

Министерство образования и науки Самарской области
государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Самарской области
«Самарский торгово-экономический колледж»

Содержание и практика применения налога на добавленную стоимость

Выполнила
Студентка Герасимова Татьяна Игоревна
Специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Группы 3 Бн-2

Самара, 2018

Актуальность обусловлена

- Методика взимания НДС предполагает исчисление как НДС, подлежащего уплате в бюджет, так и НДС, возмещаемого из бюджета.
- Одна из основных статей дохода бюджета
- Сложный учет в части применения льгот и вычетов
- Регрессивный налог (сбор)

Цель дипломной работы

- комплексное исследование налога на добавленную стоимость и перспектив развития учета в организации в условиях рыночной экономики (на примере ООО “ЭСО”)

Задачи дипломной работы

- раскрыть сущность и значение налога на добавленную стоимость;
- определить порядок учета применительно к бухгалтерскому и налоговому учету;
- определить возможности оптимизации данного вида налогообложения .

Информационная база

Законодательные и нормативные акты Российской Федерации по налогообложению; материалы Федеральной налоговой службы по налогам и сборам; Министерства финансов Российской Федерации, Налоговый Кодекс РФ, федеральные законодательные акты РФ, письма Минфина РФ. использованы источники учебной, монографической и периодической литературы, методические материалы

НДС

Налог на добавленную стоимость (НДС)
является косвенным федеральным налогом.
Устанавливается гл.21 НК РФ.

Плательщики НДС

- Организации;
- ИП;
- лица, признаваемые плательщиками НДС в результате перемещения товаров через таможенную границу РФ.

Объект налогообложения

1. Реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.
2. Передача на территории РФ ТРУ для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговая база

Налоговая база определяется как выручка от реализации товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных как в денежной, так и в натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Ставки НДС

1. 0%:

- товары, вывозимые в таможенном режиме экспорта.

2. 10%:

- товары первой необходимости (хлеб, соль, мука);
- детские товары;
- печатные издания, за исключением рекламного и эротического характера.

3. 18%:

- все остальные ТРУ.

Если сумма налога включена в стоимость ТРУ, то используется процентное соотношение

10/110 или **18/118**.

Сумма НДС к уплате

- Рассчитывается как *разница между исчисленной суммой налога и суммой налогового вычета.*
- **Налоговый вычет** – сумма НДС, которую покупатель ТРУ уплатил продавцу.
- $\sum N_{\text{в бюджет}} = \sum \text{НДС}_{\text{исч.}} - \sum \text{НДС}_{\text{вход.}}$

Краткая характеристика ООО «ЭСО»

- Организационно–правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью (ООО)
- Цель: извлечение прибыли;
- Виды деятельности:
 - работы по мониторингу состояния и загрязнения окружающей природной среды;
 - аренда грузовых автомобилей;
 - обработка металлических отходов и лома.

Агрегированный баланс ООО «ЭСО»

Агрегированный баланс					
Актив	31.12.2015	31.12.2016	В абсолютном выражении, руб.	Темп прироста	Удельного веса
Внеоборотные активы	753	691	-62	-8.23%	-3,65 %
Оборотные активы	3149	3726	577	18.32%	3,65%
Запасы и затраты	1462	1522	60	4.1%	-3,01 %
Краткосрочная дебиторская задолженность	1074	1661	587	54.66%	10,08%
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	613	543	-70	-11.42%	-3,42 %
Баланс	3902	4417	515	13.2%	0,00%
Пассив					
Собственный капитал	824	824	0	0	-2,46 %
Долгосрочные пассивы	400	454	54	13.5%	0,03%
Займы и кредиты	400	454	54	13.5%	0,03%
Краткосрочные пассивы	2678	3139	461	17.21%	2,43%
Займы и кредиты	600	570	-30	-5%	-2,47 %
Кредиторская задолженность	2078	2569	491	23.63%	4,91%
Баланс	3902	4417	515	13.2%	0,00%

Динамика доходов и расходов

Показатели	2017 г.	Отклонение (+;-) 2017, (%)	Темп прироста 2017, (%)
Валовая продукция	591906	142054	31,58
Выручка реализации продукции от	348180	14659	4,40
Себестоимость	329290	-1537	-0,46
Прибыль налогообложения до	13210	7180	119,07
Чистая прибыль	8503	3502	70,03
Стоимость имущества	155571	-31213	-16,71

Учетная политика

- Допущения
 - имущественной обособленности организации.
 - непрерывности деятельности будут погашаться в установленном порядке.
 - последовательном применении учетной политики.
 - временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Счет и проводки по НДС

- Счета

- 68

- 19

- Проводки

- Д90-К68

- Д19-К60

- Д68-К19

Оптимизация по НДС

- - Разделить и вывести производство продукции, которая предназначена для продажи в розницу или мелким оптом без НДС, на покупателей с льготным налогообложением.
- - Реализовывать продукцию в розницу или мелкий опт без НДС посредством покупателей используя трансфертное ценообразование.

Спасибо за
внимание!