

ления: анализ объема и уровня инноваций, анализ эффективности инновационных проектов, анализ эффективности использования инноваций. Методика анализа инновационной деятельности предприятия имеет эксклюзивный характер, оригинальна и может быть использована предприятиями любых форм собственности.

Т.П. Винокурова, аспирант

БТЭУ ПК (Гомель)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Одним из этапов налогового анализа является факторный анализ налогов и неналоговых платежей. Факторами первого порядка, влияющими на все виды налогов и неналоговых платежей, являются ставка налога и налогооблагаемая база. Факторы второго и последующего порядков варьируются в зависимости от состава облагаемой базы налогов и других платежей в бюджет. Расчет влияния факторов первого порядка на сумму налогов рекомендуется проводить приемом абсолютных разниц; факторов второго и т.д. порядка — приемом долевого участия. На наш взгляд, в совершенствовании нуждается факторный анализ НДС, а именно: следует уточнить формулу, по которой определяется влияние факторов на сумму НДС. В отечественной литературе (в частности, в учебных пособиях под редакцией В.И. Стражева, Л.Л. Ермолович) сумму НДС предлагается рассчитывать по формуле (1)

$$\text{НДС} = \text{НБ} \cdot \text{СТ}, \quad (1)$$

где НДС — сумма НДС; НБ — налогооблагаемая база по НДС; СТ — ставки НДС.

Разница состоит в том, что в учебнике под редакцией В.И. Стражева (Анализ хозяйственной деятельности в промышленности. — Мн., 2005) за налогооблагаемую базу принимается добавленная стоимость. Добавленную стоимость, облагаемую налогом, предлагается исчислять исходя из суммы выручки за реализованные товары, выполненные работы и оказанные услуги, за вычетом материальных затрат на производство и реализацию этих товаров. В облагаемый оборот включается также общая сумма превышения внереализационных доходов над внереализационными расходами. Облагаемый оборот уменьшается на сумму налогов и неналоговых платежей, уплачиваемых из выручки. Данная формула была приемлема для расчета НДС до 2000 г., т.е. до перехода Республики Беларусь на зачетный метод НДС.

В учебнике под редакцией Л.Л. Ермолович (Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. — Мн., 2000) за налогооблагаемую базу принимается выручка от реализации согласно декларации по НДС.

Здесь следует обратить внимание на тот факт, что по указанной выше формуле рассчитывается сумма общего НДС, а для расчета НДС, уплачиваемого непосредственно анализируемым предприятием, необходимо учитывать налоговые вычеты, сумма которых оказывает непосредственное влияние на сумму фактически уплачиваемого предприятием НДС. Следует отметить, что формула (1) приемлема тогда, когда нет входного НДС. Для предприятий, у которых есть входной НДС или налоговые вычеты, для проведения факторного анализа более приемлема формула (2)

$$\begin{aligned} \text{НДС} &= (\text{НБ}_{(\text{ос})} \cdot \text{СТ}) + (\text{НБ}_{(\text{лс})} \cdot \text{СТ}) + \dots + (\text{НБ}_{(\text{n})} \cdot \text{СТ}) - \text{НВ} = \\ &= \sum (\text{НБ} \cdot \text{СТ}) - \text{НВ}, \end{aligned} \quad (2)$$

где $\text{НБ}_{(\text{ос})}$ — налоговая база по операциям, облагаемым по основной ставке НДС; $\text{НБ}_{(\text{лс})}$ — налоговая база по операциям, облагаемым по льготной ставке НДС; $\text{НБ}_{(\text{n})}$ — налоговая база по операциям по другим ставкам НДС; $\sum \text{НВ}$ — сумма произведений налогооблагаемых баз по НДС по различным ставкам согласно декларации по НДС; НВ — налоговые вычеты.

Расчет влияния факторов на сумму НДС следует проводить приемом цепных подстановок. Кроме того, определение влияния налоговых вычетов может быть использовано предприятием при разработке мероприятий по налоговому планированию. Факторы второго и последующего порядков рассчитываются приемом долевого участия в зависимости от состава факторов первого и последующих порядков.

Л.С. Воскресенская, канд. экон. наук

БГЭУ (Минск)

ВЛИЯНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В КОНТЕКСТЕ СРАВНИТЕЛЬНОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТЕЧЕСТВЕННЫХ И ЗАРУБЕЖНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В условиях формирования социально ориентированной открытой экономики особое значение приобретают вопросы выхода отечественных предприятий на зарубежные рынки и привлечения ими иностранных инвестиций. В обоих случаях основу принятия