

Специальность

38.02.01 Экономика и бухгалтерский
учет (по отраслям)

КУРСОВАЯ РАБОТА

Тема Налоговый учёт при исчислении налога на добавленную стоимость

Студент Герасимова Татьяна Игоревна
группы 3 БН-2

Руководитель _____ Н.Н. Миненкова

Студент _____ Т.И. Герасимова

Актуальность исследования

- ▶ состоит в гармонизации бухгалтерского и налогового учета налога на добавленную стоимость

Целью выявление теоретических и практических основ построения налога на добавленную стоимость

Задачи
исследования

- обосновать понимание сущности и содержания НДС;
- раскрыть особенности действующей системы налогообложения НДС в России;
- провести анализ бухгалтерского и налогового учета НДС на предприятии.

Состав налогового учета по НДС

Внесение документов в журнал выставленных и полученных счетов-фактур.

Заполнение книг продаж и покупок.

Ведение аналитики на счетах бухучета для расчета налоговой базы по различным налоговым ставкам.

Отдельный учет принятого к вычету НДС с авансов выданных.

Учет предъявленного НДС отдельно от НДС с предоплат, полученных от покупателей.

Ведение отдельного учета по входящему НДС

Порядок ведения раздельного учета



Ведение аналитики по входящему НДС

Элементы налогового учета базы по НДС

Журнал учета
полученных и
выставленных
счетов-фактур

Книга покупок и
книга продаж

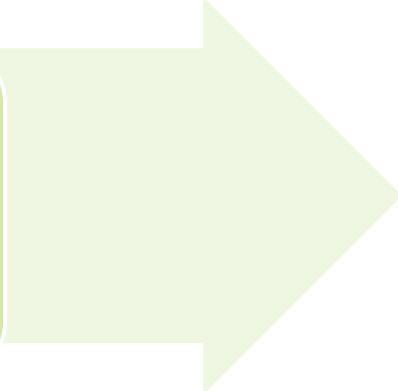
Аналитика
счетов
бухгалтерского
учета по налогу
с разными
ставками

Аналитика по
входящему НДС,
в том числе
раздельного
учета по
облагаемым и
необлагаемым
операциям

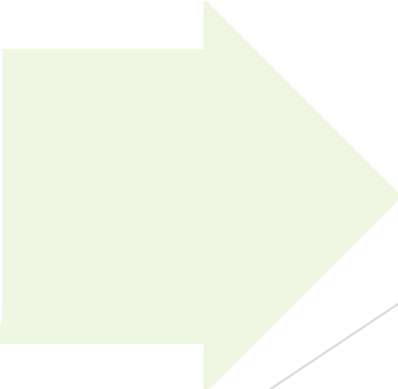
Раздельный учет
принятого к вычету
НДС с авансов
выданных, а также
предъявленного с
предоплат от
покупателей

отражение НДС на счетах бухгалтерского учета

счет 68 «Расчеты по налогам
и сборам»



счет 19 «Налог на
добавленную стоимость по
приобретенным ценностям»



Размер ставки НДС

0%

экспортная реализация товаров, которая осуществляется путем пересечения государственной границы РФ при взаимодействии с таможенной службой;
оказание услуг и работ, направленных на производство товаров, вывоз которых планируется осуществлять за пределы страны для дальнейшей продажи; и др.

10%

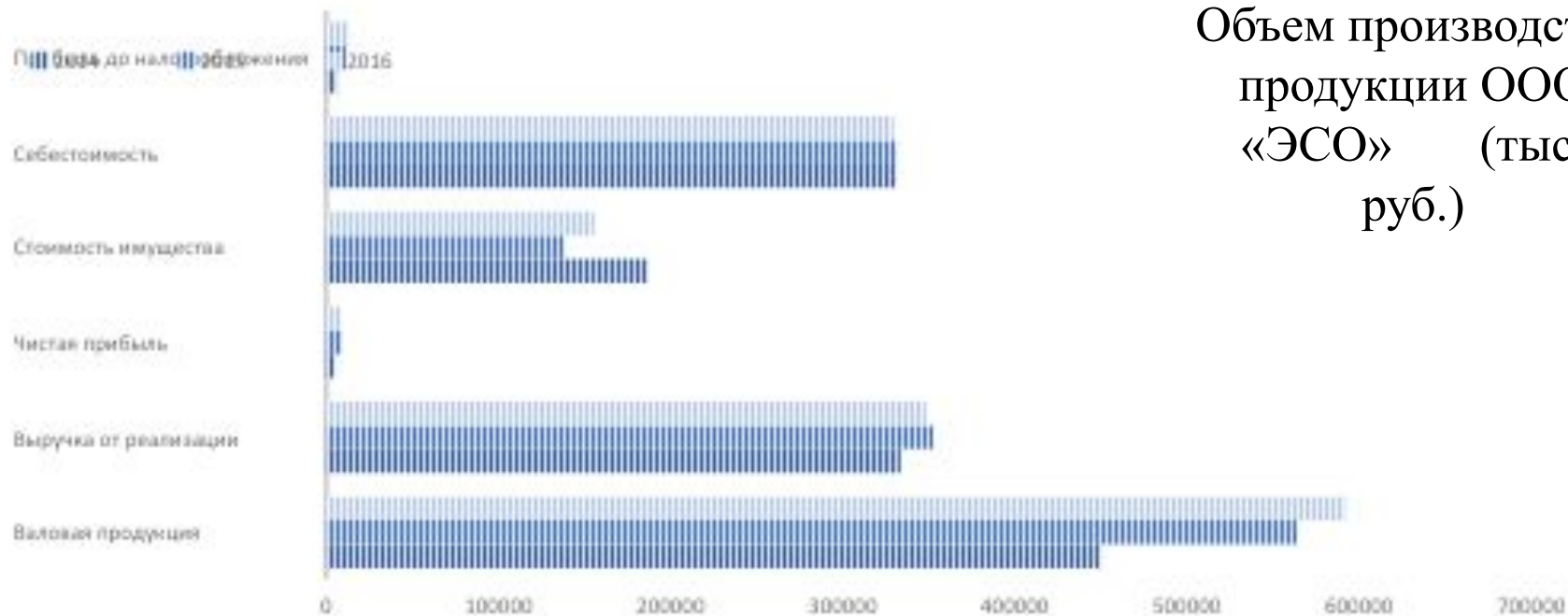
основной части продовольственных товаров и детских товаров

18%

Основной размер НДС

ООО «Экологическая Самарская Организация»

Объем производства
продукции ООО
«ЭСО» (тыс.
руб.)



Учет расчетов по налогам, платежам и сборам ведется отдельно:

- ▶ в разрезе ООО «Экологическая Самарская Организация» в соответствии с требованиями НК РФ и иных объектов согласно НК РФ, в отношении которых производится уплата налогов, сборов и платежей;
- ▶ по видам налогов, сборов и платежей;
- ▶ по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов Российской Федерации, местные бюджеты);
- ▶ по типу задолженности.

Спорные моменты отражения НДС На ООО «Эсо»

- ▶ использованы к вычету суммы НДС с командировочных расходов непроизводственного назначения
- ▶ НДС выделен в документе прихода, но счета-фактуры нет
- ▶ Основным недостатком, который имеет НДС, это рабочая нагрузка на предприятие

Спасибо за внимание !