

9.11.2024

Решение задач по теме «Учет НДС»

Задача №1

При покупке ТМЦ, поставщик, если он работает на ОСНО, выставит вам счет-фактуру с выделенным НДС. Вы сможете принять налог к вычету, если вы сами — его плательщик.

Например, ООО «Азбука» покупает у ООО «Поставщик» карандаши для последующей перепродажи. Цена 1 изделия — 12 рублей, в том числе НДС 20 % — 2 рубля. Количество — 100 000 штук. Бухгалтер «Азбуки» сделает в учете следующие проводки:

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Описание
41	60 / 76	1 000 000	Товары поставлены на учет по стоимости без НДС
19	60 / 76	200 000	Начислена сумма «входящего» НДС

Вместо 41 счета, можно использовать счет 10, например, при покупке материалов для производства, а при покупке внеоборотных активов — 08. Или счета учета затрат 20, 23, 25, 26, 29, 44 при покупке услуг или работ.

Как видите, на 41 счете товары оприходованы без учета НДС. Налог мы предъявляем к вычету. Если бы мы не могли принять налог к вычету, то ТМЦ были бы оприходованы на счете 41 по полной стоимости.

Задача №2

Цель коммерческой организации — получение дохода за счет продажи товаров, продукции, работ или услуг. Если компания или предприниматель — плательщик НДС, то процедура реализации будет непосредственно связана с начислением НДС.

Например, ООО «Азбука» реализовало ИП Иванову И.И. карандаши в количестве 100 000 штук по цене 24 рубля, в том числе НДС 20 % — 4 рубля. Бухгалтер при продаже сделает следующие проводки.

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Описание
62 / 76	90.01	2 400 000	Отражена выручка от продажи карандашей

90.03	68. НДС	400 000	Начислен НДС с продажи
90.02	41	1 000 000	Списаны проданные карандаши

Счет 90 можно заменить на счет 91, если выручка от продажи относится к прочим доходам. Например, счет 91 используют компании при продаже остатков сырья, основных средств и так далее.

Задача №3

Компания купила, а затем продала товар с наценкой. В таком случае с добавленной стоимости мы уплачиваем НДС. Для этого находим разницу между НДС с продажи и суммой «входящего» налога. Например, бухгалтерия ООО «Азбука» построит следующую проводку.

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Описание
68.НДС	19	200 000	НДС со стоимости приобретенных ТМЦ предъявлен к вычету

Задача №4

После принятия НДС к вычету возможно две ситуации:

- будет остаток по кредиту счета 68.НДС — это сумма налога к уплате в бюджет;
- будет остаток по дебету счета 68.НДС — это сумма налога к возмещению из бюджета.

В первом случае НДС нужно уплатить. Например, у ООО «Азбука» остаток по кредиту счета 68.НДС — 200 000 рублей. Эту сумму компания переводит с расчетного счета в бюджет, а бухгалтер строит такую проводку.

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Описание
68.НДС	51	200 000	Уплачен НДС в бюджет

Второй вариант встречается редко. Чаще всего он связан с экспортными операциями, когда реализация облагается НДС по ставке 0 %.

Задача №5

Принять НДС к вычету можно только в том случае, если ТМЦ и услуги используют в деятельности облагаемой НДС. В противном случае придется НДС включать в стоимость товаров или услуг.

Например, ООО «Медик» продает медицинские изделия, которые освобождены от НДС. Чтобы доставить их до покупателя, компания покупает транспортную услугу за 12 000 рублей, в том числе НДС 20 % — 2 000 рублей. «Входящий» НДС принять к вычету нельзя, поэтому налог списывается на счет учета затрат.

Дебет	Кредит	Сумма	Описание
20 / 23 / 25 / 26 / 29 / 44	60	10 000	В затраты списана стоимость услуги без НДС
19	60	2 000	Принят к учету «входящий» НДС
20 / 23 / 25 / 26 / 29 / 44	19	2 000	«Входящий» НДС учтен в составе затрат, так как его нельзя принять к вычету

Вместо счетов затрат можно использовать счета 08, 10 или 41, так как ТМЦ тоже могут использоваться в деятельности не облагаемой НДС.

Важно! Товары, которые освобождены от НДС, перечислены в [ст. 149](#) НК РФ.

К вычету нельзя принять НДС, если на него нет правильно оформленного счета-фактуры. В такой ситуации НДС списывают на прочие расходы бухгалтерской проводкой.

Дебет	Кредит	Описание
91	19	НДС списан в состав прочих расходов

Задача №6

Аванс — это способ расчета за товары или услуги. Покупатель перечисляет деньги частично или полностью до того момента, когда товар еще отгружен. В таком случае поставщик делает следующие проводки по полученному авансу.

Дебет	Кредит	Описание
50 / 51 / 52	62.02	Получен аванс от покупателя
76	68.НДС	Начислен НДС с поступившего аванса
62.01	90.01	Получена выручка от реализации товара
90.03	68.НДС	Начислен НДС с продажи
90.02	41	Списана себестоимость проданных товаров
62.2	62.1	Зачтен ранее полученный аванс в счет погашения задолженности
68.НДС	76	Зачтен НДС с аванса при состоявшейся отгрузке

Учет выданного аванса у покупателя выглядит иначе.

Дебет	Кредит	Описание
60	50 / 51 / 52	Перечислен аванс поставщику
19	60	Начислен НДС с суммы аванса
68.НДС	19	Принят к вычету НДС с аванса
41	60	Оприходованы товары от поставщика
68.НДС	19	Принят к вычету НДС со стоимости оприходованных товаров
60	68.НДС	Восстановлен НДС с аванса

Вместо счета 41 используйте счета учета затрат 20, 23, 25, 26, 29 или 44, если речь идет об услугах и работах. А для учета сырья и материалов применяйте счет 10.

Задача №7

Покупатель может вернуть поставленный ранее товар. Есть два варианта — стандартный возврат или обратный выкуп. Какой из них применять, зависит от условий договора между поставщиком и покупателем. Обычно оформляется возврат, но в договоре может быть прописано условие об обратном выкупе.

Проводки по НДС при стандартном возврате

При обычном возврате поставщик сделает следующие проводки.

Дебет	Кредит	Описание
62	90.01	СТОРНО выручки по возвращенному товару
90.02	41	СТОРНО себестоимости возвращенного товара
90.3	68.НДС	СТОРНО НДС, начисленного при отгрузке, по бракованному товару

Бухгалтерия покупателя в свою очередь строит такие бух.проводки.

Дебет	Кредит	Описание
76	41	Отражена стоимость товаров, подлежащих возврату
76	68	Скорректирована сумма НДС по корректировочному счет-фактуре

Проводки по НДС при обратной реализации

Обратная реализация — это обычная продажа со стандартными проводками. В нашем случае поставщик и покупатель меняются местами. Поэтому поставщик становится покупателем и строит такие бух.проводки.

Дебет	Кредит	Описание
41	60	Оприходованы возвращенные товары
19	60	Начислен «входящий» НДС со стоимости возвращенных товаров
68.НДС	19	«Входящий» НДС предъявлен к вычету

А покупатель становится поставщиком и делает такие проводки.

Дебет	Кредит	Описание
62	90.01	Отражена выручка от возврата бракованных товаров
90.02	41	Списана себестоимость бракованных товаров
90.03	68	Начислен НДС на стоимость бракованных товаров

Прочие проводки по НДС

В таблице ниже мы собрали прочие проводки по НДС, которые пригодятся вам в различных ситуациях.

Дебет	Кредит	Описание
94	68.НДС	Восстановлен НДС по сырью, товарам и основным средствам при отхождении от норм естественной убыли
91	68.НДС	Начислен НДС при безвозмездной передаче активов
08	68.НДС	Начислен НДС на строительно-монтажные работы, которые выполнялись собственными силами компании
08	19	НДС отнесен на увеличение стоимости внеоборотного актива
91	19	Списан «входящий» НДС со стоимости ТМЦ, которые были использованы для получения прочих доходов
94	19	Списан «входящий» НДС на недостачу и потери от порчи ценностей
99	19	Списан «входящий» НДС на погибшее имущество в связи с ЧС

Данный конспект сделать фото и отправить мне в «контакт» Работы жду до 17-00 этого дня. Работы, присланные позже будут иметь оценку «3». Отсутствие работ более 2 дней – оценка «2»