

# Автоматический анализ расхождений выручки НДС и Налога на прибыль в декларациях

В этой статье рассказываем как автоматически анализировать расхождение выручки НДС и налога на прибыль в декларациях

## ПОЧЕМУ МОГУТ ВОЗНИКНУТЬ РАСХОЖДЕНИЯ

Расхождения не обязательно означают ошибки — есть и «разрешенные» причины расхождений.

- возвраты поставщикам (увеличивают базу НДС, а прибыли — нет)
  - возвраты покупателей (уменьшают доход в прибыли, а в НДС — нет)
  - корректировки реализаций (различные варианты оформления вызывают различные расхождения)
  - необлагаемые НДС доходы
  - разные периоды признания доходов при экспортных реализациях
- Все это приводит к тому, что разобраться в **расхождениях НДС и прибыли** — становится очень не простой задачей, требующей глубокого погружения в учет, составления дополнительных таблиц и дополнительных проверок.

## КАК НАЙТИ РАСХОЖДЕНИЯ

Мы разработали специальный отчет, который позволяет **автоматически проверить сходимости базы НДС и Прибыли** и учесть часто встречающиеся расхождения. И мы готовы поделиться нашими наработками.

*Важно: помимо адекватных причин разниц между НДС и Прибылью мы часто находим учетные ошибки, искажающие налоговую базу. Наш отчет убирает все «разрешенные» расхождения и позволяет сосредоточиться на действительных ошибках.*

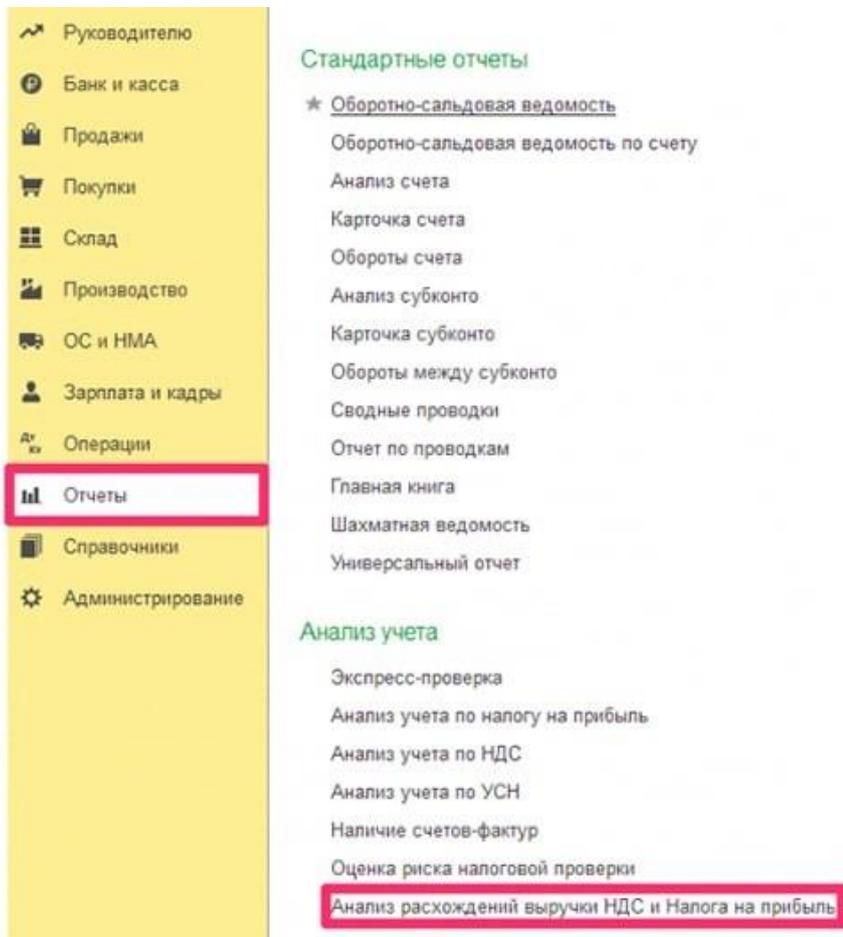
## КОНЦЕПЦИЯ ОТЧЕТА СРАВНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НДС И НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

- При анализе мы сравниваем данные регламентированных отчетов. Причем, в отчет попадают максимально поздние корректировочные декларации
- Для вычисления разрешенных разниц используются учетные данные программы
- Показатели считаются в полных рублях
- «Разрешенные разницы» разбиты на две группы:
  - Переходящие разницы (разницы в моменте признания дохода)
  - Неизменные разницы

- Контроль считается пройденным, если итоговая колонка **Разница** равна нулю.

## КАК ОТКРЫТЬ ОТЧЕТ

Для открытия отчета перейдите в меню **Отчеты — Анализ учета — Анализ расхождений выручки НДС и Налога на прибыль**



## РЕАЛИЗОВАННЫЕ ПРОВЕРКИ

- Еще не подтвержденная реализация на экспорт
- Внереализационные доходы (не облагаемые НДС)
- Возвраты поставщикам
- Возвраты покупателям
- Корректировка реализаций (частично, полная информация приведена ниже)
- Реализация без НДС, ЕНВД, Патент
- Операции безвозмездной передачи
- Отгрузка без перехода права собственности

# ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ФУНКЦИОНАЛ ОТЧЕТА СВЕРКА ДЕКЛАРАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ И НАЛОГОВОЙ ВЫРУЧКИ

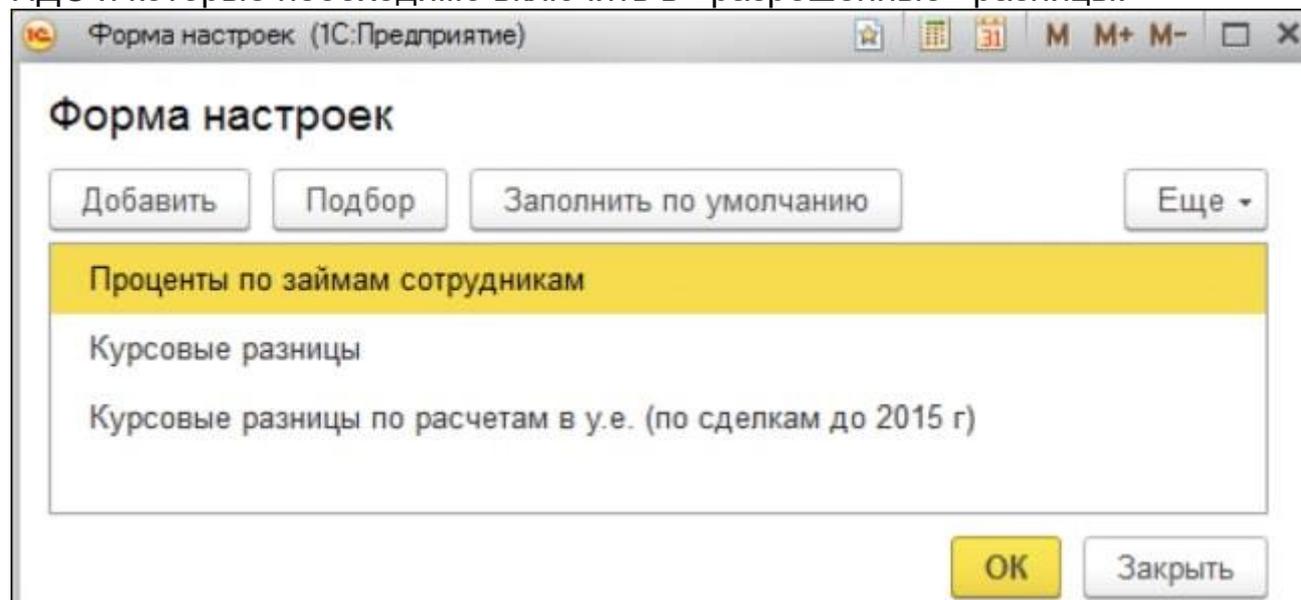
Одна из самых частых причин расхождений, выявленных нашим отчетом — это несоответствие данных, отраженных в декларации по прибыли с текущими данными учета (90.01 и 91.01). Поэтому мы решили автоматически контролировать разницу и очень очевидно ее показывать.

## РАСШИФРОВКА РАЗНИЦ

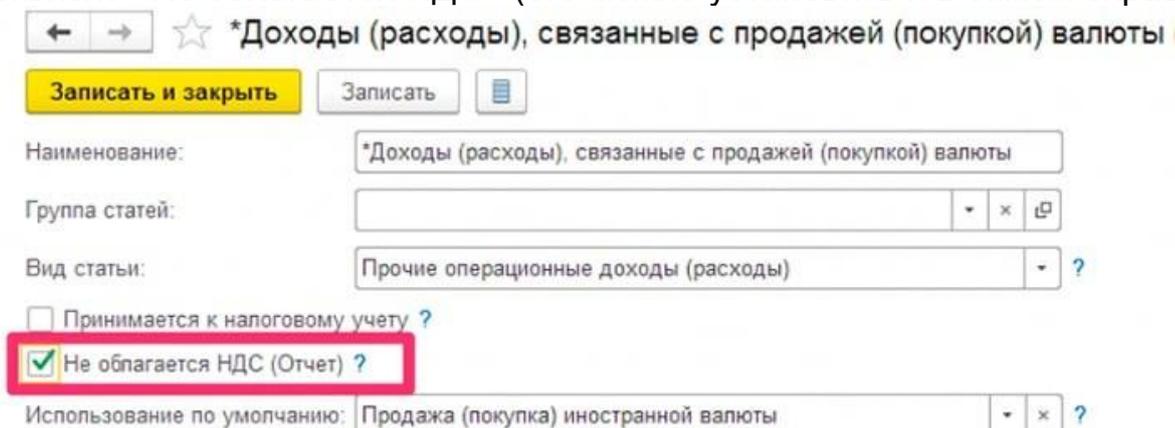
Все разрешенные разницы, можно расшифровать двойным кликом.

## Настройка прочих доходов, не облагаемых НДС

В отчете сверки НДС и Прибыли есть специальная настройка, позволяющая указать перечень внереализационных расходов, которые не должны облагаться НДС и которые необходимо включить в «разрешенные» разницы.



Если статья прочих доходов добавлена в этот список, то у нее заполняется реквизит «Не облагается НДС» (его можно установить и в самом справочнике).



Это позволяет построить ОСВ по 91-му счету с группировкой по облагаемости. По умолчанию этот перечень заполнен однозначно «разрешенными».

разницами. Пользователь может самостоятельно дополнить перечень. В данном случае мы добавим в исключения статью «Страховое возмещение (ОСАГО)»

В итоге мы получим отчет, в котором нет неразрешенных разниц

| Сверка данных регистров                                      |           |            |            |            |
|--|-----------|------------|------------|------------|
| Расходения НДС и Прибыли                                     |           |            |            |            |
|  | 2 квартал | Полугодие  | 3 квартал  | 9 месяцев  |
| Декларация по налогу на прибыль                              | Расчетный | К/2        | Расчетный  | Первичный  |
| Налоговая база по прибыли                                    | 8 018 201 | 16 928 824 | 10 092 503 | 27 021 327 |
| Доходы от реализации<br>Лист 02, строка 010                  | 8 018 201 | 16 928 824 | 10 058 803 | 26 987 627 |
| Внереализационные доходы<br>Лист 02, строка 020              | -         | -          | 33 700     | 33 700     |
| Декларация по НДС  | К/1       | Расчетный  | К/1        | Расчетный  |
| Налоговая база по НДС  | 8 098 090 | 20 739 241 | 8 630 941  | 29 370 182 |
| НДС по ставке 18%<br>Раздел 3, строка 010                    | -         | -          | -          | -          |
| НДС по ставке 10%<br>Раздел 3, строка 020                    | 2 977 169 | 4 739 835  | 3 375 237  | 8 115 072  |
| Подтвержденная реализация на экспорт<br>Раздел 4, строка 020 | 5 120 921 | 15 999 406 | 5 255 704  | 21 255 110 |
| Разрешенные разницы  | -79 889   | -3 810 418 | 1 461 562  | -2 348 855 |
| Переходящие разницы  | -79 889   | -3 810 418 | 1 427 862  | -2 382 555 |
| Не подтвержденная реализация<br>на экспорт                   | -79 889   | -3 810 418 | 1 427 862  | -2 382 555 |
| Неизменные разницы   | -         | -          | 33 700     | 33 700     |
| Возвраты товаров поставщику                                  | -         | -          | -          | -          |
| Возвраты товаров от покупателей                              | -         | -          | -          | -          |
| Внереализационные доходы,<br>не облагаемые НДС               | -         | -          | 33 700     | 33 700     |
| Разница  | -         | -          | -          | -          |

## КАКИЕ РАЗНИЦЫ УМЕЕТ АВТОМАТИЧЕСКИ ВЫЯВЛЯТЬ ОТЧЕТ?

- Экспортная реализация (ожидание подтверждения 0% ставки НДС)
  - Неподтвержденная реализация 0%
  - Возвраты поставщику
  - Возвраты от покупателя (текущего года)
  - Корректировка реализации (по соглашению сторон, текущего года)
  - Корректировка реализации (исправление в первичных документах с учетом дополнительных листов)
  - Внереализационные доходы (необходимо настроить перечень доходов, которые облагаются НДС)
  - Неподтвержденная реализация 0%
  - Доходы по основной деятельности, не облагаемые НДС (реализация ЕНВД, без НДС)
  - Безвозмездная передача
  - Отгрузка без перехода права собственности
  - Разная база НДС при реализации товаров в валюте
  - Возвраты от комиссионера
- Больше 12 различных проверок.**

## **ВИДЕО-ОБЗОР РАЗРАБОТКИ**

На вебинаре рассказываем, зачем сравнивать НДС и прибыль, и показываем, как с помощью отчета найти все расхождения.

### **АЛГОРИТМ РАБОТЫ С ОТЧЕТОМ**

1. Перезаполните декларации (если не уверены в их актуальности), отчет автоматически анализирует расхождения данных декларации по прибыли и налогового учета доходов
2. Настройте перечень внереализационных расходов (91.01), которые не облагаются НДС (в настройках отчета)
3. Если итоговая разница между выручкой НДС и Прибыли не уходит, то это может свидетельствовать об одном из двух:
  1. у вас есть ручная корректировка документов (проанализируйте такие документы)
  2. у вас есть ошибка в учете и ее надо искать
  3. наш отчет не умеет автоматически находить разницу, которая у вас возникла (на данный момент такие ситуации очень редкие, но гипотетически возможны). Если вы нашли ситуацию, которую наш отчет не умеет автоматически обрабатывать пришлите нам подробное описание в картинках и мы бесплатно добавим ее.

**Важно!** Если вы не можете выявить разницы или найти ошибку, то мы поможем вам разобраться. Для этого нам нужна копия вашей базы или доступ на сервер по RDP (процедура может занимать значительное время).

Стоимость этой услуги: 10 000 рублей за 1 квартал.

### **РАСШИРЕНИЕ МОЖНО КУПИТЬ**

Наш отчет помогает понять причины расхождений НДС и Прибыли в регламентированных отчетах и ответит на вопрос, есть ли проблема.

В стоимость входит год бесплатной поддержки — если обновится конфигурация или изменится форма, то мы все поправим.

#### **Для 1С:Бухгалтерии**

Доступно в 1С:ФРЕШ

Только расширение: 6 000 Р

Расширение + установка: 8 000 Р

### **ИЛИ ПОПРОБОВАТЬ БЕСПЛАТНО**

Мы подготовили специальную демо-версию отчета. В ней реализован анализ:

- в декларации по прибыли «Доходы от реализации Лист 02, строка 010»
  - в декларации по НДС «НДС по ставке 18% Раздел 3, строка 010»
- Остальные показатели в ограниченной версии не доступны.

Подробнее в публикации: <https://1eska.ru/projects/publications/nds/analiz-raskhozheniy-vyruchki-nds-i-naloga-na-pribyl-v-deklaratsiyakh/>

Или пишите на почту [info@1eska.ru](mailto:info@1eska.ru) с темой **Анализ расхождений выручки НДС и Налога на прибыль в декларациях**