



Учет корпоративного подоходного налога и формирование декларации по КПП с помощью программного комплекса «Бухгалтерия «Алтын»

В. Скорикина, финансовый директор компании «ИнтерКомпьютерСервис»

В данной статье рассматривается порядок составления декларации по КПП (форма 100.00), формирование налоговых регистров к декларации и учет КПП при использовании программного комплекса «Бухгалтерия «Алтын».

Совокупный годовой доход накапливается в течение отчетного периода. Кроме дохода от основной деятельности, совокупный годовой доход включает прочие доходы и является налогооблагаемой базой для определения корпоративного подоходного налога (далее – КПП). В бухгалтерском учете, в статистическом и налоговом учете доход определяет тот вид деятельности, который осуществляет компания. Для формирования отчетности доход подразделяют на виды в соответствии с требованиями бухгалтерских стандартов, учетной политики предприятия, Налогового кодекса (далее – НК), правил составления налоговых и статистических отчетов.

Следует отметить, что на 100% автоматизировать процедуру формирования декларации по КПП невозможно. Наша цель – максимально подготовить информацию, налоговые регистры, сформировать те приложения и заполнить те строки декларации, которые не требуют сравнительных характеристик, анализа и конкретного изучения отдельных позиций и индивидуальных расчетов. Порядок определения и учета КПП в бухгалтерском учете регламентируется МСФО №12 «Налоги на прибыль» и НСФО № 2 (раздел 28). Бухгалтерским доходом считается сумма чистого дохода (убытка) за отчетный период до выплаты налогов. Налог на прибыль исчисляется как разность между доходами и расходами, с учетом альтернативных методов, согласно учетной политике. Текущие налоговые обязательства и активы признаются в отношении текущего налога, подлежащего уплате. Бухгалтерские счета и их настройки осуществля-

ются в справочнике «Бухгалтерские счета» в соответствии с типовым планом счетов. На бухгалтерском счете 1410 отражаются авансовые платежи по КПП и суммы излишне уплаченного налога. На счете 3110 отражаются обязательства по КПП, расходы по КПП – на счете 7710. В результате возникновения временных и постоянных разниц между налоговым и бухгалтерским учетом могут появляться отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства учитываются на счете 4310 «Отложенные налоговые обязательства по КПП».

В налоговых целях для исчисления КПП применяются иные методы. Так как сведения для декларации по КПП требуют детализации и аналитических показателей о полученных доходах, следует в течение отчетного периода построить учет таким образом, чтобы максимально обеспечить информацию для исчисления КПП и формирования декларации формы 100.00.

В соответствии с инструкцией по разработке рабочего плана счетов, счета раздела 6 «Доходы» имеют следующие подразделы:

- 6000 – доход от реализации продукции и оказания услуг;
- 6100 – доходы от финансирования;
- 6200 – прочие доходы;
- 6300 – доходы, связанные с прекращаемой деятельностью;
- 6400 – доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия.

Рабочий план счетов обычно предусматривает более детальный учет доходов, для этого на предприятиях используются дополнительные балансовые счета, а также субсчета. Настройка счетов осуществляется в справочнике «Балансовые счета» (рис. 1).

Счет	Наименование	C/c1	C/c2
6000	ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ		
6010	Доход от реализации товара		
6011	Доход от создания и поддержки программ		
6012	Доход от внедрения программ		
6014	Доход от оказания тф.услуг		
6015	Доход от обучения пользователей на курсах		
6020	Возврат проданной продукции		
6030	Скидки с цены и продаж		
6100	ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ		
6110	Доходы по вознаграждениям		
6120	Доходы по дивидендам		
6130	Доходы от финансовой аренды		
6140	Доходы от операций с инвестиционной недвижимостью		
6150	Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов		
6160	Прочие доходы от финансирования		

Рис. 1

Однако в процессе настройки бухгалтерских счетов для определения степени аналитического учета и получения налоговых регистров желательно учитывать требования Правил составления налоговой отчетности (декларации) по КПП. В разделе 22 Правил имеется кодировка видов доходов, которую следует использовать при составлении декларации, например:

- 1010 – доходы от реализации товаров на территории РК;
- 1011 – доходы от реализации товаров, находящихся в РК, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;
- 1020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг в РК;
- 1040 – доходы от прироста стоимости, получаемые в результате реализации имущества, находящегося на территории РК;
- 1041 – доходы от прироста стоимости, получаемые в результате реализации ценных бумаг, выпущенных резидентом;
- 1042 – доходы от прироста стоимости, получаемые в результате реализации долей участия в юридическом лице-резиденте, консорциуме, расположенном в РК, и многие другие.

Эту кодировку можно использовать для аналитического учета доходов, с помощью справочника «Целевое назначение». По итогам отчетного периода будет сформирована расшифровка доходов по заданным кодам.

Учет доходов от реализации продукции и оказания услуг осуществляется задачей «товарные операции», с помощью которой оформляются документы по торговым операциям и оказанным услугам: счета на оплату, накладные по отгрузке товара, готовой продукции, акты выполненных работ (услуг), счета-фактуры. Бухгалтерские проводки по этим операциям обрабатываются по заранее составленным схемам и автоматически попадают в журнал проводок, осуществляя оперативный учет движения товаров и материалов по складам, и расчетов с покупателями и заказчиками. При составлении документов на отгрузку товаров или актов выполненных работ, оказанных услуг, программа обращается к справочнику схем типовых проводок, определяет сумму дохода и вид дохода, себестоимость отгруженного товара, сумму НДС, задолженность покупателя. Если покупатель оплачивает товар наличными деньгами, можно в момент отгрузки товара одновременно с накладной и счетом-фактурой выписать приходный кассовый ордер (кнопка «ПКО») и принять наличные деньги в кассу. При этом полученный доход в зависимости от указанного вида операции посредством бухгалтерской проводки отражается в финансовых документах и в налоговых регистрах.

Таким образом, суммы доходов от основной деятельности формируются в процессе отгрузки товаров, работ,

услуг, затем отражаются в декларации в разделе «Совокупный годовой доход» в строке 100.00.001, где указывается доход от реализации в соответствии со статьей 86 НК.

Многие хозяйственные операции предусматривают отражение доходов от неосновной деятельности. Такие операции отражаются в журнале проводок и учитываются на счетах доходов, систематизируются с помощью справочной информации, затем будут включены в соответствующие строки декларации, например:

- в строке 100.00.016 отражается доход от безвозмездно полученного имущества в соответствии со статьей 96 НК;
- в строке 100.00.017 отражаются дивиденды и полученный доход в соответствии с подпунктом 17 пункта 1 статьи 85 НК;
- в строке 100.00.018 отражается сумма вознаграждений по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату в соответствии с подпунктом 18 пункта 1 статьи 85 НК;
- в строке 100.00.019 отражается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы и так далее.

Совокупный годовой доход определяется путем суммирования строк декларации с 100.00.001 по 100.00.026.

Для заполнения строки 100.00.028 «Корректировка совокупного годового дохода» программой «Алтын» предоставляется налоговый регистр-расшифровка, в котором отражаются данные для заполнения строк (I – XVI) в соответствии со статьей 99 НК. Расшифровка формируется с помощью справочника «Целевое назначение», в котором заданы соответствующие показатели.

Настройки аналитического учета бухгалтерских счетов раздела «Доходы» позволяют сгруппировать данные для составления формы 100.01 «Доход (убыток) от прироста стоимости», формы 100.02 «Доход по производным финансовым инструментам» и формы 100.03 «Доход по свопу».

В разделе «Вычеты» отражаются расходы по реализованным товарам (работам, услугам). Учет расходов обрабатывается таким образом, чтобы выходная информация была понятна, доступна и разнообразна. Для этого используются справочники для группировки вводимой информации по видам (статьям) расходов, а также для выделения в отдельные группы расходов, которые нельзя относить на вычеты. В момент отражения в учете приобретенных запасов и услуг поставщиков используется справочник, который называется «Зачет НДС и вычеты по КПП». В процессе настройки справочника заполняются графы «Строка КПП» и «Дополнительная строка» (код строки декларации) (рис. 2).

Код	Наименование	Строка НДС(300)	Доп.	Строка КПП	Доп.	Строка НДС (320)	Доп.
101	Сырье, мат-лы, лопульфабрик, покуп. издел., приобретенные с	300.05.001		100.00.030	III A		
102	Марки акцизного сбора, приобретенные с НДС	300.05.001					
103	Топливо ГСМ, приобретенное с НДС	300.05.001		100.00.030	III A		
104	Электро и тепло энергия, приобретенные с НДС	300.08.009		100.00.030	III H		
105	Услуги по ремонту ОС, приобретенные с НДС	300.05.001		100.07.010	III H		
106	Материалы на ремонт ОС, приобретенные с НДС	300.05.001		100.07.010	III A		
107	Материалы и обслуживание ОС с НДС (заправка картр. и	...		100.00.030	III H		
108	ПРОЧИЕ расходы не относимые на вычеты ст 115НК	...		100.00.030	III H		
200	Основные средства (кроме зданий) приобретенных с НДС	300.05.002					
201	Приобретение программного обеспечения(Немат. активы)	...		100.22.001	B		

Рис. 2

Процедура обработки и сбора данных позволяет существенно автоматизировать учет списания запасов и других расходов на производство готовой продукции, путем калькуляции производственных затрат. При этом представляются развернутые, аналитические показатели формирования себестоимости, в отношении которых нет четких определений, и подход к определению состава затрат зависит от отраслевых специфик и мнения, зафиксированного учетной политикой компании.

Учетная цена товарно-материальных запасов предполагает определение себестоимости приобретенного товара с учетом затрат по приобретению с распределением транспортно-заготовительных расходов. На этапе обработки документов по приобретенным запасам и услугам бухгалтер использует признаки для исчисления КПП.

При определении себестоимости реализованных или переработанных в процессе производства запасов могут использоваться методы ФИФО, средневзвешенной стоимости, специфической идентификации. Номенклатура и количество списываемых на себестоимость запасов и других затрат на производство при использовании функции «Калькуляция» происходит расчетным путем с учетом плана выпуска, рецептуры и технологии производства. В результате работы программы появляются новые объекты учета для получения дохода (продукция, товар, готовый к реализации, или запасы для дальнейшей переработки или использования для нужд предприятия).

Согласно правилам ведения бухгалтерского учета, себестоимость товаров и услуг, произведенных и предназна-

ченных для специальных проектов, должна определяться путем специфической идентификации индивидуальных затрат на них. Для регистрации и сбора данных по методу специфической идентификации используется таблица «Заказы». Производственные расходы по отдельным заказам обрабатываются с учетом технологии, комплектации, путем сбора данных о затратах, с формированием соответствующих бухгалтерских проводок и документов, и включаются в декларацию по КПП.

В строке 100.00.030 декларации указывается стоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 100 НК. Для раскрытия строки 100.00.030 (I – IX) по видам расходов используются данные бухгалтерских регистров, в частности, данные Главной книги или «Оборотного (сальдового) баланса». Например, для строки 100.00.030 IV используются показатели бухгалтерских регистров, в то же время в качестве налоговых регистров используются формы: «Сведения о доходах и налогах работников», «Расшифровка по социальному налогу», «Расшифровка по социальным отчислениям», «Расшифровка и приложение к форме 200.00» по видам оплаты труда.

Данные для строки 100.00.030 III раскрываются в налоговом регистре «Расшифровка строк к строке 100.00.030 III декларации по КПП». Этот налоговый регистр представляет собой таблицу, в которой отражаются данные по кодам вычетов и видам приобретенных запасов и услуг, включаемых в вычеты (рис. 3):

РНН 300400000811

БИН 950440001564

ФИО или наименование налогоплательщика **ТОО «ИнтерКомпьютерСервис»**

Налоговый период: **01.01.2011 – 31.12.2011**

Расшифровка строки 100.00.030 III А к декларации по КПП (форма 100.00)

Наименование предприятия	РНН/Код страны резидентства	БИН/номер нал. рег.	Номер документа	Дата документа	Сумма	Аванс. отчет
Код 101: Запасы, приобретенные с НДС						
Белый ветер ТОО	302000212137	110340018293	10028	04.05.2011	70 000,00	*
			35247	31.10.2011	12 000,00	*
Итого по предприятию					82 000,00	
ТОО «АБДИ ЕКОН»	302000318440	110541012900	4800001176	24.10.2011	10 000,00	*
Ф-л ТОО «MagnumCash&Carry» в г. Караганде	302000296864		2,05503E+12	10.02.2010	20 000,00	*
Итого по коду					112 000,00	
Код 101: Топливо, ГСМ с НДС						
ИП Билак С.Д.	301710821197		1247	29.04.2011	1 900,00	*
Караганды ЖылуСбыт, ТОО-эл	302000270860		302921	31.10.2011	9 423,00	
ТОО «SEDA»	301700034787		3771	05.01.2011	100 000,00	*
ТОО «Гелиос»	302000071569	000641002220	842/93684	27.06.2011	200 000,00	*
ТОО СТАР ОЙЛ 2030	302000279149		6359	05.01.2011	100 000,00	*
Итого по коду					411 323,00	

Рис. 3

Форма 100.04 «Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками НДС, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам» заполняется лицами, не являющимися плательщиками НДС. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам (работам, услугам), включая не относимые на вычеты. Сведения из данной формы

не переносятся в декларацию и приложения к ней. Благодаря аналитическому учету, процедура заполнения формы полностью автоматизирована с учетом кодов видов расходов: 1 – финансовые услуги, 2 – рекламные услуги, 3 – консультационные услуги, 4 – маркетинговые услуги, 5 – дизайнерские услуги, 6 – инжиниринговые услуги, 7 – прочие.

Форма 100.05 «Отчисления в фонд ликвидации последствий разработки месторождений» предназначена для определения расходов на ликвидацию последствий разработки месторождений и сумм отчислений в ликвидационные фонды, а также доходов от нецелевого использования средств ликвидационного фонда в соответствии со статьей 107 НК. Пользователям программы «Алтын» следует учитывать данные расходы по отдельным статьям затрат.

Для заполнения формы 100.06 «Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие расходы недропользователей» необходимо систематизировать виды расходов, произведенных недропользователем, для отнесения на вычеты в соответствии со статьей 111 НК и заполнения всех граф раздела «Показатели».

Согласно правилам налогового учета, по итогам налогового периода определяется налогооблагаемая база по фиксированным активам, рассчитывается сумма налогов. Для этого применяются функции, с помощью которых исчисляются земельный налог, налог на имущество и на транспорт, которые затем включаются в вычеты при определении облагаемого КПП дохода.

Приложение к декларации формы 100.07 заполняется с помощью задачи «Основные средства», где автоматизирован учет всех видов основных средств и нематериальных активов путем ведения инвентарных карточек и хранения «истории» каждого актива. Для составления приложения формы «Вычеты по фиксированным активам» используются настройки параметров инвентарной карточки и данные справочников, для этого заполняются поля инвентарной карточки:

- вести налоговый учет (да, нет);
- классификационная группа;
- налоговая группа;
- налоговая норма амортизации.

Справочник «Налоговые группы» имеет графы «Наименование налоговой группы», «Предельная норма налоговой амортизации», «Используемая норма налоговой амортизации». Фиксированные активы учитываются: в первой налоговой группе по каждому объекту образуется подгруппа стоимостного баланса, во второй, третьей и четвертой группах налоговый учет ведется в разрезе стоимостного баланса групп. Однако программа предоставляет сведения по каждому объекту и определяет итоговые суммы. Данные для налоговой амортизации формируются в таблице «Объекты налогового учета» (рис. 4).

Объекты налогового учёта								
Компьютеры								
Применяемая норма: 40,00		Стоимостной баланс группы: 491734 (15% = 73760)			<input checked="" type="radio"/> Все <input type="radio"/> Поступившие <input type="radio"/> Выбывшие			
Инв.№	Наименование	Кол.	Ст-ть нач.	Ст-ть кон.	Аморт.	Ремонт	СП	▲
44	Монитор 17" LG 1753S LCD (Ж-К)	3,00	9720	29160	11664	0	Г	
66	Монитор 20" SAMSUNG(Ж-К)	1,00	22990	22990	9196	0	Г	
67	Монитор 18,5" SAMSUNG(Ж-К)	1,00	19990	19990	7996		Г	

Стоимостный баланс группы определяется следующим образом: стоимостный баланс группы на начало отчетного (налогового) периода плюс поступившие в отчетном периоде фиксированные активы, минус выбывшие в налоговом периоде фиксированные активы, плюс (минус) корректировки, произведенные согласно статье 122 НК. Пользователь самостоятельно решает вопрос о необходимости других вычетов по фиксированным активам согласно статье 121 НК. Приложение 100.07 к декларации по корпоративному подоходному налогу формируется автоматически, сумма строк 100.07.011 и 100.07.012 переносится в строку 100.00.054.

Форма 100.08 предназначена для определения вычетов по инвестиционным налоговым преференциям и заполняется в соответствии со статьями 123–125 НК. Для этого используются учетные данные по расходам, направленным на впервые вводимые в эксплуатацию производственные объекты. При составлении форм 100.09 «Управленческие и общеадминистративные расходы резидента» и 100.10 «Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента» применяется база данных по статьям и видам расходов, с использованием налоговых регистров.

При составлении формы 100.11 «Безвозмездно переданное имущество некоммерческим организациям» в ка-

честве налогового регистра можно использовать выборку соответствующих бухгалтерских проводок из журнала хозяйственных операций за отчетный период. Однако при заполнении формы следует иметь в виду, что при оказании спонсорской помощи и передаче безвозмездно активов некоммерческим организациям уменьшить налогооблагаемый доход можно в пределах 3% от налогооблагаемого дохода. Для этого в налоговом регистре следует добавить корректировку после того, как будет определен налогооблагаемый доход.

Для составления формы 100.12 «Доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором» используются данные о доходах, полученных по международным договорам, заключенным РК, в соответствии с пунктом 5 статьи 2, статьями 212, 213 НК. Чтобы иметь данные для составления формы 100.12, желательно такие доходы учитывать на отдельном бухгалтерском счете (субсчете).

Аналогичным образом следует организовать учет доходов из иностранных источников, суммы прибыли или части прибыли компаний, зарегистрированных или расположенных в странах с льготным налогообложением, для составления формы 100.13 «Суммы уплаченного иностранного налога и зачета» и расходы по вознаграждениям для составления формы 100.14.

