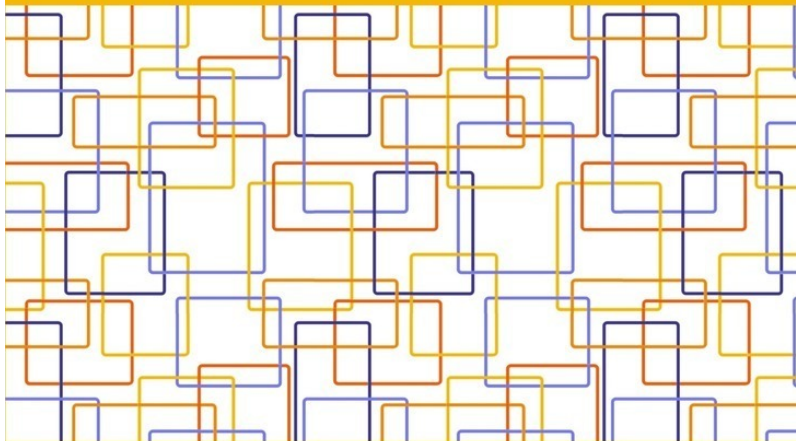


Головин Павел



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

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

*http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=22816568
ISBN 9785448369070*

Аннотация

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.

Содержание

Глава 1. Общие основы налогового учета в целях	5
расчета налога на прибыль	
Конец ознакомительного фрагмента.	11

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 ПБУ 18/2 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 =

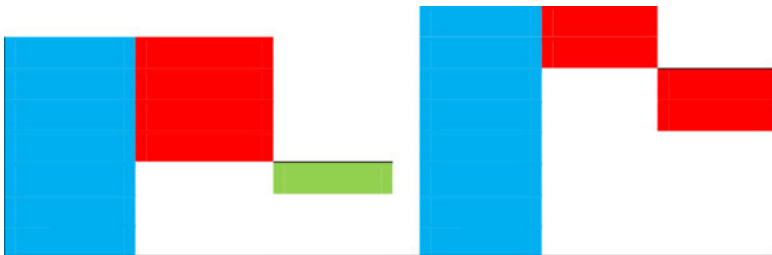
(доходы БУ – расходы БУ) x ставка налога на прибыль

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

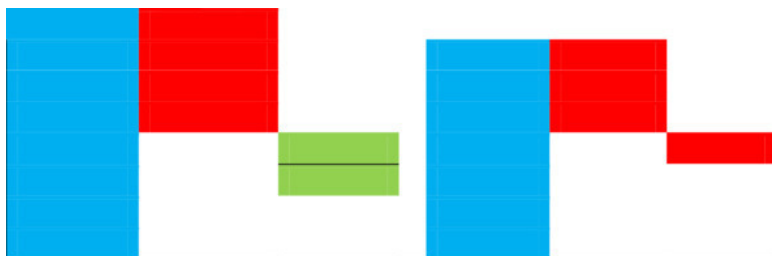
На 1-ой диаграмме приводится случай, когда сумма доходов в целях налогообложения больше, чем сумма доходов по бухучету, а сумма расходов, принятая для налогообложения меньше, чем сумма расходов по данным бухгалтерского учета. Это приводит к большей базе налогообложения и соответственно большему налогу 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 при- мется к налоговому учету, т.к. превышены нормы.

Диаграмма 2:

Данные бухгалтерского учета Данные для расчета налога



Доходы БУ Расходы БУ Условный Доходы Расходы Теку- щий

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 необхо-

димо 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?

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.