

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)

обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
5 курса группы 06001252
Мелентьевой Оксаны Викторовны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НДС	
1.1 История возникновения налога на добавленную стоимость	5
1.2. Плательщики НДС и случаи освобождения от его уплаты	12
1.3. Отличия бухгалтерского и налогового учета	15
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МЕДРЕГИОН»	
2.1. Организационно-экономическая характеристика	19
2.2. Ликвидность и платежеспособность организации	24
2.3. Учетная работа организации	31
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НДС В ООО «МЕДРЕГИОН»	
3.1. Документальное оформление расчётов с НДС	40
3.2. Синтетический и аналитический учет НДС	48
3.3. Методология раздельного бухгалтерского учета при деятельности: с НДС облагаемой по ставке 10%, 18% и не облагаемой НДС.	51
3.4. Порядок заполнения декларации по НДС	56
3.5. Совершенствование расчетов по НДС	59
Заключение	63
Список литературы	70
Приложения	75

ВВЕДЕНИЕ

Налог на добавленную стоимость (НДС) – косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части добавленной стоимости, которая

создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Добавленная стоимость определяется как разница между стоимостью реализованных товаров и стоимостью затрат относящихся на расходы. Налог на добавленную стоимость (НДС) является наиболее распространенным видом налога. Практически все хозяйствующие субъекты сталкиваются с необходимостью либо уплачивать налог в бюджет, либо относить суммы уплаченного налога на увеличение расходов, связанных с производством или реализацией товаров (работ, услуг).

НДС это федеральный налог, он установлен НК РФ и обязателен к уплате на всей территории России. НДС является косвенным налогом, т.е. возмещается покупателями сверх основной суммы договорной стоимости реализуемых товаров, работ или услуг. Эта особенность определяет необходимость списания сумм налога, предъявленного покупателю, не в составе себестоимости продукции, работ или услуг, а непосредственно по дебету счета учета продаж. Как косвенный налог он влияет на ценообразование и структуру потребления. Играет важную роль в доходной части государственного бюджета.

Актуальность данной темы заключается в том, что НДС всеобщий налог на потребление который должны уплачивать все предприятия, участвующие в процессе производства, и сбыта товаров.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость, а также разработка рекомендаций по улучшению его ведения в ООО «МедРегион».

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- провести краткий экскурс в историю возникновения НДС;
- изучить организационно – экономическую характеристику ООО «МедРегион»;

- проанализировать основные экономические показатели;
- рассмотреть документальное оформление входящего НДС и НДС по начислению;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета НДС в ООО «МедРегион»;
- наметить мероприятия по совершенствованию учета НДС.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «МедРегион», а предметом исследования является бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность ООО «МедРегион» за период 2014-2016 гг.

Информационной базой исследования являются учебная, научная литература, справочники, бухгалтерский (финансовая) отчетность ООО «МедРегион».

Работа изложена на 76 странице компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 7 таблиц, 2 рисунка, список литературы насчитывает 40 наименований, к работе приложен 42 документа.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НДС

1.1. История возникновения налога на добавленную стоимость

Первенство в изобретении налога на добавленную стоимость принадлежит Франции. В основе его лежало развитие методики взимания и применения налога с оборота, которое прошло последовательно три этапа.

Первый был ознаменован переходом в 1937 г. от налога с оборота к единому налогу на производство. Второй - созданием в 1948 г. системы отдельных платежей, в соответствии с которой каждый производитель платил налог с общей суммы своих продаж за вычетом налога, входящего в цену купленных им комплектующих, с разницей в один месяц. Третьим этапом стало собственно введение в налоговую практику в 1954 г. вместо единого налога на производство налога на добавленную стоимость.

Изобретение налога принадлежит французскому финансисту Морису Лоре. Он описал схему действия НДС и обосновал его преимущества перед налогом с оборота, выражающиеся в устранении каскадного эффекта при взимании последнего. Однако в течение более чем десяти лет НДС применялся в экспериментальном, так сказать «локальном варианте, а опытным полигоном для его применения послужило зависимое от Франции африканское государство Кот ди Вуар. Во Франции налог на добавленную стоимость в том виде, который он имеет сегодня, был введен 1 января 1968 г. с вступлением в силу Закона Пятой Республики N 66-10. Своей целью Закон ставил: объединить, упростить и обобщить порядок взимания и исчисления налога на добавленную стоимость с тем, чтобы превратить его в единый и современный налог на производственные расходы (издержки).

В 70-е годы распространение НДС стало общеевропейским. Этому в значительной степени способствовало принятие ЕЭС 17 мая 1977 г. специальной директивы об унификации правовых норм, регулирующих взимание налога на добавленную стоимость в странах - членах Сообщества, в которой НДС утверждался в качестве основного косвенного налога и устанавливалось его обязательное введение для всех стран - членов ЕЭС до 1982 г. Для стран же имеющих намерение в будущем вступить в Сообщество, необходимым условием становилось наличие функционирующей системы НДС [27].

Налог на добавленную стоимость относится к семье налогов, удерживаемых с оборота. Последние появились в 1916 году в Германии и

облагали по пропорциональной шкале ставок оборот предприятия в течение определенного времени.

Существуют две большие группы налогов с оборота: кумулятивные налоги и налоги разового удержания. Слияние этих двух типов налогов и дало начало налогу единичного и частичного удержания, который получил название НДС.

Кумулятивные налоги, так называемые «многоступенчатые», удерживаются с общей стоимости каждой операции. Они позволяют делать значительные сборы, несмотря на относительно низкие ставки. Более того, их удержание не составляет большого труда, так как взимаются они, без каких либо исключений, со всех операций, которые были совершены с товаром в ходе его производства и обращения.

Но в то же время они оказывают значительное давление на цену товара, особенно в индустриальных странах, где развито разделение труда, побуждая предприятия сокращать циклы производства и обращения товаров. Этот значительный недостаток кумулятивных налогов послужил причиной того, что данные налоги практически полностью исчезли из налоговых систем промышленных держав.

Налоги разового удержания, как указывает их наименование, взимаются один раз, со всей стоимости продукта на одной строго определенной стадии. Налог может удерживаться на стадии как производства, так и реализации (старый налог с оборота во Франции), а также в момент перехода от оптовой к розничной торговле (Австралия, Финляндия) или при розничной торговле (США) [33].

Налог с оборота разового удержания приносит в казну не настолько много сборов, как кумулятивные, хотя его ставки относительно велики, что побуждает к налоговому мошенничеству. В то же время, величина сборов по этим налогам плохо прогнозируемая, так как какие-либо проблемы у непосредственного налогоплательщика лишают казну всей суммы налога, которая подлежала бы удержанию с этого продукта. В конце концов, его

сложно исчислять: расчеты между предприятиями еще до стадии удержания налога должны принимать во внимание его конечное удержание. Тем не менее, данный тип налога дает несколько неоспоримых преимуществ: они не накапливаются в цене товара, и доход от них не зависит от продолжительности экономического цикла, структуры производства и распределения. Более того, возможно освобождение от налогообложения экспорта, что положительно влияет на международную торговлю.

Каждый из налогоплательщиков вносит в бюджет лишь часть налога, хотя в конце экономического цикла величина налога, перечисленного в казну, равна величине налога разового удержания на стадии розничной торговли.

Положительные качества налога проистекают из двойственности его природы: с одной стороны, он удерживается при совершении каждой сделке, что позволяет делать большие сборы, с другой - в виду частичного удержания, он не накапливается в цене товара.

С момента своего введения НДС стал первым по значимости среди четырех главных налогов, обеспечивающих большую часть налоговых доходов федерального бюджета [34].

Для России это был новый вид налога, заменивший два действовавших до этого (с оборота и продаж). Для нашей страны особенно важно, что НДС свободен от недостатков, присущих упраздненному теперь налогу с оборота.

Налог с оборота представлял собой часть централизованного чистого дохода государства, созданного в сфере материального производства и используемого государством для дальнейшего развития экономики и других общегосударственных нужд. Являясь твердо фиксированной долей в цене товара, налог с оборота не зависел от колебаний себестоимости и выполнения предприятием плана прибыли, обеспечивал устойчивое и регулярное поступление предусмотренных сумм в госбюджет. Экономическая природа налога с оборота та же, что и прибыли; они находились в органической взаимосвязи, дополняя друг друга, и

представляли стройную единую систему распределения чистого дохода. Попытки «исправить» недостатки налога с оборота за 61 год его существования (он был введен в ходе финансовой реформы 1930 г.) предпринимались неоднократно. Но избавиться от них можно было лишь вместе с самим налогом, что и сделано в конце 1991 года.

Налог на добавленную стоимость (НДС) - является одним из самых важных и в то же время самых сложных для исчисления налогов. В основу исчисления этого налога положено понятие «добавленной стоимости», которое неоднозначно трактуется в различных странах мира.

В западной концепции НДС объектом налога является добавленная стоимость. Она представляет собой стоимость, которую, например, производитель в обрабатывающем производстве, предприниматель в сфере распределения, агент рекламы, парикмахер, фермер и т. д. добавляют к стоимости сырья, материалов или к стоимости тех товаров и продуктов, которые он приобрел для создания нового изделия и услуги.

Налогом облагаются все стадии прохождения сырья или товара через производственную и сбытовую сеть, но при этом на каждом последующем этапе налог начисляется только с суммы, добавленной в стоимость товара в результате его дальнейшей обработки или продвижения к потребителю.

Налоговая база - стоимость, добавленная на каждой стадии производства и реализации товара. Добавленная стоимость (прирост стоимости) включает зарплату с начислениями, амортизацию, процент за кредит, прибыль, расходы на электроэнергию, рекламу, транспорт, др. В цену входит общая сумма НДС, внесенная предпринимателем на всех стадиях продвижения товара к потребителю, таким образом, потребители являются единственным и конечным плательщиком этого налога.

Принятый налог взимается с покупателя подавляющего большинства товаров и услуг на каждой стадии их производства и продвижения к конечному потребителю. При этом сумма налога, прибавляемая к стоимости товара, определяется исходя из его рыночной цены и установленной ставки

налога. Общая стоимость изделий, включая налог, оплачивается потребителями на следующей стадии производства продукции и входит в ее себестоимость (формально счета-фактуры, предъявляемые продавцами к оплате, показывают покупателю отдельно цену товара и величину налога). В то же время налог, уплачиваемый предприятиями в бюджет, представляет собой разницу между налогом, включенным в стоимость товара (полученным с потребителя), и налогом, возмещенным изготовителям за поставку материалов и комплектующих изделий. Таким образом, налог рассчитывается пропорционально стоимости, добавленной на соответствующей стадии обработки [33].

Отечественная экономическая теория рассматривает показатель добавленной стоимости с точки зрения системы показателей национальных счетов. При этом добавленная стоимость подразделяется на чистый внутренний продукт (чистая добавленная стоимость) и валовой внутренний продукт (валовая добавленная стоимость). В общем виде чистый внутренний продукт определяется как сумма средств на оплату труда, включая отчисления на социальное страхование, прибыль и приравненные к ней доходы и косвенные налоги за вычетом субсидий. Валовой внутренний продукт исчисляется как сумма чистого внутреннего продукта и суммы потребленных основных фондов (износ основных фондов и недоамортизированная стоимость основных фондов).

В отечественной экономической практике наиболее близким к показателю добавленной стоимости обработки является условная чистая продукция, определяемая как разность между валовой продукцией и стоимостью потребленных сырья, материалов, полуфабрикатов и др.

Вместе с тем эти показатели не тождественны по двум причинам. Во-первых, в силу различного содержания, вкладываемого в понятие общественного продукта у нас и рассчитываемого по методологии Системы национальных счетов (СНС). Во-вторых, различной методологией определения промежуточных производственных затрат. Поэтому вопрос о

применении показателя добавленной стоимости обработки в плановой практике потребует проведения ряда предварительных исследований. Вопрос этот актуальный, так как многолетний опыт исследования показателя чистой продукции показал, что наиболее слабым звеном в его расчете является необработанность методологии определения и учета материальных затрат.

Поэтому переход к показателю добавленной стоимости в соответствии с методологией Системы национальных счетов ООН, основанной на распределительном методе учета затрат, может в значительной мере облегчить счет этого показателя, учитывая, что определение средств на оплату труда отличается у нас достаточной достоверностью [27].

При внедрении показателя добавленной стоимости будут встречаться трудности, связанные с различиями в системе бухгалтерского учета, отсутствием соответствующих счетов, на которых аккумулировались бы затраты предприятий, связанные с оплатой материальных и нематериальных услуг, а также различного подхода в вопросах оплаты нематериальных услуг (счетов научных организации, расходов на спортивные, культурно-просветительные и другие мероприятия). Эти вопросы в принципе решаемы, однако потребуются реорганизация не только экономической работы, но и первичного, и бухгалтерского учета в направлении приближения их к международным стандартам.

Показатель добавленной стоимости обработки в условиях рыночной экономики носит универсальный характер. Кроме использования в системе национальных счетов он является исходной базой при формировании и реализации налоговой политики государства.

Теоретически, показатель добавленной стоимости лежит в основе исчисления налога на добавленную стоимость. Этот налог представляет собой одну из основных форм изъятия в государственный бюджет части чистого дохода, созданного в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг). При этом в каждом звене производства и реализации товара

изымается часть прироста стоимости, образующаяся в процессе производства и обращения товаров, работ и услуг. Эта часть определяется по твердо, установленным ставкам, включается в цену товара и вносится в бюджет по мере его реализации.

Выделение добавленной стоимости в каждом звене производства и реализации имеет важное значение:

- четко ограничиваются все элементы цены товара, что побуждает производителя снижать издержки производства;

- в процессе расчетов по налогу государство получает сведения о темпах оборачиваемости промышленного и торгового капитала, тем самым облегчаются задачи макроэкономического программирования;

- государству поступают доходы еще до реализации товара населению - практически единственному и конечному плательщику полной суммы налога.

Добавленная стоимость создается в процессе всего цикла производства и обращения товаров, начиная со стадии их изготовления и кончая реализацией конечному потребителю. Соответственно и уплачивается налог на каждой стадии производства и обращения. Как можно видеть, НДС имеет широкую налоговую базу, практически охватывает все виды товаров и услуг. На практике имеются различные отклонения от единой схемы, поскольку отдельные страны применяют разные методы исчисления налога, определение налоговой базы, ставок, льгот и пр. Однако в целом описанный выше вариант НДС стал универсальным, поскольку именно он был принят подавляющим большинством стран [27].

1.2. Плательщики НДС и случаи освобождения от его уплаты

Согласно Налоговому кодексу РФ глава 21 «Налог на добавленную стоимость», налог является основным источником формирования бюджета и создает существенную нагрузку для коммерческих организаций [2].

Организация, продавая свою продукцию, товары, услуги, обязано платить налог на добавленную стоимость.

Каждый раз, когда предприятие совершает продажу, оно взыскивает со своих покупателей НДС для того, чтобы потом уплатить его в бюджет.

Вместе с тем, каждый раз, когда предприятие что-то покупает у своих поставщиков, выступая в роли покупателя, оно также платит НДС своим поставщикам в составе суммы покупки.

При этом налог, который обязано заплатить предприятие с проданных товаров в бюджет, уменьшается на сумму НДС, который предприятие заплатило своим поставщикам, то есть снижается налоговая нагрузка на организацию.

В бухгалтерском учете существует счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». На данном счете открывается отдельный субсчет, называемый «НДС», на котором и будут учитываться все расчеты по налогу на добавленную стоимость.

НДС, который предприятие должно уплатить с продажи, учитывается по дебету счета 90 «Продажи» субсчет 3 в корреспонденции со счетом 68, при этом составляется проводка Дебет 90.3 Кредит 68.НДС. Сумма, на которую выполняется данная проводка, подлежит уплате в бюджет.

Налог, который взимается с предприятия при покупке чего-либо, выделяется по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Выделенный на 19 счет налог подлежит возмещению из бюджета. Накопленный по дебету счета 19 НДС списывается с кредита в дебет счета 68, проводка Дебет 68.НДС Кредит 19, на бухгалтерском языке данная проводка означает, что НДС принят к вычету.

Получается, что по кредиту счета 68 собирается весь НДС, начисленный с продаж и предназначенный для уплаты в бюджет. По дебету

счета 68 - взимаемый поставщиками с предприятия. Итоговый НДС, который организация уплатит в бюджет, будет равен разности между кредитом и дебетом счета 68 [36].

Если на счете 68 получается кредитовое сальдо, то предприятие должно заплатить налог в бюджет, если — дебетовое сальдо, то государство остается должным предприятию.

Налогоплательщики НДС перечислены в гл.21 ст.143 НК РФ:

- организации (юридические лица);
- ИП (физические лица);
- лица, осуществляющие деятельности по перемещению товаров через таможенную границу (импорт, экспорт).

При определенных обстоятельствах организации и ИП могут быть освобождены от уплаты данного вида налога.

Организации освобождены от уплаты НДС в случае, если:

1. Сумма выручки от продажи без учета налога за последние три месяца не превысила 2 млн руб. (для освобождения организация должна подать письменное уведомление (форма утверждена Минфином РФ) и ряд документов, приведенных в п.6 ст. 145 НК РФ). Освобождение от НДС дается на срок 12 месяцев, затем организация должна подтвердить свое право на освобождение либо отказаться от этого права. Причем по окончании этих 12 месяцев организация должна подтвердить соответствующими документами, что в течение года выручка за каждые три последовательных месяца не превышала 2 млн руб. Если же в какой-то момент сумма выручки превысила указанную сумму, то освобождение от уплаты НДС организация утрачивает.

2. Осуществляет операции, не подлежащие налогообложению. Перечень этих операций приведен в ст. 149 НК РФ,

3. Применяются специальные системы налогообложения (упрощенная, патентная, система единого налога на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог).

Если организация соответствует какому-то из трех пунктов и освобождается от уплаты НДС, то она не взимает данный налог с покупателей, а НДС, взимаемый с них поставщиками включает в стоимость приобретенных товаров и услуг.

Соответственно, в бухгалтерском учете будет отсутствовать счета 90.3 «Выручка. НДС» и 19 «НДС по приобретенным ценностям» [39].

Если организация является плательщиком НДС, то она обязана выставлять своим покупателям счета-фактуры и принимать их от поставщиков. Счет-фактура — это важный документ, предъявляемый продавцом покупателю, на основании которого возможно выделение НДС и направление его к вычету. Все плательщики налога на добавленную стоимость обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также книгу покупок и книгу продаж.

Формы этих трех документов обновлены, новые формы утверждены Постановлением Правительства РФ №735 от 30 июля 2014 года.

Поставщик обязан предоставить счет-фактуру в течение 5-ти дней с момента отгрузки. Если счета-фактуры нет, то организация не может выделить из суммы НДС и направить его к вычету.

Налоговый период для расчета — квартал (ст. 163 НК РФ).

Декларация подается в налоговую инспекцию по месту регистрации налогоплательщика не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

1.3. Отличия бухгалтерского и налогового учета

Согласно статьи 313 Налогового кодекса Российской Федерации, *налоговый учет* - это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ [2].

Если организация применяет общую систему налогообложения, то налоговый учет она ведет с целью определить налог на прибыль – это главная цель налогового учета.

Основной нормативный документ в области ведения бухгалтерского учета — Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в котором прописано определение сущности бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 2 ст. 1 Закона № 402-ФЗ) [3].

Цель бухгалтерского учета — составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность, на основании которой можно судить о результатах деятельности организации, что невозможно сделать, пользуясь данными налогового учета. Например, решение о предоставлении организации кредита или займа в большинстве случаев осуществляется на основании представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Она же необходима и для участия в конкурсах, аукционах и т.д.

Таким образом, основная цель бухучета — формирование отчетных источников, отражающих финансовое состояние хозяйствующего субъекта (организации или ИП) и позволяющих внутренним и внешним пользователям судить о результатах его деятельности.

Именно на основании бухгалтерской отчетности кредитор принимает решение о предоставлении потенциальному заемщику кредита или займа. Удовлетворительные данные бухгалтерской отчетности позволят организации принять участие в аукционе или конкурсе, а инвесторы на ее основании смогут оценить, есть ли смысл вкладывать в компанию средства.

Не менее интересна информация, зафиксированная в бухгалтерской отчетности, и внутренним пользователям: на ее основании учредители и руководство принимают взвешенные управленческие решения.

А теперь рассмотрим, кто должен вести бухгалтерский учет — об этом расскажет ст. 6 закона 402-ФЗ. В данном случае исключение сделано только для двух категорий субъектов: ИП (а также частных лиц) и иностранных представительств, если они ведут учет объектов налогообложения в соответствии с установленным законодательным порядком. Кроме того, предусмотрена возможность ведения бухучета в упрощенном варианте для некоторых субъектов: малых предприятий, некоммерческих организаций, участников проекта «Сколково» [3].

Все остальные лица обязаны вести бухучет в общем порядке, руководствуясь специальными правилами, закрепленными в плане счетов и положениях бухгалтерского учета (ПБУ), нормы которых регламентируют те или иные направления бухгалтерской учетной деятельности. По состоянию на 2016 год действует 24 ПБУ.

Существует еще одна особенность бухгалтерского учета — практически всегда он ведется только методом начисления (п. 5 ПБУ 1/2008): хозяйственные операции отражаются в том периоде, в котором они совершались, независимо от того, в каком периоде по ним были произведены денежные расчеты. Исключение сделано только для представителей малого предпринимательства (п. 5 информации Минфина РФ № ПЗ-3/2012), которым разрешено вести бухучет кассовым методом. Однако на практике кассовый метод в бухгалтерском учете возможно применять только в случае «ручного» ведения бухгалтерии: ни в одной из профессиональных бухгалтерских программ такая возможность не реализована [8].

В бухгалтерском учете очень четко просматриваются особенности, определяющие различия в его ведении предприятиями разных отраслей и форм собственности.

Что такое налоговый учет и чем он отличается от бухгалтерского?

Чтобы разобраться с этим вопросом, обратимся к главному налоговому нормативному акту — Налоговому кодексу РФ. Определение налогового

учета дано в ст. 313 НК РФ: это система обобщения сведений для исчисления налогов на основании первичной документации в соответствии с правилами, предусмотренными НК РФ [2].

На основании данных налогового учета составляется налоговая отчетность, основными пользователями которой являются налоговые органы, через них государство осуществляет контроль над полнотой и своевременностью уплаты налогов.

Таким образом, если конечная цель бухгалтерского учета — представление информации об экономическом состоянии субъекта заинтересованным лицам, то для налогового учета этой целью будет фискальная, надзорная функция государства, заинтересованного в максимальном пополнении бюджета.

Налоговый учет, в отличие от бухгалтерского, в части обязанности его ведения не делает никаких уступок и не освобождает никакие субъекты: вести налоговые регистры обязаны и ИП, и частнопрактикующие лица, и крупные корпорации.

Не делает различий налоговое законодательство ни по отраслевой специфике, ни по организационной: субъекты всех форм собственности и сфер деятельности применяют положения одного и того же НК РФ.

Следующий нюанс заключается в том, если бухучет, как мы выяснили ранее, фактически использует только метод начисления, то в НК РФ для определения доходов и расходов закреплены два учетных метода: и кассовый (ст. 271), и начисления (ст. 272–273) [2].

Возникновение разницы между налоговым и бухгалтерским учетом

Как видим, различий между рассматриваемыми видами учета немало. Итогом же таких расхождений становится возникновение разницы между показателями бухгалтерского и налогового учета, проявляющееся, прежде всего в расчете основного налога — на прибыль. От того, насколько правильно такая разница будет квалифицирована и учтена, зависит корректность определения налоговой базы.

Представляем вашему вниманию таблицу, которая поможет понять, по каким активам и объектам возникают наибольшие различия. Сопоставление показателей бухгалтерского (БУ) и налогового учета (НУ) по перечисленным в таблице статьям необходимо выполнять перед заполнением декларации по налогу на прибыль [40].

Таблица 1

Сопоставление показателей бухгалтерского (БУ) и налогового учета

Вероятность возникновения различий между БУ и НУ	Объекты учета
Низкая	Стоимость внеоборотных активов (кроме ОС и НМА)
	Стоимость оборудования к установке
	Покупная стоимость материалов
	Покупная стоимость товаров
	Расходы будущих периодов
Относительно высокая	Выручка от реализации продукции, товаров
	Выручка от реализации основных средств
	Внереализационные доходы
	Дебиторская задолженность
	Кредиторская задолженность
	Стоимость основных средств
	Амортизация основных средств
	Стоимость нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	
Очень высокая	Прямые расходы на производство
	Косвенные расходы
	Стоимость реализованных покупных товаров
	Стоимость реализованного прочего имущества
	Стоимость реализованных основных средств
	Стоимость реализованных нематериальных активов
Внереализационные расходы	

Различия бухгалтерского и налогового учета проявляются, прежде всего, в целях, для которых разработаны эти учетные системы. Результатом таких различий становится возникновение разницы, которую необходимо учитывать при расчете налогов.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

ООО «МЕДРЕГИОН»

Общество с ограниченной ответственностью «МедРегион» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998г. свою деятельность осуществляет на основании Устава (приложение 1).

Сокращенное фирменное название на русском языке: ООО «МедРегион». Место нахождения общества: 308519, Белгородская область, Белгородский район, п. Северный ул. Олимпийская, д. 10, к.А, кв.95.

ООО «МедРегион» считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в порядке, установленном федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц. ООО «МедРегион» создано без ограничения срока.

Организация вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

ООО «МедРегион» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения, Организация вправе иметь штамп и бланки со своим собственным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

ООО «МедРегион» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Организация может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности, определенным уставом ООО «МедРегион».

Отдельными видами деятельности ООО «МедРегион», перечень которых определяется федеральным законом, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии, допуска к

выполнению работ и др.). Если к условиям предоставления специального разрешения (лицензии, допуска к выполнению работ и др.) на осуществление определенного вида деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную. Общество в течение срока действия специального разрешения вправе осуществлять только виды деятельности, предусмотренные специальным разрешением, и сопутствующие виды деятельности.

ООО «МедРегион» ведет бухгалтерский, статистический учет и отчетность в порядке, предусмотренном действующим законодательством и несет ответственность за его достоверность.

ООО «МедРегион» создано для осуществления коммерческой деятельности в целях получения прибыли. Для реализации поставленных целей осуществляются следующие виды деятельности:

- оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями;
- оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами;
- оптовая торговля изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями, а также иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Уставный капитал ООО «МедРегион» составляется из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Размер уставного капитала ООО «МедРегион» составляет 10000 (десять тысяч рублей). Размер доли участника общества определяется в процентах. Размер доли участника общества должен соответствовать соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала. Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли.

Имущество ООО «МедРегион» составляет недвижимые и движимые вещи, деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные

права, информация, нематериальные блага, результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, состоящие на балансе Общества.

Оплата долей в уставном капитале ООО «МедРегион» может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами.

Денежная оценка имущества, вносимого для оплаты долей в уставном капитале ООО «МедРегион», утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемыми всеми участниками единогласно.

Увеличение уставного капитала допускается только после его полной оплаты. Увеличение уставного капитала ООО «МедРегион» может осуществляться за счет имущества общества и за счет дополнительных вкладов участников и за счет вкладов третьих лиц.

Участники ООО «МедРегион» вправе:

- участвовать в управлении делами Общества в порядке, установленном ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и учредительными документами;

- получать информацию о деятельности Общества и знакомится с его бухгалтерскими книгами и иной документацией;

- принимать решение о распределении прибыли;

- продать или иным образом уступить свою долю в Уставном капитале Общества либо ее часть одному или нескольким Участникам данного Общества в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом ООО «МедРегион»;

- в любое время выйти из Общества независимо от согласия других его Участников;

- получать в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

Участники ООО «МедРегион» обязаны:

- вносить вклады в уставный капитал Общества и в имущество Общества в порядке, в размерах, в составе и сроки, которые предусмотрены Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», учредительными документами Общества и разрешениями Общего собрания участников Общества;

- не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества;

- соблюдать положения учредительных документов Общества;

- исполнять принятые на себя обязательства по отношению к Обществу;

- участвовать на Общих собраниях участников, в повестку дня которых внесены вопросы, решения по которым принимаются всеми Участниками Общества единогласно.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Грайворонское ТП» представлены в таблице 1. Расчеты произведены на основании приложений 2-7.

ООО «МедРегион» по роду своей деятельности занимается оптовой перепродажей фармакологического и медицинского оборудования и изделий, поэтому производства в данной организации нет. Однако выручка от перепродажи медикаментов и оборудования в ООО «МедРегион» ежегодно увеличивается в 2 раза и в отчетном 2016 году составила 7648 тыс. руб. Расходы по обычным видам деятельности в 2015 году сильно увеличились в 5,5 раза и составили (7198) тыс. руб., однако к 2016 году произошло сокращение расходов на 3555 тыс. руб.

Среднесписочная численность постоянных работников стабильна за исследуемый период и составляет 3 человека. В связи с ростом выручки и стабильной численностью работников растет производительность труда с 607,3 тыс. руб. в 2014 году до 2549,3 тыс. руб. в 2016 году.

Таблица 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

ООО «МедРегион» за 2014-2016гг.

№	Показатели	Годы			Отклонения			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+;-)		Относ-ное (%)	
					2015г от 2014 г	2016г от 2015г	2015 г от 2014 г	2016г от 2015г
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	1822	3655	7648	1833	3993	В 2р.	В 2р.
2	Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	(1298)	(7198)	(3643)	(5900)	3555	В 5,5 р	В 5 р
3	Среднесписочная численность работников, чел.	3	3	3	-	-	-	-
4	Финансовые и другие оборотные активы, тыс. руб.	13	276	171	263	-105	В 2000р	62,0
5	Стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	48	613	85	565	-528	В 1200р	13,9
6	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	69	(121)	1	-190	122	-176,0	0,9
7	Производительность труда, тыс. руб.	607,3	1218,3	2549,3	611	1331	В 2р.	В 2р.
8	Уровень рентабельности, %	3,8	(4)	0,02	-7,8	4,02	х	х

В бухгалтерском балансе ООО «МедРегион» отдельной строки дебиторская задолженность нет, но суммы задолженности отражаются по статье «Финансовые и другие оборотные активы» в том числе. Кредиторская задолженность в 2015 году резко возросла с 48 тыс. руб. в 2014 году до 613 тыс. руб., это произошло вследствие роста дебиторской задолженности и получения краткосрочной ссуды банка.

В 2015 году организация сработала в убыток, который составил (121) тыс. руб., причиной убытка послужила закредитованность ООО «МедРегион», однако к 2016 году организация наладила свою деятельность и получила прибыль 1 тыс. руб. Рентабельность полностью зависит от чистой прибыли организации, соответственно ее уровень также не стабилен и в отчетном 2016 голу составил 0,02%.

Финансовое состояние предприятия – это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к погашению долговых обязательств и саморазвитию на фиксированный момент времени. Таким образом, финансовое состояние организации характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала и обязательств, т.е. пассивов).

Устойчивое финансовое состояние является необходимым условием эффективной деятельности организации. Финансовое состояние организации, его устойчивость во многом зависит от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов организации, и в первую очередь – от соотношения основных и оборотных средств, а также уравновешенности активов и пассивов организации.

Для оценки финансовой устойчивости организации необходимо определить:

- имеет ли она необходимые средства для погашения обязательств;
- как быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги;
- на сколько эффективно используется имущество, активы, собственный и заемный капитал и т.п.

Следовательно, основной целью анализа финансового состояния организации является изучение и оценка обеспеченности субъектов хозяйствования экономическими ресурсами, выявление и мобилизация резервов их оптимизации и повышения эффективности использования.

Финансовое состояние ООО «МедРегион» характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 2.

Таблица 2.

Показатели финансового состояния ООО «МедРегион»

№ п/ п	Показатели	Нор мати вное знач ение	Годы			Отклонение (+;-)	
			2014	2015	2016	2015г. от 2014г.	2016 г. от 2015г.
1	Собственный капитал, тыс. руб.		28	(93)	(92)	-121	-1
2	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		315	1248	940	933	-308
3	Оборотные активы, тыс. руб.		343	1155	848	812	-307
4	Запасы, тыс. руб.		4	553	464	529	-89
5	Валюта баланса, тыс. руб.		343	1155	848	812	-307
6	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,09	-0,08	-0,11	-0,17	-0,03
7	Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,09	-0,08	-0,11	-0,17	-0,03
8	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,09	-0,08	-0,1	-0,17	0,07
9	Коэффициент финансовой зависимости	$\geq 0,5$	0,92	1,08	1,11	0,16	0,3
10	Коэффициент левериджа	-	11,25	-13,42	-10,22	-24,67	3,2
11	Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами		7	-0,17	-0,2	-7,17	-0,03

Анализируя финансовое состояние ООО «МедРегион» можно сделать вывод, что в 2015 году финансовое состояние организации было не устойчивым, так как все показатели, характеризующие финансовое состояние имеют отрицательное значение, в частности показатели собственного капитала, то есть ООО «МедРегион» в этом году работало в убыток. В 2016 году, несмотря на отрицательные значения собственного капитала, показатели, характеризующие финансовое состояние несколько выше

предыдущего года, хотя и имеют отрицательное значение. Это свидетельствует о том, что организация постепенно наращивает свое финансовое состояние.

При составлении учетной политики, главный бухгалтер руководствуясь: Налоговым кодексом Российской Федерации; ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.8 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в редакции Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н); а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности. В целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в 2013 году и последующих годах; обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей; контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов. Генеральный директор создает приказ об утверждении:

1. Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета (Положение 8). Согласно Учетной политике ООО «МедРегион», бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель. Бухгалтерский учет в организации ведется главным бухгалтером.

Учетная политика ООО «МедРегион» раскрывает принятые при формировании бухгалтерского учета и отчетности способы ведения бухгалтерского учета. В ней установлена организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов.

2. Положения об учетной политике для целей налогового учета (Положение № 9);

Контроль за формированием и соблюдением положений учетной политики возложить на главного бухгалтера организации

Изменения, дополнения учетной политики производить в случаях:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства);

- в случае начала осуществления нового вида деятельности;

- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;

- существенного изменения условий хозяйствования.

Изменение учетной политики для целей налогового учета производить только при наступлении событий указанных в первых двух пунктах (разъяснения Минфина РФ от 14.04.2009 г. № 03-03-06/1/240)

Изменения оформлять необходимыми распорядительными документами.

Организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета в ООО «МедРегион» устанавливают на основании действующего законодательства, а именно:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н.);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 27.04.2012);

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

Бухгалтерский учет ООО «МедРегион» обеспечивает тождество

данных аналитического учета по оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

Бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

В ООО «МедРегион» установлена компьютерная технология учетной информации, организовавшая ведение бухгалтерского учета с 2013 г. и в последующие годы с использованием программного обеспечения «1С Предприятие 8.2» с последующим обновлением конфигурации.

При этом созданы следующие учетные регистры:

- оборотно - сальдовая ведомость;
- главная книга;
- ведомость по учету движения денежных средств по счетам;
- ведомости аналитического учета, журналы-ордера по счетам;
- оборотные ведомости по счетам 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 41 «Товары» в натуральных показателях;
- инвентарная книга учета объектов основных средств;
- лицевые карточки учета доходов штатных и прочих сотрудников Общества;
- расчетные ведомости по зарплате, табель рабочего времени штатных и прочих сотрудников Общества;
- Книга покупок;
- Книга продаж;

При отражении финансово-хозяйственных операций организации использовать рабочий план счетов в соответствии приложением к учетной политике (приложение 10).

С 2013г. и в последующие годы в ООО «МедРегион» применяют унифицированные формы первичной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Приведены указанные документы в соответствии с требованиями

Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления совершившегося события;
- подписи указанных должностных лиц, с расшифровкой их фамилий и инициалов.

В случае отсутствия унифицированной формы, разрабатываются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года на основании приказа.

При разработке форм первичной документации ООО «МедРегион» обращает внимание на то, что после 31 декабря 2012 года порядок подписания документов, которыми оформляются операции с денежными средствами, продолжает регулироваться нормативными правовыми актами, утвержденными уполномоченными органами в соответствии и на основании законодательства Российской Федерации. При изменении законодательства Российской Федерации (в частности, Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России...), применять в

бухгалтерском учете последний законодательный акт, вступивший в силу на текущее число, месяц и год за истекшим. Руководствоваться Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России, имеющим полную юридическую силу на момент принятия, вступления в силу и зарегистрированным Минюстом России. Предшествующий документ считать утратившим силу.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в ООО «МедРегион» является директор.

Качество ведения бухгалтерского учёта, его чёткость, оперативность и своевременность зависят от быстроты совершения операций, сроков обработки и передачи достоверной информации об изменениях отдельных объектов учёта, что обуславливается порядком создания и использования в учёте первичных и сводных документов. Движение учётных документов в организации с момента их составления до сдачи в архив называются документооборотом. Для успешного контроля за наличием и движением документов главным бухгалтером ООО «МедРегион» должен быть составлен график документооборота, с целью упрощения учётной работы на предприятии. Однако же график документооборота отсутствует, что может привести к искажению результатов деятельности.

Все работники ООО «МедРегион» работают на основании должностных инструкций (приложение 11-14). Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя организации. На должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование и стаж финансово-хозяйственной работы, в том числе на руководящих должностях, не менее пяти лет.

2. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РАСЧЁТОВ С НДС

Налог на добавленную стоимость (НДС) – косвенный федеральный налог, который представляет собой часть вновь созданной стоимости, образуемой на каждом этапе производства и обращения.

Сумма НДС включается в продажную цену товаров, работ или услуг, и фактически уплачивается конечным потребителем. На сегодняшний день действуют три ставки НДС. 18% – Общая ставка 10% – ставка на отдельные группы товаров (детские товары, медицинские и другие из числа так называемых товаров первой необходимости). 0% –экспорт, торговля драгметаллами, освоение космоса и т.д.,

Объектами НДС являются:

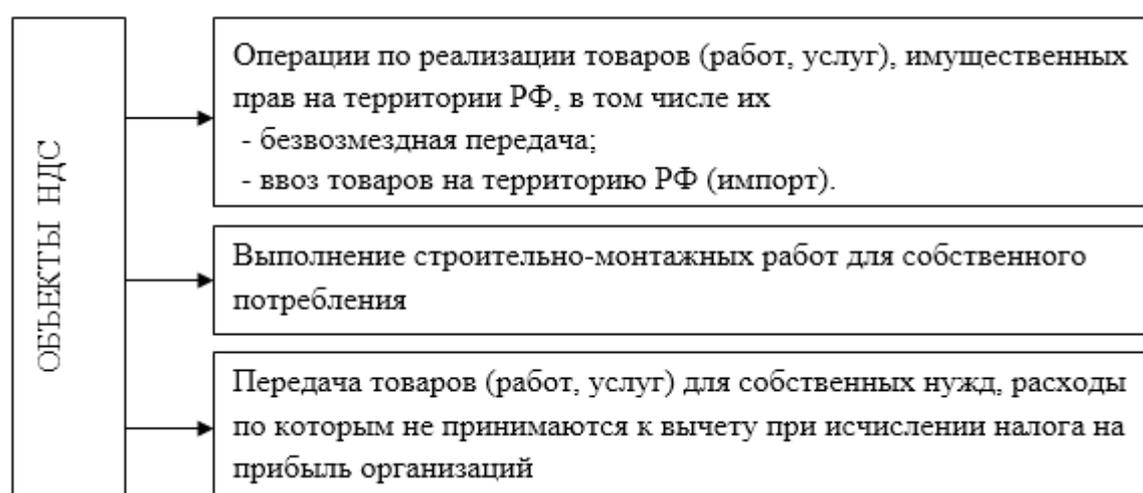


Рисунок 1. Объекты НДС

Субъектами (плательщиками) НДС являются предприятия и индивидуальные предприниматели, которые являются плательщиками этого налога. Общее правило определения налоговой базы по НДС заключается в том, что базой является одно из событий, которое произошло первым: день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг); день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). Ст. 171 Налогового кодекса РФ, предусмотрены вычеты. Вычетам подлежат суммы НДС, которые:

- предъявляют поставщики или подрядчики при поставке товаров (работ, услуг); уплачены при ввозе товаров на территорию РФ;

- уплачены при ввозе на территорию Российской Федерации товаров, с территории государств - членов Таможенного союза.

Принять к вычету «входящий» НДС можно только после того, когда товары (работы, услуги) приняты к учету и имеются в наличии соответствующие первичные документы и счет-фактура. Исчисляется НДС путем прибавления соответствующей ставки к товару или услуги.

Документальное оформление операций с входящим НДС.

Все операции, происходящие между покупателем и поставщиком, происходят при заключении договора поставки. ООО «МедРегион» заключает договора с поставщиками медицинских препаратов и техники для оптовой перепродажи (приложение 15, 18).

ООО «МедРегион» является плательщиком НДС и обязано формировать соответствующую документацию по учету операций с НДС.

Основным документом в ООО «МедРегион» отражающим НДС при расчетах с поставщиками является - Счет-фактура, которая составляется при продаже товаров (работ, услуг) 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 начисленный с отгрузки НДС увеличивает налоговую базу. У покупателя (заказчика) счет-фактура считается необходимым документом для осуществления налогового вычета. Если счет-фактура оформлен неправильно или не полностью, то в налоговом вычете формально может быть отказано, на самом же деле такого «права» у налоговиков нет уже как несколько лет.

В статью 169 НК РФ введена норма: ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя, наименования товаров (работ, услуг), их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, не являются основанием для отказа в принятии к вычету НДС. К таким несущественным

ошибкам заполнения счетов-фактур можно отнести следующее:

- путаницу 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 также могут лишить налогового вычета. Но если опечатки в наименовании покупателя (заглавные буквы заменены строчными или наоборот, проставлены лишние символы (тире, запяты) и др.), то такой счет-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).

Если же при заполнении счета-фактуры допущены арифметические и технические ошибки при отражении и расчете стоимости услуг, а также неверно указаны ставки и суммы налога, то это считается грубым нарушением 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 (работ, услуг) в силу объективных причин (по причине последующего изменения данных показателей), это можно исправить путем составления другого счета-фактуры - корректировочного.

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 №1 В соответствии с договором №2300 от 08.06.2016г.

поставщик ООО «Диафарм» обязуется отгрузить ООО «МедРегион» медицинские препараты (приложение 15). По счет – фактуре №2831 от 14.07.2016г. поступил костный цемент в количестве 81 штука по цене 3727,27 руб., общей суммой на 332100 руб., в том числе НДС (10%) – 30190,91 руб. (приложение 16). ООО «МедРегион» оплатила за поставленные медикаменты по документу «Платежное поручение» №124 (приложение 17).

В бухгалтерском учете ООО «МедРегион» сделаны следующие проводки:

Дт 10 Кт 60 – поступили медикаменты от поставщика на сумму 301909,09 руб.

Дт 19 Кт 60 – одновременно учитывается НДС (10%) в сумме 30190,91 руб.

Дт 60 Кт 51 - оплачено поставщику в сумме 332100 руб.

Дт 68 Кт 19 – произведен взаимозачет НДС на сумму 30190,91 руб.

Однако иногда случается так, что организации необходимо внести исправления в счет-фактуру:

- в дате, если исходный документ ошибочно оформлен другим месяцем, годом или выписан с превышением 5-дневного срока, отведенного на выставление счета-фактуры;
- реквизитах поставщика или покупателя, если они написаны не просто с опечаткой, а не соответствуют им вообще (неверный ИНН, адрес, наименование и т.п.);
- в указании грузоотправителя и грузополучателя, если они не относятся к лицам, которые в реальности отправляли и получали товар;
- в реквизитах документа на перечисление аванса;
- в названии и коде валюты документа;
- в указании наименования товара (работ, услуг);
- в указании неправильной цены или неверного количества товара;

- в ставке и, как следствие, в сумме НДС и итоговой сумме документа;
- либо при отсутствии данных, обязательных к заполнению по импортным товарам (страна происхождения и номер ГТД).

Надо отметить, что большинство налогоплательщиков, если ошибка обнаружена своевременно и не успела выявиться налоговыми органами, предпочитают не делать исправленный счет-фактуру, а просто заменяют дефектный документ.

Пример №2: Согласно договору №344-Р от 01.06.2016г. (приложение 18), ООО «МедРегион» приобрело у Пуаль Хартманн по товарно-транспортной накладной №353691282 от 15.06.2016г. (приложение 19) медицинские товары на общую сумму, включая НДС 31765 руб. Однако в счет - фактуре № 3562737 от 05.06.2016г., отражено две ставки НДС – 10% - на товары медицинского назначения на сумму 753руб., и 18% - на товары не медицинского назначения в сумме 3582 руб. (приложение 20). ООО «МедРегион» оплатила поступившие товары по платежному поручению №117 от 06.06.2016г. (приложение 21).

В бухгалтерском учет ООО «МедРегион» сделаны следующие проводки:

Дт 41 Кт 60 – 27430 руб. – поступили товары от поставщика Пауль Хартманн

Дт 19 Кт 60 - 753 руб. – отражен НДС по ставке 10% на товары медицинского назначения

Дт 19 Кт 60 – 3582 руб. – отражен НДС по ставке 18% на товары общего пользования и назначения

Дт 60 Кт 51 – 31765 руб. - оплачено поставщику за поставленные товары

Дт 68 Кт 19 – 4335 руб. произведен взаимозачет НДС.

Покупатели-налогоплательщики обязаны вести учет счетов-фактур.

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

В ООО «МедРегион» книга покупок составляется за каждый налоговый период (приложение 22). В ней отражено: номер и дата счет – фактуры продавца, дата принятия на учет 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.

ООО «МедРегион» занимается оптовой продажей медикаментов и осуществляет поставку товаров по договорам, заключенным с покупателями (приложение 23).

Ассортимент товаров, их количество и цены указываются непосредственно в договоре или в спецификациях или заявках, которые являются неотъемлемой частью договора (приложение 24).

Для документального оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации в ООО «МедРегион» выписывается товарная накладная. Она составляется в двух экземплярах. На основании первого экземпляра списывается проданный товар, второй экземпляр передается покупателю (приложение 25).

Документом, отражающим НДС, является 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. Для продавца данный документ является основанием для начисления обязательств по НДС, а для покупателя – для принятия указанной в счет-фактуре суммы НДС к вычету

или возмещению (приложение 26).

Пример №3: С соответствии с договором № 2023/2016 от 04.03.2016г. на поставку изделия медицинской техники – Бокса с ламинарным потоком воздуха для набора инфузионных растворов для ОГБУЗ «Городская больница № 2 г. Белгорода» (приложение 23). В соответствии с условиями настоящего Государственного контракта Поставщик обязуется поставить изделие медицинской техники – Бокс с ламинарным потоком воздуха для набора инфузионных растворов – Бокс абактериальной воздушной среды БАВнп-01-«Ламинар-С»-1,2 в соответствии с извещением о прикреплении, спецификацией поставляемого товара (приложение 24), являющихся неотъемлемой частью настоящего Государственного контракта, осуществить выполнение следующих сопутствующих услуг (работ): погрузочно-разгрузочные работы, уборку и вывоз упаковочных материалов, монтаж, пуско-наладочные работы, инструктаж медицинского персонала, а также техническое обслуживание и ремонта в период гарантийного срока. Для документального оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации в ООО «МедРегион» выписывается товарная накладная 311 от 17.03.2016г. (приложение 25). Для учета НДС выписывается счет – фактура № 11 от 127.03.2016г., которой отражено: наименование товара, количество, цена стоимость, НДС (в данном случае товар не облагается налогом), и общая стоимость включая НДС (приложение 26). После доставки медицинской техники покупателю, заполняется акт приема от 23.03.2016г., где перечисляются все прилагающие документы к технике, документ подписывает принимающая сторона (приложение 27). Далее выставляется счет на оплату ОГБУЗ «Городская больница № 2 г. Белгорода» в сумме 388600 руб. (приложение 28).

В бухгалтерском учете ООО «МедРегион» делаются бухгалтерские проводки:

Дт 62 Кт 90 – отражена выручка от продажи медицинской техники – 388600 руб.

Дт 51 Кт 62 – оплачено за поставленную технику - 388600 руб.

Пример №4: ООО «МедРегион» ОГКУЗ «Противотуберкулезный диспансер» заключили Договор №1 от 12.01.2016г. (приложение 29) о том, что поставщик обязуется поставить медицинские расходные материалы, товары и/или оборудование в соответствии со Спецификацией №1 (Приложение 30), Для оформления продажи материалов в ООО «МедРегион» выписывается товарная накладная 2 от 29.01.2016г. на сумму 20312,0 руб. (приложение 31). Для учета НДС выписывается счет – фактура № 2 от 29.01.2016г., которой отражено: наименование товаров, их количество, цена, стоимость, НДС по ставке 10% и 18%, и общая стоимость включая НДС (приложение 32). После доставки медицинских препаратов покупателю, заполняется акт приема от 29.01.2016г., где перечисляются все медицинские препараты и делается пометка об дефектах. В данном примере дефектов не обнаружили (приложение 33). Далее выставляется счет на оплату ОГКУЗ «Противотуберкулезный диспансер» в сумме 20312,0 руб. (приложение 34).

В бухгалтерском учете ООО «МедРегион» делаются бухгалтерские проводки:

Дт 62 Кт 90 – отражена выручка от продажи медицинских материалов – 388600 руб.

Дт 90 Кт 68 – начислен НДС по ставке 10% - 760,91 руб.

Дт 90 Кт 68 – начислен НДС по ставке 18% - 1821,67 руб.

Дт 51 Кт 62 – оплачено за поставленную технику - 388600 руб.

Для учета НДС начисляемого ООО «МедРегион» используют книгу продаж. В книге продаж плательщики НДС регистрируют счет-фактуры, или иные документы, которые выписывают покупателем и заказчикам при реализации товаров, работ или услуг в случаях, когда возникает обязанность

по начислению НДС. Порядок расчета НДС, подлежащего уплате или возмещению. По результатам отчетного периода плательщиками НДС производятся расчеты по начисленным суммам НДС, подлежащим уплате, и сумме налоговых вычетов. Если между этими показателями образуется положительная разница, то эта разница и является суммой НДС, которую плательщик должен перечислить в бюджет. В случае, если разница будет иметь отрицательное значения, то сумму, равную этому значению, можно будет подать к возмещению или включить в налоговый вычет будущих периодов (приложение 35). В ООО «МедРегион» в книге продаж отражен НДС по ставке 10% и 18%, итоговые суммы этих показателей имеют положительные значения.

Рассмотрев документальное оформление входящего НДС и НДС по начислению в ООО «МедРегион» можно сделать вывод, что все документы оформляются правильно без нарушения законодательства РФ.

3. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ НДС

Для отражения в бухгалтерском учете ООО «МедРегион» хозяйственных операций, связанных с НДС, используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

В ООО «МедРегион» счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» используется для отражения информации об уплаченных предприятием суммах НДС по приобретенным ценностям, а также работам и услугам. Данный счет имеет следующие субсчета:

19-1 «НДС при приобретении основных средств»;

19-2 «НДС по приобретенным нематериальным активам»;

19-3 «НДС по приобретенным материально-производственным

запасам».

По дебету счета 19 по соответствующим субсчетам ООО «МедРегион» отражает суммы налога по приобретаемым материальным ресурсам, товарам медицинского характера и общего пользования в корреспонденции с кредитом счетов [60](#) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», [76](#) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

По материально-производственным запасам после их принятия на учет сумма НДС, учтенная на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», списывается с кредита этого счета в зависимости от направления использования приобретенных объектов в дебет счетов:

- 68 «Расчеты по налогам и сборам» (при производственном использовании);

- учета источников покрытия затрат на непроизводственные нужды (29 «Общепроизводственные расходы», 91 «Прочие доходы и расходы», 86 «Целевое финансирование») при использовании на непроизводственные нужды;

- 91 «Прочие доходы и расходы» - при продаже этого имущества.

Суммы налога по товарам и материальным ресурсам (работам, услугам), подлежащим использованию при изготовлении продукции и осуществлении операций, освобожденных от налога, списывают в дебет счетов учета затрат на производство (20 «Основное производство», [23](#) «Вспомогательные производства» и др.).

В кредите счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» отражается списание накопленных на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» сумм НДС в корреспонденции, как правило, со счетом 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «Расчеты по НДС».

Аналитический и синтетический учет НДС по приобретенным ценностям в ООО «МедРегион» компьютеризирован. Аналитический учет ведется в «Карточке счета 19». В карточке отражается вся информация по

операциям, поступлению продукции, оказанию услуг, за каждый день в течение месяца (приложение 36). Кроме того сведения систематизируются в «Оборотно – сальдовой ведомости по счету 19». Сведения в этом документе отражаются в хронологическом порядке в разрезе поставщиков (приложение 37).

В конце отчетного месяца данные из документа «Анализ счета» (приложение 38) переносят в Главную книгу.

Таблица 6

Бухгалтерские проводки по операциям с НДС, произошедшие в ООО
«МедРегион»

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма, руб.	приложение
1	Поступили материалы от поставщика	41	60	27430,0	19
2	Одновременно учтен НДС – 10%	19	60	753,0	20
3	Одновременно учтен НДС – 18%	19	60	3582,0	20
4	Оплачено поставщику с расчетного счета	60	51	31765,0	21
5	Произведен взаимозачет НДС	68	19	4335,0	36
6	Отражена выручка от продажи медицинских материалов	62	90.1	388600,0	31
7	Начислен НДС за проданную продукцию.	90.3	68	760,91	32
8	Перечислен в бюджет НДС с расчетного счета	68	51	1821,67	32
9	Принят к вычету НДС, ранее начисленный с полученного аванса	68	76		41
10	Начислена сумма штрафа за неполную оплату налога	99	68		41

Для синтетического учета начисленного НДС при продаже товаров, работ или услуг Планом счетов ООО «МедРегион» предусмотрен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». К данному счету открыт субсчет «расчеты

по НДС». По кредиту счета отражается сумма начисленного НДС. По дебету счета отражается сумма оплаченного в бюджет НДС, или принятой к вычету суммы НДС, списанной со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В бухгалтерском учете ООО «МедРегион» расчеты по НДС отражают на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для этого к счету 68 открыт субсчет «Расчеты по НДС».

Расчеты по НДС включают в себя: начисление НДС; отражение входного налога; принятие НДС к вычету; восстановление налога; уплату НДС; возмещение налога.

При учете НДС по операциям, связанным с продажей товаров, продукции, работ и услуг, а также прочего имущества в ООО «Медком» делаются следующие записи:

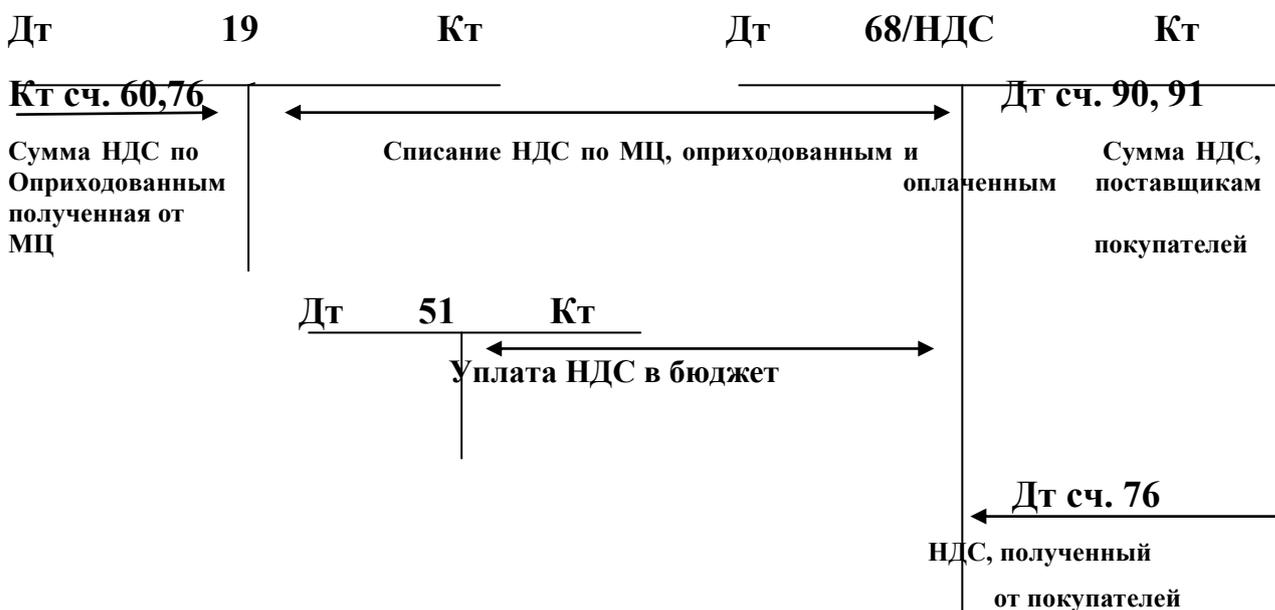


Рис. 2. Схема счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и 68 «Расчеты с бюджетом/ расчеты по НДС»

Аналитический и синтетический учет расчетов с бюджетом по НДС в ООО «МедРегион» компьютеризирован. Аналитический учет ведется в

«Карточке счета 68». В карточке отражается вся информация по продаже медицинских материалов, оказанию услуг, за каждый день в течение месяца (приложение 39). Кроме того сведения систематизируются в «Оборотно – сальдовой ведомости по счету 68». Сведения в этом документе отражаются в хронологическом порядке (приложение 40). В конце отчетного месяца данные из документа «Анализ счета» (приложение 41) переносят в Главную книгу.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что ведение аналитического учета и синтетического учета НДС в ООО «МедРегион» в целом соответствует требованиям, установленным законодательством.

4. МЕТОДОЛОГИЯ РАЗДЕЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: С НДС ОБЛАГАЕМОЙ ПО СТАВКЕ 10%, 18% И НЕ ОБЛАГАЕМОЙ НДС.

Основной вид деятельности ООО «МедРегион» - оптовая торговля, поэтому «оприходование» товара осуществляется на оптовый склад по цене без НДС с бухгалтерскими проводками представленными в таблице

Таблица 7

Бухгалтерские проводки при раздельном учете деятельности с НДС облагаемой по ставке 10%, 18% и не облагаемой НДС

№	Дт	Кт	Хозяйственная операция
Оприходование товара			
1.	41.1.1	60.01	Поступление товара по ставке НДС-10%, учет на счете без НДС
2.	68.02	10.03.1	НДС -10% к возмещению (регистрируется счет-фактура в книге покупок)
3.	41.1.8	60.01	Поступление товара по ставке НДС-18%, учет на счете без НДС
4.	19.03.8	60.01	НДС -18% на товар (основание: счет-фактура от поставщика)
5.	68.02	19.03.8	НДС -18% к возмещению (регистрируется счет-фактура в книге покупок)
6.	41.1.9	60.01	Поступление товара Без НДС, учет на счете полная стоимость

7.	19.03.9	60.01	Без НДС на товар (основание: счет-фактура от поставщика)
8.	68.02	19.03.9	НДС к возмещению регистрируется в графе Без НДС (регистрируется счет-фактура в книге покупок)
Отгрузка товара			
	62.1	90.01.1	Реализация оптовая, где НДС – 10%;
	62.1	90.01.8	Реализация оптовая, где НДС – 18%
	62.1	90.01.9	Реализация оптовая, где НДС не облагается.
	90.03.1	68.02	НДС-10% начисленный (регистрируется счет-фактура в книге продаж)
	90.03.8	68.02	НДС-18% начисленный (регистрируется счет-фактура в книге продаж)
	90.03.9	68.02	НДС не облагается (регистрируется счет-фактура в книге продаж)
	90.02.1	41.1.1	Списана себестоимость товара со склада, где НДС-10%
	90.02.8	41.1.8	Списана себестоимость товара со склада, где НДС-18%
	90.02.9	41.1.9	Списана себестоимость товара со склада, где НДС не облагается.
Отгрузка товара розничным покупателям			
	41.1.1	19.3.1.	НДС-10% включен в стоимость товара при операции: перемещение товара с оптового склада на розничный склад
	41.2.1	41.01.1	Перемещение товара с оптового склада на розничный склад (стоимость товара с НДС-10%)
	41.01.8	19.3.8	НДС-18% включен в стоимость товара при операции: перемещение товара с оптового склада на розничный склад
	41.2.8	41.01.8	Перемещение товара с оптового склада на розничный склад (стоимость товара с НДС-18%)
	41.01.9	19.3.9	Без НДС, стоимость товара при операции: перемещение товара с оптового склада на розничный склад
	41.2.9	41.01.9	Перемещение товара с оптового склада на розничный склад (стоимость товара Без НДС)
	62.1	90.01.2	Продажа розничная
	50.01	62.1	Получены денежные средства от покупателя, пробит чек ККМ
	90.02.2	41.2.1	Списан со склада товар по закупочной цене (стоимость товара с НДС-10%)
	19.03.1	19.03.1	НДС-10% восстановленный на закупочную цену товара, проданного в розницу
	90.02.2	41.2.8	Списан со склада товар по закупочной цене (стоимость товара с НДС-18%)
	19.03.8	68.02	НДС-18% восстановленный на закупочную цену товара, реализованного в розницу
	90.02.2	41.2.9	Списан со склада товар по закупочной цене (стоимость товара с НДС-10%)
	19.03.9	68.02	Без НДС цена товара, проданного в розницу

Расчет процентного соотношения розничного и оптового товарооборотов в ООО «МедРегион» проводят по следующим формулам:

$$T_{\text{опт}} - \text{НДС}_{\text{опт}} + T_{\text{розн}} = T_{\text{общий}}$$

$$T_{\text{опт}} - \text{НДС}_{\text{опт}} / T_{\text{общий}} * 100 = P_{\text{опт}}$$

$$T_{\text{розн}} / T_{\text{общий}} * 100 = P_{\text{розн}}$$

Где: $T_{\text{опт}}$ - выручка, облагаемая НДС по обычным ставкам (оптовый товарооборот с НДС)

$T_{\text{розн.}}$ - выручка, по деятельности облагаемой ЕНВД (розничный товарооборот)

$T_{\text{общий}}$ - Выручка от реализации товаров (работ, услуг) всего, без НДС (соответствует выручке в форме

2) НДС_{опт} – НДС начисленный на оптовый товарооборот

$P_{\text{опт}}$ - % по оптовому товарообороту

$P_{\text{розн}}$ - % по розничному товарообороту

В некоторых случаях отдельный учет можно не вести. Когда организация исчисляет НДС по ставкам 10 или 18% и при этом получает не облагаемые НДС доходы, не связанные с реализацией. К таким доходам, например, относятся (письмо Минфина России от 17.05.2012 № 03-07-11/145):

- проценты по договору банковского вклада или счета;
- дивиденды;
- санкции за нарушение условий договоров (неустойки).

Также отдельный учет НДС можно не вести в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не подлежит налогообложению, не превышает 5% от общей величины расходов на приобретение, производство и реализацию этих товаров (работ, услуг), имущественных прав (абз. 9 п. 4 ст. 170 НК РФ). Это так называемое правило «пяти процентов». В таких кварталах все суммы «входного» НДС принимаются к вычету.

При расчете пяти процентов нужно учитывать расходы на операции, не облагаемые НДС, а не полученную от них выручку. Иными словами, выручка от льготированных операций может не превышать 5% в общем обороте

компании.

На основании письма от 13.11.2008 № ШС-6-3/827@, при расчете учитываются как прямые, так и общехозяйственные расходы. Соответственно, отказаться от раздельного учета «входного» НДС можно только в том случае, если совокупная сумма расходов по всем необлагаемым операциям не превышает 5% общей величины расходов за соответствующий квартал.

За основу методики ведения раздельного учета взять принцип распределения сумм «входного» НДС компании, осуществляющей налогооблагаемые и льготированные операции, закрепленный в п. 4 ст. 170 НК РФ. При осуществлении налогооблагаемых операций суммы «входного» налога принимаются к вычету (если есть правильно оформленный счет-фактура). По необлагаемым операциям «входной» НДС учитывается в стоимости используемых в такой деятельности товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Суммы налога по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, как подлежащих налогообложению, так и освобождаемых от налогообложения, принимаются к вычету или учитываются в стоимости приобретаемых ценностей в определенной пропорции. Она определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

По итогам квартала проверяем, можем ли мы применить правило «пяти процентов». Если можем, то весь НДС, оставшийся на конец квартала на всех субсчетах к счету 19, можно смело принять к вычету из бюджета. Если же правило «пяти процентов» не выполняется, надо (п. 4 ст. 170 НК РФ):

1. Рассчитать долю выручки от облагаемых операций в общей сумме выручки за квартал.

2. Принять к вычету НДС по основным средствам и НМА, оставшийся на счете 19-4, в сумме, определяемой по формуле:

НДС к вычету = сумма «входного» НДС по основным средствам и

НМА х доля выручки от операций, облагаемых НДС.

3. Включить в стоимость соответствующего объекта часть НДС, оставшуюся на счете 19-4 по каждому объекту основных средств и НМА.

4. Принять к вычету НДС, учтенный на счете 19-3, в сумме, определяемой по формуле:

НДС к вычету = сумма «входного» НДС по счету 19-3 х доля выручки от операций, облагаемых НДС.

5. Списать НДС, оставшийся на счете 19.3, в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» (44 «Расходы на продажу»).

6. Восстановить НДС, принятый к вычету со счета 19-3, по объектам, которые впоследствии были использованы для необлагаемой деятельности, например по товарам, проданным в розницу при применении ЕНВД (подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ). Для этого стоимость товаров, приобретенных с НДС, списанную на расходы при продаже, надо умножить на ставку НДС, по которой налог был предъявлен поставщиком.

5. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

Ответственное заполнение декларации по НДС — главный фактор возврата этого налога организации. В соответствии с Налоговым Кодексом РФ, налоговая отчетность должна быть заполнена под конец каждого налогового периода, а именно по окончании каждого квартала до 20 числа последующего месяца.

При условии, что в течение подотчетного периода не проводилась ни одна операция, подача отчетности делается в упрощённом виде. С 1.01.2014г. налогоплательщики обязаны сдавать декларацию в электронном виде. Данное требование актуально для всех индивидуальных предпринимателей и организаций, независимо от численности их работников и размера дохода.

С 2015 года все налоговые декларации по НДС проходят автоматизированную камеральную налоговую проверку. Теперь каждый налогоплательщик, допустивший ошибку при представлении декларации по

НДС, получает требование о представлении пояснений по контрольным соотношениям или по расхождениям данных, указанных в счетах-фактурах.

В ООО «МедРегион» ответственность за заполнение налоговой отчетности возложена на главного бухгалтера. Декларацию главный бухгалтер составляет ежеквартально, рассмотрим алгоритм ее заполнения (приложение 42).

Декларация ООО «МедРегион» состоит из следующих подразделов:

- 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 ООО «МедРегион» в государственный бюджет. Сумма налога в ООО «МедРегион» в IV квартале 2016 года составила 24732 руб.

Раздел 2, несет информацию об объеме налога, в обязательном порядке перечисляемом в смету, в соответствии с данными налогового агента. В ООО «МедРегион» данный раздел не заполняется.

Раздел 3, содержит подробный финансовый расчет совершенных налоговых отчислений, которые не облагаются налогами. В ООО «МедРегион» реализация (передача на территории РФ для собственных нужд) товаров, передача имущественных прав пуб. о соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров: налоговая база составила 120847 руб. ставка налога 18%, соответственно сумма налога НДС – 21753 руб.. Налоговая база по ставке 10% составила 697035 руб., а сумма налога- 69703 руб. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога равна 91456 руб. Сумма, предъявленная при приобретении товаров, имущественных прав на территории РФ, подлежащая вычету составила 66724 руб. В ООО «МедРегион» итоговая сумма, подлежащая уплате в бюджет равна 24732 руб.

Приложение 1, отражает точную сумму налога, которая уплачивается

налогоплательщиком в случае его восстановления в действующем статусе. В ООО «МедРегион» данный раздел не заполняется.

Приложение 2, Включает в себя расчет суммарного объема налога на добавленную стоимость по различным операциям продажи. В ООО «МедРегион» данный раздел не заполняется.

Раздел 4, Содержит расчет по коммерческим операциям, к которым обоснованно применение «ставки 0%». В ООО «МедРегион» данный раздел не заполняется.

Раздел 5, Необходим для внесения данных о расчете вычетов, которые подверглись налогообложению. В ООО «МедРегион» данный раздел не заполняется.

Раздел 6, Внесение данных расчета налога, по каким-либо проводимым финансовым операциям, к которым применялась «ставка 0%». В ООО «МедРегион» данный раздел не заполняется.

Раздел 7, Несет информацию о коммерческих операциях, не подлежащих налогообложению, а также осуществлённых не на территории России. В ООО «МедРегион» операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налога); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ: - стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), без налога составила 2502566 руб.; - стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом – 1870308 руб.

Рассмотрев порядок заполнения налоговой декларации по НДС в ООО «МедРегион», сделали вывод, что главный бухгалтер составляет декларацию правильно и вовремя сдает ее в налоговую службу, что является положительным моментом деятельности организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской

Федерации [текст] Часть вторая от 26.01.1996г. №14-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.)
// <http://www.consultant.ru>

2. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации [текст]. Часть первая, вторая от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) // <http://www.consultant.ru>

3. Российская федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. №402 – ФЗ (ред. от 23.07.2013г. №251-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

4. Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью от 08. 02. 1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.04.2008, с изм. от 22.12.2008 № 272-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

5. Российская федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. от 24.12.2010г. №186н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

6. Российская Федерация. Министерство финансов. «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>

7. Российская Федерация. Министерство финансов. «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: приказ Минфина РФ от 02.12.2010г. № 66н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н (в ред. от 18.12.2012г. №164н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 2/2008: приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 27.04.2012г. №55н) //

Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

10. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006: приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (с последними изменениями и дополнениями от 24 декабря 2010 г. № 186н).

11. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, в ред. Приказа Минфина от 26.03.2007 № 26н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

12. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств". ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, в ред. Приказа Минфина от 27.11.2006 № 156н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н: приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н. // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

14. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н. // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

15. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 107н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

16. Российская Федерация. Банк России. «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств». Утв. Банком России 19.06.2012 г. № 383-П// Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>

17. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
18. Акимова В.М. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость/ В.М. Акимова [Текст] // Налоговая политика и практика. 2012 - № 10, с. 44-48.
19. Борзаева П.В. Нулевая ставка НДС: «горячая линия». / П.В. Борзаева [Текст] // Российский налоговый курьер, 2014 - №23. – с. 42
20. Бухгалтерский учет НДС [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.nds-nalog.ru/uchet/>
21. Бухгалтерский и налоговый учет. [текст] / под общ. ред. Е.А. Нефедовой. М. – Восход-А, 2012 – с.112.
22. Голушко Д.А., Трунина В.Ф. Специфика управления кредиторской задолженностью на российском рынке [Текст] // Международный научно-исследовательский журнал. – 2013. - №12-2.
23. Гумерова Н.Р. Налог на добавленную стоимость: порядок применения налоговых льгот / Н.Р. Гумерова [Текст] // Налоговая политика и практика. 2012 - № 7, с. 38-41.
24. Емелин В. Н., Пивкина Е. И. Управление кредиторской задолженностью организации [Текст] // Молодой ученый. — 2014. — №8. — С. 465-467.
25. Жданов А.С. Анализ кредиторской задолженности / А.С. Жданов // Бухучет и налоги. – 2013. – №4. – С. 19–24.
26. Желтухина М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 837-843.
27. История возникновения налога на добавленную стоимость [электронный ресурс]. Режим доступа: (<http://www.financelike.ru/dzms-52-3.html>)

28. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Э. Керимов – 5-е издание, изменено и дополнено [текст] – Москва: Дашков и К, 2012. – 775с.
29. Колоколов В.А. Экономический анализ: Учебник / В.А. Колоколов, В.Я. Поздняков, В.Н. Переходов [текст] – Москва: ИНФА-М, 2012.- 489с.
30. Краснова Л.П., Шалашкова Н.Т., Ярцева Н.М. Бухгалтерский учет: [текст] Учебник: 2-е изд. С изм. - М.: Юрист, 2012, 452 – 474 с.
31. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: [Текст]Учеб. пособие для вузов/ Под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ, 2012, 234 – 256 с.
32. Налог на «Google» [электронный ресурс]. Режим доступа: http://buhguru.com/effektivniy-buhgalter/chto-izmenitsya-2017.html#_21
33. Налоговые системы зарубежных стран: Учебник для вузов. [текст] /Под ред. Князева В.Г., Черника Д.Г. – М.: ЮНИТИ, 2010. – 197 с.
34. Налоги: Учебное пособие [текст] / Под редакцией Д.Г. Черника – М.: Финансы и статистика, 2011. – 315с.
35. Переверзев М.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунёва. Под общ. ред. М.П. Переверзева [текст] – Москва: ИНФА-М, 2012. – 238с.
36. Потапова Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Е.А. Потапова [текст] – Москва: Проспект, 2013. – 129с.
37. Пятов, М. Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров: учебно-практическое пособие / М. Л. Пятов [текст] - М.: Проспект, 2009. - 528 с.
38. Соколова И. А., Пономаренко А. А. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. Управление кредиторской задолженностью [Текст] // Экономика, управление, финансы: материалы III междунар. науч. конф. (г. Пермь, февраль 2014 г.). - Пермь: Меркурий, 2014. — С. 101-105.
39. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://online-buhuchet.ru/uchet->

[raschetov-po-nalogu-na-dobavlennuyu-stoimost-nds-2/](http://online-buhuchet.ru/uchet-raschetov-po-nalogu-na-dobavlennuyu-stoimost-nds-2/)

40. Что такое НДС? Сущность НДС [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://online-buhuchet.ru/uchet-raschetov-po-nalogu-na-dobavlennuyu-stoimost-nds/>