

УДК: 657.25

Таймазова Э. А.

к.э.н, доцент,

ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет»

УЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ СИСТЕМЕ

В статье рассмотрена функция налога на добавленную стоимость и изучено действующее законодательство. Рассмотрены правила оформления бухгалтерских документов, формирующих суммы НДС в автоматизированной информационной системе «1С: Бухгалтерия 8». Отмечены порядок создания документов в системе и порядок формирования бухгалтерских проводок по созданным документам согласно существующему Плану счетов и Инструкции по его применению. Также обобщена информация по правилам уплаты НДС в бюджет и возможным налоговым вычетам согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации. Приведен конкретный пример оформления документов при покупке и последующей реализации товара в информационной системе «1С: Бухгалтерия 8». Показан расчет НДС по уплате в бюджет и приведена вся корреспонденция счетов по созданным хозяйственным операциям.

Ключевые слова: НДС, счет-фактура, бухгалтерские счета по учету НДС, книга продаж, книга покупок.

Начав использовать компьютерную информационную систему, все организации заинтересованы и преследуют цель правильного учета всех необходимых налогов и сборов. Все разработчики программного обеспечения для автоматизированного управления деятельностью предприятия учитывают эту потребность организаций и предлагают различные решения автоматизации этих задач. Остановимся на одном из существенных налогов — налоге на добавленную стоимость и рассмотрим особенности его реализации в автоматизированной информационной системе «1С: Бухгалтерия 8».

Изначально отметим, что налог на добавленную стоимость возник намного позже других налогов для увеличения доходов государства в связи с ростом расходов [1]. На сегодняшний день он взимается почти во всех странах и составляет в среднем от 15–33% по разным государствам. После ввода этого налога в Российской Федерации он составлял 28%, но затем последовало его снижение до 20%, а с 1 января 2004 года и до настоящего времени он составляет 18%. Но также действуют ставки для некоторых продовольственных товаров, книг и товаров для детей — 10%; для экспортируемых товаров — ставка 0% [2].

Статья 146 Налогового Кодекса (НК) РФ указывает объекты, которые являются объектами налогообложения. В данной статье не имеет смысла перечислять все пункты данного кодекса. Отметим, что, пункт 1 ст.166 НК РФ определяет алгоритм расчета налога с использованием налоговой базы и ставки налога: $НДС = (налоговая\ база \times налоговая\ ставка) : 100 \%$.

Кроме того, статья 167 НК РФ указывает на моменты определения налоговой базы в зависимости от того, какое событие наступило раньше: либо день отгрузки, либо день оплаты в счет будущих поставок. Пункты 3 ст. 168 и 169 НК РФ регламентируют выставление счетов-фактур плательщиками НДС.

Налоговый кодекс РФ дает возможность уменьшить НДС, начисленный в бюджет, на сумму налоговых вычетов. Возможные вычеты указаны в ст. 171 НК РФ. Но для того чтобы применить налоговый вычет, необходимо одновременное соблюдение таких условий, как, например, оформленный надлежащим образом счет-фактура и др.

Но знание всех регламентирующих учет НДС документов не гарантирует пользователю автоматизированной бухгалтерской системы правильное формирование

документов и отражение НДС в этой системе. Рассмотрим некоторые моменты учета НДС в самой распространенной бухгалтерской программе — «1С: Бухгалтерия 8». В данной системе возможно начисление НДС, осуществление вычетов НДС, в частности, вычет НДС по нормируемым расходам, перенос вычетов, исправление и корректировка поступлений и т.д. Также система позволяет учитывать НДС по операциям налоговых агентов, по операциям с участием посредников, учитывать НДС при импорте, экспорте и при неподтвержденном экспорте, вести раздельный учет НДС, т.е. в одной организации по ставкам 18%, 10%, 0%. Начислять НДС по правилам Евразийского экономического союза. Все эти начисления и вычеты НДС осуществляются строго согласно вышеперечисленным и прочим статьям НК РФ.

Для соблюдения всех норм НК РФ в каждом документе системы «1С: Бухгалтерия 8», отражающем реализацию, имеется возможность зарегистрировать и распечатать счет-фактуру. К таким документам относятся: *Реализация (акты, накладные); Оказание услуг; Акт об оказании производственных услуг; Передача ОС; Передача НМА; Отчет комитенту; Отчет о розничных продажах*. Проводок по бухгалтерскому и налоговому учету документ *Счет-фактура выданный* не формирует, но из него можно сформировать унифицированную форму счета-фактуры согласно постановлению № 1137 [2].

Во всех документах, регистрирующих поставку, есть возможность отразить предъявленную счет-фактуру. К таким документам относятся: *Поступление (акты, накладные); Поступление доп. расходов; Поступление НМА; Авансовый отчет; ГТД по импорту; Отчет комиссионера о продажах; Поступление из переработки*.

Для учета НДС используют счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», который предназначен для обобщения информации о причитающихся к уплате или уплаченных организацией суммах НДС по приобретенным ценностям, а также работам и услугам. Он корреспондирует со счетами: по дебету счетов 60 и 76, а по кредиту 08, 20, 23, 25, 26, 29, 44, 68, 91, 94, 99. Организации, находящиеся на общей системе налогообложения, в процессе деятельности сталкиваются с НДС, когда продают и приобретают у поставщика товары (работы, услуги). В случае продажи товара, организация обязана начислить с его стоимости НДС для уплаты в бюджет [3, 4].

Начисленный к уплате НДС собирается по кредиту счета 68. Приобретая товар, организация вправе направить НДС к вычету из бюджета, в этом случае из общей суммы приобретения выделяется налог и учитывается отдельно на счете 19 бухгалтерской проводкой — Дебет 19 Кредит 60. После чего НДС направляется к возмещению проводкой — Дебет 68 Кредит 19. Данный порядок проводок показывает, что НДС для возмещения из бюджета собирается по дебету счета 68. Необходимая к уплате в бюджет итоговая сумма налога, определяется как разность между кредитом и дебетом счета 68.

Рассмотрим на примере осуществление операций, когда сначала отгружается товар покупателю, а потом поступает от него оплата. Итак, организация в течении месяца закупала товар у своих поставщиков и продавала его своим покупателям. Допустим, в каком-то месяце организация закупила партию товаров и продала ее полностью. В системе этот факт будет отражен следующей цепочкой документов: организация закупила товара на сумму 5900 руб. (в т. ч. НДС 900 руб.) (рисунок 1). Документ *Поступление* создал проводки по дебету счета 41 «Товары», и НДС, учитываемый на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (рисунок 2).

Поступление товаров: Накладная Ал00-000001 от 21.02.2017 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО

Накладная №: 21 от: 21.02.2017 Оригинал получен

Номер: Ал00-000001 от: 21.02.2017 12:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: АО «Бета» Расчеты: [Срок 21.02.2017, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: Основной № 01 от 01.01.2017 [Грузоотправитель и грузополучатель](#)

Счет на оплату: [НДС сверху](#)

Добавить | Подбор | Изменить | Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Скатерть	10,000	200,00	2 000,00	18%	360,00	2 360,00	41.01	19.03
2	Рубашка	6,000	500,00	3 000,00	18%	540,00	3 540,00	41.01	19.03

Счет-фактура: [21 от 21.02.2017](#) Всего: 5 900,00 руб. НДС (в т.ч.): 900,00

Рисунок 1. — Документ Поступление товаров

Движения документа: Поступление (акт, накладная) Ал00-000001 от 21.02.2017 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) | НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
21.02.2017	41.01 Кол.: 10,000	60.01	2 000,00	2 000,00	2 000,00
1	Скатерть Поступление (акт, накладная) Ал00-000001 от 21.02.2017 12:00:00	АО «Бета» Основной № 01 от 01.01.2017 Поступление (акт, накладная) Ал00-00...	Поступление товаров по вх.д. 21 от 21.02.2017	НУ: ПР: ВР:	2 000,00
21.02.2017	41.01 Кол.: 6,000	60.01	3 000,00	3 000,00	3 000,00
2	Рубашка Поступление (акт, накладная) Ал00-000001 от 21.02.2017 12:00:00	АО «Бета» Основной № 01 от 01.01.2017 Поступление (акт, накладная) Ал00-00...	Поступление товаров по вх.д. 21 от 21.02.2017	НУ: ПР: ВР:	3 000,00
21.02.2017	19.03	60.01	900,00		900,00
3	АО «Бета» Поступление (акт, накладная) Ал00-000001 от 21.02.2017 12:00:00	АО «Бета» Основной № 01 от 01.01.2017 Поступление (акт, накладная) Ал00-00...	Поступление товаров по вх.д. 21 от 21.02.2017	НУ: ПР: ВР:	900,00

Рисунок 2. — Корреспонденция счетов по поступлению товаров

Поставщик предоставил счет-фактуру (рисунок 3), т.е. организация может воспользоваться своим правом уменьшить задолженность по уплате в бюджет налога и направляет НДС по закупленным товарам из кредита счета 19 в дебет счета 68. Эту корреспонденцию отражает документ *Счет-фактура полученный* (рисунок 4).

🏠 ← → ☆ **Счет-фактура полученный на поступление 21 от 21.02.2017**

Записать и закрыть Записать Арх Печать Создать на основании 📄 📄 ЭДО

Счет-фактура №: от: 21.02.2017 📅 💬

Получен: 21.02.2017 12:00:00 📅 Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Контрагент: 📄 [КПП 771201001](#)

Документы-основания: [Поступление \(акт, накладная\) Ал00-000001 от 21.02.2017 12:00:00](#) [Изменить](#)

Договор: 📄

Сумма:	5 900,00 руб.	НДС (в т.ч.):	900,00	из них в журнале:	0,00 руб.	НДС (в т.ч.):	0,00
--------	---------------	---------------	--------	-------------------	-----------	---------------	------

Код вида операции: ... Получение товаров, работ, услуг

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

Рисунок 3. — Документ Счет-фактура полученный

🏠 ← → ☆ **Движения документа: Счет-фактура полученный Ал00-000001 от 21.02.2017 12:00:00**

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Арх Бухгалтерский и налоговый учет (1) 📅 Журнал учета счетов-фактур (1) 📄 НДС Покупки (1) 📄 НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
21.02.2017	68.02	19.03	900,00	НУ:
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	АО «Бета»	НДС	ПР:
		Поступление (акт, накладная) Ал00-00...		ВР:

Рисунок 4. — Корреспонденция счетов по уменьшению задолженности по НДС в бюджет

Далее организация решает перепродать товар. Для учета продажи используется счет 90 «Продажи», по кредиту которого отражается выручка (счет 90.1), а по дебету себестоимость проданного товара и начисленный по нему НДС (счета 90.2 и 90.3). В системе этот факт будет отражен следующей цепочкой документов: организация отгрузила товара на сумму 7788 руб. (в т. ч. НДС 1188 руб.). Оформляется документ *Реализация* товара, который отразит списание себестоимости товара с кредита счета учета товаров в дебет счета 90.2, направленного на продажу (Дебет 90.2 Кредит 41). По кредиту счета 90.1 отражается задолженность покупателя перед продавцом, причем указывается сумма задолженности с учетом НДС (Дебет 62 Кредит 90.1). Далее из этой суммы выделяется налог на добавленную стоимость, который организация обязана заплатить в бюджет (Дебет 90.3 Кредит 68) (рисунок 5).

Движения документа: Реализация (акт, накладная) Ал00-000001 от 22.02.2017 11:44:33

Записать и закрыть Обновить

Еще -

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5) НДС Продажи (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
22.02.2017	90.02.1	41.01 Кол...	10,000	2 000,00	2 000,00
1	Основная номенклатурная группа	Скатерть	Реализация товаров	ПР	
		Поступление (акт, накладная) Ал00-0...		ВР	
22.02.2017	90.02.1	41.01 Кол...	6,000	3 000,00	3 000,00
2	Основная номенклатурная группа	Рубашка	Реализация товаров	ПР	
		Поступление (акт, накладная) Ал00-0...		ВР	
22.02.2017	62.01	90.01.1 Кол...	10,000	3 540,00	3 000,00
3	ООО «Сигма»	Основная номенклатурная группа	Реализация товаров	ПР	
	01 от 01.01.2016	18%		ВР	
	Реализация (акт, накладная) Ал00-00...	Скатерть			
22.02.2017	62.01	90.01.1 Кол...	6,000	4 248,00	3 600,00
4	ООО «Сигма»	Основная номенклатурная группа	Реализация товаров	ПР	
	01 от 01.01.2016	18%		ВР	
	Реализация (акт, накладная) Ал00-00...	Рубашка			
22.02.2017	90.03	68.02	1 188,00	НУ	
5	Основная номенклатурная группа	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	ПР	
	18%			ВР	

Рисунок 5. — Корреспонденция счетов по увеличению задолженности по НДС в бюджет

В результате осуществленных действий определяется финансовый результат на счете 90 «Продажи», для этого система считает дебетовый и кредитовый обороты и находит их разницу, в данном примере расчета налога на добавленную стоимость финансовый результат = $(5900 - 900) + 1188 - 7788 = -1600$, получена прибыль, которую необходимо отразить по кредиту счета 99 «Прибыль и убытки» (Дебет 90.09 Кредит 99) (рисунок 6).

Движения документа: Регламентная операция Ал00-000015 от 28.02.2017 23:59:59 *

Записать и закрыть Обновить

Еще -

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Добавить

Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2017	90.09	99.01.1	1 160,00	НУ	1 160,00
1	<.>	Прибыль (убыток) от продаж	Определение финансовых...	ПР	
				ВР	

Рисунок 6. — Результат проведения документа Закрытие месяца

В это время на счете 68 формируется НДС, который организация обязана заплатить в бюджет. В результате нашей продажи, НДС для уплаты в бюджет будет равен разности кредита и дебета счета 68 = $1188 - 900 = 288$, который можно увидеть в отчете *Анализ состояния налогового учета по НДС* (рисунок 7).



Рисунок 7. — Анализ состояния налогового учета по НДС

Итак, всю цепочку бухгалтерских счетов можно представить в таблице 1.

Таблица 1. — Хозяйственные операции по учету НДС

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Получен товар от поставщика (без налога)	41.01	60.01	5000
Причитается поставщику НДС	19.03	60.01	900
НДС по приобретенному товару принят к вычету	68.02	19.03	915
Списана себестоимость товаров, отправленных на продажу	90.02.1	41.01	5000
Отражена задолженность покупателя (с учетом налога)	62.01	90.01.1	7788
Начислен НДС на реализованные товары	90.03	68.02	1188
Отражен финансовый результат от реализации (прибыль)	90.09	99.01.1	1160

Также следует отметить, что если обороты по кредиту больше оборотов по дебету, то организация обязана уплатить НДС в бюджет. Если обороты по кредиту меньше оборотов по дебету, то государство является должником перед организацией. При этом порядок возмещения НДС из бюджета также регламентируется Налоговым кодексом и при соответствии всех необходимых условий, налоговая служба выплачивает возмещение. К таким условиям, в частности, относятся — правильно оформленные счета-фактуры, а также книги продаж и покупок.

Таким образом, работа в системе «1С: Бухгалтерия 8» позволяет пользователю вести учет НДС, согласно налоговому законодательству. В системе продуманы различные документы, отражающие все нюансы по начислению и возмещению НДС. Имеются различные результирующие отчеты по состоянию учета НДС, отражающие полную историю всех операций за определенный налоговый период в организации. Пользователю предоставлена возможность грамотно и правильно оформлять все счета-фактуры, вовремя и корректно оформлять книги продаж и книги покупок, что обеспечивает беспрепятственное возмещение НДС от государства.

Литература

1. Галашкина, Ю. М. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость в организациях // Молодой ученый. — 2015. — №16. — С. 275–278.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. 29.06.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу 30.07.2015 г.) / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.zakonrf.info/nk/ch2/>
3. Каджаметова, Т. Н. Теоретико-методологические основы организации бухгалтерского учета как элемента системы управления предприятием / в книге Модернизация учетно-аналитической системы управления предприятием. Коллективная монография / под общей ред. д.э.н., проф. Абдуллаева Р. А. — Симферополь: ДИАЙПИ, 2015. — С. 6–18.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утвержден приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н).
5. Постановление Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 26.12.2011 № 1137 / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_166947/