

Бухгалтерский учет НДС при смене метода отражения выручки “по оплате” на метод “по отгрузке”

?

Как показывает практика, все больше организаций в последнее время переходит на метод отражения выручки «по отгрузке» с метода «по оплате». При этом организации часто неверно учитывают НДС, исчисленный по истечении 60 дней со дня отгрузки по отгрузкам прошлых лет, не списывая его своевременно со счета 97 «Расходы будущих периодов». Рассмотрим учет НДС при смене метода отражения выручки “по оплате” на метод “по отгрузке” на примере следующей ситуации.

Организация в 2010 г. отражала выручку методом “по оплате”, с 2011 г. перешла на метод “по отгрузке”. В течение первого квартала отчетного года организация отразила выручку по отгрузкам прошлых лет. На сегодня на счете 97 продолжают числиться суммы НДС, исчисленные по истечении 60 дней со дня отгрузки по отгрузкам прошлых лет. За счет какого источника данные суммы НДС можно списать со счета 97?

Согласно п.12 Инструкции по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденной постановлением Минфина РБ от 17.04.2002 № 62 (далее – Инструкция № 62), при формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными правовыми

актами по бухгалтерскому учету.

Согласно п.19 Инструкции № 62 изменения в учетной политике организации должны вводиться с начала отчетного года, быть обоснованными и оформленными соответствующим решением руководителя организации.

Если изменения в учетной политике организации влияют на метод признания выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг (ме-

тод признания выручки «по оплате» меняется на метод «по отгрузке»), то списание на счета учета реализации товаров, продукции, работ, услуг, отгруженных до начала отчетного года, производится «по оплате» в течение первого квартала отчетного года.

Согласно п.7 Инструкции о порядке отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость, утвержденной постановлением Минфина РБ от 16.12.2003 № 176, исчисленные плательщиком суммы НДС по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав отражаются по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (по соответствующим субсчетам) в корреспонденции с дебетом счета 97 – на сумму налога по отгруженным товарам, выполненным работам, оказанным услугам, переданным имущественным правам по истечении 60 дней с момента отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в случае принятого организацией метода определения выручки от реализации товаров, работ, услуг по моменту их оплаты.

При поступлении выручки от реализации этих товаров (работ, услуг), доходов от продажи прочих активов, а также при поступлении оплаты по переданным имущественным правам и отражения поступивших сумм на счете 90 «Реализация» субсчете 90-1 «Выручка от реализации» или счете 91 «Операционные доходы и расходы» субсчете 91-1 «Операционные доходы» уплаченная сумма НДС списывается с кредита счета 97 в дебет счетов 90 субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость» или 91 субсчет 91-3 «Налог на добавленную стоимость» соответственно.

Таким образом, в момент произведенного в течение первого квартала отчетного года списания на счета учета реализации стоимости товаров, продукции, работ, услуг, отгруженных до начала отчет-

ного года, организации следовало списать уплаченные суммы НДС записью:

Д-т 90 «Реализация»

К-т 97 «Расходы будущих периодов».

Необходимо также внести исправления в данные бухгалтерского учета.

Единая методика внесения исправлений в учетные записи организаций в случае обнаружения ошибок и искажений определена Инструкцией о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок, утвержденной постановлением Минфина РБ от 29.06.2005 № 83 (далее – Инструкция № 83).

Пунктом 5 Инструкции № 83 определено, что внесение исправлений в бухгалтерский учет оформляется бухгалтерской справкой-расчетом.

Согласно п.8 Инструкции № 83 исправление ошибок, независимо от периода их допущения (за прошлые годы или за отчетный год), обнаруженных в бухгалтерском учете в течение отчетного года, производится путем внесения дополнительной записи или сторнирования ошибочно указанных записей и указания правильных записей в месяце обнаружения ошибки.

Организации на основании составленной в установленном порядке бухгалтерской справки-расчета в месяце обнаружения ошибки необходимо отразить:

Д-т 90

К-т 97 – на сумму НДС, не списанную в момент отражения на счете 90 стоимости товаров, продукции, работ, услуг, отгруженных до начала отчетного года.

Учет расходов

?

Организация приобрела железобетонные плиты и уложила их перед складом готовой продукции, чтобы покупателям было удобно подъезжать к складу. Стоимость одной плиты 850 000 руб. без НДС. Каким образом следует учитывать понесенные организацией расходы?

Согласно п.2 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Минфина РБ от 12.12.2001 № 118 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 118), активы, имеющие материально-вещественную форму, организацией принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

- активы предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для использования во вспомогательных, обслу-

живающих производствах и хозяйствах, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- активы предназначены для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

- активы способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

- активы не предполагаются на момент приобретения для последующей перепродажи.

Пунктом 5 Инструкции № 118 предусмотрено, что единицей бухгалтерского уче-

та основных средств является инвентарный объект основных средств, то есть объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Согласно п.3 Инструкции № 118 к основным средствам относятся:

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□
 □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□
 □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□
 □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□