

РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ НДС: ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА**Ольга Владимировна КИСЕЛЕВА ^{a,*}, Ольга Викторовна СКРИПКИНА ^b,
Дарья Игоревна ТОЛСТЫХ ^c**

^a кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности, анализа и учета,
Рязанский государственный радиотехнический университет (РГРТУ), Рязань, Российская Федерация
olgakiseleva2008@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-3137-6735>
SPIN-код: 3398-5188

^b кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности, анализа и учета,
Рязанский государственный радиотехнический университет (РГРТУ), Рязань, Российская Федерация
olgaskripkina2014@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-7350-6614>
SPIN-код: 7815-1408

^c бухгалтер АО «НПК «Альфа-М», Рязань, Российская Федерация
buchalpham@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

* Ответственный автор

История статьи:

Получена 28.03.2019
Получена в доработанном
виде 13.06.2019
Одобрена 25.06.2019
Доступна онлайн
15.08.2019

УДК 657.42

JEL: H25, K34, M41

Аннотация

Предмет. В процессе хозяйственной деятельности хозяйствующий субъект может осуществлять операции как освобождаемые от уплаты налога, так и облагаемые им. Возникает необходимость ведения раздельного учета НДС, то есть раздельно учитывать суммы «входного» НДС по товарам, работам, услугам, которые используются в облагаемых и не облагаемых налогом операциях. Глава 21 НК РФ не регулирует порядок организации и ведения раздельного учета НДС, поэтому экономический субъект сталкивается с необходимостью разработки собственной методики. В статье исследуются организационно-методические аспекты раздельного учета НДС.

Цели. Разработка организационно-методических аспектов раздельного учета НДС.

Методология. Теоретической основой исследования являются труды отечественных ученых-экономистов по означенной проблеме, нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Методологической основой является совокупность общенаучных методов научного познания: наблюдения, сравнения, описания, анализа и синтеза.

Результаты. Предложена методика раздельного учета НДС, заключающаяся в организационно-методических мероприятиях по формированию положений учетной политики в части ведения раздельного учета НДС, описания порядка ведения налоговых регистров, минимизации рисков формирования необъективной суммы вычета по НДС. Также методика позволяет учесть все требования НК РФ в части организации раздельного учета НДС, является экономически обоснованной и способной решать задачи идентификации сумм «входного» НДС посредством присвоения статуса «Способ учета НДС» и распределения сумм «входного» НДС на производственные и общехозяйственные операции. Важным достоинством является гибкость методики, предусматривающей возможность корректировки статуса «Способ учета НДС» по отдельным позициям израсходованных на нужды производства (выполнения работ, услуг) материальных ценностей после формирования налоговой декларации за отчетный период.

Выводы и значимость. Методика позволяет учесть все требования НК РФ в части организации раздельного учета НДС, является экономически обоснованной и способной решать задачи по организации раздельного учета НДС. Результаты исследования могут быть применены как в теории, так и практике бухгалтерского учета НДС.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, бухгалтерский учет, ставка налога, раздельный учет НДС

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Киселева О.В., Скрипкина О.В., Толстых Д.И. Раздельный учет НДС: организация и методика // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. – Т. 22, № 8. – С. 885 – 908.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.8.885>

Налог на добавленную стоимость один из самых сложных налогов в вопросах администрирования, толкования налоговых норм, в частности определения категорий налогоплательщиков, освобожденных от уплаты налога, применяющих льготы при налогообложении. Обязанность исчисления и уплаты НДС у хозяйствующих субъектов возникает при постановке экономического субъекта на учет в порядке, предусмотренном налоговым законодательством (ст. 83, 84 НК РФ).

Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость регламентируется гл. 21 НК РФ¹. Обязанность уплаты НДС в бюджет РФ возникает в двух случаях:

- 1) при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ возникает обязанность уплаты «внутреннего» НДС;
- 2) на таможне при ввозе товаров на территорию РФ возникает обязанность уплаты «ввозного» НДС.

Реализация готовой продукции, товаров (работ, услуг) должна быть подтверждена документами, свидетельствующими о совершении хозяйственных операций (договоры, акты, счета, платежные документы).

Передача готовой продукции, товаров (работ, услуг) для собственных нужд облагается НДС только в том случае, когда расходы на приобретение этих товаров (работ, услуг) не уменьшают налогооблагаемую прибыль.

Также законодательством предусмотрены льготы, которые освобождают от начисления и уплаты НДС при осуществлении операций, указанных в п. 3 ст. 149 Налогового кодекса РФ². Однако, хозяйствующие субъекты могут

воспользоваться данным правом только в случае, если у них имеется лицензия на осуществление соответствующей деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности хозяйствующий субъект может осуществлять операции как освобождаемые от уплаты налога, так и облагаемые им. Возникает необходимость ведения раздельного учета НДС (п. 4 ст. 149 НК РФ): требуется отдельно учитывать суммы «входного» НДС по товарам, работам, услугам, которые используются в облагаемых и не облагаемых налогом операциях [1, 2].

Гл. 21 НК РФ не регулирует порядок организации и ведения раздельного учета НДС, поэтому экономический субъект сталкивается с необходимостью разработки собственной методики. Правовой статус ее применения осуществляется путем включения в учетную политику для целей налогообложения соответствующих положений.

Организация может не вести раздельный учет в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных производственных расходов на операции, не облагаемые НДС, не превышала 5% общей суммы совокупных производственных расходов. Исключением являются реализации по ставке 0%. В данном случае суммы начисляемого НДС необходимо учитывать отдельно [3].

Вопросы организации и методики раздельного учета НДС являются предметом всеобщего профессионального обсуждения. Далее предлагаем обзор методик, которые, на наш взгляд, содержат основные организационно-методические положения раздельного учета НДС.

М.Ю. Полухина предлагает, опираясь на мнение официальных органов³, в учетной

¹ Налог на добавленную стоимость: Налоговый кодекс РФ, Глава 21. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/5eeca5b5e2f637ffe0599160528cec70be3f1e60/

² Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения): Налоговый кодекс РФ, Ст. 149. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c8ebcedc9ddce9d959d6c520c3b0d602f71e8e12/

³ Как применять вычеты по НДС? Ответы от Высшего Арбитражного Суда РФ. М.: Тимотиз Лигал Пабблишинг Раша (Timothy's), 2011. 142 с.

политике организации для целей налогового учета закрепить следующий порядок учета НДС [4]. В *табл. 1* представлены основные положения методики автора.

Недостатком данной методики является избыточная трудоемкость учета за счет введения большого количества субсчетов к счетам бухгалтерского учета.

Основным достоинством представленной методики формирования учетной политики в части организации раздельного учета НДС, на наш взгляд, является определение критериев отнесения общехозяйственных расходов на операции, облагаемые и не облагаемые НДС, которые в дальнейшем позволят правильно рассчитывать НДС к вычету.

В *табл. 2* представлены положения авторской методики В. Рудик [5].

Полученную сумму НДС, рассчитанную с помощью представленной методики, можно принять к вычету. Для этого из общей суммы НДС по приобретенным ценностям, предназначенным для производства как облагаемой, так и не облагаемой налогом продукции, вычитают сумму «входного» НДС.

Недостатком данной методики является неточность в части учета «входного» НДС при поступлении товара (работы, услуги) и реализации продукции в разных отчетных периодах.

Основным достоинством данной методики, на наш взгляд, является простота вычислений НДС к вычету, которая делает методику применимой в организациях с небольшим, типовым перечнем хозяйственных операций.

Эксперт по внешнеэкономической деятельности Е. Корчагина предлагает организовать раздельный учет путем регистрации информации в регистрах учета. Предлагаемая методика основана на организации раздельного учета НДС на сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» при вводе первичных документов по поступлению ТМЦ (работ, услуг) в бухгалтерский программный продукт путем введения аналитической

позиции «по способу учета» [6]. По ее мнению, данный способ имеет широкое применение, так как может быть автоматизирован в применяемом организацией бухгалтерском программном продукте. Методика предложена для экономических субъектов, ведущих экспортные операции.

Однако эта методика не может быть полностью применена при экспорте готовой продукции (работ, услуг). В этом случае, при принятии к учету материальных ценностей и учете «входного» НДС необходимо отдельно учитывать материальные ценности, которые будут израсходованы при производстве готовой продукции, в дальнейшем направленной на экспорт, от материальных ценностей, которые будут использованы при производстве готовой продукции, не направляемой в дальнейшем на экспорт.

Представленные методики раздельного учета НДС не могут быть в полном объеме применены в экономических субъектах. В них не проработаны подробно организационные аспекты и аспекты методического и документационного обеспечения предложенных положений. Ведь, даже если на момент постановки на учет приобретенных экономическим субъектом материальных ценностей определено, в каких операциях (облагаемых или не облагаемых НДС) будет осуществлено их дальнейшее использование, но не предусмотрена возможность корректировки вариантов их использования на момент списания на нужды производства, методика организации раздельного учета НДС перестает быть гибкой и отвечать потребностям организации раздельного учета НДС.

Учитывая представленные рекомендации специалистов и развивая опыт организации и методики раздельного учета НДС, представляем последовательность мероприятий по организации данного вида учета в экономическом субъекте (*табл. 3*).

При закрытии квартала для правильного расчета НДС необходимо выполнить распределение НДС [8]. Предлагаемый нами регистр налогового учета «Раздельный учет

НДС» (представлен далее в примере) позволяет распределить суммы «входного» НДС в том случае, если они относятся к общехозяйственным или общепроизводственным расходам, или основным средствам. Ведение данного документа визуализирует процесс распределения входного НДС, так как нет больше необходимости при каждом списании распределять НДС сразу.

Применение предлагаемой методики рассмотрим на практическом примере: предлагается фрагмент учетной политики ООО «Учебное» для целей налогообложения (извлечение в части налога на добавленную стоимость).

1. Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года. Регистрация счетов-фактур на аванс производится с префиксом А (основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ).

2. Раздельный учет НДС.

2.1 Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции по реализации готовой продукции. При этом организация определяет пропорцию для распределения «входного» НДС, подлежащего разделению, в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ (основание: п. 4 ст. 170 НК РФ).

2.2 Организация применяет «правило 5%», предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

2.3 Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным материальным ценностям (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам.

2.4 При поступлении материальных ценностей от поставщиков, выполнении работ (услуг) производственного, общехозяйственного назначения подрядчиками применяется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям».

К данному счету открываются субсчета:

– 19.01 «НДС при приобретении основных средств»;

– 19.02 «НДС по приобретенным нематериальным активам»;

– 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»;

– 19.04 «НДС по приобретенным услугам».

К субсчетам сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» в рабочем плане счетов необходимо открыть аналитические позиции «Способ учета НДС». Аналитические позиции могут принимать одно из указанных значений (статус) (табл. 4):

– НДС принимается к вычету;

– НДС учитывается в стоимости;

– НДС блокируется до подтверждения 0%;

– НДС распределяется.

2.5 Восстановление НДС происходит в периоде подтверждения правомерности применения ставки «без НДС», 0%.

2.6 Организация ведет раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав с использованием специально разработанного регистра учета (основание: п. 4 ст. 149 НК РФ).

Предположим, что ООО «Учебное» в процессе хозяйственной деятельности применяет следующие ставки НДС: 20%, 0%, без НДС. Необходимость ведения раздельного учета НДС очевидна. Бухгалтерский учет организация осуществляет в программном продукте «1С:Бухгалтерия 8, ред. 3».

В «1С:Бухгалтерия 8, ред. 3» учтены требования бухгалтерского и налогового законодательства по налогу на добавленную стоимость (НДС). Требования гл. 21 Налогового кодекса РФ соблюдаются благодаря использованию специально организованных процедур и регистров хранения информации. В программе автоматизирован процесс заполнения учетных регистров и отражения фактов хозяйственной жизни организации при списании материальных ценностей на затраты основного производства, а также на

общехозяйственные или общепроизводственные нужды.

В учетной политике организации на закладке настройки налогов и отчетов в разделе НДС необходимо указать, применяется ли в организации раздельный учет НДС (рис. 1).

Для правильного учета расчетов по НДС ежегодно главный бухгалтер хозяйствующего субъекта создает в программе новую учетную политику с учетом особенностей учета расчетов по НДС. В противном случае, программа может некорректно отражать в регистрах учета суммы НДС.

Для контроля ввода в систему документов по учету НДС в программе существует помощник по учету НДС. Удобство помощника заключается в том, что регламентные документы для расчета НДС можно создать из одного окна в правильной последовательности. В представленных примерах организация и методика раздельного учета НДС демонстрируется на базе программного продукта «1С:Бухгалтерия 8, ред. 3».

Пример 1. Учет «входного» НДС при поступлении материальных ценностей (работ, услуг) в организацию и их списании на производство.

В табл. 5 представлен перечень хозяйственных операций.

Данные хозяйственные операции будут отражены в регистрах налогового учета ООО «Учебное» следующим образом (табл. 6 и 7):

- регистр «НДС предъявленный» отражает общую информацию по предъявленному НДС (табл. 6);
- регистр «Раздельный учет НДС» отражает информацию по способу учета НДС (табл. 7).

Пример 2. Учет «входного» НДС при выполнении работ, оказании услуг сторонней организацией.

В табл. 8 представлен перечень хозяйственных операций.

Данные хозяйственные операции будут отражены в регистрах налогового учета ООО «Учебное» следующим образом (табл. 9 и 10).

В целях учета «входного» НДС организация ведет книгу покупок, в которой регистрируются счета-фактуры, полученные от поставщиков.

Пример 3. Списание материалов на нужды производства готовой продукции, реализация которой не облагается НДС.

Перечень поступивших в отчетном периоде материалов представлен в табл. 11. Принимая к учету материалы, поставка которых облагается НДС, используется аналитический счет «НДС «входной» к 19.03, так как нельзя сразу определить предназначение приобретенных материалов.

В отчетном периоде приобретены материалы как облагаемые, так и не облагаемые НДС. В этом же отчетном периоде приобретенные материалы списаны на нужды производства. Материалы, приобретенные с НДС, списываются на нужды производства с учетом НДС, в связи с этим выполняются хозяйственные операции по корректировке способа учета НДС (табл. 12):

- 20.01 «Основное производство»;
- 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали».

Данные факты хозяйственной деятельности в регистрах налогового учета отразятся следующим образом (табл. 13 и 14).

Способ учета входного НДС изменяется с «НДС принимается к вычету» на «НДС учитывается в стоимости». В регистре «Раздельный учет НДС» вид движения по данным суммам изменился на расход. В данном регистре уменьшилась сумма «входного» НДС. Таким образом, сумма НДС, включенного в себестоимость, стала равной

$$3\,485,68 + 213,13 = 3\,698,81 \text{ руб.}$$

Пример 4. Расходы на командировки.

Обобщим данные авансовых отчетов: расходы на проезд железнодорожным транспортом облагаются НДС 20, все остальные расходы НДС не облагаются (табл. 15). НДС, выделенный при покупке железнодорожных билетов, должен быть включен в затраты производства. В табл. 16 представлены бухгалтерские записи по учету расходов на командировки.

Данные факты хозяйственной жизни в регистрах налогового учета отразятся следующим образом (табл. 17).

Итого: сумма НДС, включенного в себестоимость, равняется

$$365 + 371,24 + 474,24 = 1\,210,48 \text{ руб.}$$

Общая сумма НДС, включенного в себестоимость, стала равной

$$3\,698,81 + 1\,210,48 = 4\,909,29 \text{ руб.}$$

Применение в данном случае счета 20.01 «Основное производство» для списания сумм НДС, относящихся к продукции, реализация которой не облагается НДС, является обоснованным, поскольку позволяет уточнить себестоимость продукции непосредственно в момент производства продукции.

На основании приведенных расчетов по «входному» НДС отметим следующее: способ учета НДС можно изменить только в момент списания затрат на производство, что является существенным недостатком в том случае, если в момент производства продукции (работ, услуг) еще не известно, по какой ставке НДС будет реализована продукция (работы, услуги).

Далее рассмотрим формирование себестоимости продукции (работ, услуг) и начисление НДС по различным ставкам в момент реализации продукции (работ, услуг).

Пример 5. В табл. 18 приведены данные об элементах затрат фактической себестоимости изделия и стоимость ее реализации без НДС.

На основании данных о фактических затратах на изготовление продукции, реализуемой без НДС, в бухгалтерском учете отражаются следующие факты хозяйственной жизни (табл. 19).

Выручку от реализации продукции отразим в регистре налогового учета (табл. 20)

Пример 6. Далее рассмотрим отражение фактов хозяйственной жизни при реализации товаров (услуг) по ставке 20%. В табл. 21 представлена структура фактической себестоимости изделия и стоимость ее реализации.

На основании данных о фактических затратах на изготовление продукции, реализуемой по ставке 20%, в бухгалтерском учете отражаются следующие факты хозяйственной жизни (табл. 22).

Выручку от реализации продукции отразим в регистре налогового учета (табл. 23).

Бухгалтерской записью Дебет 90.03 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 68.02 «Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость» отражается сумма НДС, начисленного по операциям реализации.

По окончании налогового периода составляется расчет по распределению НДС. Общая сумма выручки организации за квартал составила 124 994 670,00 руб. (100%), в том числе:

- выручка от облагаемых НДС реализаций составила 116 969 707,00 руб. (93,58%);
- выручка от не облагаемых НДС реализаций составила 8 024 963,00 руб. (6,42%).

Так как процент выручки от не облагаемых НДС операций превышает 5%, ООО «Учебное» обязано вести отдельный учет НДС. Налоговый регистр «Раздельный учет НДС» позволяет определить сумму НДС по операциям, статус которых «НДС распределяется». За квартал в ООО «Учебное» сумма НДС, подлежащая распределению составила 625 375,37 руб. Используя наш алгоритм расчетов, распределим сумму НДС, которая по операциям общепроизводственного и общехозяйственного назначения будет учтена в стоимости и принята к вычету:

НДС учитывается в стоимости:

$$625\,375,37 \text{ руб.} \cdot 6,42/100 = 40\,149,09 \text{ руб.}$$

НДС принимается к вычету:

$$625\,375,37 \text{ руб.} \cdot 93,58/100 = 585\,226,27 \text{ руб.}$$

Далее продемонстрируем хозяйственную ситуацию, в которой необходимо восстановить НДС в текущем квартале, тогда как в предыдущих кварталах данные суммы НДС были приняты к вычету или распределены. Рассмотрим распределение НДС в том случае, если сначала НДС был принят к вычету, а в следующем квартале способ учета НДС изменился на «НДС распределяется».

Такая ситуация возникает, если изначально при принятии к учету НДС по приобретенным ценностям бухгалтер указал статус «НДС принимается к вычету», а в следующем отчетном периоде оказалось, что материальные ценности списаны на общехозяйственные нужды. Пример 7 демонстрирует гибкость методики, а именно восстановление суммы НДС, принятой к зачету в первом квартале отчетного года.

Пример 7. В феврале 2019 г. на склад ООО «Учебное» поступили жесткие диски. При принятии к учету НДС был присвоен статус «НДС принимается к вычету». В апреле 2019 г. по требованию-накладной данные диски были переданы в отдел информационных технологий (отдел общехозяйственного назначения). В этом случае способ учета НДС изменился с «НДС принимается к вычету» на «НДС распределяется». Стоимость жестких дисков составила 10 290,68 руб., НДС 2 058,14 руб. Но восстановить всю сумму НДС организация не имеет права, так как использует отдельный учет НДС. Рассчитаем сумму, которая подлежит восстановлению в текущем квартале.

При проведении документа распределения НДС в предыдущем квартале процент от выручки, не облагаемой НДС, составил:

$$47\,141\,610,72 + 1\,999\,589,76/100 = 4,06\%.$$

При расчете сумм восстановления НДС в текущем квартале берется 4,06%.

Расчет восстановленной суммы НДС:

$$2058,14 \text{ руб.} \cdot 0,0406 = 83,56 \text{ руб.}$$

При списании жестких дисков в журнал регистрации фактов хозяйственной жизни будут сделаны следующие бухгалтерские записи (табл. 24).

При корректировке способ учета НДС изменяется с «НДС принимается к вычету» на «НДС распределяется», при распределении НДС с «НДС распределяется» на «НДС учитывается в стоимости».

Данный факт хозяйственной жизни также регистрируется в налоговом регистре (табл. 25).

Для контроля правильности заполнения статуса «Способ учета НДС» при проведении в программе учетных документов рекомендуем дополнить функционал «1С» созданием отчета «Проверка способа учета НДС» (табл. 26). При необходимости составляется техническое задание организации, сопровождающей «1С». Данный отчет должен позволять выбрать счет учета и статью затрат (графы 4, 6 табл. 26), а также отрезок времени, за который необходимо сформировать отчет. Мы предлагаем макет данного отчета (см. табл. 26).

При разработке данного отчета целесообразно выделять строки разными цветами при различных способах учета НДС. Данное выделение текста другим цветом поможет пользователям обратить внимание на указанный способ учета НДС, что сократит количество ошибок при его распределении. Для быстрого просмотра документа необходимо поле «Ссылка на документ», в котором будет содержаться активная ссылка на документ в случае необходимости его просмотра из отчета.

Обобщенные результаты исследования организационно-методических аспектов раздельного учета НДС даны в табл. 27.

Представленная методика раздельного учета НДС, заключающаяся в организационно-методических мероприятиях по формированию положений учетной политики в части ведения раздельного учета НДС и

описания порядка ведения налоговых регистров, минимизирует риски формирования необъективной суммы вычета по НДС.

Также методика позволяет учесть все требования НК РФ в части организации раздельного учета НДС, является экономически обоснованной и способной решать задачи по распределению сумм «входного» НДС на производственные и общехозяйственные операции.

Важным достоинством является гибкость методики, дающая возможность изменять

способ учета НДС, выбранный в прошлых отчетных периодах при учете «входного» НДС по материальным ценностям (работам, услугам), предназначение которых может быть изменено.

Представленный алгоритм организации (фрагмент учетной политики), методика раздельного учета НДС, продемонстрированная на ряде примеров, и порядок ведения налоговых регистров легко ложатся на бухгалтерский программный продукт, применяемый организацией, например, «1С: Бухгалтерия».

Таблица 1

Краткое описание методики раздельного учета НДС (Методика 1)

Table 1

A summary of the separate VAT accounting methodology: Method 1

Положение учетной политики	Содержание положения
Разделение прямых расходов на затраты, относящиеся к облагаемым и не облагаемым операциям	Осуществляется посредством введения специальных субсчетов или использования бухгалтерских регистров. К счету 20 «Основное производство» целесообразно ввести субсчета «Расходы на производство продукции, облагаемой НДС при реализации», «Расходы на производство продукции, не облагаемой НДС при реализации». Аналогично предлагается вести раздельный учет материалов, товаров, которые будут использованы на производство продукции, реализация которой будет (не будет) облагаться НДС, а также учет «входного» НДС
– Определение критериев отнесения общехозяйственных расходов на операции, облагаемые и не облагаемые НДС. – Определение суммы совокупных расходов (прямых и косвенных) на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению	Осуществляется группировка конкретных затрат, которые по тем или иным критериям приходятся только на операции, не облагаемые НДС
Определение доли затрат, приходящихся на операции, не облагаемые НДС, к общей величине совокупных расходов	Если эта доля меньше или равна 5%, то раздельный учет налогоплательщик может не вести

Источник: таблица составлена авторами на основании источника [4]

Source: Authoring, based on [4]

Таблица 2**Краткое описание методики раздельного учета НДС (Методика 2)****Table 2****A summary of the separate VAT accounting methodology: Method 2**

Положение методики	Содержание положения
Открытие субсчетов для раздельного учета НДС к сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	Предлагается открыть субсчета к сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»: – 19-1 «НДС по ценностям (расходам), предназначенным для производства облагаемой налогом продукции»; – 19-2 «НДС по ценностям (расходам), предназначенным для производства не облагаемой налогом продукции»; – 19-3 «НДС по ценностям (расходам), предназначенным для производства как облагаемой, так и не облагаемой налогом продукции»
Открытие субсчетов для учета экспортных операций	Предлагается открыть субсчета для учета материальных ценностей, направленных на экспорт, а также субсчета к затратным счетам в части затрат по экспортным операциям: – счета учета материальных ценностей (41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 10 «Материалы»); – затратные счета (20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу»); – счет 90 «Продажи»; – счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Расчет доли выручки по реализации продукции, не облагаемой НДС, и определение суммы «входного» НДС по приобретенным материальным ресурсам, используемым при производстве и реализации продукции, не облагаемой НДС	Доля продукции, не облагаемой НДС, в общей сумме выручки (в процентах) = Выручка от продажи продукции, не облагаемой НДС / Общая сумма выручки от продажи продукции, отгруженной покупателям · 100%. Сумму «входного» НДС, которую нужно включить в стоимость купленных товаров (работ, услуг), определяют так: Сумма «входного» НДС, которую учитывают в стоимости приобретенных ценностей = Общая сумма «входного» НДС по приобретенным ценностям, предназначенным для производства облагаемой и не облагаемой НДС продукции · Доля продукции, не облагаемой НДС, в общей сумме выручки

Источник: таблица составлена авторами на основании источника [5]*Source:* Authoring, based on [5]

Таблица 3**Последовательность мероприятий по организации раздельного учета НДС****Table 3****Sequence of measures to organize separate VAT accounting**

Формулировка мероприятия	Характеристика и содержание мероприятия
Уточняется, выполняются ли требования НК РФ, предписывающие организацию раздельного учета НДС	Если в течение квартала организация выполняла научно-исследовательские работы, производила продукцию для продажи на территории РФ и стран Таможенного союза, и эти реализации облагались различными ставками НДС, а именно, без НДС, 0% и 20% следует определить, необходимо ли вести организации раздельный учет НДС. Для этого нужно найти пропорцию, исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг). В случае если процент выручки от не облагаемых операций НДС и облагаемых по ставке 0% превышает 5%, организация обязана вести раздельный учет НДС. Следует отметить, что с января 2018 г. организации-экспортеры вправе отказаться от применения нулевой ставки по НДС [7]
Уточняется, есть ли в организации реализации, облагаемые разными ставками НДС. Предлагаются мероприятия по организации аналитического учета сумм НДС на сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»	Если в организации имеются реализации по различным ставкам НДС, то следует раздельно учитывать суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), которые используются в операциях, облагаемых различными ставками. К субсчетам сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» в рабочем плане счетов необходимо открыть аналитические позиции «Способ учета НДС». Аналитические позиции могут принимать одно из четырех значений: – НДС принимается к вычету; – НДС учитывается в стоимости; – НДС блокируется до подтверждения 0%; – НДС распределяется
Предлагается характеристика хозяйственных операций и порядок принятия к учету «входного» НДС	В момент ввода (обработки) первичных документов необходимо выбрать способ учета НДС по каждому поступлению материальных ценностей (работ, услуг). Способ учета НДС, указанный при поступлении, может корректироваться в дальнейшем. Предложены следующие критерии по учету «входного» НДС: – при выполнении сторонними организациями работ и услуг, которые в дальнейшем используются для нужд общехозяйственного или общепроизводственного назначения и относятся в Дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» – способ учета «НДС распределяется»; – при поступлении материальных ценностей, которые используются для общехозяйственного или общепроизводственного назначения и списываются в Дебет счетов 25 и 26 – способ учета «НДС распределяется»; – при поступлении материальных ценностей (работ, услуг), которые используются для производства – способ учета «НДС принимается к вычету»; – при списании комплектующих и материалов в Дебет счета 20.01 «Основное производство» для производства готовой продукции, при реализации которой используется ставка НДС 20% – способ учета входного НДС не изменяется и остается «НДС принимается к вычету»; – при списании комплектующих и материалов в Дебет счета 20.01 для производства готовой продукции (сырьевой, несырьевой), при реализации сырьевой продукции по ставке НДС 0% – способ учета «входного» НДС изменяется на «НДС блокируется до подтверждения 0%», несырьевой продукции – «НДС учитывается в стоимости»; – при списании комплектующих и материалов в Дебет счета 20.01 для производства готовой продукции, при реализации которой используется ставка без НДС – способ учета «входного» НДС изменяется на «НДС учитывается в стоимости»; – в случае если предназначение материалов (работ, услуг) при принятии к учету не определено, указывается способ учета НДС «НДС принимается к вычету», а в момент их списания на нужды производства указывается правильный способ учета НДС

Предлагаются мероприятия по организации аналитического учета к субсчету 2 «Себестоимость продаж» сч. 90 «Продажи»	В случае если поступление материальных ценностей (работ, услуг) и реализация без НДС осуществляются в различных кварталах, целесообразным является применение сч. 90.2 «Себестоимость продукции (работ, услуг)» для списания сумм НДС. Данное списание является обоснованным, поскольку позволяет уточнить себестоимость продукции непосредственно в момент реализации. При списании комплектующих для производства сырьевых изделий, реализация которых осуществляется по ставке 0%, в требовании-накладной необходимо указать способ учета «НДС блокируется до подтверждения 0%»
Проверка распределения «входного» НДС	Для проверки правильности распределения необходимо найти процентное соотношение «входного» НДС по каждому аналитического счету и сравнить полученные данные с процентными соотношениями себестоимости в части реализованной продукции. Если процентные соотношения совпадают, то «входной» НДС распределен верно

Источник: таблица составлена авторами на основании источника [8]

Source: Authoring, based on [8]

Таблица 4

Присвоение статуса «Способ учета НДС»

Table 4

Assigning the VAT Accounting status

Описание операции	Статус «Способ учета НДС»
Поступление материальных ценностей (работ, услуг), которые используются для производства	НДС принимается к вычету
Поступление материальных ценностей (работ, услуг), которые имеют общехозяйственное или общепроизводственное назначение	НДС распределяется
Списание комплектующих и материалов на производство готовой продукции, при реализации которой используется ставка НДС 20%	НДС принимается к вычету
Списание комплектующих и материалов на производство готовой продукции, при реализации которой используется ставка НДС 0%	НДС принимается к вычету
Списание комплектующих и материалов на производство готовой продукции, при реализации которой используется ставка «без НДС»	НДС учитывается в стоимости

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 5

Основные бухгалтерские записи по учету «входного» НДС (Пример 1)

Table 5

Master records on input VAT accounting (Case study 1)

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Поступление кабельных вводов HSK-M M12x1,5 от поставщика ООО «Суммель»	10.02	60.01	4 418,91
Принят к учету НДС 20%	19.03	60.01	883,79

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 6
Налоговый регистр «НДС предъявленный» (Пример 1)

Table 6
VAT Invoiced tax register (Case study 1)

№	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	Сумма без НДС, руб.	НДС, руб.	Факт хозяйственной жизни
1	Приход	Поступление (акт, накладная)	Материалы	20%	19.03	ООО «Суммель»	4 418,91	883,79	НДС предъявлен к вычету

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 7
Налоговый регистр «Раздельный учет НДС» (Пример 1)

Table 7
Separate VAT Accounting tax register (Case study 1)

№	Вид движения	Аналитика учета затрат	Аналитика учета НДС	Способ учета НДС	Количество, шт.	Сумма без НДС, руб.	НДС, руб.
1	Приход	10.02, Кабельный ввод HSK-M M12x1,5, Основной склад	19.03, Материалы, 20%, Поступление (акт, накладная)	НДС принимается к вычету	30,000	4 418,91	883,79

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 8
Основные бухгалтерские записи по учету работ (услуг), выполненных сторонней организацией (Пример 2)

Table 8
Master records on works (services) performed by a third-party organization (Case study 2)

Содержание	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Проведение техобслуживания газового оборудования АО «Рязаньгаз» (работы общепроизводственного значения)	25	60.01	1 875,17
Принят к учету НДС 20%	19.04	60.01	375,04

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 9
Налоговый регистр «НДС предъявленный» (Пример 2)

Table 9
VAT Invoiced tax register (Case study 2)

№	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	Сумма без НДС, руб.	НДС, руб.	Факт хозяйственной жизни
1	Приход	Поступление (акт, накладная)	Прочие работы и услуги	20%	19.04	АО «Рязаньгаз»	1 875,17	375,04	НДС предъявлен к вычету

2	Расход	Поступле- ние (акт, накладная)	Прочие работы и услуги	20%	19.04	АО «Рязаньгаз»	1 875,17	375,04	НДС распределяется
---	--------	--------------------------------------	------------------------------	-----	-------	-------------------	----------	--------	-----------------------

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 10

Налоговый регистр «Раздельный учет НДС» (Пример 2)

Table 10

Separate VAT Accounting tax register (Case study 2)

№	Вид движе- ния	Аналитика учета затрат	Аналитика учета НДС	Способ учета НДС	Сумма без НДС, руб.	НДС, руб.
1	Приход	25, Производство, Со- держание и Эксплуата- ция имущества обще- производственного на- значения	19.04, Прочие работы и услуги, 20%, Поступление (акт, накладная) 001773	НДС распре- деляется	1 875,17	375,04

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 11

Основные бухгалтерские записи по поступлению материалов от поставщиков (Пример 3)

Table 11

Master records on supplier's material receipts (Case study 3)

Содержание	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Поступили материалы от поставщика (основание: товарные накладные):			
Видеошлейф, сумма без НДС	10.02	60.01	1 065,67
НДС 20%	19.03 «НДС принимается к вычету»	60.01	213,13
Дисплей, сумма без НДС	10.02	60.01	17 428,39
НДС 20%	19.03 «НДС принимается к вычету»	60.01	3 485,68
Краска, НДС не облагается	10.02	60.01	350
Пленка, НДС не облагается	10.02	60.01	203
Разъем, НДС не облагается	10.02	60.01	320
Резистор, НДС не облагается	10.02	60.01	240
Разъем, НДС не облагается	10.02	60.01	300

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 12**Основные бухгалтерские записи по списанию материалов на нужды производства (Пример 3)****Table 12****Master records on write-offs for production (Case study 3)**

Содержание	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Списание материалов в производство (дисплей)	20.01	10.02	17 428,39
Корректировка способа учета НДС	19.03 «НДС учитывается в стоимости»	19.03 «НДС принимается к вычету»	3 485,68
НДС включен в стоимость ценностей	20.01	19.03 «НДС учитывается в стоимости»	3 485,68
Списание материалов в производство (видеошлейф)	20.01	10.02	1 065,67
Корректировка способа учета НДС	19.03 «НДС учитывается в стоимости»	19.03 «НДС «принимается к вычету»	213,13
НДС включен в стоимость ценностей	20.01	19.03 «НДС учитывается в стоимости»	213,13
Списание материалов, не облагаемых НДС (краска, пленка, разъем, резистор) общая стоимость – из табл. 14)	20.01	10.02	1 413

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 13**Налоговый регистр «НДС предъявленный» (Пример 3)****Table 13****VAT Invoiced tax register (Case study 3)**

Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	Сумма без НДС, руб.	НДС, руб.	Факт хозяйственной жизни
Расход	Поступление (акт, накладная)	Материалы	20%	19.03	ООО «Индустриал Электрон»	17 428,39	3 485,68	Восстановлен НДС
Расход	Поступление (акт, накладная)	Материалы	20%	19.03	ООО «КоС»	1 065,67	213,13	Восстановлен НДС

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 14**Налоговый регистр «Раздельный учет НДС» (Пример 3)****Table 14****Separate VAT Accounting tax register (Case study 3)**

№	Вид движе ния	Аналитика учета затрат	Аналитика учета НДС	Способ учета НДС	Коли- чество, шт.	Сумма без НДС	Сумма НДС
1	Расход	10.02, Дисплей, Основной склад	19.03, Материалы, 20%, Поступление (акт, накладная)	Принимается к вычету	1,000	17 428,39	3 485,68
2	Расход	10.02, Видеошлейф, Основной склад	19.03, Материалы, 20%, Поступление (акт, накладная)	Принимается к вычету	1,000	1 065,67	213,13

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 15****Расходы на командировки, относящиеся на основное производство (71.01 «Расчеты с подотчетными лицами») (Пример 4)****Table 15****Duty trip expenses related to the main production (Settlements with Accountable Persons) (Case study 4)**

Документ	ФИО сотрудника	Сумма без НДС, руб.	Ставка НДС
Авансовый отчет (командировочные расходы: железнодорожный билет)	Петров Антон Николаевич	1 825,01	20%
Авансовый отчет (командировочные расходы: счет гостиницы)	Петров Антон Николаевич	5 000,00	Без НДС
Авансовый отчет (командировочные расходы: железнодорожный билет)	Петров Антон Николаевич	1 856,19	20%
Авансовый отчет (командировочные расходы: квитанции разных сборов)	Петров Антон Николаевич	325,37	Без НДС
Авансовый отчет (командировочные расходы: суточные)	Сидоров Ярослав Борисович	2 800,00	Без НДС
Авансовый отчет (командировочные расходы: договор аренды транспортного средства)	Сидоров Ярослав Борисович	2 185,26	Без НДС
Авансовый отчет (командировочные расходы: суточные)	Синичкин Сергей Викторович	5 600,00	Без НДС
Авансовый отчет (командировочные расходы: железнодорожный билет)	Синичкин Сергей Викторович	2 371,19	20%
Авансовый отчет (командировочные расходы: счет гостиницы)	Синичкин Сергей Викторович	4 000,00	Без НДС
Итого...		32 963,02	

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 16**Основные бухгалтерские записи по учету расходов на командировки (Пример 4)****Table 16****Master records on duty trip expenses accounting (Case study 4)**

Содержание	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отнесены командировочные расходы на затраты производства (железнодорожный билет)	20.01	71.01	1 825,01
НДС по железнодорожному билету	19.04 «НДС учитывается в стоимости»	71.01	365
НДС включен в стоимость ценностей	20.01	19.04 «НДС учитывается в стоимости»	365
Отнесены командировочные расходы на затраты производства (железнодорожный билет)	20.01	71.01	1 856,19
НДС по железнодорожному билету	19.04 «НДС учитывается в стоимости»	71.01	371,24
НДС включен в стоимость ценностей	20.01	19.04 «НДС учитывается в стоимости»	371,24
Отнесены командировочные расходы на затраты производства (железнодорожный билет)	20.01	71.01	2 371,19
НДС по железнодорожному билету	19.04 «НДС учитывается в стоимости»	71.01	474, 24
НДС включен в стоимость ценностей	20.01	19.04 «НДС учитывается в стоимости»	474, 24

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 17****Налоговый регистр «НДС предъявленный» (Пример 4)****Table 17****VAT Invoiced tax register (Case study 4)**

№	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	Сумма без НДС, руб.	НДС, руб.	Факт хозяйственной жизни
1	Расход	Счет-фактура полученный	Прочие работы и услуги	20%	19.04	АО «РЖД»	1 825,01	365	НДС включен в стоимость
2	Расход	Счет-фактура полученный	Прочие работы и услуги	20%	19.04	АО «РЖД»	1 856,19	371,24	НДС включен в стоимость
3	Расход	Счет-фактура полученный	Прочие работы и услуги	20%	19.04	АО «РЖД»	2 371,19	474, 24	НДС включен в стоимость

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 18**Фактическая себестоимость готовой продукции, детализированная по статьям затрат (Пример 5)****Table 18****Actual cost of finished output: cost itemized (Case study 5)**

№ п/п	Показатели затрат	Сумма, руб.
1	Затраты, всего в том числе:	2 705 658,81
1.1	Материальные затраты	19 907,06
1.2	Заработная плата	1 029 463,44
1.3	Отчисления на социальные нужды	277 531,67
1.4	Общепроизводственные затраты, всего	114 362,04
1.5	Общехозяйственные расходы	1 227 014,44
1.6	Командировочные расходы	32 963,02
2	Выручка от продажи продукции	3 482 926,27

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 19****Основные бухгалтерские записи по учету «входного» НДС (Пример 5)****Table 19****Master records on input VAT accounting (Case study 5)**

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражены затраты на производство готовой продукции	20.01	10,19,25,25,70,69	2 705 658,81
2	Принята к учету готовая продукция в оценке по фактической себестоимости	43	20.01	2 705 658,81
3	Списана себестоимость проданной продукции	90.02	43	2 705 658,81
4	Отражена выручка от продажи готовой продукции	62	90.01	3 482 926,27

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 20****Налоговый регистр «НДС, начисленный по продажам» (Пример 5)****Table 20****Output VAT tax register (Case study 5)**

№	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Сумма без НДС, руб.	НДС, руб.
1	АО «ЦНИИ «Буревор»	Реализация (акт, накладная)	Готовая продукция	Без НДС	3 482 926,27	–

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 21**Фактическая себестоимость готовой продукции, детализированная по статьям затрат (Пример 6)****Table 21****Actual cost of finished output: cost itemized (Case study 6)**

№ п/п	Показатели затрат	Сумма, руб.
1	Затраты, всего, в том числе:	2 602 989,82
1.1	Материальные затраты	1 609 948,80
1.2	Заработная плата	401 269,33
1.3	Отчисления на социальные нужды	107 646,10
1.4	Общепроизводственные затраты	181 668,87
1.5	Общехозяйственные расходы	302 456,72
2	Отражена выручка от реализации продукции	4 543 000,00

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 22****Основные бухгалтерские записи по учету продаж и начислению НДС (Пример 6)****Table 22****Master records on sales accounting and VAT charges (Case study 6)**

№ п/п	Наименование статьи затрат	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Себестоимость произведенной продукции	20.01	10,25,25,70,69	2 602 989,82
2	Выпуск продукции по фактической себестоимости	43	20.01	2 602 989,82
3	Списание себестоимости проданной продукции	90.02	43	2 602 989,82
4	Начислен НДС 20% по реализованной продукции	90.03	68.02	770 000,00
5	Отражена выручка от реализации продукции	62	90.01	4 620 000,00

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 23****Налоговый регистр «НДС начисленный по продажам» (Пример 6)****Table 23****Output VAT tax register (Case study 6)**

№	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Сумма без НДС, руб.	НДС, руб.
1	АО «НПК «Уралвагоз»	Реализация (акт, накладная)	Готовая продукция	20%	3 850 000,00	770 000,00

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 24**Основные бухгалтерские записи по учету, корректировке и распределению «входного» НДС (Пример 7)****Table 24****Master records on the accounting, adjustment and distribution of input VAT (Case study 7)**

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Списание материалов на общехозяйственные затраты	26	10.02	10 290,68
Восстановление НДС	19.03 «НДС принимается к вычету»	68.02	83,56
Корректировка способа учета НДС	19.03 «НДС распределяется»	19.03 «НДС принимается к вычету»	83,56
Распределение НДС	19.03 «НДС учитывается в стоимости»	19.03 «НДС распределяется»	83,56
Списание на расходы НДС, ранее принятого к вычету	91.02	19.03 «НДС принимается к вычету»	83,56

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 25****Налоговый регистр «НДС покупки» (Пример 7)****Table 25****Purchase VAT tax register (Case study 7)**

№	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Сумма без НДС, руб.	НДС, руб.
1	АО «Нитроник»	Требование-накладная	Материалы	20%	418,72	83,74

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 26**Отчет «Проверка способа учета НДС» за период****Table 26****VAT Check report for a certain period**

Дата	Номер	Способ учета НДС	Счет затрат	Ссылка на документ	Статья затрат
Автоматически заполняется дата документа	0000-000185	Распределяется	26	Авансовый отчет 0000-000185	26/Командировочные расходы
	0000-000186	Распределяется	26	Авансовый отчет 0000-000186	26/Прочие работы общехозяйственного назначения
	0000-001375	Распределяется	26	Поступление (акт, накладная) 0000-001375	26/Прочие работы общехозяйственного назначения
	0000-000478	Распределяется	26	Требование-накладная 0000-000478	26/Содержание и ремонт ОС

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 27**Организационно-методические аспекты раздельного учета НДС****Table 27****Organizational and methodological aspects of separate VAT accounting**

Мероприятия, составляющие аспект	Содержание мероприятия
<i>Организационные аспекты раздельного учета НДС</i>	
1. Технология и техника обработки экономической информации	Программный продукт ведения бухгалтерского учета, который предусматривает раздельный учет НДС
2. Локальное регулирование	Придание правового статуса ведению раздельного учета НДС в экономическом субъекте посредством разработки положений учетной политики для целей налогообложения. Закрепление в должностных инструкциях работников бухгалтерии функционала по ведению учета НДС
<i>Методические аспекты раздельного учета НДС</i>	
1. Разработка рабочего плана счетов	К субсчетам сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» в рабочем плане счетов необходимо открыть аналитические позиции «Способ учета НДС». Аналитические позиции могут принимать одно из четырех значений: – НДС принимается к вычету; – НДС учитывается в стоимости; – НДС блокируется до подтверждения 0%; – НДС распределяется
2. Ведение регистров налогового учета	Ведение регистров налогового учета «НДС предъявленный», «Раздельный учет НДС»
3. Гибкость методики, предусматривающая возможность изменения статуса «Способ учета НДС»	Возможность корректировки статуса «Способ учета НДС» по отдельным позициям израсходованных на нужды производства (выполнения работ, услуг) материальных ценностей после формирования налоговой декларации за отчетный период
4. Ведение форм контроля «Проверка способа учета НДС»	Создание в бухгалтерском программном продукте отчета «Проверка способа учета НДС», обеспечивающего не только контроль формирования данных, но и визуализацию этого процесса, посредством выделения разными цветами строк отчета с различными характеристиками статуса «Способ учета НДС»

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1**Настройка в учетной политике параметров раздельного учета НДС****Figure 1****Setting up separate VAT accounting options in accounting policy**

Источник: авторская разработка на основе данных официального сайта «Сервис 1С:ИТС Информационная система». URL: <https://its.1c.ru/db/accnds#content:1402:bp30>

Source: Authoring, based on the data from Service 1C:ITS Information System website.

URL: <https://its.1c.ru/db/accnds#content:1402:bp30> (In Russ.)

Список литературы

1. Брусникина А.Б. Раздельный учет НДС // Бухгалтерский учет. 2015. № 10. С. 52–56.
2. Гришина О.П. Об учете стоимости выполненных для собственного потребления СМР при распределении «входного» налога // НДС: проблемы и решения. 2016. № 6.
URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a34/870802.html>
3. Крутякова Т.Л. НДС: практика исчисления и уплаты: строительство, восстановление НДС, налоговые агенты, уступка прав требований, раздельный учет, корректировочные счета-фактуры. М.: АйСи Групп, 2017. 519 с.
4. Полухина М. НДС: сегмент учетной политики // Налоговый учет для бухгалтера. 2009. № 12. С. 30–37. URL: <https://www.lawmix.ru/bux/17953>
5. Рудик В. Все о раздельном учете НДС // Московский бухгалтер. 2010. № 11-12.
URL: <https://www.lawmix.ru/bux/7782>
6. Корчагина Е. Раздельный учет и распределение НДС при экспорте товаров // Проект «Азбуха». 2017. URL: <https://azbuha.ru/uchet-ved/raspredelenie-nds-pri-eksporte>
7. Стародубцева И.В. Отказ от применения экспортной нулевой ставки НДС: всегда ли он выгоден? // НДС: проблемы и решения. 2018. № 7.
URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a34/956630.html>
8. Скрипкина О.В., Толстых Д.И. Совершенствование методики ведения раздельного учета НДС / Сборник статей II Международной научно-технической и научно-методической конференции: Современные технологии в науке и образовании – СТНО-2017. Рязань, 01–03 марта 2017 г. Рязань: Рязан. гос. радиотехн. ун-т, 2017. С. 244–247.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

SEPARATE VAT ACCOUNTING: ORGANIZATION AND A METHODOLOGY**Ol'ga V. KISELEVA^{a,*}, Ol'ga V. SKRIPKINA^b, Dar'ya I. TOLSTYKH^c**^a Ryazan State Radio Engineering University (RSREU), Ryazan, Russian Federation
olgakiseleva2008@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-3137-6735>^b Ryazan State Radio Engineering University (RSREU), Ryazan, Russian Federation
olgaskripkina2014@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-7350-6614>^c AO NPK Al'fa-M, Ryazan, Russian Federation
buchalpham@mail.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:Received 28 March 2019
Received in revised form
13 June 2019
Accepted 25 June 2019
Available online
15 August 2019**JEL classification:** H25, K34,
M41**Keywords:** value added tax,
accounting, tax rate, separate
VAT accounting**Abstract****Subject** This article investigates the organizational and methodological aspects of separate VAT accounting.**Objectives** The article aims to develop a methodology for separate VAT accounting.**Methods** For the study, we used observation, comparison, description, analysis and synthesis. The works of domestic economists on the identified problem and Russian laws and regulations are the theoretical basis of the study.**Results** The article proposes a methodology of separate VAT accounting, which consists in organizational and methodological measures to form provisions of accounting policy in the keeping separate VAT accounting, describing the tax ledger maintaining procedure, and minimizing risks forming a biased VAT deduction.**Conclusions and Relevance** The proposed methodology helps take into account all the requirements of the Tax Code of the Russian Federation concerning the organization of separate VAT accounting. It is economically sound and capable of solving the problems of separate VAT accounting. The results of the study can be applied both in the theory and practice of VAT accounting.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Kiseleva O.V., Skripkina O.V., Tolstykh D.I. Separate VAT Accounting: Organization and a Methodology. *International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 8, pp. 885–908.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.8.885>**References**

1. Brusnikina A.B. [Separate VAT accounting]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2015, no. 10, pp. 52–56. (In Russ.)
2. Grishina O.P. [Accounting for the cost of construction and installation activities performed for own consumption in the input tax distribution]. *NDS: problemy i resheniya*, 2016, no. 6. (In Russ.)
URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a34/870802.html>
3. Krutyakova T.L. *NDS: praktika ischisleniya i uplaty: stroitel'stvo, vosstanovlenie NDS, nalogovye agenty, ustupka prav trebovaniy, razdel'nyi uchet, korrrektirovochnye scheta-faktury* [VAT: The practice of calculation and payment: construction, VAT reinstatement, tax agents, assignment of receivables, separate accounting, adjustment invoices]. Moscow, AiSi Grup Publ., 2017, 519 p.
4. Polukhina M. [VAT: an accounting policy segment]. *Nalogovyi uchet dlya bukhgaltera*, 2009, no. 12, pp. 30–37. URL: <https://www.lawmix.ru/bux/17953> (In Russ.)

5. Rudik V. [All about the separate VAT accounting]. *Moskovskii bukhgalter*, 2010, no. 11-12.
URL: <https://www.lawmix.ru/bux/7782> (In Russ.)
6. Korchagina E. *Razdel'nyi uchet i raspredelenie NDS pri eksporte tovarov* [Separate VAT accounting and distribution when exporting goods]. *Proekt Azbukha*, 2017. (In Russ.)
URL: <https://azbuha.ru/uchet-ved/raspredelenie-nds-pri-eksporte>
7. Starodubtseva I.V. [Refusing to apply export VAT zero rate: is it always profitable?]. *NDS: problemy i resheniya*, 2018, no. 7.
URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a34/956630.html> (In Russ.)
8. Skripkina O.V., Tolstykh D.I. [Improving the methodology for maintaining separate VAT accounting]. *Sbornik statei II Mezhdunarodnoi nauchno-tekhnicheskoi i nauchno-metodicheskoi konferentsii: Sovremennye tekhnologii v nauke i obrazovanii – STNO-2017. Ryazan', 1–3 marta 2017 g* [Proc. Int. Sci. Technical and Methodological Conf.: Modern Technology in Science and Education – STNO-2017. Ryazan, March 1–3, 2017]. Ryazan, RSREU Publ., 2017, pp. 244–247.

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.