

Глава 12. Особенности учета в организациях, имеющих обособленные подразделения (версия КОРП)

12.1. Обособленные подразделения

С точки зрения самостоятельности в ведении учета подразделения могут быть:

- не выделенные на отдельный баланс,
- выделенные на отдельный баланс.

Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, регистрируются в справочнике **Подразделения** (по ссылке **Подразделения** в форме элемента справочника **Организации**).

Обособленное подразделение в г. Клин (Подразделение) *

Главное Лимиты остатка кассы

Записать и закрыть Записать Еще ?

Главное Адреса Подписи Прочее

Наименование: Обособленное подразделение в г. Клин Код: 00-000001

Организация: Интертрейд ООО

Группа:

Обособленное подразделение

Наименование для первичных документов:

Налоговый орган: ИФНС России по г. Клин Московской области

○ Рисунок 166

Необходимо установить флажок **Обособленное подразделение**, заполнить наименование подразделения, сведения о регистрации в ИФНС, ответственных лицах, адреса и телефоны.

Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, регистрируются в справочнике **Организации** с видом **Обособленное подразделение**. Для обособленного подразделения указывается его краткое и полное наименование, выбирается головное подразделение.

Для обособленного подразделения указывается его КПП, а из данных указанного головного подразделения берется ИНН, так как он един для всей организации. Также для обособленного подразделения требуется указать адрес, а при необходимости другие сведения и настройки, например, ЭДО с контролирующими органами по месту регистрации обособленного подразделения.

[Главное](#)
[Подразделения](#)
[Учетная политика](#)
[Банковские счета](#)
[Ответственные лица](#)
[Еще...](#)

[Записать и закрыть](#)
[Записать](#)
[Реквизиты](#)
[Еще](#)

[Главное](#)
[Адреса](#)
[Подписи](#)
[Коды](#)
[Фонды](#)
[Ин. орг.](#)
[Печать](#)
[ЭДО](#)
[Прочее](#)

Вид: **Обособленное подразделение**

Сокращенное наименование: **ООО "Торговый дом "Интертрейд" - северный филиал**

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "Интертрейд"**

Краткое наименование: **Интертрейд ООО - северный филиал**

Головная организация: **Интертрейд ООО** ИНН: **1231231231**

КПП: **772801001**

ОГРН: Дата регистрации: **.**

Налоговый орган (основной): **ИФНС №16 по г. Санкт-Петербургу**

Банковский счет (основной): [Создать](#)

○ Рисунок 167

12.2. Особенности учета по обособленным подразделениям, не выделенным на отдельный баланс

12.2.1. Принцип регистрации операций в обособленных подразделениях, не выделенных на отдельный баланс

В документах предусмотрены поля для указания подразделений. При проведении документов эти подразделения автоматически отражаются в проводках. Аналитический учет по подразделениям ведется независимо по дебету и кредиту проводки по тем счетам, у которых есть признак учета по подразделениям. Для этого предусмотрены поля **Подразделение Дт** и **Подразделение Кт**.

Во всех стандартных отчетах подразделение является по умолчанию верхним уровнем группировки показателей и добавляется в отборы.

12.2.2. Амортизируемое имущество

Учет основных средств и нематериальных активов, а также вложений во внеоборотные активы ведется в разрезе подразделений. Вложения во внеоборотные активы должны аккумулироваться в одном обособленном подразделении организации. При принятии к учету должно быть указано то же подразделение.

Наличие амортизируемого имущества в обособленных подразделениях влияет на расчет налога на прибыль. При принятии к учету обособленное подразделение, в котором эксплуатируется ОС, указывается в поле **Местонахождение ОС**. Аналогично при принятии к учету НМА требуется указать подразделение.

При оформлении перемещения, списания, реализации основного средства также требуется выбирать подразделение, в котором числится основное средство. При увеличении стоимости основного средства, например модернизации, затраты также нужно аккумулировать на том подразделении, в котором основное средство эксплуатируется.

Номер: от:
 Организация:

МОЛ:
 Событие ОС:

Местонахождение ОС:

Вид операции:

Оборудование:

Склад:

Подразделение:

Счет:

Комментарий:
 Ответственный:

○ Рисунок 168

При проведении документов по учету внеоборотных активов подразделение регистрируется на счетах учета в реквизитах **Подразделение Дт** и **Подразделение Кт**.

12.2.3. Расходы производства

В организациях, осуществляющих производственную деятельность, учет расходов на производство ведется в разрезе производственных подразделений. Структура производственных подразделений зависит от административной структуры организации и потребностей учета себестоимости выпуска по объектам калькулирования.

При регистрации производственных хозяйственных операций в документах обязательно указывается подразделение затрат – производственное подразделение организации. Подразделение затрат – это объект калькулирования себестоимости выпуска.

12.2.4. Издержки обращения

В организациях, осуществляющих торговую деятельность, учет затрат ведется на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Организация торговли может иметь несколько подразделений, осуществляющих реализацию. Учет доходов и расходов можно вести в разрезе подразделений. Также может возникнуть потребность вести учет издержек обращения в разрезе подразделений. В этом случае при регистрации в программе издержек обращения нужно указывать подразделение затрат.

Закрытие счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» выполняется в конце месяца регламентной операцией **Закрытие счета 44 «Издержки обращения»**. Списание издержек обращения выполняется в разрезе подразделений.

12.2.5. Расходы будущих периодов

При регистрации расходов будущих периодов данные для последующего списания расходов регистрируются в справочнике **Расходы будущих периодов**. Подразделение затрат, к которому будут относиться расходы в будущем, указывается в документе поступления, в поле **Подразделение затрат**.

Списание расходов будущих периодов выполняется в конце месяца регламентной операцией **Закрытие счета 97 «Расходы будущих периодов»**. При выполнении операции расходы списываются на подразделение затрат, указанное по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов».

12.2.6. Расчеты с персоналом

При приеме на работу нужно обязательно указать подразделение организации, к которому прикреплен работник согласно штатному расписанию.

Расходы по оплате труда и страховым взносам относятся к тому подразделению, в котором числится сотрудник.

Сотрудник может временно работать не в том подразделении, в котором числится. В этом случае при начислении заработной платы и страховых взносов нужно вручную изменить подразделение.

12.2.7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (счета учета – 10, 41, 43 и т. д.) можно учитывать по обособленным подразделениям. В этом случае при регистрации всех хозяйственных операций нужно указывать подразделение.

При регистрации движений МПЗ подразделение может быть заполнено автоматически при выборе склада (поле **Подразделение**).

Одному подразделению может соответствовать неограниченное количество складов.

При выбытии МПЗ нужно указать подразделение организации. Если МПЗ числится не на том подразделении, которое осуществляет реализацию, то нужно оформить перемещение.

Перемещение МПЗ между производственными подразделениями или обособленными подразделениями, не выделенными на отдельный баланс, оформляется документом **Перемещение товаров**.

Перемещение МПЗ между обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, оформляется документами **Аviso по МПЗ исходящее** и **Аviso по МПЗ входящее** (см. [здесь](#)).

12.2.8. Денежные средства

Учет денежных средств можно вести в разрезе подразделений.

При таком варианте учета по подразделениям во всех документах поступления и списания наличных или безналичных денежных средств нужно указывать подразделение.

12.2.9. Расчеты с контрагентами

Поступление и реализация товаров, а также погашение задолженности могут осуществляться разными обособленными подразделениями.

При проведении документов поступления и реализации формируется проводка по счету учета расчетов с контрагентами с аналитикой по подразделению.

При автоматическом погашении задолженности последовательно погашается задолженность по всем подразделениям организации. Разница между суммой оплаты и суммой задолженности учитывается как аванс по тому подразделению, которое выбрано в документе.

При погашении задолженности **По документу** погашается остаток задолженности по подразделению указанного документа расчетов независимо от того, на каком подразделении числится задолженность. Разница между суммой оплаты и суммой задолженности по документу учитывается как аванс по тому подразделению, которое выбрано в документе.

12.2.10. Доходы и расходы

В организациях можно вести учет доходов и расходов от реализации и внереализационных доходов и расходов в разрезе подразделений.

При таком варианте учета во всех документах реализации товарно-материальных запасов нужно указывать подразделение.

12.2.11. Определение финансового результата

Финансовый результат деятельности определяется по организации в целом. Определение финансового результата выполняется регламентной операцией **Закрытие счета 90, 91**.

Для анализа финансового результата в разрезе подразделений предназначены стандартные отчеты. Например, оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи» или 91 «Прочие доходы и расходы». В отчете нужно установить группировку по подразделениям и вывести данные без детализации по субсчетам.

12.3. Внутрихозяйственные расчеты между подразделениями, выделенными на отдельный баланс

12.3.1. Общие принципы учета в обособленных подразделениях, выделенных на отдельный баланс

Выделение подразделения на отдельный баланс позволяет руководству организации иметь полную информацию о финансовом положении подразделения. Кроме того, это позволяет делегировать подразделению ответственность за ведение учета, отделить документооборот подразделения, обеспечить конфиденциальность его учетных данных.

Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, регистрируются в справочнике **Организации** как самостоятельные организации. Для подразделения, выделенного на отдельный баланс, необходимо указать головное подразделение, в состав которого оно входит.

В обособленном подразделении применяется учетная политика, установленная в головном подразделении. Договоры контрагентов заключаются от имени юридического лица в целом, поэтому при регистрации договоров в них также указывается головное подразделение.

По подразделениям, выделенным на отдельный баланс, ведется раздельный синтетический учет по всем бухгалтерским счетам.

Для операций между разными «балансовыми» подразделениями используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Документооборот по операциям, связанным с расчетами между подразделениями, выделенными на отдельные балансы, организован с использованием документов типа **Аviso**.

Предусмотрено несколько видов исходящих и входящих авизо:

- Аvизо по ОС,
- Аvизо по МПЗ,
- Аvизо по расчетам,
- Аvизо по прочим операциям.

Ряд форм отчетности формируется по организации в целом.

12.3.2. Аvизо по основным средствам

Аvизо по ОС исходящее

Документ **Аvизо по ОС исходящее** предназначен для оформления передачи основных средств в обособленное подразделение (раздел **ОС и НМА**).

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ Аvизо по ОС исходящее 00ЦО-000001 от 31.07.2014 10:55:03

Провести и закрыть Записать Провести Аvизо Еще ▾ ?

Номер: 00ЦО-000001 от: 31.07.2014 10:55:03 Организация: Интeртрейд ООО ▾

Получатель: Интeртрейд ООО - северный филиал ▾ Счет расчетов: 79.01 ▾

Событие: Внутреннее перемещение ▾

Добавить Подбор Заполнить Еще ▾

N	Инв. №	Основное средство	Стоимость	Амортизация
1	000000001	Основной сервер	350 000,00	180 000,00
Итого:			350 000,00	180 000,00

Комментарий: Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович ▾

○ Рисунок 169

Обособленное подразделение, куда передается ОС, выбирается в поле **Получатель** из справочника **Организации**. В качестве счета расчетов устанавливается субсчет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Основное средство можно ввести по кнопке **Добавить**. При выборе основного средства автоматически заполняются сведения табличных частей **Общие сведения**, **Бухгалтерский учет** и **Налоговый учет**.

При проведении документа формируются проводки по передаче сумм первоначальной стоимости и накопленной амортизации на счет внутрихозяйственных расчетов, также формируются записи в регистрах по учету ОС.

Сформировать печатную форму авизо можно по кнопке **Аvизо**.

Аvизо по ОС входящее

Документ **Аvизо по ОС входящее** предназначен для оформления поступления основных средств из обособленного подразделения (раздел **ОС и НМА**). Документ может вводиться на основании документа **Аvизо по ОС исходящее**.

🏠 ← → **Аviso по ОС входящее (создание)** ×

Провести и закрыть Записать Провести Dr Kr 📄 📋 Еще ▾ ?

Документ №: от: 31.07.2014 📅 Организация: ▾ 📄

📄 Номер: от: 31.07.2014 0:00:00 📅 Счет расчетов: ▾

Отправитель: ▾ 📄 Событие: ▾ ×

Aviso исходящее: ▾ 📄

Добавить Подбор Еще ▾

N	Инв. №	Основное средство	Стоимость	Амортизация	МОЛ	Подразделение
1	000000001	Основной сервер	350 000,00	180 000,00		
Итого:			350 000,00	180 000,00		

Комментарий: Ответственный: ▾ 📄

○ **Рисунок 170**

Обособленное подразделение, из которого поступило ОС, выбирается в поле **Отправитель**. В качестве счета расчетов устанавливается субсчет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При оформлении документа вручную необходимо заполнить табличные части на основании печатной формы aviso, полученного от подразделения-отправителя.

При проведении документа формируются проводки в корреспонденции со счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», а также формируются записи в регистрах учета основных средств.

12.3.3. Aviso по материально-производственным запасам

Аviso по МПЗ исходящее

Документ **Аviso по МПЗ исходящее** предназначен для оформления передачи материально-производственных запасов в обособленное подразделение (раздел **Номенклатура и склад**).

🏠 ← → ☆ **Аviso по МПЗ исходящее 00ЦО-000001 от 31.07.2014 10:59:42** ×

Провести и закрыть Записать Провести Dr Kr 📄 Аviso Еще ▾ ?

Главное Аviso

📄 Номер: от: 31.07.2014 10:59:42 📅 Организация: ▾ 📄

Склад: ▾ 📄 Подразделение: ▾ 📄

Получатель: ▾ 📄 Счет расчетов: ▾

Товары (1)

Добавить Подбор Изменить Заполнить aviso Еще ▾

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД	Страна происхождения
1	Пшеница твердая, 1 сорт	5,000	41.01		

Комментарий: Ответственный: ▾ 📄

○ **Рисунок 171**

Обособленное подразделение, куда передаются МПЗ, выбирается в поле **Получатель** из справочника **Организации**. В качестве отправителя выбирается подразделение из справочника **Подразделения организаций**.

В качестве счета расчетов устанавливается субсчет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Список номенклатуры и ее

количество заполняются на закладке **Товары**. Далее нужно заполнить данные **Авизо** по кнопке **Заполнить авизо**.

На закладке **Авизо** отображается информация о стоимости передаваемых МПЗ, партиях и счетах-фактурах. Состав информации в табличной части зависит от параметров учетной политики.

Запасы передаются между обособленными подразделениями по фиксированной стоимости без учета корректировки стоимости. При необходимости передать МПЗ с учетом корректировки стоимости нужно указать сумму корректировки вручную.

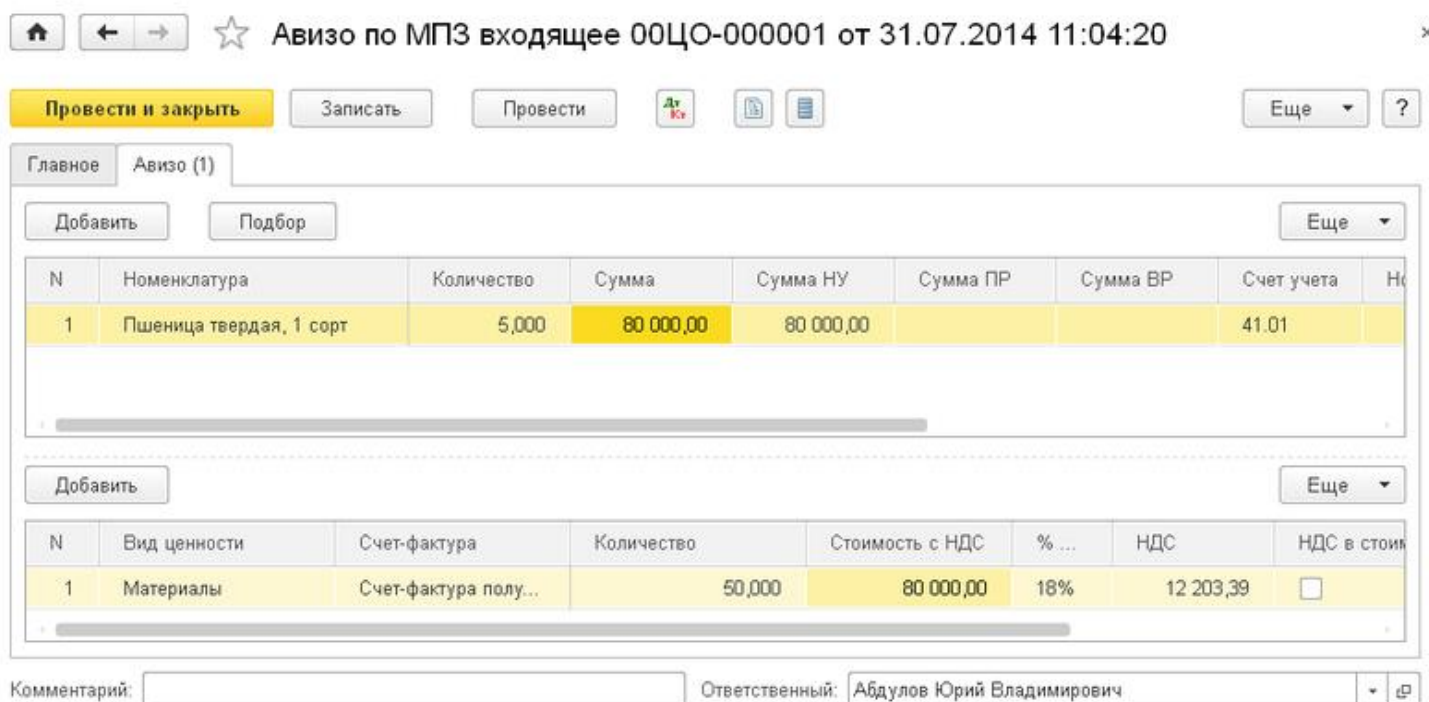
Внимание!

Данные по счетам-фактурам необходимо заполнять, только если в учетной политике организации на закладке **НДС** установлен флажок **Организация осуществляет реализацию без НДС или с НДС 0 %** (см. [здесь](#)).

При проведении документа формируются проводки в корреспонденции со счетом 79 «Внутрихозяйственные расчеты», а также формируются записи в регистрах учета НДС. Распечатать форму авизо можно по кнопке **Авизо**.

Авизо по МПЗ входящее

Документ **Авизо по МПЗ входящее** предназначен для оформления поступления материально-производственных запасов из обособленного подразделения (**Номенклатура и склад**). Документ может вводиться на основании документа **Авизо МПЗ исходящее**.



Авизо по МПЗ входящее 00ЦО-000001 от 31.07.2014 11:04:20

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще

Главное | Авизо (1)

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Сумма	Сумма НУ	Сумма ПР	Сумма ВР	Счет учета
1	Пшеница твердая, 1 сорт	5,000	80 000,00	80 000,00			41.01

Добавить | Еще

N	Вид ценности	Счет-фактура	Количество	Стоимость с НДС	% ...	НДС	НДС в стоим
1	Материалы	Счет-фактура полу...	50,000	80 000,00	18%	12 203,39	<input type="checkbox"/>

Комментарий: | Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

o Рисунок 172

Обособленное подразделение, из которого поступили МПЗ, выбирается в поле **Отправитель**. В качестве счета расчетов устанавливается субсчет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При оформлении документа вручную необходимо заполнить табличные части на основании печатной формы авизо, полученного от подразделения-отправителя.

При проведении документа формируются проводки в корреспонденции со счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», а также формируются записи в регистрах учета НДС.

12.3.4. Авизо по расчетам

Авизо по расчетам исходящее

Документ **Авизо по расчетам исходящее** (раздел **Покупки** или **Продажи**) предназначен для передачи дебиторской и кредиторской задолженности между головным и обособленными подразделениями.

Аviso по расчетам исходящее 00ЦО-000001 от 31.07.2014 11:09:26
×

Номер: от:
 Организация:

Получатель:
 Подразделение:

Счет расчетов:
 Валюта: Курс:

N	Контрагент	Договор	Документ расчетов	Сумма	Счет учета
1	Panda Cyprus JSC	Основной договор	Документ расчетов с контрагентом 00Ц...	7 000 000,00	62.01

Дебиторская задолженность:
 Кредиторская задолженность: руб.

Комментарий:
 Ответственный:

○ Рисунок 173

Одним документом могут быть переданы суммы как дебиторской, так и кредиторской задолженности по различным договорам.

Обособленное подразделение, куда передается сумма задолженности, выбирается в поле **Получатель** из справочника **Организации**. В качестве счета расчетов устанавливается субсчет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В табличной части нужно указать:

- вид задолженности: кредиторская или дебиторская,
- контрагента и договор контрагента,
- документ расчетов,
- счет учета задолженности,
- сумму.

Если передается задолженность по договорам в валюте или в условных единицах, необходимо установить флажок **Аviso по расчетам в валюте**.

При проведении формируются проводки по счету расчетов с контрагентом в корреспонденции со счетом внутрихозяйственных расчетов.

Сформировать печатную форму авизо можно по кнопке **Аviso**.

Аviso по расчетам входящее

Документ **Аviso по расчетам входящее** предназначен для оформления поступления дебиторской и кредиторской задолженности из обособленного подразделения (разделы **Покупки**, **Продажи**) – **Аviso по расчетам исходящее**. Документ может вводиться на основании документа **Аviso по расчетам исходящее**.

Аviso по расчетам входящее (создание)

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Документ №: от: 31.07.2014 Организация: Интертрейд ООО - северный филиал

Номер: от: 31.07.2014 0:00:00 Подразделение:

Отправитель: Интертрейд ООО Счет расчетов: 79.02

Аviso исходящее: Aviso по расчетам исходящее 00ЦО-000001 от 31. Валюта: руб. Курс: 1,0000

Дебиторская задолженность Кредиторская задолженность

Добавить Еще

N	Контрагент	Договор	Сумма	Счет учета
1	Panda Cyprus JSC	Основной договор	7 000 000,00	62.01

Дебиторская задолженность: 7 000 000,00 Кредиторская задолженность: 0,00 руб.

Комментарий: Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Рисунок 174

Обособленное подразделение, из которого передается сумма задолженности, выбирается в поле **Отправитель**. В качестве счет а расчетов устанавливается субсчет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При оформлении документа вручную необходимо заполнить табличные части на основании печатной формы авизо, полученного от подразделения отправителя.

При проведении документа формируются проводки в корреспонденции со счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

12.3.5. Aviso по прочим операциям

Аviso по прочим операциям исходящее

Документ **Аviso по прочим операциям исходящее** предназначен для передачи на баланс обособленного подразделения прочих активов или обязательств, например, для передачи суммы общехозяйственных расходов (раздел **Операции**).

Обособленное подразделение, куда передается актив (обязательство), выбирается в поле **Получатель** из справочника **Организации**. В качестве счета расчетов устанавливается субсчет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

При проведении формируются проводки в корреспонденции со счетом внутрихозяйственных расчетов.

Сформировать печатную форму авизо можно по кнопке **Аviso**.

Аviso по прочим операциям входящее

Документ **Аviso по прочим операциям входящее** предназначен для оформления поступления прочих активов и обязательств из обособленного подразделения (раздел **Операции**). Документ может вводиться на основании документа **Аviso по прочим операциям исходящее**.

Обособленное подразделение, из которого передается сумма актива (обязательства), выбирается в поле **Отправитель**. В качестве счета расчетов устанавливается субсчет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При оформлении документа вручную необходимо заполнить табличные части на основании печатной формы авизо, полученного от подразделения отправителя.

При проведении документа формируются проводки в корреспонденции со счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

12.4. Особенности закрытия периода

Признание доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, а также учета постоянных и временных разниц каждого подразделения регистрируется отдельно первичными документами по этому подразделению.

При закрытии периода для целей бухгалтерского учета ключевым является факт выделения подразделения на отдельный баланс. Для целей налогового учета (по налогу на прибыль) существенным условием является территориальная обособленность подразделения, тогда как наличие у него отдельного баланса значения не имеет.

12.4.1. Регламентные операции организации с подразделениями, не выделенными на отдельный баланс

Для организаций с обособленными подразделениями, не выделенными на отдельный баланс, регламентные операции закрытия

месяца выполняются в целом по организации.

12.4.2. Регламентные операции организации с подразделениями, выделенными на отдельный баланс

Для организаций с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, порядок закрытия месяца имеет ряд особенностей. В этом случае необходимо выполнить регламентные операции отдельно:

- для обособленных подразделений и головного подразделения,
- организации в целом.

Для выполнения регламентных операций в обособленных подразделениях и головном подразделении в помощнике закрытия месяца (см. [здесь](#)) необходимо:

- выполнить регламентные операции первой группы в головном подразделении и во всех обособленных подразделениях;
- выполнить вторую группу по организации в целом;
- выполнить регламентные операции третьей группы во всех обособленных подразделениях и в головном подразделении;
- выполнить четвертую группу по организации в целом.

↑

Период: < Январь 2014 > | Интертрейд ООО - северный филиал | Состояние: **Не выполнено**

Выполнить закрытие месяца | Отменить закрытие месяца | Отчет о выполнении операций | Справки - расчеты | ?

✓ [Перепроведение документов за месяц](#)

↓

1 → 2

✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)

Расчет долей списания косвенных расходов

Перейти к закрытию месяца в целом по организации

3

[Закрытие счетов 20, 23, 25, 26](#)

[Закрытие счета 44 "Исдержки обращения"](#)

↓

4





[Закрытие счетов 90, 91](#)

[Расчет налога на прибыль](#)

✓ Выполнено: 2 | ✓ Необходимо повторить: 0 | ! Выполнено с ошибками: 0 | ↓ Пропущено: 0 | Не выполнено: 5

○ Рисунок 175

Закрытие месяца по организации в целом проводится в информационной базе, содержащей учетные данные всех обособленных подразделений и головного подразделения.





Закрытие месяца
x

Период: < ... > Состояние: **Не выполнено**

1 →

Регламентные операции выполнены в обособленных подразделениях

2

Расчет долей списания косвенных расходов

↓

3

Требуется выполнить регламентные операции в обособленных подразделениях:

[Интертрейд ООО - северный филиал](#)

[Интертрейд ООО](#)

↓

4

Закрытие счетов 90, 91

Расчет налога на прибыль

✓ Выполнено: 0
 ✓ Необходимо повторить: 0
 ! Выполнено с ошибками: 0
 ↓ Пропущено: 0
 ⬇ Не выполнено: 3

o Рисунок 176

Для организаций с обособленными подразделениями по каждому подразделению должно быть указано место регистрации в налоговой службе (ИФНС).

Для организаций и обособленных подразделений могут применяться разные ставки налога на прибыль, уплачиваемого в бюджет субъектов РФ. В этом случае в настройках параметров учета на закладке **Налог на прибыль** нужно установить флажок **Применяются разные ставки налога на прибыль**.

Ставки налога на прибыль нужно указать по всем организациям в настройках параметров учета, закладка **Налог на прибыль**, по ссылке **Ставки налога на прибыль**.

Сумма налога на прибыль рассчитывается в целом по организации. Сумма налога на прибыль складывается из суммы, приходящейся к зачислению в федеральный бюджет, и сумм, приходящихся к зачислению в бюджеты субъектов РФ, в которых зарегистрирована организация и ее обособленные подразделения.

При выполнении регламентной операции **Расчет налога на прибыль** для целей расчета условного расхода (дохода), признания и списания постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств каждый месяц определяется ставка налога на прибыль текущего месяца. Ставка определяется как частное от деления суммы налога на прибыль, приходящейся к уплате в текущем месяце, на базу налога на прибыль текущего месяца по данным налогового учета.

Ставка налога на прибыль текущего месяца применяется при расчете условного расхода (дохода) и корректировок налога на прибыль.

Сумма налога в федеральный бюджет определяется умножением ставки налога в федеральный бюджет на базу налога в текущем месяце.

Суммы налога на прибыль, уплачиваемые в бюджет субъектов РФ, рассчитываются в разрезе ИФНС, в которых зарегистрированы обособленные подразделения и головное подразделение. Суммы налога на прибыль в бюджеты субъектов РФ определяются в соответствии с требованиями ст. 288 НК РФ. Доля субъекта РФ умножается на его ставку и на базу налога, рассчитанную с начала года. Сумма налога, причитающаяся к уплате в бюджет субъекта РФ в текущем месяце, рассчитывается как разность между суммой налога за год и суммой налога, начисленной в предыдущих месяцах.

При выполнении регламентной операции **Расчет налога на прибыль** производится расчет налога на прибыль по ставкам, действующим на местах расположения обособленных подразделений, а также расчет условного расхода (дохода). Расчет производится на основании оборотов по счету 99.01 «Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)» и ставок налога на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль отражается проводкой с кредита счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» в дебет счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль».

Условный доход по налогу на прибыль отражается проводкой с кредита счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» в дебет счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

Сумма налога на прибыль, рассчитанная в федеральный бюджет, уплачивается по месту регистрации юридического лица – головного подразделения. На эту сумму формируется проводка по ИФНС головного подразделения.

После расчета суммы налога на прибыль, уплачиваемой в каждый бюджет субъектов РФ, формируются проводки в разрезе ИФНС.

При формировании налоговой декларации по налогу на прибыль по головному подразделению суммы налога в бюджет субъектов РФ обособленных подразделений отображаются в приложении 5. Количество листов приложения 5 совпадает с количеством ИФНС, в которых зарегистрированы подразделения головной организации.

Постоянные налоговые активы и обязательства

При выполнении регламентной операции **Расчет налога на прибыль** производится признание и списание постоянных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Расчет суммы признания и списания постоянных налоговых активов и обязательств производится по ставке налога на прибыль текущего месяца.

Постоянные налоговые активы и обязательства рассчитываются при выполнении регламентной операции на основании анализа оборотов по **Суммам ПР** счета 99 «Прибыли и убытки».

На сумму постоянных налоговых активов формируется проводка в дебет счета 68.04 «Налог на прибыль» с кредита счета 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство».

На сумму постоянных налоговых обязательств формируется проводка с кредита счета 68.04 «Налог на прибыль» в дебет счета 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство».

Проводка формируется в учете головного подразделения. По обособленным подразделениям проводка не формируется.