

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

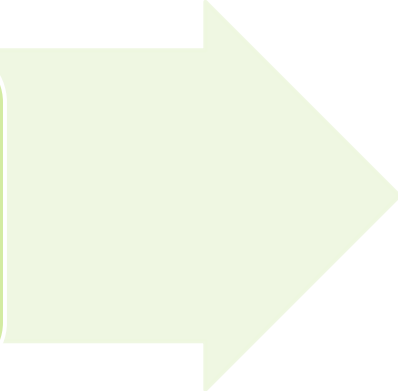
Аналитика счетов бухгалтерского учета по налогу с разными ставками

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

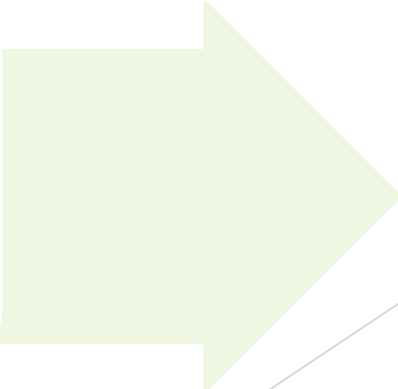
Раздельный учет принятого к вычету НДС с авансов выданных, а также предъявленного с предоплат от покупателей

# 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

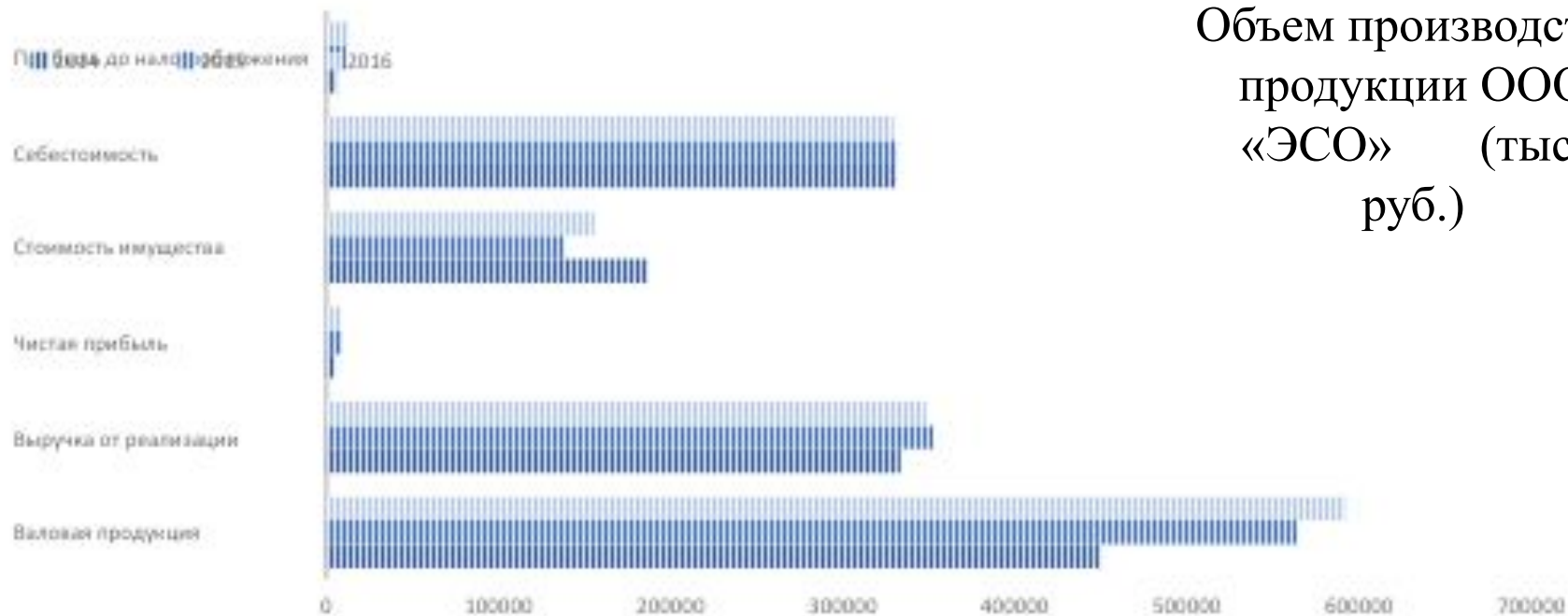
18%

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 !