

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт электронного обучения

Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра Экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы

Налог на добавленную стоимость в организациях сферы оказания услуг

УДК – 336.226.3

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б11	Косарева Е.А.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Н.Н.	К.Э.Н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г.А.	Д.Э.Н		

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P1	Применять <i>глубокие</i> естественнонаучные, математические и инженерные <i>знания</i> для создания и обработки <i>новых</i> материалов
P2	Применять <i>глубокие знания</i> в области современных технологий машиностроительного производства для решения <i>междисциплинарных</i> инженерных задач
P3	Ставить и решать <i>инновационные</i> задачи <i>инженерного анализа</i> , связанные с созданием и обработкой материалов и изделий, с использованием системного анализа и моделирования объектов и процессов машиностроения
P4	Разрабатывать технологические процессы, <i>проектировать</i> и использовать <i>новое</i> оборудование и инструменты для обработки материалов и изделий, конкурентоспособных на <i>мировом</i> рынке машиностроительного производства
P5	Проводить теоретические и экспериментальные <i>исследования</i> в области современных технологий обработки материалов, нанотехнологий, создания <i>новых</i> материалов в <i>сложных</i> и <i>неопределенных</i> условиях
P6	Внедрять, <i>эксплуатировать</i> и обслуживать современные высокотехнологичные линии автоматизированного производства, обеспечивать их <i>высокую эффективность</i> , соблюдать правила охраны здоровья и безопасности труда на машиностроительном производстве, выполнять требования по защите окружающей среды
<i>Универсальные компетенции</i>	
P7	Использовать <i>глубокие знания</i> по <i>проектному менеджменту</i> для ведения <i>инновационной</i> инженерной деятельности с учетом юридических аспектов защиты интеллектуальной собственности
P8	<i>Активно</i> владеть <i>иностранным языком</i> на уровне, позволяющем работать в иноязычной среде, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты инновационной инженерной деятельности
P9	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена и руководителя группы</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P10	Демонстрировать <i>глубокие знания социальных, этических и культурных аспектов</i> инновационной инженерной деятельности, компетентность в вопросах <i>устойчивого развития</i>
P11	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения

Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

Барышева Г.А.

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы в форме: бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
3-3Б11	Косарева Евгения Александровна

Тема работы:

Налог на добавленную стоимость в организациях сферы оказания услуг	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№943/с от 09.02.2016
Срок сдачи студентом выполненной работы:	

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе	Налоговое законодательство, учебная и научная литература по теме ВКР, информация периодических изданий, данные бухгалтерского и налогового учета исследуемой организации ООО «Приборы учета»
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	Обзор литературных и нормативных источников. Методические аспекты бухгалтерского и налогового учета в организациях сферы услуг. Практика налогового учета на примере ООО «Приборы учета». Анализ налоговых обязательств и отчетности в ООО «Приборы учета». Вопросы социальной ответственности в организации ООО «Приборы учета».
Перечень графического материала	Таблицы, рисунки, образцы документов.
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
3.4 Анализ программ корпоративной социальной ответственности для ООО «Приборы учета»	Черепанова Н.В. Доцент, к.ф.н.

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	11.02.2016
--	------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Н.Н.	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б11	Косарева Е.А.		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа включает: 91 с., 6 табл., 3 рис., 34 источников, 5 прил.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, налоговое законодательство, бухгалтерский учет, налоговый учет, социальная ответственность.

Объектом исследования – ООО «Приборы учета»

Цель работы – изучение порядка ведения налогового учета, порядок исчисления сумм налога на добавленную стоимость, формирование налоговой отчетности, разработка мероприятий налогового планирования.

В процессе исследования использованы законодательные, нормативные, методические материалы, учебные пособия.

В результате исследования был рассмотрен порядок исчисления налога на добавленную стоимость, ведения налогового учета, формирования налоговой отчетности в организации ООО «Приборы учета».

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики: Во введении определяется актуальность, цель работы, объект и предмет исследования, практическая значимость результатов, реализация и апробация работы. А также приведен обзор литературных источников по теме работы.

В первой главе рассматривается история возникновения налога на добавленную стоимость, взаимодействие субъектов налоговых отношений и формирование налогового обязательства.

Вторая глава посвящена рассмотрению вопросов организации бухгалтерского и налогового учета в ООО «Приборы учета» и порядку исчисления налога, формированию налоговой отчетности.

В третьей главе проводится анализ налогового производства организации, а также рассматриваются аспекты социальной ответственности организации.

Степень внедрения: Результаты проведенного анализа были сообщены руководству ООО «Приборы учета». Большая часть рекомендаций по оптимизации налоговых обязательств приняты во внимание.

Область применения: налоговый учет налога на добавленную стоимость.

В будущем планируется, что полученные результаты анализа налогового производства, эффективности социальной ответственности управления могут быть использованы в управленческой работе ООО «Приборы учета».

Обозначения и сокращения

НДС – налог на добавленную стоимость;

ЕЭС – Европейское Экономическое сообщество;

РФ – Российская Федерация;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

ИП – индивидуальный предприниматель;

ЕСХН – Единый сельскохозяйственный налог;

УСН – упрощенная система налогообложения;

ЕНВД – единый налог на вмененный налог;

КСО – корпоративная социальная ответственность;

ВЦИОМ – всероссийский центр изучения общественного мнения;

СМИ – средства массовой информации;

РСПП – российский союз промышленников и предпринимателей;

ГМУ – государственное и муниципальное управление;

МВА (Master of Business Administration) – Мастер делового администрирования;

КПД – коэффициент полезного действия.

Оглавление

Введение.....	8
1 Теоретические основы налога на добавленную стоимость.....	11
1.1 История возникновения и сущность налога на добавленную стоимость.....	11
1.2 Взаимодействие субъектов налоговых отношений.....	16
1.3 Формирование налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость.....	24
1.4 Документирование и сопровождение налогового производства.....	31
2 Практика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость на примере ООО «Приборы учета».....	41
2.1 Организационно-экономическая характеристика организаци ООО «Приборы учета».....	41
2.2 Организация бухгалтерского и налогового учета в организации.....	43
2.3 Порядок исчисления и уплаты НДС в организации.....	47
2.4 Составление налоговой отчетности по НДС.....	52
3 Анализ налогового производства ООО «Приборы учета».....	56
3.1 Анализ динамики и структуры налоговых обязательств организации.....	56
3.2 Анализ сложных случаев в исчислении налога.....	58
3.3 Разработка мероприятий налогового планирования НДС.....	61
3.4 Анализ программ корпоративной социальной ответственности для ООО «Приборы учета».....	66
Заключение.....	75
Список использованных источников.....	77
Приложение А. Применение налоговых ставок Налога на добавленную стоимость.....	81
Приложение Б. Счета бухгалтерского учета, применяемые в ООО «Приборы учета».....	83
Приложение В. Особенности бухгалтерского и налогового учета.....	85

Приложение Г. Бухгалтерские проводки по учету НДС налога на добавленную стоимость.....	86
Приложение Д. Налоговая декларация ООО «Приборы учета» за IV квартал 2015 года.....	89

Введение

Актуальность темы данной выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что налог на добавленную стоимость признан основным федеральным налогом.

Налог на добавленную стоимость отводят важную роль в косвенном налогообложении. Доходная часть бюджета нашего государства формируется из значительных поступлений налога на добавленную стоимость. Его относят к важному регулятору перераспределения общественных благ.

Благодаря его применению осуществляется перераспределение налогового бремени, что позволяет соблюдать экономическое и юридическое равенство налогоплательщиков в современных кризисных условиях.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение порядка ведения налогового учета, порядок исчисления сумм налога на добавленную стоимость, формирование налоговой отчетности, разработка мероприятий налогового планирования.

Задачами выпускной квалификационной работы являются:

- изучение нормативного регулирования налога на добавленную стоимость в Российской Федерации;
- рассмотрение теоретических основ налога на добавленную стоимость;
- рассмотрение краткой характеристики организации ООО «Приборы учета»;
- рассмотрение организации бухгалтерского и налогового учета в ООО «Приборы учета»;
- проведение анализа динамики и структуры налоговых обязательств организации;
- разработка мероприятий налогового планирования;
- проанализировать действующие программы корпоративной социальной ответственности в организации.

Объектом исследования является ООО «Приборы учета». Основной вид деятельности в ООО «Приборы учета» - оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения (Код ОКВЭД 51.65.6). Дополнительными видами деятельности в ООО «Приборы учета» являются оказание сопутствующих услуг

Предметом исследования данной выпускной квалификационной работы является экономические отношения, которые возникают между государством и хозяйствующими субъектами по вопросам налогообложения их добавленной стоимости.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы были использованы законодательные, нормативные, методические материалы, учебные пособия, данные текущего учета, бухгалтерской и налоговой отчетности организации.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложений и представлена на 85 страницах машинописного текста.

Научная или практическая новизна – в процессе написания работы был проведен анализ бухгалтерского и налогового учета, документального оформления налоговой отчетности и программы корпоративной социальной ответственности ООО «Приборы учета». Результаты проделанной работы были сообщены руководству организации. Большая часть рекомендаций по оптимизации налоговых обязательств приняты во внимание.

Практическая значимость результатов ВКР – полученные результаты анализа налогового производства, эффективности социальной ответственности управления могут быть использованы в учетной и управленческой работе ООО «Приборы учета».

Обзор литературы.

Российскому законодательству по налогу на добавленную стоимость свойственно подвижность и изменчивость. Большой перечень нормативных документов, которые регламентируют порядок исчисления налога, приводит к

ряду нарушений, связанных с порядком исчисления и уплаты налога. Как показывает мировая практика, налог на добавленную стоимость широко применяется в более чем в пятидесяти государствах.

Управление налогом на добавленную стоимость является острой проблемой, которая стоит перед налоговыми органами. Задолженность по налогу на добавленную стоимость в бюджет ежегодно растет. Это связано со сложным механизмом исчисления налога и наличием большого перечня нормативных документов. Базовыми работами на эту тему можно назвать нормативные акты такие как: Налоговый кодекс часть I, часть II, Постановление РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», приказ Минфина России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме», «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 №4,

Налогоплательщики налога на добавленную стоимость изыскивают способы уклонения от уплаты налога, что приводит к большому количеству судебных разбирательств.

Наиболее значимым и подробным источниками освещающим исчисление и порядок уплаты налога на добавленную стоимость являются учебные пособия: «Налогообложение организаций в Российской Федерации», авторами которого являются Мешков Д.А., Топчи Ю.А., а также «Налоги и налогообложение» авторы Черник Д.Г., Шмелев Д.Ю.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1.1 История возникновения и сущность налога на добавленную стоимость.

Наиболее широко распространенным налогом на товары и услуги в налоговых системах современных государств является налог на добавленную стоимость, далее НДС.

НДС является косвенным налогом, который взимается в процентах к облагаемому обороту товаров (работ, услуг). Он также влияет на процессы ценообразования и структуру потребления. При движении товара в процессе производства и реализации, НДС перекладывается между промежуточными звеньями посредством реализационных цен до завершающей стадии потребления.

Франция является первым государством, откуда берет начало формирование налога на добавленную стоимость. Основой для формирования налога на добавленную стоимость послужил порядок взимания и применения налога с оборота. Весь процесс формирования НДС разделяют на три этапа:

1. В 1937 г. отказ от налога с оборота, тем самым был осуществлен переход к налогу на производство.
2. В 1948 г. ввели систему отдельных платежей. Согласно с этой системой, каждому производителю необходимо было платить налог с общей суммы продаж. Предварительно из общей суммы продаж вычиталась сумма налога, которая входила в стоимость ранее приобретенных им товаров, с разницей в один месяц.
3. В 1958 г. отмена единого налога на производство, принятие налога на добавленную стоимость.

Впервые НДС теоретически обоснован в 1954 г. французским экономистом Мишелем Лоре, который описал схему его действия [18]. М. Лоре обосновал, что при применении НДС устраняется каскадный эффект

налога с оборота. Некоторое время НДС применялся в экспериментальном варианте. А с конца 1960-х гг. распространение НДС приняло масштабный характер. Этому способствовало принятие директив Европейского Экономического Сообщества, далее ЕЭС. Согласно этим директивам НДС утверждался в качестве основного косвенного налога для стран – членов ЕЭС и устанавливались сроки его введения – до 1972 г [24]. Для стран, которые хотели вступить в ЕЭС, необходимым условием являлось наличие действующей системы НДС.

Фундаментальные преимущества НДС способствовали его широкому распространению:

- налогом облагаются расходы конечных потребителей;
- наличие широкой базы налогообложения;
- в облагаемый оборот не включаются суммы ранее оплаченного плательщиком налога;
- регулярность налоговых поступлений и их пропорциональное увеличение в зависимости от изменения уровня цен;
- государство получает часть доходов на каждой стадии производственного и распределительного цикла;
- конечная сумма НДС, которую получает государство, не зависит от числа промежуточных производителей и продавцов;
- применяется «зачетная» схема этого налога по всей цепочке производства и обращения товара, которая создает трудности для уклонения от уплаты налога;
- осуществляется косвенное стимулирование процессов накопления и инвестирования (доходы, идущие на эти цели, не облагаются налогом), а также производства экспортной продукции (применяется минимально возможная ставка 0%).

Российская Федерация ввела в налоговую практику НДС в 1992 г. Косвенные налоги, а именно НДС и акцизы, заменили такие налоги, как налог с оборота и налог с продаж. НДС и акцизы оказывают существенное влияние на

образование доходов бюджета, на ценовые пропорции, финансы предприятий и организаций, на всю экономику страны.

В 1990-х гг. начала проводится масштабная экономическая реформа. Она заключалась в переходе к рыночным отношениям, свободным ценам на большую часть товаров, работ и услуг. Начало применения НДС в нашей стране также способствовало экономической реформе.

Законом РСФСР от 06.12.1991 N1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» первоначально были определены порядок исчисления налога и его уплата. На данный момент НДС регулируется 21 главой Налогового Кодекса Российской Федерации (часть 2).

Налог на добавленную стоимость относят к одному из важных налогов. Его механизм исчисления довольно сложный. При исчислении НДС применяется понятие «добавленная стоимость». Налог на добавленную стоимость является формой изъятия в бюджет части стоимости товара, работы или услуги, которая перечисляется в бюджет по мере продажи этих самых товаров, работ или услуг. Это часть стоимости образуется на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг. Надо отметить, что на каждом этапе производства товаров, работ и услуг налог начисляется с той суммы, которую добавили («добавленная стоимость») в процессе доработки продукта или продвижения продукта к покупателю. Двойственность природы НДС выражается в том, что он взимается при заключении каждой сделки и не накапливается в цене товара.

Сутью налога на добавленную стоимость является уплата суммы налога производителем или продавцом продукции (товаров, работ или услуг) с той части добавленной стоимости, которую он сам добавляет. Как я отмечала ранее, добавленная стоимость образуется на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг. Производитель или продавец продукции уплачивает НДС на каждом этапе производства продукции или реализации. В таблице 1 показана схема начисления НДС. Условно возьмем ставку НДС равную 18%.

Таблица 1-Процесс начисления налога на добавленную стоимость (в рублях)

	Произв одитель сырья	Произв одитель готовой продукции	П родавец оптовый	Пр одавец розницы	Пок упатель
Сумма продаж без НДС	20000	100 000	140 000	175 000.	
Начисле нный налог по ставке 18%	3600	18000	25 200	31 500	
Итого с НДС	23 600	118 000	165 200	206 500	206 500
Налог, ранее начисленный на стоимость купленного сырья	0	3600	18 000	25 200	31 500
Реально выплачиваемый налог	3600	14400	7200	6300	31 500

Как мы видим из таблицы 1, налог, который выплачивается на каждом этапе движения товара, входит в состав конечной цены товара на продажу и в конечном итоге полностью оплачивается потребителем. Также из таблицы видно, что продавец сам платит НДС за приобретенные им товары.

При упрощенном порядке расчета НДС, разница между суммой налога,

которая получена от покупателя за товары, и суммой налога, уплаченной поставщикам, и есть та часть стоимости товара, работы или услуги, которая перечисляется в бюджет. Сумму налога, которую прибавляют к стоимости продукции, определяют на основе рыночной цены продукции и установленной ставки налога.

Продавец продукции может получить компенсацию от государства на сумму налога, которую он выплачивает своим поставщикам. Таким образом, сумма налога перекладывается на конечного потребителя. Получается, что налог на добавленную стоимость платит население, в меньшей степени предприятия и продавцы продукции. Хотя предприятия в ряде случаев и есть конечные потребители продукции, что не позволяет считать НДС нейтральным к предприятиям. НДС увеличивает стоимость продукции, чем затрудняется ее реализация, тем самым сужается рынок сбыта продукции.

Отмечу, что у плательщиков НДС есть определенная выгода, которая заключается в увеличении поступающей денежной суммы от покупателей. И зависит она от периода между поступлениями денежных сумм от покупателей и сроком их перечисления в бюджет. То есть, за тот промежуток времени плательщик НДС использует перечисленные суммы в своей финансовой деятельности предприятия.

То, что выделяется сумма добавленной стоимости на каждом этапе движения продукции, определяет важные моменты:

- составляющие элементы цены товара разграничиваются, производитель старается снизить издержки производства;
- государство получает информацию о том, с какой скоростью оборачиваются промышленный и торговые капиталы;
- государство получает доходы на каждом этапе движения продукции.

Благодаря взиманию НДС, государство решает фискальные задачи. Поступления платежей НДС используются для покрытия дефицита бюджета. При увеличении налоговых ставок по прямым налогам, происходит замедление процесса накопления капитала, снижается деловая активность. У НДС

отмечают фискальную продуктивность. Её связывают с ростом потребления и инфляцией.

Доходы бюджета за счет НДС могут быть увеличены при условии увеличения численности населения и росте его жизненного уровня, чем обеспечивается рост потребления продукции и рост расходов на данное потребление. И обратная ситуация возникает при снижении численности населения и его уровня жизни, что приводит в свою очередь к снижению роста потребления продукции и к снижению роста расходов. В условиях экономического подъема, повышаются цены, следовательно, увеличиваются суммы налога, которые поступают в бюджет.

Таким образом, государство посредством НДС регулирует потребление продукции. При изменении ставки налога увеличивается или уменьшается цена продукции. Соответственно изменяется структура потребления.

1.2 Взаимодействие субъектов налоговых отношений.

Налог на добавленную стоимость относят к основному косвенному налогу и главному налогу, который формирует доходную часть бюджета. Сумма платежей по налогу на добавленную стоимость в бюджет превышает поступления по другим налогам, даже по налогу на прибыль.

При осуществлении производственной или торговой деятельности, между предприятием или организацией и государством возникают гражданско-правовые отношения. Эти отношения регулируются законодательством РФ. Законодательство о налогах и сборах контролирует отношения, связанные с установлением, ведением и взиманием налогов и сборов в Российской Федерации, согласно ст. 2 Налогового кодекса Российской Федерации [2]. С помощью взимания налогов, обеспечивается формирование доходов государства. Одновременно осуществляется регулирование экономики страны.

Налоговая система – это инструмент государственного управления обществом.

Законодательство по налогам и сборам определяет участников налоговых отношений, согласно ст.9 НК РФ:

- субъекты налога;
- налоговые агенты;
- государственные органы [2].

К субъектам налоговых отношений относят:

1. Федеральную налоговую службу Российской Федерации, ее территориальные подразделения.
2. Государственный таможенный комитет Российской Федерации, его территориальные подразделения.
3. Государственные внебюджетные органы (Счетная палата РФ, Федеральное казначейство).
4. Органы внутренних дел.
5. Министерство финансов РФ и финансовые органы субъектов федерации.
6. Государственные органы исполнительной власти и органы местного самоуправления, осуществляющие взимание налогов и сборов;
7. Организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами (на них возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов);
8. Налогоплательщики: организации, физические лица-граждане, физические лица и индивидуальные предприниматели, налоговые агенты.

Государственные налоговые органы являются единой системой. Они осуществляют контроль по соблюдению налогоплательщиками налогового законодательства, за правильным исчислением налогов и сборов, за порядком их перечисления в бюджет, за соблюдением валютного законодательства. Налоговые органы взаимодействуют с органами правоохранительной и исполнительной власти, с государственным таможенным комитетом РФ.

В компетенцию таможенных органов входит контроль за исполнением налогового и таможенного законодательства в ситуациях, связанных с

перемещением продукции через таможенную границу РФ.

Органы исполнительной и правоохранительной власти предупреждают, выявляют и пресекают налоговые правонарушения, преступления. Так обеспечивается экономическая безопасность страны.

Согласно Налоговому кодексу РФ, к налоговым органам в РФ относят только Федеральную налоговую службу Российской Федерации и её территориальные подразделения. Федеральная налоговая служба РФ находится в подчинении у Президента и Правительства РФ. Она занимается общим руководством, проводит контроль и координацию деятельности подчиненных ей территориальных налоговых органов. Федеральная налоговая служба наделена правом заниматься разработкой форм расчетов по налогам, форм налоговых деклараций, заявлений на постановку на учет в налоговые органы. Аналогичными функциями наделены территориальные подразделения Федеральной налоговой службы.

Первичным звеном налоговых органов являются государственные налоговые инспекции, создаваемые в районах. Налоговые инспекции на местах ведут реестры налогоплательщиков, контролируют сроки предоставления документов по исчислению налоговых платежей, формируют налоговую отчетность. Данную отчетность предоставляют вышестоящим налоговым органам. Дополнительно налоговые инспекции ежемесячно предоставляют в финансовые органы информацию о суммах налогов и сборов, которые поступили в бюджет. Налоговый кодекс РФ содержит перечень прав и обязанностей, которыми наделены налоговые и таможенные органы, а также органы внутренних дел.

Согласно Налоговому кодексу РФ, физические лица, организации, предприятия могут выступать как в качестве налогоплательщиков и плательщиков сборов, так и в качестве налоговых агентов.

В налоговой практике российского законодательства в основе лежит понятие «резидент». В соответствии со ст. 207 Налогового кодекса РФ, резидентами РФ считаются физические лица, их еще называют налоговыми

резидентами РФ, которые находятся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году [3]. Налоговый кодекс РФ в части первой (глава 3) содержит перечень прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов.

Организации и физические лица, которые согласно налоговому законодательству наделены обязательством уплаты налогов и сборов, определяются как налогоплательщики и плательщики сборов. Исполнение полномочий налогоплательщиков возложено на филиалы и территориальные подразделения налоговых инспекций.

Лица, наделенные обязанностью исчислить сумму налога за налогоплательщика, удержать эту сумму у налогоплательщика и перечислить её в государственный бюджет, признаются налоговыми агентами.

Налоговое законодательство, ст. 24 части первой НК РФ, устанавливает круг налоговых агентов [2]. Ими являются физические лица – предприниматели, организации, обязанность которых возникает по исчислению:

- налога на доходы физических лиц;
- налога на дивиденды и доходы от долевого участия;
- НДС с объема проданной продукции, реализация которой происходит на территории РФ иностранными юридическими лицами, которые не состоят на налоговом учете, и с услуг по аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества.

Ситуации, при которых лица определяются налоговыми агентами по НДС:

1. Приобретение товаров на территории РФ у иностранных лиц, которые не состоят на учете в налоговых органах РФ.
2. Аренда или покупка федерального имущества, имущества субъектов РФ, муниципального имущества.
3. Продажа конфискованного имущества или имущества, реализация которого осуществляется на основании решения суда. А также продажа бесхозных ценностей, кладов, скупленных ценностей или ценностей,

перешедших по праву наследования государству. Исключением является продажа имущества должников, которые признаны банкротами.

4. Взятие на себя роли посредника при продаже товаров, работ, услуг на территории РФ у иностранных лиц, которые не состоят на учете в налоговых органах РФ.
5. Применение организациями и индивидуальными предпринимателями спецрежимов, а именно, упрощенной системы налогообложения, системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, патентную систему налогообложения или использование освобождения от уплаты НДС.

В первой ситуации, где осуществляется покупка товаров на территории РФ у иностранного лица, который не состоит на учете в налоговых органах РФ, налоговый агент вычитает сумму НДС из причитающихся иностранному продавцу средств за проданные товары. Затем перечисляет эту сумму НДС в государственный бюджет. Сумма НДС находится путем умножения налогооблагаемой базы на налоговую ставку.

Согласно со ст. 143 Налогового кодекса части второй к налогоплательщикам НДС относят:

1. Организации;
2. Индивидуальные предприниматели;
3. Лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза [3].

Налогоплательщикам в обязательном порядке необходимо предоставлять следующую информацию в письменной форме в налоговый орган:

1. Открытие или закрытие счетов в кредитных организациях в течение десяти дней.
2. Об участии в российских или иностранных организациях в течение

первого месяца со дня такого участия.

3. Обо всех обособленных подразделениях на территории РФ в течение первого месяца со дня их создания, реорганизации или ликвидации.
4. Объявление о банкротстве, ликвидации или реорганизации в течение трех дней со дня принятия такого решения.
5. Данные, касающиеся изменения места нахождения или места жительства в течение десяти дней с момента таких изменений.

Налогоплательщики НДС делятся на две группы:

- Налогоплательщики, которые уплачивают «внутренний» НДС.

Подразумевается уплата НДС, возникающего при продаже продукции на территории РФ.

- Налогоплательщики, которые уплачивают «ввозной» НДС.

Подразумевается уплата НДС на таможне, возникающего при ввозе продукции на территорию РФ.

Надо отметить, что вторая группа плательщиков НДС больше чем первая группа. На территории РФ «внутренний» НДС платит только определенная часть организаций и предприятий. Другая же часть имеет освобождение от уплаты НДС либо не являются плательщиками НДС вовсе.

В Налоговом кодексе РФ предусмотрено освобождение организаций и индивидуальных предпринимателей от исчисления и уплаты НДС на внутреннем рынке при определенных условиях (ст. 145 НК РФ части второй):

- если выручка от реализации в совокупности не более 2 млн. рублей за три последовательных календарных месяца (без учета НДС);
- при получении статуса участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 (ред. от 29.06.2015) N 244-ФЗ "Об инновационном центре Сколково"[3].

Данное освобождение действует в течение двенадцати последующих календарных месяцев. Операции по ввозу товаров на территорию РФ не подпадают под действие данного освобождения. Следовательно, если

организация, освобожденная от обязанностей налогоплательщика НДС, совершает операции по ввозу продукции на территорию РФ, ей необходимо будет выполнить обязанности налогового агента по данным операциям согласно со ст. 161 НК РФ части второй, то есть заплатить налог на таможне [3].

При желании организации получить освобождение от исчисления и уплаты НДС, ей необходимо поставить в известность налоговую инспекцию и предоставить документы: выписку из бухгалтерского баланса; выписку из книги продаж; выписку из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (для ИП).

Организации, которые не являются плательщиками НДС согласно со ст.143 НК РФ части второй:

- российские или иностранные организации, участвующие в проведение Олимпийских зимних игр и Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи;
- российские или иностранные организации, участвующие в проведение чемпионата мира по футболу FIFA 2018 г. и Кубка конфедераций FIFA 2017 г.;
- организации и предприниматели, которые применяют систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, далее ЕСХН;
- организации и предприниматели, которые применяют упрощенную систему налогообложения, далее УСН;
- организации и предприниматели, которые применяют систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности , далее – ЕНВД;
- организации и предприниматели, которые применяют патентную систему налогообложения;
- организации и предприниматели, имеющие освобождение от исчисления и уплаты НДС [3].

Однако все выше перечисленные организации должны будут заплатить НДС, в случае выставления ими покупателям счета-фактуры с указанной

суммой налога. Указанные организации не имеют право на получение вычетов по НДС.

Налогоплательщики имеют те же права, что и налоговые агенты. Они имеют право на:

- получение бесплатной информации от налоговых органов о налоговом законодательстве;
- получение разъяснений от налоговых органов по вопросам, касающихся применения налогового законодательства;
- применение налоговых льгот;
- получение отсрочки или рассрочки, налогового кредита;
- на получение возврата или зачета излишне уплаченных налогов;
- представление своих интересов в налоговых органах лично или посредством своего представителя;
- на предоставление пояснений по исчислению и уплате налогов, по актам налоговых проверок в налоговые органы;
- на личное присутствие, в случае проведения выездной налоговой проверки;
- получение копий актов налоговой проверки и решений налоговых органов;
- не выполнение неправомерных актов и требований налоговых органов;
- обжалование актов и действий налоговых органов;
- налоговую тайну;
- полное возмещение убытков, понесенных в результате незаконных решений и действий налоговых органов.

Основными обязанностями налогоплательщиков и налоговых агентов являются:

- постановка на учет в налоговые органы по месту своего нахождения;
- уплата установленных налогов и в порядке, установленном налоговым законодательством;
- ведение учета объектов налогообложения;

- представление налоговой отчетности, налоговых деклараций в налоговые органы.

При постановке на учет в налоговых органах, налогоплательщику выдается его индивидуальный идентификационный номер, далее ИНН. При составлении налоговой отчетности налогоплательщик указывает свой ИНН во всех документах. Индивидуальный идентификационный номер состоит из восьми цифр. Первые две цифры соответствуют региону местонахождения налогоплательщика, третья и четвертая цифра являются номером налоговой инспекции, в которой налогоплательщик стоит на учете. Последующие цифры и есть его регистрационный номер.

Между участниками налоговых отношений могут возникать споры, касающиеся вопросов по исчислению НДС, по оформлению первичных документов, о порядке и сроках возмещения, возврата или зачета НДС, о добросовестности контрагентов.

1.3 Формирование налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость.

В соответствии со ст.38 НК РФ части первой при возникновении у налогоплательщика объекта налогообложения, возникает обязанность по исчислению и уплате того или иного налога [2]. При отсутствии объекта налогообложения такой обязанности у налогоплательщика не возникает.

В налоговом законодательстве моментом возникновения налогового обязательства по НДС считается дата в налоговом периоде, в течение которого имеет место какое-либо из событий:

- зачисление денежных средств на расчетный счет налогоплательщика от покупателя за реализованные товары;
- дата отгрузки продукции либо дата оформления документа, который подтверждает факт выполнения работ налогоплательщиком.

Статья 44 НК РФ части первой определяет обстоятельства исчисления налоговых платежей в государственный бюджет [2]. Более подробно данные обстоятельства определены в ст. 17 НК РФ части первой «Общие условия установления налогов и сборов» [2]. В ст. 17 НК РФ части первой перечислены составляющие элементы налога: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Положения Главы 21 НК РФ части второй определяют элементы налога на добавленную стоимость и порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость [3].

Рассмотрим основные элементы налога на добавленную стоимость. Каждому налогу характерен самостоятельный объект налогообложения, который определяется согласно части второй НК РФ.

Под объектом налогообложения понимается юридический факт, действие или другое состояние предмета налогообложения, владение которым основывается на праве личной собственности и обязывает владельца рассчитывать и производить уплату налога в государственный бюджет соответствующего уровня.

Предметом налогообложения признаются реальные предметы или материальные блага, которые используются налогоплательщиком в своей хозяйственной деятельности. Предмет налогообложения имеет фактический характер, в свою очередь объект налогообложения носит юридический характер.

В статье 146 п.1 НК РФ определены операции, подпадающие под понятие «объект налогообложения»:

1. Операции, связанные с реализацией товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации. В состав этих операции также включают реализацию предметов залога, передачу имущественных прав, передачу прав собственности на товары или результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе.
2. Операции, связанные с передачей товаров для собственных нужд на

территории Российской Федерации. Расходы данных операций не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.

3. Строительно-монтажные работы для собственного потребления.
4. Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, которые находятся под юрисдикцией РФ [3].

Операции, которые не подпадают под понятие «объекта налогообложения», перечислены в ст. 39, ст. 146 п.2, ст.149 НК РФ части первой и части второй.

При осуществлении налогоплательщиком операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению, ему необходимо вести отдельный учет таких операций.

Под налоговой базой налога на добавленную стоимость понимают стоимостную и физическую характеристику объекта налогообложения [3]. Соответственно, при исчислении НДС, в качестве налоговой базы принимают стоимость реализованных товаров, работ или услуг, которую определяют в рублях. Физической характеристикой может выступать мощность двигателя, объем забранной воды из водоема и т.д. Налоговую базу определяют суммарно по хозяйственным операциям и операциям, которые облагаются по одной ставке. Другими словами выручка и есть налоговая база.

Под выручкой подразумеваются все доходы, полученные от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, и любое иное имущество, полученное в качестве оплаты. Выручка исчисляется в рублях.

В налоговом законодательстве к моменту определения налоговой базы относят наиболее раннюю из дат:

- дата отгрузки или передачи продукции или имущественных прав;
- дата произведенной частичной или полной оплаты в счет будущих поставок продукции или имущественных прав;
- дата реализации продукции налогоплательщиком, которому передали продукцию на хранение согласно договору складского хранения и выданного складского свидетельства;

- дата события, в котором произошла уступка денежного требования или прекращение соответствующего обязательства.

Налоговую базу признают равной стоимости товаров в следующих случаях:

- при совершении товарообменных операций;
- при совершении операций по безвозмездной передаче товаров, работ, услуг;
- при передаче права собственности на предмет залога залогодержателю, когда не выполняется обговоренное обязательство;
- при передаче товаров или результатов выполненных работ, оказанных услуг в качестве оплаты труда в натуральной форме.

Сумму НДС при определении налоговой базы исчисляют как процентную долю налоговой базы, которая соответствует налоговой ставке. Если ведется раздельный учет операций, подпадающих под разные ставки НДС, сумму НДС исчисляют путем сложения сумм налогов, которые были исчислены отдельно.

Каждая организация обязана иметь учетную политику для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Учетная политика организации для целей налогообложения должна содержать метод определения налоговой базы с учетом методов признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Их выделяют два: кассовый метод и метод начисления. Они различаются кругом налогоплательщиков, имеющих право на применение того или иного способа учета, и условиями, которые обеспечивают возможность использовать любой из методов.

Специфика метода начисления заключается в том, что при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, доходы включаются в расчет того периода, в котором их возникновение подтверждаются соответствующими документами. Эти документы обосновывают возникновение доходов, независимо от их фактического поступления. Расходы также включаются в расчет того периода, в котором они возникли,

независимо от их оплаты. Статья 271 и 272 НК РФ части второй содержат нормы определения доходов и расходов по методу начисления [3].

Специфика кассового метода заключается в том, что при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, доходами признаются денежные средства, фактически зачисленные на расчетный счет или поступившие в кассу, или фактическое получение имущества, которое передано в качестве оплаты задолженности. Расходами признаются расходы в момент их фактической оплаты. Статья 273 НК РФ части второй содержит нормы определения доходов по кассовому методу [3].

Налоговый период определяется как период времени, по завершении которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, которую необходимо уплатить в бюджет. Налоговый период может включать один или несколько отчетных периодов.

В соответствии со статьей 285 НК РФ части второй налоговым периодом считается календарный год [3]. Отчетные периоды: квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость согласно со ст. 163 НК РФ части второй является квартал [3]. Оплата налога на добавленную стоимость производится по завершении каждого налогового периода. Оплату производят равными частями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, которые следуют за истекшим налоговым периодом.

Каждому налогу соответствует своя налоговая ставка. При исчислении налога на добавленную стоимость применяют пять налоговых ставок:

- учетные (0% - специальная, 10% - пониженная, 18% - основная);
- расчетные (10/110%, 18/118%).

Согласно п.4. статьи 164 НК РФ части второй, расчетные ставки определяют как процентное отношение основной налоговой ставки (10 или 18%) к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (10 или 18%) [3]

Таким образом, расчетные ставки определяются по следующим

формулам:

$$1) 18 / (100 + 18);$$

$$2) 10 / (100 + 10).$$

В приложении А показано применение каждой ставки НДС.

В статье 52 НК РФ части первой говорится о том, что налогоплательщики должны самостоятельно определять порядок расчета налоговых платежей, учитывая налоговую ставку и льготы по соответствующему налогу [2]. В случаях, когда суммы налога исчисляют налоговые агенты или налоговые органы, им необходимо уведомить налогоплательщика об уплате налога. Уведомление должно содержать показатели налоговой базы, величину суммы налога, срок его уплаты.

Порядок исчисления суммы налоговых платежей включает в себя несколько этапов:

- определение объекта налогообложения;
- определение ставки налога;
- установление налоговых льгот;
- расчет налоговой базы;
- исчисление суммы налога.

На первом этапе налогоплательщик определяет объект налогообложения. Данный этап служит основанием для возникновения, изменения или прекращения обязанности по уплате НДС в государственный бюджет.

Второй этап основан на определении операций, подпадающих под определенную ставку НДС.

Третьим этапом является установление налоговых льгот. Под налоговыми льготами понимаются определенные преимущества и скидки, которые предоставляются отдельным категориям налогоплательщиков. У налогоплательщиков появляется возможность не производить уплату налога или производить уплату в минимальном размере. С помощью налоговых льгот, которые выступают важным элементом экономической политики, государство

регулирует работу частного бизнеса и доходы граждан РФ. К налоговым льготам относят освобождения, изъятия и скидки (вычеты).

Под освобождением подразумевается налоговая льгота, благодаря которой уменьшается налоговая ставка или сумма валового налога. Это уменьшение основано на прямом сокращении размера оплаты налогоплательщика. В качестве примера можно привести налоговые каникулы, налоговую амнистию.

Под изъятием понимается налоговая льгота, при которой некоторые предметы и объекты освобождаются от налогообложения. Данный вид льгот характерен при исчислении налога на прибыль или налога на доходы физических лиц. Примером могут служить освобождение от налогообложения донорских вознаграждений, алиментов.

Под скидками или вычетами понимается налоговая льгота, при которой происходит сокращение размера уплаты налогов. Данный вид льгот связан с расходами налогоплательщика. В качестве примера можно привести благотворительные взносы, затраты мероприятия, связанные с охраной природы.

К вычетам по налогу на добавленную стоимость относят:

- сумму налога, которую предъявили налогоплательщику при покупке продукции или имущественных прав;
- сумму налога, которую налогоплательщик уплатил на таможне РФ, при ввозе или перемещении продукции на территорию РФ или территории, которые находятся под ее юрисдикцией без таможенного оформления;
- сумму налога, которую налогоплательщик уплатил ранее, при возврате товаров от покупателя;
- сумму налога, которую исчислили с сумм частичной или полной оплаты в зачет будущих поставок продукции;
- сумму налога, которую налогоплательщик исчислил при совершении строительно-монтажных работ для личных нужд и т.д.

На четвертом этапе производится расчет налоговой базы в соответствии со статьями 153-162 НК РФ части второй [3]. На последней этапе производится исчисление суммы налога на добавленную стоимость.

В статье 44 п. 3 НК РФ части первой прописаны моменты, при которых обязанность налогоплательщика по исчислению и уплате налоговых платежей в государственный бюджет прекращается [3].

1.4 Документирование и сопровождение налогового производства.

Под налоговым производством понимается многообразие приемов, способов, методик, которые определяют порядок выполнения обязанностей налогоплательщиков по исчислению и уплате налогов в государственный бюджет. Если говорить своими словами, то налоговое производство это порядок выполнения налогового обязательства, который устанавливает налоговое законодательство. Данный порядок, общие правила выполнения налогового обязательства, налоговое законодательство определяет в ст. 38-79 НК РФ части первой [2]. Предметом регулирования выступает налоговая отчетность, сведения о которой содержатся в статьях 80-81 НК РФ части первой [2].

Основой для исчисления налогов являются данные бухгалтерского и налогового учета. Согласно с Федеральным законом N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», под бухгалтерским учетом понимается упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций [6]. Под налоговым учетом понимают систему обобщения информации, благодаря которой определяется налоговая база. Налоговая база определяется на основе данных первичных документов.

Налоговый учет обеспечивает информацией внутренних и внешних

пользователей, в которой раскрывается информация о правильности, полноте и своевременности исчисления и уплате налога в бюджет. Необходимым условием правильной организации налогового учета является наличие учетной политики организации для целей налогообложения. Учетная политика организации должна отражать порядок ведения налогового учета. Её утверждает приказом руководитель организации. Под учетной политикой организации для целей налогообложения понимают выбранную совокупность способов и методов по определению доходов и расходов, их признания, оценки и распределения.

Начальной стадией налогового производства является документирование и сопровождение налогового производства. Документирование налогового производства способствует формированию источников налоговой информации, которую используют при исчислении сумм налоговых платежей.

Информация, которая необходима для исчисления налогов, содержится в:

- отчетно-расчетной документации, которая включает в себя налоговую декларацию, налоговые расчеты, расчетные ведомости по налогам;
- сопутствующей налоговой документации, которая включает в себя расчеты стоимости имущества, справки об авансовых взносах и т.д.;
- учетно-налоговых регистрах, которые включают в себя книгу учета доходов и расходов (для ИП), налоговую карточку физического лица и т.д.;
- извещениях;
- в требованиях об уплате налогов и сборах.

Документирование и учет операций по НДС проводится в сочетании с ведением бухгалтерских документов и ведением регистров налогового учета. Налоговый кодекс РФ строго регламентирует порядок заполнения данных документов в зависимости от объекта налогообложения и порядка исчисления НДС. К регистрам налогового учета по расчету НДС относят журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж.

В список форм налогового учета и отчетности по налогу на добавленную стоимость входят важные и широко применяемые формы, которые утверждаются федеральными органами государственной власти, а именно:

- налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость;
- налоговая декларация по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза;
- счет-фактура;
- журналы учета выставленных и полученных счетов-фактур;
- книга покупок;
- книга продаж;
- уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость.

Рассмотрим далее каждую форму налогового учета. Первичным документом, на основании которого суммы НДС предъявляются к вычету, является счет-фактура. Счет-фактура это документ, подтверждающий факт отгрузки товаров или оказание услуг и их стоимость.

Всем налогоплательщикам НДС, совершающим операции, подпадающие под понятие «объект налогообложения», необходимо составлять счета-фактуры согласно ст. 169 НК РФ части второй [3]. В ряде случаев налогоплательщики имеют право не составлять счета-фактуры, например:

- в случае совершения операций по реализации ценных бумаг;
- в случаях совершения банковских операций банками (исключение – инкассация);
- в случае совершения операций страховыми организациями, которые связаны с оказанием услуг по договорам страхования, сострахования и перестрахования - в случае совершения операций, которые связаны с оказанием услуг по негосударственному обеспечению негосударственными

пенсионными фондами.

При совершении операций, подпадающих под понятие «объект налогообложения», счета-фактуры необходимо выставить в течение пяти дней. Все счета-фактуры необходимо составить до конца налогового периода, в течение которого были исчислены суммы налога по данным операциям.

Счета-фактуры выписываются в двух экземплярах, один из которых отправляется покупателю, а второй экземпляр продавец оставляет у себя. В ситуациях, когда объект налогообложения используется для собственных нужд или покупатель отсутствует, счет-фактура выписывается в одном экземпляре.

Счета-фактуры выписываются на бумажном носителе или в электронном виде. Для формирования счета-фактуры в электронном виде, необходимыми условиями являются обоюдное согласие сторон договора и наличие у сторон возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур, а также наличие электронной цифровой подписи.

Порядок заполнения счета-фактуры утвержден Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» [9]. Обязательные реквизиты счета-фактуры:

1. Номер счета-фактуры, согласно порядковому номеру, присвоенному в книге продаж или книги покупок.
2. Дата выписки счета-фактуры.
3. Полное или сокращенное (указанное в учредительных документах) наименование продавца.
4. Полное или сокращенное (указанное в учредительных документах) наименование покупателя.
5. Юридический адрес покупателя и продавца.
6. Идентификационный номер, далее ИНН, продавца и покупателя.
7. Код причины постановки на учет налогоплательщика, далее КПП, продавца и покупателя.

8. Полное или сокращенное (указанное в учредительных документах) наименование грузоотправителя. Грузоотправитель это фактическое лицо, которое отправляет товар.
9. Полное или сокращенное (указанное в учредительных документах) наименование грузополучателя. Грузополучатель это фактическое лицо, который получает товар.
10. Реквизиты оплаты.
11. Наименование товара.
12. Единица измерения товара.
13. Количество единиц товара.
14. Цена (тариф) товара без НДС или с учетом НДС.
15. Стоимость общего количества единиц товара без НДС.
16. Сумма акциза по подакцизным товарам.
17. Налоговая ставка.
18. Предъявленная покупателю сумма НДС.
19. Стоимость общего количества единиц товара с учетом НДС.
20. Страна происхождения товара, при условии иностранного происхождения товаров.
21. Номер грузовой таможенной декларации.
22. Оригинальные подписи от продавца и покупателя: руководитель организации и главный бухгалтер.
23. Печати обеих сторон сделки.

На рисунке 1 приведен пример заполнения счет-фактуры в организации ООО «Приборы учета».

Счет-фактура № ТС/ЦБ0703000045 от 03 июля 2015 г.

Исправление № -- от "--" -- г.

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Теплостиль"

Адрес: 634009, Томская обл, Томск г, Большая Подгорная ул, дом № 10

ИН-НКОП продавца: 7017178820 / 701701001

Грузоотправитель и его адрес: он же

Грузополучатель и его адрес: ООО "Приборы учета", 634000, Томская область, г. Томск, пр-кт, Кирова, 23

К платежно-расчетному документу № 087 от 23.06.2015 г.

Покупатель: ООО "Приборы учета"

Адрес: 634000, Томская область, г. Томск, пр-кт, Кирова, 23

ИН-НКОП покупателя: 7018043223/701701001

По договору: № ТС-11/14 от 01.01.2014

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Страница 1

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	Код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Сальниковое уплотнение для VB2 Ду 15-50	796	шт	1,00	1 974,58	1 974,58	без акциза	18%	355,42	2 330,00	208	ДАНИЯ	10102030/210415/0004939/1
Электропривод AMV 20, 230В (450Н, 15с. на 1мм), Danfoss	796	шт	1,00	25 125,42	25 125,42	без акциза	18%	4 522,58	29 648,00	705	СЛОВЕНИЯ	10102030/020914/0014680/11
Всего к оплате			2,00		27 100			4 878,00	31 978,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

 Шербakov С.С.
 (подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо

 Шербakov С.С.
 (подпись) (ф.и.о.)

Сумма с НДС
18%-31978.00

Приказ №1П от 3.01.15г.

Приказ №1П от 3.01.15г.

Индивидуальный предприниматель
 (подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Рисунок 1 – Пример заполнения счет-фактуры в организации ООО «Приборы учета».

Счета-фактуры с подчистками и помарками являются недействительными. Вносить исправления в счета-фактуры можно корректурным методом. Вносимые исправления заверяются подписью руководителя и печатью продавца, также должна присутствовать дата вносимого исправления. Налоговые органы при проведении проверок первоначально проверяют правильность заполнения счета-фактуры. При выявлении нарушений правильности заполнения счета-фактуры, налоговые органы лишают налогоплательщика права применения вычета данной суммы НДС.

Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, являются журналами, в которых ведется учет поступивших и выставленных счетов-фактур по мере их поступления или выставления.

Порядок ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур утвержден Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Журнал учета полученных счетов-фактур ведется покупателем, а журнал учета выставленных счетов-фактур ведется продавцом. Формы данных журналов на законодательном уровне не установлены, поэтому покупатели или продавцы вполне могут сшивать счета-фактуры за определенный период. Полученные и выставленные счета-фактуры и соответствующие им журналы учета хранятся не менее четырех лет.

Помимо ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, налогоплательщики обязаны вести книгу продаж и книгу покупок. В книге продаж ведется учет выставленных продавцом счетов-фактур. Также там регистрируются документы, которые приравниваются к счетам-фактурам и которые выдаются вместо них. К таким документам относят ленту контрольно-кассовых машин, бланки строгой отчетности.

В книге продаж счета-фактуры регистрируются в хронологическом порядке в течение одного налогового периода. По данным книги продаж налогоплательщик определяет размер налогового обязательства по НДС.

В настоящее время книгу продаж организации вправе вести в электронном виде. В конце каждого налогового периода, книгу продаж необходимо распечатать, страницы пронумеровать и скрепить печатью.

Основные реквизиты книги продаж:

1. Полное или сокращенное (указанное в учредительных документах) наименование продавца.
2. ИНН и КПП продавца.
3. Налоговый период, в течение которого производились продажи.
4. Дата и номер счета-фактуры продавца.
5. Полное или сокращенное (указанное в учредительных документах) наименование покупателя.
6. ИНН и КПП покупателя.
7. Дата оплаты счета-фактуры.
8. Итоговая сумма продаж по счету-фактуре, включая НДС.
9. Суммы НДС и налоговые ставки.

Когда возникает необходимость внести изменения в книгу продаж, регистрацию счета-фактуры производят в дополнительном листе книге продаж в том налоговом периоде, в котором была зарегистрирована счет-фактура. Наличие дополнительных листов в книге продаж является неотъемлемой частью книги продаж. На основании данных, которые содержатся в книге продаж, заполняют налоговую декларацию по НДС.

Книга покупок необходима для регистрации выставленных продавцами счетов-фактур. На основании данных книги покупок определяется сумма НДС, которую предъявляют к вычету или возмещению. В ней также ведется регистрация счетов-фактур в хронологическом порядке в рамках одного налогового периода. Нужно отметить, что в книге покупок проводится регистрация счетов-фактур только российских контрагентов. Книгу покупок также необходимо хранить не менее четырех лет. Ведение книги покупок разрешается в электронном виде. В конце каждого налогового периода, книгу покупок необходимо распечатать, страницы пронумеровать и скрепить печатью. Основные реквизиты книги покупок соответствуют реквизитам книги продаж.

Когда возникает необходимость внести изменения в книгу покупок при аннулировании счета-фактуры, запись проводят в дополнительном листе книге продаж в том налоговом периоде, в котором была зарегистрирована счет-фактура. Наличие дополнительных листов в книге продаж является неотъемлемой частью книги продаж.

Руководитель организации или уполномоченное на то лицо ведет контроль за правильным ведением книги продаж и книги покупок.

Налоговой декларации отводится важное место в налоговой документации. Под налоговой декларацией подразумевается письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной суммы налога.

Налоговую декларацию по НДС предоставляют в налоговые органы организации, индивидуальные предприниматели – налогоплательщики НДС, налоговые агенты. Ее необходимо предоставить не позднее 25 числа месяца, который следует за истекшим налоговым периодом. Если налоговая декларация была заполнена налогоплательщиком с ошибками, ему необходимо предоставить уточненную декларацию с внесенными изменениями. Ее также необходимо предоставить в установленные сроки иначе ее предоставление не засчитается.

Налоговые органы вправе проводить налоговые проверки. В ситуациях, когда налоговые органы произвели доначисление налога к уплате в бюджет или уменьшили сумму налога к возмещению из бюджета, уточненную налоговую декларацию предоставлять не нужно.

В содержание декларации входит:

- титульный лист;
- раздел, в котором указывается сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет согласно данным налогоплательщика;
- раздел отражающий сумму налога, которую необходимо уплатить в бюджет согласно данным налогового агента;
- раздел, содержащий расчет суммы налога, которая подлежит уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам;
- раздел, содержащий расчет суммы налога по операциям, связанных с реализацией товаров, работ или услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально подтверждена;
- раздел, содержащий расчет суммы налога по операциям, связанных с реализацией товаров, работ или услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым ранее документально подтверждена или не подтверждена;
- раздел, содержащий расчет суммы налога по операциям, связанных с реализацией товаров, работ или услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена;

- раздел, содержащий операции, не подлежащие налогообложению, операции по реализации товаров, работ или услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев;
- данные из книги покупок (из дополнительных листов) об операциях за истекший период;
- данные из книги продаж (из дополнительных листов) об операциях за истекший период;
- данные из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период;
- данные из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период;
- данные из счетов-фактур, выставленные налоговыми агентами.

2 ПРАКТИКА ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ НА ПРИМЕРЕ ООО «ПРИБОРЫ УЧЕТА»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации ООО «Приборы учета».

При написании данной выпускной квалификационной работы использовались практические материалы организации Общества с ограниченной ответственностью «Приборы учета», далее ООО «Приборы учета». ООО «Приборы учета» осуществляет свою деятельность с 16 февраля 1998 года.

Основной вид деятельности в ООО «Приборы учета» - оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения (Код ОКВЭД 51.65.6). Дополнительными видами деятельности в ООО «Приборы учета» являются оказание сопутствующих услуг (установка, ремонт, оформление технической документации и т.д.).

Организационно-правовая форма ООО «Приборы учета» - общество с ограниченной ответственностью. Генеральный директор организации ООО «Приборы учета» - Карпов Вадим Леонидович. Частная форма собственности. Риски убытков, которые связаны с деятельностью общества, участники общества с ограниченной ответственностью несут в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью «Приборы учета» на момент регистрации составил 10 000 рублей.

Основные сведения о ООО «Приборы учета»:

- ИНН 7018043223;
- КПП 701701001 ;
- ОГРН 1037000088674 ;
- ОКПО 46636789.

Способ ведения бухгалтерского учета в ООО «Приборы учета» - общая система налогообложения, далее ОСНО. Общую систему налогообложения

принимают как основную систему налогообложения.

Для организации ООО «Приборы учета» удобно быть плательщиком НДС, так как основная масса контрагентов также являются налогоплательщиками НДС.

Организация платит следующие налоги:

1. Налог на прибыль по ставке 20%.
2. НДС по ставке 18%.
3. Налог на доходы физических лиц по ставке 13%.

Юридический адрес ООО «Приборы учета»: 634041, Томская область, г. Томск, ул. Кирова, д. 23.

Основные конкуренты ООО «Приборы учета»:

- ООО "ТНС-Инструмент";
- ООО "Гамма";
- ООО "Технокомплект" и другие.

Основные заказчики ООО «Приборы учета»:

- Томский государственный университет;
- ТСЖ «Восход»;
- и др.

Организационная структура бухгалтерской службы предприятия ООО «Приборы учета» простая. В нее входят 2 бухгалтера.

Ответственность за осуществление организации бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности организации возложена на главного бухгалтера. Главный бухгалтер также следит за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия и т.д.; несет ответственность и пользуется правами главного бухгалтера предприятия, установленными законодательством РФ.

Бухгалтерский учет в ООО «Приборы учета» ведется с применением рабочего Плана счетов бухгалтерского учета и учетной политики,

утвержденных в ООО «Приборы учета». Рабочий план счетов представлен в Приложении Б.

В ООО «Приборы учета» методом признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли применяется метод начисления согласно со ст. 272 НК РФ части второй, в целях налогообложения НДС - в соответствии с гл. 21 НК РФ.

При начислении амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете применять линейный способ.

В ООО «Приборы учета» не осуществляется переоценка основных средств. При проведении инвентаризации имущества соблюдается порядок и сроки, определенные руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Оценку имущества организации и хозяйственных операций производится в рублях и копейках.

Бухгалтерский учет на предприятии автоматизирован. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

В ООО «Приборы учета» по завершении всех этапов работ выявляется финансовый результат.

2.2 Организация бухгалтерского и налогового учета в организации.

Организация ООО «Приборы учета» является юридическим лицом и относится к субъектам малого предпринимательства. Организация бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с законодательством РФ на основе следующих нормативных документов:

1. Федеральный закон № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;

3. Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету (ПБУ);
4. Федеральный закон № 209 –ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

В бухгалтерском учете организации выполняются основные требования:

- Бухгалтерский учет ведется на основании первичных документов, которые соответствуют унифицированным стандартным формам.
- На основе стандартного плана счетов организация сформировала свой рабочий план счетов.
- Проводится в обязательном порядке инвентаризация.
- Ведется непрерывный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций. Данные учитываются на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета путем двойной записи.
- Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.
- Бухгалтерский учет ведется в рублях.

В организационную структуру бухгалтерской службы организации входят два бухгалтера: главный бухгалтер и помощник бухгалтера. Руководитель организации соответствующим приказом вправе назначать и освобождать от должности главного бухгалтера. Главный бухгалтер находится в подчинении руководителя организации.

На главного бухгалтера возложены обязанности по формированию учетной политики организации, по ведению бухгалтерского учета в соответствии с законодательством, по своевременному предоставлению достоверной бухгалтерской отчетности в соответствующие органы.

Организация ООО «Приборы учета» занимается:

1. Торговой деятельностью непродовольственными товарами, без продаж автотранспортных средств и мотоциклов;
2. Оказанием сопутствующих услуг.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме. Первичные документы подтверждают факт хозяйственной деятельности. Эти данные

переносятся в журнал хозяйственных операций. Журнал хозяйственных операций относится к регистру аналитического и синтетического учета.

Затем формируется шахматная ведомость по данным журнала хозяйственных операций. На основании шахматной ведомости составляется оборотно-сальдовая ведомость, которую используют при составлении отчетности. Также в организации ведется Кассовая книга и ведомость учета заработной платы. В обязательном порядке в организации ведутся расчетная ведомость по начислению заработной платы и отчислений налогов, регистры учета НДФЛ и учет взносов на обязательное пенсионное страхование.

Организация налогового учета в организации ООО «Приборы учета» осуществляется согласно требованиям и положениям Налогового кодекса РФ. Под налоговым учетом понимают систему обобщения информации, с помощью которой определяется налоговая база по налогу на основании данных первичных документов. Формируется достоверная информация о порядке учета хозяйственных операций, которые осуществляет налогоплательщик в рамках отчетного периода. В Приложении В показаны особенности бухгалтерского и налогового учета.

Как говорилось ранее, любой организации необходимо иметь учетную политику предприятия. В учетной политике для целей бухгалтерского учета отражаются способы ведения бухгалтерского учета (способы оценки производственных запасов, товаров и незавершенного производства, готовой продукции, способы признания выручки от продажи товаров, услуг и т.д.).

Также формируется учетная политика для целей налогообложения. Руководитель организации утвердил отдельными приказами учетную политику для целей бухгалтерского учета и учетную политику для целей налогообложения.

При формировании учетной политики для целей бухгалтерского учета опирались на требования Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

При формировании учетной политики для целей налогообложения

руководствовались положениями главы 25 Налогового кодекса. Как указывалось ранее в ООО «Приборы учета» методом признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли применяется метод начисления в соответствии со ст. 272 НК РФ, в целях налогообложения НДС - в соответствии с гл. 21 НК РФ [3].

Данные налогового учета формируются на счетах бухгалтерского учета. Первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются основой при формировании этих данных. Также проводятся дополнительные расчеты доходов и расходов согласно с правилами налогового учета.

При ведении налогового учета сотрудники бухгалтерии придерживаются основных требований: определяется объект учета, правила группировки доходов и расходов, порядок признания доходов и расходов, методы налогового учета, требования к составлению регистров налогового учета.

Организация ведет расчеты по налоговым обязательствам с бюджетом. Данные расчеты производятся в разрезе каждого налога. Согласно принятому Плану счетов в бухгалтерском учете применяются счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» для учета НДС по приобретенным ценностям. К каждому из этих счетов открываются субсчета.

Для счета 68 открываются субсчета:

- 68.1 «Расчеты по НДФЛ»;
- 68.2 «Расчеты по НДС»;
- 68.4 «Расчеты по налогу на прибыль».

Для счета 19 открываются следующие субсчета:

- 19.1 "Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств";
- 19.2 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам";
- 19.3 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам".

Так как сфера деятельности организации ООО «Приборы учета» содержит только операции, подлежащие обложению НДС по ставке 18%, то она не имеет субсчетов второго порядка счета 19.

Для того, чтобы обеспечить достоверность информации о налогооблагаемой базе по НДС, в организации разработан график документооборота. График документооборота включает в себя порядок движения первичных документов, начиная с их создания и заканчивая передачей их в архив.

Важными составляющими графика документооборота являются:

1. Первичный документ и его наименование.
2. Сама хозяйственная операция.
3. Порядок оформления документа.
4. Порядок обработки документа.
5. Порядок учета в бухгалтерии.

Оформление каждой операции сопровождается соответствующими документами, то есть составляется определенный перечень документов по каждой осуществляемой операции. Указываются сроки оформления или получения, а также количество экземпляров данного документа. Назначается исполнитель, который несет ответственность за создание документа, за его получение от контрагента.

2.3 Порядок исчисления и уплаты НДС в организации

Как говорилось ранее, организация ООО «Приборы учета» применяет общую систему налогообложения. Бухгалтерский учет систематизирован, используется программа «1 С: Бухгалтерия 8.2». В учетной политике отражен факт учета реализации продукции по отгрузке товара. Организация уплачивает суммы НДС ежемесячно равными долями по итогам предыдущего квартала. Налоговая декларация предоставляется ежеквартально.

ООО «Приборы учета», при осуществлении хозяйственных операций купли или продажи товаров или услуг, выступает в роли покупателя или продавца. Рассмотрим данные операции и их отражение при определении НДС, который подлежит к уплате в бюджет.

Первым этапом процесса покупки или продажи продукции является заключение договора между сторонами. Данный договор содержит все условия реализации продукции: сумму договора, отдельно выделенную сумму НДС, сроки поставки и оплаты продукции.

При совершении операций по покупке продукции, организация уплачивает входящую сумму НДС, которая указывается отдельной строкой в счет-фактуре. Согласно со статьей 172 Налогового кодекса возмещение входящего НДС осуществляется на основании счетов-фактур, которые выставляются продавцом, и документов, которые подтверждают принятие к учету данной продукции [3]. Налоговое законодательство выставляет обязательные требования по оформлению счета-фактуры, рассмотренные ранее. При обнаружении нарушений налоговые органы вправе отказать в возмещении НДС.

Продавцам необходимо выставить счет-фактуру в течение пяти дней, учитывая день отгрузки товара. Вместе с продукцией поступает накладная или товарно-транспортная накладная, счет на оплату, а далее поступает счет-фактура.

При получении счет-фактуры, организация принимает к учету данную продукцию. Данная счет-фактура вносится в журнал учета полученных счетов-фактур. На основании данных журнала учета счетов-фактур составляется книга покупок. Книга покупок содержит всю необходимую информацию: наименования всех поставщиков, которые реализовали покупателю продукцию за данный период, суммы и даты поставок продукции, ставки НДС, суммы уплаченного поставщикам входного НДС.

При совершении операций по продаже продукции, организация выставляет сама счет-фактуру с выделенной суммой НДС. Система 1С

автоматически включает в журнал учета выставленных счетов-фактур и книгу продаж выписанную счет-фактуру. Книга продаж и книга покупок ведет учет выставленных счетов-фактур в хронологическом порядке.

Книга покупок и книга продаж являются регистрами налогового учета, которые содержат полную и достоверную информацию по входящему и исходящему НДС.

В бухгалтерском учете суммы НДС, перечисленные покупателями за операции по реализации продукции, отражаются проводкой Дебет счета 90, 91 Кредит счета 68. А суммы НДС, которые уплачиваются поставщикам, отражаются на Дебете на счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». После того, как продукцию оприходывали, эти суммы НДС списываются в уменьшение задолженности перед бюджетом проводкой Дебет 68 Кредит 19. Основные бухгалтерские проводки по учету НДС приведены в Приложении Г.

Ежемесячно организация уплачивает платежи по НДС равными долями по итогам предыдущего квартала. Платежи по НДС уплачиваются не позднее двадцатого числа месяца следующего за отчетным.

Определим сумму НДС, которая подлежит к уплате в бюджет, за IV квартал 2015 года организации ООО «Приборы учета».

В IV квартале 2015 года налогооблагаемая база по операциям реализации продукции и передачи имущественных прав по ставке 18% составила 204 796 руб. Дополнительно нужно учесть поступившие суммы в счет будущих поставок продукции, которые составили 237 000 руб. и сумму налога, подлежащую восстановлению 11 103 руб. Рассчитываем сумму НДС_{исчисл.} :

$$\text{НДС}_{\text{исчисл.}} = (204\,796 * 18\%) + (237\,000 * \frac{18}{118} \%) + 11\,103 = 84\,119 \text{ руб.}$$

Теперь определяем суммы налоговых вычетов. Сумма НДС, которую предъявили организации по операциям покупки продукции составила 40 238 руб, а также сумма НДС предъявленная в счет будущих поставок составила 13 644 руб. Считаем:

$$\text{НДС}_{\text{к вычету}} = 40\,238 + 13\,644 = 53\,882 \text{ руб.}$$

Находим сумму НДС к уплате:

$$\text{НДС}_{\text{к уплате}} = 84\,119 - 53\,882 = 30\,237 \text{ руб.}$$

Итоговая сумма НДС к уплате за IV квартал 2015 года составила 30 237 руб. Следовательно, организация до двадцатого числа января, февраля и марта 2016 года уплачивает равными долями по 10 079 руб.

В программе 1 С формируется платежное поручение, которое отсылается обслуживающему банку. И через систему клиент – банк производится уплата платежей.

Рассмотрим динамику начисления НДС и суммы, которые подлежат возмещению из бюджета по кварталам исследуемых периодов. Данные приведены в таблице 2.

Как видим из таблицы в 2015 году резко сократились суммы НДС. Тому причиной послужило уменьшение покупателей, что привело к сокращению количества предоставляемых услуг и продаваемой продукции.

Таблица 2 – Сравнительный анализ НДС ООО «Приборы учета»

Период	2013		2014		2015	
	Выручка, руб.	Сумма НДС, руб.	Выручка, руб.	Сумма НДС, руб.	Выручка, руб.	Сумма НДС, руб.
	I квартал					
НДС начисленный		214 278		218 383		20 929
НДС к возмещению		107 841		104 886		13 922
Итого НДС к уплате		106 437		113 497		7 007
	II квартал					
НДС начисленный		159 961		247 463		24 041
НДС к возмещению		35 962		103 603		17 581
Итого НДС к уплате		123 999		143 860		6 460
	III квартал					
НДС начисленный		1435026		219 299		52 355
НДС к возмещению		1321084		108 497		42 757
Итого НДС к уплате		100 213		110 802		9 598
	IV квартал					
НДС начисленный		230 084		1210267		84 119
НДС к возмещению		51 559		1158761		53 882
Итого НДС к уплате		178 525		51 506		30 237
Выручка от реализации за год	10 803 000		9 078 000		613 000	
Всего НДС за год		509 174		419 665		53 302

Представим полученные данные на диаграмме, где будет изображена динамика начисленного налога, налога к возмещению и налога к уплате в бюджет.

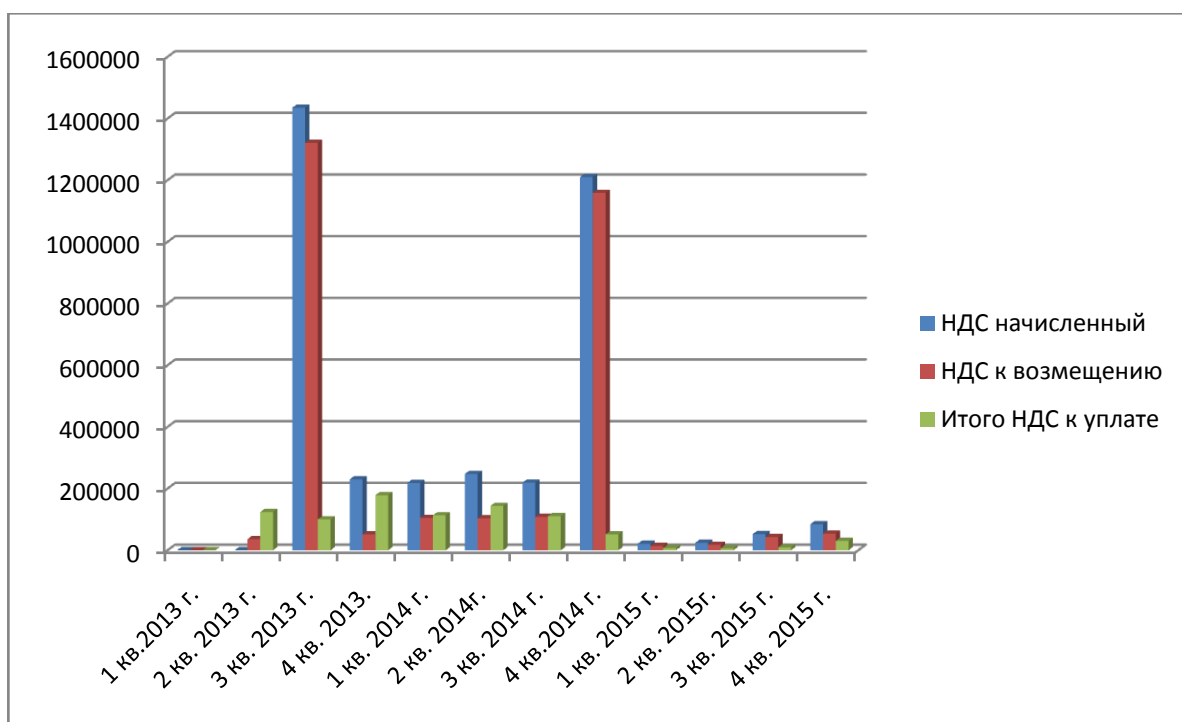


Рисунок 2 – Динамика НДС ООО «Приборы учета» за 2013- 2015 годы

Как видно на рисунке максимальная сумма налога к уплате в бюджет была в четвертом квартале 2013 года. Причиной тому послужила малая сумма налога к возмещению.

Из рисунка так же видно, что в третьем квартале 2013 года и в четвертом квартале 2014 года осуществлялась активная деятельность организации. Возможно это связано с возросшим спросом на услуги организации ООО «Приборы учета».

2.4 Составление налоговой отчетности по НДС.

К формам налоговой отчетности относят налоговую декларацию по НДС, налоговую декларацию по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ, счет-фактуры, книгу покупок и книгу продаж. Ранее было рассмотрено оформление счет-фактуры, книги покупок и книги продаж и их предназначение. Рассмотрению подлежит налоговая декларация.

Под налоговой декларацией подразумевают письменное заявление, в котором налогоплательщик отражает объект налогообложения, полученные

доходы, произведенные расходы, указывает источники доходов. Также предоставляет сведения о налоговой базе, о имеющихся налоговых льготах и другие данные.

Организация ООО «Приборы учета» ежеквартально предоставляет в налоговые органы декларацию по НДС в срок не позднее двадцать пятого числа месяца, который следует за прошедшим кварталом.

Налоговую декларацию заполняют на основе данных книги продаж и книги покупок, бухгалтерских регистрах предприятия.

На первом этапе составления налоговой декларации бухгалтер проверяет бухгалтерские счета 41 «Товары», 60.1 «Расчеты» с поставщиками и подрядчиками» и 60.2 «Расчеты по выданным авансам», 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками за оказанные услуги» и 62.2 «Расчеты с поставщиками и заказчиками по авансам полученным» на наличие долгов и авансов в разрезе каждого контрагента. В результате проверки есть вероятность обнаружения ошибок, которые могут повлиять на достоверность предоставляемой информации.

Далее бухгалтер формирует оборотно-сальдовую ведомость по счету 90.1 «Выручка». Итоговую сумму по кредиту счета 90.1 умножаем на ставку 18/118 %, в результате должна получиться сумма равная итоговой сумме по счету 90.3 «НДС с выручки».

Затем формируется оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным». Итоговую сумму по кредиту счета 62.2 также умножаем на ставку 18/118% и полученная сумма должна быть равной итоговой сумме по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Делаем то же самое с суммой по дебету счета 62.2 и сравниваем с суммой по кредиту счета 76. Они также должны быть равны.

Анализируем счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Нам необходимо чтобы на счете не висела ни одна сумма.

Затем полученные данные сверяем с данными книги покупок и книги продаж. Бухгалтер формирует оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.2 «Расчеты с бюджетом по НДС». Из итоговой суммы за наш период по кредиту счета 68.2 отнимаем уплаченные суммы со счета 51 «Расчетный счет» и должна получиться итоговая сумма НДС равная сумме НДС по книге покупок.

Далее рассматриваем дебет счета 68.2. Обороты по дебету счета 68.2 должны сходиться с данными книги продаж.

Теперь на основе полученных данных приступаем к заполнению налоговой декларации по НДС

Декларация заполняется в рублях без копеек, округляя в большую сторону. Страницы налоговой декларации обязательно нумеруют. Декларацию предоставляют в электронном виде. Образец налоговой декларации (укороченный) предоставляемой организацией ООО «Приборы учета» представлен в Приложении Д.

Организация заполняет:

- титульный лист;
- Раздел 1, содержащий информацию о фактической сумме НДС, которая подлежит уплате в бюджет;
- Раздел 3, который содержит расчеты суммы НДС, указанной в Разделе 1, по осуществляемым операциям.

В титульном листе указываются следующие данные: ИНН и КПП организации, номер корректировки, налоговый период, отчетный год, номер налогового органа и код его местонахождения, наименование налогоплательщика и его код ОКВЭД, номер контактного телефона, количество страниц предоставляемой налоговой декларации, сведения о предъявителе данной налоговой декларации и о его действующей доверенности, а также его подпись.

В разделе 1 организацией указываются ИНН и КПП организации, код по ОКТМО, код бюджетной классификации и сумма налога, которая подлежит к уплате согласно п.1 статьи 173 Налогового кодекса.

Раздел 3 содержит ИНН и КПП организации и уточненные данные по совершаемым операциям, включая сведения о налоговых льготах и итоговую сумму налога, которую необходимо внести в бюджет по итогам истекшего квартала.

3 АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО ПРОИЗВОДСТВА ООО «ПРИБОРЫ УЧЕТА»

3.1 Анализ динамики и структуры налоговых обязательств организации.

ООО «Приборы учета» в соответствии с налоговой политикой применяет общую систему налогообложения. Организация является плательщиком НДС, НДФЛ, налога на прибыль. Размер налоговых обязательств зависит от экономических показателей деятельности организации.

Далее рассмотрим налоговые обязательства и их структуру. В таблице 3 показаны уплачиваемые налоги организацией ООО «Приборы учета» и их структура за период с 2013 по 2015 года.

Таблица 3 –Налоги, уплаченные ООО «Приборы учета» за 2013-2015 года.

Налог	2013		2014		2015	
	Сумма	% к итогу	Сумма	% к итогу	Сумма	% к итогу
НДС	509 174	89,3	419 665	87,7	53 302	57
Налог на прибыль	12 000	2,1	7 000	1,5	0	0
НДФЛ	48 719	8,6	51 986	10,8	40 159	43
Итого	569 893	100	478 651	100	93 461	100

За 2013 год организация уплатила в бюджет налогов на сумму 569 893 рублей. Выручка за 2013 год составила 10 803 000 рублей, сумма налогов составляет 5,3 % в общей сумме выручки.

Рассматривая структуру налоговых обязательств, можно отметить, что за 2013 год НДС составляет 89,3% налоговых обязательств. На налог на прибыль приходится 2,1 %, что говорит о маленькой прибыли организации. Удельный вес НДФЛ составил 8,6%.

За 2014 год сумма налогов составила 478 651 рубль. За этот год выручка составила 9 078 000 рублей, то есть процент налогов в общей выручке

составляет 5,3%.

Структура налоговых обязательств за 2014 год составила: НДС – 87,7%, налог на прибыль - 1,5% и НДФЛ - 10,8%. В этом году организация получила еще меньше прибыли, чем в предыдущем году.

За 2015 год сумма налогов составила 93 461 рубль. Выручка за этот год составила 613 000 рублей. Доля налогов в выручке составила 15,3 %.

Структура налоговых обязательств составила: НДС – 57%, налог на прибыль – 0%, НДФЛ – 43%. Как видно из структуры, организация в 2015 году не получила прибыли и налог на прибыль не исчисляла. Сравним начисляемые налоги в таблице 4 и таблице 5.

Таблица 4 – Сравнительный анализ налогов организации ООО «Приборы учета» за 2013-2014 года.

Налог	2013	2014	Отклонение, в руб.	%
НДС	509 174	419 665	- 89 509	82,4
Налог на прибыль	12 000	7 000	- 5 000	58,3
НДФЛ	48 719	51 986	3 267	106,705
Итого	569 893	478 651	- 91 242	84

Таблица 5 – Сравнительный анализ налогов организации ООО «Приборы учета» за 2014-2015 года.

Налог	2014	2015	Отклонение, в руб.	%
НДС	419 665	53 302	- 366 363	12,7
Налог на прибыль	7 000	0	- 7 000	100
НДФЛ	51 986	40 159	11 827	77,2
Итого	478 651	93 461	- 385 190	19,5

На рисунке 3 показана динамика налогов ООО «Приборы учета» за

2013-2015 года.

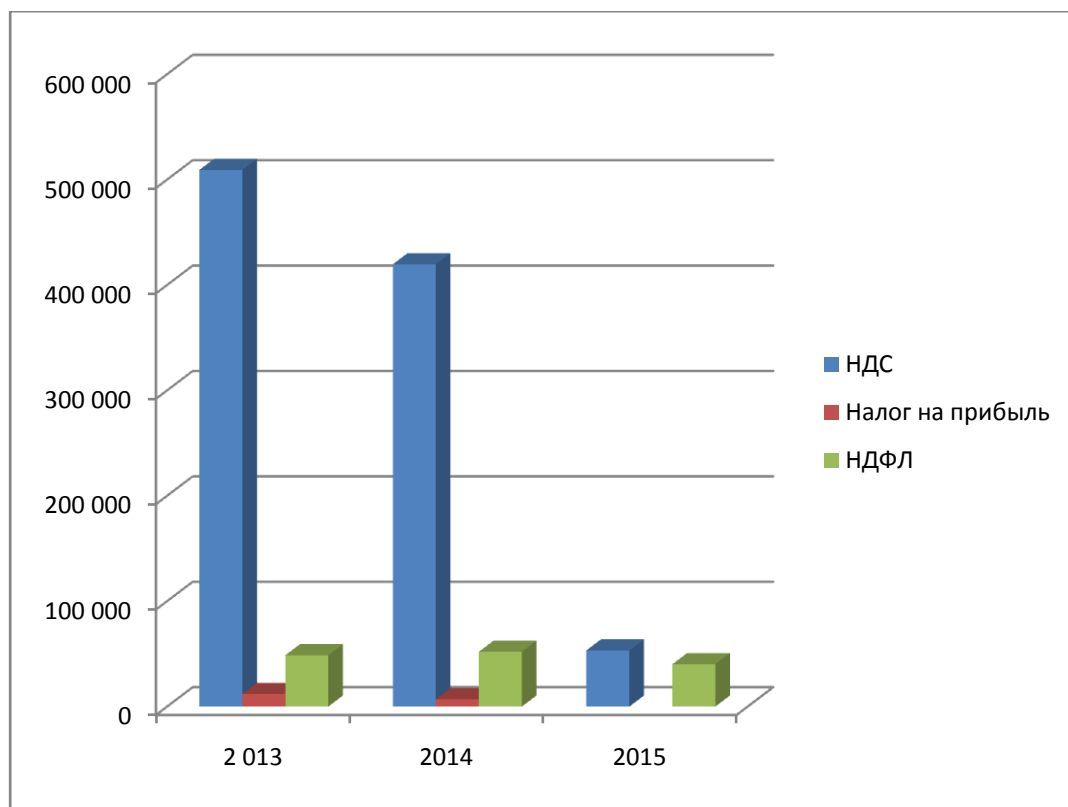


Рисунок 3- Динамика налогов ООО «Приборы учета» за 2013- 2015 года.

При анализе динамики налогов ООО «Приборы учета» за 2013-2015 года. видно, что происходит сокращение налоговых платежей по НДС, НДФЛ и налога на прибыль. Причиной снижения выплат по НДС может послужить сокращение количества реализации продукции и предоставления услуг. Следовательно, происходит снижение роста заработной платы и отчисляемого НДФЛ. Также причиной может являться увеличение конкуренции на данном рынке услуг и следовательно снижение цен на предоставляемые услуги и продукцию.

3.2 Анализ сложных случаев в исчислении налога.

Налог на добавленную стоимость является сложным для исчисления налогом. Рассмотрим варианты сложных случаев в исчислении налога.

1. Исчисление НДС с авансовых платежей.

Под авансовыми платежами понимают предварительную оплату, перечисляемую продавцу за будущую поставку продукции, выполнение ожидаемых работ или услуг, передачу имущественных прав. После того, как продавец получил предоплату, он выставляет покупателю в пятидневный срок счет-фактуру на полученный аванс с выделенной суммой НДС. В результате у покупателя возникает право на применение вычета указанной суммы НДС в счет-фактуре.

В бухгалтерском учете будут следующие проводки:

1. Дт 51 Кт 62.2 – отражается полученный аванс в счет предстоящей поставки.
2. Дт 62.2 Кт 68_{НДС} – отражается начисленный НДС с аванса.
3. Дт 62.1 Кт 90.1 – отражается выручка от реализации товара.
4. Дт 90.2 Кт 41 – отражается списание себестоимости проданной продукции.
5. Дт 90.3 Кт 68_{НДС} – отражается сумма НДС, которая начислена с реализации.

После реализации всей продукции, предоплату засчитываем в счет полной поставки.

6. Дт 62.2 Кт 62.1 – отражается зачет аванса, который был получен ранее.
7. Дт 68_{НДС} Кт 62.2 – отражается принятие к вычету НДС, который получен с аванса.

В ряде случаев предоплатой могут выступать товары, работы или услуги. Вот тут и возникает сложность исчисления НДС. Согласно с Правилами ведения книги продаж, счета-фактуры на аванс необходимо регистрировать в книге продаж даже если расчеты производятся в безденежной форме.

Следовательно, когда получают аванс на предстоящую поставку продукции при расчетах в безденежной форме, организации необходимо также исчислить НДС и произвести его уплату в бюджет.

2. Перечисление авансового платежа и отгрузка товара происходит в одном периоде.

У поставщиков зачастую возникают ситуации, когда им перечисляют аванс за предстоящую поставку продукции и они совершают эту поставку продукции в этом же налоговом периоде. Налогоплательщик встает перед

выбором: исчислять НДС с авансового платежа или с выручки от реализации продукции.

По мнению чиновников, вначале следует исчислить НДС с авансового платежа, а после с выручки от реализации. Данные суммы необходимо отразить в налоговой декларации за данный налоговый период.

Надо отметить, что бухгалтер может воспользоваться возможностью не выписывать счет-фактуру на аванс, при соблюдении условия временного промежутка между полученным авансом и совершенной отгрузкой не более пяти календарных дней. Данная возможность трактуется в письмах Минфина России.

Однако по разъяснениям Федеральной Налоговой Службы России все таки необходимо выписывать счета-фактуры на авансовый платеж, даже если отгрузка совершена в течение пяти дней после полученного авансового платежа.

В результате на практике налогоплательщику во избежании споров с контролирующими органами следует исчислять НДС с авансовых платежей, даже в случае совершения отгрузки в том же налоговом периоде.

3. Перечисление задатка.

Под задатком понимают денежные средства, перечисленные участнику договора в счет будущих платежей. Они выступают в качестве доказательства заключения договора и являются обеспечением исполнения договора.

Так как сумма денежных средств перечисляется на начальном этапе и в счет будущих платежей, то она рассматривается как аванс. В результате возникает обязанность по исчислению НДС и его уплате в бюджет с задатка.

Зачастую организации заключают предварительный договор, в условие которого входит перечисление задатка, который учитывается в общей стоимости договора. Данный задаток также рассматривается в качестве аванса.

Налогоплательщики сталкиваются с трудностями при определении момента, в который следует включать задаток в налоговую базу. По рекомендациям контролирующих органов задаток необходимо включать в

состав налоговой базы в том периоде, в котором он был перечислен.

3.3 Разработка мероприятий налогового планирования НДС.

Налоговая политика организации включает в себя налоговое планирование. Налоговое планирование относят к важному элементу финансового планирования организации. Каждая организация стремится применять на практике такое сочетание инструментов, благодаря которым снижается налоговые обязательства в рамках законодательства.

Под налоговым планированием подразумевается совокупность инструментов, с помощью которых снижаются налоговые платежи или применяется отсрочка налоговых платежей в рамках законодательства.

Налоговое планирование подразделяется на краткосрочное, среднесрочное и долгосрочное планирование. Краткосрочное налоговое планирование направлено на решение определенных задач:

- определяется налоговые базы в разрезе каждого налога или сбора;
- рассчитываются объемы доходов, определяется уровень собираемости по каждому налогу;
- оценивается состояние задолженности по налоговым платежам.

Среднесрочное и долгосрочное налоговое планирование направлены на составление прогнозов налоговых платежей исходя из реальной финансово-хозяйственной деятельности организации.

Оптимизация НДС для организации весьма затруднительна. Российским налоговым законодательством предусматривается ряд возможностей не уплачивать данный налог. Но у большинства организаций применять данные налоговые льготы не получается, потому что они не отвечают установленным требованиям для льготников. В большинстве случаев потребителям их продукции необходимо работать с «входным» НДС, что так же не позволяет применять налоговые льготы.

В результате для организации, которая не является конечным в цепочке производства или реализации продукции, при налоговом планировании остается вести четкое документирование оформления сумм налогов и осуществлять контроль за правильностью его расчета и уплаты в бюджет.

Оптимизировать суммы НДС возможно в ситуациях реализации продукции покупателям, которые не нуждаются во «входящем» НДС. Такие покупатели как правило применяют другую систему налогообложения, например, УСН или ЕНВД. Они имеют освобождение от уплаты НДС или имеют льготы по этому налогу.

Иногда в качестве таких покупателей могут выступать физические лица, которым не требуется оприходывать купленную продукцию. Продажа продукции таким покупателям будет относиться к продаже в розницу или мелким оптом боз НДС. В таких случаях у организации возникает частичная экономия или появляется возможность отсрочки уплаты НДС.

В практической деятельности можно применять следующие способы для оптимизации НДС:

1. Разделить и вывести производство продукции, которая предназначена для продажи в розницу или мелким оптом без НДС, на покупателей с льготным налогообложением.
2. Реализовывать продукцию в розницу или мелкий опт без НДС посредством покупателей используя трансферное ценообразование.

В практической деятельности организация сталкивается с необходимостью уплачивать НДС с полученных авансовых платежей. Существуют схемы для решения этой проблемы:

1. Схема «Посредник».

Между продавцом и покупателем заключается договор на посреднические услуги. Существует несколько вариантов такого договора:

- Договор комиссии. По данному договору продавец совершает действия от своего имени, но на средства покупателя.

- Договор поручения. Продавец совершает действия по поручению покупателя и за его счет.

- Агентский договор. Продавец вправе совершать действия от своего имени и от имени покупателя.

По условиям договора покупатель вправе поручать продавцу приобретать товары для него. Сумма вознаграждения продавца равняется сумме планируемой прибыли.

Налог начисляется с суммы вознаграждения.

2. Схема «Вексельный аванс».

В случае, когда организации известно сумма продукции, которую необходимо отгрузить, она может оформить собственный вексель на эту сумму и передать его покупателю. Вексель составляется в произвольной форме. В нем указывается дата погашения. Эта дата наиболее поздняя чем дата отгрузки продукции. Передача векселя оформляется посредством акта приема-передачи векселя.

Покупателю остается перечислить деньги по векселю. Данные денежные средства не считаются авансом, следовательно, не уплачивается НДС.

При наступлении даты погашения векселя, покупатель предъявляет его к погашению. Между участниками оформляется соглашение о зачете взаимных требований, в котором указывается погашение задолженности по векселю отгруженной продукцией.

Применять данные схемы рекомендуются не регулярно, для того чтобы не возникало вопросов у контролирующих органов.

К основному механизму для оптимизации налоговых обязательств относят льготные режимы.

Организация ООО «Приборы учета» вправе осуществить переход на УСН, так как она отвечает требованиям установленным для УСН:

1. Организация не имеет филиалов и представительств.
2. Отсутствует доля участия в ней других организаций.
3. Численность работников не превышает ста человек.

4. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов менее ста миллионов рублей.
5. Доход в течение последних девяти месяцев составил менее сорока пяти миллионов рублей.
6. Организация не занимается специфической деятельностью.
7. Организация не является бюджетным учреждением.
8. Организация не является иностранной организацией.

Организации, применяющие УСН, являются налогоплательщиками единого налога, который заменяет налог на прибыль, налог на имущество организации и НДС.

Как результат перехода на УСН организация может потерять значительное число контрагентов, которые применяют общую систему налогообложения. Так контрагенты потеряют право на получение налогового вычета по НДС.

В результате организации ООО «Приборы учета» в процессе конкуренции с другими фирмами, придется снизить цену своей продукции на сумму НДС или выставлять счет-фактуру с выделенной суммой НДС. В последнем случае организации будет необходимо уплачивать в бюджет суммы НДС.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа	ФИО
3-ЗБ11	Косарева Евгения Александровна

Институт	<i>электронного обучения</i>	Кафедра	<i>Экономики</i>
Уровень образования	<i>Бакалавр</i>	Направление/ специальность	<i>Бухгалтерский учет, анализ и аудит</i>

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
<p>1. Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности, используемые в российской практике</p> <p>2. Внутренняя документация предприятия, официальная информация различных источников, включая отчеты</p>	<p>1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по не разглашению конфиденциальной информации».</p> <p>2. Добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда</p> <p>3. Нормативные документы, учебно-методическая литература, интернет источники, аналитические данные по исследуемому предприятию</p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - безопасность труда; - стабильность заработной платы; - поддержание социально значимой заработной платы; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - взаимодействие с местными органами власти; - ответственность перед гражданами;
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.
Перечень графического материала:	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию</p>	Таблицы.

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Н.В.	К.Э.Н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ11	Косарева Е.А.		

3.4 Анализ программ корпоративной социальной ответственности для ООО «Приборы учета»

КСО – это система этических норм и ценностей, а также последовательных экономических, экологических и социальных мероприятий компании, реализуемых на основе постоянного взаимодействия с заинтересованными сторонами и направленных на снижение нефинансовых рисков, это обязательство по долгосрочному улучшению имиджа и деловой репутации компании, росту капитализации и конкурентоспособности, обеспечивающим прибыльность и устойчивое развитие предприятия.

Это обязательство выходит за рамки установленного законом и предполагает, что организации добровольно принимают дополнительные меры для повышения качества жизни работников и их семей, а также местного сообщества и общества в целом.

Разработка и внедрение разумной и эффективной политики корпоративной социальной ответственности – это шаг к признанию российских компаний на международной арене, начало длинного пути изменения стереотипов, имиджа предприятий страны. Прежде всего, КСО направлена на то, чтобы обеспечить соответствие правилам, этическим принципам и интересам стейкхолдеров, которые представляют все слои современного гражданского общества.

КСО – одна из немногих сфер, где сходятся интересы власти, бизнеса и общества, и где могут решаться очень серьезные задачи социально-экономического развития страны.

В приведенных определениях отсутствует термин «добровольность», являющийся обязательным атрибутом многих трактовок КСО, пришедших к нам с Запада. Несомненно, в этом есть определенный смысл, который нужно обозначить.

Изначально в России под КСО не понимался добровольный (не являющийся обязательным согласно законодательству) вклад в развитие общества. Так, в апреле 2007 года накануне кризиса, когда ситуация для

бизнеса складывалась достаточно благополучно, ВЦИОМ провел всероссийский опрос (допускалось не более 3 ответов), где респондентам был задан вопрос «Что, по вашему мнению, в первую очередь характеризует бизнес как социально ответственный?». 55% респондентов ответили, что под КСО понимают выполнение обязательств перед работниками (выплата заработной платы, создание безопасных условий труда) и государством (уплата налогов), то есть соблюдение компаниями законодательства без взятия на себя дополнительных обязательств. Еще 42% респондентов указали под КСО выпуск качественной продукции, а 27% респондентов отметили под КСО необходимость выполнения обязательств компанией перед партнерами и клиентами. Вряд ли в посткризисной ситуации картина изменилась. В чем же суть такого положения?

1. Основная масса средних и мелких предприятий даже не имеет понятия о КСО. Их социальная ответственность исчерпывается стремлением соблюдать законы, регулирующие социальные отношения.

2. Высшее руководство многих компаний рассматривает КСО с сугубо прагматичных позиций - с позиций учета обязывающих обстоятельств, как внутренних (выход на IPO, участие в инвестиционных конкурсах, госзакупках, вступление в СРО и пр.), так и внешних (просьбы и «настоятельные» рекомендации органов власти, контрольно-надзорных органов и пр.). Когда же КСО переводится в плоскость благотворительности, то, чаще всего, она рассматривается с позиции моральных предпочтений топ-менеджмента компаний.

3. На многих предприятиях отсутствует системный и скоординированный менеджмент социальной деятельности, и если раньше кивали на отсутствие относительно простых, понятных и доступных методических подходов к организации такой деятельности в рамках КСО, то с выходом стандарта ИСО 26 000 это вопрос закрыт.

Причины торможения процесса внедрения принципов КСО в хозяйственную деятельность российского бизнеса?

Их можно назвать несколько.

1. Отсутствие преемственности лучших традиций благотворительности и меценатства российского предпринимательства, уходящего корнями в прошлые века. Конечно, временной разрыв в 75 лет создал здесь определенные барьеры, но...

Верхушка российского бизнеса покупает яхты, спортивные клубы, виллы за рубежом, серьезные вложения в крупные социальные проекты и программы являются редким исключением. Несколько лет назад Биллом Гейтсом и Уорреном Баффетом инициирована «Клятва дарения». В 2013 году к ней примкнуло 105 миллиардеров из разных стран мира. Из России – только один, Потанин.

Нравственные принципы и этические нормы ведения бизнеса нельзя сформировать, привить ни за месяц, ни за год, это длительная, кропотливая и системная работа, и участвовать в ней должны и государство, и бизнес, и общество.

2. Отсутствие должной институциональной и правовой поддержки и стимулирования КСО со стороны государства.

Нельзя сказать, что нет внимания к проблемам социальной ответственности бизнеса со стороны высшего руководства страны. Эта тема звучит и на встречах Президента страны с правлением РСПП, и в различных выступлениях высоких должностных лиц. Когда же возникла острая ситуация в Пикалево в 2009 году, где три предприятия города остановились из-за конфликта интересов, не договорившись по ценам на сырье друг друга, в ситуацию вмешался В.В. Путин, будучи главой правительства, и заявил: «Если нынешним собственникам не удастся договориться, это сделают без них. Сделали заложниками своих амбиций, непрофессионализма и, может быть, просто жадности тысячи людей. Это абсолютно недопустимо, где же социальная ответственность бизнеса? Где она? Мы говорим об этом на каждом мероприятии...». А позже, давая интервью информационному агентству, он отметил: «если богатые владельцы предприятий имеют еще и чувство

социальной ответственности - таких людей мы будем поддерживать...».

Судя по сегодняшней ситуации, чиновники за 5 прошедших лет еще не нашли инструментов и механизмов, позволяющих реализовать на практике посыл В.В. Путина. На конференции «Социальная ответственность в системе корпоративного управления» А. Костиным был представлен ряд конструктивных предложений по достижению реальных сдвигов в продвижении КСО в России, в том числе предложение о создании межведомственной группы для подготовки проекта Постановления Правительства РФ «Об основных направлениях государственной политики стимулирования и поддержки КСО и устойчивого развития бизнеса», но реального хода эти предложения пока не получили.

3. Отсутствие целенаправленной информационной политики в области КСО и устойчивого развития, повышения общей и взаимной осведомленности общества в вопросах развития КСО и взаимовыгодного межсекторного партнерства.

Два года назад на общероссийской конференции «Как информировать общество о КСО: от кризиса к доверию» был обозначен ряд подходов для решения этих задач, но и на этом участке похвалиться пока нечем.

Специального российского интернет-портала по вопросам КСО нет, пользуемся совместным с украинским. Телевидение тоже не жалуется эту тематику, да и печатные СМИ не считают ее актуальной. Нет наружной социальной рекламы ни на улицах, ни на предприятиях.

Несомненно, без государственной поддержки эту проблему вряд ли удастся успешно решить.

4. Недостаточное внимание вопросам обучения по тематике КСО и устойчивого развития в системе высшего и дополнительного профессионального образования.

Не все вузы осознают важность и значимость этой проблематики. Шаг вперед сделан, КСО включена в образовательные стандарты бакалавриата, но и для магистратуры это важно, особенно по программам второго высшего

образования, направлениям и «Менеджмент», и «ГМУ». С другой стороны, Российская ассоциация бизнес-образования могла бы рекомендовать школам бизнеса включение КСО в программы MBA.

5. Эффективность и результативность проводимых мероприятий по КСО.

Только в Москве ежегодно проводится не менее двух серьезных конференций по проблемам КСО и устойчивого развития, на них обсуждается широкий круг ключевых вопросов, вырабатываются конструктивные позиции, принимаются достаточно взвешенные рекомендации. Однако КПД в плане практического воплощения всех этих наработок достаточно невысок. Одна из причин в том, что эти мероприятия, как правило, не жалуют представители властных структур, хотя в программах они заявляются. Возможно, есть смысл создать постоянно действующую межведомственную комиссию при Правительстве РФ, которую возглавила бы вице-премьер О. Голодец. Эта структура стала бы выполнять функцию координации деятельности всех заинтересованных в развитии КСО сторон.

Рассмотрим применение КСО в рамках организации ООО «Приборы учета».

Организация ООО «Приборы учета» - это организация с 18-летним стажем работы, которая имеет небогатый опыт социальной ответственности и добровольного участия в улучшении жизни общества.

Деятельность ООО «Приборы учета» в рамках КСО представим в виде таблиц. В таблице 5 показаны стейкхолдеры организации.

Таблица 5 – Стейкхолдеры ООО «Приборы учета»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Сотрудники предприятия	1. Население г. Томска
2. Поставщики	2. Общественные организации
3. Потребители	3. Органы государственного управления
	4. Конкуренты

Наибольшее влияние на предприятие оказывают прямые стейкхолдеры, т.к. это основные заинтересованные стороны, имеющие прямое отношение к

деятельности организации.

Организация, поставила своей предпринимательской целью быть лучше конкурента в отношении продуктов и услуг, поэтому она предлагает своим сотрудникам больше, чем положенный по закону и согласно тарифному соглашению минимум.

Руководство организации, ООО «Приборы учета», уважает, поощряет сотрудников и признает их заслуги. Соответственно система дополнительных социальных льгот привлекательна для сотрудника и ориентирована на успех организации. Руководство организации стремится, чтобы добровольные социальные услуги ориентировались на нужды сотрудников, были гибкими, отвечали духу времени, являлись экономически оправданными.

В результате применения такой социальной политики организации, достигаются следующие важные моменты, происходит:

- сокращение конфликтов;
- улучшение отношений между работодателями и наемными работниками;
- привлечение новых работников;
- создание благоприятного имиджа фирмы в глазах общественности;
- "привязка" персонала к данной организации.

В организации осуществляется политика справедливого вознаграждения по результатам труда, предоставляется определенные возможности социальной защиты и набор социальных льгот, которые являются дополнением к вознаграждению персонала и осуществляются в рамках внутрифирменного социального страхования, различных программ помощи и льготного обслуживания своих сотрудников.

Организация в рамках социальной защиты работников реализует различные льготы и гарантии (социальное страхование по старости, по случаю временной нетрудоспособности, безработицы и т.д.), установленные на государственном уровне, создает благоприятные условия труда и отдыха сотрудников и членов их семей.

Так, сотрудникам ООО «Приборы учета» предоставляются дополнительные компенсации и преимущества сверх установленных законодательством, среди которых:

- страхование жизни, страхование от несчастного случая;
- компенсация на питание;
- материальная помощь:
 - в связи с бракосочетанием
 - в связи с рождением ребенка
- единовременная выплата в связи с 50-летием;
- единовременная выплата в связи с выходом на пенсию;
- материальная помощь на погребение близких родственников;
- материальная помощь в связи с несчастными случаями и при чрезвычайных ситуациях:
 - утрата личного имущества (пожары, ограбления, т.п.);
 - в связи с тяжелым заболеванием работника или членов его семьи
- дополнительные выплаты по больничным листам;
- дополнительные выплаты по командировочным расходам;
- страхование имущества по льготным ценам;
- льготные путевки в детские оздоровительные лагеря;
- корпоративные праздники;
- новогодние праздники для детей сотрудников.

При нарушении прав работники вправе обращаться в трудовую инспекцию, в местные органы власти, судебные органы.

Потребители, в случае поставки некачественной продукции, могут выставить претензии, рекламации, а при невыполнении договорных условий обратиться в судебные органы, вплоть до банкротства организации.

ООО «Приборы учета» регулярно участвует в различных благотворительных программах: ежегодно ко дню Победы выделяются финансовые средства для ветеранов войны и тыла, также для организации мероприятий к 9 Мая. Ежегодно сотрудники организации принимают участие в

мероприятиях по приведению в порядок территории района.

1 сентября работникам, имеющим детей-первоклассников, предоставляется оплачиваемый день.

В связи со смертью родственников работникам предприятия предоставляется на оказание ритуальных услуг оплачиваемый один день и выдается материальная помощь из средств организации в размере 2 тыс.руб.

Таким образом, компания стремится к повышению мотивации персонала, созданию условий социальной защищенности, поддержанию стабильности и благоприятного психологического климата в коллективе, а также поддерживает семьи сотрудников.

Меньшее, по силе, влияние оказывают на деятельность организации косвенные стейкхолдеры. В таблице 6 дается определение структуры программ КСО.

Таблица 6 – Определение структуры программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации
1	Улучшение качество работы	Сотрудники организации	Ежегодно	Оказание качественных услуг
2	Социально-ответственное поведение	Сотрудники организации	Ежегодно	Повышение квалификации сотрудников
3	Эквивалентное финансирование	Сотрудники организации	Ежегодно	Реклама, помощь

Проведя анализ таблицы 6 можно сделать вывод, что организация ООО «Приборы учета» ежегодно проводит мероприятия по улучшению качества работ и оказываемых услуг.

Налоговые отчисления также выступают гарантией социальной ответственности. Выплата налогов обеспечивает регулярные поступления в бюджет, и чем успешнее предприятие, тем ощутимее его вклад как налогоплательщика. Дальнейшее распределение и использование данных средств остаётся на усмотрение государственных структур. Некоторый автоматизм, присущий системе налогообложения чётко определяет, когда и в

каком объёме должны поступить средства, а существующие механизмы контроля отвечают за исполнение данной обязанности. Здесь не может быть полутонов и условностей. Поэтому каждое предприятие, действующее в рамках закона, выделяет определённые средства в бюджет, вне зависимости от того, проводит она социально-ориентированную политику или нет.

Снова обращаясь к организации ООО «Приборы учета» можно сказать, что организация является налогоплательщиком, который своевременно и в полном объеме выполняет обязанности по исчислению и уплате налогов.

Подводя итоги, можно сказать, что организация ООО «Приборы учета» участвует в жизни сотрудников, общества и выполняет возложенные на нее обязанности, чем реализует базовые принципы КСО.

Заключение

Выпускная квалификационная работа посвящена рассмотрению вопросов исчисления и порядка уплаты НДС в организации ООО «Приборы учета». В процессе ее написания были определены цель работы и поставлены задачи, которые в ходе исследования полностью выполнены.

В первой главе были рассмотрены теоретические основы налога на добавленную стоимость.

При общем ознакомлении с организацией подробно рассмотрена организационная структура организации, организация бухгалтерского и налогового учета.

Также был подробно изучен порядок исчисления и уплаты НДС и описана методика их ведения бухгалтерского и налогового учета, в соответствии с утвержденными положениями и нормативными актами.

Были приведены примеры заполнения регистров налогового учета, налоговой отчетности и отражены операции с использованием рабочего плана счетов. Также был проведен анализ налоговых обязательств, определена их структура и динамика за период с 2013 по 2015 года.

Были рассмотрены сложные случаи в исчислении НДС, разработаны мероприятия по налоговому планированию по оптимизации налоговых платежей.

Таким образом, при рассмотрении порядка исчисления НДС как объекта учета и контроля, огромную роль играет четко организованный бухгалтерский и налоговый учет, который должен оперативно обеспечивать руководителей и других заинтересованных лиц необходимой информацией для эффективного управления финансовыми средствами организации.

Анализ результатов деятельности ООО «Приборы учета» по вопросам социальной ответственности показал, что организация успешно реализует базовые основы корпоративной социальной ответственности. Это выражается в

предложение сотрудникам социальной гарантии сверх установленных норм. компания стремится к повышению мотивации персонала, созданию условий социальной защищенности, поддержанию стабильности и благоприятного психологического климата в коллективе, а так же поддерживает семьи сотрудников.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в ред. от 31.01.2016) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193157/ (дата обращения: 05.03.2016).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146 –ФЗ (ред. от 01.05.2016) (с имз. и доп., вступ. в силу с 02.06.2016)) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 06.05.2016).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 05.04.2016. с изм. от 13.04.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016)[Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196449/ (дата обращения: 06.05.2016).

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (в ред. от 23.05.2016. с изм. от 02.06.2016) (с изм.и доп., вступ. В силу с 01.06.2016) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/cons_doc_LAW_198367/ (дата обращения: 05.03.2016).

5. Таможенный кодекс Таможенного союза Российской Федерации от 27.11.2009 № 17- ФЗ (ред. от 08.05.202015) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения: 05.03.2016).

6. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон

Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/cons_doc_LAW_198265/ (дата обращения: 05.03.2016).

7. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс]: федеральный закон Российской Федерации от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 02.06.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/ (дата обращения: 05.03.2016).

8. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон Российской Федерации от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 29.12.2015) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ (дата обращения: 05.03.2016).

9. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: постанов. РФ от 26.12.2011 № 1137 (ред. от 29.11.2014) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/cons_doc_LAW_171741/ (дата обращения: 05.04.2016).

10. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 05.03.2016).

11. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения:

05.03.2016).

12. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/cons_doc_LAW_15265/ (дата обращения: 05.03.2016).

13. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 13.06.1995 №49 // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/cons_doc_LAW_107970/ (дата обращения: 05.03.2016).

14. Мешков Д.А., Топчи Ю.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник для бакалавров. М.: «Дашков и К°», 2015, 160 с.

15. Малис Н.И. Налоговая система Российской Федерации. Учебное пособие. М.: ИНФА-М, 2015, 152 с.

16. Маршавина Л.Я., Чайковский Л.А. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2015, 503 с.

17. Черник Д.Г., Шмелев Д.Ю. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2015, 495 с.

18. Алиев Б.Х., Мусаева Х.М. Налоги и налоговая система в Российской Федерации. Учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014, 439 с.

19. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. Учебное пособие. М.: Проспект, 2014, 217 с.

20. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц. Учебное пособие. М.: ИНФА-М, 2014, 240 с.

21. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013, 393 с.

22. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации.

Учебное пособие. М.: ИНФА-М, 2013, 240 с.

23. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013, 996 с.

24. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012, 591 с.

25. Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Налоговый менеджмент: учебник для бакалавров. М.: «Дашков и К^о», 2012, 350 с.

26. Майбуров И.А. Налоговая политика: учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012, 300 с.

27. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013, 450 с.

28. Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В. и др. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Синергия, 2013. 720 с.

29. Зарецкий А.Д., Иванова Т.Е. Корпоративная ответственность: мировая и отечественная практика. Учебное пособие. Краснодар. Издательство КСЭИ, 2012, 231 с.

30. Корпоративная социальная ответственность: учебник для бакалавров, Э.М. Короткова. М.: Издательство Юрайт, 2012. 445 с.

31. Социальная ответственность: Методические указания к выполнению раздела «Социальная ответственность» выпускной квалификационной работы для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент» и 38.03.01 «Экономика» / сост.: Н.В. Черепанова; Томский политехнический университет. Томск: Изд. Томского политехнического университета, 2015. 21 с.

32. Социальное положение и уровень жизни населения России. 2015: Стат.сб. / Росстат М., 2015. 311 с.

33. Благоев Ю.Е. Корпоративная социальная ответственность: эволюция концепций. М.: «Высшая школа менеджмента», 2011.

34. Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Налоговый менеджмент. М.: «Дашков и К^о», 2012, 350 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
(обязательное)
ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ СТАВОК НДС

Размер ставки, (%)	Применение
0	<ul style="list-style-type: none"> - при экспорте товаров через границу; - при выполнении работ или услуг, которые связаны с международной перевозкой или транспортировкой товаров, а также с погрузкой или перегрузкой экспортируемых или импортируемых товаров; - при выполнении услуг международной перевозки товаров; - при перевозке или транспортировке товаров, которые помещены под таможенную процедуру таможенного транзита; - в отношении товаров, работ или услуг, которые помещены под таможенную процедуру переработки; - в отношении услуг, оказываемых при предоставлении железнодорожного подвижного состава; - в отношении услуг, оказываемых при перевозке пассажиров и багажа. <p style="text-align: center;">Применение ставки 0% в выше перечисленных случаях действует при условии нахождения пункта отправления и пункта назначения за пределами РФ и на основании оформленных единых международных перевозочных документов.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> - в случаях, связанных с реализацией продовольственных товаров ;

10	<ul style="list-style-type: none"> - в случаях, связанных с реализацией товаров для детей; - в случаях, связанных с реализацией периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой; - при реализации медицинских товаров; - при реализации племенного крупного рогатого скота, свиней, овец, лошадей, племенного яйца и других товаров; - при выполнении услуг по передаче племенного скота и птицы во владение и пользование по договорам финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа.
18	Во всех остальных случаях, не приведенных выше.
10/110 и 18/118	<ul style="list-style-type: none"> - в случаях получения денежной оплаты за товары, работу или услуги, которые предусмотрены статьей 162 НК РФ части второй; - в случаях получения авансов в счет будущих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав; - в случаях удержания налога налоговыми агентами; - при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом в соответствии с п.3 ст.154 НК РФ; - при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в соответствии с п.4 ст.154 НК РФ; - при реализации автомобилей, которые приобретены для перепродажи у физических лиц, в соответствии с п.5.1 ст.154 НК РФ; - при передаче имущественных прав в соответствии с п. п.2 - 4 ст.155 НК РФ.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

(Обязательное)

СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ДЛЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «ПРИБОРЫ УЧЕТА»

№ счета (субсчета)	Название счета (субсчета)
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
41	Товары
50	Касса
51	Расчетный счет
58-3	Предоставленные займы
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60-2	Расчеты по выданным авансам
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками за оказанные услуги
62-2	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
68-1	Расчеты с бюджетом по НДФЛ
68-2	Расчеты с бюджетом по НДС
68-5	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль
69-1	Расчеты по социальному страхованию с ФСС
69-2	Расчеты по пенсионному обеспечению с ПФ
69-3	Расчеты по медицинскому страхованию с ФОМС

70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
76	Расчеты с разными кредиторами и дебиторами
84	Прибыль (убыток) прошлых лет
90-1	Выручка
90-2	Себестоимость продаж
90-3	НДС с выручки
90-9	Прибыль (убыток) от продаж
91-1	Прочие доходы
91-2	Прочие расходы
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов
99-1	Прибыль (убыток) отчетного года
99-5	Платежи из прибыли (штрафы, пени)
99-6	Платежи из прибыли на другие цели

ПРИЛОЖЕНИЕ В
(справочное)
ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Показатели	Налоговый учет	Бухгалтерский учет
Нормативная база	Законодательство РФ о налогах и сборах	ФЗ "О бухгалтерском учете", ПБУ
Цель	Определить размер подлежащих к уплате налогов и сборов	Зафиксировать, классифицировать, суммировать и анализировать данные о деятельности, выдать финансовые отчеты
Метод получения данных	Обобщение данных, отраженных в документации	Одновременное ведение записей (сплошной и непрерывный учет)
Отчетный период	Год, полугодие, квартал, месяц	
Форма отчета	Специально установленные формы	Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и др.
Получатель отчета	Руководитель, налоговые органы, прочие внешние пользователи	

ПРИЛОЖЕНИЕ Г
(Обязательное)

**БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО УЧЕТУ НАЛОГА НА
ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции	Первичные документы
19.1	60	Отражены суммы НДС по приобретенным основным средствам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС.	Счета-фактуры
19.2	60	Отражены суммы НДС по приобретенным нематериальным активам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС.	Счета-фактуры
19.3	60	Отражены суммы НДС по приобретенным материально- производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС.	Счета-фактуры
19	60	Отражены суммы НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС.	Счета-фактуры
19	60	Отражены суммы НДС по расчетам с подрядчиками при осуществлении капитальных вложений	Счета-фактуры
20, 23, 29	19.3	Списана сумма НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС.	Бухгалтерская справка-расчет
20,23,29	68	Восстановлены ранее предъявленные к возмещению из бюджета суммы НДС по	Бухгалтерская справка-расчет

		приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС.	
20,23,29	19	Списана сумма НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС.	Бухгалтерская справка-расчет
20,23,29	68	Восстановлены ранее предъявленные к возмещению из бюджета суммы НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС.	Бухгалтерская справка-расчет
68	19.1 19.2 19.3	Предъявлены к вычету суммы НДС по оприходованным, принятым к учету и оплаченным: - основным средствам, - нематериальным активам, - материально-производственным запасам.	Счета-фактуры
90.3	68	Начислен НДС от продаж продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) (учет для целей налогообложения «по отгрузке»).	Счета-фактуры
91.2	68	Начислен НДС при продаже: — основных средств, — нематериальных активов, — материально-производственным запасам, — объектов незавершенного строительства	Счета-фактуры
62	68	Начислен НДС с авансовых платежей, полученных в счет предстоящей отгрузки продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг).	Счета-фактуры

68	62	Зачтена сумма НДС с авансовых платежей при отпуске оплаченной продукции (выполнении работ, оказании услуг).	Счета-фактуры
23, 29	68	Начислен НДС при выполнении работ (оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при начислении налога на прибыль.	Бухгалтерская справка-расчет
68	51	Погашена задолженность по уплате НДС в бюджет	Выписка банка по расчетному счету

ПРИЛОЖЕНИЕ Д (Справочное) НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ООО «ПРИБОРЫ УЧЕТА» ЗА IV КВАРТАЛ 2015 ГОДА

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость

Номер корректировки Налоговый период (код) Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код) по месту нахождения (учета) (код)

* * - - - - -
 - - - - -
 - - - - -
 - - - - -
 (налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД . . - - -

Форма реорганизации (ликвидация) (код) ИНН/КПП реорганизованной организации /

Номер контактного телефона - - - - -

На страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:	Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении декларации
<p><input type="text" value="2"/> 1 - налогоплательщик, налоговый агент 2 - представитель налогоплательщика, налогового агента</p> <p><input type="text" value="Ф"/> <input type="text" value="Е"/> <input type="text" value="Д"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="Т"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="В"/> <input type="text" value="А"/> - - - - - <input type="text" value="С"/> <input type="text" value="В"/> <input type="text" value="Е"/> <input type="text" value="Т"/> <input type="text" value="Л"/> <input type="text" value="А"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="А"/> - - - - - <input type="text" value="Б"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="Р"/> <input type="text" value="И"/> <input type="text" value="С"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="В"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="А"/> - - - - - (фамилия, имя, отчество* полностью)</p> <p><input type="text" value="О"/> <input type="text" value="Б"/> <input type="text" value="Щ"/> <input type="text" value="Е"/> <input type="text" value="С"/> <input type="text" value="Т"/> <input type="text" value="В"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="С"/> - - - - - <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="Г"/> <input type="text" value="Р"/> <input type="text" value="А"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="И"/> <input type="text" value="Ч"/> <input type="text" value="Е"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="И"/> - - - - - <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="Т"/> <input type="text" value="В"/> <input type="text" value="Е"/> <input type="text" value="Т"/> <input type="text" value="С"/> <input type="text" value="Т"/> <input type="text" value="В"/> <input type="text" value="Е"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="С"/> <input type="text" value="Т"/> <input type="text" value="Ь"/> <input type="text" value="Ю"/> - - - - - <input type="text" value="П"/> <input type="text" value="Л"/> <input type="text" value="А"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="Е"/> <input type="text" value="Т"/> <input type="text" value="А"/> - <input type="text" value="С"/> <input type="text" value="В"/> * - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - (наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)</p> <p>Подпись _____ Дата <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="5"/> . <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> . <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="6"/></p> <p style="text-align: center;">МП ----- Наименование документа,</p>	<p>Данная декларация представлена (код) <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/></p> <p>на <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> страницах с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> листах</p> <p>Дата представления декларации <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> . <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> . <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/></p> <p>Зарегистрирована за № <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/></p>



ИНН 7 0 1 8 0 4 3 2 2 3 - -

КПП 7 0 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

**Раздел 1. Сумма налога,
подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета),
по данным налогоплательщика**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	6 9 7 0 1 0 0 0 - - -
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 3 0 1 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	- - - - - - - - - -
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 >= 0)	040	3 0 2 3 7 - - - - - -
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 < 0)	050	- - - - - - - - - -
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	- - - - - - - - -
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	- - . - - . - - - -
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	- - . - - . - - - -



ИНН 7018043223 - -

КПП 701701001 Стр. 003

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также сумм, связанных с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010	2 0 4 7 9 6 - - - - -	18%	3 6 8 6 3 - - - - -
	020	- - - - -	10%	- - - - -
	030	- - - - -	18/110	- - - - -
	040	- - - - -	10/110	- - - - -
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050	- - - - -		- - - - -
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	- - - - -	18%	- - - - -
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	2 3 7 0 0 0 - - - - -		3 6 1 5 3 - - - - -
5. Суммы налога, подлежащие возмощению, всего	080			1 1 1 0 3 - - - - -
в том числе:				
5.1. суммы налога, подлежащие возмощению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	090			- - - - -
5.2. суммы налога, подлежащие возмощению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100			- - - - -
6. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по соответствующим ставкам налога, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	105	- - - - -	18%	- - - - -
	106	- - - - -	10%	- - - - -
	107	- - - - -	18/110	- - - - -
	108	- - - - -	10/110	- - - - -
	109	- - - - -		- - - - -
7. Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	110			8 4 1 1 9 - - - - -

Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рублях
1	2	3
9. 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	120	4 0 2 3 8 - - - - -
10. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при переклещении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	1 4 1 9 - - - - -
11. Сумма налога, исключенная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	- - - - -
12. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	- - - - -
13. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государства - члена Таможенного союза	160	- - - - -
14. Сумма налога, исключенная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующего товара (выполнения работ, оказания услуг)	170	1 2 2 2 5 - - - - -
15. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету	180	- - - - -
16. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма значений, указанных в строках 120 - 180)	190	5 3 8 8 2 - - - - -
17. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность значений строк 130, 190 >= 0)	200	3 0 2 3 7 - - - - -
18. Итого сумма налога, исключенная в возмощении по разделу 3 (разность значений строк 110, 190 < 0)	210	- - - - -