

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
очной формы обучения, группы 09001514
Алиевой Арины Исмаиловны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Кучерявенко С.А.

БЕЛГОРОД 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НДС.....	6
1.1. Значение и сущность налога на добавленную стоимость.....	6
1.2. Переход хозяйствующего субъекта на повышенную ставку НДС.....	18
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СторойИнвестПроект».....	24
2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	24
2.2. Организация ведения бухгалтерского учета в организации.....	29
2.3. Диагностика финансового состояния ООО «СторойИнвестПроект»... ..	35
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НДС В ООО «СторойИнвестПроект».....	46
3.1. Документальное оформление расчётов по НДС.....	46
3.2. Синтетический и аналитический учет НДС.....	57
3.3. Порядок заполнения декларации по НДС.....	62
3.4. Совершенствование расчетов по НДС.....	66
Заключение	71
Список литературы.....	79
Приложения.....	86

ВВЕДЕНИЕ

Система налогообложения России в части соотношения косвенного и прямого налогообложения создавалась, исходя из того, что прямые налоги должны служить экономическим регулятором доходов корпораций и физических лиц, а фискальную задачу выполняет – косвенные налоги (НДС, акцизы и т.д.). Налоговую систему РФ по обеспечению доходной части государственного бюджета принято считать системой с преобладанием косвенного налогообложения. При этом фактически четыре вида из всего многообразия налогов являются решающими с фискальной точки зрения: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, акцизы и налог на доходы физических лиц.

Налог на добавленную стоимость – федеральный налог, который взимается на всей территории РФ. Данный налог является стабильным и основным источником налоговых поступлений, которые формируют федеральный бюджет. Также он является обязательным для уплаты всем участникам рынка, за исключением льготников и освобождающихся, выделенных в особые группы. Устанавливается 21 главой Налогового Кодекса РФ, вступившей в законную силу с 1 января 2001 года. Он представляет собой форму изъятия в бюджет части создаваемой на всех стадиях производства добавленной стоимости, которая определяется как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Распространение налога на добавленную стоимость вызвано многочисленными преимуществами данного налога по сравнению с другими. Налогом на добавленную стоимость облагается доход, идущий на конечное потребление. Доход, который идет на инвестирование и накопление, освобождается от налога, что косвенно стимулирует эти процессы. Также преимуществом данного налога является то, что он приводит к увеличению

доходов государства от доходов, идущих на потребление, потому что имеет базу обложения более широкую, чем у других налогов. В отличие от других косвенных налогов государство получает часть дохода на каждой стадии цикла производства. При этом конечный доход государства от данного налога не зависит от количества промежуточных производителей. Актуальность выбранной темы не вызывает сомнения.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость в ООО «СторойИнвестПроект».

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- Изучить теоретические аспекты и нормативную базу учета расчетов по налогу на добавленную стоимость;
- изучить организационно – экономическую характеристику ООО «СторойИнвестПроект»;
- провести диагностику финансового состояния ООО «СторойИнвестПроект»;
- рассмотреть документальное оформление входящего НДС и НДС по начислению;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета НДС в ООО «СторойИнвестПроект».

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «СторойИнвестПроект» г. Белгород, а предметом исследования является бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность ООО «СторойИнвестПроект» за период 2016-2018 гг.

Информационной базой исследования являются учебная, научная литература, справочники, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СторойИнвестПроект».

Выпускная квалификационная работа состоит из трёх глав.

В первой главе изложен краткий экскурс в историю возникновения НДС, описаны изменения, происходящие с налогом на добавленную стоимость в современных условиях.

Во второй главе рассмотрена организационно-экономическая характеристика ООО «СторойИнвестПроект», организация ведения бухгалтерского учета, проведен анализ финансового состояния.

Третья глава посвящена бухгалтерскому учету входящего и исходящего налога на добавленную стоимость, порядку заполнения декларации по НДС, предложены мероприятия по совершенствованию ведения бухгалтерского учета НДС.

В заключении выпускной квалификационной работы сделаны выводы о данной работе по рассматриваемой организации и даны рекомендации мероприятий по совершенствованию учета НДС.

Работа изложена на странице компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 10 таблиц, 5 рисунков, список литературы насчитывает 58 наименований, к работе приложено 29 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НДС

1.1. Значение и сущность налога на добавленную стоимость

Впервые НДС ввели во Франции в 1958 году, изобретателем стал Морис Лоре. В России НДС начал действовать с 1 января 1992 года. Первым законом о НДС назывался «О налоге на добавленную стоимость», а с 2001 года сформировалась статья 21 НК РФ. Под налогом на добавленную стоимость понимают налог, а именно косвенный, который взимается с каждой продажи, начиная с производственного цикла и заканчивая продажей конечному покупателю.

Налогоплательщики состоят из двух групп:

– налогоплательщики «внутреннего» НДС, то есть НДС, уплачиваемый при реализации товаров, работ и услуг на территории Российской Федерации;

– налогоплательщики «ввозного» НДС, то есть НДС, уплачиваемый при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

В соответствии статьи 145 Налогового кодекса РФ, налогоплательщики имеют право получить освобождение от исполнения обязанностей от уплаты НДС. Имеют право на освобождение налогоплательщики, у которых за три последних идущих предшествующих календарных месяца, сумма выручки от реализации товаров, работ и услуг без учёта НДС не превысила 2000000 рублей. Право на освобождение используется на протяжении двенадцати месяцев (отказаться от этого права в течение двенадцати месяцев нельзя), но действует при выполнении установленного выше условия.

Налог на добавленную стоимость закреплён в статье 21 Налогового Кодекса Российской Федерации и входит в федеральные налоги. Доля НДС в федеральном бюджете составляет 40 % НДС [24].

Несомненно, данный налог один из самых важных и сложных, считает

Луценко А.Н. и Чесноков С.В., составляет основную доходную часть бюджета страны и, вместе с тем, существует много не решенных вопросов, касающихся НДС.

Для начала необходимо вникнуть в сущностную характеристику природы налога на добавленную стоимость. НДС представляет собой федеральный косвенный налог, который взимается с добавленной стоимости изготовленных на каждой стадии процесса производства товаров, работ и услуг и уплачивается при их реализации. То есть сумма налога уже заложена непосредственно в самой стоимости товара (услуги, работы). Производителями (организациями, индивидуальными предпринимателями) уплачивается в бюджет исчисленный налог с «приращенной» (добавленной) стоимости товаров и услуг на каждой из стадий их изготовления. Что же является добавленной стоимостью – об этом речь пойдет далее в статье. Однако по факту конечными плательщиками НДС выступают люди – потребители благ, которые оплачивают продавцам полную сумму НДС, заявленную в ценнике [32].

НДС весьма противоречивый налог, и, прежде чем рассматривать его спорную проблематику, стоило бы оценить массу благоприятных сторон данного налога. К его положительным качествам можно отнести следующее:

- во-первых, НДС выполняет очень значимую фискальную функцию, т.е. обеспечивает высокую доходность бюджета. Так, по данным ФНС РФ за период 2017 года НДС занял 4-е место среди федеральных налогов в пополнении консолидированного бюджета РФ - сбор составил 3,1 трлн руб., уступая налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) – 4 трлн руб., налогу на прибыль организаций (НПО) – 3,3 трлн руб. и налогу на доходы физлиц (НДФЛ) - 3,3 трлн руб. при общем объеме консолидированного бюджета 17,3 трлн руб. Важно заметить, что поступления НДС в бюджет страны в 2017 г. в сравнении с 2016 г. выросли на 15,5 %;

- во-вторых, НДС имеет самую распространенную

налогооблагаемую базу в отличие от других видов налогов. В состав базы входит реализация большого спектра товаров, работ и услуг, который определен Налоговым кодексом РФ;

- в-третьих, НДС гарантирует нейтральность налогообложения для плательщиков при условии его правильного применения. В данном тезисе имеется в виду, что каждый налогоплательщик (организация или ИП) освобождается от бремени фактической уплаты налога благодаря механизму налогового вычета, и тем самым отсутствует ощутимое влияние на конкуренцию предпринимателей на рынке, на условия ведения их предпринимательской деятельности. Применение налогового вычета подразумевает, что налогоплательщик должен оплатить лишь ту сумму НДС в бюджет (или возместить из бюджета), которая является разницей между суммами НДС от реализации изготавливаемой продукции и суммами НДС при покупке товаров, работ, услуг, необходимых для производства реализуемой продукции. По итогу фактически бремя данного налогообложения ложится на конечного потребителя производственных благ, но не на предпринимателей;

- в-четвертых, НДС обеспечивает правильный механизм функционирования международной торговли, в основе которого лежит действие принципа конечного пункта назначения. Смысл принципа заключается в том, что налоговым законодательством РФ предусмотрена нулевая ставка налога при экспорте товара (где конечным пунктом назначения потребления товара является заграница - здесь действуют уже налоги другой страны), а при импорте товара/услуги (где Россия выступает пунктом назначения) используются правила налогообложения страны-импортера, т.е. применяются ставки НДС для ввозимой продукции в нашу страну;

- в-пятых, нельзя не отметить и психологические преимущества НДС перед другими видами налогов. Так, высокое пополнение бюджета налогом достигается практически незаметно, поскольку люди, как конечные

потребители, уплачивают НДС неосознанно, сумма налога заложена непосредственно в стоимости товара – в этом состоит принцип косвенного налогообложения. Благодаря данному принципу значительно уменьшается конфронтация общества при возможных изменениях ставки налога, а пополнение бюджета при этом будет гарантированным [32].

Но, несмотря на все плюсы рассматриваемого налога, необходимо рассмотреть и его проблемные стороны, которые порождают многочисленные споры в законодательных и исполнительных органах нашей власти. Наиболее важные проблемы, связанные с исчислением и уплатой налога, можно объединить в 3 большие группы – это администрирование НДС, мошенничество с налогом и обремененность налогообложения.

Налогоплательщиками являются: организации; индивидуальные предприниматели; лица, деятельность которых связана с перемещением товаров через таможенную границу. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

- реализация товаров, работ и услуг на территории РФ;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товара на таможенную территорию РФ;
- передача на территории РФ товаров для собственных нужд, а также расходы на которые не применяются к вычету при исчислении налога на прибыль.

Не признаются объектом налогообложения обращение Российской или иностранной валюты, передача денежных средств некоммерческим организациям.

Налогооблагаемая база по НДС рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно и определяется отдельно по группам товаров, работ, услуг. Налоговым периодом устанавливается квартал [42].

Налог на добавленную стоимость (НДС) повышен с 1 января 2019 года с 18% до 20%. Такое решение приняла Госдума 24 июля 2018 года.

Предполагается, что повышение НДС в 2019 году приблизит Россию к основной массе стран Европы, где в настоящее время величина данного налога составляет те же 20%. Но эти цифры не самые высокие. Лидерами по величине НДС являются: Венгрия — 27%; Норвегия, Швеция и Дания — 25%; Исландия — 24,5%; Греция, Финляндия — 24%; Уругвай, Португалия, Польша, Ирландия — 23%. В рейтинг стран с самым низким размером НДС вошли: Остров Джерси — 3%; Малайзия и Сингапур — 5%; Доминиканская Республика — 6%; Таиланд — 7%; Швейцария и Япония — 8%.

Зато кредиты для бизнеса у нас с двузначными ставками, а в Европе — в несколько раз дешевле. Сравнить налоговую нагрузку и экономическую ситуацию только по ставкам НДС нельзя [22].

Повышение НДС — решение правительства, вынужденного искать финансирование для реализации новых майских указов президента, который поручил к 2024 году повысить безопасность и качество автомобильных дорог и инфраструктуры, обеспечить рост численности и продолжительности жизни населения, а также заняться развитием «цифровой экономики».

Собираемость этого налога близка к 100%. По итогам 2017 года налог принес в федеральный бюджет около 5 трлн рублей, и это даже с учетом льготных ставок в 0% и 10% по некоторым видам товаров. Дополнительные же 2 процентных пункта (а речь идет о повышении НДС с 18% до 20%) могут добавить в казну еще порядка 500 млрд рублей. Наполнение бюджета гарантировано, поскольку уклониться от этого вида налогов достаточно сложно. По подсчётам экономистов, за 6 лет прибыль от повышения составит 2 трлн рублей, вкуче с ростом ВВП экономика обогатится на 6 трлн [22].

В 2019 году для расчета НДС действуют несколько основных ставок – 20%, 10% и 0%, и несколько расчетных ставок – 20/120, 10/110 и 16,67%, которые используются в зависимости от вида операции:

Ставка 20% процентов - это общая ставка, которая применяется к большинству операций (п. 3 ст. 164 НК РФ). По этой ставке облагают операции, которые не указаны в Налоговом кодексе РФ как основания для

применения других ставок. До 2019 г. она составляла 18%. В связи с этим операции, которые ранее облагались по ставке 18%, с 01.01.2019 облагаются по ставке 20%. Возможны ситуации, когда в рамках одной сделки будут применимы разные ставки НДС. В таком случае важно правильно определить размер налоговой ставки для конкретной операции.

Ставка 10 процентов - ставка, по которой налог начисляется при ввозе и реализации отдельных товаров, а также при реализации отдельных услуг. В п. 2 ст. 164 НК РФ указаны товары и услуги, а в перечнях, утвержденных Правительством РФ, – коды товаров. Например, эта ставка применяется при реализации продовольственных или медицинских товаров (п. 2 ст. 164 НК РФ). Ставку 10% можно назвать пониженной. Она используется при ввозе и реализации социально значимых товаров, а также при реализации отдельных услуг.

Ставка 0% процентов применяется при экспорте, международных перевозках и других операциях, перечисленных в п. 1 ст. 164 НК РФ. Ставка 0% предусмотрена в основном для экспортных операций и при перевозке товаров, пассажиров и багажа.

Расчетные ставки применяются для начисления НДС с предоплаты, а также для иных случаев, когда НДС включен в налоговую базу и его нужно отсюда извлечь, а не начислять сверх цены.

Ставки 20/120 или 10/110 - это расчетные ставки, которые используются в случаях, когда налоговая база включает НДС. Основные случаи перечислены в п. 4 ст. 164 НК РФ. Например, получение авансов, удержание НДС налоговым агентом. Расчетная ставка 20/120 либо 10/110 применяется в зависимости от того, по какой ставке облагается основная операция.

Подобные ставки применяют, если надо не рассчитать НДС по ставке, а наоборот – вычленив его из общей суммы платежа. Они нужны, например, если продавец получает предоплату в счет будущей поставки товаров или оказания услуг. Также эти расчетные ставки используют, когда НДС в

бюджет перечисляет налоговый агент. И еще один случай – когда имеет место уступка денежных требований новым кредитором.

А отличаются друг от друга расчетные ставки 10/110 и 20/120 размером НДС, которым облагается тот или иной товар (операция). Если была льготная ставка 10%, то в расчет идет первый вариант. Если 20 процентов, то второй.

Ставка 16,67% - особая расчетная ставка, которая применяется только в двух случаях: при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса и при оказании иностранными компаниями физическим лицам услуг в электронной форме (п. 4 ст. 158, п. 5 ст. 174.2 НК РФ).

С 2019 года расчетная ставка налога выросла с 15,25 до 16,67 процента. «Расчетным методом» значит: $16,67 = 20/120$.

При заполнении счета-фактуры в 2019 году необходимо указать два значения:

- общую стоимость товаров или услуг;
- нужную ставку НДС в России.

Если речь идет о ставках 0, 10 и 20 процентов, то в этом документе заполняют графу № 7. Когда же имеем дело с расчетными ставками 10/110 и 20/120, для них предназначена пятая графа. Важно только учитывать, что в последних двух случаях в графе «Стоимость товаров и услуг» надо указывать полную сумму. И уже в зависимости от указанной ставки инспекторы будут понимать, включает она в себя НДС или его еще только предстоит рассчитать. [48].

НДС достаточно сложен в отношении исчисления налоговой базы и применения налоговых вычетов как для самих хозяйствующих субъектов, так и для контролирующих органов. Бухгалтеры и налоговые инспекторы должны обладать высококвалифицированными знаниями. Контролирующими органами в целях проверки правильности исчисления налога создаются и совершенствуются компьютерные программы для автоматического сопоставления информации контрагентов, предоставляемой налогоплательщиками (к примеру, внедрение в инспекциях

Автоматизированной системы контроля «НДС-2»); совершенствуется электронный обмен с хозяйствующими субъектами (предоставление в электронной форме деклараций по НДС, использование электронных счетов-фактур и пр.), вследствие чего требуется формирование огромных баз обслуживания и хранения данных; сотрудников налоговых инспекций также обязуют регулярно повышать свою квалификацию. А это, в свою очередь, влечет за собой использование больших трудовых и финансовых затрат для налоговых органов. По статистике с НДС связано около 80 % камеральных и 90 % встречных налоговых проверок. То есть все вышеизложенное указывает на проблему роста трудоемкости и денежных издержек администрирования НДС [32].

Кроме того, сложившаяся в нашей стране система контроля не обеспечивает в должной мере полноценное пополнение федерального бюджета, так как у налогоплательщиков предпринимателей существуют возможности использования особых схем ухода от обложения НДС и его необоснованного возмещения. А вот уже и другая проблема, которая плавно вытекла из несовершенства налогового администрирования, и связана данная проблема с мошенничеством в области применения налога.

В последнее время резко возросла доля возмещений НДС из бюджета. И нередко хозяйствующими субъектами используются незаконные схемы возмещений налога или же уклонений от его уплаты.

Так, одним из нелегальных вариантов может выступать создание фирм-однодневок (фиктивных покупателей и продавцов), зачастую создается целая длинная цепочка подобных фирм, которую очень сложно или даже невозможно проследить до конца, продаются друг другу дорогостоящие, облагаемые НДС товары, фальсифицируются документы, при этом посреднические фирмы-однодневки, приобретая товар, могут вообще не уплачивать в бюджет НДС, сдавать нулевую отчетность, а впоследствии на момент возмещения налога другой фирмой, установится факт ликвидации предыдущих фирм, но отказать в возмещении у налогового органа прав нет,

поскольку на законодательном уровне не предусмотрена ответственность за проверку добросовестности контрагентов [32].

Также существуют и схемы незаконного возмещения НДС при экспорте товаров, при которых продажа товара оформляется на вывоз в другую страну, но по факту он остается в стране-экспортере.

НДС – это по сути антисоциальный налог, поскольку именно граждане являются конечными потребителями благ, в стоимости которых уже заложена сумма НДС. Повышение ставки свидетельствует о том, что на ряд товаров и услуг повысятся цены (за исключением социально значимых товаров, продуктов питания, детских товаров), а соответственно, снизится платежеспособность населения, то есть люди начнут экономить. В свою очередь низкая покупательная способность ведет к уменьшению и замедлению оборота в розничной торговле, а это в конечном итоге приведет к снижению производства данных видов товаров и услуг, от которых люди смогут отказаться, имея средний и низкий доход. В условиях и без того низкого уровня развития отечественного производства и недостаточного социального развития в России данная мера не благоприятна.

Гафарова Р.М. в своей статье описывает негативные последствия повышения налоговой ставки до 20%:

1. Увеличение цен на товары и услуги. В первую очередь, это рост цен на продукты питания, электронику, бытовые товары. Льготный десятипроцентный НДС сохранен на товары первой необходимости, рост же цен на все остальные произойдет автоматически. Если будет сокращён перечень товаров и услуг, освобождённых от уплаты НДС или на которые сейчас распространяется льготная ставка, то можно ожидать более высокого роста цен. Отмена льготной ставки приведёт к росту цен на лекарства на 10-12%. Если учесть и повышение НДС, и внедрение систем маркировки лекарств, то рост цен может составить 12-15%. Последствия для системы здравоохранения могут быть очень серьёзными, фактически на рынке возникнет искусственный кризис, который приведёт к резкому сокращению

спроса. Это, во-первых, вызовет снижение доступности лекарственных препаратов. Во-вторых, спровоцирует почти гарантировано массовое банкротство аптек и дистрибьюторов. В отрасли накоплен очень большой объём товарных кредитов. Компании просто не смогут их обеспечивать, если спрос ещё провалится. В итоге последствия для рынка могут быть катастрофическими.

2. Ухудшение условий для малого и среднего бизнеса. Повышение НДС может оказаться критичным для ряда предприятий малого и среднего бизнеса — им придётся повысить цены, условно говоря, на величину роста НДС. Однако нельзя быть уверенными в том, что спрос на их продукцию в результате сохранится на прежнем уровне. Для более крупных производителей, а также для производителей товаров и услуг первой необходимости критичного ничего в таком повышении НДС нет — на их продукцию спрос будет в любом случае.

3. Инфляция к концу 2018 года выросла с 2,5% до 4-5% в годовом выражении. С ростом цен упадет платежеспособность населения, что может привести к росту инфляции.

4. Рост цен на недвижимость и проседание рынка. Исходя из повышения цен, вызванных новой ставкой НДС, стройматериалы также вырастут в цене. Всевозможные строительные и отделочные материалы, услуги по реализации и оформлению домов и квартир — все это в совокупности приведет к повышению себестоимости жилья. Эксперты, прогнозируют рост цен на недвижимость до 2-3%.

Это существенная сумма для недвижимости, что приведет к снижению покупательской способности жилья, то есть к еще большему снижению, чем наблюдается в последнее десятилетие. Решение повысить ставку НДС — не самый плохой вариант финансирования указов, если бы власти решили повысить налог на прибыль или страховые взносы, экономика потеряла бы еще больше. Так, увеличение ставки взносов привело бы к снижению темпов роста экономики на 0,8–1,1%, а потребления и инвестиций — на 1–1,5%. При

повышении налога на прибыль рост ВВП замедлился бы на 0,6–1%, потребление – на 0,4–0,7%. У НДС больше налогооблагаемая база и для роста сборов нужно меньше увеличивать ставку. Рост ставок НДФЛ или налога на прибыль замедлил бы экономику в разы сильнее [32].

Тем не менее, повышение НДС принесет экономике России больше вреда, чем пользы: рост цен, налогов, инфляции; снижение уровня жизни людей, ухудшение их положения; снижение покупательной способности населения.

В настоящее время наряду с ведением бухгалтерского учета бухгалтеру необходимо вести и налоговый учет так как для правильного исчисления налоговой базы налогоплательщикам во многих случаях приходится тем или иным образом корректировать данные бухгалтерского учета. Существуют случаи, когда для исчисления налога используются данные, которых нет и не может быть в бухгалтерском учете. Например, для исчисления налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, необходимы не только данные бухгалтерского учета, но и такие дополнительные документы, как, например, подтверждающие фактический экспорт товаров.

Поэтому целью бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость является формирование полной и достоверной информации о состоянии данных расчетов.

Задачами бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость при этом являются:

1. правильное формирование налоговой базы;
2. обоснованное применение льгот по налогу;
3. правильное применение ставок налога;
4. правильный расчет данных для налоговых вычетов;
5. своевременная уплата налога в бюджеты;
6. своевременное представление отчетности по налогу.

Для того, чтобы обеспечить выполнение всех вышеперечисленных задач, бухгалтер должен знать и выполнять требования нормативных актов,

регулирующих данный участок учетной работы. В настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России состоит из документов четырех уровней.

Самым важным документом системы первого уровня является Налоговый кодекс Российской Федерации. В налоговом кодексе установлены основы налогообложения физических и юридических лиц, определены элементы налогообложения и льготы по налогам, а также основания для их использования. Порядок расчета и уплаты налога на добавленную стоимость устанавливает 21 глава НК РФ «Налог на добавленную стоимость».

Особое место в первой группе документов занимает Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (редакции от 28.11.2018 года) «О бухгалтерском учете» где закреплён ряд важных принципов и правил бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, изложены основы его ведения.

Второй уровень системы нормативного регулирования формируют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, утверждаемые Минфином России, которые фиксируют минимальные требования государства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности исходя из потребностей рыночной экономики и мировой практики. Ко второму уровню нормативного регулирования относится Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н с изменениями). Положение устанавливает требования и принципы ведения учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Документы третьего уровня - методические указания, инструкции и разъяснения министерств и ведомств по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета данных операций.

Важным документом третьего уровня регулирования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам является План счетов и инструкция по его применению. Для учета расчетов по налогам и сборам

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены балансовые счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Четвертый уровень в системе регулирования занимают рабочие документы организации, формирующие учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогового учета в методическом, техническом и организационном аспектах, а также ряд других документов, необходимых для успешной организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

1.2. Переход хозяйствующего субъекта на повышенную ставку НДС

Размер основной ставки НДС с 2019 года составляет 20% вместо 18%. Однако нормами Налогового кодекса не предусмотрены правила уплаты НДС в так называемый переходный период. Например, когда оплата поступила до повышения ставки (в 2018 году), а отгрузка произошла уже после повышения (в 2019 году). Рассмотрим порядок действий с НДС при отгрузке товаров (работ, услуг) в 2019 году в счет предоплаты, полученной до 01.01.2019г. на рисунке 1.



Рис. 1. Порядок действий с НДС при отгрузке товаров (работ, услуг) в 2019 году в счет предоплаты, полученной до 01.01.2019г.

Рассмотрим ситуации, которые возникли в организациях в связи с переходом на повышенную ставку НДС – 20% в таблице 1.

Таблица 1

Ситуации, которые возникли в организациях в связи с переходом на повышенную ставку НДС – 20%

2018 год	2019 год
Ситуация 1. Товар купили в 2018 году, а продали в 2019 году	
Входной НДС принимают к вычету по ставке 18%	Начисляют НДС по ставке 20%
Ситуация 2. Товар отгрузили в 2018 г., деньги за него получили в 2019 году	
Начисляют НДС по ставке 18%	Налог не корректируют. Начисляют НДС по ставке 29% только по товарам, работам и услугам, которые отгрузили в 01.01.2019 году
Ситуация 3. 100% аванс получили в 2018 году, а товар отгрузили в 2019 году	
Начисляют НДС с аванса по ставке 18/118	Начисляют НДС по ставке 20% и принимают к вычету налог с аванса по ставке 18/118. Разницу в стоимости из-за повышения ставки НДС согласовывают в соглашении с покупателем
Ситуация 4. Частичный аванс получили в 2018 году, товар отгрузили в 2019 году и тогда же получили от покупателя остаток оплаты	
Начисляют НДС по ставке 18/118	Начисляют НДС по ставке 20%, с частичного аванса принимают налог к вычету по ставке 18/118. Разницу в стоимости из-за повышения ставки НДС согласовывают в соглашении с покупателем
Ситуация 5. Организация заключила госконтракт. Аванс получен в 2018 году, организация исполняет контракт в 2019 году	
Начисляют НДС с аванса по ставке 18/11	Принимают к вычету налог с аванса по ставке 18/118. Согласовывают с госзаказчиком изменение стоимости контракта с учетом повышения ставки НДС. Самостоятельно поменять цену госконтракта исполнитель не вправе.

В налоговой декларации по НДС с 2019 года произошли изменения. Рассмотрим в таблице 2, субъекты, ответственные за заполнение налоговой декларации по НДС.

Таблица 2

Ответственные за заполнение налоговой декларации по НДС

Раздел декларации по НДС	Кто должен заполнять
Раздел 1	1. Плательщики НДС 2. Организации и ИП, применяющие спецрежимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН), либо освобожденные от уплаты НДС по ст. и 145.1 НК РФ, при выставлении счета-фактуры с выделенной суммой НДС
Раздел 2	Налоговые агенты по НДС. Если у организации / ИП в отчетном квартале из НДС-операций были только «агентские», то в разделе 1 ставятся прочерки
Раздел 3	Плательщики НДС, у которых были операции, облагаемые по любым ставкам НДС кроме 0% (пп. 2-4 ст. 164 НК РФ)
Разделы 4-6	Плательщики НДС, у которых были экспортные операции, облагаемые по ставке 0% (п. 1 ст. 164 НК РФ)
Раздел 7	1. Плательщики НДС, налоговые агенты по НДС, у которых были операции (п. 44 Порядка): - не подлежащие обложению НДС (освобожденные от обложения НДС) (ст. 149 НК РФ); - не признаваемые объектом обложения НДС (п. 2 ст. 146 НК РФ); - по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ (ст. 147, 148 НК РФ). 2. Плательщики и налоговые агенты по НДС, которые получили суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) с длительностью производственного цикла более 6 месяцев (п. 13 ст. 167 НК РФ).
Раздел 8	Плательщики и налоговые агенты по НДС (кроме тех, кто поименован в пп. 4, 5 ст. 161 НК РФ), у которых есть право на вычеты по НДС (п. 45 Порядка)
Раздел 9	Плательщики и налоговые агенты по НДС, у которых есть обязанность по исчислению НДС (п. 47 Порядка)
Разделы 10-11	Плательщики НДС, в том числе освобожденные от обязанностей по уплате НДС, а также налоговые агенты, которые не являются плательщиками НДС: - выставившие счета-фактуры при ведении деятельности в интересах другого лица по договорам комиссии, агентским договорам и транспортной экспедиции заполняют раздел 10 (п. 49 Порядка); - получившие счета-фактуры при ведении деятельности, указанной выше, заполняют раздел 11 (п. 50 Порядка).
Раздел 12	1. Плательщики НДС, освобожденные от исполнения обязанностей по уплате НДС, а также организации и ИП, не являющиеся плательщиками НДС, при выставлении в адрес покупателя счетов-фактур с выделенной суммой налога 2. Плательщики НДС, выставившие счета-фактуры с выделенной суммой НДС, в отношении товаров, работ, услуг, реализация которых НДС не облагается (п.51 Порядка)

Приказом ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-3/853@ внесены изменения в порядок заполнения налоговой декларации по НДС и в формат ее представления. Бланк декларации изменился незначительно, в нем много технических правок, например, новые штрих коды.

В новой форме декларации по НДС в разделе 3 скорректирована ставка НДС: появились строки для НДС по ставке 20% и по расчетной ставке 20/120. Так же в раздел 3 декларации по НДС добавлена строка 043 (для экспортеров, отказавшихся от ставки НДС 0%) и строка 044 (для участников системы tax free). Участники системы tax free будут заполнять еще одну новую строку – 135. В ней надо будет показывать сумму вычета.

В разделе 9 декларации по НДС добавлена строка 036 (кода вида товара). Для тех, кто экспортирует товары в страны ЕАЭС.

Аналогичные строки (только под номером 116) появятся и в приложении к разделу 9. Кроме того, как в приложение, так и в сам раздел 9 ввели строки, где нужно будет показывать стоимость продаж и сумму налога, исчисленную по ставке 20%.

Налоговики переработали перечень кодов операций. Так, участникам системы tax free, которые компенсируют иностранцам уплаченный НДС, понадобится код 1011431. Для реэкспортеров, имеющих право на ставку 0%, в порядке появится ряд кодов.

ФНС России в письме от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@ разъяснила порядок применения НДС в переходном периоде.

Согласно документу «Письмо от 9 января 2019 г. № 03-07-08/7» оплата акцизных марок, отгруженных АО «Гознак» таможенным органам с 1 января 2019 года, должна осуществляться с учетом ставки налога на добавленную стоимость в размере 20 процентов.

Письмо от 17 января 2019 г. № 03-07-11/1728, гласит, что применение ставки НДС в размере 18 процентов в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных до 1 января 2019 года, не противоречит действующему законодательству

Российской Федерации о налогах и сборах.

В отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 года налогоплательщиками - участниками специальных инвестиционных контрактов в связи с выполнением ими специального инвестиционного контракта, применяется ставка НДС в размере 20 процентов в соответствии с положениями Федерального закона (Письмо от 22 января 2019 г. № 03-07-11/3067).

В случае если импортируемые в Российскую Федерацию с территории государства - члена ЕАЭС товары были приняты российским импортером на учет после 1 января 2019 года, то в отношении таких товаров налог на добавленную стоимость подлежит уплате налоговому органу по ставке в размере 20 процентов.

Федеральным законом от 3 августа 2018 г. N 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (далее - Федеральный закон N 303-ФЗ) предусмотрено повышение с 1 января 2019 года размера ставки НДС с 18 до 20 процентов. При этом исключений в отношении товаров (работ, услуг), реализуемых в рамках контрактов, заключенных до 1 января 2019 года, в том числе государственных и муниципальных контрактов, Федеральным законом N 303-ФЗ не предусмотрено [58].

Размер процентной ставки НДС не является условием договора, относительно которого между сторонами должно быть достигнуто соглашение, а также условием, существенным или необходимым для договора поставки товара, выполнения работ, оказания услуг (в том числе приобретения недвижимого имущества или аренды имущества). Ставка НДС может быть изменена путем заключения дополнительного соглашения без изменения цены контракта.

Согласно пункту 4 статьи 5 данного Федерального закона ставка налога на добавленную стоимость в размере 20 процентов применяется в отношении

товаров (работ, услуг), отгруженных (выполненных, оказанных) начиная с 1 января 2019 года. При этом исключений в отношении товаров (работ, услуг), отгруженных (выполненных, оказанных) после 1 января 2019 года на основании договоров, заключенных до этой даты, не предусмотрено.

Таким образом, ставка налога на добавленную стоимость в размере 20 процентов применяется на следующие услуги, оказанные начиная с 1 января 2019 г.:

- услуги по управлению проектом, выполняемые подрядчиком (ООО) в соответствии с Контрактом на увеличение мощности тепловых электростанций 4 генерирующих блоков единичной мощности 200 МВт, использующих в качестве топлива сырую нефть и подлежащих размещению на ТЭС;
- предпроектные и проектные услуги, оказываемые подрядчику (ООО) субподрядной российской организацией с целью выполнения подрядчиком работ по вышеуказанному Контракту.

Согласно письму от 28 декабря 2018 г. № 03-07-05/95961, в случае если указанные банки после 1 января 2019 года осуществляют списание задолженности по оплате реализованных до 1 января 2019 года товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, то исчисление НДС для уплаты в бюджет следует производить исходя из налоговой ставки в размере 18 процентов, действующей на дату поставки (выполнения, оказания) товаров (работ, услуг).

В корректировочных счетах-фактурах, выставляемых с 1 января 2019 года, в случае изменения стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных (выполненных, оказанных) до 1 января 2019 года, указывается ставка НДС в размере 18 процентов, действующая на дату отгрузки (выполнения, оказания) товаров (работ, услуг).

Ставка НДС в размере 20 процентов применяется в отношении услуг по предоставлению в аренду имущества, оказываемых после 1 января 2019 года, в том числе на основании договоров, заключенных до указанной даты.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СТРОЙИНВЕСТПРОЕКТ»

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

Устав является основным документом общества с ограниченной ответственностью «СтройИнвестПроект» (Приложение 1), созданного в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью», «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и иным действующим законодательством.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «СтройИнвестПроект». Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «СтройИнвестПроект».

Место нахождения Общества: 308012, Российская Федерация, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Мичурина, д.79-Д, помещение 212.

ООО «СтройИнвестПроект» обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном законном порядке. ООО «СтройИнвестПроект» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его местонахождение, а также на печати может быть изображен логотип или эмблема. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации. Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники имеют предусмотренные законом и учредительными документами Общества обязательственные права по отношению к ООО

«СтройИнвестПроект».

ООО «СтройИнвестПроект» несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих Участников. Участники не отвечают по обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества в ООО «СтройИнвестПроект» вправе привлекать для работы российских и иностранных специалистов, самостоятельно определяя формы, размеры и виды оплаты труда. Вправе совершать все действия, не запрещенные действующим законодательством. Деятельность ООО «СтройИнвестПроект» не ограничивается деятельностью, оговоренной в Уставе. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности, но не противоречащие закону, признаются действительными.

Целью деятельности ООО «СтройИнвестПроект» является получение прибыли в результате его хозяйственной и финансовой деятельности, и удовлетворение общественных потребностей.

Предметом деятельности ООО «СтройИнвестПроект» является:

- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- Разборка и снос зданий;
- Подготовка строительной площадки;
- Расчистка территории строительной площадки;
- Разведочное бурение;
- Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ;
- Работы строительные отделочные;
- Производство штукатурных работ;

- Производство малярных и стекольных работ;
- Производство прочих отделочных и завершающих работ;
- Производство кровельных работ;
- Работы по установке строительных лесов и подмостей;
- Работы свайные и работы по строительству фундаментов и другие.

ООО «СтройИнвестПроект» вправе совершать все действия, кроме запрещенных действующим законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами ООО «СтройИнвестПроект» может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Уставный капитал ООО «СтройИнвестПроект» создается за счет денежных средств Учредителя (участника) Общества в размере 10 000 (Десяти тысяч) рублей.

Высшим органом ООО «СтройИнвестПроект» является Единственный участник Общества.

Единственный участник ООО «СтройИнвестПроект» вправе решать все вопросы деятельности организации:

- определение основных направлений деятельности ООО «СтройИнвестПроект»;
- изменение устава ООО «СтройИнвестПроект», в том числе изменение размера уставного капитала;
- внесение изменений в устав;
- образование исполнительных органов ООО «СтройИнвестПроект» и досрочное прекращение их полномочий;
- избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора);
- утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- принятие решения о распределении чистой прибыли ООО

«СтройИнвестПроект» между учредителями;

- утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность ООО «СтройИнвестПроект»;
- назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение суммы оплаты его услуг;
- принятие решения о реорганизации или ликвидации ООО «СтройИнвестПроект»;
- назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- прием новых членов в состав участников ООО «СтройИнвестПроект» и определение их вкладов в Уставный капитал;
- принятие решения о распределении прибыли;
- решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общее собрание учредителей ООО «СтройИнвестПроект» проводится по мере необходимости, но не реже одного раза в год.

Руководство текущей деятельностью ООО «СтройИнвестПроект» осуществляется Директором, который является единоличным исполнительным органом. Директор может быть избран из числа учредителей ООО «СтройИнвестПроект», либо Директором может быть избрано любое другое лицо обладающее, по мнению всех учредителей Общества, необходимыми знаниями сроком на 10 (десять) лет

Участник ООО «СтройИнвестПроект» вправе выйти из Общества путем отчуждения доли организации независимо от согласия других его участников или общества.

Рассмотрим организационно-экономическую характеристику ООО «СтройИнвестПроект» в таблице 3. Расчеты произведены на основании данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СтройИнвестПроект» (Приложение 2-7).

Таблица 3

Основные экономические показатели деятельности

ООО «СтройИнвестПроект» за 2016-2018 гг.

Наименование показателей	Годы			Отклонение			
	2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2017г. от 2016г.	2018г. от 2017	2017г. к 2016г.	2018г. к 2017г.
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	64723	102365	46886	37642	-55479	158,2	45,8
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	-64128	-102047	-46355	-37919	55692	159,1	45,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	84	248	198	164	-50	295,2	79,8
Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	9718,5	18936	7320,5	9217	-11615	194,8	38,7
Среднесписочная численность работников, чел.	3	3	3	0	0	100,0	100,0
Производительность труда, тыс. руб./чел	34121	21574	15629	-12547	-5945	63,2	72,4
Уровень рентабельности, %	0,13	0,24	0,42	0,11	0,18	184,6	175,0

Анализируя основные показатели деятельности ООО «СтройИнвестПроект», можно сделать вывод, что организация работает не стабильно в анализируемом периоде. Так выручка от продаж в 2017 году выросла на 58,2% по сравнению с 2016 годом, а в отчетном 2018 году сократилась на 55%, одновременно такие же изменения происходят и с расходами по обычной деятельности. Вследствие этого так же нестабильна и чистая прибыль.

Дебиторская задолженность в ООО «СтройИнвестПроект» отдельной строкой не выделена, ее сумма отражена в общей строке «Финансовые и

другие активы». Однако имеется кредиторская задолженность, так в 2017 году она выросла по сравнению с 2016 годом на 94,8%, в 2018 году она сократилась почти на 60%, т.е. ООО «СтройИнвестПроект» расплачивается по своим обязательствам.

Численность персонала стабильна на протяжении всего рассматриваемого периода и составляет 3 человека, однако производительность труда ежегодно сокращается с 34121 тыс. руб. в 2016 году до 15629 тыс. руб. в 2018 году.

Уровень рентабельности растет в исследуемом периоде, что говорит о рыночной активности ООО «СтройИнвестПроект», умении осуществлять эффективную политику позиционирования, регулирования цен, относительной экономии затрат, о растущем спросе на товары (услуги, работы) ООО «СтройИнвестПроект», о повышении платежеспособности.

2.2. Организация ведения бухгалтерского учета в организации

Согласно ст. 2 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ каждая коммерческая организация обязана вести бухгалтерский учет. Не является исключением и ООО «СтройИнвестПроект». При этом закон о бухучете предусматривает следующие правила для ООО как разновидности коммерческих структур:

В ООО «СтройИнвестПроект» обязанность ведения бухгалтерского учета и хранения соответствующей учетной документации возлагается на руководителя (п. 1 ст. 7).

Руководитель ООО «СтройИнвестПроект» возлагает ведение бухучета на себя, на главного бухгалтера (или иное должностное лицо, являющегося сотрудником организации) либо передает ведение бухучета специализированной организации (п. 3 ст. 7).

В зависимости от объема учетной работы руководитель может:

- а) учредить бухгалтерскую службу, как структурное подразделение,

возглавляемое главным бухгалтером;

б) ввести в штат должность бухгалтера;

в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;

г) вести бухгалтерский учет лично.

Главный бухгалтер (бухгалтер) назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации; подчиняется непосредственно руководителю; несет ответственность за ведение учета и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности; обеспечивает соответствие совершенных хозяйственных операций законодательству РФ; осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств; подписывает денежные и расчетные документы. Финансовые и кредитные обязательства без его подписи считаются недействительными; его требования по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых сведений обязательны для всех работников организации. Возможно несколько вариантов организации бухгалтерской службы на предприятии: предметный, функциональный, линейный, по вертикали и комбинированный:

- предметный вариант предусматривает организацию бухгалтерской службы в соответствии с названием отделов;

- функциональный – предусматривает определенную специализацию выполнения работником или группой однородных учетных операций, соответствующих стадиям технологического процесса формирования учетной информации.

- линейная (иерархическая) бухгалтерия – при которой все работники бухгалтерии подчиняются главному бухгалтеру (на небольших предприятиях);

- по вертикали (линейно-штабная) – при которой создаются

промежуточные звенья (группы), возглавляемые старшими бухгалтерами, подчиняющимися главному бухгалтеру (на средних предприятиях);

- комбинированный (функциональный), при котором специальные структурные подразделения выполняют замкнутый цикл работ (на крупных производствах). Важным этапом в разработке структуры бухгалтерии является формирование системы должностей, должностных инструкций на каждого работника, составление графика учетных работ.

ООО «СтройИнвестПроект» составляет учетную политику - локальный нормативный документ, устанавливающий правила ведения бухгалтерского и налогового учета (ст. 8).

Каждая имевшая место в деятельности ООО «СтройИнвестПроект» хозяйственная операция удостоверяется первичным учетным документом (п. 1 ст. 9). При этом первичная документация должна содержать определенные реквизиты, без которых она может быть признана недействительной.

Данные, зафиксированные в первичной учетной документации, служат основой для составления учетных бухгалтерских регистров ООО «СтройИнвестПроект» (п. 1 ст. 10). Активы и обязательства ООО «СтройИнвестПроект» подлежат периодической инвентаризации (ст. 11), которая заключается в сопоставлении фактического наличия учетных объектов с данными регистров бухучета. Инвентаризация проводится с периодичностью, определяемой руководством общества (кроме случаев, когда в соответствии с действующим законодательством она обязательна).

На основе учетных регистров составляется бухгалтерская отчетность ООО «СтройИнвестПроект» - в общем случае раз в год по завершении года (пп. 3, 4 ст. 13). Отчетность считается полностью сформированной после подписания ее руководителем ООО «СтройИнвестПроект».

В ООО «СтройИнвестПроект» должен быть организован эффективный внутренний контроль совершаемых обществом хозяйственных операций.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет

руководитель организаций.

Согласно ПБУ 1/08 при формировании учетной политики организации (Приложение 8) утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

На основе вышеназванного Плана счетов бухгалтерского учета и Методических рекомендаций по его применению организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета ООО «СтройИнвестПроект», содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета (Приложение 9).

План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Для учета специфических операций организация может по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации вводить в План счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов.

Субсчета, предусмотренные в Плане счетов бухгалтерского учета, используются организацией исходя из требований управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

Документооборот на предприятиях один из важнейших процессов, требующих контроля. Тем более, если дело касается финансовой документации.

Деятельность предприятия контролируется государственными органами и за несоблюдение сроков заполнения и подачи документов может быть наложено взыскание.

Составление графика документооборота в бухгалтерии – задача довольно серьёзная. Необходимо учесть все документы, с которыми придётся работать финансовому отделу, предусмотреть сроки, в которые каждый документ должен быть обработан, рассчитать такой оптимальный режим, когда вся документация, так или иначе, имеющая отношение к бухгалтерии, будет своевременно рассмотрена.

Перед главным бухгалтером, в обязанность которого входит составление графика документооборота, ставится задача так распределить поток документации между подчинёнными, чтобы при максимальной загруженности отдела, все необходимые сроки обработки документов могли быть соблюдены.

Нельзя допускать, чтобы какие-либо документы откладывались «на потом» или рассматривались в неустановленные сроки.

Задача довольно трудная и составленный график может прямо влиять на работу компании в целом.

Пропущенные сроки по оформлению документов о заработной плате, ведёт к ответственности перед работниками, пропуск срока предоставления налоговой отчётности – к ответственности перед государством, не вовремя оплаченные договоры – к проблемам с контрагентами.

Таким образом, главный бухгалтер, составляя график документооборота, несёт ответственность за всё предприятие в целом и его стабильную работу.

Порядок хранения документов регламентируется следующими основными документами:

В первую очередь, ответственность за организацию хранения документов организации, включая первичные учетные документы, несет руководитель. Ответственность за сохранность первичных учетных

документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет также главный бухгалтер.

Документация может быть утеряна в результате стихийных бедствий или противоправных действий третьих лиц. Если документы пропали в результате чьих-либо неправомерных действий (например, хищения), то этот факт должен быть подтвержден правоохранительными органами. Утеря документов в результате стихийных бедствий также оформляется соответствующими органами. При пожаре это может быть справка органов пожарного надзора.

В случае утраты первичных учетных документов руководитель организации в соответствии с п. 6.8 Положения о документах и документообороте назначает своим приказом комиссию по расследованию причин утраты.

Отсутствие первичных документов, обосновывающих совершение какой-либо хозяйственной операции, согласно ст. 120 НК РФ относится к грубым нарушениям правил учета доходов и расходов, под которыми понимается:

- отсутствие первичных документов, или счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета;
- систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

За нарушение порядка и сроков хранения бухгалтерских документов предусмотрена административная ответственность - штраф на должностных лиц составит от 2000 руб. до 3000 руб. (ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях). Отсутствие первичных документов, счетов-фактур, а также регистров бухучета является налоговым правонарушением. Ответственность за него предусмотрена статьей 120

Налогового кодекса РФ. Минимальный штраф по этой статье составляет 5000 руб. Ответственным же за сохранность документов является главный бухгалтер. Именно он вправе принимать решение о выдаче подобных документов работникам структурных подразделений предприятия.

2.3. Диагностика финансового состояния ООО «СтройИнвестПроект»

Главный отчетный документ ООО «СтройИнвестПроект» – бухгалтерский баланс, в котором перечисляются все активы и пассивы. Он используется при проведении экономического анализа и может быть представлен в различных формах, одна из которых – агрегированная. Рассмотрим агрегированный бухгалтерский баланс ООО «СтройИнвестПроект» на основании приложения 2, в таблице 4.

Актив бухгалтерского баланса ООО «СтройИнвестПроект» представлен немногочисленными статьями, а именно, «Запасы» которые занимают в структуре актива баланса 11% в 2016 году, 34% в 2017 году и 12,7% в 2018 году. В 2017 году был рост запасов на 1307 тыс. руб. по сравнению в 2016 годом, а в 2018 году произошло уменьшение на 1539 тыс. руб.

Статья «Денежные средства» ежегодно уменьшается, если в 2016 году она была равна 1739 тыс. руб., то к 2018 году – 265 тыс. руб. В структуре актива эта статья занимает наименьший удельный вес 15%, 8%, 3,3%, соответственно.

Статья «Финансовые и другие активы» занимает наибольший удельный вес за весь анализируемый период 74%, 58% и 84%, соответственно. По данной строке бухгалтерского баланса в ООО «СтройИнвестПроект» отражается информация о стоимости оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов.

Таблица 4

Агрегированный бухгалтерский баланс ООО «СтройИнвестПроект»

Статьи баланса	Годы						Отклонения (+,-)	
	2016		2017		2018		2017г от 2016г	2018г от 2017г
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%		
АКТИВЫ								
Запасы	1256	11	2563	34	1024	12,7	1307	-1539
Денежные средства	1739	15	601	8	265	3,3	-1138	-336
Финансовые и другие активы	9119	74	4521	58	6746	84	-4598	2225
БАЛАНС	12114	100	7685	100	8035	100	-4429	350
ПАССИВЫ								
Капитал и резервы	258	3	104	2	108	1,4	-154	4
Краткосрочные заемные средства	-	-	-	-	801	10,0	-	801
Кредиторская задолженность	11856	97	7581	98	7123	88,6	-4275	-458
БАЛАНС	12114	100	7685	100	8035	100	-4429	350

Пассив бухгалтерского баланса ООО «СтройИнвестПроект» также содержит мало статей, таких как, «Капитал и резервы», где в одной строке отражено несколько показателей, таких как Уставный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) и другие. Значения по данной строке в 2017 году значительно сократились на 154 тыс. руб. в сравнении с 2016 годом, а в 2018 году незначительно выросли на 4 тыс. руб., на динамику этой статьи влияет нераспределенная прибыль.

Краткосрочные заемные средства образовались в ООО «СтройИнвестпроект» в 2018 году, которые составили 801 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре пассивов бухгалтерского баланса составляет статья «Кредиторская задолженность», а именно, 97% в 2016 году, 98% - 2017 году и 88,6% в 2018 году.

Под ликвидностью понимается возможность быстро и без потерь перевести активы в денежное выражение или как можно быстрее продать,

имеющийся в распоряжение финансовый инструмент и получить за него «живые» деньги.

Понятие ликвидности имеет важное значения для инвесторов, цель которых получить прибыль от вложенных средств. И в случае каких-либо негативных обстоятельств на финансовом рынке они должны иметь возможность быстро избавиться от ненужных активов по приемлемым ценам. И перенести полученные деньги в другой наиболее перспективный (и более доходный) финансовый инструмент.

Проведем анализ ликвидности и платежеспособности по данным ООО «СтройИнвестПроект». Ликвидность активов и пассивов легко прослеживается в балансе ООО «СтройИнвестПроект». В этом отчете ресурсы группируются по возрастанию – от наименее ликвидных до абсолютно ликвидных свободных денежных средств. Рассмотрим, как располагаются активы по уровню ликвидности.

Таблица 5

Классификация активов и пассивов по степени ликвидности

	Формула	Годы		
		2016	2017	2018
Актив				
A1	1240 + 1250	1739	601	265
A2	1230	9119	4521	6746
A3	1210 + 1220 + 1260	1256	2563	1024
A4	1100	-	-	-
Пассив				
П1	1520	11856	7581	7123
П2	1510 + 1550	-	-	804
П3	1400 + 1530 + 1540	-	-	-
П4	1300	258	104	108

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по каждой группе активов и пассивов. Идеальным считает ликвидность, при которой выполняются следующие условия: $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$.

В ООО «СтройИнвестПроект» неравенства по сопоставлению итогов классификационных групп не соблюдаются, что говорит о неликвидности организации.

Рассчитаем коэффициенты, характеризующие ликвидность и платёжеспособность ООО «СтройИнвестПроект», формулы для расчета представлены в приложении 10.

В ООО «СтройИнвестПроект» в 2016 году коэффициент текущей ликвидности равен 1,02; в 2017 году - 1,01; а в 2018 году - 1,01.

Нормальным считается значение коэффициента 2 и более. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

В ООО «СтройИнвестПроект» коэффициент текущей ликвидности за исследуемый период находится несколько ниже, чем рекомендуемая норма от 1,2-1,7, что свидетельствует о финансовом риске ООО «СтройИнвестПроект».

В ООО «СтройИнвестПроект» коэффициент быстрой ликвидности в 2016 году равен 1,02; в 2017 - году 1,01; в 2018 году - 0,89.

В ООО «СтройИнвестПроект» за исследуемые 2016-2018 годы данный показатель находится в пределах нормы, что говорит о способности ООО «СтройИнвестПроект» погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с продажей продукции или выполнением работ, оказанием услуг.

В ООО «СтройИнвестПроект» коэффициент абсолютной ликвидности в 2016 году равен 0,14; в 2017 году - 0,08; а в 2018 году – 0,03.

В ООО «СтройИнвестПроект» коэффициент абсолютной ликвидности находится в пределах нормативных значений и свидетельствует о способности организации погашать свои обязательства за счет наличных средств, имеющихся у ООО «СтройИнвестПроект».

Таблица 6

Коэффициенты ликвидности ООО «СтройИнвестПроект»

Показатели	Норм. значения	Годы			Отклонение	
		2016	2017	2018	2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.
Запасы		1256	2563	1024	1307	-1563
Денежные средства		1739	601	265	-1139	-336
Финансовые и другие активы		9119	4521	6746	-4598	2225
Капитал и резервы		258	104	108	-154	4
Краткосрочные заемные средства		-	-	804		804
Кредиторская задолженность		11856	7581	7123	-4275	-458
Расчетные коэффициенты						
Коэффициент общей ликвидности	≥ 1	0,56	0,55	0,49	-0,01	-0,06
Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2	1,02	1,01	1,01	-0,01	-
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7-1	1,02	1,01	0,89	-0,01	-0,12
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,14	0,08	0,03	-0,06	-0,05
Коэффициент маневренности	0,3-0,6	0,11	0,34	0,13	0,23	-0,21
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,1$	0,021	0,013	0,015	-0,01	0,002

Рассчитаем коэффициент общей ликвидности в ООО «СтройИнвестПроект». В отчетном 2018 году, данный коэффициент составил 0,49; в 2017 году 0,55; в 2016 году 0,56.

Значения показателя общей ликвидности за исследуемые годы 2016-2018 году ниже нормативного значения, который должен быть в пределах 1, это говорит о том, что у ООО «СтройИнвестПроект» нет способности расплатиться по своим обязательствам в срок.

В ООО «СтройИнвестПроект» коэффициент маневренности в 2018 году составил 0,14; в 2017 году 0,34; в 2016 году 0,11.

В 2016 году в ООО «СтройИнвестПроект» коэффициент маневренности ниже 0,3, это говорит о том, что в организации серьезные финансовые проблемы. В 2017 году коэффициент маневренности вырос и

находится в пределах нормы, что положительно характеризует деятельность организации.

В ООО «СтройИнвестПроект» коэффициент обеспеченности собственных средств в 2016 году равен 0,021, в 2017 году – 0,013, а в 2018 году – 0,015, что ниже нормативного значения, который говорит о том, что в организации низкая платежеспособность, а структура баланса организации признается неудовлетворительной.

Коэффициент платежеспособности в ООО «СтройИнвестПроект» ниже единицы, что говорит о трудностях с денежными средствами в организации, то есть ООО «СтройИнвестПроект» не может расплатиться со своими обязательствами. Так в 2017 года коэффициент платежеспособности снижается по сравнению с 2016 годом на 0,07, а в 2018 году он еще сократился на 0,05 и составил 0,03.

Таблица 7

Анализ платежеспособности ООО «СтройИнвестПроект»

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	Отклонение (+,-)	
				2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.
Платежные средства – всего, тыс. руб.:	1756	601	265	-1155	-336
- денежные средства, тыс. руб.	1756	601	265	-1155	-336
Срочные платежи – всего, тыс. руб.:	11856	7581	7927	-4275	346
Коэффициент платежеспособности	0,15	0,08	0,03	-0,07	-0,05

Финансовое состояние организации характеризуется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени.

Для обеспечения финансовой устойчивости предприятие должно не только обладать гибкой структурой капитала, но обязательно уметь организовать движение финансовых ресурсов таким образом, чтобы достичь

постоянного превышения доходов над расходами с целью создания условий для сохранения платежеспособности и самовоспроизводства.

Финансовая устойчивость предприятия представляет собой, прежде всего способность хозяйствующего субъекта функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, которая гарантирует его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в пределах допустимого уровня риска.

Главная цель этой части финансового анализа - своевременно выявить и устранить недостатки в финансовой деятельности и найти резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Рассмотрим финансовое состояние ООО «СтройИнвестПроект» в таблице 8.

Таблица 8

Анализ финансового состояния ООО «СтройИнвестПроект»

Показатели	Норм. значения	Годы			Отклонение	
		2016	2017	2018	2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.
Запасы		1256	2563	1024	1307	-1563
Денежные средства		1739	601	265	-1139	-336
Финансовые и другие активы		9119	4521	6746	-4598	2225
Капитал и резервы		258	104	108	-154	4
Краткосрочные заемные средства		-	-	804	-	804
Кредиторская задолженность		11856	7581	7123	-4275	-458
Валюта баланса		12114	7685	8035	1307	-1563
Расчетные коэффициенты						
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	Не выше 1,5	45,9	72,9	73,4	27,0	0,5
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,1 - 0,5	0,023	0,013	0,014	-0,01	0,01
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,1$	0,021	0,013	0,015	-0,08	0,02
Коэффициент финансирования	0,7-1,5	0,024	0,013	0,014	-0,011	0,001
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,023	0,013	0,013	-0,01	-

Анализируя финансовое состояние ООО «СтройИнвестПроект», можно сказать, что организация не устойчиво финансово. Так, показатель капитализации показывает сколько заемных средств ООО «СтройИнвестПроект» привлекло на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. Нормативные ограничения не выше 1,5, а у ООО «СтройИнвестПроект» эти показатели очень высокие, в 2016 году 45,9, в 2017 году – 72,9, а в 2018 году – 73,4.

Коэффициент автономии также ниже нормативных ограничений, что свидетельствует о том, что в ООО «СтройИнвестПроект» нет собственных средств для финансирования оборотных активов.

Коэффициент финансирования в ООО «СтройИнвестПроект» в 2016 году составил 0,024, в 2017 году – 0,013, а в 2018 году – 0,014. За исследуемый период этот коэффициент все ниже и ниже нормативного значения от 0,7 до 1,5, что говорит о том, что вся деятельность организации финансируется за счет заемных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости также ниже нормативного значения 0,6. Так, в 2016 году этот коэффициент был равен 0,023, в 2017 году – 0,013, а в 2018 году - 0,013. Данные значения свидетельствуют о том, что в ООО «СтройИнвестПроект» нет устойчивых источников для финансирования активов.

Модель прогнозирования банкротства О.П. Зайцевой. С помощью корреляционного и многомерного факторного анализа, автор установила, что наибольшую роль в изменении финансового положения производственных предприятий играют показатели, которые использованы в шестифакторной математической модели О.П. Зайцевой, где предлагается рассчитывать следующие частные коэффициенты:

X1 - Куп - коэффициент убыточности предприятия, характеризующийся отношением чистого убытка к собственному капиталу;

X2 - Кз - коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности;

X3 - Kс - показатель соотношения краткосрочных обязательств и наиболее ликвидных активов, этот коэффициент является обратной величиной показателя абсолютной ликвидности;

X4 - Кур - убыточность реализации продукции, характеризующийся отношением чистого убытка к объёму реализации этой продукции;

X5 - Kфл - коэффициент финансового левериджа (финансового риска) - отношение заемного капитала (долгосрочные и краткосрочные обязательства) к собственным источникам финансирования;

X6 - Kзаг - коэффициент загрузки активов как величина, обратная коэффициенту оборачиваемости активов - отношение общей величины активов предприятия (валюты баланса) к выручке.

Обобщающая формула модели О.П. Зайцевой:

$$K = 0,25X_1 + 0,1X_2 + 0,2X_3 + 0,25X_4 + 0,1X_5 + 0,1X_6$$

Проведем расчет показателей для диагностики банкротства по модели О.П. Зайцевой для ООО «СтройИнвестПроект» в таблице 9.

Таблица 9

Расчет модели банкротства О.П. Зайцевой по показателям
ООО «СтройИнвестПроект»

	Расчет коэффициентов	Годы		
		2016	2017	2018
X1	$\frac{\text{Чистый убыток}}{\text{Собственный капитал}}$	0	0	0
X2	$\frac{\text{кредиторская задолженность}}{\text{Дебиторская задолженность}}$	0	0	0
X3	$\frac{\text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Оборотные активы}}$	0,98	0,99	0,99
X4	$\frac{\text{Чистый убыток}}{\text{Выручка}}$	0	0	0
X5	$\frac{\text{Долгоср. + Краткоср. обязательства}}{\text{Собственный капитал}}$	45,9	72,9	73,4
X6	$\frac{\text{Валюта баланса}}{\text{Выручка}}$	0,07	0,19	0,17
$Z = 0,25X_1 + 0,1X_2 + 0,2X_3 + 0,25X_4 + 0,1X_5 + 0,1X_6$				
Z		4,793	7,507	7,505

* если на предприятии нет убытков, то ставиться «0»

$$Z_{2018} = 0,25*0+0,1*0+0,2*0,99+0,25*0+0,1*73,4+0,1*0,17 = 7,505;$$

$$Z_{2017} = 0,25*0+0,1*0+0,2*0,99+0,25*0+0,1*72,9+0,1*0,19 = 7,507;$$

$$Z_{2016} = 0,25*0+0,1*0+0,2*0,98+0,25*0+0,1*45,9+0,1*0,07 = 4,793.$$

Весовые значения частных показателей для коммерческих организаций были определены экспертным путём, а фактический комплексный коэффициент банкротства следует сопоставить с нормативным, рассчитанным на основе рекомендуемых минимальных значений частных показателей - расчетное значение K надо сравнить с K нормативным.

Если фактический комплексный коэффициент больше нормативного $K_{\text{факт}} > K_{\text{норм}}$, то вероятность банкротства велика, а если меньше - то вероятность банкротства мала.

Рассчитаем нормативное значение K :

$$K_{\text{норм}} = 0,25*0 + 0,1*1 + 0,2*7 + 0,25*0 + 0,1*0,7 + 0,1*x6$$

$$K_{\text{норм}} = 1,57+0,1*x6$$

Нормативный коэффициент для ООО «СтройИнвестПроект» в 2016 году будет равен:

$$K_{\text{норм}2016} = 1,57+0,1*0,19 = 1,589;$$

В 2016 году вероятность банкротства ООО «СтройИнвестПроект» велика о чем свидетельствует неравенство, $4,793 \geq 1,589$.

$$K_{\text{норм}2017} = 1,57+0,1*0,07 = 1,577;$$

В 2017 году ООО «СтройИнвестПроект» также близок к банкротству, что подтверждено неравенством $1,577 \leq 7,507$.

$$K_{\text{норм}2018} = 1,57+0,1*0,17 = 1,587.$$

В 2018 году вероятность банкротства по модели О.П. Зайцевой очень велика: $1,587 \leq 7,505$.

Более наглядно модель О.П. Зайцевой можно представить на рисунке 2. На нем четко видно, что расчетные показатели ООО «СтройИнвестПроект» значительно выше, нормативных коэффициентов, поэтому делаем вывод, что за исследуемый период вероятность банкротства очень велика.

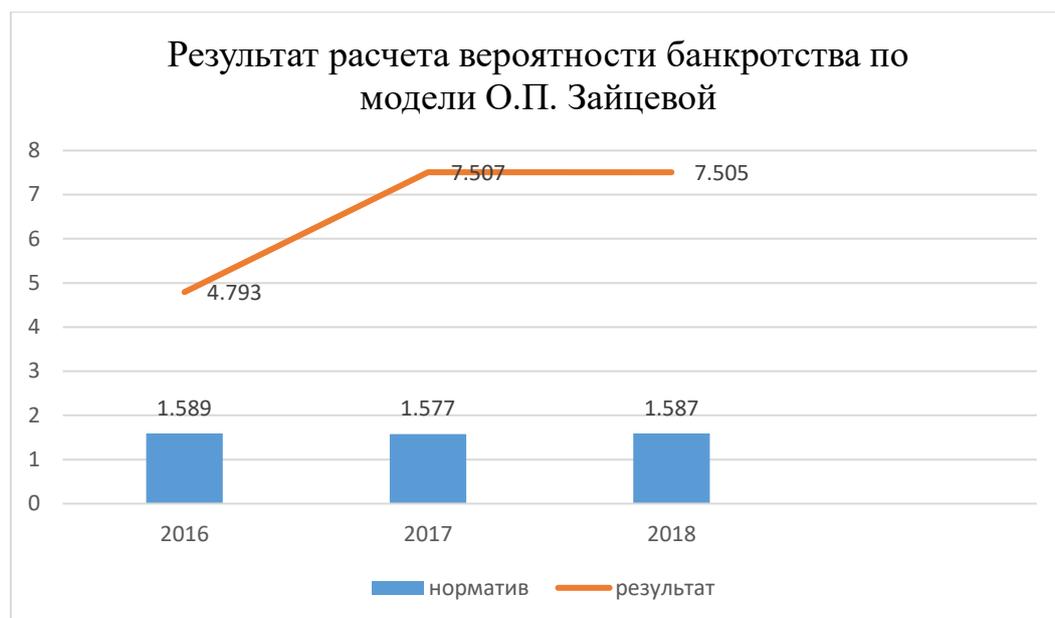


Рис.2 Результаты расчета прогнозирования банкротства для ООО «СтройИнвестПроект» по модели О.П. Зайцевой

Тестирование данной модели по исследуемой выборке субъектов хозяйствования показало, что она позволяет довольно быстро провести экспресс-анализ финансового состояния производственных предприятий и достаточно точно оценить степень вероятности их банкротства.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НДС В ООО «СТРОЙИНВЕСТПРОЕКТ»

3.1. Документальное оформление расчётов по НДС

Для расчета многих налогов введены специальные документы, подтверждающие данные налогоплательщика и правильность оценки им обязательств перед бюджетом. По НДС таких документов больше всех: и разнообразные счета-фактуры (обычные, авансовые, корректировочные), и книги покупок и продаж, и журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Обычный счет-фактура составляется при реализации товаров (работ, услуг) не позднее пяти дней считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) (п.3 ст.168 НК РФ). Перечень реквизитов «отгрузочного» счета-фактуры приведен в п. 5 ст. 169 НК РФ, а правила его заполнения — в разд. II приложения 1 к Постановлению N 1137. Напомним, для продавца (исполнителя) счет-фактура служит документом, на основании которого начисленный с отгрузки НДС увеличивает налоговую базу. У покупателя (заказчика) счет-фактура считается необходимым документом для осуществления налогового вычета.

Если счет-фактура оформлен неправильно или не полностью, то в налоговом вычете формально может быть отказано, на самом же деле такого «права» у налоговиков нет уже как несколько лет. В статью 169 НК РФ введена норма: ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя, наименования товаров (работ, услуг), их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, не являются основанием для отказа в принятии к вычету НДС. К таким несущественным ошибкам заполнения счетов-фактур можно отнести следующее: путаницу с нумерацией, неточности при указании грузоотправителя и грузополучателя (при условии, что покупатель и продавец названы правильно), ошибки в единицах

измерения (код и условное обозначение), пренебрежение точностью при отражении страны происхождения товара и номера таможенной декларации

Если же при заполнении счета-фактуры допущены арифметические и технические ошибки при отражении и расчете стоимости услуг, а также неверно указаны ставки и суммы налога, то это считается грубым нарушением в составлении документа, что дает повод ревизорам отказать в налоговом вычете по таким неправильно оформленным счетам-фактурам (Письмо Минфина РФ от 30.05.2013 N 03-07-09/19826). В то же время, если неверно указаны стоимость и количество товаров (работ, услуг) в силу объективных причин (по причине последующего изменения данных показателей), это можно исправить путем составления другого счета-фактуры - корректировочного.

Стоимостные данные в счетах-фактурах отражаются в рублях и копейках. В налоговой декларации по НДС все суммы округляются до целых рублей (письма Минфина РФ от 15.04.2014 N 03-07-09/17172, от 17.02.2014 N 03-07-09/6395).

Пример №1. В соответствии с договором подряда от 16 мая 2018г. ООО «СтройИнвестПроект» является заказчиком и ООО «Мастер Белогорья» - подрядчиком. Предмет договора заключается в следующем, что заказчик поручает подрядчику выполнить работы по ремонту и укреплению фасада многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: г. Белгород, ул. Железнякова, 15Б. (Приложение 11).

ООО «Мастер Белогорья» выставляет счет-фактуру ООО «СтройИнвестПроект» на сумму без НДС - 711864,41 руб. сумма НДС за выполненные работы составила (18%) - 128135,59 руб., общая сумма для оплаты составила – 840000 руб. (Приложение 12).

В бухгалтерском учете ООО «СтройИнвестПроект» сделаны следующие проводки:

1. Выставлен счет-фактура ООО «Мастер Белогорья» на оплату выполненных работ по ремонту жилого помещения на сумму 711864,59 руб.

Дт 20 «Основное производство»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками»;

2. Одновременно учитывается НДС на сумму 128135,59 руб.

Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками»;

3. ООО «СтройИнвестПроект» произвел оплату за выполненные работы ООО «Мастер Белогорья» в сумме 840000 руб.

Дт 60 «Расчеты с поставщиками»

Кт 51 «Расчетный счет».

4. Произведен зачет НДС на сумму 128135,59 руб.

Дт 68 «Расчеты с бюджетом/НДС»

Кт «НДС по приобретенным ценностям».

Заменитель обычного счета-фактуры - это универсальный передаточный документ (УПД), который рекомендован Письмом ФНС РФ от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@. УПД подтверждает факт передачи (реализации) (об этом говорит и само название документа), поэтому логично, что за основу формы УПД взят бланк «отгрузочного» счета-фактуры, который дополнен реквизитами другого первичного документа (накладной), используемого для целей ведения бухгалтерского и налогового учета (для расчета налога на прибыль и при исчислении единого налога при применении УСНО) (письма ФНС РФ от 21.04.2014 N ГД-4-3/7593, от 05.03.2014 N ГД-4-3/3987@).

В связи с тем, что УПД является рекомендованным документом, а также если бухгалтер решил его использовать вместо обычного счета-фактуры, такое решение обязательно нужно закрепить в учетной политике для целей исчисления НДС.

Остается добавить, что, в отличие от обычного счета-фактуры, для УПД нет утвержденного ФНС формата в электронном виде. В Письме ФНС РФ от 06.02.2014 N ГД-4-3/1984@ нет четкого ответа на вопрос, что делать налогоплательщику с УПД в такой ситуации. Сказано лишь, что если

документ в электронном виде составлен по формату, установленному ФНС, то он может быть передан в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Выходит, что при отсутствии предусмотренного ФНС формата сделать это не получится, а это означает, что налогоплательщику ничего не остается, как выставить и получать УПД в бумажном виде.

Авансовый счет-фактура выставляется при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) не позднее пяти дней со дня оплаты (аванса) (п. 3 ст. 168 НК РФ). Перечень обязательных реквизитов для авансового счета-фактуры установлен в п. 5.1 ст. 169 НК РФ. В частности, у грузополучателя в счете-фактуре, оформляемом на аванс (предоплату), нет наименования и адреса грузоотправителя. Достаточно указания наименования, адреса и идентификационных номеров налогоплательщика и покупателя. Обязательным является отражение и номера платежно-расчетного документа (по полученной предварительной оплате).

В авансовом счете-фактуре не указываются количество (объем) поставляемых (отгруженных) по нему товаров, цена за единицу измерения и стоимость товаров без налога. Зато отражается наименование предоплаченных товаров (работ, услуг) (при значительной номенклатуре можно указать и обобщенное название). Плюс к этому указываются ставка НДС по авансу и сумма налога, а также конечная сумма аванса (с учетом налога), уплачиваемая в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Правительством РФ не утвержден отдельный бланк авансового счета-фактуры. Поэтому бухгалтеру следует взять за основу форму традиционного счета-фактуры (на отгрузку товаров (работ, услуг)) и заполнять в нем только те реквизиты, которые являются обязательными в силу п. 5.1 ст. 169 НК РФ.

Корректировочный счет-фактура выставляется покупателю при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), то есть при изменении их цены и (или) уточнении количества

(объема). При этом обязательно наличие договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на такое изменение. Не позднее пяти календарных дней с момента составления данного документа и выписывается корректировочный счет-фактура. Обязательные реквизиты корректировочного счета-фактуры приведены в п. 5.2 ст. 169 НК РФ, а форму и правила заполнения можно найти в приложении 2 к Постановлению N 1137. При корректировке показателей, указанных в двух и более счетах-фактурах, выставленных в адрес одного покупателя (заказчика), продавец (исполнитель) вправе составить единый корректировочный счет-фактуру (абз. 2 пп. 13 п. 5.2 ст. 169 НК РФ).

Корректировочный счет-фактура выставляется не только при обычном изменении цены или количества отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), но и в следующих случаях:

- при возврате товаров (Письмо Минфина РФ от 24.07.2012 N 03-07-09/89);
- при недопоставке товаров (Письмо Минфина РФ от 12.05.2012 N 03-07-09/48);
- при предоставлении ретроскидки с пересчетом цены проданных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) (Письмо Минфина РФ от 03.09.2012 N 03-07-15/120);
- при продаже товаров по предварительной цене в рамках долгосрочных договоров поставки, когда окончательная стоимость определяется после всех поставок товаров и их передачи конечному покупателю (Письмо Минфина РФ от 31.01.2013 N 03-07-09/1894).

Если изменение стоимости товаров (работ, услуг) произошло просто в результате исправления ошибки, возникшей при оформлении счета-фактуры, то корректировочный счет-фактура продавцом не выставляется, а в счет-фактуру, выставленный при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), вносятся необходимые исправления (Письмо Минфина РФ от

23.08.2012 N 03-07-09/125).

Бухгалтеру нужно знать не только то, как составить корректировочный счет-фактуру, но и сам механизм корректировки. Изменения в налоговую базу по НДС вносятся бухгалтером именно на разницу. Она отражается в текущем периоде (в том, в котором составлен документ на корректировку) независимо от того, в каком периоде были отгружены сами товары (работы, услуги). Разница может быть, как положительной (в случае корректировки стоимости в большую сторону), так и отрицательной (если корректировка была произведена в сторону уменьшения).

В корректировочном счете-фактуре данные указываются либо со знаком плюс, либо со знаком минус соответственно. При этом пени (при увеличении налоговой базы в результате корректировки) налоговиками не начисляются (Письмо Минфина РФ от 14.05.2013 N 03-07-11/16590).

В ООО «СтройИнвестПроект» используется универсальный передаточный акт, который подтверждает факт передачи товара, за основу формы УПД взят бланк «отгрузочного» счета-фактуры, который дополнен реквизитами другого первичного документа (Приложение 13).

Пример №2. На основании договора аренды нежилого помещения №8/2018 ООО «Домострой» - арендодатель и ООО «СтройИнвестПроект» - арендатор заключили договор (Приложение 14), в котором арендодатель передает арендателю офисное помещение №212 общей площадью 9 кв.м, расположенное по адресу: г. Белгород, ул. Мичурина, 79-Д. арендуемое помещение передается по Акту приема-передачи (Приложение 15), которое является неотъемлемой частью договора. Стоимость аренды нежилого помещения на момент заключения договора указана в приложении к договору (Приложение 15).

Цена арендной платы за пользование помещением не включает в себя эксплуатационные и другие подобные расходы (оплата за пользование водой, электроэнергией и другими коммунальными услугами). Арендная плата вносится ежемесячно, предоплатой, в срок не позднее 5-ти дней до

наступления месяца, за который производится плата на расчетный счет или в кассу Арендодателя. Арендатор вступает в права пользования арендуемым помещением с момента подписания сторонами актов приема-передачи. Арендатор своевременно производит арендные платежи. По желанию Арендатора арендная плата может вноситься вперед за полгода.

ООО «Домострой» на оплату за арендованное помещение выставляет ООО «СтройИнвестПроект» универсальный передаточный акт, оформленный по образцу документа «счет-фактура» №162 от 26 октября 2018 г., где прописано, что ООО «СтройИнвестПроект» обязан оплатить за аренду нежилого помещения 2250 руб., в том числе НДС 18% - 343,22 руб. (Приложение 13).

В бухгалтерском учете ООО «СтройИнвестПроект» сделаны следующие проводки:

1. Выставлена счет-фактура ООО «Домострой» на оплату нежилого помещения за октябрь месяц на сумму 1906,78 руб.

Дт 26 «Общехозяйственные расходы»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками»;

2. Одновременно учитывается НДС на сумму 343,22 руб.

Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками»;

3. ООО «СтройИнвестПроект» произвел оплату за арендованное помещение ООО «Домострой» за октябрь месяц в сумме 2250 руб.

Дт 60 «Расчеты с поставщиками»

Кт 51 «Расчетный счет».

Книга покупок в ООО «СтройИнвестПроект» служит для регистрации счетов-фактур, дающих право на налоговый вычет по НДС (Приложение 16). Наряду со счетами-фактурами в книге покупок фиксируются (п. 17, 18 Правил ведения книги покупок):

– таможенные декларации и платежные документы, подтверждающие уплату НДС на таможне (по товарам, ввезенным на

территорию РФ);

– бланки строгой отчетности, дающие право на вычет НДС по расходам на проезд и проживание, включенные работником в отчет о служебной командировке.

В книге покупок указываются данные регистрируемых документов и сумма налога, который покупатель (заказчик) предъявляет к вычету. При этом есть нюанс при осуществлении налогоплательщиком облагаемых и необлагаемых операций. На данный счет существует правило, согласно которому счет-фактура отражается в книге покупок не на всю сумму, а лишь на часть (пропорционально выручке, полученной от облагаемых НДС операций, в общей сумме выручки за квартал) (п. 4 ст. 170 НК РФ, п. 13 Правил ведения книги покупок).

Вычеты производятся на основании счетов-фактур, а не на основании книги покупок, поэтому ошибки в оформлении данной книги не могут привести к отказу в осуществлении вычетов (постановления Десятого арбитражного апелляционного суда от 24.03.2014 N А41-7289/13, ФАС МО от 19.02.2013 N А40-40052/12-90-210).

Для документального оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации в ООО «СтройИнвестПроект» выписывается товарная накладная. Она составляется в двух экземплярах. На основании первого экземпляра списывается проданный товар, второй экземпляр передается покупателю.

Пример №3. Согласно договору №020718 от 02 июля 2018 года ООО «АвтоТранс» в лице заказчика и ООО «СтройИнвестПроект» именуемые «Перевозчиком» заключили договор о том, что ООО «СтройИнвестПроект» обязуется оказать транспортные услуги по перевозке сыпучих материалов по маршруту в пункте назначения и выдать его уполномоченному на получение груза лицу. В свою очередь ООО «АвтоТранс» обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату, оговоренную в договоре (Приложение 17).

На основании договора были оформлены документы: счет-фактура №20180820 от 20 августа 2018 года (Приложение 18), в которой перечислены выполненные работы, т.е. перевозка песка на сумму 408680,99 руб. это стоимость без учета НДС, сумма НДС, предъявляемая покупателю, составила 73562,56 руб. Стоимость услуг, включая НДС, составила 482243,55 руб. Вместе со счетом – фактурой был выписан АКТ №20180820-01 от 20 августа 2018 года, в котором перечислены наименование работ, которые необходимо выполнить ООО «СтройИнвестПроект», единица измерения, количество.

В бухгалтерском учете ООО «СтройИнвестПроект» сделаны проводки:

1. Отражена задолженность покупателя по перевозке сыпучих материалов

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90 «Продажи» /»Выручка» - 408680,99 руб.;

2. Отражен исходящий НДС

Дт 90-3 «Продажи» / «НДС»

Кт 68 «Расчеты с бюджетом» / «НДС»- 73562,56 руб.;

3. Произведена оплата покупателем за оказанные услуги по перевозке сыпучих материалов

Дт 51 «Расчетный счет»

Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 482243,55 руб.;

Документом, отражающим НДС в ООО «СтройИнвестПроект», является счет-фактура - унифицированный документ, который формирует продавец при продаже товаров, работ, услуг, или при получении на расчетный счет или в кассу организации предоплату или часть предоплаты (Приложение 18, 21). Для продавца данный документ является основанием для начисления обязательств по НДС, а для покупателя — для принятия указанной в счете-фактуре суммы НДС к вычету или возмещению.

Пример №4. В соответствии с договором № Д0501-19016 от 17 августа 2018г. ООО «Брянская мясная компания», которая является Заказчиком и ООО «СтройИнвестПроект», именуемое как Подрядчик заключили договор

(Приложение 19) о том, что Подрядчик обязуется осуществить ремонт ветрозащиты на откормочной площадке (фидлот) на 37500 голов КРС с базой предубойного содержания скота, расположенного вблизи н.п. Хмелево Выгоничского района Брянской области, а именно:

- отпиливание досок существующей ветрозащиты в размер – 61572 шт.;
- демонтаж досок щитов – 1 комплекс;
- монтаж щитов с использованием готовых пиломатериалов – 72,015 м³.

Стоимость работ по договору составляет 2016150 руб., в том числе НДС 18% - 307548,31 руб.

Работы были выполнены с 30.08.2018г. по 10.12.2018г., согласно документу «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» стоимость строительно-монтажных работ составила 1332593,38 руб. без НДС, сумма НДС составила 239866,81 руб., общая стоимость включая НДС - 1572460,19 руб. (Приложение 20);

Согласно выставленному счету – фактуре №20181210 от 10 декабря 2018г. Ремонт ветрозащиты на откормочной площадке на 37500 голов КРС составил 1332593,38 руб., ставка НДС – 18% на сумму 239866,81 руб., общая стоимость, включая НДС составила 1572460,19 руб. (Приложение 21).

В бухгалтерском учете ООО «СтройИнвестПроект» сделаны следующие проводки:

1. Отражен аванс за ремонт коровника

Дт 51 «Расчетный счет»

Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 1572460,19 руб.

2. Отражена выручка за выполненные работы по ремонту коровника

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90 «Продажи» / «Выручка» - 1332593,38 руб.;

3. Отражен НДС

Дт 90-3 «Продажи» / «Выручка»

Кт 68 «Расчеты с бюджетом» / «НДС» – 239866,86 руб.;

Для учета НДС, начисляемого ООО «СтройИнвестПроект» используют

книгу продаж (Приложение 22). В книге продаж плательщики НДС регистрируют счета-фактуры, или иные документы, которые выписывают покупателем и заказчиком при реализации товаров, работ или услуг в случаях, когда возникает обязанность по начислению НДС. Порядок расчета НДС, подлежащего уплате или возмещению (Рис.3). По результатам отчетного периода плательщиками НДС производятся расчеты по начисленным суммам НДС, подлежащим уплате, и сумме налоговых вычетов. Если между этими показателями образуется положительная разница, то эта разница и является суммой НДС, которую плательщик должен перечислить в бюджет. В случае, если разница будет иметь отрицательное значения, то сумму, равную этому значению, можно будет подать к возмещению или включить в налоговый вычет будущих периодов. В ООО «СтройИнвестПроект» в книге продаж отражен НДС по ставке 18%, итоговые суммы этих показателей имеют положительные значения.

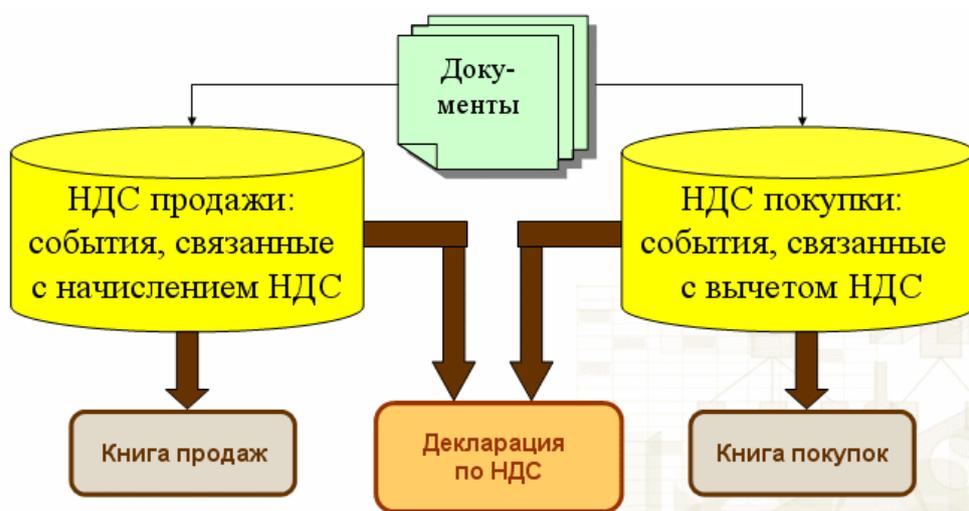


Рис. 3. Порядок исчисления НДС

НДС, подлежащий уплате в бюджет (НДСб), определяется по итогам каждого налогового периода след. образом:

$$\text{НДСб} = \text{НДСпол} - \text{НДСупл}$$

НДСпол – общая сумма НДС, начисленная по налоговой базе за налоговый период

НДСупл – общая сумма налоговых вычетов за налоговый период

В случае, если НДСпол>НДСупл возникающая разница уплачивается в бюджет. В случае, если НДСпол<НДСупл, возникающая отрицательная разница подлежит возмещению из бюджета.

3.2. Синтетический и аналитический учет НДС

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» предназначен для отражения в целях бухгалтерского учета информации по выставленным поставщикам суммам налога на добавленную стоимость. Покупатель уплачивает сумму НДС вместе со стоимостью поставленных ему товаров, принятых работ и услуг. В то же время при завершении каждого налогового периода данная величина может послужить уменьшению общего размера НДС, предназначенного для перечисления в бюджет.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с НДС в ООО «СтройИнвестПроект», используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Счет - активный, счет расчетов.

К счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в ООО «СтройИнвестПроект» открываются следующие субсчета:

19.03 - «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»;

19.04 - «Налог на добавленную стоимость по работам (услугам) производственного характера»;

19.05 - «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»;

19.06 - «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам» и другие.

НДС на приобретаемые материалы в ООО «СтройИнвестПроект»,

используемые для производственных целей, не относятся на издержки производства и обращения и подлежит возмещению (зачету) в расчетах организации с бюджетом.

Схема счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», составленная на основании «Анализа счета 19» (Приложение 23) ООО «СтройИнвестПроект» представлена на рисунке 4.

19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Дебет	Кредит
Сн –33091,02 руб.	
60 - учтен НДС при приобретении материально-производственных запасов – 1663132,79 руб.	68 - принят НДС к вычету - 1663132,79 руб.
Оборот по дебету счета 19 - 1663132,79 руб.	Оборот по кредиту счета 19 - 1663132,79 руб.
Ск - 33091,02 руб.	

Рис. 4. Схема счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» ООО «СтройИнвестПроект»

Аналитический и синтетический учет НДС по приобретенным ценностям в ООО «СтройИнвестПроект» компьютеризирован. Аналитический учет ведется в «Карточке счета 19» (Приложение 24). В карточке отражается вся информация по операциям, поступлению продукции, оказанию услуг, за каждый день в течение месяца. Кроме того, сведения систематизируются в «Оборотно – сальдовой ведомости по счету 19» (Приложение 25). Сведения в этом документе отражаются в хронологическом порядке в разрезе поставщиков.

В конце отчетного месяца данные из документа «Анализ счета» переносят в Главную книгу.

Начисление налоговых обязательств по итогам экономической деятельности ООО «СтройИнвестПроект» происходит с использованием

счета 68 «Расчеты с бюджетом». Каждому виду налога, который должна перечислять организация, соответствует свой субсчет.

По способам начисления различают следующие виды налогов:

1. Имущественные. Платятся за владение каким-либо объектом — транспортом, землей, имуществом на балансе организации. Налоги рассчитываются исходя из стоимости облагаемой базы, не зависят от результатов деятельности фирмы.

2. Косвенные налоги входят в стоимость товара или предоставленных услуг (НДС, акцизы, таможенные сборы). Конечным плательщиком считается непосредственный потребитель.

3. Налоги по результатам экономической деятельности. Рассчитываются на основании полученной прибыли.

Счет 68 «Расчеты с бюджетом» активно-пассивный, т.е. сальдо по этим записям является развернутым. В бухгалтерском учете он может иметь и дебетовое, и кредитовое сальдо, в зависимости от характера задолженности. В случае переплаты налоговых обязательств сальдо становится дебетовым. При наличии задолженности, напротив, сумма, которую требуется перечислить в бюджет, располагается на кредитовых остатках.

Кредит счета 68 показывает начисленные суммы, которые необходимо перечислить в бюджет. Данные должны совпадать с результатами налоговой отчетности - декларациями, расчетами.

Дебет 68 счета показывает операции по погашению задолженности или по уменьшению суммы налоговых обязательств.

Аналитический учет по счету 68 ведется отдельно по каждому виду налога. Итоговый результат суммируется, при этом по одним платежам сальдо может принимать дебетовое значение, по другим - кредитовое.

В соответствии с действующим планом счетов ООО «СтройИнвестПроект» рассмотрим субсчета счета 68 «Расчеты с бюджетом»:

68.01 - счет бухгалтерского учета отражает состояние расчетов о НДФЛ за наемных работников;

68.02 - счет, отражающий начисленный НДС;

68.03 - акцизы;

68.04 - налог на прибыль;

68.06 - налог на землю;

68.07 - транспортный налог;

68.08 - налог на имущество организаций;

68.10 - прочие платежи в бюджет;

68.11 - ЕНВД;

68.12 - налог, уплачиваемый в связи с применением УСН.

Рассмотрим схему счета 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «НДС», составленную на основании документа «Анализ счета 68» (Приложение 26) в ООО «СтройИнвестПроект» на рисунке 5.

68«Расчеты с бюджетом» субсчет 2 «НДС»

Дебет	Кредит
	Сн – 605485,58 руб.
76 – представлен НДС к вычету, с суммы аванса выданного – 1663132,79 руб.	19 – принят НДС к вычету – 8194148,07 руб.
90 – НДС учтен в стоимости товара 8439437,44 руб.	51 – произведена оплата НДС в бюджет – 62290 руб.
	76 – начислен НДС с полученного аванса по расчетной ставке – 1957697,83 руб.
Оборот по дебету счета 68 – 10216694,13 руб.	Оборот по кредиту счета 68 – 10214135,90 руб.
	Ск – 43874,81 руб.

Рис. 5. Схема счета 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «НДС»

ООО «СтройИнвестПроект»

Рассмотрим журнал хозяйственных операций, произошедших в ООО «СтройИнвестПроект» в таблице 10.

Таблица 10

Журнал хозяйственных операций ООО «СтройИнвестПроект»

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	Выставлен счет-фактура ООО «Мастер Белогорья» на оплату выполненных работ по ремонту жилого помещения	20	60	711864,59
	Одновременно учитывается НДС	19	60	128135,59
2	ООО «СтройИнвестПроект» произвел оплату за выполненные работы ООО «Мастер Белогорья»	60	51	840000
3	Произведен зачет НДС	68	19	128135,59
4	Внесен аванс за выполнение работ по ремонту коровника	51	62	1572460,19
5	Отражена выручка от выполнения работ по ремонту коровника	62	90	1332593,38
6	Отражен НДС с выполненных работ	90-3	68	239866,86
7	Учтен НДС при приобретении материально-производственных запасов	19	60	1663132,79
8	Принят НДС к вычету	68	19	1663132,79
9	Представлен НДС к вычету, с суммы аванса выданного	68	76	1663132,79
10	НДС учтен в стоимости товара	90	68	8439437,44
11	Принят НДС к вычету	68	19	8194148,07
12	Произведена оплата НДС в бюджет	68	51	62290
13	Начислен НДС с полученного аванса по расчетной ставке	68	76	1957697,83

Аналитический и синтетический учет расчетов с бюджетом по НДС в ООО «СтройИнвестПроект» компьютеризирован. Аналитический учет ведется в «Карточке счета 68». В карточке отражается вся информация по продаже материалов, оказанию услуг, за каждый день в течение месяца (Приложение 27). Кроме того, сведения систематизируются в «Оборотно – сальдовой ведомости по счету 68» (Приложение 28). Сведения в этом документе отражаются в хронологическом порядке.

В конце отчетного месяца данные из документа «Анализ счета» переносят в Главную книгу.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что ведение аналитического учета и синтетического учета НДС в ООО

«СтройИнвестПроект» в целом соответствует требованиям, установленным законодательством.

3.3. Порядок заполнения декларации по НДС

Отчитываться по НДС обязаны плательщики этого налога и налоговые агенты (ст.143НК РФ). Сдавать декларацию по НДС нужно в электронном виде независимо от численности работников. Срок отправки декларации - 25-е число месяца, следующего за отчетным кварталом. Если организации удобно перечислять ежемесячно, законодательство это не запрещает, то перечисления должны быть равными частями.

Форма декларации и порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558.

В ООО «СтройИнвестПроект» сведения для отчета по НДС за 2018 года налогоплательщик берет из следующих документов:

- книги покупок и продаж (Приложение 16, 22). Это основной источник информации, на основании которого формируется декларация;
- счета-фактуры (Приложение 12, 13, 18, 21). Данные из них используют бизнесмены, которые не являются плательщиками НДС, но обязаны заполнять декларацию, если выставили счет-фактуру с выделенной суммой налога;
- журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур. Данными из этих регистров пользуются налогоплательщики, работающие в интересах других лиц (агенты, комиссионеры);
- другие бухгалтерские и налоговые регистры – используются в случае необходимости.

ООО «СтройИнвестПроект», как коммерческая организация, которая строит жилые и нежилые помещения, сталкивается с тем, что ей приходится покупать товары, оказывать услуги, выполнять работы, она является плательщиком НДС и в соответствии с законодательством заполняет

декларацию по НДС (Приложение 29).

Заполнение налоговой декларации по НДС в ООО «СтройИнвестПроект» за IV квартал 2018 года, начинается с титульного листа, он содержит следующие реквизиты: ИНН и КПП и название организации, коды налогового периода, налогового органа, фамилия, имя отчество налогоплательщика, дата составления и подпись руководителя ООО «СтройИнвестПроект». Необходимо обратить внимание на заполнение кодов налогового периода.

Основные разделы налоговой декларации по НДС состоят из:

Раздел 1. Показывается сумма НДС к уплате (к возмещению из бюджета). В ООО «СтройИнвестПроект» сумма налога, подлежащая уплате в бюджет составила 18956 руб.

В ООО «СтройИнвестПроект» раздел 2 «Налоговые агенты» не заполняется.

Раздел 3. «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы», отражается расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным п.2-4 ст. 164 НК РФ. Так в ООО «СтройИнвестПроект» реализация товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, в организации используется ставка – 18%. Налоговая база составила 14718926 руб., сумма налога – 2649407 руб. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав равны 4643490 руб., при ставке НДС – 18%, сумма налога составила 708329 руб.

Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового

кодекса Российской Федерации в ООО «СтройИнвестПроект» составила 2951082 руб. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) – 387698 руб. Общая сумма налога, подлежащая вычету составила 3338780 руб. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 - 18956 руб.

Если велась деятельность по ставке НДС 0%, и есть документы для подтверждения ее правомерности, то такие сведения находят свое отражение в разделе 4. В ООО «СтройИнвестПроект» таких операций не было.

Раздел 5. Заполняется, если велась деятельность по ставке НДС 0%, но документов на подтверждение нет. В ООО «СтройИнвестПроект» таких операций не было.

Раздел 6. Заполняется, если ранее было заявлено о применении ставки 0%, но право на льготу получено только в текущем периоде. В ООО «СтройИнвестПроект» таких операций не было.

Если есть операции, освобожденные от НДС, то они отражаются в разделе 7. В ООО «СтройИнвестПроект» этот раздел не заполняется.

В разделе 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период» в ООО «СтройИнвестПроект» отражается стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры составила 188000 руб., сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках – 28677,97 руб.

В разделе 9 находят свое отражения сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период, заполняется номер и дата счета-фактуры продавца, стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре – 250000 руб., стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога) в рублях и копейках, по

ставке 18% составила 211864,41 руб., сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 18% - 38135,59 руб.

Остальные разделы декларации также имеют свое предназначение и их необходимо заполнять тем налогоплательщикам и налоговым агентам, у которых в прошедшем периоде, были соответствующие операции.

С 2019 года вступило в действие новая ставка НДС в размере 20%. Обновление налоговой декларации по НДС обусловлено рядом перемен в расчете НДС. В частности:

1. Ставка налога выросла с 18 до 20%. В связи с этим в 3-й раздел добавлены строки:

– для указания НДС по ставкам 20% и 20/120%. При этом сохранены строки для НДС 18%, поскольку они могут быть востребованы при составлении корректировочных вариантов;

– 043, где будут указывать суммы продаж за пределы РФ у отказавшихся от нулевой ставки экспортеров;

– 044 - для предприятий, участвующих в системе «tax free». В строке 044 теперь следует фиксировать сумму продаж по чекам «tax free» иностранным покупателям - физлицам, а вычет по НДС, который им вернули, отражать в строке 135;

В 9-й раздел введена строка 036 (код вида товара) и строки для НДС 20%.

Внесены соответствующие изменения и в порядок заполнения налоговой декларации по НДС. За 1 квартал 2019 года оформить документ следует уже с учетом утвержденных налоговиками трансформаций.

В целом заполнение налоговой декларации по НДС в ООО «СтройИнвестПроект» производится с соблюдением всех норм, законов и правил российского законодательства.

3.4. Совершенствование расчетов по НДС

Рассмотрев бухгалтерский учет входящего НДС и НДС по начислению в ООО «СтройИнвестПроект» никаких нарушений не выявили, документальное оформление соответствует законодательству, хозяйственные операции составляются правильно, налоговая декларация по НДС составляется вовремя с учетом всех необходимых ситуаций.

Однако, руководству ООО «СтройИнвестПроект» следует следить за изменениями происходящим в бухгалтерском законодательстве РФ, много изменений по начислению НДС произошло в 2019 году в частности, повышение ставки НДС до 20%.

Существующий механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость наряду с достоинствами, присущими косвенным налогам, имеет значительные недостатки. Прежде всего – это сложность администрирования, которые требуют значительных контролирующих мероприятий. Несмотря на то, что налоговое законодательство не связывает право на применение налоговых вычетов по НДС с исполнением своих налоговых обязательств контрагентами налогоплательщика, фактически в настоящее время все налоговые риски возложены на проверяемое лицо. Тем самым обязанность администрирования уплаты налога поставщиками фактически была переложена на налогоплательщика. При этом никакого механизма контроля контрагентов предоставлено не было. Тот факт, что контрагент является действующим лицом, состоит на учете в налоговом органе, имеет расчетный счет, зачастую сдает налоговую отчетность, по мнению налоговых органов (поддержанному судами) не могут служить достаточным основанием для признания налоговых вычетов. Таким образом, нарушается основополагающий принцип применения ответственности за правонарушения – наказание несет не виновная сторона, а тот, кто может быть проверен.

Для решения проблем налогообложения по налогу на добавленную

стоимость необходимо предпринимать меры, направленные на увеличение дохода организации. Одним из направлений политики в области повышения доходного положения в налоговой системе является оптимизация системы налоговых льгот и освобождений, а также устранение имеющихся возможностей для уклонения от налогообложения.

Налог на добавленную стоимость является одним из наиболее распространенных налогов, обеспечивающим значительную долю доходов государственных бюджетов. В условиях кризиса, роль налога на добавленную стоимость возрастает. Несмотря на достаточно большой практический опыт взимания этого налога, механизм исчисления является предметом изучения и постоянных споров, как с теоретико-методологической, так и с практической точек зрения.

В настоящее время предлагаемые пути развития НДС различны: замена НДС на налог с продаж; принятие единой ставки НДС и исключение льготных ставок для отдельных видов товаров; формирования нового подхода к механизму администрирования данного налога на основе улучшения технологий контроля.

Начиная с 10 апреля 2019 году, в действующем законодательстве появился новый порядок, в соответствии с которым уполномоченные лица компаний должны привлекаться к административной ответственности в случае обнаружения нарушений при оформлении финансовой или бухгалтерской отчетности.

В связи с этим профессиональным бухгалтерам теперь нужно гораздо более ответственно и внимательно подходить к процессу оформления соответствующей документации, чтобы после ее проверки у сотрудников государственных органов не возникало никаких вопросов.

В частности, нужно правильно понимать, чем характерны бухгалтерские нарушения и какие штрафы предусмотрены за них в 2019 году.

В соответствии с новыми правилами штрафные санкции,

предусмотренные за обнаруженные грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета и подачи отчетности, составляют 5 000-10 000 рублей. При этом данные административные санкции накладываются только на тех лиц, которые являются сотрудниками компании и несут ответственность по заполнению данной документации.

Также было введено специализированное наказание, предусмотренное за повторное нарушение, которое представляет собой полную дисквалификацию от ведения данной деятельности на срок до двух лет или же наложение повторного штрафа, сумма которого уже будет составлять 10 000-20 000 рублей.

Срок давности привлечения к ответственности был увеличен, и если раньше накладывать их могли только в течение трех месяцев с момента обнаружения нарушения, сейчас это сделать могут на протяжении двух лет.

Помимо всего прочего, на сегодняшний день под грубыми нарушениями требования к бухгалтерскому учету подразумевается:

- сокращение суммы сборов и налогов на сумму более 10%;
- искажение каких-либо показателей отчетности, указанных в денежном измерении, на сумму более 10%;
- регистрация каких-либо объектов бухгалтерского учета несуществующих объектов;
- введение бухгалтерских счетов вне используемых регистров;
- оформление отчетности на основании той информации, которой нет в регистрах;
- отсутствие первичной учетной документации или отсутствие ее хранения на протяжении установленных сроков.

Самым нежелательным для расчетного специалиста является нарушение бухгалтерского учета, ведь в соответствии со статьей 120 Налогового кодекса штраф по этому нарушению составляет от 10 000 до 30 000 рублей. При этом стоит отметить, что, если нарушение привело к сокращению налогооблагаемой базы, штраф может составлять 20% от

недоплаты, а его минимальный размер составляет 40 000 рублей.

Сами же нарушения правил стандартные, то есть отсутствие счетов-фактур, первичной документации, соответствующих регистров, ведение некорректной или неоперативной работы со счетами, а также указание недостоверной информации в бухгалтерской отчетности.

Если руководитель компании и то лицо, которое несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, не пришли к согласию по каким-либо вопросам, их взаимодействие будет регулироваться нормами, указанными в статье 7 Федерального закона №402-ФЗ. В такой ситуации информация, указанная в первичной документации, будет приниматься к регистрации по письменному распоряжению руководителя, на котором лежит ответственность за те сведения, которые были созданы в результате проведенных операций.

Если же разногласия относятся к определенным объектам бухгалтерского учета, то в таком случае их нужно будет отражать в отчетности в соответствии с письменным распоряжением руководителя, несущего за это личную ответственность.

Таким образом, если нарушения в бухгалтерском учете вызывают несогласие со стороны того лица, которое несет ответственность за его ведение, но при этом произошли по причине письменного распоряжения руководителя компании, к ответственности привлекается именно руководитель.

В соответствии с действующим законодательством ответственность за нарушения может быть уголовной или административной. Таким образом, к примеру, если на протяжении одного года бухгалтер некорректно указал данные на счетах бухгалтерского учета или неправильно заполнил отчетность по хозяйственным операциям, активам, ценностям или инвестициям, то в таком случае данное нарушение относится к категории грубых, что предусматривает необходимость наложения на него денежного штрафа.

При этом были внесены определенные изменения, и с этого момента к категории грубых нарушений установленных правил относится не искажение, а сокращение сумм начисленных сборов и налогов на сумму более 10%, если причиной этого является искажение информации в бухгалтерском учете.

Как уже говорилось, к категории грубых нарушений относятся все неточности или указание некорректной информации в бухгалтерской отчетности, если по причине такого искажения произошло сокращение суммы налогообложения более чем на 10%, а также, если само по себе искажение денежных сумм произошло более чем на 10%.

Во избежание нарушений, а следовательно, и штрафных санкций, ООО «СтройИнвестПроект» необходимо усилить систему внутреннего контроля, для этого рекомендуется проводить ежегодную аудиторскую проверку. Это позволит минимизировать риск недостоверного ведения учета расчетов по НДС в организации. А также совершенствование системы внутреннего контроля расчетов по НДС позволит правильно и своевременно отражать операции, связанные с НДС, сократить объем работы при определении налоговой базы и экономить денежные средства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Устав является основным документом общества с ограниченной ответственностью «СтройИнвестПроект», созданного в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью», «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и иным действующим законодательством.

Целью деятельности ООО «СтройИнвестПроект» является получение прибыли в результате его хозяйственной и финансовой деятельности, и удовлетворение общественных потребностей.

Предметом деятельности ООО «СтройИнвестПроект» является:

- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- Разборка и снос зданий;
- Подготовка строительной площадки и другие.

Основные показатели деятельности ООО «СтройИнвестПроект» показали, что организация работает не стабильно в анализируемом периоде. Так выручка от продаж в 2017 году выросла на 58,2% по сравнению с 2016 годом, а в отчетном 2018 году сократилась на 55%, одновременно такие же изменения происходят и с расходами по обычной деятельности. Вследствие этого так же нестабильна и чистая прибыль.

Дебиторская задолженность в ООО «СтройИнвестПроект» отдельной строкой не выделена, ее сумма отражена в общей строке «Финансовые и другие активы». Однако имеется кредиторская задолженность, так в 2017 году она выросла по сравнению с 2016 годом на 94,8%, в 2018 году она сократилась почти на 60%, т.е. ООО «СтройИнвестПроект» расплачивается

по своим обязательствам.

Численность персонала стабильна на протяжении всего рассматриваемого периода и составляет 3 человека, однако производительность труда ежегодно сокращается с 34121 тыс. руб. в 2016 году до 15629 тыс. руб. в 2018 году.

Уровень рентабельности растет в исследуемом периоде, что говорит о рыночной активности ООО «СтройИнвестПроект», умении осуществлять эффективную политику позиционирования, регулирования цен, относительной экономии затрат, о растущем спросе на товары (услуги, работы) ООО «СтройИнвестПроект», о повышении платежеспособности.

Согласно ст. 2 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ каждая коммерческая организация обязана вести бухгалтерский учет. Не является исключением и ООО «СтройИнвестПроект». При этом закон о бухучете предусматривает следующие правила для ООО как разновидности коммерческих структур:

В ООО «СтройИнвестПроект» обязанность ведения бухгалтерского учета и хранения соответствующей учетной документации возлагается на руководителя (п. 1 ст. 7).

Руководитель ООО «СтройИнвестПроект» возлагает ведение бухучета на себя, на главного бухгалтера (или иное должностное лицо, являющегося сотрудником организации) либо передает ведение бухучета специализированной организации (п. 3 ст. 7).

Главный отчетный документ ООО «СтройИнвестПроект» – бухгалтерский баланс, в котором перечисляются все активы и пассивы. Он используется при проведении экономического анализа и может быть представлен в различных формах, одна из которых – агрегированная.

Актив бухгалтерского баланса ООО «СтройИнвестПроект» представлен немногочисленными статьями, а именно, «Запасы» которые занимают в структуре актива баланса 11% в 2016 году, 34% в 2017 году и 12,7% в 2018 году. В 2017 году был рост запасов на 1307 тыс. руб. по

сравнению в 2016 годом, а в 2018 году произошло уменьшение на 1539 тыс. руб.

Статья «Денежные средства» ежегодно уменьшается, если в 2016 году она была равна 1739 тыс. руб., то к 2018 году – 265 тыс. руб. В структуре актива эта статья занимает наименьший удельный вес 15%, 8%, 3,3%, соответственно.

Статья «Финансовые и другие активы» занимает наибольший удельный вес за весь анализируемый период 74%, 58% и 84%, соответственно. По данной строке бухгалтерского баланса в ООО «СтройИнвестПроект» отражается информация о стоимости оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов.

Пассив бухгалтерского баланса ООО «СтройИнвестПроект» также содержит мало статей, таких как, «Капитал и резервы», где в одной строке отражено несколько показателей, таких как Уставный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) и другие. Значения по данной строке в 2017 году значительно сократились на 154 тыс. руб. в сравнении с 2016 годом, а в 2018 году незначительно выросли на 4 тыс. руб., на динамику этой статьи влияет нераспределенная прибыль.

Краткосрочные заемные средства образовались в ООО «СтройИнвестПроект» в 2018 году, которые составили 801 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре пассивов бухгалтерского баланса составляет статья «Кредиторская задолженность», а именно, 97% в 2016 году, 98% - 2017 году и 88,6% в 2018 году.

В ООО «СтройИнвестПроект» неравенства по сопоставлению итогов классификационных групп не соблюдается, что говорит о неликвидности организации.

В ООО «СтройИнвестПроект» коэффициент текущей ликвидности за исследуемый период находится несколько ниже, чем рекомендуемая норма от 1,2-1,7, что свидетельствует о финансовом риске ООО «СтройИнвестПроект».

В ООО «СтройИнвестПроект» коэффициент абсолютной ликвидности находится в пределах нормативных значений и свидетельствует о способности организации погашать свои обязательства за счет наличных средств, имеющихся у ООО «СтройИнвестПроект».

Значения показателя общей ликвидности за исследуемые годы 2016-2018 году ниже нормативного значения который должен быть в пределах 1, это говорит о том, что у ООО «СтройИнвестПроект» нет способности расплатиться по своим обязательствам в срок.

Коэффициент платежеспособности в ООО «СтройИнвестПроект» ниже единицы, что говорит о трудностях с денежными средствами в организации, то есть ООО «СтройИнвестПроект» не может расплатиться со своими обязательствами. Так в 2017 года коэффициент платежеспособности снижается по сравнению с 2016 годом уменьшился на 0,07, а в 2018 году он еще сократился на 0,05 и составил 0,03.

Анализируя финансовое состояние ООО «СтройИнвестПроект», можно сказать, что организация не устойчиво финансово. Так, показатель капитализации показывает, сколько заемных средств ООО «СтройИнвестПроект» привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. Нормативные ограничения не выше 1,5, а у ООО «СтройИнвестПроект» эти показатели очень высокие, в 2016 году 45,9, в 2017 году – 72,9, а в 2018 году – 73,4.

Коэффициент автономии также ниже нормативных ограничений, что свидетельствует о том, что в ООО «СтройИнвестПроект» нет собственных средств для финансирования оборотных активов.

Коэффициент финансирования в ООО «СтройИнвестПроект» в 2016 году составил 0,024, в 2017 году – 0,013, а в 2018 году – 0,014. За исследуемый период этот коэффициент все ниже и ниже нормативного значения от 0,7 до 1,5, что говорит о том, что вся деятельность организации финансируется за счет заемных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости также ниже нормативного

значения 0,6. Так, в 2016 году этот коэффициент был равен 0,023, в 2017 году – 0,013, а в 2018 году – 0,013. Данные значения свидетельствуют о том, что в ООО «СтройИнвестПроект» нет устойчивых источников для финансирования активов.

Расчетные показатели модели Зайцевой по определению вероятности банкротства ООО «СтройИнвестПроект» значительно выше, нормативных коэффициентов, поэтому делаем вывод, что за исследуемый период вероятность банкротства очень велика.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с НДС в ООО «СтройИнвестПроект», используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Счет - активный, счет расчетов.

К счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в ООО «СтройИнвестПроект» открываются следующие субсчета:

19.03 - «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»;

19.04 - «Налог на добавленную стоимость по работам (услугам) производственного характера»;

19.05 - «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»;

19.06 - «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам» и другие.

Аналитический и синтетический учет НДС по приобретенным ценностям в ООО «СтройИнвестПроект» компьютеризирован. Аналитический учет ведется в «Карточке счета 19» (Приложение 24). В карточке отражается вся информация по операциям, поступлению продукции, оказанию услуг, за каждый день в течение месяца. Кроме того, сведения систематизируются в «Оборотно – сальдовой ведомости по счету 19» (Приложение 25). Сведения в этом документе отражаются в

хронологическом порядке в разрезе поставщиков.

В конце отчетного месяца данные из документа «Анализ счета» переносят в Главную книгу.

Начисление налоговых обязательств по итогам экономической деятельности ООО «СтройИнвестПроект» происходит с использованием счета 68 «Расчеты с бюджетом». Каждому виду налога, который должна перечислять организация, соответствует свой субсчет.

Счет 68 «Расчеты с бюджетом» активно-пассивный, т.е. сальдо по этим записям является развернутым. В бухгалтерском учете он может иметь и дебетовое, и кредитовое сальдо, в зависимости от характера задолженности. В случае переплаты налоговых обязательств сальдо становится дебетовым. При наличии задолженности, напротив, сумма, которую требуется перечислить в бюджет, располагается на кредитовых остатках.

Кредит счета 68 показывает начисленные суммы, которые необходимо перечислить в бюджет. Данные должны совпадать с результатами налоговой отчетности - декларациями, расчетами.

Дебет 68 счета показывает операции по погашению задолженности или по уменьшению суммы налоговых обязательств.

Аналитический учет по счету 68 ведется отдельно по каждому виду налога. Итоговый результат суммируется, при этом по одним платежам сальдо может принимать дебетовое значение, по другим - кредитовое.

Аналитический и синтетический учет расчетов с бюджетом по НДС в ООО «СтройИнвестПроект» компьютеризирован. Аналитический учет ведется в «Карточке счета 68». В карточке отражается вся информация по продаже материалов, оказанию услуг, за каждый день в течение месяца (Приложение 27). Кроме того, сведения систематизируются в «Оборотно – сальдовой ведомости по счету 68». Сведения в этом документе отражаются в хронологическом порядке (Приложение 28).

В конце отчетного месяца данные из документа «Анализ счета» переносят в Главную книгу.

Заполнение налоговой декларации по НДС в ООО «СтройИнвестПроект» производится с соблюдением всех норм, законов и правил российского законодательства.

Рассмотрев бухгалтерский учет входящего НДС и НДС по начислению в ООО «СтройИнвестПроект» никаких нарушений не выявили, документальное оформление соответствует законодательству, хозяйственные операции составляются правильно, налоговая декларация по НДС составляется вовремя с учетом всех необходимых ситуаций.

Однако, руководству ООО «СтройИнвестПроект» следует следить за изменениями происходящим в бухгалтерском законодательстве РФ, много изменений по начислению НДС произошло в 2019 году в частности, повышение ставки НДС до 20%.

Для решения проблем налогообложения по налогу на добавленную стоимость необходимо предпринимать меры, направленные на увеличение дохода организации. Одним из направлений политики в области повышения доходного положения в налоговой системе является оптимизация системы налоговых льгот и освобождений, а также устранение имеющихся возможностей для уклонения от налогообложения.

Налог на добавленную стоимость является одним из наиболее распространенных налогов, обеспечивающим значительную долю доходов государственных бюджетов. В условиях кризиса, роль налога на добавленную стоимость возрастает. Несмотря на достаточно большой практический опыт взимания этого налога, механизм исчисления является предметом изучения и постоянных споров, как с теоретико-методологической, так и с практической точек зрения.

В настоящее время предлагаемые пути развития НДС различны: замена НДС на налог с продаж; принятие единой ставки НДС и исключение льготных ставок для отдельных видов товаров; формирования нового подхода к механизму администрирования данного налога на основе улучшения технологий контроля.

Начиная с 10 апреля 2019 года, в действующем законодательстве появился новый порядок, в соответствии с которым уполномоченные лица компаний должны привлекаться к административной ответственности в случае обнаружения нарушений при оформлении финансовой или бухгалтерской отчетности.

В связи с этим профессиональным бухгалтерам теперь нужно гораздо более ответственно и внимательно подходить к процессу оформления соответствующей документации, чтобы после ее проверки у сотрудников государственных органов не возникало никаких вопросов.

В частности, нужно правильно понимать, чем характерны бухгалтерские нарушения и какие штрафы предусмотрены за них в 2019 году.

Во избежание нарушений, а следовательно, и штрафных санкций, ООО «СтройИнвестПроект» необходимо усилить систему внутреннего контроля, для этого рекомендуется проводить ежегодную аудиторскую проверку. Это позволит минимизировать риск недостоверного ведения учета расчетов по НДС в организации. А также совершенствование системы внутреннего контроля расчетов по НДС позволит правильно и своевременно отражать операции, связанные с НДС, сократить объем работы при определении налоговой базы и экономить денежные средства.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст] : Часть вторая от 26.01.1996г. №14-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) // <http://www.consultant.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] : Часть первая, вторая от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) // <http://www.consultant.ru>
3. О бухгалтерском учете [Текст] : федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. №402 – ФЗ (ред. от 23.07.2013г. №251-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
4. Об обществах с ограниченной ответственностью [Текст] : федеральный закон от 08. 02. 1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.04.2008, с изм. от 22.12.2008 № 272-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
5. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Текст] : Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Текст] : приказ Минфина РФ от 02.12.2010г. № 66н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Текст] : приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. от 24.12.2010г. №186н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Текст] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н (в ред. от 18.12.2012г. №164н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 2/2008 [Текст] : приказ Минфина РФ от 06.07.1999г.

№43н (в ред. от 27.04.2012г. №55н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 [Текст] : приказ Минфина РФ от 27.11 2006 г. № 154н (с последними изменениями и дополнениями от 24 декабря 2010 г. № 186н).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Текст] : приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, в ред. Приказа Минфина от 26.03.2007 № 26н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

12. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств". ПБУ 6/01 [Текст] : приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, в ред. Приказа Минфина от 27.11.2006 № 156н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н [Текст] : приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н. // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Текст] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н. // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 [Текст] : приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 107н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

16. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств [Текст] : Утв. Банком России 19.06.2012 г. № 383-П// Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>

17. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению [Текст] : приказ

Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н // Нормативные документы. -
<http://www.consultant.ru>

18. Указ Президента Российской Федерации «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» [Текст] : указ от 07.05.2018 г. № 204

19. Артельных, И.В. Раздельный учет НДС: особенности расчета пропорций и применения «правила 5%» [Текст] / И.В. Артельных // Налоговая политика и практика. 2018. № 12 (192). С. 49-53.

20. Бухгалтерский учет НДС [Электронный ресурс] - Ресурс доступа: <http://www.nds-nalog.ru/uchet/>

21. Воробьева, Е.В. Повышение ставки НДС: последствия для российской экономики [Текст] / Е.В. Воробьева, И.В. Тарасова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2019. № 1. С. 12-15.

22. Госдума одобрила повышение НДС до 20%: сроки и последствия для населения [Электронный ресурс] – Ресурс доступа: <https://www.buhproffi.ru/novosti>

23. Гусякова, М.Г., Токмакова Э.С. Налог на добавленную стоимость в Российской Федерации [Электронный ресурс] / М.Г. Гусякова, Э.С. Токмакова // Молодой ученый. — 2017. — №2. — С. 396-399. — Ресурс доступа: <https://moluch.ru/archive/136/38270/>

24. Дальченко, Е.А. Влияние повышения НДС на качество жизни и благополучия граждан [Текст] / Е.А. Дальченко, Д.В. Пода, Э.В. Бидак // Исследование инновационного потенциала общества и формирование направлений его стратегического развития, сборник научных статей 8-й Всероссийской научно-практической конференции с международным участием: в 3 томах. 2018. С. 277-282.

25. Дерр, Е.А. Повышение НДС и его влияние на экономику [Текст] / Е.А. Дерр // Новый путь российской экономики: импортозамещение, инновационность, экономическая безопасность. Сборник статей по итогам

Международной научно-практической конференции. Стерлитамак, 2019. С. 62-64.

26. Егоров, А.Ю. Влияние динамики налоговых расходов по НДС на динамику поступлений НДС [Текст] / А.Ю. Егоров // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2018. - № 11 (86). - С. 5.

27. Изменение ставок НДС в 2019 году [Электронный ресурс]: разъяснения ФНС о переходном периоде - Ресурс доступа: <https://buh.ru/articles/documents/76508/>

28. История возникновения налога на добавленную стоимость [Электронный ресурс] - Ресурс доступа: <http://www.financelike.ru/dzms-52-3.html>

29. Касьянова, Г.Ю. НДС для организаций и индивидуальных предпринимателей [Текст] : учебное пособие / Г.Ю. Касьянова - М.: АБАК, 2016. – 712 с.

30. К чему приведёт повышение НДС с 18 до 20% [Электронный ресурс] – Ресурс доступа: <https://www.vedomosti.ru>

31. Луценко, А.Н., Чесноков, С.В. Актуальные проблемы применения налога на добавленную стоимость в РФ [Текст] / А.Н. Луценко, С.В. Чесноков // Научный форум: Экономика и менеджмент: сб. ст. по материалам XXI междунар. науч.-практ. конф. — № 9(21). — М., Изд. «МЦНО», 2018. — С. 50-55.

32. Метелькова, Л.В. Проблемы формирования налоговой базы по НДС в крупных международных производственных организациях [Текст] / Л.В. Метелькова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук – 2017. -№2-1. С.-85-87

33. Налог на «Google» [Электронный ресурс] - Ресурс доступа: http://buhguru.com/effektivniy-buhgalter/chto-izmenitsya-2017.html#__21

34. Некоторые вопросы, связанные с повышением ставки и другими изменениями законодательства в сфере НДС [Текст] // Налоговая политика и практика. 2018. № 12 (192). С. 4-7.

35. Новые изменения по НДС в 2019 году в таблицах с комментариями [Электронный ресурс] - Ресурс доступа: <http://казначей78.рф/novye-izmeneniya-po-nds-v-2019-godu-v-tablitsah-s-kommentariyami/>

36. О включении в состав взыскиваемого ущерба суммы «входного» НДС [Электронный ресурс] - Ресурс доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/court/a51/978592.html>. 9

37. Официальный сайт Министерства финансов России. [Электронный ресурс] - Ресурс доступа: <http://www.minfin.ru>

38. Официальный сайт Минэкономразвития России [Электронный ресурс] - Ресурс доступа: <http://www.economy.gov.ru>

39. Официальный сайт Федеральная налоговая служба РФ — [Электронный ресурс] / ФНС России [сайт] 2018. — Ресурс доступа: <http://www.nalog.ru>

40. Павлова, Е. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронное учебное пособие / Е. В. Павлова. — Тольятти: Изд-во ТГУ, 2016.

41. Полубелова, М.В. Повышение ставки НДС: влияние на учет переходящих операций [Текст] / М.В. Полубелова, Н.А. Полубелов, М.П. Широколобова // Экономика и управление в современных условиях Материалы международной научно - практической конференции. Составитель Л. М. Ашихмина; главный редактор В.Ф. Забуга. 2018. С. 217-219

42. Последствия повышения ставки по НДС (ключевые разъяснения Минфина России) [Электронный ресурс] - Ресурс доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a34/979748.html>

43. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст] : учебное пособие / Б.А. Романов. - Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. – 560 с.

44. Сибиряткина, И.В., Кондусова, Е.В. Перспективы развития налога на добавленную стоимость в РФ [Электронный ресурс] / И.В.

Сибиряткина, Е.В. Кондусова // Международный студенческий научный вестник. – 2015. – №4-2 – Ресурс доступа: <http://eduherald.ru/ru/article/view?id=13519>

45. Слепцов, В.В. Правила определения вычета НДС по приобретаемым основным средствам [Текст] / В.В. Слепцов // Эпоха науки. 2018. № 16. С. 137-138.

46. Соколова, И.А., Пономаренко, А.А. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. Управление кредиторской задолженностью [Текст] / И.А. Соколова, А.А. Пономаренко // Экономика, управление, финансы: материалы III междунар. науч. конф. (г. Пермь, февраль 2014 г.). - Пермь: Меркурий, 2014. — С. 101-105.

47. Стригалева, Д.С. Старый новый НДС: проблемы перехода на ставку 20% в 2019 году [Текст] / Д.С. Стригалева // Современные аспекты экономики. 2018. № 12 (256). С. 160-165.

48. Трофимов, Г.В. К вопросу об экономических последствиях повышения ставки НДС в Российской Федерации [Текст] / Г.В. Трофимов // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. LXVIII междунар. студ. науч.-практ. конф. № 8(68). – Ресурс доступа: [https://sibac.info/archive/economy/8\(68\).pdf](https://sibac.info/archive/economy/8(68).pdf)

49. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. [Электронный ресурс] - Ресурс доступа: <http://online-buhuchet.ru/uchet-raschetov-po-nalogu-na-dobavlennuyu-stoimost-nds-2/>

50. Что такое НДС? Сущность НДС [Электронный ресурс] – Ресурс доступа: <http://online-buhuchet.ru/uchet-raschetov-po-nalogu-na-dobavlennuyu-stoimost-nds/>

51. ЦБ оценил последствия для инфляции от роста НДС [Электронный ресурс] – Ресурс доступа: <https://www.rbk.ru/economics>

52. Цыбанева, И.А. Некоторые проблемы исчисления и возмещения НДС на предприятиях пищевой отрасли [Текст] / И.А. Цыбанева // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации,

сборник статей XXIV Международной научно-практической конференции. Пенза, 2019. С. 123-125.

53. Щербакова, И.Г. Проблемы налогового администрирования НДС и пути их решения [Текст] / И.Г. Щербакова // Вестник удмуртского университета. 2017. Т. 27, вып. 3. С. 66-72.

54. Юзвак, М.В. Последствия повышения ставки по НДС [Электронный ресурс]: Ключевые разъяснения Минфина России - Ресурс доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a34/979748.html>

55. Яровая, В.В. Процесс перехода на новую ставку НДС в 2019 году [Текст] / В.В. Яровая, Л.А. Мареева // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2019. № 1. С. 105-109.

ПРИЛОЖЕНИЯ

- ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Устав ООО «СтройИнвестПроект»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Бухгалтерский баланс за 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Отчет о финансовых результатах за 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Бухгалтерский баланс за 2017 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Отчет о финансовых результатах за 2017 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Бухгалтерский баланс за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Отчет о финансовых результатах за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Учетная политика ООО «СтройИнвестПроект»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Рабочий план счетов бухгалтерского учета
- ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Формулы для расчета коэффициентов ликвидности
- ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Договор подряда от 16 мая 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Счет-фактура № 6 от 25 июня 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 13. Счет-фактура № 162 от 26 октября 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 14. Договор аренды нежилого помещения №8/2018
- ПРИЛОЖЕНИЕ 15. Акт приема-передачи нежилого помещения
- ПРИЛОЖЕНИЕ 16. Книга покупок за 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 17. Договор № 020718 от 02 июля 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 18. Счет-фактура №20180820 от 20 августа 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 19. Договор № Д0501-19016 от 17 августа 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 20. Справка о стоимости №1 от 10 декабря 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 21. Счет-фактура №20181210 от 10 декабря 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 22. Книга продаж за 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 23. Анализ счета 19 за 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 24. Карточка счета 19 за 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 25. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 за 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 26. Анализ счета 68 за 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 27. Карточка счета 68 за 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 28. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 29. Налоговая декларация по НДС за 2018 г.