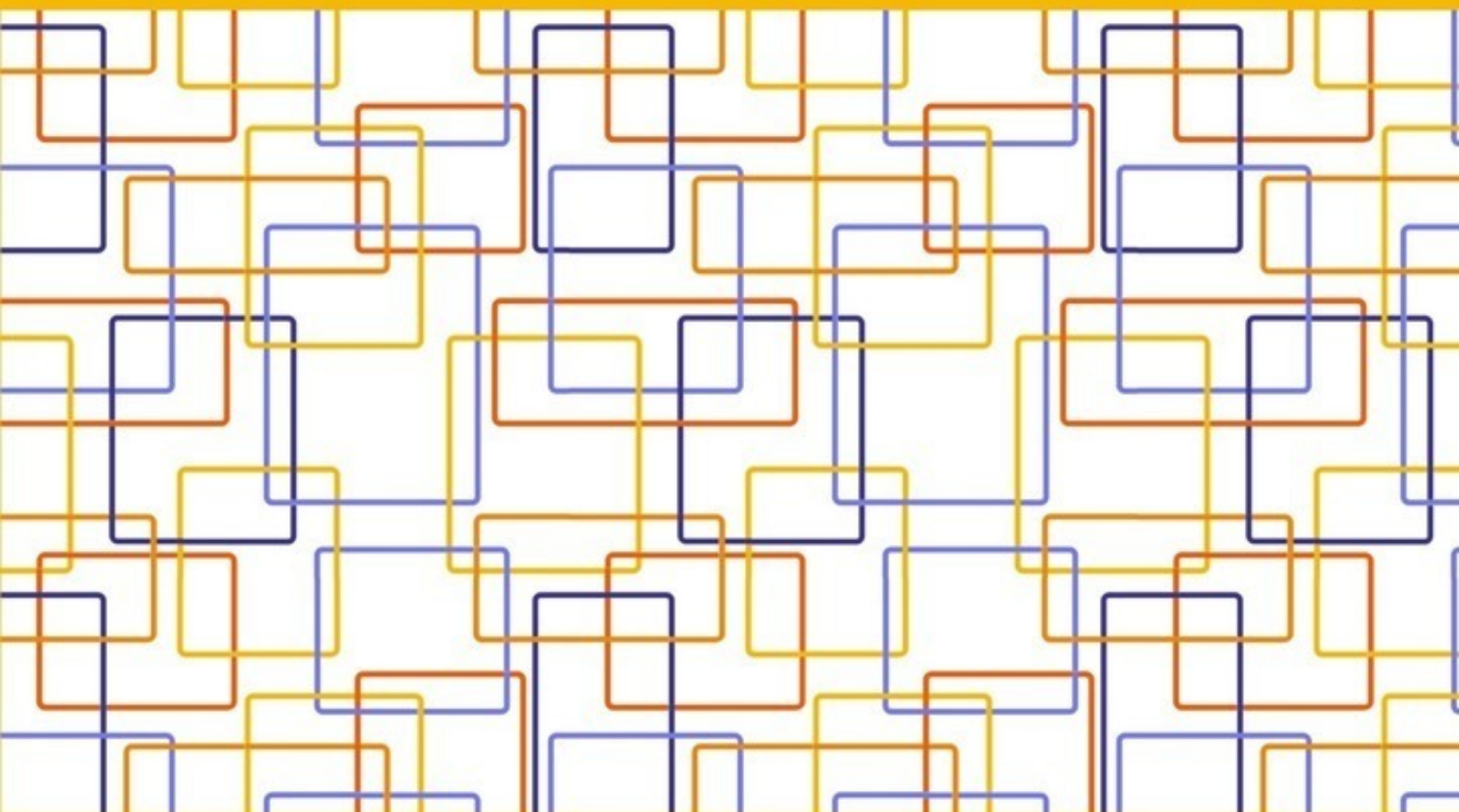


Головин Павел



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

Павел Головин

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

«Издательские решения»

**Головин П.**

Краткий курс по налоговому учету и ПБУ 18 в 1С / П. Головин —  
«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

© Головин П.  
© Издательские решения

# Содержание

Глава 1. Общие основы налогового учета в целях расчета налога на прибыль	6
Конец ознакомительного фрагмента.	9

# **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.

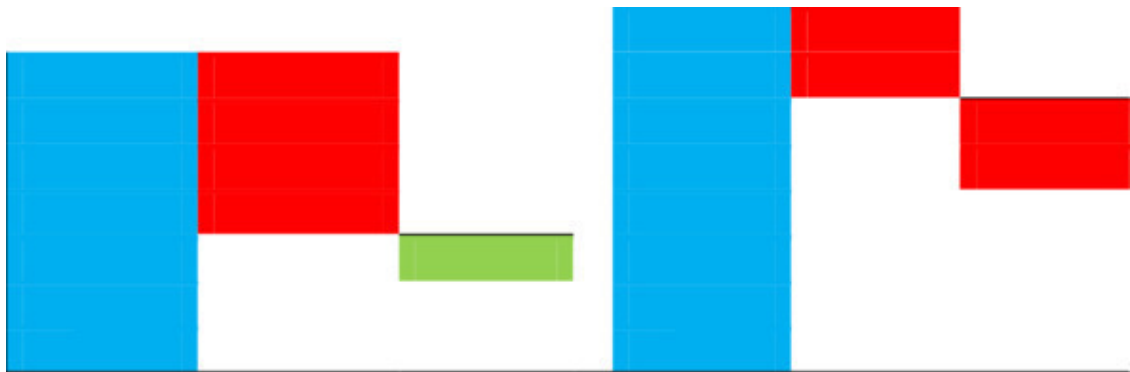
**Условный расход по налогу на прибыль =**  
(доходы БУ – расходы БУ) x ставка налога на прибыль

**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 Текущий  
расход по НУ по НУ налог  
на  
по налогу на прибыль  
прибыль

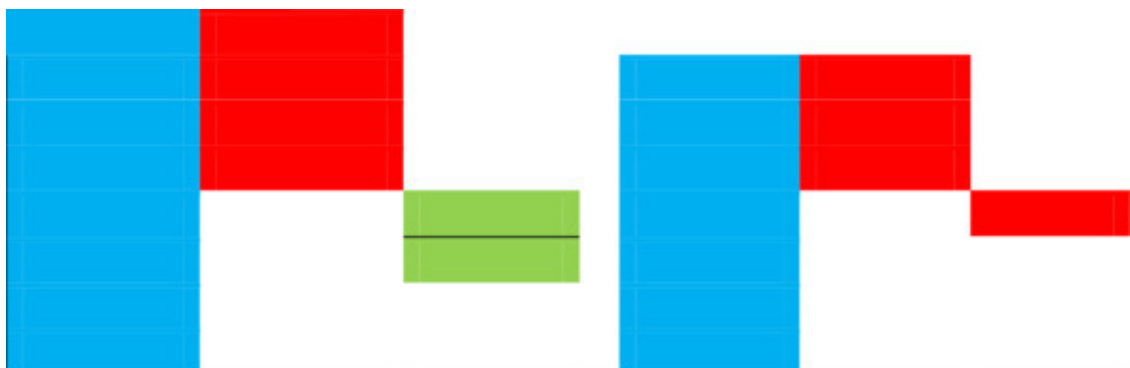
На 1-ой диаграмме приводится случай, когда сумма доходов в целях налогообложения больше, чем сумма доходов по бухгалтеру, а сумма расходов, принятая для налогообложения меньше, чем сумма расходов по данным бухгалтерского учета. Это приводит к большей базе налогообложения и соответственно большему налогу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

## **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.