2.2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВА-НИЯ ФИНАНСОВОГО РЕ-ЗУЛЬТАТА И РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ С ПРИМЕНЕ-НИЕМ СРЕДСТВ АВТОМАТИ-ЗАЦИИ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА

Гамидова Н.Г., к.э.н., старший преподаватель, кафедра «Бухгалтерский учет и статистика»

Орловский государственный аграрный университет, г. Орел

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

В статье на конкретном примере подробно рассмотрен процесс формирования финансового результата, распределение косвенных расходов при закрытии месяца, расчет себестоимости продукции, ее корректировка исходя из фактических затрат на производство, расчет условного расхода по налогу на прибыль, отражение временных разниц и расчет текущего налога на прибыль с применением средств автоматизации учетного процесса.

Формирование финансового результата и расчет налога на прибыль требует от бухгалтера определенных знаний и навыков. Для целей налогового учета порядок формирования налоговой базы и налога на прибыль представлен в гл. 25 Налогового кодекса РФ (НК РФ).

Процесс отражения доходов и расходов в бухгалтерском учете определен Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Так как налоговый и бухгалтерский учет на данном отрезке установлен разными нормативами, налоговый учет далеко не всегда совпадает с бухгалтерским, возникают разницы. В этом случае бухгалтер при помощи специальных проводок показывает связь между налоговой и бухгалтерской прибылью. Этот процесс регламентируется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [2, с. 232] (рис. 1).

Прибыль по данным бухгалтерского учета, умноженная на налоговую ставку, называется условным расходом по налогу на прибыль (отражается по дебету счета 99 и кредиту счета 68). Прибыль по данным налогового учета, умноженная на налоговую ставку, называется текущим налогом на прибыль. Условный расход по налогу на прибыль подгоняется к текущему налогу на прибыль при помощи отложенных налоговых активов (ОНА), отложенных налоговых обязательств (ОНО), постоянных налоговых активов (ПНА) [3, с. 318].

Рассмотрим на конкретном примере процесс формирования финансового результата, условного расхода по налогу на прибыль, отражения разниц, а также расчета текущего налога на прибыль в «1С: Бухгалтерия 8.3». В качестве условной фирмы взято Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Спецодежда», которое занимается пошивом и продажей спецодежды, а также перепродажей шкафов для одежды. В рамках организации имеется два крупных подразделения: швейный цех и администрация. В состав последнего входит структурное подразделение дирекция. Операции приводятся за август 2015 г. В организации имеется швейный станок с первоначальной стоимостью 93 000 руб. и сроком полезного использования шесть лет. Основное средство было введено в эксплуатацию 1 сентября 2014 г. Затраты по амортизации основного средства относятся на счет 25 «Общепроизводственные затраты». Способ начисления амортизации – линейный, как в бухгалтерском, так и налоговом учете. Имеются остатки товаров: шкафы для одежды – 4 шт. по 7 000 руб. на общую сумму 28 000 руб.



Рис. 1. Порядок отражения разниц в бухгалтерском учете

19 августа 2015 г. отгружены покупателю ООО «Агроснабжение» шкафы для одежды в количестве 4 шт. по цене 12 000 руб. (цена указана без га на добавленную стоимость, НДС). Ставка НДС – 18%. Общая сумма продажи с НДС составляет 56 640 руб. В учете сформированы следующие проводки.

- 27 августа 2015 г. в швейный цех были переданы:
 хлопок 35 м на пошив мужского рабочего комбинезо-
- на (стоимость 42,37 руб. за 1 м);
- эластин 30 м на пошив женского рабочего костюма (стоимость – 84,74 руб. за 1 м);
- молнии 10 шт. (стоимость 16,94 руб. за шт.);
- нитки 20 шт. (стоимость 8,47 руб.).

Отметим, что из хлопка шьют только мужские рабочие комбинезоны, а из эластина – женские рабочие костюмы, т.е. это прямые расходы, и их следует отразить на счете 20. Нитки и молнии – на счете 25, так как невозможно определить, сколько сырья уходит на ту или иную продукцию. Их стоимость в конце месяца

Гамидова Н.Г.

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ И НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

подлежит распределению на женские и на мужские изделия. Счет 20 имеет аналитические субсчета: «Женские рабочие костюмы», «Мужские рабочие комбинезоны», которые называются в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» номенклатурными группами.

Создать их можно через справочник «Номенклатурные группы», который находится в разделе «Справочники» панели функций. Формируя две номенклатурные группы «Женский рабочий костюм» и «Мужской рабочий комбинезон», в каждую из них необходимо добавить соответствующие единицы номенклатуры, предварительно создав их в группе номенклатуры «Продукция», указав основную плановую цену выпуска и плановую цену продажи [4, с. 361].

Чтобы передать материалы в производство в «1С: Бухгалтерия 8.3», предусмотрен специальный документ – требование-накладная (на панели функций необходимо перейти на закладку «Производство», выбрать «Требования-накладные»). Ее необходимо заполнить по имеющимся данным, в итоге должны быть сформированы следующие проводки (рис. 2).

Дата	Дебет		Кредит			Сумма
27.08.2015	20.01		10.01	Кол.:	30,000	2 542,20
1	Швейный цех		Эластин			Списание
	Женский рабочи	й костюм	Материалы	ный склад		материалов в
	Материальные р	асходы				производство
27.08.2015	20.01		10.01	Кол.:	35,000	1 482,9
2	Швейный цех		Хлопок			Списание
	Мужской рабочи	й комбинезон	Материаль	ный склад		материалов в
	Материальные р	асходы				пропосодонос
27.08.2015	25		10.01	Кол.:	20,000	169,44
3	Швейный цех		Нитки			Списание
	Материальные р	асходы	Материаль	ный склад		материалов в
27.08.2015	25		10.01	Кол.:	10,000	169,40
4	Швейный цех		Молнии			Списание
	Материальные р	асходы	Материалы	ный склад		материалов в



Дата	Дебет			Кредит	Сумма
27.08.2015	43	Кол.:	30,000	20.01	54 000,00
1	Мужской	рабочий комбинезон		Швейный цех	Выпуск продукции
	Материа	льный склад		Мужской рабочий комбинезон	
				<>	
27.08.2015	43	Кол.:	20,000	20.01	40 000,00
2	Женский	рабочий костюм		Швейный цех	Выпуск продукции
	Материа	льный склад		Женский рабочий костюм	

Рис. 3. Проводки по документу «Отчет производства за смену»

Дата	Дебет			Кредит				Сумма
28.08.2015	90.02.1			43	Кол.:		20,000	36 000,00
1	Мужской ра	бочий комбине	зон	Мужской ра	бочий комбин	незон		Реализация
				Материальн	ый склад			продукции
28.08.2015	90.02.1			43	Кол.:		20,000	40 000,0
2	2 Женский ра	бочий костюм		Женский ра	бочий костюм	4		Реализация
				Материальн	ый склад			продукции
28.08.2015	62.01			90.01.1	Кол.:		20,000	47 200,00
3	8 000 "Arpoo	набжение"		Мужской ра	бочий комбин	незон		Реализация
	654 or 02.07	7.2015		18%				товаров
	Реализация	а (акт. накладна	я) CO99-000002 от 28.08.2015 12:00:00	Мужской ра	бочий комбин	незон		
28.08.2015	62.01			90.01.1	Кол.:		20,000	59 000,00
4	000 "Arpoo	набжение"		Женский ра	бочий костюм	4		Реализация
	654 or 02.07	7.2015		18%				товаров
	Реализация	а (акт, накладна	я) CO99-000002 от 28.08.2015 12:00:00	Женский ра	бочий костюм	4		
28.08.2015	90.03			68.02				7 200,00
5	5 Мужской ра	бочий комбине	зон	Налог (взно	сы): начислен	ю / уплачено		Реализация
	18%							товаров
28.08.2015	90.03			68.02				9 000,00
6	Кенский ра	бочий костюм		Налог (взно	сы): начислен	ю / уплачено		Реализация
	18%				2.2			товаров

Рис. 4. Реализация готовой продукции

27 августа 2015 г. на склад готовой продукции поступило 30 мужских рабочих комбинезонов (плановая себестоимость – 1 800 руб.) и 20 женских рабочих костюмов (плановая себестоимость – 2 000 руб.) (в «1С: Бухгалтерия 8.3» отражается документом «Отчет производства за смену») (рис. 3). 28 августа 2015 г. отгружена продукция покупателю ООО «Агроснабжение»: 20 мужских рабочих комбинезонов (по цене 2 000 руб. без НДС) и 20 женских рабочих костюмов (по цене 2 500 руб. без НДС). Ставка НДС – 18% (рис. 4).

28 августа 2015 г. приобретена программа «1С: Бухгалтерия 8.3» у ООО «Арс» стоимостью 9 000

АУДИТ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

руб. В соответствии с пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежит обложению НДС передача прав на использование программ для ЭВМ. Срок полезного использования – 3 года [1]. Изначально 9 000 руб. должны попасть в дебет счета 97, а потом постепенно списываться на счет 26 при выполнении регламентной операции «Закрытие месяца» (рис. 5).

31 августа 2015 г. начислена заработная плата сотруднику Петрову П.П. за август – 15 000 руб., страховые взносы и произведены удержания (рис. 6).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
28.08.2015	97.21	60.01	9 000,00
1	Бухгалтерия	OOO "Apc"	Программа "1С:
	1С: Бухгалтерия 8.3	234 or 13.08.2015	Бухгалтерия 8.3" по
		Поступление (акт. накладная) СО99-000003 от 28.08.2015 12:00:01	BX.H. 01 20.00.2015



Дата	Дебет		Кредит	Сумма
31.08.2015	26		70	30 000,00
1	Дирекция	a	Петров Петр Петрович	Начислена
	Оплата т	руда	пп. 1, ст. 255 НК РФ	заработная плата
31.08.2015	70		68.01	3 653,00
2	Петров П	етр Петрович	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ
	<>			
31.08.2015	26		69.01	870.00
3	В Дирекция	A	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по
	Страховь	ие взносы		социальному
31.08.2015	26		69.02.7	6 600,00
4	Дирекция	a	Налог (взносы): начислено / уплачено	Обязательное
	Страховь	не взносы		пенсионное
31.08.2015	26		69.03.1	1 530,00
Ę	5 Дирекция	a	Налог (взносы): начислено / уплачено	Федеральный фонд
	Страховь	не взносы		OMC
31.08.2015	26		69.11	60,00
			11 e S 2	n

Рис. 6. Отражение в учете зарплаты П.П. Петрова

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.08.2015	25	02.01	1 291,67
1	Швейный цех	Швейный станок	Амортизация ОС
	Амортизация		

Рис. 7. Проводки по регламентной операции «Амортизация и износ основных средств»

Сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) получена с учетом вычетов. Общая ставка страховых взносов составляет 30,2%. Сумма взносов составляет 9 060 руб.

Это была последняя операция в августе 2015 г. Технология определения финансового результата завязана на ряд регламентных операций, которые выполняются обработкой «Закрытие месяца».

Прежде чем приступить к закрытию месяца, необходимо выполнить ряд настроек учетной политики по распределению косвенных расходов. Общехозяйственные расходы в ООО «Спецодежда» распределяются на себестоимость производства (счет 20), что необходимо задать в настройках учетной политики организации на закладке «Затраты». При распределении косвенных затрат на прямые в качестве базы распределения необходимо установить «Материальные затраты». Далее переходим к «Закрытию месяца», осуществив его нажатием «Выполнить закрытие месяца». Если все настройки были сделаны корректно, то регламентные операции пройдут успешно. Рассмотрим каждую из них.

При закрытии месяца в первую очередь происходит начисление амортизации на швейный станок (93 000 руб. : 72 месяца) (рис. 7).

Далее происходит списание расходов будущих периодов – стоимость программы «1С: Бухгалтерия 8.3» (делим 9 000 руб. на 3 (года), потом на 12 (месяцев). Это составляет 250 руб. Так как в августе прошло четыре дня с момента ее приобретения, то необходимо найти сумму, приходящуюся на эти 4 дня.

Для этого 250 руб. делим на 31 день (в августе) и умножаем на четыре. Получаем 32, 26 руб. (рис. 8).

Гамидова Н.Г

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ И НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

I	Дата	Дебет	Кредит	Сумма
3	31.08.2015	26	97.21	32,26
	1	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Списание РБП за
		Прочие расходы	"1С: Бухгалтерия 8.3"	Август 2015 г.

Рис. 8. Списание расходов будущих периодов

	Счет	Сальдо на на	чало периода	Обороты за г	период	Сальдо на ко	нец периода
	Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Статьи затрат	-					
1	25			1 630.47	1 630.47		
É	Швейный цех	1		1 630,47	1 630 47		
11	Амортизация			1 291,67	1 291,67		
	Материальные расходы			338.80	338,80		
	Итого			1 630.47	1 630.47		
	Оборотно-сальдовая вед Выводимые данные: БУ (данные бухга	цомость по сче алтерского учета)	ту 26 за Август	2015 г.			
	Оборотно-сальдовая вед Выводимые данные: БУ (данные бухга Сцет	домость по сче алтерского учета) Сапьло на на	ту 26 за Август	г 2015 г.	рериол	Сальдо на ко	нец периода
	Оборотно-сальдовая вед Выводимые данные: БУ (данные бухга Счет Подразделение	домость по сче алтерского учета) Сальдо на на Дебет	ту 26 за Август ичало периода Кредит	2015 г. Обороты за г Дебет	период Кредит	Сальдо на ко Дебет	нец периода Кредит
	Оборотно-сальдовая ве выводимые данные: БУ (данные бухга Счет Подразделение Статьи затрат	домость по сче влтерского учета) Сальдо на на Дебет	ту 26 за Август нчало периода Кредит	2015 г. Обороты за г Дебет	период Кредит	Сальдо на ко Дебет	нец периода Кредит
3	Оборотно-сальдовая вед Выводимые данные: БУ (данные бухга Счет Подразделение Статьи затрат 26	домость по сче влтерского учета) Сальдо на на Дебет	ту 26 за Август нчало периода Кредит	2015 г. Обороты за г Дебет 39 092.26	период Кредит 39 092.26	Сальдо на ко Дебет	нец периода Кредит
) E	Оборотно-сальдовая ве Выводимые данные: БУ (данные бухга Счет Подразделение Статьи затрат 26 Бухгалтерия	алтерского учета) Сальдо на на Дебет	ту 26 за Август ичало периода Кредит	2015 г. Обороты за и Дебет 39 092,26 32,26	нериод Кредит 39 092.26 32.26	Сальдо на ко Дебет	онец периода Кредит
Ē	Оборотно-сальдовая ве Выводимые данные: БУ (данные бухга Счет Подразделение Статьи затрат 26 Бухгалтерия Прочие расходы	домость по сче вятерского учета) Сальдо на на Дебет	ту 26 за Август нчало периода Кредит	Обороты за п Дебет 39 092,26 32,26	териод Кредит 39 092.26 32.26 32.26	Сальдо на ко Дебет	онец периода Кредит
	Оборотно-сальдовая вед Выводимые данные: БУ (данные бухга Счет Подразделение Статьи затрат 26 Бухгалтерия Прочие расходы Дирекция	афмость по сче алтерского учета) Сальдо на на Дебет	ту 26 за Август нчало периода Кредит	2015 г. Дебет 39 092,26 32,26 32,26 39 060,00	кредит 39 092.26 32.26 32.26 39 060.00	Сальдо на ко Дебет	онец периода Кредит
	Оборотно-сальдовая вед Выводимые данные: БУ (данные бухго Счет Подразделение Статьи затрат 26 Бухгалтерия Прочие расходы Дирекция Взнось в ФСС от НС и ПЗ	домость по сче ватерского учета) Сальдо на на Дебет	ту 26 за Август ччало периода Кредит	2015 г. Обороты за г Дебет 39.092,26 32,26 32,26 39.060,00 60,00	кредит Кредит 39.092.26 32.26 32.26 39.060.00 60.00	Сальдо на ко Дебет	онец периода Кредит
	Оборотно-сальдовая вед Выводимые данные: БУ (данные бухга Счет Подразделение Статьи затрат 26 Бухгалтерия Прочие расходы Дирекция Взносы в ФСС от НС и ПЗ Оплата труда	афмость по сче алтерского учета) Сальдо на на Дебет	ту 26 за Август ичало периода Кредит	Сбороты за г Дебет 39 092.26 32.26 32.26 39 090.00 60.00 30 000.00	териод Кредит 39 092 26 32,26 32,26 39 060,00 60,00 30 000,00	Сальдо на ко Дебет	нец периода Кредит
	Оборотно-сальдовая ве Выводимые данные: БУ (данные бухга Счет Подразделение Статьи затрат 26 Бухгалтерия Прочие расходы Дирекция Взносы в ФСС от НС и ПЗ Оплата труда Страховые взносы	афмость по сче вятерского учета) Сальдо на на Дебет	ту 26 за Август ичало периода Кредит	Сбороты за г Дебет 39 092,26 32,26 39 060,00 60,00 30 000,00 9 000,00	кредит Кредит 39.092.26 32.26 32.26 39.060.00 60.00 30.000.00 9.000.00	Сальдо на ко Дебет	онец периода Кредит

Рис. 9. Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 25 и 26

Далее происходит закрытие счетов 20, 25 и 26. Косвенные расходы на период с 1 августа по 31 августа 2015 г. составили 40 722,73 руб.:

- общепроизводственные расходы 1 630,47 руб.;
- общехозяйственные расходы 39 092,26 (рис. 9).

Распределяться в дальнейшем будут суммы по каждой статье затрат. Базой распределения являются собранные на счете 20 материальные затраты по каждой номенклатурной группе (см. рис. 2). Стоимость эластина на пошив женского рабочего костюма – 2 542,20 руб., стоимость хлопка на пошив мужского рабочего комбинезона – 1 482,95 руб.

Таким образом, на счете 20 по дебету сформировались прямые затраты (4 025,15 = 2 542,20 + 1 482,95):

- по номенклатурной группе «Женский рабочий костюм» на сумму 2 542,20 (63,15789473... %);
- по номенклатурной группе «Мужской рабочий комбинезон» на сумму 1 482,95 (36,84210526...%).

Например, косвенные расходы на счете 26, подразделение «Дирекция», статья затрат «Страховые взносы», исходя из рис. 9, составляют 9 000 руб. Следовательно, сумма, относящаяся на женский рабочий костюм, будет составлять 9 000 * 63,15789473... % = =5 684,21 руб. На мужской рабочий комбинезон: 9 000 * 36,8421526... % = 3 315,79 руб.

Проверим, что у нас получилось, с помощью проводок регламентной операции «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26» (рис. 10, 11).

11.740	ая корректировка (разр	ешает редакти	рование движений документа)						
ал Ка Бул	галтерский и налоговы	й учет (19)	Прасчет порядка переделов (2) ШРасчет распределе	ния косвенных расходов (1	ПРасчет се	бестоимости продукции (В Расчет списания косвенных р	асходов (3)
ø									Все действия
N	Период расчета	Счет учета	Подразделение	Статья затрат	База распределения	Счет распреде	пе Подразделение распредел	ен Номенклатурная группа распре	д Вид операции
122	1 31.08.2015	26	Дирекция	Страховые взносы	Материальные затраты	20.01	Швейный цех	Женский рабочий костюм	Распределение общехо:
ne.	2 31.08.2015	26	Дирекция	Страховые взносы	Материальные затраты	20.01	Швейный цех	Мужской рабочий комбинезон	Распределение общехо:
ne.	3 31.08.2015	26	Дирекция	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Материальные затраты	20.01	Швейный цех	Женский рабочий костюм	Распределение общехо
<u>A</u> e	4 31.08.2015	26	Дирекция	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Материальные затраты	20.01	Швейный цех	Мужской рабочий комбинезон	Распределение общехо
2	5 31.08.2015	26	Дирекция	Оплата труда	Материальные затраты	20.01	Швейный цех	Женский рабочий костюм	Распределение общехо
ne.	6 31.08.2015	26	Дирекция	Оплата труда	Материальные затраты	20.01	Швейный цех	Мужской рабочий комбинезон	Распределение общехо:
ne.	7 31.08.2015	26	Бухгалтерия	Прочие расходы	Материальные затраты	20.01	Швейный цех	Женский рабочий костюм	Распределение общехо
~	8 31.08.2015	26	Бухгалтерия	Прочие расходы	Материальные затраты	20.01	Швейный цех	Мужской рабочий комбинезон	Распределение общехо:
A.	9 31.08.2015	25	Швейный цех	Амортизация	Материальные затраты	20.01	Швейный цех	Женский рабочий костюм	Распределение общепр
~	10 31.08.2015	25	Швейный цех	Амортизация	Материальные затраты	20.01	Швейный цех	Мужской рабочий комбинезон	Распределение общепр
~	11 31.08.2015	25	Швейный цех	Материальные расходы	Материальные затраты	20.01	Швейный цех	Женский рабочий костюм	Распределение общепр
N	12 31.08.2015	25	Швейный цех	Материальные расходы	Материальные затраты	20.01	Швейный цех	Мужской рабочий комбинезон	Распределение общепр

Рис. 10. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов

АУДИТ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

ая группа распред	Вид операции	ЕНВД	Сумма базы	Сумма списанных расходов
ний костюм	Распределение общехозя	Нет	2 542,200	5 684,21
ний комбинезон	Распределение общехозя	Нет	1 482,950	3 315,79
ний костюм	Распределение общехозя	Нет	2 542.200	37,89
ний комбинезон	Распределение общехозя	Нет	1 482,950	22.11
ий костюм	Распределение общехозя	Нет	2 542,200	18 947.37
ий комбинезон	Распределение общехозя	Нет	1 482,950	11 052.63
ий костюм	Распределение общехозя	Нет	2 542,200	20.37
ий комбинезон	Распределение общехозя	Нет	1 482,950	11.89
ий костюм	Распределение общепрои	Нет	2 542.200	815,79
ий комбинезон	Распределение общепрои	Нет	1 482,950	475,88
ий костюм	Распределение общепрои	Нет	2 542.200	213,98
ний комбинезон	Распределение общепрои	Нет	1 482,950	124.82

Рис. 11. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Дr К	Бухг	алт	ерский и налоговый	учет (19)	🗒 Расчет порядка перед	елов (2) 🗮 Расчет распределе	ния косвенных расходов (1	Расчет себестоимости	продукции (🖽 Расч
٥									
N			Период расчета	Счет учета	Подразделение	Номенклатурная группа	Продукция	Вид операции	Себестоимость
Ĩ.	a	1	31.08.2015	20.01	Швейный цех	Женский рабочий костюм	Женский рабочий костюм	Выпуск продукции и услуг	28 261,81
	a	2	31.08.2015	20.01	Швейный цех	Мужской рабочий комбин	Мужской рабочий комбин	Выпуск продукции и услуг	16 486,07

|--|

31.08.2015	90.02.1	43 Кол.:	-11 738,19
15	Женский рабочий костюм	Женский рабочий костюм	Корректировка
		Материальный склад	стоимости списания
31.08.2015	90.02.1	43 Кол.:	-25 009,29
16	Мужской рабочий комбинезон	Мужской рабочий комбинезон	Корректировка
		Материальный склад	стоимости списания



Расчет себестоимость продукции происходит в рамках той же регламентной операции (закладка «Расчет себестоимости продукции») (рис. 12). Итак, на счет 20, на пошив женских рабочих костюмов было списано материалов на сумму 2 542,2 руб. Прибавим к этой сумме (см. рис. 12) списанные на себесто-имость костюмов косвенные расходы – 25 719,61 руб. (5 684,21 + 37,89 руб. +18 947,37 руб. +

+ 20,37 руб. + 815,79 руб. + 213,98 руб.). В итоге получаем 28 261,81руб.

Аналогичным образом рассчитана себестоимость мужских рабочих комбинезонов.

Далее происходит корректировка себестоимости продукции, так как в ООО «Спецодежда» учет велся по плановым ценам.

Изначально на счете 20 сформированы проводки по отпуску на пошив мужских рабочих комбинезонов (1 482,95 руб.) и женских рабочих костюмов (2 542,2 руб.) материалов. Далее на основе отчета производства за смену происходит отражение плановой стоимости продукции:

- 54 000 руб. мужские рабочие комбинезоны;
- 40 000 руб. женские рабочие костюмы по кредиту счета 20 и дебету счета 43.

Соответственно формируется итог по счету 20 по кредиту со знаком минус:

- минус 52 517,05 руб. мужские рабочие комбинезоны;
- минус 37 457,8 руб. женские рабочие костюмы.

Итого: минус 89 974,85 руб. Далее данная сумма постепенно погашается по мере распределения на счет 20 общепроизводственных и общехозяйственных расходов. После списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов отрицательная сумма:

- по мужским комбинезонам составила минус 37 513,93 руб. (15 003,12 – 52 517,02);
- по женским костюмам составила минус 11 738,19 руб. (25 719,61 – 37 457,8).

На данные суммы сформированы сторнировочные записи. Для того чтобы посчитать фактическую себестоимость единицы продукции, например, женских рабочих костюмов, необходимо их общую себестоимость поделить на количество выпуска: **28 261,81 руб.** *:* **20** *шт.* (выпуск женских рабочих костюмов) = **1 413,09** *руб.* Себестоимость мужских рабочих комбинезонов составляет 549,54 руб. (**16 486,07 руб.** *:* **30**).

На основе этих данных регламентной операцией «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26» скорректирована себестоимость реализованной продукции (рис. 13).

Сумма корректировки по мужским комбинезонам отличается от корректировки по счету 20. Это объясняется тем, что проданы не все комбинезоны: **1 800 руб.** (плановая себестоимость **1** ед. мужского комбинезона) * **20 шт**. (реализовано) – **549,54** * **20 шт**. = **25 009,29 руб**. Корректировка по женским костюмам совпадает с корректировкой по счету 20. Так, продано столько же, сколько и произведено.

Далее выявляется финансовый результат. По счету 90 кредитовый оборот превышает дебетовый, что говорит о получении прибыли. Рассмотрим структуру прибыли (рис. 14).

Показатель	За текущий месяц			
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы НДС, акц пошл
	2	3	4	5
Женский рабочий костюм	50 000,00	28 261,81	21 738,19	
Мужской рабочий комбинезон	40 000,00	10 990,71	29 009,29	
Основная номенклатурная группа	48 000,00	28 000,00	20 000,00	
Итого	138 000,00	67 252,52	70 747,48	
Налог на прибыль				
•		За текущи	ій месяц	a start and a start and a start
	Кор. счет	Итог гр.4 (Все деятельности с оск налогообложе	го по видам новной системой ения) * 20 %	Итог гр.7
1	2	3		
Условный расход по налогу на	99.02.1		14 149,50	

Рис. 14. Расчет прибыли и налога на прибыль

В графе 2 показаны суммы выручки от продажи женских рабочих костюмов, мужских рабочих комбинезонов и шкафов для одежды (основная номенклатурная группа). В графе 3 – себестоимость, в графе 4 прибыль (разница между графой 2 и 3). Далее рассчитан налог на прибыль, исходя из данных бухгалтерского учета (условный расход по налогу на прибыль): **70 747,48** * **20%** = **14 149,5 руб**. В следующей операции «Расчет налога на прибыль» он будет корректироваться с учетом налоговым правил.

Далее прибыль списывается по дебету счета 90 в кредит 99. В ходе операции «Расчет налога на прибыль» осуществляются следующие проводки (рис. 15).

Сумма по начислению налога на прибыль (проводка 4, рис. 15) нам уже знакома. Далее она скорректирована на сумму отложенного налогового обязательства (проводка 3, рис. 15). Оно образовалось в результате отличия состава прямых и косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

В налоговом учете прямые расходы относятся к расходам текущего периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены. Косвенные расходы признаются для целей налогообложения прибыли в том отчетном периоде, в котором произведены. В учетной политике присутствует раздел, в котором настраивается перечень прямых расходов (рис. 16). Соответственно, все затраты, при начислении которых формировались эти записи, а также материальные расходы, расходы на амортизацию и оплату труда, учтенные на любых затратных счетах (так как они указаны без конкретной корреспонденции), будут отнесены к прямым.

Все остальные расходы: расходы по страховым взносам на счете 26, а также расходы на приобретение программы «1С: Бухгалтерия 8.3» будут считаться косвенными и относиться в налоговом учете к расходам текущего периода.

В бухгалтерском учете мы их включаем в себестоимость и спишем на расходы по мере реализации продукции.

Из-за этого возникают временные разницы, которые ликвидируются по мере реализации продукции.

Сумма разницы составила 9 092,26 руб. (сумма страховых взносов с заработной платы директора (**30 000 * 30,2% = 9 060 руб.**) и признанная в текущем периоде стоимость расходов будущих периодов – 32,26 руб.).

Женские костюмы были реализованы в полном объеме, следовательно, разница по ним ликвидировалась размере (5684,21 + 37,89 + 20,37)= =5742,47 руб.

Мужские комбинезоны были реализованы не в полном объеме, а лишь 20 шт. Рассчитаем приходящуюся на них сумму косвенных затрат.

Для этого сложим все суммы затрат, относящиеся к 30 мужским комбинезонам, поделим на 30 и умножим 20: (3 315,79 + 22,11 + 11,89) / 30 * 20 = = 2 233,19 руб.

В целом сумма косвенных расходов, приходящихся на реализованную продукцию, составит: 5742,47руб. + 2 233,19 руб. = 7 975,66 руб.

То есть разница ликвидировалась на эту сумму. Остаток разницы составил 9 092,26 – 7 975,66 = =1 116, 6 руб.

В налоговом учете данная сумма учтена в расходы, а в бухгалтерском учете нет, так как включена в себестоимость и спишется при реализации продукции.

Умножим эту сумму на ставку налога на прибыль и получим отложенное налоговое обязательство: *1 116, 6 руб.* * *20%* = *223,32 руб.* (проводка 3, рис. 15).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.08.2015	68.04.2	68.04.1	1 393,00
1		Налог (взносы): начислено / уплачено	Налог на прибыль
		Федеральный бюджет	
31.08.2015	68.04.2	68.04.1	12 534,00
2		Налог (взносы): начислено / уплачено	Налог на прибыль
		Региональный бюджет	
31.08.2015	68.04.2	77	223,32
3		Готовая продукция	Признание отложенного
31.08.2015	99.02.1	68.04.2	14 149,50
4			Усповный расход по налогу на прибыль
31.08.2015	99.09	68.04.2	0.82
5		00000000	Перенос сальдо счета 68.04.2

Рис. 15. Проводки по расчету налога на прибыль

АУДИТ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Метод начис	ления амортизации в налоговом учете:		
Линейный		2	
Погашать сто	оимость спецодежды и спецоснастки:		
Аналогично	способу, принятому для бухгалтерского учет.	a ?	
Методы опре	еделения прямых расходов производства в Р		
••		~	
етоды опр	ределения прямых расходов прои	зводства в НУ	
Commi 1 153	A M D Hame (X)		
Cosdate 12	2 2 W Cl LIGHINT Cl		
од действия	Организация	Подразделение	Счет Дт
one neories brins			
	Вид расходов НУ		Счет Кт
∞ 2015	Вид расходов НУ «Спецодежда» ООО		Счет Кт 20.01
∞ 2015	Вид расходов НУ «Спецодежда» ООО Страховые взносы		Счет Кт 20.01 69.02.7
2015 2015	Вид расходов НУ «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО		Счет Кт 20.01 69.02.7 20.01
2015 2015	Вид расходов НУ «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Страховые взносы		Счет Кт 20.01 69.02.7 20.01 69.03.1
2015 2015 2015 2015	Вид расходов НУ «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО		Счет Кт 20.01 69.02.7 20.01 69.03.1 20.01
2015 2015 2015 2015	Вид расходов НУ «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Страховые взносы		Счет Кт 20.01 69.02.7 20.01 69.03.1 20.01 69.03.2
2015 2015 2015 2015 2015 2015	Вид расходов НУ «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО		Счет Кт 20.01 69.02.7 20.01 69.03.1 20.01 69.03.2
2015 2015 2015 2015 2015 2015	Вид расходов НУ «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Материальные расходы		Счет Кт 20.01 69.02.7 20.01 69.03.1 20.01 69.03.2
2015 and 2015 and 2015 and 2015 and 2015 and 2015	Вид расходов НУ «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Материальные расходы «Спецодежда» ООО		Счет Кт 20.01 69.02.7 20.01 69.03.1 20.01 69.03.2
and 2015 and 2015 and 2015 and 2015 and 2015 and 2015	Вид расходов НУ «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Материальные расходы «Спецодежда» ООО Материальные расходы		Счет Кт 20.01 69.02.7 20.01 69.03.1 20.01 69.03.2
and 2015 and 2015 and 2015 and 2015 and 2015 and 2015 and 2015 and 2015	Вид расходов НУ «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Страховые взносы «Спецодежда» ООО Материальные расходы «Спецодежда» ООО Амортизация «Спецодежда» ООО		Счет Кт 20.01 69.02.7 20.01 69.03.1 20.01 69.03.2

Рис. 16. Перечень прямых расходов в налоговом учете

Проводка под номером 5 на рис. 15 связана с тем, что начиная с 2014 г. помимо того, что в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» все налоговые декларации формируются в полных рублях, начисление всех налогов отражается в полных рублях. Копейки, оставшиеся после округления, списываются этой записью. 0,82 руб. получается суммированием копеек от операций 3 и 4 рис. 15 (**0,5 +0,32**) [5, с. 496].

Таким образом, в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» реализуется автоматическое ведение налогового учета, соблюдение требований ПБУ 18/02 и заполнение декларации по налогу на прибыль.

Литература

- Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.правовой системы «КонсультантПлюс».
- Богаченко В.М. Бухгалтерский учет [Текст] : практикум: учеб. пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 398 с.
- Богаченко В.М. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 510 с.
- Постовалова А.Ю. Требуется знание «1С: Бухгалтерия 8.2» [Текст] : учеб. пособие / А.Ю. Постовалова. – М. : BHV, 2013. – 256 с.
- Харитонов С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в «1С: Бухгалтерии 8» [Текст] / С.А. Харитонов. – М. : 1С-Паблишинг, 2012. – 670 с.

Ключевые слова

Учет; закрытие счетов; распределение затрат; автоматизация; финансовый результат; налоговый учет; текущий налог на прибыль; постоянные разницы; временные разницы; прямые расходы. Гамидова Нелли Георгиевна

РЕЦЕНЗИЯ

В рецензируемой научной статье автором рассматривается порядок формирования финансового результата и расчет налога на прибыль, который является одним из наиболее значимых в системе платежей предприятия.

Тема исследования актуальна, так как вызывает множество вопросов у специалистов бухгалтерских служб. Прибыль в бухгалтерском и налоговом учете совпадает далеко не всегда. В этом случае у предприятий образуются постоянные и временные разницы. Бухгалтер при помощи специальных проводок показывает связь между налоговой и бухгалтерской прибылью. Этот процесс регламентируется Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и является достаточно сложным.

В настоящей статье автором подробно раскрывается закрытие косвенных счетов. На конкретном примере приведены особенности распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов в программе «1С: Бухгалтерия 8.3». Рассмотрен процесс корректировки себестоимости продукции, расчет прибыли и формирования условного расхода по налогу на прибыль. Автор подробно описывает порядок ведения налогового учета в программе, причины возникновения разниц, приводит все необходимые расчеты.

В качестве рекомендаций автору можно было бы посоветовать дополнить статью предложениями по сближению налогового и бухгалтерского учета.

В целом представленная статья представляет собой научный интерес как для бухгалтеров, так и для работников налоговых органов. Данная научная работа рекомендована к печати.

Калиничева Е.Ю., д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет и статистика» Орловского государственного аграрного университета, г. Орёл.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ