

**ERP  
Монолит  
5.0**

**Управление  
финансами и  
контроллинг**

**Налоговый  
учет**



# СОДЕРЖАНИЕ

Цели .....	3
Концепция решения задачи: .....	4
Стратегии реализации .....	5
Преимущества использования ERP Монолит .....	12

## Цели

- ❑ организация учета в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
- ❑ обеспечение прозрачности формирования отдельных статей доходов и расходов
- ❑ сопоставимость и сравнимость данных налогового и бухгалтерского учета
- ❑ автоматическое формирование регистров налогового учета по окончании отчетного (налогового периода)

## Концепция решения задачи:

- ❑ использование данных бухгалтерского учета по операциям, которые одинаково отражаются в бухгалтерском и налоговом учете
- ❑ применение специального налогового плана счетов для отражения операций, в оценке которых между бухгалтерским и налоговым учетом есть различия, при одновременном учете таких операций на счетах бухгалтерского и налогового учета.
- ❑ настройка расчетных процедур, для автоматического определения суммы расходов, учитываемых при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, для нормируемых расходов: расходы на рекламу (абз.5 п.4. ст. 264 НК РФ), представительские расходы, взносы по договорам добровольного личного страхования и т.д.
- ❑ группировка статей доходов и расходов для целей налогового учета по их видам на уровне плана счетов

# Стратегии реализации

Для обеспечения ведения налогового учета в общем случае в ERP Монолит непосредственно участвуют следующие модули:

- «Управление материальными запасами»
- «Управление продажами»
- «Управление ОС и НМА»
- «Расчеты с контрагентами»
- «Управление персоналом»
- «Производственная себестоимость»
- «Главная Книга»

**Модуль «Главная книга»** обеспечивает построение сводных налоговых регистров, формирующих расшифровки строк декларации по налогу на прибыль.

Остальные модули позволяют сформировать налоговые регистры, расшифровывающие значения сводных показателей в разрезе хозяйственных операций.

Важную роль для ведения в ERP Монолит налогового учета играет принцип кодировки плана счетов. Ниже приведён пример кодировки последнего символа шифра счета из плана счетов (бухгалтерского и налогового), позволяющий удобно классифицировать доходы и расходы в целях налогового учета:

- 1 Прямые расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу (НОБ) при расчете налога на прибыль
- 2 Косвенные расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу (НОБ) при расчете налога на прибыль
- 3 Расходы, не уменьшающие НОБ
- 4 Доходы от реализации
- 5 Внереализационные доходы
- 6 Внереализационные расходы
- 7 Доходы, не увеличивающие НОБ

Использование подобной кодировки заметно сокращает время формирования и повышает достоверность оценки деятельности предприятия по итогам отчетного (налогового) периода с точки зрения расчета налога на прибыль.

Процесс расчета налога на прибыль укрупненно может быть представлен следующей схемой (см. Рисунок 1):

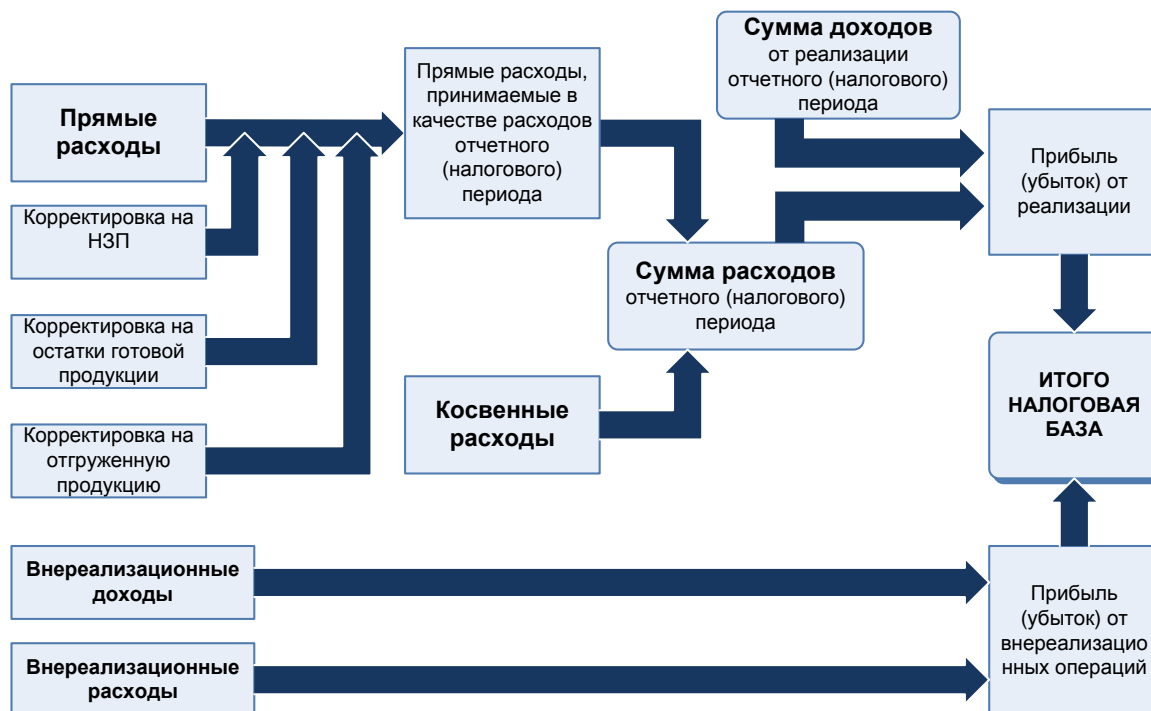


Рисунок 1. Укрупненная схема расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

Таким образом, чтобы обеспечить формирование налоговой базы, система налогового учета предприятия должна обеспечивать раскрытие следующей информации:

- Доходы от реализации
- Расходы, связанные с производством и реализацией
  - ✓ Прямые расходы
    - ◆ Корректировка прямых расходов на НЗП
    - ◆ Корректировка прямых расходов на ГП
    - ◆ Корректировка прямых расходов на отгруженную продукцию
  - ✓ Косвенные расходы
- Внереализационные доходы
- Внереализационные расходы

Наиболее трудоемким, с точки зрения учетного процесса, является этап определения суммы прямых расходов, относящихся к реализованной продукции.

**Модуль «Производственная себестоимость»** позволяет рассчитать себестоимость готовой продукции и незавершенного производства в нескольких оценках, в том числе и в целях налогового учета.

Формирование указанных оценок происходит в рамках одного расчета, что позволяет существенно сократить сроки подготовки данных.

Кроме того, использование ERP Монолит дает возможность непосредственно оценить величину прямых расходов, относящихся к реализованной продукции, что позволяет

миновать промежуточные стадии приведенного выше расчета и также существенно сократить время подготовки декларации.

Величина прямых расходов, относящихся к реализованной продукции, может быть получена в модуле «Управление материальными запасами» с помощью регистра «Движение продукции по себестоимости» в двух возможных вариантах:

1. с группировкой по продукции с разбивкой по статьям прямых расходов (см. Рисунок 2);
2. с группировкой по статьям прямых расходов в разбивке по продуктам (см. Рисунок 3).

Движение продукции по себестоимости									
За период: с 01.04.2009 по 30.04.2009									
По группе продуктов: Продукция компании,									
По списку продуктов:									
По дисциплине списания: ГП									
Продукт/Статья	Единица измерения	Сальдо на начало 01.04.2009			Общий приход за период		Средняя стоимость на 1	Общий расход за период	
		Кол-во	руб. коп.	Средняя стоимость, руб. коп.	Кол-во	руб. коп.		Кол-во	руб. коп.
100311 Янтарный с луком (1) 1/500 б/л	б/л500		0,00	0,0000	19 992,000	336 088,17	16,8111	-19 992,000	-336 088,17
по статьям:									
Сырье ЕПС			0,00	0,00	194 757,36	9,2416		-194 757,36	
Упаковочные материалы (ЕПС)			0,00	0,00	44 916,92	2,2467		-44 916,92	
Начисленная заработная плата основных производственных рабочих			0,00	0,00	79 728,88	3,9880		-79 728,88	
Отчисления с заработной платы основных производственных рабочих			0,00	0,00	21 079,92	1,0544		-21 079,92	
Налоговая амортизация			0,00	0,00	5 605,09	0,2804		-5 605,09	
100411 Янтарный с солью (1) 1/500 б/л	б/л500		0,00	0,0000	20 064,000	316 189,69	15,7591	-20 064,000	-316 189,69
по статьям:									
Сырье ЕПС			0,00	0,00	164 245,45	8,1981		-164 245,45	
Упаковочные материалы (ЕПС)			0,00	0,00	45 140,36	2,2498		-45 140,36	

Рисунок 2. Регистр «Движение продукции по себестоимости» с группировкой по продукции с разбивкой по статьям прямых расходов

Движение себестоимости продукции (группировка по статья									
За период: с 01.04.2009 по 30.04.2009									
По группе продуктов: Продукция компании,									
По списку продуктов:									
По дисциплине списания: ГП									
Статья/Продукт	Единица измерения	Сальдо на начало 01.04.2009			Общий приход за период		Общий расход за период		Св
		Кол-во	руб. коп.	Средняя стоимость, руб. коп.	Кол-во	руб. коп.	Кол-во	руб. коп.	
9 Сырье ЕПС		50,94	990,61	5 403 692,75	99 698 243,01	-5 403 692,82	-99 698 197,02		
77 Упаковочные материалы (ЕПС)		0,00	163,03	0,00	15 741 699,67	0,00	-15 741 695,00		
144 Начисленная заработная плата основных производственных рабочих		0,00	213,68	0,00	11 436 757,34	0,00	-11 436 764,00		
212 Отчисления с заработной платы основных производственных рабочих		0,00	56,41	0,00	3 024 583,46	0,00	-3 024 585,22		
280 Налоговая амортизация		0,00	4,53	0,00	1 197 258,75	0,00	-1 197 258,57		
распределение по продуктам:									
282 100311 Янтарный с луком (1) 1/500 б/л					5 605,09		-5 605,09		
283 100411 Янтарный с солью (1) 1/500 б/л					5 625,28		-5 625,28		
284 107511 Янтарный с луком (1) 1/290 ц/л (ТМ"Янтарь")					4 152,48		-4 152,48		
285 107911 Янтарный с беконом (1) 1/290 ц/л (ТМ"Янтарь")					5 620,87		-5 620,87		
286 109011 Янтарный с сыром (1) 1/500 б/л					19 526,97		-19 526,97		
287 109511 Янтарный с сыром (1) 1/290 ц/л (ТМ"Янтарь")					70 271,10		-70 271,10		
288 110111 Янтарный с солью (1) 1/290 ц/л (ТМ"Янтарь")					4 152,48		-4 152,48		

Рисунок 3. Регистр «Движение продукции по себестоимости» с группировкой по статьям прямых расходов в разбивке по продуктам

Параллельные стоимостные оценки в целях бухгалтерского и налогового учета в ERP Монолит используются не только при формировании учетной стоимости готовой продукции.

Еще один участок первичного учета, на котором у предприятий, как правило, возникают разницы между бухгалтерским и налоговым учетом, а, соответственно и появляется необходимость в параллельных стоимостных оценках — это участок учета основных средств.

Естественно, что любое предприятие стремится свести к минимуму различия между бухгалтерским и налоговым учетом, чтобы не увеличивать трудоемкость учетного процесса. Однако это удается не всегда, так как ряд хозяйственных операций изначально имеет различную стоимостную оценку, что вызвано состоянием нормативно-правовой базы. Кроме того, на различия в бухгалтерском и налоговом учете основных средств, в частности, на использование механизма амортизационной премии, предприятие могут подтолкнуть и экономические соображения.

Можно выделить целый ряд источников возникновения подобных разниц, например:

- различия в методологии формирования первоначальной стоимости объекта основных средств;
- различия в методологии начисления амортизации;
- разные нормы амортизации для одного и того же объекта;
- отличия в учете финансового результата от операции реализации объекта основных средств.

В ERP Монолит эти требования реализуются следующим образом.

**Модуль «Управление ОС и НМА»** для каждого объекта поддерживает независимые оценки стоимости для целей бухгалтерского и налогового учета, с самостоятельным расчетом амортизации для каждого из учетов.

Обеспечивается формирование регистра налогового учета по амортизации, начисленного в целях налогового учета, который позволяет детализировать сумму начисленной амортизации до единицы учета (объекта основных средств) — см. пример ниже (Рисунок 4):

Отчет "Амортизация, начисленная для налогового учета"								
(Регистр налогового учета №3)								
4	Начальная дата:		01.01.2009					
5	Конечная дата:		31.01.2009					
6	Линия амортизации:		Налоговая амортизация					
7	Список подразделений:		по всем					
8	В аренде/не в аренде:		по всем					
9	Мин. стоимость ОС:							
10	Макс. стоимость ОС:							
11	Не показывать закрытые:		показывать					
12	Начало периода(фильтр):							
13	Конец периода(фильтр):							
14								
№ инвент. Карты	Наименование объекта	дата ввода в эксплуатацию	срок полезного использования	первоначальная стоимость для налогового учета	Накопленная амортизация	остаточная стоимость	амортизация, начисленная за период	
1	2	3	4	5	6	7	8	
18 1	1. Группа. От 1 до 2			206 286,20	64 037,47	142 248,73	1 867,33	
27 4	3. Группа. От 3 до 5			3 191 145,39	589 036,34	2 602 109,05	52 387,59	
35 5	4. Группа. От 5 до 7			32 526,75	3 112,38	29 414,37	318,72	
43 6	5. Группа. От 7 до 10			5 721 593,65	169 700,93	5 551 892,72	47 534,98	
44 000100011	Объект 23	31.12.2001	10,0	928 707,27	85 146,56	843 560,71	7 739,23	
45 000100012	Объект 24	30.12.1974	10,0	266 104,00	17 740,28	248 363,72	4 435,07	
46 000100013	Объект 25	30.09.2002	10,0	3 062 371,78	42 928,09	3 019 443,69	23 157,26	
47 000100014	Объект 26	30.09.2002	10,0	732 205,30	11 943,00	720 262,30	6 101,71	
48 000100015	Объект 27	30.09.2002	10,0	732 205,30	11 943,00	720 262,30	6 101,71	
49 7	6. Группа. От 10 до 15			2 661 958,24	21 961,16	2 639 997,08	21 961,16	
51 8	7. Группа. От 15 до 20			13 806 635,88	268 271,28	13 538 364,60	60 436,18	
58 11	10. Группа. Свыше 30			393 339,76	1 638,92	391 700,84	819,46	
61 15	ОС менее 10 тысяч			24 506,51	15 339,84	9 166,67	2 520,67	
66	Итого:			26 037 992,38	1 133 098,32	24 904 894,06	187 846,09	

Рисунок 4. Пример регистра «Амортизация, начисленная для налогового учёта»



Различия в бухгалтерском и налоговом учете основных средств приводит к возникновению как временных, так и постоянных разниц, которые в свою очередь по своей сути могут быть как доходами, так и расходами. Все это делает учет более трудоемким и повышает вероятность возникновения ошибки.

Регистры учета временных и постоянных разниц ERP Монолит, позволяют автоматически получить аналитическую расшифровку этих разниц в разрезе объектов учета, а также итоговые данные с группировкой по их видам, с целью последующего отражения в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

За счет этого на участке учета основных средств существенно сокращается трудоемкость работы и снижаются налоговые риски предприятия.

Использование модуля «Управление ОС и НМА» позволяет легко контролировать случаи возникновения в налоговом учете убытков при реализации основных средств. Для этих целей служит специальный налоговый регистр «Расчет убытка от реализации основных средств», представленный ниже (см. Рисунок 5).

Отчет «Расчет убытка от реализации основных средств» (Регистр налогового учета №2)												
Начальная дата: 01.01.2009												
Конечная дата: 31.05.2009												
№ инв. карты	Наименование объекта	Сумма реализации	Остаточная стоимость на момент списания по Тах	Сумм прибыли от реализации	Сумма убытка от реализации, выбытия ОС	Срок полезного использования	Фактический срок полезного использования	Дата начала учета в составе прочих расходов	Количество месяцев для списания	Сумма расходов, подлежащая включению в прочие расходы	Итого от начала учета сумма расходов, подлежащая включению в прочие расходы	Недоисписанный остаток
1	2	2а	2б	3	4	5	6	7	8	9	10	11
00000020	Термоусадочная маши	119 175,00	82 624,59	36 550,41	0,00	84	48	01.01.2009	36	0,00	0,00	0,00
00000029	Производственный кон	6 600,00	83 899,08	0,00	77 299,08	74	0	01.11.2008	74	5 222,91	7 312,07	69 987,01
00000030	Производственный кон	6 600,00	83 899,08	0,00	77 299,08	74	0	01.11.2008	74	5 222,91	7 312,07	69 987,01
00000034	Конденсаторная устан	451 830,69	439 037,93	12 792,76	0,00	84	14	01.01.2009	70	0,00	0,00	0,00
00000047	Аппарат высокого дав	30 000,00	28 666,58	1 333,42	0,00	84	14	01.01.2009	70	0,00	0,00	0,00
<b>Итого:</b>		<b>614 205,69</b>	<b>718 127,26</b>	<b>50 676,59</b>	<b>154 598,16</b>					<b>10 445,82</b>	<b>14 624,15</b>	<b>139 974,01</b>

Рисунок 5. Пример регистра «Расчет убытка от реализации основных средств»

Так как остаточная стоимость в бухгалтерском и налоговом учете у объекта основных средств может быть различна, то разным может быть и финансовый результат от его реализации, что согласно ПБУ 18/02 необходимо отразить в бухгалтерском учете. Аналитика подобных различий в разрезе выбывших объектов может быть получена в модуле «Управление ОС и НМА» с помощью специального регистра «Отчет по выбывшим активам».

Отчет по активам, выбывшим за период с 01.01.2009 по 31.01.2009																	
Инв номер	Наименование	Дата выбытия	Балансовая стоимость (рубли)	Износ (рубли)	Остаточная стоимость (рубли)	Налоговая стоимость (рубли)	Налоговый износ (рубли)	Налоговый остаток (рубли)	Переоценка стоимости	Переоценка износа	Причина выбытия	Сумма реализации без НДС	Расход от списания	Доход от списания	Сумма финансового результата по бухгалтерскому учету	Сумма финансового результата по налоговому учету	Сравнение финансовых результатов
000001	Объект 1	08.01.2009	1 642,62	645,62	997,00	1 642,62	645,62	997	0,00	0,00	Списание				997,00	997,00	0,00
000002	Объект 2	08.01.2009	1 752,58	1 548,90	203,68	1 752,58	1 548,90	203,68	0,00	0,00	Списание				203,68	203,68	0,00
000003	Объект 3	10.01.2009	1 682,56	1 607,60	74,96	1 682,56	1 607,60	74,96	0,00	0,00	Списание				74,96	74,96	0,00
000004	Объект 4	10.01.2009	2 000,50	2 000,50	0,00	2 000,50	2 000,50	0	0,00	0,00	Списание				0,00	0,00	0,00
000005	Объект 5	21.01.2009	28 500,60	28 460,00	40,60	28 500,60	28 460,00	40,6	0,00	0,00	Списание				40,60	40,60	0,00
000006	Объект 6	08.01.2009	789 000,00	777 958,00	11 042,00	778 000,00	776 244,00	1756	0,00	0,00	Реализация	80 000,00			68 958,00	78 244,00	-9 286,00
000007	Объект 7	10.01.2009	87 256,35	87 256,35	0,00	87 256,35	87 256,35	0	0,00	0,00	Списание				0,00	0,00	0,00
000008	Объект 8	31.01.2009	9 586,24	9 086,24	500,00	9 586,24	9 086,24	500	46 521,00	2 101,00	Списание				500,00	500,00	0,00
000009	Объект 9	16.01.2009	2 458,22	2 458,22	0,00	2 458,22	2 458,22	0	14 900,00	2 800,00	Списание				0,00	0,00	0,00
000010	Объект 10	31.01.2009	46 852,20	45 682,20	1 170,00	46 852,20	45 682,20	1170	0,00	0,00	Списание				1 170,00	1 170,00	0,00
000011	Объект 11	16.01.2009	8 576,54	8 070,90	505,64	8 576,54	8 070,90	505,64	0,00	0,00	Реализация				505,64	505,64	0,00
000012	Объект 12	16.01.2009	89 754,30	79 532,00	10 222,30	89 754,30	79 532,00	10222,3	0,00	0,00	Списание		1 000,00		11 222,30	11 222,30	0,00
000013	Объект 13	31.01.2009	258 643,22	250 479,87	8 163,35	258 643,22	250 479,87	8163,35	0,00	0,00	Списание				8 163,35	8 163,35	0,00
000014	Объект 14	31.01.2009	523 499,33	513 698,58	9 800,75	523 499,33	513 698,58	9800,75	0,00	0,00	Списание				9 800,75	9 800,75	0,00
000015	Объект 15	21.01.2009	10 522,00	10 522,00	0,00	10 522,00	10 522,00	0	0,00	0,00	Частичное списание				0,00	0,00	0,00
000016	Объект 16	10.01.2009	6 244,22	6 200,22	44,00	6 200,22	6 200,22	0	0,00	0,00	Списание				44,00	0,00	44,00
000017	Объект 17	10.01.2009	784 177,55	782 546,90	1 630,65	784 177,55	782 546,90	1630,65	0,00	0,00	Списание				1 630,65	1 630,65	0,00
000018	Объект 18	10.01.2009	957 524,20	857 962,60	99 561,60	957 524,20	857 962,60	99561,6	0,00	0,00	Списание				99 561,60	99 561,60	0,00
000019	Объект 19	21.01.2009	85 216,22	83 216,20	2 000,02	85 216,22	83 216,20	2000,02	0,00	0,00	Списание				2 000,02	2 000,02	0,00
000020	Объект 20	21.01.2009	155 524,22	150 654,30	4 869,92	155 524,22	150 654,30	4869,92	0,00	0,00	Недостача				4 869,92	4 869,92	0,00
Итого:			3 850 413,67	3 699 587,20	150 826,47	3 839 369,67	3 697 873,20	141 496,47	61 421,00	4 901,00							

Рисунок 6. Пример регистра «Отчет по выбывшим активам»

**Модуль «Управление материальными запасами»** также позволяет сформировать различные стоимостные оценки единицы запаса для целей бухгалтерского и налогового учета, что особо актуально, в случае приобретения сырья (материалов) или товаров за иностранную валюту или при оприходовании излишков в результате проведенной инвентаризации.

Параллельный учет движения таких оценок обеспечивается средствами ERP Монолит по всем этапам производственного цикла, вплоть до стадии реализации.

Подобный подход позволяет не только обеспечить прозрачность налогового учета на предприятии, но и предельно упростить расчет налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль может быть получена непосредственно средствами модуля «Главная книга». Для этих целей служит сводный налоговый регистр, содержащий информацию:

1. Доходы от реализации
2. Внереализационные доходы
3. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации
4. Внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным

Ниже приведён пример обобщенного налогового регистра «Расчет налогооблагаемой базы», настраиваемого в модуле «Главная книга» (см. Рисунок 7):

**Регистр № 4 - Расчет НОБ**

2008, Январь

2008, Декабрь

Наименование	Текущий период, руб.
Доходы от реализации	6 409 828 769,52
Внереализационные доходы	5 624 771,23
Расходы производства и реализации	5 137 849 007,88
Внереализационные расходы	190 337 975,95
<b>Итого НОБ</b>	<b>1 087 266 556,92</b>

Рисунок 7. Пример регистра № 4 «Расчет налогооблагаемой базы»

# Преимущества использования ERP Монолит

Использование ERP Монолит обеспечивает следующие преимущества с точки зрения реализации требований налогового учёта:

- ❑ автоматизация наиболее трудоемких для учета операций по налоговому учету;
- ❑ прозрачность расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- ❑ сокращение времени расчета налога на прибыль;
- ❑ точное исполнение требований налогового законодательства.

Все это приводит к снижению налоговых рисков предприятия.

fitting fixed to ceiling

insulation cut to tight fit under tray

Rockwool triangular fillet

© ЗАО «Монолит-Инфо», 2009

Российская Федерация, 191123,

г. Санкт-Петербург, ул. Рылеева, дом 29

Тел.: +7 (812) 334-95-95, 272-78-35

Факс: +7 (812) 334-95-97

E-mail: [info@monolit.com](mailto:info@monolit.com)

<http://www.monolit.com>



**МОНОЛИТ•ИНФО**

корпоративные информационные системы