

Учет налога на добавленную стоимость по поступившим основным средствам и нематериальным активам

Амирханов Н., студент 2 курса по направлению " Региональная экономика "
Научный руководитель Камилова Р.Ш., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВПО "Дагестанский государственный университет",
Российская Федерация, Республика Дагестан, г. Махачкала, e-mail:
amirkhanovn@mail.ru

Порядок учета НДС по основным средствам и нематериальным активам несколько раз изменялся. До 1 января 1993 г. НДС, уплаченный при осуществлении капитальных вложений, включался в их объем, а значит и первоначальную стоимость принимаемых на учет объектов, возмещающаяся впоследствии через механизм амортизации.

С 1 января 1993 г порядок учета НДС по капитальным вложениям изменился, НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам стали учитывать на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам». В настоящее время учет НДС по приобретенным ценностям осуществляется на счетах 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Счет 19 имеет следующие субсчета:

- 1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»;
- 2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»;
- 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» и др.,

На субсчете 19-1 учитываются уплаченные и причитающиеся к уплате суммы НДС, выделенные в расчетных документах по строительству и

приобретению основных средств (включая объекты основных средств» земельные участки и объекты природопользования). По остальным субсчетам ведется учет НДС - по соответствующим названию субсчетов приобретенным ценностям.

По дебету счета 19 отражается сумма НДС по приобретенным ценностям с кредита счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») и других счетов.

В зависимости от использования приобретенных ценностей, соответствующая часть НДС списывается со счета 19 в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (при производственном использовании); в дебет счетов реализации (при продаже ценностей); в дебет счетов учета источников покрытия затрат на непроизводственные нужды (при использовании на непроизводственные нужды).

Порядок учета НДС по капитальным вложениям, как уже отмечалось, зависит от их вида, а также вида хозяйствующих субъектов.

По поступившему оборудованию, как требующему, так и не требующему монтажа, сумма НДС отражается:

Дебету 19 субсчет «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»

Кредиту 60,76 и др.

В момент принятия к учету оборудования сумма НДС списывается:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 19 субсчет 1

По приобретенным нематериальным активам учет НДС осуществляется таким же образом, как и по оборудованию (по дебету субсчета 19-1, с которого после принятия к учету нематериальных активов списывается в дебет счета 68).

С 1 января 2001 г. суммы НДС по вводимым в эксплуатацию законченным строительным объектам производственного назначения не включаются в первоначальную стоимость объектов. Они принимаются к

возмещению из бюджета в момент ввода строительного объекта в эксплуатацию.

При строительстве объектов производственного назначения хозяйственным способом сумма НДС по строительно-монтажным работам с 1 января 2001 г. также принимается к возмещению и не включается в первоначальную стоимость объектов. Сумма налога исчисляется как разница между суммой налога, начисленной по выполненным работам, и суммой налога, предъявленной, налогоплательщику к вычету по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным при выполнении работ.

При строительстве хозяйственным способом объектов непроизводственного назначения сумма НДС по строительно-монтажным работам возмещению из бюджета не подлежит и относится на балансовую стоимость объекта, т.е. учитывается по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При строительстве подрядным способом.

Дебет счета 08	Кредит счета 60	- на стоимость работ;
Дебет счета 19	Кредит счета 60	- на сумму НДС;
Дебет счета 01	Кредит счета 08	- на стоимость объекта;
Дебет счета 68	Кредит счета 19	- принята к расчету сумма НДС;

При строительстве хозяйственным способом.

Дебет счета 08 Кредит счетов 02, 10, 69, 70 и др. - расходы по строительству объекта

Дебет счета 08 Кредит счета 60 - услуги сторонней организации

Дебет счета 19 Кредит счета 60 - НДС по услугам

Дебет счета 19 Кредит счета 68 - НДС на объем работ по строительству

Дебет счета 68 Кредит счета 19 - принят к зачету НДС, уплаченный за услуги

Дебет счета 01 Кредит счета 08 - приняты основные средства по первоначальной стоимости

Дебет счета 68 Кредит счета 19 - принят к зачету НДС по объекту строительства.

Основные средства и нематериальные активы, используемые при производстве товаров (работ, услуг), которые освобождены от НДС, отражаются в учете по стоимости приобретения, включая сумму уплаченного НДС.

Список литературы.

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет, 2011 - перейти к содержанию учебника.
2. Касьянова, Г.Ю. НДС: просто о сложном: с учетом последних изменений законодательства: налоговая база, налоговые вычеты, новые счета-фактуры, льготы и освобождение от налога, экспортно-импортные операции: сложные вопросы, практические примеры, оформление документов, арбитражная практика / Г. Ю. Касьянова // Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов, 2011.– 608 с.
3. Майбуров, И. А. Теория налогообложения: продвинутый курс/И.А. Майбуров, А.М. Соколовская // Москва: Юнити-Дана, 2011. 591 с.
4. Бабаева З.Ш. Вопросы налоговой учетной политики.//Экономика и предпринимательство. 2014. № 4-2. С. 593-596.
5. Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете»//Международный бухгалтерский учет.-2012г.-№42.-С.58-62.
6. Бухгалтерское дело / Под ред. проф. Шахбанова Р.Б. – М.: Магистр, 2011. - 394 с.
7. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие. Феникс- Ростов-на-Дону, 2009.