

## 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>	<b>В день поступления денег от покупателя</b> 	<b>Дата и номер платежного документа</b> 	<b>Учен доход от продажи товара</b> 	<b>Сумма, поступившая к продавцу</b> 	-
<u>Покупная стоимость</u>	В день поступления	<b>Дата и номер платежного</b>	<b>Списана покупная</b>		<b>Себестоимость проданной партии</b>

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

### Бухгалтерский учет. Отражение в проводках

	<p><b>Разъяснения аудиторов</b></p> <p>Об обязанности налогоплательщиков вести бухгалтерский учет см. статью "<b>Обязанности налогоплательщиков, применяющих УСН</b>" справочника "<b>УСН - построчно и подробно</b>"</p> <p>Порядок отражения в бухгалтерском учете не зависит от выбранного объекта налогообложения ("доходы" или "доходы, уменьшенные на величину расходов")</p>
--	---

№	Содержание проводки	Дебет	Кредит
<b>Период применения ОБЫЧНОЙ системы налогообложения</b>			
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
<b>После перехода на "упрощенку"</b>			
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	<p><b>Акт о приемке товаров</b> - форма ТОРГ-1 и</p> <p><b>Товарная накладная</b> <small>1С v8</small> - форма ТОРГ-12, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.98 №132</p>

**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><b>Товарная накладная</b>  - форма ТОРГ-12, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.98 №132 и/или</p> <p><b>Счет-фактура</b>  должен быть оформлен в соответствии с требованиями <a href="#">ст.168</a> и <a href="#">ст.169 НК РФ</a> и <a href="#">Правилами</a>, утв. Постановлением Правительства РФ от 2.12.2000г. №914</p>
<p><b>Сумма</b> - по товарной накладной поставщика или по счету-фактуре на сумму НДС</p> <p><b>Дата</b> - 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><b>Счет-фактура</b> должен быть оформлен в соответствии с требованиями <a href="#">ст.168</a> и <a href="#">ст.169 НК РФ</a> и <a href="#">Правилами</a>, утв. Постановлением Правительства РФ от 2.12.2000г. №914</p> <p><b>Запись в книге покупок</b>  п.8 <a href="#">Правил</a> утв. Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 №914</p>
<p><b>Сумма</b> - равна сумме НДС по счету-фактуре поставщика</p> <p><b>Дата</b> - с момента выполнения всех условий, обязательных для принятия НДС к вычету, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• полученные товары приняты к бухгалтерскому учету (оприходованы);</li> <li>• полученные товары должны быть использованы для осуществления деятельности, подлежащей обложению НДС;</li> <li>• получен правильно оформленный счет-фактура поставщика</li> </ul>				

№	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Необходимые документы
4	Оплачена задолженность поставщику	60.01	51	<p><b>Банковская выписка и платежные документы</b>  согласно <a href="#">Положению о безналичных расчетах в Российской Федерации</a> от 03.10.2002 №2-П</p>
<p><b>Сумма</b> - по банковской выписке. Согласно <a href="#">п.4 ст.168 НК РФ</a> 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	<b>Счет-фактура</b> , по которому ранее был принят к вычету НДС <b>Запись в книге продаж</b>  п.16 <b>Правил</b> утв. Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 №914
<b>Сумма</b> для бухгалтерского и налогового (ОСН) учета - равна сумме НДС предъявленной к вычету при покупке товаров				
<b>Дата</b> - последний налоговый период по НДС, предшествующий переходу на УСН				
<p><b>Разъяснения аудиторов</b></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, <b>необходимо восстановить в бюджет</b> - <a href="#">пп.2 ст.170 НК РФ</a>. 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 <b>190</b> 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 <a href="#">ст. 264 НК РФ</a> в том же периоде, что и восстановленный НДС (последний квартал года перед переходом на УСН).</p>				

№	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Необходимые документы
6	<b>Списан НДС в связи с переходом на УСН</b> 	91.02	19.03	<b>Счет-фактура</b> , по которому ранее был принят к вычету НДС <b>Запись в книге продаж</b> п.16 <b>Правил</b> утв. Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 №914
<b>Сумма</b> для бухгалтерского и налогового (ОСН) учета - равна сумме НДС предъявленной к вычету при покупке товаров				
<b>Дата</b> - последний налоговый период по НДС, предшествующий переходу на УСН				
<p><b>Разъяснения аудиторов</b></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	<b>Товарная накладная</b>  - форма ТОРГ-12, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.98 №132
<b>Сумма</b> - стоимость реализуемых товаров, указанная в товарной накладной				
<b>Дата</b> - дата реализации товара в соответствии с условиями договора купли-продажи по дате перехода права собственности				
<b>Запись в книге доходов и расходов</b> не формируется				

№	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Необходимые документы
8	Списана партия товара (товар передан покупателю)	90.02.1	41.01	<b>Расчет бухгалтерии</b> 
<b>Сумма</b> - 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"> <li>• себестоимости единицы запасов;</li> <li>• средней себестоимости;</li> <li>• себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО);</li> </ul>				
<b>Дата</b> - по дате перехода права собственности от продавца - покупателю. В общем случае (если отдельно не оговорено договором), согласно <a href="#">статьям 223 и 224 ГК РФ</a> - с момента передачи покупателю, или первому перевозчику или предприятию связи - по дате накладной.				
<b>Запись в книге доходов и расходов</b> не формируется				

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

