

2. Бухгалтерский учёт и документальное оформление учета НДС

2.1. Организационно-правовая и финансово-экономическая характеристика предприятия

Объектом исследования в дипломной работе выступает АО «Газпром газораспределение Астрахань». Акционерное общество "Газпром газораспределение Астрахань» является открытым акционерным обществом. Сокращённое наименование предприятия АО «Газпром газораспределение Астрахань» Организационно-правовая форма по ОКОПФ–Акционерное общество (12267). Форма собственности по ОКФС – частная собственность (16).

АО «Газпром газораспределение Астрахань» зарегистрировано по юридическому адресу 414024, г. Астрахань, ул. Ахшарумова, д. 76. Дата регистрации 02 июня 1994 года. Предприятию был присвоен ОГРН Общества: 1023000832271 и выдан ИНН 301700424. Факс: (851) 249-82-55. Адрес электронной почты: astroblgaz@astranet.ru.

Материально-техническая база: собственное офисное здание; склады, 5 теплых боксов для автотранспорта, парк автомашин. Собственная аттестованная лаборатория для выполнения контрольных мероприятий при подготовительных и строительно-монтажных, изоляционных работах, собственная служба подземной металлозащиты (ЭХЗ); РЭС, обслуживающие все районы области: Астраханская, Ахтубинская, Володарская, Енотаевская, Икрянинская, Камызякская, Красноярская, Лиманская, Наримановская, Оранжевойнинская.

Основным видом деятельности организации является распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям. (код по ОКВЭД-35.22). Также Обществ в уставе заявлены иные виды деятельности:

- техническая эксплуатация газораспределительных сетей;
- техническое обслуживание и ремонт внутридомового газового оборудования;

- газификация населенных пунктов;
- проектные работы;
- сдача имущества в аренду и другие.

Всё газовое оборудование, приобретенное в АО «Газпром газораспределение Астрахань», имеет все необходимые сертификаты и обеспечено гарантийным и послегарантийным обслуживанием сервисной службой АО «Газпром газораспределение Астрахань».

Размер уставного капитала акционерного общества «Газпром газораспределение Астрахань» на момент регистрации составил 76 629 150 рублей и разделен на 3 929,7 тыс. штук обыкновенных именных акций номиналом 19 рублей 50 копеек.

Бухгалтерский учет АО «Газпром газораспределение Астрахань» ведется как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса :1С Предприятие 8.3 (Бухгалтерия предприятия КОРП).

На основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, приведенных в приложениях А-В, в таблице 1 представлена информация об основных показателях финансово-экономической деятельности организации за 2019-2021 гг.

Таблица 1 – Основные финансово-экономические показатели деятельности АО «Газпром газораспределение Астрахань» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Наименование показателя, тыс. руб.	2019 г.	2020г.	2021г.	2020г. к 2019г.		2021г. к 2020г.	
				(+;-)	%	(+;-)	%
Выручка	785 729	942 516	1 060 662	156 787	119,95	118 146	112,54
Себестоимость продаж	722 335	830 981	947 026	108 646	115,04	116 045	113,96
Прочие доходы	2 214	6 299	12 847	4 085	284,51	6 548	203,95
Прочие расходы	25 037	25 037	37 413	0	100,00	12 376	149,43
Валовая прибыль	63 394	111 535	113 636	48 141	175,94	2 101	101,88
Чистая прибыль	1 573	31 586	29 482	30 013	2008,01	-2 104	93,34
Валюта баланса	885 350	1 164 392	1 171 539	279 042	131,52	7 147	100,61

Основные финансово-экономические показатели деятельности АО «Газпром газораспределение Астрахань» за 2019-2021 гг. проиллюстрированы на графике (рисунок 1,2).

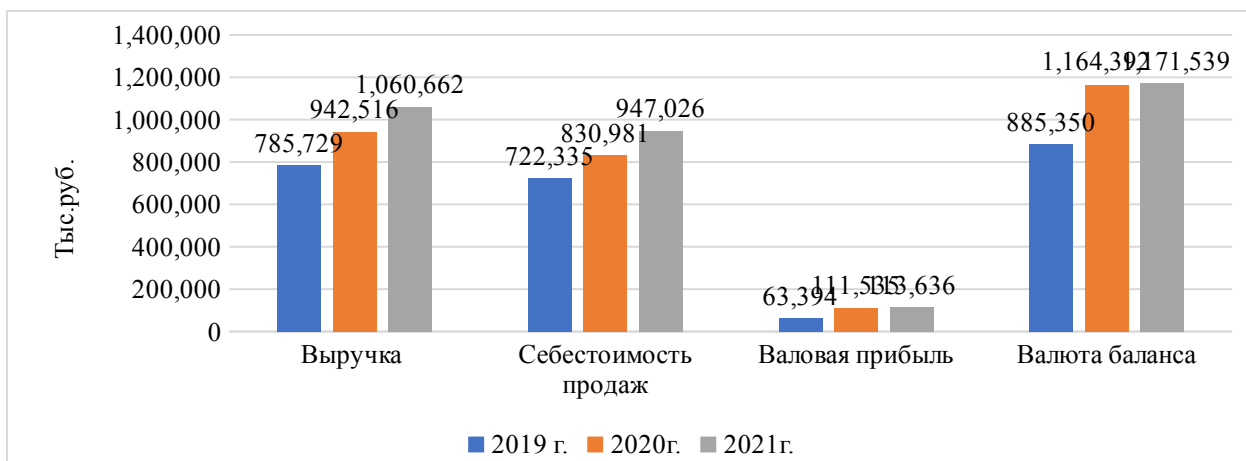


Рисунок 1 – Динамика основных финансово-экономических показателей деятельности АО «Газпром газораспределение Астрахань» за 2019–2021 гг., тыс. руб.

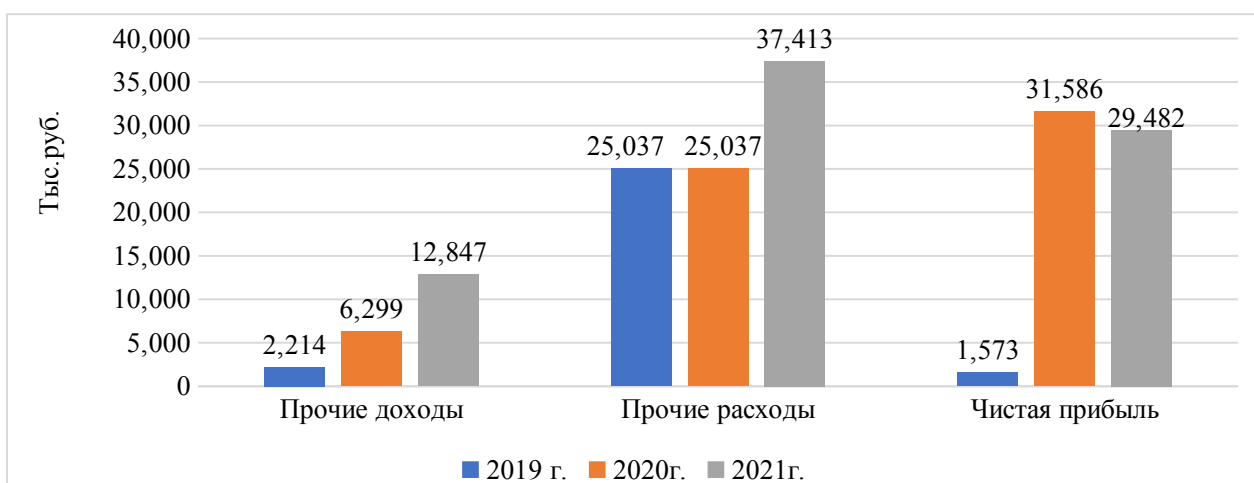


Рисунок 2 – Динамика основных финансово-экономических показателей деятельности АО «Газпром газораспределение Астрахань» за 2019–2021 гг., тыс. руб.

Представление об имевших место качественных изменений динамике средств и их источником изменений, было получено с помощью анализа бухгалтерского баланса АО «Газпром газораспределение Астрахань» (Приложение А).

В таблице 2 представлены абсолютные финансовые показатели, которые дополняются изменением показателей по отношению к предшествующему году, т. е. анализ бухгалтерского баланса.

Таблица 2 – Структура имущества АО «Газпром газораспределение Астрахань» за 2019-2021 годы

Наименование показателя, тыс. руб.	2019 г.	2020г.	2021г.	2020г. к 2019г.		2021г. к 2020г.	
				(+;-)	%	(+;-)	%
Актив							
1. Внеоборотные активы	438 881	716 012	830 254	277 131	163,14	114 242	115,96
в том числе: основные средства	150 218	136 845	195 457	-13 373	91,10	58 612	142,83
2. Оборотные, всего	446 469	448 380	412 087	1 911	100,43	-36 293	91,91
в том числе: запасы	24 411	26 110	21 825	1 699	106,96	-4 285	83,59
дебиторская задолженность	149 808	137 426	144 170	-12 382	91,73	6 744	104,91
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	268 300	283959	244 781	15 659	105,84	-39 178	86,20
Пассив							
1. Собственный капитал	105878	137765	197105	31 887	130,12	59 340	143,07
2. Долгосрочные обязательства, всего	6008	69867	67040	63 859	1162,90	-2 827	95,95
3. Краткосрочные обязательства, всего	773464	956760	978196	183 296	123,70	21 436	102,24
в том числе: заемные средства	50000	9700	–	-40 300	19,40	–	–
Валюта баланса	885350	1164392	1242341	279 042	131,52	77 949	106,69

На основании данных бухгалтерской отчетности АО «Газпром газораспределение Астрахань» можно сделать вывод, что валюта баланса в 2020 году увеличилась на 279 042 тыс. руб. и в 2021 году возросла на 7 147 тыс. руб., данная тенденция является положительной и характеризует увеличение экономического потенциала организации.

За период с 2019 по 2021 годы наблюдается положительная динамика основных финансово-экономических показателей деятельности организации. Анализируя показатели АО «Газпром газораспределение Астрахань» можно сделать вывод, что в 2020 году наблюдается увеличение выручки на 156 787 тыс. руб., а себестоимость увеличивается на 108 646 тыс. руб.

В 2021 году произошел рост выручки на 119,95 %, и увеличение себестоимости на 115,04 % данные изменения, что говорит о эффективной работе, организации. Данные изменения произошли, в том числе, в результате того, что увеличение темпа роста выручки опережает темп роста себестоимости, что является положительной тенденцией.

2.2 Практика ведения бухгалтерского учета НДС

2.2.1 Документальное оформление операций по отражению НДС в бухгалтерском учёте

Все операции, совершающиеся между покупателем и поставщиком, происходят при заключении договора поставки. АО «Газпром газораспределение Астрахань» составляет договоры с поставщиками сырья для приготовления молока и цельномолочной продукции.

АО «Газпром газораспределение Астрахань» является плательщиком НДС и обязано формировать соответствующую документацию по учету операций с НДС.

Ключевым документом в АО «Газпром газораспределение Астрахань» отображающим НДС при расчетах с поставщиками является – Счет – фактура.

В соответствии со статьей 169 НК РФ «счет – фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой».

Данный документ оформляется при продаже продукции не позднее пяти дней считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) (п. 3 ст. 168 НК РФ). Для продавца (исполнителя) счет-фактура служит документом, на основании которого НДС, взимаемый с отгрузки, повышает налоговую базу. У покупателя (заказчика) счет – фактура считается необходимым документом для осуществления налогового вычета.

Статьей 169 НК РФ назначена норма: ошибки в счетах-фактурах, не создающие препятствий налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя, наименования товаров 42

(работ, услуг), их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, не являются основанием для отказа в принятии к вычету НДС. К таким незначительным ошибкам заполнения счетов – фактур относится:

- путаница с нумерацией, неточности при указании грузоотправителя и грузополучателя (при условии, что покупатель и продавец названы правильно);

- ошибки в единицах измерения (код и условное обозначение);

- пренебрежение точностью при отражении страны происхождения товара и номера таможенной декларации.

Неточности при указании наименования, адреса, ИНН продавца или покупателя аналогично способны лишить налогового вычета. Но если опечатки в наименовании покупателя, то такой счёт – фактура не препятствует налоговикам идентифицировать показатели, он может подтвердить право на вычет НДС (Письмо Минфина РФ от 02.05.2012 N 03-07-11/130).

В случае допущения технических или арифметических ошибок, при заполнении счета – фактуры в процессе отражения и расчета стоимости услуг, а также неверном отражении ставки и суммы налога, такие действия рассматриваются как серьезное нарушение в составлении документа, что дает повод ревизорам отказать в налоговом вычете по таким неправильно оформленным счетам-фактурам (Письмо Минфина РФ от 30.05.2013 N 03-07-09/19826).

В то же время, если неверно указаны стоимость и количество товаров в силу объективных причин (согласно последующей корректировке соответствующих показателей), это можно исправить посредством составления другого счета – фактуры – корректировочного.

В соответствии со статьей 169 НК РФ «Корректировочный счет-фактура, составленный при изменении стоимости отгруженных товаров, указанных в абзаце первом пункта 8 статьи 161 настоящего Кодекса, в том числе в случае изменения цены и (или) изменения количества (объема)

отгруженных товаров, является документом, служащим основанием для принятия покупателем, исполняющим обязанности налогового агента в соответствии с пунктом 8 статьи 161 настоящего Кодекса, сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой».

Стоимостные данные в счетах – фактурах отражаются в рублях и копейках. В налоговой декларации по НДС все суммы округляются до целых рублей (письма Минфина РФ от 15.04.2014 N 03-07-09/17172, от 17.02.2014 N 03-07-09/6395).

Пример. АО «Газпром газораспределение Астрахань» обязуется отгрузить ИП Бородкин творог 9% весовой. По счет-фактуре №00002921 от 02.10.2017г. поступил творог в количестве 400 кг по цене 168,18 руб. за единицу измерения, общей суммой на 74000 руб., в том числе НДС (10%) – 6727,27 руб. Стоимость без налога составила 67272,73.

В бухгалтерском учете АО «Газпром газораспределение Астрахань» сделаны следующие проводки:

Дт 62 Кт 90 – отражена выручка от продажи продукции 74000 руб.

Дт 90 Кт 41 – списана себестоимость проданных товаров 30400 руб.

Дт 90 Кт 68 – начислен НДС со стоимости проданных товаров 6727,27 руб.

Дт 90 Кт 44 – списаны расходы, связанные с продажей товаров 14300 руб.

Дт 51 Кт 62 – получена оплата от покупателей за проданный товар 74000 руб.

Тем не менее возникают случаи, когда организации необходимо внести исправления в счет-фактуру:

- в указании грузоотправителя и грузополучателя, если они не относятся к лицам, которые в реальности отправляли и получали товар;

- реквизитах поставщика или покупателя, если они написаны не просто с опечаткой, а не соответствуют им вообще (неверный ИНН, адрес, наименование);

- в дате, если исходный документ ошибочно оформлен другим месяцем, годом или выписан с превышением 5 – дневного срока, отведенного на выставление счета-фактуры;

- в реквизитах документа на перечисление аванса;
- в названии и коде валюты документа;
- в ставке и в сумме НДС и итоговой сумме документа;
- в указании неправильной цены или неверного количества товара;
- в указании наименования товара (работ, услуг);
- при отсутствии данных, обязательных к заполнению по импортным товарам.

В подобной ситуации большинство налогоплательщиков, если ошибка обнаружена своевременно и не успела выявиться налоговыми органами, предпочитают не делать исправленный счет – фактуру, а просто заменяют дефектный документ.

Покупатели – налогоплательщики обязаны вести учет счетов-фактур.

Все приобретённые товары, работы, услуги отражаются в Книге покупок – специальной форме отчетности. А учёт оплаты покупки и других затрат нужен для того, чтобы получить величину НДС, что может компенсироваться.

В АО «Газпром газораспределение Астрахань» книга покупок составляется за каждый налоговый период. В ней отражено: номер и дата счет – фактуры продавца, дата принятия на учёт товара, сведения о продавце, номер таможенной декларации, стоимость и сумма НДС. В конце документа подсчитывается общая сумма НДС.

Документальное оформление операций с НДС по начислению.

АО «Газпром газораспределение Астрахань» занимается распределением газообразного топлива по газораспределительным сетям осуществляет работы договорам, заключенным с заказчиками.

В договоре или спецификациях или заявках, являющихся непосредственной частью договора, указываются ассортимент товаров, работ их количество и цены.

Отпуск материалов сторонним организациям в АО «Газпром газораспределение Астрахань» оформляется товарной накладной, которая составляется в двух экземплярах.

На основании первого экземпляра списывается проданный товар, второй экземпляр передается покупателю.

Счет – фактура – унифицированный документ, который формирует продавец при реализации товаров, работ, услуг, или при получении на расчетный счет или в кассу предприятия предоплату или часть предоплаты. Счет – фактура отражает НДС. На основании следующего документа продавец начисляет обязательства по НДС, а покупатель принимает указанную в счет – фактуре сумму НДС к вычету или возмещению.

Для учета НДС начисляемого АО «Газпром газораспределение Астрахань» применяют книгу продаж. В книге продаж плательщики НДС регистрируют счет – фактуры, или иные документы, выписываемые покупателям и заказчикам при реализации товаров, работ или услуг в случаях, когда существует обязанность по начислению НДС.

Чтобы посчитать сумму начисленного НДС за квартал, применяется следующая формула:

Начисленный НДС = НДС с реализованных товаров + НДС с полученной предоплаты.

Согласно итогам отчетного периода, плательщики НДС производят расчеты по начисленным суммам НДС, подлежащим уплате, и сумме налоговых вычетов. Если между этими показателями образуется положительная разница, то эта разница и представляет собой сумму НДС, которую плательщик должен перечислить в бюджет.

Если разница примет отрицательное значение, в этом случае сумму, равную данному значению, возникает возможность подачи к возмещению

или включении в налоговый вычет будущих периодов. В АО «Газпром газораспределение Астрахань» в книге продаж отражен НДС по ставке 10% и 20%, итоговые суммы следующих показателей принимают положительные значения.

2.2.2. Отражение НДС в отчетности

Ответственное ведение декларации по НДС является основным аспектом при возврате налога на добавленную стоимость организации. В соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, налоговая отчетность должна быть заполнена в конце каждого налогового периода, в конце каждого квартала до 25-го числа следующего месяца.

Если за отчетный период не было проведено ни одной операции, отчетность составляется в упрощенном виде.

В АО «Газпром газораспределение Астрахань» ответственность за заполнение налоговой отчетности возложена на главного бухгалтера. Декларацию главный бухгалтер составляет ежеквартально, рассмотрим алгоритм ее заполнения (Приложение 15).

Декларация АО «Газпром газораспределение Астрахань» включает такие разделы, как:

- титульный лист – стандартная форма раздела, которая заполняется по установленному образцу, где отражается подробная информация о налогоплательщике.

- 7 разделов.

В разделе 1 содержатся подробные расчеты и конечная сумма, которую в виде налогового вычета в дальнейшем должен будет уплатить АО «Газпром газораспределение Астрахань» в государственный бюджет. Сумма налога в АО «Газпром газораспределение Астрахань» в IV квартале 2018 года составила 288628 руб.

Раздел 2. Несет информацию об объеме налога, в обязательном порядке перечисляемом в смету, в соответствии с данными налогового агента. В АО «Газпром газораспределение Астрахань» данный раздел не ведется.

Раздел 3 и декларацию по НДС в целом, прописаны в порядке, утвержденным приказом № ММВ-7-3/558@.

Цифры и прочие сведения в отчетность переносятся из учетных регистров как бухгалтерских, так и налоговых.

Для заполнения стр. 010 гр. 3 берется квартальный суммарный кредитовый оборот по счетам 90 «Выручка» и 91 в части доходов по операциям, подлежащим обложению НДС, а графы 5 — суммарный дебетовый оборот счетов 90 «НДС» и 91 «НДС».

Стр. 070 гр. 5 равна сумме НДС, отраженного за квартал по дебету счета 76 «НДС с авансов полученных».

Стр. 090 гр. 5 — это сумма налога, получившаяся по дебету счета 76 «НДС с авансов выданных» за налоговый период.

Стр. 118 — это суммарный кредитовый оборот счета 68 «НДС». Выверить эту цифру можно с итоговой суммой НДС в книге продаж. Они должны быть идентичны.

Заполнить стр. 120 нужно цифрой, соответствующей кредитовому обороту счета 19 за квартал.

В стр. 130 отобразится кредитовый оборот счета 76 «НДС с авансов выданных».

Значение стр. 170 соответствует кредитовому обороту счета 76 «НДС с авансов полученных».

Показатель стр. 190 равен сумме дебетового оборота счета 68 «НДС» (за минусом НДС, переведенного в казну за предшествующий период). Эта строчка должна быть равна итоговой сумме НДС в книге покупок.

В АО «Газпром газораспределение Астрахань» реализация товаров, передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также

суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров: налоговая база составила 3070831 руб. ставка налога 20%, соответственно сумма налога НДС – 552750 руб. Сумма, предъявленная при приобретении товаров, имущественных прав на территории РФ, подлежащая вычету составила 972712 руб. В АО «Газпром газораспределение Астрахань» итоговая сумма, подлежащая уплате в бюджет равна 288628 руб.

Приложение 1. Отражает точную сумму налога, которая уплачивается налогоплательщиком в случае его восстановления в действующем статусе. В АО «Газпром газораспределение Астрахань» данный раздел не ведется.

Приложение 2. Содержит в себе расчет суммарного объема налога на добавленную стоимость по различным операциям продажи. В АО «Газпром газораспределение Астрахань» данный раздел не ведется.

Раздел 4. Несет информацию о расчете по коммерческим операциям, к которым обоснованно применение «ставки 0%». В АО «Газпром газораспределение Астрахань» данный раздел не ведется.

Раздел 5. Необходим для внесения данных о расчете вычетов, которые подверглись налогообложению. В АО «Газпром газораспределение Астрахань» данный раздел не ведется.

Раздел 6. Внесение данных расчета налога, по каким-либо проводимым финансовым операциям, к которым применялась «ставка 0%». В АО «Газпром газораспределение Астрахань» данный раздел не ведется.

Раздел 7. Заключает в себе информацию о коммерческих операциях, не подлежащих налогообложению, а также осуществлённых не на территории России. В АО «Газпром газораспределение Астрахань» данный раздел не ведется.