Глава 14. Определение финансовых результатов

Отдельные учетные процедуры связаны со значительным объемом вычислительных операций. В их число входит ежемесячный расчет суммы амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, расчет себестоимости произведенной продукции (выполненных работ и оказанных услуг), списание расходов будущих периодов, закрытие счетов, определение финансовых результатов и т.д.

В условиях автоматизированного ведения учета такие операции могут быть выполнены автоматически, т.е. без участия бухгалтера.

§14.1. Документ “Закрытие месяца”

В программе “1С:Бухгалтерия 8.0” они выполняются с помощью документа “Закрытие месяца” (меню “Основная деятельность” → пункт “Закрытие месяца”).

Документ вводится ежемесячно как последний документ месяца. Т.е. предполагается, что к моменту ввода этого документа в учете отражены все хозяйственные операции, а в соответствующих регистрах сведений содержатся все необходимые данные для выполнения регламентных операций.

Выполняемые действия (рис. 363) отмечаются с помощью флажков в колонках “БУ” (бухгалтерский учет) и “НУ” (налоговый учет).

Все регламентные операции в разделе “Выполняемые действия” перечислены в порядке их фактического выполнения. Т.е. сначала начисляется амортизация, затем производится переоценка валютных средств, потом списание расходов будущих периодов и т.д.

В группу “Начисление амортизации” входит две регламентные операции – “Начисление амортизации ОС” и “Начисление амортизации НМА и списание расходов по НИОКР”. Порядок начисления амортизации по объектам ОС и НМА мы подробно рассматривали ранее.

Рис. 363. Экранная форма документа “Закрытие месяца”

При выполнении регламентной операции “Переоценка валютных средств” производится пересчет остатков на счетах с видом учета “Валютный” по курсу ЦБ РФ на дату документа с отнесением курсовой разницы в состав внереализационных доходов и расходов. Предполагается, что в справочнике “Валюты” на момент ввода документа курсы валют актуализированы на дату документа.

Исключение составляют счета с особым порядком переоценки. Перечень таких счетов приводится в регистре сведений “Счета, переоцениваемые в особом порядке” (рис. 364).

К ним, в первую очередь, относятся все “валютные” счета, на которых в программе учитываются расчеты с контрагентами по сделкам в условных единицах. По этим счетам в момент погашения задолженности выявляются суммовые разницы. В перечень валютных счетов, переоцениваемых в особом порядке, по умолчанию включены также счета учета процентов по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте. Обусловлено это тем, что в программе автоматически не отслеживается, на какие цели получены кредиты и займы, как они используются. Если получаемые кредиты и займы, учитываемые на одном счете, не связаны с формированием стоимости инвестиционного актива, то счет учета процентов по этим кредитам и займам можно исключить из списка, и переоценивать его в обычном порядке – с отнесением курсовой разницы в состав внереализационных доходов и расходов.

Счета переоцениваемые в особом порядке

Действия

Счет	Наименование
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)

Рис. 364. Счета, переоцениваемые в особом порядке

Регламентной операцией “Списание расходов будущих периодов” производится списание расходов со счета 97 “Расходы будущих периодов”.

Списание производится по каждой статье в отдельности (элементу справочника “Расходы будущих периодов” - объекту аналитического учета на счете 97) исходя из общей суммы расхода и периода, к которому понесенные расходы относятся. Эти данные, а также счет списания указываются в момент отражения таких расходов в учете (рис. 365).

Расходы будущих периодов

Действия

Наименование

Расходы будущих периодо

Код	Наименование / Вид РБП	Сумма / Начало списания / Окончание спи...	Счет / Счет (НУ)	Вид а / Вид с (НУ)
00002	Расходы на ремонт ОС	30 000,00	20.01	Подра
	Прочие	01.04.2005 / 31.12.2005	20.01.1	Подра

Рис. 365. Описание статьи расходов будущих периодов

Регламентной операцией “Корректировка фактической стоимости номенклатуры” производится уточнение оценки складских остатков материалов, товаров и других видов запасов в соответствии с принятой учетной политикой.

Регламентной операцией “Расчет и корректировка себестоимости продукции (услуг)” выполняется распределение прямых расходов основного и вспомогательного производства, а также косвенных расходов, т.е. списываемых со счетов 25 “Общепроизводственные расходы” и 26 “Общехозяйственные расходы” (если не используется метод “Директ-костинг”), по номенклатурным единицам выпущенной в текущем месяце продукции, выполненных работ, оказанных услуг и корректировка стоимости продукции.

Распределение прямых расходов производится последовательно по подразделениям в соответствии с порядком, который указывается в документе “Установка порядка закрытия подразделений” (меню “Предприятие” → пункт “Учетная политика” → подпункт “Установка порядка подразделений для закрытия счетов”).

Прямые расходы по номенклатурным единицам распределяются пропорционально плановой себестоимости продукции (работ, услуг).

Общепроизводственные расходы при включении их в состав расходов основного и вспомогательного производства распределяются по номенклатурным группам согласно базе, которая задается в регистре сведений “Методы распределения косвенных расходов организаций” (меню “Предприятие” → пункт “Учетная политика” → пункт “Методы распределения косвенных расходов организаций”).

Базой распределения может выступать:

- заработная плата производственных рабочих указанного подразделения;
- общая сумма материальных затрат (сумма затрат по статьям с видом расходов “Материальные расходы”);
- объем выпуска;
- плановая себестоимость.

Общехозяйственные расходы при их включении в состав расходов основного и вспомогательного производства распределяются по производственным подразделениям и номенклатурным группам согласно базе, которая также задается в регистре сведений “Методы распределения косвенных расходов организаций”.

После того, как общепроизводственные и общехозяйственные расходы будут включены в состав основного и вспомогательного производства, они распределяются между номенклатурными единицами пропорционально плановой себестоимости.

§14.2. Формирование финансовых результатов

Следующая группа регламентных операций (рис. 366) отвечает за закрытие счетов 26 “Общехозяйственные расходы” (если применяется метод “Директ-костинг”), 44 “Расходы на продажу”, 90 “Продажи” и 91 “Прочие доходы и расходы” с целью выявления конечного финансового результата от деятельности организации.

Операцией “Закрытие счета 26” методом “Директ-костинг” сумма расходов текущего месяца по счету 26 “Общехозяйственные расходы” списывается на счет 90.08.1 “Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД” с распределением по номенклатурным группам исходя из полученной выручки.

Операцией “Закрытие счета 44.01” производится расчет остатка транспортных расходов, приходящихся на остатки товаров на конец месяца, и списание с их учетом издержек обращения со счета 44.01 “Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность” на счет 90.07.1 “Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД”. Порядок расчета остатка расходов по доставке товаров на остатки товаров рассматривается в главе “Учет издержек обращения”.

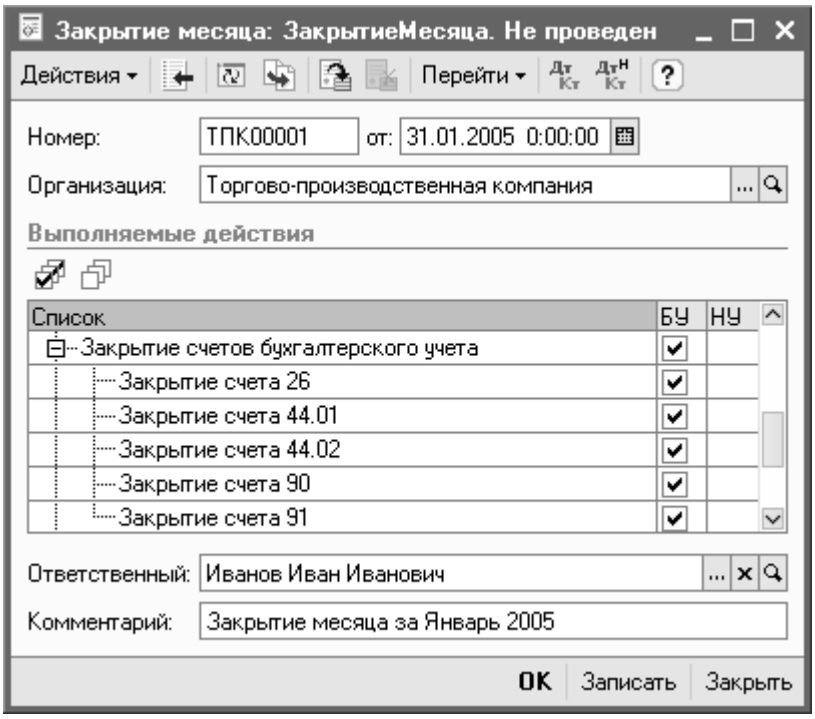

Рис. 366. Закрытие счетов бухгалтерского учета

Операцией “Закрытие счета 44.02” общая сумма расходов на продажу текущего месяца списывается со счета 44.02 “Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность” на счет 90.07.1 “Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД”.

Если организация осуществляет виды деятельности, облагаемые ЕНВД, то списание затрат со счетов 26 и 44 на счет 90.07 производится по следующей схеме. Расходы, учтенные по статьям затрат с признаком “ЕНВД (расходы относятся к деятельности, облагаемой ЕНВД)”, списываются на субсчет 90.07.2 “Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД”. Расходы, учтенные по статьям затрат с признаком “Расходы распределяются”, списываются на счета 90.07.1 и 90.07.2 с распределением пропорционально выручке, полученной в рамках деятельности, не облагаемой и облагаемой ЕНВД соответственно.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

Для определения финансового результата от обычных видов деятельности предназначен счет 90 “Продажи”. Модель синтетического и аналитического учета на счете 90 “Продажи” представлена на рис. 367.

План счетов бухгалтерского учета

Действия Перейти Отчеты Перейти в журнал проводок

Код	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	Субконто 1
90	Продажи		АП			(об) Номенклатур
90.01	Выручка		П			(об) Номенклатур
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД		П			(об) Номенклатур
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД		П			(об) Номенклатур
90.02	Себестоимость продаж		А			(об) Номенклатур
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД		А			(об) Номенклатур
90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД		А			(об) Номенклатур
90.03	Налог на добавленную стоимость		А			(об) Номенклатур
90.04	Акцизы		А			(об) Номенклатур
90.05	Экспортные пошлины		А			(об) Номенклатур
90.07	Расходы на продажу		А			(об) Номенклатур
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД		А			(об) Номенклатур
90.07.2	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД		А			(об) Номенклатур
90.08	Управленческие расходы		А			(об) Номенклатур
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕН...		АП			(об) Номенклатур
90.08.2	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД		АП			(об) Номенклатур
90.09	Прибыль / убыток от продаж		АП			(об) Номенклатур

Рис. 367. Модель синтетического и аналитического учета на счете 90 “Продажи”

Финансовый результат от продаж за отчетный месяц определяется путем сопоставления совокупного кредитового оборота по субсчету 90.01 “Выручка” и дебетового оборота по субсчетам, на которых учитываются себестоимость продаж, налоги, расходы на продажу и управленческие расходы

Он списывается регламентной операцией “Закрытие счета 90” ежемесячно с субсчета 90.09 “Прибыль/убыток от продаж” на счет 99.01.1 “Прибыли и убытки от деятельности, не облагаемой ЕНВД”, объект аналитического учета “Прибыль (убыток) от продаж”.

Для определения финансового результата по прочим доходам и расходам (кроме чрезвычайных) предназначен счет 91 “Прочие доходы и расходы”, на котором в программе “1С:Бухгалтерия 8.0” открыты субсчета:

91.01 “Прочие доходы”;

91.02 “Прочие расходы”;

91.09 “Сальдо прочих доходов и расходов”.

Аналитический учет на счете 91 “Прочие доходы и расходы” ведется по каждому виду прочих доходов и расходов (справочник “Прочие доходы и расходы”). Каждая строка справочника – это вид операции, по которой следует выявить финансовый результат. Чтобы определить, в формировании какого показателя отчета о прибылях и убытках следует учитывать кредитовый или дебетовый оборот по объекту аналитического учета, в описание свойств объекта справочника введен реквизит “Вид прочих доходов и расходов” типа перечисление “Виды прочих доходов и расходов”. Состав элементов перечисления составлен с учетом *Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации”* *ПБУ 9/99* и *Положения по бухгалтерскому учету “Расходы организации* *ПБУ 10/99*, а также *главы 25 “Налог на прибыль организаций” части второй Налогового кодекса Российской Федерации* (табл. 6).

Таблица 6

Состав элементов перечисления “Виды прочих доходов и расходов”

Представление элемента	**Учитываемые доходы и расходы**	**ОД**	**ОР**	**ВД**	**ВР**
Доходы (расходы), связанные с участием в других организациях	Поступления и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)	+	+		
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	Поступления и расходы, связанные с продажей и прочей передачей объектов основных средств	+	+		
Доходы (расходы), связанные с реализацией НМА	Поступления и расходы, связанные с продажей и прочим выбытием объектов нематериальных активов	+	+		
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	Поступления и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием иных активов, отличных от денежных средств	+	+		
Проценты к получению (уплате)	Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)	+	+		
Расходы на услуги банков	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями		+		
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	Поступления и расходы, связанные с реализацией права требования в рамках осуществления финансовых услуг	+	+		
Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	Поступления и расходы, связанные с уступкой права требования до наступления срока платежа	+	+		

Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	Поступления и расходы, связанные с уступкой права требования после наступления срока платежа	+	+		
Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав (кроме права требования)	Поступления и расходы, связанные с продажей имущественных прав (за исключением реализации имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств)	+	+		
Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	Поступления и расходы, связанные с продажей имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	+	+		
Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	Поступления и расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	+	+		
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	Поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	+	+		
Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	Поступления и расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	+	+		
Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	Поступления и расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	+	+		
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	Поступления и расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств	+	+		
Отчисления в оценочные резервы	Суммы образованных резервов под снижение стоимости материальных ценностей, вложений в финансовые		+		

	вложения, по сомнительным долгам				
Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	Положительная или отрицательная разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	+	+		
Прочие операционные доходы и расходы	Прочие операционные доходы и расходы, в том числе: - поступления и расходы, связанные с покупкой и продажей иностранной валюты; - прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества); - доходы в виде суммы восстановленных резервов под снижение стоимости материальных ценностей, вложений в финансовые вложения, по сомнительным долгам;	+	+		
	- поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности				
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	Поступления и расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав			+	+
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, подлежащие уплате или получению			+	+
Возмещение убытков к получению (уплате)	В составе доходов учитывается возмещение убытков, подлежащих получению. В составе расходов учитывается возмещение убытков, подлежащих уплате			+	+
Прибыль (убыток)	Прибыль и убытки прошлых			+	+

прошлых лет	лет, выявленные в отчетном году				
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	Доходы в виде сумм кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности Расходы в виде суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания			+	+
НДС по списанной кредиторской задолженности	Суммы налога на добавленную стоимость по списанной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности				+
Курсовые разницы	Курсовые разницы по пересчету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте			+	+
Расходы от снижения стоимости активов	Сумма уценки активов (за исключением внеоборотных)				+
Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	Прочие доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения налогом на прибыль организаций			+	+
Прочие внереализационные доходы (расходы)	Прочие внереализационные доходы и расходы			+	+

На счет 99.01.1 "Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД", объект аналитического учета "Сальдо прочих доходов и расходов" ежемесячно в корреспонденции с субсчетом 91.09 "Сальдо прочих доходов и расходов" регламентной операцией "Закрытие счета 91" списывается только сальдо прочих доходов и расходов. Оно определяется сопоставлением (без формирования проводок) совокупного кредитового оборота по субсчету 91.01 "Прочие доходы" и дебетового оборота по субсчету 91.02 "Прочие расходы".

Для выполнения требований *Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль"* *ПБУ 18/02* к счету 99 "Прибыли и убытки" открыты два субсчета 99.01 "Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)" и 99.02 "Налог на прибыль".

К субсчету 99.01 открыты два субсчета второго уровня 99.01.1 "Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД" и 99.01.2 "Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД" (применяется организациями, переведенными на уплату единого налога на вмененный доход по определенным видам деятельности).

Аналитический учет по счету 99.01 ведется по субконто "Прибыли и убытки" типа перечисление "Прибыли/убытки" с элементами, перечень которых представлен в табл. 7.

К счету 99.02 "Налог на прибыль" в соответствии с *Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль"* *ПБУ 18/02* также открыты субсчета второго уровня:

99.02.1 “Условный расход по налогу на прибыль”;

99.02.2 “Условный доход по налогу на прибыль”;

99.02.3 “Постоянное налоговое обязательство”.

В течение календарного года записи на этих субсчетах производятся в корреспонденции со счетом 68.04 “Налог на прибыль”, субсчет 68.04.2 “Расчет налога на прибыль организаций”.

Таблица 7

Состав элементов перечисления “Прибыли/убытки”

Представление элемента	**Учитываемые доходы и расходы**	**Корреспондирующий счет**	**Порядок зачисления суммы на счет 99.01.1 “Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД”**
Прибыль (убыток) от продаж	Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности	Субсчет 90.09 “Прибыль/убыток от продаж”	Ежемесячно (заключительными оборотами) переносится выявленный финансовый результат
Сальдо прочих доходов и расходов	Сальдо прочих доходов и расходов	Субсчет 91.09 “Сальдо прочих доходов и расходов”	Ежемесячно (заключительными оборотами) переносится сальдо, выявленное в результате сопоставления оборота по кредиту субсчета 91.1 “Прочие доходы” и оборота по дебету субсчета 91.2 “Прочие расходы”
Чрезвычайные доходы	Чрезвычайные доходы	Счета учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.	По мере признания чрезвычайных доходов в бухгалтерском учете
Чрезвычайные расходы	Чрезвычайные расходы	Счета учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.	По мере признания чрезвычайных расходов в бухгалтерском учете
Налог на прибыль и аналогичные платежи	Начисленные платежи налога на прибыль (если	Счет 68 “Расчеты по налогам и сборам”	По мере начисления в соответствии с налоговым законодательством

	организация не применяет ПБУ 18/02) и иные аналогичные платежи		
Причитающиеся налоговые санкции	Суммы причитающихся налоговых санкций	Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам"	По мере возникновения обязательств перед бюджетом

§14.3. Реформация баланса

По окончании отчетного года производится реформация баланса. Она включает закрытие счетов 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" и 99 "Прибыли и убытки".

Закрытие счета 90 "Продажи" подразумевает "обнуление" всех субсчетов путем списания накопленных на них в течение календарного года сумм на субсчет 90.09 "Прибыль/убыток от продаж".

Аналогичным образом закрывается счет 91 "Прочие доходы и расходы". Общая сумма прочих доходов за календарный год списывается записью по дебету субсчета 91.01 "Прочие доходы" и кредиту счета 91.09 "Сальдо прочих доходов и расходов". Общая сумма прочих расходов за календарный год списывается по кредиту субсчета 91.02 "Прочие расходы" и дебету субсчета 91.09.

Счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается следующим образом. Сначала на субсчет 99.01.1 "Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД" списываются суммы, учтенные на субсчетах 99.02.1, 99.02.2, 99.02.3 и выявляется сумма чистой прибыли (убытка).

Затем сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99.01.1 в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

К счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" открыты субсчета:

84.01 "Прибыль, подлежащая распределению";

84.02 "Убыток, подлежащий покрытию";

84.03 "Нераспределенная прибыль в обращении";

84.04 "Нераспределенная прибыль использованная".

Чистая прибыль списывается записью по дебету субсчета 99.01.1 "Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД" и кредиту субсчета 84.01 "Прибыль, подлежащая распределению", убыток – записью по кредиту субсчета 99.01.1 "Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД" и дебету субсчета 84.02 "Убыток, подлежащий покрытию".

Возможности системы "1С:Предприятие" позволяют "закрыть" счета 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" и 99.1 "Прибыли и убытки" без списания накопленных сумм по отдельным объектам аналитического учета. Для этого у всех видов субконто на этих счетах установлен признак "Только обороты". Списание производится без указания субконто.

Решение о распределении чистой прибыли или покрытии убытка принимается

уполномоченным органом организации при утверждении годового бухгалтерского баланса.

Направление прибыли на образование резервного капитала в случаях, предусмотренных действующим законодательством или учредительными документами, отражается проводкой по дебету счета 84.01 в корреспонденции со счетом 82 “Резервный капитал”.

При направлении прибыли на выплату дивидендов вводится проводка по дебету счета 84.01 “Прибыль, подлежащая распределению” и кредиту счетов 75.02 “Расчеты по выплате доходов”, 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда” (при начислении доходов от участия учредителям (участникам), которые являются работниками организации).

При направлении остатка нераспределенной прибыли на финансирование вложений во внеоборотные активы, различных социальных программ и иные цели производится запись по дебету счета 84.01 и кредиту счетов 84.04 “Нераспределенная прибыль использованная” и 84.03 “Нераспределенная прибыль в обращении”. Для аналитического учета распределения и использования прибыли по направлениям применяется линейный справочник “Направления использования прибыли” (рис. 368).

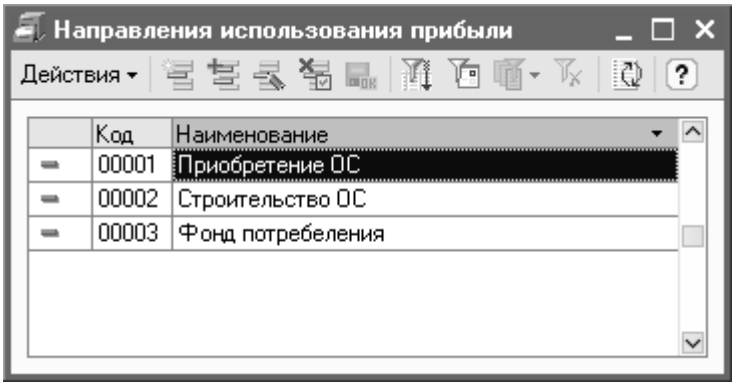

Рис. 368. Справочник “Направления использования прибыли”

§14.4. Регламентные операции по налоговому учету

К регламентным операциям по налоговому учету относятся:

- распределение расходов по видам деятельности (ЕНВД/не ЕНВД);
- нормирование расходов на рекламу;
- нормирование расходов на добровольное страхование работников;
- нормирование представительских расходов;
- списание транспортных расходов;
- закрытие счетов косвенных расходов;
- оценка стоимости готовой продукции и остатков НЗП;
- закрытие налогового счета 90;
- закрытие налогового счета 91;
- списание убытков прошлых лет.

Регламентные операции по налоговому учету выполняются при проведении документа “Закрытие месяца” по флажку в списке выполняемых действий (рис. 369).

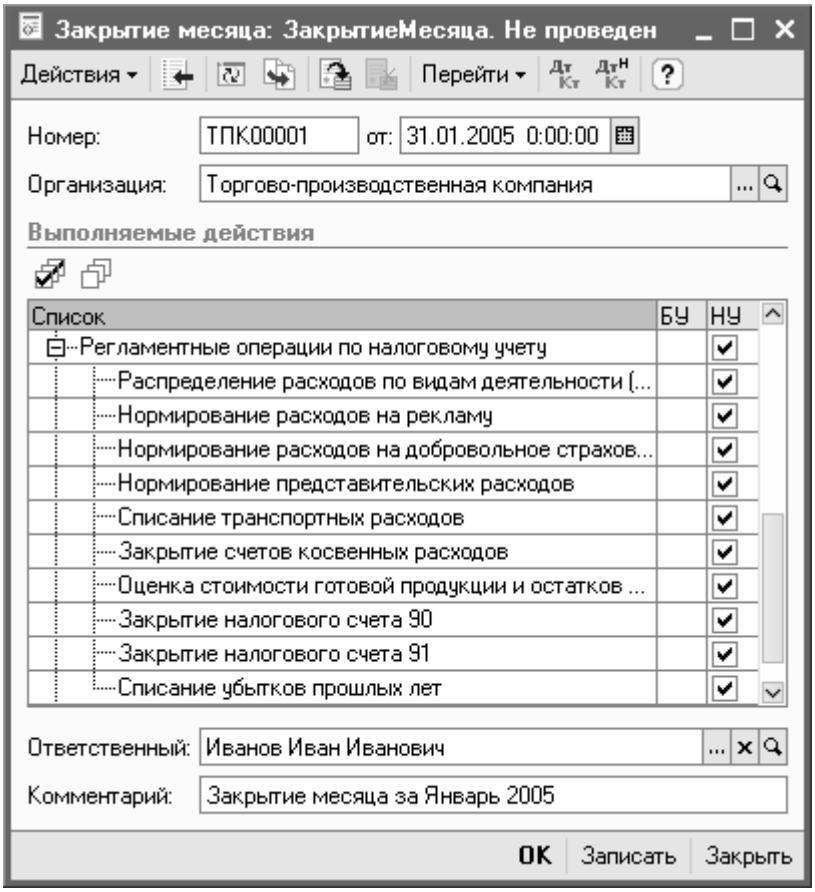

Рис. 369. Регламентные операции по налоговому учету

Организация наряду в видами деятельности, переведенными на уплату единого налога на вмененный доход, может осуществлять иные виды деятельности, по которым признается плательщиком налога на прибыль. В этом случае возникает необходимость в распределении отдельных расходов, которые не могут быть однозначно отнесены к определенному виду деятельности (например, заработная плата директора, расходы по аренде офиса и т.д.). Учет расходов, подлежащих распределению, ведется по статьям затрат и прочих доходов и расходов, у которых установлен признак “Расходы распределяются” (рис. 370).

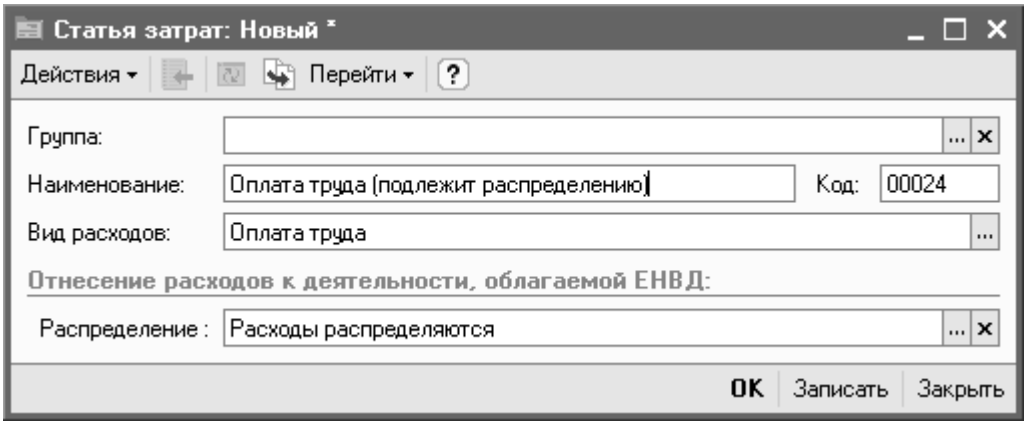

Рис. 370. Статья затрат с признаком “Расходы распределяются”

Расходы, учтенные по указанным статьям, распределяются пропорционально выручке. Та

часть расходов, которая относится к деятельности, облагаемой ЕНВД, списывается на вспомогательный забалансовый счет ЕН "Расходы, относящиеся к деятельности, облагаемой ЕНВД" плана счетов налогового учета. Остальные расходы учитываются в дальнейших регламентных операциях по налоговому учету.

Нормирование расходов на рекламу осуществляется в отношении тех расходов, которые учтены по статьям затрат с видом расходов "Расходы на рекламу (нормируемые)". Для целей налогообложения такие расходы принимаются в сумме, не превышающей 1% выручки нарастающим итогом с начала года (выручка - кредитовый оборот по счету 90.01 плана счетов налогового учета). При определении суммы проводки за текущий месяц учитываются результаты расчетов за предыдущие месяцы текущего налогового периода. Суммы расходов на рекламу, которые превышают установленные нормы, также списываются со счета учета расходов, но учитываются они по виду учета "ПР" (постоянная разница).

Нормирование расходов на добровольное страхование производится в соответствии с п.16 ст.255 НК РФ. Нормированию подлежат расходы, которые учтены на статьях затрат с видом расходов "Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников", "Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских услуг" и "Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты работоспособности".

Расходы по договорам долгосрочного страхования жизни работников" признаются для целей налогообложения в сумме, не превышающей 12% суммы расходов на оплату труда с нарастающим итогом с начала года.

Расходы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату медицинских услуг, признаются по норме 3% от расходов на оплату труда с нарастающим итогом с начала года.

Расходы на добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты работоспособности подсчитываются по каждому работнику организации. Для целей налогообложения не должны превышать 10000 руб. за налоговый период.

При выполнении расчетов расходы на оплату труда – это кредитовый оборот по счету 70 плана счетов налогового учета.

При определении сумм проводок за текущий месяц учитываются результаты расчетов за предыдущие месяцы текущего налогового периода. Суммы расходов на добровольное страхование, которые превышают установленные нормы, также списываются со счета учета расходов, но учитываются они по виду учета "ПР" (постоянная разница).

Для выполнения регламентной операции "Нормирование представительских расходов" обобщаются данные по статьям затрат с видом расходов "Представительские расходы". Для целей налогообложения за налоговый период представительские расходы принимаются в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда. Как и в предыдущей регламентной операции, расходами на оплату труда считаются суммы, учтенные по кредиту счета 70 плана счетов налогового учета, а при определении сумм проводок за текущий месяц учитываются результаты расчета за предыдущие месяцы текущего налогового периода. Как и в предыдущей регламентной операции, расходы, превышающие норму, учитываются по виду учета "ПР" (постоянная разница).

Учет для целей налогообложения транспортных расходов в организациях торговли, если такие расходы в соответствии с учетной политикой не включены в стоимость товаров, производится по тем же правилам, что и в бухгалтерском учете. Подсчитывается сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров на складе и отгруженных (по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца), остальные транспортные расходы в налоговом учете списываются на счет

90.7 “Расходы на продажу”. Для целей расчета транспортными расходами считаются затраты, которые учтены на счете 44.01 “Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность” по статьям затрат с видом расходов “Транспортные расходы”.

По действию “Закрытие счетов косвенных расходов” производится списание на счет 90.08 “Управленческие расходы” текущего сальдо со счетов учета косвенных расходов (20.01.2, 23.02, 25.02, 26.02, 28.02 и 29.02), а также списание на счет 90.07 “Расходы на продажу” суммы издержек обращения текущего месяца, учтенных по дебету счета 44.01 (кроме остатка транспортных расходов) плана счетов налогового учета.

При выполнении регламентной операции “Закрытие счета 90” производится сопоставление доходов от реализации (кредитовый оборот по субсчетам второго порядка счета 90.01) и расходов, связанных с реализацией (дебетовый оборот по счетам 90.02, 90.05, 90.07 и 90.08). Если доходы превышают расходы, то формируется налоговая проводка по дебету счета 90.09 “Прибыль/убыток от продаж” и кредиту счета 99.01 “Прибыли и убытки без налога на прибыль”, в противном случае – проводка по дебету счета 99.01 и кредиту счета 90.09.

Аналогично выполняется операция “Закрытие счета 91”. Если внереализационные доходы (кредитовый оборот по субсчету 91.01 “Прочие доходы” в целом) превышает внереализационные расходы (дебетовый оборот по субсчету 91.02 “Прочие расходы” в целом), то при проведении документ формирует налоговую проводку по дебету субсчета 91.09 “Сальдо прочих доходов и расходов” и кредиту счета 99.01 “Прибыли и убытки без налога на прибыль”. В противном случае (внереализационные расходы превышают внереализационные доходы) формируется проводка по дебету счета 99.01 и кредиту счета 91.09.

На начало следующего налогового периода счета 90, 91 и 99 не должны иметь остатков как на всех открытых к ним субсчетах, так и на счетах в целом. В этой связи по окончании налогового периода счета налогового учета 90 и 91 закрываются по тем же правилам, что и в бухгалтерском учете. Счет 99.01 также “обнуляется” простой записью за сумму текущего сальдо (по дебету или кредиту). Производится это с помощью регламентной операции “Закрытие счетов налогового учета”, которая показывается в списке выполняемых действий документа “Закрытие месяца” за декабрь.