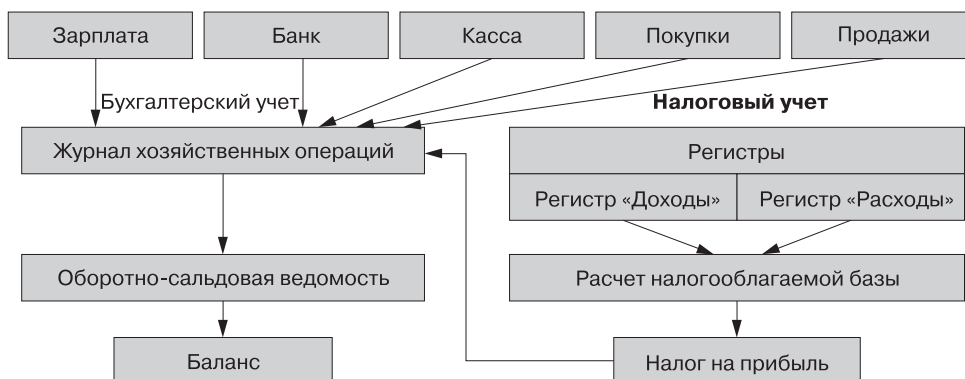


Глава 7

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

(традиционный режим)

- 7.1. Организация налогового учета
- 7.2. Налоговые регистры доходов и расходов организации
- 7.3. Расчет налога на прибыль



7.1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Для того чтобы учет в организации был обеспечен в полном объеме, одновременно с бухгалтерским учетом необходимо организовать и налоговый учет, ведение которого является обязательным для любой организации с 2005 года.

Налоговый учет зависит от используемого организацией налогового режима.

1. При традиционном режиме используются регистры доходов и расходов.
2. При УСН используется книга доходов и расходов.
3. При ЕНВД вообще нет регистров налогового учета, так как величина ЕНВД зависит только от физического показателя (площади или численности работников).

Момент признания выручки по бухгалтерскому учету — всегда по начислению. Момент признания выручки по налоговому учету может быть:

- по начислению;
- по кассовому методу.

В этой главе рассмотрим ведение налогового учета при традиционном учете «по начислению».

Учет и отчетность при УСН и ЕНВД будут рассмотрены в главах 10 и 11.

7.2. НАЛОГОВЫЕ РЕГИСТРЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Регистр «Доходы организации»

№	Дата, док.	Доходы организации	Б/у	Н/у
		Июль		
1	16.07 С/ф 1	Выручка ООО «Волна» (без НДС)	135593-22	135593-22
2	18.07 С/ф 2	Выручка ООО «Вега» (без НДС)	177966-10	177966-10
		Итого за июль	313559-32	313559-32
		Август		
3	08.08 С/ф 3	Выручка ООО «Серена» (без НДС)	220338-98	220338-98
		Итого за август	220338-98	220338-98
		Сентябрь		
4	07.09 С/ф 4	Выручка ООО «Факел» (без НДС)	161016-95	161016-95
		Итого за сентябрь	161016-95	161016-95
		Всего за 3 квартал	694915-25	694915-25
		Всего за 9 месяцев	694915-25	694915-25

Регистр «Расходы организации»

№	Дата, док.	Расходы организации	Б/у	Н/у
		Июль		
1	21.07 С/ф 22	Услуга ООО «СУ» (без НДС)	122033-90	122033-90
2	30.07 Акт	Материалы в пр-во (без НДС)	90500-00	90500-00
3	30.07 С/ф 24	Услуга по аренде (без НДС)	3050-85	3050-85
4	31.07 РПВ-1	Зарплата за июль	57000-00	57000-00
5	31.07 РПВ-1	Взносы в ФСС	1653-00	1653-00
6	31.07 РПВ-1	Взносы в ФФОМС	1767-00	1767-00
7	31.07 РПВ-1	Взносы в ТФОМС	1140-00	1140-00
8	31.07 РПВ-1	Взносы в ПФ (страх.)	13020-00	13020-00
9	31.07 РПВ-1	Взносы в ПФ (накопит.)	1800-00	1800-00
10	31.07 РПВ-1	Взносы в ФСС (травм.)	912-00	912-00
		Итого за июль	292876-75	292876-75
		Август		
11	24.08 С/ф 31	Услуга ООО «СУ» (без НДС)	198000-00	198000-00
12	28.08 С/ф 42	Услуга по аренде (без НДС)	3050-85	3050-85
13	31.08 РПВ-2	Зарплата за август	57000-00	57000-00
14	31.08 РПВ-2	Взносы в ФСС	1653-00	1653-00
15	31.08 РПВ-2	Взносы в ФФОМС	1767-00	1767-00
16	31.08 РПВ-2	Взносы в ТФОМС	1140-00	1140-00

№	Дата, док.	Расходы организации	Б/у	Н/у
17	31.09 РПВ-2	Взносы в ПФ (страх.)	13020-00	13020-00
18	31.08 РПВ-2	Взносы в ПФ (накопит.)	1800-00	1800-00
19	31.08 РПВ-2	Взносы в ФСС (травм.)	912-00	912-00
20	31.08 Расчет	Амортизация О. С.	166-67	166-67
		Итого за август	278509-52	278509-52
		Сентябрь		
21	28.09 С/ф 51	Услуга по аренде (без НДС)	3050-85	3050-85
22	30.09 РПВ-3	Зарплата за сентябрь	57000-00	57000-00
23	30.09 РПВ-3	Взносы в ФСС	1653-00	1653-00
24	30.09 РПВ-3	Взносы в ФФОМС	1767-00	1767-00
25	30.09 РПВ-3	Взносы в ТФОМС	1140-00	1140-00
26	30.09 РПВ-3	Взносы в ПФ (страх.)	13020-00	13020-00
27	30.09 РПВ-3	Взносы в ПФ (накопит.)	1800-00	1800-00
28	30.09 РПВ-3	Взносы в ФСС (травм.)	912-00	912-00
29	30.09 Ав. 1	Авансовый отчет (канц.)	2000-00	2000-00
30	30.09 Расчет	Амортизация О. С.	166-67	166-67
		Итого за сентябрь	82509-52	82509-52
		Всего за 3 квартал	653895-79	653895-79
		Всего за 9 месяцев	653895-79	653895-79

Регистр «Прочие операционные расходы»

№	Дата, док.	Доходы организации	Б/у	Н/у
		Июль		
1	30.07 МО-2	Услуги банка	600-00	600-00
		Итого за июль	600-00	600-00
		Август		
2	28.08 МО-2	Услуги банка	600-00	600-00
		Итого за август	600-00	600-00
		Сентябрь		
3	30.09 МО-2	Услуги банка	600-00	600-00
4	30.09 Расчет	Налог на имущество	16-00	16-00
		Итого за сентябрь	616-00	616-00
		Всего за 3 кв.	1816-00	1816-00
		Всего за 9 месяцев	1816-00	1816-00

7.3. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

$$\text{Налогооблагаемая база за 9 мес} = 694\,915 - 653\,896 - 1816 = 39\,203$$

$$\text{Налог на прибыль за 9 мес (фед.)} = 39\,203 \times 2\% = 784$$

$$\text{Налог на прибыль за 9 мес (тер.)} = 39\,203 \times 18\% = 7057$$

Как уже отмечалось в главе 6, налоговая декларация по налогу на прибыль рассчитывается на основании налоговых регистров, поэтому налог на прибыль по бухгалтерскому учету рассчитывается только в крупных организациях, которые обязаны использовать в учете ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Более подробно эти расчеты приведены в книге «Все о налоговом учете».

Ведение же налоговых регистров является обязательным для всех организаций.