

2. Суліменко, Л.А. Проблеми регламентації обліку державного цільового фінансування / Л.А.Суліменко, Ю.П.Зима // Облік і фінанси в АПК. – 2010. – № 3. – С.62–64.



Конохова Татьяна

студентка,

Зенкова Евгения

к.э.н., доцент

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
г. Ярославль, Россия

**ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ
ФИНАНСОВОГО УЧЕТА ПРИ ОТРАЖЕНИИ РАСЧЕТОВ ПО НДС НА
ПРИМЕРЕ ОАО «ТГК-2»**

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2» (ТГК-2) было создано решением Совета директоров РАО «ЕЭС России» 25 февраля 2005 года. Компания занимается производством электрической и тепловой энергии, а также реализацией тепла (пара и горячей воды) потребителям. В конфигурацию ТГК-2 входят предприятия, расположенные в 6 регионах — Архангельской, Вологодской, Костромской, Новгородской, Тверской и Ярославской областях.

ОАО «ТГК-2» относится к категории крупнейших налогоплательщиков. Бухгалтерский и налоговый учет ведется структурными подразделениями ОАО «ТГК-2»: бухгалтерией исполнительного аппарата (централизованная бухгалтерия); департаментом учета и планирования продаж; бухгалтериями в составе структурных подразделений. Территориально-обособленные подразделения составляют отдельный баланс с незаконченным финансовым результатом. Под отдельным балансом подразумевается способ группировки учетных данных, характеризующих финансовое положение обособленного подразделения по состоянию на отчетную дату, который имеет внутриорганизационное значение, и данные которого включаются в отчетность организации в целом.

В целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, обеспечения выполнения принципа последовательности, применения норм и правил

СЕКЦІЯ 2

Актуальні питання обліку окремих об'єктів та проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності

налогового учета, в ОАО «ТГК-2» организован налоговый учет. Документом, регулирующим налоговый учет, является Учетная политика. В составе бухгалтерии исполнительного аппарата созданы отдел налогового учета и взаимодействия с налоговыми органами, которые организационно подчиняются главному бухгалтеру, непосредственно подчиняются заместителю главного бухгалтера по налоговому учету.

ОАО «ТГК-2» применяет общеустановленную систему налогообложения. Для учета данных расчетов используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». В соответствии с рабочим планом счетов открыты субсчета к счету 68 по видам налогов и сборов, уплачиваемым Обществом. Основные из них: субсчет 01 «Транспортный налог», субсчет 02 «Налог на имущество», субсчет 03 «Плата за загрязнение окружающей среды», субсчет 04 «Водный налог», субсчет 05 «Налог на прибыль», субсчет 06 «Налог на доходы физических лиц», субсчет 07 «Земельный налог», субсчет 99 «Налог на добавленную стоимость»[1].

Для целей бухгалтерского учета НДС учитывается с применением счетов 68 (субсчет 99 «НДС»), 19 «НДС по приобретенным ценностям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Налоговый учет по НДС производится на основании первичных документов бухгалтерского и налогового учета – счетов-фактур, товарных накладных, актов выполненных работ, оказанных услуг. При реализации товаров (работ, услуг) оформляются счета-фактуры в соответствии с требованиями статьи 169 НК РФ. Если отгрузка осуществляется через обособленные структурные подразделения, счета-фактуры на отгруженные товары выставляются от имени ОАО «ТГК-2», с указанием в строке «Грузоотправитель» и «КПП» соответствующего структурного подразделения.

Основными факторами, определяющими право налогоплательщика на вычет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам, являются их производственное назначение, наличие счета-фактуры, оприходование активов [2], т.е. должен быть соблюден порядок применения налоговых вычетов по НДС. Только после выполнения всех этих условий, суммы НДС, учтенные по счету 19, могут быть отнесены в дебет счета 68 и предъявлены к вычету или возмещению.

Бухгалтерский учет организации ведется с помощью программного обеспечения, в которое входят такие программные продукты как АИС «КУБ-3», 1-С бухгалтерия, АИС «Тепло», которые позволяют проводить детальную аналитику по используемым счетам.

Организация сдает консолидированную отчетность по МСФО. Составление консолидированной отчетности в соответствии с международными стандартами регламентируется МСФО/IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». Процесс

консолидации представляет собой объединение аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов балансов и отчетов о прибылях и убытках материнской компании и ее дочерних обществ. компания подготавливает отчетность по МСФО собственными силами, для этого в организации создан отдел МСФО. Одновременно с подготовкой отчетности по РСБУ специалисты отдела МСФО собирают данные, самостоятельно используя доступ в учетную систему по компании. Тем не менее, ими также направляются запросы в разные службы – кадровые, операционные, юридические.

Для отражения сумм НДС составляются консолидированные таблицы с расшифровкой НДС, счет 19 «НДС по приобретенным ценностям», где указывается предполагаемая дата возмещения: в течение срока до 12 месяцев после отчетной даты, в течение срока свыше 12 месяцев после отчетной даты и НДС в отношении возмещения которого существует значительная неопределенность. НДС, предполагаемая дата возмещения которого в течении срока до 12 месяцев после отчетной даты отражается в оборотных активах; НДС, предполагаемая дата возмещения которого в течении срока свыше 12 месяцев после отчетной даты отражается во внеоборотных активах; НДС, предполагаемая дата возмещения которого не определена, в отношении которого существует значительная неопределенность не отражается в отчетности.

Анализ, проведенный автором, позволяет сделать вывод, что спецификой ОАО «ТГК-2» при формировании отчетности в соответствии с международными стандартами финансового учета является практика составления консолидированных таблиц с расшифровкой налога на добавленную стоимость с указанием предполагаемой даты возмещения.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ;
2. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н;
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению;

