

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!