

Научная статья

УДК 336.226.322:338.436.33

EDN AJNCWC

<https://doi.org/10.22450/978-5-9642-0600-2-309-314>

**Порядок учета и налоговые последствия
введения налога на добавленную стоимость
для предприятий агропромышленного комплекса**

Галина Егоровна Липкань¹, доцент

Татьяна Васильевна Щипанцова², старший преподаватель

Ирина Геннадьевна Розвезева³, старший преподаватель

^{1, 2, 3} Дальневосточный государственный аграрный университет

Амурская область, Благовещенск, Россия, fef-dekanat@mail.ru

Аннотация. В статье приводится порядок начисления налога на добавленную стоимость при общей системе налогообложения. Рассмотрены понятие налога, его ставки, период уплаты. Авторами сделан сравнительный анализ налоговой нагрузки за период 2020–2024 гг.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, входящий и исходящий налог, ставки налога, состав и структура налогов

Для цитирования: Липкань Г. Е., Щипанцова Т. В., Розвезева И. Г. Порядок учета и налоговые последствия введения налога на добавленную стоимость для предприятий агропромышленного комплекса // Агропромышленный комплекс: проблемы и перспективы развития : материалы всерос. науч.-практ. конф. (Благовещенск, 16–17 апреля 2025 г.). Благовещенск : Дальневосточный ГАУ, 2025. С. 309–314.

Original article

**Accounting procedure and tax consequences of the introduction
of value added tax for enterprises of the agro-industrial complex**

Galina E. Lipkan¹, Associate Professor

Tatyana V. Shchipantsova², Senior Lecturer

Irina G. Rozvezeva³, Senior Lecturer

^{1, 2, 3} Far Eastern State Agrarian University, Amur region, Blagoveshchensk, Russia

fef-dekanat@mail.ru

Abstract. The article describes the procedure for calculating value-added tax under the general taxation system. The concept of a tax, its rates, and the payment period are considered. The authors made a comparative analysis of the tax burden

for the period 2020–2024.

Keywords: value added tax, incoming and outgoing taxes, tax rates, composition and structure of taxes

For citation: Lipkan G. E., Shchipantsova T. V., Rozvezeva I. G. Accounting procedure and tax consequences of the introduction of value added tax for enterprises of the agro-industrial complex. Proceedings from Agro-industrial complex: problems and prospects of development: *Vserossiiskaya nauchno-prakticheskaya konferentsiya*. (PP. 309–314), Blagoveshchensk, Dal'nevostochnyi gosudarstvennyi agrarnyi universitet, 2025 (in Russ.).

Добавленная стоимость – сумма, которую добавляют к цене товара или услуги на каждом этапе их производства. Налог на добавленную стоимость (НДС) относится к категории косвенных налогов. Это значит, что его не взимают напрямую с доходов компаний и индивидуальных предпринимателей. Компании и предприниматели включают НДС в стоимость товаров или услуг. Дальше этот налог взимается с покупателей, когда они оплачивают эти товары или услуги, то есть он заложен в цену покупки.

В настоящее время Налоговым кодексом РФ предлагаются следующие системы налогообложения: общая и специальные. Общая система налогообложения (ОСНО) – это базовый налоговый режим. Он не освобождает от налогов и отчетов, не имеет ограничений по доходам, видам деятельности, количеству сотрудников и другим параметрам. Если организация применяет ОСНО и платит НДС, ей выгоднее покупать товарно-материальные ценности и услуги у такого же плательщика НДС, потому что он выставит счет-фактуру с выделенным НДС. Эту сумму организация сможет принять к вычету (входящий налог) и уменьшить свой НДС к уплате. Вот почему практически все организации предпочитают контрагентов на ОСНО и отказываются сотрудничать с теми, кто применяет другой налоговый режим. Если вычеты по входящему налогу окажутся больше исходящих сумм, можно возместить НДС из бюджета.

Стандартная ставка НДС составляет 20 %, пониженная ставка – 10 %. Для отдельных видов операций установлена нулевая ставка налога [1].

НДС, уплаченный поставщикам, учитывают в книге покупок, а поступивший от покупателей – в книге продаж. Платят НДС поэтапно. Сумму к уплате по декларации делят на три равные части и платят по одной третьей части налога каждый месяц до 28 числа. Налог можно платить досрочно и одной суммой [1].

Расчет НДС зависит от ситуации. Например, НДС можно начислить сверху (добавить к стоимости товара или услуги без НДС) или выделить его из цены с НДС. Рассмотрим оба варианта на примерах.

При расчете по первому варианту НДС определяют как произведение стоимости товара или услуги на ставку налога. Обычно такой вариант применяют продавцы товара или производители, когда выставляют покупателям счета с выделенным в счет-фактуре НДС.

Например, стоимость товара 100 000 рублей, ставка НДС 20 %. Размер НДС будет равен: $100\,000 \times 20\% = 20\,000$ рублей. В документах для покупателя организация укажет общую стоимость товара (120 000 рублей) и выделит в ней НДС (20 % на сумму 20 000 рублей).

При использовании второго варианта НДС рассчитывают с помощью производных ставок налога: 10/110 или 20/120. НДС, начисленный по счетам-фактурам, выставленным покупателям, уменьшают на сумму НДС, который выставляли поставщики при приобретении ценностей и услуг. Итоговый НДС, который нужно уплатить в бюджет, рассчитывают как разность между исходящим и входящим налогом [2].

Общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственная производственная компания «Амурптицепром» (ООО «СПК «Амурптицепром») является самым крупным производителем яиц в Амурской области. Основной вид деятельности организации: разведение сельскохозяйственной птицы (код по ОКВЭД 01.47).

*Экономическое развитие агропромышленного комплекса:
проблемы и стратегии*

Организация значится в реестре как среднее предприятие. Согласно действующему законодательству, средними являются организации с годовой выручкой до 2 млрд. руб. и численностью сотрудников до 250 чел. С 2019 г. предприятие не применяет специальных режимов налогообложения, так как превысило «доходный» лимит по единому сельскохозяйственному налогу. Организация находится на общем режиме налогообложения и платит все налоги в соответствии с законодательством.

Проведем анализ налоговой нагрузки ООО «СПК «Амурптицепром» за 2020–2024 гг. в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика налогов и сборов ООО «СПК «Амурптицепром»

Виды налогов	В тыс. руб.						
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Отклонения 2024 г. от 2020 г.	Темп роста 2024 г. к 2020 г., %
Налог на прибыль организаций	–37	–68	–19	–5	–204	–167	–
НДС	449	444	2 333	3 478	10 272	9823	в 22,8 раз
Земельный налог	113	114	114	15	95	–18	84,0
НДФЛ	683	808	870	799	1 202	519	175,9
Водный налог	22	26	30	36	42	20	190,9
Другие налоги и сборы	151	–2	52	–64	–201	–352	–
из них транспортный налог	49	47	52	51	60	11	122,4
Всего налогов и сборов	1 381	1 322	3 380	4 259	11 206	9 825	в 8,1 раз

Наблюдается ежегодное увеличение суммы начисленных налогов. Наибольшее значение в налоговой нагрузке приходится на налог на добавленную стоимость, который увеличился за исследуемый период в 22,8 раз. По остальным налогам и сборам, за исключением земельного налога, увеличение менее значительное.

Лидирующую позицию в структуре налогов и сборов также занимает налог на добавленную стоимость, доля которого возросла с 32,5 % в 2020 г. до 91,6 % в 2024 г. На остальные налоги и сборы приходится незначительная

налоговая нагрузка.

В таблице 2 представлены сведения по движению налогов и сборов за 2024 г. По данным таблицы можно проследить информацию о задолженности по налогам и сборам на начало отчетного периода, суммам начисленных и уплаченных платежей.

Таблица 2 – Сведения о налогах и сборах ООО «СПК «Амурптицепром»

Виды налогов	Задолженность на 01.01.2024	Начислено за 2024 г.	Уплачено за 2024 г.	Задолженность на 31.12.2024
Налог на прибыль организаций	–5	1 283	1482	–204
НДС	3 478	28 121	21 327	10 272
Земельный налог	15	343	263	95
НДФЛ	799	19 831	19 428	1 202
Водный налог	36	167	161	42
Другие налоги и сборы	–64	225	362	–201
из них транспортный налог	51	225	216	60
Всего налогов и сборов	4 259	49 970	43 023	11 206

Общая сумма задолженности на конец 2024 г. по предприятию составила 11 206 тыс. руб., из них 10 272 тыс. руб. составляет налог на добавленную стоимость. Проанализировав данные налоговой нагрузки ООО «СПК «Амурптицепром», отмечаем, что она постоянно возрастает, тенденция увеличения налога на добавленную стоимость сохраняется.

Положительным в применении общей системы налогообложения является отсутствие лимитов по доходам, которые необходимо учитывать при применении специальных налоговых режимов; возможность учитывать «входящий» налог при расчете окончательной суммы налога; возможность привлечь больше покупателей, чем на специальных системах налогообложения. Организациям выгоднее работать с продавцами на ОСН, так как это дает возможность получить вычет по НДС, а также зачесть понесенные убытки.

Отрицательным в применении общей системы налогообложения выступают более высокая налоговая нагрузка; большая номенклатура налоговой отчетности; сложность и трудозатратность ведения бухгалтерского и налогового

учета; высокий объем нормативного регулирования и повышенное внимание со стороны налоговых органов.

Список источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Консультант Плюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165 (дата обращения: 25.02.2025).

2. Кобрин М. НДС в бухгалтерском учете // Контур Экстерн. URL: <https://www.b-kontur.ru/enquiry/940-nds-v-buhgalterskom-uchete> (дата обращения: 25.02.2025).

References

1. The Tax Code of the Russian Federation. Part Two: Federal Law No. 117-FZ dated 05/08/2000. *Consultant.ru* Retrieved from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165 (Accessed 25 February 2025) (in Russ.).

2. Kobrin M. Value added tax in accounting. *B-kontur.ru* Retrieved from <https://www.b-kontur.ru/enquiry/940-nds-v-buhgalterskom-uchete> (Accessed 25 February 2025) (in Russ.).

© Липкань Г. Е., Щипанцова Т. В., Розвезева И. Г., 2025

Статья поступила в редакцию 24.03.2025; одобрена после рецензирования 07.04.2025; принята к публикации 20.06.2025.

The article was submitted 24.03.2025; approved after reviewing 07.04.2025; accepted for publication 20.06.2025.