

СПРАВОЧНИК ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ДЛЯ УСН

Товар получен и оплачен при ОСН. В периоде применения УСН отгружен товар, получена оплата от покупателя

Налоговый учет. Отражение в Книге учета доходов и расходов



Разъяснения аудиторов

Чтобы учесть в составе расходов сумму оплаты за купленный для последующей продажи товар необходимо выполнение трех условий:

- произведена оплата поставщику за купленные товары;
- товары проданы;
- получены деньги от покупателя.

Подробнее **об учете расходов** по товарам, приобретенным для дальнейшей реализации, **об учете доходов** и **о порядке заполнения Книги** учета доходов и расходов читайте справочник **"УСН - построчно и подробно"**

Налогоплательщики, выбравшие объект налогообложения "Доходы", не учитывают суммы расходов при исчислении налоговой базы, поэтому Графу 5 Книги учета доходов и расходов они могут не заполнять.

Какую сумму отражаем в Книге	Когда делаем запись в Книге	Заполнение граф Книги учета доходов и расходов 			
		Графа 2 «Дата и номер первичного документа»	Графа 3 «Содержание операции»	Графа 4 «Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы»	Графа 5 «Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы»
<u>Продажная стоимость товаров</u>	В день поступления денег от покупателя 	Дата и номер платежного документа 	Учен доход от продажи товара  	Сумма, поступившая к продавцу  	-
<u>Покупная стоимость</u>	В день поступления	Дата и номер платежного	Списана покупная		Себестоимость проданной партии

товаров без НДС	денег от покупателя	поручения покупателя <small>1С v8</small>	стоимость товара <small>1С v8</small>	-	товаров без НДС <small>1С v8</small>
------------------------	---------------------	-----------------------------------------------------	-------------------------------------------------	---	------------------------------------------------

Бухгалтерский учет. Отражение в проводках



Разъяснения аудиторов

Об обязанности налогоплательщиков вести бухгалтерский учет см. статью "Обязанности налогоплательщиков, применяющих УСН" справочника "УСН - построчно и подробно"

Порядок отражения в бухгалтерском учете не зависит от выбранного объекта налогообложения ("доходы" или "доходы, уменьшенные на величину расходов")

№	Содержание проводки	Дебет	Кредит
Период применения ОБЫЧНОЙ системы налогообложения			
1	Получен товар для дальнейшей перепродажи <small>1С v8</small>	41.01	60.01
2	Отражен "входной" НДС на полученный товар <small>1С v8</small>	19.03	60.01
3	"Входной" НДС отнесен на расчеты с бюджетом <small>1С v8</small>	68.02	19.03
4	Оплачена задолженность поставщику <small>1С v8</small>	60.01	51
5	Восстановлен НДС в связи с переходом на УСН <small>1С v8</small>	19.03	68.02
6	Списан НДС в связи с переходом на УСН <small>1С v8</small>	91.02	19.03
После перехода на "упрощенку"			
7	Отражена сумма дохода от продажи товара <small>1С v8</small>	62.01	90.01.1
8	Списана партия товара (товар передан покупателю) <small>1С v8</small>	90.02.1	41.01
9	Получена оплата от покупателя <small>1С v8</small>	51	62.01

Период применения ОБЫЧНОЙ системы налогообложения

№	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Необходимые документы
1	Получен товар для дальнейшей перепродажи	41.01	60.01	Акт о приемке товаров - форма ТОРГ-1 и Товарная накладная <small>1С v8</small> - форма ТОРГ-12, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.98 №132

Сумма для бухгалтерского и налогового (ОСН) учета - по товарной накладной поставщика (акту о приемке товаров) без суммы НДС

Дата - по дате перехода права собственности (в общем случае - дата накладной)

№	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Необходимые документы
2	Отражен "входной" НДС на полученный товар	19.03	60.01	<p>Товарная накладная  - форма ТОРГ-12, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.98 №132 и/или</p> <p>Счет-фактура  должен быть оформлен в соответствии с требованиями ст.168 и ст.169 НК РФ и Правилами, утв. Постановлением Правительства РФ от 2.12.2000г. №914</p>
<p>Сумма - по товарной накладной поставщика или по счету-фактуре на сумму НДС</p> <p>Дата - по дате перехода права собственности (в общем случае - дата накладной)</p>				

№	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Необходимые документы
3	"Входной" НДС отнесен на расчеты с бюджетом"	68.02	19.03	<p>Счет-фактура должен быть оформлен в соответствии с требованиями ст.168 и ст.169 НК РФ и Правилами, утв. Постановлением Правительства РФ от 2.12.2000г. №914</p> <p>Запись в книге покупок  п.8 Правил утв. Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 №914</p>
<p>Сумма - равна сумме НДС по счету-фактуре поставщика</p> <p>Дата - с момента выполнения всех условий, обязательных для принятия НДС к вычету, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • полученные товары приняты к бухгалтерскому учету (оприходованы); • полученные товары должны быть использованы для осуществления деятельности, подлежащей обложению НДС; • получен правильно оформленный счет-фактура поставщика 				

№	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Необходимые документы
4	Оплачена задолженность поставщику	60.01	51	<p>Банковская выписка и платежные документы  согласно Положению о безналичных расчетах в Российской Федерации от 03.10.2002 №2-П</p>
<p>Сумма - по банковской выписке. Согласно п.4 ст.168 НК РФ сумма НДС должна быть выделена отдельной строкой в расчетных документах</p>				

Дата - по дате банковской выписки

№	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Необходимые документы
5	Восстановлен НДС в связи с переходом на УСН	19.03	68.02	Счет-фактура , по которому ранее был принят к вычету НДС Запись в книге продаж  п.16 Правил утв. Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 №914
Сумма для бухгалтерского и налогового (ОСН) учета - равна сумме НДС предъявленной к вычету при покупке товаров				
Дата - последний налоговый период по НДС, предшествующий переходу на УСН				
<p>Разъяснения аудиторов</p> <p>Если налогоплательщик до перехода с обычного режима налогообложения на УСН приобрел товары для перепродажи, а продает данные товары при применении УСН, то НДС по этим товарам, ранее принятый к вычету, необходимо восстановить в бюджет - пп.2 ст.170 НК РФ. Восстановить НДС в бюджет необходимо в последнем налоговом периоде по НДС, предшествующем переходу на УСН (последний квартал года предшествующего году начала применения УСН), в размере суммы налога ранее принятого к вычету. При составлении декларации по НДС восстановленная сумма налога указывается разделе "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (возмещению из бюджета)" - строки 190 раздела 3 декларации по НДС.</p> <p>Восстановленные суммы НДС не включаются в стоимость товаров, а учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии со ст. 264 НК РФ в том же периоде, что и восстановленный НДС (последний квартал года перед переходом на УСН).</p>				

№	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Необходимые документы
6	Списан НДС в связи с переходом на УСН 	91.02	19.03	Счет-фактура , по которому ранее был принят к вычету НДС Запись в книге продаж п.16 Правил утв. Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 №914
Сумма для бухгалтерского и налогового (ОСН) учета - равна сумме НДС предъявленной к вычету при покупке товаров				
Дата - последний налоговый период по НДС, предшествующий переходу на УСН				
<p>Разъяснения аудиторов</p> <p>Если налогоплательщик до перехода с обычного режима налогообложения на УСН приобрел товары для перепродажи, а продает данные товары при применении УСН, то НДС по этим</p>				

товарам, ранее принятый к вычету, **необходимо восстановить в бюджет** - пп.2 ст.170 НК РФ. Восстановить НДС в бюджет необходимо в последнем налоговом периоде по НДС, предшествующем переходу на УСН (последний квартал года предшествующего году начала применения УСН), в размере суммы налога ранее принятого к вычету. При составлении декларации по НДС восстановленная сумма налога указывается разделе "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (возмещению из бюджета)" - строки 190 раздела 3 декларации по НДС.

Восстановленные суммы НДС не включаются в стоимость товаров, а учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии со ст. 264 НК РФ в том же периоде, что и восстановленный НДС (последний квартал года перед переходом на УСН).

После перехода на "упрощенку"

№	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Необходимые документы
7	Отражена сумма дохода от продажи товара	62.01	90.01.1	Товарная накладная  - форма ТОРГ-12, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.98 №132
Сумма - стоимость реализуемых товаров, указанная в товарной накладной				
Дата - дата реализации товара в соответствии с условиями договора купли-продажи по дате перехода права собственности				
Запись в книге доходов и расходов не формируется				

№	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Необходимые документы
8	Списана партия товара (товар передан покупателю)	90.02.1	41.01	Расчет бухгалтерии 
Сумма - по каждому из списываемых видов материально-производственных запасов списание может быть произведено одним из 3-х методов - п.16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов", утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001 №44н (ПБУ 5/01):				
<ul style="list-style-type: none"> • себестоимости единицы запасов; • средней себестоимости; • себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО); 				
Дата - по дате перехода права собственности от продавца - покупателю. В общем случае (если отдельно не оговорено договором), согласно статьям 223 и 224 ГК РФ - с момента передачи покупателю, или первому перевозчику или предприятию связи - по дате накладной.				
Запись в книге доходов и расходов не формируется				

№	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Необходимые документы
9	Получена оплата от покупателя	51	62.01	Банковская выписка и платежные документы  согласно Положению о безналичных расчетах в Российской Федерации от 03.10.2002 №2-П
Сумма - сумма полученной оплаты				
Дата - по дате банковской выписки				
Запись в книге доходов и расходов:				
<ul style="list-style-type: none"> в графе 4 "Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы" - на сумму полученной от покупателя оплаты в графе 5 "Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы" - на покупную стоимость списанного товара без НДС 				
Разъяснения аудиторов				
	<p>Восстановленная сумма НДС была учтена в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии со ст.264 НК РФ при расчете налога на прибыль в последнем квартале года перед переходом на УСН. Следовательно, сумма НДС не включается в расходы при исчислении единого налога и не указывается в графе 5 "Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы" Книги доходов и расходов.</p>			

