

ЛЕКЦІЯ 2.1. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА ПДВ

1. Розрахунки за ПДВ при поверненні.
2. ПДВ при імпорті.

№ з/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік		Сума, грн.
		Дт	Кт	
Облік у оптовій фірмі				
1	Отримано товари:			
	На суму без ПДВ	281	631	24000,00
	Відображено ПК	641/ПДВ	631	4800,00
2	Реалізовано товар покупцеві	361	702	38400,00
3	Відображено ПЗ у вартості реалізованого товару	702	641/ПДВ	6400,00
4	Списано собівартість реалізованих товарів	902	281	24000
5	Повернуто частину товару покупцем	704	685	15360,00
6	Зменшено ПЗ з ПДВ за повернутими товарами	704	641/ПДВ	(2560,00)
7	Віднесено на фінансовий результат вартість повернутих товарів без ПДВ	791	704	12800,00
8	оприбутковано повернуті товари за собівартістю, тобто за ціною придбання	902	281	(9600)
9	Віднесено на фінансовий результат собівартість реалізованих товарів (за вирахуванням повернення)	791	902	14400,00
10	Відображено дохід від реалізації (без ПДВ) у фінансових результатах	702	791	32000,00
11	Зараховано зобов'язання за відвантаженими та повернутими товарами(або повернуто оплату супермаркету)	685	361(311)	15360,00
Облік у супермаркеті				
12	Отримано товар:			
	На суму без ПДВ	282	631	32000,00
	Відображено ПК	641/ПДВ	631	6400,00
13	Проведено націнку до роздрібної ціни в розмірі 35%	282	285	11200,00
14	Повернуто товар:			
	На суму без ПДВ	377	282	12800,00
	Відображено зменшення ПК	641/ПДВ	377	(2560,00)
	Націнка сторно	282	285	(4480,00)
15	Зараховано зобов'язання за отриманими та повернутими товарами (або повернуто оплату постачальника)	631(311)	377	

№ з/п	Зміст господарської операції	Бухгалтерський облік		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	Отримано товари:			
	на суму без ПДВ	282	631	5400,00
	відображено податковий кредит	641/ПДВ	631	1080,00
2	Проведено націнку до роздрібної ціни	282	285	4200,00
3	Реалізовано товар	301	702	9600,00
4	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ у сумі реалізації	702	641/ПДВ	1600,00
5	Відображено дохід від реалізації (без ПДВ) у фінансових результатах	702	791	8000,00
6	Здійснено списання націнки	282	285	(4200,00)
7	Списано собівартість реалізованих товарів	902	282	5400,00
8	Віднесено на фінансовий результат собівартість реалізованих товарів	791	902	5400,00
9	Повернуто кошти покупцеві	704	301	960,00
10	Оприбутковано повернутий товар	902	282	(540,00)
11	Відновлено списану націнку	282	285	420,00
12	Зменшено податкове зобов'язання з ПДВ за повернутими товарами	704	641/ПДВ	(160,00)
13	Відображено вартість повернення без ПДВ при формуванні фінансового результату	791	704	800,00
14	Відображено повернення однієї електробритви постачальнику (оптовій фірмі):			
	на суму без ПДВ	282	631	(540,00)
	відображено коригування податкового кредиту	641/ПДВ	631	(108,00)
15		631	311	5832,00

№ з/п	Зміст господарської операції	Бухгалтерський облік		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	Відвантажено продукцію покупцеві згідно з товаросупровідними документами	361	701	15 000,00
2	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	701	641/ПДВ	2500,00
3	Відображено собівартість реалізованої продукції	901	26	8500,00
4	Віднесено на фінансовий результат дохід від реалізації продукції	701	791	12 500,00
	Віднесено на фінансовий результат собівартість реалізованої продукції	791	901	8500,00
5	Отримано кошти від покупця за продукцію згідно з банківською випискою	311	361	15 000,00
6	Повернуто покупцем продукцію, термін зберігання (реалізації) якої закінчився, згідно з товаросупровідними документами	704	685	3600,00
7	Скориговано податкові зобов'язання з ПДВ відповідно до оформленого розрахунку коригування до податкової накладної	704	641/ПДВ	(600,00)
8	Враховано вартість повернутої продукції при формуванні фінансового результату	791	704	3000,00
9	Оприбутковано повернуту продукцію за собівартістю	901	26	(2040,00)
10	Скориговано фінансовий результат на собівартість повернутої продукції (за доходом господарської операції за графою 8)	791	901	(2040,00)
11	Повернуто покупцеві кошти за продукцію, термін зберігання (реалізації) якої закінчився	685	311	3600,00
12	Половину повернутої продукції використано на виробництво іншої продукції (згідно з технологією хлібопекарського виробництва)	23	26	1020,00
13	Продано фермерському свинарському господарству іншу половину повернутої продукції (ціни продажу такої продукції менше від собівартості)	361	701	600,00
14	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	701	641/ПДВ	100,00
15	Дохід від продажу віднесено на фінансові результати	701	791	500,00
16	Відображено собівартість реалізованих хлібних відходів	901	26	1020,00
17	Собівартість реалізованої продукції віднесено на фінансові результати	791	901	1020,00
18	Отримано оплату від фермерського господарства	311	361	600,00

Перша подія — оприбуткування товару

1. Перераховано митним органам кошти на сплату імпорتنих платежів (ПДВ, мито)	377	311	3200
2. Оприбутковано імпортований товар (курс НБУ — 11,8077)	281	632 ⁽³⁾	$\frac{\text{€}1000}{11807,70}$
3. Списано витрати на сплату:			
— мита ($1000 \times 11,8077 \times 5\%$)	281	377	590,39
— ПДВ ($((11807,70 + 590,39) \times 20\%)$)	641	377	2479,62
4. Перераховано оплату нерезиденту (курс НБУ — 11,7954)	632	312	$\frac{\text{€}1000}{11795,40}$
5. Відображено курсову різницю щодо заборгованості ($1000 \times (11,7954 - 11,8077)$)	632	714	12,3

Фрагмент Розрахунку коригування

Дата коригування	Причина коригування	Номенклатура товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру	Коригування кількості		Коригування вартості		Підлягають коригуванню обсяги без урахування ПДВ, що		
					зміна кількості, об'єму, обсягу (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг	зміна ціни (-) (+)	кількість постачання товарів/послуг	оподатковуються за основною ставкою (-) (+)	оподатковуються за нульовою ставкою (-) (+)	звільнені від ПДВ (-) (+)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
07052012	Зміна вартості	машина копіюваль-но-розмно-жувальна	8472100000	шт.			+5000,00	1	+5000,00		
07052012	Зміна кількості	машина копіюваль-но-розмно-жувальна	8472100000	шт.	-0,142857	35000,00			-5000,00		
Усього									0	x	x
Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту									0	x	x

№ з/п	Подія	Фіскальний підхід	Ліберальний підхід
1	Одержання авансу за імпортні товари	перша ПН	перша ПН
2	Ввезення товарів (оформлення ВМД) і оформлення додаткової угоди з покупцем імпорту	Розрахунок коригування (до першої ПН); друга ПН (звичайноцінова)	Розрахунок коригування (до першої ПН)
3	Відвантаження імпортних товарів	третя ПН; четверта ПН (звичайноцінова)	друга ПН; третя ПН (звичайноцінова)