

Затратный метод ПБУ 18/02 – как закрыть период идеально

Шаг 1. Проверка сальдо счетов 09,77

Сформировать

- Оборотно-сальдовую ведомость (ОСВ) общую:
 - **Период** — год;
 - **Показатели** — ВР
 - флаг — По субсчетам

Проверка сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы»

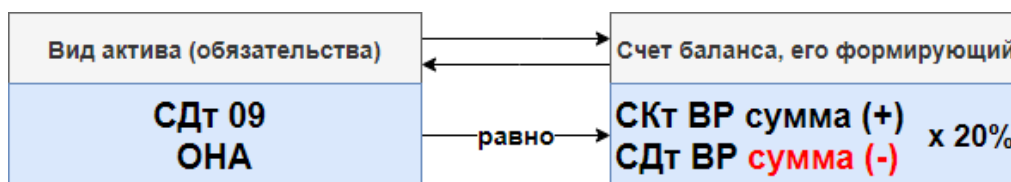
- ОСВ по счету 09 «Отложенные налоговые активы»:
 - **Период** — год;

вкладка **Группировка:**

- **Поле** — Виды активов и обязательств.

Сверить:

По каждому Виду активов и обязательств и соответствующему ему счету баланса:



Проверка сальдо счета 77 «Отложенные налоговые обязательства»

- ОСВ по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства»
 - **Период** — год;

вкладка **Группировка:**

- **Поле** — Виды активов и обязательств.

Сверить:

По каждому Виду активов и обязательств и соответствующему ему счету баланса:



Шаг 3. Проверка счета 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство (актив)»

Сформировать

- Оборотно-сальдовую ведомость (ОСВ) общую
 - **Период** — год;

- **Показатели** — ПР
- флаг — По субсчетам
- ОСВ по счету 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство (актив)»
 - **Период** — год;

Сверить

- Сальдо Дт 99.02.3 = Сальдо Дт 99.01 ПР x 20%

или

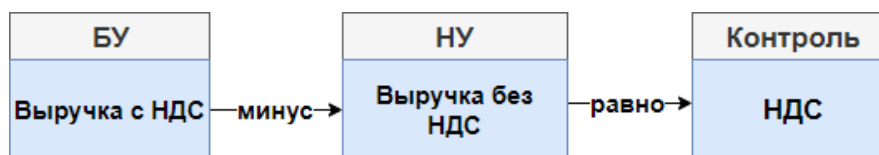
- Сальдо Кт 99.02.3 = Сальдо Кт 99.01 ПР x 20%

Шаг 4. Проверка равенства $БУ = НУ + ПР + ВР$

Проверка в ОСВ

- Оборотно-сальдовую ведомость (ОСВ) общую
 - **Период** — год;
 - **Показатели** — Контроль (БУ-(НУ+ПР+ВР))

Обороты и остатки по данному показателю должны быть только по счетам 90, 91 **на сумму НДС**, так как выручка от реализации отражается:



Проверка в отчете Анализ учета по налогу на прибыль

Отчеты – Анализ учета по налогу на прибыль

Установить

- **Период** — год

Выбрать интересующий раздел. Красная рамка — показатель **несоблюдения** равенства

$$БУ = НУ + ПР + ВР$$

Шаг 5. Проверка в Закрытии месяца переноса сальдо счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» (округления)

Операции — Закрытие месяца — Расчет налога на прибыль

Или сформировать **Анализ счета** 99.09 «Прочие прибыли и убытки»

- **Период** – год;

вкладка **Группировка**

- **Периодичность** — по месяцам;

вкладка **Отбор**

- **Поле** — Кор.счет;

- Вид сравнения – **Равно**;
- **Значение** – **68.04.2**

Оборот в месяц не должен превышать 1 рубля. Если больше — ошибка.