

5. Мялкина А.Ф., Оводкова Т.А. Особенности налогового учета материально-производственных запасов // Социально-экономические явления и процессы. – 2014. – Т. 9. – №6. – С. 34-41.

6. Парушина Н.В., Губина О.В., Руднев Р.В. Прикладные аспекты методики налогового анализа деятельности организации [Электронный ресурс] // Управление экономическими системами: электронный журнал. – 2013. – №9 (57). – Режим доступа: <http://uecs.ru/uecs57-572013/item/2343-2013-09-12-08-04-21>.

7. Сафина З.З., Халилова Р.Р. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов: сходства и различия // Российский научный журнал. – 2016. – №4 (22). – С. 150-159.

**УДК 657.446**

**Кыштымова Е.А., Медведева О.П.**

### **АНАЛИЗ НДС ПО ЭКСПОРТНЫМ ОПЕРАЦИЯМ КАК ФАКТОР ФОРМИРОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

***Кыштымова Евгения Александровна**, кандидат экономических наук, доцент; ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина»; РФ, 302019, г. Орел, ул. Генерала Родина, д. 69; e-mail: [rosa-13@yandex.ru](mailto:rosa-13@yandex.ru)*

***Медведева Ольга Петровна**; ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина»; РФ, 302019, г. Орел, ул. Генерала Родина, д. 69; e-mail: [rosa-13@yandex.ru](mailto:rosa-13@yandex.ru)*

*В статье рассмотрен налог на добавленную стоимость по экспортным операциям как фактор, влияющий на формирование собственного капитала посредством правильности его исчисления на момент признания экспортной выручки. Проанализирован порядок организации учета и документального оформления налога на добавленную стоимость по движению экспортного товара. Раскрыта методика отражения на счетах бухгалтерского учета «входного» НДС по поступившим товарам, а также «исходящего» налога, подлежащего уплате в бюджет от стоимости отгруженного на экспорт товара, с признанной выручки от продажи экспортного товара при нарушении документального подтверждения экспорта товаров. Исследованы формы и способы контроля правильности исчисления и уплаты налога предприятиями-экспортерами на примере субъекта малого предпринимательства.*

*Ключевые слова:* учет, экспорт, контроль, налог, бюджет, вычет, уплата, выручка, стоимость.

**Kyshtymova E.A., Medvedeva O.P.**

### **THE ANALYSIS OF VAT ON EXPORT OPERATIONS AS THE FACTOR OF EQUITY CAPITAL FORMATION**

***Kyshtymova Evgeniya Aleksandrovna**, candidate of economics sciences, associate professor; Orel State Agrarian University; 69 Generala Rodina Street, Orel 302019, Russian Federation; e-mail: [rosa-13@yandex.ru](mailto:rosa-13@yandex.ru)*

***Medvedeva Olga Petrovna**; Orel State Agrarian University; 69 Generala Rodina Street, Orel 302019, Russian Federation; e-mail: [rosa-13@yandex.ru](mailto:rosa-13@yandex.ru)*

*In the article the value-added tax on export operations as the factor influencing formation of equity capital by correctness of its calculation at the moment of acceptance of export earnings is considered. The order of accounting organization and documentary registration of value added tax according to the movement of*

*export goods is considered. The technique of reflection of the “entrance” VAT on the received goods on book keeping accounts and “outgoing” tax on the value of goods shipped for export subject to payment in the budget, and on acknowledged proceeds from sale of export goods at infringement of documentary acknowledgement of goods export is disclosed. Forms and ways of the control of calculation and payment correctness of the tax by the enterprises-exporters on the example of small business subject are investigated.*

*Keywords: accounting, export, control, tax, budget, deduction, payment, gain, cost.*

Осуществление внешнеэкономической деятельности является одним из важнейших источников получения дохода организаций [1], который влияет на формирование собственного капитала, обеспечивает устойчивое ее функционирование, предоставляет им возможность использования преимуществ внешней торговли, выхода на внешний товарный рынок, что повышает эффективность их хозяйственной деятельности и способствует реализации поставленных задач [7].

В современных условиях возникла необходимость исследования внешнеторговых операций, анализа и оценки их налогообложения, поскольку правильный учет и своевременность уплаты налогов становятся одним из резервов повышения капитала организации. Одним из основных налогов по экспортным операциям является налог на добавленную стоимость. Движение экспортных операций связано с возникновением как «входного», так и «исходящего» НДС, подлежащего уплате в бюджет [2].

Налог на добавленную стоимость относится к косвенным налогам. Требования к исчислению и уплате налога определены главой 21 Налогового Кодекса РФ [4]. Налоговый Кодекс РФ предусматривает НДС, предъявленный организации по поступившим товарам или фактически оплаченный ею при ввозе товара на таможенную территорию России, не включается в состав расходов, принимаемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. НДС по поступившим товарам подлежит вычету. Невозмещаемую сумму НДС могут учитывать в стоимости приобретенных товаров (рисунок 1).

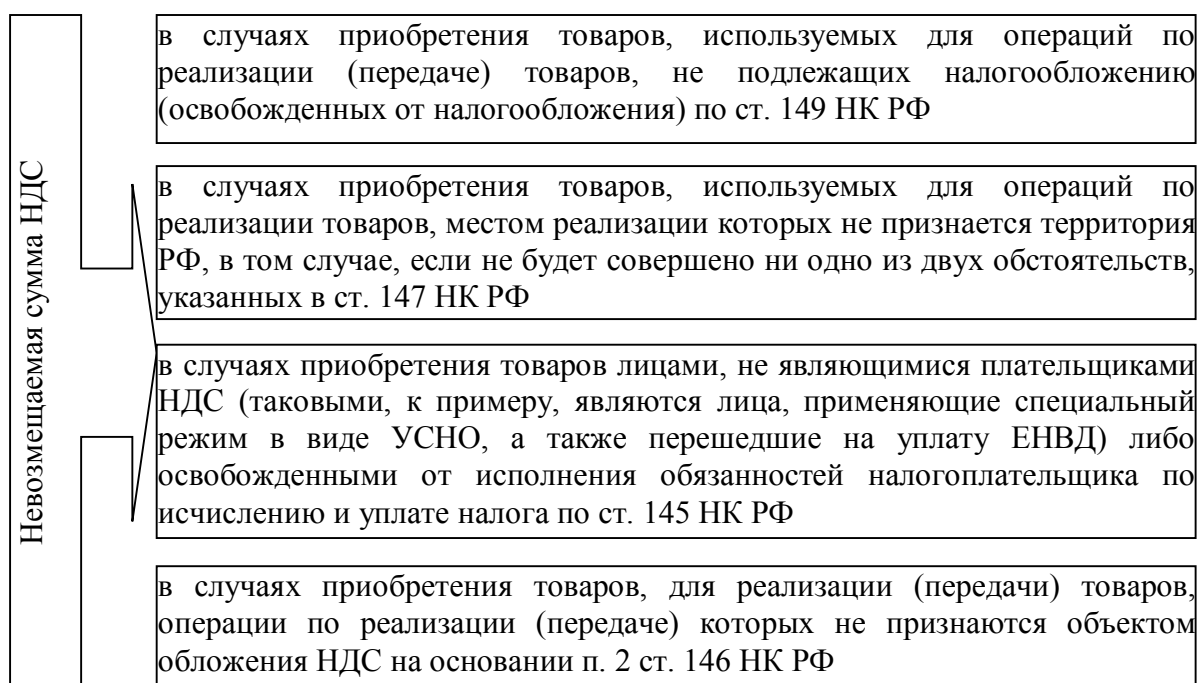


Рисунок 1 – Невозмещаемые суммы налога на добавленную стоимость

Для признания суммы «входного» НДС в состав налоговых вычетов организациям необходимо соблюдение ряда правил:

- товар приобретается для операций, облагаемых НДС;

- товар должен быть принят к учету;
- наличие оформленного счета-фактуры поставщика.

Принятие к учету товаров осуществляется по товарным накладным, с которыми поставщики предоставляют покупателям счета-фактуры. Счета-фактуры представляют собой документы для принятия покупателем к вычету НДС, который им был уплачен за поступивший товар. Счет-фактуру подписывает руководитель и главный бухгалтер предприятия либо иные уполномоченные лица.

В учете «входной» НДС должен быть отражен в бухгалтерском учете в соответствии с выставленным в счете-фактуре данными. Для организации бухгалтерского учета «входного» НДС Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен синтетический счет 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям», к которому открыты следующие субсчета для учета НДС по экспортным операциям [6]:

- 19/01 «НДС по приобретенным основным средствам»;
- 19/03 «НДС по приобретенным МПЗ»;
- 19/04 «НДС по приобретенным услугам»;
- 19/05 «НДС по товарам, ввезенным на территорию России»;
- 19/07 «НДС по товарам, реализуемым по ставке 0%».

Бухгалтерские записи по входному НДС отражаются в регистрах по счету 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям», таких как карточка счета, анализ счета, журнал-ордер. Суммы НДС по импортным и экспортным операциям отражаются отдельно, что позволяет осуществлять контроль правильности исчисления предъявленного к вычету НДС. Информация счета 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям» свидетельствуют о том, что поступление товаров может осуществляться как от российских, так и иностранных поставщиков.

Операции по движению «входного» НДС по поступившим товарам по данным анализа счета 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям» в разрезе субсчетов исследованы на основе документации малого предприятия ООО «Каскад», система учетных записей представлена в таблице 1. Поставка товаров на малое предприятие в текущем году осуществлялась только от российских поставщиков.

Таблица 1 – Бухгалтерские записи по НДС при поступлении материальных ценностей

| Хозяйственные операции                                                                               | Корреспонденция счетов                                 |                                                           | Сумма, руб. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------|
|                                                                                                      | Дебет                                                  | Кредит                                                    |             |
| <b>Операции по отражению НДС по приобретенным МПЗ по ставке 18%</b>                                  |                                                        |                                                           |             |
| Отражена сумма входного НДС по товарам, полученным от российских поставщиков                         | 19/03 «НДС по приобретенным МПЗ»                       | 60/01 «Расчеты с российскими поставщиками и подрядчиками» | 1214814,64  |
| Предъявлена к вычету сумма входного НДС по товарам, полученным от российских поставщиков             | 68 «Расчеты по налогам и сборам»                       | 19/03 «НДС по приобретенным МПЗ»                          | 1254582,89  |
| Отражена сумма входного НДС по товарам, реализуемым по ставке 0%                                     | 19/07 «НДС по товарам, реализуемым по ставке 0%»       | 19/03 «НДС по приобретенным МПЗ»                          | 985818,69   |
| <b>Операции по отражению НДС по приобретенным услугам производственного характера по ставке 18 %</b> |                                                        |                                                           |             |
| Отражена сумма входного НДС по услугам, полученным от российских поставщиков                         | 19/04 «НДС по приобретенным услугам»                   | 60/01 «Расчеты с российскими поставщиками и подрядчиками» | 43243.78    |
| Предъявлена к вычету сумма входного НДС по услугам, полученным от российских поставщиков             | 68 «Расчеты по налогам и сборам»                       | 19/04 «НДС по приобретенным услугам»                      | 43243.78    |
| <b>Операции по отражению НДС по приобретенным импортным товарам по ставке 18%</b>                    |                                                        |                                                           |             |
| Отражена сумма входного НДС по импортным товарам                                                     | 19/05 «НДС по товарам, ввезенным на территорию России» | 76/05 «Расчеты с таможенными органами»                    | -           |

| Хозяйственные операции                                                                                              | Корреспонденция счетов                           |                                                           | Сумма, руб. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------|
|                                                                                                                     | Дебет                                            | Кредит                                                    |             |
| Предъявлена к вычету сумма входного НДС по импортным товарам                                                        | 68 «Расчеты по налогам и сборам»                 | 19/05 «НДС по товарам, ввезенным на территорию России»    | -           |
| <b>Операции по отражению НДС по приобретенным товарам, реализуемым по ставке 0%</b>                                 |                                                  |                                                           |             |
| Отражена сумма входного НДС по товарам, реализуемым по ставке 0%                                                    | 19/07 «НДС по товарам, реализуемым по ставке 0%» | 19/03 «НДС по приобретенным МПЗ»                          | 985818,69   |
| Отражена сумма входного НДС по услугам, относящимся к товарам, реализуемым по ставке 0%                             | 19/07 «НДС по товарам, реализуемым по ставке 0%» | 60/01 «Расчеты с российскими поставщиками и подрядчиками» | 7921,11     |
| Отражена сумма входного НДС по таможенным услугам, относящимся к товарам, реализуемым по ставке 0%                  | 19/07 «НДС по товарам, реализуемым по ставке 0%» | 76/05 «Расчеты с таможенными органами»                    | 1519,44     |
| Предъявлена к вычету сумма входного НДС по товарам, реализуемым по ставке 0% после подтверждения реального экспорта | 68 «Расчеты по налогам и сборам»                 | 19/07 «НДС по товарам, реализуемым по ставке 0%»          | 205535,63   |

Для учета предъявленных счетов-фактур малым предприятием ведет журнал, форма которого утверждена учетной политикой. В журнале учета полученных счетов-фактур общество хранит счета-фактуры, полученные от поставщиков и прочих контрагентов. Журнал предназначен для учета счетов-фактур по мере их поступления от продавцов. Поэтому в журнале зафиксирована дата поступления счета-фактуры. Журнал учета полученных счетов-фактур прошнурован, а его страницы пронумерованы.

Кроме того, для определения общей суммы НДС по поступившему товару и предъявляемого к возмещению бюджетом ведется книга покупок. Ведение книги покупок – обязанность плательщиков НДС (п. 3 ст. 169 НК РФ) [6]. Отражение НДС в книге покупок производится на основании документов, подтверждающих право организации на вычет. В книге покупок регистрируются документы, перечень которых представлен на рисунке 2.

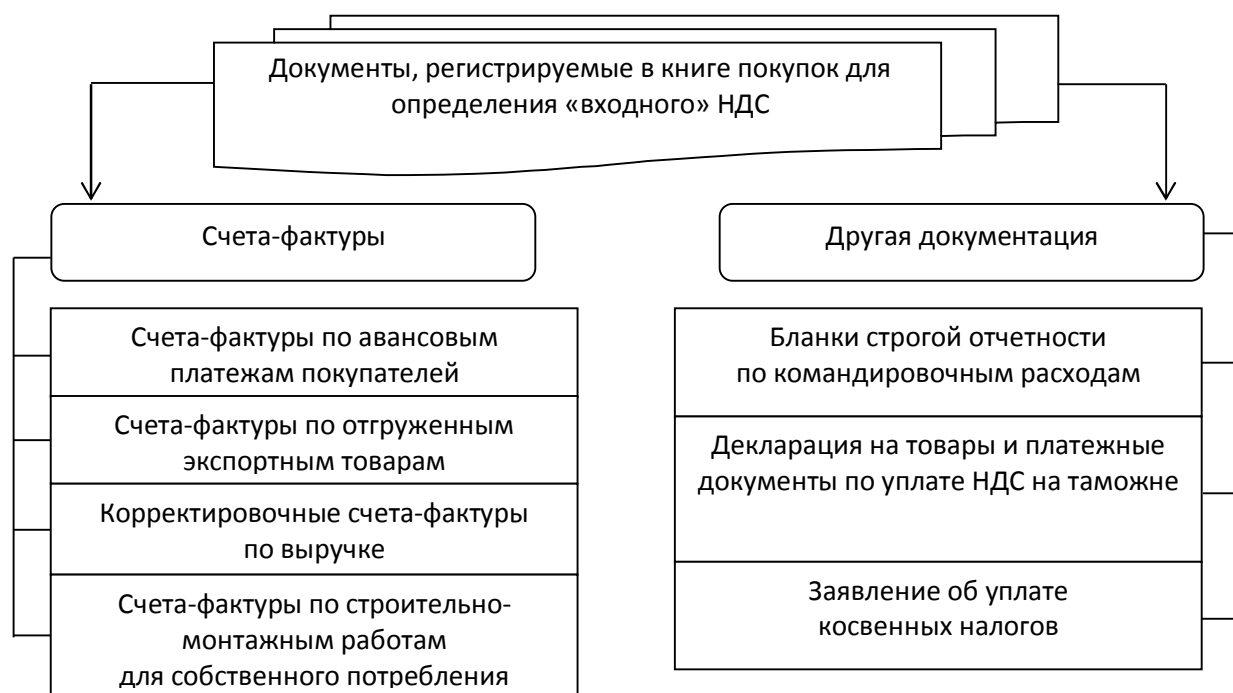


Рисунок 2 – Перечень документов, подлежащих регистрации в книге покупок по экспортным операциям

На основе первичных документов сумму «входного» НДС, подлежащую вычету из бюджета по поступившим товарам, отражает запись:

Дебет 68/2 «Расчеты с бюджетом по НДС»

Кредит 19/3 «НДС по приобретенным МПЗ»

Порядок исчисления и уплаты НДС торговыми организациями определен Налоговым кодексом РФ. К объектам налогообложения для расчета НДС относятся:

- продажа товаров на территории России, в том числе продажа предметов залога и передача товара по соглашению об отступном, передача имущественных прав (под продажей товаров понимается передача лицами на возмездной основе права собственности на товар);
- передача товаров для собственных нужд, расходы по которым не предъявляют к вычету при расчете налога на прибыль предприятия;
- объем выполненных строительно-монтажных работ для собственных нужд организации;
- импорт товаров на таможенную территорию России.

Схема синтетического учета «входного» НДС по товарным операциям малого предприятия с учетом товарных операций на внутреннем и внешнем рынках представлена на рисунке 3.

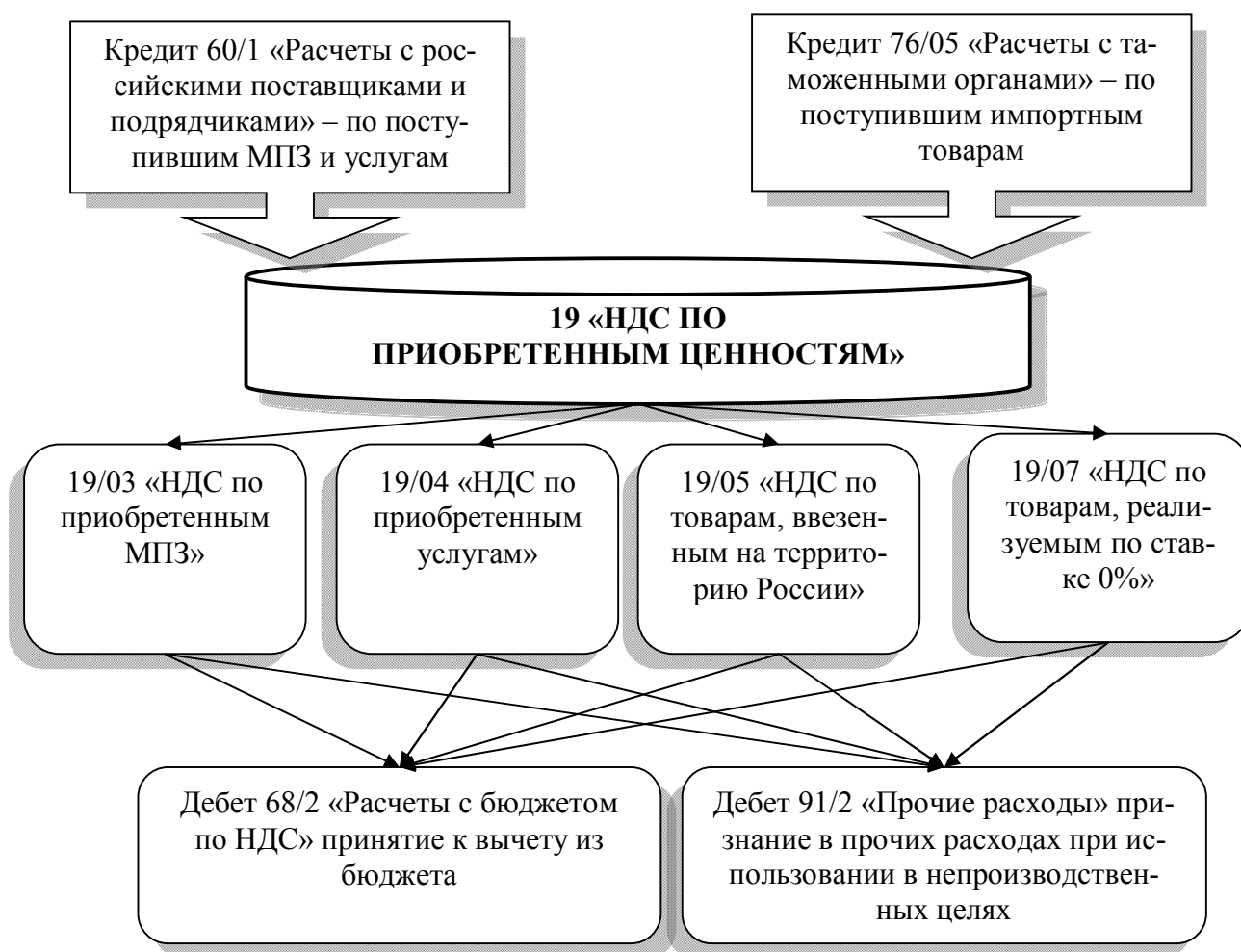


Рисунок 3 – Методика синтетического учета «входного» НДС по экспорту товаров малого предприятия

Сумма налоговой базы при продаже товаров равна стоимости этих товаров, определенной исходя из цен, сформированных в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом сумм акцизов для подакцизных товаров без включения в НДС. При поступлении от покупателей полной или частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров налоговая база по НДС

определяется исходя из суммы полученного платежа с учетом налога. Налоговая база включает стоимость отгруженных товаров на момент их отгрузки, суммы авансовых платежей.

Для экспортеров Налоговым кодексом РФ введено понятие «нулевая ставка НДС». По экспортным операциям продажа товаров облагается НДС по ставке 0%, либо уплаченные суммы налогов возвращаются организации в соответствии с налоговым законодательством. Другими словами, реализация товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также по товарам, помещенным под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, налогообложение осуществляется по налоговой ставке 0%. От стоимости проданных товаров, реализуемых на внутреннем рынке, исчисляется НДС по ставкам 10 или 18%.

На отгрузку товара выписывают товарные накладные, а также выставляют счета-фактуры с выделением суммы НДС. Продавец должен представить покупателю счет-фактуру в течение пяти календарных дней после указанных событий:

- отгрузки товаров;
- получения аванса в счет предстоящих поставок товаров.

Порядок оформления счетов-фактур, выставляемых продавцами, установлен Правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость. При реализации торговой организацией товаров, освобожденных от налогообложения, счет-фактуру выписывают без выделения суммы налога. Применение ставки 0% по экспортным операциям не освобождает организацию от выставления счетов-фактур. Счет-фактура может быть выставлен в иностранной валюте. Для подтверждения права применения ставки 0% по экспортным сделкам счета-фактуры, выставленные для реализации товаров на экспорт, подлежат регистрации в книге продаж в том налоговом периоде, на который приходится сбор документов. Форма книги продаж предусматривает отдельный учет товаров в разрезе ставок НДС и продаж, освобожденных от налога.

Предприятиями налоговая база для исчисления НДС определяется по кварталам, для этого записи счетов в книге продаж ведутся в хронологическом порядке. В книге отражаются счета-фактуры на отгруженные товары, суммы зачисленных на расчетный счет авансовых платежей, поступивших от покупателей, продажи, освобождаемые от налога и продажи на экспорт.

Учет НДС от суммы выручки осуществляется на счете 90/3 «Налог на добавленную стоимость». Исчисленная сумма НДС перечисляется в бюджет и отражается по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» на субсчете 68/2 «Расчеты с бюджетом по НДС. На сумму исчисленного НДС от продажи товаров составляется запись:

Дебет 90/3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 68/2 «Расчеты с бюджетом по НДС»

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% при продаже экспортных товаров торговые организации должны в срок не позднее 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенные процедуры экспорта, свободной таможенной зоны, перемещения припасов, представить в налоговый орган соответствующий пакет документов:

- копию контракта с иностранным лицом на отгрузку товаров за пределы таможенной территории России;
- декларацию на товары с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск экспортных товаров, и российского таможенного органа от места выбытия товаров;
- копии транспортных и товаросопроводительных документов с отметками таможенных органов мест отгрузки товаров за пределы России.

Нарушение сроков подтверждения нулевой ставки ведет к обложению НДС экспортных операций по продаже товаров по ставке 18% или 10%. Моментом определения налоговой базы считается день отгрузки экспортных товаров. Факт нарушения сроков подтвержде-

ния ставки НДС по экспорту не лишает организации применения этого права впоследствии.

На сумму излишне уплаченного налога торговой организацией может быть подано заявление о зачете или о возврате его суммы. Организация имеет право в трехлетний срок с даты отгрузки экспортного товара собрать необходимый пакет документов и предоставить его в налоговый орган вместе с уточненной налоговой декларацией по НДС. При этом уплаченный НДС по ранее не подтвержденному экспорту возмещается.

Многими малыми предприятиями по товарным операциям по ряду сделок отгрузка осуществляется после поступления авансовых платежей от покупателей. При получении предоплаты в счет предстоящих поставок товаров организация-продавец уплачивает НДС в бюджет. Налоговая база при этом определяется исходя из суммы аванса, а налог определяется по расчетной ставке – 18/118.

Торговые организации имеют право на налоговые вычеты по поступлению товаров, которые по экспортируемым товарам применяются на момент определения налоговой базы, то есть на последнее число квартала, в котором собран полный комплект документов, подтверждающих применение нулевой ставки НДС. Налоговый вычет по НДС торговая организация может применять при продаже товаров как на внутреннем, так и на внешнем рынке. Налоговый Кодекс РФ не устанавливает специальных правил ведения раздельного учета сумм «входного» НДС по экспортно-импортным операциям.

В практической деятельности малые предприятия самостоятельно определяют и отражают в приказе об учетной политике организации НДС по каждому виду товаров, облагаемых по разным ставкам [2]. Раздельно учитываются суммы «входного» НДС по товарам, используемым в операциях, облагаемых по ставке 0%. Кроме того, рабочим Планом счетов для учета «входного» НДС по товарам, реализуемым на экспорт, предусматривается отдельный счет 19/07 «НДС по товарам, реализуемым по ставке 0%». При подтверждении права применения ставки НДС 0% предприятия списывают с данного счета сумму НДС, предъявляемую к вычету из бюджета по экспортным операциям. Для этого осуществляется камеральная налоговая проверка пакета документов, предусмотренного НК РФ. В состав пакета документов входят договоры с поставщиками, «входящие» счета-фактуры, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, декларация на товары. Налоговые органы устанавливают правильность расчета НДС, предъявляемого к возмещению по экспортным операциям, т.е. по каждой отгруженной номенклатурной позиции проверяется наличие в базе данных, находящихся в налоговой инспекции, отгрузки по поставщикам с уплатой НДС.

Для осуществления внутреннего контроля полноты предоставляемой информации по экспортным операциям и правильности расчета НДС, предъявляемого к вычету по сделкам со ставкой 0%, мы предлагаем разработанный регистр «Расчет возмещения (вычета) входного налога на добавленную стоимость по материальным ресурсам, использованным при производстве и реализации экспортной продукции» (таблица 1).

Данный регистр предусматривается для составления к каждому счету-фактуре на реализацию товаров на экспорт. Основные позиции, которые рекомендуется учесть при его составлении:

- номер и дата контракта с иностранным покупателем;
- указание декларации на товары, номер и дата счета-фактуры, по которому осуществлена отгрузка;
- паспорт сделки;
- наименование товара;
- наименование поставщика указанного товара;
- сумма товарно-материальных ценностей с НДС в соответствии со счетом-фактурой поставщика;
- количество;
- сумма без НДС;
- сумма НДС.

Таблица 1 – Регистр «Расчет возмещения (вычета) входного налога на добавленную стоимость по материальным ресурсам, использованным при производстве и реализации экспортной продукции»

| Наименование<br>товара отгруженного<br>на экспорт                                                                                                                                                                                          | Наименование<br>поставщика      | Стоимость<br>товарно-<br>материальных<br>ценностей с<br>НДС, руб. | Оприходованные<br>материальные ресурсы<br>количество | стоимость без<br>НДС | В том числе отгружено на<br>экспорт по ГТД (контракт. №,<br>дата), стоимость | В том числе подтвержден<br>реальный экспорт |            | Наличие счетов-<br>фактур,<br>удостоверяющих<br>условиям<br>установленного<br>порядка |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                            |                                 |                                                                   |                                                      |                      |                                                                              | стоимость                                   | НДС        |                                                                                       |
| Контракт № Э07/0116 от 26.01.2016г.<br>ГТД 10108080/060717/0006782<br>Счет-фактура № 98 от 05.07.2017 г. на сумму 5 722 445,00 руб. РФ<br>П/С 16019105/2879/0000/1/1<br>ООО «Каскад-Гидро» (LLC "KASKAD-HIDRO")<br>Льгота 3 квартал 2017г. |                                 |                                                                   |                                                      |                      |                                                                              |                                             |            |                                                                                       |
| Электродвигатель<br>А4-400У-4 МУЗ<br>(630кВт, 6000В, 1500<br>об/мин.)                                                                                                                                                                      | ООО «Торговый дом<br>«Русэлпрм» | 850 839,00                                                        | 1 шт.                                                | 721 050,00           | Электродвигатель А4-400У-4<br>МУЗ (630кВт, 6000В, 1500<br>об/мин.)           | 850 839,00                                  | 129 789,00 | № 9448/1 от<br>30.06.2017г.                                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                            |                                 | 850 839,00                                                        | 1 шт.                                                | 721 050,00           |                                                                              | 850 839,00                                  | 129 789,00 |                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                            |                                 | 850 839,00                                                        | 1 шт.                                                | 721 050,00           |                                                                              | 850 839,00                                  | 129 789,00 |                                                                                       |
| Электродвигатель<br>А4-450У-6 МУЗ<br>(800кВт, 6000В, 1000<br>об/мин.)                                                                                                                                                                      | ООО «Торговый дом<br>«Русэлпрм» | 1 141 237,00                                                      | 1 шт.                                                | 967 150,00           | Электродвигатель А4-450У-6<br>МУЗ (800кВт, 6000В, 1000<br>об/мин.)           | 1 141 237,00                                | 174 087,00 | № 9448/1 от<br>30.06.2017г.                                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                            |                                 | 1 141 237,00                                                      | 1 шт.                                                | 967 150,00           |                                                                              | 1 141 237,00                                | 174 087,00 |                                                                                       |
| Насос ЦНС300-240<br>(сальник) без рамы                                                                                                                                                                                                     | ООО<br>«УниверсалСервис»        | 377 600,00                                                        | 1 шт.                                                | 320 000,00           | Насос ЦНС300-240 (сальник)<br>без рамы                                       | 377 600,00                                  | 57 600,00  | № 112 от<br>27.06.2017г.                                                              |
|                                                                                                                                                                                                                                            |                                 | 755 200,00                                                        | 2 шт.                                                | 640 000,00           |                                                                              | 755 200,00                                  | 115 200,00 |                                                                                       |
| Насос АСВН-80Л без<br>электродвигателя                                                                                                                                                                                                     | ООО<br>«СтройНасосСервис»       | 258 000,00                                                        | 6 шт.                                                | 218 644,07           | Насос АСВН-80Л без<br>электродвигателя                                       | 258 000,00                                  | 39 355,93  | № 1518 от<br>21.06.2017г.                                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                            |                                 | 200 460,00                                                        | 6 шт.                                                | 169 881,36           |                                                                              | 200 460,00                                  | 30 578,64  |                                                                                       |
| Эл.двиг. В/З 11*1500<br>1081 380 Вл<br>ВА132М41ExdIIВТ4х                                                                                                                                                                                   | АО<br>«Электроагрегат»          | 121 810,00                                                        | 1 шт.                                                | 103 228,81           | Эл.двиг. В/З 11*1500 1081 380<br>Вл ВА132М41ExdIIВТ4х                        | 121 810,00                                  | 18 581,19  | № 165-064 от<br>14.06.2017г.                                                          |
| Эл.двиг. 132*1500<br>1001 3/6 АИР280М4<br>БО2У2 IP55 ВЭ556                                                                                                                                                                                 | АО<br>«Электроагрегат»          | 6 548 061,00                                                      |                                                      | 5 549204,24          | Эл.двиг. 132*1500 1001 3/6<br>АИР280М4 БО2У2 IP55 ВЭ556                      | 121 810,00                                  | 129 789,00 | № 179-040<br>28.06.2017г.                                                             |
| ИТОГО                                                                                                                                                                                                                                      |                                 |                                                                   |                                                      |                      |                                                                              | 850 839,00                                  | 129 789,00 | № 9448/1 от<br>30.06.2017г.                                                           |

Директор  
Главный бухгалтер

Итоговая сумма НДС в целом по регистру будет предъявлена к возмещению по данной отгрузке. По показателям данного регистра управленческий персонал может отслеживать размер себестоимости по статье приобретаемых товаров и соответственно рассчитывать прибыльность сделки.

В учете сумма НДС, предъявленная к вычету по экспортной сделке, отражается проводкой:

Дебет 68/02 «Расчеты с бюджетом по НДС»

Кредит 19/07 «НДС по товарам, реализуемым по ставке 0%»

Суммы, отражаемые по дебету счета 68/2 «Расчеты с бюджетом по НДС», вносят в раздел «Декларации по налогу на добавленную стоимость» с соответствующим распределением по пунктам данного раздела. Декларация по НДС заполняется на основании книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета по счету 68/02 «Расчеты с бюджетом по НДС», включая НДС по товарным операциям, а также по работам и услугам производственного характера.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммами, учтенными по дебету и кредиту счета 68/02 «Расчеты с бюджетом по НДС».

Таким образом, для эффективного осуществления экспортных операций необходимо осуществлять контроль их налогообложения. Система внутреннего контроля основывается на данных бухгалтерского учета, в связи с чем учетной политикой малого предприятия необходимо предусмотреть методику входного и исходящего НДС по экспорту, использовать предложенные учетные регистры для формирования суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет, что повысит прозрачность налогообложения экспортной сделки и снизит налоговые риски.

#### Список источников:

1. Богдан А.С., Лытнева Н.А. Современное состояние и проблемы внешнеэкономической деятельности предприятий в России // Научные записки ОрелГИЭТ. – 2014. – №1 (9). – С. 144-147.
2. Кулинина Г.В., Шалашова Н.Т., Юшкова С.Д. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. – 272 с.
3. Лытнева Н.А. Формирование учетной политики внешнеэкономической деятельности // Фундаментальные исследования. – 2016. – №12-3. – С. 668-672.
4. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 03.08.2018) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/afc2c1960d7c8d96118c85952ade1af955f9ab1f/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/afc2c1960d7c8d96118c85952ade1af955f9ab1f/).
5. Парушина Н.В., Губина О.В., Руднев Р.В. Прикладные аспекты методики налогового анализа деятельности организации [Электронный ресурс] // Управление экономическими системами: электронный журнал. – 2013. – №9 (57). – Режим доступа: <http://uecs.ru/uecs57-572013/item/2343-2013-09-12-08-04-21>.
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/fd05066bbb0a451cf5dc95b2af35808cbef2509e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/fd05066bbb0a451cf5dc95b2af35808cbef2509e/).
7. Тринка Л.И., Лехман Е.В. Теоретические подходы к анализу эффективности экспортных операций [Электронный ресурс] // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – №27. – Режим доступа: <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/51282-teoreticheskie-podxody-analizu-effektivnosti-eksportnyx-operacij>.