная прибыль. Это значит, что правильность определения начисленного НДС влияет и на надежность представления информации о финансовых результатах в Отчете о прибылях и убытках, а также о собственном капитале в Бухгалтерском балансе.