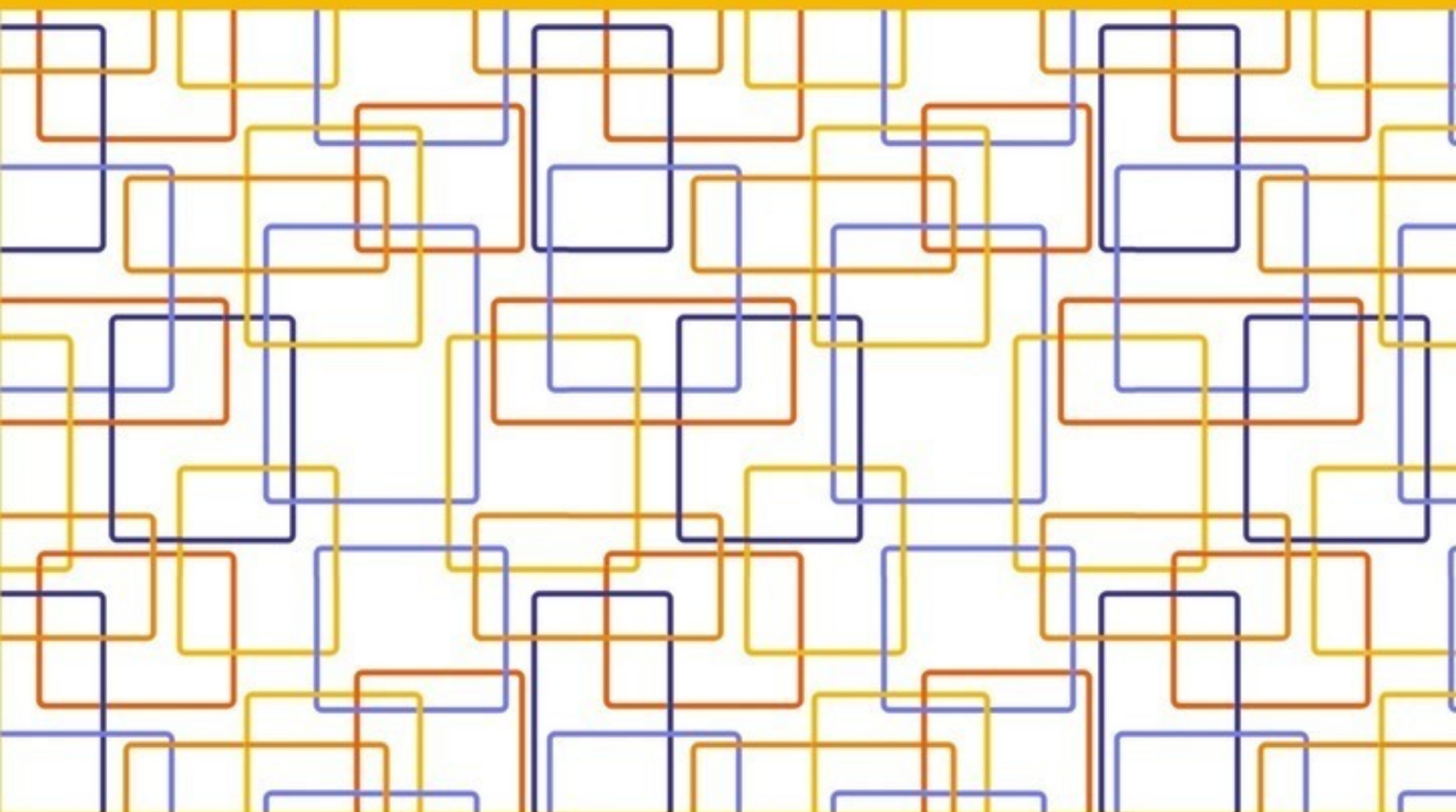


Головин Павел



**КРАТКИЙ КУРС
ПО НАЛОГОВОМУ
УЧЕТУ И ПБУ
18 В 1С**

Головин Павел

**Краткий курс по налоговому
учету и ПБУ 18 в 1С**

«Издательские решения»

Павел Г.

Краткий курс по налоговому учету и ПБУ 18 в 1С /
Г. Павел — «Издательские решения»,

ISBN 978-5-44-836907-0

Налоговый учет и ПБУ 18 вызывают сложности в понимании у бухгалтеров. В этом курсе дан быстрый практический обзор — как организован налоговый учет прибыли в программах 1С. Методы и принципы одинаковы для всех программ семейства 1С. (Бухгалтерия, УПП или комплексная). Технические отличия разных программ так же учтены в этом курсе. Курс так же имеет приложения в электронном виде и видео-уроки, доступные для читателей курса. На настоящее время уже более 3000 бухгалтеров прошли этот курс.

ISBN 978-5-44-836907-0

© Павел Г.
© Издательские решения

Содержание

Глава 1. Общие основы налогового учета в целях расчета налога на прибыль	6
Глава 2. Организация налогового учета и поддержка ПБУ 18 в 1С.	11
Глава 3. Настройки налогового учета в 1С.	15
Конец ознакомительного фрагмента.	16

Краткий курс по налоговому учету и ПБУ 18 в 1С

Головин Павел

© Головин Павел, 2017

ISBN 978-5-4483-6907-0

Создано в интеллектуальной издательской системе Ridero

Курс состоит из 5 коротких глав и приложений к курсу.

1. Общие основы налогового учета в целях расчета налога на прибыль.
2. Организация налогового учета в 1С.
3. Настройки налогового учета в 1С.
4. Примеры оформления операций с разницами в 1С.
5. Бухгалтерская отчетность и Декларация по налогу на прибыль в 1С.

Приложения к краткому курсу

Глава 1. Общие основы налогового учета в целях расчета налога на прибыль

Налоговый учет в общем случае предполагает ведение специальных регистров учета, дополнительных к бухгалтерскому учету с целью расчета налогов и составления соответствующих деклараций.

Налоговый учет можно классифицировать следующим образом:

1. Налоговый учет по УСН (упрощенной системы налогообложения) – ведется книга доходов и расходов.

2. Налоговый учет по общей системе налогообложения:
учет НДС – счета-фактуры, книга покупок, книга продаж;
налоговый учет в целях расчета налога на прибыль;

Существует ряд ситуаций, когда по правилам бухгалтерского учета и по правилам 25 главы Налогового Кодекса учет доходов и расходов ведется по-разному.

А ПБУ18/2 вводит обязательное требование сопоставить и обосновать различия в бухгалтерском и налоговом учете.

Прочие налоги вполне могут рассчитываться по данным бухгалтерского учета.

Часто именно налоговый учет с целью расчета налога на прибыль называют налоговым учетом, особенно когда речь идет об учете в 1С.

Далее я тоже для краткости буду называть учет в целях расчета налога на прибыль налоговым учетом.

Хочу напомнить, что налог на прибыль – это налог на результаты деятельности за период. То есть, в расчетах участвуют именно обороты счетов результатов (доходов и расходов, счета 90,91). Оценка доходов и расходов может различаться по правилам бухучета и правилам налогового учета.

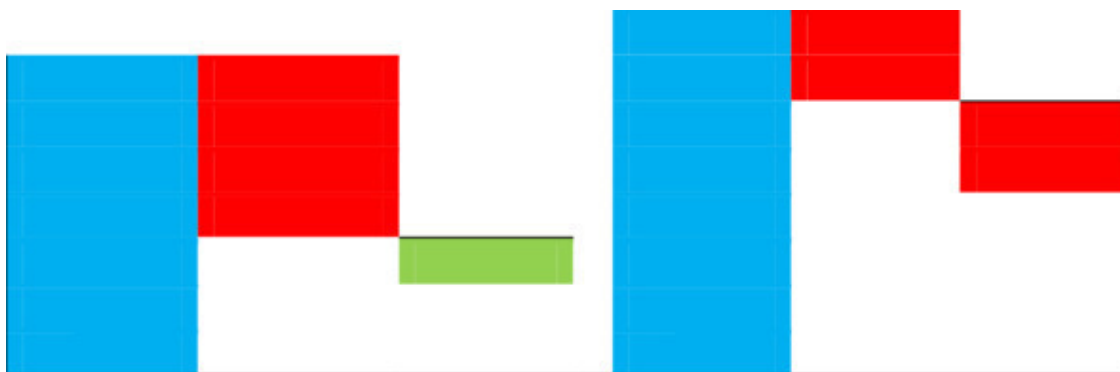
Условный расход по налогу на прибыль =
(доходы БУ – расходы БУ) x ставка налога на прибыль

Текущий налог на прибыль = (доходы НУ – расходы НУ) x ставка налога на прибыль

Рассмотрим 2 простые диаграммы для иллюстрации вопроса:

Диаграмма 1:

1. Данные бух. учета 2. Данные для расчета налога



1. Доходы БУ – Расходы БУ = Доходы Расходы Текущий
расход по НУ по НУ налог
на
по налогу на прибыль
прибыль

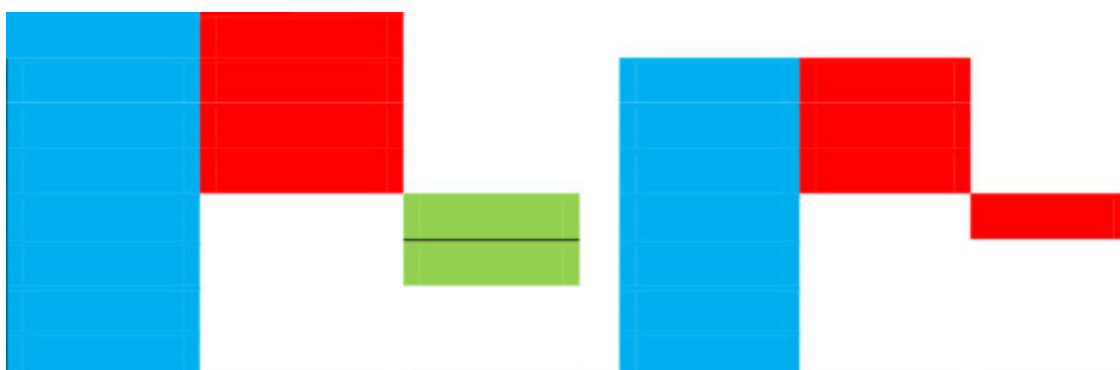
На 1-ой диаграмме приводится случай, когда сумма доходов в целях налогообложения больше, чем сумма доходов по бухгалтеру, а сумма расходов, принятая для налогообложения меньше, чем сумма расходов по данным бухгалтерского учета. Это приводит к большей базе налогообложения и соответственно большему налогу на прибыль.

Например, такое может быть в случае продажи Основных Средств, по которым применялась амортизационная премия в прошлом, и которые были проданы ранее 5 лет владения. Амортизационная премия должна быть восстановлена для расчета налога.

Также расходы в бухгалтерском учете могут быть больше, чем в налоговом, например, в следующем случае. При маленькой реализации товаров или услуг произведены большие расходы на рекламу. Тогда часть этих расходов не примется к налоговому учету, т.к. превышены нормы.

Диаграмма 2:

Данные бухгалтерского учета Данные для расчета налога



Доходы БУ Расходы БУ Условный Доходы Расходы Текущий
расход по НУ по НУ налог
по налогу на

прибыль прибыль

На 2-ой диаграмме приводится противоположный случай, когда в налоговом учете доходы меньше, а расходы больше, чем в бухгалтерском.

Например, по доходам начислены, но не получены дивиденды.

Или в бухучете приняли на учет ОС стоимостью 40 000 рублей, а в налоговом учете списали сразу в расходы, как МПЗ.

Из иллюстрации видно, что возможно возникновение разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, как в одну, так и другую сторону. Разницы в свою очередь могут быть **постоянными и временными**.

Постоянная разница (ПР) – это разница, которая **никогда** не будет скомпенсирована в следующих отчетных периодах, но в течение года ряд разниц по нормируемым расходам может быть пересчитан. Например, та же реклама.

Следовательно, постоянные разницы по доходам и расходам нужно учитывать только в пределах года (отчетного периода).

Временные разницы (ВР) – разницы, которые в последующие периоды будут погашены.

То есть рано или поздно, но доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете сравняются. Например, на Основные Средства стоимостью 40 000 рублей, в бухгалтерском учете начисляется амортизация в течение определенного установленного периода, в налоговом же учете эти ОС необходимо списывать в расход сразу же. С каждым месяцем, при начислении амортизации, первоначально возникшая разница в бухгалтерском и налоговом учете будет сокращаться и погасится полностью, когда закончится срок амортизации. (Кстати, этот пример стал уже неактуальным).

По влиянию на текущий налог на прибыль различают 2 вида временных разниц:

налогооблагаемые временные разницы и вычитаемые временные разницы.

Налогооблагаемые ВР текущий налог на прибыль уменьшают, т.е. переносят его на будущее.

Наличие таких разниц можно рассматривать как беспроцентную отсрочку платежа по налогу на прибыль на определенный срок.

Вычитаемые ВР увеличивают текущий налог на прибыль сейчас, но уменьшают его в будущем.

Любые возникшие разницы говорят о том, что налогооблагаемая база по налогу на прибыль будет отличаться от бухгалтерской прибыли. Как же грамотно рассчитать текущий налог на прибыль?

Здесь надо помнить, что наличие **постоянных разниц** приводит к возникновению Постоянного Налогового Обязательства (ПНО) или Постоянного Налогового Актива (ПНА) и рассчитывается следующим образом:

Постоянное Налоговое Обязательство (Актив) (счет 99.02.3) = постоянные разницы х ставку налога,

т. е. ПНО – это сумма, на которую увеличится текущий налог на прибыль.

Возникновение же временных разниц неизменно приведет к появлению **Отложенных Налоговых Активов** или **Отложенных налоговых Обязательств (ОНА или ОНО)**.

Изменение Отложенных Налоговых Обязательств (77 счет) = оборот налогооблагаемых ВР х ставку налога

т. е. ОНО – это сумма, на которую уменьшился текущий налог по сравнению с условным расходом по налогу на прибыль в бухучете.

**Изменение Отложенных Налоговых Активов (счет 09) =
Оборот Вычитаемых ВР х ставку налога,**

т. е. ОНА – это сумма, на которую увеличился текущий налог по сравнению с условным расходом по налогу на прибыль в бухучете.

(Если вы меня спросите, почему Постоянные Налоговые Обязательства увеличивают налог и Отложенные Налоговые Активы тоже увеличивают, а Отложенные Налоговые Обязательства уменьшают, то мне понятно только последнее, но так определили в ПБУ18).

В итоге, при правильном ведении учета по ПБУ18, выполняется равенство:

**Текущий налог на прибыль =
условный расход (доход) по налогу на прибыль + (изменение ОНА – изменение ОНО) + ПНО.**

Еще раз напомним, т.к. рассматриваем обороты за период, то и в зачет идет разница по оборотам ОНА и ОНО, а ПНО учитывается на счетах результатов только в пределах года.

Есть еще 3 аспекта учета разниц:

Доходы и расходы корреспондируют со счетами активов и затрат.

Таким образом, учитывая разницы в доходах и расходах необходимо учитывать возникающие разницы и на счетах активов.

Остатки временных разниц по счетам активов должны соответствовать остаткам на счетах 09 и 77 (ОНА и ОНО) в той же пропорции.

**Остаток ОНА (ОНО) =
Остаток Временных разниц по счетам активов х ставка налога на прибыль.**

При формировании стоимости активов возможны ситуации, когда не все затраты формирующие стоимость в бухучете могут быть приняты по налоговому учету (например, проценты по кредиту сверх норм).

Возникает «потенциальная» постоянная разница. Т.е. влияние на расходы появится только тогда, когда начнем списывать актив в расходы (продажа, амортизация и т.п.).

На текущий налог влияния не оказывает, но учитывать на будущее необходимо.

Как постоянные, так и временные разницы в оценке активов могут «перемещаться» между счетами активов и затрат.

Например, амортизация ОС входит в затраты НЗП (20 счет), а затем формируется себестоимость продукции по бухгалтерскому и налоговому учету.

Как следствие возможно погашение ОНА по одному виду активов и начисление его по другому виду. А суммарное изменение будет равно нулю и не повлияет на налог на прибыль.

Подведем краткие итоги

При ведении учета необходимо учитывать оценку доходов, расходов, активов и затрат как бухгалтерскую, так и налоговую, а также учитывать возникающие разницы, как временные, так и постоянные.

Как это реализовано в решениях 1С я расскажу в следующих главах. И наглядно разберем несколько примеров.

Глава 2. Организация налогового учета и поддержка ПБУ 18 в 1С.

Во всех решениях 1С, имеющих бухгалтерскую подсистему, а это семейство 1С-Бухгалтерия, 1С-Комплексная автоматизация (КА), 1С-Управление производственным предприятием и все отраслевые решения на базе 1С-УПП (1С-Управление строительной организацией и т.п.) применяется одна и та же методология. Условно ее можно назвать «неполный балансовый метод».

В версии 1С-Бухгалтерия 2.0 и 1С-Бухгалтерия КОРП изменилась реализация методологии, но принципы остались прежние.

Суть метода заключается в параллельном ведении учета по 4 измерениям (видам учета):

- Оценка по бухгалтерскому учету (БУ)
- Оценка по налоговому учету (НУ)
- Постоянные разницы (ПР)
- Временные разницы (ВР)

Для остатков и оборотов (и соответственно в каждой операции) по счетам должно соблюдаться равенство:

$$\text{БУ} = \text{НУ} \pm \text{ПР} \pm \text{ВР}$$

(я использую знак “±», что бы подчеркнуть, что суммы БУ и НУ должны быть положительными за исключением операций сторно, а сумму разниц могут иметь знак как “+», так и “-»).

Но с рядом оговорок.

Для налогового учета не учитываются данные по счетам:

расчетов, учета денежных средств;

капитала;

учета расходов, относимых к деятельности по ЕНВД;

учета НДС (сч.19) и пр. (полный список приведен в Приложении).

Некоторые данные учитываются только для налогового учета. В 1С-КА, 1С-УПП и ранних версиях 1С-Бухгалтерия для целей параллельного учета используется 2 плана счетов:

План счетов хозрасчетный и План счетов налоговый (для расчета налога на прибыль). Соответствие счетов бухгалтерских и налоговых устанавливается в регистре сведений «Соответствие счетов БУ и НУ».

План счетов налогового учета (по налогу на прибыль)

Код	Быстрый	Наименование	Акк.	Кол.	Субсчета 1	Субсчета 2	Субсчета 3
29.02	2902	Косвенные расходы обременяющие п...	А		(об) Подраздел...	(об) Номенклату...	(об) Статьи затрат
40	40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП		Номенклатура	Склады	
41	41	Товары	А		Номенклатура	Склады	
41.01	4101	Товары на складах	А		Номенклатура	Склады	
41.02	4102	Товары в розничной торговле	А		Номенклатура	Склады	
41.03	4103	Тара под товаром и порошная	А		Номенклатура	Склады	
41.04	4104	Покупные изделия	А		Номенклатура	Склады	
43	43	Готовая продукция	А		Номенклатура	Склады	
44	44	Расходы на продажу	А		Статьи затрат		
44.01	4401	Издержки обращения в организациях...	А		Статьи затрат		
44.02	4402	Коммерческие расходы в организациях...	А		Статьи затрат		
45	45	Товары отгруженные	А		Контрагенты	Номенклатура	
45.01	4501	Покупные товары отгруженные	А		Контрагенты	Номенклатура	
45.02	4502	Готовая продукция отгруженная	А		Контрагенты	Номенклатура	
45.03	4503	Прочие товары отгруженные	А		Контрагенты	Номенклатура	
46	46	Выполненные этапы по незавершенным р...	А				

Список Соответствие счетов БУ и НУ

Учет	Период	Р...	Счет БУ	Счет корр БУ	Вид затрат	Счет НУ	Комментарий
✓	01.01.1980	У...	41.02			41.02	
✓	01.01.1980	У...	41.03			41.03	
✓	01.01.1980	У...	41.04			41.04	
✓	01.01.1980	У...	41.11			41.02	
✓	01.01.1980	У...	43			43	
✓	01.01.1980	У...	44.01			44.01	
✓	01.01.1980	У...	44.02			44.02	

И соответственно ведется 2 регистра с проводками: Хозрасчетный и Налоговый.

В Хозрасчетном хранятся проводки по БУ, а в Налоговом – по НУ и временным и постоянным разницам.

В 1С-Бухгалтерия 2.0 применяется только один план счетов, но для счета учета устанавливается признак НУ.

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Заб.	Акк.	Вал.	Кол.	По...	НУ	Субкон...	Субкон А
44	Расходы на продажу		А				✓	Статьи...	
44.01	Издержки обращения в организациях, осу...		А				✓	Статьи...	
44.02	Коммерческие расходы в организациях, о...		А				✓	Статьи...	
45	Товары отгруженные		А		✓		✓	Контра...	Номен...
45.01	Покупные товары отгруженные		А		✓		✓	Контра...	Номен...
45.02	Готовая продукция отгруженная		А		✓		✓	Контра...	Номен...
45.03	Прочие товары отгруженные		А		✓		✓	Контра...	Номен...
46	Выполненные этапы по незавершенным р...		А						
50	Касса		А						
50.01	Касса организации		А						
50.02	Операционная касса		А						

Хозяйственные операции вносятся документами 1С. В 1С-Бухгалтерия 2.0 при проведении документа данные по бухгалтерскому, налоговому учету и разницам записываются в единый регистр бухгалтерии.

Для отражения по налоговому учету (и разницам) для старых версий 1С-Бухгалтерия необходимо установить в документе флаг «Отразить в налоговом учете».

Проведен

Отразить в: ☒ налог. учете

В 1С-Комплексная автоматизация и 1С-УПП установить флаги БУ и НУ.

Отразить в: ☒ упр. учете ☒ б/х. учете ☒ налог. учете

При проведении документа автоматически сопоставляются суммы по БУ и НУ. Если есть расхождение, то фиксируются постоянные или временные разницы. (Подробнее о формировании разниц я расскажу с конкретными примерами в 4 части курса).

После ввода всех документов за месяц проводятся регламентные операции по закрытию месяца:

Расчет амортизации ОС;

Погашение стоимости спецоснастки, специнвентаря;

Списание расходов будущих периодов;

Расчет нормируемых расходов (тех, что автоматизированы);

Расчет курсовых и суммовых разниц по валютным операциям.

Здесь расчет временных и постоянных разниц производится автоматически по данным в информационной базе.

Выполняются процедуры определения финансовых результатов по бухгалтерскому и налоговому учету.

Выполняется процедура расчета налога на прибыль.

В этой процедуре автоматически производятся следующие расчеты:

по данным оборотов постоянных и временных разниц:

ПНО (постоянных налоговых обязательств)

ПНА (постоянных налоговых активов)

Признание и погашение ОНА (отложенных налоговых активов)

Признание и погашение ОНО (отложенных налоговых обязательств)

по данным бухучета – Условный расход (доход) по налогу на прибыль

вычисляется сумма проводки по отражению в бухучете текущего налога на прибыль

формируется бухгалтерская отчетность и Декларация по налогу на прибыль.

Баланс формируется по остаткам на счетах по БУ,

форма 2 – по оборотам счетов БУ,

а Декларация по данным учета НУ.

Если отраженный в БУ налог на прибыль равен налогу на прибыли в Декларации, то это интегральное подтверждение правильности ведения учета, т.е. соблюдения правила

Глава 3. Настройки налогового учета в 1С.

Все настройки можно условно разделить на общие, производимые первоначально или раз в год, и настройки справочников для отражения текущих операций и выполнения регламентных процедур закрытия месяца (расчет амортизации, списание РБП, расчет себестоимости).

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.