

УДК 336.22

И. Р. Винокур

Пермский национальный исследовательский политехнический университет, г. Пермь,
email: innavinokur12345@mail.ru

ИСЧИСЛЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: МЕТОДОЛОГИЯ, ПРОБЛЕМЫ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ

Ключевые слова: добавленная стоимость, налог на добавленную стоимость, исчисление налога, учет, возмещение налога из бюджета.

Налог на добавленную стоимость один из регуляторов перераспределения общественных благ, основной и стабильный источник пополнения федерального бюджета. В статье рассмотрены различные подходы к определению добавленной стоимости, определена сущность налога на добавленную стоимость, рассмотрены механизм исчисления налога и бухгалтерский учет, выявлены проблемы исчисления и взимания НДС, предложены направления совершенствования исчисления и учета налога на добавленную стоимость, налогового законодательства РФ с целью снижения масштабов незаконного предъявления НДС к вычету.

I. R. Vinokur

Perm National Research Polytechnic University, Perm, email: innavinokur12345@mail.ru

CALCULATION AND ACCOUNTING OF ADDED VALUE TAX: METHODOLOGY, PROBLEMS AND IMPROVEMENT

Keywords: added value, value added tax, tax calculation, accounting, tax refund from the budget.

The value added tax is one of the regulators of the redistribution of public goods, the main and stable source of replenishment of the federal budget. The article considers various approaches to the definition of value added, defines the essence of value added tax, considers the mechanism of tax calculation and accounting, identifies the problems of calculating and collecting VAT, suggests ways to improve the calculation and accounting of value added tax, the tax legislation of the Russian Federation in order to reduce the scale of illegal VAT deduction.

Налог на добавленную стоимость является одним из важных налогов, который формирует бюджет России. Принадлежит к косвенным налогам, которые в виде надбавок увеличивают продажную цену облагаемых продукции, товаров (работ, услуг). Относится к категории косвенных налогов, которые взимаются через цену товара в виде своеобразных надбавок и включаются в цену облагаемых товаров (работ, услуг) путем надбавок к цене. Особенностью данного налога в соответствии с порядком его расчета является возмещение государством части налога (называемый в соответствии с Налоговым кодексом «вычетом»), предъявляемого поставщиками материальных ценностей, работ услуг. Налоговый кодекс устанавливает условия, при соблюдении которых, НДС принимается к вычету (возмещению). Но недобросовестность организаций, плательщиков НДС, несовершенство за-

конодательной базы приводят к большим суммам недоимок в бюджет по причине необоснованного применения организациями сумм НДС к возмещению (вычету). Существующая проблема усугубляется в связи с тем, что незаконные схемы занижения налоговой базы по НДС с целью увеличения необоснованной налоговой выгоды (уменьшения налогового обязательства) с каждым годом более продуманные и изощренные.

Сложность определения налоговой базы, порядка исчисления и уплаты налога, а также наличие спорных аспектов законодательства определили актуальность темы данной работы.

Проблемы теории и практики налогообложения НДС отражены в трудах ученых экономистов, таких как Малыш Е. В. [1], Косова М. Е. [2], Чернина Д. Г. [3], Голубева А. Г. [4], Поляка Г. Б. [5], которые явились теоретической базой для исследования.

Цель исследования

Цель работы исследования – предложить направления совершенствования исчисления и учета налога на добавленную стоимость, разработать предложения по совершенствованию налогового законодательства РФ с целью повышение налоговой дисциплины и эффективности налогового контроля, снижению масштабов незаконного предъявления НДС к вычету.

Для выполнения этой цели поставлены следующие задачи: дать понятие добавленной стоимости, рассмотреть различные подходы к определению добавленной стоимости, определить сущность налога на добавленную стоимость, рассмотреть механизм исчисления и учета налога на добавленную стоимость, проблемы исчисления и взимания НДС и пути их решения.

Результаты исследования и их обсуждение

Сформулируем экономическое содержание налога на добавленную стоимость и дадим определение добавленной стоимости. Экономическое содержание НДС – это форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, которая создается на всех этапах производства и обращения. Налог на добавленную стоимость относится к многоступенчатой группе налогов на потребление, налоговая база которых – валовая стоимость товара на каждом этапе движения, начиная от производителя до последнего этапа, т.е. до конечного потребителя. При многоступенчатости обложение товара происходит при любом акте купли-продажи. При сравнении НДС с налогом с оборота, многоступенчатость которого имеет форму кумулятивного характера, из начисленной суммы НДС предусматривается вычет НДС, уплаченного на всех предыдущих стадиях движения товара [6].

Научной литературой обозначены следующие способы определения добавленной стоимости – способ вычитания и способ сложения [7, с.44]. При каждом из способов величина добавленной стоимости и величина налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет будут одними и теми же.

При методе вычитания добавленная стоимость определяется как выручка

от продажи (реализации) продукции, товаров (работ, услуг) за вычетом стоимости материальных расходов: стоимости сырья, материалов, услуг, товаров, принятых от поставщиков, которые будут использованы в производстве продукции, работ, услуг, топлива энергии, которые используются на технологические цели и различных работ и услуг производственного характера, которые выполняются сторонними организациями. Сущность метода сложения состоит в совокупности компонентов, составляющих добавленную стоимость. При методе сложения добавленная стоимость представлена суммой расходов на оплату труда (начисленной суммой заработной платы), страховых взносов, суммой начисленной амортизации, прочими расходами, в том числе процентов по кредитам и займам, оплату услуг банков, а также прибыли.

В большинстве стран, а также в Российской Федерации применяется для исчисления НДС метод, который называется непрямой метод вычитания, называемый зачетным (инвойсным).

В РФ налог на добавленную стоимость регулируется 21 главой НК РФ. Но данного определения добавленной стоимости в этой главе нет, так как НК РФ не характерно определение понятий. Также нет в данной главе Налогового кодекса соответствующего определения объекта обложения налогом – добавленной стоимости. Да и нет учета добавленной стоимости в бухгалтерском учете.

Так, основным объектом налогообложения НДС в соответствии с Налоговым кодексом является реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а не добавленная стоимость. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, рассчитывается следующим образом: НДС добавляется продавцом к цене (тарифу) – стоимости отгруженных (реализованных) продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав и предъявляется покупателю. Сумма НДС, уплачиваемая в бюджет производителем или продавцом в соответствии со статьей 173 НК РФ – это сумма налога, исчисленная в соответствии с налоговой базой, основной из которой является стоимость отгруженной (реализованной) продукции, работ, услуг (как было

сказано выше), уменьшенная на сумму налоговых вычетов (важным из которых является НДС по приобретенным материалам, услугам, основным средствам, товарам). Т.е. налог рассчитывается с добавленной стоимости по методу вычитания. Рассмотрим основные элементы налога, более подробно расчет суммы налога к уплате в бюджет.

Все налоги, в том числе НДС, содержат следующие элементы [8]: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога. Налогоплательщиками НДС признаются организации и индивидуальные предприниматели в том числе, деятельность которых, связана с передвижением товара через таможенную границу Таможенного союза.

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода (квартала) применительно ко всем операциям в соответствии с объектом налогообложения (пункта 1 статьи 146 НК РФ), момент определения налоговой базы которых, установлен статьей 167 НК РФ, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов (предусмотренных статьей 171 НК и пунктом 3 статьи 172 НК), а также увеличенная на сумму налога восстановленного. Соответственно сумму НДС, уплачиваемую в бюджет за налоговый период определим следующей формулой:

$$-НДС_{\text{выч}} + \frac{НДС_{\text{бюдж/возм}}}{\text{восст.}} = НДС_{\text{нач}} - \quad (1)$$

где $НДС_{\text{бюдж/возм}}$ – сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (или возмещению из бюджета) по итогам квартала (ст. 173 НК);

$НДС_{\text{нач}}$ – НДС к начислению (НДС начисленный) (ст.166 НК РФ) – сумма НДС, начисленная за налоговый период или так называемый «исходящий» НДС – обязательства по налогу перед бюджетом – сумма налога, которая исчисляется при определении налоговой базы как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы – общая сумма налога на добавленную стоимость применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с налого-

вой базой: 1. со стоимости отгруженных (реализованных) товаров или выполненных работ, услуг (выручка), передачи имущественных прав, и всех других доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров, работ, услуг, имущественных прав в случае, если моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг; в общем случае выручка от реализации товаров (работ, услуг) рассчитывается исходя из цен, которые установлены в договоре с покупателем (заказчиком) (считается, что эти цены соответствуют рыночным (п. 1 и 3 ст. 105.3 НК); 2. сумма полученной предоплаты (аванса) от покупателя с учетом налога, в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг). Согласно этому правилу, порядок определения налоговой базы при реализации зависит от порядка расчетов с покупателями: если получена предоплата (аванс), то по одной сделке фактически определяется налоговая базу дважды. Первый раз – на дату получения предоплаты (аванса), а второй раз – на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг). НДС начисленный указывается в счете-фактуре, выставленном покупателю при реализации товаров (работ, услуг), а также в счете-фактуре, выставленном покупателю при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров. Т.е. счет-фактура обязательный документ налогового учета НДС.С

НДС определяется по каждой операции, облагаемой этим налогом, а при раздельном учете как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно, и определяется по следующей формуле:

$$НДС_{\text{нач}} = НБ \times \text{ставка НДС}, \quad (2)$$

где $НДС_{\text{нач}}$ – НДС к начислению, НБ – налоговая база.

В данное время основная ставка НДС в РФ составляет 20 %. Налогообложение производится по налоговой ставке 20 процентов в случаях, не указанных в пунктах 1, 2 и 4 статьи 164 НК РФ. Применение налоговой ставки в 20 % вступило в силу с 1 января 2019 года на ос-

новании подпункта «в» пункта 3 статьи 1 Федерального закона N 303-ФЗ. Также действует пониженная ставка 10 % для некоторых продовольственных товаров, товаров для детей, для экспортируемых товаров – ставка 0% [7]. Однако в некоторых случаях, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации сумма НДС должна определяться расчетным методом. К таким случаям относятся следующие [2]: 1. Получение денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), предусмотренных п.4 ст.164 НК РФ; 2. Получение оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предусмотренных пп. 2–4 ст. 155 НК РФ; 3. При удержании налога налоговыми агентами в соответствии с п.п. 1–3 ст. 161 НК РФ; 4. При реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом в соответствии с п. 3 ст. 154 НК РФ; 5. При реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в соответствии с п. 4 ст. 154 НК РФ; 6. При реализации автомобилей в соответствии с п. 5.1 ст. 154 НК РФ; 7. При передаче имущественных прав в соответствии с п.п. 2–4 ст. 155 НК РФ. В таких случаях в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной п. 2 или п. 3 ст. 164 НК РФ, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки. Иными словами, налоговая ставка в этом случае составляет 20/120 (примерно 16,67 %), 18/118 (приблизительно 15,25 %) или 10/110 (приблизительно 9,09 %) [2]. Данный способ определения налоговой ставки позволяет определить сумму НДС не сверх стоимости товара, а найти НДС «внутри» этой стоимости.

Суммы налога к начислению в бухгалтерском учете отражаются по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчета «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» и дебету счета 90 «Выручка» субсчета 3 «Налог на добавленную стоимость» при начислении налога в соответствии с налоговой базой – со стоимости отгруженной (реализованной) продукции (работ), услуг

либо по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета 1 «Прочие доходы» при начислении НДС с прочих доходов (например, с выручки реализации прочих активов), а при начислении НДС в соответствии с налоговой базой – получение авансов, полученных от покупателей – по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчета «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» и по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчета «Расчеты по НДС с авансов полученных».

НДС^{выч} (так называемый «входной» НДС) включает в себя сумму налоговых вычетов. Рассмотрим основные налоговые вычеты.

Основным из вычетов является НДС, предъявленный поставщиками, по принятым от поставщиков материалам, основным средствам, товарам, работам, услугам, которые предназначены для использования в производстве продукции (товаров, работ и услуг). НДС, по принятым от поставщиков материалам, основным средствам, работам, услугам отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». НДС, отраженный по дебету счета 19 еще не является налоговым вычетом. НДС принимается к вычету при наличии условий: наличия счета-фактуры поставщика и первичных документов, подтверждающих принятие на учет материалов, товаров услуг. НДС «входной» принимается к вычету, т.е. в уменьшение обязательств (задолженности) по НДС – уменьшению НДС «исходящего» (начисленного) при указанных условиях и при этом в бухгалтерском учете отражается записями по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчета «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» и кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и соответствующим субсчетам счета. Поэтому важным документом является счет-фактура, который дает основание покупателю (заказчику) материалов, товаров, работ, услуг по принятым на учет от поставщика принять к вычету НДС (п. 1 ст. 169 НК РФ).

Следующий основной налоговый вычет – НДС, который начисляется плательщиком налога на добавленную стоимость с полученных от покупателей авансов и предоплат под отгрузку продукции, работ, услуг и принимается к возмещению из бюджета, т.е. принимается к вычету после того, как состоялась отгрузка (реализация) указанных товаров (работ, услуг) покупателям, т.к. после признания в учете выручки от продажи продукции, работ, услуг на всю сумму отгруженной продукции с НДС возникает момент определения налоговой базы по НДС и необходимо начисление обязательств по уплате налога, который включает и НДС с аванса, полученного под эту отгрузку, который ранее был уже начислен. Т.е. по сути происходит двойное обложение налогом полученного от покупателя аванса: первый раз – начисляется налог при получении аванса (предоплаты) под поставку продукции, второй раз – в момент отгрузки продукции под которую был получен аванс. Поэтому, чтобы НДС с аванса (предоплаты), полученного от покупателя не был начислен и уплачен в двойном размере производится налоговый вычет – вычет НДС с полученного аванс. В бухгалтерском учете данный вычет отражается записями по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчета «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчета «Расчеты по НДС с авансов полученных».

Также НДС начисленный налогоплательщик имеет право уменьшить на налоговые вычеты:

- суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации;

- суммы налога, исчисленные налогоплательщиками в соответствии с пунктом 1 статьи 166 Налогового Кодекса при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления и другие.

$NДС_{\text{восст}}$ – сумма налога восстановленного в соответствии со статьей 171.1 НК РФ – это суммы налога, принятые нало-

гоплательщиком к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств, но подлежащие восстановлению в соответствии с данной статьей.

Наглядно представленный порядок исчисления и учета налога на добавленную стоимость в практике учета является достаточно трудоемким.

Далее отметим, что ежегодно происходит увеличение поступлений НДС и соответственно увеличение его удельного веса в общем объеме налоговых поступлений в доходах федерального бюджета. Общая сумма поступлений НДС составляет 35% от всех налоговых доходов бюджета страны [9]. Поэтому налог на добавленную стоимость один из главных налогов системы налогообложения России. Но и в задолженности перед бюджетом его часть достаточно большая. Основные причины недоимок в бюджет налога на добавленную стоимость – это дополнительные начисления по результатам проверок. А главные нарушения, которые выявляются в результате проверок – неправомерное принятие к вычетам входного НДС, и как следствие – большие суммы необоснованных возмещений из бюджета, которые получают в результате превышения налоговых вычетов над начисленным налогом. Обозначенная проблема возмещения НДС является одной из сложных и серьезных в налоговой системе. Необходимо отметить, что при анализе динамики сумм налоговых вычетов за последние пять лет, данная величина стабильно растет. Средний темп прироста налоговых вычетов составляет 7,1%.

Обозначим основные ошибки при исчислении НДС: 1) неправильно исчисляется налогооблагаемый объект по причинам: неправильного применения налоговых ставок, часто занижается налогооблагаемая база (стр. 010 Налоговой декларации по НДС), часто не начисляется налог на добавленную стоимость с полученных авансов (предоплаты) от покупателя (стр. 140 Налоговой декларации по НДС); 2) неправомерные налоговые вычеты по причинам неправильного оформления счетов-фактур от поставщиков, а также неправомерного применения освобождения от НДС. Недобросовестные плательщики нало-

га на добавленную стоимость с целью получения необоснованных вычетов используют счет-фактуру. Но счет-фактура – основной документ, на основании которого покупатель (заказчик) товаров (работ, услуг) может принять к вычету НДС (п. 1 ст. 169 НК РФ). Т.е. счет-фактура является документом налогового учета в целях НДС и должен применяться для целей правильного исчисления и уплаты налога.

Также основанием для схемы необоснованного возмещения НДС по причине неправомерных налоговых вычетов является обстоятельство, которое в налоговом законодательстве не устанавливает обязательность перечисления продавцом полученной от покупателя или предъявленной покупателю суммы НДС в бюджет как условия возврата этой суммы, так и не предусматривается оплата покупателем поставщику приобретенных материальных ценностей, услуг, включая и НДС, предъявленный поставщиком, т.е. возмещение налога по методу начисления. Налогоплательщики недобросовестные пользуются этим и организуют цепочки подставных организаций-однодневок, которые в составе цены получают НДС. Это значит, что не уменьшается практика применения «бумажного» НДС. Суть так называемого «бумажного» НДС в том, что, налогоплательщики с целью увеличения «входного» НДС оформляют фиктивный договор с поставщиком, имитирующий поставки продукции, товаров, услуг, и которые выставляют в его адрес счета-фактуры. Т.е. поставщик отгружает товары, работы только на бумаге, без фактической отгрузки. Отсюда и название такого НДС – «бумажный». Внедренный в эксплуатацию ФНС России программный комплекс ПК «АСК НДС-2» с 2015 года, целью которого является выявление налогоплательщиков, которые неправомерно предъявляют НДС к вычету, не решает полностью обозначенной проблемы продажи «бумажного» НДС.

Чтобы предложить направления совершенствования исчисления и учета НДС также необходимо обозначить следующие важные моменты.

Для российской налоговой системы налог на добавленную стоимость в ме-

тодологическом аспекте является одним из самых противоречивых. Правовая формулировка «добавленная стоимость» в НК РФ отсутствует, нет и алгоритма ее исчисления. Подвергаются критике элементы налогообложения, параметры их экономической характеристики, публично-правовая природа. Например, объект обложения, налоговая база, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, порядок уплаты налога.

В настоящее время налоговая база существует сама по себе в разрыве от объекта налогообложения и определяется только в случае, если осуществлена реализация товаров (работ, услуг), т.е. только при наличии объекта налогообложения.

Налоговая база, согласно п. 2 ст. 153 НК РФ, определяется не величиной добавленной стоимости, а размером всех доходов, связанных с расчетами по оплате товаров, работ, услуг или выручки от реализации всей агрегированной стоимости.

Поэтому, порядок исчисления налога, определение суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, позволяющий применять налоговые вычеты и возмещение налога по методу начисления, используются организациями налогоплательщиками для создания незаконных схем с целью минимизации налога, и в том числе незаконного получения средств из бюджета.

Недобросовестные плательщики налога на добавленную стоимость с целью получения необоснованных вычетов используют счет-фактуру. Но счет-фактура – основной документ, на основании которого покупатель (заказчик) товаров (работ, услуг) может принять к вычету НДС (п. 1 ст. 169 НК РФ). Т.е. счет-фактура является документом налогового учета в целях НДС и должен применяться для целей правильного исчисления и уплаты налога.

Федеральной налоговой службой России выявляются фиктивные счета-фактуры в ходе выездных и встречных проверок и в результате необоснованные вычеты. Достаточно много времени и средств ФНС использует на анализ книг покупок, книг продаж и платежных документов налогоплательщиков. Но часто проверки оказываются малоэффективными.

Выводы

По результатам проведенного исследования можно сделать выводы и предложить направления совершенствования исчисления и учета налога на добавленную стоимость:

1. Базу обложения НДС следует исчислять исходя из уровня произведенной добавленной стоимости, а не на основе объема реализованной продукции. При данном подходе появляется возможность объективной оценки приращения стоимости на каждом этапе жизненного цикла продукции (товара, услуги), т.е. на этапе движения товара и услуги от момента ее создания до конечного потребителя, соответственно будет соблюдаться основной налоговый принцип – равнонапряженность.

2. Совершенствование методологии НДС – необходимо изменить налоговую базу, т.е. в качестве налоговой базы принять добавленную стоимость, создаваемую конкретной организацией. Соответственно считать НДС по новой налоговой базе – добавленной стоимости, созданной данным предприятием и входящей в состав реализованной продукции. Как следствие этого – произойдет повышение бюджетной эффективности взимания НДС, т.е. за счет грамотно применяемого метода исчисления добавленной стоимости, способов администрирования НДС, а не так как сейчас – за счет увеличения законодательно устанавливаемых ставок налога и объектов налогообложения. Очень важно использовать те подходы, при которых налоговая база будет определяться исходя из самой экономической природы добавленной стоимости.

3. Для устранения противоречий, которые возникают при исчислении налогового обязательства по НДС, необходимо внести изменения в статью 146 главы 21 НК РФ в объект налогообложения, а также внести изменения в налоговую базу – в статью 153. Объектом налогообложения в ст. 146 НК РФ должна признаваться добавленная стоимость. Добавленная стоимость должна определяться соответственно приведенного в статье расчета добавленной стоимости.

4. В связи с изменением налоговой базы должен быть изменен следующий

элемент налогообложения – порядок исчисления налога. Напомним, что сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, соответственно, сумма налога будет равна произведению добавленной стоимости и ставки налога. Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет, также изменится. В расчете данной суммы не будет налоговых вычетов и соответственно сумм возмещений из бюджета.

5. В соответствии с изменением налоговой базы достаточно будет упрощен бухгалтерский учет НДС. Не будет необходимым отражение вычетов на тех счетах, которые сейчас предназначены для учета «входного» НДС. Также не нужно будет оформлять счета-фактуры, вести книгу покупок и книгу продаж.

6. С целью решения проблемы, связанной с «фирмами-однодневками», использующимися в цепочках поставщиков, предлагается ужесточение мер при регистрации организаций и индивидуальных предпринимателей и внесения соответствующих поправок в НК РФ с целью сокращения фиктивных организаций.

7. В практике учета НДС методика исчисления налога применяет очень много терминов, определений и понятий, которые определяет законодательная и нормативная база, являющиеся синонимами их экономического содержания. Суммы налога, предъявленные поставщиками у организации налогоплательщика покупателя называются: «НДС входной», «НДС поставщика». НДС, предъявляемый покупателю продавцом, исчисленный в соответствии с налоговой базой называют: «НДС исходящий», «НДС начисленный», НДС «выходной». НДС, который принимается к вычету в соответствии с НК РФ называют «Вычет НДС», «Зачет НДС в бюджет», «НДС, подлежащий зачету», «Принятый к вычету НДС». Установление единого понятийного аппарата с закреплением в нормативных правовых актах необходимо, так как методологическая путаница в терминах возникает не только у студентов, изучающих бухгалтерский учет, но и у бухгалтеров практиков.

Библиографический список

1. Малыш Е.В. Налоги и налогообложение: учеб.-метод. пособие. Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2017. 112 с.
2. Косов М.Е., Крамаренко Л.А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014г. 143 с.
3. Черник Д.Г., Шмелев Ю.Д. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / под ред. Д. Г. Черника. М.: Юрайт, 2016. 364 с.
4. Голубев А.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. М.: Юрайт, 2016. 336 с.
5. Поляка Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник и практикум. М.: Юрайт, 2015. 474 с.
6. Лермонтов Ю. Камеральные и выездные налоговые проверки. Спорные вопросы проведения // «Финансовая газета», 2014. № 21. С. 5 – 7.
7. Панин В.А. Оформление результатов налоговой проверки // Журнал «Российский налоговый курьер», 2014. № 2. С. 4 -75.
8. Налоговый кодекс РФ. Часть I, II. от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. (с изменениями, внесенными Федеральными законами от 30.03.1999 № 51-ФЗ, от 31.07.1998 № 147-ФЗ действующая редакция).
9. Официальный сайт Министерства финансов. [Электронный ресурс]. URL:<http://minfin.ru> (дата обращения: 19.05.2021).