

Автоматический анализ расхождений выручки НДС и Налога на прибыль в декларациях

Почему возникают расхождения

Расхождения не всегда означают ошибки — есть и «разрешенные» причины:

- возвраты поставщикам — увеличивают базу НДС, но не влияют на прибыль
- возвраты покупателей — уменьшают доход по прибыли, но не по НДС
- корректировки реализаций — разные способы оформления дают разные расхождения
- доходы, не облагаемые НДС
- разные периоды признания доходов при экспортных реализациях

В результате разобраться в расхождениях между НДС и прибылью становится сложной задачей. Она требует глубокого погружения в учет, составления дополнительных таблиц и множества проверок.

Как найти расхождения

Мы разработали специальный отчет, который **автоматически проверяет сходимость базы НДС и налога на прибыль** и учитывает часто встречающиеся расхождения. Готовы поделиться этой разработкой.

Важно. Помимо допустимых разниц между НДС и прибылью мы часто находим учетные ошибки, которые искажают налоговую базу. Наш отчет исключает все «разрешенные» расхождения и позволяет сосредоточиться на реальных ошибках.

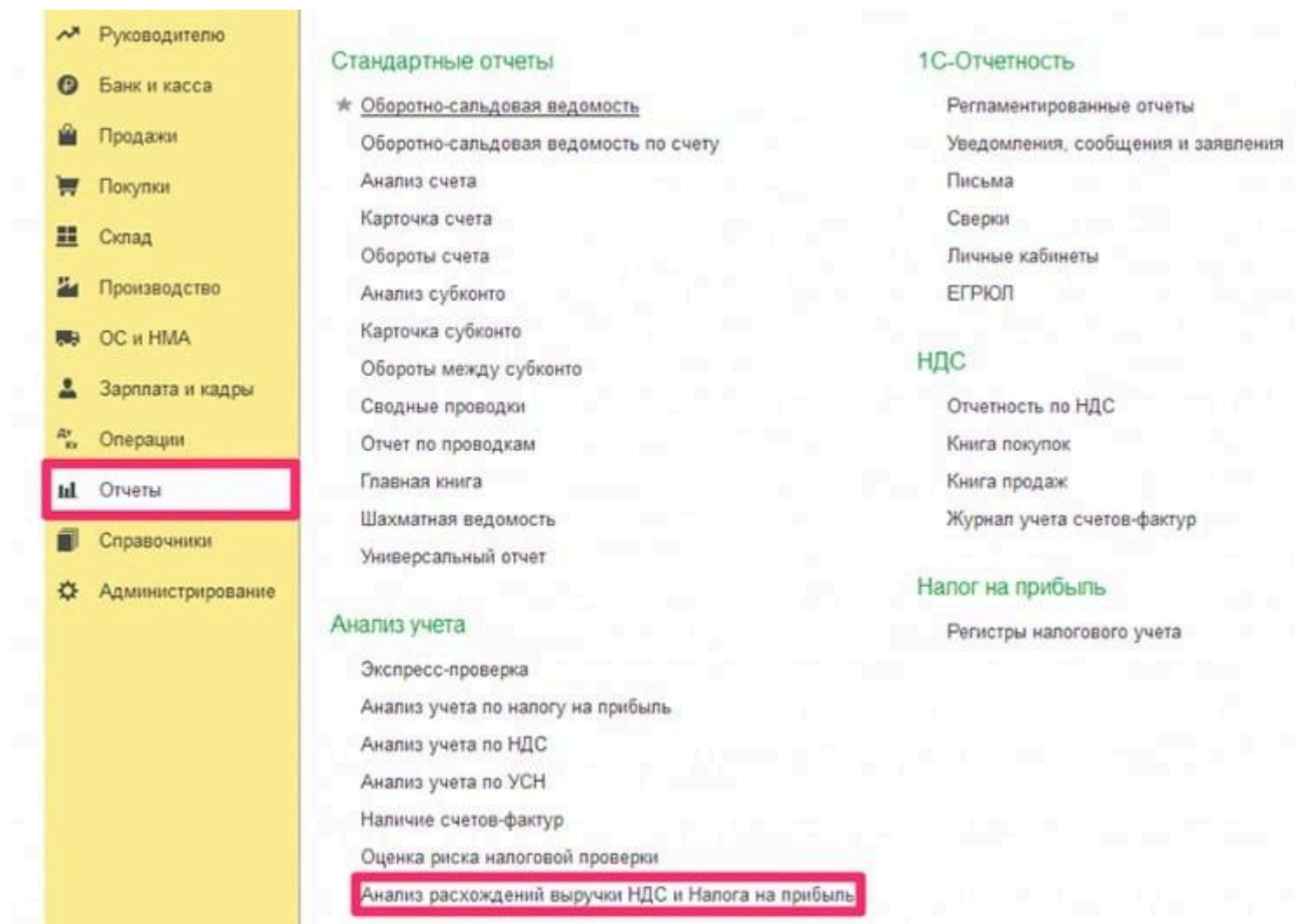
Концепция отчета сравнения показателей НДС и налога на прибыль

- Сравниваются данные регламентированных отчетов, при этом учитываются самые поздние корректировочные декларации
- Для расчета разрешенных разниц используются учетные данные программы
- Показатели считаются в полных рублях
- «Разрешенные разницы» делятся на две группы:
 - переходящие — разницы во времени признания дохода
 - неизменные
- Контроль считается пройденным, если итоговая колонка **Разница** равна нулю

Как открыть отчет

Перейдите в меню:

Отчеты — Анализ учета — Анализ расхождений выручки НДС и Налога на прибыль



Реализованные проверки

- еще неподтвержденная реализация на экспорт
- внереализационные доходы, не облагаемые НДС
- возвраты поставщикам
- возвраты покупателям
- корректировка реализаций (частично, подробности ниже)
- реализация без НДС, ЕНВД, патент
- операции безвозмездной передачи
- отгрузка без перехода права собственности

Дополнительный функционал

Сверка декларации по прибыли и налоговой выручки

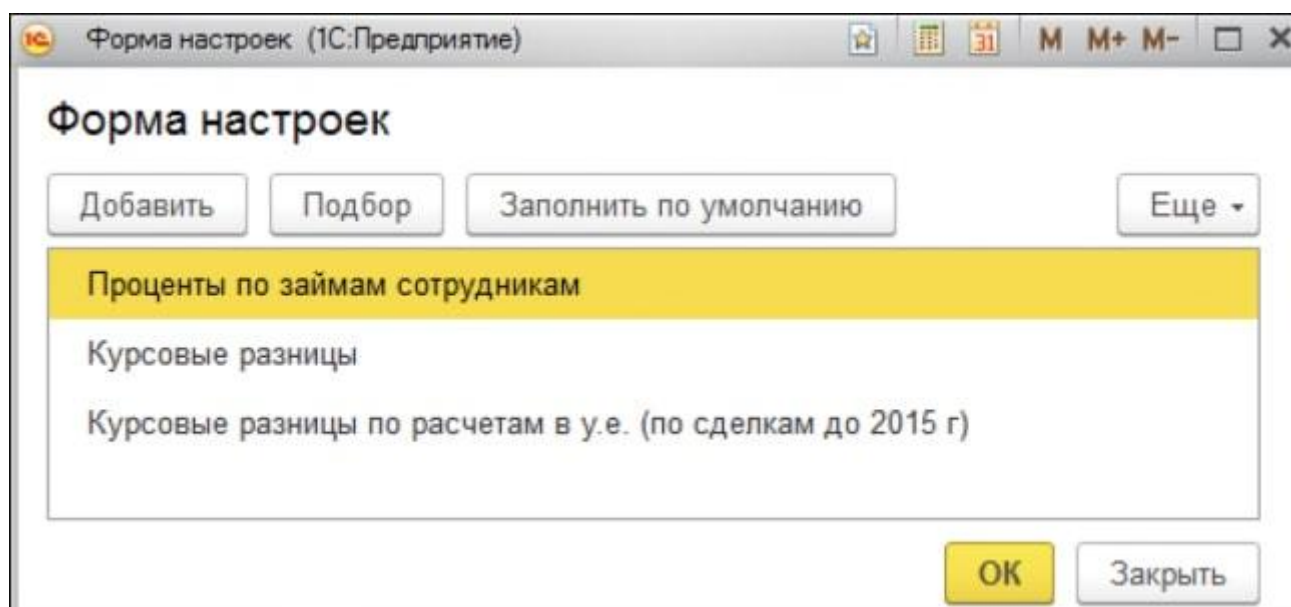
Одна из самых частых причин расхождений, выявленная нашим отчетом, — несоответствие данных декларации по прибыли текущим данным учета (счета 90.01 и 91.01). Поэтому мы решили автоматически контролировать эту разницу и очень наглядно ее показывать.

Расшифровка разниц

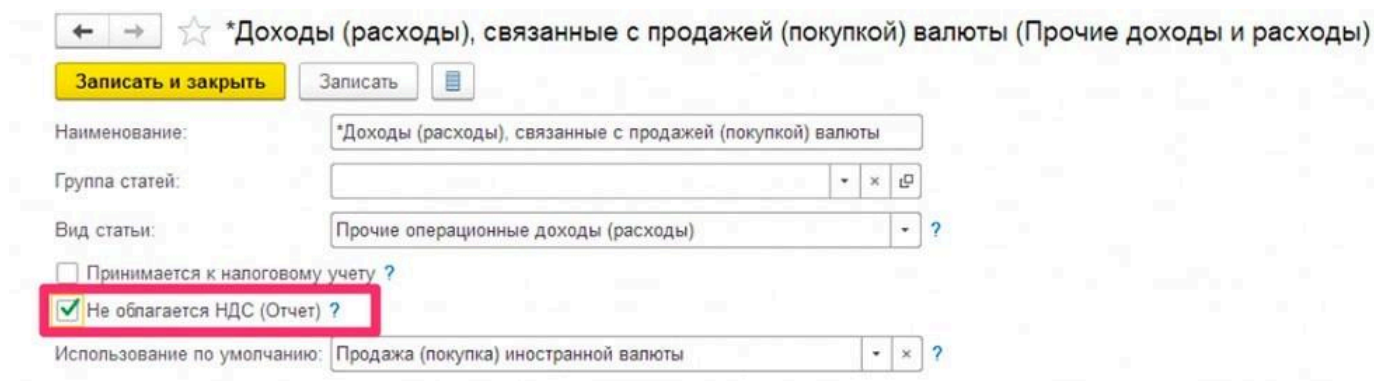
Все разрешенные разницы можно расшифровать двойным кликом.

Настройка прочих доходов, не облагаемых НДС

В отчете есть настройка, которая позволяет указать перечень внереализационных доходов, не облагаемых НДС и включаемых в «разрешенные» разницы.



Если статья прочих доходов добавлена в этот список, у нее заполняется реквизит «Не облагается НДС». Его можно указать и в самом справочнике.



Это позволяет формировать ОСВ по счету 91 с группировкой по признаку облагаемости НДС.

По умолчанию перечень заполнен однозначно «разрешенными» разницами. Пользователь может дополнить его самостоятельно. Например, добавить статью «Страховое возмещение (ОСАГО)».

В результате формируется отчет без неразрешенных разниц.

Сверка данных регистров				
Расхождения НДС и Прибыли				
	2 квартал	Полугодие	3 квартал	9 месяцев
Декларация по налогу на прибыль	Расчетный	К/2	Расчетный	Первичный
Налоговая база по прибыли	8 018 201	16 928 824	10 092 503	27 021 327
Доходы от реализации Лист 02, строка 010	8 018 201	16 928 824	10 058 803	26 987 627
Внереализационные доходы Лист 02, строка 020	-	-	33 700	33 700
Декларация по НДС	К/1	Расчетный	К/1	Расчетный
Налоговая база по НДС	8 098 090	20 739 241	8 630 941	29 370 182
НДС по ставке 18% Раздел 3, строка 010	-	-	-	-
НДС по ставке 10% Раздел 3, строка 020	2 977 169	4 739 835	3 375 237	8 115 072
Подтвержденная реализация на экспорт Раздел 4, строка 020	5 120 921	15 999 406	5 255 704	21 255 110
Разрешенные разницы	-79 889	-3 810 418	1 461 562	-2 348 855
Переходящие разницы	-79 889	-3 810 418	1 427 862	-2 382 555
Не подтвержденная реализация на экспорт	-79 889	-3 810 418	1 427 862	-2 382 555
Неизменные разницы	-	-	33 700	33 700
Возвраты товаров поставщику	-	-	-	-
Возвраты товаров от покупателей	-	-	-	-
Внереализационные доходы, не облагаемые НДС	-	-	33 700	33 700
Разница	-	-	-	-

Какие разницы отчет выявляет автоматически

- экспортная реализация (ожидание подтверждения ставки НДС 0%)
- неподтвержденная реализация по ставке 0%
- возвраты поставщику
- возвраты от покупателя (текущего года)
- корректировка реализации (по соглашению сторон, текущего года)
- корректировка реализации (исправления в первичных документах с учетом дополнительных листов)
- внереализационные доходы (с настраиваемым перечнем доходов, облагаемых НДС)
- неподтвержденная реализация 0%
- доходы по основной деятельности, не облагаемые НДС (реализация ЕНВД, без НДС)
- безвозмездная передача
- отгрузка без перехода права собственности
- разная база НДС при реализации товаров в валюте
- возвраты от комиссионера

Всего — более 12 видов проверок.

Видео-обзор разработки

[На вебинаре](#) рассказываем, зачем сравнивать НДС и прибыль, и показываем, как с помощью отчета найти все расхождения.

Алгоритм работы с отчетом

1. Перезаполните декларации, если не уверены в их актуальности. Отчет автоматически проанализирует расхождения между декларацией по прибыли и данными налогового учета доходов
2. Настройте перечень внереализационных доходов по счету 91.01, не облагаемых НДС
3. Если итоговая разница между выручкой НДС и Прибыли не уходит, возможны три причины:
 - есть ручные корректировки документов — их нужно проанализировать
 - есть ошибка в учете, которую необходимо найти
 - наш отчет не умеет автоматически находить разницу, которая у вас возникла (на данный момент такие ситуации очень редкие, но гипотетически возможны). Если вы нашли ситуацию, которую наш отчет не умеет автоматически обрабатывать, пришлите нам подробное описание с картинками, и мы бесплатно добавим её

Важно. Если вы не можете выявить расхождения между НДС и налогом на прибыль, мы поможем вам разобраться.

Для этого нам понадобится копия вашей базы или доступ на сервер по RDP.
По результатам анализа вы получите файл с расшифровками проблемных мест учета и сможете внести исправления в рабочую базу.

Срок выполнения — 1 неделя

Стоимость этой услуги — 12 000 ₽ за один квартал

Расширение можно купить

Наш отчет помогает понять причины расхождений НДС и Прибыли в регламентированной отчетности и отвечает на главный вопрос — есть ли проблема.

В стоимость входит доступ к обновлениям на 12 месяцев: при обновлении конфигурации или изменении форм мы адаптируем отчет.

Для 1С:Бухгалтерии

Доступно в 1С:Фреш

- только расширение — 8 500 ₽
- расширение + установка + первичная консультация — 11 500 ₽

Для 1С:Комплексная автоматизация 2 и ERP

- только расширение — 13 000 ₽

- расширение + установка + первичная консультация — 16 000 ₽

Или попробовать бесплатно

Мы подготовили специальную полнофункциональную демо-версию отчета. В ней можно попробовать несколько раз заполнить отчет. После окончания демо-периода можно будет купить полную версию расширения.

Подробнее — [в публикации на сайте 1eska.ru](#)

Вопросы можно задать по почте info@1eska.ru. В теме письма укажите: «Анализ расхождений выручки, НДС и налога на прибыль».