

Фрагмент учетной политики для компании, которая исходит из себестоимости экспортных товаров

Суммы НДС, относящиеся к экспортным отгрузкам и предъявляемые к вычету в особом порядке, определяются исходя из:

— фактически реализованного в квартале количества продукции на экспорт в разрезе каждой экспортной поставки;

— количества материалов (сырья, работ и услуг сторонних организаций), непосредственно использованных при производстве этой продукции, и цен на эти материалы (работы, услуги).

Фактическое количество израсходованных сырья, материалов, работ и услуг сторонних организаций, а также их цены определяются по данным регистров бухгалтерского учета на основе принятых на предприятии правил и методов учета.

На основе указанных данных расчетным методом с использованием соответствующих ставок налога определяется сумма НДС, принимаемая к вычету в особом порядке и учитываемая на специальном субсчете счета 19 в разрезе каждой экспортной поставки. После этого бухгалтерия проводит подбор на эти суммы конкретных счетов-фактур, данные которых отражаются на счете 19 субсчет «НДС по неподтвержденному экспорту».

Количество и стоимость материалов

Надо четко сказать, где компания берет данные о количестве и стоимости материалов и услуг, использованных для экспорта. Обычно — в регистрах бухучета.