

## **Содержание:**

# **Введение**

Налог на добавленную стоимость (далее по тексту – НДС) представляет собой федеральный налог, который составляет примерно треть доходов бюджета. Носит косвенный характер, что означает, что конечным плательщиком выступают потребители.

При оплате покупателем большинства товаров или услуг часть стоимости поступает в казну государства в виде налога – НДС. Перечисляемый в бюджет налог формируется из добавочной стоимости, которая образуется при создании продукции. НДС начисляется по мере реализации товаров или услуг или в момент поступления предоплаты от покупателя.

Как образуется НДС? В большинстве случаев в создании продукции прямо или косвенно задействовано несколько экономических объектов. Для того чтобы изготовить условную единицу продукции, у продавца могут возникнуть сопутствующие затраты, среди которых оплата сырья и материалов, коммунальные, арендные платежи. Первоначальные поставщики также реализовывают свою продукцию и услуги по стоимости с учетом НДС.

Налог уплачивается каждым задействованным в процессе создания товаров участником. Каждый продавец вправе уменьшить НДС от реализации за счет предыдущих уплаченных сумм налога по использованным затратам. Добавленная стоимость – это часть конечной стоимости продукции, которая создается в отдельной организации.

Согласно изменениям в законодательстве, начиная с 2019 года, основная ставка НДС равна 20 %. То есть при реализации большинства товаров и услуг с 1 января указанного периода должны учитываться новые правила. Помимо основной ставки, налоговым кодексом предусмотрены и иные показатели при расчете налога (0 %, 10 %).

Ряд товаров и услуг освобождены от начисления НДС. Согласно положениям ст. 149 НК РФ, не подлежат налогообложению операции, если реализация

затрагивает:

- медицинские товары и услуги согласно утвержденному перечню Правительства РФ;
- перевозку пассажиров городским и пригородным транспортом;
- деятельность архивов;
- продажу монет из драгоценных металлов;
- доли в уставном капитале, паи в паевых и инвестиционных фондах;
- услуги в сферах образования, культуры;
- организацию и проведение азартных игр;
- подакцизные товары;
- предметы религиозного значения;
- прочие операции в соответствии с НК РФ.

Некоторые организации и индивидуальные предприниматели (ИП) освобождены от необходимости начислять и уплачивать НДС. К ним относятся субъекты малого бизнеса, если их выручка за предыдущие три месяца не превысила 2 000 000 рублей (п. 1, ст. 145 НК РФ), а также те, кто применяет льготные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД, ПСН). Исключение составляет обязанность по расчету налога при наличии экспортных операций.

Организации и ИП, признанные плательщиками НДС, обязаны начислить налог на стоимость реализуемых товаров и услуг.

Для расчета НДС используется простая формула: стоимость товара \* 20 % = сумма налога.

Соответственно, общая стоимость по реализации составит: стоимость товара + сумма налога = стоимость товара с НДС.

При получении авансовых платежей в счет предстоящей отгрузки плательщику необходимо выделить НДС из поступившей суммы по расчетной ставке 20/120 или 10/110, в зависимости от вида товара. На основании поступившего платежа оформляется счет-фактура на аванс с занесением документа в книгу продаж.

Актуальность темы исследования объясняется тем, что НДС входит в стоимость практически всех товаров, работ и услуг, и правильное исчисление суммы НДС необходимо, как для организаций-производителей и организаций, оказывающих услуги и выполняющих работы, так и для потребителей, покупателей.

Целью данной работы является изучение организации налогового учета по НДС, на примере ООО «Весна», расположенного в г. Москва.

Для достижения поставленной цели, необходимо выполнить ряд следующих задач:

- 1) изучить отражение НДС в учетной политике организации;
- 2) рассмотреть типовые бухгалтерские проводки по налогу;
- 3) описать, как ведется раздельный учет по НДС;
- 4) охарактеризовать экономическое состояние изучаемой организации;
- 5) исследовать организацию налогового учета расчетов по НДС в изучаемой организации.

Предметом исследования работы является налоговый учет налога на добавленную стоимость, в качестве объекта исследования выступает организация налогового учета расчетов по НДС в ООО «Весна».

В целях раскрытия обозначенной темы работы были использованы такие методы, как анализ и классификация информации. Специальными методами выступили: вертикальный и горизонтальный анализ финансовой отчетности.

Основными источниками информации, которые были использованы при написании работы, послужили нормативно-правовые акты (законы, постановления, положения, приказы и др.), а также, учебная литература, а именно, работы таких авторов, как Касьянова Г.Ю., которая подробно рассматривает вопросы налогового учета, в т.ч. по НДС, также, автора Голиковой Е.И., уделяющей внимание по формированию отчетности, в т.ч. с учетом расчетов по НДС, и др. авторов, и справочная система КонсультантПлюс.

## **1 Теоретические основы учета расчетов по налогу на добавленную**

## **1.1 Ведение налогового учета по НДС**

Согласно пп. 3 п. 1 ст. 23 НК РФ, плательщики налогов в определенных законодательством случаях должны вести учет не только своих доходов и расходов, но и объектов налогообложения [1]. Порядок ведения такого учета, получившего название налогового, определяется учетной политикой компании.

Налоговый учет по НДС включает в себя:

- 1) внесение документов в журнал выставленных и полученных счетов-фактур. Данный журнал, согласно п. 3.1 ст. 169 НК РФ, необходимо вести исключительно в отношении посреднической деятельности, деятельности по договорам транспортной экспедиции и при выполнении функций застройщика [20, с. 507];
- 2) заполнение книг продаж и покупок. Книгу продаж необходимо вести и тем фирмам, которые освобождены от уплаты НДС;
- 3) ведение аналитики на счетах бухучета для расчета налоговой базы по различным налоговым ставкам;
- 4) ведение аналитики по входящему НДС;
- 5) отдельный учет принятого к вычету НДС с авансов выданных;
- 6) учет предъявленного НДС отдельно от НДС с предоплат, полученных от покупателей;
- 7) ведение отдельного учета по входящему НДС при наличии облагаемых и необлагаемых операций [20, с. 508];

Налоговые агенты, удерживая НДС у плательщиков и перечисляя его в бюджет, также, организуют ведение налогового учета по НДС в разрезе контрагентов [20, с. 509];

Порядок ведения перечисленных регистров и элементов подробно описывается в налоговой учетной политике предприятия, а сведения об аналитическом бухгалтерском учете — в бухгалтерской учетной политике [15, с. 99].

## 1.2 НДС в учетной политике организации

Учетная политика по НДС необходима всем работающим с НДС организациям и предпринимателям.

Учетная политика по НДС может включать:

- описание синтетических и аналитических счетов учета НДС, применяемых в компании;
- технологию документооборота по учету НДС;
- перечень подтверждающих правомерность вычетов по НДС документов и требования к их оформлению, включая формы (счет-фактура, универсальный передаточный документ (УПД), универсальный корректировочный документ (УКД) и др.) [12, с. 127];
- формы применяемых бухгалтерских справок-расчетов (по исчислению налоговых вычетов, суммы НДС к восстановлению и др.);
- порядок нумерации счетов-фактур при наличии обособленных подразделений;
- формулы и алгоритмы раздельного учета НДС;
- алгоритм подтверждения правомерности применения нулевой ставки НДС (ответственные лица, перечень представляемых налоговикам документов и др.) [12, с. 127];
- перечень лиц, уполномоченных подписывать счета-фактуры (УПД, УКД);
- список ответственных лиц за оформление и отправку по телекоммуникационным канал связи (ТКС) деклараций по НДС;
- алгоритмы оформления и подписания документов, связанных с расчетом НДС (книги покупок, книги продаж и др.);
- иные аспекты (порядок подшивки и хранения счетов-фактур и иных связанных с исчислением НДС документов).

НДС не относится к разряду обязательных налоговых платежей, уплачиваемых всеми без исключения фирмами и предпринимателями [14, с. 211].

Например, если ИП или компания применяет специальный режим и не исполняет обязанности налогового агента по НДС, уделять внимание вопросам налога на добавленную стоимость в учетной политике не требуется.

Учитывая специфичность работы с НДС разных компаний и предпринимателей, информация о порядке, способах учета, отчетных и иных связанных с НДС нюансах может быть оформлена по-разному, например:

- отдельной учетной политикой — такой вариант может применяться налогоплательщиками НДС при наличии многочисленных нюансов исчисления этого налога (сложной структуре филиалов, работе с иностранными контрагентами, совмещении режимов налогообложения и др.);
- приложением к учетной политике — обычно в таком виде оформляется методика раздельного учета НДС, без которой затруднительно подтвердить правомерность налоговых вычетов при осуществлении облагаемой и необлагаемой НДС деятельности и в иных случаях;
- специальной главой (разделом, подразделом) учетной политики — если обязанность по уплате НДС необходимо выполнять в силу требований НК РФ и при этом применяются стандартные учетно-расчетные подходы (отсутствует необходимость раздельного учета НДС, нет льгот и пр.) [11, с. 187].

Согласно действующему законодательству изменения в учетную политику компании вносятся при изменении нормативных актов, регламентирующих исчисление и уплату налога. Поскольку с января 2019 года на территории РФ повышена ставка НДС до 20 %, налогоплательщику в приказе на изменение учетной политики необходимо было прописать порядок исчисления налога, а также, алгоритм учета переходных авансов [20, с. 101]. Т.к. получив аванс в 2018 году и рассчитав с него налог по ставке 18/118, налогоплательщик при отгрузке в 2019 году должен предъявить покупателю налог, исчисленный по ставке 20 %.

Также, внести изменения в учетную политику необходимо было, если:

- с 2019 года компания планирует осуществлять операции, освобожденные от НДС (к примеру, выдавать займы контрагентам или начнет совмещать ЕНВД с ОСНО) — методику раздельного учета НДС необходимо разработать и включить в учетную политику [20, с. 514].

- в действующей учетной политике детализированы особенности расчета или отчетности по НДС, которые с 2019 года меняются в связи с законодательными нововведениями (например, если в учетной политике указана применяемая форма декларации по НДС и прописан алгоритм ее заполнения, внести изменения в учетную политику необходимо, поскольку с 2019 года меняется форма декларации по НДС);

Учетная политика (УП) по НДС может оформляться в разнообразных видах: как отдельный документ, в форме раздела или приложения основной УП. Детализация информации об НДС в учетной политике зависит от потребностей налогоплательщика и может включать разнообразные учетно-отчетные аспекты [13, с. 301].

### 1.3 Типовые бухгалтерские проводки по НДС

Для учета расчетов по НДС используют счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». К счету 68 создают специальный субсчет «НДС». По кредиту данного счета ведется **учет НДС** начисленного, а по дебету отражают оплаченный налог и суммы, возмещаемые из бюджета [19, с. 105].

**Счет 19 в бухгалтерском учете** применяется для отражения входного налога, полученного от поставщиков, но еще не возмещенного из бюджета. К счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», также, открывают субсчета от вида полученных ценностей [19, с. 105].

Предприятия в своей хозяйственной деятельности сталкиваются с НДС при продаже продукции, товаров, оказании услуг, выполнении работ своим покупателям и подрядчикам (и тогда необходимо с их стоимости начислить НДС), а также при покупке товаров, работ, услуг у поставщиков (беря НДС к вычету) [21, с. 243].

Начисление НДС по продажам в общем случае будет выглядеть так:

- 1) Дебет 90 Кредит 68 (если при продаже актива использовался счет 90 «Продажи»).
- 2) Дебет 91 Кредит 68 (если продажа осуществлялась через счет 91 «Прочие доходы и расходы») [21, с. 243].

Как видим, НДС, подлежащий уплате в бюджет, действительно накапливается в кредите счета 68.

Когда же мы приобретаем товар, то имеем право возместить налог из бюджета. В этом случае правила **учета НДС** такие: налог выделяется из суммы покупки и учитывается на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». При этом проводки выглядят так:

1) Дебет 19 Кредит 60 — отражен НДС по приобретенным ценностям.

2) Дебет 68 Кредит 19 — НДС предъявлен к вычету [19, с. 162].

Таким образом, возмещаемый НДС собирается в дебете счета 68. А в итоге образуется сумма налога, подлежащая перечислению в бюджет, определяемая как разность между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 68: если кредитовые обороты больше дебетовых, то нужно разницу перечислить в бюджет, если наоборот — разница подлежит возмещению государством.

Учет НДС по приобретенным ценностям, услугам производится следующими проводками:

1) Дебет 19 Кредит 60 — отражение «входного» НДС по приобретенным основным средствам, НМА, материалам, капитальным вложениям, работам, услугам. Проводка делается на основании полученного счета-фактуры [17, с. 203].

2) Дебет 20 (23, 29) Кредит 19 — списание НДС по приобретенным активам и услугам, которые будут использованы в операциях, не облагаемых НДС. Проводка делается на основании бухгалтерского расчета, оформляемого справкой [22, с. 278].

3) Дебет 91 Кредит 19 — списание НДС на прочие расходы, если счет-фактура от поставщика не поступил, утерян или неправильно заполнен [22, с. 278].

4) Дебет 20 (23, 29) Кредит 68 — восстановление НДС, предъявленного ранее к возмещению по МПЗ и услугам, использованным для операций, не облагаемых НДС. Основание проводки — опять-таки справка-расчет [22, с. 278].

5) Дебет 68 Кредит 19 — отражение НДС к вычету по МПЗ и услугам, в том числе в случае подтверждения факта экспорта. Проводка делается на основании счетов-фактур, а при подтверждении экспорта — после представления в ФНС документов, перечисленных в статье 165 НК РФ, и получения соответствующего решения [22, с.



279].

Типовые проводки для учета НДС по продажам:

- 1) Дебет 90 Кредит 68 — начисление НДС от продаж активов, работ, услуг. Основание записи — исходящий счет-фактура [22, с. 279].
- 2) Дебет 76 Кредит 68 — начисление НДС с поступивших авансов. Основание — счет-фактура на аванс [22, с. 279].
- 3) Дебет 68 Кредит 76 — отражение зачета НДС с авансов при состоявшейся отгрузке (выполнении работ, оказании услуг). Основание — выданный счет-фактура [22, с. 279].
- 4) Дебет 08 Кредит 68 — начисление НДС на СМР, осуществленные собственными силами. Основание — бухгалтерская справка [22, с. 279].
- 5) Дебет 91 Кредит 68 — начисление НДС при безвозмездной передаче активов. Поводка делается на основании выданного счета-фактуры [22, с. 279].
- 6) Дебет 68 Кредит 51 — задолженность по НДС погашена. Основание — банковская выписка [22, с. 279].

Если НДС начислен налоговыми агентами:

Пример 1. Аренда госсобственности:

- 1) Дебет 20 (23, 25, 26, 44) Кредит 60 (76) — начисление затрат по аренде госимущества.
- 2) Дебет 60 (76) Кредит 68 — начисление НДС у налогового агента.
- 3) Дебет 19 Кредит 60,76 — начисление входного НДС, обозначенного в договоре.
- 4) Дебет 68 Кредит 51 — отражение НДС, перечисленного в бюджет.
- 5) Дебет 68 Кредит 19 — НДС по аренде к возмещению в момент уплаты налога [22, с. 280].

Пример 2. Услуги, оказываемые иностранной компанией на территории РФ:

- 1) Дебет 44 (20, 25, 26) Кредит 60 (76) — отражение услуг, оказываемых зарубежной фирмой российской организации на территории РФ.

2) Дебет 19 Кредит 60 (76) — принятие к учету НДС, заплаченного с доходов иностранных юридических лиц.

3) Дебет 60 (76) Кредит 68 — удержание НДС у иностранного партнера.

4) Дебет 68 Кредит 51 — НДС, заплаченный налоговым агентом.

5) Дебет 68 Кредит 19 — НДС налогового агента к вычету после его уплаты [22, с. 280].

Типовые проводки по НДС при возврате товара.

В зависимости от причин возврата товара **учет НДС** осуществляется различными проводками:

Ситуация 1. Товар оказался «проблемным», брак обнаружен после его оприходования на склад:

У покупателя:

1) Дебет 19 Кредит 60 — сторно НДС по браку, переданному продавцу.

2) Дебет 68 Кредит 19 — сторнирование покупателем ранее принятого к вычету НДС, приходящегося на стоимость брака [22, с. 281].

У продавца:

1) Дебет 90 Кредит 68 — сторнировочная запись продавца по НДС при приемке брака (событие произошло в том же налоговом периоде, что и изначальная отгрузка товара).

2) Дебет 91 Кредит 68 — сторнирование продавцом НДС (в случаях, когда брак поступил в следующих периодах) [22, с. 281].

Ситуация 2. Товар без недостатков:

У покупателя:

1) Дебет 90 Кредит 68 — начисление покупателем НДС по товару к возврату.

У продавца:

1) Дебет 19 Кредит 60 — бывшим поставщиком показан входной НДС по возврату товаров.

2) Дебет 68 Кредит 19 — принятие бывшим поставщиком НДС к возмещению [22, с. 281].

## **1.4 Раздельный учет по НДС**

Раздельный учет НДС ведется в случае, если налогоплательщик одновременно осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. Кроме того, раздельный учет НДС требуется и в случаях, когда часть проводимых операций облагается по ставке 0 % либо компания частично реализует товары за пределами РФ. Организовать раздельный учет налогоплательщик должен самостоятельно [23, с. 307].

Предъявляемые поставщиками товаров, работ, услуг суммы налога на добавленную стоимость необходимо либо принять к вычету (в налогооблагаемых операциях), либо включить в стоимость ТРУ для расчета налога на прибыль (в освобожденных от налога операциях). Это указано в п. 4 ст. 170 НК РФ.

При этом если компания не ведет раздельный учет по НДС, но осуществляет налогооблагаемую и освобожденную от налогообложения деятельность, то она не может ни применить право вычета по входному НДС, ни увеличить на сумму налога стоимость продукции (абз. 6 п. 4 ст. 170 НК РФ). Об этом же говорится в письме Минфина от 11.11.2009 года № 03-07-11/296. Также, с этим соглашаются и суды, о чем свидетельствует сложившаяся судебная практика по отказам налогоплательщикам в исках, если они не ведут раздельный учет НДС (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 21.04.2009 года № Ф04-2146/2009(4710-А27-19), Ф04-2146/2009(4321-А27-19) по делу № А27-10576/2008) [23, с. 311].

Однако если товары, работы, услуги используются только в отношении налогооблагаемых операций, то даже при отсутствии раздельного учета НДС налогоплательщик вправе воспользоваться правом на вычет по ним (письмо ФНС от 02.02.2007 года № ШТ-6-03/68@) [23, с. 311].

Налогоплательщик при приобретении товаров (услуг, работ), которые будут использованы исключительно в налогооблагаемой деятельности, имеет право на

вычет в полном объеме в соответствии со счетом-фактурой поставщика. Это же правило касается приобретения нематериальных активов, имущественных прав и основных средств (абз. 3 п. 4 ст. 170 НК РФ).

Если приобретаемые товары (работы, основные средства, услуги, нематериальные активы или имущественные права) будут задействованы только в освобожденной от налогообложения деятельности (список таких операций указан в пп. 1–3 статьи 149 НК РФ), то налогоплательщик имеет право увеличить их стоимость на сумму НДС для последующего расчета налога на прибыль. Это указано в абз. 2 п. 4 ст. 170 НК РФ [1].

Это же касается и товаров, которые реализуются в месте, не признаваемом территорией Российской Федерации.

Принципы ведения раздельного учета по НДС.

1. В одном виде деятельности.

При приобретении товаров и услуг, которые целиком используются в облагаемой налогом деятельности, трудностей у налогоплательщика с отображением их в налоговом учете не возникает. Так, предъявленный поставщиком к вычету НДС покупатель целиком сможет принять к вычету на основании п. 1 ст. 172 и п. 4 ст. 170 НК РФ [24, с. 74].

Если же приобретаемые товары будут полностью использоваться в освобожденной от обложения налогом деятельности, то сумма НДС целиком будет отнесена к увеличению их стоимости.

2. В нескольких видах деятельности.

В тех же случаях, когда приобретаемые товары, основные средства (ОС), услуги, нематериальные активы (НМА), работы или имущественные права будут использоваться как в налогооблагаемой, так и в освобожденной от НДС деятельности, распределение НДС при раздельном учете будет особым. Тогда часть предъявленного поставщиком налога может быть использована как вычет, а другая часть — направлена на увеличение стоимости покупки.

Для того чтобы определить, какая сумма налога будет использована в качестве вычета, а какая пойдет на увеличение стоимости, необходимо высчитать пропорцию (абз. 4 п. 4 ст. 170 НК РФ) [24, с. 74].

Налогоплательщику следует внести запись о поступившем счете-фактуре в книге покупок только в той части, которая пойдет на вычет (п. 2, подп. «у» п. 6, п. 23(2) Правил ведения книги покупок, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 года № 1137) [24, с. 75].

Особенности расчета пропорции при раздельном учете НДС.

#### 1. Налоговый период.

Пропорция определяется на основании данных налогового периода, которым является квартал (письма Минфина от 12.11.2008 № 03-07-07/121 и ФНС от 27.05.2009 № 3-1-11/373@). Распределять «зашедший» от поставщика НДС следует в том налоговом периоде, когда товары были приняты на учет (письмо Минфина от 18.10.2007 № 03-07-15/159) [24, с. 75].

Исключение составляют основные средства и нематериальные активы, которые были приняты на учет в первом или втором месяце квартала. Распределять НДС в соответствии с пропорцией по этим активам налогоплательщик вправе по итогам того месяца, когда они были отображены в учете в связи с их приемкой (пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ) [24, с. 76].

Кроме того, особые правила при расчете пропорции действуют и в отношении:

- операций с финансовыми инструментами срочных сделок (пп. 2 п. 4.1 ст. 170 НК РФ);
- клиринговых операций (пп. 3 п. 4.1 ст. 170 НК РФ);
- операций по предоставлению займа ценными бумагами или деньгами, операций РЕПО (пп. 4 п. 4.1 ст. 170 НК РФ) или продажи ценных бумаг (пп. 5 п. 4.1 ст. 170 НК РФ) [24, с. 76].

#### 2. Формула.

Для того чтобы разобраться, как ведется раздельный учет НДС, следует ознакомиться с такими формулами:

1) ПНДС = С НДС / Собщ, где:

ПНДС – пропорциональный НДС к вычету;

СНДС – суммарное значение выручки по товарам, отгруженным в рамках налогооблагаемых операций;

Собщ – общая сумма отгруженных товаров за отчетный период [24, с. 76].

2) НДС = Снеобл / Собщ, где:

НДС – сумма НДС, направляемая на увеличение стоимости товаров;

Снеобл – стоимость товаров, отгруженных в рамках освобожденных от налогообложения операций;

Собщ – общая сумма отгруженных товаров за отчетный период.

Указанные выше формулы выведены на основании норм, содержащихся в п. 4.1 ст. 170 НК РФ. При этом, в расчете пропорции не следует учитывать те поступления, которые не могут быть признаны выручкой от реализации товаров. Это:

- проценты по депозитным вкладам (письмо Минфина от 17.03.2010 года № 03-07-11/64);
- дивиденды по акциям (письма Минфина России от 17.03.2010 года № 03-07-11/64, от 11.11.2009 года № 03-07-11/295);
- дисконты по векселям (письмо Минфина России от 17.03.2010 года № 03-07-11/64);
- суммы, полученные в виде штрафных санкций, связанных с изменением условий займа (письмо Минфина от 19.07.2012 года № 03-07-08/188);
- полученное подразделением финансирование от головной компании (постановление Президиума ВАС РФ от 30.07.2012 года № 2037/12);
- сделки эмитентов депозитарных расписок России по размещению этих расписок, а также по связанной с расписками купле-продаже ценных бумаг (абз. 8 п. 4 ст. 170 НК РФ) [24, с. 80].

При подсчете общей суммы отгруженных товаров за отчетный период следует учитывать реализацию, как на территории России, так и за ее пределами (определение ВАС РФ от 30.06.2008 года № 6529/08) [24, с. 80].

Использовать другие формулы для расчета пропорций — например, исходя из площади помещений, которые используются для облагаемой и освобожденной от

налога деятельности, — нельзя (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 20.03.2009 года № А33-7683/08-Ф02-959/09) [24, с. 80].

### 3. Сумма без НДС.

Для расчета пропорции необходимо брать стоимость отгруженных товаров без учета НДС (письмо Минфина от 18.08.2009 года № 03-07-11/208, ФНС России от 21.03.2011 года № КЕ-4-3/4414). При этом необходимо учитывать, что сложившаяся судебная практика полностью поддерживает выводы финансового ведомства и контролеров (постановление Президиума ВАС РФ от 18.11.2008 года № 7185/08).

Чиновники, Президиум ВАС РФ и нижестоящие арбитражные суды обосновывают свои решения тем, что ведение отдельного учета по НДС должно быть в сопоставимых значениях. Причем при расчете как облагаемых НДС операций, так и не облагаемых.

В то же время некоторые судьи не усматривают в ст. 170 Налогового кодекса прямого указания на то, что при расчете пропорции надлежит исключить сумму НДС, и выносят решения в пользу налогоплательщиков, которые не соглашаются с озвученной выше позицией (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 07.05.2007 года № Ф04-2637/2007(33744-А45-42) по делу № А45-6961/2006-46/292, ФАС Московского округа от 28.06.2007 года, 29.06.2007 года № КА-А40/5984-07 по делу № А40-73242/06-129-462) [24, с. 83].

### Методика отдельного учета НДС.

В гл. 21 НК РФ не прописана методика отдельного учета НДС, поэтому налогоплательщики определяют ее самостоятельно. На практике предприятия закрепляют методические рекомендации по отдельному учету НДС в своей учетной политике (постановление ФАС Поволжского округа от 19.04.2011 года № А55-19268/2010 и письмо УФНС Москвы от 11.03.2010 года № 16-15/25433) [24, с. 83].

Если же предприятие фактически пользуется отдельным учетом НДС, но в правилах по его ведению в учетной политике это не отражено, то имеется возможность оспорить вероятный отказ фискалов в праве на вычет в суде. В этом случае необходимо только представить доказательства того, что такое разделение при учете НДС ведется (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 17.08.2011 года № А53-19990/2010) [24, с. 83].

Однако существует и негативная судебная практика для налогоплательщиков, которые не смогли доказать, что отдельный учет ведется (постановление ФАС Дальневосточного округа от 20.07.2011 года № Ф03-2961/2011). Поэтому игнорировать отражение правил отдельного учета в учетной политике не стоит.

Как ведется отдельный учет НДС: проводки.

Необходимо открыть субсчета второго порядка для учета поступающего от поставщиков НДС. Так, на субсчете 19-1 будет собираться НДС по товарам (услугам, ОС, НМА), которые используются в обоих видах деятельности. На 19-2 предлагается накапливать НДС по товарам, которые будут использованы в облагаемой налогом деятельности. На субсчете 19-3 будет учитываться НДС, который впоследствии увеличит стоимость товаров, используемых в освобожденной от налогообложения деятельности [23, с. 257].

Пример проводок при оприходовании основного средства:

Январь. Дт 08 Кт 60 (от поставщика принято оборудование) — 60 000 руб.

Дт 19-1 Кт 60 (учтен входной НДС) — 10 800 руб.

Дт 60 Кт 51 (перечислены деньги поставщику) — 70 800 руб.

Дт 01 Кт 08 (оборудование принято на учет) — 60 000 руб. [23, с. 257].

Февраль. Дт 44 Кт 02 (начислена амортизация линейным способом, срок использования оборудования — 4 года) — 1 250 руб. [23, с. 257].

Март. Дт 19-2 Кт 19-1 (НДС, который будет использован в качестве вычета) — 7 000 руб.

Дт 19-3 Кт 19-1 (сумма НДС, которая пойдет на увеличение стоимости оборудования) — 3 000 руб.

Дт 68 Кт 19-2 (НДС, принятый к вычету) — 7 000 руб.

Дт 01 Кт 19-3 (увеличение балансовой стоимости оборудования) — 3 000 руб.

Дт 44 Кт 02 (доначисление амортизации за февраль) — 62,5 руб.

Дт 44 Кт 02 (амортизация за март) — 1 131,25 руб. [23, с. 257].



Иногда могут возникать ситуации, когда налогоплательщик осуществляет налогооблагаемые и освобожденные от налогообложения операции, но обязанности по ведению отдельного учета НДС у него не возникает.

1. Правило 5 %. До 2018 года налогоплательщики могли не вести отдельный учет налога в тех налоговых периодах, когда общие расходы по операциям, освобожденным от НДС (не облагаемым НДС) меньше или равны 5 % от суммарного значения всех расходов на производственный процесс. В эти периоды все суммы предъявляемого поставщиками НДС подлежали вычету целиком. С 2018 года ведение отдельного учета стало обязательным и в таких периодах. При этом, возможность брать в них весь налог к вычету сохранилась [22, с. 356].

Важно помнить, что при расчете показателей используются именно затраты на ведение необлагаемых операций, а не выручка от такой деятельности (письмо Минфина от 08.09.2011 года № 03-07-11/241). При этом, при исчислении 5 % барьера учитываются расходы по всем не облагаемым НДС операциям, а не по какой-то одной (письмо ФНС от 03.08.2012 года № ЕД-4-3/12919@) [22, с. 356].

2. Иные случаи. Также, суды признают за налогоплательщиками право не вести отдельный учет:

- если товары сразу были приобретены для целей, не облагаемых НДС, но впоследствии их назначение было изменено (определение ВАС РФ от 26.06.2008 года № 8277/08) [22, с. 356];

- если предъявлены к погашению векселя третьих лиц с учетом того, что основная деятельность, облагаемая НДС, тоже ведется.

В этом случае, ФАС Московского округа встал на сторону налогоплательщика, указав, что тот не должен вести отдельный учет, поскольку ни общеадминистративные, ни производственные расходы не могут быть включены в затраты по приобретению векселей. Кроме того, в п. 4 ст. 170 НК РФ не упоминается об операциях, связанных с обращением ценных бумаг — только о товарных операциях (постановление ФАС Московского округа от 23.09.2009 года № КА-А40/9481-09) [22, с. 356].

## **2 Характеристика объекта исследования ООО**

### **«Весна»**

## 2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Весна» (ООО «Весна») занимается преимущественно розничной торговлей продуктами.

Расположено по адресу: 127410, город Москва, Алтуфьевское шоссе, дом 37 строение 1, этаж 2 помещение 110.

ИНН 9715316062 КПП 771501001.

Руководителем организации является генеральный директор – Игнатова Татьяна Юрьевна.

На основании данных годовой бухгалтерской отчетности, а именно, бухгалтерского баланса (Приложение А) и отчета о финансовых результатах (Приложение Б), проведем анализ хозяйственно-экономической деятельности исследуемой организации [2, с. 113].

Рассмотрим анализ финансовой устойчивости ООО «Весна».

Для анализа валюты баланса приведена таблица 1.

Таблица 1 – Уплотнённый баланс, в тыс. руб.

Статьи баланса	2018 год	2017 год
<b>АКТИВ</b>		
1 Внеоборотные активы		
Основные средства	15 720	10 100
Финансовые вложения	2	2

Отложенные налоговые активы	4	4
Прочие внеоборотные активы	-	2 221
ИТОГО по разделу 1	15 726	12 327
2 Оборотные активы		
Запасы	87 522	75 094
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2 964	25
Дебиторская задолженность	56 213	60 123
Денежные средства	37 659	21 478
Прочие оборотные активы	638	938
ИТОГО по разделу 2	184 996	157 658
БАЛАНС	200 722	169 985
ПАССИВ		
3 Капитал и резервы		
Уставной капитал	3	3
Резервный капитал	6 631	6 631

Нераспределенная прибыль	179 856	151 100
ИТОГО по разделу 3	186 490	157 734
4 Долгосрочные обязательства		
Отложенные налоговые обязательства	109	95
Итого по разделу 4	109	95
5 Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	14 123	12 156
ИТОГО по разделу 5	14 123	12 156
БАЛАНС	200 722	169 985

Увеличение валюты баланса свидетельствует о повышении производственных возможностей предприятия и заслуживает положительной оценки, так как сумма финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия увеличилась на 30 737 т. руб. ( $200\,722 - 169\,985$ ) или на 18,08 % ( $30\,737 / 169\,985 * 100$ ). В 2018 году сумма нераспределенной прибыли составила 179 856 т. руб., что на 28 756 т. руб. или на 19,03 % больше, чем в 2017 году. Дебиторская задолженность уменьшилась на 3 910 т. руб. ( $56\,213 - 60\,123$ ) или на 6,5 % ( $3\,910 / 60\,123 * 100$ ). Кредиторская задолженность увеличилась на 1 967 т. руб. ( $14\,123 - 12\,156$ ) или на 16,18 % ( $1\,967 / 12\,156 * 100$ ). Соотношение кредиторской задолженности к дебиторской задолженности в 2016 году 0,20 ( $12\,156 / 60\,123$ ), а в 2017 году 0,25 ( $14\,123 / 56\,213$ ) значительно отличается от нормативного значения, равного 1,2 [2, с. 115].

Проведем горизонтальный анализ баланса по данным таблицы 2.

Таблица 2 – Горизонтальный анализ баланса

<b>Статьи баланса</b>	<b>2018 год, т. руб.</b>	<b>2017 год, т. руб.</b>	<b>Абсолютное отклонение (+,-),т. руб.</b>	<b>Темпы роста, в %</b>
<b>АКТИВ</b>				
<b>1 Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	15 720	10 100	5 620	155,64
Финансовые вложения	2	2	-	100
Отложенные налоговые активы	4	4	-	100
Прочие внеоборотные активы	-	2 221	- 2 221	-
<b>ИТОГО по разделу 1</b>	<b>15 726</b>	<b>12 327</b>	<b>3 399</b>	<b>127,57</b>
<b>2 Оборотные активы</b>				
Запасы	87 522	75 094	12 428	116,55
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2 964	25	2 939	в 11,856
Дебиторская задолженность	56 213	60 123	- 3 910	93,50
Денежные средства	37 659	21 478	16 181	175,34

<b>Статьи баланса</b>	<b>2018 год, т. руб.</b>	<b>2017 год, т. руб.</b>	<b>Абсолютное отклонение (+,-),т. руб.</b>	<b>Темпы роста, в %</b>
Прочие оборотные активы	638	938	- 300	68,02
ИТОГО по разделу 2	184 996	157 658	27 338	117,34
БАЛАНС	200 722	169 985	30 737	118,08
<b>ПАССИВ</b>				
<b>3 Капитал и резервы</b>				
Уставной капитал	3	3	-	100
Резервный капитал	6 631	6 631	-	100
Нераспределенная прибыль	179 856	151 100	28 756	119,03
ИТОГО по разделу 3	186 490	157 734	28 756	118,23
<b>4 Долгосрочные обязательства</b>				
Отложенные налоговые обязательства	109	95	14	114,74

<b>Статьи баланса</b>	<b>2018 год, т. руб.</b>	<b>2017 год, т. руб.</b>	<b>Абсолютное отклонение (+,-), т. руб.</b>	<b>Темпы роста, в %</b>
Итого по разделу 4	109	95	14	114,74
<b>5 Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность	14 123	12 156	1 967	116,18
<b>ИТОГО по разделу 5</b>	<b>14 123</b>	<b>12 156</b>	<b>1 967</b>	<b>116,18</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>200 722</b>	<b>169 985</b>	<b>30 737</b>	<b>118,08</b>

Стоимость имущества предприятия за отчетный период увеличилась на 30 737 т. руб. или на 18,08 %. Увеличение стоимости внеоборотных активов на 3 399 т. руб. или на 27,57 % сопровождалось ростом оборотных активов на 27 338 т. руб. или на 17,34 %.

Увеличение стоимости внеоборотных активов произошло, главным образом, за счет основных средств, которые возросли на 5 620 т. руб. или на 55,64 %.

Сокращение прочих внеоборотных активов на 2 221 т. руб. повлияло на уменьшение стоимости внеоборотных активов.

Рост оборотных активов обусловлен увеличением запасов на 12 428 т. руб. или на 16,55 %. Удельный вес дебиторской задолженности к оборотному капиталу составляет 30,39 % ( $56\,213 / 184\,996 * 100$ ) и 38,14 % ( $60\,123 / 157\,658 * 100$ ) соответственно в 2018 и 2017 годах.

Денежные средства увеличились на 16 181 т. руб. Их удельный вес составил 13,62 % ( $21\,478 / 157\,658 * 100$ ) в 2017 году и 20,36 % ( $37\,659 / 184\,996 * 100$ ) в 2018 году от суммы оборотного капитала.

Это свидетельствует о позитивной тенденции, т.к. сумма денежных средств на расчётном счёте должна быть не ниже 10 % от суммы оборотного капитала.

Самый низкий абсолютный показатель динамики относительно других статей актива баланса у статьи прочие оборотные активы. Они сократились на 300 т. руб. или на 68,02 %.

Данные горизонтального анализа пассива баланса свидетельствуют о том, что увеличение стоимости имущества предприятия обусловлено увеличением собственных средств предприятия в результате повышения нераспределенной прибыли на 28 756 т. руб. или на 19,03 %.

Это положительная тенденция, так как предприятие повышает возможности для вложения своих денег в развитие производства и решение социальных вопросов [2, с. 116].

Долгосрочные обязательства увеличились на 14 т. руб. или на 14,74 %. Краткосрочные обязательства увеличились на 1 967 т. руб. или на 16,18 %, причем, полностью за счет кредиторской задолженности.

Положительным в данной ситуации является то, что организация осуществляет свою деятельность не только за счет собственных средств, но и использует долгосрочные обязательства.

Соотношение кредиторской задолженности к дебиторской задолженности в 2016 году 0,20 (12 156 : 60 123), а в 2017 году 0,25 (14 123 : 56 213) значительно отличается от рекомендуемого значения 1,2 и, вероятно, указывает на зависимость от дебиторов, которая к концу отчетного периода усиливается.

Анализ структуры баланса проводится с помощью таблицы 3.

Таблица 3 - Вертикальный анализ баланса

Статьи баланса	2018 год		2017 год	
	т. руб.	%	т. руб.	%
АКТИВ				



Статьи баланса	2018 год		2017 год	
	т. руб.	%	т. руб.	%
Внеоборотные активы				
Основные средства	15 720	7,83	10 100	5,94
Финансовые вложения	2	-	2	-
Отложенные налоговые активы	4	-	4	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения	-	-	2 221	1,31
ИТОГО по разделу 1	15 726	7,83	12 327	7,25
Оборотные активы				
Запасы	87 522	43,6	75 094	44,18
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2 964	1,48	25	0,01
Дебиторская задолженность	56 213	28,01	60 123	35,37
Денежные средства	37 659	18,76	21 478	12,64
Прочие оборотные активы	638	0,32	938	0,55

Статьи баланса	2018 год		2017 год	
	т. руб.	%	т. руб.	%
ИТОГО по разделу 2	184 996	92,17	157 658	92,75
БАЛАНС	200 722	100	169 985	100
ПАССИВ				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	3	-	3	-
Резервный капитал	6 631	3,31	6 631	3,9
Нераспределенная прибыль	179 856	89,6	151 100	88,89
ИТОГО по разделу 3	186 490	92,91	157 734	92,79
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	109	0,05	95	0,06
Итого по разделу 4	109	0,05	95	0,06

Статьи баланса	2018 год		2017 год	
	т. руб.	%	т. руб.	%
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	14 123	7,04	12 156	7,15
ИТОГО по разделу 5	14 123	7,04	12 156	7,15
БАЛАНС	200 722	100	169 985	100

В структуре актива баланса внеоборотным активам принадлежит -7,25 % в 2017 году и 7,83 % в 2018. Их удельный вес в активе баланса повысился на 0,58 процентных пункта.

Основные средства увеличились на 1,89 процентных пункта. Их доля в 2016 году - 5,94 %, а в 2017 - 7,83 %.

В течение отчетного периода доля оборотных активов была больше 90 % : 92,75 % и 92,17 % соответственно в 2017 и 2018 гг., т.е. уменьшилась на 0,58 процентных пункта. Это свидетельствует о формировании очень мобильной структуры активов, которая способствует ускорению оборачиваемости оборотных средств предприятия [8, с. 214].

Основной вклад в формирование оборотных активов вносят запасы - 44,18 % и 43,6 % соответственно в 2017 и 2018 году. Уменьшение дебиторской задолженности на 7,36 процентных пункта и увеличение денежных средств на 6,12 процентных пункта, возможно, говорит о расширении объемов продаж и погашении покупателями некоторой задолженности.

При анализе пассива баланса необходимо отметить, что соотношение собственного и заемного капитала 92,79 % и 7,21 % в 2016 и 92,91 % и 7,09 % в 2017 году указывает на очень стабильное финансовое положение предприятия. Повышение

собственного капитала в результате увеличения доли нераспределённой прибыли на 0,71 процентных пункта (с 88,89 % до 89,6 %) свидетельствует о повышении возможности пополнения основных и оборотных средств предприятия для осуществления устойчивой хозяйственной деятельности организации за счет собственных ресурсов.

Но предприятие имеет как долгосрочные, так и краткосрочные обязательства. В 2017 году – 0,06 % и 7,15 % соответственно, а в 2018 – 0,05 % и 7,04 %. В 2018 году доля долгосрочных и краткосрочных средств снижается, при этом, кредиторская задолженность уменьшилась только на 0,11 процентных пункта. Таким образом, структура финансовых источников остаётся достаточно благоприятной, т.к. при такой структуре капитала предприятие имеет низкий уровень финансового риска для кредиторов [8, с. 216].

Проведем анализ ликвидности организации (таблица 4).

Таблица 4 - Коэффициенты ликвидности

Показатель	2018 год, т. руб.	2017 год т. руб.	Изменения, т. руб.
Денежные средства, руб.	37 659	21 478	16 181
Краткосрочные финансовые вложения, руб.	-	-	-
Итого денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, руб. (A1)	37 659	21 478	16 181
Дебиторская задолженность, руб.	56 213	60 123	- 3 910
Прочие оборотные активы, руб.	638	938	- 300

Итого дебиторской задолженности и прочих активов, руб. (A2)	56 851	61 061	- 4 210
Итого денежных средств, финансовых вложений и дебиторской задолженности, руб. (A1+A2)	94 510	82 539	11 971
Запасы и затраты (без расходов будущих периодов), руб. (A3)	87 522	75 094	12 428
Итого оборотных средств, руб. (A1+A2+A3)	182 032	157 633	24 399
Текущие пассивы, руб. (П1+П2)	14 123	12 156	1 967

Коэффициент	Интервал оптимальных значений	2018	2017	Изменения
		год	год	
Покрытия (Кп),	>1-2	12,89	12,97	- 0,08
Критической ликвидности (Ккл)	>0.8-1	6,69	6,79	- 0,1
Абсолютной ликвидности (Кал)	>0.2-0.5	2,67	1,77	0,9

Коэффициент покрытия показывает, что текущие обязательства предприятия покрываются за счет текущих активов полностью. Значения коэффициента находятся гораздо выше оптимального значения. В 2017 году процент покрытия

текущих обязательств составляет 12,97 %, а в 2018 году – 12,89 %, т.е. платежеспособность предприятия понизилась на 0,08 процентных пункта. Однако, даже при понижении коэффициента, его величина все равно остается выше оптимального значения, что свидетельствует о нерациональном расходовании капитала предприятия. Такой подход в управлении может привести к замедлению процесса оборачиваемости капитала, инвестированного в запасы, и неоправданному повышению дебиторского долга [12, с. 303].

Коэффициент критической ликвидности показывает, что у предприятия достаточно ликвидных активов, которые могут быть использованы для текущих расчетов. В 2017 году коэффициент составляет 6,79, а в 2018 – 6,69. т.е. уменьшился на 0,1 или на 1,47 %. Более того, величина коэффициентов выше необходимого значения, что говорит о высокой платежеспособности и вероятности привлечения внешних ресурсов.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что в 2017 году у предприятия нет затруднений с погашением наиболее срочных пассивов, так как значение коэффициента намного выше оптимального. В 2018 году ситуация улучшается: коэффициент повысился на 0,9 или на 50,85 %.

Анализ коэффициентов показал, что предприятие платежеспособно [12, с. 304].

Проанализируем показатели рентабельности организации (таблица 5).

Таблица 5 - Показатели рентабельности, в %

Показатель	2018 год	2017 год
1. Рентабельность продаж	23,72	22,67
2. Рентабельность продукции	47,04	43,98
3. Рентабельность капитала	29,71	31,62
4. Рентабельность внеоборотных активов	392,64	416,78

## 5. Рентабельность собственного капитала 31,99      34,17

Все показатели рентабельности указывают на высокий уровень эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия, как в 2017 году, так и в 2018 году тоже, несмотря на снижение уровня рентабельности по некоторым показателям.

Рентабельность продаж в 2018 году 23,72 % отражает доходность реализации и показывает, что с каждого рубля продаж предприятие получает прибыль 23,72 коп. вместо 22,67 коп. в 2017 году. Повышение рентабельности продаж составляет 4,63 %.

Рентабельность продукции в 2018 году 47,04 % показывает прибыль от понесённых затрат на производство продукции, т.е. предприятие в 2018 году имеет 47,04 коп. прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции, в то время как в 2017 году – 43,98 коп. Повышение рентабельности продукции составляет 6,96 %.

В 2017 году величина чистой прибыли, приходящейся на каждый рубль капитала предприятия (собственного и заёмного) составляет 31,99 коп., а на каждый рубль внеоборотных активов –3,92 руб. В 2018 году соответственно 34,17 коп. и 4,16 руб. Таким образом, рентабельность капитала и рентабельность внеоборотных активов в 2018 году по сравнению с 2017 годом составляет 93,62 % и 94,21 % соответственно.

Рентабельность собственного капитала отражает эффективность использования средств, принадлежащих собственникам предприятия [12, с. 306]. Этот показатель позволяет судить, какую прибыль даёт каждый рубль инвестированного собственниками капитала. Из приведённых расчётов видно, что в 2018 году каждый рубль, вложенный собственниками предприятия, принёс им 10,66 коп. прибыли, в то время как в 2017 году – 11,39 коп. Рентабельность собственного капитала снижается.

## **2.2 Характеристика учетной политики в части учета расчетов по НДС в ООО «Весна»**

Согласно представленной выдержке из учетной политики ООО «Весна» (Приложение В), в части учета расчетов по НДС в организации предусмотрено следующее:

- 1) формула по расчету НДС;
- 2) определение налоговой базы;
- 3) условия для принятия к вычету НДС;
- 4) порядок нумерации при оформлении счетов-фактур;
- 5) ответственные лица по оформлению счетов-фактур и заполнению книги покупок и продаж;
- 6) порядок работы с исходящими счетами-фактурами;
- 7) право подписи исходящих счетов-фактур;
- 8) учет полученных счетов-фактур;
- 9) порядок оформления и сдачи отчетности по НДС.

## **3 Характеристика организации бухгалтерского учета расчетов по НДС в ООО «Весна»**

### **3.1 Ведение учета НДС в книге покупок и продаж на основании счетов-фактур**

Для учета операций по НДС в организации применяется книга покупок и продаж. Учет НДС осуществляется на основании выставленных и полученных счетов-фактур.

Книга продаж и покупок используется для расчета суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Сведения из книги продаж и покупок включаются в НДС-декларацию.



Чтобы избежать санкций при расчетах с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, в организации обеспечен такой порядок ведения учета, который в полной мере раскрывает информацию, представленную в декларации по НДС. Для накопления и систематизации информации из первичной документации, используются специальные регистры бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерские регистры по учету входного и исходящего НДС:

- разработаны организацией самостоятельно в соответствии со ст. 10 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ;

- оформляются на бумаге или в электронном виде с возможностью распечатки.

Налоговые регистры по учету НДС оформляются в законодательно утвержденной форме книг покупок и продаж, с помощью которых обобщаются сведения о входящих и исходящих счетах-фактурах [20, с. 367].

**С 01.04.2019 года в организации применяется обновленный бланк книги продаж, утвержденный Постановлением Правительства от 19.01.2019 года № 15.**

Книга покупок предназначена для расчета налоговых вычетов по НДС (п. 1 Правил ведения книги покупок, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 года № 1137) [20, с. 369].

В книге продаж рассчитывается НДС к уплате. Заполняется она во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога (п. 3 Правил ведения книги продаж, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 года № 1137).

Книги продаж и покупок можно ведутся как в бумажном, так и в электронном виде (п. 1 Правил ведения книги покупок, п. 1 Правил ведения книги покупок и книги продаж, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Книги покупок и продаж направляются в ФНС вместе с декларацией по НДС исключительно в электронном виде (п. 5 ст. 174 НК РФ).

По окончании квартала, до 25 числа следующего месяца, бумажные варианты книг покупок и продаж:

- подписывают (это делает руководитель организации или уполномоченное им лицо, либо индивидуальный предприниматель);

- прошнуровывают;
- пронумеровывают страницы.

Организация, также, скрепляет страницы книг печатью.

Хранятся книги продаж и покупок— как бумажные, так и электронные —не менее 4 лет с даты последней записи.

Такие нормы установлены п. 24 Правил ведения книги покупок и п. 22 Правил ведения книги продаж, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 года № 1137.

Сведения из книги покупок и книги продаж не только используются для формирования отчетных показателей, но и включаются прямо в декларацию.

Так, показатели книги покупок отражаются в разделе 8, а книги продаж — в разделе 9 декларации, составляемой по форме, утвержденной приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@. Причем отражаются построчно. И данные каждой записи из книг участвуют в формировании цифр в соответствующих разделах декларации.

## **3.2 Заполнение журнала полученных и выставленных счетов-фактур**

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур (далее — журнал) – это налоговый регистр, введенный в практику налогового учета постановлением Правительства России № 1137, принятым 26.12.2011 года.

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур с 1 января 2019 года содержит данные о суммах НДС по новой ставке – 20 % (вместо 18 % по тарифу, действовавшему до 2019 года). В новом году в документе нет данных о сделках с начисленным налогом по старой ставке налогообложения, все незавершенные в 2018 году операции купли-продажи пересчитаны с учетом увеличившейся ставки НДС.

Журнал учета счетов-фактур ежеквартально сдается в ИФНС лицами, обязанными его вести. Изменение ставки НДС не повлияло на сроки представления журнала – 20 число в месяце, следующем за завершившимся отчетным кварталом (п. 5.2 ст.

174 НК РФ). Оформление журнала и его подача в контролируемую структуру происходит в электронном формате, с электронной подписью руководителя [20, с. 374].

Структура учетной формы включает две части:

- часть 1 – журнал учета выставленных счетов-фактур;
- часть 2 – журнал учета полученных счетов-фактур.

В журнале вписано полное наименование организации – ООО «Весна». Ниже указаны регистрационные данные организации – номера ИНН и КПП, обозначен период, за который представлена информация.

В документ внесены данные по первичным документам - счетам-фактурам. В табличных блоках отражаются сведения по корректировочным формам. Информация отражается только в рамках истекшего налогового периода (квартала). Налоговый интервал указан в «шапке» документа.

### **3.3 Документальное оформление операций по НДС на основании счета-фактуры**

#### **3.3.1 Оформление расчетов по начисленному НДС**

ООО «Весна» выставляет авансовые и отгрузочные счета-фактуры, которые обладают одинаковой юридической значимостью. Законодатель установил форму, по которой они должны обязательно составляться — ее структура приведена в приложении 1 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 года № 1137.

Можно выделить 2 основных критерия разграничения авансовых и отгрузочных счетов-фактур:

- момент составления (авансовый документ составляется по факту получения предоплаты продавцом, отгрузочный — по факту продажи товара либо выполнения работы);
- полнота заполнения (сведения в некоторые из пунктов авансового счета-фактуры по объективным причинам не всегда могут быть внесены — и это учитывает законодатель) [20, с. 382].

В соответствии с абз. 3–5 п. 1 ст. 154 НК РФ, п.17 Правил ведения книги продаж счета-фактуры на аванс не составляются, если:

- период изготовления товаров более 6 месяцев;
- товары (работы, услуги) в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ облагаются по ставке 0 %;
- товары, работы, услуги не облагаются НДС или освобождаются от налогообложения в соответствии со ст. 149 НК РФ;
- налогоплательщик получил освобождение по ст. 145, 145.1 НК РФ.

Сроки фактического формирования авансового и отгрузочного счетов-фактур могут различаться в силу несовпадения сроков перечисления предоплаты за товар и его реализации. Однако в обоих случаях соответствующий документ должен быть составлен за 5 дней — с момента первого либо второго события (п. 3. ст. 168 НК РФ).

Счет-фактура любого типа оформляется в 2 экземплярах — первый вручается покупателю, второй остается у ООО «Весна» и подлежит регистрации в книге продаж (п. 2 приложения 5 к постановлению № 1137).

Счет-фактура на аванс содержит (исходя из требований п. 5.1 ст. 169 НК РФ):

- дату составления документа, порядковый номер (их нужно включать в строку 1);
- сведения о продавце и клиенте — названия фирм, их адреса, ИНН, КПП (в строках 2, 2а, 2б, 6, 6а, 6б);
- данные о платежном документе, подтверждающем перечисление аванса — номер и дату (фиксируются в строке 5);
- название валюты расчетов, а также ее код — в соответствии с ОКВ (строка 7);
- название товара/работы, за что перечислен аванс — так, как оно звучит в договоре между организациями (в графе 1);
- ставку НДС, установленную в отношении конкретного вида товара — причем обозначаться она должна как расчетная — 10/110 или 20/120, а не 10 и 20 % (в графе 7);

- величину исчисленного НДС — в рублях и копейках без округления (в графе 8);
- величину полученной предоплаты, также в рублях и копейках (в графе 9) [20, с. 384].

Принципиальные отличия авансового счета-фактуры от отгрузочного заключаются:

- в менее строгих требованиях законодателя к заполнению (что объяснимо тем, что некоторых сведений, предусмотренных структурой формы, которая утверждена постановлением № 1137, у налогоплательщика может не быть в наличии);
- необходимости указания в документе ставки НДС как расчетной — в формате 20/120 или 10/110.

В то же время, оба типа счета-фактуры имеют одинаковую юридическую силу в части реализации покупателем товара права на вычет НДС.

ООО «Весна» выставляет покупателю счет-фактуру, с отраженной в ней суммой «исходящего» НДС. Срок выставления счета-фактуры равен 5 календарным дням, отсчитываемым со дня, следующего за наступлением события, в связи с которым счет-фактура оформляется (пп. 1 и 2 ст. 6.1, п. 3 ст. 168 НК РФ), то есть: отгрузки; поступления аванса; изменения количества или цены отгруженных товаров. Сроков для оформления счета-фактуры в других ситуациях, обязывающих к его составлению, НК РФ не устанавливает.

При этом, по общему правилу счет-фактура выставляется по каждому событию отдельно, но допускается и составление одного документа на все отгрузки, произведенные в адрес одного покупателя в течение дня (письмо Минфина России от 02.05.2012 № 03-07-09/44). Если же отгрузка является непрерывной (энергоресурсы, аренда), то счет-фактура, так же, как и отгрузочный документ, может быть оформлен один за месяц или квартал (письма Минфина России от 25.06.2008 № 07-05-06/142 и от 17.02.2009 № 03-07-11/41).

В первых двух случаях (при отгрузке и авансе) составляют обычный счет-фактуру, а в третьем случае (при изменении количества или цены) — корректировочный. Если последним днем 5-дневного срока оказывается выходной день, то его окончание переносится на следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ) [20, с. 389].

В ООО «Весна» отражение в учете НДС, начисленного при реализации товаров, работ, услуг, осуществляется бухгалтерской записью – дебет счета 90 «Продажи»

субсчет «НДС» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС».

### **3.3.2 Учет НДС по принятым счетам-фактурам**

Приобретая товары (работы, услуги), ООО «Весна» получает от поставщика первичные документы и счета-фактуры, в которых отражается входящий НДС. После получения документов, входящий НДС в учете отражается проводкой: дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Таким образом, входящий НДС — это налог, предъявляемый налогоплательщику при покупке товаров, работ, услуг. Он накапливается по дебету счета 19, а в дальнейшем, принимается к вычету при соблюдении условий, предусмотренных НК РФ [20, с. 391].

Чтобы принять к вычету входящий НДС, должны соблюдаться следующие условия (ст. 172 НК РФ):

- 1) есть счет-фактура, оформленный в соответствии с действующим законодательством;
- 2) товары (работы, услуги) приняты на учет;
- 3) в определенных законом случаях НДС оплачен (налоговый агент, таможенный НДС);
- 3) в дальнейшем предполагается использование товара в облагаемых НДС операциях.

В случае, если указанные условия соблюдены, ООО «Весна» имеет право принять к вычету входящий НДС, сделав проводку дебет счета 68 и кредит счета 19. После чего, данный счет-фактура будет зарегистрирован в книге покупок, а сумма НДС попадет в раздел 3 декларации по НДС.

## **Заключение**

Порядок ведения налогового учета по НДС определяется не только законодательством, но и учетной политикой компании. В случаях, предусмотренных законодательством, в учетной политике должны быть

утверждены методы и принципы ведения отдельного учета НДС.

Учет НДС предполагает не только отражение операций в регистрах налогового учета, но и отражение на счетах бухгалтерского учета. Бухгалтерские проводки по **учету НДС** необходимы для правильного отражения в учете этого налога при совершении различных операций.

Ведение налогового учета по НДС предусматривает не только формирование налоговой базы на счетах бухгалтерского учета, но формирование налоговых регистров, таких как книги покупок и продаж. Кроме того, отдельные категории налогоплательщиков должны вести журнал учета полученных и выданных счетов фактур.

Обязанность ведения отдельного учета, предъявляемого поставщиками НДС, возникает в том случае, если налогоплательщик осуществляет и облагаемую, и не облагаемую данным налогом деятельность. Условия и принципы ведения такого учета указаны в пп. 4 и 4.1 ст. 170 НК РФ, но его методику налогоплательщики определяют самостоятельно.

Если предприятие приобретает материалы, товары или услуги, которые впоследствии будут использоваться для обоих видов деятельности, то следует высчитать пропорцию, в соответствии с которой будет делиться входной НДС. При этом, часть налога будет использована в виде вычета при учете операций, облагаемых НДС, а другая доля пойдет на увеличение стоимости активов, которые использовались в операциях, не облагаемых НДС.

В ходе выполнения работы, установлено, что бухгалтерский учет расчетов по НДС в ООО «Весна» ведется в соответствии с действующим законодательством, применяются рекомендованные формы для ведения учета операций по НДС, а также, формы разработанные организацией самостоятельно.

Для учета операций по начисленному НДС используется счет 68, по входящему НДС – счет 19.

Отражаемые в книге покупок и продаж данные, используются для составления отчетности по НДС.

Анализ экономических показателей организации дал следующие результаты.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом, выручка ООО «Весна» увеличилась на 9 103 т. руб. или на 2,63 %, валюта баланса увеличилась на 30 737 т. руб. или на

18,08 %. Сумма нераспределенной прибыли повысилась на 28 756 т. руб. или на 19,03 %.

Увеличение стоимости внеоборотных активов произошло из-за основных средств. Оборотные активы увеличились за счет роста запасов, что является положительным фактором, т.к. сырьё и материалы будут использованы в будущем в производстве. Снизилась дебиторская задолженность, что уменьшает зависимость предприятия от дебиторов. Денежные средства повышаются, и это, безусловно, положительно скажется на погашении наиболее краткосрочных обязательствах.

В пассиве баланса тоже наблюдаются тенденции увеличения: возрос собственный капитал и краткосрочные/долгосрочные обязательства. Краткосрочные обязательства выросли за счет кредиторской задолженности, что характеризуется, как отрицательная тенденция.

Вместе с тем структура актива достаточно мобильная, а структура пассива указывает на стабильное финансовое положение и имеет низкий уровень финансового риска для кредиторов.

Чистая прибыль увеличилась на 6 283 тыс. руб. или на 12,88 %. Рентабельность в 2018 году немного снижается по некоторым показателям, но в целом находится на высоком уровне, что означает достаточную эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

## **Список использованной литературы**

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 года № 117-ФЗ (ред. от 15.04.2019): Электронный ресурс // СПС Консультант Плюс.
2. Агеева О. А. Бухгалтерский учёт и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 509 с.
3. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Университет, 2017. - 720 с.
4. Андреев В. Д. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие / В.Д. Андреев, И.В. Лисихина. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.



5. Астахов В. П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2018. - 479 с.
6. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 398 с.
7. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2016. - 510 с.
8. Бороненкова С. А. Бухгалтерский учет и экономический анализ: Учебник / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
9. Бреславцева Н. А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 318 с.
10. Букирь М. Я. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - М.: Форум, 2016. - 304 с.
11. Бурлуцкая Т. П. Бухгалтерский учёт для начинающих (теория и практика) / Т. П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.
12. Васильчук О. И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 496 с.
13. Воронина Л. И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 480 с.
14. Голикова Е. И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. - М.: ДиС, 2018. - 224 с.
15. Гончарова Н. М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. - М.: Форум, 2018. - 160 с.
16. Городецкая М. И. Бухгалтерский учет и налогообложение в индустрии туризма: Учебное пособие / М.И. Городецкая. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2017. - 304 с.
17. Горячих С. П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 224 с.
18. Гридасов А. Ю. Бухгалтерский учет в программе 1С: Бухгалтерия 8.0. Лабораторный практикум: Учебное пособие / А.Ю. Гридасов, А.Г. Чурин, Л.И.

Чурина. - М.: КноРус, 2016. - 216 с.

19. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учёт с основами МСФО: Учебник и практикум для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 323 с.

20. Касьянова Г. Ю. Учёт - 2018: бухгалтерский и налоговый / Г. Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2018. - 960 с.

21. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учёт: Учебник / В. Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.

22. Миславская Н. А. Бухгалтерский учёт: Учебник для бакалавров / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2017. - 592 с.

23. Островская О. Л. Бухгалтерский финансовый учёт: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 394 с.

24. Смольникова Ю. Ю. Бухгалтерский учёт. Конспект лекций: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с.

## Приложение А

### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на	31 января	20	18	г.	Коды
Форма по ОКУД					0710001
Дата (число, месяц, год)					31 12 2018
Организация	ООО «Весна»			по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН	

Вид экономической деятельности по ОКВЭД 47.11

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ 384 (385)

Местонахождение (адрес) 127410, город Москва, Алтуфьевское шоссе, дом 37 строение 1, эт/пом 2/110

Пояснения Наименование показателя	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
-----------------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

## АКТИВ

### I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы

Результаты исследований и разработок

Нематериальные поисковые активы

Материальные поисковые активы

Основные средства	15720	10100	8860
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения	2	2	2
Отложенные налоговые активы	4	4	4
Прочие внеоборотные активы		2221	2221
Итого по разделу I	15726	12327	11087
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	87522	75094	67871
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2964	25	280
Дебиторская задолженность	56213	60123	25123
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
Денежные средства и денежные эквиваленты	37659	21478	32087
Прочие оборотные активы	638	938	2195

Итого по разделу II	184996	157658	127556
БАЛАНС	200722	169985	138643

Форма 0710001 с. 2

На 31      На 31      На 31  
декабря    декабря    декабря

Пояснения Наименование показателя      20 18 г.    20 17 г.    20 16 г.

## ПАССИВ

### III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	3	3	3
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(      )	7 (      )	(      )
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)	6631	6631	6631
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	179856	151100	121223

Итого по разделу III	186490	157734	127857
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства	109	95	92
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV	109	95	92
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства			
Кредиторская задолженность	14123	12156	10694
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу V	14123	12156	10694
БАЛАНС	200722	169985	138643

Руководитель

Главный  
бухгалтер

(подпись) (расшифровка  
подписи)

(подпись) (расшифровка  
подписи)

“ ” 20 г.

Приложение Б

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

на 31 декабря 20 18 г.

Коды

Форма по ОКУД

0710001

Дата (число, месяц, год)

31 12 2018

Организация ООО «Весна»

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической  
деятельности

по  
ОКВЭД 47.11

Организационно-правовая форма/форма  
собственности

Общество с ограниченной ответственностью

по  
ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ 384 (385)

Местонахождение (адрес) 127410, город Москва, Алтуфьевское шоссе, дом 37  
строение 1, эт/пом 2/110

Пояснения Наименование показателя	На	На 31
	31 декабря	декабря
	20 18 г.	20 17 г.
Выручка <sup>5</sup>	355000	345897
Себестоимость продаж	( 179000 )	( 178345 )
Валовая прибыль (убыток)	176000	167552
Коммерческие расходы	( )	( )
Управленческие расходы	( 91800 )	( 89123 )
Прибыль (убыток) от продаж	84200	78429
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению		
Проценты к уплате	( )	( )
Прочие доходы	2900	2745



Прочие расходы	( 16000 )	( 16100 )
Прибыль (убыток) до налогообложения	71100	65074
Текущий налог на прибыль	( 16011 )	( 16268 )
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
Изменение отложенных налоговых обязательств		2800
Изменение отложенных налоговых активов	14	14
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)	55075	48792

Приложение В

### **Учетная политика по НДС**

**(выдержка из учетной политики ООО «Весна» (по тексту - компании) в целях налогового учета)**

- **1. Учет НДС**

1. Компания является плательщиком НДС по операциям реализации инвентаря производственного назначения собственного изготовления.
2. Учет НДС организован на аналитических счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов (приложение № 1);
3. Формула расчета НДС:

НДС (исчисленный при реализации) = Налоговая база \* 20%.

НДС (к уплате) = НДС (исчисленный при реализации) – НДС (принимаемый к вычету) + НДС (восстановленный).

- ○ 1. Налоговая база определяется на наиболее раннюю из 2 дат:

- на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);

- на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

- ○ 1. Условия для принятия к вычету НДС:

- товары (работы, услуги) приняты к учету;

- имеются первичные документы и счет-фактура.

- ○ 1. При оформлении счетов-фактур применяется следующий порядок нумерации:

Счета-фактуры нумеруются в общем хронологическом порядке в отношении и головного офиса, и обособленных подразделений.

Счета-фактуры оформляются в электронном (в формате, установленном ФНС России) или бумажном вариантах – в зависимости от условий заключенных хозяйственных договоров.

- ○ 1. Книга покупок и Книга продаж заполняются в электронной форме.  
2. Ответственным за оформление счетов-фактур, Книги покупок и Книги продаж является заместитель главного бухгалтера.  
3. Порядок работы с исходящими счетами-фактурами:

- счет-фактура составляется в день совершения операции;

- счет-фактура оформляется одновременно с первичным документом;

- выставление счета-фактуры контрагенту - в течение 5 календарных дней с даты реализации;

- счета-фактуры регистрируются в книге продаж.

- ○ 1. Подписание исходящих счетов-фактур производится руководителем и главным бухгалтером или иными уполномоченными лицами компании – перечень таких лиц утверждается приказом

руководителя.

3.2.12. Счета-фактуры, полученные от поставщиков, регистрируются в книге покупок после их проверки заместителем главного бухгалтера (проверяется заполнение обязательных реквизитов, экономическая обоснованность расхода, правильность указания ставки НДС, наличие первичного документа и др.).

3.2.13. Книгу покупок и книгу продаж подписывает главный бухгалтер с применением УКЭП (усиленной электронно-цифровой подписи) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, и передает в электронный архив (с приложением электронных счетов-фактур).

3.2.14. Счета-фактуры в бумажном виде подшиваются в хронологическом порядке в отдельные папки: «Счета-фактуры выданные» и «Счета-фактуры полученные». Хранение подшитых счетов-фактур осуществляется в архиве бухгалтерии на стеллажах №№ 12Р-14Р.

3.2.15. Порядок оформления и сдачи отчетности по НДС:

3.2.15.1. Ответственным за составление декларации по НДС является заместитель главного бухгалтера после проверки соответствия данных Книги покупок и Книги продаж информации, отраженной на счетах бухгалтерского учета.

3.2.15.2. Оформленная декларация передается руководителю для подписания не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.2.15.3. Представление декларации в ИФНС производится через ТКС после подписания руководителем.

3.2.15.4. Каждая декларация подлежит распечатке на бумажный носитель и хранению вместе с распечатанным уведомлением ИФНС, подтверждающим прием декларации. Хранение указанных распечаток производится в архиве бухгалтерии на стеллаже № 2/О/НДС.