Содержание

Введение

1. Понятие о программе «1С: Бухгалтерия 7.7

2. Налоговый учет в программе «1С: Бухгалтерия 7.7

2.1. Понятие налогового учета в программе «1С: Бухгалтерия 7.7

2.2. Ф**ормирование декларации по налогу на прибыль**

Заключение

Список использованной литературы

Введение

В настоящее время бухгалтерский учет на предприятиях всех форм собственности становится все более автоматизированным. Наиболее распространенной системой автоматизации учета являются программные продукты фирмы – «1С» («1С: Бухгалтерия», «1С: Предприятие», «1С: Торговля + Склад», «1С: Зарплата + Кадры» и т.д.).

Система программ фирмы «1С» предоставляет широкие возможности ведения автоматизированного учета на предприятиях, в организациях и учреждениях, независимо от их вида деятельности и формы собственности, с различным уровнем сложности учета. Также она позволяет организовать эффективный бухгалтерский, кадровый, оперативный торговый, складской и производственный учет, расчет заработной платы, а также налоговый учет. В этом и заключается актуальность данной работы.

Изучение данной темы предполагает достижение следующей цели – рассмотреть ведение налогового учета в программе 1С: (на примере программы «1С: Бухгалтерия 7.7.»).

Сформулированная цель предполагает решение следующих задач:

-дать понятие программы «1С: Бухгалтерия 7.7.»;

-выяснить возможности программы «1С: Бухгалтерия 7.7.»;

-определить преимущества программы «1С: Бухгалтерия 8.0»;

-дать характеристику налоговому учету в программе «1С: Бухгалтерия 7.7.»;

-рассмотреть налоговый учет в программе «1С: Бухгалтерия 7.7.» по этапам;

-проанализировать полученный материал по теме, сделать выводы.

В качестве теоретической основы изучения применялись труды и учебные пособия российских авторов по вопросам автоматизации бухгалтерского и налогового учета на предприятиях всех форм собственности c помощью программ фирмы «1С».

Структура и объем данной работы, состоит из введения, 2-х глав, заключения, списка использованной литературы.

1. Понятие о программе «1С: Бухгалтерия 7.7.»

Программа «1С: Бухгалтерия 7.7.» - это универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности. Это готовое решение для ведения учета в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности: оптовую и розничную торговлю, комиссионную торговлю (в том числе субкомиссию), оказание услуг, производство и т.д.

Бухгалтерский и налоговый учет в программе «1С: Бухгалтерия 7.7.» реализованы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В состав программы включен План счетов бухгалтерского учета, настроенный в соответствии с Приказом Минфина РФ "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" от 31 октября 2000 г. № 94н.

Методика бухгалтерского учета обеспечивает одновременную регистрацию каждой записи хозяйственной операции, как по счетам бухгалтерского учета, так и по необходимым разрезам аналитического учета, количественного и валютного учета. Пользователи могут самостоятельно управлять методикой учета в рамках настройки учетной политики, создавать новые субсчета и разрезы аналитического учета.

«1С:Бухгалтерия 7.7.» обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой предприятия, если бухгалтерская служба полностью отвечает за учет на предприятии. Кроме того, информацию об отдельных видах деятельности, торговых и производственных операциях, могут вводить сотрудники смежных служб предприятия, не являющиеся бухгалтерами.

Данное прикладное решение также можно использовать только для ведения бухгалтерского и налогового учета, а задачи автоматизации других служб, например, отдела продаж, решать специализированными конфигурациями или другими системами.

2. Налоговый учет в программе «1С: Бухгалтерия 7.7.»

2.1. Понятие налогового учета в программе «1С: Бухгалтерия 7.7.»

Федеральным законом от 06.08.2001 N 110-ФЗ утверждена 25 глава Налогового кодекса РФ "Налог на прибыль организаций", которая вступила в действие с 1 января 2002 года. Указанной главой введено понятие налогового учета, данных налогового учета, определены средства, которые являются подтверждением налогового учета. В соответствии с установленным порядком, с 1.01.2002 года все предприятия обязаны вести налоговый учет.

Для реализации возможности ведения налогового учета, в состав конфигурации программы «1С: Бухгалтерия 7.7.» включен ряд документов и отчетов. С их помощью информация для налогового учета вводится и накапливается в информационной базе, а также может быть обработана и выведена на печать в виде налоговых регистров. Регистры формируются, как отчеты по документам налогового учета, налоговым счетам, реализованным в виде вспомогательных забалансовых счетов, и бухгалтерским счетам[[1]](#footnote-1).

По мере уточнения перечня необходимых регистров налогового учета и состава показателей налоговых регистров конфигурация программы «1С: Бухгалтерия 7.7.» дополняется новыми регистрами, являющиеся основанием для заполнения налоговой декларации. Регистры налогового учета позволяют анализировать данные налогового учета от отдельных хозяйственных операций до строк налоговой декларации.

В составе конфигурации программы «1С: Бухгалтерия 7.7.» поставляется декларация по налогу на прибыль организаций. Важной особенностью декларации по налогу на прибыль является возможность ее заполнения как вручную, так и автоматически[[2]](#footnote-2).

При регистрации хозяйственных операций в налоговом учете в программе используются данные бухгалтерского учета. Это позволяет избежать повторного ввода данных вручную. Вместе с тем существует возможность отражения специфических операций налогового учета, которые не регистрируются в бухгалтерском учете, например, перенос на следующие отчетные (налоговые) периоды расходов, учитываемых в особом порядке.

Кроме отражения отдельных хозяйственных операций для целей налогового учета в конфигурации реализовано автоматическое выполнение следующих регламентных операций, учитываемых в составе расходов текущего отчетного (налогового) периода:

* начисление амортизации;
* учет отрицательного результата от реализации амортизируемого имущества;
* учет расходов на НИОКР;
* учет расходов по освоению природных ресурсов;
* учет фактических платежей по долгосрочному страхованию жизни работников;
* учет фактических платежей по страхованию на оплату медицинских расходов и по страхованию на случай утраты трудоспособности или наступления смерти;
* учет расходов по страхованию имущества;
* учет прочих расходов будущих периодов;
* учет расходов по долгосрочному страхованию жизни работников;
* учет расходов по страхованию на оплату медицинских расходов;
* учет расходов по страхованию на случай утраты трудоспособности или наступления смерти;
* учет представительских расходов;
* учет расходов на рекламу;
* расчет стоимости сырья/материалов, товаров, списанных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
* учет транспортных расходов;
* расчет стоимости продукции.

В конфигурации - программы «1С: Бухгалтерия 7.7.» поддерживается система налоговых регистров, рекомендованных Министерством финансов России (в составе которого находятся налоговые органы). В частности, в полном соответствии по порядку ведения и составу показателей, формируются следующие регистры[[3]](#footnote-3):

1. Регистры учета хозяйственных операций:

-Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав;

-Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав;

-Регистр учета поступлений денежных средств;

-Регистр учета расхода денежных средств;

-Регистр-расчет сумм начисленных штрафных санкций за отчетный период;

-Регистр учета расходов по оплате труда;

-Регистр учета начисления налогов, включаемых в состав расходов;

-Регистр учета прямых расходов на проихводство.

##### 2.Регистры промежуточных расчетов:

-Регистр-расчет амортизации нематериальных активов;

-Регистр-расчет стоимости сырья /материалов, списаных в отчетном периоде;

-Акт инвентаризации кредиторской задолженности на отчетную дату;

-Регистр учета договоров на добровольное страхование работников;

-Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников;

-Регистр-расчет учета расходов по страхованию работников текущего периода;

-Регистр расчета стоимости остатков незавершенного производства.

##### 3.Регистры учета состояния единицы налогового учета:

-Регистр информации об объекте основных средств;

-Регистр информации об объекте нематериальных активов;

-Регистр информации о движении приобретенных товаров;

- Регистр информации о движении готовой продукции;

-Регистр информации о движении приобретенных сырья/материалов;

-Регистр учета расходов будущих периодов;

-Регистр учета операций по движению дебиторской /кредиторской задолженности;

-Регистр учета расчетов с бюджетом;

-Регистр учета расчетов по штрафным санкциям;

##### 4.Регистры формирования отчетных данных:

-Регистр-расчет амортизации основных средств;

-Регистр учета стоимости товаров, списанных в отчетном периоде;

-Регистр учета стоимости продукции, списанной в отчетном периоде;

-Регистр учета прочих расходов текущего периода;

-Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества;

-Регистр-расчет остатка транспортных расходов;

-Регистр учета внереализационных расходов текущего периода;

-Регистр-расчет финансового результата от реализации прав;

-Регистр учета доходов текущего периода.

В состав конфигурации программы «1С: Бухгалтерия 7.7.» включена декларация по налогу на прибыль организаций - полная форма, с учетом изменений и дополнений налогового законодательства. Налоговая декларация автоматически заполняется по данным налогового учета. При этом на всех этапах подготовки ведения налогового учета и формирования декларации возможна ручная корректировка данных[[4]](#footnote-4).

Реализация налогового учета в конфигурации ориентирована, главным образом, на предприятия, признающие доходы и расходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

2.2. Ф**ормирование декларации по налогу на прибыль**

Формирование регистров налогового учета в «1С: Бухгалтерия 7.7.» автоматизирует процесс формирования декларации по налогу на прибыль.

**Этапы пошагового формирования декларации по налогу на прибыль:** Доходы → Внереализационные доходы → Расходы → Внереализационные расходы → Выполнение регламентных операций по налоговому учету → Анализ состояния налогового учета → Закрытие месяца по налоговому учету → Формирование декларации по налогу на прибыль[[5]](#footnote-5).

1. Доходы (таблица соответствий регистров налогового учета по "доходам" счетам в налоговом учете в программе «1С: Бухгалтерия 7.7.»)

|  |  |
| --- | --- |
| Регистры налогового учета | Счета налогового учета[[6]](#footnote-6) |
| Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства | Оборот по кредиту счета Н06.01 |
| Выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования | Оборот по кредиту счета Н06.02 |
| Выручка от реализации прочего имущества | Оборот по кредиту счета Н06.03 |
| Выручка от реализации покупных товаров | Оборот по кредиту счета Н06.04 |
| Выручка от реализации ОС | Оборот по кредиту счета Н06.05 |
| Выручка от реализации НМА | Оборот по кредиту счета Н06.06 |
| Выручка от реализации права требования как реализации финансовых услуг | Оборот по кредиту счета Н06.07 |
| Выручка от реализации права требования до наступления срока платежа | Оборот по кредиту счета Н06.08 |
| Выручка от реализации права требования после наступления срока платежа | Оборот по кредиту счета Н06.09 |
| Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав... | Оборот по кредиту счета Н06.10 |
| Выручка от реализации ценных бумаг | Оборот по кредиту счета Н06.11 |

Операции, связанные с признанием доходов для целей исчисления налога на прибыль организации, отражаются записями по кредиту счета Н06, соответствующих субсчетов (по видам доходов). Записи по дебету счета Н06 производятся по окончании налогового периода по налогу на прибыль (года), в результате чего данный счет закрывается.

Регистры налогового учета по доходам в программе «1С: Бухгалтерия 7.7.», как правило, формируются документами.

2. Внереализационные доходы (таблица соответствий регистров по счетам в налоговом учете в программе «1С: Бухгалтерия 7.7.»)

|  |  |
| --- | --- |
| Регистры налогового учета | Счета налогового учета[[7]](#footnote-7)\* |
| Внереализационные доходы | Оборот по кредиту счета Н08 |

Виды внереализационых доходов[[8]](#footnote-8):

* прочие внереализационные доходы (формируется документами);
* курсовые разницы (формируется документами);
* купля-продажа валюты (например, чтобы вычислить финансовый результат от купли - продажи иностранной валюты по итогам налогового (расчетного) периода пользователь должен вывести итоги в бухгалтерском учете по внереализационным расходам/доходам по виду расхода/дохода "купля-продажа иностранной валюты". После вычисления финансового результата в конце налогового (расчетного) периода результат записывается ручной проводкой с отнесением суммы на внереализационные расходы/доходы по виду расхода/дохода "купля - продажа инвалюты");
* не применяемые для целей налогообложения; и т.д.

В конце налогового периода (года) производится запись по дебету счета Н08 на сумму накопленных расходов, в результате счет Н08 сальдо на конец года не имеет. В течение года, таким образом, кредитовый оборот за определенный период по данному счету равен величине внереализационных доходов, признанных в выбранном периоде. Кредитовое сальдо на конец периода равно величине таких доходов нарастающим итогом с начала налогового периода (года).

3. Расходы – (таблица соответствий регистров по "расходам" счетам в налоговом учете в программе «1С: Бухгалтерия 7.7.»)

|  |  |
| --- | --- |
| Регистры налогового учета | Счета налогового учета |
| Прямые расходы на производство | Оборот по дебету счета Н01.05[[9]](#footnote-9) |
| Косвенные (прочие) расходы | Оборот по дебету счета Н07.04.1[[10]](#footnote-10) |
| Стоимость реализованных покупных товаров | Оборот по дебету счета Н07.05 |
| Стоимость реализованного прочего имущества | Оборот по дебету счета Н07.06 |
| Расходы на реализацию и выбытие ОС | Оборот по дебету счета Н07.07 |
| Расходы на реализацию и выбытие НМА | Оборот по дебету счета Н07.08 |
| Стоимость реализованного права требования как реализации финансовых услуг | Оборот по дебету счета Н07.09 |
| Стоимость реализованного права требования в соответствии с п.1 статьи 279 НК до наступления срока платежа | Оборот по дебету счета Н07.10 |
| Стоимость реализованного права требования в соответствии с п.2 статьи 279 НК после наступления срока платежа | Оборот по дебету счета Н07.11 |
| Суммы процентов, которую налогоплательщик уплатил бы по статье 279 НК п.1, исчисленных в соответствии со статьей 269 | Оборот по дебету счета Н07.12 |
| Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров... | Оборот по дебету счета Н07.13 |
| Расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг | Оборот по дебету счета Н07.14 |

После формирования общей суммы расходов основного производства производится их списание с кредита счета Н01.05 с отнесением на стоимость готовой продукции или расходов текущего периода (в части затрат на выполнение работ, оказание услуг). Виды прямых расходов: оплата труда; ЕСН; материальные расходы (формируется документами); амортизация (формируется документами).

В конце налогового периода (года) производится запись по кредиту счета Н07.04.1 на сумму накопленных расходов, в результате счет Н07.04.1 сальдо на конец года не имеет. В течение года, таким образом, дебетовый оборот по данному счету за определенный период равен величине косвенных расходов, признанных в выбранном периоде. Дебетовое сальдо на конец периода равно величине таких расходов нарастающим итогом с начала налогового периода (года).

Виды косвенных расходов: добровольное и обязательное страхование имущества (формируется документами); другие расходы, принимаемые для целей налогообложения (формируется документами); ЕСН; материальные расходы (формируется документами); налоги и сборы; оплата труда; представительские расходы (формируется документами); расходы на командировки (формируется документами); ремонт основных средств или отчисления на создание ремонтного фонда (формируется документами); амортизация (формируется документами).

4. Внереализационные расходы – (таблица соответствий регистров по счетам в налоговом учете в программе «1С: Бухгалтерия 7.7.»)

|  |  |
| --- | --- |
| Регистры налогового учета | Счета налогового учета[[11]](#footnote-11)\* |
| Внереализационные расходы | Оборот по дебету счета Н09 |

Виды внереализационных расходов: прочие внереализационные расходы (формируется документами); курсовые разницы (формируется документами); купля-продажа иностранной валюты (вручную); не применяемые для целей налогообложения (формируется документами); и т.д.

В конце налогового периода (года) производится запись по кредиту счета Н09 на сумму накопленных расходов, в результате счет Н09 сальдо на конец года не имеет. В течение года, таким образом, дебетовый оборот за определенный период по данному счету равен величине внереализационных расходов, признанных в выбранном периоде. Дебетовое сальдо на конец периода равно величине таких расходов нарастающим итогом с начала налогового периода (года).

5. Выполнение регламентных операций по налоговому учету - После проведения бухгалтерских документов в программе 1С:Бухгалтерия по окончанию каждого месяца производятся регламентные операции по налоговому учету:

"Расходы на оплату труда" - Вид объекта-"Документ"; Цель- сформировать по налоговому учету проводки по начислению ФОТ; Метод- автоматизированное заполнение документа с последующим его проведением; Путь- Налоговый учет → Регламентные операции → Документ "Расходы на оплату труда".

"Начисление налогов" - Вид объекта-"Документ"; Цель- сформировать по налоговому учету проводки по отчислениям ЕСН налогу ФСС (НС и ПЗ) и другим налогам; Метод- автоматизированное заполнение документа с последующим его проведением; Путь- Налоговый учет → Регламентные операции → Документ "Начисление налогов".

6. Анализ состояния налогового учета - после выполнения регламентных операций по налоговому учету в программе «1С: Бухгалтерия 7.7.» по окончанию каждого месяца можно произвести анализ по налоговому учету: Вид объекта- "Отчет"; Цель- сформировать таблицу соответствия регистров бухгалтерского и налогового учета; Метод- автоматизированное выполнение отчета по заданным параметрам; Путь - Налоговый учет → Регламентные операции → Отчет "Анализ состояния налогового учета".

Анализ состояния налогового учета покажет корректность сформированных регистров по налоговому учету. Если регистры налогового учета сформированы некорректно, то следует вернуться к регламентным операциям по налоговому учету, иначе перейти к закрытию месяца по налоговому учету.

7. Закрытие месяца по налоговому учету - после проверки состояния налогового учета программе «1С: Бухгалтерия 7.7.» производится закрытие месяца (периода) по налоговому учету: Вид объекта -"Документ"; Цель- закрыть проводки по налоговому учету на счета, определяющие строки по декларации по налогу на прибыль; Метод - автоматизированное заполнение документа с последующим его проведением; Путь - Налоговый учет → Регламентные операции → Документ "Регламентные документы по налоговому учету"[[12]](#footnote-12).

8. Формирование декларации по налогу на прибыль - после формирования налоговых регистров в программе «1С: Бухгалтерия 7.7.», декларация по налогу на прибыль заполняется в автоматизированном режиме (Отчеты → Регламентированные отчеты → Прибыль).

Последовательно заполняются необходимые листы декларации. После их заполнения следует произвести печать листов декларации и выгрузку файла в ИФНС. В заключении производится печать регистров налогового учета за расчетный (налоговый) период и формирование налогового учета в программе «1С: Бухгалтерия 7.7.» на этом закончено[[13]](#footnote-13).

Заключение

В заключение данной работы хотелось бы отметить, что программа «1С: Бухгалтерия 7.7.» - это универсальная, очень удобная, доступная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности.

В настоящее время многие организации, применяющие программу «1С: Бухгалтерия 7.7.» переходят на программу «1С: Бухгалтерия 8.0.», которая имеет некоторые преимущества:

* в программе «1С: Бухгалтерия 8.0.» реализована возможность ведения учета нескольких организаций в единой информационной базе;
* за счет введения отдельного плана счетов налогового учета упрощена сопоставимость данных бухгалтерского и налогового учета, что важно для обеспечения требований ПБУ 18/02 "Расчеты по налогу на прибыль";
* появление в "1С: Бухгалтерия 8.0" партионного учета расширяет область применения типового решения;
* реализован опциональный аналитический учет по местам хранения: количественный и количественно-суммовой;
* возможность учета товаров в розничной торговле по продажным ценам;
* поддерживается учет деятельности индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения;
* расширены возможности настройки типовых операций — средства группового ввода часто используемых бухгалтерских проводок;
* современный эргономичный интерфейс "1С: Бухгалтерия 8.0" делает доступными сервисные возможности "1С: Предприятие 8.0" даже для небольших организаций.

Список использованной литературы

1. Описание типовой конфигурации "1С:Бухгалтерия 7.7". - М.: ЗАО "1С", 2005. Интернет-ресурс БУХ.1С
2. Рязанцева Н.А., Рязанцев Д.Н. 1С:Предприятие. Бухгалтерский учет. Секреты работы. - СПБ.: БХВ-Петербург, 2004
3. Харитонов С.А. Гибкая автоматизация бухгалтерского учета и отчетности: вопросы теории и практики. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2003.
4. Харитонов С.А. Компьютерная бухгалтерия 7.7 в системе гибкой автоматизации бухгалтерского учета: Научно-методическое издание. – М.: ЗАО «1С», 2005
5. Харитонов С.А. Компьютерная бухгалтерия 7.7 с новым планом счетов: Учебное пособие. – СПб.: Элби-СПб, 2004
6. Чистов Д.В. «Хозяйственные операции в компьютерной бухгалтерии 7.7 (новый план счетов). Издание 2-ое. – М. ЗАО «1С», 2003.
1. Рязанцева Н.А., Рязанцев Д.Н. 1С:Предприятие. Бухгалтерский учет. Секреты работы. - СПБ.: БХВ-Петербург, 2004 – с.56. [↑](#footnote-ref-1)
2. Описание типовой конфигурации "1С:Бухгалтерия 7.7". - М.: ЗАО "1С", 2005. Интернет-ресурс БУХ.1С [↑](#footnote-ref-2)
3. Описание типовой конфигурации "1С:Бухгалтерия 7.7". - М.: ЗАО "1С", 2005. Интернет-ресурс БУХ.1С [↑](#footnote-ref-3)
4. Харитонов С.А. Гибкая автоматизация бухгалтерского учета и отчетности: вопросы теории и практики. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2003.- с.125 [↑](#footnote-ref-4)
5. Описание типовой конфигурации "1С:Бухгалтерия 7.7". - М.: ЗАО "1С", 2005. Интернет-ресурс БУХ.1С [↑](#footnote-ref-5)
6. вспомогательный забалансовый счет Н06 предназначен для ведения налогового учета доходов от реализации имущества и имущественных прав [↑](#footnote-ref-6)
7. по кредиту счета Н08 отражаются внереализационные доходы, признаваемые в текущем отчетном (налоговом) периоде в соответствии с нормами ст. 250 НК РФ [↑](#footnote-ref-7)
8. Харитонов С.А. Компьютерная бухгалтерия 7.7 в системе гибкой автоматизации бухгалтерского учета: Научно-методическое издание. – М.: ЗАО «1С», 2005 – с. 162 [↑](#footnote-ref-8)
9. забалансовый счет Н01.05 "Формирование расходов основного производства" предназначен для отражения информации о расходах, признаваемых прямыми расходами в соответствии со ст. 318 НК РФ, и не подлежащих распределению [↑](#footnote-ref-9)
10. по дебету счета Н07.04.1 отражаются косвенные расходы, признаваемые для целей налогообложения по налогу на прибыль в текущем отчетном (налоговом) периоде в порядке, определенном НК РФ [↑](#footnote-ref-10)
11. по дебету счета Н09 отражаются внереализационные расходы, признаваемые в текущем отчетном (налоговом) периоде в соответствии с нормами ст. 265 НК РФ [↑](#footnote-ref-11)
12. Чистов Д.В. «Хозяйственные операции в компьютерной бухгалтерии 7.7 (новый план счетов). Издание 2-ое. – М. ЗАО «1С», 2003- с. 301. [↑](#footnote-ref-12)
13. Описание типовой конфигурации "1С:Бухгалтерия 7.7". - М.: ЗАО "1С", 2005. Интернет-ресурс БУХ.1С [↑](#footnote-ref-13)