

Параллельный метод ведения бухгалтерского и налогового учета

А. Л. Полковский,
МГУ им. М. В. Ломоносова
polkandr@mail.ru

На практике возникает ряд трудностей при внедрении налогового учета по налогу на прибыль организаций. Особенно при освоении типовой конфигурации "1С:Бухгалтерия 8", в которой предусмотрена технология параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета.

Необходимо отметить, что методика параллельного метода ведения бухгалтерского и налогового учета в конфигурации раскрыта недостаточно понятно для работников бухгалтерии.

Для устранения этого недостатка предлагается модель функционирования метода параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета по налогу на прибыль организаций, разработанная на основе исследования опыта его автоматизированного ведения в ОАО "МОЗ ВНИИМЕТМАШ" (г. Москва) и ОАО "Раменский приборостроительный завод" (г. Раменское, Московская обл.) (см. рис.).

Указанная модель раскрывает последовательность выполнения этапов технологического процесса параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета.

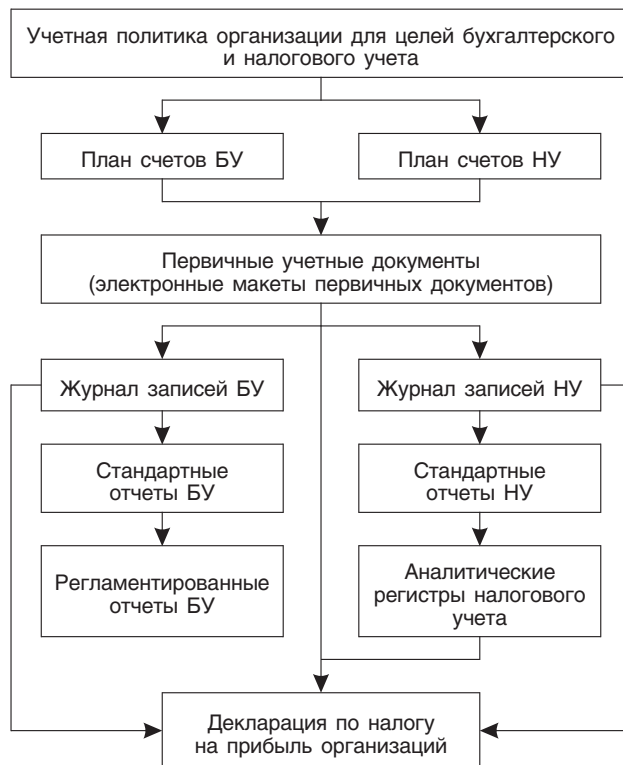
Первое. Учетная политика организации в конфигурации "1С:Бухгалтерия 8" является единой для целей бухгалтерского и налогового учета. Она содержит параметры учета на следующих закладках (разделах): Бухгалтерский учет; Производство; Налог на прибыль; Выпуск продукции, услуг; Переделы; НДС; Учет расчетов; Суммовые разницы; Без НДС; НДС/Л; ЕНВД.

В частности, на закладке "Налог на прибыль" указываются:

а) способ оценки стоимости МПЗ – "ФИФО" или "по средней" (рекомендуется устанавливать такой же способ, как для бухгалтерского учета);

б) способ отражения в налоговом учете взносов с фонда заработной платы: на счетах расходов на оплату труда; на счетах, соответствующих счетам бухгалтерского учета (если расходы по взносам с фонда заработной платы и расходы на оплату труда относятся на одни и те же затраты, то следует выбрать первый вариант, второй вариант выбирается, если, например, затраты на оплату труда относятся на прямые расходы, а затраты по выплате взносов в ПФР – на косвенные расходы (соответствие счетов бухгалтерского и налогового учета задается в регистре сведений "Соответствие БУ и НУ"));

в) способ учета расходов по амортизационной премии: на счетах расходов по амортизационной премии (счета учета расходов по амортизационной премии за-



даются в документах "Принятие к учету ОС" и "Модернизация ОС"); на счетах расходов по амортизации (суммы амортизационной премии включаются в состав текущих расходов так же, как расходы по амортизации) или на счетах косвенных расходов.

Второе. Для обобщения данных налогового учета по видам доходов, расходов, активов, обязательств в конфигурации используется отдельный план счетов "План счетов налогового учета", не предусмотренный нормативными документами. Он является частью методики ведения учета в соответствии с главой 25 НК РФ. Кроме того, данный план счетов используется для учета постоянных и временных разниц в целях выполнения требований ПБУ 18/02. План счетов налогового учета по структуре счетов и установленным свойствам подобен Плану счетов бухгалтерского учета, для обеспечения сопоставимости обобщаемых на них данных.

Необходимо отметить, что в план счетов налогового учета с теми же кодами и наименованиями включается ряд счетов из плана счетов бухгалтерского учета. При этом следует считать, что для целей налогового учета соответствующих хозяйственных операций достаточно данных бухгалтерского учета, или эти данные не требуются. Таким образом, если в бухгалтерской записи по дебету или кредиту указан один из перечисленных счетов, то для целей налогового учета соответствующая часть записи налогового учета не заполняется, т. е. вводится не двойная, а простая запись.

Вместе с тем для группировки прямых и косвенных расходов к счетам учета затрат (20, 23, 25, 26, 28, 29) открыты отдельные счета, например: 20.01.1 "Прямые расходы основного производства", 20.01.2 "Косвенные расходы основного производства".

К счетам 91, 97, 98, 99 также открыты дополнительные субсчета, необходимые для налогового учета.

Ряд счетов налогового учета не имеет аналогов в плане счетов бухгалтерского учета. К ним относятся:

- счет 97.03 "Отрицательный результат от реализации амортизируемого имущества";
- счет 97.11 "Убытки прошлых лет";
- счет 97.12 "Убытки прошлых лет обслуживающих производств и хозяйств";

– вспомогательный счет ПВ "Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав", играющий роль аналога счетов расчетов с поставщиками, покупателями бухгалтерского учета (обеспечивает формирование отдельных показателей регистров налогового учета по учету поступления и выбытия имущества (работ, услуг, прав)). Аналитический учет по этому счету ведется по условиям поступления и выбытия (перечисление "Условия поступления и выбытия имущества"), контрагентам (справочник "Контрагенты") и договорам (подчиненный справочник "Договоры контрагентов"). По каждому аналитическому разрезу установлен признак "Только обороты".

Особенности использования плана счетов налогового учета по сравнению с планом счетов бухгалтерского учета заключаются еще и в том, что все счета налогового учета являются забалансовыми, т. е. в налоговом учете могут быть записи без корреспонденции счетов (хотя в большинстве случаев все же используется корреспонденция).

Для сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета в "1С:Бухгалтерия 8.0" используются регистры сведений "Соответствие счетов БУ и НУ" (меню "Предприятие" – "Планы счетов" – "Соответствие счетов бухгалтерского и налогового учета"). Этот документ создается при первом запуске программы и может быть автоматически изменен при обновлении конфигурации.

Регистр сведений "Соответствие счетов БУ и НУ" используется для:

– автоматической подстановки счетов налогового учета при заполнении реквизитов первичных документов (если пользователь при заполнении первичного документа изменит счет бухгалтерского учета, то в этом документе автоматически изменится счет налогового учета, при условии, что в указанном регистре сведений для выбранного счета бухгалтерского учета задано соответствие);

– расчета и отражения разниц в оценке активов и обязательств, выявленных в результате проведения первичных документов.

Третье. При проведении первичных документов осуществляется сопоставление данных бухгалтерского

и налогового учета с регистром "Соответствие счетов БУ и НУ".

Если выявлено несоответствие, то в учете фиксируются постоянные или временные разницы в оценке активов и обязательств, записями по счетам налогового учета, вид учета которых "ПР" или "ВР".

Когда разница возникла в результате отражения в учете движения обязательства, не принимаемого к налоговому учету, она отражается как постоянная и фиксируется в записи с видом учета "ПР".

Если же актив и обязательства имеют разницу в оценке, которая в будущем будет принята к налоговому учету, разница квалифицируется как временная и отражается в записи с видом учета "ВР".

В конце каждого месяца по зарегистрированным на счетах налогового учета постоянным и временным разницам в оценке активов и обязательств производится подсчет постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, подлежащих признанию, погашению и отражению результатов подсчета на счетах бухгалтерского учета. В конфигурации это производится с помощью документа "Расчет по налогу на прибыль".

Для квалификации расходов как приводящих к возникновению постоянных разниц может быть использован справочник "Статьи затрат" (Меню "Основная деятельность" — "Статьи затрат"). Справочник используется в качестве реквизитов ряда документов. Для целей разделения затрат по видам расхода и налогового учета предназначен реквизит "Вид расходов". Одно из его возможных значений — "Не учитываемая в целях налогообложения" — устанавливается для статей таких затрат, которые подлежат отражению в бухгалтерском учете и не подлежат отражению в налоговом учете (например, сверхнормативные командировочные расходы).

Справочник "Статьи затрат" используется в планах счетов в качестве вида субконто по счетам учета затрат основной и вспомогательной деятельности "Прочие доходы и расходы".

Аналогичную роль в возникновении постоянных разниц играет справочник "Прочие доходы и расходы". Если для элемента этого справочника установлен фла-

жок "Принятие к НУ", то соответствующие доходы или расходы не будут отражаться в налоговом учете, их регистрация будет приводить к возникновению постоянных разниц.

Учет постоянных и временных разниц в оценке активов и обязательств организован таким образом, что его анализ позволяет рассчитать постоянные налоговые обязательства и отклонения налоговых активов и обязательств.

Для анализа постоянных и временных разниц используются стандартные отчеты по счетам налогового учета. Все стандартные отчеты по счетам налогового учета отражают показатели по постоянным (вид учета "ПР") и временным (вид учета "ВР") разницам в оценке активов и обязательств. Механизм их расшифровки с детализацией вплоть до первичных документов позволяет получить объяснение появления любого показателя.

Набор стандартных отчетов для налогового учета доступен через меню "Отчеты".

При закрытии отчетного периода выполняются регламентные процедуры по поддержке ПБУ 18/02, в результате чего величина показателя налога на прибыль по бухгалтерскому учету будет скорректирована признанием постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств до величины показателя налога на прибыль по налоговому учету.

Для отражения регламентных операций, проводимых одновременно в конце месяца (года) в конфигурации "1С:Бухгалтерия 8" используется документ "Закрытие месяца".

Четвертое. В "1С:Бухгалтерия 8" включены стандартные отчеты, предназначенные для получения данных по остаткам и оборотам счетов, субконто и записям в различных разрезах для бухгалтерского и налогового учета (см. табл.).

Как видно из таблицы, для анализа данных, обобщенных на счетах налогового учета, предусмотрен отдельный перечень стандартных отчетов.

Исходная информация для оформления отчетов выбирается из соответствующих журналов учетных за-

№ п/п	Виды стандартных отчетов для целей бухгалтерского учета	Виды стандартных отчетов для целей налогового учета
1	Оборотно-сальдовая ведомость	Оборотно-сальдовая ведомость
2	Шахматная ведомость	Не составляется
3	Оборотно-сальдовая ведомость по счету	Оборотно-сальдовая ведомость по счету
4	Оборот счета	Оборот счета
5	Анализ счета	Анализ счета
6	Карточки счета	Карточки счета
7	Анализ субконто	Анализ субконто
8	Обороты между субконто	Обороты между субконто
9	Карточки субконто	Карточки субконто
10	Сводные записи БУ	Не составляются
11	Отчет по записям БУ	Отчет по записям НУ
12	Главная книга	Не составляется
13	Диаграмма	Не составляется

писей. В формах отчетов для налогового учета включаются дополнительные реквизиты: ПР (данные о постоянных разницах), ВР (данные о временных разницах).

Если реквизит "Вид учета" не заполнен, в отчетах выводится обобщенные данные по всем видам учета.

Наборы стандартных отчетов для налогового учета доступны также через меню "Отчеты".

Пятое. Помимо стандартных отчетов в конфигурации "1С:Бухгалтерия 8" оформляются специализированные отчеты — аналитические регистры налогового учета, которые позволяют формировать информацию налогового учета в соответствии с требованиями, изложенными в главе 25 НК РФ.

По назначению все аналитические регистры налогового учета условно разделены на четыре группы.

Первую группу образуют регистры учета хозяйственных операций для обобщения информации о фактах деятельности хозяйствующего субъекта, приводящих к возникновению объекта налогового учета.

Вторую группу образуют регистры, предназначенные для сбора информации о наличии и движении объектов налогового учета.

Третью группу образуют регистры промежуточных расчетов. Они выполняют вспомогательную функцию: используются на этапе формирования стоимости объектов учета, а также как источник информации для заполнения регистров формирования отчетных данных.

Четвертую группу образуют регистры формирования отчетных данных. Они предназначены для обобщения информации о признанных доходах и расходах отчетного (налогового) периода, расчета налоговой базы и расшифровки отдельных доходов и расходов в *Декларации по налогу на прибыль организаций*. Как следствие, перечень регистров этой группы определяет состав показателей декларации.

Аналитические регистры налогового учета в конфигурации "1С:Бухгалтерия 8" формируются с помощью специальных отчетов (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета" (по налогу на прибыль)).

Поскольку аналитические регистры должны подтверждать расчет налоговой базы, то их рекомендуется формировать и выводить на бумажный носитель по завершении каждого отчетного (налогового) периода, а регистры-расчеты — за каждый месяц.

Регистры формируются по записям на счетах налогового учета. Каждая строка сформированного регистра соответствует одной записи.

Шестое. Регламентированными называются отчеты, форма, порядок заполнения, строки и порядок представления которых определяются различными государственными органами. К ним относятся:

- бухгалтерская отчетность;
- налоговая отчетность (в том числе декларация по налогу на прибыль);
- отчетность в социальные фонды;
- отчетность по физическим лицам;
- статистическая отчетность.

Для работы с регламентированными отчетами в конфигурации "1С:Бухгалтерия 8" предназначена обработка "Регламентированная и финансовая отчетность" (меню → "Отчеты" → "Регламентированные отчеты").

Для форм отчетности, которые могут заполняться автоматически по данным информационной базы, су-

существует возможность показать алгоритм формирования ячеек отчета. Такой режим называется "Расшифровка значения показателя отчета".

Алгоритмы заполнения типовых форм представляют собой формализованное экспертами знание нормативных и инструктивных документов по интерпретации аналитических и синтетических данных первичного учета и правил формирования показателей отчетности.

Алгоритмы сформированы на встроенном языке программы. Для пояснения работы алгоритма на языке счетоводства в регламентированных отчетах предусмотрен режим расшифровки алгоритма. Он вызывается с помощью кнопки "Расшифровка" в верхней командной панели формы отчета.

Расшифровка доступна после того, как отчет автоматически заполнен по данным информационной базы.

Если для выделенной ячейки можно получить расшифровку, после нажатия кнопки "Расшифровка" будет выдано окно, табличный документ, содержащий описание алгоритма заполнения ячейки.

Если для выделенной ячейки расшифровку получить нельзя (это ячейки, которые заполняются вручную; ячейки, значения которых рассчитываются по данным других ячеек, или нечисловые ячейки), будет выдан запрос на получение расшифровки сразу для всех ячеек формы. При ответе "Да" будет сформирован табличный документ, содержащий расшифровку всех ячеек формы.

В рамках внедрения системы "Электронное Правительство РФ" необходимо предусмотреть в конфигурации "1С:Бухгалтерия 8" использование, например, программного комплекса "Спринтер" компании "Такском" для передачи в налоговые органы декларации по налогу на прибыль, бухгалтерской отчетности и иных документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов и сборов в электронном виде без дублирования на бумаге, используя обычный доступ в Интернет.

Если ПК "Спринтер" установлен на компьютере пользователя, то существует возможность передавать файлы выгрузки форм регламентированной отчетности в ПК "Спринтер" для последующей передачи в налоговый орган, в котором организация зарегистриро-

вана как абонент системы передачи отчетности по каналам связи.

Для включения такой интеграции необходимо установить флажок "включить возможность обмена с ПК "Спринтер" на закладке "Прочие" формы элемента справочника "Организации". После этого следует настроить параметры обмена, вызвав диалог настройки кнопкой "установить параметры интеграции с ПК "Спринтер".

Если в форме элемента справочника организации установлен флажок "включить возможность обмена с ПК "Спринтер", то в нижней командной панели документа "Выгрузка регламентированной отчетности" появляется кнопка "Зашифровать и отправить в ИФНС". При нажатии этой кнопки сформированные тексты выгрузки будут переданы в ПК "Спринтер" для последующей передачи в налоговый орган ■

Литература

- 1 Харитонов С. А. Бухгалтерский и налоговый учет в "1С:Бухгалтерия 8": Практическое пособие. 3-е изд.; перераб. и доп. – М.: ООО "1С – Паблишинг"; Спб, 2009.
- 2 Баев Н. Г. Учет расчетов налога на прибыль в "1С:Бухгалтерия 8". Учебные материалы "1С:Бухгалтерский и налоговый консалтинг": Н. Г. Баев – М.: ООО "1С – Паблишинг", 2010.
- 3 Бодрова Т. В. Налоговый учет на предприятиях и в организациях. – М.: "Дашков и К", 2008.

Отдел рекламы:
 тел.: (495) 699-20-12, 699-90-63
 E-mail: dmit@buhgalt.ru



Отдел подписки:
 тел.: (495) 699-20-12, факс: (495) 699-37-78
 E-mail: irinai@buhgalt.ru, zakaz@buhgalt.ru