**Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость**

Матвиенко Татьяна Романовна

Научный руководитель: Фролов Александр Витальевич

Ставропольский государственный университет

Налог на добавленную стоимость (НДС) считается одним из эффективных нововведений в финансовой политике и практике. НДС – сравнительно молодой налог. Он является федеральным налогом, это означает, что его уплата является обязательной на всей территории РФ. НДС относится к группе косвенных налогов, следует отметить, что для них характерна фискальная функция. Его появление обусловлена тем, что возросла потребность государства в доходах, как известно, налоги – это основной источник формирования бюджета РФ. Организация работы налоговой системы является одной из главных задач в развитии экономики. Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что функционирование этого налога предопределяет формирование бюджета страны, развития предпринимательства и уровень социального обеспечения граждан.

НДС считается одним из самых сложных для исчисления из всех налогов, входящих в налоговую систему РФ. Он представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, которая создается в производственной деятельности предприятия и определяется как разница между стоимостью реализованных товаров, работ, услуг и стоимостью материальных затрат, которые были отнесены на издержки производства и обращения. Максимальная ставка НДС с 1 января 2004 года составляет 18%. Для группы продовольственных товаров, книг и товаров для детей в настоящее время действует ставка более низкая – 10%, для экспортируемых товаров она равно 0%.

Объекты налогообложения изложены в статье 146 НК РФ, к ним относится:

* реализация товаров( работ, услуг) на территории РФ;
* передача на территории РФ товаров( выполненных работ, оказанных услуг) для собственных нужд, расходы, не принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организации;
* строительно - монтажные работы для собственного потребления;
* ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией.

В бухгалтерии организаций принято вести книгу покупок и книгу продаж в целях определения налоговой базы и расчета НДС. Существуют правила ведения книги покупок, которые включают следующее:

* покупатели обязаны вести книгу покупок в бумажном или электронном виде, которая применяется при расчете НДС и предназначена для регистрации счетов-фактур, в том числе корректировочных, исправленных;
* регистрации в книге покупок подлежат все виды счетов-фактур, независимо от того получены они в электронном виде либо на бумажном носителе, а также заполнены с помощью компьютера и частично от руки;
* если возникает необходимость внести изменения в книгу покупок, после окончания налогового периода, аннулирование записи по счету-фактуре, корректировочному счету-фактуре производят в дополнительном листе книги покупок за налоговый период, в котором были зарегистрированы счет-фактура, корректировочный счет-фактура, до внесения в них исправлений.
* дополнительные листы книги покупок считается ее обязательной составляющей;

Существуют также правила ведения книги продаж, которая применяется при расчетах по НДС, они включают в себя следующее:

* продавцы ведут книгу продаж на бумажном носителе либо в электронном виде;
* регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в соответствующем налоговом периоде. При этом единой регистрации подлежат все счета-фактуры;
* в книге продаж регистрируются счета-фактуры независимо от даты их выставления покупателем и от даты их получения покупателем;
* если возникает необходимость внести изменения в книгу продаж, после окончания налогового периода, аннулирование записи по счету-фактуре, корректировочному счету-фактуре производят в дополнительном листе книги продаж за налоговый период, в котором были зарегистрированы счет-фактура, корректировочный счет-фактура, до внесения в них исправлений;
* дополнительные листы книги продаж являются обязательной составляющей.

При отсутствии в течение трех дней после оплаты реализации, то оплату необходимо учесть, как авансовый платеж и обязательно должнен быть выписан счет-фактура к учету НДС и внесен в книгу покупок или продаж. Изменение было принято в связи с тем, что этот косвенный налог подлежит уплате в бюджет сразу и в организациях не возникали ситуации с зависанием денежных средств до ожидания отгрузки. Государством определено сначала заплатить НДС. При условии правильного составления операций, НДС в будущем будет возмещён.

Для учета НДС используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Он служит для обобщения информации об уплаченных организацией суммах НДС, а также работах и услугах. По дебету счета отражаются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога по приобретенным запасам, нематериальным активам и основным средствам и корреспондирует со счетами учета расчетов. По кредиту счета отражается списание накопленных сумм налога. Корреспондирует как правило со счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет 19 «Налог на добавленную стоимость» корреспондирует: по дебету счетов 60,76, по кредиту: 08,20,23,25,26,29,44,68,91,94,99.

В процессе деятельности организация сталкивается с НДС при продаже или покупке и поставщика товаров (работ, услуг). При продаже товаров организация обязана начислить сумму НДС и уплатить в бюджет. Составляется запись: Д 90- К 68, а при продаже побочной продукции Д 91-К 68. Весь начисленный к уплате НДС собирается по кредиту 68 счета. При покупке товаров, организация направляет НДС к возмещению, в этом случае налог учитывается на счете 19 и отражается проводкой Д 19- К60, Д 68- К 19.

Итоговая сумма налога определяется как разность между дебетом и кредитом счета 68. В случае, если оборот по кредиту больше оборота по дебету, то суммы НДС подлежат уплате в бюджет. В случае, если обороты по кредиту меньше оборотов по дебету, то суммы НДС подлежат к возмещению из бюджета. Счет-фактуры, книги покупок и книги продаж при возмещении НДС проходят проверку ИФНС России и требуют правильного составления. Грамотный бухгалтер должен быть знаком со всеми нововведениями по данному налогу.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс РФ(от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ)
2. ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014).
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. (утвержден приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н).