

Пошаговая инструкция
Учет разницы между минимальным налогом и налогом по УСН

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ	Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				КУДиР		
Расчет налога УСН за предыдущий год (2017 г.)						
31.12.17	---	---	---	5 750 200	Доход за налоговый период	Отчет Книга доходов и расходов УСН
	---	---	---	5 668 389	Расход за налоговый период	
	---	---	81 811		Определение налоговой базы	Закрытие месяца - Расчет налога УСН
	---	---	57 502		Расчет минимального налога (1%)	
	---	---	12 272		Расчет налога при УСН (15%)	
	---	---	14 209		Зачет авансовых платежей	
	99.01.9	68.12	43 293		Начисление налога при УСН к доплате	
Учет разницы в расходах (2018 г.)						
31.12.18	---	---	45 230		Учет в расходах разницы между минимальным налогом и налогом, рассчитанным в общем порядке	Регистрация суммы убытка УСН
Расчет налога УСН за текущий год (2018 г.)						
31.12.18	---	---	---	3 000 000	Доход за налоговый период	Отчет Книга доходов и расходов УСН
	---	---	---	315 093	Расход за налоговый период	
	---	---	---	45 230	Разница между уплаченным минимальным налогом и налогом рассчитанным в общем порядке учтена в расходах	Закрытие месяца - Расчет налога УСН
	---	---	2 639 677		Определение налоговой базы	
	---	---	395 952		Расчет налога при УСН (15%)	
	---	---	177 736		Зачет авансовых платежей	
	99.01.9	68.12	218 216		Начисление налога при УСН к доплате	