

ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА НДС ПРИ ПОМОЩИ ПРОГРАММЫ «1-С: БУХГАЛТЕРИЯ 8.2»

Войтовик Владимир Романович

Студент специальности «Учёт и аудит»

*Научный руководитель: Киртока Р.Г., к.э.н., доцент кафедры
бухгалтерского учёта, анализа и аудита*

Одесский национальный университет имени И.И. Мечникова
(Одесса, Украина)

Налоговый учет – учет, который ведется с целью сбора и систематизации данных о доходах и расходах предприятия в соответствии с основными нормами и требованиями действующего законодательства Украины [1].

Налоговый учет необходим для составления правильной налоговой отчетности, при этом форма подачи его, правила заполнения, порядок и срок представления четко определяются требованиями и предписаниями Государственной налоговой администрацией Украины. Правильное ведение налогового учета сводится к определению налоговой базы по каждому налогу за каждый

отчетный (налоговый) период, и формируется под влиянием действующих экономических законов и требований фискальной политики налоговой системы Украины.

Актуальность данной темы состоит в том, что использование персональных компьютеров для автоматизации ведения налогового учёта является важной составляющей системы информационного обеспечения предприятия, а усовершенствованная версия «1-С: Бухгалтерия 8.2» позволяет избежать ошибок и человеческой невнимательности при составлении налоговой отчетности.

Целью данной работы является раскрытие сущности ведения налогового учёта на предприятии при помощи программного обеспечения «1-С: Бухгалтерия».

Программный продукт «1-С: Бухгалтерия 8.2» включает в себя технологическую платформу «Предприятие» и конфигурацию «Бухгалтерия для Украины». Правила ведения учёта настраиваются именно в конфигурации [2, с. 198].

В «1-С: Бухгалтерия 8.2» существует два способа учета НДС: «простой» и «сложный». Выбор схемы производится в каждом отдельном «Договоре», реквизит «Сложный учет НДС» («Договор контрагента»). Итак, для одной и той же стороны сделки существует возможность выбирать разные схемы. Например, для договоров на длительный период лучше пользоваться сложной схемой, а для одноразовых действий – простую.

По умолчанию действует «простая» схема учета, основываясь на которой выполняется расчет сумм налогового кредита автоматом, при проведении документов. Используя эту схему превышает нагрузку на ПК, потому что ему приходится обрабатывать гораздо большее количество информации, результатом чего является более медленная проводка документов, хоть и во время работы с несущественным документооборотом это не настолько видно.

Пользуясь «сложной» схемой учета НДС, мы должны знать, что проводки по НДС создаются только документами отгрузки. Этот метод выбран из-за некоторых моментов, которые возникают во время работы, у него есть некоторые преимущества.

Во-первых, в процессе оплаты мы не всегда знаем, какие конкретно материальные ценности или услуги оплачиваются, к примеру, составляющими могут быть представлены как товары, так и основные средства (подлежащие амортизации).

Во-вторых, во время оплаты по частям или авансового платежа появляются проблемы с пониманием того, за какую точно часть вносятся денежные средства. Методика, которая используется в

конфигурации, разрешает вносить параметры отображения в налоговом учете единой в конце отчетного периода. Пользуясь документом «Регистрация авансов в налоговом учете» на окончании отчетного (налогового) периода вводится информация про все договора данного периода, по которым время появления НДС не сходится с временем «отгрузки» (можно заполнить автоматически, используя кнопку «Заполнить»). Документ исправляет созданные во время отчетного периода проводки по НДС так, что они соответствуют существующей в договоре схеме налогового учета. И еще, договора, до конца закрытые во время отчетного периода, в принципе не могут быть скорректированы, так как и то и другое событие – отгрузка и оплата – состоялось.

Для того чтобы постоянно не делать отметку в виде галочки возле реквизита «Сложный учет НДС», можно сделать пометку возле реквизита «Устанавливать сложный учет НДС в договорах», который находится в пользовательских настройках («Сервис – Настройки пользователя») [3].

Литература:

1. Определение налогового учёта. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.virtual.ks.ua/students/3820-determination-of-tax-accounting.html>
2. Заика А.А. Практика бухгалтерского учета в программе «1-С: Бухгалтерия 8.1» / А.А. Заика. – М.: Издательство: «ИНТУИТ», 2010. – 358 с.
3. Учебный центр «Стимул». Простой и сложный учёт НДС в «1-С: Бухгалтерии». - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://stimul.kiev.ua/materialy.htm?a=prostoy_i_slozhnyy_uchet_nds