

(пара №2)

Практическая работа № 21

ТЕМА: Организация аналитического учета по счету 68: Учет НДС.

Задание1. Необходимо определить НДС от реализации и отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление налога.

Компания осуществляет деятельность по продаже цветов, при этом применяет общепринятую систему налогообложения, метод признания доходов в учетной политике – по отгрузке. В первом квартале 2022 года компания приобрела перепродажи цветы на общую сумму в 120 000 рублей

(в том числе НДС). В течение налогового периода общество реализовало товар на общую сумму 200 000 рублей (ставка НДС – 20 %). Отобразить начисление и перечисление НДС в бюджет на счетах бухгалтерского учета в журнале хозяйственных операций

| № п/п | Хозяйственная операция | Корреспонденция счетов | | Сумма |
|-------|--|------------------------|--------|-------|
| | | Дебет | Кредит | |
| 1 | Зачтен НДС по поступившим товарам | | | |
| 2 | Начислен НДС от продажи товаров | | | |
| 3 | Перечислен НДС в бюджет (разница между начисленным и принятым к зачету, строка 1 — строка 2) | | | |

Разнести хозяйственные операции по счету 68:

| Дебет | 68 «Расчеты с бюджетом по НДС» | Кредит |
|-------|--------------------------------|--------|
| | | |
| | | |

Методические указания: Кредитовое конечное сальдо по счету 68 «Расчеты с бюджетом по НДС» показывает задолженность предприятия перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Счет закрывается путем перечисления денежных средств в счет погашения кредиторской задолженности по НДС с кредита счета 51 «Расчетный счет».

Уплата НДС в бюджет осуществляется не позднее 28 числа месяца следующего за прошедшим налоговым периодом. Нарушение сроков уплаты налога ведет к начислению пеней за несвоевременную уплату в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка России на каждый день просрочки платежа. Данный механизм начисления пени распространяется за нарушение сроков уплаты любых налогов и платежей.

Задание 2. Рассчитайте налог на добавленную стоимость ООО «РАССВЕТ» за 1 квартал 2023 г., отразите на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление налога, используя соответствующие субсчета, рассчитайте пени по налогу и штраф, отразите на счетах бухгалтерского учета их начисление и перечисление. Для расчета пени необходимо учесть ставку рефинансирования Центрального Банка. Просрочка платежа по налогу за 1 квартал 2023 г. допущена в количестве 49 дней. Расчет штрафа произведите в соответствии с п.1 ст. 122 НК РФ ввиду того, что предприятие при расчете налога необоснованно занизило сумму налога за 1 квартал 2023 г. и сумма налога к доплате составила 150 000 рублей.

В бухгалтерском учете отражены следующие операции:

| № | Наименование хозяйственной операции | Д | К | Сумма |
|----|--|---|---|-------|
| 1 | Оприходованы материалы на склад от ООО «Лесозавод №1» | | | |
| 2 | Принят к вычету НДС от приобретенного сырья | | | |
| 3 | Оприходованы химические компоненты от ООО «Кронус» | | | |
| 4 | Принят к вычету НДС от приобретения компонентов | | | |
| 5 | Акцептованы счета ООО «ТКС» за услуги (интернет и телефон) | | | |
| 6 | Принят к вычету НДС за оказанные услуги | | | |
| 7 | НДС по покупному сырью и потреблённым услугам направлен к вычету | | | |
| 8 | Начислен НДС с реализованных товаров для уплаты в бюджет | | | |
| 9 | Перечислен НДС в бюджет | | | |
| 10 | Начислен штраф по НДС | | | |
| 11 | Перечислен штраф НДС в бюджет | | | |
| 12 | Начислены пени по НДС | | | |
| 13 | Перечислены пени по НДС в бюджет | | | |

Для расчета налога ниже приведена выписка из книги покупок и продаж за период с 01.01.20__г. по 31.03.20__г

Выписка из книги покупок и продаж ООО «РАССВЕТ» за 1 квартал 2023г.

| Покупки | | | | | Продажи | | | | |
|--------------|-------|-------------------|---------------|-------------------------|--------------|-------|-------------------|---------------|-------------------------|
| Дата | № с/ф | Контрагент | Сумма, рублей | Сумма НДС по ставке 20% | Дата | № с/ф | Контрагент | Сумма, рублей | Сумма НДС по ставке 20% |
| 04.01.20__г. | 125 | ООО «Лесозавод№1» | 552711-00 | | 04.01.20__г. | 1 | ООО «Пятерочка» | 652526-00 | |
| 10.01.20__г. | 236 | ООО «Лесозавод№1» | 558754-00 | | 10.01.20__г. | 2 | ООО «Ашан» | 689525-00 | |
| 18.01.20__г. | 214 | ООО «Кронус» | 359671-00 | | 18.01.20__г. | 3 | ООО «Перекресток» | 456200-00 | |
| 22.01.20__г. | 452 | ООО «ТКС» | 75694-00 | | 22.01.20__г. | 4 | ООО «Перекресток» | 66961-00 | |
| 04.02.20__г. | 1254 | ООО «Лесозавод№1» | 554711-00 | | 04.02.20__г. | 22 | ООО «Пятерочка» | 653526-00 | |
| 10.02.20__г. | 1452 | ООО «Лесозавод№1» | 468754-00 | | 10.02.20__г. | 25 | ООО «Ашан» | 681525-00 | |
| 18.02.20__г. | 1425 | ООО «Кронус» | 259671-00 | | 18.02.20__г. | 28 | ООО «Перекресток» | 454200-00 | |
| 22.02.20__г. | 1745 | ООО «ТКС» | 75694-00 | | 22.02.20__г. | 29 | ООО «Перекресток» | 85991-00 | |
| 04.03.20__г. | 2256 | ООО «Лесозавод№1» | 652711-00 | | 04.03.20__г. | 45 | ООО «Пятерочка» | 692526-00 | |
| 10.03.20__г. | 2785 | ООО «Лесозавод№1» | 358754-00 | | 10.03.20__г. | 58 | ООО «Ашан» | 669525-00 | |
| 18.03.20__г. | 2412 | ООО «Кронус» | 259671-00 | | 18.03.20__г. | 96 | ООО «Перекресток» | 446200-00 | |
| 22.03.20__г. | 2454 | ООО «ТКС» | 75694-00 | | 22.03.20__г. | 99 | ООО «Перекресток» | 77961-00 | |

