

1С:ERP Управление предприятием 2



Налоговый учет и отчетность в «1С:ERP»

Трефиленков Дмитрий,
Методист отдела разработки 1С:ERP
Фирма «1С»



Налоговый учет и отчетность в «1С:ERP»

Регламентированный учет в 1С:ERP

Налог на добавленную стоимость

Налог на прибыль

Упрощенная система налогообложения

Имущественные налоги

НДФЛ и страховые взносы

Переход с других систем



Соответствие законодательству

- В 1С:ERP оперативно отражаются изменения законодательства
 - Бухгалтерский и налоговый учет в 1С:ERP ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации
 - В программе отражены положения Налогового Кодекса РФ, федеральных законов и постановлений Правительства РФ, приказов Минфина РФ, ПБУ и других нормативных актов
 - В 1С:ERP включены формы бухгалтерской отчетности и налоговые декларации, формы статистики, отчетность предприятия по НДС и взносам в ПФР. Все формы отчетности соответствуют нормативным документам
 - Бухгалтерская и налоговая отчетность своевременно обновляется, оперативно отражая все существенные изменения законодательства



1С:ERP в линейке учетных программ

- В 1С:ERP многое похоже на другие конфигурации для ведения регламентированного учета
 - Структура плана счетов и проводок
 - Бухгалтерские отчеты
 - Учет по ПБУ 18/02 и расчет налога на прибыль
 - Учет зарплаты и налогов с зарплаты
 - Регламентированная отчетность
- Но много своего, уникального:
 - Аналитики учета
 - Партионный учет
 - Расчет себестоимости
 - Производственный учет
 - Процесс формирования проводок
 - Учет НДС
 - Учет межфирменных расчетов («интеркомпани»)





Разделы учета в 1С:ERP

- Оперативный учет (ОУ)
 - Базовый учет в программе: партионный учет, учет себестоимости
- Бухгалтерский учет (БУ)
 - Регламентированный учет по плану счетов, утвержденному Минфином, в соответствии с ФСБУ
- Налоговый учет (НУ)
 - Учет доходов и расходов для налога на прибыль
- Управленческий учет (УУ) **(новое)**
 - Отдельный разрез учета на регламентированном плане счетов
- Международный учет (МУ)
 - Учет на отдельном, настраиваемом плане счетов



Организации и учетная политика

- Учет всех организаций ведется в одной базе данных

- Отражение первичных документов не зависит от налогообложения

- В учетной политике можно настроить учет по:

- Общей системе налогообложения
 - НДС
 - Налог на прибыль
 - ПБУ 18/02
- УСН
- ЕНВД

← → ☆ Промресурс (Организация) *

[Основное](#) [Лица с правом подписи](#) [Банковские счета](#) [Выполнение проверок состояния учета](#) [Кассы предприятия](#)

Записать и закрыть Записать Создать на основании

Общая информация | Адреса, телефоны | Регистрационные данные | Учетная политика и налоги | Зарплата и кад

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: Юридическое лицо

Полное наименование: Обособленное подразделение "Промресурс"

Рабочее наименование: Индивидуальный предприниматель

Организация состоит на учете в налоговом органе: Межрайонная инспекция ФНС №50 по г.Москва.
Обособленные подразделения состоят на учете в 2 налоговых органах.

Записать и закрыть Записать Отмена

Наименование: Промресурс (средняя за месяц)

Система налогообложения: Общая Упрощенная

Налоговый учет | НДС | Запасы | Расчеты | Резервы

Организация является плательщиком единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

База распределения расходов по видам деятельности:
Доходы от реализации ?

Применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"

Метод начисления амортизации в налоговом учете:
 Линейный
 Нелинейный

Включать в состав налоговых расходов лизинговые платежи

При учете стоимости ОС образуются постоянные разницы.
Признание в НУ лизинговых платежей выполняется при помощи ручных операций.

i Используется учет внеоборотных активов версии 2.4, включение в состав налоговых расходов лизинговых платежей недоступно.



Налоговый учет и отчетность в «1С:ERP»

Регламентированный учет в 1С:ERP

Налог на добавленную стоимость

Налог на прибыль

Упрощенная система налогообложения

Имущественные налоги

НДФЛ и страховые взносы

Переход с других систем



Учет НДС

■ Подсистема НДС в 1С:ERP

- Управлять учетом НДС можно во всех учетных документах
 - Доступно указание ставок и сумм НДС
 - Учет товаров ведется в разрезе номеров таможенных деклараций
- Суммы НДС предъявленного поставщиками прослеживаются во всех аспектах производственной и торговой деятельности предприятия
- Для целей УУ ведется обособленный учет сумм НДС в валюте управленческого учета
- Виды налогообложения НДС

Закупка под деятельность:

Регистрировать цены по

Вернуть многооборотную тару

Требуется залог за тару

Номер входящего документа:

- Облагаемую НДС
- Не облагаемую НДС
- Облагаемую ЕНВД
- Экспорт несырьевых товаров
- Экспорт сырьевых товаров, работ**
- Определяется распределением
- Определяется использованием ОС/НМА



Начисление НДС

- Начисление НДС, отражение в книге продаж:
 - Оформление операций реализации
 - Поддерживается отложенный переход права собственности
 - Выставление счетов-фактур по продажам комиссионеров
 - Оформление сводных справок по розничным продажам (новое)
 - Оформление НДС по прочим операциям (безвозмездная передача, СМР и т.п.)
- Формирование печатных форм
 - Печать счетов-фактур и УПД
 - Исправленные и корректировочные (в т.ч. сводные) счета-фактуры
 - Фискальные данные в кассовом чеке в соответствии с 54-ФЗ
- Формирование электронных документов



НДС с авансов

- 1С:ERP полностью поддерживает учет НДС по полученным и выданным авансам
 - Счета-фактуры по полученным авансам можно формировать по разным стратегиям

Формирование счетов-фактур на аванс Неиспользуемые счета фактуры

Правило отбора авансов: Все оплаты

→ Сформировать счета-

| Дата выписки | СФ (|
|--------------|------|
| | |

- Все оплаты
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные в рамках дня
- Исключить зачтенные в течение пяти календарных дней**
- Исключить зачтенные в течение месяца
- Исключить зачтенные в течение налогового периода

- Для уменьшения документооборота и количества записей в книгах покупок и продаж можно формировать сводные справки (новое) по авансам от розничных покупателей
- По выданным авансам регистрируются счета-фактуры, полученные от поставщиков



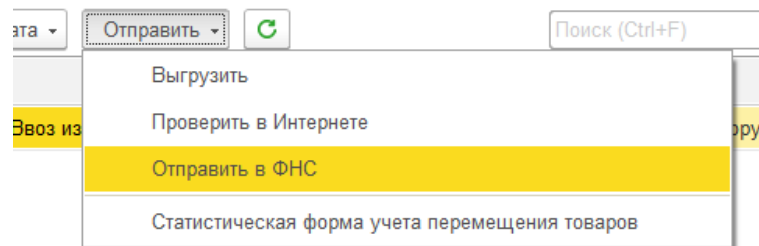
Раздельный учет НДС

- При операциях без НДС или при наличии экспорта необходимо вести раздельный учет входного НДС
- Такая же задача возникает при наличии производства с длительным технологическим циклом (новое)
- В 1С:ERP реализована возможность отслеживать каждую партию от момента поступления до реализации в разрезе видов налогообложения НДС
- Налогообложение можно определять в любой удобный для пользователя момент:
 - При поступлении
 - При перемещении партии и резервировании
 - При выпуске продукции
 - При реализации
- По этим данным система автоматически заблокирует вычет, восстановит НДС, включит НДС в стоимость.
- НДС, относящийся к принятым на учет основным средствам, и НДС по косвенным расходам можно распределить в пропорции по выручке за период



Уплата НДС по отдельным операциям

- При импорте товаров отслеживается НДС, уплаченный на таможне
- При ввозе товаров из стран ЕАЭС программа помогает
 - Сформировать и отправить в ФНС заявление о ввозе товаров
 - Отправить статформу в ФТС
 - Отследить уплату НДС в бюджет и принять НДС к вычету после получения подтверждения налогового органа
- В 1С:ERP полностью автоматизировано исполнение обязанностей налогового агента по НДС
 - Поддерживаются все виды налогового агента, включая получение электронных услуг от иностранного поставщика (новое)
 - Отдельное рабочее место помогает не забыть оплатить НДС в бюджет, например, по операциям аренды госимущества





Помощник по учету НДС



Помощник по учету НДС

Показать пояснения



Период: 01.07.2017



—

30.09.2017



Организация: <По всем организациям>



[Анализ состояния учета по НДС](#)

✓ Подготовка данных

[Ожидается получение счетов-фактур от поставщиков \(1\)](#)

[Выставить счета-фактуры по реализациям \(7\)](#)

[Все счета-фактуры по полученным авансам выставлены](#)

[Ожидается получение счетов-фактур по выданным авансам \(1\)](#)

[Все счета-фактуры налогового агента выставлены](#)

Нет отчетов комитентам (принципалам)

Нет отчетов комиссионеров (агентов)

[Все заявления о ввозе товаров из ЕАЭС оформлены](#)

Нет документов к оплате НДС в бюджет

[Указать подтверждения оплаты НДС по заявлениям о ввозе товаров из ЕАЭС \(1\)](#)

[Установить подтверждение ставки 0% по реализациям \(1\)](#)

[Все таможенные декларации на экспорт оформлены](#)

> Прочие операции

> Регламентные операции

> Отчеты по НДС

> Сервис

В программе реализован
Помощник учета НДС,
который подскажет, что есть
невыполненные
регламентные операции

Проверить сформированные
данные и посмотреть структуру
формирования налога к уплате
можно в специализированных
отчетах



Формирование отчетности по НДС

← → ☆ Помощник по учету НДС

Показать пояснения

Период: 01.01.2017 — 31.03.2017 Организация: Промресурс

[Анализ состояния учета по НДС](#)

> [Подготовка данных](#)

✓ [Прочие операции](#)

[Нет ручных записей книги продаж](#)

[Нет ручных записей книги покупок](#)

[Нет списаний НДС на расходы](#)

[Нет счетов-фактур, заблокированных для вычета НДС](#)

✓ [Регламентные операции](#)

[Сформировать движения по партиям товаров \(Январь 2017\)](#)

[Выполнить распределение НДС \(Январь 2017\)](#)

Документы в регламентированном учете отражены

✓ [Отчеты по НДС](#)

[Реестр счетов-фактур выданных](#)

[Реестр счетов-фактур полученных](#)

[Книга покупок](#)

[Книга продаж](#)

[Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур](#)

[Отчеты по НДС в электронном виде](#)

[Формирование записей раздела 7 декларации по НДС](#)

[Декларация по НДС](#)

[Реестр к разделу 7 декларации](#)

[Реестр по НДС: Приложение 5](#)

> [Сервис](#)

Для оптимизации налоговой нагрузки можно воспользоваться правом заблокировать вычет по отдельным входящим документам

Окончательные расчеты выполняются в рамках операций закрытия месяца после расчета данных по взаиморасчетам, партиям и себестоимости.

На основании введенных операций 1C:ERP автоматически строит книги продаж и покупок, журнал счетов-фактур.

В программе автоматически заполняется декларация по НДС. Формируются все разделы, в том числе и полностью раздел 7 (новое)

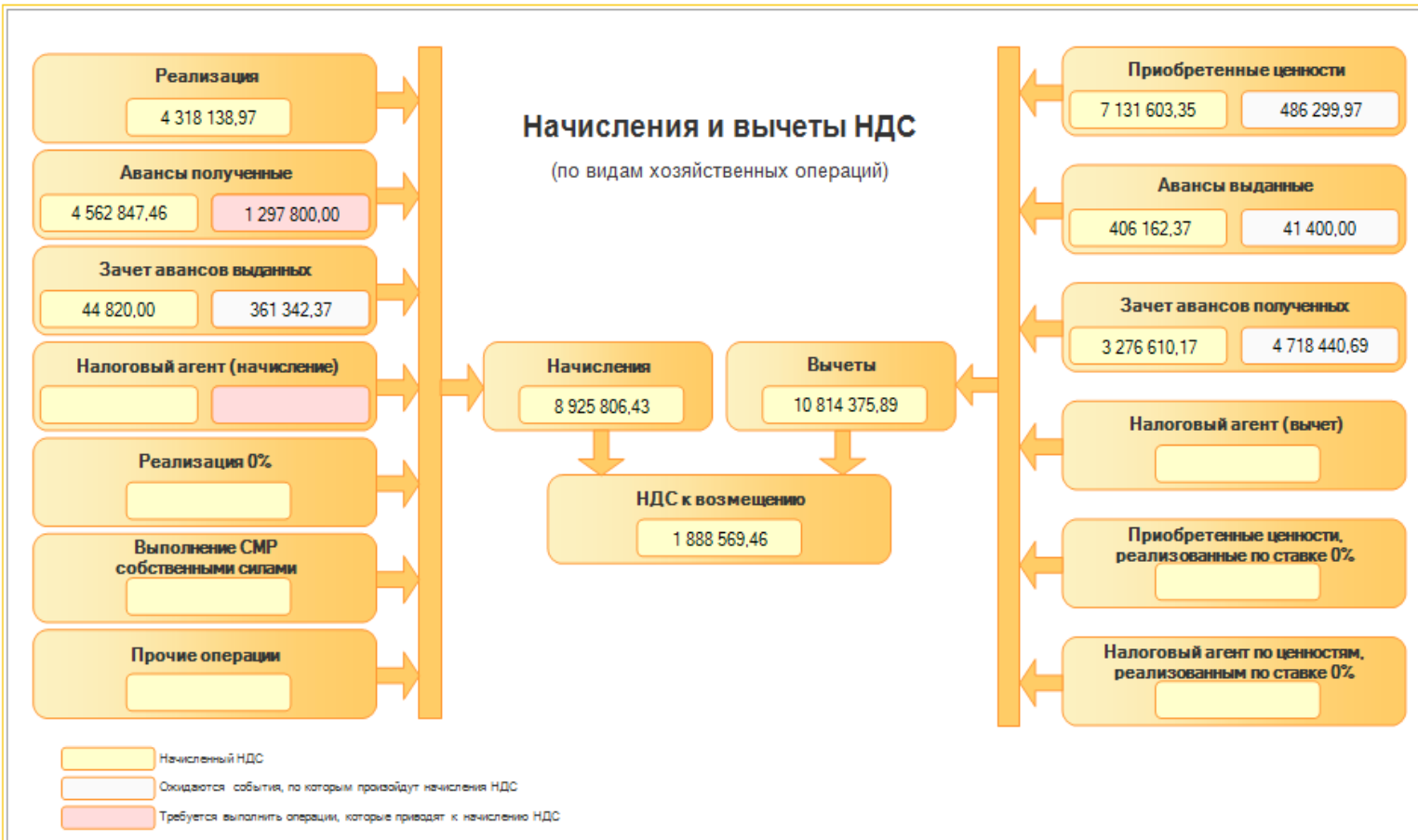


Формирование отчетности по НДС

← → ☆ Анализ состояния налогового учета по НДС за 1 квартал 2017 г.

Период: 01.01.2017 – 31.03.2017 Промресурс с обособленными подразделениями

Сформировать





Сервисы ИТС

- Корректно сформировать отчетность и уменьшить риски возникновения претензий со стороны налоговых органов помогают сервисы портала ИТС:



1С:Контрагент - быстрая проверка информации о контрагентах, автоматическое заполнение реквизитов контрагентов в различных документах



1СПАРК Риски - оценка надежности и мониторинг контрагентов в программе для принятия взвешенных решений о сотрудничестве и минимизации налоговых рисков



1С-Отчетность - подготовка и отправка регламентированной отчетности прямо из 1С:ERP, а также поддержка других видов электронного документооборота с контролирующими органами



1С-ЭДО - обмен счетами-фактурами и другими юридически значимыми документами с поставщиками, покупателями и прочими контрагентами в электронной форме прямо из программы через одного или нескольких операторов электронного документооборота



1С-ОФД - подключение к операторам фискальных данных (ОФД) в соответствии с законом 54-ФЗ



1С:Сверка - автоматическая сверка счетов-фактур с контрагентами непосредственно в программе 1С в любое удобное время – как в процессе ведения учета, так и перед отправкой декларации в ФНС



Налоговый учет и отчетность в «1С:ERP»

Регламентированный учет в 1С:ERP

Налог на добавленную стоимость

Налог на прибыль

Упрощенная система налогообложения

Имущественные налоги

НДФЛ и страховые взносы

Переход с других систем



Учет по налогу на прибыль

- Учет доходов и расходов по налогу на прибыль ведется на плане счетов бухгалтерского учета в разрезе объектов учета
- Источником для формирования проводок по налогу на прибыль являются записи оперативного учета
- Все хозяйственные операции, автоматизированные в программе, поддерживают налоговый учет. Все объекты активов, обязательств, доходы и расходы оцениваются по правилам 25 главы НК РФ.
- Формирование этих оценок определяется учетной политикой по налогу на прибыль, настройкой статей доходов и расходов. А при отражении отдельных операций бухгалтер может указать суммы НУ в явном виде.
- Также как и в других бухгалтерских конфигурациях 1С, в ERP можно строить стандартные бухгалтерские отчеты по суммам НУ.

| Счет Дт | Субконто Дт | Счет Кт | Субконто Кт | Сумма БУ (RUB) | Содержание | Сумма Дт (RUB) | Сумма Кт (RUB) |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|---|----------------|----------------|
| Подразделение Дт | | Подразделение Кт | Сумма УУ (USD) | НУ, ПР, ВР | | НУ, ПР, ВР | |
| Направление Дт | | Направление Кт | Сумма ФО (USD) | | | | |
| Дт Кт 62.01 | Василек | 90.01.1 | Готовая продукция | 1 860 000,00 | Выручка от реализации собственного товара | 1 860 000,00 | 1 576 271,19 |
| Коммерческая служ... | <Договоры> | Коммерческая служба | 18% | | | | |
| Мебель для прихожих | | Мебель для прихожих | Тумбочка под обувь | | | | |
| Дт Кт 90.02.1 | Готовая продукция | 43 | Тумбочка под обувь | 1 743 722,83 | Себестоимость реализованного товара | 1 553 969,77 | 1 553 969,77 |
| Коммерческая служ... | | Коммерческая служба | Склад готовой продук... | | | | |
| Мебель для прихожих | | Мебель для прихожих | | | | | |
| Дт Кт 90.03 | Готовая продукция | 68.02 | Налог (взносы): начис... | 283 728,81 | НДС с реализации | | |
| Коммерческая служ... | 18% | | | | | | |
| Мебель для прихожих | | | | | | | |



Учет по налогу на прибыль

- Себестоимость
 - Суммы НУ сразу рассчитываются в оперативном контуре при поступлении партий ТМЦ и расходов
 - Партионный учет и расчет себестоимости проводятся по суммам НУ отдельно, при возникновении расхождений с бухгалтерским учетом отражаются и сразу классифицируются разницы
 - Окончательный расчет себестоимости производится при регламентном закрытии месяца
- Учет основных средств ведется в отдельной подсистеме. Поддерживаются все особенности учета ОС для целей НУ:
 - Выбор метода погашения стоимости (линейный, нелинейный)
 - Формирование стоимости с учетом целевого финансирования
 - Амортизационная премия
 - Модернизация
 - Убытки от реализации амортизируемого имущества



Учет ОС, полученных в лизинг

- В 1С:ERP поддерживаются все особенности учета основных средств, полученных в лизинг
- Параметры учета задаются в договоре лизинга.
- Возможен балансовый и забалансовый учет арендованного имущества
- При принятии к учету на баланс для налогового учета в качестве первоначальной стоимости указывается сумма затрат лизингодателя
- При начислении амортизации возможно применение коэффициента ускорения
- При отражении расходов по текущим лизинговым платежам, признается только сумма, превышающая начисленную амортизацию

| Контрагент | | | | Предмет лизинга | Сальдо задолженности | Обязательства | Обеспечительный платеж | Лизинговые платежи | Выкуп предмета лизинга |
|----------------------------------|------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| Договор | Дата | Вариант учета имущества | Срок договора (мес.) | Стоимость | | Начислено | Уплачено | Уплачено | Уплачено |
| | | | | Амортизация | | Погашено | Зачтено | Начислено | Начислено |
| | | | | Остаточная стоимость | | Сальдо | Сальдо | Сальдо | Сальдо |
| Альфа | | | | 900 000,00 | | | | 472 000,00 | |
| | | | | 900 000,00 | | | | 472 000,00 | |
| Лизинг-2 (имущество за балансом) | 20.01.2015 | За балансом | <не определен> | 900 000,00 | <отсутствует> | | | 472 000,00 | |
| | | | | <не начисляется> | <отсутствует> | | | 472 000,00 | |
| | | | | <отсутствует> | <отсутствует> | | | | |
| Ассоль | | | | 1 224 000,00 | 1 444 320,00 | 236 000,00 | | 531 000,00 | |
| | | | | 68 000,00 | 649 000,00 | 118 000,00 | | 531 000,00 | |
| | | | | 1 156 000,00 | 677 320,00 | 795 320,00 | 118 000,00 | | |
| Лизинг-1 (имущество на балансе) | 19.01.2017 | На балансе | <не определен> | 1 224 000,00 | 1 444 320,00 | 236 000,00 | | 531 000,00 | |
| | | | | 68 000,00 | 649 000,00 | 118 000,00 | | 531 000,00 | |
| | | | | 1 156 000,00 | 677 320,00 | 795 320,00 | 118 000,00 | | |



Учет резервов, нормирование расходов

- В регламентные операции закрытия месяца входит начисление резервов по сомнительным долгам
 - При расчете суммы резерва учитывается срок просрочки по договору по данным учета взаиморасчетов с покупателями
 - Резервы рассчитываются автоматически, по сумме выручки за период определяется предельный размер расходов на создание резервов

- В программе есть возможность классифицировать статьи расходов для целей налогового учета

- Если указаны нормируемые виды расходов, автоматически определяется норма признания расходов и производится признание расходов в пределах нормы

Классификация расходов для целей налогового учета и отражения в бух. отчетности

Принимается к налоговому учету по налогу на прибыль

Вид расходов по основной деятельности:

Расходы на рекламу (нормируемые) ... ?

Для целей определения расходов текущего налогового периода являются:

Прямыми Косвенными ?

При совмещении ОСНО с ЕНВД, расходы относятся к деятельности облагаемой:

ОСНО ЕНВД ?



Обособленные подразделения

- 1С:ERP позволяет вести учет при наличии обособленных подразделений в организации
- Если подразделения выделены на отдельный баланс, операции передачи активов и обязательств между подразделениями оформляются специальными документами
- Расчет налоговой базы по налогу на прибыль в организации со сложной филиальной структурой производится в целом
- Поддерживается автоматический расчет долей базы распределения сумм налога по региональным бюджетам в соответствии со ст. 288 НК РФ. Доли рассчитываются по суммам расходов на оплату труда и стоимости амортизируемого имущества
- При наличии обособленных подразделений в организации поддерживается заполнение Приложения 5 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль



Отчетность по налогу на прибыль

- Расчет налоговой базы выполняется по суммам доходов и расходов НУ, отраженным в учете
- При возникновении убытков, они переносятся на будущее регламентной операцией закрытия года. При расчете текущего налога на прибыль автоматически производится зачет убытков прошлых лет. **(новое)**
- Формирование налоговой базы раскрывается в регистрах налогового учета
- По суммам НУ производится автоматическое заполнение декларации по налогу на прибыль. Каждый показатель декларации можно расшифровать по статьям учета, сверить по бухгалтерским отчетам, в том числе расшифровать до конкретных документов.

Регистры налогового учета

Регистры формирования отчетных данных

[Доходы от реализации товаров, услуг](#)

[Доходы от реализации прочего имущества](#)

[Внереализационные доходы](#)

[Прямые расходы по реализации товаров, услуг](#)

[Расходы по реализации прочего имущества](#)

[Косвенные расходы на производство и реализацию](#)

[Прочие косвенные расходы](#)

[Внереализационные расходы](#)

[Финансовые результаты от реализации ОС и НМА](#)

Регистры промежуточных расчетов

[Материальные расходы](#)

[Расходы по амортизации](#)

[Расходы на оплату труда](#)

[Расходы на добровольное страхование](#)

[Прочие расходы](#)



Специальные налоговые режимы

- В 1С:ERP поддерживается совмещение ОСНО и специальных налоговых режимов.
- ЕНВД
 - При наличии деятельности, облагаемой ЕНВД, есть возможность настроить статьи доходов и расходов и исключить часть деятельности из расчета налоговой базы.
 - В конце месяца программа автоматически распределит доходы и расходы, которые относятся к разным видам деятельности.

Налоговый учет **НДС** Запасы Расчеты Резервы

Организация является плательщиком единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

База распределения расходов по видам деятельности:

Доходы от реализации и внереализационные ?

Доходы от реализации на прибыль"

Доходы от реализации и внереализационные

■ Торговый сбор

- Размер торгового сбора рассчитывается автоматически в зависимости от типа торговой точки, ее размещения, торговой площади, а также прав на применение налоговых льгот
- Сумма торгового сбора автоматически вычитается из региональной части налога на прибыль

← → ☆ Торговая точка

Записать и закрыть Записать Снять с учета

Организация: ИП "Предприниматель" ?

Склад: Ларек "Розница" ?

Направление деятельности: Розничные продажи в магазинах (НТТ) ?

Наименование: Ларек "Розница"

Тип торговой точки: Торговая палатка ?

Состояние: [Поставлена на учет 01.07.2017](#)

Адрес: [Москва г. Коптевский б-р. дом № 3](#)

Основание пользования: Аренда Собственность Иное

Номер разрешения: 0077-00873412 ?

Налоговая льгота: Не применяется [История](#)

Постановка на учет: По месту нахождения организации В другом налоговом органе

Налоговый орган: Инспекция федеральной налоговой службы №34 ?

Уведомление: ? x ?

Подано: 04.07.2017 ?

Торговый сбор (за квартал): 40 500 руб. ?



ПБУ 18/02

- В 1С:ERP автоматизированы формирование и учет временных и постоянных разниц в разрезе объектов учета
- Учет разниц ведется на регистрах оперативного учета
- Поддерживается балансовый метод учета временных разниц для правильного расчета отложенных налогов
- Расчет на налога на прибыль производится полностью автоматически
- Проконтролировать правильность ведения учета можно в стандартных бухгалтерских отчетах и в специальном отчете по структуре налоговой базы

Постоянные налоговые активы и обязательства

| Объекты | Постоянные разницы в оценке активов и обязательств | | | | | Признаны постоянные налоговые обязательства а Дт 99.02.3 Кт 68.04 Для активов и расходов гр.5 * 20 % | Признаны постоянные налоговые активы Дт 68.04 Кт 99.02.3 Для обязательств и доходов гр.5 * 20 % |
|-------------------------------|--|-----------|------------------------------------|--|---|--|---|
| | Признаны ранее | Признаны | Перенесены на другие объекты учета | Повлияли на разницы в оценке расходов (доходов) | | | |
| | | | | по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль | по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Апрель | | 80 212,63 | | 80 212,63 | | | 16 042,52 |
| Товары | | 15 173,38 | | 15 173,38 | | | 3 034,67 |
| Бытовая техника | | 6 499,31 | | 6 499,31 | | | |
| Мясорубка MOULINEX A 15 | | 6 499,31 | | 6 499,31 | | | |
| Ларек "Розница" | | 86,30 | | 86,30 | | | |
| Молоко "Домик в деревне" 1.5% | | 86,30 | | 86,30 | | | |
| Магазин "Бытовая техника" | | 8 550,11 | | 8 550,11 | | | |
| Миксер SOLAC мод.545 | | 8 550,11 | | 8 550,11 | | | |
| Магазин "Продукты" | | 37,66 | | 37,66 | | | |
| Сахарный песок (в упаковках) | | 37,66 | | 37,66 | | | |
| Прочие доходы | | 65 039,25 | | 65 039,25 | | | 13 007,85 |



Анализ учета по налогу на прибыль



Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль за 1 квартал 2017 г.

Назад

Структура налоговой базы

Печать

за 1 квартал 2017 г. ООО "Промресурс"

БУ (PR)
НУ (BR)

Расчет налога на прибыль

Налог на прибыль по данным НУ

Налог на прибыль по данным БУ с учетом корректировки

Расчет налога

20%

Налог на прибыль по данным БУ

Корректировка (ПНО, ПНА, ОНО, ОНА)

Доходы

| | |
|------------|--|
| 28 489 661 | |
| 28 489 661 | |

Прибыль

| | |
|------------|------------|
| -2 911 240 | -4 950 000 |
| 2 840 089 | -801 328 |

Расходы

| | |
|------------|-----------|
| 31 400 901 | 4 950 000 |
| 25 649 572 | 801 328 |



Контролируемые сделки

← → ☆ Помощник подготовки уведомления о контролируемых сделках

Параметры уведомления о контролируемых сделках:

Отчетный год: 2017 Организация: Промресурс

[Открыть уведомление](#)

[Создать корректировку уведомления](#)

[Уведомления о контролируемых сделках](#)

✓ Установка условий включения сделок в разряд контролируемых

[Заполнение взаимозависимых лиц](#)

[Классификация товаров для контролируемых сделок](#)

[Страны регистрации контрагентов контролируемых сделок](#)

[Заполнение данных о контролируемых сделках в соглашениях](#)

✓ Формирование списка контролируемых сделок

Сформирован 24.10.2017

[Включение прочих сделок в состав контролируемых](#)

[Список контролируемых сделок](#)

✓ Проверка данных для подготовки уведомления о контролируемых сделках

[Сведения о взаимозависимых лицах](#)

[Сведения о предметах контролируемых сделок](#)

✓ Подготовка уведомления о контролируемых сделках

[Границы включения сделок в уведомление](#)

[Контролируемые сделки для включения в уведомление](#)

[Один лист 1Б для каждой сделки. Код места представления не заполнен](#)

Не заполнено

[Дополнительные сведения о контролируемых сделках](#)

[Состав уведомления \(листы 1А и 1Б\)](#) [Анализ уведомления](#)

- Для подготовки Уведомления о контролируемых сделках не требуется вести отдельный учет, процесс опирается на данные первичных документов.
- На основании сведений о взаимозависимости с контрагентами программа составляет список сделок, которые могут быть контролируемыми
- На основании первичных документов формируются реестр контролируемых сделок
- Для них указывается дополнительная информация, обычно не отражаемая в учете: классификация товаров и услуг, классификация сторон сделки, место совершения сделки и т.п.
- В 1С:ERP Уведомление готовится в специальном помощнике, который позволяет проверить уведомление до отправки, массово дозаполнить отдельные реквизиты, посмотреть сводные отчеты по сделкам, включенным в уведомления



Налоговый учет и отчетность в «1С:ERP»

Регламентированный учет в 1С:ERP

Налог на добавленную стоимость

Налог на прибыль

Упрощенная система налогообложения

Имущественные налоги

НДФЛ и страховые взносы

Переход с других систем



Учет УСН

- Выбор упрощенной системы налогообложения производится в учетной политике
- Поддерживаются объекты налогообложения Доходы и Доходы минус расходы
- Отражение доходов и расходов в КУДиР производится в конце месяца.
- При совмещении с ЕНВД есть возможность сторнировать доходы, относящиеся к деятельности на ЕНВД
- При необходимости в КУДиР можно внести уточняющие записи вручную
- Расчет налога производится поквартально и за весь год. По результатам расчетов можно сформировать декларацию
 - В декларации нарастающим итогом отражаются данные по полученным в отчетном периоде доходам/расходам и суммам авансовых платежей, перечисляемых в бюджет.
 - Также заполняются суммы перечисленных за сотрудников страховых взносов, социальных пособий, взносов на добровольное страхование, а также торговых сборов



Учет расходов при УСН

← → ☆ Помощник формирования Книги доходов и расходов при УСН

Показать пояснения к этапам

Параметры формирования Книги учета доходов и расходов:

Период: Октябрь 2017 — Декабрь 2017 Организация: ИП "Предприниматель"

Используется объект налогообложения "Доходы, уменьшенные на величину расходов".

Подготовка данных по доходам и расходам

[Настройка статей расходов](#)

[Настройка порядка учета номенклатуры](#)

✓ [Сторно доходов КУДиР](#)

[Выполнить](#)

✓ [Автоматическое признание расходов](#)

[Выполнить](#)

[Проверка отражения прочих доходов и расходов](#)

✓ [Расчет налога](#)

[Выполнить](#)

Проверка и анализ книги учета доходов и расходов

[Расходы по товарам](#) [Расходы по материалам](#)

[Прочие расходы](#) [Расходы по ОС и НМА](#)

[Записи КУДиР](#)

Отчетность по УСН

[Книга учета доходов и расходов](#) [Справка расчет налога УСН](#)

[Декларация по УСН](#)

- В 1С:ERP предусмотрена независимая схема учета обоснованных расходов для организаций на УСН
- В этой схеме расходы сначала накапливаются и потом в конце отчетного периода транслируются в КУДиР
- Определение принимаемых расходов производится при помощи статей расходов
- В помощнике формирования КУДиР можно проанализировать и признать расходы при выполнении условий признания. Отдельно анализируются:
 - Расходы по товарам
 - Расходы по материалам
 - Прочие расходы
 - Расходы по ОС и НМА



Налоговый учет и отчетность в «1С:ERP»

Регламентированный учет в 1С:ERP

Налог на добавленную стоимость

Налог на прибыль

Упрощенная система налогообложения

Имущественные налоги

НДФЛ и страховые взносы

Переход с других систем



Налог на имущество

- Декларация по налогу на имущество организаций составляется по данным бухгалтерского учета об остаточной стоимости имущества и данным об особенностях налогообложения отдельных объектов
- При получении данных об остаточной стоимости учитывается классификация ОС по амортизационным группам и даты принятия к учету
- Для отдельных объектов имущества можно указать дополнительные параметры и особенности:
 - Льготы по налогу на имущество
 - Данные кадастра
 - Налоговый орган для предоставления отчетности по налогу
 - Способ отражения расходов по налогу в учете

Налог на имущество

Вид имущества:

Недвижимое имущество, по умолчанию подлежит налогообложению

Порядок налогообложения: Особые льготы не установлены
 Освобождается от налогообложения, код льготы:

Облагается по сниженной ставке: %

Не подлежит налогообложению

Налоговая база: Среднегодовая стоимость
 Кадастровая стоимость, облагаемая по ставке: %

Код вида имущества:

Объекты недвижимого имущества, включенные уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерац...



Земельный налог

- Для заполнения декларации по земельному налогу в 1С:ERP используются данные о регистрации земельных участков.
- При регистрации указываются:
 - Вариант постановки на учет в зависимости от местонахождения земельного участка
 - Налоговая ставка в процентах от кадастровой стоимости, используемая в отношении земельного участка
 - Применение налоговых льгот
 - Способ отражения расходов по налогу в учете
- После указания этих данных расчет сумм налога, начисление налога и заполнение декларации производятся полностью автоматически.

Земельный налог

Код категории земель: ...

КБК: ...

Налоговая ставка: %

Налоговая льгота: [Не облагаемая налогом сумма 10 000 руб., установленная ст. 391 НК РФ \(3021230 \); Уменьшение суммы налога на 1 %](#)



Транспортный налог

- Для каждого объекта основных средств можно указать, является ли оно транспортным средством.
- Для каждого транспортного средства можно указать:
 - VIN, марку, мощность двигателя или другие параметры расчета налоговой базы
 - Льготы по транспортному налогу, доли владения
 - Параметры регистрации в ГИБДД
 - Налоговый орган для предоставления отчетности
 - Способы отражения расходов по налогу в учете
- В 1С:ERP предусмотрено полностью автоматическое заполнение декларации по транспортному налогу по данным учета



Учет платежей в системе «Платон»

- В 1С:ERP есть возможность указать регистрацию транспортных средств в системе «Платон» и отразить в учете расходы по отчету оператора
- Платежи в систему «Платон» уменьшают транспортный налог (как налоговый вычет), а авансовые платежи по транспортному налогу не уплачиваются
- В НУ или УСН платеж признается расходом в сумме превышения платежа над транспортным налогом
 - При учете по ПБУ 18/02 программа автоматически рассчитывает постоянные и временные разницы в учете

← → ★ Отчет оператора системы "Платон" ТД00-000001 от 24.08.2017 14:38:16

Основное [Файлы](#) [Задачи](#) [Мои заметки](#)

Провести и закрыть Отчеты

Еще ?

Основное **Транспортные средства (2)** Дополнительно

Добавить Заполнить

| N | Транспортное средство | Регистрационный... | Сумма | Подразделение | Направление дея... | Статья расходов | Аналити |
|---|-------------------------------|--------------------|-----------|----------------|--------------------|-------------------------|---------|
| 1 | Mercedes Benz Actros A777M... | A777MP77 | 7 650,00 | Отдел доставки | | Затраты по доставке ... | |
| 2 | Mercedes Benz Actros A888M... | <не зарегистрир... | 22 950,00 | Отдел доставки | | Затраты по доставке ... | |

Еще



Прочая налоговая отчетность

- В составе 1C:ERP поставляется полный комплект налоговой отчетности:
 - Декларации по
 - ЕСХН
 - Водному налогу
 - Налог на игорный бизнес
 - НДС
 - акцизам
 - Расчеты по платежам за
 - Воду
 - Пользование недрами
 - Пользование объектами животного мира
 - И прочее
- Не для всех форм возможно автоматизировать заполнение, но все они доступны для ручного заполнения и могут быть сданы в налоговый орган прямо из программы.

Виды отчетов

Выбрать ⓘ

★ Избранные (5) Все (220)

По категориям По получателям Без группировки

| Вид | Получат... | ☆ |
|---|------------|---|
| ⊕ Бухгалтерская отчетность | | |
| ⊖ Налоговая отчетность | | |
| 📄 Авансы по налогу на имущество | ФНС | ★ |
| 📄 Акцизы на алкогольную продукцию | ФНС | ☆ |
| 📄 Акцизы на ГСМ, природный газ, автомобили и мотоц... | ФНС | ☆ |
| 📄 Акцизы на минеральное сырье | ФНС | ☆ |
| 📄 Акцизы на нефтепродукты | ФНС | ☆ |
| 📄 Акцизы на подакцизные товары | ФНС | ☆ |
| 📄 Декларация о доходах за пределами РФ | ФНС | ☆ |
| 📄 Декларация по акцизам на табачные изделия | ФНС | ☆ |
| 📄 Декларация по водному налогу | ФНС | ☆ |
| 📄 Декларация по единому сельскохозяйственному налогу | ФНС | ☆ |
| 📄 Декларация по ЕНВД | ФНС | ☆ |
| 📄 Декларация по земельному налогу (годовая) | ФНС | ☆ |
| 📄 Декларация по налогу на имущество | ФНС | ★ |
| 📄 Декларация по налогу на прибыль | ФНС | ★ |
| 📄 Декларация по НДС | ФНС | ★ |
| 📄 Декларация по транспортному налогу (годовая) | ФНС | ☆ |
| 📄 Декларация по УСН | ФНС | ☆ |



Налоговый учет и отчетность в «1С:ERP»

Регламентированный учет в 1С:ERP

Налог на добавленную стоимость

Налог на прибыль

Упрощенная система налогообложения

Имущественные налоги

НДФЛ и страховые взносы

Переход с других систем



Интеграция с ЗУП

- В 1С:ERP включена конфигурация Зарплата и управление персоналом, ред 3.1





Расчет НДФЛ и страховых взносов

- Расчет НДФЛ и страховых взносов в программе полностью автоматизирован. При необходимости результаты автоматических расчетов НДФЛ и взносов можно скорректировать вручную.
- Страховые взносы рассчитываются автоматически при расчете зарплаты, учитывая страховой статус сотрудников.
- НДФЛ к удержанию рассчитывается автоматически для каждого работника с учетом информации о его налоговых вычетах и налоговом статусе
 - Для исчисления НДФЛ и формирования налоговой отчетности используется классификатор видов доходов
 - Помимо стандартных и имущественных вычетов по НДФЛ, предусмотрена возможность учитывать социальные вычеты
 - Предусмотрена возможность перерасчета НДФЛ, удержанного с сотрудника в прошлых периодах, а также возврата излишне удержанного НДФЛ
- Поддерживается возможность формировать сведения персонифицированного учета Пенсионного фонда:
 - анкетные данные сотрудника;
 - сведения о стаже, включая особые виды стажа, дающие право на досрочное начисление пенсии;
 - сведения о страховых взносах, включая добровольные страховые взносы
- 1С:ERP позволяет отправлять электронную отчетность в ФНС, ПФР, ФСС и Росстат непосредственно из программы.



Учет оценочных обязательств по отпускам

- В 1С:ERP поддерживается два варианта бухгалтерского учета резервов по отпускам: метод обязательств и нормативный метод
- Для целей налогового учета применяется только нормативный метод. Параметры нормативного метода – процент отчислений от ФОТ и предельная сумма отчислений – задаются в учетной политике организации.
- Начисление оценочных обязательств и резервов по отпускам производится ежемесячно. Обязательства (резервы) формируются исходя из сумм начислений, взносов и выплат за счет обязательств (резервов) в текущем месяце.
- В случае различий в суммах начисленных и списанных резервов программа автоматически формирует временные разницы в оценке расходов
- Предусмотрена возможность инвентаризации оценочных обязательств и резервов по итогам года. По результатам инвентаризации суммы излишне начисленных обязательств и резервов отражаются в составе прочих доходов



Налоговый учет и отчетность в «1С:ERP»

Регламентированный учет в 1С:ERP

Налог на добавленную стоимость

Налог на прибыль

Упрощенная система налогообложения

Имущественные налоги

НДФЛ и страховые взносы

Переход с других систем



Переход с других систем

- В 1С:ERP поддерживает переход с других учетных решений на платформе 1С:Предприятие 8
- Процесс переноса данных автоматизирован, его облегчает пошаговый помощник



Начальное заполнение

Проведение операций первоначального заполнения информационной базы или переноса данных из других информационных систем.

[Помощник перехода с "1С:Управление торговлей", ред. 10.3](#)

Автоматический перенос данных из конфигурации "1С:Управление торговлей", ред. 10.3.

[Помощник перехода с "1С:Управление производственным предприятием", ред. 1.3](#)

Автоматический перенос данных из конфигурации "1С:Управление производственным предприятием", ред. 1.3.

[Помощник перехода с "1С:Комплексная автоматизация", ред. 1.1](#)

Автоматический перенос данных из конфигурации "1С:Комплексная автоматизация", ред. 1.1.

[Помощник перехода с "1С:Бухгалтерия предприятия", ред. 3.0](#)

Автоматический перенос данных из конфигурации "1С:Бухгалтерия предприятия", ред. 3.0.

[Помощник перехода с "1С:Зарплата и управление персоналом", ред. 2.5](#)

Автоматический перенос данных из конфигурации "1С:Зарплата и управление персоналом", ред. 2.5.

[Помощник перехода с "1С:Зарплата и управление персоналом", ред. 3.1](#)

Автоматический перенос данных из конфигурации "1С:Зарплата и управление персоналом", ред. 3.1.

[Документы ввода начальных остатков](#)























Ввод начальных остатков товаров, остатков денежных средств и взаиморасчетов с партнерами торгового предприятия (поставщиками, клиентами).



Ввод начальных остатков для целей налогового учета

- При начале работы в системе для всех видов введенных остатков есть возможность указать особенности для налогового учета
- Для остатков ТМЦ указывается оценка для НУ и накопленные разницы по ПБУ 18/02. Остатки указываются в разрезе партий и в дальнейшем при использовании в необлагаемой деятельности по ним будет возможно восстановить НДС.
- Для остатков авансов указываются параметры выписанных счетов-фактур
- Есть возможность указать остатки НДС, предъявленного поставщиками в прошлых периодах и не принятого к вычету
- Особыми документами заносятся остатки по товарам, материалам и прочим расходам по УСН

Вводятся остатки товаров организаций

| Типы операций | |
|---|---|
|  | Все документы (34) |
|  |  Денежные средства |
|  |  Расчеты с партнерами |
|  | Авансы, выданные поставщикам |
|  | Авансы, полученные от клиентов (2) |
|  | Задолженность перед поставщиками (3) |
|  | Задолженность клиентов (2) |
|  |  Товары |
|  |  Расчеты между организациями |
|  |  Расходы по УСН |
|  | Расходы по УСН (прочие) |
|  | Расходы по УСН (материалы) |
|  | Расходы по УСН (товары) |
|  |  Прочее |
|  |  Результаты прошлых периодов |

1С:ERP Управление предприятием 2



Спасибо за внимание!

Трефиленков Дмитрий,
Методист отдела разработки 1С:ERP
Фирма «1С»