

Обзор системы налогового учета ЭНИТ

Цели проекта

- Основные цели проекта
- *Уменьшить трудозатраты на ведение налогового учета*
- *Удобный инструмент для составления налоговой отчетности*
- Связь с другими проектами
- *Использовать регистры бухгалтерского учета*
- Основные сроки
- *Внедрение в течение одного месяца*

Описание

– Программа рассчитана на бухгалтера, настройки основываются на бухгалтерской терминологии

- Используется рабочий план счетов бухгалтерского учета и налоговая амортизация
- Каждой строке налоговой декларации соответствует свой регистр налогового учета
- составляется файл данных для программы налогового учета по типу оборотно - сальдовой ведомости
- Один раз при настройке заносятся формулы для расчетов нормируемых расходов, незавершенного производства и другие необходимые формулы
- Из бухучета выводятся данные ежемесячно и вводятся в программу налогового учета
- Декларация сформирована, регистры налогового учета заполнены
- Можно проанализировать итоги декларации и содержимое регистров, размер которых в большинстве случаев помещается на одной странице
- Возможен ручной ввод любых документов и отчетов

Дополнительно...

Описание системы можно найти в журнале «Российский налоговый курьер» № 19 2003г. и на сайте аудиторской фирмы ЭНИТ : www.enit.ru

Каждой строке налоговой декларации соответствует свой регистр налогового учета

Научно-исследовательский институт им. Архимеда

ИНН 7707000000

Регистр налогового учета

2 квартал 2003 г.

л2п2с042	расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика
Формула: 686+6329-6338	Итого: 17 007 748

Приложение	Документ	Наименование	Дебет	Кредит	Значение
686	бухг.	Работы (услуги) по контрагентским договорам НИОКР	20х71	60506	4 614 523
6329	бухг.	Работы и услуги общепроизводственного назначения	20х81	60505	12 805 612
6338	бухг.	НДС по услугам	20х82	19106	412 386

Дата _____ подпись _____ (_____)

составляется файл данных для программы налогового учета по типу оборотно - сальдовой ведомости

НОТА - [Бухгалтерские приложения]

Файл Правка Управление Данные Настройки Окна Справка

Год 2003 Период 9 месяцев

Назад Пересчитать Редактировать Нал. регистр Показ. в декл. Где использ. Сумм. период

Элементы

- Декларация
 - Лист 02
 - Лист 03
 - Лист 04
 - Лист 05
 - Лист 06
 - Лист 07
 - Лист 10
- ПБУ 18
 - Бухгалтерские приложения
 - Регистры налогового учета
 - Расчетные приложения
 - Дополнительные приложения
 - Ставки налогов

Ведомость приложений к регистрам н/у

Номер	Содержание	Итог	Дебет	Кредит	Аналитика
1	Выручка от продаж работ, услуг непромышленного характера	100 000 000,00		90110	
2	Выручка от оказания услуг, в т.ч. от услуг по сдаче имущества в аренду	102 789 272,83		90140	45,49,65
3	Выручка от поставки продукции на территории России	341 225 478,40		90151	45
4	Выручка от поставки продукции странам СНГ	1 741 709,16		90152	45
5	Выручка от поставки продукции СДЗ	42 526 017,51		90153	45
6	Выручка от реализации НИОКР на территории России	111 687 051,30		90161	51,65
7	Выручка от реализации НИОКР странам СНГ	1 194 247,92		90162	
8	Выручка от реализации НИОКР СДЗ	176 216 337,22		90163	51,65

Один раз при настройке заносятся формулы для расчетов нормируемых расходов, незавершенного производства и другие необходимые формулы

Научно-исследовательский институт им. Архимеда

ИНН 7707000000

Регистр налогового учета

январь 2003 г.

л2п2с150

представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества

Формула:

6266<л2с010*0,01

Итого:

35 298

Приложение	Документ	Наименование	Дебет	Кредит	Значение
6266	бухг.	Представительские расходы	26276		35 298
л2с010	регистр	Доходы от реализации (Приложение № 1)			25 703 596

Дата _____ подпись _____ (_____)

Из бухучета выводятся данные ежемесячно и вводятся в программу налогового учета

НОТА - [Бухгалтерские приложения]

Файл Правка Управление Данные Настройки Окна Справка

Год 2003 Период январь

Назад Пересчитать Редактировать Нал. регистр Показ. в декл. Где использ. Сумм. период

Элементы

Декларация

- Лист 02
 - Приложение № 1 к листу 02
 - Приложение № 2 к листу 02
 - Приложение № 3 к листу 02
 - Приложение № 4 к листу 02
 - Приложение № 5 к листу 02
 - Приложение № 5а к листу 02
 - Приложение № 6 к листу 02
 - Приложение № 7 к листу 02
- Лист 03
- Лист 04
- Лист 05
- Лист 06
- Лист 07
- Лист 10

ПБУ 18

- Бухгалтерские приложения
- Регистры налогового учета
- Расчетные приложения
- Дополнительные приложения
- Ставки налогов

Номер	Содержание
1	Выручка от продаж разнотипного непромышленного характера
2	Выручка от оказания услуг по сдаче имущества в аренду
3	Выручка от поставки товаров на территории России
4	Выручка от поставки товаров на территории СНГ
5	Выручка от поставки товаров за пределы территории СНГ
6	Выручка от реализации товаров на территории России
7	Выручка от реализации товаров на территории СНГ
8	Выручка от реализации товаров за пределами территории СНГ
9	Выручка от прочей реализации
10	Выручка от реализации товаров
11	Выручка от реализации (работ, услуг), имущества по объектам обслуживания производств

Открыть

Папка: кв3

Имя	Размер	Тип	Изменен
MAS0303	95 КБ	Файл "DBF"	23.10.2003 14:54
MAS0302	95 КБ	Файл "DBF"	23.10.2003 14:51
MAS0301	95 КБ	Файл "DBF"	23.10.2003 14:50
BAL0309	25 КБ	Файл "DBF"	23.10.2003 15:01
BAL0308	25 КБ	Файл "DBF"	23.10.2003 14:54
BAL0307	25 КБ	Файл "DBF"	23.10.2003 14:53
BAL0306	25 КБ	Файл "DBF"	23.10.2003 14:53
BAL0305	25 КБ	Файл "DBF"	23.10.2003 14:52
BAL0304	25 КБ	Файл "DBF"	23.10.2003 14:52
BAL0303	25 КБ	Файл "DBF"	23.10.2003 14:54

Имя файла: MAS0301

Тип файлов: Все файлы (*.*)

Только чтение

Открыть Отмена

Возможен ручной ввод любых документов и отчетов

Пример использования дополнительных приложений

Номер	Тип	Содержание	Значение
1	постоянное	Материалы в НЗП на начало года	51003070,02
2	постоянное	Спецоборудование в НЗП на начало года	1996538,33
3	постоянное	РОТ в НЗП на начало года	71415335,51
4	постоянное	ЕСН в НЗП на начало года	24550070,96
5	постоянное	Амортизация в НЗП на начало года	2766716,93
6	постоянное	ОГП на начало года	
7	постоянное	ООП на начало года	
8	постоянное	Сальдо по счету 43(ГП на складе) на начало года	
9	постоянное	Сальдо по счету 45 на начало года (ОП и нерезализованная по данным бухучета)	
10	постоянное	Покупные материалы, специзделия в НЗП на начало года	213406929,79
11	постоянное	Имущество, полученное в хозяйственное ведение (Д 98001 К91407)	62626,84
12	постоянное	Целевое финансирование (Д 98001	380254

Можно проанализировать итоги декларации и содержимое регистров, размер которых в большинстве случаев помещается на одной странице

Приложение	Документ	Содержание	Дб	Кр	Сумма
л2п2с041	Выбрать	расходы на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии			
6162	бухг.	Расходы на приобретение электроэнергии	26111		14 754
6163	бухг.	Расходы на приобретение воды	26112		14 956
6185	бухг.	Расходы на электроэнергию для содержания охраны	26132		8 319
6186	бухг.	Расходы на воду для содержания охраны	26133		8 440
6205	бухг.	Расходы на электроэнергию (содержание оборудования)	26210		286 301
6214	бухг.	Расходы на услуги ТЭЦ (содержание зданий)	26218		117 471
6215	бухг.	Расходы на электроэнергию (содержание зданий)	26219		334 393
6216	бухг.	Расходы на воду (содержание зданий)	26220		40 504
6217	бухг.	Расходы котельной (содержание зданий)	26221		399 522
6227	бухг.	Расход электроэнергии на технологические цели	26231		52 661
6228	бухг.	Расход воды на технологические цели	26232		186 925
6250	бухг.	Расходы на воду (охрана труда)	26252		58 380
6251	бухг.	Расходы на электроэнергию (охрана труда)	26253		3 711
6252	бухг.	Расходы котельной (охрана труда)	26254		530 161
6264	бухг.	Расходы на воду (содержание оборудования)	26266		42 848
6279	бухг.	Расходы котельной на технологические цели	26290		31 618
6341	бухг.	Содержание котельной	20x82	23282	10 713
6342	бухг.	Расходы по приобретению электроэнергии	20x82	60507	53 280
6343	бухг.	Расходы по приобретению воды	20x82	60508	13 238
6344	бухг.	Расходы по приобретению теплоты	20x82	60510	95 146
	ИТОГО				2 303 342

Пользователи системы

- **Пользователи системы**
 - ООО «Пума-Рус»
 - ООО «СП «АЛЬСТОМ Пауэр Унитурбо»
 - ФГУП Рублево-Успенский лечебно-оздоровительный комплекс УДП РФ
 - НП РОСМЕДИАКОМ (Телеканал СПОРТ)
 - ВНИИА им. Духова
 - ЗАО «Группа Эксперт»
 - ОАО Чеховский завод энергетического машиностроения

Пользователи системы (продолжение)

- **АльтомПауэрУнитурбо
(производство, услуги, НИОКР)**
 - Налоговый учет в системе ЭНИТ ведется с 1 квартала 2002 года, расчеты проверялись в ходе документарной проверки ИМНС Москвы №16 и приняты без замечаний
- **Достоинства**
 - Минимум трудозатрат
 - Удобна в эксплуатации
 - Легко настраивается на изменения

Технология

- *Описание технологии*

- При формировании регистров налогового учета используются не список документов, а бухгалтерские отчеты
- Используется система контроля бухгалтерского учета, наработанная десятилетиями (исключения составляют лишь абсолютно несовместимые коэффициенты по начислению амортизации)
- Реализована возможность написания формул для расчетов незавершенного производства и др.
- Возможен ручной ввод небухгалтерских документов и отчетов
- Количество настроек –
 - *Настройка для вспомогательных данных по типу «сальдо»*
 - *Настройка рабочей директории*
 - *Написание формул для расчетных приложений*

Соответствие требованиям налогового законодательства

- Методика описана в журнале «Российский налоговый курьер» №18 2003 года по согласованию с МНС РФ
- Рабочая система прошла налоговую проверку в ИМНС г. Москвы

Ресурсы и исполнители

- Требования к ресурсам для проекта

Специалисты

- бухгалтер-налоговик для первичной настройки таблицы связей и изменений бухгалтерского и налогового учета
- программист бухгалтерской программы для создания отчета по заданной форме

Оборудование – 1-3 часа в квартал на персональном компьютере с системой Windows и оперативной памятью 128 Мбайт и более

Внешние услуги и сопровождение

- по опыту внедрения с 2002 года,- достаточно первичного инструктажа и телефонных ответов в период сдачи первого отчета.
- В случае изменения формы налоговой отчетности – смена версии без дополнительных настроек

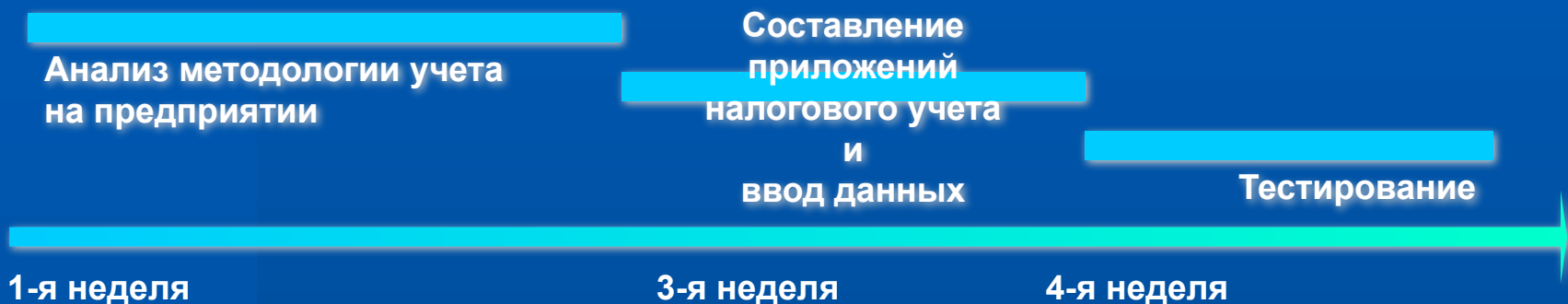
Процедуры

Процедурные отличия от проектов подобного рода:

- **основные данные для налогового учета берутся из бухгалтерского отчета**
- **Возможно подключение налогового учета в середине года без повторного ввода документов с начала года**
- **Возможен ручной ввод небухгалтерских документов и отчетов**
- **Расчет формул и ограничений в автоматическом режиме**

Календарный план

- **Основные этапы выполнения проекта**



Краткий обзор хода работ в сравнении с планом

- области совпадения с планом
 - Сторонние проверки не влияют на ход работ
- области отставания от плана
 - Ручной учет
 - Ошибки бухучета
- области опережения плана
 - Развитая аналитика
 - Наличие программиста по программе бухучета

Сведения о разработчике:

Закрытое акционерное общество «НПО ЭНИТ»

- Дата регистрации - 7 апреля 1993 года
 - ИНН 5048080187
- Вид деятельности – аудиторские услуги
 - Лицензия на общий аудит № Е 003807
- Почтовый адрес: 117312. Москва Вавилова 53-3
 - E-mail: enit@inbox.ru
 - www.enit.su
- Телефоны: (495) 979-38-71, (916) 296-17-76
- Генеральный директор Старова Наталья Юрьевна