

С.А. Харитонов

# Бухгалтерский и налоговый учет в 1С:БУХГАЛТЕРИИ 8

редакция 3.0



Издание 6

**С.А. Харитонов**

# **Бухгалтерский и налоговый учет в "1С:Бухгалтерии 8" (редакция 3.0) Издание 6**

---

Электронная книга в формате pdf, ISBN 978-5-9677-2209-7.

Электронный аналог печатного издания

«Бухгалтерский и налоговый учет в "1С:Бухгалтерии 8" (редакция 3.0). Издание 6»

(ISBN 978-5-9677-2207-3, М.: ООО «1С-Публишинг», 2014;

артикул печатной книги по прайс-листу фирмы «1С»: 4601546112255;

по вопросам приобретения печатных изданий издательства «1С-Публишинг» обращайтесь к партнеру «1С», обслуживающему вашу организацию, или к другим партнерам фирмы «1С», в магазины «1С Интерес», а также в книжные и интернет-магазины).

---

В пособии "Бухгалтерский и налоговый учет в "1С:Бухгалтерии 8" (редакция 3.0). 6 издание" рассматривается технология ведения бухгалтерского и налогового учета в программе "1С:Бухгалтерия 8" редакция 3.0. Данная версия программы в том числе поддерживает работу в "облачном" сервисе "1С:Предприятие 8 через Интернет", см. <https://1cfresh.com/solutions/ea>.

Значительное внимание уделено вопросам подготовки программы к эксплуатации, документооборота, организации и технологии ведения учета на отдельных участках, обобщения учетных данных и формирования результатной информации для внутренних и внешних пользователей.

Иллюстративный материал основан на редакции 3.0 типовой конфигурации "Бухгалтерия предприятия" с интерфейсом "Такси". "Такси" – это новый интерфейс системы "1С:Предприятие 8", основными новшествами которого являются: улучшение возможностей навигации по приложению; настраиваемое пользователем рабочее пространство; улучшение юзабилити отдельных элементов интерфейса; новый дизайн.

Пособие ориентировано на бухгалтеров-пользователей программы "1С:Бухгалтерия 8", специалистов по внедрению, студентов и преподавателей, изучающих информационные технологии бухгалтерского учета. Пособие может быть полезно для организации учебных курсов по бухгалтерскому учету в среде "1С:Предприятие 8".

---



# Оглавление

<b>ГЛАВА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА.....</b>	<b>5</b>
Бухгалтерский учет .....	5
Налоговый учет .....	11
Поддержка ПБУ 18/02 .....	13
<b>ГЛАВА 2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ.....</b>	<b>21</b>
Учет банковских операций.....	21
Учет кассовых операций.....	112
Учет расчетов с подотчетными лицами.....	157
<b>ГЛАВА 3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА .....</b>	<b>171</b>
Учет кадров .....	171
Начисление и выплата заработной платы .....	194
Учет расчетов по НДФЛ.....	234
Учет расчетов по страховым взносам.....	263
Бухгалтерский и налоговый учет расходов на оплату труда.....	283
<b>ГЛАВА 4. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....</b>	<b>299</b>
Организация учета основных средств .....	300
Формирование первоначальной стоимости основных средств.....	312
Принятие к учету основных средств.....	363
Амортизация основных средств .....	394
Выбытие основных средств.....	424
<b>ГЛАВА 5. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....</b>	<b>439</b>
Организация учета затрат на производство.....	439
Организация учета готовой продукции на складах.....	456
Учет материалов.....	459
Учет выпуска и реализации продукции .....	497
Учет выпуска и реализации работ и услуг .....	532
Расчет фактической себестоимости продукции (работ, услуг).....	565
Анализ полученных результатов .....	608

<b>ГЛАВА 6. УЧЕТ ТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ .....</b>	<b>615</b>
ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ .....	615
УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ТОВАРОВ.....	625
УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ .....	663
УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ.....	699
<b>ГЛАВА 7. СОСТАВЛЕНИЕ РЕГИСТРОВ .....</b>	<b>705</b>
СОСТАВЛЕНИЕ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	705
СОСТАВЛЕНИЕ РЕГИСТРОВ НАЛОГОВОГО УЧЕТА .....	733

# Глава 1. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА

## Бухгалтерский учет

Одной из стадий учетного процесса является систематизация, обобщение и группировка информации, полученной из первичных документов, а также ее отражение на счетах бухгалтерского учета.

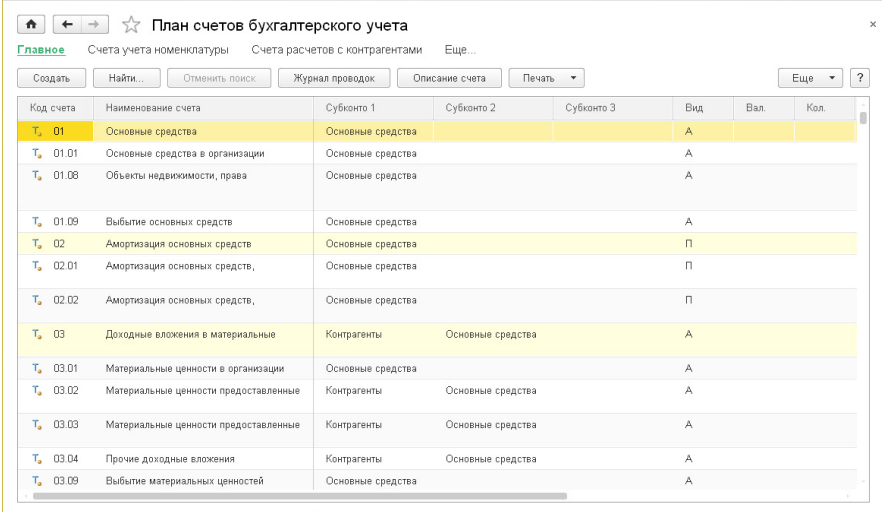
Перечень синтетических счетов, отражающих систематизированную группировку информации о различных сторонах деятельности хозяйствующего субъекта, называют *планом счетов бухгалтерского учета*. Его построение позволяет получать информацию для целей управления организацией, контроля в интересах собственников, органов государственной и исполнительной власти, других заинтересованных лиц.

В соответствии с порядком, установленным на территории Российской Федерации, хозяйствующие субъекты (кроме кредитных и бюджетных организаций) используют единый *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций*.

На его основе и построен предопределенный план счетов бухгалтерского учета программы **1С:Бухгалтерия 8** (Главное → Настройки: План счетов).

Этот план реализован при помощи объекта метаданных **Планы счетов**, представляет собой упорядоченный список записей, каждая из которых описывается набором характеристик (значений реквизитов). Основными характеристиками счета являются (рис. 1.1):

- признак режима, в котором введен счет;
- код счета;
- наименование;
- признаки аналитического учета (субконто);
- вид счета;
- признак валютного учета;
- признак количественного учета;
- признак учета по подразделениям организации;
- признак использования счета для налогового учета;
- тип счета;
- код быстрого выбора счета.



Код счета	Наименование счета	Субkonto 1	Субkonto 2	Субkonto 3	Вид	Вал.	Код.
<b>T</b> . 01	Основные средства	Основные средства			А		
<b>T</b> . 01.01	Основные средства в организации	Основные средства			А		
<b>T</b> . 01.08	Объекты недвижимости, права	Основные средства			А		
<b>T</b> . 01.09	Выбытие основных средств	Основные средства			А		
<b>T</b> . 02	Амортизация основных средств	Основные средства			П		
<b>T</b> . 02.01	Амортизация основных средств,	Основные средства			П		
<b>T</b> . 02.02	Амортизация основных средств,	Основные средства			П		
<b>T</b> . 03	Доходные вложения в материальные	Контрагенты	Основные средства		А		
<b>T</b> . 03.01	Материальные ценности в организации	Основные средства			А		
<b>T</b> . 03.02	Материальные ценности предоставленные	Контрагенты	Основные средства		А		
<b>T</b> . 03.03	Материальные ценности предоставленные	Контрагенты	Основные средства		А		
<b>T</b> . 03.04	Прочие доходные вложения	Контрагенты	Основные средства		А		
<b>T</b> . 03.09	Выбытие материальных ценностей	Основные средства			А		

Рис. 1.1. План счетов 1С:Бухгалтерии 8

Счета в компьютерный план счетов могут быть введены в режиме запуска *Конфигуратор* или *1С:Предприятие*. В режиме конфигурирования в план счетов введены счета бухгалтерского учета первого и второго уровня, которые предусмотрены единым Планом счетов, а также субсчета, для которых в конфигурации предусмотрены специальные алгоритмы обработки учитываемой на них информации. Такие счета называются *предопределенными*, в плане счетов они помечены желтой точкой рядом с символом счета **T**. При необходимости организация может добавить в план счетов собственные счета и субсчета. Например, в состав *предопределенного* плана счетов не включен забалансовый счет 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование». Если в этом есть потребность, счет можно добавить в план счетов в режиме *1С:Предприятие*.

Счета, введенные в режиме *1С:Предприятие*, отличаются от *предопределенных* отсутствием точки рядом с символом счета **T**. При обновлении конфигурации (установке новой версии) счета, добавленные в список счетов в режиме *1С:Предприятие*, сохраняются. Соответственно, сохраняются все проводки, в которых эти счета указаны как счет по дебету или счет по кредиту.

Счет плана счетов программы **1С:Бухгалтерия 8** имеет номер (код), который формируется по шаблону *@@@.@@@*. Первые три позиции слева предназначены для номеров счетов первого порядка, две позиции после точки – для номеров счетов второго порядка (субсчетов), последняя позиция в

шаблоне – для счетов третьего порядка. Балансовые и забалансовые счета имеют те же номера, которые установлены единым Планом счетов. По возможности сохранена и нумерация субсчетов первого уровня, но с некоторыми особенностями. Чтобы в плане счетов они располагались в порядке возрастания номеров, коды субсчетов с 1 по 9 начинаются с символа 0. Таким образом, открытые к счету 01 «Основные средства» субсчета «Основные средства в организации» и «Выбытие основных средств» имеют номера соответственно 01.01 и 01.09.

В реквизите **Наименование** указывается полное наименование счета. Оно, как правило, совпадает с наименованием счета согласно единому Плану счетов.

Нормативными документами по бухгалтерскому учету на большинстве счетов предусмотрено ведение аналитического учета. Например, на счете 01 «Основные средства» учет необходимо вести по объекту, на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – по каждому подотчетному лицу. На отдельных счетах аналитический учет необходимо вести одновременно в нескольких разрезах. Например, на счете 10 «Материалы» аналитический учет необходимо вести по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям, на счете 20 «Основное производство» – по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг).

Аналитический учет в программе поддерживается преимущественно при помощи объектов метаданных **Справочники** и **Перечисления**, а порядок его ведения определяется используемыми моделями аналитического учета.

В отличие от справочника объект метаданных вида **Перечисление** содержит конечный перечень возможных объектов аналитического учета. В **1С:Бухгалтерии 8** перечисления используются для аналитического учета расчетов по налогам и взносам (перечисление **Виды платежей в бюджет (фонды)**), отложенных налоговых активов и обязательств (перечисление **Виды активов и обязательств**), использования целевого финансирования (перечисление **Движения целевых средств**) и т. д.

Для обозначения группы объектов одного вида (обозначения типа аналитического счета) в программе **1С:Бухгалтерия 8** используется понятие «*виды субконто*». Например, видами субконто являются контрагенты, виды платежей в бюджет (фонды), партии товарно-материальных ценностей и т. д.

Каждому виду субконто соответствует множество конкретных объектов одного вида, которые образуют массив – справочник, перечисление или иной набор объектов аналитического учета. Так, виду субконто **Работники организаций** соответствует справочник, включающий сведения о физических лицах, с которыми организация ведет расчеты по оплате труда. Виду субконто **Уровни бюджетов** соответствует перечисление, элементами которого являются наименования бюджетов для зачисления налогов. Вид субконто **Расчетные**

документы объединяет различные виды расчетных документов (Платежное поручение, Поступление доп. расходов, Оказание производственных услуг и т. д.).

По умолчанию (то есть без дополнительной настройки) по каждому аналитическому объекту система поддерживает учет остатков и оборотов в денежном выражении. На счетах с признаком ведения количественного учета дополнительно поддерживаются бухгалтерские итоги в натуральном выражении, а на счетах с признаком ведения валютного учета – итоги в иностранной валюте.

Вместе с тем, при настройке параметров счета для каждой устанавливаемой связи «синтетический счет» – «аналитические счета» можно изменить поддерживаемые системой бухгалтерские итоги. В частности, при установленном флажке **Только обороты** (рис. 1.2) программа поддерживает учет остатков в целом по счету, но не поддерживает их по отдельным объектам аналитического учета по виду субконто.

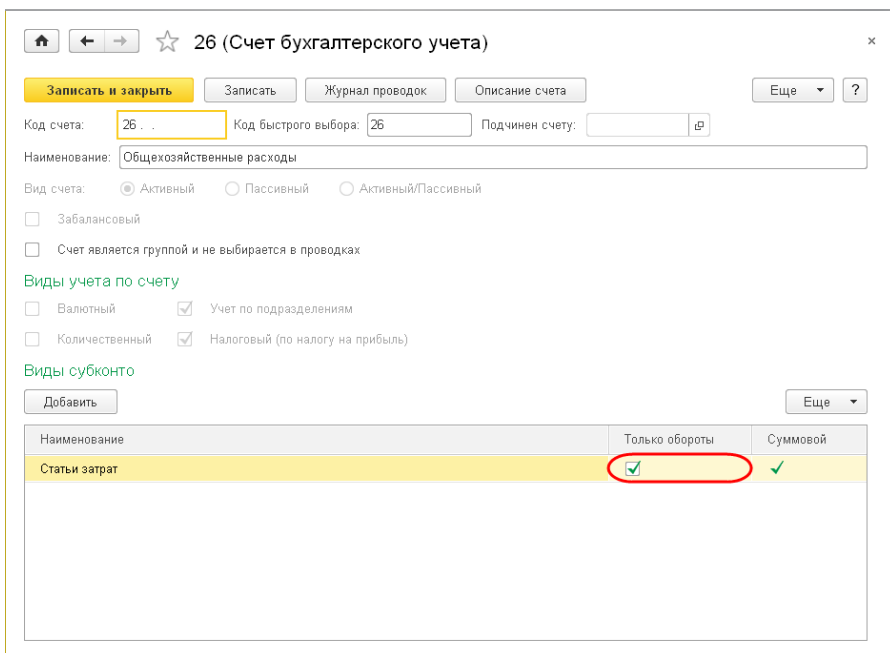


Рис. 1.2. Настройка поддерживаемых итогов

Это свойство использовано при организации аналитического учета:

- по статьям затрат на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- по видам движений денежных средств на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»;
- по номенклатурным группам на счете 90 «Продажи»;
- на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;
- на счете 99.01 «Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)» и др.

По операциям, совершаемым в иностранной валюте, нормативными актами предусмотрено ведение учета одновременно в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации. Например, ведение учета в валюте предусмотрено по кредитам банков, выданным в иностранной валюте, расчетам с иностранными покупателями и поставщиками, если расчеты ведутся в валюте, отличной от валюты Российской Федерации, и т. д.

Информация по хозяйственным операциям в иностранной валюте в конфигурации обобщается на отдельных субсчетах. Коды таких субсчетов начинаются с цифры 2, например 50.21 «Касса организации в валюте», 60.21 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)», 62.21 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)», 71.21 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)» и т. д.

Если счет определен как валютный, программа при вводе бухгалтерской записи с использованием этого счета запрашивает валютную сумму, а сумму в рублях (в валюте Российской Федерации) рассчитывает как произведение валютной суммы на курс валюты на дату операции (по данным из справочника **Валюты**).

По отдельным видам имущества наряду с учетом в денежном выражении требуется вести натуральный учет. Такой учет предусмотрен, например, для материалов, товаров, готовой продукции и т. д.

Если по счету ведется количественный учет, то при вводе проводки с использованием этого счета программа запрашивает количество, а сумму проводки рассчитывает как произведение цены за единицу (если она задана) на количество.

Для аналитического складского учета только в натуральном выражении на счетах с признаком количественного учета снимается флажок **Суммовой**. В комплекте поставки суммовой учет по складам «отключен», например, на

счетах 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция».

На некоторых счетах дополнительно к аналитическому учету «по суб-конто» ведется аналитический учет по подразделениям организации. Для аналитического учета используется справочник **Подразделения**.

Такой учет предусмотрен, в частности, для счетов:

- 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации»;
- 20.01 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 76.01.2 «Платежи (взносы) на добровольное страхование работников»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

В плане счетов у таких счетов стоит флажок в колонке **Подр.**

Для каждого счета задается его вид по отношению к балансу. Счет может быть определен как активный, пассивный или активно-пассивный. Вид счета по отношению к балансу помечается в колонке **Акт.** соответственно буквами **А** (активный), **П** (пассивный) или **А/П** (активно-пассивный). Например, счет 51 «Расчетные счета» определен как активный, счет 82 «Резервный капитал» — как пассивный, счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — как активно-пассивный. Эта характеристика используется программой для контроля остатков. При формировании стандартных отчетов «неправильное» сальдо по счету показывается красным цветом со знаком «минус». Для пользователя это – сигнал для проверки записей на счетах.

Характеристика **Забалансовый** определяет принцип отражения учетной информации на счете или субсчете. По этому основанию все счета подразделяются на балансовые и забалансовые счета.

Учет на балансовых счетах построен по принципу двойной записи, в соответствии с которым хозяйственная операция одновременно отражается по дебету одного счета и кредиту другого счета. Например, при погашении задолженности поставщику формируется запись по дебету субсчета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 51 «Расчетные счета». Учет на забалансовых счетах ведется в виде простой записи, без корреспонденции между счетами. Например, при получении давальческого сырья на переработку формируется простая запись по дебету, а при его передаче в производство – запись по кредиту забалансового счета 003.01 «Материалы на складе».



В реквизите **Быстрый выбор** указаны коды счетов для быстрого выбора – путем набора на клавиатуре номера счета без разделительной точки для субсчетов первого и второго уровня.

## Налоговый учет

Налоговый учет по налогу на прибыль организаций в программе **1С:Бухгалтерия 8** построен на использовании того же плана, что и для бухгалтерского учета. У счетов, которые составляют «план счетов налогового учета», установлен флажок в колонке **НУ** (рис. 1.3).

Код счета	Наименование счета	Кол.	Подр.	НУ	Заб.	Быстрый выбор
T. 01	Основные средства			✓		01
T. 01.01	Основные средства в организации			✓		0101
T. 01.08	Объекты недвижимости, права			✓		0108
T. 01.09	Выбытие основных средств			✓		0109
T. 02	Амортизация основных средств			✓		02
T. 02.01	Амортизация основных средств,			✓		0201
T. 02.02	Амортизация основных средств,			✓		0202
T. 03	Доходные вложения в материальные			✓		03
T. 03.01	Материальные ценности в организации			✓		0301
T. 03.02	Материальные ценности предоставленные			✓		0302
T. 03.03	Материальные ценности предоставленные			✓		0303
T. 03.04	Прочие доходные вложения			✓		0304
T. 03.09	Выбытие материальных ценностей			✓		0309

Рис. 1.3. «План счетов» налогового учета

В «план счетов налогового учета» включены не все счета плана счетов бухгалтерского учета. Объясняется это следующим:

- в налоговом учете не требуется регистрировать отдельные операции бухгалтерского учета, например, отражать признание и погашение отложенных налоговых активов и обязательств, результатов распределения прибыли, переоценки внеоборотных активов и т. д.;

- по отдельным операциям для целей налогового учета достаточно данных бухгалтерского учета, например, данных по учету поступления и расхода денежных средств.

В программе **1С:Бухгалтерия 8** в налоговом учете не регистрируются данные, которые в бухгалтерском учете отражаются на счетах:

- 09 «Отложенные налоговые активы»;
- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
- 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»;
- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках»;
- 57 «Переводы в пути» (кроме 57.03 «Продажи по платежным картам»);
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»;
- 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным»;
- 76.НА «Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента»;
- 76.ОТ «НДС, начисленный при отгрузке»;
- 77 «Отложенные налоговые обязательства»;
- 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;
- 80 «Уставный капитал»;
- 81 «Собственные акции (доли)»;
- 82 «Резервный капитал»;
- 83 «Добавочный капитал»;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 90.03 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.04 «Акцизы»;
- 90.05 «Экспортные пошлины»;
- 99.02 «Налог на прибыль»;
- 99.09 «Прочие прибыли и убытки»;
- на всех забалансовых счетах, кроме 004 «Товары, принятые на комиссию».

В отличие от бухгалтерского учета сумма операции для целей налогового учета фиксируется в ресурсе **Сумма НУ** отдельно для счета дебета и счета кредита проводки (рис. 1.4). При этом доходы по кредиту счета 90.01 фиксируются в нетто-оценке. Если в бухгалтерской проводке по дебету или кредиту указан один из перечисленных выше счетов, то для целей налогового учета соответствующая часть «налоговой проводки» не заполняется.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
14.03.2014	90.02.1	41.01	4 000,00	4 000,00	4 000,00
1	Продажа покупных товаров	Брюки детские	Реализация товаров	НУ: 4 000,00	НУ: 4 000,00
14.03.2014	62.01	90.01.1	110 000,00	110 000,00	100 000,00
2	Желтая акция Договор №1 Реализация товаров и услуг БА0...	Продажа покупных товаров 10% Брюки детские	Реализация товаров	НУ: 110 000,00	НУ: 100 000,00
14.03.2014	90.03	68.02	10 000,00	НУ:	НУ:
3	Продажа покупных товаров 10%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	НУ:	НУ:

Рис. 1.4. Отражение операции в налоговом учете

## Поддержка ПБУ 18/02

В программе **1С:Бухгалтерия 8** предусмотрена также поддержка *Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02*.

Если организация применяет ПБУ 18/02, то это нужно указать в параметрах учетной политики (Главное → Настройки: Учетная политика) (рис. 1.5).

Пункт 3 ПБУ 18/02 обязывает организации формировать информацию о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. Если информация формируется в бухгалтерском учете, то постоянные и временные разницы требуются отражать обособленно, а временные разницы в аналитическом учете

учитывать дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

ПБУ 18/02 не конкретизирует, каким образом технически ведется аналитический учет разниц: на отдельных субсчетах, в специальных ведомостях или иным способом. Таким образом, организации вправе самостоятельно выбрать наиболее удобный вариант. Главное, чтобы данные аналитического учета разниц можно было «привязать» к счету учета активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

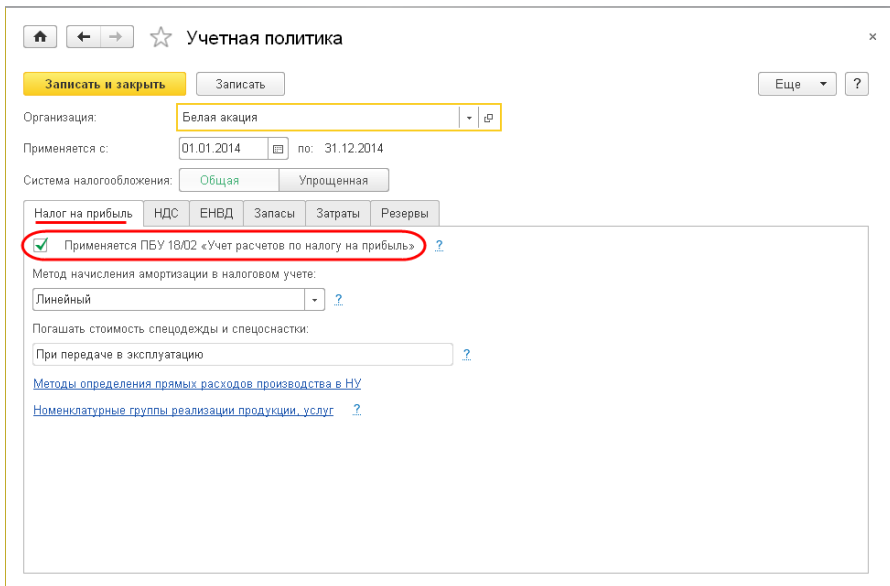


Рис. 1.5. Установка признака поддержки ПБУ 18/02

В программе **1С:Бухгалтерия 8** реализована модель аналитического учета разниц с использованием регистра бухгалтерии. В регистре предусмотрены ресурсы **Сумма ПР** и **Сумма ВР** отдельно для счета дебета и счета кредита записи регистра, которые в совокупности с аналитическими признаками проводки обеспечивают учет по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница:

- значение ресурса **Сумма ПР** отражает постоянную разницу в оценке, определяемую в соответствии с ПБУ 18/02;
- значение ресурса **Сумма ВР** отражает временную разницу в оценке, определяемую в соответствии с ПБУ 18/02.

Разницы фиксируются в ресурсах при вводе в регистр бухгалтерии проводки по соответствующей учетной операции (рис. 1.6).

Если для счета установлен признак использования для целей налогового учета и в параметрах учетной политики установлен флажок применения ПБУ 18/02, то ресурсы заполняются таким образом, чтобы выполнялось условие:

$$\text{Сумма НУ} + \text{Сумма ПР} + \text{Сумма ВР} = \text{Сумма},$$

где **Сумма** – сумма проводки для целей бухгалтерского учета.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	20.01	25	106,45	НУ:	17,24	17,24
	1			Распреде...		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ПР:	57,28	57,28
	Складское хранение	Амортизация ОС		ВР:	31,93	31,93
	Амортизация ОС					
31.01.2014	20.01	25	17 807,83	НУ:	12 544,92	12 544,92
	2			Распреде...		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ПР:	-79,44	-79,44
	Строительство деревянных до...	Амортизация ОС		ВР:	5 342,35	5 342,35
	Амортизация ОС					
31.01.2014	20.01	25	294,85	НУ:	184,23	184,23
	3			Распреде...		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ПР:	22,16	22,16
	Ремонтно-реставрационные ра...	Амортизация ОС		ВР:	88,46	88,46
	Амортизация ОС					

Рис. 1.6. Разницы в оценке

Если разница возникает в оценке расхода и *Сумма ВР* больше нуля, то признается вычитаемая временная разница (ВВР), иначе налогооблагаемая временная разница (НВР).

Если разница возникает в оценке дохода и *Сумма ВР* больше нуля, то признается НВР, иначе ВВР.

Расчет постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов в программе производится при выполнении регламентной операции закрытия месяца *Расчет налога на прибыль* (рис. 1.7).

Для выполнения расчета ОНА и ОНО анализируются данные на счетах по учету временных разниц и автоматически формируются проводки бухгалтерского учета по их признанию и погашению в соответствии со схемой (табл. 1.1).

При этом в расчете не учитываются обороты временных разниц на счетах 25 и 26, а также 90, 91 и 99.01. Предполагается, что временные разницы, учтенные на счетах 25 и 26, при выполнении регламентных операций будут перенесены на другие счета налогового учета.

В свою очередь, доходы и расходы, отраженные на счетах 90, 91 и 99.01, для целей формирования бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли учитываются в одном периоде, поэтому обобщенные на этих счетах временные разницы не должны приводить к признанию или погашению ОНА и ОНО.

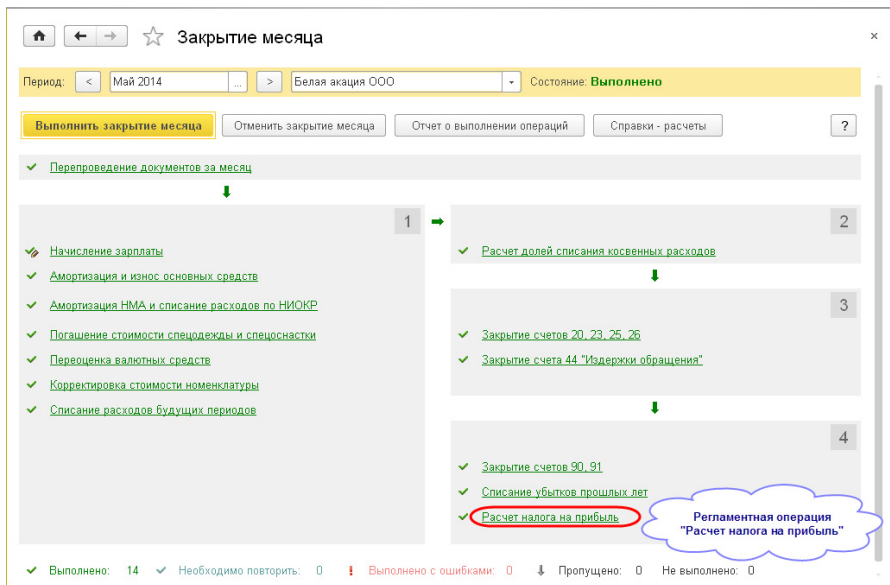


Рис. 1.7. Регламентная операция «Расчет налога на прибыль»

В особом порядке определяется величина отложенных налоговых активов по убыткам текущего периода. Для этого анализируется сальдо по счету 99.01 по налоговому учету. Если сальдо конечное является дебетовым (по итогам отчетного (налогового) периода получен убыток), то формируется проводка на величину ОНА по дебету счета 09 с кредита счета 68.04.2. При этом учитываются суммы ОНА по убыткам текущего периода, начисленные по итогам предыдущего месяца. Если сумма убытка за текущий период меньше суммы убытка по итогам предыдущего периода, то часть суммы ОНА списывается обратной проводкой по кредиту счета 09 и дебету счета 68.04.2.

Табл. 1.1. Схема работы алгоритма признания/погашения ОНА

Вид счета	Данные по учету временных разниц			Проводка 1		Проводка 2	
	Условие 1	Условие 2	Условие 3	Корреспондирующие счета	Сумма = Разница * СННП/100, где Разница	Корреспондирующие счета	Сумма = Разница * СННП/100, где Разница
Активный	СНД > 0	СКД - СНД > 0		Дт 68.04.2 Кт 77	СКД - СНД		
	СНД > 0	СКД - СНД < 0	СКД >= 0	Дт 77 Кт 68.04.2	СНД - СКД		
	СНД >= 0	СКД - СНД < 0	СКД < 0	Дт 77 Кт 68.04.2	СНД	Дт 09 Кт 68.04.2	- СКД
	СНД < 0	СКД - СНД > 0	СКД < 0	Дт 68.04.2 Кт 09	СКД - СНД		
	СНД <= 0	СКД - СНД > 0	СКД > 0	Дт 68.04.2 Кт 09	- СНД	Дт 68.04.2 Кт 77	СКД
	СНД < 0	СКД - СНД < 0		Дт 09 Кт 68.04.2	СНД - СКД		
	СНК > 0	СКК - СНК > 0	СКК > 0	Дт 09 Кт 68.04.2	СКК - СНК		
Пассивный	СНК >= 0	СКК - СНК > 0	СКК < 0	Дт 68.04.2 Кт 09	СНК	Дт 68.04.2 Кт 77	- СКК
	СНК > 0	СКК - СНК < 0		Дт 09 Кт 68.04.2	СНД - СКД		
	СНК < 0	СКК - СНК > 0		Дт 68.04.2 Кт 77	СКК - СНК		
	СНК < 0	СКК - СНК < 0	СКК <= 0	Дт 77 Кт 68.04.2	СНД - СКД		
	СНК <= 0	СКК - СНК < 0	СКК > 0	Дт 77 Кт 68.04.2	- СНК	09	СКК
	СНК < 0	СКК - СНК < 0					

Где:

СНД – saldo начальное дебетовое; СНК – saldo начальное кредитовое; СКД – saldo конечное дебетовое; СКК – saldo конечное кредитовое; СННП – ставка налога на прибыль.

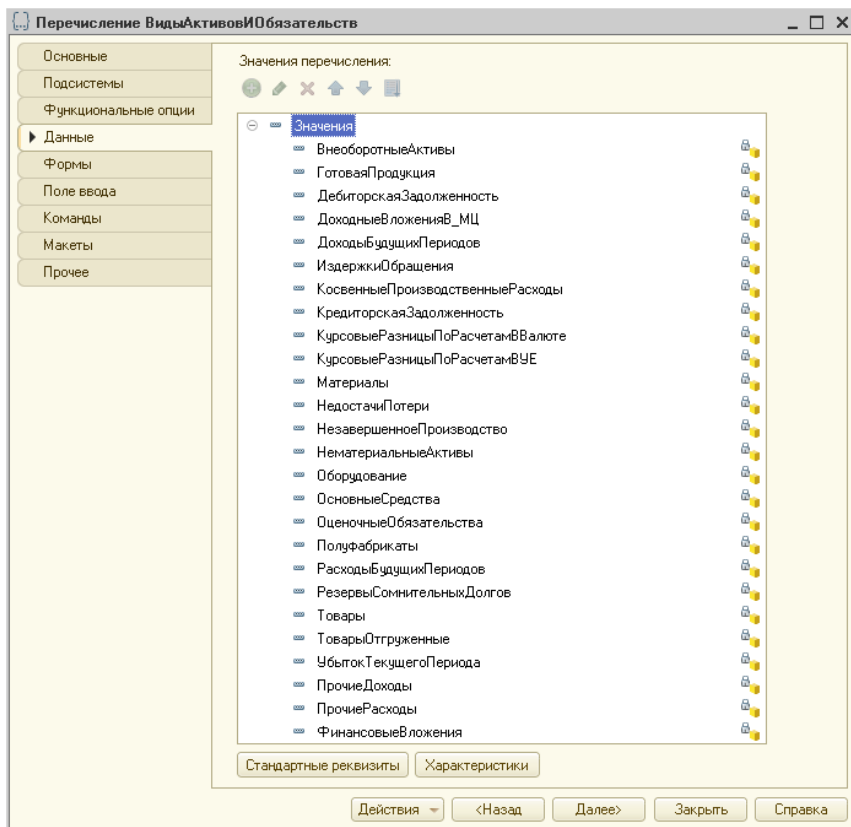
Для начисления (корректировки) постоянных налоговых обязательств и активов анализируются данные на счете 99.01 «Прибыли и убытки (кроме налога на прибыль)» по учету постоянных разниц. Если сальдо конечное является дебетовым, то формируется проводка на величину ПНО по дебету счета 99.02.3 и кредиту счета 68.04.2. Если сальдо конечное является кредитовым, то формируется проводка на величину ПНА (величину корректировки ПНО) по кредиту счета 99.02.3 и дебету счета 68.04.2. При этом учитываются суммы ПНО и ПНА, которые были начислены по результатам расчета за предыдущий месяц текущего налогового периода.

Требования по аналитическому учету отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств изложены в характеристике счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» *Инструкции к Плану счетов*. Аналитический учет ОНА и ОНО ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Понятие «виды активов и обязательств» ни в *ПБУ 18/02*, ни в *Инструкции* не раскрыто. Можно предположить, что видами активов и обязательств являются основные средства, материалы, дебиторская задолженность и т. д. Именно это предположение лежит в основе модели аналитического учета на счетах 09 и 77 в программе **1С:Бухгалтерия 8**: объектами учета являются элементы перечисления **Виды активов и обязательств** (рис. 1.8).

Поскольку аналитический учет собственно разниц, приводящих к признанию ОНА и ОНО, в программе **1С:Бухгалтерия 8** ведется в разрезе конкретных объектов учета, то этого может оказаться достаточным для получения информации о величине отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, подлежащих признанию или погашению.



Рис. 1.8. Значения перечисления **Виды активов и обязательств**



## Глава 2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ

В процессе хозяйственной деятельности организации вступают с другими хозяйствующими субъектами в договорные отношения, которые регулируют приобретение материально-производственных запасов (работ, услуг), а также продажу продукции (работ, услуг) и перепродажу товаров. У организации возникают обязательства: перед поставщиками – за полученные ценности; перед персоналом – по оплате труда; перед бюджетом – по налогам и сборам и т. д.

Все расчеты обычно осуществляются в безналичной или наличной денежной форме.

### Учет банковских операций

Безналичный порядок расчетов предусматривает перечисление (перевод) денежных средств со счета организации на счет получателя. Такая форма характерна для расчетов с поставщиками и подрядчиками, бюджетом, прочими контрагентами.

### Организация учета банковских операций

Бухгалтерский учет безналичных денежных средств в программе **1С:Бухгалтерия 8** ведется на нескольких балансовых счетах (рис. 2.1).

Прежде всего, это счет 51 «Расчетные счета». На этом счете учитывается движение денежных средств на расчетных счетах организации в обслуживающих банках. Организация может иметь несколько расчетных счетов, открытых в различных банках. Для обособленного учета движения денежных средств на каждом из них на счете 51 ведется аналитический учет по субконто вида **Банковские счета** (поддерживается с помощью справочника **Банковские счета**).

На счете 52 «Валютные счета» учитывается движение безналичных денежных средств в иностранной валюте. Отличительной особенностью настройки параметров счета 52 является наличие «галочки» в колонке

**Вал.** Этот признак означает, что система по счету 52, помимо учета в основной валюте конфигурации (рублях Российской Федерации), дополнительно поддерживает валютный учет, то есть сумму каждой операции, отражаемой на этом счете, система запоминает не только в рублях, но и в валюте. При этом «связь» между валютной и рублевой суммой обеспечивает справочник **Валюты**, в котором для каждой валюты хранится история курса ее пересчета в рубли. При совершении валютных операций с денежными средствами, как правило, используется несколько счетов: текущий, транзитный и т. д. Обособленный учет средств на каждом из них, также как и средств на расчетных счетах, поддерживается с помощью справочника **Банковские счета**.

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид
Т. 51	Расчетные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств...		А
Т. 52	Валютные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств...		А
Т. 55	Специальные счета в банках	Банковские счета	Статьи движения денежных средств...		А
Т. 55.01	Аккредитивы	Банковские счета	Статьи движения денежных средств...		А
Т. 55.02	Чековые книжки	Банковские счета	Статьи движения денежных средств...		А
Т. 55.03	Депозитные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств...		А
Т. 55.04	Прочие специальные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств...		А
Т. 55.21	Аккредитивы (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств...		А
Т. 55.23	Депозитные счета (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств...		А
Т. 55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств...		А

Рис. 2.1. Бухгалтерские счета учета безналичных денежных средств

На счете 55 «Специальные счета в банках» учитывается движение денежных средств с «особым режимом использования». Учет на этом счете ведется с обязательным использованием субсчетов.

Субсчета 55.01 «Аккредитивы» и 55.21 «Аккредитивы (в валюте)» предназначены для учета денежных средств в аккредитивах, открытых, соответственно, в рублях и в иностранной валюте. Особенность аккредитивной формы расчетов состоит в следующем: воспользоваться средствами в аккредитиве организация может лишь, выполнив определенные условия – представить необходимый пакет документов к установленному

сроку. При невыполнении условий средства в аккредитиве возвращаются отправителю.

Субсчет 55.02 «Чековые книжки» предназначен для учета движения денежных средств, подлежащих списанию по предъявлению (поступлению для оплаты) чека, выданного организацией третьим лицам в счет уплаты за товары, работы, услуги.

Субсчета 55.03 «Депозитные счета» и 55.23 «Депозитные счета (в валюте)» предназначены для учета денежных средств организации, соответственно в рублях и в иностранной валюте, помещенных на депозит (на «временное хранение») с целью получения дохода (процентов) от их использования учреждением банка. Порядок возврата этих денежных средств и начисления процентов определяется условиями договора.

Субсчета 55.04 «Прочие специальные счета» и 55.24 «Прочие специальные счета (в валюте)» предназначены для учета иных денежных средств организации со специальным режимом использования. Это может быть:

- счет, открытый для обособленного подразделения, средства с которого могут быть направлены только на выплату заработной платы;
- ссудный счет, средства с которого могут быть направлены только на цели, указанные в ссудном договоре;
- отдельный счет, на котором полученные денежные средства учитывает платежный агент;
- и т. д.

Обособленный учет на каждом специальном счете поддерживается с помощью справочника **Банковские счета**, а в свойствах субсчетов для учета средств в иностранной валюте установлен признак валютного учета.

По умолчанию на счетах учета безналичных денежных средств задействован только один аналитический разрез, с помощью которого обеспечивается обособленный учет средств на каждом банковском счете. Для целей составления отчета о движении денежных средств предусмотрен также учет целевого назначения поступлений и расхода денежных средств. Поддерживается такой учет с помощью справочника **Статьи движения денежных средств**.

Для добавления аналитического учета денежных средств по их видам следует в форме **Параметры учета** (Главное → Настройки: **Параметры учета**) на закладке **Банк и касса** установить флажок **Учет движения денежных средств ведется: ... По статьям движения денежных средств** (рис. 2.2).

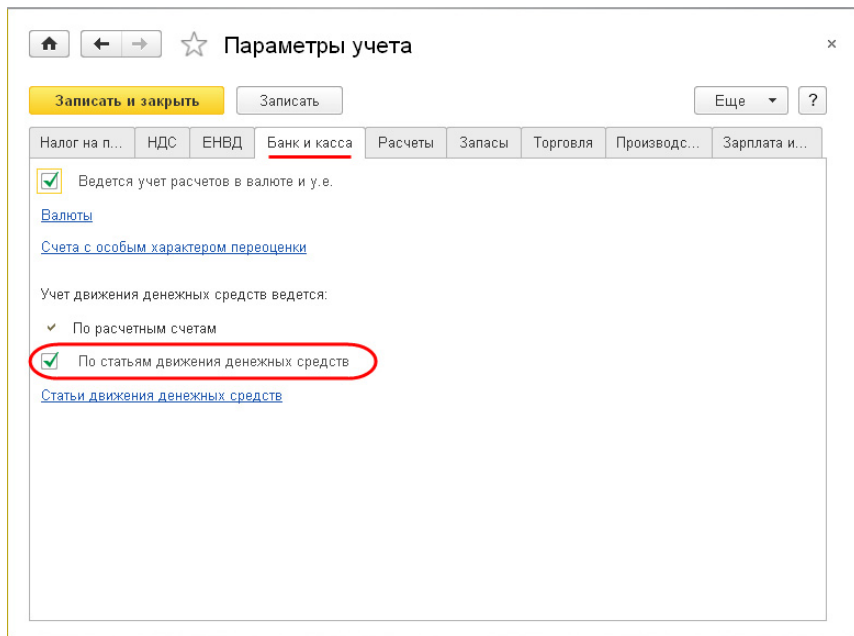


Рис. 2.2. Установка аналитического учета денежных средств по статьям движения

При выполнении подобной настройки система добавляет на счетах 51, 52, 55 второе субконто вида **Статьи движения денежных средств** с признаком ведения учета *Только обороты* (после названия вида субконто указано служебное слово «(об.)»). (рис. 2.3). Это означает, что по данному аналитическому разрезу система поддерживает только учет оборотов по дебету и кредиту счета и не поддерживает учет остатков. Сделано так потому, что для учета поступления (в проводках по дебету счета) и расхода (в проводках по кредиту счета) используются несовпадающие виды движений. В случае настройки поддержки не только оборотов, но и итогов часть объектов аналитики имела бы дебетовое сальдо, а часть кредитовое. Счета учета денежных средств относятся к активным счетам, то есть остаток на этих счетах может быть только дебетовым. Наличие кредитового сальдо на активных счетах, в том числе и по объектам аналитики, программа считает ошибкой, поэтому показывает его по дебету «красным» (с минусом). Признак *Только обороты* позволяет избежать диагностики о неверных остатках по субконто **Статьи движения денежных средств**.

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
51	Расчетные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
52	Валютные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55	Специальные счета в банках	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.01	Аккредитивы	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.02	Чековые книжки	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.03	Депозитные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.04	Прочие специальные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	

Рис. 2.3. Добавление аналитического разреза на счетах учета денежных средств

При добавлении аналитического разреза для учета движений денежных средств по их видам следует учитывать, что план счетов бухгалтерского учета является общим для всех организаций, для которых учет хозяйственных операций ведется в одной информационной базе. В связи с этим аналитику по этому виду субконто программа будет предлагать вводить при отражении банковских операций каждой организации.

В процессе эксплуатации программа позволяет отключить ведение аналитического учета по статьям движения денежных средств. Однако аналитика по видам движения в таком случае будет сохранена лишь в документах, в которых она вводилась. Если вы решите вновь включить аналитический учет по статьям движения денежных средств, для «восстановления» данных потребуется перепровести документы.

Рассмотрим порядок использования документов, с помощью которых в программе **1С:Бухгалтерия 8** отражаются операции по движению денежных средств на счетах в банках.

Документ **Поступление на расчетный счет** предназначен для регистрации зачисления денежных средств на счет организации в банке.

Работа с документом этого вида представлена на схеме, приведенной на рис. 2.4. При поступлении денежных средств по платежному поручению контрагента или иному платежному документу банк зачисляет их на счет. Факт зачисления отражается в выписке из счета, которую банк вместе, как правило, с электронной копией платежного поручения контрагента (иного платежного документа), передает представителю организации-клиента. Организация регистрирует факт зачисления денежных средств путем создания нового экземпляра документа **Поступление на расчетный счет**. После заполнения формы сведениями из платежного поручения контрагента документ заносится в информационную базу и проводится. При проведении документ создает записи в регистре бухгалтерии, которые отражают операцию в бухгалтерском учете и в налоговом учете (для целей налогообложения прибыли операция учитывается только на тех счетах, для которых в плане счетов программы **1С:Бухгалтерия 8** установлен флажок к колонке **НУ**).

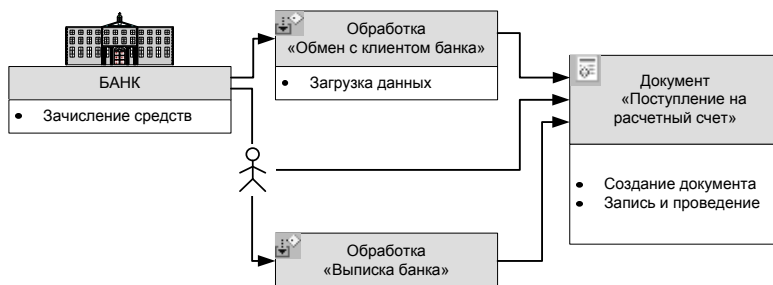


Рис. 2.4. Схема работы с документом **Поступление на расчетный счет**

Если организация для обмена с банком информацией использует программу «Клиент банка», то документы **Списание с расчетного счета** могут быть созданы автоматически при использовании обработки **Обмен с клиентом банка** в режиме загрузки данных.

Документ **Платежное поручение** предназначен для подготовки поручения банку на перечисление денежных средств со счета организации, а документ **Списание с расчетного счета** – для последующей регистрации факта выполнения банком этого поручения. Документом **Списание с расчетного счета** регистрируется также списание денежных средств со счета по иным расчетным документам (мемориальный ордер банка, платежное требование контрагента и др.).

Работа с документами представлена на схеме, приведенной на рис. 2.5.



На первом этапе с помощью документа **Платежное поручение** производится создание платежного поручения для банка. Для этого форма нового документа заполняется необходимыми сведениями, на их основе формируется и выводится на бумажный носитель необходимое количество экземпляров платежного поручения, и документ сохраняется в информационной базе.

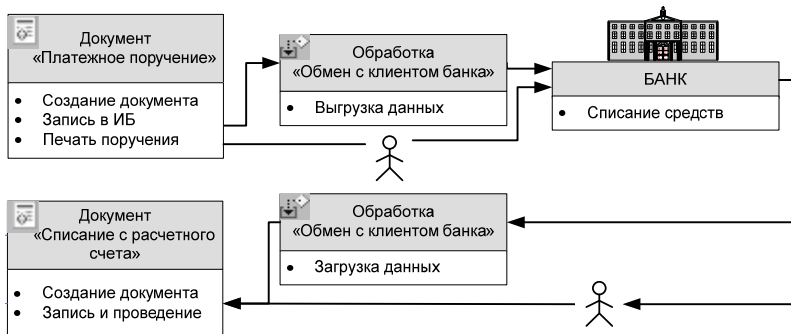


Рис. 2.5. Схема работы с документом  
**Списание с расчетного счета**

Надлежащим образом оформленные экземпляры платежного поручения передаются в банк. Экземпляры клиента с отметкой банка о принятии их к исполнению возвращаются клиенту. При наличии на счете достаточного количества средств банк выполняет поручение клиента в сроки, указанные в поручении, списывая со счета сумму, указанную в платежном поручении. Факт списания средств отражается в выписке из счета, которую банк передает представителю организации-клиента. Для регистрации факта списания денежных средств по платежному поручению необходимо создать документ **Списание с расчетного счета**. Этот документ можно создать:

- 1) из формы документа **Платежное поручение**;
- 2) на основании документа **Платежное поручение**;
- 3) при работе с журналом **Банковские выписки** вручную или с использованием механизма подбора неоплаченных платежных поручений.

После заполнения формы документа он сохраняется в информационной базе и проводится. При проведении документ создает записи в регистре бухгалтерии **Журнал операций**, которые отражают операцию в бухгалтерском и в налоговом учете. Для налогообложения прибыли операция учитывается только на тех счетах, для которых в плане счетов программы **1С:Бухгалтерия 8** установлен флажок к колонке **НУ**. Чтобы не повторять-

ся, далее под проведением по умолчанию подразумевается формирование соответствующих записей в регистре бухгалтерии **Журнал операций**.

Если для обмена с банком используется программа «Клиент банка», то для передачи платежного поручения банку и получения от банка уведомления о списании средств по данному платежному поручению, а также по иным расчетным документам может быть использована обработка **Обмен с клиентом банка** в режиме соответственно выгрузки и загрузки данных.

## Ведение справочников

Для подготовки платежных поручений и отражения банковских операций в учете необходима информация о банке, расчетном счете контрагента, статье учета денежных средств. Эта информация в программе хранится в справочниках.

### Справочник «Банки»

Для подготовки платежных поручений на перечисление денежных средств необходима информация о банке, с расчетного счета в котором организация производит платеж, а также о банках, в которых открыты счета получателя платежа.

В программе **1С:Бухгалтерия 8** эта информация хранится в справочнике **Банки**. Для заполнения этого справочника рекомендуется использовать обработку **Загрузка классификатора банков РФ**. Это позволит избежать ошибок в реквизитах банка при подготовке платежных документов. Обработка вызывается из формы справочника **Классификатор банков РФ** по кнопке <Подобрать из классификатора> (рис. 2.6).

Добавление сведений о банках производится в следующей последовательности. Сначала необходимо указать источник, на котором имеются данные: диск «Информационно-технологическое сопровождение» (ИТС) или сайт агентства «РосБизнесКонсалтинг». Предполагается, что в первом случае на компьютере установлен диск ИТС, а во втором случае компьютер имеет выход в Интернет.

Программа производит загрузку классификатора с выбранного источника, после чего на следующей форме показывает список банков классификатора (рис. 2.7). Банки в списке сгруппированы по регионам. Для того чтобы увидеть список банков региона, нужно дважды щелкнуть на коде региона.

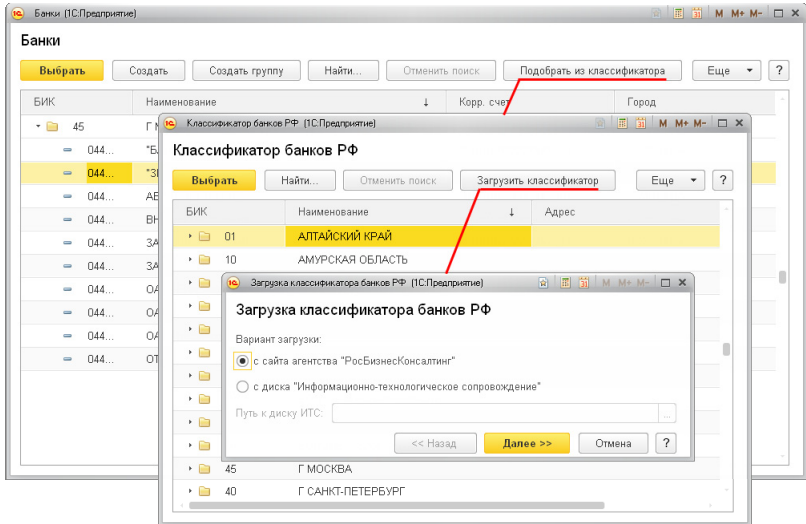


Рис. 2.6. Вызов обработки  
Загрузка классификатора банков РФ

Классификатор банков РФ

БИК	Наименование	Адрес
45	Г МОСКВА	
044525870	"АЙСИАЙСИАЙ БАНК ЕВРАЗИЯ" (ООО)	125047, Г. МОСКВА, 4-Й ЛЕСН
044525186	"АЛОР БАНК" (ОАО)	105064, Г. МОСКВА, УЛ.ЗЕМЛ
044525502	"БАНК "МБА-МОСКВА" ООО	125009, Г. МОСКВА, УЛ.ТВЕРИ
044579196	"БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО	121099, Г. МОСКВА, 1-Й НИКС
044583770	"БМВ БАНК" ООО	141407, Г. ХИМКИ,МОСК.ОБЛ
044525185	"БНП ПАРИБА" ЗАО	125047, Г. МОСКВА, УЛ.ЛЕСН
044525680	"ГРАНД ИНВЕСТ БАНК" (ОАО)	129010, Г. МОСКВА, ПР.МИРА
044579520	"ДЖЕЙ ЭНД ТИ БАНК" (ЗАО)	115035, Г. МОСКВА, КАДАШЕИ
044583376	"ДИЛ-БАНК" (ООО)	125047, Г. МОСКВА, УЛ.ЧАЯИ
044525116	"ЗЕРБАНК (МОСКВА)"(ЗАО)	109147, Г. МОСКВА, УЛ.МАРК
044526222	"ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) ЗАО"	127473, Г. МОСКВА, УЛ.КРАС

Рис. 2.7. Классификатор банков

Выбор банков, информацию о которых необходимо добавить в справочник **Банки**, производится по кнопке <Выбрать> на панели действий формы справочника **Классификатор банков РФ**.

При начальном заполнении информационной базы не нужно стремиться занести в справочник все банки из классификатора. Достаточно выбрать те, в которых открыты счета организации, счета казначейства и счета реальных или потенциальных контрагентов. Целесообразнее наполнять справочник описанным выше способом в процессе работы по мере возникновения необходимости. Для быстрого поиска в классификаторе сведений о конкретном банке следует развернуть список банков классификатора и в колонке **БИК** набрать БИК банка. Поиск банка можно производить и по названию, но на практике это оказывается не всегда удобно.

## Справочник «Банковские счета»

Справочник **Банковские счета** предназначен для хранения информации о банковских счетах, как самой организации, так и юридических и физических лиц, с которыми организация ведет расчеты в безналичной форме. Справочник не является самостоятельным, он подчинен справочникам **Организации** и **Контрагенты**. Это означает, что в режиме непосредственной работы со справочником можно лишь просматривать и изменять уже имеющуюся в справочнике информацию. Первоначально ввод информации о банковских счетах производится через справочник, в котором хранятся сведения о владельце счета.

Для добавления в информационную базу сведений о банковском счете организации, от имени которой ведется учет в информационной базе, необходимо в справочнике **Организации** (Главное → Настройки: Организации) открыть карточку организации и ввести команду для создания в справочнике **Банковские счета** нового элемента (рис. 2.8).

Для добавления в информационную базу сведений о банковском счете контрагента необходимо в справочнике **Контрагенты** (Справочники → Покупки и продажи: Контрагенты) открыть карточку контрагента, по гиперссылке *Все банковские счета* открыть справочник **Банковские счета** и ввести команду создания в справочнике нового элемента (рис. 2.9).

Формы для ввода сведений о банковском счете организации и контрагента не отличаются.

Главная | Подразделения | Учетная политика | Банковские счета | Ответственные лица | Еще...

Записать и закрыть | Записать | Еще ▾ | ?

Главное | Адреса | Подписи | Коды | Фонды | Ин. орг. | Печать | ЭДО | Прочее

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция" ?

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция" ?

Краткое наименование: Белая акция ?

ИНН: 7766200104

КПП: 776601001

ОГРН: 1021045640334 | Дата регистрации: 10.02.2007

Налоговый орган (основной): ИФНС №66

Банковский счет (основной):

Введите строку для поиска  
 Нажмите **Показать все** для выбора  
 Нажмите **+ [создать]** для добавления

Показать все +

Рис. 2.8. Добавление банковского счета организации

При вводе сведений о счете организации или контрагента программа предлагает указать (рис. 2.10):

- номер счета;
- валюту денежных средств;
- БИК банка, в котором открыт счет.

Организация и контрагент могут иметь несколько счетов. Один из этих счетов можно назначить так называемым «основным» банковским счетом, то есть счетом, который будет подставляться по умолчанию в платежные документы.

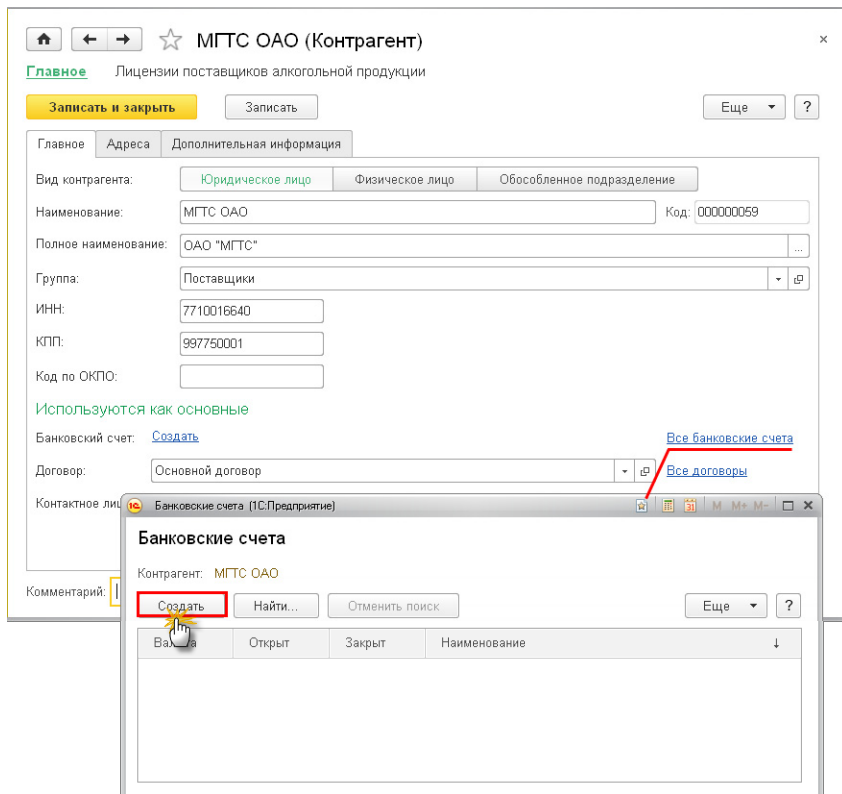


Рис. 2.9. Добавление банковского счета контрагента

Для организации «основной» банковский счет указывается в форме элемента справочника **Организации** на закладке **Главное** в реквизите **Банковский счет (основной)** (рис. 2.11).

Для контрагента «основной» банковский счет указывается в реквизите **Банковский счет** формы элемента справочника **Контрагенты** (рис. 2.12).

40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Банковский счет) (1С:Предприятие)

**40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Банковский счет)**

Записать и закрыть    Записать    Еще    ?

Организация: Белая акция

Номер счета: 40702810600006132001    Валюта счета: руб.

БИК: 044585272    Найти банк по БИК

Банк: [ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" Г. МОСКВА](#)    [Все банки](#)

Платежи проводятся через корреспондентский счет, открытый в другом банке (банке для расчетов)

БИК банка для расчетов:    Найти банк по БИК

Банк для расчетов: <заполняется автоматически после ввода БИК>    [Все банки для расчетов](#)

Дата открытия: 10.10.2005    Дата закрытия: |. . |

[Настройка платежных поручений и требований](#)

Рис. 2.10. Сведения о счете организации

Белая акция (Организация) \*

Главное    Подразделения    Учетная политика    Банковские счета    Ответственные лица    Еще...

Записать и закрыть    Записать    Еще    ?

Главное    Адреса    Подписи    Коды    Фонды    Ин. орг.    Печать    ЭДО    Прочее

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция"    ?

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция"    ?

Краткое наименование: Белая акция    ?

ИНН: 7766200104

КПП: 776601001

ОГРН: 1021045640334    Дата регистрации: 10.02.2007

Налоговый орган (основной): ИФНС №66

Банковский счет (основной): 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК"

Рис. 2.11. Основной банковский счет организации

Главное Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Записать и закрыть Записать Еще ?

Главное Адреса Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо Обособленное подразделение

Наименование: МГТС ОАО Код: 000000059

Полное наименование: ОАО "МГТС"

Группа: Поставщики

ИНН: 7710016640

КПП: 997750001

Код по ОКПО:

Используются как основные

Банковский счет: 40702810600006131999, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" Все банковские счета

Договор: Основной договор Все договоры

Контактное лицо: Создать Все контактные лица

Комментарий:

Рис. 2.12. Основной банковский счет контрагента

## Справочник «Статьи движения денежных средств»

Справочник **Статьи движения денежных средств** (Справочники → Банк и касса: Статья движения денежных средств) предназначен для учета движений денежных средств по их видам. Ведение такого учета является одним из требований автоматического заполнения отчета о движении денежных средств с использованием регламентированного отчета фирмы 1С.

Для каждой статьи (элемента справочника) указывается код и наименование, а также принадлежность к определенному виду движения (указывается в реквизите **Вид движения**). Виды движений predeterminedены на этапе конфигурирования (значения перечисления **Виды движений денежных средств**), они «привязаны» к показателям отчета о движении денежных средств. Задача пользователя состоит в правильной квалификации поступления и расхода денежных средств, то есть в выборе статьи с «правильным» видом движения. Помочь призвана информация, представленная в табл. 2.1.



Табл. 2.1. Связь показателей **Отчета о движении денежных средств** с видами движений

<b>Наименование показателя</b>	<b>Код строки</b>	<b>Вид движения денежных средств</b>
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		
<i>Поступления</i>		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	<i>Поступления от продажи продукции и товаров, выполненные работы, оказанные услуги</i>
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	<i>Арендные платежи, роялти, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи</i>
от перепродажи финансовых вложений	4113	<i>Поступления от перепродажи финансовых вложений</i>
прочие поступления	4119	<i>Прочие поступления по текущим операциям</i>
<i>Платежи</i>		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	<i>Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов</i>
в связи с оплатой труда работников	4122	<i>Оплата труда</i>
процентов по долговым обязательствам	4123	<i>Выплата процентов по долговым обязательствам</i>
налога на прибыль	4124	<i>Налог на прибыль</i>
прочие платежи	4129	<i>Прочие платежи по текущим операциям</i>
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>		
<i>Поступления</i>		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	<i>Выручка от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</i>
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	<i>Поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях</i>
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	<i>Поступления от погашения займов, от продажи долговых ценных бумаг</i>

<b>Наименование показателя</b>	<b>Код строки</b>	<b>Вид движения денежных средств</b>
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	<i>Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям</i>
прочие поступления	4219	<i>Прочие поступления от инвестиционных операций</i>
<i>Платежи</i>		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	<i>Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</i>
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	<i>Приобретение акций (долей участия) в других организациях</i>
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	<i>Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</i>
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	<i>Выплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива</i>
прочие платежи	4229	<i>Прочие платежи по инвестиционным операциям</i>
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>		
<i>Поступления</i>		
получение кредитов и займов	4311	<i>Получение кредитов и займов</i>
денежных вкладов собственников (участников)	4312	<i>Поступления денежных вкладов собственников (участников)</i>
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	<i>Поступления от выпуска акций, увеличение долей участия</i>

Наименование показателя	Код строки	Вид движения денежных средств
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	<i>Выпуск облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.</i>
прочие поступления	4319	<i>Прочие поступления от финансовых операций</i>
<i>Платежи</i>		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	<i>Платежи собственникам в связи с выкупом у них акций (долей участия) или их выходом из состава участников</i>
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	<i>Выплата дивидендов и других платежей в пользу собственников</i>
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	<i>Погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</i>
прочие платежи	4329	<i>Прочие платежи по финансовым операциям</i>

При начальном заполнении информационной базы в справочник автоматически добавляются элементы для учета наиболее типичных движений.

Обращаем внимание, что для статей с наименованием *Получение наличных из банка* и *Сдача наличных в банк* вид движения не указывается (рис. 2.13).

Обусловлено это тем, что данные по этим статьям (обороты) не участвуют в формировании показателей отчета о движении денежных средств. В использовании этих статей также есть специфика. В проводках, отражающих получение наличных денежных средств со счета в банке и сдачу наличных денежных средств на счет в банке, по дебету и кредиту указывается одна и та же статья движения денежных средств.

В аналогичном порядке, то есть без указания вида движения в справочнике, следует описывать статьи для учета движений денежных средств с одного банковского счета организации на другой. При этом, как и для операций с наличными денежными средствами, эту статью необходимо указывать как по дебету, так и по кредиту проводки, отражающей перемещение безналичных денежных средств со счета на счет.

Наименование	Вид движения	Код
Получение кредитов и займов	Получение кредитов и займов	000000020
Получение кредитов и займов	Получение кредитов и займов	000000026
Получение наличных в банке	Получение кредитов и займов	000000018
Полученные проценты	Полученные проценты (до 2011 г.)	000000013
Поступление от продажи продукции и товаров...	Поступление от продажи продукции и товаров, ...	000000006
Поступления от кредитов и займов	Получение кредитов и займов	000000016
Поступления от погашения займов	Поступления от погашения займов, от продажи...	000000025
Приобретение объектов основных средств	Приобретение объектов основных средств (до ...	000000004
Продажа валюты	Прочие платежи по текущим операциям	000000028
Проценты по кредитам и займам	Выплата дивидендов, процентов (до 2011 г.)	000000011
Прочие платежи по текущим операциям	Прочие платежи по текущим операциям	000000007
Прочие платежи по финансовым операциям	Прочие платежи по финансовым операциям	000000023
Прочие поступления по текущим операциям	Прочие поступления по текущим операциям	000000010
Расчеты по налогам и сборам	Расчеты по налогам и сборам (до 2011 г.)	000000005
Сдача наличных в банк	Расчеты по налогам и сборам (до 2011 г.)	000000019
Уплата налогов и взносов	Расчеты по налогам и сборам (до 2011 г.)	000000008

Рис. 2.13. Справочник Статьи движения денежных средств

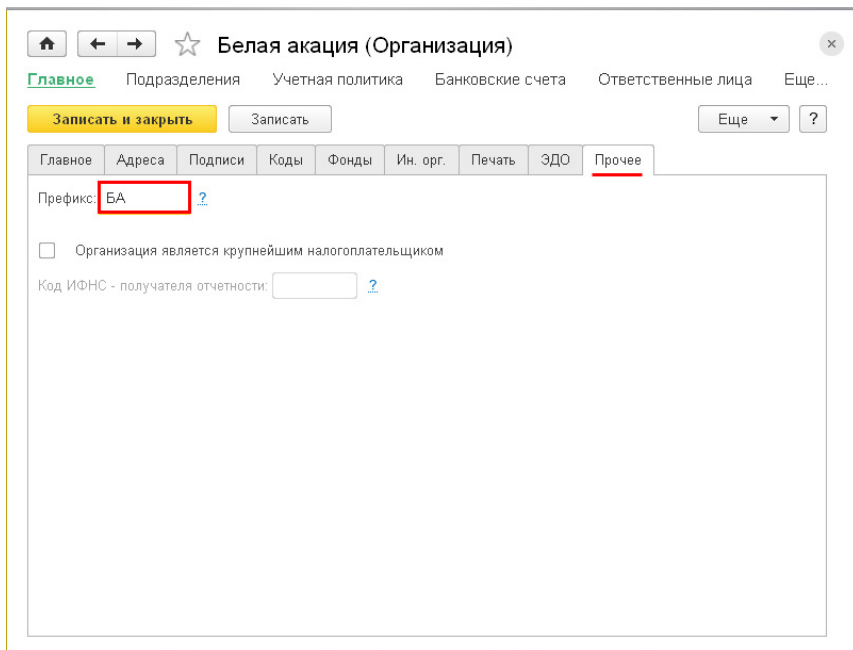
## Банковские расчетные документы

Банковские операции в программе 1С:Бухгалтерия 8 отражаются с помощью документов **Поступление на расчетный счет**, **Платежное требование**, **Платежное поручение** и **Списание с расчетного счета**.

Прежде чем рассмотреть порядок и особенности работы с документом каждого вида, остановимся на отдельных механизмах, которые одинаково обрабатывают во всех банковских расчетных документах.

Документы каждого вида имеют свою нумерацию с периодичностью год, то есть с 1 января каждого года нумерация документов начинается с «первого» номера.

Если в информационной базе учет ведется для нескольких организаций, то для каждой организации документы каждого вида имеют свою сквозную нумерацию. Чтобы визуально отличать документы одного вида, относящиеся к разным организациям, рекомендуется для каждой организации в справочнике **Организации** на закладке **Прочее** указать префикс, с которого будут начинаться номера документов, относящиеся к этой организации (рис. 2.14). При формировании печатной формы документа префикс не выводится.



The screenshot shows a software interface for an organization named "Белая акация (Организация)". At the top, there are navigation icons (home, back, forward) and a star icon. Below this, there are tabs for "Главное", "Подразделения", "Учетная политика", "Банковские счета", "Ответственные лица", and "Еще...". A yellow button "Записать и закрыть" and a grey button "Записать" are visible. A dropdown menu "Еще" with a question mark icon is also present. Below the buttons is a horizontal menu with tabs: "Главное", "Адреса", "Подписи", "Коды", "Фонды", "Ин. орг.", "Печать", "ЭДО", and "Прочее". The "Прочее" tab is selected and underlined. The main content area contains a form with the following fields:

- "Префикс:" followed by a text input field containing "БА" (highlighted with a red box) and a help icon "?".
- A checkbox labeled "Организация является крупнейшим налогоплательщиком".
- "Код ИФНС - получателя отчетности:" followed by an empty text input field and a help icon "?".

Рис. 2.14. Префикс организации

При создании нового экземпляра документа программа автоматически создает его от имени той организации, которая указана в реквизите **Основная организация** персональных настроек (Главное → Настройки: Персональные настройки) (рис. 2.15). При этом для каждого пользователя можно установить свою «основную организацию», которая и будет автоматически подставляться в форме документа. Таким образом, чтобы текущий пользователь имел возможность ввести документ от имени другой организации, эту организацию необходимо указать как «новую» основную организацию.

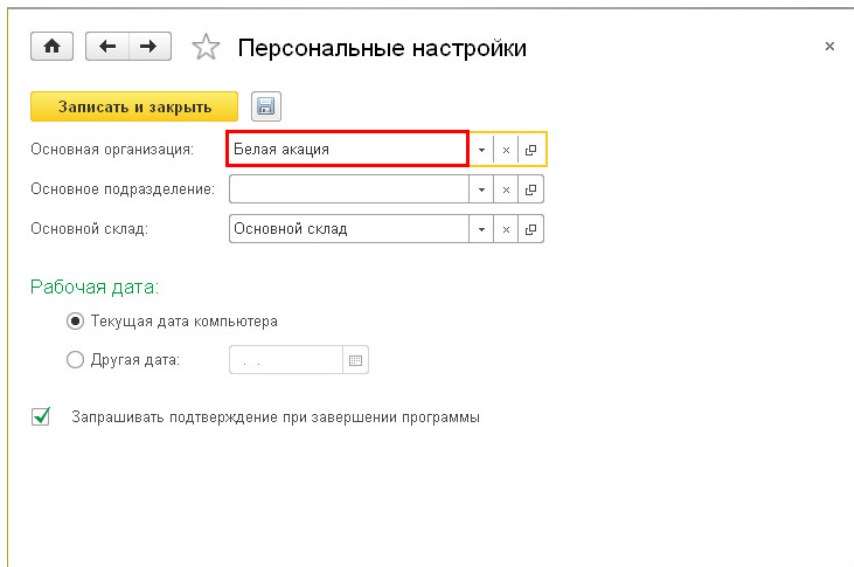


Рис. 2.15. Основная организация по умолчанию

## Документ «Поступление на расчетный счет»

Документ **Поступление на расчетный счет** предназначен для регистрации зачисления денежных средств на счет организации в обслуживающем банке.

### Создание и заполнение документа

Работа с документами **Поступление на расчетный счет** производится через журнал **Банковские выписки** (Банк и касса → Банк: Банковские выписки) (рис. 2.16).

Банковские выписки

Контрагент:  Дата:  02.06.2014 Назначение платежа:

Банковский счет:  40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМ" Организация:  Белая акация

**Поступление**  Списание  Найти... Отменить поиск Загрузить

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент
Создание документа "Поступление на расчетный счет"				
02.06.2014	18 421 043.88		В том числе переначения:	
40702810600006132001, На начало дня:	18 421 043.88	Поступило:		Поступило:
На конец дня:		Списано:		Списано:

Как работать с выпиской банка      Прямой обмен с банком      Все

Рис. 2.16. Создание документа **Поступление на расчетный счет**

По умолчанию новый документ создается для вида операции *Оплата от покупателя* (рис. 2.17).

Для операций всех видов «шапка» и «подвал» формы содержат одинаковый состав реквизитов, которые заполняются в следующем порядке.

В реквизите **Плательщик** указывается юридическое или физическое лицо, от которого (или в счет погашения задолженности за которого) поступили денежные средства (выбором из справочника **Контрагенты**). Если корреспондирующим счетом для бухгалтерской проводки по документу является счет, на котором открыт аналитический учет по субконто вида **Контрагенты**, то значение реквизита будет являться значением субконто проводки. В остальных случаях значение реквизита носит справочный характер и при проведении документа не используется.

Реквизит **Счет плательщика** имеет смысл заполнять лишь в том случае, если организация планирует использовать информацию о счете плательщика при дальнейшей работе.

В реквизите **Сумма** указывается сумма денежных средств, поступивших по платежному поручению.

В реквизите **Счет учета** указывается счет бухгалтерского учета поступивших денежных средств. По умолчанию это счет 51 «Расчетные счета».

В реквизитах **Вх. номер** и **Вх. дата** указываются номер и дата платежного поручения или иного документа, по которому на счет зачислены денежные средства.

Поступление на расчетный счет (создание)

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Дв** | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: **Оплата от покупателя** | Счет учета: 51

Рег. номер: | от: 02.06.2014 0:00:00 | Вх. номер: | Вх. дата: |

Платательщик: | Организация: Белая акация

Счет плательщика: | Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМЬ"

Сумма: 0,00 руб.

Добавить | Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату	Счета расчетов
1	<Договор> <Статья движения д...		<Способ погашения> <Документ>	18%		<Счет расчетов> <Счет авансов>

Назначение платежа: |

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.17. Форма документа **Поступление на расчетный счет** для операции **Оплата от покупателя**

В реквизите **Банковский счет** указывается счет из справочника **Банковские счета**, на который зачислены денежные средства, – объект аналитического учета на счете 51 «Расчетные счета». По умолчанию подставляется счет, который указан в реквизите **Банковский счет (основной)** сведений организации, от имени которой составляется документ, в справочнике **Организации**.

В реквизите **Назначение платежа** при необходимости приводится текст, который указан в платежном документе контрагента. Для отдельных операций в программе предусмотрен механизм частичного автоматического заполнения этого реквизита по данным, приведенным в форме документа.

В реквизите **Комментарий** при необходимости указывается дополнительная информация по документу. Например, при поступлении денежных средств от третьих лиц по поручению контрагента в этом реквизите можно указать сведения о том, кто фактически произвел платеж.

В реквизите **Ответственный** указывается пользователь, ответственный за ввод этого экземпляра документа в информационную базу.



По умолчанию – это пользователь, зарегистрированный в справочнике **Пользователи**, который вводит новый документ.

Если в настройках параметров учета установлен признак ведения аналитического учета для целей составления отчета о движении денежных средств, то в документе указывается статья из справочника **Статьи движения денежных средств**, которая соответствует операции, регистрируемой документом.

## Заполнение раздела расшифровки платежа

Состав реквизитов и порядок заполнения раздела расшифровки платежа зависит от операции, для которой создается документ.

### Оплата от покупателя

При поступлении от покупателя предварительной оплаты под поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) или денежных средств в счет погашения дебиторской задолженности за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) документ вводится для вида операции *Оплата от покупателя*.

Для данного вида операции раздел расшифровки принимает вид таблицы. В ней указывается (рис. 2.18):

- в колонке **Договор /Статья НДС**: в первой строке – основание платежа (элемент справочника **Договоры контрагентов**). Для данного вида операции договор должен иметь вид *С покупателем, С комиссионером (агентом)...* или *С комитентом (принципалом)...*; во второй строке – статья с видом движения денежных средств *Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг*;
- в колонке **Сумма** – сумма платежа, относящаяся к строке расшифровки;
- в колонке **Погашение задолженности** – вариант погашения задолженности: *Автоматически, По документу* или *Не погашать*. При погашении задолженности *По документу* во второй строке указывается ссылка документ расчетов;
- в колонке **НДС**: в первой строке – ставка налога на добавленную стоимость, по которой облагается операция реализации покупателю оплачиваемых платежным поручением товаров, работ, услуг (по умолчанию 18%); во второй строке – программа показывает сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную исходя из суммы поступивших средств и ставки налога;

- в колонке **Счет на оплату** – ссылка на документ **Счет на оплату покупателю** при поступлении денежных средств на основании выписанного покупателю счета;
- в колонке **Счета расчетов**: в первой и второй строках – корреспондирующие счета, если поступившие средства являются погашением дебиторской задолженности или предоплатой соответственно. По умолчанию для расчетов программа предлагает использовать счет 62.01, для авансов – счет 62.02. При этом программа в момент проведения документа сама определяет, является ли поступившая сумма оплатой или предоплатой. Если дебиторская задолженность по указанному договору на счете 62.01 отсутствует, то вся сумма расценивается как аванс. Если по договору на счете 62.01 имеется дебиторская задолженность, но поступившая сумма превышает ее размер, сумма превышения также признается авансом.

Поступление на расчетный счет (создание) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании

Вид операции: Оплата от покупателя | Счет учета: 62.01

Рег. номер: от 02.06.2014 0:00:00 | Вх. номер: 101 | Вх. дата: 02.06.2014

Плательщик: ТД "Комплексный" | Организация: Белая азарья

Счет плательщика | Банковский счет: 40702610600006133001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК"

Сумма: 236 000,00 руб.

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату	Счета расчетов
1	Договор поставки товаров	236 000,00	Автоматически	18%		62.01
	Оплата товаров, работ, услуг, сырья...			36 000,00		62.02

Назначение платежа: Оплата по договору поставки

Комментарий | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.18. Поступление на расчетный счет.  
Вид операции *Оплата от покупателя*

При проведении документа формируются бухгалтерские проводки (далее – в регистр бухгалтерии вводятся проводки) по дебету счета, указанного в реквизите **Счет учета**, и кредиту счета учета расчетов с покупателем (значение первой строки колонки **Счета расчетов**) и/или кредиту счета учета авансов (значение второй строки колонки **Счета расчетов**).

### Возврат от поставщика

При возврате поставщиком или подрядчиком ранее перечисленных ему авансов в счет предстоящей поставки товаров, работ, услуг или излишне уплаченной суммы кредиторской задолженности документ вводится для вида операции *Возврат от поставщика*.

Для данного вида операции раздел расшифровки принимает вид таблицы. В ней указывается (рис. 2.19):

- в колонке **Договор / Статья ДДС**: в первой строке – основание платежа (элемент справочника **Договоры контрагентов**). Для данного вида операции договор должен иметь вид *С поставщиком, С комиссионером (агентом) ...* или *С комитентом (принципалом) ...*; во второй строке – статья с соответствующим видом движения. Если денежные средства уплачивались за товары, работы и услуги по текущей деятельности, то указывается статья с видом движения *Прочие поступления по текущим операциям*. Если денежные средства уплачивались за товары, работы и услуги по инвестиционной деятельности, то указывается статья с видом движения *Прочие поступления по инвестиционным операциям*;

Поступление на расчетный счет БА00-000007 от 27.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Создать на основании    Еще ?

Вид операции: **Возврат от поставщика**    Счет учета: 51

Рег. номер: БА00-000007    от: 27.06.2014 0:00:00    Вх. номер: 144    Вх. дата: 27.06.2014

Платательщик: База "Ткани России"    Организация: Белая акация

Счет плательщика:    Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБ/

Сумма: 472 000,00 руб.

Добавить    Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	Договор поставки тканей	472 000,00	По документу	18%	60.01
	Прочие поступления по текущим о...		Списание с расчетного с...	72 000,00	60.02

Назначение платежа: Возврат аванса

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.19. Поступление на расчетный счет.  
Вид операции **Возврат от поставщика**

- в колонке **Сумма** – сумма платежа, относящаяся к строке расшифровки;
- в колонке **Погашение задолженности**: в первой строке – *По документу*; во второй строке указывается оплачиваемый документ расчетов, по которому ранее поставщику были уплачены возвращаемые денежные средства;
- в колонке **НДС**: в первой строке – ставка налога на добавленную стоимость, по которой облагается операция реализации, за кото-

рую возвращаются денежные средства; во второй строке программа показывает сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную исходя из суммы возвращенных денежных средств и ставки налога;

- в колонке **Счета расчетов**: в первой и второй строках – корреспондирующие счета для учета возвращаемой суммы. По умолчанию программа предлагает использовать счета 60.01 и 60.02. При этом программа в момент проведения документа сама определяет, является ли поступившая сумма возвратом аванса или нет. Если по договору имеется дебиторская задолженность на счете 60.02, то сумма расценивается как возврат аванса. Если по договору имеется дебиторская задолженность, но поступившая сумма превышает ее размер, сумма превышения расценивается как возникновение кредиторской задолженности перед поставщиком.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по дебету счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и кредиту счета учета авансов (значение второй строки колонки **Счета расчетов**) и/или учета расчетов с поставщиком (значение первой строки колонки **Счета расчетов**).

### *Расчеты по кредитам и займам*

При зачислении на банковский счет по платежному поручению денежных средств по займам и кредитам, предоставленным другими организациями, а также в счет возврата займов, предоставленных организацией третьим лицам, документ вводится для вида операции *Расчеты по кредитам и займам*. Обращаем внимание, что данный вид операции не предназначен для регистрации поступления денежных средств по договорам займа с работниками. Для таких случаев документ **Поступления на расчетный счет** необходимо составлять с видом операции *Возврат займа работником*.

Для вида операции *Расчеты по кредитам и займам* раздел расшифровки принимает вид таблицы. В ней указывается (рис. 2.20):

- в колонке **Договор / Статья ДДС**: в первой строке – основание платежа (элемент справочника **Договоры контрагентов**). Для данного вида операции договор должен иметь вид *Прочее*; во второй строке – статья с видом движения *Поступление кредитов и займов* или *Поступления от погашения займов, от продажи долговых ценных бумаг*;
- в колонке **Сумма** – сумма платежа, относящаяся к строке расшифровки;

- в колонке **Счета расчетов** – счет, на котором по правилам бухгалтерского учета учитываются средства полученных кредитов и займов, выданных займов. При поступлении средств по кредитному договору следует указать счет 66.01 «Краткосрочные кредиты» или 67.01 «Долгосрочные кредиты» в зависимости от срока, на который предоставлен кредит. Краткосрочным считается кредит, подлежащий возврату в течение 12 месяцев с момента получения. При поступлении средств по договору займа следует указать счет 66.03 «Краткосрочные займы» или 67.03 «Долгосрочные займы». При возврате займа, предоставленного другой организацией, следует указать счет 58.03 «Предоставленные займы».

Поступление на расчетный счет БА00-000004 от 02.06.2014 12:00:02

Провести и закрыть    Записать    Провести    Создать на основании    Еще ?

Вид операции: **Расчеты по кредитам и займам**    Счет учета: 51

Рег. номер: БА00-000004    от: 02.06.2014 12:00:02    Вх. номер: 450    Вх. дата: 02.06.2014

Платательщик: Желтая акция    Организация: Белая акция

Счет плательщика:    Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБ"

Сумма: 2 000 000,00 руб.

Добавить    Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Счета расчетов
1	13 от 01.06.2014 Получение кредитов и займов	2 000 000,00	66.03

Назначение платежа: Денежные средства по договору займа

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.20. Платежное поручение входящее.  
Вид операции *Расчеты по кредитам и займам*

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по дебету счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и кредиту счета, который указан в колонке **Счета расчетов**.

### *Поступление от продаж по платежным картам и банковским кредитам*

Если сумма, зачисленная на счет по платежному поручению, представляет собой денежные средства от розничных продаж по платежным картам и банковским кредитам, то документ вводится для вида операции *Поступления от продаж по платежным картам и банковским кредитам*.

Для данного вида операции раздел расшифровки принимает вид таблицы на закладке *Расшифровка платежа*. В ней указывается (рис. 2.21):

- в колонке **Договор** – договор с банком-агентом (элемент справочника **Договоры контрагентов**). Договор должен иметь вид *Прочее*;
- в колонке **Сумма платежа** – сумма платежа, относящаяся к строке расшифровки;
- в колонке **Счет расчетов** – 57.03 «Продажи по платежным картам» (при поступлении выручки от продаж по платежным картам) или 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (при поступлении выручки от продаж по банковским кредитам). При поступлении выручки от продаж по платежным картам можно использовать другой субсчет счета 57 «Переводы в пути» с аналитическим учетом по субконто **Контрагенты** и **Договоры** (в том числе, добавленный самостоятельно в режиме **1С:Предприятие**);
- в колонке **Сумма услуг** – стоимость услуг банка-эквайера, относящаяся к строке расшифровки;
- в колонке **Статья ДДС** – статья с видом движения *Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг*.

Поступление на расчетный счет БА00-000005 от 02.06.2014 12:00:03

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании

Вид операции: **Поступления от продаж по платежным картам и б...** | Счет учета: 51

Рег. номер: БА00-000005 | от: 02.06.2014 12:00:03 | Вх. номер: 12 | Вх. дата: 02.06.2014

Плательщик: Нефтепромбанк | Организация: Белая акация

Счет плательщика: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетный) | Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК"

Сумма: 15 000,00 руб.

Расшифровка платежа | Учет услуг банка

Договор	Сумма платежа	Счет расчетов	Сумма услуг	Статья ДДС
Кредитный договор №110	15 000,00	57.03	150,00	Оплата товаров, работ, услу...

Назначение платежа: Поступление от продаж по банковским картам

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.21. Поступление на расчетный счет. Вид операции *Поступление от продаж по платежным картам и банковским кредитам*

По операциям с платежными картами банк-эквайер за оказанные услуги получает вознаграждение (торговую уступку). Вознаграждение, как правило, удерживается из средств, подлежащих перечислению организации, и является расходом организации.

Для отражения в учете вознаграждения банка в форме документа заполняется закладка **Учет услуг банка**. На закладке указывается (рис. 2.22):

- размер удержанного банком-агентом вознаграждения за оказанные услуги;
- счет и аналитика учета вознаграждения банка-агента – 91.02 «Прочие расходы», статья прочих доходов и расходов с видом *Расходы на услуги банков*.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки:

- по дебету счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и кредиту счета, который указан в колонке **Счета расчетов**, – на сумму платежа (значение колонки **Сумма платежа**);
- по дебету счета, который указан в реквизите **Счет затрат**, и кредиту счета, который указан в реквизите **Счет учета**, – на стоимость услуг (значение колонки **Сумма услуг**).

The screenshot shows a software window titled "Поступление на расчетный счет БА00-000005 от 02.06.2014 12:00:03". The interface includes several input fields and buttons:

- Buttons:** "Провести и закрыть" (highlighted in yellow), "Записать", "Провести", "Создать на основании", "Еще", and "?".
- Form Fields:**
  - Вид операции:** Поступления от продаж по платежным картам и б...
  - Счет учета:** 51
  - Рег. номер:** БА00-000005
  - от:** 02.06.2014 12:00:03
  - Вх. номер:** 12
  - Вх. дата:** 02.06.2014
  - Плательщик:** Нефтепромбанк
  - Организация:** Белая акация
  - Счет плательщика:** ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетный)
  - Банковский счет:** 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБ...
  - Сумма:** 15 000,00 руб.
- Расшифровка платежа:**
  - Учет услуг банка:**
    - Сумма услуг:** 150,00
    - Счет затрат:** 91.02
    - Прочие доходы и расходы:** Расходы на услуги банков
    - Реализуемые активы:** (empty)
    - Подразделение затрат:** (empty)
- Назначение платежа:** Поступление от продаж по банковским картам
- Комментарий:** (empty)
- Ответственный:** ФИО пользователя

Рис. 2.22. Отражение услуг банка по операции *Поступление от продаж по платежным картам и банковским кредитам*

## Прочие расчеты с контрагентами

Если денежные средства, зачисленные на счет по платежному поручению контрагента, уплачены последним по иным основаниям, но они связаны с расчетами, то есть подлежат учету на счете с аналитическими разрезами (видами субконто) **Контрагенты** и **Договоры**, документ вводится для вида операции *Прочие расчеты с контрагентами*. Пример, когда документ вводится с такой операцией, – уплата контрагентом денежных средств по предъявленной претензии.

Для данного вида операции раздел расшифровки принимает вид таблицы. В ней указывается (рис. 2.23):

- в колонке **Договор / Статья движения ден. средств**: в первой строке – основание расчетов (элемент справочника **Договоры контрагентов**). Для данного вида операции договор должен иметь вид *Прочее*; во второй строке – статья справочника **Статьи движения денежных средств** с соответствующим видом движения;
- в колонке **Сумма** – сумма платежа, относящаяся к строке расшифровки;
- в колонке **Счета расчетов**: в первой строке – счет, на котором учтены расчеты, с которыми связана зачисленная на счет сумма денежных средств.

Поступление на расчетный счет БА00-000006 от 02.06.2014 12:00:04

Провести и закрыть    Записать    Провести         Создать на основании    Еще    ?

Вид операции: **Прочие расчеты с контрагентами**    Счет учета: 51

Рег. номер: БА00-000006    от: 02.06.2014 12:00:04    Бк. номер: 160    Бк. дата: 02.06.2014

Плательщик: гостиница "Заря"    Организация: Белая акция

Счет плательщика:    Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБ"

Сумма: 1 500,00 руб.

Добавить    Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Счета расчетов
1	Претензия №2	1 500,00	76.02
	Прочие поступления по текущим операциям		

Назначение платежа: Денежные средства по претензии

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.23. Поступление на расчетный счет.  
Вид операции *Прочие расчеты с контрагентами*



При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по дебету счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и кредиту счета, который указан в колонке **Счета расчетов**.

### Инкассация

Если на счет зачислены денежные средства, инкассированные из кассы организации, документ вводится для вида операции **Инкассация**.

Для данного вида операции раздел расшифровки принимает вид таблицы. В ней указывается (рис. 2.24):

- в колонке **Статья ДДС** – статья из справочника **Статьи движения денежных средств** с «пустым» видом движения;
- в колонке **Сумма платежа** – сумма зачисленных на счет денежных средств;
- в колонке **Счет кредита** – 57.01 «Переводы в пути»;
- в колонке **Субконто** – та же статья, что и в колонке **Статья ДДС**.

Поступление на расчетный счет БА00-000010 от 19.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще ?

Вид операции: **Инкассация** | Счет учета: 51

Рег. номер: БА00-000010 | от: 19.06.2014 0:00:00 | Вх. номер: 1 | Вх. дата: 19.06.2014

Плательщик: | Организация: Белая акация

Счет плательщика: | Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБА"

Сумма: 118 000,00 руб.

Добавить | Еще ?

Статья ДДС	Сумма платежа	Счет кредита	Субконто
Сдача наличных в банк	118 000,00	57.01	Сдача наличных в банк

Назначение платежа: инкассированные денежные средства

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.24. Поступление на расчетный счет.  
Вид операции **Инкассация**

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка по дебету счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и кредиту счета, который указан в колонке **Счет кредита**.

## Возврат займа работником

При зачислении на счет денежных средств по займу, ранее предоставленному работнику, документ создается для операции *Возврат займа работником*.

В разделе расшифровки платежа указывается (рис. 2.25):

- в реквизите **Работник** – работник организации, которому был предоставлен заем (элемент справочника **Физические лица**);
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья с видом движения *Поступления от погашения займов, от продажи долговых ценных бумаг*.

Поступление на расчетный счет БА00-000009 от 23.06.2014 10:52:34

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще ?

Вид операции: **Возврат займа работником** | Счет учета: 51

Рег. номер: БА00-000009 | от: 23.06.2014 10:52:34 | Вх. номер: 1 | Вх. дата: 23.06.2014

Платательщик: | Организация: Белая акация

Счет плательщика: | Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБ"

Сумма: 20 000,00 руб.

Работник: Лилейкин Леонид Леонидович

Статья движения ден. средств: Поступления от погашения займов

Назначение платежа: возврат займа

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.25. Поступление на расчетный счет.  
Вид операции *Возврат займа работником*

При проведении документа с этой операцией формируются бухгалтерские проводки по дебету счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и кредиту счета 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

## Прочее поступление

В остальных случаях зачисления денежных средств документ вводится для вида операции *Прочее поступление*, и в разделе расшифровки платежа указывается (рис. 2.26):

- корреспондирующий счет бухгалтерского учета (**Счет кредита**) и, если по счету ведется аналитический учет, значение субконто по каждому аналитическому разрезу;
- статья ДДС с соответствующим видом движения.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка по дебету счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и кредиту счета, который указан в реквизите **Счет кредита**.

Поступление на расчетный счет БА00-000008 от 24.06.2014 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дк | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: **Прочее поступление** | Счет учета: 51

Рег. номер: БА00-000008 | от: 24.06.2014 12:00:00 | Вх. номер: 12 | Вх. дата: 24.06.2014

Платательщик: ИФНС №66 | Организация: Белая акация

Счет плательщика: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА Ф | Банковский счет: 40702610600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБ/

Сумма: 120 000,00 руб.

**Отражение в БУ**

Счет кредита: 68.02

Виды платежей в бюджет (фон...): Налог (взносы): начислено / уплачено

Подразделение:

Статья движения ден. средств: Прочие поступления по текущим операциям

Назначение платежа: Возмещение НДС

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.26. Поступление на расчетный счет.  
Вид операции *Прочее поступление*

## Документ «Платежное поручение»

Документ **Платежное поручение** (Банк и касса → Банк: Платежные поручения) предназначен для подготовки платежного поручения на перечисление безналичных денежных средств. Для этого форма нового документа заполняется необходимыми сведениями, на их основе формируется и выводится на бумажный носитель необходимое количество экземпляров платежного поручения, и документ сохраняется в информационной базе.

## Составление платежного поручения на «обычное» перечисление

Под «обычным» платежным поручением понимается любое платежное поручение за исключением на уплату налога или иного платежа в бюджет.

При создании нового платежного поручения (рис. 2.27) программа автоматически заполняет отдельные поля значениями по умолчанию.

Рис. 2.27. Форма документа **Платежное поручение**

Программа заполняет дату создания документа, при записи присваивает платежному поручению номер. Для каждой организации, входящей в предприятие, платежные поручения в течение года нумеруются автоматически в порядке возрастания их номеров. Начинается номер документа с префикса организации, который при печати не выводится. В реквизите **от** по умолчанию проставляется рабочая дата. Ее можно изменить вручную или с помощью встроенного календаря.

Форма документа заполняется следующим образом (рис. 2.28).

Реквизит **Получатель** заполняется выбором из справочника **Контрагенты**. Если сведения о получателе в справочнике отсутствуют, их можно вести в справочник непосредственно в процессе выписки платежного поручения.

Реквизит **Счет получателя** заполняется выбором из справочника **Банковские счета**. Если сведения о счете в справочнике отсутствуют, их можно вести в справочник непосредственно в процессе выписки платежного поручения.

Реквизит **Договор** заполняется выбором из справочника **Договоры контрагентов**. Если сведения о договоре в справочнике отсутствуют, их можно вести в справочник непосредственно в процессе выписки платежного поручения.

В реквизите **Сумма платежа** указывается сумма к перечислению по платежному поручению.

Если перечисляемая сумма включает НДС, то указывается ставка НДС. Сумма НДС подсчитывается автоматически по формуле  $\langle \text{Сумма НДС} \rangle = \langle \text{Сумма платежа} \rangle / (1 + \langle \text{Ставка НДС} \rangle / 100) * \langle \text{Ставка НДС} \rangle / 100$ . При необходимости сумму налога можно скорректировать вручную.

Если это предусмотрено договором с получателем, в реквизите **Идентификатор платежа** указывается уникальный идентификатор платежа.

Если в настройках параметров установлен признак ведения аналитического учета для целей составления отчета о движении денежных средств, то в реквизите **Статья ДДС** указывается статья из справочника **Статьи движения денежных средств**, которая соответствует операции оплаты, для которой составляется документ.

С 9 июля 2012 г. заполнение реквизита **Вид платежа** производится в соответствии с *Положением о правилах осуществления перевода денежных средств*, утвержденным Центральным Банком Российской Федерации 19 июня 2012 г. № 383-П. Если платежное поручение представляется в обслуживающий банк на бумажном носителе, то реквизит **Вид платежа** не заполняется. Если платежное поручение представляется в обслуживающий банк в электронном виде (с использованием системы «Клиент-Банк»), то с 1 апреля 2013 г. указывается код, установленный банком.

В реквизите **Очередность** указывается очередность платежа в соответствии со ст. 855 Гражданского кодекса Российской Федерации. По умолчанию указывается последняя, 5-я очередь.

В реквизите **Назначение платежа** указывается назначение перечисляемых платежным поручением денежных средств.

В реквизите **Комментарий** при необходимости приводится дополнительная информация по документу.

После заполнения всех необходимых полей документ сохраняется в информационной базе, по кнопке <Платежное поручение> по нему формируется печатная форма (рис. 2.29), которая затем выводится на бумажный носитель в необходимом количестве экземпляров, а форма документа закрывается.

Рис. 2.28. Составление «обычного» платежного поручения

По умолчанию при печати платежного поручения отдельные поля заполняются по следующим правилам:

- наименование организации в поле «Платательщик» выводится как «в других документах» (значение реквизита **Полное наименование** сведений об организации в справочнике **Организации**);
- КПП организации указывается только в платежных поручениях на перечисление налогов и иных платежей в бюджет;
- месяц в дате документа выводится числом;
- сумма в целых рублях выводится с копейками;
- наименование контрагента в поле «Получатель» выводится как «в других документах» (значение реквизита **Полное наименование** сведений о контрагенте в справочнике **Контрагенты**);
- КПП контрагента указывается только в платежном поручении на перечисление налогов и иных платежей в бюджет;
- назначение платежа формируется автоматически.

Платежное поручение БА00-БА00-1 от 02.06.2014 12:00:00

Печать Копий: 1 Сохранить... Отправить... Σ Еще ?

Поступл. в банк плат. Слिसано со сч. плат. 0401060

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1** 02.06.2014 Дата Вид платежа

Сумма прописью Четыреста двадцать четыре тысячи восемьсот рублей 00 копеек

ИНН 7766200104	КПП	Сумма	424800-00
ООО "Белая акация"		Сч. №	40702810600006132001
Платательщик		БИК	044585272
ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" Г. МОСКВА		Сч. №	30101810800000000272
Банк плательщика		БИК	044525187
ОАО БАНК ВТБ Г. МОСКВА		Сч. №	30101810700000000187
Банк получателя		Сч. №	12232455778798090222
ИНН 7705128912	КПП	Сч. №	12232455778798090222
ООО "ПромСбытСнаб"		Вид оп.	01
Получатель		Срок плат.	
		Очер. плат.	5
		Рез. поле	
		Код	

Оплата по договору поставки  
Сумма 424800-00  
В т.ч. НДС (18%) 64800-00

Рис. 2.29. Печатная форма платежного поручения

При необходимости настройки по умолчанию можно изменить. Для этого необходимо в форме документа **Платежное поручение** нажать на кнопку <Настройка>.

Для получателя настройки изменяются на закладке **Настройки для контрагента** (рис. 2.30), для организации – на закладке **Настройки для организации** (рис. 2.31). При этом следует учитывать, что настройки указываются отдельно для каждого банковского счета организации и для каждого банковского счета контрагента.

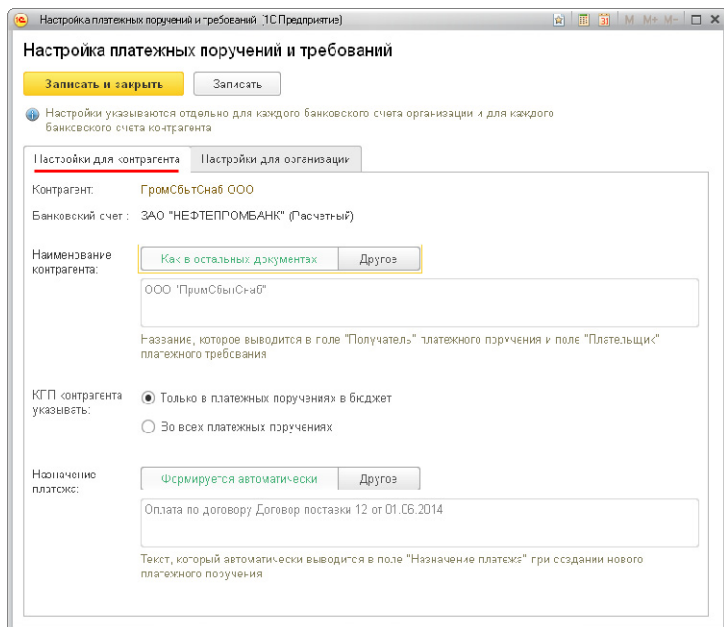


Рис. 2.30. Настройки для контрагента

Если организация/контрагент имеет несколько счетов, и для этих счетов применяются правила заполнения полей платежного поручения, отличные от правил, действующих по умолчанию, то для каждого такого счета при первом создании платежного поручения на перечисление с этого счета организации/на этот счет контрагента необходимо выполнить настройку платежного поручения.

Настройки (по умолчанию или измененные) действуют как для платежных поручений, так и для платежных требований.

Документ **Платежное поручение** предназначен только для подготовки поручения банку, поэтому при его «проведении» не предусмотрено формирование каких-либо бухгалтерских записей.



Настройка платежных поручений и требований

Настройки указываются отдельно для каждого банковского счета организации и для каждого банковского счета контрагента

Настройки для контрагента | Настройки для организации

Организация: **Белая акция ООО**

Банковский счет: **ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Пасчетный)**

Наименование организации во всех п/л:

Наименование организации з п/л в бюджет:

КПП организации указывать:  Только в платежных поручениях в бюджете  Во всех платежных поручениях

Месяц в дате документа выводить:  Числом (01.01.2000)  Прописью (01 января 2000 г.)

Сумму в целых рублях выводить:  С копейками (100-00)  Без копеек (100=)

Рис. 2.31. Настройки для организации

## Составление платежного поручения на перечисление налогов и иных платежей в бюджет

Для составления платежного поручения на перечисление налога или иного платежа в бюджет необходимо выполнить следующие подготовительные действия:

1. Ввести в базу информацию о платеже.
2. Ввести в базу информацию о получателе платежа.
3. Ввести в базу информацию о банковских реквизитах получателя платежа.
4. Ввести в базу информацию о постановке на налоговый учет в ИФНС.
5. Создать шаблон платежа.
6. Ввести документ **Платежное поручение**.

## Ввод информации об уплачиваемых налогах и иных платежах в бюджет

Информация об уплачиваемых организацией налогах, взносах и иных платежах в бюджет в программе хранится в справочнике **Виды налогов и иных платежей в бюджет** (рис. 2.32).

Наименование	КБК	Счет учета
Налог на прибыль ФБ	18210101011011000110	68.04.1
Налог на прибыль ФБ (дивиденды)	18210101040011000110	68.44
Налог при УСН (доходы минус расходы)	18210501020011000110	68.12
Налог при УСН (доходы)	18210501010011000110	68.12
НДС	18210301000011000110	68.02
НДС (налоговый агент)	18210301000011000110	68.32
НДФЛ	18210102021011000110	68.01
НДФЛ (дивиденды)	18210102010011000110	68.01
Плата за негативное воздействие на ок...	04811201010011000120	68.10
Страховые взносы в ПФР (накоп. часть ...)	39210202020061000160	69.02.2
Страховые взносы в ПФР (страховая ч...	39210202010061000160	69.02.1
Страховые взносы в ТФОМС	39210202110091000160	69.03.2
Страховые взносы в ФСС	39210202090071000160	69.01
Страховые взносы в ФСС (НС и ПЗ)	39210202050071000160	69.11
Страховые взносы в ФФОМС	39210202100081000160	69.03.1

Рис. 2.32. Справочник **Виды налогов и иных платежей в бюджет**

Для заполнения справочника **Виды налогов и иных платежей в бюджет** необходимо знать КБК и счет учета тех налогов и взносов, плательщиком которых является хозяйствующий субъект.

При этом следует учитывать, что в классификацию доходов бюджетов постоянно (как правило, раз в год) вносятся различные изменения: меняется главный администратор доходов по отдельным платежам, добавляются новые коды видов доходов и т. п.

Ввод информации о виде платежа производится в форме элемента справочника, которая заполняется в следующем порядке (рис. 2.33):

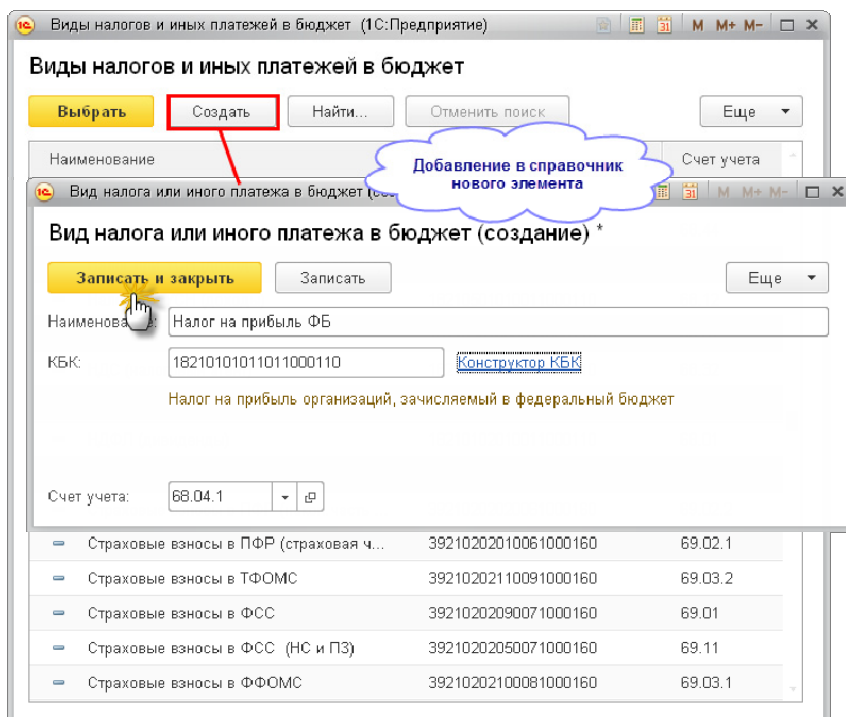


Рис. 2.33. Добавление нового элемента в справочник  
**Виды налогов и иных платежей в бюджет**

1) В поле **Наименование** указывается пользовательское наименование платежа. При заполнении этого поля рекомендуется использовать короткое, но понятное наименование платежа, обеспечивающее его быстрый поиск в справочнике, например, Налог на прибыль ФБ, Налог на прибыль РБ, ПФР;

2) В поле **КБК** указывается двадцатизначный код классификации доходов бюджета для зачисления платежа. Для ввода кода бюджетной классификации в форме элемента справочника предусмотрено четыре поля:

- в первом поле указывает код главного администратора доходов бюджета. Код состоит из трех знаков (разряды 1-3) и соответствует номеру, присвоенному главному администратору доходов бюджета согласно законодательству Российской Федерации, законодательству субъектов РФ и правовым актам, принятым органами местного самоуправления. Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды, (под-

виды) доходов утверждаются законом (решением) о соответствующем бюджете. Код можно ввести вручную или выбрать из классификатора с помощью конструктора КБК (рис. 2.34);

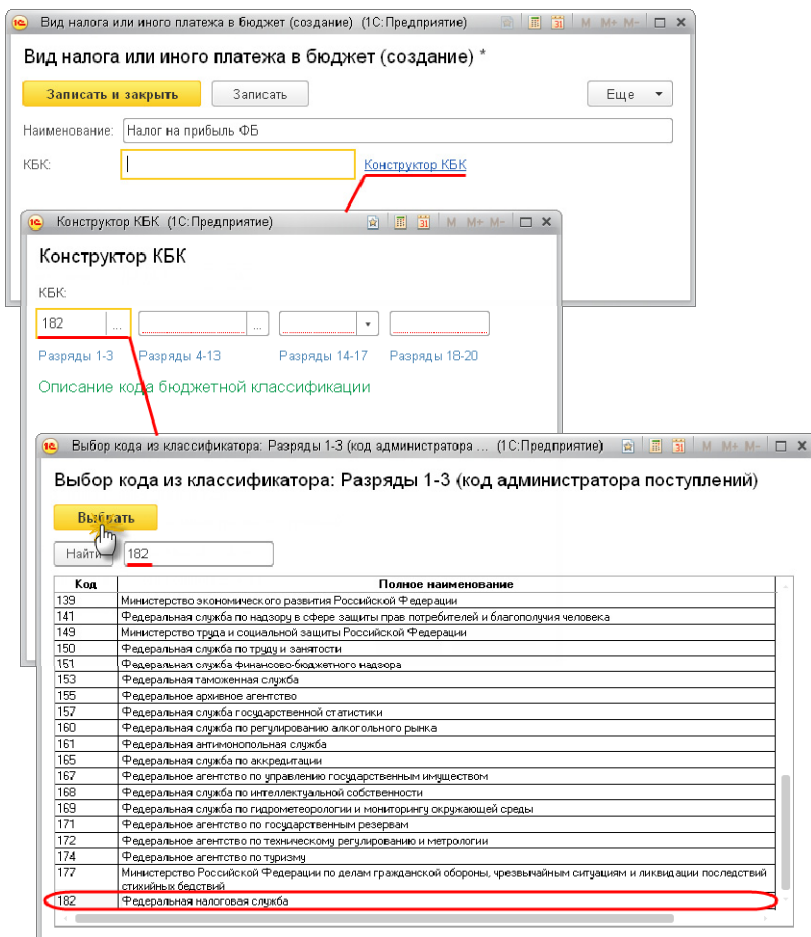


Рис. 2.34. Выбор администратора доходов

- во втором поле указывается код вида доходов бюджета. Код состоит из 10-ти знаков и включает:
- группу (4 разряд кода классификации доходов бюджетов);
- подгруппу (5-6 разряды кода классификации доходов бюджетов);
- статью (7-8 разряды кода классификации доходов бюджетов);

- подстатью (9-11 разряды кода классификации доходов бюджетов);
  - элемент (12-13 разряды кода классификации доходов бюджетов);
- Код вида доходов бюджета можно ввести вручную или выбрать из классификатора с помощью конструктора КБК (рис. 2.35);

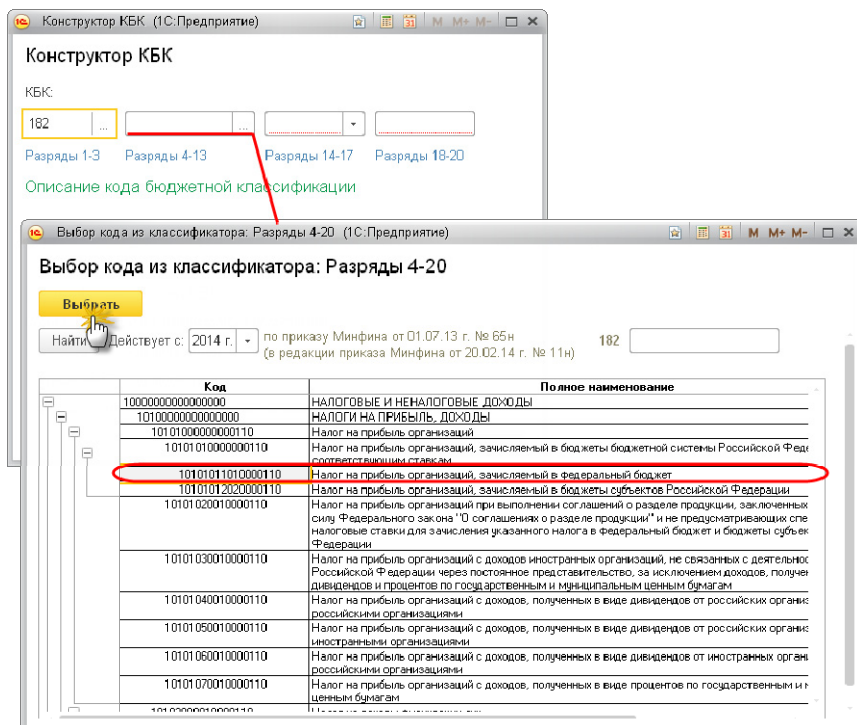


Рис. 2.35. Выбор статьи доходов

- в третьем поле указывается подвид доходов. Подвиды доходов бюджетов кодируются четырьмя знаками (разряды 14-17). Коды назначаются по правилам, устанавливаемым Министерством финансов Российской Федерации.
- При заполнении второго поля из классификатора кодов доходов в третьем поле по умолчанию проставляется код 1000 (рис. 2.36);

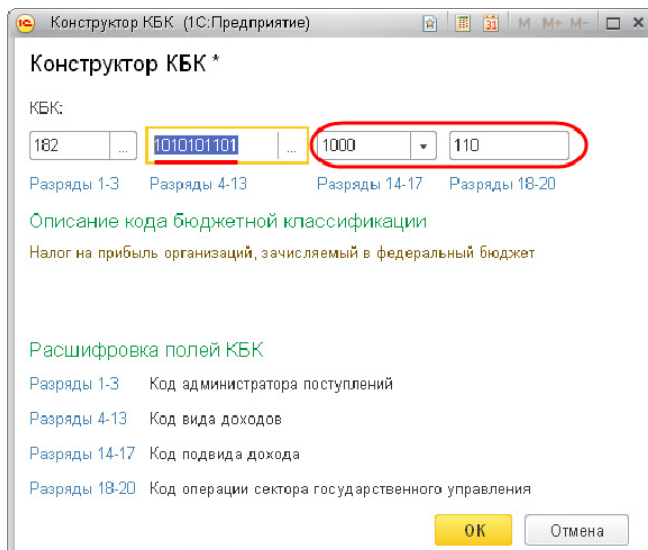


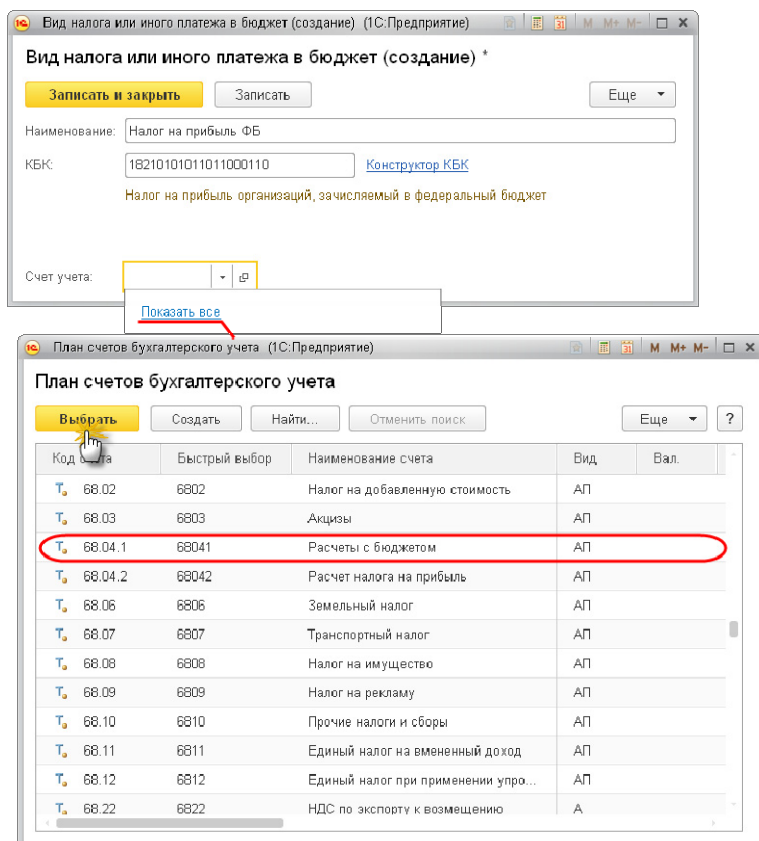
Рис. 2.36. КБК, сформированный конструктором

- в четвертом поле указывается статья классификации операций сектора государственного управления. Заполнение производится по правилам, устанавливаемым Министерством финансов Российской Федерации.

При заполнении второго поля из классификатора кодов доходов код статьи в четвертом поле проставляется автоматически (см. рис. 2.36);

3) В поле **Счет учета** указывается счет бухгалтерского учета плана счетов программы **1С:Бухгалтерия 8**, предназначенный для учета расчетов по платежу, для подстановки в документе **Списание с расчетного счета**. Счет можно ввести вручную или выбрать из плана счетов (рис. 2.37).

Код новому элементу присваивается автоматически при его записи в справочник.

Рис. 2.37. Заполнение поля **Счет учета**

### *Ввод информации о получателе платежа*

Информация о получателе платежа в программе хранится в справочнике **Контрагенты** (рис. 2.38).

Для удобства поиска всех получателей налогов, взносов и иных платежей в бюджет рекомендуется поместить в отдельную группу с наименованием, например, **Налоги и взносы**.

Наименование	ИНН	Полное наименование	Код
Налоги и взносы			000000012
– ИФНС №17 по Моск.области	7750581408	УФК по Московской области (для ИФНС №17 по Моск.об...)	000000004
– ИФНС №66	7766581403	УФК по г. Москве (для ИФНС №66)	000000003
– Страховые взносы в ПФР	7703363868	Страховые взносы в ПФР	000000005
– УФК по г. Москве (Департамент ...)	7724559170	УФК по г. Москве (Департамент Росприроднадзора по Це...)	00-000003
– УФК по г. Москве (УВД по ЗАО) ...	7729148110	УФК по г. Москве (УВД по ЗАО) г. Москвы	000000008
– УФК по Московской области (УГ...	7702300872	УФК по Московской области (УГИБДД ГУВД по МО)	000000011
– УФК по Московской области г.Л...	5027036564	УФК по Московской области г.Люберцы	000000010
– УФК РФ по г. Москве для УФРС	7704270888	УФК РФ по г. Москве для УФРС	000000009
– ФСС РФ (Филиал №8)	7710030933	МРО ФСС РФ (Филиал №8)	000000006
– ФТС России	7730176610	УФК по г.Москве (ФТС России)	00-000002

Рис. 2.38. Список получателей налогов и иных платежей в бюджет

Ввод информации о получателе платежа производится в форме элемента справочника в следующем порядке (рис. 2.39):

1) В шапке формы элемента:

- в поле **Наименование** указывается пользовательское наименование получателя. При заполнении этого поля рекомендуется использовать короткое, но понятное наименование получателя, обеспечивающее его быстрый поиск, например, ИФНС №66, Взносы в ПФР;
- в поле **Код** проставляется код элемента (присваивается элементу автоматически при его записи в справочник);
- в поле **Юридическое/физическое лицо** следует оставить значение по умолчанию Юридическое лицо;

2) На закладке **Главное**:

- в поле **Полное наименование** указывается полное наименование получателя платежа в платежном поручении на перечисление налога, взноса или иного платежа в бюджет;
- в поле **ИНН** указывается ИНН получателя платежа;
- в поле **КПП** указывается КПП получателя платежа.



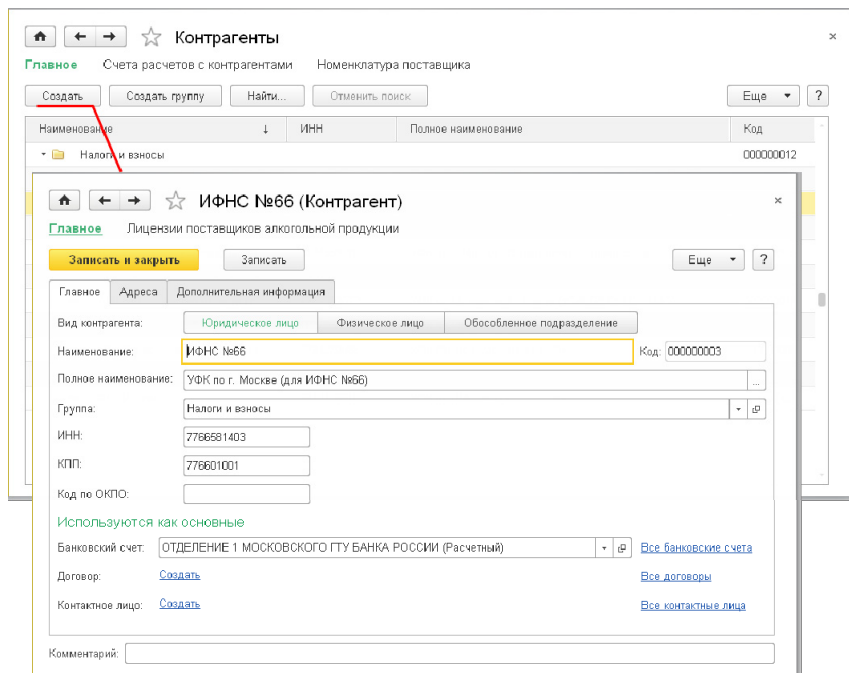


Рис. 2.39. Информация о получателе налогов и иных платежей в бюджет

За информацией для заполнения закладки **Главное** следует обращаться к администратору платежа по месту постановки на учет.

Если получатель является администратором нескольких видов доходов соответствующего бюджета, то в справочник **Контрагенты** достаточно ввести один элемент с реквизитами получателя.

### *Ввод информации о банковских реквизитах получателя платежа*

Информация о банковских реквизитах получателя в программе хранится в справочнике **Банковские счета**.

Для ввода информации о банковском счете получателя платежа, зачисляемого в соответствующий бюджет, с этим справочником работают через форму элемента справочника **Контрагенты** (рис. 2.40).

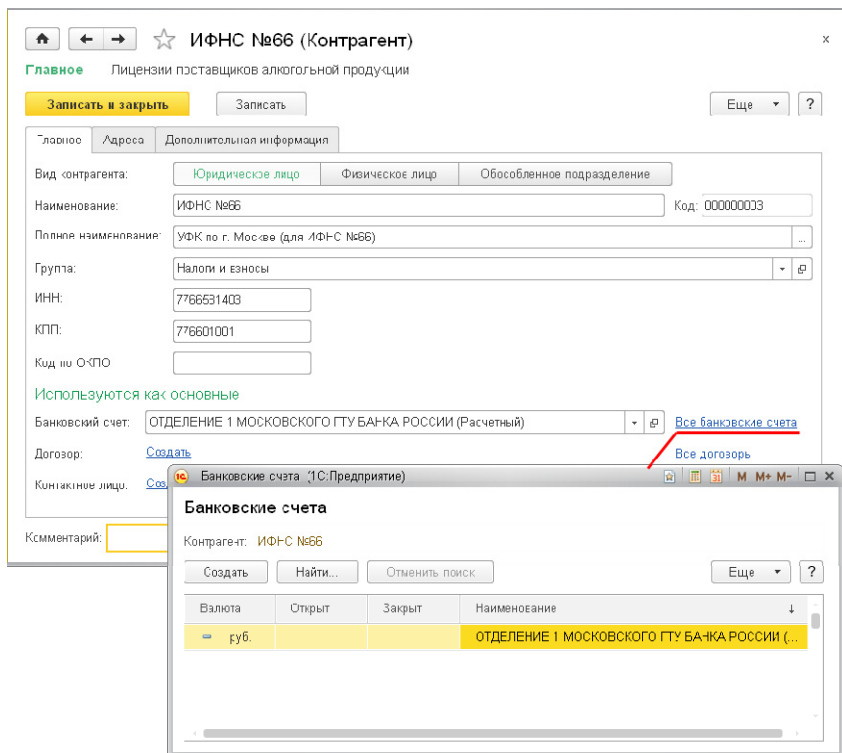


Рис. 2.40. Информация о банковских счетах получателя платежей, зачисляемых в доходы соответствующего бюджета

Перед вводом информации о банковском счете получателя платежа необходимо ввести информацию о банке получателя в справочник **Банки**.

Ввод информации о банковском счете получателя платежа производится в форме элемента справочника **Банковские счета**. Форма заполняется в следующем порядке (рис. 2.41):

- 1) В поле **Номер счета** указывается номер счета для зачисления платежа в бюджет;
- 2) В поле **БИК** указывается БИК банка, в котором открыт счет для зачисления платежа в бюджет.
- 3) Поле **Корр.счет** (если корреспондентский счет имеется) заполняется автоматически по данным о банке из справочника **Банки**.
- 4) В остальных реквизитах формы можно оставить значение по умолчанию.

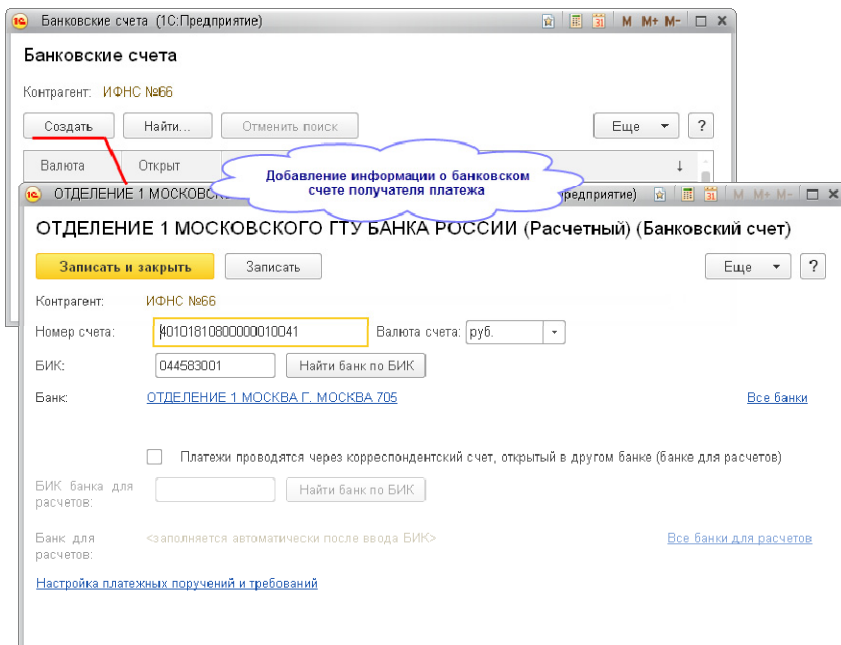


Рис. 2.41. Информация о банковском счете получателя платежа

### *Ввод информации о постановке на учет в ИФНС*

Информация о постановке организации или индивидуального предпринимателя на учет в ИФНС в качестве налогоплательщика в программе хранится в справочнике **Регистрации в налоговом органе** (рис. 2.42).

Код налогового органа	Краткое наименование налогового органа	КПП	ОКТМО нало
5027	ИФНС №17 по Московской области	502701001	46331501
7766	ИФНС №66	776601001	77660304
4345	УФК по Кировской области (ИФНС по г.Кирову)	434501001	33401000
4322	УФК по Кировской области (МРИ №3 по Кировской обл)	432201001	33203000
1428	УФК по Республике Саха (Якутия)	142801001	98354000

Рис. 2.42. Справочник **Регистрации в налоговом органе**

Информация о постановке на налоговый учет по месту нахождения организации, обособленного подразделения организации, выделенного на отдельный баланс, или индивидуального предпринимателя в этот справочник вводится, как правило, при заполнении справочника **Организации** (рис. 2.43).

Если хозяйствующий субъект признается плательщиком налога или иного платежа в бюджет не по месту своего нахождения, то в справочник **Регистрация в налоговом органе** необходимо ввести отдельные элементы с информацией о постановке на такой учет.

В форме **Регистрация в налоговом органе** необходимо указать:

- наименование налогового органа для его удобного поиска;
- КПП, присвоенный налогоплательщику по месту постановки на учет;
- код налогового органа по месту постановки на учет;
- код по ОКТМО муниципального образования, на территории которого мобилизуются средства от уплаты налогов и сборов;
- краткое и полное наименование налогового органа по месту постановки на учет;
- сведения о представителе, если налоговые декларации и налоговые расчеты организация поручает подписывать и представлять в налоговый орган своему представителю.

**Белая акция (Организация)**

Главное Подразделений Учетная... Банковские счета Ответственные... Уполномочен... Еще...

Записать и закрыть Записать Еще ?

Главное Адреса Подписи Коды Фонды Ин. орг. Печать ЗДО Прочее

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция" ?

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция" ?

Краткое наименование: Белая акция ?

ИНН: 7766200104

КПП: 776601001

ОГРН: 1021045640334 Дата регистрации: 10.02.2007

Наименование органа (основной): ИФНС №36

Банковский счет (основной): Введите строку для поиска  
Нажмите [Показать все](#) для зыбсра  
Нажмите [+](#) ([создать](#)) для дбывшения  
[Показать все](#) +

Регистрации в налоговом органе (1С:Предприятие)

**Регистрации в налоговом органе**

Организация: Белая акция

Выборить Создать Найти... Отменить поиск Еще ?

Код налогового органа Краткое наименование налогового органа КПП ОКТМО на

Регистрация в налоговом органе (\*С:Предприятие)

**Регистрация в налоговом органе**

Главное Порядок уплаты налогов на местах

Записать и закрыть Записать Еще ?

Информация о налоговом органе в который сдается отчетность

Организация: Белая акция

КПП: 776601001

Код налогового органа: 7766

Краткое наименование налогового органа: ИФНС №36

Полное наименование налогового органа: ИФНС №36

ОКТМО налогового органа: 77660304

ОКАТО налогового органа: 77660304354

Отчетность подписывает:  Руководитель  Представитель <не заполнен>

Рис. 2.43. Информация о постановке на налоговый учет

## Создание шаблона платежа

В платежном поручении на перечисление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в специально отведенной для этого строке (поля 104-110) необходимо указать информацию, однозначно идентифицирующую платеж. Заполнение строки производится по правилам, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации.

Для заполнения полей 104-110 платежного поручения по этим правилам в программе создаются шаблоны платежей, которые хранятся в регистре сведений **Реквизиты уплаты налогов и взносов** (Справочники → Банк: Реквизиты уплаты налогов и взносов) (рис. 2.44).

Вид налога	КБК	Счет учета	Наименование налога	Статус	Вид перечисления
НДФЛ	18210102021011000110	68.01	НДФЛ	02	Налоговый платеж
НДФЛ (дивиденды)	182101020100011000110	68.01	НДФЛ	02	Налоговый платеж
НДС	18210301000011000110	68.02	НДС	01	Налоговый платеж
Налог на прибыль ФБ	18210101011011000110	68.04.1	Авансовые платежи по ...	01	Налоговый платеж
Налог на прибыль ФБ	18210101011011000110	68.04.1	Налог на прибыль в фе...	01	Налоговый платеж
Налог на прибыль РБ	18210101012021000110	68.04.1	Авансовые платежи по ...	01	Налоговый платеж
Налог на прибыль РБ	18210101012021000110	68.04.1	Налог на прибыль в бю...	01	Налоговый платеж
Транспортный налог (...)	18210604011021000110	68.07	Авансовые платежи по ...	01	Налоговый платеж
Транспортный налог (...)	18210604011021000110	68.07	Транспортный налог	01	Налоговый платеж

Рис. 2.44. Сведения о реквизитах для уплаты налогов и взносов

Ввод сведений о реквизитах уплаты производится в форме записи регистра в следующем порядке (рис. 2.45):

- 1) В поле **Вид налога (платежа)** указывается вид платежа из справочника **Виды налогов и иных платежей в бюджет**, для которого создается шаблон;
- 2) В поле **Организация** указывается организация, для которой создается шаблон, из справочника **Организации**;
- 3) В поле **Получатель** указывается получатель платежа из справочника **Контрагенты**;
- 4) В поле **Счет получателя** указывается банковский счет получателя из справочника **Банковские счета**;
- 5) В поле **Вид перечисления** указывается признак платежа, для которого создается шаблон, из перечня: Налоговый платеж, Таможенный платеж, Иной платеж. Заполнение поля производится по следующим правилам:

- при создании шаблонов на перечисление налогов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых налоговыми органами, в этом поле указывается значение **Налоговый платеж**;
- при создании шаблонов на перечисление таможенных и иных платежей от внешнеэкономической деятельности в этом поле указывается значение **Таможенный платеж**;
- при создании шаблонов на перечисление иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в этом поле указывается значение **Иной платеж**;

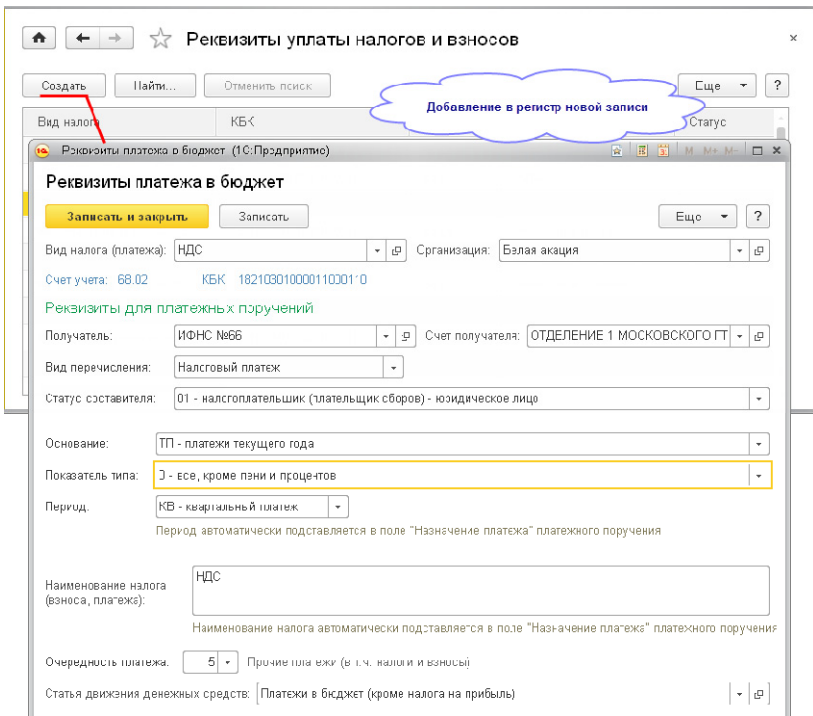


Рис. 2.45. Добавление в регистр новой записи

б) В поле **Статья движения ден. средств** указывается ссылка на соответствующий элемент справочника **Статьи движения денежных средств**. Для записей на перечисление авансовых платежей по налогу на прибыль организаций и налога на прибыль организаций указывается статья с видом движения **Налог на прибыль**. Для записей с реквизитами на

перечисление остальных налогов и иных платежей в бюджет указывается статья с видом движения Прочие платежи по текущим операциям, если иное не установлено учетной политикой организации.

Заполнение остальных полей группы реквизитов **Реквизиты для платежных поручений** зависит от значения реквизита **Вид перечисления**.

### Налоговый платеж

Для вида перечисления Налоговый платеж реквизиты заполняются по следующим правилам (рис. 2.46):

1) В реквизите **Статус составителя** указывается статуса лица по отношению к платежу, для которого создается шаблон. Заполнение реквизита производится выбором значения из предложенного перечня. Двухзначный цифровой код статуса выводится в поле 101 платежного поручения.

Для шаблона платежа с видом перечисления Налоговый платеж в реквизите **Статус составителя** по умолчанию проставляется:

- при создании шаблона для организации из справочника **Организации** с признаком Юр.лицо – значение 01 – налогоплательщик (плательщик сборов) – юридическое лицо;
- при создании шаблона для «организации» из справочника **Организации** с признаком Физ.лицо – значение 09 – налогоплательщик (плательщик сборов) – индивидуальный предприниматель;

2) В реквизите **Основание** указывается двузначный показатель основания платежа. Заполнение реквизита производится выбором значения из перечня. Значение реквизита выводится в поле 106 платежного поручения.

При создании шаблона платежа с видом перечисления Налоговый платеж в реквизите **Основание** по умолчанию проставляется значение ТП – платежи текущего года;

3) В реквизите **Показатель типа** указывается код типа платежа. Заполнение реквизита производится выбором значения из предложенного перечня. Значение реквизита выводится в поле 110 платежного поручения.

При создании шаблона платежа с видом перечисления Налоговый платеж в реквизите **Показатель типа** по умолчанию проставляется значение 0 – все, кроме пени и процентов;



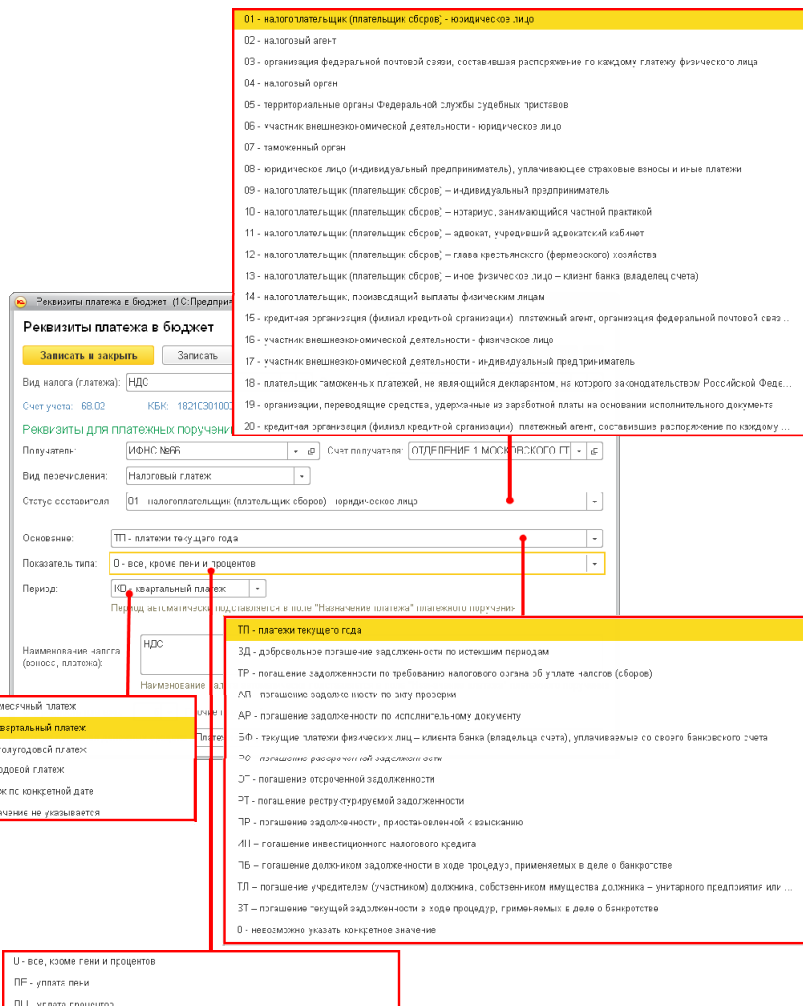


Рис. 2.46. Заполнение реквизитов для вида перечисления **Налоговый платеж**

4) В реквизите **Период** указывается признак периодичности уплаты налога. Заполнение реквизита производится выбором значения из предложенного перечня. Значение реквизита используется для формирования значения показателя в поле 107 платежного поручения.

При создании шаблона платежа с видом перечисления **Налоговый платеж** в реквизите **Периодичность** по умолчанию проставляется значение МС – месячный платеж;

5) В реквизите **Назначение платежа** указывается дополнительная информация для идентификации назначения платежа. Значение реквизита выводится в поле 24 платежного поручения;

6) В реквизите **Очередность платежа** указывается значение 5 – очередность уплаты налогов, сборов и иных платежей в бюджет в соответствии с ч. 2 ст. 855 Гражданского кодекса Российской Федерации.

### **Таможенный платеж**

Для вида перечисления **Таможенный платеж** заполнение реквизитов для платежных поручений производится по следующим правилам (рис. 2.47):

1) В реквизите **Статус составителя** указывается статус лица в отношении платежа, для которого создается шаблон. Заполнение реквизита производится выбором значения из предложенного перечня. Двухзначный цифровой код статуса выводится в поле 101 платежного поручения.

Для шаблона платежа с видом перечисления **Таможенный платеж** в реквизите **Статус составителя** по умолчанию проставляется:

- при создании шаблона для организации из справочника **Организации** с признаком Юр.лицо – значение 06 – участник внешнеэкономической деятельности – юридическое лицо;
- при создании шаблона для «организации» из справочника **Организации** с признаком Физ.лицо – значение 17 – участник внешнеэкономической деятельности – индивидуальный предприниматель;

2) В реквизите **Основание** указывается двухзначный показатель основания платежа. Заполнение реквизита производится выбором значения из предложенного перечня. Значение реквизита выводится в поле 106 платежного поручения.

При создании шаблона платежа с видом перечисления **Таможенный платеж** в реквизите **Основание** по умолчанию проставляется значение ДЕ – декларация за товары;

3) В реквизите **Показатель типа** указывается код типа платежа. Заполнение реквизита производится выбором значения из предложенного перечня. Значение реквизита выводится в поле 110 платежного поручения.

При создании шаблона платежа с видом перечисления **Таможенный платеж** в реквизите **Показатель типа** по умолчанию проставляется значение 0 – остальные случаи;

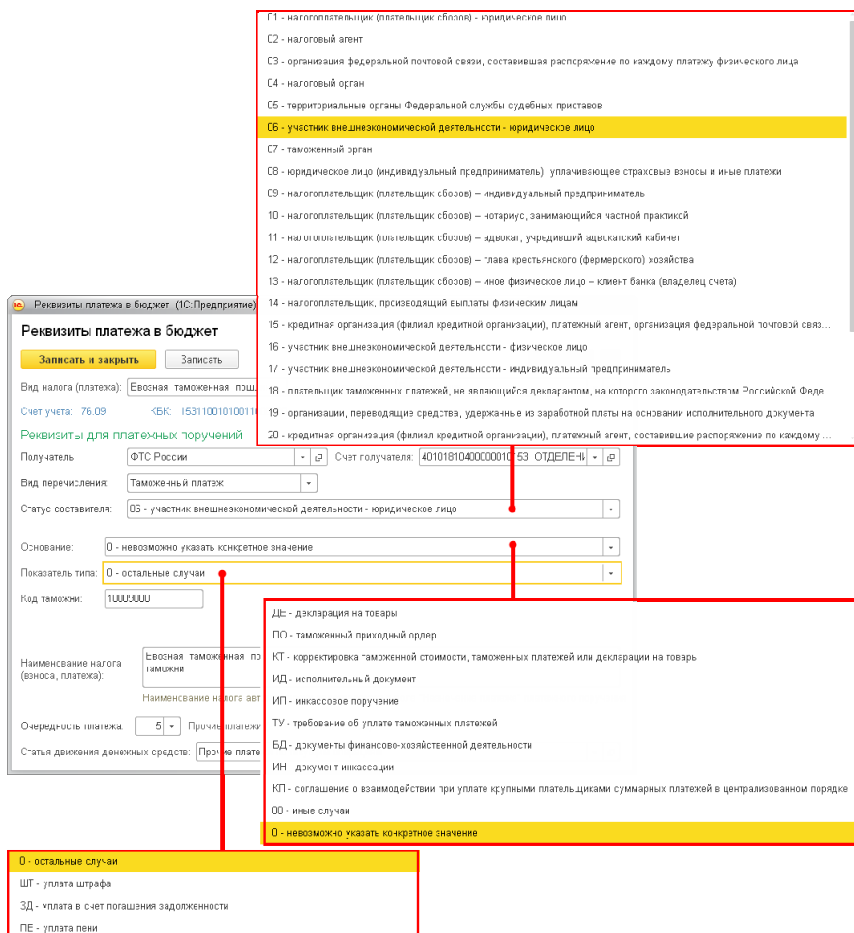


Рис. 2.47. Заполнение реквизитов для вида перечисления Таможенный платеж

4) В реквизите **Код таможен** указывается код таможенного органа, присвоенный правовым актом федерального органа исполнительной власти, осуществляющего в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по выработке государственной политики и нормативному регулированию, контролю и надзору в области таможенного дела, который идентифицирует таможенный орган, осуществляющий администрирование платежа. Значение реквизита выводится в поле 107 платежного поручения;

5) В реквизите **Назначение платежа** может указываться дополнительная информация для идентификации назначения платежа. Значение реквизита выводится в поле 24 платежного поручения;

6) В реквизите **Очередность платежа** указывается значение 5 – очередность таможенных платежей в соответствии с ч. 2 ст. 855 Гражданского кодекса Российской Федерации.

### Иной платеж

Для вида перечисления Иной платеж заполнение реквизитов для платежных поручений производится по следующим правилам (рис. 2.48):

The screenshot shows the 'Реквизиты платежа в бюджет (1С:Предприятие)' window. The 'Вид перечисления' (Payment Type) is set to 'Иной платеж'. The 'Статус составителя' (Author Status) is '08 - юридическое лицо (индивидуальный предприниматель), уплачивающее страховые взносы и иные платежи'. The 'Назначение платежа' (Payment Purpose) is 'Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством'. The 'Очередность платежа' (Payment Priority) is set to '5'. The 'Статья движения денежных средств' (Cash Movement Article) is 'Платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)'. A red box highlights a list of recipients, with '09 - налоговый агент' selected. The 'Счет получателя' (Recipient Account) is 'ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТ'.

Рис. 2.48. Заполнение реквизитов для вида перечисления Иной платеж

1) В реквизите **Статус составителя** указывается значение 08 – юридическое лицо (индивидуальный предприниматель), уплачивающее страховые взносы и иные платежи – значение по умолчанию для шаблона с видом перечисления Иной платеж. Двухзначный цифровой код статуса выводится в поле 101 платежного поручения;

2) В реквизитах **Основание, Показатель типа** и **Период** указывается 0 – значение в указанных реквизитах по умолчанию для шаблона с видом перечисления Иной платеж;

3) В реквизите **Назначение платежа** указывается дополнительная информация, идентифицирующая платеж. Значение реквизита выводится в поле 24 платежного поручения;

4) В реквизите **Очередность платежа** указывается значение 5 – очередность иных платежей в бюджет в соответствии с ч. 2 ст. 855 Гражданского кодекса Российской Федерации.

### *Составление платежного поручения*

Платежное поручение на перечисление налога или иного платежа в бюджет можно составить вручную или в автоматизированном режиме.

#### **Составление платежного поручения вручную**

Для составления платежного поручения на перечисление налога или иного платежа в бюджет вручную необходимо:

1) В форме **Платежные поручения** ввести команду для создания нового экземпляра документа **Платежное поручение** (рис. 2.49);

2) В форме **Платежное поручение** выбрать режим **Платеж в бюджет** и нажать на кнопку <Заполнить реквизиты платежа в бюджет > (рис. 2.50);

3) Во вспомогательной форме с реквизитами уплаты налогов и взносов выбрать вид налога (рис. 2.51);

4) В поле **Сумма платежа** уточнить сумму к перечислению (рис. 2.52). По умолчанию подставляется текущее сальдо на счете, который указан для выбранного вида платежа в справочнике **Виды налогов и взносов**;

5) В поле **Вид платежа** при необходимости уточнить вид платежа;

6) При составлении платежного поручения на перечисление налога или иного платежа в бюджет не по месту нахождения налогоплательщика щелчком по строке со сведениями о плательщике открыть форму **Реквизиты плательщика**, через поле ввода значения реквизита **КПП плательщика** открыть список регистраций в налоговом органе и выбрать в нем соответствующий элемент (рис. 2.53);

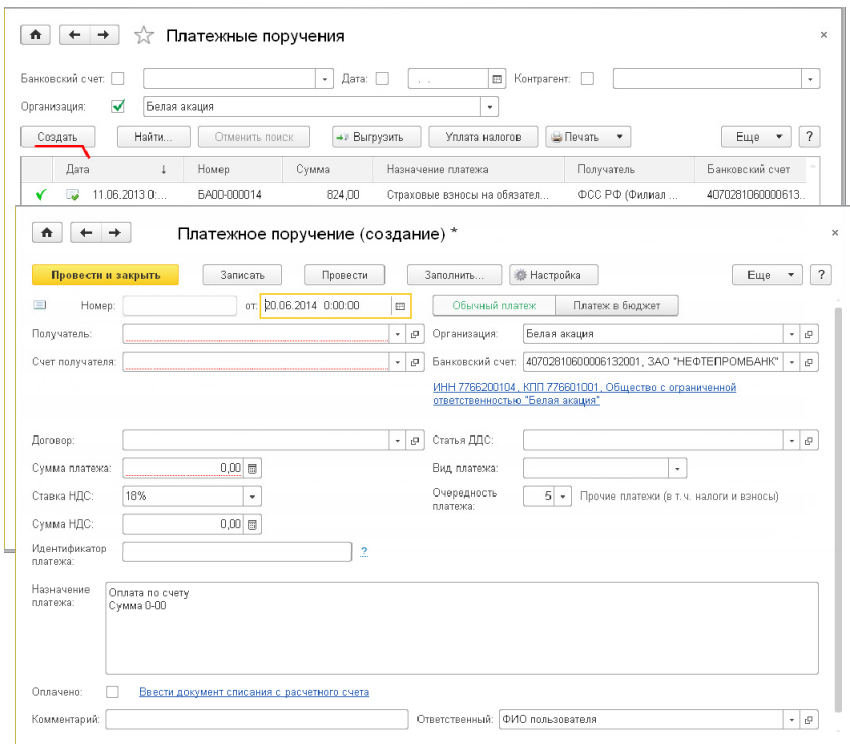


Рис. 2.49. Создание нового экземпляра документа

Платежное поручение (создание) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Запротить... | Настройка | Еще | ?

Обычный платеж | **Платеж в бюджет**

Номер: \_\_\_\_\_ от: 20.06.2014 0:00:00

Получатель: \_\_\_\_\_ Организация: Белая акция

Счет получателя: \_\_\_\_\_ Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК"

ИНН 7756200104, КПП 775601001, Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция"

Сумма платежа: 0,00 | Статья ДДС: \_\_\_\_\_

Вид платежа: \_\_\_\_\_

Очередность платежа: 5 | Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Назначение платежа: <КБК не указан>, 77660304, ТП, МС 06 2014, 0, 0, Статус: 01.  
Оплата по счету  
Сумма 0-00

Оплачено:  Вести документ списания с расчетного счета

Комментарий: \_\_\_\_\_ Ответственный: ФИО пользователя

[Оформление платежных поручений по уплате налогов с 2014 года](#) | [Указание КПП в платежных поручениях](#) | Все

Рис. 2.50. Переход в режим автоматического заполнения документа

Реквизиты уплаты налогов и взносов (1С:Предприятие!)

Выбрать | Создать | Найти... | Отменить поиск | Еще | ?

Вид налога	КБК	Счет учета	Наименование налога	Статус
ИДФЛ	10210102021311000110	60.01	ИДФЛ	02
ИДФЛ (дивиденды)	18210102010311000110	68.01	ИДФЛ	02
<b>НДС</b>	<b>18210301000311000110</b>	<b>68.02</b>	<b>НДС</b>	<b>01</b>
Налог на прибыль ФБ	18210101011311000110	68.04.1	Авансовые платежи по ...	01
Налог на прибыль ФБ	18210101011311000110	68.04.1	Налог на прибыль в фе...	01
Налог на прибыль РБ	18210101012321000110	68.04.1	Авансовые платежи по ...	01
Налог на прибыль РБ	18210101012321000110	68.04.1	Налог на прибыль в бю...	01
Транспортный налог (...)	18210604011321000110	68.07	Авансовые платежи по ...	01
Транспортный налог (...)	18210604011321000110	68.07	Транспортный налог	01
Транспортный налог (...)	18210604011321000110	68.07	Транспортный налог	01
Налог на имущ. (Мос...)	18210602010321000110	68.08	Авансовые платежи по ...	01
Налог на имущ. (Мос...)	18210602010321000110	68.08	Налог на имущество	01
Налог на имущ. (Мос...)	18210602010321000110	68.08	Авансовые платежи по ...	01

Рис. 2.51. Выбор вида налога или иного платежа в бюджет

**Платежное поручение (создание) \***

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить... | Настройка | Еще | ?

Номер: \_\_\_\_\_ от: 20.06.2014 0:00:00 | Обычный платеж | Платеж в бюджет

Получатель: ИФНС №66 | Организация: Белая акция

Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОССИИ | Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК"

ИНН 7766581403, КПП 776601001, УФК по г. Москве (для ИФНС №66) | ИНН 7766200104, КПП 776601001, Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция"

Сумма платежа: 100 000,00 | **Уточнить сумму платежа** | Статья ДДС: Платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)

Вид платежа: \_\_\_\_\_ | Очередность платежа: 5 | Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

18210301000011000110, 77660304, ТП, КВ 01.2014.0.0.0, Статус: 01\_0

Назначение платежа: Налог на добавленную стоимость за товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ за 1 квартал 2014 года (1/3 платежа согласно декларации за 1 квартал)

Оплачено:  Вести документ списания с расчетного счета

Комментарий: \_\_\_\_\_ | Ответственный: ФИО пользователя

[Оформление платежных поручений по уплате налогов с 2014 года](#) | [Указание КПП в платежных поручениях](#) | Все

Рис. 2.52. Уточнение суммы платежного поручения

**Платежное поручение (создание) \***

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить... | Настройка | Еще | ?

Номер: \_\_\_\_\_ от: 05.08.2014 0:00:00 | Обычный платеж | Платеж в бюджет

Получатель: ИФНС №17 по Моск области | Организация: Белая акция

Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОССИИ | Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК"

ИНН 7750581408, КПП 775001001, УФК по Московской области (для ИФНС №17 по Моск области) | ИНН 7766200104, КПП 502701001, Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция"

Сумма платежа: \_\_\_\_\_ | **Рекомендованная сумма платежа (ИФНС)** | Статья ДДС: Платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)

Вид платежа: \_\_\_\_\_ | Очередность платежа (в т.ч. налоги и взносы)

Назначение платежа: Ав: \_\_\_\_\_ | **Рекомендованная сумма платежа (ИФНС)**

Оплачено:  Вести документ списания с расчетного счета

Комментарий: \_\_\_\_\_ | Ответственный: ФИО пользователя

[Оформление платежных поручений по уплате налогов с 2014 года](#) | [Указание КПП в платежных поручениях](#) | Все

Рис. 2.53. Выбор регистрации в налоговом органе



7) Щелчком на строке со сведениями о платеже открыть форму **Реквизиты платежей в бюджет**, проверить и при необходимости внести уточнения (рис. 2.54):

- при уплате налога в соответствии с декларацией в поле **Дата документа** указать дату подписи налогоплательщиком декларации, представленной в налоговый орган;
- если в регистр сведений **Реквизиты для перечисления налогов и взносов** не введены отдельные записи для перечисления авансового платежа по налогу, то скорректировать значения в полях **Тип платежа**, **Основание платежа**, **Налоговый период**, **Год**, **Квартал** или **Месяц**;
- и т. д.;

Платежное поручение БА00-000001 от 20.06.2014 12:00:00 \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить... | Настройка | Еще | ?

Номер: [ ] от 20.06.2014 12:00:00 [ ] Обычный платеж | Платеж в бюджет

Получатель: ИФНС №66 [ ] Организация: Белая акция [ ]

Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОССИИ [ ] Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" [ ]  
 ИНН 7766681403, КПП 776601001, УФК по г. Москве (для ИФНС №66) | ИНН 7766200104, КПП 776601001, Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция"

Сумма платежа: 100 000,00 [ ] Статья ДДС: Платежи в бюджет (кроме налога на прибыль) [ ]

Вид платежа: [ ] Очередность платежа: 5 [ ] Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Назначение платежа: Реквизиты платежа в бюджет (ПС.Предприятие) | 1 платежа согласно

**Реквизиты платежа в бюджет**

КБК: 18210301000011000110 [ ] [Конструктор КБК](#)

Администратор платежа: Федеральная налоговая служба [ ? ]

Описание платежа: Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации [ ]

Код ОКТМО: 77660304 [ ]

Статус плательщика: 01 - налогоплательщик (плательщик сборов) - юридическое лицо [ ]

УИН: 0 [ ? ]

Основание платежа: ТП - платежи текущего года [ ]

Налоговый период: КВ - квартальный платеж [ ? ] Год: 2014 [ ] Квартал: 1 [ ]

Номер документа: 0 [ ? ]

Дата документа: 21.04.2014 [ ] [ ? ]

Тип платежа: 0 - все, кроме пени и процентов [ ? ]

OK | Отмена

Рис. 2.54. Уточнение реквизитов для перечисления

8) При необходимости уточнить информацию в поле **Назначение платежа**;

9) Для присвоения документу номера и его сохранения в информационной базе нажать на кнопку <Провести> (рис. 2.55);

Платежное поручение БА00-000001 от 20.06.2014 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | **Провести** | Заполнить... | Настройка | Еще | ?

Номер: БА00-000001 от: 20.06.2014 12:00:00 | Обычный платеж | Платеж в бюджет

Получатель: ИФНС №66 | Организация: Белая акация

Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОССИИ | Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК"

ИНН 7766591403, КПП 776601001, УФК по г. Москве (для ИФНС №66) | ИНН 7766200104, КПП 776601001, Общество с ограниченной ответственностью "Белая акация"

Сумма платежа: 100 000,00 | Статья ДДС: Платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)

Вид платежа: | Очередность платежа: 5 | Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Назначение платежа: Налог на добавленную стоимость за товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ за 1 квартал 2014 года (1/3 платежа согласно декларации за 1 квартал)

Оплачено:  Вести документ списания с расчетного счета

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

[Оформление платежных поручений по уплате налогов с 2014 года](#) | [Указание КТП в платежных поручениях](#) | Все

Рис. 2.55. Присвоение документу номера

10) При представлении платежных поручений в обслуживающий банк на бумажном носителе нажать на кнопку <Платежное поручение> и вывести на печать необходимое количество экземпляров платежного поручения. Если кнопка на форме не видна, то следует в меню **Еще...** выбрать пункт **Платежное поручение**.

### Составление платежных поручений в автоматизированном режиме

Для составления платежных поручений в автоматизированном режиме необходимо на начальной странице программы по одноименной гиперссылке открыть форму **Настройка списка налогов и отчетов** и установить флажки для уплачиваемых организацией налогов (рис. 2.56).

Флажки по отдельным налогам программа устанавливает автоматически в соответствии с настройками учетной политики. Например, для организаций, применяющих общую систему налогообложения, программа автоматически устанавливает флажки **Налог на прибыль** и **Налог на добавленную стоимость (НДС)**.

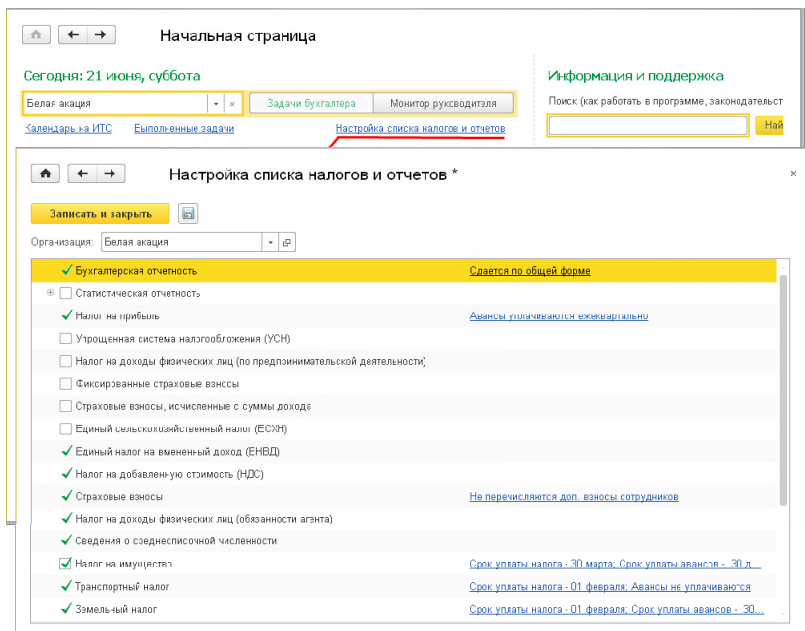


Рис. 2.56. Форма настройки списка налогов и отчетов

Для федеральных налогов сроки уплаты программе известны. Для отдельных региональных и местных налогов сроки и порядок уплаты устанавливаются местными органами законодательной власти. Для таких налогов в форме настройки справа от названия налога есть гиперссылка для перехода во вспомогательную форму, в которой указывается дополнительная информация о налоге (рис. 2.57).

В соответствии с произведенной настройкой программа формирует перечень задач бухгалтера задачи по составлению отчетности и уплате налогов в ближайшей перспективе (текущем и трех следующих за ним месяцах) (рис. 2.58).

Если уплата налога производится на основании декларации, то задача по составлению декларации в перечне предшествует задаче уплаты налога. Рекомендуется сначала составить декларацию, а затем составлять платежное поручение на уплату налога.

Для составления платежного поручения на уплату налога нужно щелчком мыши открыть меню соответствующей задачи и выбрать **Оплатить** (рис. 2.59).

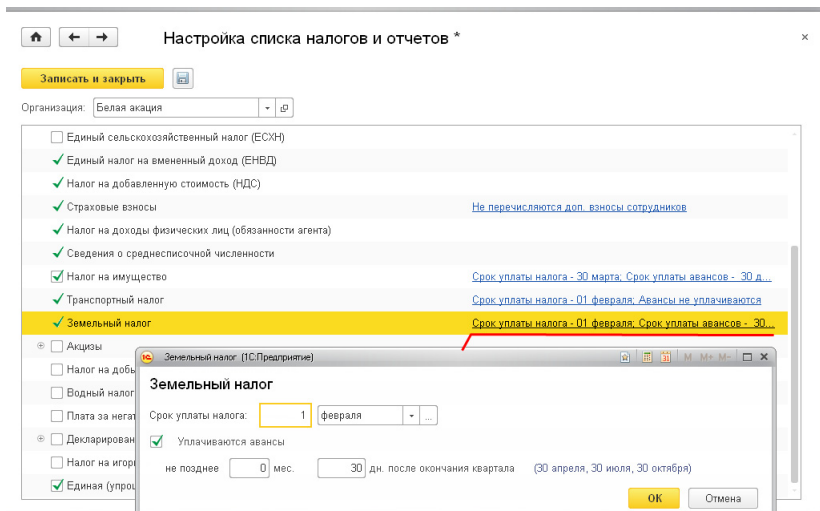


Рис. 2.57. Дополнительная информация о налоге

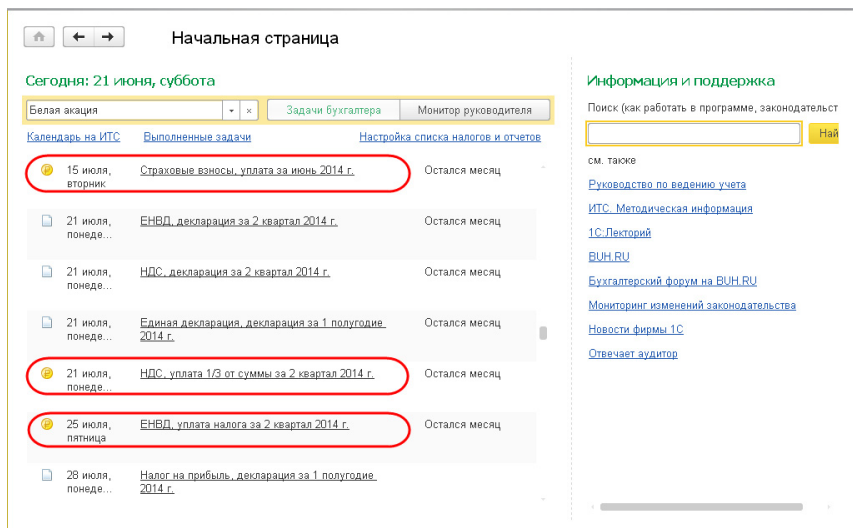


Рис. 2.58. Перечень задач бухгалтера

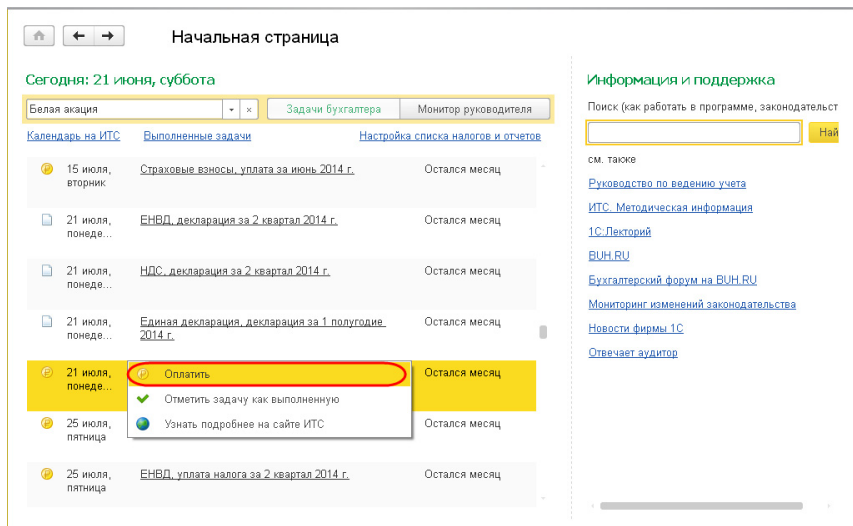


Рис. 2.59. Переход к созданию платежного поручения

Если составлению платежного поручения предшествовало составление декларации, в соответствии с которой уплачивается налог, то автоматически будет создано платежное поручение с заполненными данными о реквизитах, сумме и назначении платежа. В документе нужно указать получателя, его счет, статью ДДС и вид платежа.

Если по налогу предусмотрена уплата авансовых платежей, но не предусмотрено составление промежуточной отчетности (например, транспортный налог, земельный налог, налог при УСН), то сумма платежа определяется по данным начисления авансовых платежей, выполненных соответствующей регламентной операцией закрытия месяца.

При выполнении задачи оплаты страховых взносов на исполнение вызывается обработка **Формирование платежных поручений на уплату налогов и взносов** (рис. 2.60). В форме нужно указать, на какую дату брать остатки, и нажать на кнопку <Заполнить>. В табличном поле программа приведет перечень остатков на счетах 68 и 69 на указанную дату. Для составления платежных поручений только по налогам с оплаты труда необходимо у налогов, которые оплачивать еще рано, снять флажок **Оплатить**, после чего нажать на кнопку <Сформировать>.

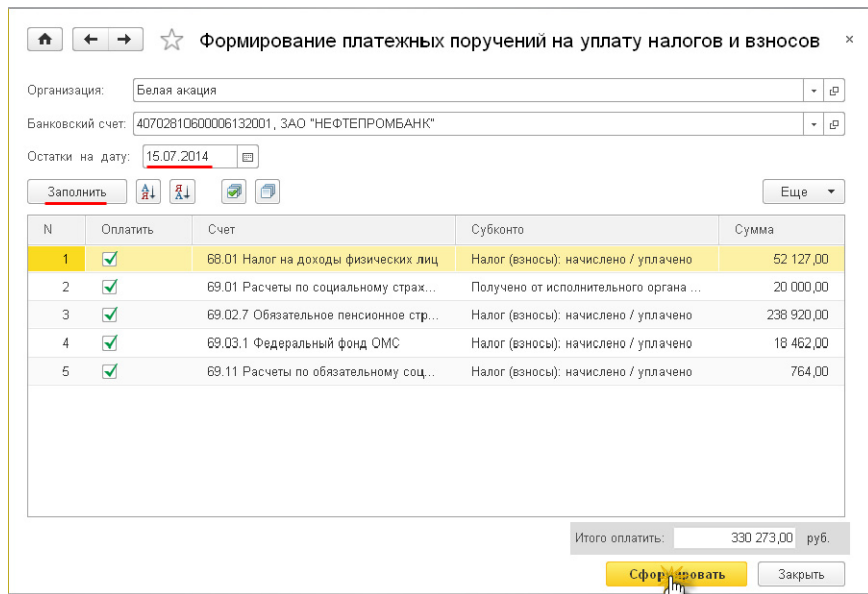


Рис. 2.60. Формирование платежных поручений по зарплатным налогам

Выполненную задачу программа автоматически исключает из перечня.

Если задача была выполнена иным способом (например, платежное поручение на уплату налога составлено вручную), то для ее исключения из перечня нужно щелчком мыши открыть меню задачи и выбрать **Отметить задачу как выполненную**.

## Документ «Списание с расчетного счета»

Для отражения в учете исполнения обслуживающим банком платежного поручения в программе предназначен документ **Списание с расчетного счета**.

## Способы создания документа «Списание с расчетного счета»

В программе предусмотрено несколько способов создания документов **Списание с расчетного счета**.

*Создание документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение»*

Документ **Списание с расчетного счета** можно создать на основании документа **Платежное поручение** непосредственно через форму документа **Платежное поручение** или из формы **Платежные поручения**.

Для создания документа **Списание с расчетного счета** через форму документа **Платежное поручение** необходимо:

1) Открыть для изменения исполненный банком документ **Платежное поручение**;

2) Установить флажок **Оплачено** (чтобы документ **Платежное поручение** считался оплаченным) и записать документ, после чего щелкнуть по гиперссылке **Ввести документ списания с расчетного счета** (рис. 2.61).

Платежное поручение БА00-000011 от 21.06.2014 18:24:35 \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить... | Настройка | Еще | ?

Номер: БА00-000011 от: 21.06.2014 18:24:35 Обычный платёж | Платёж в бюджет

Получатель: ИФНС №66 Организация: Белая акция

Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РС Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБ, ИИН 7766581403, КПП 776601001, УФК по г. Москве (для ИФНС №66) ИИН 7766200104, КПП 776601001, Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция"

Сумма платежа: 100 000,00 Статья ДДС: Платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)

Вид платежа: Очередность платежа: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

1821030100000110000110, 77660304 - ТП, КВ 02, 2014, 0, 0, Статус: 01.

Назначение платежа: Налог на добавленную стоимость за товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ за 1 квартал 2014 года

Оплачено:  **Ввести документ списания с расчетного счета**

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

[Оформления платежных поручений по уплате налогов с 2014 года](#) [Указание КПП в платежных поручениях](#) Все

Рис. 2.61. Ввод документа списания с расчетного бюджета

3) В форме нового документа **Списание с расчетного счета** проверить заполнение реквизитов и провести документ (рис. 2.62).

Рис. 2.62. Заполнение документа списания с расчетного счета

Для создания документа **Списание с расчетного счета** через форму **Платежные поручения** необходимо:

1) В форме **Платежные поручения** найти исполненный банком документ **Платежное поручение** и ввести команду на создании на его основании документа **Списание с расчетного счета** (рис. 2.63);



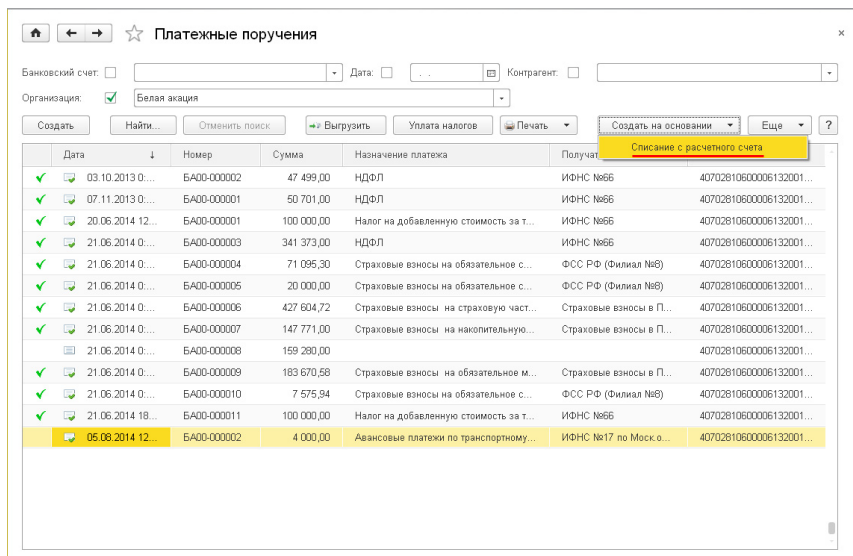


Рис. 2.63. Создание документа списания через форму списка платежных поручений

2) В форме нового документа **Списание с расчетного счета** проверить заполнение реквизитов и провести документ.

*Создание документов «Списание с расчетного счета» подбором неоплаченных платежных поручений*

Документы **Списание с расчетного счета** по исполненным платежным поручениям в программе можно создать подбором еще необработанных платежных поручений, то есть документов **Платежное поручение**, у которых не проставлен признак оплаты, при отражении в программе операций по расчетному счету согласно выписке банка.

Для создания документов в этом режиме необходимо:

1) Открыть журнал **Банковские выписки**, указать расчетный счет, банковская выписка из которого отражается в программе, нажать на кнопку <Подобрать> (рис. 2.64);

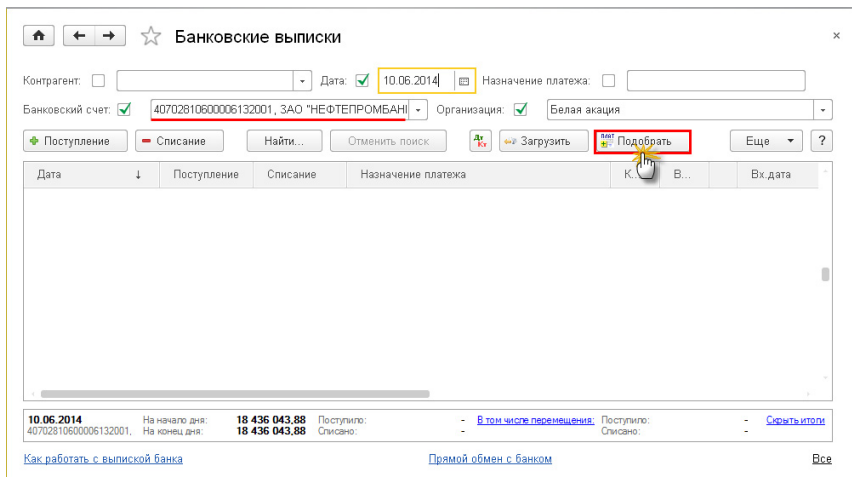


Рис. 2.64. Создание документов списания подбором неоплаченных платежных поручений

2) В форме подбора указать дату выписки, в табличном поле отметить флажком документы, которые исполнены банком согласно обрабатываемой выписке, и нажать на кнопку <Сформировать строки выписки> (рис. 2.65).

При формировании строк выписки по каждому отмеченному документу **Платежное поручение** автоматически создается документ **Списание с расчетного счета**.

При выборе варианта создания документа **Списание с расчетного счета** следует учитывать, что состав реквизитов, которые программа предлагает заполнить в форме документа, зависит от выбранной операции.

При вводе на основании платежного поручения на уплату налога документ **Списание расчетного счета** создается для операции *Перечисление налога*. При вводе на основании «обычного» платежного поручения документ **Списание расчетного счета** создается для операции *Оплата поставщику*. Таким образом, в случае списания денежных средств по «обычному» платежному поручению в иных случаях в форме введенного в режиме «на основании» документа необходимо самостоятельно изменить вид операции.

Подбор неоплаченных платежных поручений

Организация: Белая акция | Банковский счет: 40702810300006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" | Дата выписки: 10.06.2014

Отметить все | Найти... | Отменить поиск | Еще ▾

<input type="checkbox"/>	Дата	Номер	Контрагент	Сумма
<input checked="" type="checkbox"/>	13.06.2014 0 00:00	БА00-000012	ЛФНС №36	52 127,00
<input checked="" type="checkbox"/>	13.06.2014 0 00:00	БА00-000013	ФСС РФ (Физлиц №9)	20 000,00
<input checked="" type="checkbox"/>	13.06.2014 0 00:00	БА00-000014	Страховые взносы в ПФР	238 920,00
<input checked="" type="checkbox"/>	13.06.2014 0 00:00	БА00-000015	Страховые взносы в ПФР	18 462,00
<input checked="" type="checkbox"/>	13.06.2014 0 00:00	БА00-000016	ФСС РФ (Физлиц №9)	764,00

Отметьте флажками документы, которые нужно прозвести по выписке банка

**Сформировать строки выписки** | Закрыть

Рис. 2.65. Формирование строк выписки

Для всех видов операций «шапка» и «подвал» формы документа заполняется единообразно (рис. 2.66).

Реквизит **Получатель** заполняется выбором из справочника **Контрагенты**.

Реквизит **Счет получателя** заполняется выбором из справочника **Банковские счета**.

В реквизите **Сумма** указывается сумма платежа.

По умолчанию считается, что денежные средства по платежному поручению списываются с расчетного счета, поэтому в реквизите **Счет учета** указывается счет 51. При отражении списания с валютного или специального счета в реквизите необходимо вручную указать соответствующий счет бухгалтерского учета денежных средств.

В реквизитах **Вх. номер** и **Вх. дата** указываются номер и дата исполненного банком платежного поручения.

Реквизит **Банковский счет** (отправителя) заполняется выбором из справочника **Банковские счета**.

В реквизите **Назначение платежа** при необходимости указывается назначение списанной со счета суммы согласно поручению банку.

В реквизите **Комментарий** при необходимости указывается дополнительная информация по документу.

В реквизите **Ответственный** указывается пользователь, ответственный за ввод этого экземпляра документа в информационную базу. По умолчанию – это пользователь, зарегистрированный в справочнике **Пользователи**, который вводит новый документ.

Если в настройках параметров учета установлен признак ведения аналитического учета для целей составления отчета о движении денежных средств, то в документе указывается статья из справочника **Статьи движения денежных средств**, которая соответствует операции, регистрируемой документом.

Состав остальных реквизитов раздела **Расшифровка платежа** зависит от вида операции.

Списание с расчетного счета (создание)

Провести и закрыть | Записать | Провести | | Создать на основании | | Еще | ?

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета: 51 |

Номер: | от: 21.06.2014 0:00:00 | | Вк. номер: | Вк. дата: |

Получатель: | | Организация: Белая акация |

Счет получателя: | | Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАН" |

Сумма: | 0,00 | руб.

Добавить | Еще ▾

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	<Договор>		Автоматически	18%	60.01
	<Статья движения ден. средств>				60.02

Назначение платежа: |

Подтверждено выпиской банка: [Ввести платежное поручение](#)

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя |

Рис. 2.66. Форма документа **Списание с расчетного счета**

## Заполнение раздела «Расшифровка платежа»

### Оплата поставщику

При перечислении поставщику предварительной оплаты под предстоящую поставку товаров, работ, услуг или денежных средств в счет погашения кредиторской задолженности за поставленные товары, работы, услуги документ вводится для вида операции **Оплата поставщику**.

Для данного вида операции раздел расшифровки принимает вид таблицы. В ней указывается (рис. 2.67):

Списание с расчетного счета БА00-000016 от 20.06.2014 0:00:00 \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще ?

Вид операции: **Оплата поставщику** | Счет учета: 51

Номер: БА00-000016 от 20.06.2014 0:00:00 | Вх. номер: 17 | Вх. дата: 20.06.2014

Получатель: База "Ткани России" | Организация: Белая акция

Счет получателя: | Банковский счет: 407028108600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБЭ"

Сумма: 472 000,00 руб.

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	Договор поставки тканей	472 000,00	Автоматически	18%	60.01
	Оплата товаров, работ, услуг,...			72 000,00	60.02
		472 000,00		72 000,00	

Назначение платежа: Оплата поставщику

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 17 от 20.06.2014 г.](#)

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.67. Списание с расчетного счета.  
Вид операции *Оплата поставщику*

- в колонке **Договор / Статья ДДС**: в первой строке – основание платежа (элемент справочника **Договоры контрагентов**). Для данной операции договор должен иметь вид *С поставщиком, С комиссионером (агентом) ...* или *С комитентом (принципалом) ...*; во второй строке – статья с видом движения денежных средств *Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов*;
- в колонке **Сумма** – сумма платежа, относящаяся к строке расшифровки;
- в колонке **Погашение задолженности** – вариант погашения задолженности: *Автоматически, По документу* или *Не погашать*. При погашении задолженности *По документу* во второй строке указывается документ расчетов;
- в колонке **НДС**: в первой строке – ставка налога на добавленную стоимость, по которой облагаются оплачиваемые товары, работы, услуги (по умолчанию 18%) во второй строке программа показывает сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную исходя из суммы платежа и ставки налога;

- в колонке **Счета расчетов**: в первой и второй строках – корреспондирующие счета, если перечисляемые средства являются погашением кредиторской задолженности или предоплатой соответственно. По умолчанию для расчетов программа предлагает использовать счет 60.01, для авансов – счет 60.02. При этом программа в момент проведения документа сама определяет, является ли перечисляемая сумма оплатой или предоплатой. Если кредиторская задолженность по указанному договору на счете 60.01 отсутствует, то вся сумма расценивается как аванс. Если по договору на счете 60.01 имеется кредиторская задолженность, но перечисляемая сумма превышает ее размер, сумма превышения также признается авансом;

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по кредиту счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и дебету счета, который указан в первой и/или второй строке колонки **Счета расчетов**.

### *Возврат покупателю*

При возврате покупателю или заказчику ранее полученных от него авансов в счет предстоящей поставки товаров, работ, услуг или излишне уплаченной суммы дебиторской задолженности документ вводится для вида операции *Возврат покупателю*.

Для данного вида операции раздел расшифровки принимает вид таблицы. В ней указывается (рис. 2.68):

- в колонке **Договор / Статья ДДС**: в первой строке – основание платежа (элемент справочника **Договоры контрагентов**). Для данной операции договор должен иметь вид *С покупателем, С комиссионером (агентом) ...* или *С комитентом (принципалом) ...*; во второй строке – статья с соответствующим видом движения. Если возвращаемые денежные средства поступили за товары, работы и услуги по текущей деятельности, то указывается статья с видом движения *Прочие платежи по текущим операциям*. Если денежные средства поступили за товары, работы и услуги по инвестиционной деятельности, то указывается статья с видом движения *Прочие платежи по инвестиционным операциям*.
- в колонке **Сумма** – сумма платежа, относящаяся к строке расшифровки; в колонке **Погашение задолженности**: в первой строке – *По документу*; во второй строке указывается оплачиваемый документ расчетов, по которому ранее от покупателя были получены возвращаемые денежные средства;

- в колонке **НДС**: в первой строке – ставка налога на добавленную стоимость, по которой облагается операция реализации товаров, работ, услуг, за которые возвращаются денежные средства (по умолчанию 18%); во второй строке программа показывает сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную исходя из суммы возвращаемых денежных средств и ставки налога;

Списание с расчетного счета БА00-000017 от 24.06.2014 12:00:01

Провести и закрыть    Записать    Провести    А.к.    Создать на основании    Еще ?

Вид операции: **Возврат покупателю**    Счет учета: 51

Номер: БА00-000017    от: 24.06.2014 12:00:01    Вх. номер: 18    Вх. дата: 24.06.2014

Получатель: ТД "Комплексный"    Организация: Белая акация

Счет получателя:    Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМЬ"

Сумма: 236 000,00 руб.

Добавить    Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	Договор поставки товаров	236 000,00	По документу	18%	62.01
	Прочие платежи по текущим ...		Поступление на расчетный счет Б...	36 000,00	62.02
		236 000,00		36 000,00	

Назначение платежа: Возврат оплаты по договору Договор поставки товаров  
Сумма 236000-00  
В т.ч. НДС(18%) 36000-00

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 18 от 24.06.2014 г.](#)

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.68. Списание с расчетного счета.  
Вид операции *Возврат покупателю*

- в колонке **Счета расчетов**: в первой и второй строках – корреспондирующие счета для учета возвращаемой суммы. По умолчанию программа предлагает использовать для этого счета 62.01 и 62.02. При этом программа в момент проведения документа сама определяет, является ли перечисленная по документу сумма возвратом аванса или нет. Если по договору имеется кредиторская задолженность на счете 62.02, то сумма расценивается как возврат аванса. Если по договору имеется кредиторская задолженность, но перечисленная сумма превышает ее размер, сумма превышения расценивается как возникновение дебиторской задолженности покупателя.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по кредиту счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и дебету счета учета авансов (значение второй строки колонки **Счета расчетов**) и/или учета расчетов с покупателем (значение первой строки колонки **Счета расчетов**).

### Перечисление налога

При перечислении налога или иного платежа в бюджет документ вводится для вида операции *Перечисление налога*.

Для данной операции в разделе расшифровки платежа указывается (рис. 2.69):

Списание с расчетного счета БА00-000009 от 21.06.2014 18:26:39

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: **Перечисление налога** | Счет учета: 51

Номер: БА00-000009 | от: 21.06.2014 18:26:39 | Вх. номер: 11 | Вх. дата: 21.06.2014

Получатель: ИФНС №66 | Организация: Белая акация

Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РС | Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБ"

Сумма: 100 000,00 руб.

**Отражение в БУ**

Счет дебета: 68.02

Виды платежей в бюджет (фон...): Налог (взносы): начислено / уплачено

Статья движения ден. средств: Платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)

Подразделение:

Назначение платежа: Налог на добавленную стоимость за товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ за 1 квартал 2014 года

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 11 от 21.06.2014 г.](#)

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.69. Списание с расчетного счета.  
Вид операции *Перечисление налога*

- в реквизите **Счет дебета** – счет бухгалтерского учета расчетов по налогу или иному платежу в бюджет, на перечисление которого вводится документ;
- в реквизите **Вид платежей в бюджет (фонды)** – объект аналитического учета по указанному счету. При перечислении налога следует указывать вид платежа *Налог (взносы): начисле-*



но/уплачено, при перечислении самостоятельно начисленных пени за несвоевременную уплату – *Пени: доначислено/уплачено (самостоятельно)* и т. д.;

- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья с видом движения денежных средств *Прочие платежи по текущим операциям*. В документе на перечисление налога на прибыль (авансовых платежей по налогу на прибыль) указывается статья с видом движения денежных средств *Налог на прибыль*.

В документе, отражающем перечисление НДФЛ, дополнительно указывается месяц, за который отражается уплата налога (рис. 2.70).

Списание с расчетного счета БА00-000011 от 10.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    А\*    Создать на основании    Еще    ?

Вид операции: Перечисление налога    Счет учета: 51

Номер: БА00-000011    от: 10.06.2014 0:00:00    Вх. номер: 12    Вх. дата: 10.06.2014

Получатель: ИФНС №66    Организация: Белая акция

Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РС    Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБ"

Сумма: 52 127,00 руб.

Отражение в БУ

Счет дебета: 68.01

Виды платежей в бюджет (фон...): Налог (взносы): начислено / уплачено

Статья движения ден. средств: Платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)

Подразделение:

**Период уплаты налога: Май 2014**    Период, за который отражается уплата налога.

Назначение платежа: НДФЛ

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 12 от 10.06.2014 г.](#)

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.70. Списание с расчетного счета.  
Перечисление НДФЛ

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка по кредиту счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и дебету счета, который указан в реквизите **Счет дебета**.

### Расчеты по кредитам и займам

При отражении возврата основной суммы по кредитному договору или договору займа, уплаты процентов за пользование чужими денежными средствами, а также перечисления денежных средств по займам, предоставленным другим организациям, документ вводится для вида операции *Расчеты по кредитам и займам*. Обращаем внимание, что данный вид операции не предназначен для регистрации перечисления денежных средств по договорам займа с работниками. Для таких случаев документ **Списание с расчетного счета** необходимо составлять с видом операции *Выдача займа работнику*.

Для вида операции *Расчеты по кредитам и займам* раздел расшифровки принимает вид таблицы. В ней указывается (рис. 2.71):

Списание с расчетного счета БА00-000018 от 22.06.2014 13:37:11 \* x

Провести и закрыть | Записать | Провести | Av | Создать на основании | Еще ?

Вид операции: **Расчеты по кредитам и займам** | Счет учета: 51

Номер: БА00-000018 | от: 22.06.2014 13:37:11 | Вх. номер: 19 | Вх. дата: 24.04.2014

Получатель: Желтая акция | Организация: Белая акция

Счет получателя: 11111111111111111111, АБ "АСПЕКТ" (ЗАО) | Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБ"

Сумма: 2 000 000,00 руб.

Добавить | Еще ?

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Счета расчетов
1	13 от 01.06.2014	2 000 000,00	66.03
	Возврат кредитов и займов		
		2 000 000,00	

Назначение платежа: Возврат займа по договору 13 от 01.06.2014  
Сумма 2000000-00

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 19 от 24.06.2014 г.](#)

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.71. Списание с расчетного счета.  
Вид операции *Расчеты по кредитам и займам*

- в колонке **Договор / Статья ДДС**: в первой строке – основание платежа (элемент справочника **Договоры контрагентов**). Для данной операции договор должен иметь вид *Прочее*; во второй строке – статья с видом движения денежных средств *Погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов*;

- в колонке **Сумма** – сумма платежа, относящаяся к строке расшифровки;
- в колонке **Счета расчетов** – счет, на котором по правилам бухгалтерского учета учитываются расчеты по кредитам и займам. При возврате основной суммы по кредитному договору следует указать счет 66.01 «Краткосрочные кредиты» или 67.01 «Долгосрочные кредиты» в зависимости от срока, на который предоставлен кредит. При возврате средств по договору займа следует указать счет 66.03 «Краткосрочные займы» или 67.03 «Долгосрочные займы». При отражении уплаты процентов по кредитному договору следует указать счет 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам» или 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам», при уплате процентов по договору займа – счет 66.04 «Проценты по краткосрочным займам» или 67.04 «Проценты по долгосрочным займам». При отражении перечисления по предоставленному займу следует указать счет 58.03 «Предоставленные займы».

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по дебету счета, который указан в колонке **Счета расчетов**, и кредиту счета, который указан в реквизите **Счет учета**.

#### *Прочие расчеты с контрагентами*

Если отражается платеж контрагенту по иным основаниям, чем в выше рассмотренных случаях, но он производится в рамках осуществления расчетов с контрагентом, то есть погашаемая задолженность учитывается на счете с аналитическими разрезами (видами субконто) **Контрагенты** и **Договоры**, документ вводится для вида операции *Прочие расчеты с контрагентами*.

Для данного вида операции раздел расшифровки принимает вид таблицы. В ней указывается (рис. 2.72):

- в колонке **Договор / Статья НДС**: в первой строке – основание расчетов (элемент справочника **Договоры контрагентов**). Для данной операции договор должен иметь вид *Прочее*; во второй строке – статья с видом движения денежных средств *Прочие платежи по текущим операциям*;
- в колонке **Сумма** – сумма платежа, относящаяся к строке расшифровки;
- в колонке **Счета расчетов**: в первой строке – счет, на котором учтены расчеты, с которыми связана уплаченная сумма денежных средств.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по дебету счета, который указан в колонке **Счет расчетов**, и кредиту счета, который указан в реквизите **Счет учета**.

Списание с расчетного счета БА00-000020 от 27.06.2014 12:00:00 \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | AvX | Создать на основании | Еще ?

Вид операции: **Прочие расчеты с контрагентами** | Счет учета: 51

Номер: БА00-000020 | от: 27.06.2014 12:00:00 | Вх. номер: 20 | Вх. дата: 27.06.2014

Получатель: гостиница "Заря" | Организация: Белая акция

Счет получателя: | Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМЬ"

Сумма: 2 000,00 руб.

Добавить | Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Счета расчетов
1	Претензия №2	2 000,00	76,09
	Прочие платежи по текущим операциям		
		2 000,00	

Назначение платежа: Оплата по договору Претензия №2  
Сумма 2000-00

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 20 от 27.06.2014 г.](#)

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.72. Списание с расчетного счета.  
Вид операции *Прочие расчеты с контрагентами*

### Перевод на другой счет организации

При отражении перечисления денежных средств с одного счета на другой (например, с расчетного счета организации в одном банке на расчетный счет организации в другом банке) документ вводится для вида операции *Перевод на другой счет организации*.

При переводе денежных средств на другой счет их получателем является сама организация, поэтому реквизит **Получатель** в форме документа для данной операции отсутствует.

При отражении перевода денежных средств на другой банковский счет организации в форме документа указывается (рис. 2.73):

- в реквизите **Счет получателя** – банковский счет, на который переводятся денежные средства;
- в реквизите **Счет дебета** – счет бухгалтерского учета зачисленных денежных средств;
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья с незаполненным видом движения денежных средств.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка по кредиту счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и дебету счета, который указан в реквизите **Счет дебета**.

Рис. 2.73. Списание с расчетного счета.  
Вид операции *Перевод на другой счет организации*

### Перечисление заработной платы

При отражении перечисления заработной платы на лицевые счета работников в банке документ вводится для вида операции *Перечисление заработной платы по ведомостям* или *Перечисление заработной платы работнику*.

Для вида операции *Перечисление заработной платы по ведомостям* в реквизите **Получатель** указывается банк, в котором для работников открыты лицевые счета для зачисления на них заработной платы, а в реквизите **Счет получателя** – «зарплатный» счет организации, на который должна быть зачислена сумма, перечисляемая данным платежным поручением, для ее последующего распределения по лицевым счетам.

В табличном поле расшифровки платежа указывается (рис. 2.74):

Списание с расчетного счета БА00-000022 от 04.07.2014 12:00:00 \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | А/К | Создать на основании | Еще ?

Вид операции: **Перечисление заработной платы по ведомостям** | Счет учета: 51

Номер: БА00-000022 | от: 04.07.2014 12:00:00 | Вх. номер: 22 | Вх. дата: 04.07.2014

Получатель: Нефтепромбанк | Организация: Белая акция

Счет получателя: 40702810600006132002, ЗАО "НЕФТЕПРОМБА" | Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБ"

Сумма: 122 450,00 руб.

N	Ведомость	Сумма платежа
1	Ведомость в банк БА00-000022 от 04.07.2014	122 450,00

Статья движения ден. средств: Оплата труда

Назначение платежа: Зарплата для зачисления на счета работников

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 22 от 04.07.2014 г.](#)

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.74. Списание с расчетного счета. Вид операции *Перечисление заработной платы по ведомостям*

- в колонке **Ведомость** – оплаченный документ **Ведомость в банк**;
- в колонке **Сумма платежа** – перечисленная сумма заработной платы.

В реквизите **Статья движения ден. средств** указывается статья с видом движения денежных средств *Оплата труда*.

Для вида операции *Перечисление заработной платы работнику* в форме документа указывается (рис. 2.75):

- в реквизите **Получатель** – банк, в котором для работника открыт лицевой счет для зачисления на него заработной платы;
- в реквизите **Счет получателя** – «зарплатный» счет работника, на который должна быть зачислена сумма, перечисляемая данным платежным поручением;
- в реквизите **Работник** – лицо из справочника **Физические лица**;
- в реквизите **Платежная ведомость** – оплаченный документ **Ведомость в банк**;
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья с видом движения денежных средств *Оплата труда*.

Рис. 2.75. Списание с расчетного счета.  
Вид операции *Перечисление заработной платы работнику*

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по дебету счета 70 и кредиту счета, указанного в реквизите **Счет учета**.

Кроме этого, при проведении документа фиксируется удержание с работников налога на доходы физических лиц и возникновение обязанности на перечисление удержанных сумм налога в бюджет, а также факт погашения задолженности по документу **Ведомость в банк**.

### *Перечисление подотчетному лицу*

При отражении перечисления денежных средств на лицевой счет подотчетного лица документ вводится для операции *Перечисление подотчетному лицу*.

Если денежные средства перечислены на «личный» счет подотчетного лица, то в форме документа указывается (рис. 2.76):

Списание с расчетного счета БА00-000024 от 07.07.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще ?

Вид операции: **Перечисление подотчетному лицу** | Счет учета: 51

Номер: БА00-000024 | от: 07.07.2014 0:00:00 | Вх. номер: 24 | Вх. дата: 07.07.2014

Получатель: Ромашкин Роман Романович | Организация: Белая акция

Счет получателя: "БАНК РФТ" (Расчетный) | Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБ"

Сумма: 3 000,00 руб.

Подотчетное лицо: Ромашкин Роман Романович

Статья движения ден. средств: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

Назначение платежа: Денежные средства подотчет Сумма 3000.00 Без налога (НДС)

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 24 от 07.07.2014 г.](#)

Комментарий: Загружен из Клиент-Банка | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.76. Списание с расчетного счета.  
Операция *Перечисление подотчетному лицу*

- в реквизите **Получатель** – ссылка на элемент справочника **Контрагенты** со сведениями о подотчетном лице как о контрагенте – физическом лице;
- в реквизите **Счет получателя** – лицевой счет, открытый подотчетному лицу как физическому лицу;
- в реквизите **Подотчетное лицо** – лицо из справочника **Физические лица**, которому по платежному поручению перечислены денежные средства подотчет. Значение реквизита является объектом аналитического учета на счете 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» в бухгалтерской проводке, формируемой при проведении документа;
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья с соответствующим видом движения денежных средств.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка по кредиту счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и дебету счета 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами».



### Выдача займа работнику

При перечислении денежных средств по займу, предоставленному работнику, документ создается для операции *Выдача займа работнику*.

В разделе расшифровки платежа указывается (рис. 2.77):

- в реквизите **Работник** – работник организации, которому предоставлен заем (элемент справочника **Физические лица**);
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья с видом движения *Приобретение долговых ценных бумаг, предоставленные займов другим лицам*.

Рис. 2.77. Списание с расчетного счета.  
Вид операции *Выдача займа работнику*

При проведении документа с этой операцией формируются бухгалтерские проводки по кредиту счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и дебету счета 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

### Прочее списание

В случае, когда для операции не подходит ни один из специальных видов, документ вводится для вида операции *Прочее списание* и в разделе расшифровки платежа указывается (рис. 2.78):

- корреспондирующий счет бухгалтерского учета (**Счет дебета**) и, если по счету ведется аналитический учет, значение субконто по каждому аналитическому разрезу;
- статья ДДС с соответствующим видом движения.

☆ **Списание с расчетного счета БА00-000025 от 07.07.2014 0:00:00** x

Провести и закрыть    Записать    Провести       Создать на основании     Еще  ?

Вид операции: Прочее списание    Счет учета: 51

Номер: БА00-000025    от: 07.07.2014 0:00:00    Вх. номер: 25    Вх. дата: 07.07.2014

Получатель: Нефтепромбанк     Организация: Белая акация

Счет получателя: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетный)     Банковский счет: 40702610600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК"

Сумма: 997 900,00  руб.

**Отражение в БУ**

Счет дебета: 57.02

Контрагент: Нефтепромбанк

Договоры: Договор приобретения валюты

Статья движения ден. средств: Покупка валюты

Подразделение:

Назначение платежа: Средства на покупку валюты Сумма 997900-00 Без налога (НДС)

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 25 от 07.07.2014 г.](#)

**Рис. 2.78. Списание с расчетного счета.**  
 Вид операции *Прочее списание*

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка по дебету счета, который указан в реквизите **Счет дебета**, и кредиту счета, который указан в реквизите **Счет учета**.

## Журнал «Банковские выписки»

Журнал **Банковские выписки** (Банк и касса → Банк: Банковские выписки) (рис. 2.79) предназначен для отображения в одном списке документов поступления и списания денежных средств по банковским счетам организаций, а также для создания документов **Списание с расчетного счета** и **Поступление на расчетный счет**.

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции
26.06.2014 0:...	424 800,00		Возврат по договору поставки	Незабудка	Возврат от пос
27.06.2014 0:...	472 000,00		Возврат аванса	База "Ткани России"	Возврат от др
27.06.2014 0:...		1 000 000,00	Перевод на другой счет Сумма 1000000-00 ...		Перевод на др
27.06.2014 12:...		2 000,00	Оплата по договору Претензия №2	гостиница "Заря"	Прочие расчет
04.07.2014 12:...		122 450,00	Зароботная плата для зачисления на счета ...	Нефтепромбанк	Перечисление
04.07.2014 12:...		156 600,00	Зароботная плата для зачисления на счета ...	Нефтепромбанк	Перечисление
07.07.2014 0:...		3 000,00	Денежные средства подотчет Сумма 3000-...	Ромашкин Роман ...	Перечисление
07.07.2014 0:...		997 900,00	Средства на покупку валюты Сумма 99790...	Нефтепромбанк	Прочее списа
05.08.2014 12:...		4 000,00	Авансовые платежи по транспортному нало...	ИОНС №17 по Мо...	Перечисление

**26.06.2014** На начало дня: **18 116 680.34** Поступило: **424 800.00** В том числе перечисления: Поступило: - Списать: [Списать итоги](#)  
 40702010600006132001. Не кончена дня: **18 541 460.34** Списано: - Списать: -

[Как работать с выпиской банка](#) [Прямой обмен с банком](#) [Все](#)

Рис. 2.79. Журнал **Банковские выписки**


В журнале приводится следующая информация о документах:

- признак состояния документа: записан, записан и проведен, помечен на удаление. Признаком того, что документ проведен, является наличие «галочки» на графическом обозначении документа;
- в колонке **Дата** – дата совершения банковской операции (дата документа поступления/списания);
- в колонке **Поступление** – сумма поступления на счет. Заполняется для документов **Поступление на расчетный счет**;
- в колонке **Списание** – сумма списания со счета. Заполняется для документов **Списание с расчетного счета**;
- в колонке **Назначение платежа** – содержание поля **Назначение платежа** документа **Поступление на расчетный счет**, **Списание с расчетного счета**;

- в колонке **Контрагент** – сведения о плательщике (значение реквизита **Плательщик** документа **Поступление на расчетный счет**) или получателе (значение реквизита **Получатель** документа **Списание с расчетного счета**) денежных средств. Для документов, регистрирующих перевод денежных средств со счета на счет, колонка не заполняется;
- в колонке **Вид операции** – наименование вида операции, для которой введен документ **Поступление на расчетный счет, Списание с расчетного счета**;
- в колонке **Вх. номер** – значение реквизита **Вх. номер** документа **Поступление на расчетный счет, Списание с расчетного счета**;
- в колонке **Вх. дата** – значение реквизита **Вх. дата** документа **Поступление на расчетный счет, Списание с расчетного счета**;
- в колонке **Ответственный** – значение реквизита **Ответственный** документа **Поступление на расчетный счет, Списание с расчетного счета**;
- в колонке **Комментарий** – значение реквизита **Комментарий** документа **Поступление на расчетный счет, Списание с расчетного счета**.

В нижней части журнала отображаются данные об остатках и движениях денежных средств по банковскому счету: на начало дня, поступило, списано, на конец дня. После ввода документов поступления и списания денежных средств эти данные необходимо сравнить с выпиской, полученной из банка.

По операциям выдачи со счета наличных денежных средств и зачисления на счет наличных денежных средств обработка банковской выписки имеет свои особенности. Они обусловлены тем, что во избежание задвоения проводок такие операции в программе регистрируются только кассовыми документами конфигурации **Приходный кассовый ордер** (при получении наличных в банке по чеку) и **Расходный кассовый ордер** (при сдаче наличных в банк по заявлению на взнос наличными). Суммы наличных денежных средств, полученных в банке или сданных в банк, зарегистрированных указанными документами, учитываются при подсчете итоговых показателей **Поступление** и **Списание** в журнале **Банковские выписки**, а также приводятся в строке **В том числе перемещения** (рис. 2.80). Таким образом, чтобы в журнале **Банковские выписки** были корректно учтены операции с наличными денежными средствами, в информационную базу необходимо ввести соответствующие кассовые документы.

На командной панели формы журнала имеется кнопка  (показать движения документа), по которой на экран выводится форма, содержащая бухгалтерские проводки, сформированные документом списания или по-

ступления денежных средств, а также движения документа по другим регистрам, если они предусмотрены алгоритмом проведения документа (рис. 2.81).

Банковские выписки

Контрагент:  Дата:  Назначение платежа:

Банковский счет:  40702610600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" Организация:  Белая акация

Поступление  Списание

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции
10.06.2014 0...		20 000,00	Страховые взносы на обязательное социал...	ФСС РФ (Филиал ...	Перечисление
10.06.2014 0...		238 920,00	Страховые взносы на обязательное пенсио...	Страховые взносы...	Перечисление
10.06.2014 0...		18 462,00	Страховые взносы на обязательное медиц...	Страховые взносы...	Перечисление
10.06.2014 0...		764,00	Страховые взносы на обязательное социал...	ФСС РФ (Филиал ...	Перечисление
20.06.2014 0...		472 000,00	Оплата поставщику	База "Ткани России"	Оплата постав
21.06.2014 17...		100 000,00	Налог на добавленную стоимость за товар...	ИФНС №66	Перечисление
21.06.2014 17...		341 373,00	НДФЛ	ИФНС №66	Перечисление
21.06.2014 17...		71 095,30	Страховые взносы на обязательное социал...	ФСС РФ (Филиал ...	Перечисление
21.06.2014 17...		20 000,00	Страховые взносы на обязательное социал...	ФСС РФ (Филиал ...	Перечисление

10.06.2014 На начало дня: 22 672 943,88 Поступило: 180 000,00  
 40702610600006132001 На конец дня: 22 162 670,88 Списано: 510 273,00

[Как работать с выпиской банка](#) [Прямой обмен с банком](#) [Скрыть итоги](#) [Все](#)

Рис. 2.80. Учет операций с наличными денежными средствами

Банковские выписки

Контрагент:  Дата:  Назначение платежа:

Банковский счет:  40702610600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" Организация:  Белая акация

Поступление  Списание

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции
20.06.2014 0...		472 000,00	Оплата поставщику	База "Ткани России"	Оплата постав

Движения документа: Списание с расчетного счета БА00-000016 от 20.06....

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
20.06.2014	60.02	51	472 000,00	472 000,00	
1	База "Ткани России"	40702610600006132001, ЗАО "...			
	Договор поставки тканей	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных ...	Оплата поставщи...		
	Списание с расчетного счета ...		по эк д. 17 от ...		

Рис. 2.81. Просмотр результатов проведения документа

## Учет кассовых операций

Кассовыми операциями считаются операции, связанные с приемом, хранением и расходованием наличных денежных средств.

Наличные денежные средства используются организациями для расчетов с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, а также с контрагентами в установленных законодательством случаях.

Источником средств осуществления расчетов в наличной денежной форме может быть выручка от реализации товаров, которую разрешено расходовать организации без предварительной сдачи в банк, наличные денежные средства, специально полученные в банке с расчетного счета организации или иные поступления в кассу организации.

## Организация учета кассовых операций

Для ведения кассовых операций хозяйствующий субъект устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которую он может хранить в кассе после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня, – лимит остатка наличных денег.

Лимит остатка наличных денег должен быть закреплен распорядительным документом.

Накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы. В других случаях накопление в кассе наличных денег сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

Кассовые операции ведутся кассовым или иным работником из числа работников хозяйствующего субъекта (далее – кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись.

Кассовые операции могут проводиться руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем.

Прием наличных денег производится по *приходному кассовому ордеру*, который подписывается главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии – руководителем, и кассиром. О приеме денег выдается квитанция за подписями указанных лиц, заверенная печатью (штампом) кассира или оттиском кассового аппарата.

Выдача наличных денег из кассы организации производится по *расходному кассовому ордеру*, который подписывается руководителем, а

также главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии – руководителем, кассиром.

В случае ведения кассовых операций руководителем кассовые документы подписываются руководителем.

При выдаче денег по расходному кассовому ордеру или заменяющему его документу отдельному лицу кассир требует предъявления документа (паспорта или другого документа), удостоверяющего личность получателя, записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан, и отбирает расписку получателя. Если заменяющий расходный кассовый ордер документ составлен на выдачу денег нескольким лицам, то получатели также предъявляют указанные документы, удостоверяющие их личность, и расписываются в соответствующей графе платежного документа. При этом запись о документе, удостоверяющем личность, на денежном документе не производится.

Выдача денег работникам может производиться по удостоверению, выданному работнику, при наличии на нем фотографии и личной подписи владельца.

Расписка в получении денег может быть сделана получателем только собственноручно чернилами или шариковой ручкой с указанием полученной суммы: рублей — прописью, копеек — цифрами. При получении денег по платежной (расчетно-платежной) ведомости сумма прописью не указывается.

Если выдача денег производится по доверенности, в тексте ордера после фамилии, имени и отчества получателя денег указывается фамилия, имя и отчество лица, которому доверено получение денег. Если выдача денег производится по ведомости, перед распиской в получении денег кассир делает надпись: «По доверенности». Доверенность остается в документах дня как приложение к расходному кассовому ордеру или ведомости.

Оплата труда, выплата пособий по социальному страхованию производится кассиром по платежным (расчетно-платежным) ведомостям без составления расходного кассового ордера на каждого получателя. При этом на титульном (заглавном) листе платежной (расчетно-платежной) ведомости делается разрешительная надпись о выдаче денег за подписями руководителя и главного бухгалтера организации или лиц, на это уполномоченных. В аналогичном порядке могут оформляться и разовые выдачи денег на оплату труда (при уходе в отпуск, болезни и др.), а также выдача депонированных сумм и денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, нескольким лицам.

Разовые выдачи денег на оплату труда отдельным лицам производятся, как правило, по расходным кассовым ордерам.

По истечении сроков оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию кассир должен:

а) в платежной (расчетно-платежной) ведомости против фамилии лиц, которым не произведены указанные выплаты, поставить штамп или сделать отметку от руки: «Депонировано»;

б) составить реестр депонированных сумм;

в) в конце платежной (расчетно-платежной) ведомости сделать надпись о фактически выплаченных и подлежащих депонированию суммах, сверить их с общим итогом по платежной ведомости и скрепить надпись своей подписью;

г) внести в кассовую книгу запись о фактически выплаченной сумме и поставить на ведомости штамп «Расходный кассовый ордер № \_\_\_\_».

Депонированные суммы сдаются в банк, и на сданные суммы составляется один общий расходный кассовый ордер.

Приходные кассовые ордера и квитанции к ним, а также расходные кассовые ордера и заменяющие их документы должны быть заполнены бухгалтерией четко и ясно. Они могут быть выписаны вручную, напечатаны на пишущей машинке или подготовлены на компьютере. В кассовых документах не допускаются подчистки, помарки или исправления.

В приходных и расходных кассовых ордерах указывается основание их составления, перечисляются прилагаемые к ним документы.

Прием и выдача денег по кассовым ордерам могут производиться только в день их составления.

При получении приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов кассир обязан проверить:

а) наличие и подлинность на документах подписи главного бухгалтера, а на расходном кассовом ордере или заменяющем его документе – разрешительной надписи (подписи) руководителя или лиц, на это уполномоченных;

б) правильность оформления документов;

в) наличие перечисленных в документах приложений.

При несоблюдении одного из этих требований кассир возвращает документы в бухгалтерию для надлежащего оформления. Приходные и расходные кассовые ордера или заменяющие их документы немедленно после получения или выдачи по ним денег подписываются кассиром, а приложенные к ним документы погашаются штампом или надписью «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года).

Приходные и расходные кассовые ордера (заменяющие их документы) до передачи в кассу регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. Расходные кассовые ордера, оформленные на платежные (расчетно-платежные) ведомости на



оплату труда и другие приравненные к ней платежи, регистрируются после их выдачи. *Журнал регистрации* построен таким образом, что по его данным контролируется целевое назначение полученных и израсходованных наличных денежных средств, присваиваются номера кассовым документам, проверяется полнота произведенных кассиром операций.

Все поступления и выдачи наличных денег учитываются в кассовой книге.

Платежный агент, банковский платежный агент (субагент) помимо «обычной» кассовой книги, ведет отдельную кассовую книгу для учета наличных денег, принятых платежным агентом, банковским платежным агентом (субагентом).

Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег по каждому ордеру или другому заменяющему его документу. Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число.

Записи в кассовой книге сверяются с данными кассовых документов главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии – руководителем и подписываются лицом, проводившим указанную сверку.

Если в течение рабочего дня кассовые операции не проводились и записи в кассовую книгу не осуществлялись, остатком наличных денег на конец рабочего дня считается сумма остатка наличных денег, выведенная в последний из предшествующих рабочий день, в течение которого проводились кассовые операции.

Учет движения наличных денежных средств и денежных документов в программе **1С:Бухгалтерия 8** ведется на балансовом счете 50 «Касса» (рис. 2.82). По дебету счета отражаются прием денежных средств и документов в кассу, по кредиту — выдача их из кассы.

Для учета наличных денежных средств в рублях предназначены субсчета 50.01 «Касса организации», 50.02 «Операционная касса» и 50.04 «Касса по деятельности платежного агента».

Для служебных командировок за границу организация может получать в банке денежные средства в иностранной валюте. Учет наличных средств в иностранной валюте в программе **1С:Бухгалтерия 8** ведется на отдельном субсчете 50.21 «Касса организации (в валюте)». Остатки денежных средств в иностранной валюте пересчитывают в рубли в порядке, установленном *Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006*. Выявленная в результате пересчета курсовая разница зачисляется в состав прочих доходов (субсчет 91.01 «Прочие доходы») или расходов (субсчет 91.02 «Прочие расходы»). В налоговом учете

те по налогу на прибыль курсовые разницы учитываются в составе вне-реализационных доходов или внереализационных расходов.

Помимо наличных денежных средств в кассе могут храниться денежные документы (почтовые марки, оплаченные авиабилеты и т. д.). В программе **1С:Бухгалтерия 8** учет движения денежных документов, номинированных в рублях, ведется на субсчете 50.03 «Денежные документы», а номинированных в иностранной валюте, – на субсчете 50.23 «Денежные документы (в валюте)».

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
50	Касса	Статьи движения денежных средств...		
50.01	Касса организации	Статьи движения денежных средств...		
50.02	Операционная касса	Статьи движения денежных средств...		
50.03	Денежные документы	Денежные документы		
50.04	Касса по деятельности платежного агента	Статьи движения денежных средств...		
50.21	Касса организации (в валюте)	Статьи движения денежных средств...		
50.23	Денежные документы (в валюте)	Денежные документы		

Рис. 2.82. Бухгалтерские счета учета наличных денежных средств и денежных документов

Если в настройках параметров учета установлен соответствующий признак, к субсчетам 50.01 «Касса организации», 50.02 «Операционная касса», 50.04 «Касса по деятельности платежного агента» и 50.21 «Касса организации (в валюте)» прикрепляется субконто **Статьи движения денежных средств** с признаком *Только обороты*. Субконто используется для аналитического учета поступлений и расхода наличных денежных средств по видам движений (поддерживается с помощью справочника **Статьи движения денежных средств**) с целью автоматического формирования показателей отчета о движении денежных средств.

Рассмотрим порядок использования документов, с помощью которых в программе **1С:Бухгалтерия 8** отражаются операции по движению наличных денежных средств в кассе.

Для подготовки приходного кассового ордера и регистрации факта приема по нему в кассу наличных денежных средств предназначен документ **Приходный кассовый ордер**.

В соответствии с установленным порядком приходный кассовый ордер выписывается в бухгалтерии, а затем передается в кассу для принятия наличных денежных средств. В этой связи работа с документом **Приходный кассовый ордер**, как правило, включает два этапа (рис. 2.83).

Сначала форма документа заполняется необходимыми сведениями, на их основе формируется и выводится на бумажный носитель приходный кассовый ордер, а документ сохраняется в информационной базе без проведения.

После того, как по данному документу в кассу будут внесены денежные средства, документ необходимо найти в списке и провести любым доступным способом.

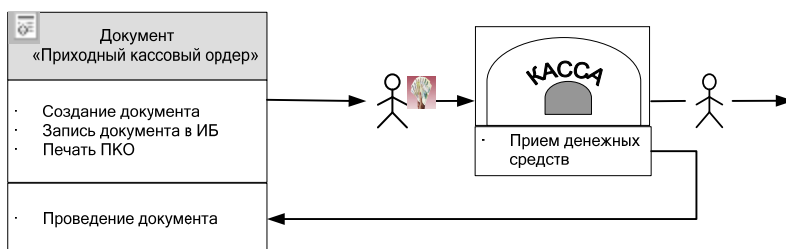


Рис. 2.83. Схема работы с документом **Приходный кассовый ордер**

Для подготовки расходного кассового ордера и регистрации факта выдачи по нему из кассы организации наличных денежных средств предназначен документ **Расходный кассовый ордер**.

В соответствии с установленным порядком расходный кассовый ордер выписывается в бухгалтерии, а затем по нему в кассе выдаются наличные денежные средства. В этой связи работа с документом **Расходный кассовый ордер** включает два этапа (рис. 2.84).

Сначала форма документа заполняется необходимыми сведениями, на их основе формируется и выводится на бумажный носитель расходный кассовый ордер по установленной форме, а документ сохраняется в информационной базе без проведения.

После того, как по данному документу из кассы будут выданы денежные средства, документ необходимо найти в списке и провести любым доступным способом.

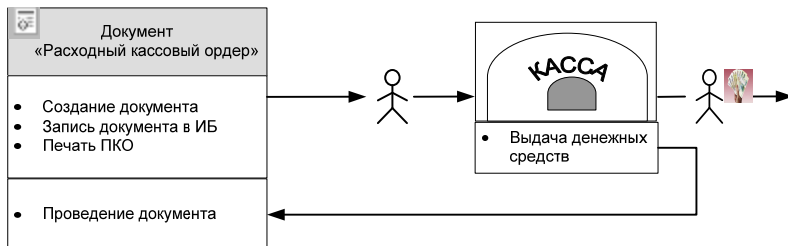


Рис. 2.84. Схема работы с документом  
**Расходный кассовый порядок**

## Кассовые документы

Прежде чем рассмотреть порядок и особенности работы с документами **Приходный кассовый порядок** и **Расходный кассовый порядок**, остановимся на отдельных механизмах, которые одинаково отрабатывают в документах обоих видов.

Документы каждого вида имеют свою нумерацию с периодичностью год, то есть с 1 января каждого года нумерация кассовых документов начинается с «первого» номера.

Если в информационной базе учет ведется для нескольких организаций, то для каждой организации документы имеют свою сквозную нумерацию. Чтобы отличать кассовые документы разных организаций, каждой организации в справочнике **Организации** рекомендуется назначать префикс. При формировании печатной формы документа префикс не выводится.

Номер кассовому документу присваивается в момент записи документа в информационную базу.

## Приходный кассовый порядок

Документ **Приходный кассовый порядок** (Банк и касса → Касса: Приходные кассовые ордера) предназначен для подготовки приходного кассового ордера и регистрации факта приема по этому ордеру в кассу наличных денежных средств.

Состав реквизитов в форме зависит от вида операции, для оформления которой вводится документ. Новый экземпляр документа **Приходный кассовый порядок** по умолчанию создается для вида операции *Оплата от покупателя*.

Отдельные реквизиты присутствуют в форме для операции любого вида. Заполняются эти реквизиты по следующим правилам (рис. 2.85).

Приходный кассовый ордер (создание)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Еще ?

Вид операции: Оплата от покупателя | Счет учета: 50.01

Номер: | от: 23.06.2014 0:00:00 | Организация: Белая акация

Контрагент: |

Сумма платежа: 0,00 | Валюта: руб.

Добавить | Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату
1	<Статья движения ден. сре>		<Способ погашения> <Документ>	18%	

Принято от: |

Основание: |

Приложение: |

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.85. Форма документа **Приходный кассовый ордер**

В реквизите **Счет учета** указывается счет бухгалтерского учета кассовой операции. По умолчанию это счет 50.01 «Касса организации».

В реквизите **Сумма платежа** указывается сумма денежных средств, принимаемых в кассу по приходному кассовому ордеру.

Если в настройках параметров учета установлен признак ведения аналитического учета для целей составления отчета о движении денежных средств, то в реквизите **Статья ДДС** указывается статья из справочника **Статьи движения денежных средств**, которая соответствует операции, оформляемой данным документом.

В реквизите **Принято от** указывается, от кого принимаются в кассу наличные денежные средства.

В реквизите **Основание** приводится основание для приема денежных средств.

В реквизите **Приложение** перечисляются документы, прилагаемые к приходному кассовому ордеру.

В реквизите **Комментарий** при необходимости указывается дополнительная информация по документу.

В реквизите **Ответственный** указывается пользователь, ответственный за ввод этого экземпляра документа в информационную базу. По умолчанию – это пользователь, зарегистрированный в справочнике **Пользователи**, который вводит новый документ.

### Оплата от покупателя

Для приема в кассу наличных денежных средств в счет оплаты товаров (работ, услуг) или в порядке предварительной оплаты за товары (работы, услуги) документ создается для вида операции **Оплата от покупателя**.

В форме документа указывается (рис. 2.86):

- в реквизите **Контрагент** – юридическое лицо (предприниматель), представитель которого вносит денежные средства (элемент справочника **Контрагенты**);
- в колонке **Договор / Статья ДДС**: в первой строке – основание платежа (элемент справочника **Договоры контрагентов**). Для данной операции договор должен иметь вид *С покупателем, С комиссионером (агентом) ...* или *С комитентом (принципалом) ...*; во второй строке – статья с видом движения денежных средств *Поступления от продажи продукции и товаров, выполненные работы, оказанные услуги*;

Приходный кассовый ордер БА00-000003 от 10.06.2014 0:00:00

Вид операции: **Оплата от покупателя** Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000003 от: 10.06.2014 0:00:00 Организация: Белая акция

Контрагент: **Интерстрой**

Сумма платежа: 59 000,00 Валюта: руб.

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату	Счета расчетов
1	Договор аренды	59 000,00	По документу	18%		62.01
	Поступление от продаж...		Реализация товаров и усл...	9 000,00		62.02
		59 000,00		9 000,00		

Принято от: **Иванова И.И. (ЗАО "Интерстрой")**

Основание: оплата за услуги

Приложение: акт оказания услуг

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.86. Приходный кассовый ордер.  
Вид операции **Оплата от покупателя**

- в колонке **Сумма** – сумма платежа по указанному основанию расчетов;
- в колонке **Погашение задолженности**: в первой строке – вариант погашения задолженности: *Автоматически*, *По документу* или *Не погашать*. При погашении задолженности *По документу* во второй строке указывается оплачиваемый документ расчетов;
- в колонке **НДС**: в первой строке – ставка налога на добавленную стоимость, по которой облагается операция реализации покупателю оплачиваемых данным приходным кассовым ордером товаров, работ, услуг; во второй строке программа показывает сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную исходя из суммы вносимых по ордеру средств и ставки налога;
- в колонке **Счет на оплату** – ссылка на документ **Счет на оплату покупателю** при оплате по счету;
- в колонке **Счета расчетов**: в первой и второй строках – корреспондирующие счета, если вносимые в кассу средства являются погашением дебиторской задолженности или предоплатой соответственно. По умолчанию для расчетов программа предлагает использовать счет 62.01, для авансов – счет 62.02. Если дебиторская задолженность по указанному договору на счете 62.01 отсутствует, то вся сумма расценивается как аванс. Если по договору на счете 62.01 имеется дебиторская задолженность, но поступившая сумма превышает ее размер, сумма превышения также признается авансом.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по дебету счета, указанного в реквизите **Счет учета**, и кредиту счета учета расчетов с покупателем (значение первой строки колонки **Счета расчетов**) и/или кредиту счета учета авансов (значение второй строки колонки **Счета расчетов**).

### *Розничная выручка*

Если необходимо составить приходный кассовый ордер для оприходования выручки от розничной продажи товаров через торговую точку, то документ создается для вида операции *Розничная выручка*.

В форме документа указывается (рис. 2.87):

- в реквизите **Склад** – торговая точка, через которую проданы товары (элемент справочника **Склады** с типом склада *Розничный магазин* или *Неавтоматизированная торговая точка*);
- в колонке **Сумма платежа** – сумма выручки;
- в колонке **% НДС** – ставка налога на добавленную стоимость, по которой облагается операция реализации товаров;

- в колонке **НДС** программа показывает сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную исходя из суммы выручки, вносимой в кассу по приходному кассовому ордеру, и ставки налога;
- в колонке **Статья движения ден. средств** – статья с видом движения денежных средств *Поступления от продажи продукции и товаров, выполненные работы, оказанные услуги*.

Проведение документа зависит от того, каким образом проданы товары: через автоматизированную или неавтоматизированную торговую точку.

Применительно к программе **1С:Бухгалтерия 8** торговая точка считается автоматизированной, если средства ее технического обеспечения или специфика торговой деятельности позволяют ежедневно составлять детальный отчет о проданных товарах для последующего ввода данных о продажах в информационную базу с помощью документа **Отчет о розничных продажах**. В этом случае документ **Приходный кассовый ордер** создается только для того, чтобы документально зафиксировать факт внесения розничной выручки в кассу и включения кассового ордера в отчет кассира. При этом документ при выполнении процедуры проведения не вводит никаких проводок, поскольку они, согласно заложенной концепции, формируются при проведении документа **Отчет о розничных продажах**.

Приходный кассовый ордер БА00-000005 от 10.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Еще ?

Вид операции: **Розничная выручка** | Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000005 | от: 10.06.2014 0:00:00 | Организация: Белая акция

Склад: Склад розничных товаров (АТТ)

Сумма платежа: 118 000,00 | Валюта: руб.

N	Сумма платежа	% НДС	НДС	Статья ДДС
1	118 000,00	18%	18 000,00	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказа...
	118 000,00		18 000,00	

Принято от: розничная выручка

Основание: \_\_\_\_\_

Приложение: \_\_\_\_\_

Комментарий: \_\_\_\_\_ | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.87. Приходный кассовый ордер. Вид операции *Розничная выручка* из НТТ



Если продажа товаров в розницу осуществлялась через неавтоматизированную торговую точку, то состав проводок, формируемых при проведении документа в этом случае, зависит от того, на каких счетах учитываются доходы и расходы от продажи товаров с указанного склада, а также, по каким ценам согласно учетной политике учитываются товары в розничной торговле.

Если в свойствах склада не указано иное, на сумму выручки от розничных продаж в бухгалтерском учете формируется проводка по дебету счета, указанного в реквизите **Счет учета**, и кредиту счета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» или 90.01.2 «Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения», а на сумму НДС – проводка по дебету счета 90.03 «Налог на добавленную стоимость» и кредиту счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость».

Если учет товаров в рознице ведется по продажным ценам, то дополнительно вводится проводка по дебету счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» или 90.02.2 «Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения» и кредиту счета 41.12 «Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)» на сумму выручки.

При учете товаров в рознице по покупным ценам проводки по списанию себестоимости реализованных товаров (отдельно по каждому товару) в этом случае формируются при проведении документа **Отчет о розничных продажах**.

### *Возврат от подотчетного лица*

Для приема в кассу неиспользованной подотчетной суммы документ создается для вида операции *Возврат от подотчетного лица*.

При внесении в кассу денежных средств в валюте Российской Федерации, то есть рублей в реквизите **Счет учета** выбирается счет 50.01 «Касса организации» и в форме документа указывается (рис. 2.88):

Рис. 2.88. **Приходный кассовый ордер.**  
Вид операции *Возврат от подотчетного лица*

- в реквизите **Подотчетное лицо** – работник организации, который вносит в кассу неиспользованные денежные средств (элемент справочника **Физические лица**);
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья с соответствующим видом движения денежных средств. Например, при возврате неиспользованных средств, полученных на хозяйственные расходы, указывается статья с видом движения *Прочие поступления по текущим операциям*.

При проведении документа с такой операцией формируется проводка по дебету счета 50.01 «Касса организации» и кредиту счета 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами».

Если в кассу вносится остаток неиспользованной валюты, выданной при служебной командировке за пределы Российской Федерации, в форме документа указывается (рис. 2.89):

- в реквизите **Счет учета** – 50.21 «Касса организации (в валюте)»;
- в реквизите **Валюта** – наименование валюты;
- в реквизите **Сумма** – сумма вносимых в кассу денежных средств в иностранной валюте.

Реквизиты **Подотчетное лицо** и **Статья движения ден. средств** заполняется аналогично операции, отражающей возврат рублей.

Приходный кассовый ордер БА00-000007 от 10.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Еще ?

Вид операции: Возврат от подотчетного лица | Счет учета: 50.21

Номер: БА00-000007 | от: 10.06.2014 0:00:00 | Организация: Белая акация

Подотчетное лицо: Ромашкин Роман Романович

Сумма платежа: 200,00 | Валюта: USD

Статья движения ден. средств: Прочие поступления по текущим операциям

Принято от: Ромашкина Романа Романовича

Основание: возврат использованных денежных средств, выданных под отчет на командировочные расходы

Приложение:

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.89. Приходный кассовый ордер на возврат подотчетным лицом неиспользованной валюты

При проведении документа в этом случае в бухгалтерском учете формируются проводки:

- по дебету счета 50.21 «Касса организации (в валюте)» и кредиту счета 71.21 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)». Сумма проводки определяется как произведение валютной суммы (значение реквизита **Сумма платежа**) на курс указанной валюты из справочника **Валюты** на дату документа;
- по дебету или кредиту счета 50.21 в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы» или 90.02 «Прочие расходы» на курсовую разницу от переоценки остатка валютных средств в кассе (если таковой имеется);
- по дебету или кредиту счета 71.21 в корреспонденции со счетом 91.01 или 91.02. Сумма проводки равна курсовой разнице от переоценки остатка вносимых в кассу валютных средств в подотчете.

В налоговом учете по счетам 91.01 и 91.02 фиксируются суммы, отражающие:

- курсовую разницу от пересчета валютных средств в кассе (если таковые имеются);
- курсовую разницу от пересчета остатка валютных средств в подотчете.

Положительная курсовая разница зачисляется в состав внереализационных доходов (фиксируется в ресурсе **Сумма НУ** по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы») проводки по переоценке).

Отрицательная курсовая разница зачисляется в состав внереализационных расходов (фиксируется в ресурсе **Сумма НУ** по дебету счета 91.02 «Прочие расходы») проводки по переоценке).

### Возврат от поставщика

Для приема в кассу денежных средств в счет возврата ранее уплаченных авансов под поставки товаров (работ, услуг) или излишне погашенной кредиторской задолженности неиспользованной подотчетной суммы документ создается для вида операции *Возврат от поставщика*.

В форме документа указывается (рис. 2.90):

Приходный кассовый ордер БА00-000004 от 10.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: **Возврат от поставщика** | Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000004 | от: 10.06.2014 0:00:00 | Организация: Белая акация

Контрагент: База "Инвентарь"

Сумма платежа: 23 600,00 | Валюта: руб.

N	Договор / Статья НДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату	Счета расчетов
1	договор поставки	23 600,00	По документу	18%		60.01
	Прочие поступления...		Списание с расчетного сч...	3 600,00		60.02
		23 600,00		3 600,00		

Принято от: Самойлова Игоря Ивановича (ООО База "Инв")

Основание: возврат аванса

Приложение:

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.90. Приходный кассовый ордер.  
Вид операции *Возврат от поставщика*

- в реквизите **Контрагент** – юридическое лицо или предприниматель, представитель которого вносит денежные средства (элемент справочника **Контрагенты**);
- в колонке **Договор / Статья НДС**: в первой строке – основание платежа (элемент справочника **Договоры контрагентов**). Для данной операции договор должен иметь вид *С поставщиком, С комиссионером (агентом) ...* или *С комитентом (принципалом) ...*; во второй строке – статья с соответствующим видом движения. Если денежные средства уплачивались за товары, работы и услуги по

текущей деятельности, то указывается статья с видом движения *Прочие поступления по текущим операциям*. Если денежные средства уплачивались за товары, работы и услуги по инвестиционной деятельности, то указывается статья с видом движения *Прочие поступления по инвестиционным операциям*;

- в колонке **Сумма** – сумма платежа по указанному основанию расчетов;
- в колонке **Погашение задолженности**: в первой строке – *По документу*; во второй строке – оплачиваемый документ расчетов, по которому ранее поставщику были уплачены возвращаемые денежные средства;
- в колонке **НДС**: в первой строке – ставка налога на добавленную стоимость, по которой облагается операция реализации товаров (работ, услуг), за которые поставщик возвращает денежные средства; во второй строке программа показывает сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную исходя из суммы вносимых по ордеру средств и ставки налога;
- в колонке **Счета расчетов**: в первой и второй строках – корреспондирующие счета для учета возвращаемой суммы. По умолчанию программа предлагает использовать счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 60.02 «Авансы выданные». При этом программа в момент проведения документа сама определяет, является ли поступившая сумма возвратом аванса или нет. Если по договору имеется дебиторская задолженность на счете 60.02, то сумма расценивается как возврат аванса. Если по договору имеется дебиторская задолженность, но поступившая сумма превышает ее размер, сумма превышения расценивается как возникновение кредиторской задолженности перед поставщиком.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по дебету счета, указанного в реквизите **Счет учета**, и кредиту счета учета авансов (значение второй строки колонки **Счета расчетов**) и/или кредита счета учета расчетов с поставщиком.

### *Получение наличных в банке*

Для приема в кассу наличных денежных средств, полученных со счета в банке, документ создается для вида операции *Получение наличных в банке*.

При составлении документа на денежные средства в валюте Российской Федерации (рубли) в реквизите **Счет учета** выбирается счет 50.01 «Касса организации» и в форме документа указывается (рис. 2.91):

- в реквизите **Банковский счет** – расчетный или специальный счет (элемент справочника **Банковские счета**) с которого получены наличные денежные средства;

Приходный кассовый ордер БА00-000001 от 10.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Еще | ?

Вид операции: **Получение наличных в банке** | Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000001 | от: 10.06.2014 0:00:00 | Организация: Белая акация

**Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАН"**

Сумма платежа: 180 000,00 | Валюта: руб.

Счет кредита: 51

Статья движения ден. средств: **Получение наличных в банке**

Принято от: Ромашкиной Ренаты Романовны

Основание: Денежные средства, полученные в банке для выплаты заработной платы

Приложение:

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.91. Приходный кассовый ордер.  
Вид операции *Получение наличных в банке*

- в реквизите **Счет кредита** – счет бухгалтерского учета средств на этом банковском счете;
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья из справочника **Статьи движения денежных средств** с «пустым» видом движения.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка по дебету счета 50.01 и кредиту счета, указанного в реквизите **Счет кредита**.

Если документ составляется для приема в кассу денежных средств в иностранной валюте, в форме документа указывается (рис. 2.92):

- в реквизите **Счет учета** – 50.21 «Касса организации (в валюте)»;
- в реквизите **Валюта** – наименование валюты;
- в реквизите **Сумма** – сумма принимаемых в кассу денежных средств в иностранной валюте;
- в реквизите **Банковский счет** – счет (ссылка на элемент справочника **Банковские счета**) с которого получены наличные денежные средства в иностранной валюте;

- в реквизите **Счет кредита** – счет бухгалтерского учета средств на этом банковском счете;
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья из справочника **Статьи движения денежных средств** с «пустым» видом движения.

Приходный кассовый ордер БА00-000010 от 10.06.2014 0:00:02

Провести и закрыть | Записать | Провести | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Еще ?

Вид операции: Получение наличных в банке | Счет учета: 50.21

Номер: БА00-000010 | от: 10.06.2014 0:00:02 | Организация: Белая акация

Банковский счет: 40702810600023341231, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК"

Сумма платежа: 600,00 | Валюта: USD

Счет кредита: 52

Статья движения ден. средств: Получение наличных в банке

Принято от: Ромашиной Ренаты Романовны

Основание: Денежные средства, полученные в банке на командировочные расходы

Приложение:

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.92. Приходный кассовый ордер на полученную в банке наличную иностранную валюту

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки:

- по дебету счета 50.21 «Касса организации (в валюте)» и кредиту счета, указанного в реквизите **Счет кредита**. Сумма проводки определяется как произведение валютной суммы (значение реквизита **Сумма**) на курс указанной валюты из справочника **Валюты** на дату документа;
- по дебету или кредиту счета 50.21 в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы» или 91.02 «Прочие расходы» на курсовую разницу от переоценки остатка валютных средств в кассе (если таковой имеется);
- по дебету или кредиту счета, указанного в реквизите **Счет Кредита**, в корреспонденции со счетом 91.01 или 91.02. Сумма проводки равна курсовой разнице от переоценки остатка валютных средств на счете.

В налоговом учете по счетам 91.01 и 91.02 фиксируются суммы, отражающие:

- курсовую разницу от пересчета валютных средств в кассе (если таковой имеется);
- курсовую разницу от пересчета остатка валютных средств на счете.

Положительная курсовая разница зачисляется в состав внереализационных доходов (фиксируется в ресурсе **Сумма НУ** по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» проводки по переоценке).

Отрицательная курсовая разница зачисляется в состав внереализационных расходов (фиксируется в ресурсе **Сумма НУ** по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» проводки по переоценке).

### *Расчеты по кредитам и займам*

Для приема в кассу наличных денежных средств по займу, предоставленному другой организацией, а также в счет возврата займа, предоставленного другой организации, документ создается для операции *Расчеты по кредитам и займам*. Под «другой организацией» подразумевается юридическое или физическое лицо, сведения о котором хранятся в справочнике **Контрагенты**. Обращаем внимание, что данный вид операции не предназначен для регистрации возврата денежных средств по договорам займа с работниками. Для таких случаев приходный кассовый ордер необходимо составлять с видом операции *Возврат займа работником*.

Для вида операции *Расчеты по кредитам и займам* в форме документа указывается (рис. 2.93):

- в реквизите **Контрагент** – организация, представитель которой вносит денежные средства (элемент справочника **Контрагенты**);
- в колонке **Договор / Статья НДС**: в первой строке – основание платежа (элемент справочника **Договоры контрагентов**). Для данной операции договор должен иметь вид *Прочее*; во второй строке – статья с видом движения *Поступление кредитов и займов* или *Поступления от погашения займов, от продажи долговых ценных бумаг*;
- в колонке **Счета расчетов** – счет, на котором по правилам бухгалтерского учета учитываются средства полученных и выданных займов. При поступлении средств по договору займа следует указать счет 66.03 «Краткосрочные займы» или 67.03 «Долгосрочные займы». При поступлении средств в счет возврата займа, предоставленного организацией, следует указать счет 58.03 «Предоставленные займы».



Приходный кассовый ордер БА00-000009 от 10.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Приходный кассовый ордер (КО-1)    Еще ?

Вид операции: **Расчеты по кредитам и займам**    Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000009    от: 10.06.2014 0:00:00    Организация: Белая акция

Контрагент: Желтая акция

Сумма платежа: 200 000,00    Валюта: руб.

Добавить    Еще ?

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Счета расчетов
1	Договор займа	200 000,00	58.03
	Поступления от погашения займов		
		200 000,00	

Принято от: Иванова Сергея Михайловича (ЗАО "Желтая")

Основание: возврат займа по договору №23

Приложение:

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.93. Приходный кассовый ордер.  
Вид операции *Расчеты по кредитам и займам*

При проведении документа с этой операцией формируются бухгалтерские проводки по дебету счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и кредиту счета, который указан в колонке **Счета расчетов**.

### *Возврат займа работником*

Для приема в кассу наличных денежных средств по займу, ранее предоставленному работнику, документ создается для операции *Возврат займа работником*.

В форме документа указывается (рис. 2.94):

- в реквизите **Работник** – работник организации, которому был предоставлен заем (элемент справочника **Физические лица**);
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья с видом движения *Поступления от погашения займов, от продажи долговых ценных бумаг*.

Приходный кассовый ордер БА00-000011 от 10.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Еще | ?

Вид операции: **Возврат займа работником** | Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000011 | от: 10.06.2014 0:00:00 | Организация: Белая акация

Работник: **Ромашкина Рената Романовна**

Сумма платежа: 20 000,00 | Валюта: руб.

Статья движения ден. средств: **Поступления от погашения займов**

Принято от: Ромашкина Р.Р.

Основание: Погашение займа по договору №54

Приложение:

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.94. Приходный кассовый ордер.  
Вид операции *Возврат займа работником*

При проведении документа с этой операцией формируются бухгалтерские проводки по дебету счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и кредиту счета 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

### Прочий приход

В остальных случаях приема наличных денежных средств в кассу организации документ создается для вида операции *Прочий приход*.

В форме документа указывается (рис. 2.95):

- корреспондирующий счет бухгалтерского учета (**Счет кредита**) и значение субконто по каждому аналитическому разрезу (если по счету ведется аналитический учет);
- статья движения денежных средств с соответствующим видом движения.

Приходный кассовый ордер БА00-000012 от 10.06.2014 0:00:03

Провести и закрыть | Записать | Провести | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Еще ?

Вид операции: **Прочий приход** | Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000012 | от: 10.06.2014 0:00:03 | Организация: Белая акация

Контрагент: | Сумма платежа: 200,00 | Валюта: руб.

**Отражение в БУ**

Счет кредита: 91.01

Прочие доходы и расходы: Прочие внереализационные доходы (расходы)

Реализуемые активы:

Статья движения ден. средств: Прочие поступления по текущим операциям

Принято от: | Основание: акт инвентаризация кассы | Приложения: | Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.95. Приходный кассовый ордер.  
Вид операции *Прочий приход*

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка по дебету счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и кредиту счета, который указан в реквизите **Счет кредита**.

В случае составления документа с этой операцией на прием денежных средств в иностранной валюте, дополнительно формируются проводки на сумму выявленных курсовых разниц.

## Расходный кассовый ордер

Документ **Расходный кассовый ордер** (Банк и касса – Касса: Расходные кассовые ордера) предназначен для подготовки расходного кассового ордера и регистрации факта выдачи по нему из кассы наличных денежных средств.

Состав реквизитов в форме зависит от вида операции, для оформления которой вводится документ. Новый экземпляр документа **Расходный кассовый ордер** по умолчанию создается для вида операции **Оплата поставщику**.

Отдельные реквизиты присутствуют в форме для операции любого вида. Заполняются эти реквизиты по следующим правилам (рис. 2.96).

Расходный кассовый ордер (создание) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Архив | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Еще | ?

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета: 50.01 | ?

Номер: от 10.06.2014 0:00:00 | Организация: Белая акация | ?

Получатель: | ?

Сумма: 0,00 | Валюта: руб. | ?

Добавить | Еще | ?

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	<Статья движения ден. средств>		<способ погашения>	18%	<Счет расчет>
			<документ>		<Счет авансов>

Выдано (ФИО): | ...

По документу: |

Основание: |

Приложение: |

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя | ?

Рис. 2.96. Форма документа **Расходный кассовый ордер**

В реквизите **Счет учета** указывается счет бухгалтерского учета кассовой операции, для которой создается документ. По умолчанию это счет 50.01 «Касса организации».

В реквизите **Сумма** указывается сумма денежных средств, выдаваемых из кассы по расходному кассовому ордеру, составляемому данным документом.

Если в настройках параметров учета установлен признак ведения аналитического учета для целей составления отчета о движении денежных средств, то в документе указывается статья из справочника **Статьи движения денежных средств**, которая соответствует операции, регистрируемой документом.

В реквизите **Выдано (ФИО)** указывается, кому выдаются из кассы наличные денежные средства.

В реквизите **По документу** указываются реквизиты документа, удостоверяющего личность лица, которому выдаются денежные средства.

В реквизите **Основание** приводится основание выдачи денежных средств из кассы.

В реквизите **Приложение** перечисляются документы, прилагаемые к расходному кассовому ордеру.

В реквизите **Комментарий** при необходимости указывается дополнительная информация по документу.

В реквизите **Ответственный** указывается пользователь, ответственный за ввод этого экземпляра документа в информационную базу. По умолчанию – это пользователь, зарегистрированный в справочнике **Пользователи**, который вводит новый документ.

### Оплата поставщику

Для выдачи из кассы наличных денежных средств представителю поставщика в счет оплаты товаров (работ, услуг) или в порядке предварительной оплаты за товары (работы, услуги) документ создается для операции **Оплата поставщику**.

В форме документа указывается (рис. 2.97):

- в реквизите **Контрагент** – юридическое лицо (предприниматель), представителю которого по доверенности выдаются денежные средства (элемент справочника **Контрагенты**);

Расходный кассовый ордер БА00-000001 от 11.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Еще ?

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета: 50 01 |

Номер: БА00-000001 | от: 11.06.2014 0:00:00 | Организация: Белая акация |

Получатель: БестСвязь |

Сумма: 23 600,00 | Валюта: руб. |

Добавить | Еще ?

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задол...	НДС	Счета расчетов
1	Договор на оказание услуг связи	23 600,00	Автоматически	18%	60.01
	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных о...			3 600,00	60.02
		23 600,00		3 600,00	

Выдано (ФИО): Сидоровой Галине Ивановне (доверенность 3д/ ...)

По документу: паспорт гражданина РФ 45 99 №100200, выдан ОВД "Зябликово" гор. Москвы 20.08.2000 г.

Основание: оплата услуг

Приложение: акт об оказании услуг

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя |

Рис. 2.97. Расходный кассовый ордер.  
Вид операции **Оплата поставщику**

- в колонке **Договор / Статья ДДС**: в первой строке – основание платежа (элемент справочника **Договоры контрагентов**). Для данной операции договор должен иметь вид *С поставщиком, С комиссионером (агентом) ...* или *С комитентом (принципалом) ...*; во второй строке – статья с соответствующим видом движения денежных средств. Если выдача наличных связана с приобретением то-

варов (работ, услуг), то указывается статья с видом движения *Оплата товаров, сырья, материалов и иных оборотных активов*; если средства выданы в счет оплаты основных средств, то указывается статья с видом движения *Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов*, и т. д.;

- в колонке **Сумма** – сумма платежа по указанному в документе основанию расчетов;
- в колонке **Погашение задолженности**: в первой строке – вариант погашения задолженности: *Автоматически*, *По документу* или *Не погашать*. При погашении задолженности *По документу* во второй строке указывается ссылка документ расчетов;
- в колонке **НДС**: в первой строке – ставка налога на добавленную стоимость, по которой облагаются товары (работы, услуги), за которые поставщику выдаются наличные денежные средства на данному ордеру; во второй строке программа показывает сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную исходя из выдаваемой по данному расходному кассовому ордеру суммы и ставки налога;
- в колонке **Счета расчетов**: в первой и второй строках – корреспондирующие счета проводки, если выдача средств является погашением кредиторской задолженности или предоплатой соответственно. По умолчанию для расчетов программа предлагает использовать счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», для авансов – счет 60.02 «Авансы выданные». При этом программа в момент проведения документа сама определяет, является ли выданная из кассы сумма оплатой или предоплатой. Если кредиторская задолженность по указанному договору на счете 60.01 отсутствует, то вся сумма расценивается как аванс. Если на счете 60.01 по договору имеется кредиторская задолженность, но выданная по ордеру сумма превышает ее размер, сумма превышения также признается авансом.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по кредиту счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и дебету счета, который указан в первой и/или второй строке колонки **Счета расчетов**.

## Возврат покупателю

Для выдачи из кассы организации денежных средств в счет возврата покупателю оплаты или предоплаты (аванса) за товары (работы, услуги) документ вводится для операции *Возврат покупателю*.

В форме документа указывается (рис. 2.98):

- в реквизите **Контрагент** – покупатель, которому выдаются денежные средства (ссылка на элемент справочника **Контрагенты**);

Расходный кассовый ордер БА00-000002 от 11.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести        Расходный кассовый ордер (КО-2)    Еще ?

Вид операции: **Возврат покупателю**    Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000002    от: 11.06.2014 0:00:00    Организация: Белая акция

Получатель: **Желтая акция**

Сумма: 35 400,00    Валюта: руб.

Добавить    Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	Договор №1	35 400,00	По документу	18%	62.01
	Прочие платежи по текущим операциям		Поступление на расчетный счет Б...	5 400,00	62.02
		35 400,00		5 400,00	

Выдано (ФИО): Черновой Светлане Борисовне (доверенность ...)

По документу: паспорт гражданина РФ 12 34 №55556666, выдан ОВД гор. Люберцы 12.12.1990 г.

Основание: Возврат аванса по договору №1

Приложение:

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.98. Расходный кассовый ордер.  
Вид операции *Возврат покупателю*

- в колонке **Договор / Статья ДДС**: в первой строке – основание платежа (элемент справочника **Договоры контрагентов**). Для данной операции договор должен иметь вид *С покупателем, С комиссионером (агентом) ...* или *С комитентом (принципалом) ...*; во второй строке – статья с видом движения *Прочие платежи по текущим операциям*;
- в колонке **Сумма** – сумма платежа по указанному основанию расчетов;
- в колонке **Погашение задолженности**: в первой строке – *По документу*; во второй строке – оплачиваемый документ расчетов;
- в колонке **НДС**: в первой строке – ставка налога на добавленную стоимость, по которой облагаются товары (работы, услуги), за которые покупателю возвращаются наличные денежные средства по

данному ордеру; во второй строке программа показывает сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную исходя из выдаваемой по данному расходному кассовому ордеру суммы и ставки налога;

- в колонке **Счета расчетов**: в первой и второй строках – корреспондирующие счета для учета возвращаемой суммы. По умолчанию программа предлагает использовать для этого счета 62.01 и 62.02. При этом программа в момент проведения документа сама определяет, является ли выданная по документу сумма возвратом аванса или нет. Если по договору имеется кредиторская задолженность на счете 62.02, то сумма расценивается как возврат аванса. Если по договору имеется кредиторская задолженность, но выданная по данному ордеру сумма превышает ее размер, сумма превышения расценивается как возникновение дебиторской задолженности покупателя.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по кредиту счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и дебету счета, учета авансов (значение второй строки колонки **Счета расчетов**) и/или учета расчетов с покупателем (значение первой строки колонки **Счета расчетов**).

### *Выдача подотчетному лицу*

Для выдачи из кассы организации наличных денежных средств на командировочные расходы или на хозяйственные нужды документ создается с операцией *Выдача подотчетному лицу*.

При выдаче из кассы денежных средств в валюте Российской Федерации (рубли) в форме документа указывается (рис. 2.99):

- в реквизите **Счет учета** – 50.01 «Касса организации»;
- в реквизите **Получатель** – работник организации, которому выдаются из кассы наличные денежные средства под отчет (ссылка на элемент справочника **Физические лица**);
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья с соответствующим видом движения денежных средств. Например, при выдаче денежных средств на хозяйственные расходы, указывается статья с видом движения *Оплата товаров, работ, услуг и иных оборотных активов*.



Расходный кассовый ордер БА00-000005 от 13.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Еще ?

Вид операции: Выдача подотчетному лицу | Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000005 | от: 13.06.2014 0:00:00 | Организация: Белая акация

Получатель: Лилейкин Леонид Леонидович

Сумма: 4 960,00 | Валюта: руб.

Статья движения ден. средств: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

Выдано (ФИО): Лилейкину Леониду Леонидовичу

По документу: Паспорт гражданина РФ серия 25 05, номер 499606, выданный 23.04.2009 ОБД "Бутово" гор Москвы

Основание: под отчет на командировочные расходы

Приложение: распоряжение руководителя

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.99. Расходный кассовый ордер.  
Вид операции *Выдача подотчетному лицу*

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка по кредиту счета 50.01 «Касса организации» в корреспонденции со счетом 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами».

Если из кассы выдается иностранная валюта в связи со служебной командировкой за пределы Российской Федерации, в форме документа указывается (рис. 2.100):

- в реквизите **Счет учета** – 50.21 «Касса организации (в валюте)»;
- в реквизите **Сумма** – сумма выдаваемых из кассы денежных средств в иностранной валюте;
- в реквизите **Валюта** – наименование валюты;
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья с соответствующим видом движения денежных средств.

Расходный кассовый ордер БА00-000006 от 09.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Еще | ?

Вид операции: Выдача подотчетному лицу | Счет учета: 50.21

Номер: БА00-000006 | от: 09.06.2014 0:00:00 | Организация: Белая акация

Получатель: Ромашкин Роман Романович

Сумма: 1 000,00 | Валюта: EUR

Статья движения ден. средств: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

Выдано (ФИО): Ромашкину Роману Романовичу

По документу: Паспорт гражданина Российской Федерации серия 45 12, номер 145038, выданный 12.01.2000 ОБД "Южное" гор.Казань

Основание: командировочные расходы

Приложение: распоряжение руководителя

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.100. Расходный кассовый ордер на выдачу подотчетному лицу иностранной валюты

При проведении документа в этом случае в регистр бухгалтерии вводятся проводки:

- по кредиту счета 50.21 «Касса организации (в валюте)» в дебет счета 71.21 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)». Сумма проводки определяется как произведение валютной суммы (значение реквизита **Сумма**) на курс указанной валюты из справочника **Валюты** на дату документа;
- по дебету или кредиту счета 50.21 в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы» или 91.02 «Прочие расходы» на курсовую разницу от переоценки остатка валютных средств в кассе.

В налоговом учете по счетам 91.01 и 91.02 также фиксируется курсовая разница от пересчета валютных средств в кассе:

- положительная курсовая разница зачисляется в состав внереализационных доходов (фиксируется в ресурсе **Сумма НУ** по кредиту счета 91.01 проводки по переоценке);
- отрицательная курсовая разница зачисляется в состав внереализационных расходов (фиксируется в ресурсе **Сумма НУ** по дебету счета 91.02 проводки по переоценке).

## Выплата заработной платы по ведомостям

Для составления расходного кассового ордера на общую сумму заработной платы, выданной работникам организации по платежной ведомости (или по нескольким ведомостям) документ вводится для операции *Выплата заработной платы по ведомостям*. Такой расходный кассовый ордер составляется при «закрытии» ведомости, то есть после того, как по ведомости работникам будет выдана заработная плата, а неполученные по тем или иным причинам суммы депонированы с помощью документа **Депонирование зарплат**.

В форме документа указывается (рис. 2.101):

- в табличном поле – оплачиваемый документ (документы) **Ведомость в кассу**;
- в реквизите *Статья движения ден. средств* – статья из справочника **Статьи движения денежных средств** с видом движения *Оплата труда*.

Расходный кассовый ордер БА00-000003 от 11.06.2014 0:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Еще ?

Вид операции: **Выплата заработной платы по ведомостям** | Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000003 | от: 11.06.2014 0:00:01 | Организация: Белая акация

Получатель: |

Сумма: 417 225,00 | Валюта: руб.

Добавить | Еще ?

N	Ведомость	Сумма к выплате
1	Ведомость в кассу БА00-000002 от 09.06.2014	417 225,00

Статья движения ден. средств: Оплата труда

Выдано (ФИО): зарплата за май

По документу: платежная ведомость

Основание: |

Приложение: |

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.101. Расходный кассовый ордер.  
Вид операции *Выплата заработной платы по ведомостям*

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по дебету счета 70 и кредиту счета, указанного в реквизите *Счет учета*.

Кроме этого, при проведении документа фиксируется удержание с работников налога на доходы физических лиц и возникновение обязанности на перечисление удержанных сумм налога в бюджет, а также факт погашения задолженности по документу **Ведомость в кассу**.

## Выплата заработной платы работнику

При выдаче заработной платы работникам отдельными расходными кассовыми ордерами документ создается для операции *Выплата заработной платы работнику*.

В форме документа указывается (рис. 2.102):

- в реквизите **Получатель** – работник из справочника **Физические лица**, которому по данному ордеру выплачивается заработная плата;
- в реквизите **Платежная ведомость** – оплачиваемый документ **Ведомость в кассу**;
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья с видом движения **Оплата труда**.

Расходный кассовый ордер БА00-000004 от 07.07.2014 0:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДК | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Еще | ?

Вид операции: Выплата заработной платы работнику | Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000004 | от: 07.07.2014 0:00:01 | Организация: Белая акция

Получатель: Нарциссов Николай Николаевич

Сумма: 15 725.00 | Валюта: руб.

Платежная ведомость: Ведомость в кассу БА00-000003 от 07.07.2014

Статья движения ден. средств: Оплата труда

Выдано (ФИО): Нарциссову Николаю Николаевичу

По документу: Паспорт гражданина РФ, серия: 21 45, № 562134, выдан: 05 мая 2009 года, ОВД

Основание:

Приложение:

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.102. Расходный кассовый ордер.  
Вид операции *Выплата заработной платы работнику*

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка по дебету счета 70 и кредиту счета, указанного в реквизите **Счет учета**.

Кроме этого, при проведении документа фиксируется удержание с работника налога на доходы физических лиц и возникновение обязанности на перечисление удержанной суммы налога в бюджет, а также факт погашения задолженности по документу **Ведомость в кассу**.

## Взнос наличными в банк

Для составления расходного кассового ордера на сумму денежных средств, которые вносятся на банковский счет организации по заявлению на взнос наличными, документ вводится с операцией *Взнос наличными в банк*.

При сдаче в банк денежных средств в валюте Российской Федерации (рубли) в форме документа указывается (рис. 2.103):

- в реквизите **Счет учета** – 50.01 «Касса организации»;

Расходный кассовый ордер БА00-000007 от 13.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Еще | ?

Вид операции: **Взнос наличными в банк** | Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000007 | от: 13.06.2014 0:00:00 | Организация: Белая акция

Получатель:

Сумма: 1 470 500,00 | Валюта: руб.

**Счет дебета: 51**

**Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК"**

**Статья движения ден. средств: Сдача наличных в банк**

Выдано (ФИО): Тюльпановой Тамаре Тимофеевне

По документу: Паспорт гражданина РФ серия 47 59, номер 220583, выданный 14.11.2001 ОВД "Центральное" гор.Воронеж

Основание: взнос наличными в банк

Приложение:

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.103. Расходный кассовый ордер.  
Операция *Взнос наличными в банк*

- в реквизите **Счет дебета** – счет бухгалтерского учета, на котором учитываются денежные средства, которые вносятся в банк;
- в реквизите **Банковский счет** – банковский счет, на который вносятся наличные денежные средства (ссылка на элемент справочника **Банковские счета**);
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья из справочника **Статьи движения денежных средств** с «пустым» видом движения. Эта статья будет указана в качестве объекта аналитического учета, как по счету дебета, так и по счету кредита проводки.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка по кредиту счета, указанного в реквизите **Счет учета**, и дебету счета, указанного в реквизите **Счет дебета**.

Если в банк сдается иностранная валюта, в форме документа указывается (рис. 2.104):

Рис. 2.104. Расходный кассовый ордер при сдаче в банк наличной иностранной валюты

- в реквизите **Счет учета** – 50.21 «Касса организации (в валюте)»;
- в реквизите **Сумма** – сумма сдаваемых в банк денежных средств в иностранной валюте;
- в реквизите **Валюта** – наименование валюты;
- в реквизите **Счет дебета** – 52 «Валютные счета»;
- в реквизите **Банковский счет** – банковский счет, на который вносятся наличные денежные средства в иностранной валюте (ссылка на элемент справочника **Банковские счета**);
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья из справочника **Статьи движения денежных средств** с «пустым» видом движения.

При проведении документа в этом случае в регистр бухгалтерии вводятся проводки:

- по кредиту счета 50.21 «Касса организации (в валюте)» в дебет счета 52 «Валютные счета». Сумма проводки определяется как произведение валютной суммы (значение реквизита **Сумма**) на курс указанной валюты из справочника **Валюты** на дату документа;

- по дебету или кредиту счета 50.21 в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы» или 91.02 «Прочие расходы» на курсовую разницу от переоценки остатка валютных средств в кассе;
- по дебету или кредиту счета 52 в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы» или 91.02 «Прочие расходы» на курсовую разницу от переоценки остатка валютных средств на валютном счете.

В налоговом учете по счетам 91.01 и 91.02 фиксируются суммы, отражающие:

- курсовую разницу от пересчета валютных средств в кассе;
- курсовую разницу от пересчета остатка валютных средств остатка валютных средств на счете.

Положительная курсовая разница зачисляется в состав внереализационных доходов (фиксируется в ресурсе **Сумма НУ** по кредиту счета 91.01 проводки по переоценке).

Отрицательная курсовая разница зачисляется в состав внереализационных расходов (указывается в ресурсе **Сумма НУ** по дебету счета 91.02 проводки по переоценке).

### *Расчеты по кредитам и займам*

При составлении расходного кассового ордера на возврат наличными основной суммы по договору займа, на уплату процентов за пользование чужими денежными средствами, а также на выдачу займов, предоставленных другим юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, документ вводится для операции *Расчеты по кредитам и займам*. Обращаем внимание, что данный вид операции не предназначен для регистрации выдачи займов работникам. Для таких случаев расходный кассовый ордер необходимо составлять для вида операции *Выдача займа работнику*.

Для вида операции *Расчеты по кредитам и займам* в форме документа указывается (рис. 2.105):

- в реквизите **Получатель** – организация или индивидуальный предприниматель, представителю которой по доверенности выдаются денежные средства (ссылка на элемент справочника **Контрагенты**);

Расходный кассовый ордер БА00-000009 от 19.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Расходный кассовый ордер (КО-2)    Еще ?

Вид операции: **Расчеты по кредитам и займам**    Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000009    от: 19.06.2014 0:00:00    Организация: Белая акция

Получатель: **Красная акция**

Сумма: 80 000,00    Валюта: руб.

Добавить    Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Счета расчетов
1	Договор займа	80 000,00	66.03
	Возврат кредитов и займов		
		80 000,00	

Выдано (ФИО): Чибисову Юрию Владимировичу (доверенност) ...

По документу: Паспорт гражданина РФ серия 23 12 , номер 320456, выдан 10.02.2000 ОВД "Дорогомилово" гор.Москвы

Основание: Возврат займа

Приложение:

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.105. **Расходный кассовый ордер.**  
Вид операции *Расчеты по кредитам и займам*

- в колонке **Договор / Статья ДДС**: в первой строке – основание платежа (элемент справочника **Договоры контрагентов**). Для данной операции договор должен иметь вид *Прочее*; во второй строке – статья с видом движения *Погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов* – при возврате основной суммы долга, с видом движения *Выплата процентов по долговым обязательствам* или *Выплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива* – при составлении расходного кассового ордера на уплату процентов, с видом движения *Приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам* – при составлении расходного кассового ордера на выдачу займа;
- в колонке **Сумма** – выдаваемая сумма по указанному основанию расчетов;
- в колонке **Счета расчетов** – счет, на котором по правилам бухгалтерского учета учитываются расчеты по займам. При составлении расходного кассового ордера на возврат основной суммы по договору займа следует указать счет 66.03 «Краткосрочные займы» или 67.03 «Долгосрочные займы», при составлении расходного кассового ордера на уплату процентов – счет 66.04 «Проценты по краткосрочным займам» или 67.04 «Проценты по долго-



срочным займам». При составлении расходного кассового ордера на выдачу из кассы денежных средств по предоставленному займу следует указать счет 58.03 «Предоставленные займы».

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по кредиту счета, который указан в реквизите **Счет учета**, в дебет счета, который указан в колонке **Счета расчетов**.

## Инкассация

Для составления расходного кассового ордера на сумму денежных средств, которые вносятся на банковский счет организации через службу инкассации, документ вводится для вида операции **Инкассация**.

В форме документа указывается (рис. 2.106):

Рис. 2.106. Расходный кассовый ордер.  
Вид операции **Инкассация**

- в реквизите **Счет учета** – 50.01 «Касса организации»;
- в реквизите **Счет дебета** – 57.01 «Переводы в пути»;
- в реквизите **Статьи движения денежных средств** (для счета дебета) – статья из справочника **Статьи движения денежных средств** с «пустым» видом движения;
- в реквизите **Статья движения ден. средств** (для счета учета) – та же статья, что и в предыдущем реквизите.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка по кредиту счета 50.01 «Касса организации» и дебету счета 57.01 «Переводы в пути».

### Выплата депонированной заработной платы

При выдаче из кассы работникам организации депонированной заработной платы документ создается для вида операции *Выплата депонированной заработной платы*.

В форме документа указывается (рис. 2.107):

Расходный кассовый ордер БА00-000011 от 31.07.2014 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Еще | ?

Вид операции: **Выплата депонированной заработной платы** | Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000011 | от: 31.07.2014 12:00:00 | Организация: Белая акция

Получатель: **Воронцов Юрий Зиновьевич**

Сумма: 15 842,00 | Валюта: руб.

Статья движения ден. средств: **Оплата труда**

N	Платежная ведомость	Сумма к выплате
1	Ведомость в кассу БА00-000003 от 07.07.2014	15 842,00

Выдано (ФИО): Воронцову Юрию Зиновьевичу

По документу: Паспорт гражданина РФ, серия 45 00, № 112356, выдан: 10 сентября 2000 года, ОВД "Фили-Давыдовское" гор.Москвы

Основание: |

Приложение: |

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.107. **Расходный кассовый ордер.**  
Вид операции *Выплата депонированной заработной платы*

- в реквизите **Получатель** – работник из справочника Физические лица, которому производится выплата депонированной заработной платы;
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья с видом движения *Оплата труда*;
- в табличном поле – документы **Ведомость в кассу**, по которым заработная плата работнику депонирована.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка по дебету счета 76.04 «Расчеты по депонированным суммам» и кредиту 50.01 «Касса организации» по каждой строке табличного поля.

### Выдача займа работнику

Для выдачи из кассы наличных денежных средств по займу, предоставленному работнику, документ создается для операции *Выдача займа работнику*.

В форме документа указывается (рис. 2.108):

- в реквизите **Получатель** – работник организации, которому предоставлен заем (элемент справочника **Физические лица**);
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья с видом движения *Приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам*.

Расходный кассовый ордер БА00-000012 от 20.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Еще ?

Вид операции: **Выдача займа работнику** | Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000012 | от: 20.06.2014 0:00:00 | Организация: Белая акция

Получатель: Лилейкин Леонид Леонидович

Сумма: 100 000,00 | Валюта: руб.

Статья движения ден. средств: Займы, предоставленные работникам

Выдано (ФИО): Лилейкин Леонид Леонидович

По документу: Паспорт гражданина РФ, серия: 25 05, № 489606, выдан: 23 апреля 2009 года, ОВД "Бутово" гор.Москвы

Основание:

Приложение: договор займа

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.108. Приходный кассовый ордер.  
Вид операции *Выдача займа работнику*

При проведении документа с этой операцией формируются бухгалтерские проводки по кредиту счета, который указан в реквизите **Счет учета**, и дебету счета 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

## Прочий расход

В иных случаях выдачи из кассы наличных денежных средств документ **Расходный кассовый ордер** вводится для вида операции *Прочий расход*.

В форме документа указывается (рис. 2.109):

Рис. 2.109. **Расходный кассовый ордер.**  
Вид операции *Прочий расход*

- корреспондирующий счет бухгалтерского учета (**Счет дебета**) и значение субконто по каждому аналитическому разрезу, если по счету ведется аналитический учет;
- статья движения денежных средств с соответствующим видом движения.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка по дебету счета, который указан в реквизите **Счет дебета**, и кредиту счета, который указан в реквизите **Счет учета**.

В случае составления документа на выдачу средств в иностранной валюте, в бухгалтерском и налоговом учете формируются проводки на сумму выявленных курсовых разниц.

## Журнал «Кассовые документы»

Журнал **Кассовые документы** (Банк и касса → Касса: Кассовые документы) (рис. 2.110) предназначен для отображения в одном списке документов прихода и расходы наличных денежных средств, а также для создания документов **Приходный кассовый ордер** и **Расходный кассовый ордер**.

Дата	Номер	Приход	Расход	Валюта	Получатель / Плательщик	Вид операции
10.06.2014 0...	Б400-000011	20 000,00		руб.	Ромашкина Рената Романовна	Возврат займа
10.06.2014 0...	Б400-000005	118 000,00		руб.	Склад розничных товаров (АТТ)	Резничная вып
10.06.2014 0...	Б400-000007	200,00		USD	Ромашкин Роман Романович	Возврат от под
10.06.2014 0...	Б400-000006	118 000,00		руб.	Склад розничных товаров (НТТ)	Резничная вып
10.06.2014 0...	Б400-000010	600,00		USD	40702010600023341231, ЗАО "...	Получение нал
10.06.2014 0...	Б400-000012	200,00		руб.		Прочий приход
11.06.2014 0...	Б400-000001		23 600,00	руб.	БестСвязь	Оплата постав
11.06.2014 0...	Б400-000002		35 400,00	руб.	Желтая акция	Возврат покуп
11.06.2014 0...	Б400-000003		417 225,00	руб.		Выплата зараб
13.06.2014 0...	Б400-000005		4 960,00	руб.	Лилейкин Леонид Леонидович	Выдача подот
13.06.2014 0...	Б400-000007		1 470 500,00	руб.		Взнос наличны
16.06.2014 0...	Б400-000008		100,00	EUR		Взнос наличны

Рис. 2.110. Журнал **Кассовые документы**

В журнале приводится следующая информация о документах:

- признак состояния документа: записан и проведен, помечен на удаление. Признаком того, что документ проведен, является наличие «галочки» на графическом обозначении документа;
- в колонке **Дата** – дата совершения кассовой операции (дата приходного/расходного ордера);
- в колонке **Приход** – сумма, поступившая в кассу. Заполняется для документов **Приходный кассовый ордер**;
- в колонке **Расход** – сумма, выданная из кассы. Заполняется для документов **Расходный кассовый ордер**;
- в колонке **Получатель/Плательщик** – информация о том, кому выданы или от кого (или на каком основании) получены денежные средства. Для документов, регистрирующих перевод денежных средств со счета на счет, колонка не заполняется;

- в колонке **Вид операции** – наименование вида операции, для которой введен документ **Приходный кассовый ордер, Расходный кассовый ордер**;
- в колонке **Организация** – организация, от имени которой составлен кассовый документ;
- в колонке **Ответственный** – значение реквизита **Ответственный** документа **Приходный кассовый ордер, Расходный кассовый ордер**;
- в колонке **Комментарий** – значение реквизита **Комментарий** документа **Приходный кассовый ордер, Расходный кассовый ордер**.

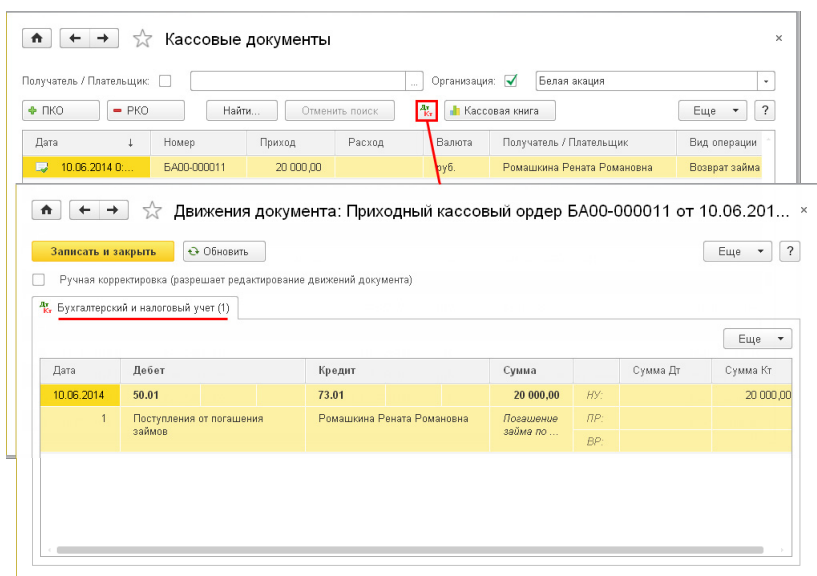



Рис. 2.111. Просмотр результатов проведения документа

На командной панели формы журнала имеется кнопка  (показать движения документа), по которой на экран выводится форма, содержащая бухгалтерские проводки, сформированные документом списания или поступления денежных средств, а также движения документа по другим регистрам, если они предусмотрены алгоритмом проведения документа (рис. 2.111).

Из журнала кассовых документов можно также сформировать кассовую книгу.

## Регистры учета кассовых операций

По кассовым операциям необходимо вести журнал регистрации кассовых документов и кассовую книгу. Кроме того, в конце каждого месяца принято составлять обобщающие регистры синтетического и аналитического учета.

В программе **1С:Бухгалтерия 8** для составления журнала и кассовой книги предназначены специализированные отчеты, а для формирования регистров – стандартные отчеты.

### Журнал регистрации кассовых документов

Составление журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров производится с помощью специализированного отчета **Журнал кассовых документов** (Банк и касса → Касса: Журнал кассовых документов (КО-3)).

Для составления журнала необходимо указать период, за который журнал составляется, и организацию, к которой относятся кассовые документы, после чего нажать на кнопку <Сформировать отчет> (рис. 2.112).

Приходный документ			Примечание	Расходный документ		Сумма, руб. коп	Примечание
Дата	Номер	Сумма, руб. коп		Дата	Номер		
10.04.2014	2	45 600=00		09.06.2014	6	43 348=90	
						1 000,00	В валюте (EUR)
10.06.2014	1	180 000=00		11.06.2014	1	23 600=00	
10.06.2014	3	59 000=00		11.06.2014	2	35 400=00	
10.06.2014	8	1 500=00		11.06.2014	3	417 225=00	
10.06.2014	4	23 600=00		13.06.2014	5	4 960=00	
10.06.2014	9	200 000=00		13.06.2014	7	1 470 500=00	
10.06.2014	11	20 000=00		16.06.2014	8	4 647=64	
						100,00	В валюте (EUR)

Рис. 2.112. Журнал кассовых документов

При автоматизированной форме ведения учета журнал регистрации составляется, как правило, в начале года, следующего за отчетным, для включения в него всех приходных и расходных кассовых ордеров за истекший год. Однако ничто не мешает составлять его ежемесячно, тем самым собирая журнал из «отдельных страниц».

В разделе журнала Страницы приводятся сведения обо всех документах **Приходный кассовый ордер** и **Расходный кассовый ордер** с датой создания в указанном периоде, которые имеют признак «Записан». Исключение составляют документы, которые помечены на удаление.

Если кассовый документ оформлен в иностранной валюте, в графе «Сумма, руб. коп» выводится сумма документа, пересчитанная в рубли по курсу на дату документа. При этом отдельной строкой выводится валютная сумма, а в графе «Примечание» указывается валюта документа.

Сведения о приходных и расходных кассовых документах в журнале регистрации приводятся в «привязке» только к дате создания документа соответствующего вида, то есть в колонках 1-4 приводятся сведения обо всех приходных документах, а в колонках 5-8 независимо – сведения обо всех расходных документах.

Обложка журнала регистрации кассовых документов выводится при составлении отчета для вывода раздела журнала Обложка (рис. 2.113).

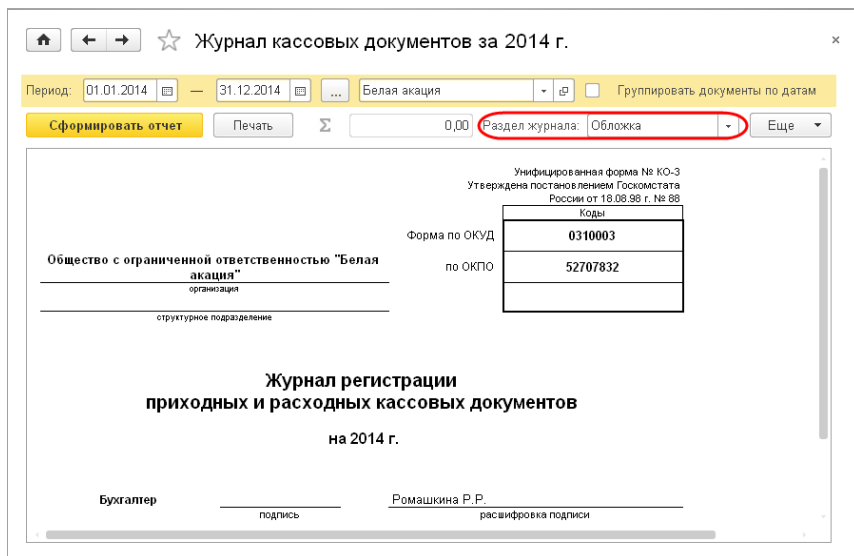


Рис. 2.113. Обложка журнала регистрации кассовых документов



Вывод журнала и обложки на печать производится по кнопке <Печать>.

## Кассовая книга

В конце рабочего дня кассир составляет *отчет кассира* в двух экземплярах. Один экземпляр с приходными и расходными кассовыми ордерами и приложениями передает главному (старшему) бухгалтеру, второй после его подписи главным (старшим) бухгалтером оставляет у себя. Собранные за год отчеты кассира прошиваются в установленном порядке.

Составление отчета кассира производится с помощью специализированного отчета **Кассовая книга** (Банк и касса → Касса: Кассовая книга (КО-4)).

☆ Кассовая книга за 11 июня 2014 г.
×

День 11.06.2014
Белая акация

Сформировать отчет
Показать настройки
Печать
Σ 0,00
Еще ?

КАССА за 11 июня 2014 г.		Лист 4		КАССА за 11 июня 2014 г.		
Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.	Номер документа	От к
1	2	3	4	5	1	
	Остаток на начало дня		858 453=93	X		
	в том числе:					
	национальная валюта (Российский рубль):		724 008=00	X		национал
	иностранная валюта (Евро):		52 053=21	X		
			1 100=00 EUR	X		
	иностранная валюта (Доллар США):		82 392=72	X		ин
			2 400=00 USD	X		
1	Выдано Сидоровой Галине Ивановне (доверенность ЗАО БестСвязь)	60.01		23 600=00	1	Выдано Си (доверенно
2	Выдано Черновой Светлане Борисовне (доверенность ЗАО "Желтая акация")	62.02		35 400=00	2	Выдано Че (доверенно
3	Выдано зарплата за май	70		417 225=00	3	Выдано зар
	Итого за день			476 225=00		
	Остаток на конец дня		382 228=93	X		
	в том числе:					
	национальная валюта (Российский рубль):		247 783=00	X		национал
	иностранная валюта (Евро):		52 053=21	X		
			1 100=00 EUR	X		
	иностранная валюта (Доллар США):		82 392=72	X		ин
			2 400=00 USD	X		
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X		в том числ сои

Кассир \_\_\_\_\_ Тюльпанова Т.Т.  
подпись расшивовка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве - приходных и Три расходных получил.

Кассир \_\_\_\_\_  
подпись

Записи в кассовой кни - приходных и Три рас

Рис. 2.114. Форма отчета **Кассовая книга**

В форме отчета имеется две части: в левой части расположены реквизиты для настройки параметров формирования отчета, в правой части находится окно для просмотра отчета. Слева в окне просмотра выводится первый экземпляр, к которому справа «примыкает» второй экземпляр (рис. 2.114).

Листы кассовой книги формируются за указанный период. При составлении отчета за один день устанавливается период составления День и указывается дата.

Вывод кассовой книги на печать производится по кнопке <Печать>.

Для перехода к настройкам отчета (рис. 2.115) необходимо нажать кнопку <Показать настройки>.

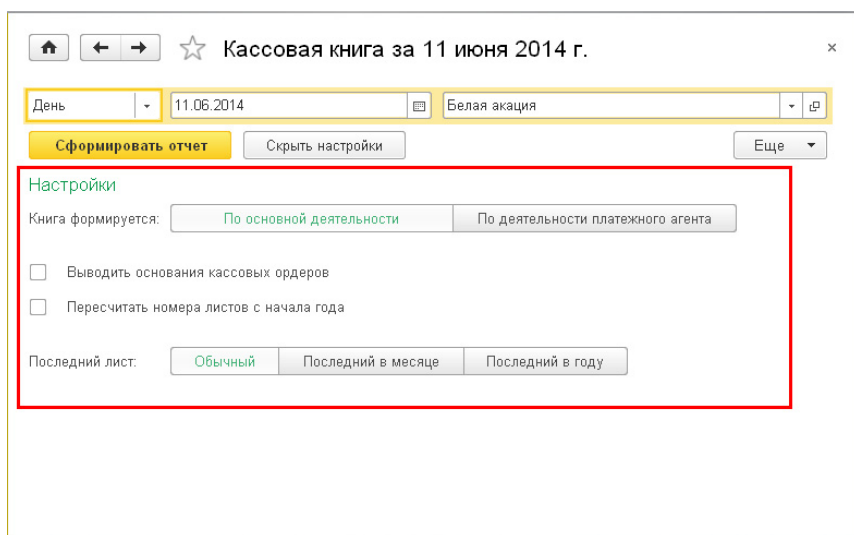


Рис. 2.115. Настройки отчета

По умолчанию кассовая книга формируется По основной деятельности. Для составления отдельной кассовой книги по деятельности платежного агента необходимо указать, что **Книга формируется:** По деятельности платежного агента.

При установленном флажке **Выводить основания кассовых ордеров** в кассовой книге будет выводиться значение реквизита **Основание** документов **Приходный кассовый ордер** и **Расходный кассовый ордер**.

Листы кассовой книги программа нумерует автоматически. Флажок **Пересчитать номера листов с начала года** управляет режимом нумерации листов. Если флажок установлен, то программа пересчитывает листы

с начала года, а если нет, то нумерация листов за период составления кассовой книги начинается с ближайшего относительно даты начала периода номера листа из регистра сведений **Номера листов кассовой книги**.

Значение переключателя **Последний лист** управляет оформлением последнего листа кассовой книги, формируемой за указанный период, или листа, формируемого за определенную дату.

В положении *Обычный* формируется «обычный» лист кассовой книги.

В положении *Последний в месяце* в конце листа дополнительно выводится информация о количестве листов кассовой книги за месяц.

В положении *Последний в году* дополнительно к предыдущему формируется «обложка» кассовой книги за текущий год и лист с указанием общего количества листов, включенных в кассовую книгу текущего года, и реквизитов руководителя и главного бухгалтера.

Кассовые операции в рублях и в иностранных валютах отражаются в единой кассовой книге. При этом в ней отражаются результаты пересчета остатка наличных денежных средств в иностранной валюте.

Кассовая книга в программе составляется не по проводкам на счете 50 «Касса», а по тем данным, которые указаны в документах **Приходный кассовый ордер** и **Расходный кассовый ордер**, имеющих признак «Проведен».

## Учет расчетов с подотчетными лицами

Подотчетными лицами считаются работники организации, наемные работники индивидуального предпринимателя, получившие авансом наличные суммы денежных средств на административно-хозяйственные нужды или командировочные расходы.

Как правило, список работников, имеющих право получать в кассе наличные деньги под отчет на административно-хозяйственные нужды, определяется приказом (распоряжением) руководителя организации, индивидуальным предпринимателем. При этом суммы наличных денежных средств, которые организация, индивидуальный предприниматель может потратить на административно-хозяйственные нужды, согласовывается с обслуживающим банком.

## Организация учета расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами организации в программе **1С:Бухгалтерии 8** учитываются на активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (рис. 2.116).

Для учета расчетов по подотчетным суммам, выданным в рублях, предназначен субсчет 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами».

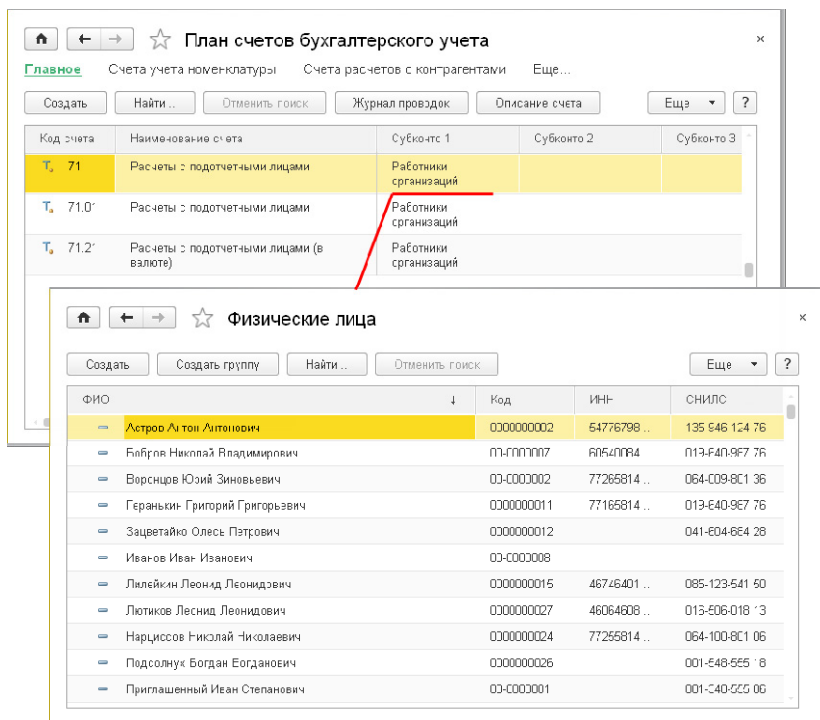


Рис. 2.116. Счета для учета расчетов с подотчетными лицами

Для учета расчетов по подотчетным суммам, выданным в иностранной валюте, предназначен субсчет 71.21 «Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)» (субсчет имеет признак поддержки валютного учета).

Аналитический учет ведется по каждому подотчетному лицу (субkonto вида **Работники организаций** типа справочник **Физические лица**).

Записи по дебету счетов 71.01 и 71.21 в корреспонденции со счетами 50.01 «Касса организации» и 50.21 «Касса организации (в валюте)» соответственно производятся при выдаче денежных средств под отчет.

Записи по кредиту счетов 71.01 и 71.21 в корреспонденции с соответствующими счетами производятся при утверждении отчета, возврате в кассу неиспользованных по назначению денежных средств и т. д.

Выдача наличных денежных средств под отчет производится на основании заявления подотчетного лица в произвольной форме, содержащего собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. Бухгалтерия выписывает на указанную в заявлении сумму расходный кассовый ордер. Кассир выдает денежные средства подотчетному лицу.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Выдача денежных средств под отчет регистрируется документом **Расходный кассовый ордер** для вида операции *Выдача подотчетному лицу*.

В некоторых организациях практикуется выдача денежных средств под отчет путем их перечисления на пластиковую карточку, открытую на имя подотчетного лица. В этих случаях «выдача денежных средств под отчет» в программе регистрируется документом **Списание с расчетного счета** для вида операции *Перечисление подотчетному лицу*.

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу предъявить авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. В авансовом отчете подотчетное лицо самостоятельно заполняет оборотную сторону, где перечисляет, когда, по какому документу и в какой сумме произведены расходы. Совершенные подотчетным лицом расходы должны быть подтверждены документами. При закупках в сети розничной торговли это чек контрольно-кассовой техники и товарный чек с указанием покупок; при закупках в организациях оптовой торговли — чек контрольно-кассовой техники, квитанция к приходному кассовому ордеру, накладная, счет-фактура. В конце отчета подотчетное лицо выводит общую сумму расходов и распи-сывается.

При проверке авансового отчета по характеру расходов определяют корреспондирующие счета, и подсчитывается итог расчетов с подотчетным лицом.

Отражение в учете расходов по авансовому отчету производится документом **Авансовый отчет**.

Остаток неиспользованных денежных средств подотчетное лицо возвращает в кассу организации по приходному кассовому ордеру, перерасход возмещается ему по расходному кассовому ордеру.

Прием в кассу неиспользованных денежных средств регистрируется документом **Приходный кассовый ордер** для вида операции *Возврат от подотчетного лица*, а выдача из кассы денежных средств в возмещение перерасхода – документом **Расходный кассовый ордер** для вида операции *Выдача подотчетному лицу*.

## Документ «Авансовый отчет»

Документ **Авансовый отчет** (Банк и касса → Касса: Авансовые отчеты) предназначен для подготовки авансового отчета по установленной форме, а также отражения в учете расходов по авансовому отчету подотчетного лица.

«Шапка» и «подвал» формы документа заполняются в следующем порядке (рис. 2.117).

Авансовый отчет БА00-000001 от 27.06.2014 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Ав | Авансовый отчет (АО-1) | Еще | ?

Номер: БА00-000001 от: 27.06.2014 12:00:01 Организация: Белая акция

Подотчетное лицо: Геранькин Григорий Григорьевич

Склад: Основной склад

Авансы (1) | Товары (1) | Оплата | Прочее

N	Документ аванса	Сумма аванса	Валюта
1	Расходный кассовый ордер БА00-000014 от 25.06.2014 10:35:42	5 000,00	руб.

Получено авансов: 5 000,00 руб. Израсходовано: 3 500,00 руб. Остаток: 1 500,00 руб.

Назначение: приобретение канцеляров

Приложение: 1 документов на 1 листах

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.117. Форма документа **Авансовый отчет**

В реквизите *Подотчетное лицо* указывается отчитывающееся подотчетное лицо. Реквизит заполняется выбором работника из справочника **Физические лица**.

Реквизит **Склад** заполняется лишь в тех случаях, когда подотчетное лицо отчитывается за приобретенные материально-производственные запасы (материалы, товары), то есть в случае заполнения закладки **Товары**. По умолчанию в реквизите проставляется значение реквизита **Основной склад** персональных настроек пользователя. Заполнение реквизита **Склад**, в том числе, «автоматически» (значением по умолчанию) для случаев, когда авансовый отчет составляется на командировочные расходы или на оплату задолженности контрагенту, не считается ошибкой, поскольку программа в этом случае просто «не смотрит» на этот реквизит.

В реквизите **Назначение** указывается, на какие цели были выданы под отчет денежные средства. При составлении отчета по расходам за «свой» счет реквизит не заполняется.

В реквизите **Приложение** указывается количество документов (чеков, квитанций, накладных, актов и т. д.), прилагаемых к авансовому отчету, а в следующем за них реквизите – количество листов, на которых эти документы составлены.

В реквизите **Комментарий** при необходимости указывается дополнительная информация по документу.

В реквизите **Ответственный** указывается пользователь, ответственный за ввод документа в информационную базу. По умолчанию – это пользователь, зарегистрированный в справочнике **Пользователи**, который вводит документ.

Информация о денежных средствах, выданных подотчетному лицу, вводится в табличной части на закладке **Авансы**. При добавлении новой строки в колонке **Документ аванса** указывается документ, которым в информационной базе зарегистрирована выдача денежных средств под отчет (рис. 2.118). В колонках **Сумма аванса** и **Выдано** программа показывает, какая сумма денежных средств выдана по документу, а в колонке **Валюта** – в какой валюте.

В реквизите **Израсходовано** указывается сумма израсходованных денежных средств. По умолчанию считается, что израсходованы все выданные средства.

Заполнение закладок **Товары**, **Оплата**, **Прочее** зависит от характера произведенных расходов.

Закладка **Товары** заполняется, если подотчетное лицо за счет полученных под отчет денежных средств приобрело товарно-материальные ценности.

Закладка **Оплата** заполняется, когда через подотчетное лицо производится погашение возникшей задолженности перед поставщиком за полученные от него товары (работы, услуги). При этом предполагается, что поступление товаров (получение результатов работ, потребление услуг) в

программе отражается иными документами, например **Поступлении товаров и услуг**. На закладке перечисляется, кому, на каком основании и в какой сумме произведена оплата наличными денежными средствами, иная уточняющая информация, а также счета учета расчетов.

Закладка **Прочее** заполняется при составлении авансового отчета по расходам на командировки и в иных случаях.

Авансовый отчет БА00-000001 от 27.06.2014 12:00:01 \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Авансовый отчет (АО-1) | Еще ?

Номер: БА00-000001 от: 27.06.2014 12:00:01 Организация: Белая акация

Подотчетное лицо: Гераньин Григорий Григорьевич | Цены с НДС. Тип цен: Основная цена покупки

Склад: Основной склад

Авансы (1) | Товары (1) | Оплата | Прочее

Добавить | Еще

N	Документ аванса	Сумма аванса	Валюта
1	Расходный кассовый ордер БА00-000014 от 25.06.2014 10:39	5 000,00	руб.

Расходный кассовый ордер БА00-000014 от ...

Показать все +

Получено авансов: 5 000,00 руб. Израсходовано: 3 500,00 руб. Остаток: 1 500,00 руб.

Назначение: приобретение канцтоваров

Приложение: 1 документов на 1 листах

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.118. Выбор документа аванса

## Авансовый отчет по командировочным расходам

Служебной командировкой считается поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок в другую местность для выполнения служебного поручения вне места его постоянной работы.

При направлении работника в командировку в пределах Российской Федерации на него оформляется *командировочное удостоверение*, в котором указываются:

- фамилия, имя, отчество командированного;
- пункт назначения командировки;
- наименование организации, куда командировается работник;
- цель командировки;
- срок командировки.



Командировочное удостоверение оформляется в одном экземпляре и подписывается работодателем, вручается работнику и находится у него в течение всего срока командировки.

На удостоверении делаются отметки (с указанием даты) о выбытии в командировку, о прибытии в пункт назначения, выбытии из него, о прибытии на место постоянной работы. При направлении работника в несколько пунктов отметки о прибытии и выбытии делаются отдельно в каждом их них. Каждая отметка заверяется подписью и печатью организации. Для подтверждения служебного характера командировки при возвращении составляется отчет о проделанной во время командировки работе.

Оформление командировки в пределах Российской Федерации приказом дополнительно к выписанному командировочному удостоверению не обязательно, но может производиться по решению работодателя. Вместе с тем приказ необходим при командировке за границу, поскольку командировочное удостоверение при этом не выписывается. Кроме того, приказ необходим для расчета размера аванса, если работодатель своим решением устанавливает размеры компенсационных выплат выше нормативно установленных (суточные, оплата найма жилого помещения и т. д.).

Накануне выбытия в командировку работнику выдается аванс на командировочные расходы, исходя из срока командировки, стоимости проезда и установленных размеров компенсационных выплат.

Действующее законодательство предусматривает следующие гарантии и компенсационные выплаты при командировках:

- сохранение за командированным работником в течение всего времени командировки места работы (должности) и среднего заработка;
- оплату суточных за время нахождения в командировке;
- оплату расходов по проезду к месту назначения и обратно;
- оплату расходов по найму жилого помещения.

За каждый день нахождения в командировке (в том числе за время нахождения в пути) работнику выплачиваются суточные. Их размер определяется коллективным договором или иным локальным нормативным актом (но не менее размера, установленного для организаций, финансируемых из федерального бюджета).

Суточные не выплачиваются, если командировка длится один день или если командированный имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства. Решение о том, может ли работник ежедневно возвращаться из места командировки к месту постоянного жительства, в каждом конкретном случае решает руководитель организации.

Расходы по проезду к месту командировки и обратно к месту постоянной работы возмещаются командированному работнику в размере стоимости проезда воздушным, железнодорожным, водным, автомобильным транспортом общего назначения (кроме такси), включая страховые платежи по государственному обязательному страхованию пассажиров на транспорте, оплату услуг по предварительной оплате проездных документов (билетов) и за пользование постельными принадлежностями. Оплачиваются также расходы по проезду транспортом общего пользования (кроме такси) к станции, пристани, аэропорту, если они находятся за чертой населенного пункта, в котором расположена организация.

Расходы по найму жилого помещения (гостиницы) возмещаются по фактическим расходам, подтвержденным соответствующими документами.

Дополнительно работнику возмещаются расходы по бронированию мест в гостиницах.

Отражение в программе **1С:Бухгалтерия 8** расчетов с работниками по наиболее типичным командировочным расходам рассмотрим на примере.

#### Пример 2.1

*Работник командирован в другой город Российской Федерации сроком на 5 дней проездом самолетом. Цель командировки: согласование с поставщиком графика поставки товаров в рамках заключенного договора. Перед командировкой работник получил аванс в размере 4960 руб. из расчета:*

- суточные — 750 руб. (5 x 150 руб.);
- расходы по найму жилого помещения 2200 руб. (4 x 550);
- расходы на проезд – 2010 руб.

*После возвращения из командировки в бухгалтерию представлен отчет с подтверждающими документами:*

- квитанция гостиницы по найму жилого помещения на сумму 3000 руб. (4 x 750 руб.);
- авиабилеты на сумму 2010 руб.

*Суммы уплаченного налога на добавленную стоимость в документах выделены отдельной строкой.*

*Итого авансовый отчет утвержден в сумме 5760 руб.*

В бухгалтерском и налоговом учете расчеты с работником в рамках данного примера отражаются следующим образом:

Операция	Бухгалтерский учет			Налоговый учет по налогу на прибыль	
	Дебет	Кредит	Сумма, Руб.	Сумма Дт НУ	Сумма Кт НУ
Выдан аванс на командировочные расходы	71.01	50.01	4960.00	4960.00	
Отражены расходы по найму жилого помещения (без НДС)	44.01	71.01	2542.37	2542.37	2542.37
Учтена сумма НДС, уплаченная по найму жилого помещения	19.04	71.01	457.63		457.63
Отражены расходы на проезд (без НДС)	44.01	71.01	1703.39	1703.39	1703.39
Учтена сумма НДС, уплаченная за проезд	19.04	71.01	306.61		306.61
Суточные	44.01	71.01	750.00	750.00	750.00
Компенсация перерасхода по авансовому отчету (5760 – 4710)	71.01	50.01	1050.00	1050.00	

1. Выдача работнику денежных средств на командировочные расходы отражается документом **Расходный кассовый ордер** для вида операции *Выдача подотчетному лицу* (рис. 2.119).

Расходный кассовый ордер БА00-000005 от 13.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    А.    Расходный кассовый ордер (КО-2)    Еще    ?

Вид операции: **Выдача подотчетному лицу**    Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000005    от: 13.06.2014 0:00:00    Организация: Белая акация

Получатель: Лилейкин Леонид Леонидович

Сумма: 4 960,00    Валюта: руб.

Статья движения ден. средств: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

Выдано (ФИО): Лилейкину Леониду Леонидовичу

По документу: Паспорт гражданина РФ серия 25 05, номер 489606, выданный 23.04.2009 СВД "Бутово" гор. Москвы

Основание: под отчет на командировочные расходы

Приложение: распоряжение руководителя

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.119. Выдача денежных средств на командировочные расходы

2. Отчет по командировочным расходам регистрируется с помощью документа **Авансовый отчет**.

В форме документа (рис. 2.120) указывается, кто и за что отчитывается, сколько документов приложено к отчету, на каком количестве листов.

На закладке **Авансы** указывается расходный кассовый ордер, по которому выданы денежные средства на командировочные расходы.

Сведения о произведенных командировочных расходах приводятся на закладке **Прочее** (рис. 2.121).

При проведении документа по данным, приведенным на закладке **Прочее**, в регистр бухгалтерии вводятся проводки бухгалтерского и налогового учета командировочных расходов (рис. 2.122).

3. Выдача работнику денежных средств в возмещение перерасхода отражается вновь документом **Расходный кассовый ордер** для вида операции **Выдача подотчетному лицу**.

Авансовый отчет БА00-000002 от 23.06.2014 10:52:35

Провести и закрыть | Записать | Провести | Авансовый отчет (АО-1) | Еще ?

Номер: БА00-000002 от: 23.06.2014 10:52:35 Организация: Белая акация

Подотчетное лицо: Лилейкин Леонид Леонидович [Цены с НДС, Тип цен: Основная цена покупки](#)

Склад: Основной склад

Авансы (1) | Товары | Оплата | Прочее (3)

Добавить | Еще

N	Документ аванса	Сумма аванса	Валюта
1	Расходный кассовый ордер БА00-000005 от 13.06.2014 0:00:00	4 960,00	руб.

Получено авансов: 4 960,00 руб. Израсходовано: 5 760,00 Перерасход: 800,00

Назначение: командировочные расходы

Приложение: 3 документов на 3 листах

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.120. Сведения о документе, которым выдан аванс на командировочные расходы

Авансовый отчет БА00-000002 от 23.06.2014 10:52:35

Провести и закрыть | Записать | Провести | Авансовый отчет (АО-1) | Еще ?

Номер: БА00-000002 от: 23.06.2014 10:52:35 Организация: Белая акация

Подотчетное лицо: Лилейкин Леонид Леонидович [Цены с НДС, Тип цен: Основная цена покупки](#)

Склад: Основной склад

Авансы (1) | Товары | Оплата | Прочее (3)

Добавить | Еще

N	Документ (расхода)	Поставщик СФ	Сумма	НДС	Всего	БС
1	квитанция на проживание 2356 20.06.2014	оплата проживания гостиница "3... [x]	3 000,00	18%	3 000,00	
2	авиабилет 1012314 16.06.2014	авиакомпания [x]	2 010,00	18%	2 010,00	
3	суточные 20.06.2014	суточные [ ]	750,00	Без НДС	750,00	

Получено авансов: 4 960,00 руб. Израсходовано: 5 760,00 Перерасход: 800,00

Назначение: командировочные расходы

Приложение: 3 документов на 3 листах

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.121. Сведения о командировочных расходах

Движения документа: Авансовый отчет БА00-000002 от 23.06.2014 10:52:35

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5) НДС предъявленный (2) Еще ?

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
23.06.2014	41.01	71.01	2 542,37	2 542,37	2 542,37
1	<...>	Лилейкин Леонид Леонидович	оплата проживания	ПР:	
	<...>		ВР:		
23.06.2014	41.01	71.01	1 703,39	1 703,39	1 703,39
2	<...>	Лилейкин Леонид Леонидович	проезд к месут ...	ПР:	
	<...>		ВР:		
23.06.2014	44.01	71.01	750,00	750,00	750,00
3	Командировочные расходы	Лилейкин Леонид Леонидович	суточные по ...	ПР:	
			ВР:		
23.06.2014	19.03	71.01	457,63		457,63
4	гостиница "Заря"	Лилейкин Леонид Леонидович	оплата проживания	ПР:	
	Счет-фактура полученный БА0...		ВР:		
23.06.2014	19.03	71.01	306,61		306,61
5	авиакомпания	Лилейкин Леонид Леонидович	проезд к месут ...	ПР:	
	Счет-фактура полученный БА0...		ВР:		

Рис. 2.122. Проводки документа **Авансовый отчет**

## Авансовый отчет по приобретению запасов

Если денежные средства под отчет выдавались для приобретения запасов, то при составлении отчета информация о закупленных подотчетным лицом материалах и товарах фиксируется в табличной части на закладке **Товары**.

Заполнение документа при составлении отчета по приобретению запасов рассмотрим на следующем примере.

### Пример 2.2

*Работнику организации Геранькину Г.Г. 25 июня выданы из кассы денежные средства в сумме 5000 руб. под отчет на приобретение канцелярских товаров.*

*27 июня на Основной склад оприходовано 50 Регистраторов документов 80 мм, а в бухгалтерию представлен авансовый отчет и чек № 234 от ТД «Восходъ» на сумму 3500 руб.*

В списке **Авансовые отчеты** открываем форму нового документа, заполняем «шапку», «подвал» и закладку **Авансы** (рис. 2.123).

Авансовый отчет БА00-000001 от 27.06.2014 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Авансовый отчет (АО-1) | Еще | ?

Номер: БА00-000001 от 27.06.2014 12:00:01 Организация: Белая акация

Подготовлено: Геранькин Григорий Григорьевич [Цены с НДС. Тип цен. Основная цена покупки](#)

Склад: Основной склад

Авансы (1) | Товары (1) | Оплата | Прочее

Добавить | Еще

N	Документ аванса	Сумма аванса	Валюта
1	Расходный кассовый ордер БА00-000014 от 25.06.2014 10:35:42	5 000,00	руб.

Получено авансов: 5 000,00 руб. Израсходовано: 3 500,00 Остаток: 1 500,00

Назначение: приобретение канцтоваров

Приложение: 1 документов на 1 листах

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.123. Пример заполнения «шапки» и закладки **Авансы** отчета по приобретенным запасам

Авансовый отчет БА00-000001 от 27.06.2014 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Авансовый отчет (АО-1) | Еще | ?

Номер: БА00-000001 от 27.06.2014 12:00:01 Организация: Белая акация

Подготовлено: Геранькин Григорий Григорьевич [Цены с НДС. Тип цен. Основная цена покупки](#)

Склад: Основной склад

Авансы (1) | **Товары (1)** | Оплата | Прочее

Добавить | Подбор | Еще

N	Документ (расхода)	Номенклатура	Количество	Сумма	НДС	Всего	Поставщик
			Цена				
1	чек 234	Регистратор документов 80 мм	50,000	3 500,00	Без НДС	3 500,00	ТД "Восход"
			70,00				

Получено авансов: 5 000,00 руб. Израсходовано: 3 500,00 Остаток: 1 500,00

Назначение: приобретение канцтоваров

Приложение: 1 документов на 1 листах

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 2.124. Пример заполнения закладки **Товары**

Переходим на закладку **Товары**. В табличную часть вводим новую строку, в которой указываем (рис. 2.124):

- в колонке **Документ (расхода)**: чек, 234, 26.06.2014 – наименование, номер и дату документа, оправдывающего расход;
- в колонке **Номенклатура – Регистратор документов 80 мм** (выбором из справочника **Номенклатура**);
- в колонке **Количество** – 50,000 (количество приобретенных регистраторов);
- в колонке **Цена** – 70,00 (цена за один регистратор);
- в колонке **Поставщик** – ТД Восходь (магазин, в котором совершена покупка);
- в колонке **Счет учета** – 10.09 (счет бухгалтерского учета оприходованных канцелярских товаров).



## Глава 3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Учет расчетов с персоналом по оплате труда представляет собой сложную и трудоемкую бухгалтерскую задачу. В этой связи для организаций с различными системами оплаты труда (повременной, сдельной и пр.), а также при большом количестве работников такой учет целесообразно вести в специализированной программе **1С:Зарплата и Управление Персоналом 8**.

Непосредственно в программе **1С:Бухгалтерия 8** можно вести минимальный кадровый учет, учет начисленной заработной платы, расчет удерживаемого НДФЛ, учет выплаченных сумм и депонентов, формировать основной набор регламентированных форм по труду и выполнять подготовку сведений для сдачи отчетов по НДФЛ и ПФР. Такой набор функций обычно достаточен для организаций, которые применяют упрощенные схемы оплаты труда, имеют небольшой численный состав работников, удерживают из начисленной заработной платы только НДФЛ.

### Учет кадров

В процессе осуществления хозяйственной деятельности организации вступают в трудовые отношения с физическими лицами.

За выполнение трудовых обязанностей сотрудникам организаций выплачивается заработная плата.

На выплаты в пользу сотрудников начисляются взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расходы организации на оплату труда и уплату страховых взносов учитываются в составе себестоимости продукции (работ, услуг).

Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей является доходом сотрудников и подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц (НДФЛ). При этом организация-работодатель признается налоговым агентом, поэтому обязана удержать НДФЛ при выплате сотруднику доходов.

## Организация учета кадров

Для учета данных о сотрудниках в конфигурации имеется два справочника **Физические лица** и **Сотрудники**. Понятия *физическое лицо* и *сотрудник* тесно связаны между собой.

Под *физическими лицами* в программе **1С:Бухгалтерия 8** понимаются собственно люди, с которыми у работодателя возникают трудовые или иные отношения, связанные с необходимостью начисления этим лицам денежного вознаграждения, удержания с них налога на доходы физических лиц, начисления страховых взносов с выплат в их пользу. *Сотрудник* – это физическое лицо с присвоенными ему кадровыми данными.

Необходимость выделения такой сущности как *сотрудники* объясняется тем фактом, что один и тот же человек может рассматриваться как несколько объектов учета.

Например, одно и то же физическое лицо может быть принято на работу на основное место работы и одновременно по внутреннему совместительству. В этом случае одному физическому лицу соответствуют два сотрудника, хотя вознаграждение за труд при этом выплачивается одному человеку, налог на доходы рассчитывается с общей налогооблагаемой базы физического лица.

Одно и то же физическое лицо может быть также принято на работу к нескольким работодателям, учет по которым ведется в одной информационной базе (при этом основное место работы у него может быть только в одной из них).

Другим примером является ситуация, когда сотрудник, выполнявший работы по трудовому договору, был уволен, а через некоторое время вновь принят на работу. С точки зрения кадрового учета повторный прием на работу рассматривается как прием нового сотрудника, которому в общем случае присваивается новый табельный номер. В то же время, «старому» и «новому» сотрудникам соответствует одно и то же физическое лицо. Установка такой взаимосвязи является важным моментом, так как отчетность по налогу на доходы физического лица должна быть сформирована на основании данных о его совокупном доходе, полученном за налоговый период (календарный год). Если увольнение и прием на работу произошли в течение одного календарного года, то в отчетность должны быть включены как доходы по старому, так и по новому месту работы.

Список физических лиц и их персональные данные, такие как дата рождения, ИНН, страховой номер в ПФР и др. в программе хранится в справочнике **Физические лица**.

Список сотрудников хранится в справочнике **Сотрудники**. Для каждого сотрудника указывается соответствующее физическое лицо – ссылка на элемент справочника **Физические лица**.

## Справочники учета кадров

Для учета кадров в программе используются различные справочники.

### Должности

Каждый сотрудник принимается в организацию для работы в определенной должности. Список должностей сотрудников хранится в программе в справочнике **Должности** (Зарплата и кадры → Справочники и настройки: Должности) (рис. 3.1). Перечень должностей является общим для всех хозяйствующих субъектов, учет по которым ведется в одной информационной базе.

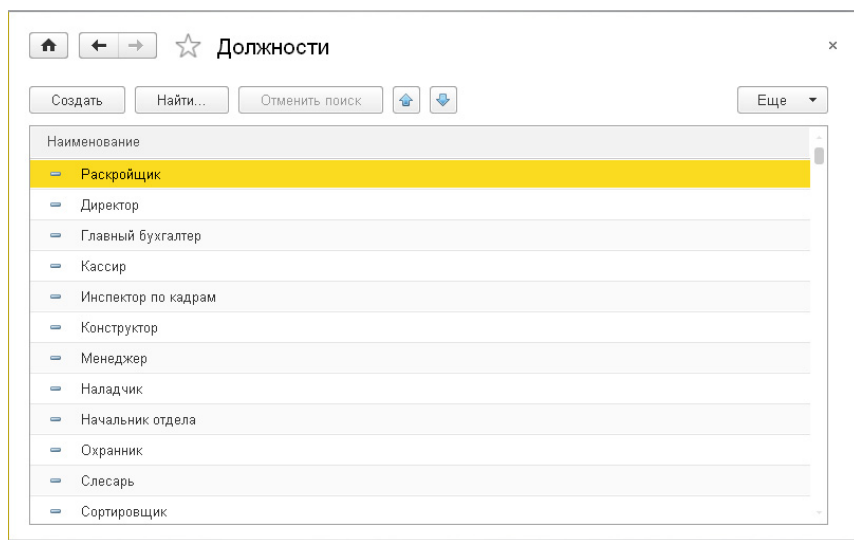



Рис. 3.1. Справочник **Должности**

Добавление нового элемента в справочник производится кнопкой **<Создать>** на командной панели формы справочника. Добавить элемент можно также соответствующей командой подменю **Еще...**, командой контекстного меню (открывается правой кнопкой мыши) или «горячей» кла-

вишей Insert. Перечень всех «горячих» клавиш можно увидеть в подменю команды **Еще...** справа от названия соответствующей команды (рис. 3.2).

Для новой должности необходимо задать полное и краткое наименование, после чего записать элемент справочника. Редактирование элемента справочника **Должности** осуществляется в форме элемента справочника, запись элемента производится кнопкой <Записать и закрыть> или . Отказаться от добавления нового элемента можно по клавише Esc.

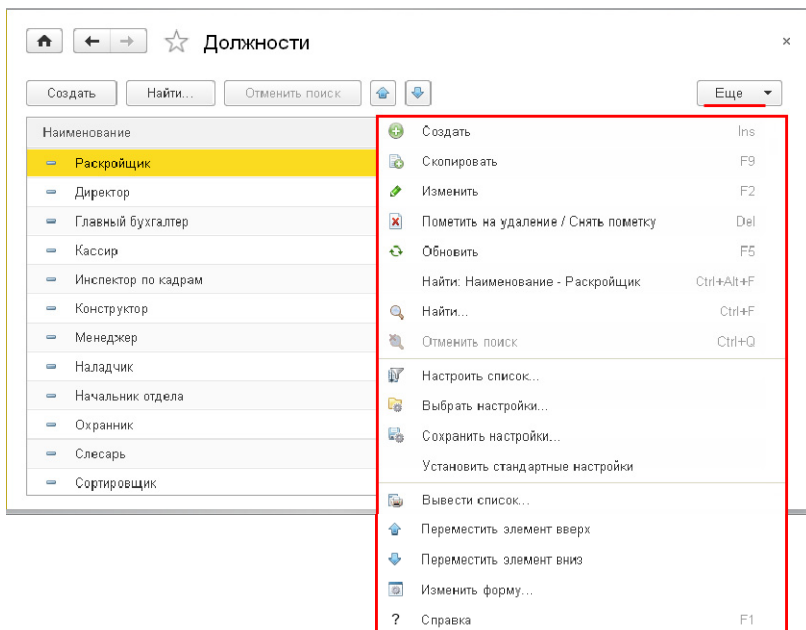


Рис. 3.2. Подменю команды **Еще...**

Заполнять справочник должностей можно как предварительно, то есть до ввода кадровых данных, так и в процессе ввода кадровых данных (рис. 3.3).

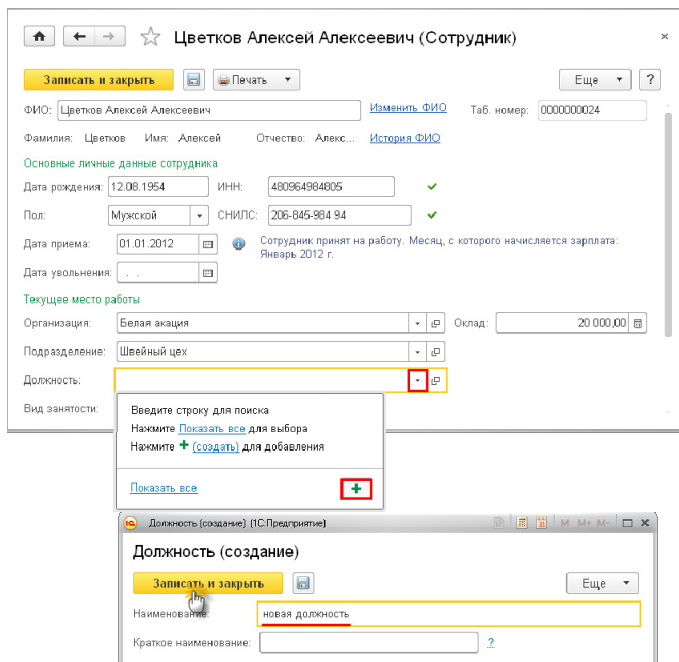


Рис. 3.3. Добавление новой должности при регистрации приема на работу

## Справочник «Физические лица»

В справочнике **Физические лица** (Зарплата и кадры → Справочники и настройки: Физические лица) хранятся данные физических лиц, не связанные с выполнением ими конкретных должностных обязанностей, то есть персональные данные. Для некоторых персональных данных (Ф.И.О., сведения о гражданстве и инвалидности) в программе сохраняется История. Для хранения таких данных предназначен ряд периодических регистров сведений, связанных со справочником **Физические лица**.

В обычном порядке данные в справочник **Физические лица** заносятся автоматически при вводе элементов в справочник **Сотрудники** (Зарплата и кадры → Кадровый учет: Сотрудники). При этом автоматически устанавливается связь между элементами справочников **Физические лица** и **Сотрудники**. Вместе с тем, данные в справочник **Физические лица** могут быть введены и независимо. В этом случае связь между элементами справочников устанавливается при создании нового сотрудника (рис. 3.4).

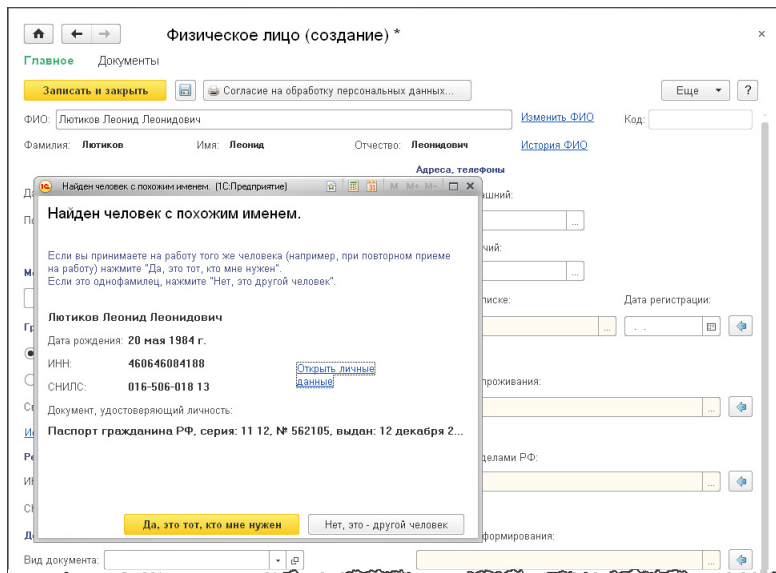






Рис. 3.4. Установление связи между справочниками  
**Физические лица** и **Сотрудники**

Просмотр и редактирование персональных данных физических лиц осуществляется в форме элемента справочника **Физические лица** (рис. 3.5). Открыть форму физического лица можно из справочника **Сотрудники** или из списка физических лиц.

В реквизите **ФИО** указывается наименование элемента справочника **Физические лица**. В полях **Фамилия**, **Имя**, **Отчество** отображаются фамилия, имя и отчество физического лица.

В форме указываются следующие данные о физическом лице:

- дата рождения;
- пол;
- место рождения;
- сведения о гражданстве;
- регистрационные номера ИНН и СНИЛС;
- сведения о документе, удостоверяющем личность;
- контактная информация физического лица (адреса и телефоны).





**Цветков Алексей Алексеевич (Физическое лицо)**
x

[Главное](#)
[Работа](#)
[Документы](#)

Записать и закрыть
Согласие на обработку персональных данных...
Еще ▾ ?

ФИО:  [Изменить ФИО](#)
Код: 0000000023

Фамилия: **Цветков**    Имя: **Алексей**    Отчество: **Алексеевич**    [История ФИО](#)

**Дата рождения:**

**Пол:**

**Место рождения**

**Гражданство**  
 Страна 
  
 Лицо без гражданства

Сведения о гражданстве действуют с:

[История изменения сведений о гражданстве](#)

**Регистрационные номера**  
 ИНН:  ✓  
 СНИЛС:  ✓

**Документ, удостоверяющий личность**  
 Вид документа:

Серия:  ✓  
 Номер:  ✓

Кем выдан:

Дата выдачи:     Код подраз.:

Срок действия:

Сведения о документе действуют с:

[История изменения документа, удостоверяющего личность](#)
[Все документы этого человека](#)

**Адреса, телефоны**  
 Телефон домашний:  ...  
 Телефон рабочий:  ...

Адрес по прописке:     Дата регистрации:

✓ Адрес введен правильно - в соответствии с требованиями

Адрес места проживания:

✓ Адрес введен правильно - в соответствии с требованиями

Адрес за пределами РФ:

Адрес для информирования:

✓ Адрес введен правильно - в соответствии с требованиями

**Представление физического лица в отчетах и документах**  
 Физическое лицо будет представлено в отчетах и документах как:  
**Цветков Алексей Алексеевич**  
 Дополнять представление

Рис. 3.5. Личные данные физического лица

## Справочник «Сотрудники»

В справочнике **Сотрудники** (рис. 3.6) регистрируются все лица, которым в программе производятся начисления. К ним относятся лица:

- принятые в штат по трудовым договорам;
- выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера и прочие лица, которым производятся начисления, в частности, пенсионеры, которым производится доплата к пенсии, родственники сотрудников, получающие материальную помощь и др.

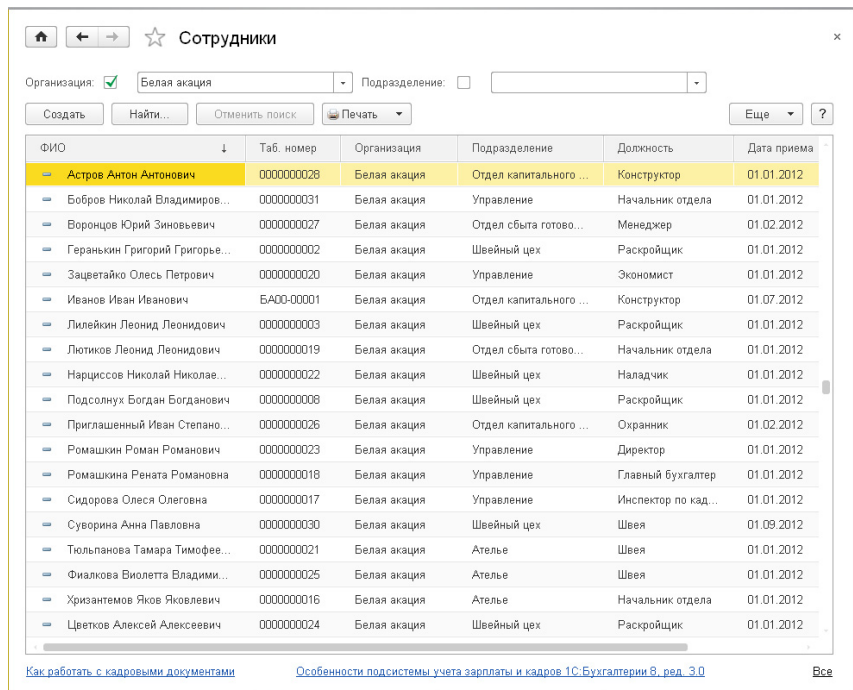


Рис. 3.6. Справочник **Сотрудники**

Для ввода нового сотрудника в форме списка справочника **Сотрудники** по кнопке <Создать> открывается форма нового элемента справочника (рис. 3.7).

Сначала заполняется реквизит **ФИО**.

Если в справочнике регистрируется лицо, сведения о котором еще не введены в справочник **Физические лица**, то при записи элемента сведения о физическом лице автоматически регистрируются в справочнике **Физические лица**, то есть в этот справочник вводится новый элемент.

Если в справочнике регистрируется лицо, сведения о котором уже имеются в справочнике **Физические лица**, программа сообщает о найденном физическом лице и предлагает принять решение (рис. 3.8).



**Сотрудник (создание)**

Записать и закрыть | Печать | Еще ?

ФИО:  [Изменить ФИО](#) Таб. номер:  [История ФИО](#)

**Основные личные данные сотрудника**

Дата рождения:  ? ИНН:

Пол:  СНИЛС:

Дата приема: 25.06.2014  **Сотрудник не принят на работу, зарплата по нему не начисляется. Для приема на работу необходимо заполнить организацию и дату приема**

Дата увольнения:

**Текущее место работы**

Организация: Белая акация  Оклад: 0,00

Подразделение:

Должность:

Вид занятости:

**Представление сотрудника в отчетах и документах**

Дополнять представление  ?

[Личные данные](#)

Рис. 3.7. Ввод нового сотрудника в справочник **Сотрудники**

**Сотрудник (создание)**

Записать и закрыть | Печать | Еще ?

ФИО: Тюльпанова Тамара Тимофеевна [Изменить ФИО](#) Таб. номер:  [История ФИО](#)

**Основные личные данные сотрудника**

Дата рождения:  ? ИНН:

Пол:  СНИЛС:

Дата приема:  **Сотрудник не принят на работу, зарплата по нему не начисляется. Для приема на работу необходимо заполнить организацию и дату приема**

Дата увольнения:

**Текущее место работы**

Организация:  Оклад: 0,00

Подразделение:

Должность:

Вид занятости:

**Представление сотрудника в отчетах и документах**

Дополнять представление  ?

[Личные данные](#)

Найден человек с похожим именем. (ПС:Предприятие)

**Найден человек с похожим именем.**

Если вы принимаете на работу того же человека (например, при повторном приеме на работу) нажмите "Да, это тот, кто мне нужен".  
Если это однофамилец, нажмите "Нет, это другой человек".

**Тюльпанова Тамара Тимофеевна**

Дата рождения: 16 марта 1974 г.

ИНН: 770460984050 [Создать личные данные](#)

СНИЛС: 161-650-440 44

Документ, удостоверяющий личность:  
**Паспорт гражданина РФ, серия: 47 59, № 220583, выдан: 14 ноября 20...**

Да, это тот, кто мне нужен | Нет, это - другой человек

Рис. 3.8. Проверка сотрудника в справочник **Сотрудники**

В реквизите **Дата приема** указывается дата приема физического лица на работу. По умолчанию в этом реквизите приводится системная дата компьютера.

Тюльпанова Тамара Тимофеевна (Сотрудник)

Записать и закрыть | Печать

Еще ?

ФИО: Тюльпанова Тамара Тимофеевна [Изменить ФИО](#) Таб. номер: 0000000021

Фамилия: Тюльпанова | Имя: Тамара | Отчество: Тимофеевна [История ФИО](#)

**Основные личные данные сотрудника**

Дата рождения: 16.03.1974 | ИНН: 770460984050 ✓

Пол: Женский | СНИЛС: 161-650-440 44 ✓

Дата приема: 01.01.2012 | Сотрудник принят на работу. Месяц, с которого начисляется зарплата: Январь 2012 г.

Дата увольнения: . . .

**Текущее место работы**

Организация: Белая акация | Оклад: 15 000,00

Подразделение: Ателье

Должность: Швея

Вид занятости: Основное место работы

Представление сотрудника в отчетах и документах

Дополнять представление  ?

[Личные данные](#) | [Выплата зарплаты](#) | [Налог на доходы](#) | [Учет затрат](#) | [Страхование](#)

Не отображать в списках. Все операции по сотруднику завершены

Рис. 3.9. Основные данные сотрудника

В разделе **Текущее место работы** указывается:

- в реквизите **Организация** – организация, в которую физическое лицо принимается на работу (элемент справочника **Организации**);
- в реквизите **Подразделение** – структурное подразделение, в которое физическое лицо принимается на работу (элемент справочника **Подразделения**);
- в реквизите **Должность** – должность, на которую принимается физическое лицо (элемент справочника **Должности**);
- в реквизите **Вид занятости** – вид занятости сотрудника: **Основное место работы**, **Внутреннее совместительство**, **Внешнее совместительство**.

По каждому виду занятости физического лица создается отдельный элемент справочника **Сотрудники**.

Если заработная плата сотрудника перечисляется на зарплатный карточный счет или банковский счет сотрудника, то в разделе **Выплата зарплаты** указывается банк из справочника **Банки** и номер счета, на который перечисляется зарплата.

Если сотрудник принимается на работу для выполнения работ в районе Крайнего Севера или приравненных к нему местностях, то ему полагаются:

- выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда по районным коэффициентам, коэффициентам за работу в пустынных, безводных местностях и в высокогорных районах;
- процентные надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера, в приравненных к ним местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями.

Для того чтобы иметь возможность начислять сотруднику указанные выплаты, необходимо в форме записи регистра **Настройки учета зарплаты** (Зарплата и кадры → Справочники и настройки: Настройки учета зарплаты) на закладке **Территориальные условия** ввести сведения для начисления компенсационных надбавок сотрудникам (рис. 3.10).

The screenshot shows a software window titled "Настройки учета зарплаты \*". At the top, there are navigation buttons (home, back, forward) and a close button (x). Below the title bar, there are three buttons: "Записать и закрыть" (Save and Close), "Записать" (Save), and "Еще" (More). The "Организация:" field is set to "Красивая акация". There are three tabs: "Зарплата", "Налоги и взносы с ФОТ", and "Территориальные условия", with the last one selected. The main content area is titled "Территориальные условия местностей" and contains the following information: "Сотрудники работают в особых территориальных условиях:" followed by a dropdown menu showing "РКС" and a flag icon, and "Действует с:" followed by a date field showing "Январь 2010". Below this, there is a section titled "Районный коэффициент и северная надбавка" with the text "В организации или ее подразделениях начисляется:". There are two checked checkboxes: "Северная надбавка" and "Районный коэффициент, утвержденный местными органами власти", with a text input field next to the second one containing the value "1,15".

Рис. 3.10. Сведения об особых условиях труда

Если организация расположена на территории, при выполнении работ на которой трудовой стаж для назначения пенсии определяется в особом порядке, то устанавливается флажок **Сотрудники работают в особых территориальных условиях**, и указывается код территориальных условий (элемент справочника **Территориальные условия ПФР**).

Для начисления сотрудникам процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера, в приравненных к ним

местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями необходимо установить флажок В организации или ее подразделениях начисляется:...Северная надбавка.

Для начисления сотрудникам выплат по районным коэффициентам необходимо установить флажок В организации или ее подразделениях начисляется: ... Районный коэффициент, утвержденный местными властями, и указать значение районного коэффициента.

При регистрации приема на работу в такую организацию в форме элемента справочника **Сотрудники** доступен реквизит **Северн. надб. (%)**, в котором указывается процент северной надбавки (рис. 3.11).

The screenshot shows the 'Employee' form in the '1C: Accounting 8' software. The title bar reads 'Цветков Анатолий Алексеевич (Сотрудник)'. The form contains the following fields and values:

- ФИО:** Цветков Анатолий Алексеевич
- Таб. номер:** КА00-00002
- Основные личные данные сотрудника:**
  - Дата рождения: 12.08.1954
  - ИНН: 501658142112
  - Пол: Мужской
  - СНИЛС: 206-845-984 94
  - Дата приема: 01.03.2012
  - Дата увольнения: . . .
- Текущее место работы:**
  - Организация: Красивая акция
  - Подразделение: Основное подразделение
  - Должность: Наладчик
  - Вид занятости: Основное место работы
- Оклад:** 15 000,00
- Северн. надб. (%):** 20,00 (highlighted with a red circle)

At the bottom, there are links for 'Личные данные', 'Выплата зарплаты', 'Налог на доходы', 'Учет затрат', and 'Страхование'. A checkbox 'Не отображать в списках. Все операции по сотруднику завершены' is also present.

Рис. 3.11. Реквизит для ввода процента северной надбавки

При создании сотрудника указывается процент северной надбавки на дату приема на работу. В последующем для отражения в программе изменения процента северной надбавки можно поступить следующим образом. Сначала для сотрудника выполнить все начисления и сформировать первичные документы по расчетам за текущий месяц со старыми данными

места работы. После этого в форме элемента справочника **Сотрудники** указать новые данные о текущем месте работы и сохранить изменения.

Для ввода и отображения сведений о сотруднике, как налогоплательщике по налогу на доходы физических лиц, предназначен раздел **Налог на доходы**. Для перехода в раздел необходимо в форме сотрудника в нижней части нажать на одноименную гиперссылку.

Актуальные данные о применяемых налоговых вычетах и статусе сотрудника приводятся в подразделах **Стандартные вычеты**, **Имущественные вычеты** и **Статус налогоплательщика** соответственно (рис. 3.12).

**Налог на доходы** (1С:Предприятие)

**Стандартные вычеты**  
 Вычеты предоставляются по заявлению номер БА00-0013 от 01 января 2012 [Исправить заявление на стандартные вычеты](#)  
 Вычеты применяются с: Январь 2012  
 Личный вычет (код): 103 [И](#)  
**Информация о стандартных налоговых вычетах**  
 Вычеты на детей  

Вычет	Предоставляется по (включител...)
114 (103)	На первого ребенка в возрасте... Декабрь 2012

[Вести новое заявление на стандартные вычеты](#) [Прекратить предоставление всех стандартных вычетов](#)  
[Все заявления на вычеты](#)

**Имущественные вычеты**  
 Имущественные вычеты не применяются. Можете ввести новое уведомление о предоставлении [Исправить уведомление](#)  
 Вычеты применяются с:   
 Налоговый период (год): 0  
 Расходы:  0,00  
 Процент по кредитам:  0,00  
 Проц. при перекредит.:  0,00  
 Код налогового органа:   
[Вести новое уведомление о праве на имущественные вычеты](#)  
**Информация о имущественных вычетах**

**Статус налогоплательщика**  
 Статус: Резидент [И](#)  
 Установлен с: Февраль 2012 [И](#)  
[История изменения статуса налогоплательщика](#)  
**Информация о статусе налогоплательщика**  
[Доходы с предыдущего места работы](#)

OK Отмена

Рис. 3.12. Сведения для расчета НДФЛ

К стандартным налоговым вычетам относятся так называемые личные вычеты и вычеты на детей. Для предоставления стандартных налоговых вычетов сотрудник (налогоплательщик) должен написать заявление и подать это заявление работодателю (налоговому агенту) вместе с документами, подтверждающими право на соответствующий стандартный налоговый вычет. Обычно эти документы предоставляются физическим лицом при приеме на работу, однако сотрудник может подать заявление о предоставлении ему вычетов и позже. При этом если заявление подается в том же налоговом периоде (в том же году), в котором физическое лицо

было принято на работу, то стандартные налоговые вычеты предоставляются ему с момента приема на работу, и налог пересчитывается. Если заявление подается в следующем налоговом периоде, то вычеты предоставляются налоговым агентом только с начала этого налогового периода, а для предоставления вычетов за предыдущий год, физическое лицо должно обратиться в налоговую инспекцию.

Право физического лица на стандартные налоговые вычеты в программе регистрируется с помощью документа **Заявление на вычеты по НДФЛ**. Документ создается через гиперссылку <Вести новое заявление на стандартные вычеты> (рис. 3.13).

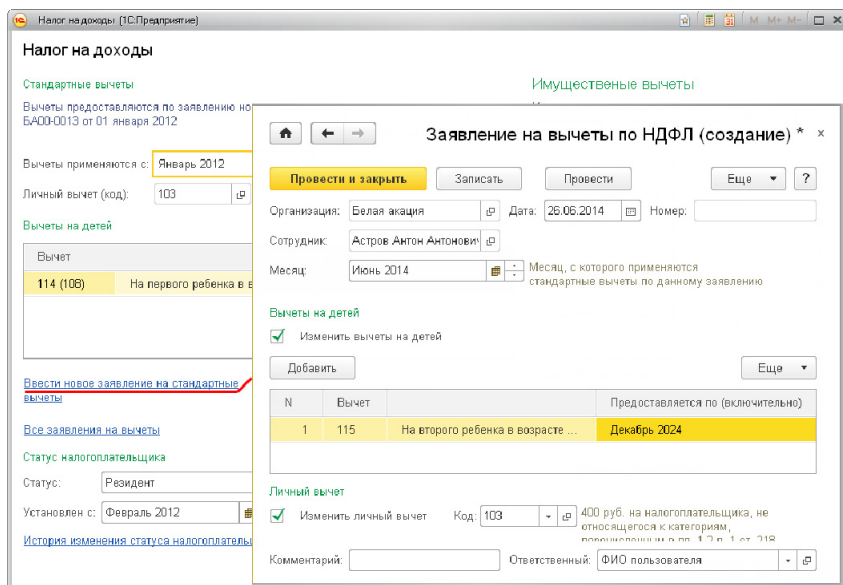


Рис. 3.13. Ввод заявления на предоставление стандартных налоговых вычетов

В форме документа в реквизите **Месяц** указывается месяц года, с которого предоставляются вычеты согласно заявлению физического лица, в реквизите **Дата** – дата документа **Заявление на вычеты по НДФЛ**.

Для регистрации вычетов на детей в разделе **Вычеты на детей** устанавливается флажок **Изменить вычеты на детей** и в табличном поле указываются сведения о предоставляемых стандартных налоговых вычетах на детей согласно классификатору **Виды вычетов по НДФЛ**.

При регистрации вычета в колонке **Предоставляется по (включительно)** указывается месяц года, до которого включительно предоставляется вычет (по умолчанию указывается *Декабрь* текущего года).

Физическое лицо может иметь право на несколько различных видов «детских» вычетов (например, в случае если на иждивении лица находятся несколько детей, и один из детей является инвалидом). В этом случае в табличной части вводится несколько строк, в каждой из которых указывается свой код вычета и срок его действия (рис. 3.14).

Налог на доходы

Стандартные вычеты

Вычеты предоставляются по заявлению номер БА00-0007 от 11 января 2012

Вычеты применяются с: Январь 2012

Личный вычет (код): 103

Имущественные вычеты

Имущественные вычеты не применяются. Можете ввести новое уведомление о предоставлении

Вычеты применяются с:

Налоговый период (год): 0

Расходы: 0,00

Процент по кредитам: 0,00

Проц. при перекредит.: 0,00

Код налогового органа:

Вычет	Предоставляется по (включительн..
114 (108) На первого ребенка в возрасте...	Ноябрь 2014
115 На второго ребенка в возрасте...	Февраль 2019

Вести новое заявление на вычеты

Все заявления на вычеты

Статус налогоплательщика

Статус: Резидент

Установлен с: Январь 2012

История изменения статуса налогоплательщика

Вести новое уведомление о праве на имущественный вычет

Доходы с предыдущего места работы

OK Отмена

Рис. 3.14. Несколько стандартных вычетов «на детей»

Если физическое лицо не относится к категории налогоплательщиков, для которых предусмотрены стандартные налоговые вычеты на само физическое лицо в соответствии с *пп. 1-2 п. 1 ст. 218 НК РФ*, то регистрировать в разделе **Личный вычет** личный вычет не требуется. С 1 января 2012 г. стандартный налоговый вычет в сумме 400 руб. на само физическое лицо не применяется.

Если налогоплательщик имеет право на личный стандартный налоговый вычет в сумме 500 руб. или 3000 руб., то в разделе **Личный вычет** устанавливается флажок Изменить личный вычет и в поле **Код** выбирается предоставляемый вычет согласно классификатору **Виды вычетов по НДФЛ**: (рис. 3.15):

- 104 – 500 рублей на налогоплательщика, относящегося к категориям, перечисленным в пп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ;
- 105 – 3000 рублей на налогоплательщика, относящегося к категориям, перечисленным в пп. 1 п. 1 ст. 218 НК РФ.

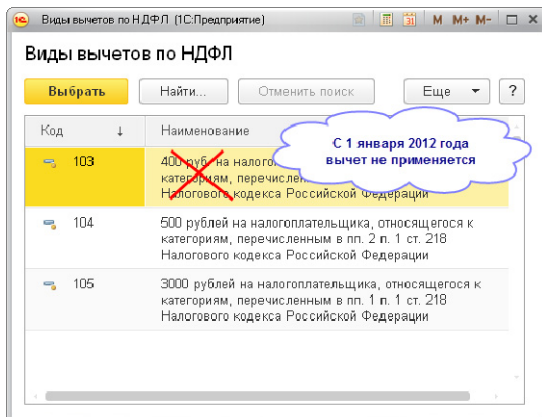


Рис. 3.15. Стандартные налоговые вычеты на «себя»

Если физическое лицо принято на работу не с начала года, то при определении совокупного дохода для применения вычетов в текущем году учитываются доходы физического лица по предыдущим местам работы в текущем году. Для выполнения этой нормы законодательства в программе необходимо зарегистрировать доходы физического лица, полученные в текущем году на предыдущих местах работы.

Ввод сведений о доходах с предыдущего места работы осуществляется в форме **Доходы с предыдущего места работы**, которая открывается по одноименной гиперссылке в разделе **Налог на доходы** (рис. 3.16).

Ввод сведений осуществляется на основании справки о доходах по форме 2-НДФЛ, которая предоставляется физическим лицом вместе с заявлением о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов (или нескольких справок, если в течение текущего года сотрудник трудился у нескольких работодателей). Если физическое лицо принимается на работу с начала года, то запрашивать с него справку о доходах и вводить эти сведения в программу нет необходимости.

Данные в форму вводятся в разрезе месяцев налогового периода. В колонке **Доход** указывается доход физического лица, облагаемый по ставке 13%. Отдельные доходы в соответствии со ст. 217 НК РФ частично освобождаются от налогообложения, например, материальная помощь, оказываемая работодателями своим сотрудникам – код 2760, стоимость



подарков – код 2720. В связи с этим, если сотрудник получал частично облагаемые налогом доходы, то в колонке **Доход** следует указывать сумму дохода за минусом его необлагаемой части.

**Доходы с предыдущего места работы**

Необходимо ввести (помесечно) только совокупный доход, указанный в справке с предыдущего места работы налогоплательщика. Этот доход будет учитываться только при определении размера предоставляемых вычетов.

Год:

Месяц	Доход
Январь	20 000,00
Февраль	
Март	
Апрель	
Май	
Июнь	
Июль	
Август	
Сентябрь	
Октябрь	
Ноябрь	
Декабрь	

**МУЩЕСТВЕННЫЕ ВЫЧЕТЫ**

Мушественные вычеты не изменяются. Можете ввести новое уведомление о предоставлении [Исправить уведомление](#)

Вычеты применяются с:

алоговый период (год):

зсходы:

роцент по кредитам:

роц. при перекредит.:

ад налогового органа:

[Вести новое уведомление о праве на мушественный вычет](#)

Доходы с предыдущего места работы

OK Отмена

Рис. 3.16. Сведения о доходах с предыдущего места работы

Согласно *ст. 207 НК РФ*, налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения. При этом независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации налоговыми резидентами Российской Федерации признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации.

Следует иметь в виду, что налоговый статус физического лица не зависит от его гражданства. Гражданин РФ может утратить статус налогового резидента, если он в течение последних 12 месяцев находился на территории РФ менее 183 календарных дней, например, в случае длительных зарубежных командировок.

Налоговый статус физического лица устанавливается в разделе **На-лог на доходы** в подразделе **Статус налогоплательщика** (рис. 3.17).

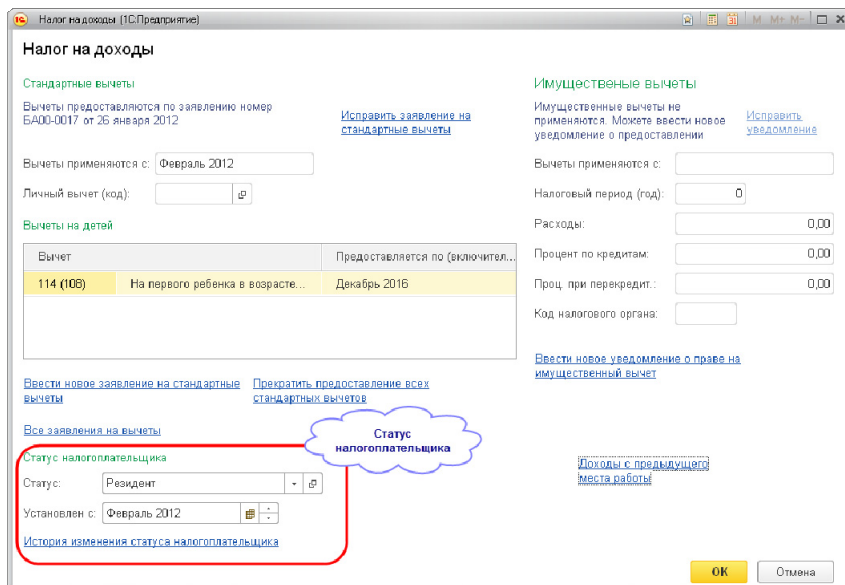


Рис. 3.17. Статус налогоплательщика

По умолчанию для сотрудника устанавливается статус *Резидент*.

В реквизите **Установлен с** указывается месяц, с которого действует статус налогоплательщика.

При изменении статуса в форме элемента справочника **Сотрудники** указывается его новый статус как налогоплательщика НДФЛ и месяц налогового периода, начиная с которого новый статус действует.

Историю изменения статуса налогоплательщика можно посмотреть по одноименной гиперссылке.

В разделе **Страхование** указывается статус сотрудника для целей исчисления страховых взносов, а для сотрудников-инвалидов – также сведения об инвалидности (рис. 3.18).

В разделе **Учет затрат** вводятся данные для бухгалтерского учета заработной платы сотрудника (рис. 3.19).

Страхование \*

Статус застрахованного лица  
Гражданин Российской Федерации

Сведения о страховом статусе действуют :

[История изменения сведений о страховом статусе](#)

Особенности расчета страховых взносов  
На граждан России распространяется обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в полном объеме.

**Сведения об инвалидности**

Есть справка об инвалидности

Дата выдачи: 03.10.2013

Срок действия: 02.10.2014

Сведения действуют с: Октябрь 2014

[История изменения сведений об инвалидности](#)

OK Отмена

Рис. 3.18. Раздел **Страхование** сведений о сотруднике

Учет затрат

Бухгалтерский учет зарплат

Способ отражения: Счет 25, в УСН принимается

Отношение к ЕНЭД: Определяется ежемесячно процентом

Бухучет действует с: 01.01.2012

[История изменения бухгалтерского учета](#)

OK Отмена

Рис. 3.19. Раздел **Учет затрат** сведений о сотруднике

## Учет кадровых изменений

В программе **1С:Бухгалтерия 8** поддерживается два варианта ведения кадрового учета: упрощенный или полный (с использованием документов). Вариант учета указывается в настройках параметров учета (рис. 3.20).

Далее рассматривается учет кадровых изменений при упрощенном кадровом учете.

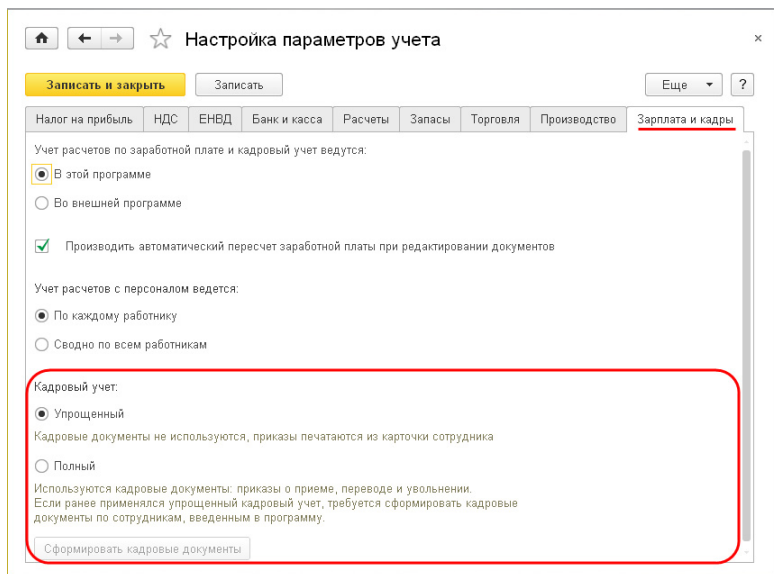


Рис. 3.20. Выбор варианта ведения кадрового учета

## Прием на работу

При упрощенном кадровом учете прием физического лица на работу регистрируется путем ввода в справочник **Сотрудники** нового элемента для этого физического лица.

При этом физическое лицо автоматически считается принятым на работу по указанному виду занятости с даты, которая указана в реквизите **Дата приема** (рис. 3.21).

Для документального оформления приема на работу имеется возможность сформировать «Приказ (распоряжение) о приеме сотрудника на работу» по унифицированной форме №Т-1 (рис. 3.22).

Воронцов Юрий Зиновьевич (Сотрудник)

ФИО: Воронцов Юрий Зиновьевич [Изменить ФИО](#) Таб. номер: 000000027

Фамилия: Воронцов Имя: Юрий Отчество: Зиновьевич [История ФИО](#)

Основные личные данные сотрудника

Дата рождения: 12.09.1985 ИНН: 772668142107 ✓

Пол: Мужской СНИЛС: 064-009-8С1 36 ✓

Дата приема: 01.02.2012 [...](#) [?](#) Сотрудник принят на работу. Месяц, с которого начисляется зарплата: Февраль 2012 г.

Дата увольнения: [...](#) [?](#)

Текущее место работы

Организация: Белая акция Оклад: 18 000,00

Подразделение: Отдел сбыта и розничной торговли

Должность: Менеджер

Рис. 3.21. Информация о том, что сотрудник принят на работу

Воронцов Юрий Зиновьевич (Сотрудник)

Приказ о приеме

- Приказ о приеме (Word)
- Приказ о переводе
- Приказ о переводе (Word)
- Приказ об увольнении
- Приказ об увольнении (Word)
- Личная карточка (Т-2)
- Карточка учета страховых взносов
- Регистр налогового учета по НДФЛ
- Согласие на обработку персональных данных...

Печать документа

Унифицированная форма № Т-1  
Утверждена Постановлением Госкомстата  
России от 05.01.2004 № 1

Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция"  
наименование организации

Код  
Форма по ОКУД 0301001  
по ОКПО

Номер документа 25.06.2014  
Дата составления

ПРИКАЗ  
(распоряжение)  
о приеме работника на работу

**Принять на работу**

Дата  
с 01.02.2012  
по

Табельный номер  
000000027

Воронцов Юрий Зиновьевич

Рис. 3.22. Печать приказа на работу по унифицированной форме №Т-1

## Кадровое перемещение

При упрощенном кадровом учете в программе не поддерживается учет таких кадровых перемещений, как перевод сотрудника из одного подразделения в другое, с одной должности на другую, изменение должностного оклада. Соответственно, не хранится история изменений указанных показателей.

Для отражения указанных кадровых изменений можно поступить следующим образом. Сначала для сотрудника выполнить все начисления и сформировать первичные документы по расчетам за текущий месяц со старыми данными места работы. После этого в форме элемента справочника **Сотрудники** указать новые данные о текущем месте работы и сохранить изменения.

Для документального оформления кадрового перемещения имеется возможность сформировать «Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу» по унифицированной форме №Т-5.

## Увольнение

При упрощенном кадровом учете увольнение сотрудника регистрируется путем заполнения в форме элемента справочника **Сотрудники** реквизита **Дата увольнения**. Сотрудник автоматически считается уволенным с даты, указанной в этом реквизите (рис. 3.23).

Приглашенный Иван Степанович (Сотрудник)

Записать и закрыть Печать Еще ?

ФИО: Приглашенный Иван Степанович [Изменить ФИО](#) Таб. номер: 0000000026

Фамилия: Приглашен... Имя: Иван Отчество: Степанов... [История ФИО](#)

Основные личные данные сотрудника

Дата рождения: 10.05.1980 ИНН: СНИЛС: 001-348-555 06 ✓

Пол: Мужской

Дата приема: 01.02.2012   Сотрудник давно уволен. Для того, чтобы сотрудник не отображался в списках можно установить флажок "Не отображать в списках. Все операции по сотруднику завершены"

**Дата увольнения: 30.11.2012**

Текущее место работы

Организация: Белая акация 15 000,00

Подразделение: Отдел капитального строительства

Должность: Охранник

**Информационное сообщение о том, что сотрудник считается уволенным**

Рис. 3.23. Информация о том, что сотрудник уволен

Для документального оформления увольнения имеется возможность сформировать «Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с сотрудником (увольнение)» по унифицированной форме №Т-8 (рис. 3.24).

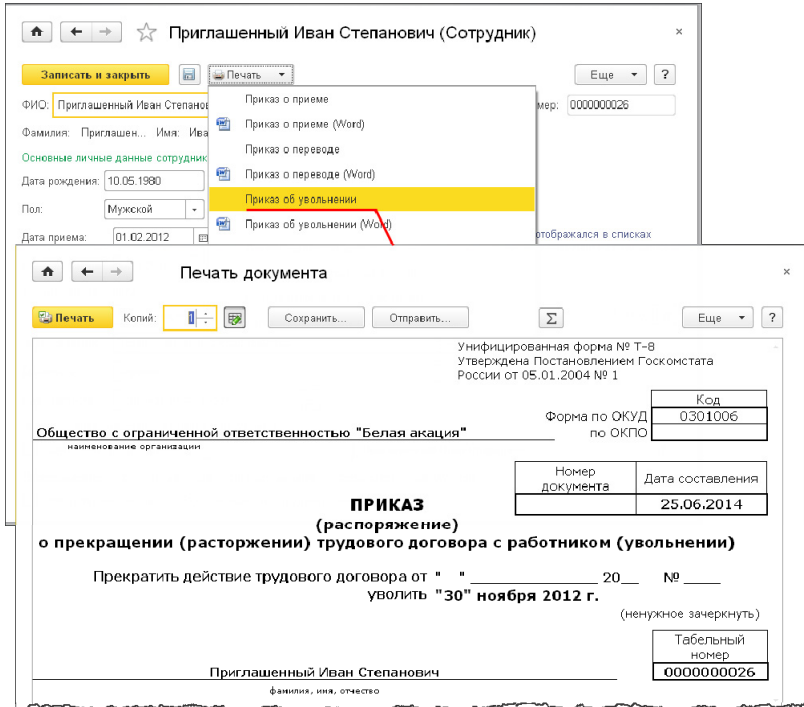


Рис. 3.24. Печать приказа на работу по унифицированной форме №Т-1

Если уволенному сотруднику предоставлялись стандартные налоговые вычеты, то в программе следует зарегистрировать прекращение их применения с 1 числа месяца, следующего за месяцем увольнения. Для этого необходимо в разделе **Налог на доходы** по гиперссылке <Прекращение предоставленных всех стандартных вычетов> создать документ **Прекращение стандартных вычетов НДФЛ**. В документе нужно указать месяц, с которого по сотруднику прекращаются стандартные налоговые вычеты (рис. 3.25).

Отмена стандартных вычетов НДФЛ БА00-0001 от 30.11.2... ×

Провести и закрыть    Записать    Провести    Еще ▾ ?

Организация:  ▾    Дата:     Номер:

Сотрудник:  ▾

Месяц:     Месяц, с которого прекращаются стандартные вычеты по данному заявлению

Прекращаемые вычеты на детей

Вычет	Предоставляется по (включител...)

Прекращаемый личный вычет

Код: 103    400 руб. на налогоплательщика, не относящегося к категориям, перечисленным в пп. 1-2 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации

Комментарий:     Ответственный:  ▾

Рис. 3.25. Регистрация прекращения предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ

## Начисление и выплата заработной платы

Начисление заработной платы, расчет связанных с оплатой налогов и взносов, отражение результатов начисления в учете осуществляется ежемесячно. Для этого в программе выполняется определенная последовательность действий.

В течение месяца все происходящие в организации кадровые изменения (прием, перевод, увольнение) регистрируются в программе через справочник **Сотрудники**.

Если организация является плательщиком единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД), то перед начислением зарплаты сотрудникам, занятым как в деятельности, по которой уплачивается ЕНВД, так и в деятельности, по которой ЕНВД не уплачивается, вводятся сведения о проценте выручки, полученной от видов деятельности, по которой уплачивается ЕНВД.



Вторым шагом является ввод сведений о начисленной зарплате и прочих доходах.

Ввод сведений о начисленной за месяц заработной плате производится с помощью документа **Начисление зарплаты** (Зарплата и кадры → Зарплата: Начисления зарплаты). Документ имеет возможность автоматического заполнения списком «плановых начислений», назначенных сотрудникам. Помимо основной заработной платы документом **Начисление зарплаты** могут начисляться также разовые выплаты, например, отпускные, материальная помощь, регистрироваться для целей налогообложения доходы, полученные в натуральной форме. Этим же документом производится расчет налога на доходы физических лиц, подлежащего к удержанию из заработной платы сотрудников, а также страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

При проведении документа на начисленные суммы зарплаты, налогов и взносов формируются проводки бухгалтерского и налогового учета.

Расчет сумм к выплате и подготовка платежных ведомостей осуществляется в программе с помощью документов **Ведомость в кассу** (Зарплата и кадры → Зарплата: Ведомости в кассу) и **Ведомость в банк** (Зарплата и кадры → Зарплата: Ведомости в банк).

Выплата регистрируется документами **Расходный кассовый ордер** – при выплате через кассу или **Списание с расчетного счета** – при выплате через банк. Неполученные сотрудниками суммы подлежат депонированию. Депонирование регистрируется документом **Депонирование зарплаты** (Зарплата и кадры → Зарплата: Депонирования). Все три перечисленных документа при проведении регистрируют факт погашения задолженности организации перед сотрудниками.

Выплата депонентов регистрируется с помощью документа **Расходный кассовый ордер** для вида операции *Выплата депонированной заработной платы* и/или **Списание с расчетного счета** для вида операции *Перечисление депонированной заработной платы*.

Описанная последовательность действий по начислению, выплате и учету заработной платы повторяется ежемесячно.

## Начисление заработной платы

Список видов расчетов для начисления вознаграждений и иных выплат в пользу сотрудников, а также настройки их налогообложения и отражения в учете в программе хранятся в плане видов расчетов **Начисления** (Зарплата и кадры → Справочники и настройки: Начисления).

Список видов расчета удержаний из доходов сотрудников в программе хранится в плане видов расчетов **Удержания** (Зарплата и кадры →

Справочники и настройки: Удержания). Исключение составляет удержание налога на доходы с физических лиц. Для этого вида удержаний вид расчета «прошит в коде», то есть описывать его в ПВР **Удержания** не требуется.

Начисление сотрудникам вознаграждений и иных выплат и удержаний производится документом **Начисление зарплаты** (Зарплата и кадры → Зарплата: Начисления зарплаты). Документ может быть автоматически заполнен списком «плановых начислений» согласно данным о сотруднике из справочника **Сотрудники**. Для организаций, не имеющих территориальных особенностей, в плановом порядке производится начисление с видом расчета *Оклад по дням*. При этом в качестве результата начисления проставляется размер оклада, указанный в форме сведений о сотруднике.

Для организаций, имеющих территориальные особенности, в плановом порядке выполняются начисления с видами расчета *Оклад по дням*, *Районный коэффициент* и *Северная надбавка*. Результатом начисления видом расчета *Районный коэффициент* является произведение оклада на районный коэффициент, а начисления видом расчета *Северная надбавка* – произведение оклада на процент северной надбавки, указанный в форме сведений о сотруднике, деленное на 100.

Разовые начисления также регистрируются документом **Начисление зарплаты**, результаты таких начислений вводятся вручную.

Также вручную в документе **Начисление зарплаты** отражаются удержания.

По результатам начислений с помощью документа **Начисление зарплаты** в программе имеется возможность получить расчетный листок, расчетную ведомость по унифицированной форме №Т-51, расчетную ведомость в произвольной форме с детализацией до видов начислений.

## План видов расчета «Начисления»

Перечень начислений в пользу сотрудников в программе хранится в плане видов расчета **Начисления** (рис. 3.26).

Рис. 3.26. Формы плана видов расчета **Начисления**

План видов расчета является общим для всех работодателей, учет по которым ведется в информационной базе.

В плане видов расчета присутствует вид расчета *Оплата по окладу* (код *ОКЛ*), автоматически создаваемый при создании информационной базы. Этот вид расчета по умолчанию подставляется в качестве планового начисления сотрудника при автозаполнении документа **Начисление заработной платы**.

Если для организации (или хотя бы одной из организаций) в регистре сведений **Настройки учета зарплаты** указан признак доплаты по районному коэффициенту, то в план видов расчета **Начисления** автоматически добавляется вид расчета с наименованием *Районный коэффициент* (рис. 3.27).

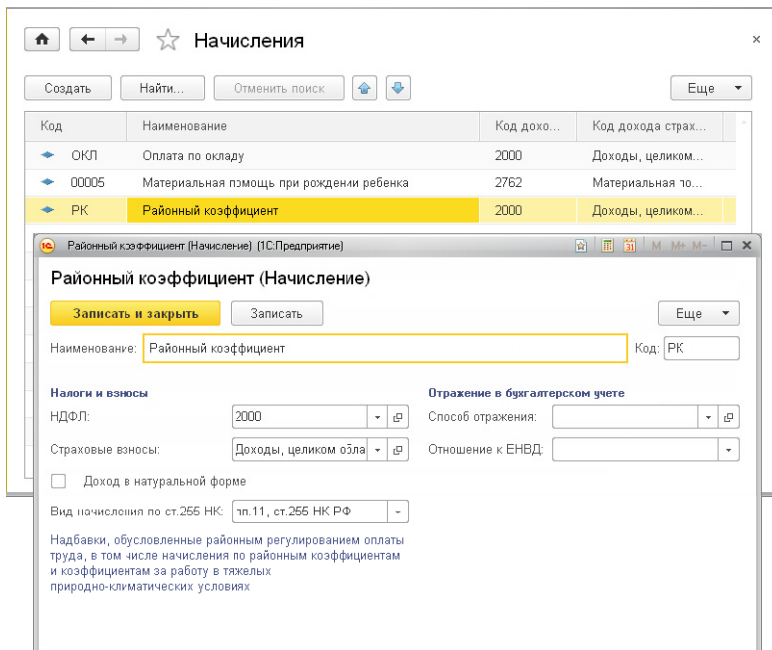
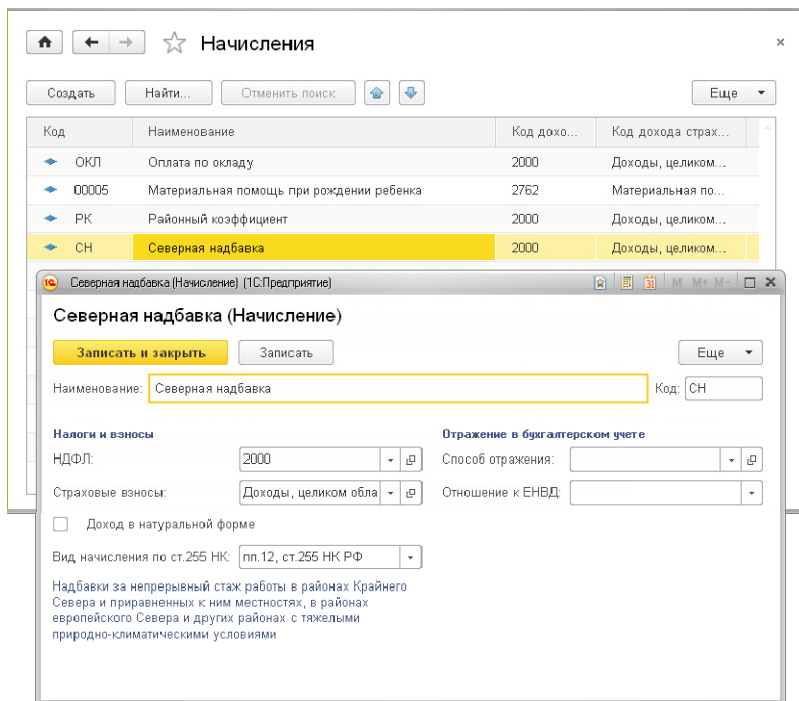


Рис. 3.27. Вид расчета *Районный коэффициент*

Если для организации (или хотя бы одной из организаций) в регистре сведений **Настройки учета зарплаты** указан признак начисления северной надбавки, то в ПВР **Начисления** автоматически добавляется вид расчета с наименованием *Северная надбавка* (рис. 3.28).

Рис. 3.28. Вид расчета *Северная надбавка*

Иные виды расчетов для их использования в программе должны быть предварительно описаны пользователем.

Для каждого вида расчета указывается:

- в реквизите **Наименование** – наименование вида расчета для его представления в экранных формах программы и в отчетах;
- в реквизите **Код** – код вида расчета, предназначен для дополнительной идентификации вида расчета;
- в реквизите **НДФЛ** – код дохода начисления для целей налогообложения НДФЛ. Если начисление не облагается НДФЛ, то реквизит не заполняется;
- в реквизите **Страховые взносы** – вариант учета начисления для целей исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на случай несчастного случая на производстве и профессионального заболевания (далее – страховые взносы);

- флажок **Доход в натуральной форме** – устанавливается для начислений, которые не выплачиваются сотрудникам на руки.
- в реквизите **Вид начисления по ст. 255 НК** – классификация начисления в соответствии со статьей 255 НК РФ. Если начисление не относится к расходам на оплату труда, то реквизит не заполняется;
- в реквизите **Способ отражения** – способ отражения начисления в бухгалтерском учете. Заполняется, если начислению необходимо назначить конкретный способ отражения в бухгалтерском учете.
- в реквизите **Отношение к ЕНВД** – как учитывается начисление для целей единого налога на вмененный доход. Заполняется, если начисление особым образом учитывается для целей ЕНВД.

Рассмотрим примеры настройки отдельных начислений.

### Пример 3.1

*Настроим вид расчета для начисления сотрудникам ежемесячной премии за производственные результаты, предусмотренной трудовым договором. Бухгалтерский учет расходов на премию по каждому сотруднику ведется на счетах учета расходов на оплату труда этого сотрудника.*

*Вид расчета предназначен для использования в организации с любой системой налогообложения.*

В реквизите **Наименование** задаем наименование для вида расчета, например, *Ежемесячная премия*, в реквизите **Код** – код вида расчета, например, *00001* (рис. 3.29).

Рис. 3.29. Настройки вида расчета *Ежемесячная премия*

В реквизите **НДФЛ** для вида расчета указываем код дохода для целей исчисления налога на доходы физических лиц – 2000 (значение по умолчанию).

В реквизите **Страховые взносы** указываем, что премия – это *Доходы, полностью облагаемые страховыми взносами*.

В реквизите **Вид начисления по ст. 255 НК РФ** указываем вид расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций. Начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, включаются в состав расходов согласно *пп. 2, ст. 255 НК РФ*.

Значение реквизита учитывается только при начислении ежемесячной премии в организации, находящейся на общей системе налогообложения, или находящейся на общей системе налогообложения и переведенной на уплату ЕНВД по отдельным видам деятельности. В остальных случаях значение реквизита по внимание не принимается.

Реквизиты **Способ отражения** и **Отношение к ЕНВД** не заполняем.

### Пример 3.2

*Настроим вид расчета для начисления отпускных сотрудникам. Бухгалтерский учет расходов на отпускные по каждому сотруднику ведется на счетах учета расходов на оплату труда этого сотрудника.*

*Вид расчета предназначен для использования в организации с любой системой налогообложения.*

В реквизите **Наименование** задаем наименование для вида расчета, например, *Отпускные*, в реквизите **Код** – код вида расчета, например, *Отп* (рис. 3.30).

Отпускные (Начисление)

Записать и закрыть    Записать    Еще ▾

Наименование:     Код:

НДФЛ:  ▾    Отражение в бухгалтерском учете

Страховые взносы:  ▾    Способ отражения:  ▾    Отношение к ЕНВД:  ▾

Доход в натуральной форме

Вид начисления по ст.255 НК:  ▾

Расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством РФ, фактические расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту

Входит в состав базовых начислений для расчета начислений "Районный коэффициент" и "Северная надбавка"

Рис. 3.30. Настройки вида расчета *Отпускные*

В реквизите **НДФЛ** для вида расчета указываем код дохода для целей исчисления налога на доходы физических лиц. Суммы отпускных выплат облагаются НДФЛ и учитываются по коду 2012.

В реквизите **Страховые взносы** выбираем значение *Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами*.

В реквизите **Вид начисления по ст. 255 НК РФ** указываем вид расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций. Расходы на оплату труда, сохраняемую сотрудникам на время отпуска, предусмотренного законодательством РФ, включаются в состав расходов согласно пп. 7, ст. 255 НК РФ.

Значение реквизита учитывается только при начислении отпускных в организации, находящейся на общей системе налогообложения, или находящейся на общей системе налогообложения и переведенной на уплату ЕНВД по отдельным видам деятельности. В остальных случаях значение реквизита по внимание не принимается.

Реквизиты **Способ отражения** и **Отношение к ЕНВД** не заполняем.

### Пример 3.3

*Настроим виды расчета для начисления пособия по временной нетрудоспособности.*

*Вид расчета предназначен для использования в организации с любой системой налогообложения.*

Для начисления пособия потребуется два вида расчета:

- первый – для начисления пособия за счет средств работодателя (за первые три дня временной нетрудоспособности);
- второй – для начисления пособия по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС РФ.

Рассмотрим настройки первого вида расчета, который будет использоваться для начисления пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя.

В реквизите **Наименование** задаем наименование для вида расчета, например, *Оплата б/л за счет средств работодателя*, в реквизите **Код** – код вида расчета, например, *БЛРаб* (рис. 3.31).



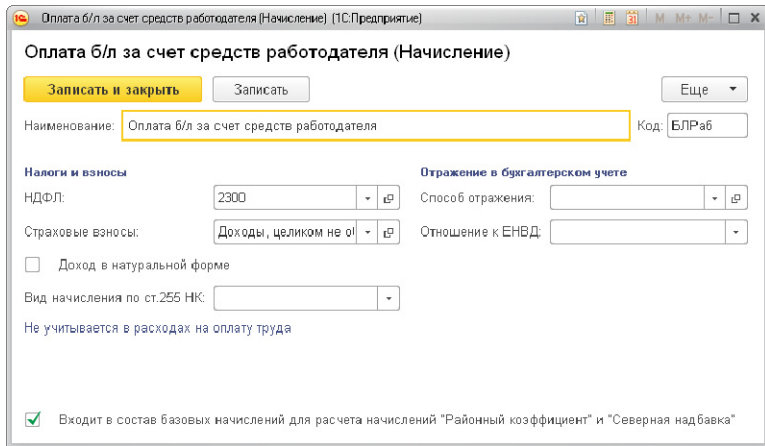


Рис. 3.31. Настройки вида расчета  
Оплата б/л за счет средств работодателя

В реквизите **НДФЛ** для вида расчета указываем код дохода для целей исчисления налога на доходы физических лиц. Сумма пособия по временной нетрудоспособности облагается НДФЛ и учитывается по коду 2300.

В реквизите **Страховые взносы** выбираем значение *Доходы, целиком не облагаемые страховыми взносами, кроме пособий за счет ФСС и денежного довольствия военнослужащих*.

Реквизит **Вид начисления по ст. 255 НК РФ** не заполняем, так как расходы на выплату пособия за счет средств работодателя относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией согласно пп. 48.1 ст. 264 НК РФ.

Реквизиты **Способ отражения** и **Отношение к ЕНВД** не заполняем.

Рассмотрим настройки второго вида расчета, который будет использоваться для начисления пособия за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации.

В реквизите **Наименование** задаем наименование для вида расчета, например, *Оплата б/л за счет средств ФСС*, в реквизите **Код** – код вида расчета, например, *БЛФСС* (рис. 3.32).

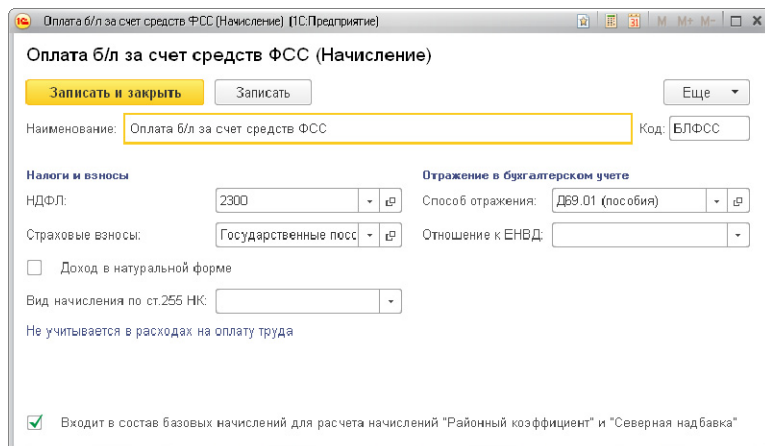


Рис. 3.32. Настройки вида расчета  
*Оплата б/л за счет средств ФСС*

Реквизит **Вид начисления по ст. 255 НК РФ** не заполняем, так как организация не несет расходы на выплату пособия за счет средств ФСС РФ.

В реквизите **НДФЛ** для вида расчета указываем код дохода для целей исчисления налога на доходы физических лиц. Пособия по временной нетрудоспособности учитываются по коду 2300.

В реквизите **Страховые взносы** выбираем значение *Государственные пособия*.

В реквизите **Способ отражения** выбором из справочника **Способы отражения зарплаты в бухгалтерском учете** указываем способ отражения начисления в бухгалтерском учете в дебет счета 69.1. Если соответствующий способ отражения в справочнике отсутствует, то его необходимо добавить.

Реквизит **Отношение к ЕНВД** не заполняем.

#### Пример 3.4

*Настроим вид расчета для начисления материальной помощи, выплачиваемой работодателем своим работникам при рождении ребенка, в организации с любой системой налогообложения.*

В реквизите **Наименование** задаем наименование для вида расчета, например, *Материальная помощь при рождении ребенка*, в реквизите **Код** – код вида расчета, например, *МПРеб* (рис. 3.33).

Рис. 3.33. Вид расчета *Материальная помощь при рождении ребенка*

В реквизите **НДФЛ** указываем код дохода для целей исчисления налога на доходы физических лиц. Материальная помощь при рождении ребенка учитывается по коду 2762. По этому коду дохода работнику предоставляется вычет в размере 50 000 руб. на каждого ребенка.

В реквизите **Страховые взносы** выбираем значение *Материальная помощь при рождении ребенка, облагаемая страховыми взносами частично* (не подлежит налогообложению материальная помощь в размере не более 50 000 руб. на каждого ребенка).

Реквизит **Вид начисления по ст. 255 НК РФ** не заполняем, так как расходы на выплату материальной помощи не относятся к расходам на оплату труда для целей исчисления налога на прибыль организаций.

В реквизите **Способ отражения** выбором из справочника **Способы отражения зарплаты в бухгалтерском учете** указываем способ отражения начисления в дебет счета 91.02 «Прочие расходы». Если соответствующий способ отражения в справочнике отсутствует, то его необходимо добавить.

Реквизит **Отношение к ЕНВД** не заполняем.

## План видов расчета «Удержания»

В плане видов расчета **Удержания** описывается перечень удержаний, применяемых в организациях. Исключение составляет налог на доходы физических лиц. Вид расчета для удержания НДФЛ с доходов сотрудника вводить в план видов расчета **Удержания** не требуется, этот вид расчета «описан в коде программе».

План видов расчета **Удержания** является общим для всех организаций, учет по которым ведется в информационной базе.

Для каждого удержания в план вводится пользовательское наименование вида расчета, код и категория удержания (рис. 3.34).

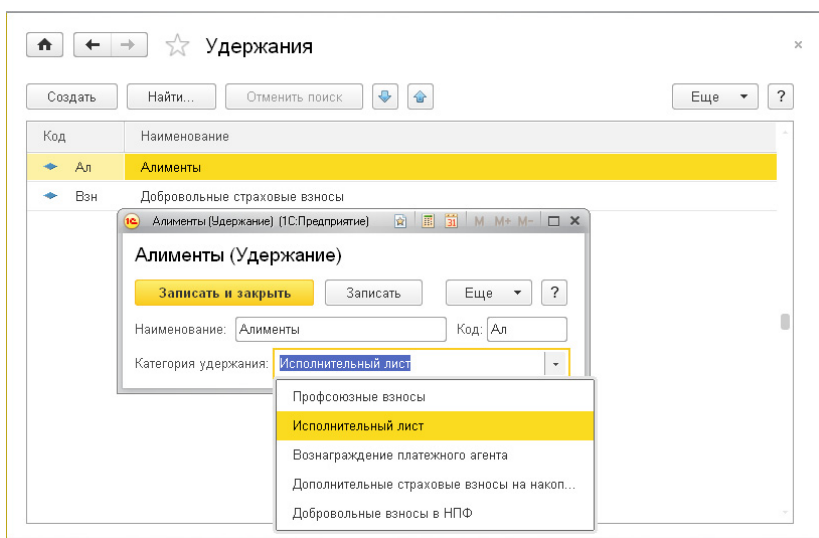


Рис. 3.34. Формы плана видов расчета **Удержания**

## Документ «Начисление зарплаты»

Документ **Начисление зарплаты** предназначен для начисления вознаграждений и иных выплат в пользу сотрудников, начисления удержаний из доходов сотрудников, расчета налога на доходы физических лиц и страховых взносов, формирования проводок по отражению начислений, удержанию НДФЛ и начислению страховых взносов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

В «шапке» и «подвале» формы документа указывается (рис. 3.35):

Начисление зарплаты БА00-000007 от 21.06.2014 \*

Провести и закрыть    Записать    Провести    Еще ▾

Месяц начисления: Май 2014    Дата: 31.05.2014    Номер: БА00-000007

Организация: Белая акция    Подразделение:

При расчете взносов за Май 2014 г будет применяться следующий процент деятельности ЕНВД

Процент ЕНВД: 0

Заполнить    Начислено: 382 000,00    Удержано: 52 920,00    Взносы: 109 364,00

Начисления    Удержания    НДФЛ    Взносы

Добавить    Еще ▾

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	дн.	чс.	Код в
1	Астров Антон Антонович	Отдел капита...	Оплата по окладу	20 000,00	19...	15...	
2	Бобров Николай Влади...	Управление	Оплата по окладу	40 000,00	19...	15...	
3	Воронцов Юрий Зиновьев...	Отдел сбыта ...	Оплата по окладу	18 000,00	19...	15...	
4	Гераськин Григорий Гр...	Швейный цех	Оплата по окладу	25 000,00	19...	15...	
5	Зацетайко Ольга Петр...	Управление	Оплата по окладу	20 000,00	19...	15...	
6	Иванов Иван Иванович	Отдел капита...	Оплата по окладу	5 000,00	19...	15...	
7	Лилейкин Леонид Леон...	Швейный цех	Оплата по окладу	23 000,00	19...	15...	
8	Лютиков Леонид Леони...	Отдел сбыта ...	Оплата по окладу	20 000,00	19...	15...	

[Подробнее см. Расчетный листок](#)

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.35. Форма документа **Начисление зарплаты**

- в реквизите **Месяц начисления** – месяц, за который документом начисляются вознаграждения и иные выплаты сотрудникам;
- в реквизите **Дата** – дата начисления зарплаты;
- в реквизите **Организация** – организация, сотрудникам которой производятся начисления документом. По умолчанию в реквизите подставляется значение основной организации персональных настроек пользователя;
- в реквизите **Подразделение** – подразделение организации из справочника **Подразделения**, если требуется начислить зарплату сотрудникам конкретного подразделения. Если подразделение указано, то при автоматическом заполнении табличное поле на закладке **Начисления** будет заполнено данными для сотрудников только этого подразделения;

- в реквизите **Комментарий** при необходимости вводится текстовый комментарий к документу;
- в реквизите **Ответственный** – пользователь, ответственный за ввод документа в информационную базу.

В форме документа **Начисление зарплаты** имеются закладки **Начисления** и **Удержания**.

Табличная часть на закладке **Начисления** может заполняться автоматически (по кнопке <Заполнить >) или вручную. Автоматическое заполнение предназначено для начисления плановых вознаграждений сотрудникам, ручное – для разовых начислений, таких как, суммы отпускных, материальной помощи, пособия по временной нетрудоспособности и т. п.

Автоматическое заполнение документа производится на основании сведений о плановых начислениях сотруднику, то есть начислениях, которые производятся видами расчета *Оплата по окладу*, *Районный коэффициент* и *Северная надбавка*. Остальные начисления в пользу сотрудников регистрируются вручную.

При автоматическом заполнении в качестве результата начисления видом расчета *Оплата по окладу* проставляется оклад, указанный для сотрудника в справочнике **Сотрудники**. При этом в колонках **дн.** и **чс.** проставляется количество дней и часов согласно производственному календарю (календарь поставляется заполненный и недоступен пользователю).

Если сотрудник не полностью отработал норму времени, установленную графиком работы (болел, находился в командировке и т. д.), показатели отработанного времени и результат начисления видом расчета *Оплата по окладу* необходимо скорректировать вручную.

Если для организации в регистре сведений **Настройки учета зарплаты** установлен признак начисления доплаты по районному коэффициенту, то при автоматическом заполнении документа сотрудникам этой организации вводится начисление видом расчета *Районный коэффициент* (рис. 3.36). Результат начисления подсчитывается как произведение результата начисления видом расчета *Оплата по окладу* на районный коэффициент, указанный для организации в регистре сведений **Настройки учета зарплаты**. Колонки **дн.** и **чс.** для начисления видом расчета *Районный коэффициент* не заполняются.

Начисление зарплаты КА00-000001 от 31.01.2014

Провести и закрыть    Записать    Провести       Еще ▾

Месяц начисления: Январь 2014    Дата: 31.01.2014    Номер: КА00-000001

Организация: Красивая акция    Подразделение:

Заполнить    Начислено: 40 500,00    Удержано: 5 266,00    Взносы: 12 231,00

Начисления    Удержания    НДФЛ    Взносы

Добавить    Еще ▾

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	дн.	чс.	Код выче
1	Цветков Анатолий Алек...	Основное по...	Оплата по окладу	15 000,00	17...	13...	
2	Цветков Анатолий Алек...	Основное по...	Районный коэффициент	2 250,00			
3	Цветков Анатолий Алек...	Основное по...	Северная надбавка	3 000,00			
4	Цветкова Анастасия Ал...	Основное по...	Оплата по окладу	15 000,00	17...	13...	
5	Цветкова Анастасия Ал...	Основное по...	Районный коэффициент	2 250,00			
6	Цветкова Анастасия Ал...	Основное по...	Северная надбавка	3 000,00			

[Подробнее см. Расчетный листок](#)

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.36. Начисление зарплаты сотруднику организации с особыми территориальными условиями труда

При изменении результата начисления видом расчета *Оплата по окладу* после автозаполнения результат начисления видом расчета *Районный коэффициент* также необходимо скорректировать вручную.

Районный коэффициент начисляется на все виды заработка, обусловленные системой оплаты труда, включая вознаграждение за выслугу лет, выплачиваемое ежемесячно, ежеквартально или одновременно.

При начислении сотруднику кроме оплаты по окладу иных видов заработка, на которые начисляется районный коэффициент, результат начисления этих видов заработка необходимо также учесть в начислении видом расчета *Районный коэффициент*.

Если для организации в регистре сведений **Настройки учета зарплаты** установлен признак начисления северной надбавки, то при автоматическом заполнении документа для сотрудников этой организации вводится начисление видом расчета *Северная надбавка* (см. рис. 3.36). Результат начисления подсчитывается как произведение результата начисления ви-

дом расчета *Оплата по окладу* на процент северной надбавки, указанный для сотрудника в справочнике **Сотрудники**. Колонки **дн.** и **чс.** для начисления видом расчета *Северная надбавка* не заполняются.

Для начисления сотрудникам иных вознаграждений и выплат в табличную часть **Начисления** добавляется строка, в которой указывается сотрудник, подразделение, в котором он работает, вид расчета и сумма к начислению (рис. 3.37).

Начисление зарплаты БА00-000008 от 21.06.2014 \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще ▾

Месяц начисления: Июнь 2014 | Дата: 30.06.2014 | Номер: БА00-000008

Организация: Белая акция | Подразделение: Швейный цех

При расчете взносов за Июнь 2014 г будет применяться следующий процент деятельности ЕНВД

Процент ЕНВД: 0

Заполнить | Начислено: 135 600,00 | Удержано: 21 291,00 ? | Взносы: 40 951,20 ?

Начисления | Удержания | НДФЛ | Взносы

Добавить | Еще ▾

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	дн.	чс.	Код в
1	Герашкин Григорий Гр...	Швейный цех	Оплата по окладу	25 000,00	19...	15...	
2	Лилейкин Леонид Леон...	Швейный цех	Оплата по окладу	23 000,00	19...	15...	
3	Нарциссов Николай Ни...	Швейный цех	Оплата по окладу	18 000,00	19...	15...	
4	Подсолнух Богдан Бог...	Швейный цех	Оплата по окладу	23 000,00	19...	15...	
5	Суворина Анна Павловна	Швейный цех	Оплата по окладу	20 000,00	19...	15...	
6	Цветков Алексей Алекс...	Швейный цех	Оплата по окладу	20 000,00	19...	15...	
7	Герашкин Григорий Гр...	Швейный цех	Премия	2 500,00			
8	Лилейкин Леонид Леон...	Швейный цех	Премия	2 300,00			
9	Нарциссов Николай Ни...	Швейный цех	Премия	1 800,00			

Подробнее см. [Расчетный листок](#)

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.37. Начисление сотрудникам ежемесячной премии

Табличная часть **Удержания** заполняется вручную: указывается сотрудник, вид расчета удержания и сумма к удержанию (рис. 3.38).



Начисление зарплаты БА00-000009 от 31.01.2014

Провести и закрыть    Записать    Провести    ЛК    Еще ▾

Месяц начисления: Январь 2014    Дата: 31.01.2014    Номер: БА00-000009

Организация: Белая акция    Подразделение:

При расчете взносов за Январь 2014 г будет применяться следующий процент деятельности ЕНВД

Процент ЕНВД: 0

Заполнить    Начислено: 382 000,00    Удержано: 58 978,00 ?    Взносы: 109 364,00 ?

Начисления    Удержания    НДФЛ    Взносы

Добавить    Еще ▾

N	Сотрудник	Удержание	Результат
1	Геранькин Григорий Григорьевич	Алименты	5 981,00
2	Лилейкин Леонид Леонидович	Добровольные страховые взносы	1 000,00

Рис. 3.38. Удержания из доходов сотрудников

При проведении документа **Начисление зарплаты** в регистр бухгалтерии вводятся проводки по начислениям, удержанию НДФЛ и начислению страховых взносов.

Проводки по удержаниям, указанным на закладке **Удержания**, при проведении документа не формируются. Проводки по удержаниям необходимо вводить вручную с помощью документа **Операция**.

При проведении документ также производит движения по регистрам **Взаиморасчеты с сотрудниками** и **Зарплата к выплате**, а также регистрам учета расчетов по НДФЛ и страховым взносам.

## Выплата заработной платы через кассу

### Составление ведомости на выплату аванса

В соответствии с законодательством заработную плату сотрудникам необходимо выплачивать не менее двух раз в месяц: за первую половину месяца (аванс) и за вторую половину месяца.

С помощью документа **Начисление зарплаты** в программе производится начисление заработной платы за месяц в целом, то есть для начисления аванса этот документ не используется.

Аванс, при его выплате через кассу, в программе «начисляется к выплате» документом **Ведомость в кассу**.

Для начисления аванса документ **Ведомость в кассу** заполняется следующим образом (рис. 3.39).

Ведомость в кассу БА00-000004 от 16.01.2014

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Печать | Еще

Месяц выплаты: Январь 2014 | Дата: 16.01.2014 | Номер: БА00-000004

Организация: Белая акация

Подразделение: Швейный цех

**Выплачивать: Аванс**

Заполнить | Без округления | Изменить

Добавить | Еще

N	Сотрудник	Подразделение	К выплате
1	Геранькин Григорий Григорьевич	Швейный цех	6 000,00
2	Лилейкин Леонид Леонидович	Швейный цех	9 000,00
3	Подсолнух Богдан Богданович	Швейный цех	8 000,00
4	Цветков Алексей Алексеевич	Швейный цех	8 000,00
5	Нарциссов Николай Николаевич	Швейный цех	9 000,00
6	Суворина Анна Павловна	Швейный цех	9 000,00
			49 000

Подписи: Р.Р. Ромашкин, Р.Р. Ромашкина, Т.Т. Тюльпанова

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.39. Заполнение документа **Ведомость в кассу** на аванс

В реквизите **Месяц выплаты** указывается месяц, за который производится выплата аванса.

В реквизите **Дата** указывается дата составления ведомости. По умолчанию в этом реквизите проставляется текущая системная дата.

В реквизите **Организация** указывается организация, сотрудникам которой документом вводятся суммы к выплате. По умолчанию при создании нового документа подставляется значение основной организации персональных настроек пользователя.

В реквизите **Подразделение** можно указать подразделение организации, если требуется составить ведомость на выплату аванса сотрудникам конкретного подразделения. Если значение **Подразделения** указано, то при автоматическом заполнении документа его табличная часть будет заполняться данными сотрудников только этого подразделения.

В реквизите **Выплачивать** выбирается значение **Аванс**.

Табличная часть документа заполняется списком сотрудников, по которым необходимо зарегистрировать суммы к выплате.

Для каждого сотрудника вручную указывается сумма аванса.

Под табличной частью указываются сведения о руководителе, главном бухгалтере, кассире и бухгалтере для печатной формы платежной ведомости по форме № Т-53.

После заполнения документа его необходимо сохранить и распечатать ведомость для ее передачи в кассу.

На выплату аванса необходимо по команде Печать – Платежная ведомость (Т-53) сформировать и распечатать платежную ведомость по форме №Т-53 (рис. 3.40).

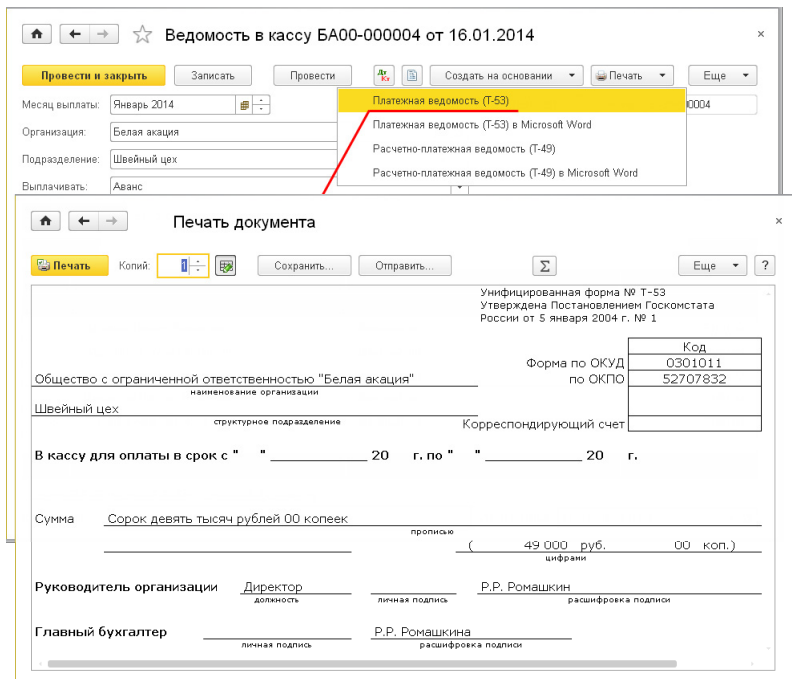


Рис. 3.40. Платежная ведомость по форме № Т-53

После того, как будет сформирована соответствующая печатная форма ведомости, документ необходимо провести.

## Составление ведомости на выплату зарплаты по итогам работы за месяц

Для подготовки ведомости на выплату заработной платы по итогам работы за месяц документ **Ведомость в кассу** заполняется следующим образом (рис. 3.41).

Ведомость в кассу БА00-000005 от 31.01.2014

Провести и закрыть    Записать    Провести    Создать на основании    Печать    Еще

Месяц выплаты: Январь 2014    Дата: 31.01.2014    Номер: БА00-000005

Организация: Белая акция

Подразделение: Швейный цех

Выплачивать: Зарплата за месяц

Заполнить    Без округления    Изменить

Добавить    Еще

N	Сотрудник	Подразделение	К выплата
1	Геранькин Григорий Григорьевич	Швейный цех	123 973,00
2	Лилейкин Леонид Леонидович	Швейный цех	119 450,00
3	Подсолнух Богдан Богданович	Швейный цех	96 600,00
4	Щетков Алексей Алексеевич	Швейный цех	104 400,00
5	Нарциссов Николай Николаевич	Швейный цех	96 755,00
6	Суворина Анна Павловна	Швейный цех	163 414,00
			704 592

Подписи: Р.Р. Ромашкин, Р.Р. Ромашкина, Т.Т. Тюльпанова

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.41. Заполнение документа **Ведомость в кассу** на выплату зарплаты по итогам работы за месяц

В реквизите **Месяц выплаты** указывается месяц, за который производится выплата зарплаты.

В реквизите **Дата** указывается дата составления ведомости. По умолчанию в этом реквизите проставляется текущая системная дата.

В реквизите **Организация** указывается организация, сотрудникам которой документом вводятся суммы к выплате. По умолчанию при создании нового документа подставляется значение основной организации персональных настроек пользователя.

В реквизите **Подразделение** можно указать подразделение организации, если требуется составить ведомость на выплату заработной платы сотрудникам конкретного подразделения. Если значение **Подразделения** указано, то при автоматическом заполнении табличная часть документа будет заполняться данными сотрудников только этого подразделения.

В реквизите **Выплачивать** выбирается значение *Зарплата за месяц*.

Табличная часть документа заполняется по кнопке <Заполнить>. При этом в табличной части приводится список сотрудников, перед которыми у организации имеется задолженность, начисленная документом **Начисление зарплаты**, и проставляется сумма к выплате с учетом выплаченного в текущем месяце аванса.

Под табличной частью указываются сведения о руководителе, главном бухгалтере, кассире и бухгалтере для печатной формы ведомости на оплату.

После заполнения документа его необходимо сохранить и распечатать ведомость для передачи в кассу. При выплате заработной платы по расчетно-платежной ведомости необходимо по команде Печать → Расчетно-платежная ведомость (Т-49) сформировать и распечатать расчетно-платежную ведомость по форме №Т-49. При выплате заработной платы по платежной ведомости необходимо по команде Печать → Платежная ведомость (Т-53) сформировать и распечатать платежную ведомость по форме №Т-53.

После того, как будет сформирована соответствующая печатная форма ведомости, документ необходимо провести.

## Депонирование неполученной заработной платы

Депонирование своевременно неполученных сумм по ведомости в программе регистрируется с помощью документа **Депонирование зарплаты**. Документ можно создать на основании документа **Ведомость в кассу**.

Депонировать можно как суммы неполученных авансов, так и суммы неполученной заработной платы по итогам работы за месяц.

Документ заполняется следующим образом (рис. 3.42).

Указывается организация, заработная плата сотрудников которой депонируется.

В реквизите **Дата** указывается дата депонирования заработной платы. По умолчанию в этом реквизите проставляется текущая системная дата.

В реквизите **Ведомость** указывается документ **Ведомость в кассу**, по которому депонируются неполученные суммы. Если документ введен в режиме «на основании», то реквизит заполняется автоматически.

В табличной части указываются сотрудники, заработная плата которых депонируется.

По кнопке <Заполнить> табличную часть документа можно заполнить автоматически списком сотрудников из документа **Ведомость в кассу**, после чего исключить сотрудников, которые получили заработную плату по документу-основанию.

Депонирование зарплаты БА00-000002 от 10.03.2014

Провести и закрыть    Записать    Провести       Еще ▾

Организация:     Дата:     Номер:

Ведомость:

   Еще ▾

N	Сотрудник
1	Лилейкин Леонид Леонидович
2	Геранькин Григорий Григорьевич

Подписи: [Т.Т. Тюльпанова](#), [Р.Р. Ромашкина](#)

Комментарий:     Ответственный:

Рис. 3.42. Форма документа **Депонирование зарплаты**

При проведении документа **Депонирование зарплаты** в регистр бухгалтерии вводятся проводки по каждому сотруднику, заработная плата которого была депонирована, по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76.04 «Расчеты по депонированным суммам» (рис. 3.43).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
10.03.2014	70	76.04	2 010.00	НУ:	2 010.00	2 010.00
	1 Лилейкин Леонид Леонидович	Лилейкин Леонид Леонидович	Депониро... невыхла...	ПР:		
	<...>			ВР:		
10.03.2014	70	76.04	9 750.00	НУ:	9 750.00	9 750.00
	2 Геранькин Григорий Григорьевич	Геранькин Григорий Григорьевич	Депониро... невыхла...	ПР:		
	<...>			ВР:		

Рис. 3.43. Проводки документа  
Депонирование зарплаты

## Оплата ведомости на выплату зарплаты через кассу

Выплата аванса и заработной платы по итогам работы за месяц через кассу в программе регистрируется с помощью документа **Расходный кассовый ордер**.

На практике возможны два варианта оплаты ведомости.

Первый вариант предусматривает, что при получении денежных средств сотрудник расписывается непосредственно в ведомости. В этом случае после завершения процедуры выплаты оформляется один расходный кассовый ордер на общую сумму выданных денежных средств по ведомости.

При втором варианте выдача денежных средств каждому сотруднику производится по отдельным расходным кассовым ордерам.

## Выплата по ведомости

Для составления расходного кассового ордера на общую сумму заработной платы, выданной сотрудникам по ведомости (или по нескольким ведомостям) применяется документ **Расходный кассовый ордер** для вида операции *Выплата заработной платы по ведомостям*. Такой расходный кассовый ордер составляется при «закрытии» ведомости, то есть после



того, как по ведомости сотрудникам будет выдана заработная плата, а полученные по тем или иным причинам суммы депонированы.

Создать новый расходный кассовый ордер для выдачи заработной платы по ведомости можно на основании документа **Ведомость в кассу**.

Оплачиваемые документы **Ведомость в кассу** указываются в табличной части документа (рис. 2.101). Если документ был введен в режиме «на основании», то табличная часть будет содержать одну строку со сведениями о документе-основании.

Общая сумма по колонке **Сумма к выплате** автоматически проставляется в реквизите **Сумма «шапки»** документа.

Расходный кассовый ордер БА00-000015 от 20.01.2014 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Ar К | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Еще | ?

Вид операции: Выплата заработной платы по ведомостям | Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000015 | от: 20.01.2014 12:00:00 | Организация: Белая акация

Получатель: | Сумма: 49 000,00 | Валюта: руб.

Добавить | Еще

N	Ведомость	Сумма к выплате
1	Ведомость в кассу БА00-000004 от 16.01.2014	49 000,00

Статья движения ден. средств: Оплата труда

Выдано (ФИО): Аванс за январь

По документу: | Основание: | Приложение: Платежная ведомость №1 | Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.44. РКО на выдачу заработной платы по ведомости

В реквизите **Статья движения ден. средств** указывается статья с видом движения **Оплата труда**.

В реквизитах **Выдано (ФИО)**, **Основание** и **Приложение** указывается информация для печатной формы расходного кассового ордера.

При необходимости в реквизите **Комментарий** можно указать дополнительную информацию к документу (в печатную форму не выводится).

В реквизите **Ответственный** указывается лицо, ответственное за ввод документа.

## Выплата расходными кассовыми ордерами

При выдаче сотрудникам аванса или заработной платы по итогам работы за месяц по отдельным расходным кассовым ордерам документ **Расходный кассовый ордер** создается для вида операции *Выдача заработной платы работнику*.

Рис. 3.45. Расходный кассовый ордер на выдачу заработной платы сотруднику

В этом случае в документе указывается (рис. 2.102):

- в реквизите **Получатель** – сотрудник из справочника **Физические лица**, которому по данному ордеру выдается аванс или заработная плата по итогам работы за месяц;
- в реквизите **Платежная ведомость** – оплачиваемый документ **Ведомость в кассу**;
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья с видом движения *Оплата труда*;
- в реквизитах **Выдано (ФИО)**, **По документу**, **Основание** и **Приложение** – информация для печатной формы расходного кассового ордера.

## Регистрация выплаты зарплаты через кассу в учете

Регистрация выплаты через кассу аванса и зарплаты по итогам работы за месяц производится документом **Расходный кассовый ордер**.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по дебету счета 70 и кредиту счета, указанного в реквизите **Счет учета** (рис. 3.46) При выплате каждому сотруднику по отдельным расходным кассовым ордерам в регистр вводится только одна проводка.

Движения документа: Расходный кассовый ордер БА00-000015 от 20.01.2014...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Еще ?

Бухгалтерский и налоговый уч... Расчеты налоговых агентов с б... Расчеты налогоплательщиков... Сведения об оплате ведомост...

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
20.01.2014	70	50.01	9 000,00	НУ:	9 000,00	
1	Нарциссов Николай Николаевич	Оплата труда	Выплата заработн...	ПР:		
	<...>		ВР:			
20.01.2014	70	50.01	8 000,00	НУ:	8 000,00	
2	Подсолнух Богдан Богданович	Оплата труда	Выплата заработн...	ПР:		
	<...>		ВР:			
20.01.2014	70	50.01	8 000,00	НУ:	8 000,00	
3	Цветков Алексей Алексеевич	Оплата труда	Выплата заработн...	ПР:		
	<...>		ВР:			
20.01.2014	70	50.01	6 000,00	НУ:	6 000,00	
4	Геранькин Григорий Григорьев...	Оплата труда	Выплата	ПР:		

Рис. 3.46. Проводки документа **Расходный кассовый ордер** на выплату аванса по ведомости

После регистрации выплаты заработной платы через кассу (проведения документа **Расходный кассовый ордер**) оплаченные ведомости считаются «закрытыми» и соответствующие им документы **Ведомость в кассу** становятся недоступными для редактирования (рис. 3.47).

Ведомость в кассу БА00-000004 от 16.01.2014

Провести и закрыть    Записать    Провести       Создать на основании    Печать    Еще

Месяц выплаты: Январь 2014    Дата: 16.01.2014    Номер: БА00-000004

Организация: Белая акация    Подразделение: Швейный цех    Выплачивать: Аванс

Заполнить    Без округления    Изменить

Добавить    Еще

N	Сотрудник	Подразделение	К выплате
1	Геранкин Григорий Григорьевич	Швейный цех	6 000,00
2	Лилейкин Леонид Леонидович	Швейный цех	9 000,00
3	Подсолнух Богдан Богданович	Швейный цех	8 000,00
4	Цветков Алексей Алексеевич	Швейный цех	8 000,00
5	Нарциссов Николай Николаевич	Швейный цех	9 000,00
			49 000

Подписи: [Р.Р. Ромашкин](#), [Р.Р. Ромашкина](#), [Т.Т. Тюльпанова](#)

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Все поля недоступны для редактирования

Рис. 3.47. Закрытая платежная ведомость на выплату зарплаты через кассу

## Выплата депонированной заработной платы

Факт выплаты депонированной заработной платы в программе регистрируется с помощью документа **Расходный кассовый ордер** для вида операции *Выплата депонированной заработной платы* (рис. 3.48).

В реквизите **Статья движения ден. средств** указывается статья с видом движения *Оплата труда*.

Расходный кассовый ордер БА00-000016 от 20.03.2014 12:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Расходный кассовый ордер (КО-2)    Еще ?

Вид операции: **Выплата депонированной заработной платы**    Счет учета: 50.01

Номер: БА00-000016    от: 20.03.2014 12:00:00    Организация: Белая акация

Получатель: Лилейкин Леонид Леонидович

Сумма: 2 010,00    Валюта: руб.

Статья движения ден. средств: Оплата труда

Добавить    Еще ?

N	Платежная ведомость	Сумма к выплате
1	Ведомость в кассу БА00-000007 от 28.02.2014	2 010,00

Выдано (ФИО): Лилейкину Леониду Леонидовичу

По документу: Паспорт гражданина РФ, серия: 25 05, № 489606, выдан: 23 апреля 2009 года, ОВД "Бутово" гор.Москвы

Основание: депонированная заработная плата

Приложение: депонент №2

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.48. Расходный кассовый ордер на выплату депонированной заработной платы

В табличном поле документа указывается следующая информация:

- в колонке **Платежная ведомость** – документ **Ведомость в кассу**, сумма по которому сотруднику депонирована.
- в колонке **Сумма к выплате** – сумма, причитающая к выплате по депоненту. Общая сумма по колонке автоматически проставляется в реквизите **Сумма** «шапки» формы документа;

Для печатной формы заполняются реквизиты **Выдано (ФИО)**, **По документу**, **Основание** и **Приложение**.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка по дебету счета 76.04 «Расчеты по депонированным суммам» и кредиту 50.01 «Касса организации» на сумму произведенной выплаты (рис. 3.49).

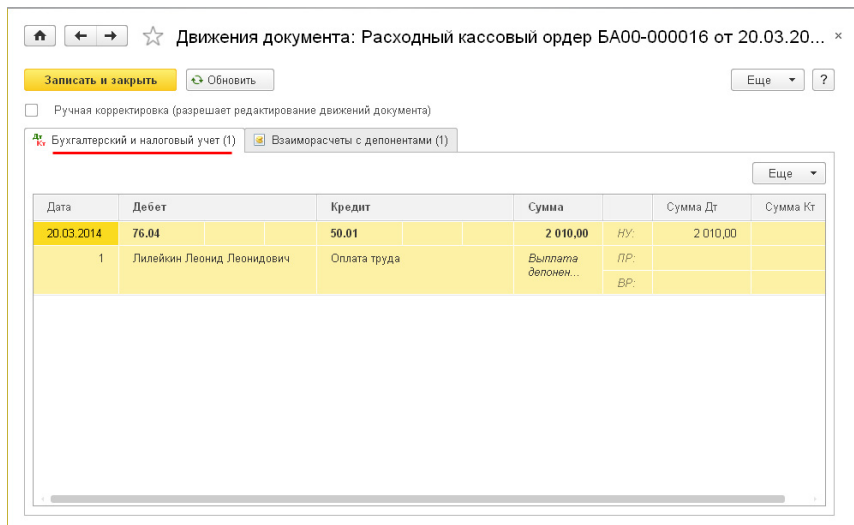


Рис. 3.49. Проводки на выплату депонированной суммы

## Выплата заработной платы через банк

Под выплатой заработной платы через банк подразумевается ее перечисление на лицевые счета сотрудников, открытые в банке.

Для подготовки расчетных документов на перечисление заработной платы в базу необходимо предварительно ввести информацию о лицевых счетах сотрудников.

### Лицевые счета сотрудников

Информация о лицевом счете сотрудника указывается в форме элемента справочника **Сотрудники** в разделе **Выплата зарплаты** (рис. 3.50).

В реквизите **Номер лицевого счета** указывается номер лицевого счета сотрудника.

В реквизите **По договору с банком** указывается ссылка на соответствующий элемент справочника **Зарплатные проекты**.

В реквизите **Действует с** указывается месяц, с которого приведенная информация является актуальной.

Бобров Николай Владимирович (Сотрудник) \*

Записать и закрыть Печать

Еще ?

ФИО: Бобров Николай Владимирович Изменить ФИО Таб. номер: 0000000031

Фамилия: Бобров Имя: Николай Отчество: Владимирович История ФИО

Основн Выплата зарплаты (ТС:Предприятие)

Дата ро: **Выплата зарплаты**

Пол: Лицевой счет

Дата пр: Номер лицевого счета: 4230181043806351445 2 г.

Дата ув: По договору с банком: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" Действует с: Январь 2014

Текуще История изменения номера лицевого счета по зарплатным проектам

Организ: 40 000,00

Подраз: Вид зан: OK Отмена

Представление сотрудника в отчетах и документах

Дополнять представление Бобров Николай Владимирович ?

Личные данные Выплата зарплаты Налог на доходы Учет затрат Страхование

Не отображать в списках. Все операции по сотруднику завершены

Рис. 3.50. Информация для перечисления зарплаты сотрудника на лицевой счет в банке

## Составление ведомости на выплату аванса

Аванс, при его выплате через банк, в программе «начисляется к выплате» документом **Ведомость в банк**.

Для начисления аванса документ **Ведомость в банк** заполняется в следующем порядке (рис. 3.51).

В реквизите **Месяц выплаты** указывается месяц, за который производится выплата аванса.

В реквизите **Организация** указывается организация, сотрудникам которой документом вводятся суммы к выплате. По умолчанию при создании нового документа подставляется значение основной организации персональных настроек пользователя.

В реквизите **Подразделение** можно указать подразделение организации, если требуется составить ведомость на выплату аванса сотрудникам конкретного подразделения. Если значение **Подразделения** указано, то при автоматическом заполнении документа его табличная часть будет заполняться данными сотрудников только этого подразделения.

В реквизите **Дата** указывается дата составления ведомости. По умолчанию в этом реквизите проставляется текущая системная дата.

В реквизите **Зарплатный проект** указывается ссылка на соответствующий элемент справочника **Зарплатные проекты**.

В реквизите **Выплачивать** выбирается значение **Аванс**.

Ведомость в банк БА00-000001 от 06.06.2014 \*

Главное Присоединенные файлы

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Еще

Месяц выплаты: Январь 2014 Дата: 20.01.2014 Номер: БА00-000001

Организация: Белая акация Зарплатный проект: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК"

Подразделение: Управление

**Выплачивать: Аванс**

Заполнить Без округления Изменить

Добавить Еще

N	Сотрудник	Подразделение	К выплата	Номер лицевого счета
1	Ромашкин Роман Романо...	Управление	18 000,00	4230181043806351447
2	Ромашкина Рената Роман...	Управление	12 000,00	4230181043806351448
3	Сидорова Олеся Олеговна	Управление	8 000,00	4230181043806351452
4	Бобров Николай Владими...	Управление	16 000,00	4230181043806351445
5	Зацвetaйко Олеся Петрович	Управление	9 000,00	4230181043806351446
			63 000	

Подпись: Р.Р. Ромашкин, Р.Р. Ромашкина

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.51. Заполнение документа **Ведомость в банк** на аванс

Табличная часть документа заполняется списком сотрудников, по которым необходимо зарегистрировать суммы к выплате.

Для каждого сотрудника вручную указывается сумма аванса.

Для печатной формы под табличной частью указываются сведения о руководителе, главном бухгалтере и бухгалтере.



## Составление ведомости на выплату заработной платы по итогам работы за месяц

Для подготовки ведомости на выплату заработной платы по итогам работы за месяц документ **Ведомость в банк** заполняется в следующем порядке (рис. 3.52).

Ведомость в банк БА00-000003 от 06.02.2014

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще

Месяц выплаты: Январь 2014 | Дата: 06.02.2014 | Номер: БА00-000003

Организация: Белая акация | Зарплатный проект: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК"

Подразделение: Управление

**Выплачивать: Зарплата за месяц**

Заполнить | Без округления | Изменить

Добавить | Еще

N	Сотрудник	Подразделение	К выплата	
1	Ромашкин Роман Романо...	Управление	112 500,00	4230181043806351447
2	Ромашкина Рената Роман...	Управление	96 750,00	4230181043806351448
3	Сидорова Олеся Олеговна	Управление	71 876,15	4230181043806351452
4	Бобров Николай Владими...	Управление	122 000,00	4230181043806351445
5	Зацетайко Олеся Петрови...	Управление	78 000,00	4230181043806351446
				481 126,15

Подпись: Р.Р. Ромашкин, Р.Р. Ромашкина

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.52. Заполнение документа **Ведомость на выплату зарплаты через банк на зарплату** по итогам работы за месяц

В реквизите **Организация** указывается организация, сотрудникам которой документом вводятся суммы к выплате. По умолчанию при создании нового документа подставляется значение основной организации персональных настроек пользователя.

В реквизите **Дата** указывается дата подготовки ведомости. По умолчанию в этом реквизите проставляется текущая системная дата.

В реквизите **Подразделение** можно указать подразделение организации, если требуется составить ведомость на выплату заработной платы сотрудникам конкретного подразделения. Если значение **Подразделения** указано, то при автоматическом заполнении документа его табличная

часть будет заполняться данными сотрудников только этого подразделения.

В реквизите **Ответственный** указывается пользователь, ответственный за ввод документа в информационную базу.

В реквизите **Зарплатный проект** указывается ссылка на соответствующий элемент справочника **Зарплатные проекты**.

В реквизите **Выплачивать** выбирается значение **Зарплата за месяц**.

В реквизите **Месяц выплаты** указывается месяц, за который производится выплата зарплаты.

Табличная часть документа заполняется по кнопке <Заполнить>. При этом в табличной части приводится список сотрудников, перед которыми у организации имеется задолженность, начисленная документом **Начисление зарплаты**, и проставляется сумма к выплате с учетом выплаченного в текущем месяце аванса.

Для печатной формы под табличной частью указываются сведения о руководителе, главном бухгалтере и бухгалтере.

## Оплата ведомости через банк

Платежные поручения на перечисление аванса или заработной платы по итогам работы за месяц на лицевые счета сотрудников в банке составляются с помощью документа **Платежное поручение**, исполнение банком платежных поручений регистрируется с помощью документа **Списание с расчетного счета**.

### Подготовка платежного поручения на перечисление заработной платы

Платежные поручения на перечисление аванса или заработной платы по итогам работы за месяц составляются с помощью документа **Платежное поручение**. Документ удобнее вводить на основании подготовленного документа **Ведомость в банк** по команде Создать на основании → Платежное поручение (рис. 3.53).

Ведомость в банк БА00-000003 от 06.02.2014

Главное Присоединенные файлы

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Еще

Месяц выплаты: Январь 2014 Дата: 06.02.2014

Организация: Белая акация Зарплатный проект: ЗА

Подразделение: Управление

Выплачивать: Зарплата за месяц

Заполнить Без округления Изменить

Добавить Еще

N	Сотрудник	Подразделение	К выплата	
1	Ромашкин Роман Романо...	Управление	112 500,00	4230181043806351447
2	Ромашкина Рената Роман...	Управление	96 750,00	4230181043806351448
3	Сидорова Олеся Олеговна	Управление	71 876,15	4230181043806351452
4	Бобров Николай Владими...	Управление	122 000,00	4230181043806351445
5	Зацветайко Олеся Петрови...	Управление	78 000,00	4230181043806351446
			481 126,15	

Подписи: Р.Р. Ромашкин, Р.Р. Ромашкина

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

Платежное поручение  
Списание с расчетного счета

Рис. 3.53. Создание платежного поручения на основании ведомости

В документе **Платежное поручение** (рис. 3.54) в реквизите **Получатель** указывается банк, в котором для сотрудников открыты лицевые счета для зачисления на них заработной платы, а в реквизите **Счет получателя** – «зарплатный» счет организации, на который должна быть зачислена сумма, перечисляемая данным платежным поручением, для ее последующего распределения по лицевым счетам.

Если документ был введен в режиме «на основании», то сумма платежа проставляется автоматически.

Вместе с платежным поручением на перечисление аванса или заработной платы по итогам работы за месяц в банк предоставляется подписанный руководителем и главным бухгалтером «Список перечисляемой в банк заработной платы».

Платежное поручение БА00-000027 от 07.02.2014 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить... | Настройка | Еще | ?

Номер: БА00-000027 от: 07.02.2014 12:00:00 Обычный платеж | Платеж в бюджет

Получатель: Нефтепромбанк Организация: Белая акция

Счет получателя: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетный) Банковский счет: 40702610600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБА"

ИНН 7701020946, КПП <не требуется>, ЗАО "Нефтепромбанк" ИНН 7766200104, КПП 776601001, Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция"

Договор: Договор на перечисление заработной платы Статья ДДС: Оплата труда

Сумма платежа: 781 126,15 Вид платежа:

Ставка НДС: Без НДС Очередность платежа: 3 - Оплата труда, платежи по поручениям ко...

Сумма НДС: 0,00

Идентификатор платежа:

Назначение платежа: Перечисление заработной платы за январь на лицевые счета сотрудников  
Сумма 781126-15  
Без налога (НДС)

Оплачено:  Ввести документ списания с расчетного счета

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

[Формирование платежных поручений по уплате налогов с 2014 года](#) [Указание КПП в платежных поручениях](#) Все

Рис. 3.54. Платежное поручение на перечисление аванса

## Регистрация выплаты зарплаты через банк в учете

Перечисление выплат на лицевые счета сотрудников в программе регистрируется с помощью документа **Списание с расчетного счета** для вида операции *Перечисление заработной платы* (рис. 3.55).

Документ можно создать на основании документа **Платежное поручение** или при работе с журналом **Банковские выписки**.

В форме документа указывается:

- в табличном поле – оплаченный документ **Ведомость в банк**;
- в реквизите **Статья движения ден. средств** – статья с видом движения *Оплата труда*.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по каждому сотруднику из оплаченной ведомости, по дебету счета 70 и кредиту счета, указанного в реквизите **Счет учета** (рис. 3.56).

Списание с расчетного счета БА00-000028 от 07.02.2014 12:00:02 \*

Провести и закрыть    Записать    Провести    Архив    Создать на основании    Еще ?

Вид операции: **Перечисление заработной платы по ведомостям**    Счет учета: 51

Номер: БА00-000028 от 07.02.2014 12:00:02    Вх. номер: 28    Вх. дата: 07.02.2014

Получатель: Нефтепромбанк    Организация: Белая акация

Счет получателя: 40702810600006132002, ЗАО "НЕФТЕПРОМБАН"    Банковский счет: 40702810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМБА"

Сумма: 481 126,15 руб.

Добавить    Еще ?

N	Ведомость	Сумма платежа
1	Ведомость в банк БА00-000003 от 06.02.2014	481 126,15

Статья движения ден. средств: Оплата труда

Назначение платежа: Перечисление зарплаты на лицевые счета работников

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 28 от 07.02.2014 г.](#)

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.55. Документ **Списание с расчетного счета** на перечисление сумм к выплате на счета сотрудников

Движения документа: Списание с расчетного счета БА00-000028 от 07.02.2...

Записать и закрыть    Обновить    Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый уч...    Расчеты налоговых агентов с б...    Расчеты налогоплательщиков ...    Сведения об оплате ведомост...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
07.02.2014	70	51	78 000,00	Ну:	78 000,00	
1	Защетайко Ольга Петровна	40702810600006132001, ЗАО *...	Выплата заработной...	Пр:		
	<...>	Оплата труда		ВР:		
07.02.2014	70	51	96 750,00	Ну:	96 750,00	
2	Ромашкина Рената Романовна	40702810600006132001, ЗАО *...	Выплата заработн...	Пр:		
	<...>	Оплата труда		ВР:		
07.02.2014	70	51	71 876,15	Ну:	71 876,15	
3	Сидорова Олеся Олеговна	40702810600006132001, ЗАО *...	Выплата заработной...	Пр:		
	<...>	Оплата труда		ВР:		
07.02.2014	70	51	112 500,00	Ну:	112 500,00	
4	Ромашкин Роман Романович	40702810600006132001, ЗАО *...	Выплата заработной...	Пр:		

Рис. 3.56. Проводки документа **Списание с расчетного счета** на перечисление на счета сотрудников

После регистрации выплаты через банк (проведения документа **Списание с расчетного счета**) оплаченные ведомости считаются «закрытыми» и соответствующие им документы **Ведомость в банк** становятся недоступными для редактирования (рис. 3.57).

Ведомость в банк БА00-000003 от 06.02.2014

Привести и закрыть    Записать    Провести    Создать на основании    Печать    Еще

Месяц выплаты: Январь 2014    Дата: 06.02.2014    Номер: БА00-000003

Организация: Белая акация    Зарплатный проект: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК"

Подразделение: Управление

Выплачивать: Зарплата за месяц

Заполнить    Без округления [Изменить](#)

Добавить    Еще

N	Сотрудник	Подразделение	К выплата	Номер лицевого счета
1	Ромашкин Роман Романович	Управление	112 500,00	4230181043806351447
2	Ромашкина Рената Романовна	Управление	96 750,00	4230181043806351448
3	Сидорова Слеса Олеговна	Управление	71 876,15	4230181043806351452
4	Бобров Николай Владимирович	Управление	122 000,00	4230181043806351445
5	Зацвётайко Олесь Петрович	Управление	78 000,00	4230181043806351446
			481 126,15	

Подписи: Р.Р. Ромашкин, Р.Р. Ромашкина

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.57. Закрытая ведомость на выплату зарплаты через банк

## Отчеты по заработной плате

В программе можно сформировать следующие специализированные отчеты по заработной плате:

- **Расчетный листок;**
- **Расчетная ведомость (Т-51);**

### Расчетный листок

Специализированный отчет **Расчетный листок** (Зарплата и кадры → Отчеты по зарплате → Расчетный листок) предназначен для составления расчетных листков, выдаваемых сотрудникам на руки.

Для составления расчетных листков для всех сотрудников организации необходимо в форме отчета на панели настройки указать период и организацию, после чего нажать на кнопку <Сформировать> (рис. 3.58).

Расчетный листок

Период: Месяц Февраль 2014 Организация: Белая акация

Разбивать по подразделениям: Нет

**Сформировать** Настройки... Найм...

**Расчетный листок за Февраль 2014**

**Хризантемов Яков Яковлевич** **К выплате:**

Табельный номер: 000000016 Общий облагаемый доход: 25 000,00

Организация: Белая акация Применено вычетов по НДФЛ

Подразделение: Ателье - стандартных

Должность: Начальник отдела - на детей;

Оклад (тариф): 25 000,00 - иждивенных

- социальных

Вид	Период	Отработано Дни Часы	Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
<b>1. Начислено</b>					<b>2. Удержано</b>		
Оплата по окладу	февр. 2014	20   160	20 дн.	25 000,00	НДФЛ	февр. 2014	3 250,00
Всего начислено				25 000,00	Всего удержано		
Долг за предприятием на начало месяца					Долг за предприятием на конец месяца		
в том числе:					в том числе:		
излишне удержанного НДФЛ на начало периода					излишне удержанного НДФЛ на конец периода		

Рис. 3.58. Расчетные листки для всех сотрудников

В настройках отчета можно уставить признаки для составления расчетных листков только по сотрудникам конкретного подразделения, только для конкретного сотрудника или группы сотрудников, для сотрудников, занимающих определенную должность.

## Расчетная ведомость Т-51

Специализированный отчет **Расчетная ведомость (Т-51)** (Зарплата и кадры → Отчеты по зарплате → Расчетная ведомость (Т-51)) позволяет формировать расчетную ведомость по результатам расчета зарплаты за месяц по унифицированной форме №Т-51.

Для составления расчетной ведомости по всем сотрудникам организации необходимо в форме отчета на панели настройки указать месяц, за который составляется ведомость, и организацию, после чего нажать на кнопку <Сформировать> (рис. 3.59).

Расчетная ведомость (Т-51)

Период:  Февраль 2014 Организация:

Разбивать по подразделениям:

**Сформировать** Настройки... Найм... 0

Унифицированная форма № Т-51  
Утверждена Постановлением Госкомстата  
России от 5 января 2004 г. N 1

Белая акция  
(наименование организации)

Код  
0301010  
Форма по ОКУД  
по ОКПО 52707832

Номер документа Дата составления Отчетный период  
с по  
29.06.2014 01.02.2014 28.02.2014

**РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ**

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)		за текущий месяц	
					рабочих	выходных и праздничных	Поверменно	Сдельно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	0000000016	Хризантемов Я.Я.	Начальник отдела	25 000	20 (160)		25 000,00	
2	0000000021	Тюльпанова Т.Т.	Швея	15 000	20 (160)		15 000,00	

Рис. 3.59. Расчетная ведомость по форме №Т-51

В настройках отчета можно также уставить признаки для составления расчетной ведомости только по сотрудникам конкретного подразделения, только для конкретного сотрудника или группы сотрудников, для сотрудников, занимающих определенную должность.

## Учет расчетов по НДФЛ

Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей является доходом сотрудников, и подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц. При этом организация-работодатель выступает в качестве налогового агента, поэтому обязана удержать налог с доходов сотрудников. По окончании налогового периода (года) организация обязана подготовить и предоставить в налоговые органы соответствующую отчетность.



## Схема исчисления НДФЛ

Для целей налогообложения НДФЛ все начисления в пользу сотрудников учитываются в разрезе кодов дохода в соответствии с классификатором ФНС. Классификатор доходов хранится в справочнике **Виды доходов НДФЛ**.

Некоторые доходы облагаются налогом частично. По ним предусмотрен налоговый вычет, размер которого для каждого такого вида дохода хранится в периодическом регистре сведений **Вычеты к доходам по НДФЛ**.

Настройка налогообложения начисления производится путем указания кода дохода из классификатора доходов.

Расчет НДФЛ в программе производится при начислении заработной платы документом **Начисление зарплаты**. Документом рассчитывается налог только с доходов сотрудников, облагаемых по «обычной» налоговой ставке – 13% для резидентов и 30% для нерезидентов РФ. Для регистрации доходов сотрудников, облагаемых по иным налоговым ставкам: 9% (15%), 35% (30%)<sup>1</sup>, и расчета налога с этих доходов, предназначен документ **Операция учета НДФЛ**.

Для расчета суммы налога налоговая база умножается на ставку налога.

Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала года по начислениям, зарегистрированным в информационной базе. При проведении документов **Начисление зарплаты** информация о суммах дохода записывается в регистр накопления **Учет доходов для исчисления НДФЛ**. Здесь же регистрируются суммы примененных вычетов по частично облагаемым доходам.

При определении налоговой базы по доходам, облагаемым по ставке 13%, денежное выражение таких доходов уменьшается на сумму стандартных и имущественных налоговых вычетов, право на которые имеет физическое лицо. Список видов налоговых вычетов в соответствии с классификатором ФНС хранится в справочнике **Виды вычетов по НДФЛ**, а их предоставление сотрудникам – в периодическом регистре сведений **Применение стандартных вычетов по НДФЛ**. Информация о праве сотрудников на *стандартные* налоговые вычеты вносится с помощью документа **Заявление на налоговые вычеты по НДФЛ**. Стандартные налоговые вычеты применяются только в случае, если доход лица за налоговый период не превышает определенного законодательством ограничения. Раз-

<sup>1</sup> В скобках указана налоговая ставка, применяемая для налогообложения доходов лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

меры ограничения дохода по стандартным налоговым вычетам также хранятся в регистре сведений **Размер вычетов НДФЛ**.

Право физического лица на *имущественные* вычеты регистрируется специализированным документом **Уведомление о праве на имущественный вычет**. При проведении документа сумма вычета записывается в регистр накопления **Имущественные вычеты (НДФЛ)** по виду движения *Приход*.

Налоговая ставка определяется в зависимости от статуса налогоплательщика. В общем случае применяется ставка налога *13%*, для нерезидентов – *30%*. Статус налогоплательщика в программе хранится в регистре сведений **Статус физических лиц как налогоплательщиков по НДФЛ**.

Налог на доходы физических лиц рассчитывается нарастающим итогом за весь налоговый период – год. Для получения суммы НДФЛ за текущий месяц от суммы налога, исчисленной с доходов нарастающим итогом с начала года включая текущий месяц, отнимается сумма НДФЛ, исчисленная за предыдущие месяцы налогового периода. Кроме того, учитываются суммы НДФЛ, исчисленные ранее в текущем месяце налогового периода. Таким образом, программа допускает возможность расчета налога несколькими документами **Начисление зарплаты** в течение месяца; при каждом очередном расчете производится автоматическая корректировка НДФЛ с учетом ранее исчисленных сумм.

При проведении документа **Начисление зарплаты** в регистре накопления **Предоставленные стандартные и социальные вычеты (НДФЛ)** формируются движения на предоставленные сотрудникам в текущем месяце стандартные налоговые вычеты, а в регистре накопления **Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ** – движения на сумму исчисленного НДФЛ.

При удержании исчисленного налога сумма налога переносится (списывается) из регистра **Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ** в регистр **Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ**. Записи на переносимые суммы формируются при проведении документов, фиксирующих выплату сотруднику доходов (**Расходный кассовый ордер**, **Списание с расчетного счета**). Положительный остаток по данному регистру представляет собой долг по удержанному налогу за налоговым агентом, отрицательный – сумма налога, подлежащая уменьшению или возврату из бюджета.

Записи на списание сумм налога из регистра **Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ** производятся при проведении документа **Списание с расчетного счета** на перечисление удержанного налога в бюджет.

Сумма фактически использованных имущественных вычетов записывается в регистр накопления **Имущественные вычеты (НДФЛ)** по виду движения *Расход*. Остаток по этому регистру представляет собой сумму имущественного вычета, которая может быть предоставлена физическому лицу в будущих месяцах налогового периода.

Поскольку налог рассчитывается с доходов нарастающим итогом с начала года, то может возникнуть ситуация, когда сумма исчисленного НДФЛ за текущий месяц по расчету будет *отрицательной*, то есть образуется «долг» по налогу за налоговым агентом. Такая ситуация возникает, когда с физического лица налог удержан излишне, например, если ранее в налоговом периоде лицо получало доход, с которого удерживался НДФЛ, а в текущем месяце налогового периода сумма предоставленных вычетов превысила сумму месячного дохода физического лица. Сумма излишне удержанного НДФЛ записывается в регистр накопления **Излишне удержанный НДФЛ**. При этом образовавшийся долг по налогу за налоговым агентом не увеличивает сумму к выплате сотруднику.

Погашение образовавшегося долга может произойти двумя путями. Сумма излишне удержанного НДФЛ может быть зачтена в счет исчисленного налога в следующих месяцах налогового периода или возвращена физическому лицу по его заявлению. Возврат налога регистрируется в программе с помощью специализированного документа **Возврат НДФЛ**.

По результатам расчета НДФЛ в программе могут быть сформирован налоговый регистр по НДФЛ и справки о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ. Сведения о доходах по форме 2-НДФЛ могут быть выгружены в файл для передачи в ИФНС в электронном виде.

## Вспомогательная информация для расчетов

Вспомогательная информация для расчетов доступна в форме **Параметры расчета НДФЛ**. Форму можно открыть по команде *Зарплата и кадры* → *Справочники и настройки: Настройки учета зарплаты* → гиперссылка *НДФЛ: доходы и вычеты* или *Справочники* → *Зарплата и кадры: НДФЛ: доходы и вычеты*.

## Виды доходов НДФЛ

Классификатор видов доходов для целей налогообложения налогом на доходы физических лиц в программе хранится в справочнике **Виды доходов НДФЛ**.

Справочник поставляется заполненный (рис. 3.60). Самостоятельно изменять данные справочника в процессе работы с программой, как правило, не требуется.

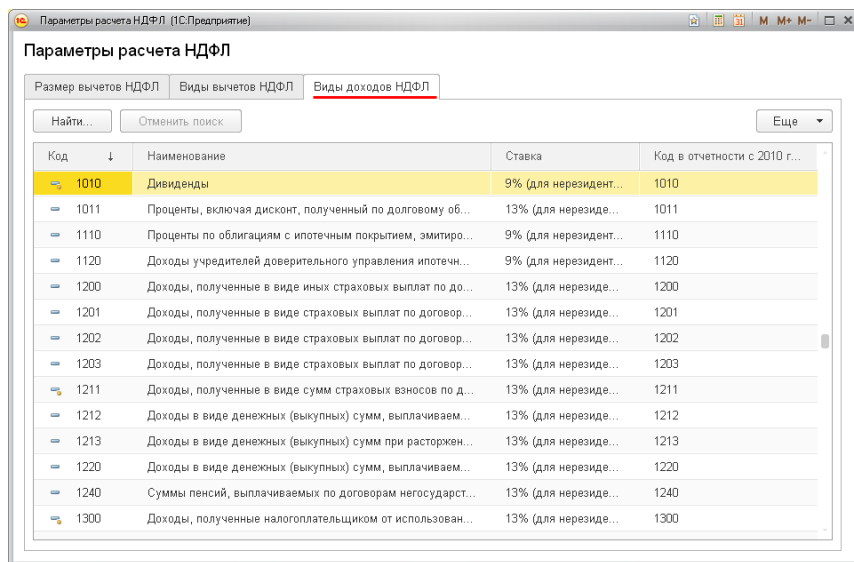


Рис. 3.60. Виды доходов НДФЛ

## Виды вычетов по НДФЛ

Классификатор видов налоговых вычетов в программе хранится в справочнике **Виды вычетов по НДФЛ**.

Справочник поставляется заполненный (рис. 3.61). Самостоятельно изменять данные справочника в процессе работы с программой, как правило, не требуется.

## Размер вычетов НДФЛ

Данные о размере стандартных налоговых вычетов, а также предельном размере имущественного налогового вычета, предоставляемого налоговым агентом, в программе хранятся в регистре сведений **Размер вычетов НДФЛ**.

Регистр поставляется заполненный актуальными данными (рис. 3.62). Обновление данных в случае изменения законодательства осуществляется автоматически при установке новой версии программы.

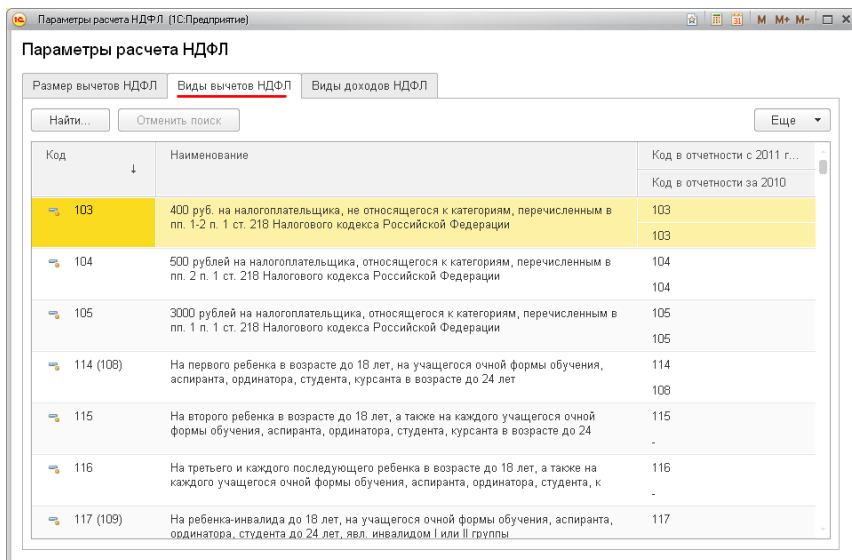


Рис. 3.61. Виды вычетов по НДФЛ

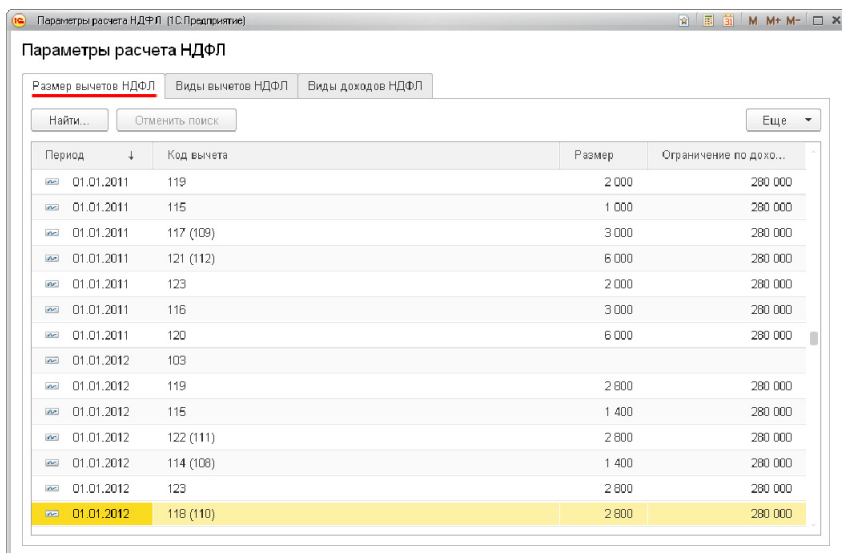


Рис. 3.62. Размер вычетов НДФЛ

## Вычеты к доходам по НДФЛ

Некоторые доходы в соответствии со *ст. 217 НК РФ* частично освобождаются от налогообложения, в части не превышающей установленного размера. Размеры вычетов по отдельным видам доходов хранятся в периодическом регистре сведений **Вычеты к доходам по НДФЛ**. В регистре также содержатся нормативы затрат по видам доходов, для которых предусмотрены профессиональные налоговые вычеты.

Регистр поставляется заполненный актуальными данными. Обновление данных в регистре в случае изменения законодательства осуществляется автоматически при установке новой версии программы.

Чтобы посмотреть размер вычета к конкретному виду дохода, необходимо открыть для просмотра строку с видом дохода (рис. 3.63).

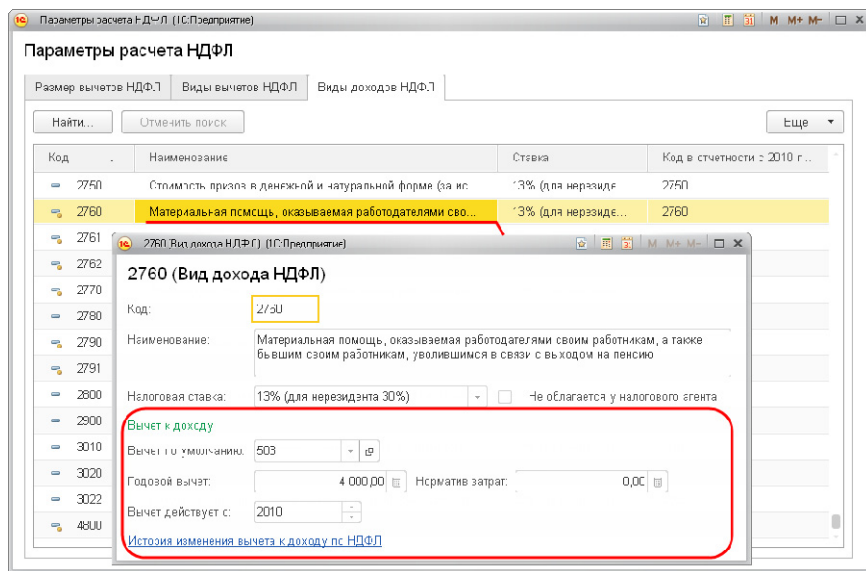


Рис. 3.63. Вычеты к доходам по НДФЛ

## Ставки налога

В отношении различных видов доходов применяются три вида налоговых ставок: 13%(30%), 9%(15%), 35%(30%).

Налоговая ставка для каждого вида дохода задается в справочнике **Виды доходов НДФЛ** в реквизите **Налоговая ставка** (рис. 3.64).

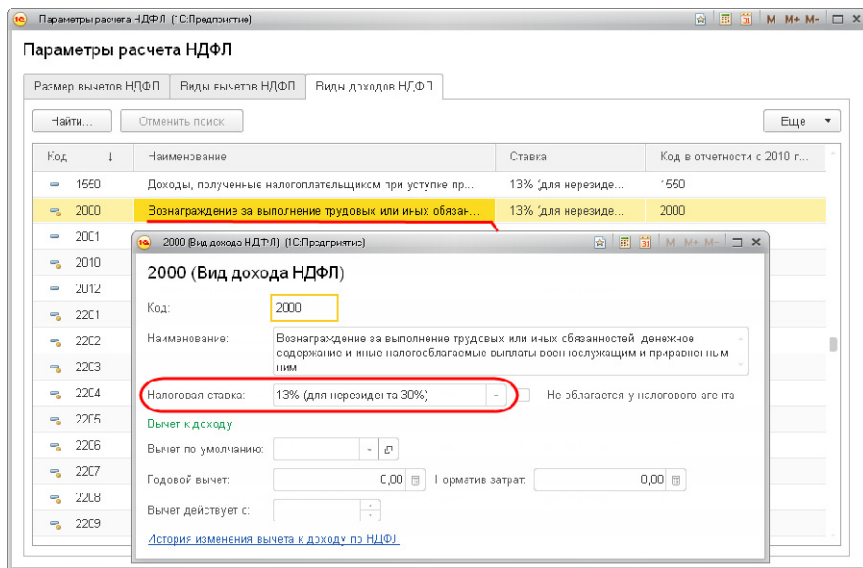


Рис. 3.64. Налоговые ставки в справочнике **Виды доходов НДФЛ**

Конкретное значение налоговой ставки при расчете НДФЛ определяется в зависимости от налогового статуса физического лица. Для налоговых резидентов РФ применяются ставки 13%, 9% или 35%. Доходы лиц, не являющихся резидентами РФ, облагаются по ставкам 30% или 15%.

Налоговый статус сотрудника указывается в справочнике **Сотрудники** в разделе **Налог на доходы** (рис. 3.65).

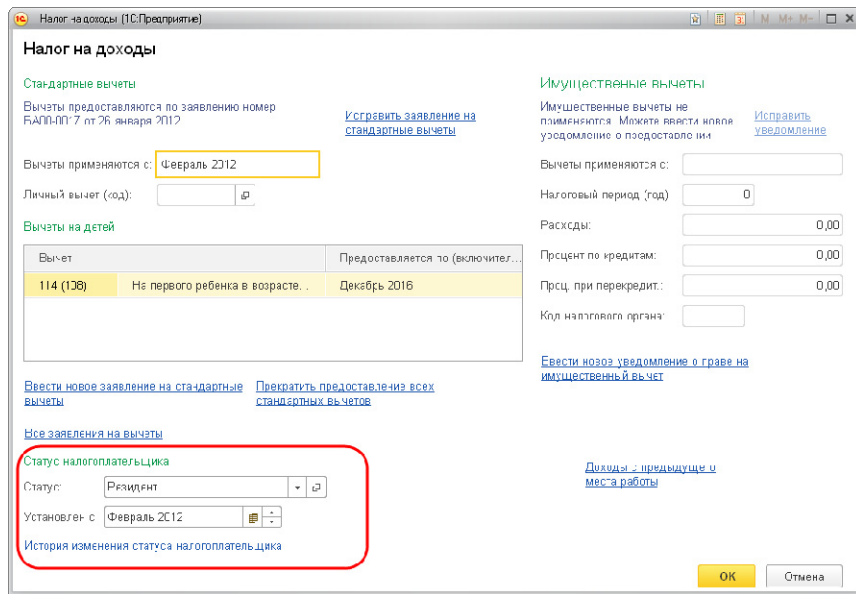


Рис. 3.65. Статус налогоплательщика

По умолчанию для сотрудника устанавливается статус *Резидент*. Если сотрудник не признается налоговым резидентом РФ, в реквизите **Статус** нужно выбрать одно из значений:

- *Нерезидент* – устанавливается в общем случае для лиц, не признаваемых налоговым резидентом РФ. НДФЛ с доходов таких лиц в программе рассчитывается по ставке 30% (15%);
- *Высококвалифицированный иностранный специалист* – устанавливается, если нерезидент осуществляет трудовую деятельность в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с *Федеральным законом от 25 июля 2002 года № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»*. НДФЛ с доходов таких лиц рассчитывается по ставке 13%;
- *Участник программы по переселению соотечественников* – устанавливается, если нерезидент является участником Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом. НДФЛ с доходов таких лиц рассчитывается по ставке 13% независимо от срока пребывания в РФ;



- *Член экипажа судна, плавающего под флагом Российской Федерации* – устанавливается, если сотрудник является членом судна, плавающего под флагом Российской Федерации. НДФЛ с доходов таких лиц рассчитывается по ставке 13%.

В реквизите **Установлен с** указывается первое число месяца, с которого действует статус налогоплательщика.

Статус налогоплательщика может изменяться в течение налогового периода. Иностранный гражданин, который на начало года не являлся налоговым резидентом, может приобрести этот статус, когда срок его нахождения на территории РФ составит 183 календарных дня за последние 12 месяцев. Гражданин РФ может утратить статус налогового резидента, если он в течение последних 12 месяцев находился на территории РФ менее 183 календарных дней, например, в случае длительных зарубежных командировок.

При изменении статуса в форме элемента справочника **Сотрудники** указывается его новый статус как налогоплательщика НДФЛ и месяц налогового периода, начиная с которого новый статус действует.

Историю изменения статуса налогоплательщика можно посмотреть по одноименной гиперссылке.

Если статус налогового резидента сотрудника изменяется в течение налогового периода, то при расчете НДФЛ за текущий расчетный месяц в программе, налог по сотруднику будет исчислен исходя из новой налоговой ставки.

Следует иметь в виду, что в подсистеме начисления заработной платы регистрируются только доходы сотрудника, облагаемые по ставке 13%(30%). Документ **Начисление зарплаты** позволяет рассчитать НДФЛ только с таких доходов сотрудников.

Доходы, облагаемые по ставкам 9%(15%), 35%(30%) (дивиденды, материальная выгода), и суммы налога с этих доходов, регистрируются в программе документом **Операция учета НДФЛ**.

## Настройка налогообложения начислений

Настройка налогообложения видов начислений производится в плане видов расчета **Начисления**. В форме вида расчета указывается код дохода из справочника **Виды доходов НДФЛ** (рис. 3.66).

При начислении сотруднику зарплаты при проведении документа **Начисление зарплаты** сведения о полученных доходах в разрезе их кодов и месяцев налогового периода записываются в регистр накопления **Учет доходов для исчисления НДФЛ** (рис. 3.67).

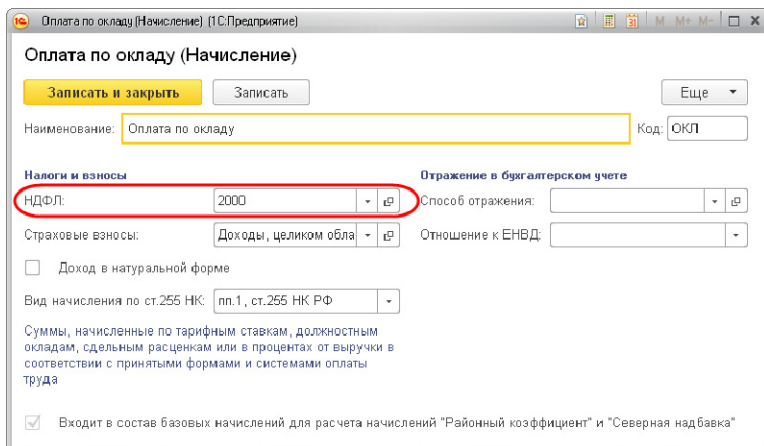


Рис. 3.66. Настройка налогообложения начисления  
Оклад по дням

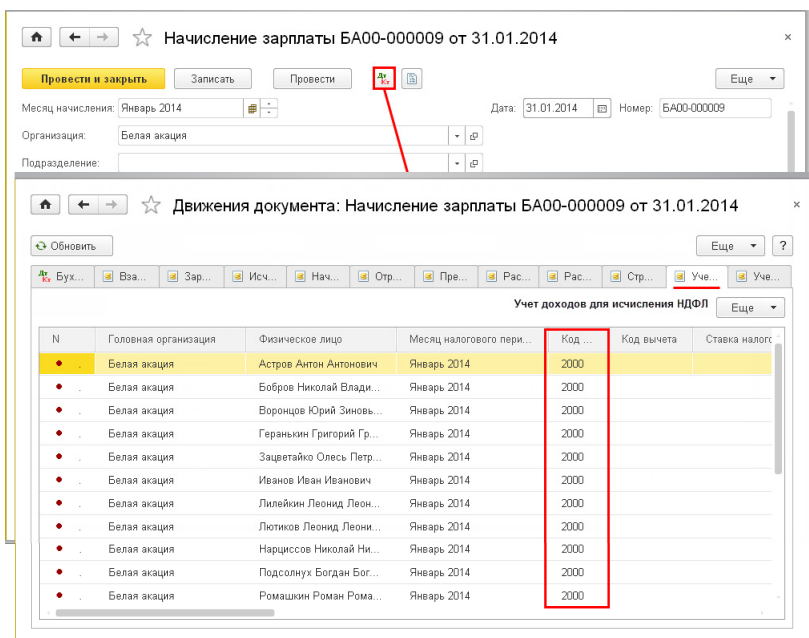


Рис. 3.67. Движения документа Начисление зарплаты по регистру  
Учет доходов для исчисления НДФЛ

*Налоговым кодексом РФ* предусмотрена возможность предоставления физическим лицам налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Для расчета налога сумма дохода, полученная лицом, уменьшается на сумму вычетов. Полученная таким образом налоговая база умножается на ставку налога.

Налоговые вычеты делятся на четыре группы:

- стандартные (*ст. 218 НК РФ*) – личные и на содержание детей;
- социальные (*ст. 219 НК РФ*) – по расходам на обучение, лечение и др.);
- имущественные (*ст. 220 НК РФ*) – по доходам от продажи имущества, по расходам на покупку или строительство жилья;
- профессиональные (*ст. 221 НК РФ*) – по расходам, связанным с выполнением работ по договору гражданско-правового характера или авторскому договору.

Социальные налоговые вычеты, а также имущественные вычеты по доходам от продажи имущества предоставляются физическим лицам только налоговыми органами, поэтому в программе не регистрируются.

Сведения о праве сотрудника на стандартные налоговые вычеты в программе регистрируются с помощью документов **Заявление на вычеты по НДФЛ** (для назначения вычетов) и **Прекращение стандартных вычетов НДФЛ** (для прекращения вычетов).

Сведения об имущественных вычетах по расходам на приобретение или строительство жилья регистрируются специализированным документом **Уведомление о праве на имущественный вычет**.

Налоговые вычеты предоставляются только по доходам, облагаемым по ставке **13%**. Налоговые вычеты нерезидентам РФ не предоставляются.

Существует еще одна категория вычетов – вычеты, предусмотренные для отдельных видов дохода, облагаемых налогом частично, в соответствии со *ст. 217 НК РФ*. Например, для материальной помощи, оказываемой работодателем своим сотрудникам, учитываемой по коду **2760**, предусмотрен вычет с кодом **503**, предельный размер которого составляет **4 000 руб.** за налоговый период. Суммы вычетов по таким доходам в программе учитываются автоматически при расчете налога в момент проведения документа **Начисление зарплаты**.

## Предоставление стандартных вычетов

Право сотрудника на стандартные налоговые вычеты в программе регистрируется с помощью документа **Заявление на вычеты по НДФЛ**.

Документ можно создать из формы элемента справочника **Сотрудники** в разделе **Налог на доходы** через поле гиперссылки **<Ввести заявление**

на стандартные вычеты» (при подаче первичного заявления на стандартные вычеты) или «Ввести новое заявление на стандартные вычеты» (при поступлении от сотрудника нового заявления на стандартные вычеты).

Информация об актуальных стандартных налоговых вычетах сотрудника показывается в разделе **Налог на доходы** формы его сведений в справочнике **Сотрудники** (рис. 3.68).

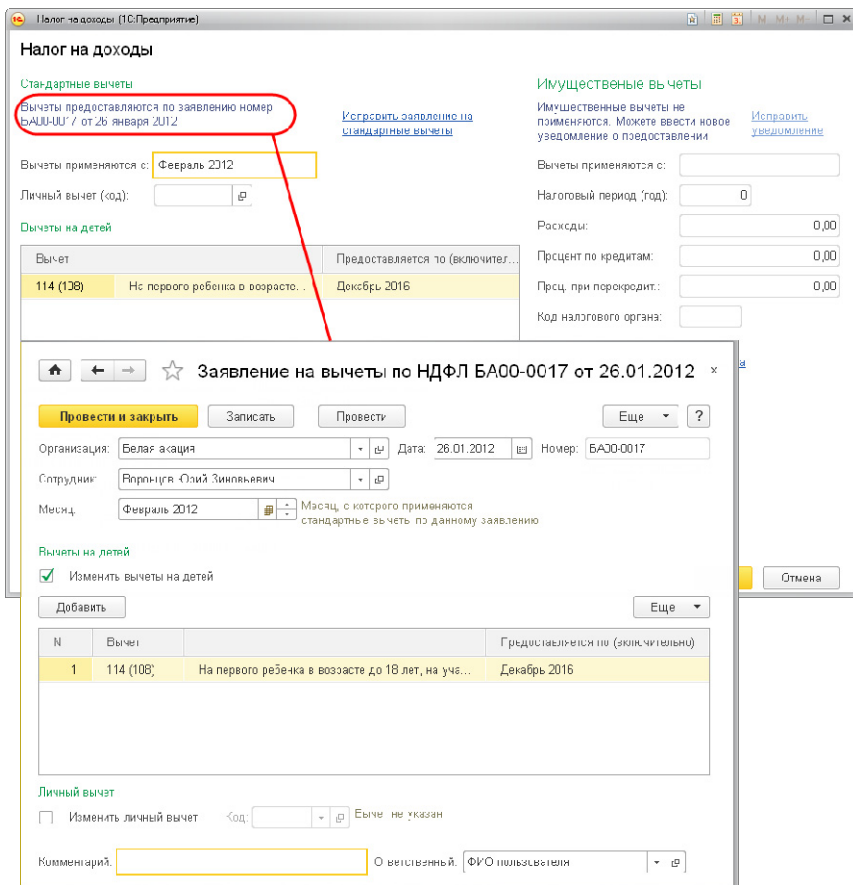


Рис. 3.68. Предоставленные стандартные налоговые вычеты

Если сотрудник относится к категории граждан, для которых *Налоговым кодексом РФ* предусмотрено предоставление стандартного налогового вычета на само физическое лицо, то в заявлении устанавливается флажок **Изменить личный вычет** и указывается код вычета 104 или 105.

Указанный вычет предоставляется за каждый месяц налогового периода, в котором физическое лицо имело доход, облагаемый по ставке 13%.

В подразделе **Вычеты на детей** вводятся данные о праве сотрудника на вычеты на содержание детей. Указанные вычеты предоставляются только в тех месяцах налогового периода, в которых доход физического лица, облагаемый по ставке 13%, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, не превышает установленного законодательством ограничения.

При определении возможности предоставления физическому лицу стандартных налоговых вычетов должны учитываться не только доходы, начисленные ему в данной организации, но и все доходы с начала года, полученные по предыдущим местам работы. Для реализации этой нормы законодательства в программе имеется возможность зарегистрировать доходы сотрудника, полученные на предыдущих местах работы, согласно представленной справке 2-НДФЛ. Ввод сведений о доходах с предыдущего места работы осуществляется в форме **Доходы с предыдущего места работы**, которая открывается по одноименной ссылке в форме справочника **Сотрудники** в разделе **Налог на доходы**. При записи введенные сведения заносятся в регистр сведений **Доходы с предыдущего места работы (НДФЛ)**.

Сумма фактически примененных стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц при проведении документа **Начисление заработной платы** заносится в регистр накопления **Предоставленные стандартные и социальные налоговые вычеты (НДФЛ)**.

### Пример 3.5

*Сотрудница Суворина Анна Павловна принята на работу с 02.09.2013.*

*При приеме на работу сотрудница написала заявление на предоставление ей стандартного налогового вычета на содержание ребенка до достижения им возраста 18 лет в декабре 2017 года. Ребенок является первым.*

*При приеме на работу сотрудница предъявила Справку о доходах с предыдущего места работы, согласно которой доход сотрудницы, облагаемый по ставке 13%, за январь-август 2012 г. составил 255000 руб., в т.ч. за январь – 30 000 руб., за февраль – 50 000 руб., за март – 20 000 руб., за апрель – 40 000 руб., за май – 47 000 руб., за июнь – 20 000 руб., за июль – 18 000 руб., за август – 30 000 руб.*

В программе право сотрудника на стандартный налоговый вычет зарегистрировано документом **Заявление на вычеты по НДФЛ** (рис. 3.69). Доход за январь на предыдущем месте работы введен в форму **Доходы с предыдущего места работы** (рис. 3.70).

Заявление на вычеты по НДФЛ БА00-000001 от 20.08.2... ×

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Организация: Белая акация Дата: 20.08.2013 Номер: БА00-000001

Сотрудник: Суворина Анна Павловна

Месяц: Сентябрь 2013 Месяц, с которого применяются стандартные вычеты по данному заявлению

**Вычеты на детей**

Изменить вычеты на детей

Добавить Еще

N	Вычет		Предоставляется по (включительно)
1	114 (10В)	На первого ребенка в возрасте до 18 лет, на уча...	Декабрь 2017

**Личный вычет**

Изменить личный вычет Код: Вычет не указан

Комментарий: Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.69. Сведения о предоставлении стандартных налоговых вычетов

В сентябре сотруднице начислено по окладу 20 000 руб.

При расчете налога на доходы физических лиц в программе производится проверка возможности применения стандартных налоговых вычетов с учетом ограничения совокупного дохода.

Стандартный налоговый вычет на ребенка в размере 1 400 руб. предоставляется, если совокупный доход с начала года не превышает 280 000 руб.

Совокупный доход сотрудницы для определения возможности применения стандартного налогового вычета за январь-сентябрь составляет 255 000 руб. <доход на предыдущем месте работы> + 20 000 руб. <доход за сентябрь> = 275 000 руб., что меньше установленного ограничения для «детского» вычета.

**Доходы с предыдущего места работы**

**Записать и закрыть** Еще ?

Необходимо ввести (помесячно) только совокупный доход, указанный в справке с предыдущего места работы налогоплательщика. Этот доход будет учитываться только при определении размера предоставляемых вычетов.

Год:

Месяц	Доход
Январь	30 000,00
Февраль	50 000,00
Март	20 000,00
Апрель	40 000,00
Май	47 000,00
Июнь	20 000,00
Июль	18 000,00
Август	30 000,00
Сентябрь	
Октябрь	
Ноябрь	
Декабрь	

Рис. 3.70. Сведения о доходах на предыдущем месте работы

При расчете налога применяется стандартный вычет. Сумма налога составит:  $(20\,000 \text{ руб.} - 1\,400 \text{ руб.}) \times 13\% = 2418 \text{ руб.}$

В октябре сотруднице начислено по окладу 20 000 руб.

Совокупный доход сотрудницы для определения возможности применения стандартных вычетов за январь-октябрь составляет 255 000 руб.  $\langle \text{доход на предыдущем месте работы} \rangle + 20\,000 \text{ руб.}$   $\langle \text{доход за сентябрь} \rangle + 20\,000 \text{ руб.}$   $\langle \text{доход за октябрь} \rangle = 295\,000 \text{ руб.}$ , что больше установленного ограничения для «детского» вычета. При расчете налога за октябрь «детский» налоговый вычет не применяется.

Налоговая база для расчета налога, исчисленная нарастающим итогом с начала года, составит  $20\,000 \text{ руб.}$   $\langle \text{доход за сентябрь} \rangle + 20\,000 \text{ руб.}$   $\langle \text{доход за октябрь} \rangle - 1\,400 \text{ руб.}$   $\langle \text{«детский» вычет за сентябрь} \rangle = 38\,600 \text{ руб.}$

Сумма налога, исчисленная нарастающим итогом с начала года составит:  $38\,600 \times 13\% = 5\,018$  руб. Сумма налога за октябрь составит  $5\,018$  руб. –  $2\,418$  руб. =  $2\,600$  руб.

## Предоставление имущественных вычетов

Имущественный налоговый вычет по доходам от продажи имущества налогоплательщикам предоставляется только налоговыми органами, поэтому в программе не регистрируются.

Имущественный налоговый вычет по расходам на приобретение жилья налогоплательщику может быть предоставлен работодателем. Право сотрудника на такой имущественный вычет в программе регистрируется с помощью документа **Уведомление о праве на имущественный вычет**. Документ заполняется в соответствии с уведомлением налогового органа, предъявленным сотрудником.

### Пример 3.6

*В июне сотрудником организации Бобровым Н.В. представлено уведомление налогового органа, подтверждающее право сотрудника на получение в 2014 году имущественного вычета в сумме 1 400 000 руб., израсходованной на новое строительство, и в сумме 150 000 руб., направленной на погашение процентов по целевому кредиту, полученному на строительство.*

Документ **Уведомление о праве на имущественный вычет** заполняется следующим образом (рис. 3.71).

В реквизите **Дата** указывается дата регистрации права на вычет.

В реквизите **Расходы на строит./приобретение** указывается сумма, израсходованная налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, учитываемая по коду вычета 311.

В реквизите **Проценты по кредитам** указывается сумма, направленная на погашение процентов по целевым займам (кредитам) на новое строительство или приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, учитываемая по коду вычета 312.

В реквизите **Проценты при перекредитовании** указывается сумма, направленная на погашение процентов при перекредитовании по целевым займам (кредитам) на новое строительство или приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, учитываемая по коду вычета 318.

В реквизитах **Номер, Дата и Код налогового органа** указываются номер и дата уведомления и код налогового органа, который его выдал.



Уведомление о праве на имущ. вычет БА00-000001 от 05.06.2014

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще

Организация: Белая акация | Дата: 05.06.2014 | Номер: БА00-000001

Сотрудник: Бобров Николай Владимирович

Налоговый период: 2014 | Применять вычеты с: Июнь 2014

Размер вычетов | Уведомление о праве на вычет

Расходы на строит./приобретение: 1 400 000,00 | Номер: 1162

Проценты по кредитам: 150 000,00 | Дата: 05.06.2014

Проценты при перекредитовании: 0,00 | ИФНС: 7712

Комментарий: | Ответственный:

Рис. 3.71. Форма документа  
**Уведомление о праве на имущественный вычет**

При проведении документ регистрирует возникновение права у сотрудника на получение имущественного вычета, что отражается в регистре накопления **Имущественные вычеты (НДФЛ)** по виду движения *Приход* (рис. 3.72).

Имущественные вычеты (НДФЛ)

Найти... | Отменить поиск | Еще

Номер строки	Головная организа...	Физическое лицо	Код ...	Год	Сумма
1	Белая акация	Бобров Николай Владимирович	311	2 ...	1 400 000,00
Уведомление... 01.06.2014 0...					
2	Белая акация	Бобров Николай Владимирович	312	2 ...	150 000,00
Уведомление... 01.06.2014 0...					

Рис. 3.72. Регистрация права на имущественный вычет в регистре накопления **Имущественные вычеты (НДФЛ)**

В соответствии со *ст. 220 НК РФ* имущественный налоговый вычет представляется по доходам сотрудника, полученным начиная с месяца представления сотрудником заявления о получении такого вычета (а также подтверждения права на имущественный налоговый вычет, выданного налоговым органом). Таким образом, пересчет налога за месяцы текущего налогового периода, предшествующие месяцу представления сотрудником заявления, не производится.

Пусть оклад сотрудника составляет 40 000 руб. С января по май доход сотрудника составил 200 000 руб. Стандартные налоговые вычеты сотруднику не предоставлялись. Налоговая база с января по май составила 200 000 руб., с сотрудника был удержан налог на доходы в размере  $200\,000 \text{ руб.} \times 13\% = 26\,000 \text{ руб.}$

Имущественный вычет применяется к облагаемому доходу, начиная с месяца его предоставления сотруднику. Если при этом налоговая база равна нулю, то сумма налога за текущий месяц также будет равна нулю. При расчете НДФЛ за июнь сотруднику предоставляется имущественный вычет на всю сумму налогооблагаемого дохода за июнь: 40 000 руб. Налоговая база по НДФЛ – нулевая. Сумма налога также равна нулю (рис. 3.73).

Начисление зарплаты БА00-000012 от 30.06.2014

Провести и закрыть    Записать    Провести       Еще ▾

Месяц начисления: Июнь 2014    Дата: 30.06.2014    Номер: БА00-000012

Организация: Белая акация    Подразделение:

При расчете взносов за Июнь 2014 г будет применяться следующий процент деятельности ЕНВД

Процент ЕНВД: 0

Заполнить    Начислено: 427 000,00    Удержано: 49 760,00    Взносы: 122 954,00

Начисления    Удержания    НДФЛ    Взносы

Добавить    Еще ▾

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	дн.	чс.	Код
1	Астров Антон Антонович	Отдел капита...	Оплата по окладу	20 000,00			
2	Бобров Николай Влади...	Управление	Оплата по окладу	40 000,00			

1. Начислен доход в сумме 40000.00 руб.

Корректировать НДФЛ

Добавить    Еще ▾    Вычеты Бобров Николай Владимирович, И...

Стандартные и имущественные (40 000,00)

Код	Размер
312	40 000,00

2. Применен имущественный вычет в сумме 40000.00 руб.

N	Сотрудник	Налог	Месяц
25	Суворина Анна Павловна	2 600	Июнь 2014
26	Бобров Николай Влади...		Июнь 2014
27	Иванов Ив...		Май 2014
28			2014
29	Геранькин Ригори...	250	Июнь 2014
30	Астров Антон Антонович	2 600	Июнь 2014
31	Хризантемов Яков Яков...	3 250	Июнь 2014

3. Налоговая база за июнь равна 0, сумма НДФЛ за июнь равна 0

Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ

Комментарий:    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.73. Расчет налога с учетом имущественного вычета

При проведении документа **Начисление зарплаты** сумма фактически предоставленного в текущем месяце имущественного вычета записывается в регистр **Имущественные вычеты (НДФЛ)** по виду движения *Расход* (рис. 3.74).

Движения документа: Начисление зарплаты БА00-000012 от 30.06.2014

Имущественные вычеты (НДФЛ)

N	Вид движения	Головная организация	Физическое лицо	Код вычета	Год	Сумма
-	Расход	Белая акция	Бобров Николай Влади...	312	2 014	40 000,00

Предоставленный имущественный вычет

Рис. 3.74. Запись о предоставлении имущественного вычета в регистре накопления **Имущественные вычеты (НДФЛ)**

На следующий налоговый период (на следующий год) остаток неиспользованных имущественных вычетов не переносится. Для предоставления имущественных вычетов в следующем году сотрудник должен предоставить новое уведомление налогового органа, которое в программе регистрируется новым экземпляром документа **Уведомление о праве на имущественный вычет**.

## Расчеты по налогу

### Учет исчисленного налога

Расчет НДФЛ с доходов, облагаемых по ставке 13% (30%), в программе производится документом **Начисление зарплаты**.

Результата расчета приводится на закладке **НДФЛ** (рис. 3.75). При заполнении документа по кнопке <Заполнить> сумма налога рассчитывается автоматически.

При расчете учитываются доходы, зарегистрированные ранее в текущем расчетном периоде другими документами **Начисление зарплаты**.

Источником сведений о доходах сотрудников для целей исчисления налога являются данные регистра накопления **Учет доходов для исчисления НДФЛ**.

Перед расчетом налога с доходов, облагаемых по ставке 13%(30%), определяется право сотрудника на стандартные налоговые вычеты с уче-

том его дохода с начала налогового периода, на имущественный налоговый вычет, а также ставка налога исходя из его налогового статуса.

Начисление зарплаты БА00-000009 от 31.01.2014

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще ▾

Месяц начисления: Январь 2014 | Дата: 31.01.2014 | Номер: БА00-000009

Организация: Белая акция | Подразделение:

При расчете взносов за Январь 2014 г будет применяться следующий процент деятельности ЕНВД

Процент ЕНВД: 0

Заполнить | Начислено: 382 000,00 | Удержано: 58 978,00 | Взносы: 109 364,00

Начисления | Удержания | **НДФЛ** | Взносы

Корректировать НДФЛ

Добавить | Еще ▾ | Вычеты Сидорова Олеся Олеговна, Январ...

N	Сотрудник	Налог	Месяц
1	Сидорова Олеся Олего...	2 600	Январь 2014
2	Нарцисов Николай Ни...	2 275	Январь 2014
3	Ромашкина Рената Ро...	3 250	Январь 2014
4	Цветков Алексей Алекс...	2 600	Январь 2014
5	Подсолнух Богдан Бог...	6 900	Январь 2014
6	Лютиков Леонид Леони...	2 600	Январь 2014
7	Лилейкин Леонид Леон...	2 860	Январь 2014

Стандартные и имущественные

Добавить | Еще ▾

Код | Размер

Личный | К доходам

Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.75. Результат расчета налога

Налог рассчитывается с доходов нарастающим итогом с начала года, то есть каждый раз при расчете анализируются все доходы, начисленные сотруднику с начала года. Для определения налоговой базы из суммы доходов вычитается общая сумма налоговых вычетов, на которую имеет право сотрудник. Налоговая база умножается на ставку налога, и из полученной величины налога (нарастающим итогом с начала года) вычитается сумма налога, исчисленного за предыдущие месяцы. Если расчет НДФЛ за текущий месяц по сотруднику уже производился другим документом **Начисление зарплаты**, то при расчете отнимается также сумма налога, исчисленная ранее за текущий месяц.

Поскольку налог рассчитывается нарастающим итогом с начала года, при изменении каких-либо исходных параметров для расчета в середине года, например, регистрации «задним числом» сведений о праве сотрудника на стандартные налоговые вычеты, при расчете НДФЛ за текущий месяц в программе производится автоматический пересчет и корректировка налога с учетом изменившихся условий.

При проведении документа **Начисление зарплаты** сумма исчисленного налога фиксируется в регистре накопления **Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ** записями с видом движения *Приход* (рис. 3.76).

N	Вид движения	Головная организация	Физическое лицо	Ставка налогообложения	Месяц налогов
+	Приход	Белая акация	Воронцов Юрий Зиньев...	13% (для нерезидента ...)	Январь 2014
+	Приход	Белая акация	Лютиков Леонид Леони...	13% (для нерезидента ...)	Январь 2014
+	Приход	Белая акация	Астров Антон Антонович	13% (для нерезидента ...)	Январь 2014
+	Приход	Белая акация	Бобров Николай Влади...	13% (для нерезидента ...)	Январь 2014
+	Приход	Белая акация	Лилейкин Леонид Леон...	13% (для нерезидента ...)	Январь 2014
+	Приход	Белая акация	Ромашкин Роман Рома...	13% (для нерезидента ...)	Январь 2014
+	Приход	Белая акация	Тюльпанова Тамара Ти...	13% (для нерезидента ...)	Январь 2014
+	Приход	Белая акация	Зацветайко Олесь Петр...	13% (для нерезидента ...)	Январь 2014
+	Приход	Белая акация	Геранькин Григорий Гр...	13% (для нерезидента ...)	Январь 2014
+	Приход	Белая акация	Нарциссов Николай Ни...	13% (для нерезидента ...)	Январь 2014

Рис. 3.76. Приходные записи в регистре **Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ**

## Учет удержанного и перечисленного налога

Отдельно от исчисленного налога в программе ведется учет удержанного налога. Это объясняется тем, что сумма исчисленного и удержанного налога могут не совпадать. Согласно *НК РФ* налог удерживается из доходов при их фактической выплате. При этом сумма удерживаемого налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты. В случае если в организации имеют место задержки по выплате заработной платы, то удержание налога будет произведено позже его начисления.

Удержание НДФЛ в программе фиксируется при выплате (перечислении) сотрудникам доходов, с которых он исчислен, записями в регистре накопления **Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ** с видом движения *Расход* (рис. 3.77).

Остаток по регистру **Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ** соответствует сумме исчисленного, но еще не удержанного НДФЛ.

После того, как налог удержан из доходов сотрудников, у налогового агента возникает обязанность перечислить его в бюджет.

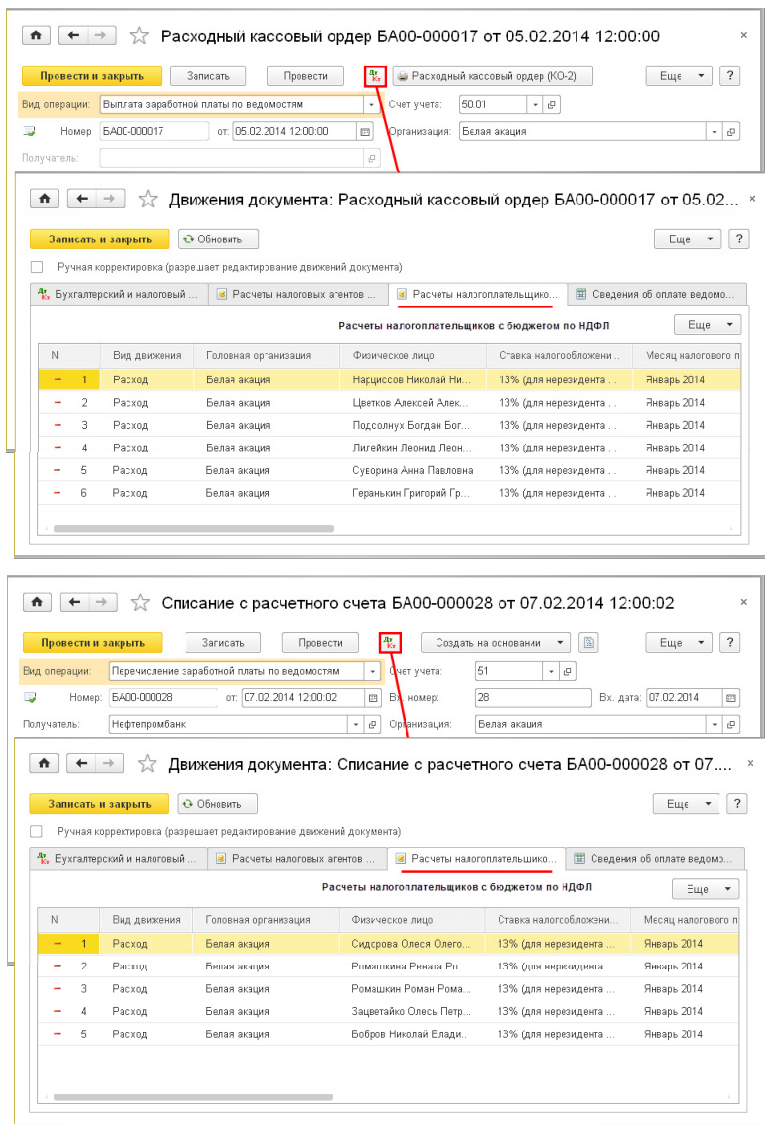


Рис. 3.77. Расходные записи в регистре  
Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ

Учет сумм удержанного налоговым агентом налога в программе ведется в регистре **Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ**.

При списании из регистра **Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ** удержанного налога, на удержанные суммы в регистр **Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ** вводятся записи с видом движения *Приход* (рис. 3.81).

Списание с расчетного счета БА00-000028 от 07.02.2014 12:00:02

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Отмена** | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: Перечисление заработной платы по ведомостям | Счет учета: 51

Номер: БА00-000028 | от: 07.02.2014 12:00:02 | Вх. номер: 28 | Вх. дата: 07.02.2014

Получатель: Нефтепромбанк | Организация: Белая акация

---

Движения документа: Списание с расчетного счета БА00-000028 от 07...

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый ... | **Расчеты налоговых агентов** ... | Расчеты налогоплательщико... | Сведения об оплате ведомо...

**Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ** | Еще

N	Вид движения	Физическое лицо	Ставка	Месяц налог...	Регистрация	(	Сумма	У...
+	Приход	Сидорова Олеся Олего...	13%	Январь 2014	ИФНС №66		2 600,00	
+	Приход	Ромашкина Рената Ро...	13%	Январь 2014	ИФНС №66		3 250,00	
+	Приход	Ромашкин Роман Рома...	13%	Январь 2014	ИФНС №66		3 900,00	
+	Приход	Защетайко Олеся Петр...	13%	Январь 2014	ИФНС №66		2 600,00	
+	Приход	Бобров Николай Влади...	13%	Январь 2014	ИФНС №66		5 200,00	

Рис. 3.78. Приходные записи в регистре **Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ**

При уплате удержанного налога в бюджет в регистр **Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ** вводятся записи с видом движения *Расход* и проставляется номер дата платежного поручения, которым перечислен налог.

Остаток по регистру **Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ** соответствует сумме удержанного, но еще не перечисленного в бюджет НДФЛ.

С 2011 года налоговые агенты обязаны вести учет уплаченных сумм НДФЛ по каждому сотруднику и отражать эти суммы в отчетности по форме 2-НДФЛ и в регистре налогового учета по НДФЛ. Для выполнения этих требований перечисленные в бюджет суммы налога на доходы необходимо разбивать по сотрудникам. В программе **1С:Бухгалтерия 8** эта операция выполняется автоматически при проведении документа **Списание с**

расчетного счета на перечисление удержанного НДФЛ в бюджет (рис. 3.79). При этом в расходной записи проставляется номер дата платежного поручения, которым перечислен налог.

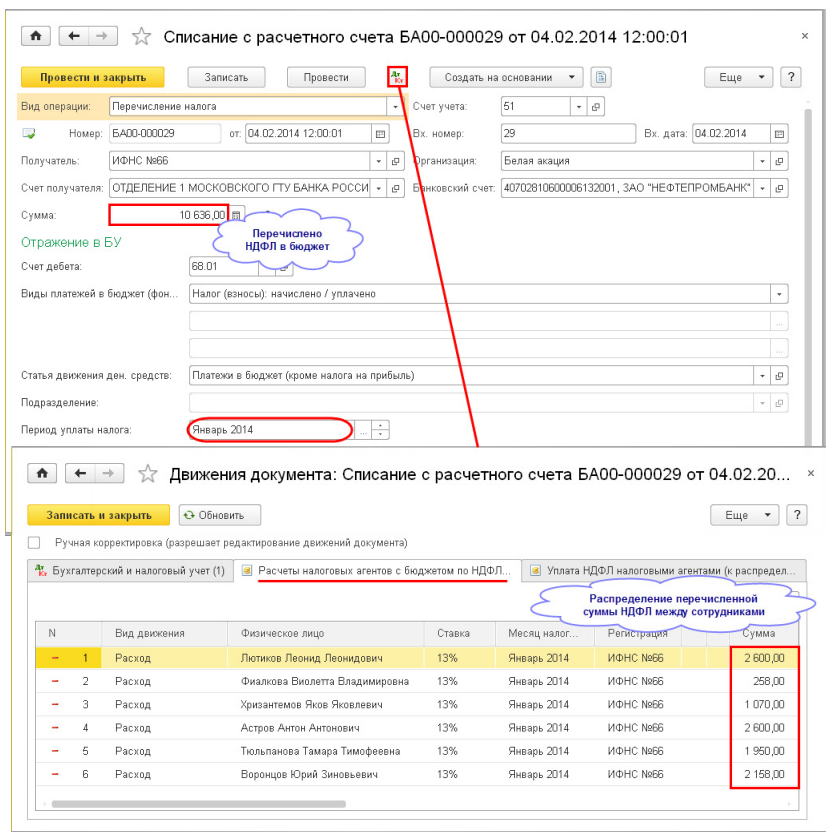


Рис. 3.79. Записи о перечислении удержанного налога в бюджет

Распределение перечисленной суммы налога между сотрудниками производится пропорционально сумме налога, подлежащей перечислению по каждому сотруднику за указанный в документе период уплаты налога, по данным регистра накопления **Расчеты налоговых агентов с бюджетом по НДФЛ**.



## Составление отчетности по НДФЛ

### Регистр налогового учета по НДФЛ

Для составления регистра налогового учета, предусмотренного *ст. 230 НК РФ*, предназначен специализированный отчет **Регистр налогового учета по НДФЛ** (Зарплата и кадры → Отчеты по зарплате → Регистр налогового учета по НДФЛ) (рис. 3.80. ).

В регистре выводятся сведения о налоговом агенте, налогоплательщике (сотруднике) и его налоговом статусе, о заявленных сотрудником стандартных и имущественных вычетах.

**Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2014**

**1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)**

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) 7766200104/776601001

1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете 7766

1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция"

**2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)**

2.1. ИНН 460468904619

2.2. Фамилия, Имя, Отчество Сидорова Олеся Олеговна

2.3. Вид документа, удостоверяющего личность Код 21

2.4. Серия, номер документа 25 25 561464

2.5. Дата рождения (число, месяц, год) 23.12.1975

2.6. Гражданство (код страны) 843

2.7. Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс 115597 Код региона

Рис. 3.80. Отчет **Регистр налогового учета по НДФЛ**

Данные о полученных сотрудником доходах, исчисленных, удержанных и перечисленных суммах налога выводятся ежемесячно в разрезе кодов ОКТМО и КПП подразделений, в которых сотрудник получал доходы.

Для удобства формирования справок о доходах по форме 2-НДФЛ в регистр налогового учета включены итоговые суммы доходов, предоставленных вычетов и налогов за налоговый период.

По умолчанию регистр формируется по всем сотрудникам организации. При необходимости в настройках отчета можно указать сотрудника или группу сотрудников, по которым необходимо сформировать налоговый регистр.

Налоговый регистр состоит из семи разделов:

- Глава 4. Сведения о налоговом агенте (источнике доходов);
- Глава 5. Сведения о налогоплательщике (получателе доходов);
- Глава 6. Право на налоговые вычеты, предусмотренные статьей 218, подпунктом 4 пункта 1 статьи 219, подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации;
- Глава 7. Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица по коду ОКТМО/КПП (по каждому коду формируется отдельный раздел);
- Глава 8. Суммы предоставленных налоговых вычетов по итогам налогового периода;
- Глава 9. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода;
- Глава 10. Сведения о предоставлении справок.

## Справка о доходах для сотрудника

Для составления справок о доходах по форме 2-НДФЛ, выдаваемых на руки сотрудникам, предназначен документ **Справка о доходах (2-НДФЛ)** (Зарплата и кадры → НДФЛ: 2-НДФЛ для сотрудников).

Для составления справки каждому сотруднику и по каждому основанию выдачи вводится отдельный экземпляр документа.

В форме документа указывается (рис. 3.81):

- организация, от имени которой формируются сведения для передачи в ИФНС (выдается справка о доходах);
- сотрудник, справка о доходах которого составляется документом;
- налоговый период, за который формируются сведения;
- назначение справки. При выборе варианта формирования *Сводно* составляется единая справка по всем доходам сотрудника безотносительно ставок налога и места уплаты налога. При выборе варианта формирования *Для декларирования в ИФНС* справка составляется для указанных в соответствующих реквизитах ставки налога и комбинации ОКТМО/КПП;
- дата составления справки;
- лицо, которое подписывает справку о доходах, его должность и телефон.

2-НДФЛ для сотрудников БА00-000001 от 04.06.2014

Провести и закрыть    Записать    Провести    Проверить    Справка о доходах (2-НДФЛ)    Еще

Год: 2014    Организация: Белая акция    Формировать: Сводно    Дата: 04.06.2014

Сотрудник: Сидорова Олеся Олеговна    ОКТМО/КПП: 77660304 /776601001    Номер: БА00-000001

Заполнить    Сведения о доходах, вычетах и налогах сформированы автоматически.    ИНН: 7766

Доходы, налоги, вычеты    Личные данные

Месяц	Доход	Вычет	Код	Сумма
Январь	2000	20 000,00		
Февраль	2000	20 000,00		
Май	2000	40 000,00		

[Уведомление на имущественный вы...](#)

Ста...	Общий доход	Облагаемый доход	Исчислено	Удержано	Не удерж...	Илишне удерж...	Перечислен
13%	80 000,00	80 000,00	10 400	2 600	7 800		
9%							
35%							

Подписи

Комментарий: |    Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.81. Форма документа **Справка о доходах (2-НДФЛ)**

Печать справки для сотрудника производится по кнопке <Справка о доходах (2-НДФЛ)>.

## Справки 2-НДФЛ для передачи в налоговый орган

Для формирования сведений о доходах физических лиц, представляемых в налоговый орган, предназначен документ **Справки 2-НДФЛ для передачи в налоговый орган** (Зарплата и кадры → НДФЛ: 2-НДФЛ для передачи в ИФНС).

Документ позволяет также регистрировать переданные на взыскание в ИФНС суммы неудержанного НДФЛ.

В форме документа указываются (рис. 3.82):

- налоговый период, за который формируются сведения;
- организация, от имени которой формируются сведения для передачи в налоговый орган (выдается справка о доходах);
- дата составления сведений;
- налоговый орган, в который представляются сведения;
- ОКТМО места нахождения организации и КПП организации;
- вид справок: *Ежегодная отчетность* или *О невозможности удержания НДФЛ*;

- сотрудник, подписывающий представляемые сведения, его должность и номер телефона.
- список физических лиц, по которым формируются сведения.

Для автоматического заполнения табличной части при составлении ежегодной отчетности предназначена кнопка <Заполнить>. При составлении справок с видом *О невозможности удержания НДФЛ* необходимые сведения вводятся вручную.

Список подготовленных справок о доходах физических лиц в форме документа отображается в табличной части. Для каждого физического лица формируется отдельная справка.

2-НДФЛ для передачи в ИФНС БА00-000001 от 20.03.2014

Провести и закрыть | Записать | Провести | Проверить | Записать на диск | Еще

Год: 2013 | Организация: Белая акация | Дата: 20.03.2014 | Номер: БА00-000001

В ИФНС (код): 7766 | ОКТМО/КПП: 77660304 / 776601001 | Вид справки: Ежегодная отчетность

Заполнить | Справки приняты в налоговый орган и архивированы

Подбор | Пронумеровать | Еще

Сотрудник	N	По ставке 13 %					
		Доход	Обл. доход	Исчислено	Удержано	Не удержано	Излиш
Астров Антон Антонович	1	240 000,00	240 000,00	31 200	50 200		
Бобров Николай Владимирович	2	440 000,00	440 000,00	57 200	57 200		
Воронцов Юрий Зиновьевич	3	198 000,00	161 200,00	23 556	39 104		
Геранкин Григорий Григорьевич	4	300 000,00	300 000,00	39 000	39 000		
Зацветайко Ольга Петровна	5	220 000,00	220 000,00	28 600	28 600		
Иванов Иван Иванович	6	60 000,00					
Лилейкин Леонид Леонидович	7	276 000,00	274 000,00	35 620	35 620		
Лютиков Леонид Леонидович	8	220 000,00	220 000,00	28 600	44 200		

Подпись

Комментарий: | Ответственный: ФИО пользователя

Рис. 3.82. Форма документа  
Справки 2-НДФЛ для передачи в ИФНС

В режиме автозаполнения номера справок о доходах в документе присваиваются автоматически. Чтобы номера справок о доходах сотрудников в последующих документах были присвоены с учетом уже «занятых» справками номеров, ранее сформированные документы **Справки 2-НДФЛ для передачи в ИФНС** должны быть проведены. В случае необходимости после проведения ранее сформированных документов можно повторно пронумеровать подготовленные справки с помощью кнопки <Пронумеровать>.

Для того чтобы получить файл со сведениями о доходах для передачи в ИФНС в электронном виде необходимо нажать на кнопку <Записать на диск> и в появившемся диалоговом окне выбрать каталог, в котором следует сохранить файл. Файлу будет присвоено имя в соответствии со значением реквизита **Файл для передачи в ИФНС** документа **Справки 2-НДФЛ для передачи в ИФНС** (значение формируется автоматически при записи документа). Перед записью на диск рекомендуется проверить подготовленные справки на наличие ошибок..

После подготовки сведений документ **Справки 2-НДФЛ для передачи в ИФНС** следует провести. При проведении документа копия соответствующего ему файла сохраняется в регистре сведений **Архив данных регламентированной отчетности**.

После того как сведения будут приняты налоговым органом, рекомендуется защитить документ от изменений с помощью флажка **Справки приняты налоговым органом и архивированы**.

## Учет расчетов по страховым взносам

Российские организации и индивидуальные предприниматели, а также иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации, обязаны уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование.

Программа **1С:Бухгалтерия 8** позволяет исчислять страховые взносы с начислений в пользу сотрудников, вести их учет и составлять отчетность.

## Схема исчисления страховых взносов

Все начисления из плана видов расчета **Начисления** классифицируются с точки зрения их обложения страховыми взносами. Перечень вариантов (способов) обложения начислений страховыми взносами хранится в справочнике **Виды доходов по страховым взносам**.

Расчет страховых взносов производится документом **Начисление зарплаты**.

Сначала по результатам начислений за текущий месяц формируются строки в виртуальной таблице «Облагаемая база». Для каждого начисления подбирается соответствующий способ обложения страховыми взносами.

По данным виртуальной таблицы «Облагаемая база» определяется общая сумма начислений за месяц по каждому сотруднику по каждому способу обложения начислений страховыми взносами и формируются сводные записи в регистре накопления **Учет доходов для исчисления страховых взносов**. Данные этого регистра используются для получения облагаемой базы по каждому виду взноса.

В программе поддерживается исчисление страховых взносов по всем видам установленных тарифов для различных категорий плательщиков. Тарифы страховых взносов хранятся в периодическом регистре сведений **Тарифы страховых взносов**. Регистр поставляется заполненный значениями тарифов страховых взносов для различных категорий плательщиков.

Если в организации имеются инвалиды I, II и III группы, то в отношении выплат и иных вознаграждений этим лицам автоматически применяются пониженные тарифы страховых взносов. Сведения об инвалидности сотрудника указываются в справочнике **Сотрудники** в разделе **Страхование** и хранятся в регистре сведений **Сведения об инвалидности физических лиц**.

Суммы страховых взносов рассчитываются нарастающим итогом с начала года. Для получения суммы взносов, подлежащих начислению за расчетный месяц, от полученных результатов отнимаются ранее исчисленные суммы взносов.

Результаты расчета страховых взносов учитываются в программе в регистре накопления **Исчисленные страховые взносы**.

Данные регистров **Учет доходов для исчисления страховых взносов** и **Исчисленные страховые взносы** в дальнейшем используются для формирования регламентированной отчетности.

Кроме страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на выплаты в пользу физических лиц должны начисляться страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее по тексту – взносы на страхование от несчастных случаев). Взносы на страхование от несчастных случаев рассчитываются одновременно со страховыми взносами, отдельно по каждому сотруднику. База для расчета взносов на страхование от несчастных случаев формируется по тем же правилам, что и для страховых взносов.

Устанавливаемый организации тариф взноса на текущий год указывается в регистре сведений **Ставка взноса на страхование от несчастных случаев**.

Страховые взносы на обязательное страхование от НС и ПЗ рассчитываются с использованием ставки в размере 60% от установленного тарифа организациями любых организационно-правовых форм – с выплат в пользу инвалидов I, II и III групп.

В случае необходимости в данные учета подсистемы исчисления страховых взносов могут вноситься «ручные» корректировки. Для прямого ввода данных в учетные регистры подсистемы исчисления страховых взносов применяется документ **Операция учета взносов**.

Для составления отчетности по страховым взносам в программе ведется учет расчетов с фондами по исчисленным и уплаченным страховым взносам. Для учета используется регистр накопления **Расчеты с фондами по страховым взносам**. При начислении страховых взносов в этот регистр вводятся записи с видом *Приход*, при уплате страховых взносов в этот регистр вводятся записи с видом *Расход*. Учет ведется отдельно по каждому виду взноса. Остаток по регистру показывает сумму задолженности организации по уплате страховых взносов.

Приходные записи в регистр вводятся при проведении документа **Начисление зарплаты**. Расходные записи в регистр вводятся при проведении документа **Списание с расчетного счета** на перечисление страховых взносов.

## Вспомогательная информация для расчетов

Вспомогательная информация для расчетов доступна в форме **Параметры расчета взносов**. Форму можно открыть по команде *Зарплата и кадры* → *Справочники и настройки*: *Настройки учета зарплаты* → гиперссылка *Взносы: тарифы и доходы* или *Справочники* → *Зарплата и кадры*: *Взносы: тарифы и доходы*.

## Тарифы страховых взносов

Тарифы взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование в программе хранятся в регистре сведений **Тарифы страховых взносов** (рис. 3.83).

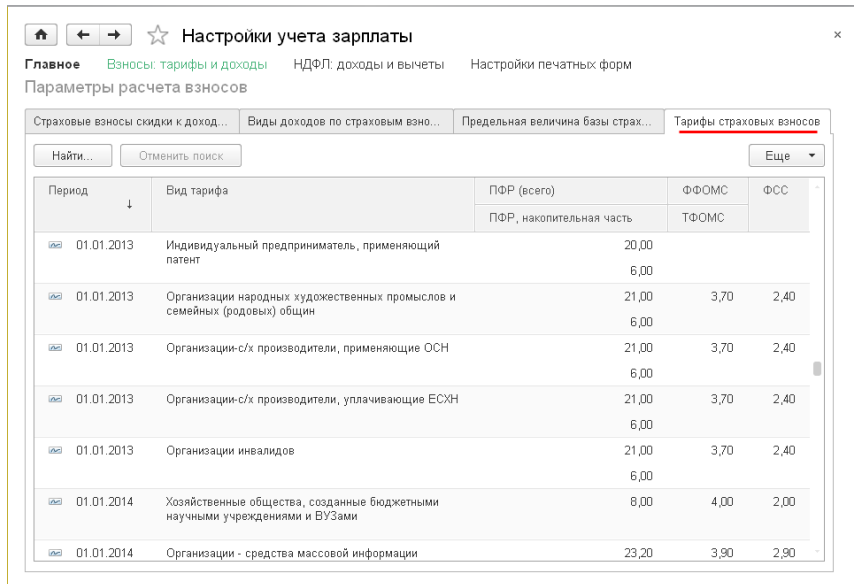


Рис. 3.83. Тарифы страховых взносов

Регистр **Тарифы страховых взносов** поставляется заполненный. При изменении законодательства новые тарифы добавляются в регистр автоматически при обновлении типовой конфигурации.

Для каждого варианта тарифов страховых взносов в регистр введена отдельная запись, в которой указывается:

- дата начала применения тарифа;
- вид тарифа;
- тариф взноса на обязательное пенсионное страхование всего, и в том числе, тариф на накопительную часть трудовой пенсии;
- тариф взноса на обязательное медицинское страхование;
- тариф взноса на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Основной вид тарифа страхователя и дата, с которой он действует, указывается в форме **Настройки учета зарплаты** на закладке **Налоги и взносы с ФОТ** (рис. 3.84).



Рис. 3.84. Основной вид тарифа страховых взносов

Действующим законодательством предусмотрены особые тарифы страховых взносов для застрахованных лиц, занимающих определенные должности.

Для применения соответствующего вида тарифов в отношении выплат в пользу сотрудников, занимающих эти должности, в настройках учета зарплаты устанавливается признак (флажок), что в организации работают такие застрахованные лица, и вводится дополнительная информация для расчета страховых взносов.

Если в организации работают шахтеры, фармацевты, члены летных экипажей, то на закладке **Налоги и взносы с ФОТ** необходимо установить флажок признака должности, по гиперссылке [«Списки должностей»](#) открыть вспомогательную форму **Льготные категории должностей** и в табличном поле на закладке с наименованием категории должностей перечислить должности сотрудников, при работе в которых страховые взносы начисляются по особым тарифам (рис. 3.85).

Если в организации работают члены экипажей морских судов, то на закладке **Налоги и взносы с ФОТ** необходимо установить флажок В организации работают: ... члены экипажей морских судов, по гиперссылке [«Список морских судов»](#) открыть вспомогательную форму **Суда, зарегистрирован-**

ные в Российском международном реестре судов и табличном поле ввести информацию о морских судах, членами экипажей которых являются сотрудники.

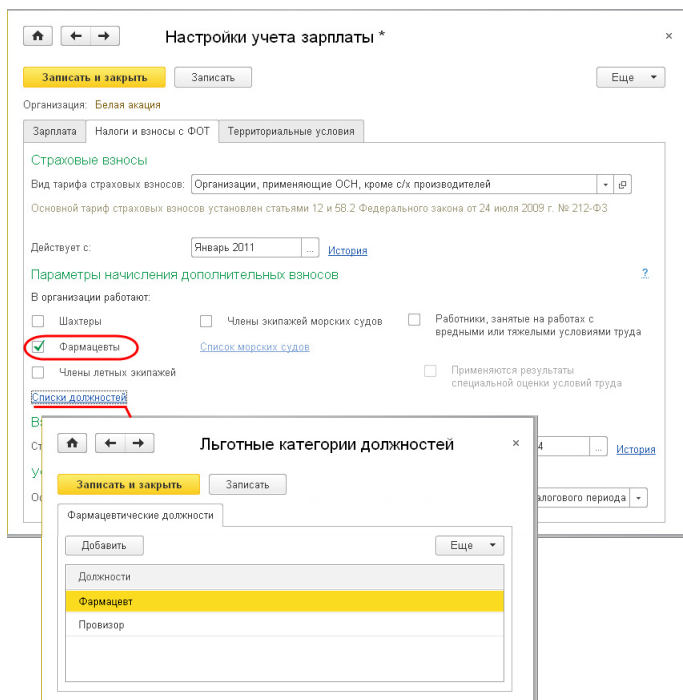


Рис. 3.85. Настройка учета особенностей начисления страховых взносов

Для начисления взносов на страхование от несчастных случаев на закладке **Налоги и взносы с ФОТ** формы **Настройки учета зарплаты** указывается размер страхового тарифа, соответствующий классу профессионального риска основного вида экономической деятельности страхователя, и дата, с которой он действует (рис. 3.86).

При записи настроек учета зарплаты эта информация фиксируется в регистре сведений **Ставка взноса на страхование от несчастных случаев**.

Организация должна ежегодно подтверждать основной вид экономической деятельности для определения размера страхового тарифа на очередной год. В связи с этим записи в регистр **Ставка взноса на страхование от несчастных случаев** также рекомендуется (но не обязательно) вводить на каждый год.

Рис. 3.86. Ставка взноса на страхование от несчастных случаев

Для добавления в регистр новой записи достаточно в форме **Настройки учета зарплаты** ввести новый размер страхового тарифа (если он изменился), указать, с января какого года он действует и записать данные. Историю размера страхового тарифа можно посмотреть по гиперссылке *<История>* (рис. 3.87).

Если в организации имеются инвалиды I, II и III группы, то на выплаты и иные вознаграждения этим лицам, облагаемые страховыми взносами взносы автоматически начисляются по ставке 60% размера страхового тарифа, указанного для организации.

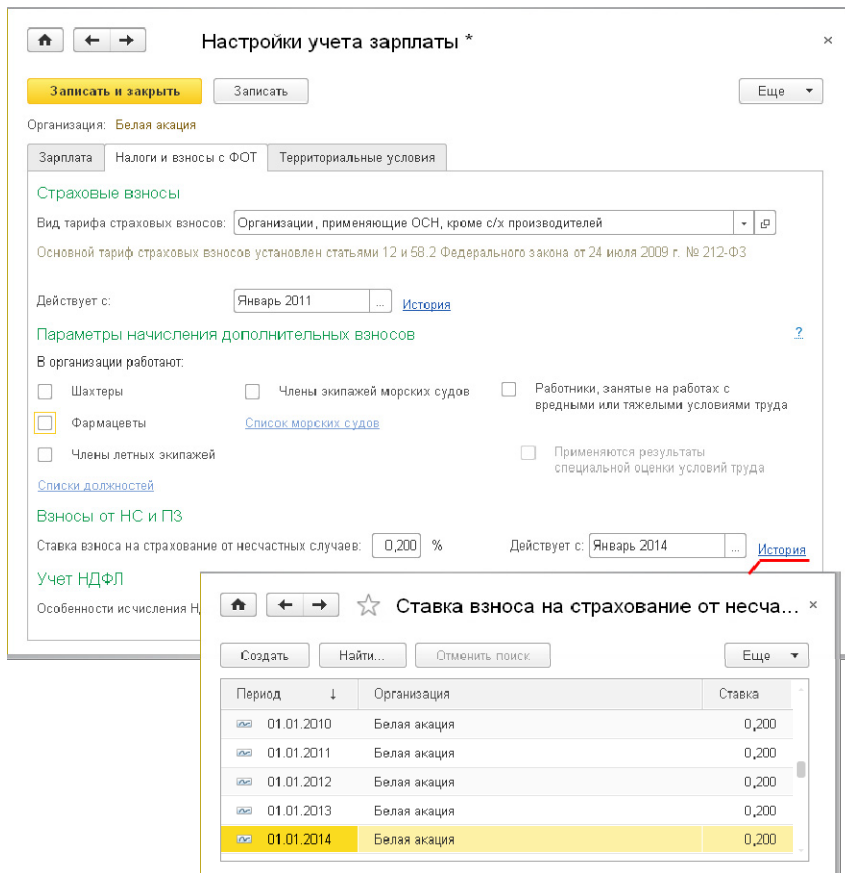


Рис. 3.87. История размера страхового тарифа взноса на страхование от несчастных случаев

## Виды доходов по страховым взносам

Классификатор доходов с точки зрения их обложения страховыми взносами в программе хранится в справочнике **Виды доходов по страховым взносам** (рис. 3.88).

Наименование	Входит в базу ПФР	Входит в базу ФСС	Входит в базу ФОМС
Возмещаемые ФСС компенсации, облагаемые страхов...	✓	✓	✓
Возмещаемые ФСС компенсации, облагаемые страхов...		✓	✓
Государственные пособия обязательного социального ...			
Государственные пособия по обязательному страхован...			
Денежное довольствие военнослужащих и приравненн...			
Денежное содержание прокуроров, следователей и су...		✓	✓
Договоры гражданско-правового характера	✓		✓
Доходы прокуроров, следователей и судей, целиком н...			
Доходы студентов за работу в студотряде по гражданс...			✓
Доходы студентов за работу в студотряде по трудовом...		✓	✓
Доходы, не являющиеся объектом обложения страхов...			
Доходы, целиком не облагаемые страховыми взносами...			
Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами	✓	✓	✓
Исполнение произведений литературы и искусства	✓		✓
Материальная помощь при рождении ребенка прокуро...		✓	✓

Рис. 3.88. Виды доходов по страховым взносам

Справочник поставляется заполненный predetermined значениями. При изменении законодательства новые виды доходов добавляются в справочник автоматически при обновлении типовой конфигурации.

Для каждого элемента в справочнике указывается:

- наименование дохода, позволяющее его идентифицировать;
- входит ли доход в базу для исчисления взносов на обязательное пенсионное страхование;
- входит ли доход в базу для исчисления взносов на обязательное социальное страхование;
- входит ли доход в базу для исчисления взносов на обязательное медицинское страхование.

## Скидки к доходам при исчислении страховых взносов

Для отдельных видов доходов законодательством по страховым взносам предусмотрены скидки, то есть уменьшение суммы дохода в целях исчисления страховых взносов.

В программе информация о скидках хранится в регистре сведений **Скидки к доходам при исчислении страховых взносов** (рис. 3.89).

Период	Вид дохода	Сумма скидки за год	Норматив затрат (%)
01.01.2010	Материальная помощь прокуроров, следователей и судей, облага...	4 000,00	
01.01.2010	Создание других музыкальных произведений, в том числе подгото...		25,00
01.01.2010	Создание литературных произведений, в том числе для театра, ки...		20,00
01.01.2010	Материальная помощь при рождении ребенка, облагаемая страхо...	50 000,00	
01.01.2010	Создание музыкально-сценических произведений (опера, балетов и ...		40,00
01.01.2010	Исполнение произведений литературы и искусства		20,00
01.01.2010	Создание произведений скульптуры, монументально-декоративно...		40,00
01.01.2010	Создание художественно-графических произведений, фоторабот д...		30,00
01.01.2010	Материальная помощь, облагаемая страховыми взносами частично	4 000,00	
01.01.2010	Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофи...		30,00
01.01.2010	Создание научных трудов и разработок		20,00
01.01.2010	Открытие, изобретения и создание промышленных образцов (проц...		30,00
01.01.2010	Материальная помощь при рождении ребенка прокурорам, следов...		50 000,00

Рис. 3.89. Скидки к доходам при исчислении страховых взносов

Регистр поставляется заполненный. Для доходов, по которым предусмотрена скидка, в регистре указывается год, с которого установлена скидка, код дохода и размер скидки.

В зависимости от кода дохода скидка предоставляется в абсолютном или относительном размере.

Для материальной помощи, оказываемой работодателями своим сотрудникам, скидка составляет 4 000 руб. в год.

Для материальной помощи при рождении ребенка страховыми взносами не облагается сумма такой помощи в пределах 50 000 руб.

Для доходов, получаемых физическим лицом в рамках договора авторского заказа, договора об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательского лицензионного

договора, лицензионного договора о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, размер скидки установлен в виде «норматива затрат», то есть в процентах от суммы начисленного вознаграждения.

## Сведения об инвалидности физических лиц

Для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являющимся инвалидами I, II или III группы, – в отношении указанных выплат и вознаграждений законодательством установлены пониженные тарифы страховых взносов. Взносы на страхование от несчастных случаев для этих лиц исчисляются по тарифу, размер которого составляет 60% страхового тарифа, установленного для организации.

Информация о том, что сотрудник является инвалидом, вводится через форму элемента справочника **Физические лица** или **Сотрудники** в разделе **Страхование** (рис. 3.90).

В разделе **Сведения об инвалидности** устанавливается флажок **Есть справка об инвалидности**, указывается дата выдачи и срок действия справки и месяц, начиная с которого сведения об инвалидности должны учитываться при расчете страховых взносов.

При сохранении введенные данные записываются в регистр сведений **Сведения об инвалидности физических лиц**.

Если по истечении срока действия справки сотрудник представил новую справку, то необходимо ввести дату выдачи и срок действия новой справки, указать месяц, начиная с которого действуют новые сведения, и сохранить изменения.

Если по истечении срока действия справки сотрудник не представил новую справку, то необходимо снять флажок **Есть справка об инвалидности**, указать месяц, начиная с которого сотрудник не считается инвалидом для целей исчисления страховых взносов, и сохранить изменения.

Историю изменения сведений об инвалидности можно посмотреть по одноименной гиперссылке в разделе **Сведения об инвалидности** (рис. 3.91).

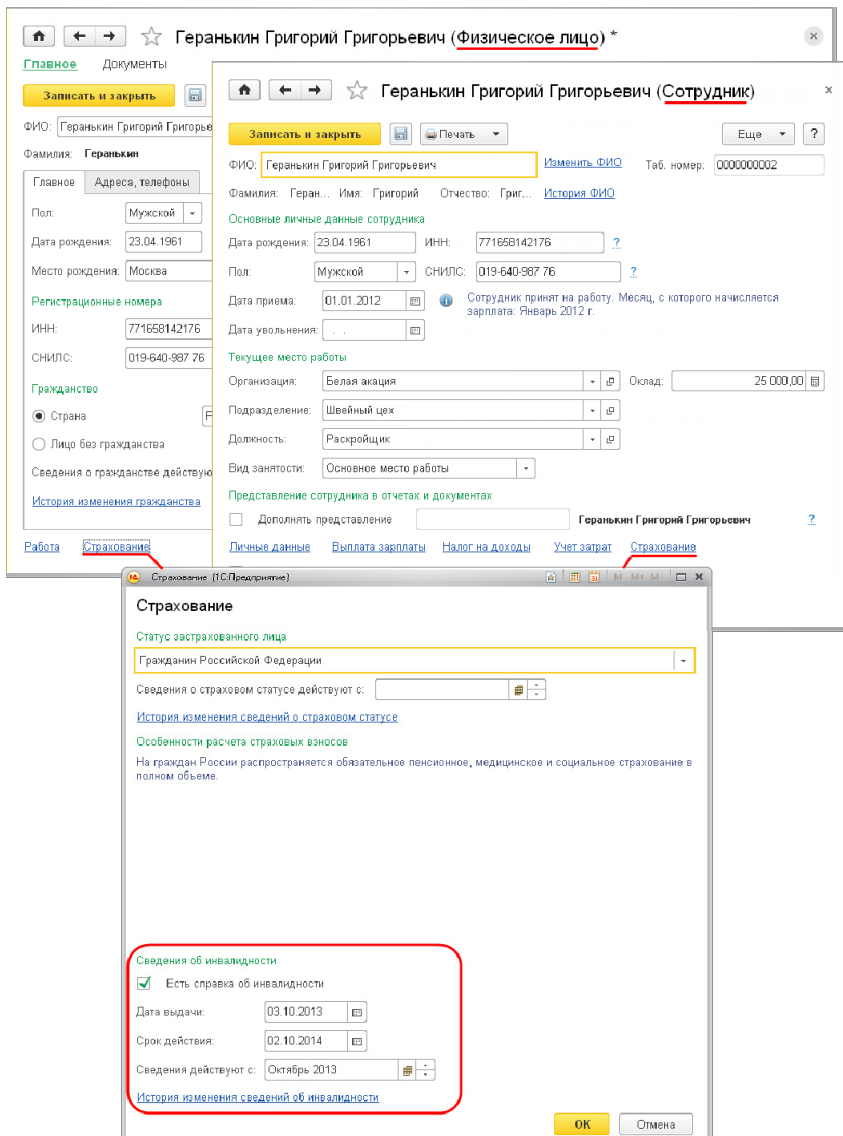


Рис. 3.90. Сведения об инвалидности сотрудника



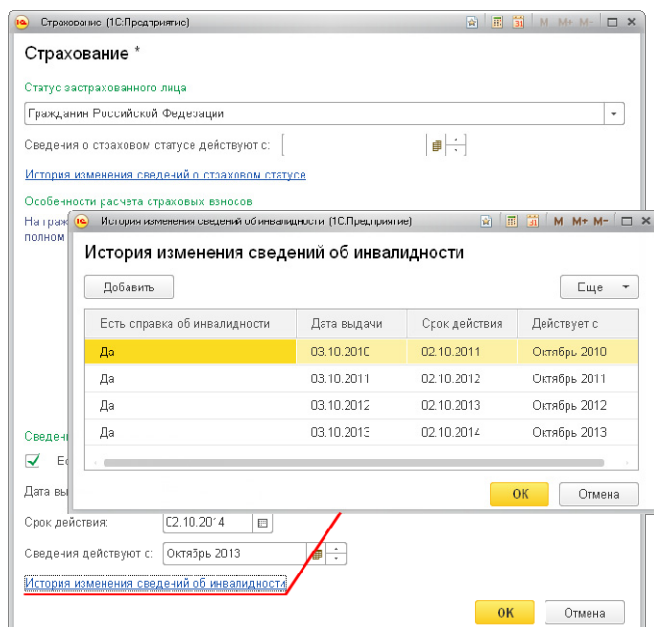


Рис. 3.91. История изменений сведений об инвалидности сотрудника

## Ведение расчетов по страховым взносам

### Настройка обложения начисления страховыми взносами

Настройка обложения начисления страховыми взносами производится в плане видов расчета **Начисления**.

В форме вида расчета в поле **Страховые взносы** выбором одного из predetermined элементов справочника **Виды доходов по страховым взносам** указывается вариант учета доходов для целей исчисления страховых взносов, соответствующий виду начисления (рис. 3.92).

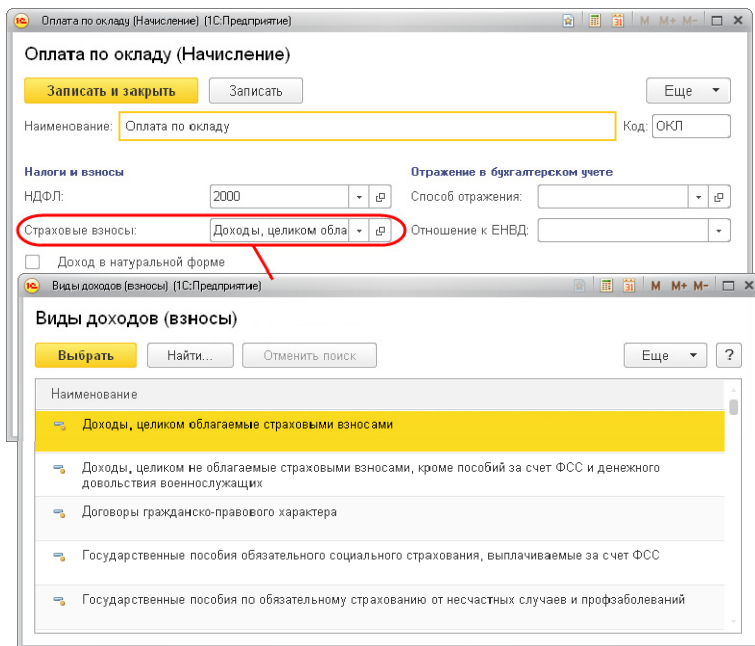


Рис. 3.92. Настройка обложения начисления страховыми взносами

## Расчет страховых взносов

Расчет страховых взносов с доходов сотрудников в программе производится документом **Начисление зарплаты**. Результат расчета приводится на закладке **Взносы** (рис. 3.93). При заполнении документа с помощью кнопки **<Заполнить>** сумма взносов каждого вида подсчитывается автоматическим образом.

На исчисленные суммы страховых взносов при проведении документа вводятся записи в регистр накопления **Исчисленные страховые взносы** (рис. 3.94), а также проводки в регистр бухгалтерии (рис. 3.95).

Кроме того, для целей исчисления страховых взносов при проведении документа:

- сведения о доходах сотрудников для целей исчисления страховых взносов (база для расчета взносов) отражаются в регистре накопления **Учет доходов для исчисления страховых взносов** (рис. 3.96);

Начисление зарплаты БА00-000009 от 31.01.2014

Провести и закрыть    Записать    Провести   

Месц начисления: Январь 2014    Дата: 31.01.2014    Номер: БА00-000009

Организация: Белая акция

Подразделение:

При расчете взносов за Январь 2014 г бюджет применяется следующий процент деятельности ЕНВД

Процент ЕНВД: 0

Заполнить    Начислено: 362 000,00    Удержано: 58 978,00 ?    Взносы: 109 364,00 ?

Начисления    Удержания    НДФЛ    **Взносы**

Корректировать взносы

Добавить    Еще

N	Сотрудник	ПФР (из ОПС)	ФСС	ФСС (мес. случ.)	ФФОМС
1	Астров Антон Антонович	4 400,00	580,00	40,00	1 020,00
2	Бобров Николай Влади...	8 800,00	1 160,00	80,00	2 040,00
3	Воронцов Юрий Зинов...	3 960,00	522,00	36,00	918,00
4	Геранькин Григорий Гр...	5 500,00	725,00	50,00	1 275,00
5	Защетаiko Олесь Петр...			40,00	
6	Иванов Иван Иванович	1 100,00	145,00	10,00	255,00

Рис. 3.93. Результат расчета страховых взносов

Движения документа: Начисление зарплаты БА00-000009 от 31.01.2014

Обновить    Еще ?

Бухг...    Взаи...    Зарп...    **Исчи...**    Начи...    Отра...    Пред...    Расч...    Расч...    Стра...    Учет...    Учет...

Исчисленные страховые взносы    Еще

N	Головная организация	Физическое лицо	ПФР - по суммарному тарифу с 1 января 2014 г...	ПФР - по суммарному тарифу
1	Белая акция	Астров Антон Антонович	4 400,00	
2	Белая акция	Бобров Николай Влад...	8 800,00	
3	Белая акция	Воронцов Юрий Зинов...	3 960,00	
4	Белая акция	Геранькин Григорий Гр...	5 500,00	
5	Белая акция	Защетаiko Олесь Петр...		
6	Белая акция	Иванов Иван Иванович	1 100,00	
7	Белая акция	Лилейкин Леонид Лео...	5 060,00	
8	Белая акция	Лютиков Леонид Леон...	4 400,00	
9	Белая акция	Нарциссов Николай Н...	3 960,00	
10	Белая акция	Подсолнух Богдан Бог...	5 060,00	
11	Белая акция	Ромашкин Роман Ром...	6 600,00	

Рис. 3.94. Записи в регистре  
Исчисленные страховые взносы

Движения документа: Начисление зарплаты БА00-000009 от 31.01.2014

Обновить

Еще ?

Бухг... Взаи... Зарп... Исчи... Начи... Отра... Пред... Расч... Расч... Стра... Учет... Учет...

**Бухгалтерский и налоговый учет**

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	26	69.02.7	5 500,00	Н...	5 500,00	
	36	Отдел капитального строительства Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Обязатель... лексион...	П... В...	
31.01.2014	26	69.01	725,00	Н...	725,00	
	37	Отдел капитального строительства Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по социальному	П... В...	
31.01.2014	26	69.11	50,00	Н...	50,00	
	38	Отдел капитального строительства Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по обязатель...	П... В...	
31.01.2014	26	69.03.1	1 275,00	Н...	1 275,00	
	39	Отдел капитального строительства Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Федеральн... фонд ОМС	П... В...	

Рис. 3.95. Проводки на исчисленные страховые взносы

Движения документа: Начисление зарплаты БА00-000009 от 31.01.2014

Обновить

Еще ?

Бухг... Взаи... Зарп... Исчи... Начи... Отра... Пред... Расч... Расч... Стра... Учет... Учет...

**Учет доходов для исчисления страховых взносов**

Еще

N	Головная организация	Физическое лицо	Вид дохода	Облагается ЕНВД	Сумма
1	Белая акция	Ромашкин Роман Ром...	Доходы, целиком обла...	Нет	30 000,00
2	Белая акция	Астров Антон Антонович	Доходы, целиком обла...	Нет	20 000,00
3	Белая акция	Геранькин Григорий Гр...	Доходы, целиком обла...	Нет	25 000,00
4	Белая акция	Фиалкова Виолетта Вл...	Доходы, целиком обла...	Да	15 000,00
5	Белая акция	Цветков Алексей Алек...	Доходы, целиком обла...	Нет	20 000,00
6	Белая акция	Суворина Анна Павлов...	Доходы, целиком обла...	Нет	20 000,00
7	Белая акция	Бобров Николай Влади...	Доходы, целиком обла...	Нет	40 000,00
8	Белая акция	Зацетайко Олесь Пет...	Доходы, целиком обла...	Нет	20 000,00
9	Белая акция	Тюльпанова Тамара Ти...	Доходы, целиком обла...	Да	15 000,00
10	Белая акция	Ромашкина Рената Ро...	Доходы, целиком обла...	Нет	25 000,00
11	Белая акция	Подсолнух Богдан Бог...	Доходы, целиком обла...	Нет	23 000,00

Рис. 3.96. Записи в регистре  
Учет доходов для исчисления страховых взносов

- сводные результаты расчета страховых взносов для целей учета расчетов с фондами фиксируются в регистре накопления **Расчеты с фондами по страховым взносам** записями с видом движения *Приход* (рис. 3.97).

N	Вид движен...	Вид обязательного страхова...	Это страховые взн...	Это расчеты по начислению уплаты взносов В...	Сумма
+ 1	Приход	ПФР - по суммарному тариф...	Да	Нет	
+ 2	Приход	ФФОМС	Да	Нет	
+ 3	Приход	ФСС, страхование от времен...	Да	Да	
+ 4	Приход	ФСС, страхование от несчас...	Да	Нет	
+ 5	Приход	ПФР - по суммарному тариф...	Да	Нет	
+ 6	Приход	ФФОМС	Да	Нет	
+ 7	Приход	ФСС, страхование от времен...	Да	Да	
+ 8	Приход	ФСС, страхование от несчас...	Да	Нет	
+ 9	Приход	ПФР - по суммарному тариф...	Да	Нет	
+ 10	Приход	ФФОМС	Да	Нет	
+ 11	Приход	ФСС, страхование от времен...	Да	Да	

Рис. 3.97. Приходные записи в регистре **Расчеты с фондами по страховым взносам**

Страховые взносы исчисляются отдельно по каждому физическому лицу.

Сумма страховых взносов в обязательное пенсионное страхование (далее – взносы в ПФР), обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее – взносы в ФСС), на обязательное медицинское страхование (далее – взносы в ФФОМС) рассчитывается нарастающим итогом с начала года. При этом с сумм выплат в пользу физического лица, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, взносы в ФСС и взносы в ФФОМС не начисляются, а взносы в ПФР начисляются на страховую часть трудовой пенсии по тарифу 10% (солидарная часть тарифа).

Предельная величина базы хранится в регистре сведений **Предельная величина базы страховых взносов** (рис. 3.98).

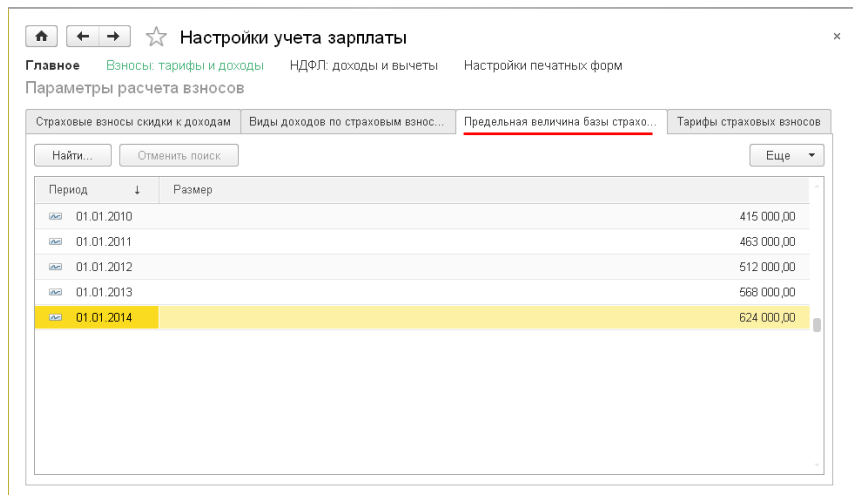


Рис. 3.98. Предельная величина базы страховых взносов

Регистр поставляется заполненный. Добавление в регистр записей о величине предельной базы страховых взносов на очередной календарный год производится автоматически при обновлении типовой конфигурации после ее утверждения постановлением Правительства РФ.

Схематично исчисление взносов в ПФР, взносов в ФСС и взносов в ФОМС в программе выглядит следующим образом:

- по каждому физическому лицу подсчитывается облагаемая база взносов нарастающим итогом с начала года;
- рассчитывается сумма взносов, подлежащие уплате за расчетный период нарастающим итогом с начала года;
- проверяется, в какой сумме обязательные ежемесячные платежи по взносам были начислены за предыдущие месяцы текущего расчетного периода;
- подсчитывается сумма обязательных ежемесячных платежей, подлежащие перечислению за текущий месяц.

Расчет взносов в ФСС на страхование от несчастных случаев производится на основании данных о начислениях сотрудников за расчетный месяц и размера страхового тарифа для организации. Предельная величина базы при расчете взносов на страхование от несчастных случаев не применяется.

## Расчеты с фондами по страховым взносам

Плательщики страховых взносов должны уплачивать обязательные платежи по страховым взносам. Делать это надо в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который платежи начисляются.

Уплата производится отдельными платежными поручениями.

Уплата взносов в ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний также осуществляется отдельными платежными поручениями.

Списание с расчетного счета БА00-000004 от 21.06.2014 17:46:23

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще ?

Вид операции: Перечисление налога | Счет учета: 5 | В. номер: БА00-000004 | В. д.нач: 21.06.2014 | В. номер: 5 | В. д.нач: 21.06.2014

Получатель: ФСС: РФ (Финанс КСР) | Организация: Являя аэзия

Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОС | Банковский счет: 40703810600006132001, ЗАО "НЕФТЕПРОМЕА"

Сумма: 20 000,00 руб.

---

Движения документа: Списание с расчетного счета БА00-000004 от 21.0...

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (F) | Расчеты с фондами по страховым взносам (F)

N	Вид движения	Вид обязательного страхован...	Это страховые...	Это расчеты по начи...	Сумма
1	Расход	ФСС, страхования от времен...	Да	Да	20 000,00

Рис. 3.99. Расходная запись в регистре  
Расчеты с фондами по страховым взносам

Факт уплаты страховых взносов в программе отражается с помощью документа **Списание с расчетного счета** на перечисление взносов.

При проведении документа в регистр накопления **Расчеты с фондами по страховым взносам** вводится запись с видом *Расход* (рис. 3.99).

## Карточка учета страховых взносов

По результатам расчета страховых взносов в программе можно сформировать рекомендованную ПФР «Карточку индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов».

Карточка формируется с помощью специализированного отчета **Карточка учета страховых взносов** (Зарплата и кадры → Отчеты по зарплате → Карточка учета страховых взносов (в целом)). На панели настроек отчета необходимо указать период, организацию и нажать на кнопку <Сформировать>.

Отчет позволяет сформировать карточки учета сразу для всех сотрудников (рис. 3.100) либо для конкретного сотрудника или группы сотрудников (рис. 3.101).

**КАРТОЧКА**  
индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2014 год

Платательщик: **Белая акация** ИНН/КПП: 7766200104/776601001  
 Фамилия: **Австров** Имя: **Антон** Отчество: **Антонович**  
 Страховой номер: 135-946-124 76 ИНН: 547767983062 Гражданство (страна): **Гражданин РФ**  
 Наличие инвалидности: **ЕСТЬ** **НЕТ** Дата выдачи справки: Дата окончания действия справки

			Суммы (в рублях и копейках)								
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь
Статус застрахованного (код*)											
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ	за месяц		20 000,00	20 000,00			40 000,00	20 000,00			
	с начала года		20 000,00	40 000,00			80 000,00	100 000,00			
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8 ч. 7	с начала года									
	ст. 9 ч. 1, 2	за месяц									
		с начала года									
	ст. 9 ч. 3 п. 1	за месяц									
		с начала года									
ст. 9 ч. 3 п. 2	с начала года										

Рис. 3.100. Формирование карточек учета для всех сотрудников



Карточка учета страховых взносов (в целом)

Период: Год Этот год Организация: Белая акация

Сотрудники: Бобров Николай Владимирович

Сформировать Настройки... Найти...

**КАРТОЧКА** Ст

индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2014 год

Плательщик: **Белая акация** ИНН/КПП: **7766200104/776601001**  
 Фамилия: **Бобров** Имя: **Николай** Отчество: **Владимирович**  
 Страховой номер: **019-640-987 76** ИНН: **605400849806** Гражданство (страна): **Гражданин РФ**  
 Наличие инвалидности: **ЕСТЬ** **НЕТ** Дата выдачи справки: Дата окончания действия справки

		Суммы (в рублях и копейках)									
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь
Статус застрахованного (код)**	Выплатить в соответствии с ч. 1-2 ст. 7.212-ФЗ	за месяц	40 000,00	40 000,00			80 000,00	40 000,00			
	с начала года	40 000,00	80 000,00			160 000,00	200 000,00				
Итог: сумма, не подлежащая обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8 ч. 7	за месяц									
	с начала года										
ст. 9 ч. 1, 2	за месяц										
	с начала года										
ст. 9 ч. 3 п. 1	за месяц										
	с начала года										
ст. 9 ч. 3 п. 2	за месяц										
	с начала года										

Рис. 3.101. Формирование карточки учета для конкретного сотрудника

## Бухгалтерский и налоговый учет расходов на оплату труда

### Организация учета расходов на оплату труда

Для учета расчетов по оплате труда, НДФЛ и страховым взносам используются следующие счета:

- счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – для учета расчетов с сотрудниками по оплате труда;
- счет 68.01 «Налог на доходы физических лиц» – для учета расчетов с бюджетом по НДФЛ;
- счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – для учета расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и по страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

К счету 69 открыты следующие субсчета для учета расчетов по отдельным видам страховых взносов:

- субсчет 69.01 «Расчеты по социальному страхованию» – для учета расчетов по страховым взносам в ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- субсчет 69.02.1 «Страховая часть трудовой пенсии» – для учета расчетов по страховым взносам в ПФР на страховую часть трудовой пенсии (использовался для учета расчетов до 2014 года);
- субсчет 69.02.2 «Накопительная часть трудовой пенсии» – для учета расчетов по страховым взносам в ПФР на накопительную часть трудовой пенсии (использовался для учета расчетов до 2014 года);
- субсчет 69.02.3 «Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей» – для учета расчетов по взносам в ПФР на доплату к пенсии членам летных экипажей;
- субсчет 69.02.4 «Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности» – для учета расчетов по взносам в ПФР на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности;
- субсчет 69.02.5 «Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда» – для учета расчетов по дополнительным страховым взносам в ПФР на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда;
- субсчет 69.02.6 «Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда» – для учета расчетов по дополнительным страховым взносам в ПФР на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда;
- субсчет 69.02.7 «Обязательное пенсионное страхование» – для учета расчетов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (используется с 1 января 2014 года);
- субсчет 69.03.1 «Федеральный фонд ОМС» – для учета расчетов по страховым взносам на обязательное медицинское страхование, зачисляемых в Федеральный фонд ОМС;
- субсчет 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – для учета расчетов по страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Аналитический учет на счетах 68.01 и 69 ведется по видам платежей (по виду субконто **Виды платежей в бюджет (фонды)**). Начисление и уплата НДФЛ и взносов отражается по значению субконто *Налог (взносы): начислено / уплачено*.

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» по умолчанию настроен таким образом, чтобы информацию о начисленных и выплаченных суммах и состоянии расчетов с сотрудниками можно было получать отдельно по каждому сотруднику.

В программе имеется возможность отключить учет расчетов отдельно по каждому сотруднику, и вести сводный учет по всем сотрудникам. Тогда информация о начислениях и выплатах в пользу каждого конкретного сотрудника будет учитываться только в подсистеме расчетов по оплате труда (в регистре накопления **Взаиморасчеты с сотрудниками**). По данным бухгалтерского учета такую информацию получить будет невозможно.

Настройка аналитического учета расчетов с сотрудниками производится на закладке **Зарплата и кадры** формы **Параметры учета** (рис. 3.102).

При отключении (включении) аналитического учета по каждому сотруднику в плане счетов производится удаление (добавление) аналитического разреза по виду субконто **Сотрудники организаций** для счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», а также для счета 76.04 «Расчеты по депонированным суммам».

Для счета 70 в плане счетов установлен признак *НУ*. Это означает, что этот счет используется не только для бухгалтерского учета, но и для налогового учета по налогу на прибыль организаций. На счетах учета расчетов по НДФЛ и страховым взносам такой признак отсутствует, то есть налоговый учет по налогу на прибыль расчетов по НДФЛ и страховым взносам в программе не ведется, поскольку в этом нет необходимости.

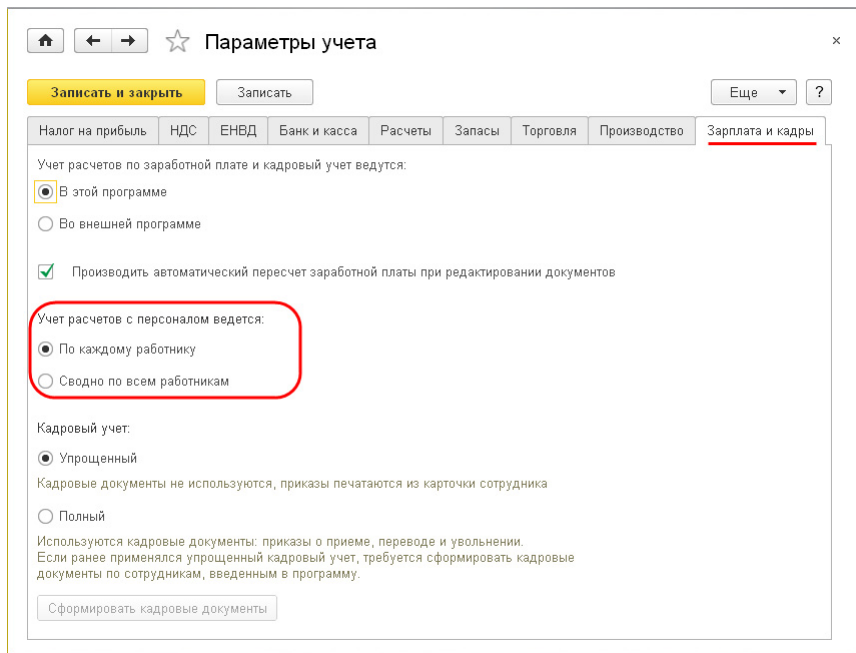


Рис. 3.102. Настройка аналитического учета расчетов с сотрудниками

Возможные способы отражения начислений в пользу сотрудников в учете описываются в справочнике **Способы учета зарплаты** (Зарплата и кадры → Справочники и настройки: Способы учета зарплаты).

Для каждого способа указывается счет дебета и аналитика бухгалтерской проводки по начислению сотрудникам заработной платы, пособий по социальному обеспечению и прочих выплат.

Корреспондирующим счетом этой проводки всегда является счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Если учет расчетов с сотрудника в программе ведется по каждому сотруднику в отдельности, то в первом субконто по счету 70 (вид субконто **Работники организаций**) в проводке указывается физическое лицо, в пользу которого выполнено начисление. Во втором субконто по счету 70 (вид субконто **Виды начислений оплаты труда**) в проводке указывается значение реквизита **Вид начисления по ст. 255 НК** вида расчета, которым выполнено начисление в пользу сотрудника.

Настройка отражения в учете начислений в пользу сотрудников производится путем указания способа отражения для организации в целом, для начислений конкретного сотрудника, для конкретного вида расчета.

Удержание исчисленного НДФЛ в программе отражается проводкой по дебету счета 70 и кредиту счета 68.01.

Счета затрат и аналитика для отражения в учете начисления страховых взносов подбираются автоматически на основании данных об отражении в учете начислений, составляющих базу взноса. Если в базу для расчета вошли начисления сотрудника, учитываемые по различным счетам затрат и аналитике, то сумма исчисленных взносов распределяется по счетам и аналитике пропорционально результатам начислений, составившим базу.

При отражении в учете начисления страховых взносов в программе имеется возможность автоматической замены статей затрат, по которым были отражены в учете начисления, на другие. Настройка соответствия статей затрат производится в регистре сведений **Статьи затрат по страховым взносам** (Зарплата и кадры → Справочники и настройки: Статьи затрат по страховым взносам).

Формирование проводок по отражению в учете начислений сотрудникам, НДФЛ и страховых взносов производится автоматически при проведении документа **Начисление зарплаты**.

## Настройка отражения начислений в учете

### Способы учета зарплаты

Способы отражения начислений в пользу сотрудников в учете в программе описываются в справочнике **Способы учета зарплаты** (рис. 3.103).

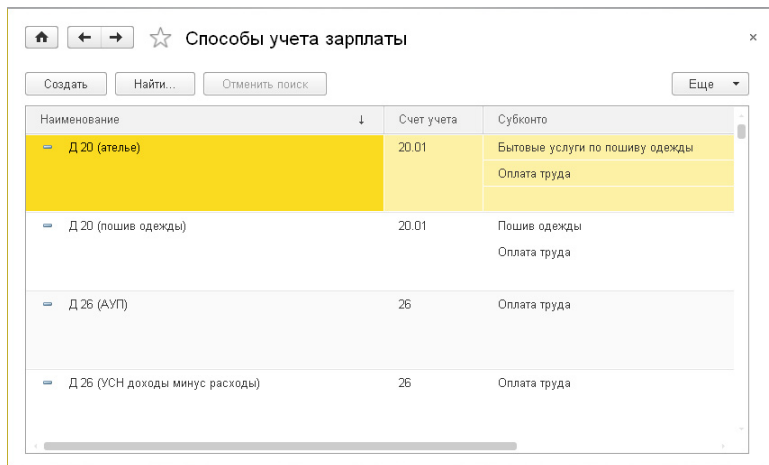


Рис. 3.103. Форма списка справочника **Способы учета зарплаты**

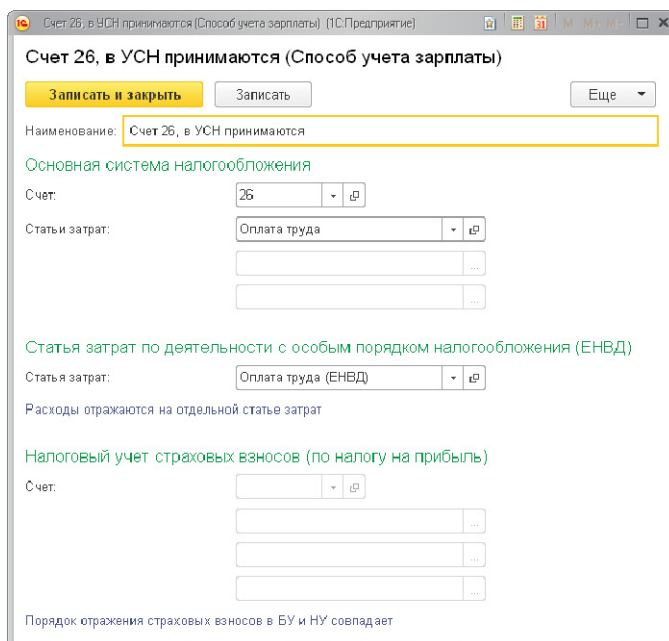


Рис. 3.104. Форма элемента справочника **Способы учета зарплаты**

Описание способа состоит в указании счета и значений аналитики по дебету проводки по начислениям в пользу сотрудников (рис. 3.104). В реквизите **Наименование** элемента справочника указывается наименование способа отражения в учете, которое будет использоваться для отображения ссылки на элемент справочника.

Если одна из организаций, по которым ведется учет в информационной базе, применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения *Доходы, уменьшенные на величину расходов*, то для элементов справочника, описывающих способы отражения *затрат*, необходимо указать: *Принимаются* или *Не принимаются* данные затраты как расходы при определении налоговой базы по единому налогу.

При описании способа отражения расходов на оплату труда для организации, уплачивающей ЕНВД, в отдельном реквизите указывается статья из справочника **Статьи затрат** для учета расходов на оплату труда по деятельности, облагаемой ЕНВД.

## Настройка учета начислений

Настройка отражения в учете начислений производится путем указания способа отражения для вида расчета, для начислений конкретного сотрудника и для организации в целом.

При выборе способа рекомендуется руководствоваться следующими правилами:

- если способ отражения применяется для отражения в учете расходов на оплату труда всех или большинства сотрудников, то он назначается для организации в целом. Например, в торговой организации заработная плата всех сотрудников учитывается на счете 44.01 «Идержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», поэтому способ отражения в учете начислений сотрудникам целесообразно указать для организации в целом;
- если способ отражения применяется для отражения в учете расходов на оплату труда конкретных сотрудников, то он назначается для сотрудника;
- если способ отражения применяется для отражения в учете расходов на оплату труда сотрудникам всех организаций, для которых учет зарплаты ведется в одной информационной базе, то он назначается для вида расчета.

При этом:

- если способ отражения указан для вида расчета, для организации и для сотрудника, то при формировании проводок используется способ, указанный для вида расчета;
- если способ отражения для вида расчета не указан, но указан для сотрудника и для организации, то при формировании проводок используется способ, указанный для сотрудника;
- если способ отражения для сотрудника и для вида расчета не указан, то при формировании проводок используется способ, указанный для организации.

Обращаем внимание, что для видов расчета *Районный коэффициент* и *Северная надбавка* способ отражения в учете не задается. Начисления этими видами расчетов отражаются в учете тем же способом, что и основное начисление, то есть начисление видом расчета *Оплата по окладу*.

Способ отражения начислений для организации в целом указывается в форме **Настройка учета зарплаты** на закладке **Зарплата** (рис. 3.105).

Настройка учета зарплаты

Организация: Белая акция

Зарплата | Налоги и взносы с ФОТ | Территориальные условия

**Отражение в учете зарплаты**

Способ отражения в бух. учете: Счет 26, в УСН принимаются

Отношение к ЕНВД: 1

Действует с: Январь 2012

**Отражение в учете депонентов**

Списание депонированных сумм: 1

Указанный способ отражения в учете используется для формирования проводок при проведении документа "Списание депонированной зарплаты".

Рис. 3.105. Настройка учета основного начисления для организации в целом

При формировании проводок указанным в форме способом отражения в учете также учитывается значение реквизита **Отношение к ЕНВД**.



При заполнении реквизита рекомендуется руководствоваться следующим:

- если организация не является плательщиком ЕНВД, в реквизите указывается значение *Не относится к ЕНВД*;
- если организация является плательщиком ЕНВД, но указанным способом в учете отражаются начисления сотрудникам, не занятым в деятельности, по которой уплачивается ЕНВД, в реквизите указывается значение *Не относится к ЕНВД*;
- если организация является плательщиком ЕНВД, и указанным способом в учете отражаются начисления сотрудников, занятых только в деятельности, по которой уплачивается ЕНВД, в реквизите указывается значение *Полностью на ЕНВД*;
- если организация является плательщиком ЕНВД, и указанным способом в учете отражается основное начисление сотрудников, как занятых, так и не занятых в деятельности, по которой уплачивается ЕНВД, в реквизите указывается значение *Определяется ежемесячно*.

В последнем случае при формировании проводок сумма начисленной заработной платы распределяется между статьями для учета расходов по деятельности, по которой уплачивается ЕНВД, и остальным видам деятельности по данным регистра сведений **Процент ЕНВД для учета затрат на зарплату**. Для выполнения распределения перед начислением заработной платы за текущий месяц в этот регистр необходимо ввести запись, в которой указать долю ЕНВД-деятельности (в процентах) за этот месяц.

В реквизите **Действует с** указывается месяц года начала применения введенных настроек учета зарплаты.

При сохранении настройки учета зарплаты в регистр сведений **Бухучет зарплаты организаций** вводится соответствующая запись. Если в дальнейшем возникнет необходимость изменить настройки учета зарплаты, нужно открыть форму настройки учета зарплаты, указать новые значения для «способа отражения» и «отношения к ЕНВД», указать месяц, с которого действуют новые значения, и сохранить изменения.

Историю изменения бухучета зарплаты организации можно посмотреть по гиперссылке *<История>*.

Способ отражения в учете и «отношение к ЕНВД» начислений для сотрудника указываются в разделе **Учет затрат**. Необходимо указать способ отражения в учете, «отношение к ЕНВД» и дату, с которой применяются настройки (рис. 3.106).

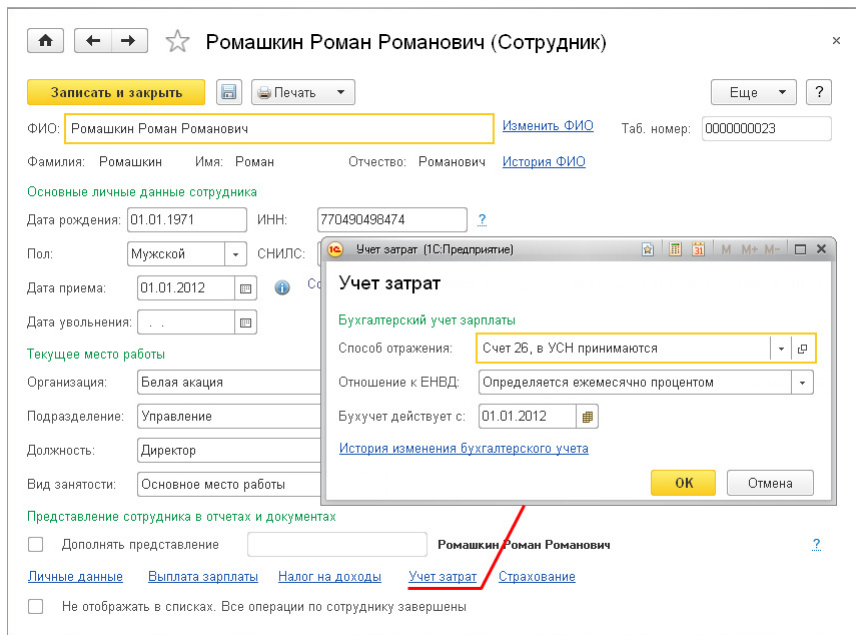


Рис. 3.106. Настройка учета основного начисления для сотрудника

Способ отражения в учете и «отношение к ЕНВД» для вида расчета указываются в форме вида расчета ПВР **Начисления** (рис. 3.107).

Обращаем внимание, что для вида расчета не поддерживается история способа отражения в учете и «отношение к ЕНВД». При назначении виду расчета нового способа отражения в учете и/или нового варианта «отношения к ЕНВД» старые значения «забываются».

Рис. 3.107. Настройка отражения в учете для вида начисления

## Статьи затрат по страховым взносам

По умолчанию страховые взносы отражаются на тех же счетах затрат и по тем же объектам аналитики, что и начисления сотрудников, которые включаются в базу. Но программа позволяет отражать в учете страховые взносы по иным статьям затрат, чем те, по которым отражаются начисления.

Правила замены статей затрат описываются в регистре сведений **Статьи затрат по страховым взносам**.

Для создания правила замены в регистр вводится запись, в которой указывается (рис. 3.108):

- в поле **Вид статьи затрат** – значение *Страховые взносы* или *ФСС ИС*;
- в поле **Статья затрат начисления** – статья аналитики проводки по начислению в пользу сотрудника, которая должна быть заменена, выбором из справочника **Статьи затрат** или **Прочие доходы и расходы**;
- в поле **Статья затрат** – статья аналитики из того же справочника, на которую необходимо произвести замену.

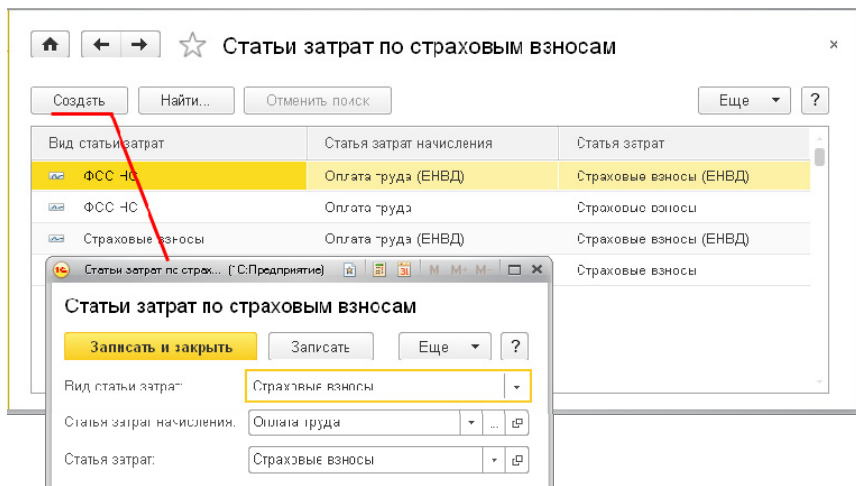


Рис. 3.108. Описание правила замены статей затрат

## Отражение начислений в учете

### Проводки по начислению заработной платы

Формирование проводок по начислению заработной платы в учете производится при проведении документа **Начисление зарплаты** (рис. 3.109).

Данные налогового учета указываются в ресурсах **Сумма НУ** отдельно для счета дебета и счета кредита проводки.

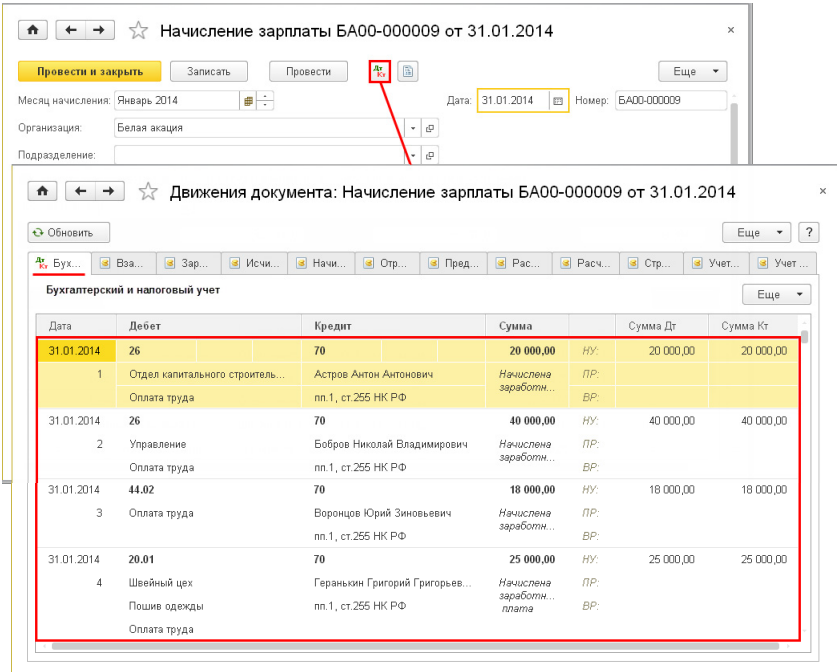


Рис. 3.109. Проводки по начислению зарплаты

Если документ создается для организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, то проводки по налоговому учету не формируются, а затраты на оплату труда записываются в регистры учета УСН.

## Проводки по удержанию НДФЛ

Отражение в бухгалтерском учете удержания налога на доходы физических лиц производится при проведении документа **Начисление зарплаты**. На сумму исчисленного налога по каждому сотруднику формируется проводка по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 68.01 «Налог на доходы физических лиц» (рис. 3.110).

Для счета 68.01 в плане счетов программы **1С:Бухгалтерия 8** не установлен признак налогового учета по налогу на прибыль, поэтому в проводках по удержанию НДФЛ в ресурсе **Сумма НУ Кт** ничего не указывается.

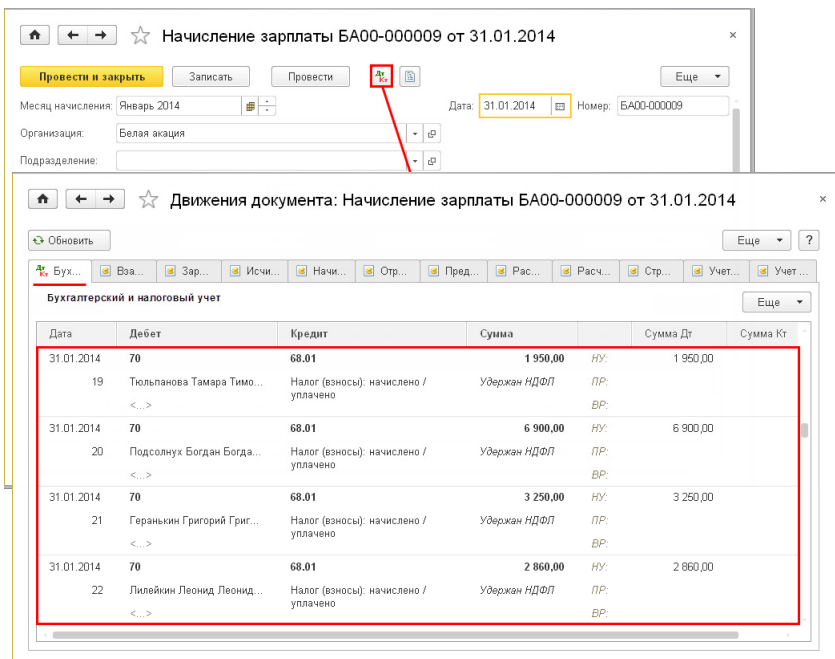


Рис. 3.110. Проводки по удержанию НДФЛ

## Проводки по начислению страховых взносов

Формирование проводок по отражению в учете начисления страховых взносов производится также при проведении документа **Начисление зарплаты** (рис. 3.111).

Начисление зарплаты БА00-000009 от 31.01.2014

Провести и закрыть    Записать    Провести    **Ар.**    Еще

Месяц начисления: Январь 2014    Дата: 31.01.2014    Номер: БА00-000009

Организация: Белая акция

Подразделение:

---

Движения документа: Начисление зарплаты БА00-000009 от 31.01.2014

Обновить    Еще    ?

Бухгалтерский и налоговый учет

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	26	69.02.7	5 500,00	5 500,00	
	36				
	Отдел капитального стро...	Налог (взносы): начислено /	Обязательное		
	Страховые взносы	уплачено	пенсионное ...		
				ВР:	
31.01.2014	26	69.01	725,00	725,00	
	37				
	Отдел капитального стро...	Налог (взносы): начислено /	Расчеты по		
	Страховые взносы	уплачено	социальному ...		
				ВР:	
31.01.2014	26	69.11	50,00	50,00	
	38				
	Отдел капитального стро...	Налог (взносы): начислено /	Расчеты по		
	Страховые взносы	уплачено	обязательно ...		
				ВР:	
31.01.2014	26	69.03.1	1 275,00	1 275,00	
	39				
	Отдел капитального стро...	Налог (взносы): начислено /	Федеральный		
	Страховые взносы	уплачено	фонд ОМС		
				ВР:	

Рис. 3.111. Проводки по страховым взносам

Счет и значения субконто по дебету проводки подбираются по результатам отражения в учете начислений, составивших базу для расчета взносов, статья затрат заменяется по настроенным правилам замены.

Для счета 69 и всех открытым к нему субсчетов в плане счетов программы **1С:Бухгалтерия 8** не установлен признак налогового учета по налогу на прибыль, поэтому в проводках по начислению страховых взносов в ресурсе **Сумма НУ Кт** ничего не указывается.





## Глава 4. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В хозяйственной жизни практически любой организаций возникает необходимость в бухгалтерском и налоговом учете имущества длительно-го пользования. К такому имуществу могут относиться машины, оборудование, станки, транспортные средства, здания, сооружения и т. п.

В бухгалтерском учете такое имущество называется основными средствами.

Методологические основы отражения информации об основных средствах в бухгалтерском учете определяются *Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)* (далее – ПБУ 6/01).

Порядок организации бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 6/01 определяют *Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств*, утвержденные *приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н*.

Порядок учета операций с основными средствами для целей налогообложения прибыли организаций определяют соответствующие положения *главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ*.

Особенности учета операций с основными средствами для организаций, применяющих специальные налоговые режимы (упрощенную систему налогообложения и единый сельскохозяйственный налог), регулируются положениями *главы 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)»* и *главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ*.

Указанные нормативные документы определяют критерии отнесения объекта учета к основным средствам, а также порядок отражения хозяйственных операций с основными средствами для целей бухгалтерского и налогового учета.

## Организация учета основных средств

Прежде чем переходить к детальному рассмотрению различных аспектов учета основных средств, нам следует определить – какое имущество во следует учитывать в бухгалтерском и налоговом учете в этом качестве?

Критерий отнесения объекта учета к основным средствам для целей бухгалтерского учета сформулирован в ПБУ 6/01. Согласно п. 4 ПБУ 6/01 «... Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации выгоды (доход) в будущем».

Из приведенной нормы следует, что не всякое имущество может быть отнесено к основным средствам. Определяющими факторами выступают цели приобретения и назначение использования поступивших активов. Кроме того, п. 5 ПБУ 6/01 определяет отдельный порядок учета активов, удовлетворяющих положениям п. 4 ПБУ 6/01.

В частности, основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Для целей налогового учета по налогу на прибыль организаций (далее – налоговый учет) используется понятие *амортизируемого имущества*. В соответствии с п. 1 ст. 256 НК РФ «...амортизируемым имуществом ... признается имущество, ... которое находится у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используется им для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей».

Несмотря на различия в формулировках, применяемых в бухгалтерском и налоговом учете, можно проследить определенное соответствие между бухгалтерским понятием «основные средства» и налоговым термином «амортизируемое имущество». Это значит, что в целом объекты, признаваемые в бухгалтерском учете в качестве основных средств, в налоговом учете могут быть отнесены к амортизируемому имуществу.

Для целей бухгалтерского и налогового учета в «жизненном цикле» основных средств можно выделить следующие основные этапы:

1. Формирование первоначальной стоимости объекта основных средств;
2. Принятие объекта основных средств к учету;
3. Эксплуатация объектов основных средств;
4. Выбытие объекта с учета в связи с передачей, списанием или по иным причинам.

Для реализации перечисленных учетных функций в программе **1С:Бухгалтерия 8** используются счета бухгалтерского учета, представленные на рис. 4.1.

Рассмотрим их назначение в той последовательности, в которой они используются в процессе учета основных средств.

Бухгалтерский и налоговый учет затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» плана счетов бухгалтерского учета. Учет вложений в основные средства ведется на субсчетах:

- 08.01 «Приобретение земельных участков»;
- 08.02 «Приобретение объектов природопользования»;
- 08.03 «Строительство объектов основных средств»;
- 08.04 «Приобретение отдельных объектов основных средств».

Первые три субсчета предназначены для учета вложений, которые формируют первоначальную стоимость объекта основных средств постепенно, поэтому аналитический учет на них организован в разрезе объектов вложений – субконто **Объекты строительства** и **Статей затрат**

(рис. 4.2). Субконто **Статьи затрат** является *оборотным*. Это означает, что по данному аналитическому разрезу рассчитываются, хранятся и отображаются только обороты, а остатки по нему не имеют практического смысла.

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Т. 01	Основные средства	Основные средства		
Т. 01.01	Основные средства в организации	Основные средства		
Т. 01.08	Объекты недвижимости, права	Основные средства		
Т. 01.09	Выбытие основных средств	Основные средства		
Т. 02	Амортизация основных средств	Основные средства		
Т. 02.01	Амортизация основных средств,	Основные средства		
Т. 02.02	Амортизация основных средств,	Основные средства		
Т. 03	Доходные вложения в материальные	Контрагенты	Основные средства	
Т. 03.01	Материальные ценности в организации	Основные средства		
Т. 03.02	Материальные ценности предоставленные	Контрагенты	Основные средства	
Т. 03.03	Материальные ценности предоставленные	Контрагенты	Основные средства	
Т. 03.04	Прочие доходные вложения	Контрагенты	Основные средства	
Т. 03.09	Выбытие материальных ценностей	Основные средства		
Т. 07	Оборудование к установке	Номенклатура	Партии	
Т. 08	Вложения во внеоборотные активы	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	
Т. 08.01	Приобретение земельных участков	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	
Т. 08.02	Приобретение объектов природопользования	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	
Т. 08.03	Строительство объектов основных средств	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	Способы строительства (об)
Т. 08.04	Приобретение объектов основных средств	Номенклатура	Партии	
Т. 001	Арендованные основные средства	Контрагенты	Основные средства	
Т. 010	Износ основных средств	Основные средства		
Т. 011	Основные средства, сданные в аренду	Контрагенты	Основные средства	

Рис. 4.1. Счета учета операций с основными средствами

08.03 (Счет бухгалтерского учета)

**Записать и закрыть** Записать Журнал проводок Описание счета Еще ?

Код счета: 08.03 Код быстрого выбора: 0803 Подчинен счету: 08

Наименование: Строительство объектов основных средств

Вид счета:  Активный  Пассивный  Активный/Пассивный

Забалансовый

Счет является группой и не выбирается в проводках

**Виды учета по счету**

Валютный  Учет по подразделениям

Количественный  Налоговый (по налогу на прибыль)

**Виды субконто**

Добавить Еще

Наименование	Только обороты	Суммовой
Объекты строительства	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Статьи затрат	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Способы строительства	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Рис. 4.2. Настройка аналитического учета счета 08.03

Каждая организация самостоятельно разрабатывает номенклатуру статей затрат в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету вложений во внеоборотные активы. С этой целью в справочнике **Статьи затрат** можно создать, например, отдельную группу *Вложения в основные средства* с элементами затрат (рис. 4.3):

- строительные работы;
- реконструкция;
- буровые работы;
- монтаж оборудования;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа;
- инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство;
- проектно-изыскательские работы;
- прочие затраты по капитальным вложениям и т. п.

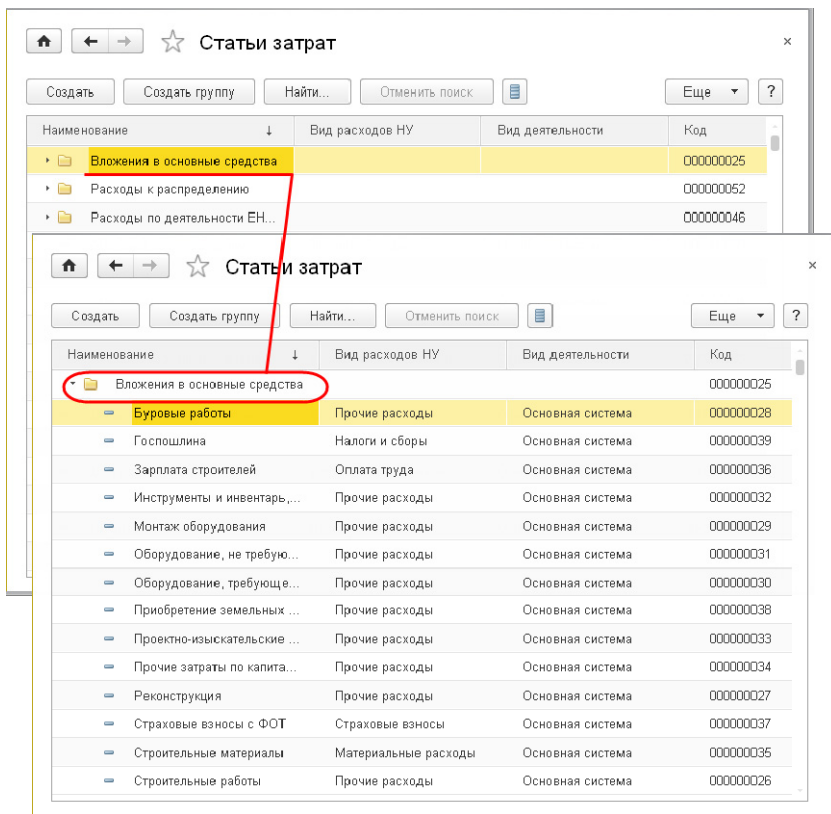


Рис. 4.3. Статьи аналитического учета затрат на строительство

Для целей налогового учета по НДС на счете 08.03 дополнительно ведется аналитический учет по **Способу строительства**. Значения выбираются из списка:

- *Подрядный*
- *Хозспособ.*

На субсчете 08.04 ведется учет затрат на приобретение готовых объектов основных средств. Поскольку стоимость отдельного объекта в данной ситуации формируется практически сразу, нет необходимости в дополнительной аналитике по статьям затрат, как в рассмотренных выше случаях. Поэтому аналитический учет затрат на субсчете 08.04 организован иначе. Первым обязательным разрезом является субконто **Номенклатура**. Учет ведется не только в стоимостном, но и в натуральном выраже-

нии, позволяя учитывать поступление партии однородных основных средств. В зависимости от настроек программы на этом субсчете может быть открыт также учет **по складам** – в количественном или количественно-суммовом выражении (рис. 4.4).

☆ 08.04 (Счет бухгалтерского учета)

Записать и закрыть    Записать    Журнал проводок    Описание счета    Еще ▾ ?

Код счета: 08\_04.    Код быстрого выбора: 0804    Подчинен счету: 08

Наименование: Приобретение объектов основных средств

Вид счета:  Активный     Пассивный     Активный/Пассивный

Забалансовый

Счет является группой и не выбирается в проводках

**Виды учета по счету**

Валютный     Учет по подразделениям

Количественный     Налоговый (по налогу на прибыль)

**Виды субконто**

Добавить    Еще ▾

Наименование	Только обороты	Суммовой	Количественный
Номенклатура	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Склады	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Партии	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Рис. 4.4. Настройка аналитического учета счета 08.04

Такая возможность устанавливается в форме параметров учета перед началом ведения учета в программе (рис. 4.5).

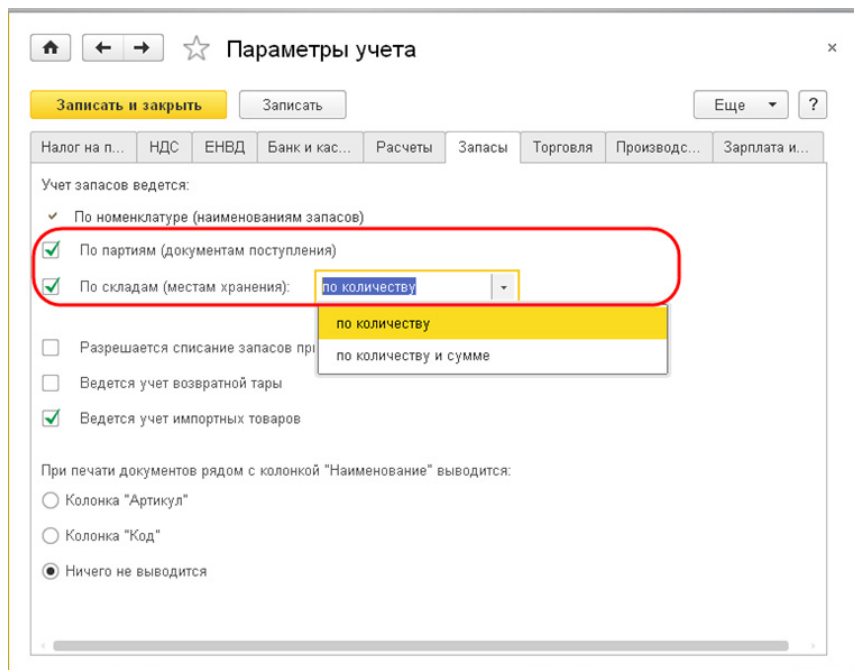


Рис. 4.5. Настройка аналитического учета по партиям и складам

Можно также включить ведение учета материальных ценностей по партиям – различным документам, регистрирующим поступление ценностей на склад.

Стоимость оборудования, требующего монтажа, до передачи его в монтаж учитывается на счете 07 «Оборудование к установке». Аналитический учет по счету ведется аналогично счету 08.04: по субконто **Номенклатура, Склады (места хранения), Партии** (в зависимости от настроек параметров учета).

Для учета сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного поставщиками и подрядчиками по операциям приобретения и строительства объектов основных средств, на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» используются субсчета 19.01 и 19.08.

Субсчет 19.01 «НДС при приобретении основных средств» предназначен для учета сумм НДС по основным средствам, первоначальная стоимость которых формируется на счете 08.04 «Приобретение объектов ос-



*новых средств*». Аналитический учет на этом субсчете ведется в разрезе **Контрагентов**, предъявивших к оплате сумму НДС (справочник **Контрагенты**), и **Счетов-фактур полученных** (рис. 4.6). В качестве значения субконто **Счета-фактура полученный** может выступать как одноименный документ программы, так и ряд других документов, регистрирующих реквизиты предъявленного счета-фактуры, например документы **Поступление товаров и услуг**, **Поступление доп.расходов** и т. п.

19.01 (Счет бухгалтерского учета)

Записать и закрыть    Записать    Журнал проводок    Описание счета    Еще ▾    ?

Код счета: 19.01.    Код быстрого выбора: 1901    Подчинен счету: 19

Наименование: НДС при приобретении основных средств

Вид счета:  Активный     Пассивный     Активный/Пассивный

Забалансовый

Счет является группой и не выбирается в проводках

Виды учета по счету

Валютный     Учет по подразделениям

Количественный     Налоговый (по налогу на прибыль)

Виды субконто

Добавить    Еще ▾

Наименование	Только обороты	Суммовой
Контрагенты	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Счета-фактуры полученные	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Рис. 4.6. Настройка аналитического учета счета 19.01

Субсчет **19.08 «НДС при строительстве основных средств»** предназначен для учета сумм НДС, подлежащего зачету, по основным средствам, первоначальная стоимость которых формируется на счетах **08.02 «Приобретение объектов природопользования»** и **08.03 «Строительство объектов основных средств»**. Аналитический учет на этом субсчете ведется в разрезе **Контрагентов**, предъявивших к оплате сумму НДС, и **Счетов-фактур полученных** – документов, в которых указаны сведения о счете-фактуре контрагента (рис. 4.7).

🏠
⬅️ ➡️
☆ 19.08 (Счет бухгалтерского учета)
✕

Записать и закрыть
Записать
Журнал проводок
Описание счета
Еще ▾
?

Код счета: 
Код быстрого выбора: 
Подчинен счету:

Наименование:

Вид счета:  Активный  Пассивный  Активный/Пассивный

Забалансовый
   
 Счет является группой и не выбирается в проводках

Виды учета по счету

Валютный  Учет по подразделениям
   
 Количественный  Налоговый (по налогу на прибыль)

Виды субконто

Добавить
Еще ▾

Наименование	Только обороты	Суммовой
Контрагенты	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Счета-фактуры полученные	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Рис. 4.7. Настройка аналитического учета счета 19.08

Бухгалтерский и налоговый учет основных средств, которые приняты к учету, ведется на счете *01 «Основные средства»*, субсчет *01.01 «Основные средства в организации»* (рис. 4.8). Для аналитического учета по отдельным инвентарным объектам используется справочник **Основные средства**.

На отдельном субсчете *01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы»* ведется учет объектов недвижимости, по которым процедура государственной регистрации права собственности не завершена. Аналитический учет на счете ведется аналогично счету *01.01* – с использованием субконто **Основные средства**. После того, как права собственности на объекты недвижимости зарегистрированы информация об объекте переносится на счет *01.01*.

01.01 (Счет бухгалтерского учета)

Записать и закрыть | Записать | Журнал проводок | Описание счета | Еще | ?

Код счета: 01\_01. | Код быстрого выбора: 0101 | Подчинен счету: 01

Наименование: Основные средства в организации

Вид счета:  Активный  Пассивный  Активный/Пассивный

Забалансовый

Счет является группой и не выбирается в проводках

Виды учета по счету

Валютный  Учет по подразделениям

Количественный  Налоговый (по налогу на прибыль)

Виды субконто

Добавить | Еще

Наименование	Только обороты	Суммовой
Основные средства	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Рис. 4.8. Настройка аналитического учета счета 01.01

Если основные средства используются для сдачи в аренду, то их следует учитывать обособлено. Для этой цели в плане счетов предусмотрен счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности», к которому открыто несколько субсчетов.

На счете 03.01 «Материальные ценности в организации» ведется учет основных средств, принадлежащих организации и предназначенных для сдачи в аренду. Аналитический учет на счете 03.01 ведется аналогично счету 01.01 – с использованием субконто **Основные средства**.

На субсчете 03.02 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование» отражается информация о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие материальные ценности, предоставленные организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода. Аналитический учет ведется по каждому арендатору (субконто **Контрагенты**) и инвентарному объекту (субконто **Основные средства**) (рис. 4.9).

03.02 (Счет бухгалтерского учета)

Записать и закрыть    Записать    Журнал проводок    Описание счета    Еще    ?

Код счета: 03.02    Код быстрого выбора: 0302    Подчинен счету: 03

Наименование: Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование

Вид счета:  Активный     Пассивный     Активный/Пассивный

Забалансовый

Счет является группой и не выбирается в проводках

Виды учета по счету

Валютный     Учет по подразделениям

Количественный     Налоговый (по налогу на прибыль)

Виды субконто

Добавить    Еще

Наименование	Только обороты	Суммовой
Контрагенты	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Основные средства	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Рис. 4.9. Настройка аналитического учета счета 03.02

Отдельные субсчета 03.03 «Материальные ценности предоставленные во временное пользование» и 03.04 «Прочие доходные вложения» предназначены для учета переданных в аренду основных средств и прочих доходных вложений соответственно. Аналитический учет на счетах 03.03 и 03.04 организован аналогично счету 03.01 – по каждому арендатору (субконто **Контрагенты**) и инвентарному объекту (субконто **Основные средства**).

В процессе эксплуатации объекта с ним могут происходить различные события: начисление амортизации, передача из одного подразделения в другое, сдача объекта в аренду, изменение стоимости объекта по результатам переоценки, достройки, модернизации, частичного выбытия и т. д.

Отдельные события, связанные с изменением состояния объекта основных средств, не отражаются на счетах бухгалтерского и налогового учета. К ним относятся передача объекта из одного подразделения в другое, сдача объекта в аренду без снятия с учета и т. д. Изменение состояния объекта регистрируется записями в специализированных регистрах сведений.

Для отражения в учете операций по модернизации, достройке объектов, частичному выбытию и др. используются различные счета, рассмотренные ранее. Например, при модернизации расходы сначала накапливаются на счете 08.03 (счет формирования первоначальной стоимости основного средства), а затем переносятся на счет 01.01 (счет, на котором отражаются основные средства, принятые к бухгалтерскому учету).

Как отмечалось ранее, стоимость основного средства, как правило, погашается путем начисления амортизации, которая начисляется ежемесячно по каждому объекту основных средств, находящемуся в эксплуатации. Для обобщения информации о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств предназначены субсчета 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» и 02.02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03» счета 02 «Амортизация основных средств». Аналитический учет начисленных сумм амортизации ведется в разрезе отдельных инвентарных объектов (справочник **Основные средства**).

Субсчет 01.09 «Выбытие основных средств» используется на этапе снятия объекта с учета по тем или иным причинам (продажа, ликвидация, разрушение и т. д.). В дебет счета списывается текущая стоимость выбывающего объекта, по кредиту счета отражается сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации объекта. После документального оформления операции выбытия остаточная стоимость списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет операций выбытия на счете 01.09 ведется по каждому выбывающему объекту (справочник **Основные средства**).

При оформлении операций выбытия инвентарных объектов, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», используется субсчет 03.09 «Выбытие материальных ценностей». Методика списания стоимости выбывающих материальных ценностей аналогична счету 01.

Ряд операций с основными средствами учитываются на забалансовых счетах 001, 010, 011.

Счет 001 «Арендованные основные средства» предназначен для учета основных средств, которые получены организацией по договору аренды во временное пользование. Аналитический учет на счете ведется по арендодателям (справочник **Контрагенты**) и арендованным объектам (справочник **Основные средства**).

Счет 010 «Износ основных средств» предназначен для обобщения информации о суммах износа по объектам основных средств, учитываемым на счете 01.01, для которых по правилам бухгалтерского учета вместо амортизации начисляется износ (например, для имущества некоммерче-

ских организаций). Аналитический учет на счете ведется в разрезе инвентарных объектов учета (справочник **Основные средства**).

Счет 011 «*Основные средства, сданные в аренду*» предназначен для учета основных средств, которые предоставлены другим организациям, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя). Аналитический учет на счете ведется по арендаторам (справочник **Контрагенты**) и сданным в аренду объектам (справочник **Основные средства**).

Для бухгалтерского учета отдельных операций с основными средствами используются также счета 45.04, 83.01.1 и 98.02.

Счет 45.04 «*Переданные объекты недвижимости*» предназначен для обобщения информации о наличии и движении переданных объектов недвижимости, по которым ожидается государственная регистрация перехода права собственности. Аналитический учет на счете ведется по местам нахождения (справочник **Контрагенты**) и отдельным видам объектов недвижимости (справочник **Основные средства**).

Счет 83.01.1 «*Прирост стоимости основных средств*» предназначен для учета прироста стоимости основных средств по результатам их переоценки. Аналитический учет на счете 83.01.1 ведется по каждому переоцениваемому объекту (справочник **Основные средства**).

Счет 98.02 «*Безвозмездные поступления*» предназначен для учета стоимости основных средств, полученных организацией безвозмездно (по договору дарения). Аналитический учет на счете 98.02 типовой настройкой плана счетов не предусмотрен.

## **Формирование первоначальной стоимости основных средств**

Первым этапом учетных операций в бухгалтерском учете основных средств является формирование первоначальной стоимости объекта учета.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму денежных средств или их эквивалентов, уплаченных за приобретение или затраченных на создание объекта основных средств. В зависимости от способа поступления состав расходов, включаемых в стоимость основного средства, а также способы оценки стоимости могут быть различными.

В табл. 4.1 представлены варианты определения первоначальной стоимости основных средств при различных способах их поступления в организацию.

Табл. 4.1. Порядок определения первоначальной стоимости при различных способах поступления основных средств в организацию

<b>Способ поступления</b>	<b>Порядок определения первоначальной стоимости</b>
Приобретение за плату, сооружение и изготовление	<p>Сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, установленных действующим законодательством).</p> <p>Фактическими затратами являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);</li> <li>• суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;</li> <li>• суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;</li> <li>• регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;</li> <li>• таможенные пошлины;</li> <li>• невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;</li> <li>• вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;</li> <li>• фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования;</li> <li>• общехозяйственные и иные аналогичные расходы, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств;</li> <li>• иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.</li> </ul>
Внесение в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации	<p>Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.</p> <p>Фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.</p>

Способ поступления	Порядок определения первоначальной стоимости
Получение по договору дарения (безвозмездно)	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету. Фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.
Приобретение по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). Фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

В табл. 4.2 представлены проводки по бухгалтерскому и налоговому учету наиболее распространенных операций по формированию первоначальной стоимости основных средств.

Табл. 4.2. Отражение в учете отдельных операций по формированию первоначальной стоимости основных средств

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
<b>1. Приобретение отдельных объектов основных средств:</b>					
1.1 Оборудование не требует монтажа					
а) оприходование оборудования:					
- стоимость оборудования без НДС	08.04	60.01	+	+	+
- сумма НДС	19.01	60.01	+		+
б) принятие объекта к учету	01.01	08.04	+	+	+
1.2. Оборудование требует монтажа					
а) оприходование оборудования:					
- стоимость оборудования без НДС	07	60.01	+	+	+
- сумма НДС	19.01	60.01	+		+
б) передача оборудования в монтаж	08.03	07	+	+	+



Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
в) приняты к оплате монтажные работы:					
- стоимость монтажных работ без НДС	08.03	60.01	+	+	+
- сумма НДС	19.08	60.01	+		+
г) принятие объекта к учету	01.01	08.03	+		+
<b>2. Строительство объекта подрядным способом:</b>					
а) приняты к оплате сданные подрядчиком работы:					
- стоимость работ без НДС	08.03	60.01	+	+	+
- сумма НДС	19.08	60.01	+		+
б) оприходовано оборудование для монтажа:					
- стоимость оборудования без НДС	07	60.01	+	+	+
- сумма НДС	19.01	60.01	+		+
в) оборудование передано в монтаж	08.03	07	+	+	+
г) приняты к оплате монтажные работы:					
- стоимость монтажных работ	08.03	60.01	+	+	+
- сумма НДС	19.08	60.01	+		+
д) принятие к учету объекта, законченного строительством	01.01	08.03	+	+	+
<b>3. Строительство объекта хозяйственным способом:</b>					
а) оприходованы строительные материалы:					
- стоимость материалов без НДС	10.08	60.01	+	+	+
- сумма НДС	19.08	60.01	+		+
б) списаны материалы на строительные работы	08.03	10.08	+	+	+
в) оприходовано оборудование для монтажа:					
- стоимость оборудования без НДС	07	60.01	+	+	+
- сумма НДС	19.01	60.01	+		+

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
г) оборудование передано в монтаж	08.03	07	+	+	+
д) начислена заработная плата с отчислениями на выполненные строительные и монтажные работы	08.03	70,69 и др.	+	+	+(для счета 70)
е) начислен НДС от объема капитальных вложений	19.08	68.02	+		
ж) принятие к учету объекта, законченного строительством	01.01	08.03	+	+	+
<b>4. Приобретение земельных участков:</b>					
1) отражены вложения во внеоборотные активы в сумме договорной стоимости земельного участка	08.01	60.01	+	+	+
2) отражена сумма государственной пошлины за регистрацию права на земельный участок	08.01	68.10	+	<b>Сумма ПР Дт</b>	
	91.01	68.10		<b>+, Сумма ПР Дт (с минусом)</b>	
<b>5. Приобретение объектов природопользования:</b>					
- отражены расходы в объект природопользования	08.02	60.01	+	+	+

Рассмотрим порядок отражения операций по формированию первоначальной стоимости в программе **1С:Бухгалтерия 8**.

## Приобретение отдельных объектов ОС

### Поступление объектов в организацию

При поступлении материальных ценностей в организацию бухгалтер, руководствуясь нормативными документами, определяет, в каком качестве они будут учитываться в организации. Если по своим характеристикам (цели приобретения, срокам использования, стоимости и т. п.) объекты удовлетворяет требованиям ПБУ 6/01, то их поступление учитывается на счете 08.04.

Поступление материальных ценностей при их приобретении у поставщика в **1С:Бухгалтерии 8** регистрируется документом **Поступление товаров и услуг**.

Особенности заполнения документа для операции приобретения отдельных объектов основных средств рассмотрим на следующем примере

#### Пример 4.1

*16 января по договору № 12 от 12.01.2014 от ООО «КомпьюЛинк» получен персональный компьютер стоимостью 59 000 руб., в том числе НДС 9 000 руб. К документам поставщика приложен счет-фактура № 20 от 16.01.2014 г. Компьютер оприходован на Основной склад по приходному ордеру № 1. Компьютер не требует монтажа готов к вводу в эксплуатацию.*

При вводе документа используются данные из различных справочников. Эти данные можно ввести в справочники предварительно или в момент ввода документа.

Сведения о поставщике вводятся в справочник **Контрагенты**. В форме карточки контрагента (форме элемента справочника **Контрагенты**) указывается: краткое и полное наименование поставщика, вид контрагента (юридическое или физическое лицо), ИНН и КПП, адресная информация и прочие сведения, которые могут потребоваться для оформления первичных документов (рис. 4.10).

После записи информации о контрагенте вводятся сведения о банковских счетах контрагента, заключенных с ним договорах, контактных лицах, счетах учета расчетов с контрагентом.

Сведения о договорах хранятся в справочнике **Договоры контрагентов**. Переход в справочник производится по гиперссылке *Все договоры* на закладке **Главное**.

Кнопки: Главная, ←, →, ☆ КомпьюЛинк ООО (Контрагент) x

Главное Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Кнопки: Записать и закрыть, Записать, Еще, ?

Вкладки: Главное, Адреса, Дополнительная информация

Вид контрагента:  Юридическое лицо  Физическое лицо  Обособленное подразделение

Наименование:  Код:

Полное наименование:  ...

Группа:  ▾

ИНН:

КПП:

Код по ОКПО:

Используются как основные

Банковский счет:  ▾ [Все банковские счета](#)

Договор:  ▾ [Все договоры](#)

Контактное лицо: [Создать](#) [Все контактные лица](#)

Комментарий:

Рис. 4.10. Сведения о поставщике в справочнике **Контрагенты**

Для рассматриваемого примера в карточке договора (форме элемента справочника) указывается: номер договора, дата его подписания и срок действия, наименование договора, вид договора *С поставщиком* (рис. 4.11).

Для регистрации операции поступления основного средства потребуются также справочник **Номенклатура**. Это универсальный справочник, в котором хранится информация о различных товарно-материальных ценностях, как поступающих в организацию, так и производимых организацией: покупных товарах для дальнейшей перепродажи, сырье и материалах, используемых в производственной деятельности, полуфабрикатах и готовой продукции собственного производства.

Справочник **Номенклатура** используется также для учета оборудования, приобретаемого для использования в дальнейшем в качестве объектов основных средств, а также инвентаря и хозяйственных принадлежностей длительного пользования, включаемых в состав материальных расходов.

🏠 ← → ☆ **Договор поставки оборудования №12 от 12.01.2014 (Договор кон... ×**

Записать и закрыть Записать 📄 Еще ▾ ?

Номер договора: № 12    Дата: 12.01.2014 📅    Срок действия: 31.01.2014 📅    Код: 000000002

Наименование: Договор поставки оборудования №12 от 12.01.2014    Группа: ▾

Контрагент: КомпьюЛинк ООО ▾ 🔗    Организация: ООО "Белая акация" ▾ 🔗

Вид договора: С поставщиком ▾

**Взаиморасчеты**

Валюта расчетов: руб. ▾ 🔗     Расчеты в условных единицах     Реализация на экспорт

Вид расчетов: ▾ 🔗

Тип цен: ▾ 🔗

Установлен срок оплаты

**НДС**

Налоговый агент: [Организация не выступает в качестве налогового агента по уплате НДС](#)

Поставщик по договору предъявляет НДС     по ставкам 4% и 2% [?](#)

Комментарий ▭

Рис. 4.11. Сведения о договоре с поставщиком

Справочник **Номенклатура** также является иерархическим: в нем возможно создание различных групп и подгрупп, объединяющих в себя элементы, близкие по направлению использования, назначению либо другим принципам. При создании информационной базы в справочнике автоматически создается примерная структура групп, позволяющая организовать справочник в соответствии с порядком бухгалтерского учета различных видов материальных ценностей. В дальнейшем можно дополнить созданную структуру групп или разработать и создать собственную в соответствии с особенностями деятельности организации. На рис. 4.12 представлен пример структуры групп справочника **Номенклатура**.

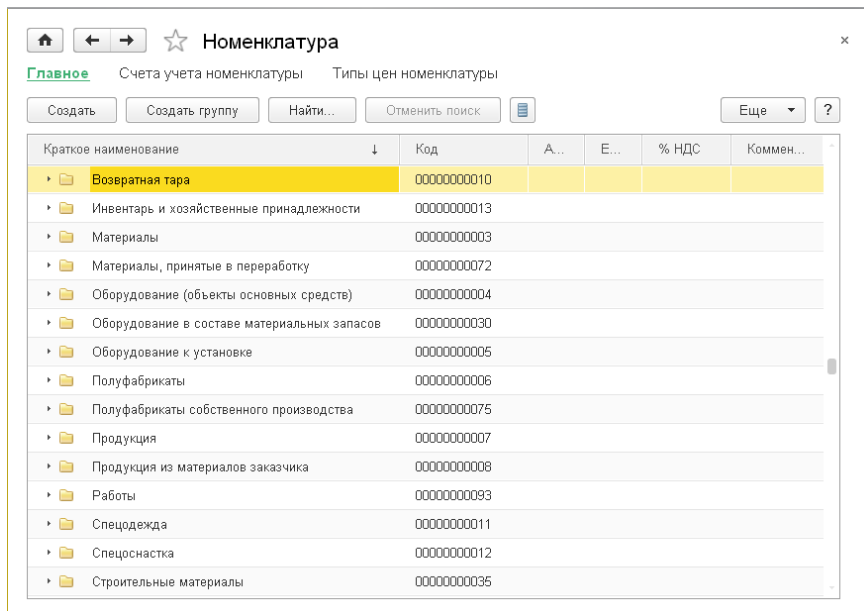


Рис. 4.12. Структура групп справочника **Номенклатура**

В группе *Оборудование (объекты основных средств)* найдем нужную папку (для рассматриваемого примера это будет группа *Офисное оборудование* → *Компьютерная техника*) и создадим в ней новый элемент. Будет открыто окно нового элемента справочника **Номенклатура**. Заполним его необходимыми данными (рис. 4.13). Укажем рабочее (краткое) наименование – *Сервер бухгалтерии*, а также полное наименование, как оно должно отображаться в печатных формах документов – *Системный блок «CompuLink-2000»*, единицу измерения – *шт.* (выбор из справочника **Классификатор единиц измерения**). Также можно указать ставку НДС *18%* (выбор из списка ставок НДС) – это поможет в дальнейшем при оформлении первичного документа от поставщика.

Сервер бухгалтерии (Номенклатура)

Главное | Цены | Правила определения счетов учета | Еще...

Записать и закрыть | Записать | Еще | ?

Группа: Компьютерная техника

Краткое наименование: Сервер бухгалтерии | Код: 0000000029

Полное наименование: Системный блок "CompuLink-2000"

Услуга

Производитель:

Единица: шт | Штука | Артикул:

Значения по умолчанию

% НДС: 18%

Номенклатурная группа:

Для импортных товаров: | Для передачи в производство:

Импортер: | Статья затрат: Материальные расходы

Страна происхождения: | Спецификация:

Номер ГТД:

Комментарий:

Рис. 4.13. Сведения об оборудовании в справочнике **Номенклатура**

Теперь все готово для создания документа, регистрирующего факт поступления объекта основных средств от поставщика.

Открываем список документов **Поступление товаров и услуг** с отбором по виду операции *Оборудование* (ОС и НМА → Поступление основных средств: Поступление оборудования) и вводим команду для создания нового экземпляра документа этого вида (рис. 4.14).

Программой будет открыта форма нового документа **Поступление товаров и услуг** для вида операции *Оборудование*. Приступим к заполнению его реквизитов.

В шапке документа укажем номер и дату накладной поставщика, дату оформления документа (дату поступления оборудования) – 16.01.2014, организацию, для которой регистрируется документ – ООО «Белая акация» (выбор из списка организаций), **Контрагента** – ООО «КомпьюЛинк» (выбор из справочника **Контрагенты**), а также договор, в рамках которого производится поставка оборудования – *Договор поставки оборудования* (выбор из справочника **Договоры контрагентов**). Прежде чем приступать к заполнению сведений о поступившем оборудовании, определимся с порядком учета суммы НДС. Для этого с помощью поля гиперссылки в шапке документа откроем вспомогательное окно **Цена и валюта** (рис. 4.15).

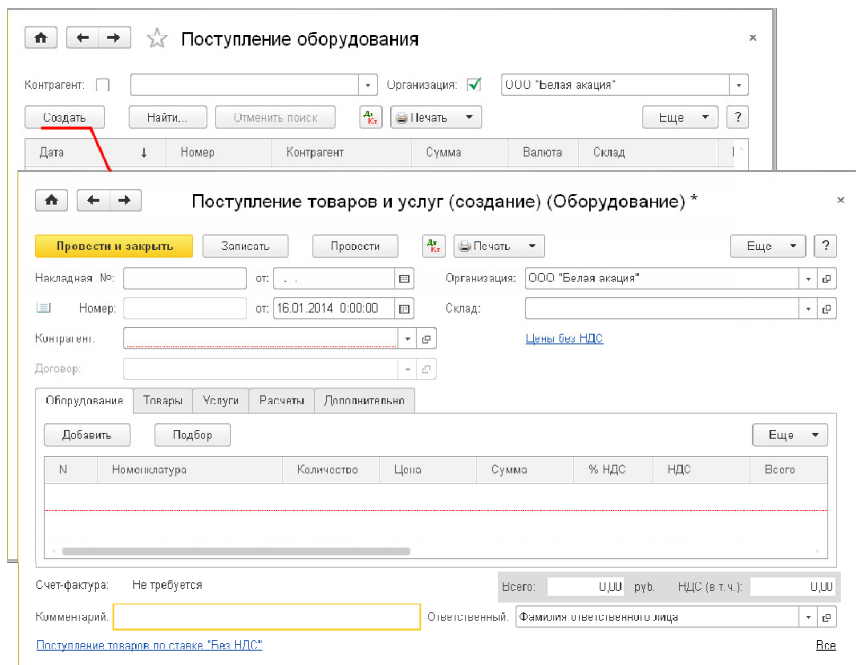


Рис. 4.14. Ввод документа **Поступление товаров и услуг** с видом операции **Оборудование**

Порядок учета НДС задается в параметре **Цена включает НДС**. Параметр следует задавать так, чтобы было удобно вводить цены в документ. Если цена за единицу в документах поставщика указана без налога, флажок не устанавливается, если с учетом НДС – флажок устанавливается. Для рассматриваемого примера цена указана с учетом НДС, поэтому устанавливаем флажок **Цена включает НДС**.

Сведения о поступившем компьютере в форме документа указываем в табличной части на закладке **Оборудование** (рис. 4.16).



Поступление товаров и услуг (создание) (Оборудование) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Еще | ?

Накладная №: 20 от: 16.01.2014 Организация: ООО "Белая акция"  
 Номер: от: 16.01.2014 0:00:00 Склад: Основной склад  
 Контрагент: Кольчюлинк ООО  
 Договор: Договор поставки оборудования №12 от 12.01.2014

Лены без НДС

Оборудование | Товары | Услуги | Расчеты | Дополнительно

Добавить | Подбор

N	Номенклатура

Счет-фактура № от: . Зарегистрировать

Комментарий:

Поступление товаров по ставке "Без НДС"

Цена и валюта (1С:Предприятие)

Цены и валюта

Цены

Тип цен: Основная цена покупки

Цена включает НДС

Перезаполнить цены

Валюта документа

Валюта: руб. Курс: 1,0000 Кратность: 1

Пересчитать цены по валюте

Валюта расчетов

Валюта: руб. Курс: 1,0000 Кратность: 1

Налоги

НДС включать в стоимость

OK | Отмена | ? | Изменить форму...

Рис. 4.15. Параметры цены в документе  
Поступление товаров и услуг

Поступление товаров и услуг (создание) (Оборудование) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Накладная №: 20 от: 16.01.2014 Организация: ООО "Белая акция"  
 Номер: от: 16.01.2014 0:00:00 Склад: Основной склад  
 Контрагент: Кольчюлинк ООО  
 Договор: Договор поставки оборудования №12 от 12.01.2014

Цены с НДС, Тип цен: Основная цена покупки

Оборудование (1) | Товары | Услуги | Расчеты | Дополнительно

Добавить | Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Сервер бухгалте...	1,000	59 000,00	59 000,00	18%	9 000,00	59 000,00	08.04	19,01

Счет-фактура № от: . Зарегистрировать

Всего: 59 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 9 000,00

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Поступление товаров по ставке "Без НДС" Все

Рис. 4.16. Документ Поступление товаров и услуг,  
закладка Оборудование.

В колонке **Номенклатура** указываем *Сервер бухгалтерии* (элемент справочника **Номенклатура**, созданный ранее в этом примере). Далее указываем количество – *1 штука*, цену за единицу – *59 000 рублей* (цену указываем с учетом НДС в соответствии с настройками документа).

Колонки **Сумма**, **Ставка НДС**, **Сумма НДС**, **Всего** заполняются автоматически. При автозаполнении используется ставка НДС, указанная в справочнике **Номенклатура**.

Также автоматически заполняются колонки с данными о счетах бухгалтерского учета поступившего оборудования и НДС по приобретенному оборудованию. Автозаполнение производится по данным регистра сведений **Счета учета номенклатуры** (рис. 4.17).

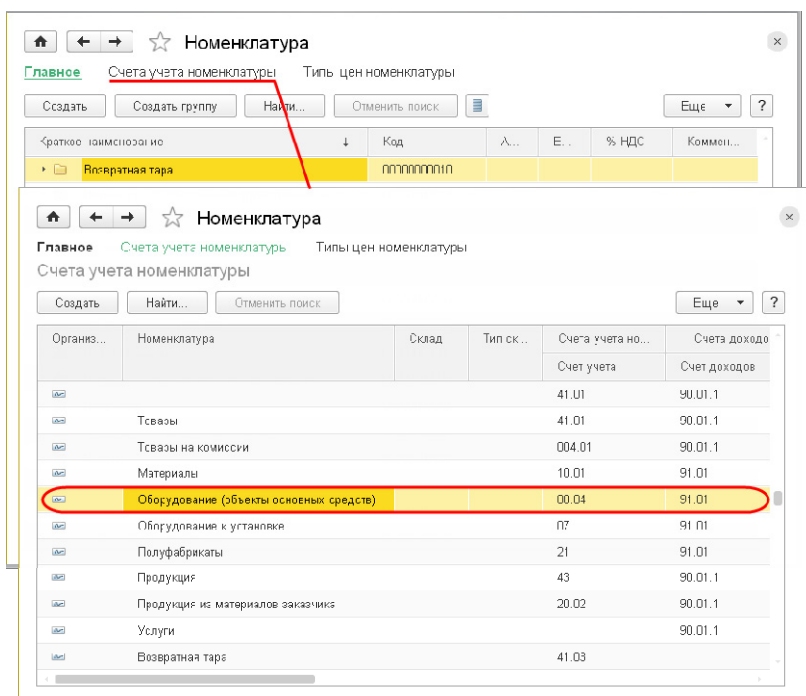


Рис. 4.17. Счета учета номенклатуры

На закладке **Расчеты** нужно проверить и при необходимости изменить счета бухгалтерского учета расчетов с поставщиком (рис. 4.18).

Счета учета расчетов с контрагентами по умолчанию заполняются по данным регистра сведений **Счета учета расчетов с контрагентами** (рис. 4.19).

Поступление товаров и услуг (создание) (Оборудование) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Еще | ?

Накладная №: 20 от: 16.01.2014 Организация: ООО "Белая акация"  
 Номер: от: 16.01.2014 0:00:00 Склад: Основной склад  
 Контрагент: КомпьюЛинк ООО [Цены с НДС. Тип цен. Основная цена покупки](#)  
 Договор: Договор поставки оборудования №12 от 12.01.2014

Оборудование (1) | Товары | Услуги | **Расчеты** | Дополнительно

Зачет аванса: Автоматически | Счет расчетов: 60.01 | Счет авансов: 60.02

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать | Всего: 59 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 9 000,00

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

[Поступление товаров по ставке "Без НДС"](#) Все

Рис. 4.18. Заполнение закладки **Расчеты**

Контрагенты

Главное | Счета расчетов с контрагентами | Номенклатура поставщика

Создать | Создать группу | Найти... | Отменить поиск | Еще | ?

Наименование	ИНН	Полное наименование	Код
Инспекция и фонды			000000004

Контрагенты

Главное | Счета расчетов с контрагентами | Номенклатура поставщика

Счета учета расчетов с контрагентами

Создать | Найти... | Отменить поиск | Еще | ?

Организация	Контрагент	Договор	Вид расчетов	Счет расчетов с поставщиком	Счет авансов выданных
				60.01	60.02
			Расчеты в иностранной валюте	60.21	60.22
			Расчеты в валюте регламентирован..	60.01	60.02
			Расчеты в условиях единых	60.31	60.32

Рис. 4.19. Регистр сведений **Счета учета расчетов с контрагентами**

Поскольку поставщиком предъявлен счет-фактура, указываем его реквизиты в форме документа и кнопку <Зарегистрировать> создаем документ **Счет-фактура полученный** (рис. 4.20).

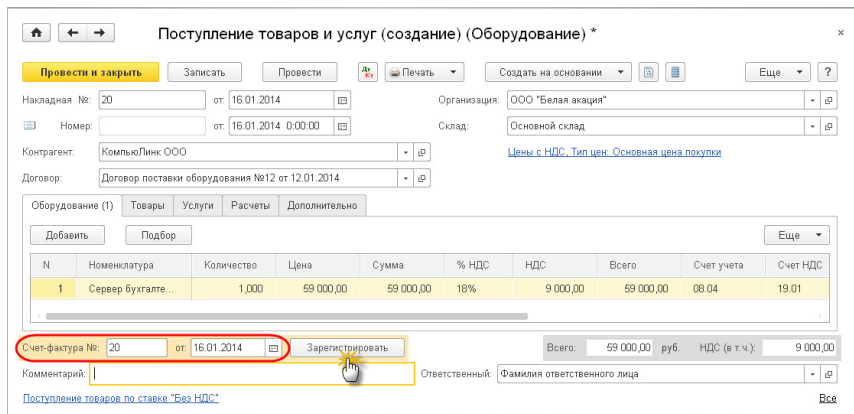


Рис. 4.20. Ввод сведений о счете-фактуре

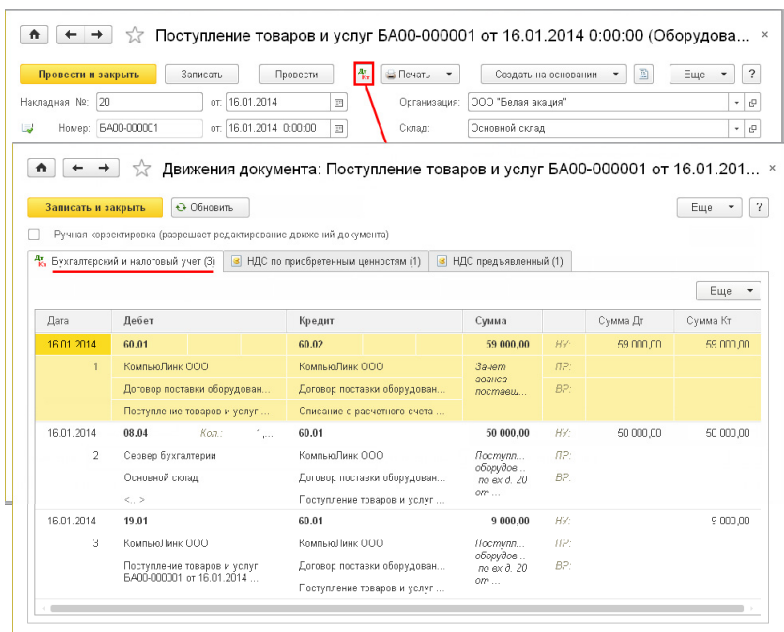


Рис. 4.21. Проводки по операции поступления компьютера

Записываем документ в информационную базу и проводим его. При проведении в регистр бухгалтерии вводятся проводки по операции поступления объекта основных средств (рис. 4.21).

*Первая проводка* отражает зачет аванса поставщику.

*Вторая проводка* отражает поступление компьютера от поставщика. Сумма проводки указана без учета НДС, предъявленного поставщиком. В налоговом учете по налогу на прибыль отражены такие же суммы по дебету и кредиту.

*Третья проводка* отражает сумму НДС, предъявленную поставщиком. В налоговом учете по налогу на прибыль эта сумма показана только по счету расчетов с поставщиком.

Если организация приобретает несколько однородных объектов, имеющих одинаковую цену, то их поступление также отражается документом **Поступление товаров и услуг** с видом операции *Оборудование*. При этом в колонке **Количество** табличной части на закладке **Оборудование** указывается количество одновременно поступивших объектов.

Если имущество предназначено для длительной эксплуатации, но по стоимостному критерию оно не может быть учтено в составе основных средств, то его поступление в организацию отражается несколько иначе.

#### Пример 4.2

*17 января по накладной № 25 от ООО «КомпьюЛинк» получены офисные лазерные принтеры в количестве 2 штук общей стоимостью 23 600 руб., в том числе НДС 3 600 руб. К документам поставщика приложен счет-фактура № 25 от 16.01.2013 г. Принтеры оприходованы на Основной склад по приходному ордеру № 2. Принтеры не требуют монтажа и готовы к вводу в эксплуатацию.*

При поступлении указанного имущества бухгалтеру следует определить его срок эксплуатации, а также стоимость каждой единицы учета. Срок полезного использования для лазерного принтера превышает 12 месяцев, следовательно, поступившее оборудование может быть отнесено к предметам длительного пользования, однако без учета НДС стоимость одного принтера составит всего 10 000 рублей. Учетной политикой организации установлен лимит 40000 руб., в пределах которого объекты основных средств учитываются в составе материально-производственных запасов.

Операция поступления указанных материальных ценностей тоже отражается документом **Поступление товаров и услуг**, но несколько иначе. Документ создается из раздела **Покупки и продажи**. При создании нового документа указывается вид операции *Товары*.

Данные о поступившем оборудовании, как и в предыдущем примере, вносятся в справочник **Номенклатура**. Для обособленного учета подобных «малоценных» объектов в справочнике создается отдельная группа, например *Оборудование в составе материальных запасов*. Для этой группы назначается счет учета 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Для этого в регистр сведений **Счета учета номенклатуры** вводится соответствующая запись (рис. 4.22).

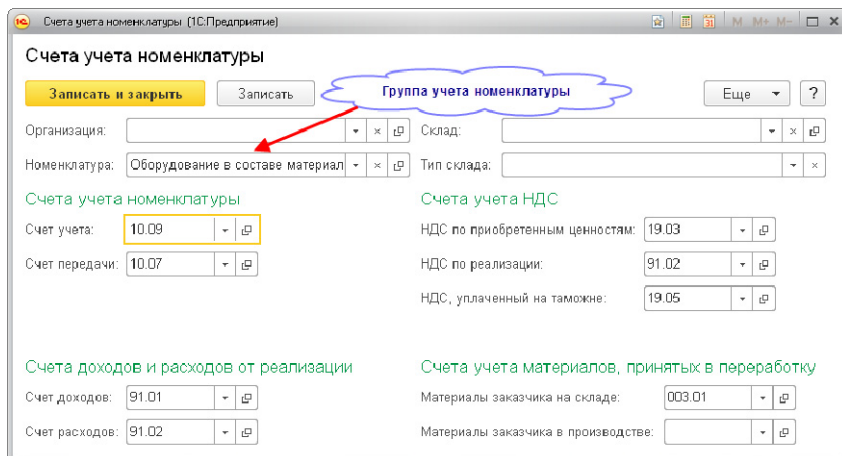


Рис. 4.22. Настройка счетов учета номенклатуры для оборудования в составе МПЗ

Данные о поступивших объектах учета указываются в табличной поле (рис. 4.23). Счет учета номенклатуры в документе проставляется автоматически в соответствии с настройкой (см. рис. 4.22).

Поскольку поставщиком предъявлен счет-фактура, в форме документа указываются его реквизиты и кнопке *<Зарегистрировать>* создается документ **Счет-фактура полученный**. В форме документа устанавливается флажок *Отразить вычет в книге покупок* (рис. 4.24).

Поступление товаров и услуг (создание) (Товары) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Накладная №: 25 от: 17.01.2014 Организация: ООО "Белая акция"

№: от: 17.01.2014 0:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: КомпьюЛинк ООО Расчеты: 60.01.60.02, зачет аванса автоматически

Договор: Договор поставки оборудования №12 от 12.01.2014 Грузополучатель и грузополучатель

Счет на оплату: Цены без НДС

Добавить | Подбор | Изменить | Еще ?

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Лазерный принтер	2,000	10 000,00	20 000,00	18%	3 600,00	23 600,00	10.09	19.03

Счет учета оборудования

Счет-фактура №: от: . . . Зарегистрировать

Всего: 23 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 3 600,00

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Поступление товаров по ставке "Без НДС" Все

Рис. 4.23. Поступление товаров и услуг, раздел *Товары*

Поступление товаров и услуг БА0С-000002 от 17.01.2014 0:00:00 (Товары) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Накладная №: 25 от: 17.01.2014 Организация: СОС "Белая акция"

№: БА0С-000002 от: 17.01.2014 0:00:00 Склад: Склад

Счет-фактура: 25 от 17.01.2014 Всего: 23 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 3 600,00

Счет-фактура полученный на поступление 25 от 17.01.2014 \*

Записать и закрыть | Записать | Счет-фактура за поставщика | Создать на основании | Еще ?

Счет-фактура №: 25 от: 17.01.2014

Получен: 17.01.2014 0:00:00

Организация: ООО "Белая акция"

Контрагент: КомпьюЛинк ООО ИНН: 779801001

Документы-основания: Поступление товаров и услуг БА0С-000002 от 17.01.2014 0:00:00 Изменить

Договор: Договор поставки оборудования № 2 от 12.01.2011

Сумма: 23 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 3 600,00

Отразить вычет НДС в книге покупок ?

Код вида операции: 01 Полученные товары, работы, услуги

Способ получения: На бумажном носителе | В электронном виде

Комментарий: ## Создан на основании: Поступление товаров и услуг БА0С00000228 от 17.01.2014 12:00:01 ##

Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 4.24. Счет-фактура полученный на поступление принтеров

При проведении документа **Поступление товаров и услуг** в регистр бухгалтерии вводятся проводки по операции поступления малоценных ОС (рис. 4.25).

*Первая проводка* отражает поступление материальных ценностей на стоимость без учета НДС.

*Вторая проводка* отражает сумму НДС, предъявленного поставщиком по поступившим материальным ценностям.

Документ также формирует движения по регистрам подсистемы учета НДС.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
17.01.2014	10.09 <i>Кол.: 2...</i>	60.01	20 000,00	ну:	20 000,00
1	Лазерный принтер	КомпьютерЛинк ООО	Поступл... инвентара по эк.д. 25 от ...	ЛР:	
	Основной склад	Договор поставки оборудован...		ВР:	
	<...>	Поступление товаров и услуг ...			
17.01.2014	19.03	60.01	3 600,00	ну:	3 600,00
2	КомпьютерЛинк: ООО	КомпьютерЛинк: ООО	Поступл... инвентара по эк.д. 25 от ...	ЛР:	
	Поступление товаров и услуг БА00-000002 от 17.01.2014 ...	Договор поставки оборудован...		ВР:	
		Поступление товаров и услуг ...			

Рис. 4.25. Проводки по операции поступления принтеров

При проведении документа **Счет-фактура полученный** в регистр бухгалтерии вводится проводка на сумму вычета налога (рис. 4.26).



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
17.01.2014	68.02	19.03	3 600,00	НУ	
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	КомпьюЛинк ООО	НДС	ЛР	
		Поступление товаров и услуг ...		ВР	

Рис. 4.26. Проводка на вычет налога

## Учет дополнительных расходов по приобретению основных средств

Первоначальную стоимость инвентарного объекта формируют также прочие затраты, связанные с его приобретением. В частности, в состав таких затрат могут быть включены расходы на доставку, монтаж и пусконаладочные испытания, а также прочие расходы, связанные с доведением объекта учета до состояния, пригодного к эксплуатации. Такие затраты в программе отражаются с помощью документа **Поступление доп. расходов** (Покупки → Покупки: Поступление доп.расходов).

Особенности использования этого документа при приобретении объектов основных средств рассмотрим на следующем примере.

### Пример 4.3

*Покупка оборудования (сервера и принтеров) осуществлена при информационном посредничестве ООО «Вереск». На стоимость услуг в размере 8 260 руб., в том числе НДС (18%) 1 260 руб. оформлен акт №11 от 17.01.2014 г., на оплату НДС предъявлен счет-фактура № 18 от 17 января 2014 г.*

Создаем новый документ **Поступление доп. расходов**.

В шапке указываем реквизиты акта, дату документа (акта) – 17.01.2014, контрагента – ООО «Вереск» (выбор из справочника **Контрагенты**), основание расчетов с контрагентом – **Услуги по подбору оборудования** (выбор из справочника **Договоры контрагентов**, вид договора – **С поставщиком**).

На закладке **Главное** в поле **Содержание** указываем краткое описание дополнительных расходов – *Консультирование по вопросам выбора оборудования*, стоимость услуг – *8 260 рублей*, ставку НДС – *18%* и способ распределения услуг между товарами.

Значение реквизита **Способ распределения** может принимать одно из двух значений:

- *По сумме;*
- *По количеству.*

В зависимости от характера дополнительных расходов или особенностей определения конечной суммы расходов организация может распределить сумму дополнительных расходов между выбранными номенклатурными единицами, используя в качестве базы распределения суммовые или количественные показатели.

Например, если в качестве дополнительных расходов указываются услуги по погрузке/разгрузке крупногабаритных товаров, стоимость таких услуг может определяться транспортной компанией за каждое место (штуку). В этом случае целесообразно распределить сумму дополнительных расходов пропорционально количеству мест (штук).

Для рассматриваемого примера услуги, оказанные контрагентом, не имеют привязки к конкретным единицам оборудования, поэтому в качестве базы распределения выбирать количественный показатель нецелесообразно.

Альтернативный вариант: распределение дополнительных расходов пропорционально стоимости приобретенного оборудования. В этом случае общая сумма расходов будет распределена между материальными ценностями пропорционально их стоимостной оценке.

Для рассматриваемого примера выбираем способ распределения расходов – *По сумме*.

Пример заполнения шапки и закладки **Главное** представлен на рис. 4.27.

В табличной части **Товары** следует перечислить оборудование, на которое должны быть отнесены дополнительные расходы. Информация о поступившем оборудовании уже содержится в документах, введенных ранее, – на поступление сервера и поступление принтеров.

Для первого документа воспользуемся командой Заполнить → Заполнить по поступлению в командной панели табличной части **Товары** документа **Поступление доп. расходов**. После выбора документа поступления программа заполнит табличную часть данными о ТМЦ из выбранного документа.

Рис. 4.27. Заполнение шапки документа  
и закладки **Главное**

Далее следует добавить данные из второго документа поступления. Снова воспользоваться той же командой не удастся, так как в этом случае введенная ранее строка будет удалена. Чтобы дополнить табличную часть данными другого документа воспользуемся командой **Заполнить → Добавить из поступления**. Укажем документ поступления принтеров. В этом случае к существующим строкам таблицы товаров будут добавлены новые из указанного документа. При необходимости можно повторить процедуру для других документов поступления.

Пример заполнения закладки **Товары** представлен на рис. 4.28.

Программа автоматически заполняет количественные и суммовые показатели из документов поступления, а также подбирает счета учета, на которые следует отнести суммы дополнительных расходов: для сервера это – счет 08.04, для принтеров – счет 10.09. Также автоматически подбирается счет учета НДС по дополнительным расходам: для сервера – счет 19.04 «НДС по приобретенным услугам»; для принтеров – счет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам».

Поступление доп. расходов (создание) \*

Провести и закрыть    Записать    Провести    А.    Печать    Создать на основании    Еще    ?

Акт №: 11 от 17.01.2014    Организация: ООО "Белая акация"

№:    от 17.01.2014 0:00:00

Контрагент: Вереск ООО

Договор: Услуги по подбору оборудования    [Цены с НДС](#)

Главное    **Товары (2)**    Расчеты

Добавить    Заполнить    Подбор    Еще

N	Номенклатура	Количество	Сумма	Документ партии	Статья затрат (НУ) Счет учета (НУ)
1	Сервер бухгалтерии	1,000	59 000,00	Поступление товаров и услуг БА000-000001 от 16.01.2014 0:00:00	<не требуется> 08.04
2	Лазерный принтер	2,000	23 600,00	Поступление товаров и услуг БА000-000002 от 17.01.2014 0:00:00	<не требуется> 10.09

Счет-фактура №:    от    . .    Зарегистрировать    Всего: 8 260,00 руб.    НДС (в т.ч.): 1 260,00

Комментарий:    Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 4.28. Заполнение закладки **Товары**

На закладке **Расчеты** указываем счет расчетов с поставщиком 60.01 и счет расчетов по авансам 60.02.

Счет-фактура, предъявленный поставщиком, регистрируем в том же порядке, как мы это делали в документе **Поступление товаров и услуг** на операцию поступления оборудования, – указываем реквизиты счета-фактуры, создаем документ **Счет-фактура полученный**, в форме документа устанавливаем флажок **Отразить вычет в книге покупок**.

При проведении документа **Поступление товаров и услуг** в регистр бухгалтерии вводятся проводки, представленные на рис. 4.29.

При проведении документа **Счет-фактура полученный** в регистр бухгалтерии вводятся проводки на налоговый вычет (рис. 4.30).

Движения документа: Поступление доп. расходов БА00-000001 от 17.01.2014 0:...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) НДС по приобретенным ценностям (2) НДС предъявленный (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
17.01.2014	08.04	60.01	5 000,00	НУ:	5 000,00	5 000,00
1	Сервер бухгалтерии Основной склад <...>	Вереск ООО Услуги по подбору оборудования Поступление доп. расходов БА...	Консульт... ло вопросам выборе ...	ПР: ВР:		
17.01.2014	10.09	60.01	2 000,00	НУ:	2 000,00	2 000,00
2	Лазерный принтер Основной склад <...>	Вереск ООО Услуги по подбору оборудования Поступление доп. расходов БА...	Консульт... ло вопросам выборе ...	ПР: ВР:		
17.01.2014	19.04	60.01	900,00	НУ:		900,00
3	Вереск ООО Поступление доп. расходов БА00-000001 от 17.01.2014 ...	Вереск ООО Услуги по подбору оборудования Поступление доп. расходов БА...	Консульт... ло вопросам выборе ...	ПР: ВР:		<b>Дополнительные расходы</b>
17.01.2014	19.03	60.01	360,00	НУ:		360,00
4	Вереск ООО Поступление доп. расходов БА00-000001 от 17.01.2014 ...	Вереск ООО Услуги по подбору оборудования Поступление доп. расходов БА...	Консульт... ло вопросам выборе ...	ПР: ВР:		

Рис. 4.29. Проводки учета дополнительных расходов на оборудование

Движения документа: Счет-фактура полученный БА00-000004 от 17.01.2014 0:0:...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Покупки (2) НДС предъявленный (2) Журнал учета счетов-фактур (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
17.01.2014	68.02	19.03	360,00	НУ:		
1	Налог (вансы): начислено / уплачено	Вереск ООО Поступление доп. расходов БА...	НДС	ПР: ВР:		
17.01.2014	68.02	19.04	900,00	НУ:		
2	Налог (вансы): начислено / уплачено	Вереск ООО Поступление доп. расходов БА...	НДС	ПР: ВР:		

Рис. 4.30. Проводки на вычет НДС по дополнительным расходам на оборудование

## Приобретение оборудования, требующего монтажа

Оборудование, требующее монтажа, учитывается в бухгалтерском учете на счете 07 «Оборудование к установке».

### Поступление оборудования

Отражение в программе операции поступления оборудования, требующего монтажа, производится с помощью документа **Поступление товаров и услуг**. Особенности заполнения документа рассмотрим на следующем примере.

#### Пример 4.4

*16 января на Основной склад по накладной № 17 от ЗАО «Прогресс-М» получено оборудование для швейного производства:*

- швейная машина стоимостью 35 400 руб.;
- опора под швейную машину стоимостью 4 720 руб.;
- комплект крепежных элементов для монтажа стоимостью 1 180 руб.

*К документам поставщика приложен счет-фактура №28 от 16.01.2014.*

*На оприходование оборудования составлен акт по форме ОС-14.*

Как и в случае поступления отдельных объектов основных средств, документ **Поступление товаров и услуг** вводится для вида операции *Оборудование*.

В шапке формы документа указываем:

- реквизиты накладной поставщика – *№ 17 от 17.01.2013 г.*;
- дата принятия оборудования к учету – *16.01.2017*;
- склад, на который поступило оборудование – *Основной склад* (выбор из справочника **Склады**);
- сведения о поставщике – *Прогресс-М* (выбор из справочника **Контрагенты**);
- сведения об основании расчетов (поле **Договор**) – *Накладная №17 от 16.01.2017 г* (выбор из справочника **Договоры контрагентов**, вид договора *С поставщиком*).

В табличной части **Оборудование** перечисляем поступившие детали будущего основного средства. Заполнение табличной части можно произвести методом *подбора*. Для этого в командной панели над списком оборудования необходимо нажать кнопку <Подбор>.

Будет открыто дополнительное окно со списком оборудования (справочник **Номенклатура**), из которого следует подобрать элементы (рис. 4.31). Такой способ заполнения таблицы позволяет контролировать уже подобранные позиции.

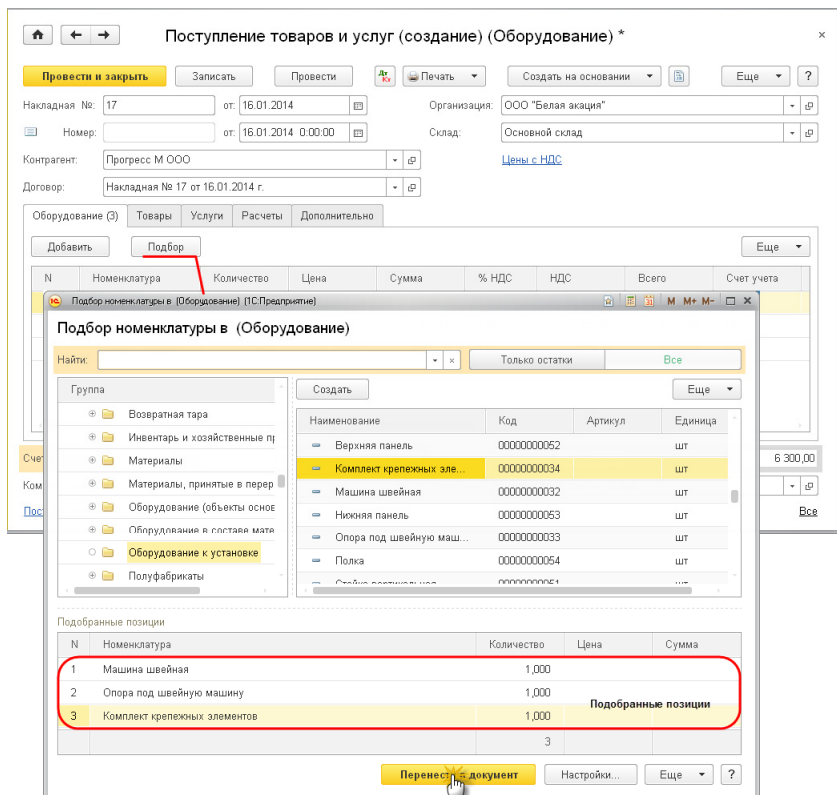


Рис. 4.31. Заполнение документа методом подбора

Сведения об оборудовании, требующем монтажа, в справочнике **Номенклатура** следует вводить в группу *Оборудование к установке* (создается автоматически при начальном заполнении информационной базы).

При подборе оборудования в документ по каждой номенклатурной позиции, кроме счетов учета, необходимо указать количество и стоимость.

На закладке **Расчеты** проверяем, что счет расчетов с контрагентом – 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет расчетов по авансам – 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Указываем номер и дату счета-фактуры поставщика, по кнопке <Зарегистрировать> создаем документ **Счет-фактура полученный**.

При проведении документа **Поступление товаров и услуг** в регистр бухгалтерии вводятся проводки по операции поступления оборудования к установке (рис. 4.32).

По каждой строке табличной части на закладке **Оборудование** формируется проводка по дебету счета 07 «Оборудование к установке» и кредиту счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на стоимость оборудования без учета НДС (в бухгалтерском и налоговом учете). На общую сумму предъявленного НДС вводится проводка по дебету счета 19.01 «НДС при приобретении основных средств» в корреспонденции и кредиту счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (в налоговом учете запись производится только по счету кредита).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
16.01.2014	07	60.01	30 000,00	30 000,00	30 000,00
1	Машина швейная	Прогресс М ООО	Поступле... оборудова... по экз.д. 17 от ...	ПР:	
	Основной склад	Накладная № 17 от 16.01.2014 г.		ВР:	
	<...>	Поступление товаров и услуг Б...			
16.01.2014	07	60.01	4 000,00	4 000,00	4 000,00
2	Опора под швейную машину	Прогресс М ООО	Поступле... оборудова... по экз.д. 17 от ...	ПР:	
	Основной склад	Накладная № 17 от 16.01.2014 г.		ВР:	
	<...>	Поступление товаров и услуг Б...			
16.01.2014	07	60.01	1 000,00	1 000,00	1 000,00
3	Комплект крепежных элементов	Прогресс М ООО	Поступле... оборудова... по экз.д. 17 от ...	ПР:	
	Основной склад	Накладная № 17 от 16.01.2014 г.		ВР:	
	<...>	Поступление товаров и услуг Б...			
16.01.2014	19.01	60.01	6 300,00		6 300,00
4	Прогресс М ООО	Прогресс М ООО	Поступле... оборудова... по экз.д. 17 от ...	ПР:	
	Поступление товаров и услуг БА00-000006 от 16.01.2014 ...	Накладная № 17 от 16.01.2014 г.		ВР:	
		Поступление товаров и услуг Б...			

Рис. 4.32. Проводки по поступлению оборудования, требующего монтажа

Операция поступления оборудования, требующего монтажа, оформляется актом о приемке (поступлении) оборудования по форме ОС-14. Печатную форму акта можно сформировать по команде Печать → Акт о приемке оборудования (ОС-14) (рис. 4.33).



Поступление товаров и услуг БА00-000006 от 16.01.2014 0:00:00 (Оборудован... ×

Провести и закрыть    Записать    Провести    Печать    Создать на основании    Еще    ?

Накладная №: 17 от: 16.01.2014

Номер: БА00-000006 от: 16.01.2014 0:00:00

Контрагент: Прогресс М ООО

Договор: Накладная № 17 от 16.01.2014 г.

Оборудование (3)    Товары    Услуги    Расчеты    Дополнительно

Добавить    Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Су				
1	Машина швейная	1,000	35 400,00	35 400,00	18%	5 400,00	35 400,00	07
2	Опора под швей...	1,000	4 720,00	4 720,00	18%	720,00	4 720,00	07
3	Комплект крепеж...	1,000	1 180,00	1 180,00	18%	180,00	1 180,00	07

Счет-фактура: 28 от 16.01.2014

Всего: 41 300,00 руб. НДС (в т.ч.): 6 300,00

Комментарий:    Ответственный: Фамилия ответственного лица

[Поступление товаров по ставке "Без НДС"](#)    Все

**Акт о приеме оборудования (ОС-14)**

- Акт о приеме товара без счета поставщика (ТОРГ-4)
- Приходная накладная
- Приходный ордер (И-4)
- Справка-расчет "Рублевые суммы документа в валюте"
- Счет-фактура за поставщика
- Товарная накладная (ТОРГ-12) за поставщика
- Товарная накладная (ТОРГ-12) с услугами за поставщика

Рис. 4.33. Печать Акта о приеме оборудования (ОС-14)

## Учет дополнительных расходов по приобретению оборудования

Для целей *бухгалтерского учета* в фактическую себестоимость оборудования включаются все расходы, связанные с его приобретением.

Для целей *налогового учета* в фактическую стоимость оборудования также включаются все расходы, за исключением тех, которые либо не учитываются для целей налогообложения прибыли, либо учитываются в составе расходов текущего периода. К последним, в частности, относятся суммы процентов по кредитам и займам, которые предоставлены организации специально для приобретения оборудования. По правилам бухгалтерского учета проценты, начисленные до оприходования оборудования, включаются в фактическую себестоимость оборудования. Для целей налогообложения эти проценты признаются внереализационными расходами текущего периода.

Дополнительные расходы на приобретение оборудования в виде работ и услуг, выполненных и оказанных сторонними организациями, в программе отражаются с помощью документа **Поступление доп. расходов**, заполнение которого мы уже рассматривали ранее в этой главе.

В этом разделе рассмотрим различные варианты использования указанного документа в зависимости от характера расходов и способов распределения между различными единицами оборудования.

#### Пример 4.5

*По оборудованию, приобретенному в предыдущем примере, организацией были произведены следующие дополнительные расходы:*

*1. Транспортировка оборудования. Доставку осуществило ООО «Транспортная организация». Стоимость услуг по доставке составила 3 000 руб. – по 1 000 руб. за каждое грузоместо. НДС не облагается (транспортная организация применяет упрощенную систему налогообложения);*

*2. Погрузка и разгрузка оборудования. Услуги оказало ООО «Транспортная организация». Стоимость услуг определялась в зависимости от габаритов и веса груза, всего она составила 4 500 руб., в том числе 2 500 руб. – за швейную машину, 1 500 руб. – за опору под швейную машину и 500 руб. – за комплект крепежа для монтажа швейной машины.*

*3. Расходы на добровольное страхование оборудования. Имущество застраховано в Страховой организации. Страховая премия составила 4 500 руб.*

Прежде чем вводить документы по произведенным расходам, определим – каким способом нам потребуется распределить суммы расходов между поступившими единицами.

Стоимость расходов на транспортировку оборудования определяется количеством грузомест, которое равно в нашем случае равно количеству единиц доставленного оборудования. Следовательно, общая сумма расходов на транспортировку может быть распределена между поступившим оборудованием *по количеству*. Такой вариант учета расходов можно отразить в документе **Поступление доп.расходов**, указав общую сумму расходов в шапке и задав способ распределения *По количеству*.

Теперь определимся с расходами на погрузку и разгрузку. Транспортная организация, оказавшая эти услуги, имеет собственную тарификацию расценок, которую сложно привязать к каким-либо показателям бухгалтерского учета, однако в акте об оказании услуг стоимость по каждой позиции была указана явным образом. Мы можем воспользоваться этими данными и отнести на каждую единицу оборудования сумму, указанную в акте. В документе **Поступление доп. расходов**, как мы уже знаем, для отражения подобных ситуаций предусмотрена соответствующая

колонка в табличной части со списком оборудования. Нам лишь необходимо проставить соответствующие суммы напротив каждой единицы.

И, наконец, нам останется отразить сумму расходов по добровольному страхованию, предъявленную страховой компанией. Обычно стоимость страхования определяется исходя из стоимости имущества. В договоре о добровольном страховании указана только общая сумма страховки. Учитывая характер расходов, общую сумму расходов мы можем распределить между поступившим оборудованием *По сумме*, как мы уже делали ранее в этой главе.

Приступим к вводу документов. Какое количество документов **Поступление доп. расходов** нам потребуется ввести? Это будет зависеть от того, сколько различных первичных документов нам предоставили поставщики. По страхованию имущества был оформлен единый договор от имени страховой компании – его мы отразим отдельным документом. Если по транспортировке и погрузке был оформлен единый акт об оказании услуг, то его следует ввести в программу также как единый документ. В противном случае, когда акты на перевозку и на погрузку-разгрузку оформлялись отдельно, в программе их нужно регистрировать также отдельными документами.

Будем считать, что по каждому виду расходов поставщиками были представлены отдельные комплекты документов.

Введем новый документ **Поступление доп. расходов** для отражения расходов по транспортировке. В шапке документа указываем реквизиты акта, дату расходов *16.01.2014 г*, поставщика – *ООО «Транспортная организация»*, основание расчетов – *Договор на перевозку* (вид договора – *С поставщиком*).

На закладке **Главное** указываем содержание операции, общую сумму транспортных расходов *3 000 рублей*, способ распределения *По количеству*, ставку НДС – *Без НДС*.

Пример заполнения шапки и закладки **Главное** представлен на рис. 4.34.

**Поступление доп. расходов (создание) \***

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Акт №: 123 от: 16.01.2014 Организация: ООО "Белая акация"

№: от: 16.01.2014 0:00:00

Контрагент: Транспортная компания ООО

Договор: Договор на перевозку [Цены без НДС](#)

Главное | **Товары (3)** | Расчеты

Содержание: Услуги по транспортировке оборудования

Сумма: 3 000,00 % НДС: Без НДС НДС: 0,00

Способ распределения: По количеству

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать: Всего: 3 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 4.34. Заполнение шапки и закладки **Главное**

Переходим к заполнению закладки **Товары**. Как и в ранее рассмотренном примере, табличную часть удобно заполнить из документа поступления.

Для этого воспользуемся командой Заполнить → Заполнить по поступлению и укажем документ поступления, оформленный ранее.

Пример заполненной закладки **Товары** представлен на рис. 4.35.

**Поступление доп. расходов (создание) \***

Акт №:  от  Организация:

Номер:  от

Контрагент:

Договор:  [Цены без НДС](#)

N	Номенклатура	Количество	Сумма	Документ партии	Статья затрат (НУ) Счет учета (НУ)
1	Машина швейная	1,000	35 400,00	Поступление товаров и услуг БА00-000006 от 16.01.2014 0:00:00	<не требуется> 07
2	Опора под швейную машину	1,000	4 720,00	Поступление товаров и услуг БА00-000006 от 16.01.2014 0:00:00	<не требуется> 07
3	Комплект крепежных элементов	1,000	1 180,00	Поступление товаров и услуг БА00-000006 от 16.01.2014 0:00:00	<не требуется> 07

Счет-фактура №:  от

Всего:  руб. НДС (в т.ч.):

Комментарий:  Ответственный:

Рис. 4.35. Заполнение закладки **Товары**

Закладку **Расчеты** заполним аналогично предыдущим примерам, поля с реквизитами счета-фактуры оставим незаполненными.

Запишем и проведем документ. При проведении будут сформированы записи бухгалтерского и налогового учета по отражению сумм дополнительных расходов по поступившему оборудованию. Убедимся, что сумма расходов распределилась между поступившими позициями равномерно (рис. 4.36).

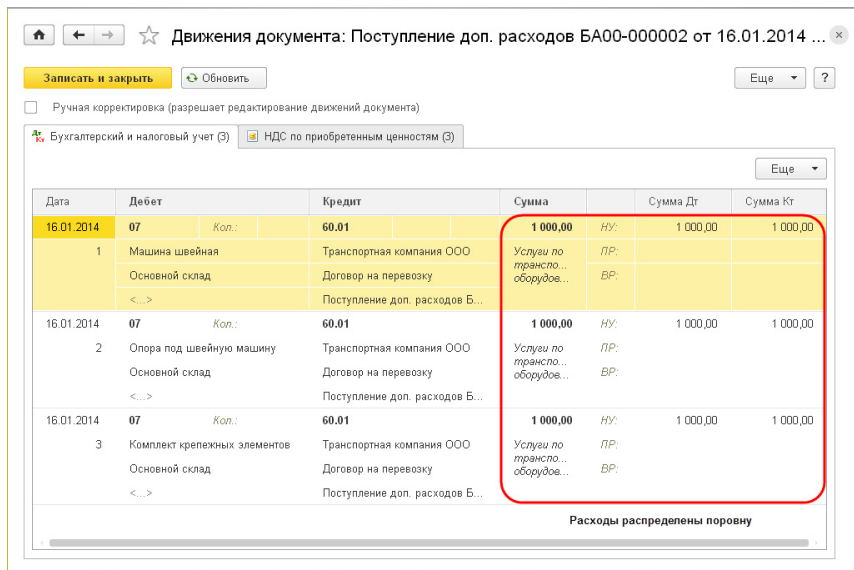


Рис. 4.36. Проводки по распределению расходов способом *По количеству*

Теперь оформим документ, отражающий стоимость погрузочно-разгрузочных работ.

Создадим новый документ и заполним шапку аналогично только что заполненному документу.

На закладке **Главное** в поле **Сумма расхода** сумму указывать не будем, поскольку распределять нам ничего не потребуется. **Способ распределения** в нашем случае роли не играет, укажем любое значение, например *По сумме*. В поле ставки НДС укажем *Без НДС* и приступим к заполнению табличной части на закладке **Товары**.

Как и в предыдущих случаях, воспользуемся автоматическим заполнением по данным документа поступления (команда Заполнить → Заполнить по поступлению).

Документ будет заполнен почти полностью, в нем останется только указать суммы дополнительных расходов по погрузке и разгрузке. Укажем их в колонке **Доп. расходы** вручную. При этом программа позволяет проконтролировать общую сумму расходов, указанных в документе: в нижней части документа под таблицей оборудования указывается общая сумма затрат по документу с учетом данных, отраженных в шапке и табличной части (рис. 4.37).

Запишем и проведем документ. Проверим суммы проводок, сформированных документом (рис. 4.38).

Поступление доп. расходов (создание) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Акт №: 123 от: 16.01.2014 Организация: ООО "Белая акция"

№: от: 16.01.2014 0:00:00

Комплагент: Транспортная компания ООО

Договор: Договор на перевозку [Цены без НДС](#)

Главное | **Товары (3)** | Расчеты

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

Номенклатура	Количество	Сумма	Документ партии	Статья затрат (НУ)	Доп. расходы
Машина швейная	1,000	35 400,00	Поступление товаров и услуг БА00-000006 от 16.01.2014 0:00:00	<на требуется> 07	2 500,00
Опора под швейную машину	1,000	4 720,00	Поступление товаров и услуг БА00-000006 от 16.01.2014 0:00:00	<на требуется> 07	1 500,00
Комплект крепежных элементов	1,000	1 180,00	Поступление товаров и услуг БА00-000006 от 16.01.2014 0:00:00	<на требуется> 07	500,00

Счет-фактура №: от: . . . Зарегистрировать

Всего: 4 500,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 4.37. Заполнение закладки **Товары**

Движения документа: Поступление доп. расходов БА00-000003 от 16.01.2014 0:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3)  НДС по приобретенным ценностям (3)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт	
16.01.2014	07 Кол:	60.01	2 500,00	2 500,00	2 500,00	
	1 Машина швейная	Транспортная компания ООО	Услуги по погрузке и разгрузке оборудования...	НУ:	ПР:	
	Основной склад	Договор на перевозку				ВР:
	<.>	Поступление доп. расходов БА00-...				
16.01.2014	07 Кол:	60.01	1 500,00	1 500,00	1 500,00	
	2 Опора под швейную машину	Транспортная компания ООО	Услуги по погрузке и разгрузке оборудования...	НУ:	ПР:	
	Основной склад	Договор на перевозку				ВР:
	<.>	Поступление доп. расходов БА00-...				
16.01.2014	07 Кол:	60.01	500,00	500,00	500,00	
	3 Комплект крепежных элементов	Транспортная компания ООО	Услуги по погрузке и разгрузке оборудования...	НУ:	ПР:	
	Основной склад	Договор на перевозку				ВР:
	<.>	Поступление доп. расходов БА00-...				

Расходы распределены, как указано в документе

Рис. 4.38. Проводки по доп. расходам по погрузке и разгрузке оборудования

Введем последний документ для рассматриваемого примера – по расходам на страхование оборудования. Создадим новый документ **Поступление доп. расходов** и заполним аналогично предыдущим документам. В шапке документа укажем реквизиты акта, дату документа **16.01.2017**, контрагента – *Страховая компания*, основание расчетов – *Договор страхования имущества* (вид договора – *С поставщиком*).

Ранее мы определили, что сумму расходов по страхованию следует распределить пропорционально стоимости поступившего имущества. Отразим это в документе: укажем общую сумму расходов в поле **Сумма расхода**, а в качестве способа распределения выберем *По сумме*.

Табличную часть за закладке **Товары**, как и в ранее рассмотренных примерах заполним по документу поступления. Пример заполненного документа представлен на рис. 4.39.

Поступление доп. расходов БА00-000005 от 16.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании

Акт №: 123 от: 16.01.2014 Организация: ООО "Белая акция"

Номер: БА00-000005 от: 16.01.2014 0:00:00

Контрагент: Страховая компания

Договор: Договор страхования имущества

Цены без НДС

Номенклатура	Количество	Сумма	Документ партии	Статья затрат (НУ)	Доп. расходы
Машина швейная	1,000	35 400,00	Поступление товаров и услуг БА00-000006 от 16.01.2014 0:00:00	<не требуется> 07	
Опора под швейную машину	1,000	4 720,00	Поступление товаров и услуг БА00-000006 от 16.01.2014 0:00:00	<не требуется> 07	
Комплект крепежных элементов	1,000	1 180,00	Поступление товаров и услуг БА00-000006 от 16.01.2014 0:00:00	<не требуется> 07	

Счет-фактура №: \_\_\_\_\_ от: \_\_\_\_\_ | Зарегистрировать

Всего: 4 500,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Комментарий: \_\_\_\_\_ | Ответственный: \_\_\_\_\_

Рис. 4.39. Отражение доп.расходов по страхованию оборудования



Запишем и проведем документ, посмотрим результат проведения документа (рис. 4.40).

Движения документа: Поступление доп. расходов БА00-000005 от 16.01.2014 0:00:00

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС по приобретенным ценностям (3) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
16.01.2014	07	60.01	3 857,14	3 857,14	3 857,14
1	Машина швейная	Страховая компания	Добровольное страхование оборудования	ПР:	ВР:
	Основной склад	Договор страхования имущества			
	<...>	Поступление доп. расходов БА00-...			
16.01.2014	07	60.01	514,29	514,29	514,29
2	Опора под швейную машину	Страховая компания	Добровольное страхование оборудования	ПР:	ВР:
	Основной склад	Договор страхования имущества			
	<...>	Поступление доп. расходов БА00-...			
16.01.2014	07	60.01	128,57	128,57	128,57
3	Комплект крепежных элементов	Страховая компания	Добровольное страхование оборудования	ПР:	ВР:
	Основной склад	Договор страхования имущества			
	<...>	Поступление доп. расходов БА00-...			

Расходы распределены пропорционально стоимости оборудования

Рис. 4.40. Проводки по распределению расходов на страхование оборудования

Общая сумма расходов, указанная в документе, распределилась пропорционально стоимости оборудования.

Мы рассмотрели различные варианты отражения дополнительных расходов по приобретенному оборудованию. В практической работе в зависимости от ситуации можно комбинировать рассмотренные методы отражения расходов или при необходимости отражать их отдельными документами, как это сделали мы в рассмотренном примере.

## Передача оборудования в монтаж

После того, как все подготовительные действия, предшествующие монтажу оборудования, завершены (оборудование поступило на склад, определен исполнитель работ по монтажу, место монтажа и прочие условия), организация может приступить к работам по монтажу оборудования. При передаче оборудования в монтаж его стоимость списывается со счета 07 «Оборудование к установке» на счет 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Аналитический учет по счету 08.03 ведется по объектам вложений (справочник **Объекты строительства**), статьям затрат (справочник **Статьи затрат**) и способам строительства (перечисление **Способы строительства**).

Операция передачи оборудования в монтаж в программе отражается документом **Передача оборудования в монтаж** (ОС и НМА → Поступление ОС: Передача оборудования в монтаж). Использование этого документа рассмотрим на следующем примере.

#### Пример 4.6

*18 января оборудование, полученное ранее, передано в монтаж. Выполнение работ по монтажу оборудования поручено подрядной организации ЗАО «ШвейМонтаж».*

В списке документов **Передача оборудования в монтаж** вводим команду Создать. Будет открыта экранная форма нового документа.

В шапке документа указываем дату операции – 18.01.2017 и склад, с которого производится отпуск оборудования, – *Основной склад*.

В реквизите **Объект строительства** указываем объект аналитического учета, на котором будут собираться затраты по монтажу оборудования, – *Швейная машина в комплекте с опорой* (выбор из справочника **Объекты строительства**).

Указываем счет учета затрат по монтажу – 08.03 «Строительство объектов основных средств», а также статью затрат по монтажу – *Оборудование, требующее монтажа* (выбор из справочника **Статьи затрат**).

В табличной части перечисляем оборудование, передаваемое в монтаж:

- *Машина швейная – 1 штука;*
- *Опора под швейную машину – 1 штука;*
- *Комплект крепежных элементов – 1 комплект.*

Заполнение табличной части можно, как и в предыдущих примерах, произвести *методом подбора* из справочника **Номенклатура**. При подборе номенклатуры автоматически будет проставлен счет учета оборудования 07 «Оборудование к установке». Напоминаем, что сведения о счетах учета различных номенклатурных позиций настраиваются и хранятся в регистре сведений **Счета учета номенклатуры**.

Пример заполненного документа представлен на рис. 4.41.

Записываем и проводим заполненный документ. При передаче оборудования в монтаж оформляется первичный документ бухгалтерского учета – акт о приемке-передаче оборудования по форме ОС-15. Распечатать акт можно с помощью команды Печать → Форма ОС-15.

При проведении документ в регистр бухгалтерии вводятся записи бухгалтерского и налогового учета операции передачи оборудования в монтаж (рис. 4.42).

Передача оборудования в монтаж (создание) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт о приеме-передаче оборудования (ОС-15) | Еще | ?

Номер: от: 18.01.2014 0:00:00 | Организация: ООО "Белая акация" | Еще | ?

Объект строительства: Швейная машина в комплекте с опорой | Склад: Основной склад | Еще | ?

Счет затрат: 08.03 | Еще | ?

Статья затрат: Оборудование, требующее монтажа | Еще | ?

Оборудование

Добавить | Подбор | Еще | ?

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Машина швейная	1,000	07
2	Опора под швейную машину	1,000	07
3	Комплект крепежных элементов	1,000	07

Комментарий: | Ответственный: Фамилия ответственного лица | Еще | ?

Рис. 4.41. Заполнение документа  
Передача оборудования в монтаж

Движения документа: Передача оборудования в монтаж БА00-000001 от 18.01... \*

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) | НДС по приобретенным ценностям (12) | Еще | ?

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
18.01.2014	08.03	07	Кол.: 1,000 37 357,14	НУ: 37 357,14	37 357,14
1	Швейная машина в комплекте с...	Машина швейная	Передача оборудования... в монтаж	ПР:	
	Оборудование, требующее мон...	Основной склад	ВР:		
	Подрядный	<...>			
18.01.2014	08.03	07	Кол.: 1,000 7 014,29	НУ: 7 014,29	7 014,29
2	Швейная машина в комплекте с...	Опора под швейную машину	Передача оборудования... в монтаж	ПР:	
	Оборудование, требующее мон...	Основной склад	ВР:		
	Подрядный	<...>			
18.01.2014	08.03	07	Кол.: 1,000 2 628,57	НУ: 2 628,57	2 628,57
3	Швейная машина в комплекте с...	Комплект крепежных элементов	Передача оборудования... в монтаж	ПР:	
	Оборудование, требующее мон...	Основной склад	ВР:		
	Подрядный	<...>			

Рис. 4.42. Проводки учета операции  
передачи оборудования в монтаж

Аналитические признаки по счету 08.03 заполняются сведениями из документа об объекте строительства и статье затрат. Способ строительства по такой операции – *Подрядный*.

Заметим, что способ строительства основного средства (*Подрядный* или *Хозспособ*) является дополнительным аналитическим признаком для подсистемы учета НДС.

Стоимость каждого объекта оборудования, передаваемого в монтаж определяется исходя из суммы затрат на его приобретения. Из примеров, рассмотренных ранее в этом разделе, мы знаем, что помимо стоимости самого оборудования организацией были произведены дополнительные расходы на погрузочно-разгрузочные работы, транспортировку и страхование оборудования. В табл. 4.3 приведена итоговая стоимость оборудования, переданного в монтаж.

Табл. 4.3. Состав расходов по формированию стоимости оборудования к установке

Оборудование к установке	Вид расходов	Сумма
Швейная машина	Стоимость оборудования	30 000,00
	Погрузка/разгрузка	2 500,00
	Транспортировка	1 000,00
	Страхование	3 857,14
ИТОГО по объекту		37 357,14
Опора под швейную машину	Стоимость оборудования	4 000,00
	Погрузка/разгрузка	1 500,00
	Транспортировка	1 000,00
	Страхование	514,29
ИТОГО по объекту		7 014,29
Комплект крепежных элементов	Стоимость оборудования	1 000,00
	Погрузка/разгрузка	500,00
	Транспортировка	1 000,00
	Страхование	128,57
ИТОГО по объекту		2 628,57

Сравнив данные, приведенные в таблице, с суммами проводок, увидим, что передача оборудования была произведена по стоимости с учетом всех дополнительных расходов.

## Учет затрат по монтажу оборудования

Стоимость оборудования, переданного в монтаж, является составной частью полной стоимости монтируемого основного средства. При монтаже подрядным способом к ней добавляются стоимость работ, выполненных подрядчиком, а также иные расходы.

Затраты по монтажу оборудования, выполняемого сторонними организациями, в программе отражаются уже знакомым нам документом **Поступление товаров и услуг**, но вводить документ нужно для вида операции *Объекты строительства*. Особенности заполнения документа рассмотрим на следующем примере.

### Пример 4.7

*21 января с ЗАО «ШвейМонтаж» подписан акт о завершении работ по монтажу швейной машины. Стоимость услуг составила 5900 руб., в том числе НДС (18%) – 900 руб. Исполнитель предъявил счет-фактуру № 24 от 21.01.2014 г.*

В списке документов **Поступление товаров и услуг** с видом операции *Объекты строительства* (ОС и НМА → Поступление основных средств: Поступление основных средств) командой Создать открываем экранную форму нового документа.

В шапке документа указываем реквизиты акта, дату операции – 21.01.2014, подрядчика – ЗАО «ШвейМонтаж», основание расчетов с подрядчиком – *Акт № 1 от 21.01.2017 г.* (вид договора – *С поставщиком*).

В табличной части на закладке **Объекты строительства** указываем:

- в колонке **Объект строительства** – *Швейная машина в комплекте с опорой* (выбор из справочника **Объекты строительства**);
- в колонке **Статья затрат** – *Монтаж оборудования* (выбор из справочника **Статьи затрат**);
- в колонке **Сумма** – *5 900 рублей*;
- в колонке **Ставка НДС %** – *18%*.

Остальные колонки программа заполняет автоматически:

- в колонке **Сумма НДС** подставляется сумма налога, рассчитанная исходя из суммы покупки, ставки налога и параметров учета НДС;
- в колонке **Счет учета** проставляется счет 08.03 «Строительство объектов основных средств»;
- в колонке **Счет НДС** проставляется счет 19.08 «НДС при строительстве объектов основных средств».

Пример заполнения документа представлен на рис. 4.43.

Поступление товаров и услуг (создание) (Объекты строительства) \*

Провести и закрыть    Записать    Провести    Печать    Создать на основании    Еще ?

Накладная №: 1 от: 21.01.2014 Организация: ООО "Белая акция"

Номер: от: 21.01.2014 0:00:00 Склад:

Контрагент: ШвейМонтаж ЗАО    Цены с НДС

Договор: Акт № 1 от 21.01.2014 г.

Объекты строительства (1)    Услуги    Расчеты    Дополнительно

Добавить    Еще

N	Объект строите...	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Статья затрат	Счет учета	Счет НДС
1	Швейная маши...	5 900,00	18%	900,00	5 900,00	Монтаж оборудов...	08.03	19.08

Счет-фактура №: от:    Зарегистрировать    Всего: 5 900,00 руб. НДС (в т.ч.): 900,00

Комментарий:    Ответственный: Фамилия ответственного лица

[Поступление товаров по ставке "Без НДС"](#)    Все

Рис. 4.43. Заполнение сведений о подрядных работах в документе **Поступление товаров и услуг**

Остальные разделы документа заполняем так, как мы это уже делали в предыдущих примерах.

На закладке **Расчеты** указываем счета учета расчетов с подрядчиком 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (для текущих расчетов) и 60.02 «Расчеты по авансам выданным» (для учета авансовых платежей).

Указываем номер и дату счета-фактуры поставщика, по кнопке <Зарегистрировать> создаем документ **Счет-фактура полученный**.

В результате проведения документа **Поступление товаров и услуг** в регистре бухгалтерии будут введены проводки, представленные на рис. 4.44.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
21.01.2014	08.03	60.01	5 000,00	НУ:	5 000,00	5 000,00
1	Швейная машина в комплекте ...	ШвейМонтаж ЗАО	Поступл... объектов строите...	ПР:		
	Монтаж оборудования	Акт № 1 от 21.01.2014 г.	по эк д...	ВР:		
	Подрядный	Поступление товаров и услуг ...				
21.01.2014	19.08	60.01	900,00	НУ:		900,00
2	ШвейМонтаж ЗАО	ШвейМонтаж ЗАО	Поступл... объектов строите...	ПР:		
	Поступление товаров и услуг БА00-000007 от 21.01.2014 ...	Акт № 1 от 21.01.2014 г.	по эк д...	ВР:		
		Поступление товаров и услуг ...				

Рис. 4.44. Проводки учета расходов на монтаж оборудования

*Первая проводка* – по дебету счета 08.03 и кредиту счета 60.01 – вводится на стоимость услуг по монтажу оборудования без учета НДС.

*Вторая проводка* – по дебету счета 19.08 и кредиту счета 60.01 – отражает сумму НДС по оказанным услугам. В налоговом учете сумма по дебету счета 19.08 не заполняется.

После отражения всех операций, связанных с приобретением оборудования и его монтажом, на счете 08.03 будет учтена полная сумма затрат, связанных с объектом основных средств, то есть сформирована его первоначальная стоимость.

## Строительство объектов основных средств

Еще одним способом поступления основных средств в организацию является их строительство. Строительство основных средств может производиться силами как сторонней организации-подрядчика (подрядный способ), так и самой организации (хозяйственный способ).

Независимо от способа строительства (подрядный или хозяйственный), затраты на строительство объекта учитываются на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств». Организация аналитического учета на этом счете была описана ранее в этой главе.

При строительстве объекта *подрядным способом* выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика – заказчика на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций. В программе **1С:Бухгалтерия 8** принятые работы отражаются с помощью документа **Поступление товаров и услуг** для вида операции *Объекты строительства*. Заполнение документа для указанного вида операции мы уже рассматривали в примере, посвященном учету расходов на монтаж оборудования.

При строительстве объекта *хозяйственным способом* для обобщения информации о затратах также используется счет 08.03 «Строительство объектов основных средств». Учет осуществляется в соответствии с порядком, установленным для учета подрядными организациями себестоимости строительных работ. При этом на счете 08.03 отражаются фактически произведенные застройщиком затраты.

Являясь универсальным прикладным решением, программа **1С:Бухгалтерия 8**, не содержит в себе специализированных форм документов, средств автоматизации и отчетных форм, специфичных для строительных и монтажных организаций, однако позволяет с использованием различных типовых механизмов реализовать учет затрат на строительство в полном объеме для целей бухгалтерского и налогового учета в полном объеме на уровне проводок и операций бухгалтерского учета в полном объеме. Организации-заказчики строительства, а также подрядные строительные организации могут подобрать для ведения учета отраслевые решения, ориентированные на строительную деятельность. Ознакомиться с решениями на платформе **1С:Предприятие 8** можно на сайте фирмы 1С [www.v8.1c.ru](http://www.v8.1c.ru).

Отражение в программе затрат по строительству объектов основных средств *хозяйственным способом* осуществляется с помощью документов разного вида. Выбор вида документа зависит от характера затрат.

В табл. 4.4 приведен перечень документов, соответствующих различным видам затрат.



Табл. 4.4. Порядок оформления операций при строительстве объектов основных средств хозяйственным способом

Хозяйственная операция	Используемый документ	Счет кредита
Передача оборудования в монтаж		07
Передача сырья, топлива, материалов для строительства		10.01...10.09
Передача в эксплуатацию специальной оснастки, средств индивидуальной защиты, спецодежды	<b>Передача материалов в эксплуатацию</b> или <b>Регламентная операция</b> (вид операции <i>Погашение стоимости спецодежды и спецоснастки</i> )	10.11.1, 10.11.2
Расходы на оплату труда	<b>Начисление зарплаты</b> или <b>Отражение зарплаты в учете</b>	70
Страховые взносы на оплату труда	<b>Начисление зарплаты</b> или <b>Отражение зарплаты в учете</b>	69
Услуги и работы, выполненные сторонними организациями	<b>Поступление товаров и услуг</b>	60
Амортизация ОС и НМА	<b>Регламентная операция</b> (вид операции <i>Амортизация и износ ОС, Амортизация НМА и списание расходов на НИОКР</i> )	02 05
Прочие операции	<b>Операция</b>	прочие счета БУ

Поясним содержание каждой из операций.

Включение в расходы на строительство стоимости оборудования, требующего монтажа, производится с помощью документа **Передача оборудования в монтаж**. При осуществлении строительства документ заполняется по тем же правилам, что и при передаче в монтаж оборудования, если это не связано с капитальным строительством. Пример использования такого документа мы уже рассматривали ранее в этой главе.

При осуществлении строительства хозяйственным способом организация, как правило, сама приобретает строительные и прочие материалы, а

при использовании собственной строительной техники – топливо для эксплуатации это техники. Кроме того, на нужды строительства могут отпускаться и другие виды материальных запасов. Включение в расходы на строительство стоимости приобретенных материалов отражается документом **Требование-накладная** (Склад → Склад: Требования-накладные). На закладке **Материалы** перечисляются отпускаемые на строительство материалы, и указывается их количество. В реквизите **Счет затрат** необходимо указать счет бухгалтерского учета затрат на строительство 08.03 «Строительство объектов основных средств» и заполнить аналитические признаки учета. При этом в третьем субконто указывается значение **Хозспособ** (рис. 4.45).

Требование-накладная БА00-000001 от 07.04.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще

Номер: БА00-000001 от: 07.04.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акация"

Склад: Склад стройматериалов Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (5) | Счет затрат | Материалы заказчика | НДС

Счет затрат: 08.03

Объекты строительства: Гараж для автотранспорта

Статьи затрат: Строительные материалы

Способы строительства: Хозспособ

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 4.45. Оформление передачи материалов на строительство объекта основных средств

При выполнении строительных работ отдельные категории работников, занятых в строительстве, обеспечиваются специальной одеждой и обувью по установленным нормам, а также средствами индивидуальной защиты в зависимости от видов выполняемых работ. Для осуществления строительных работ требуются инструменты, специальное оборудование, специальная оснастка и прочие хозяйственные принадлежности. Включение в расходы на строительство стоимости этих материальных ценностей отражается с помощью документа **Передача материалов в эксплуатацию** (Склад → Спецодежда и инвентарь: Передача материалов в эксплуатацию).

В форме документа передача в эксплуатацию специальной одежды, обуви, средств индивидуальной защиты отражается на закладке **Спецодежда**; специальной оснастки – на закладке **Спецоснастка**, инструмента, инвентаря и хозяйственных принадлежностей – на закладке **Инвентарь и хозяйственные принадлежности** (рис. 4.46).

Передача материалов в эксплуатацию БА00-000001 от 04.04.2014 0:00... ×

Провести и закрыть    Записать    Провести    Печать

Номер: БА00-000001    от: 04.04.2014 0:00:00    Организация: ООО "Белая акация"

Местонахождение: Ремонтно-строительная служба    Склад: Основной склад

Спецодежда (1)    Спецоснастка    Инвентарь и хозяйственные принадлежности (1)

Добавить    Подбор    Еще

N	Номенклатура	Колич...	Физическое лицо	Назначение использова...	Счет учета	Счет передачи
1	Комплект спецодежд...	1,000	Воропаев Алексан...	Строительные работы (Г...	10.10	10.11.1

Комментарий:    Ответственный:

Рис. 4.46. Отражение передачи спецодежды, спецоснастки, инвентаря на строительство объекта основных средств

Бухгалтерский учет таких материалов регулируется *Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды* (утв. приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н) (далее *Методические указания*).

Согласно п. 21 *Методических указаний* «...допускается производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации». В остальных случаях стоимость выдаваемой специальной одежды погашается линейным способом исходя из срока полезного использования.

При выдаче специальных материалов в эксплуатацию необходимо установить для них срок полезного использования и, следовательно, способ погашения стоимости, указав счет отнесения расходов на спецматериалы в составе расходов на строительство объекта основных средств.

В табличной части **Спецодежда** для каждого наименования материалов следует указать назначение использования (выбор из справочника **Назначения использования**).

Для передаваемого в эксплуатацию материала *Комплект спецодежды утепленный* создадим назначение использования и укажем в нем: наименование – *Строительные работы (Гараж)*, количество по нормативу выдачи – *1 шт.*, способ погашения стоимости – *Погасить стоимость при передаче в эксплуатацию*, срок полезного использования – *6 месяцев*.

Поле **Способ отражения расходов** заполняется выбором элемента из одноименного справочника. Работу со справочником **Способы отражения расходов** мы рассмотрим далее в разделе, посвященном начислению амортизации. Пока просто добавим в справочник новый элемент, для которого укажем название *Спецодежда для гаража* и зададим счет списания 08.03 с соответствующими аналитическими признаками, после чего проставим ссылку на этот элемент в форме назначения использования (рис. 4.47).

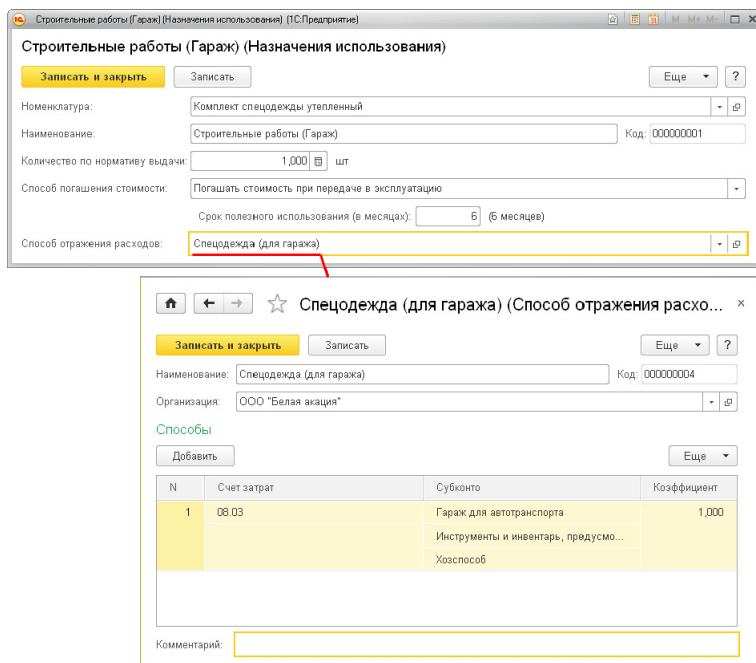


Рис. 4.47. Назначение использования для спецодежды

Для такого способа отражения расходов стоимость спецматериалов будет списываться в дебет счета 08.03 в момент их передачи в эксплуатацию, то есть при проведении документа **Передача материалов в эксплуатацию**.

Если выбран линейный метод погашения стоимости, то перенос стоимости спецматериалов будет производиться для каждой единицы учета ежемесячно равными частями в рамках регламентной процедуры **Закрытие месяца** при выполнении операции *Погашение стоимости спецодежды и спецоснастки* (рис. 4.48).

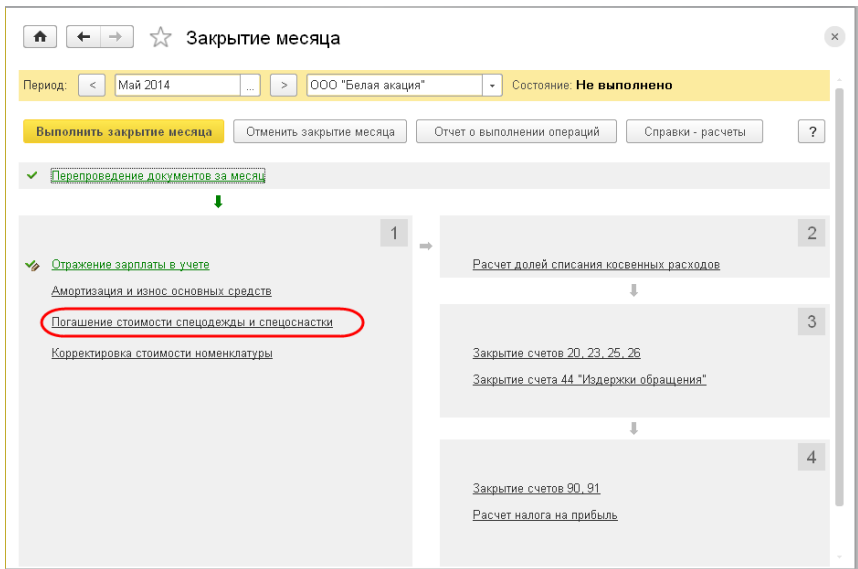


Рис. 4.48. Операция погашения стоимости спецодежды, спецоснастки линейным методом

Для инструмента, инвентаря и хозяйственных принадлежностей способ отражения расходов указывается в одноименной колонке табличной части на закладке **Инвентарь и хозяйственные принадлежности** (рис. 4.49).

☆ Передача материалов в эксплуатацию БА00-000001 от 04.04.2014... ×

Номер: БА00-000001 от: 04.04.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акция"

Местонахождение: Ремонтно-строительная служба Склад: Основной склад

Спецдежда (1) Спецснаска Инвентарь и хозяйственные принадлежности (1)

N	Номенклатура	Количество	Физическое лицо	Способ отражения расходов	Счет учета
1	Перфоратор	1,000	Воропаев Александр Н...	Инструменты (для гаража)	10.09

Комментарий:  Ответственный:

Рис. 4.49. Отражение передачи инструментов на строительство объекта основных средств

При строительстве объекта хозяйственным способом в сметную стоимость строительства включаются расходы на оплату труда работников, занятых в производстве строительных работ, а также начисленные на оплату труда страховые взносы. Способ отражения расходов на оплату труда в составе затрат на строительство объекта может быть различным в зависимости от настроек программы.

Если учет расчетов с персоналом ведется только средствами программы **1С:Бухгалтерия 8**, то проводки по расходам на оплату труда и страховым взносам формируются при проведении документа **Начисление зарплаты**.

Для того чтобы расходы на оплату труда автоматически отражались по дебету счета 08.03, для вида расчета, которым начисляется заработная плата, должен быть указан соответствующий способ отражения зарплаты в учете (рис. 4.50).

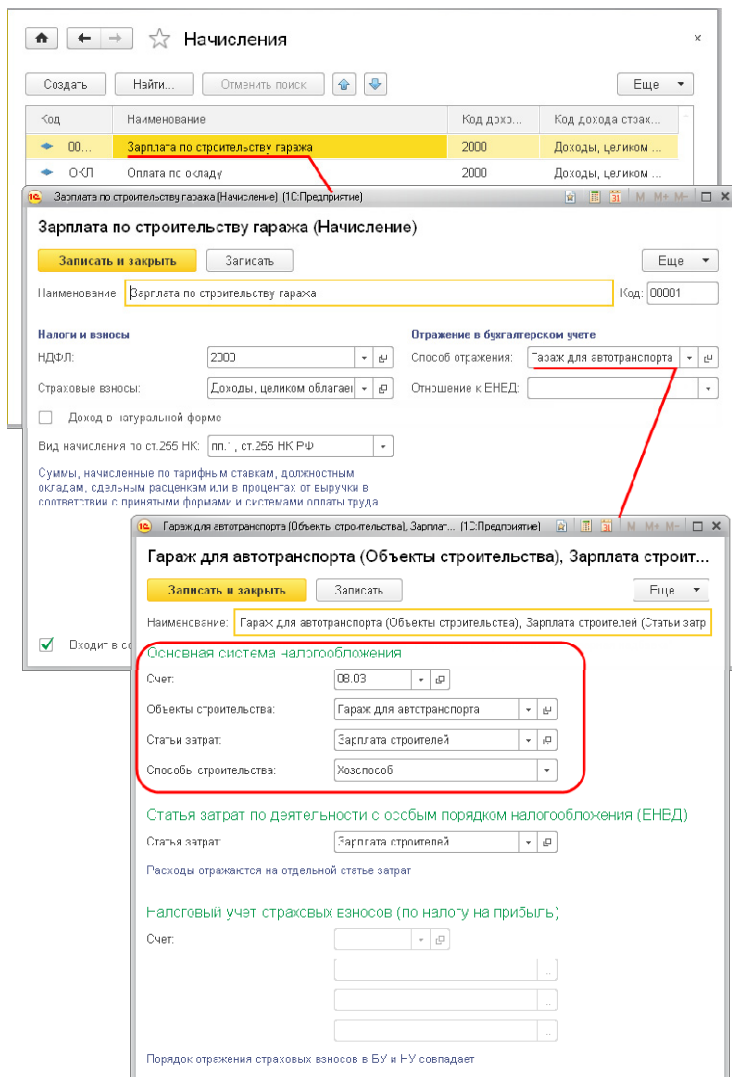


Рис. 4.50. Настройка отражения расходов на оплату труда при строительстве объекта основных средств

Если для расчетов с персоналом применяется *специализированная программа* (например, в **1С:Зарплата и управление персоналом 8**), то проводки по зарплате, НДФЛ и страховым взносам регистрируются с по-

мощью документа **Отражение зарплаты в бухучете**. Информация для формирования проводок приводится на закладке **Начисленная зарплата и взносы** (рис. 4.51).

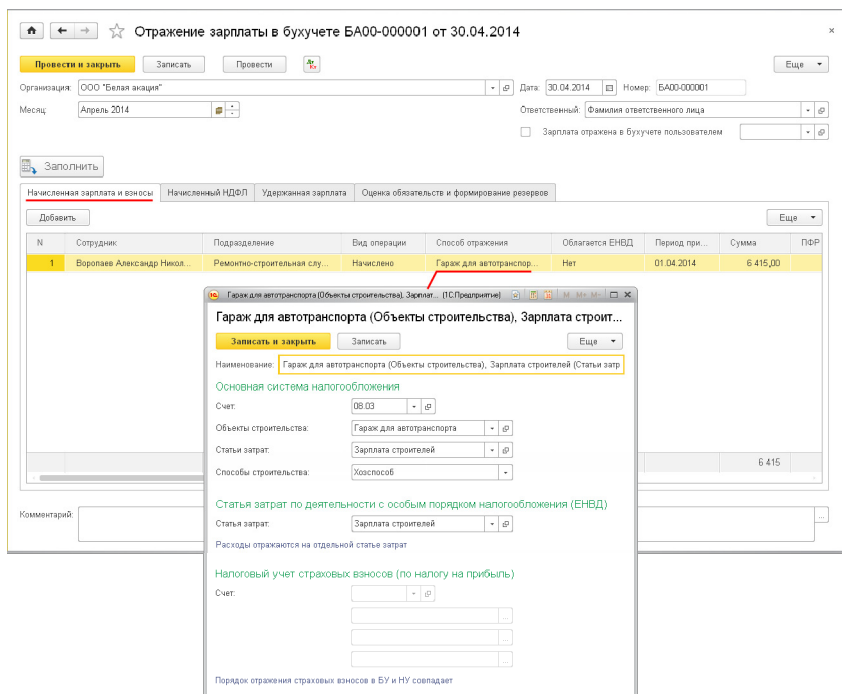


Рис. 4.51. Включение в стоимость строительства расходов на оплату труда и страховых взносов при учете зарплат в внешней программе

Включение в расходы на строительство стоимости работ, выполненных сторонними организациями (услуг, оказанных сторонними организациями), производится с помощью документа **Поступление товаров и услуг** для вида операции **Объекты строительства**. При осуществлении строительства документ заполняется по тем же правилам, что и при отражении расходов на монтаж оборудования, если выполнение этих работ не связано с капитальным строительством. Пример работы с этим документом мы рассматривали ранее в этой главе.

Если при выполнении строительно-монтажных работ организация использует собственные объекты основных средств (машины и оборудование, транспортные средства и т. д.), а также нематериальные активы, то



в стоимость строительства включаются суммы амортизации, начисляемые по этим объектам.

Включение в расходы на строительство сумм амортизации производится при выполнении регламентных операций закрытия месяца *Амортизация и износ основных средств* и *Амортизация НМА и списание расходов на НИОКР*.

С помощью документа **Операция** в стоимость строительства включаются прочие расходы, которые по тем или иным причинам не могут быть отражены имеющими документами конфигурации. К таким расходам, в частности, могут быть отнесены суммы сборов и пошлин, уплачиваемых в связи с регистрацией объекта.

## Принятие к учету основных средств

В зависимости от назначения основное средство, первоначальная стоимость которого сформирована на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», принимается к учету на счет 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

При отражении в программе принятия к учету основных средств используется информация, которая хранится в различных справочниках и регистрах.

При принятии к учету организация устанавливает срок полезного использования объекта основных средств. Для целей налогообложения прибыли этот срок устанавливается исходя из амортизационной группы, в которую он входит в соответствии с классификацией, утвержденной *Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1*.

Для обоснования амортизационной группы, в которую входит объект, предназначен справочник **Классификатор ОКОФ**. Общероссийский классификатор основных фондов весьма обширен, поэтому каждая организация, как правило, вносит в справочник только те позиции классификатора, которые ей необходимы. Добавление в справочник новых элементов может производиться вручную – аналогично вводу данных в другие справочники программы. Однако более удобно выполнять автоматическое заполнение справочника из вспомогательного файла, входящего в комплект поставки программы. Файл расположен в том же каталоге, где располагается шаблон установки или обновления и называется **okof.xml** (рис. 4.52).

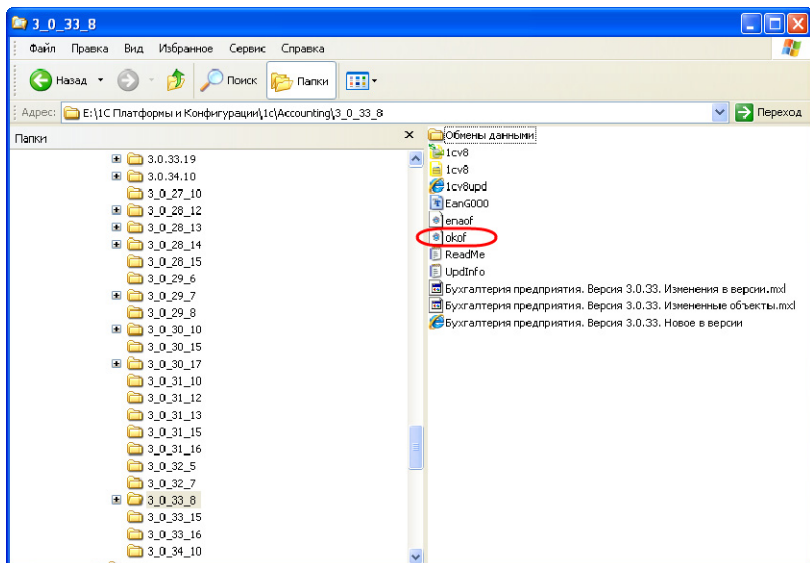


Рис. 4.52. Файл классификатора ОКОФ в комплекте поставки конфигурации

Загрузка данных из классификатора производится по кнопке <Загрузить классификатор ОКОФ> в верхней командной панели формы справочника (рис. 4.53).

В специальном окне загрузки классификатора следует выбрать файл из поставки программы и нажать на кнопку <Загрузить данные>. Программа прочитает данные из файла и сформирует в окне дерево групп классификатора. Разворачивая соответствующие «ветки» дерева следует выбрать необходимые группы для загрузки. Поскольку нам предстоит вводить в эксплуатацию промышленную швейную машину, найдем соответствующую группу в классификаторе и отметим ее – группа *Машины швейные (включая бытовые) кроме книгопрошивных машин*.

Поступим аналогичным образом с другими группами, которые нам потребуются, – для компьютерной техники, офисного оборудования и т. д.

По мере появления новых объектов основных средств, классификатор можно пополнять.

После того, как все необходимые группы отмечены, выполним команду загрузки данных. Пример заполненного справочника представлен на рис. 4.54.

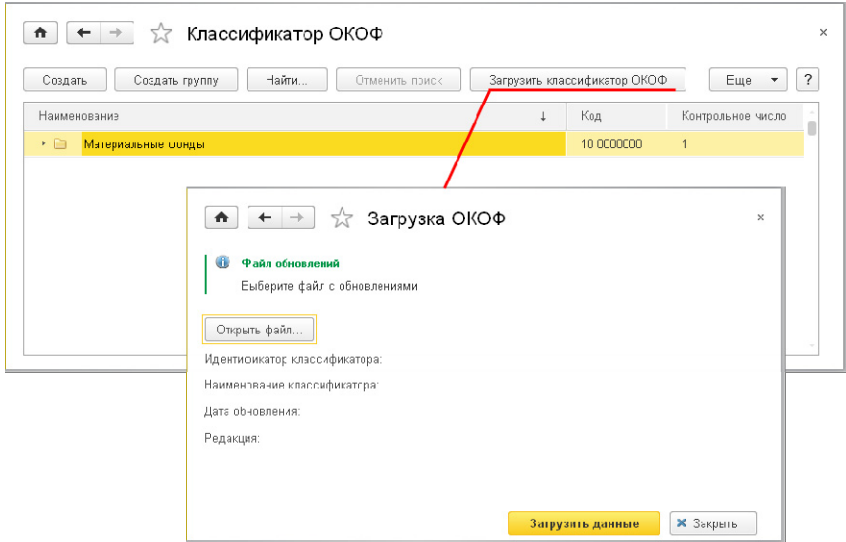


Рис. 4.53. Загрузка классификатора **Общероссийский классификатор основных фондов** из файла

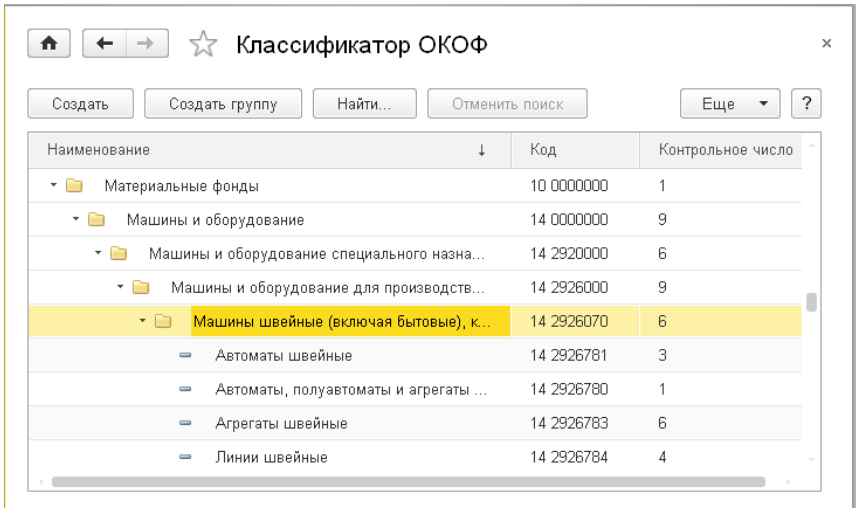


Рис. 4.54. Справочник **Классификатор ОКОФ**

Структура групп справочника повторяет древовидную структуру классификатора. Внутри папок присутствуют конкретные элементы, классифицирующие конкретный объект основных средств.

Амортизационная группа для основных средств определенного вида для целей налогового учета назначается путем ввода записи в регистр сведений **Амортизационные группы ОКОФ** (рис. 4.55).

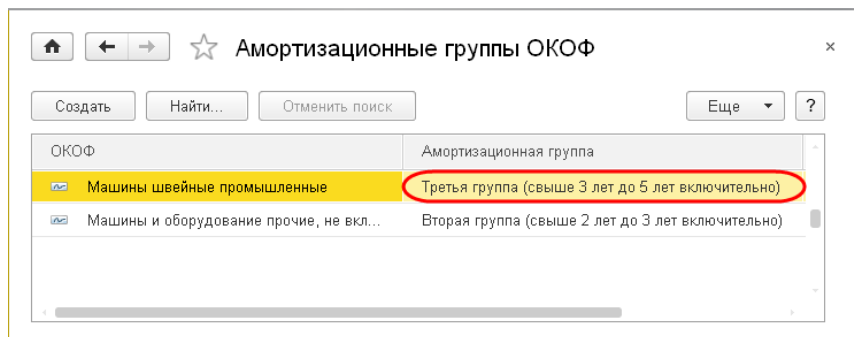


Рис. 4.55. Амортизационная группа для объектов ОКОФ  
*Машины швейные промышленные*

Для обоснования нормы начисления амортизации (износа) по объектам, если по правилам бухгалтерского учета она начисляется в соответствии с *Едиными нормами*, утвержденными постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №1072 предназначен справочник **Классификатор ЕНАОФ** (рис. 4.56).

Добавление в справочник новых элементов производится по мере необходимости вручную или автоматически по кнопке **<Загрузить классификатор ЕНАОФ>**. Во втором случае загрузка информации производится из поставляемого файла **enaof.xml**.

Справочник содержит код и группы вида основных фондов, а также параметры амортизационных отчислений: годовую норму амортизационных отчислений, выраженную в процентах, либо долю стоимости в процентах на 1000 километров пробега. Последний показатель используется для некоторых категорий автомобильного транспорта.

С момента принятия к учету и до выбытия из организации все события с объектом основных средств фиксируются в карточке учета основных средств.

Для хранения перечня возможных событий с объектами основных средств предназначен справочник **События ОС** (рис. 4.57).

Наименование	Код	Норма ам. отчислений (%)	% от
Машины и оборудование	000000004		
Рабочие машины и оборудование	000000041		
Машины и оборудование легкой промышлен...	000000449		
Вышивальное оборудование	000044921	6,40	
Гидропрессовые установки	000044913	4,30	
Кокономотальные автоматы, машины для р...	000044907	10,00	
Красильно-отделочное оборудование тр...	000044918	8,30	
Лентоткацкое, основоюзальное оборудов...	000044920	12,50	
Машины автоматические круглочулочные...	000044931	11,00	
Машины для хлопчатобумажного производ...	000044916	6,70	
Машины и оборудование для производст...	000044922	8,70	

Рис. 4.56. Справочник Классификатор ЕНАОФ

Наименование	Код	Вид события ОС
Ввод в эксплуатацию	000000002	Ввод в эксплуатацию
Внутреннее перемещение	000000005	Внутреннее перемещение
Государственная регистрация недвижим...	000000019	Прочее
Дооборудование	000000012	Дооборудование
Достройка	000000011	Достройка
Капитальный ремонт	000000008	Капитальный ремонт
Модернизация	000000014	Модернизация
Начисление амортизации	000000004	Начисление амортизации
Передача	000000016	Передача
Переоценка	000000009	Переоценка

Рис. 4.57. Справочник События ОС

События с конкретными объектами основных средств в программе хранятся в регистре сведений **События ОС организаций**. Записи в регистр вводятся при проведении документов, регистрирующих события с объектами основных средств в организации.

При создании информационной базы справочник автоматически заполняется наиболее часто встречающимися событиями с объектами основных средств. В поле **Наименование** указывается название события с основными средствами. В поле **Вид события** выбирается значение из списка возможных событий с основными средствами. Список довольно обширен и охватывает весь спектр событий, которые существуют в учете основных средств. Для ряда событий, происходящих одновременно, также существуют соответствующие виды событий. Например, для события, когда принятое к учету основное средство сразу же вводится в эксплуатацию, может быть указан вид события *Принятие к учету с вводом в эксплуатацию* и т. д.

Для каждого основного средства при его принятии к учету следует указать счет затрат и аналитические признаки для отнесения расходов по амортизации (в случаях, когда его стоимость будет погашаться через начисление амортизации). Для основных средств, используемых в одном подразделении, для одних целей (производственная, управленческая деятельность и т. п.) чаще всего способ отражения расходов по амортизации будет одинаковым. Чтобы не вводить счета учета и аналитику для каждого объекта в отдельности, способы отражения расходов по амортизации описываются в специальном справочнике **Способы отражения расходов** (Справочники → ОС и НМА: Способы отражения расходов).

В форме справочника имеется две части (рис. 4.58). В верхней части приводятся описания (наименования) введенных в справочник элементов, в нижней части – способы отражения расходов для текущего элемента.

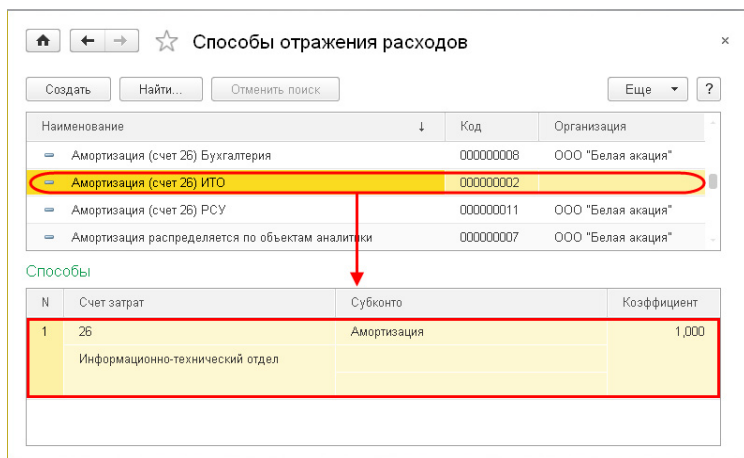


Рис. 4.58. Справочник **Способы отражения расходов**

В общем случае для элемента справочника **Способы отражения расходов** в табличном поле **Список способов** может быть задано несколько способов отражения расходов. Такая возможность позволяет задать режим распределения суммы амортизации по нескольким счетам или аналитическим признакам (рис. 4.59, рис. 4.60).

Распределение общей суммы между способами задается с помощью коэффициента в колонке **К**.

Коэффициент распределения может быть задан в долях единицы или в целых единицах. При этом и в первом и во втором случае сумма, подлежащая отражению конкретным способом, подсчитывается по одной и той же формуле:

$$S_i = S * K_i / \sum K_i,$$

где:

**$S_i$**  – сумма амортизации, которая подлежит отражению данным способом;

**$S$**  – общая сумма амортизации, подлежащая распределению между способами отражения;

**$K_i$**  – значение коэффициента для данного способа отражения;

**$\sum K_i$**  – сумма значений коэффициента **К** для всех способов отражения, между которыми распределяется сумма амортизации.

Способы отражения расходов

Создать Найти... Отменить поиск Еще ?

Наименование	Код	Организация
Амортизация распределяется по объектам аналитики	000000007	ООО "Белая акация"
Амортизация распределяется по объектам аналитики	000000014	ООО "Белая акация"
Амортизация распределяется по счетам 20 и 26	000000017	ООО "Белая акация"
Амортизация распределяется по счетам 20, 26	000000006	ООО "Белая акация"

Способы

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	20.01	Пошив верхней одежды	3,000
	Швейный цех	Амортизация	
	Разные счета		Доли распределения
2	26	Амортизация	2,000
	Отдел снабжения		

Рис. 4.59. Способ отражения с распределением по счетам

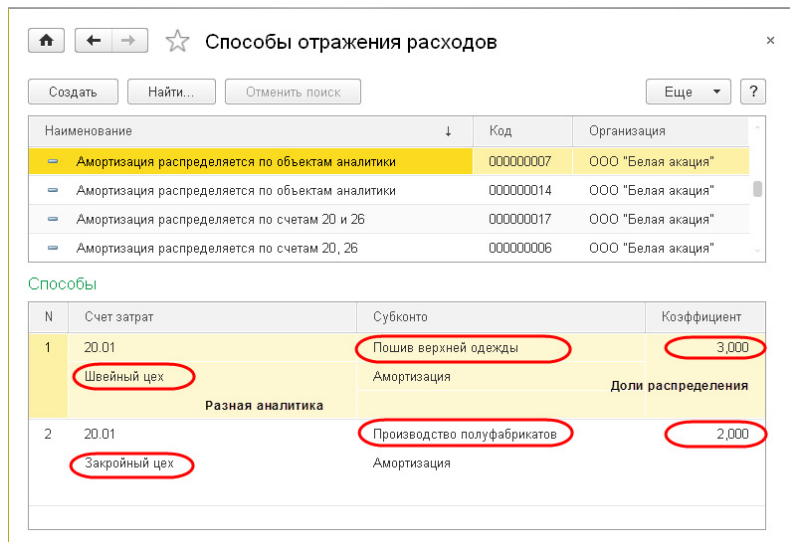


Рис. 4.60. Способ отражения с распределением по объектам аналитики

Для принятия к учету основных средств предназначен документ **Принятие к учету ОС**.

Работу с документом можно условно разбить на два этапа.

На первом этапе в форме документа указывается информация для подготовки акта о приеме-передаче, на бумажный носитель выводится акт по установленной форме (ОС-1 или ОС-1б), документ записывается в информационную базу без проведения.

После оформления и утверждения акта в документ вводится остальная информация, после чего он проводится, а на объект открывается инвентарная карточка по унифицированной форме (ОС-6 или №ОС-6а).

Объект основных средств может быть создан в процессе строительства или монтажа – как собственными силами, так и с привлечением подрядной организации, или приобретен как готовый объект, пригодный к эксплуатации. В первом случае первоначальная стоимость объекта формируется на счете 08.03 «Строительство основных средств», во втором – на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств». Поскольку аналитический учет на этих счетах различается, при вводе документа **Принятие к учету ОС** предусмотрен выбор вида операции.

При принятии к учету отдельных объектов основных средств и оборудования, для вложений в которые применяется счет 08.04, документ вводится для вида операции *Оборудование*.



При принятии к учету объектов строительства и оборудования, для вложений в которые применяется счет 08.03, документ вводится для вида операции *Объекты строительства*.

## Принятие к учету объектов, не требующих монтажа

Порядок и особенности заполнения формы документа **Принятие к учету ОС** для принятия к учету основных средств, первоначальная стоимость которых сформирована на счете 08.04, рассмотрим на следующем примере.

### Пример 4.8

*21 января Системный блок «СотриLink-2000» введен в эксплуатацию. Согласно акту о приеме-передаче объекта основных средств по форме № ОС-1 объект передан в эксплуатацию в подразделение «Бухгалтерия», ответственной за сохранность назначена бухгалтер Панасюк М.Б., срок полезного использования объекта составляет 3 года, способ начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета – линейный.*

*Учетной политикой по налогу на прибыль организаций предусмотрено, что 10% первоначальной стоимости объекта одновременно включается в состав расходов в виде «амортизационной премии».*

В списке документов **Принятие к учету ОС** (ОС и НМА → Поступление основных средств: Принятие к учету ОС) вводим команду Создать.

В шапке документа указываем:

- дату принятия к учету оборудования – *21.01.2014*;
- лицо, ответственное за сохранность объекта, – *Панасюк Мария Борисовна* (выбор из справочника **Физические лица**);
- местонахождение основного средства: подразделение, в котором оно будет эксплуатироваться – *Бухгалтерия* (выбор из справочника **Подразделения**);
- событие, регистрируемое документом – *Принятие к учету с вводом в эксплуатацию* (выбор из справочника **События ОС**).

На закладке **Внеоборотный актив** указываем:

- вид операции: *Оборудование*;
- в реквизите **Оборудование** – внеоборотный актив, принимаемый к учету в качестве объекта основных средств (выбор из справочника **Номенклатура**);

- в реквизите **Склад** – склад, на котором хранится объект до ввода в эксплуатацию – *Основной склад* (выбор из справочника **Склады**);
- в реквизите **Счет учета** – счет, на котором сформирована стоимость вводимого в эксплуатацию основного средства, *08.04 «Приобретение объектов основных средств»* (выбор из **Плана счетов бухгалтерского учета**).

Пример заполнения реквизитов шапки документа и закладки **Внеоборотный актив** представлен на рис. 4.61.

The screenshot displays the '1C: Accounting 8' interface for creating a document titled 'Acceptance of fixed assets into operation' (BA00-000001) dated 21.01.2014. The form includes several tabs: 'Non-current asset', 'Fixed assets', 'Accounting', 'Tax accounting', and 'Depreciation'. The 'Non-current asset' tab is selected, showing the following details:

- Operation type: Оборудование (Equipment)
- Equipment: Сервер бухгалтерии (Accounting server)
- Warehouse: Основной склад (Main warehouse)
- Account: 08.04

At the bottom, there are fields for 'Commentary' and 'Responsible'.

Рис. 4.61. Заполнение шапки и закладки **Внеоборотный актив**

Переходим на закладку **Основные средства**. На этой закладке в табличном поле необходимо указать объекты основных средств, вводимые в эксплуатацию. В рассматриваемом примере требуется указать только одно основное средство. Для этого сведения об объекте следует ввести в справочник **Основные средства**. Это можно сделать заранее (перед заполнением документа) или в процессе заполнения документа.

Этот справочник является *иерархическим*, то есть сведения об основных средствах могут группироваться по назначению, местоположению и т. п.

Создадим новую группу с наименованием *Компьютерная техника*. В созданной группе добавим новый элемент справочника. Заполним основные сведения об основном средстве.

В поле **Наименование** укажем рабочее название объекта для подстановки в документы – *Сервер бухгалтерии*. Группа основных средств – *Компьютерная техника* – указывается автоматически.

Далее следует указать полное наименование основного средства, как его следует указывать в первичных учетных документах (актах, карточках учета, ведомостях и т. п.) – *Системный блок «CompuLink-2000»*. Указываем изготовителя оборудования и дату изготовления по данным изготовителя. Если у оборудования имеются заводской номер и номер паспорта, их также следует указать в соответствующих полях.

В реквизите **Код по ОКОФ** укажем классификационный признак объекта по справочнику **Классификатор ОКОФ** (содержание и порядок заполнения справочника мы описывали ранее в этой главе).

Если такая информация уже введена в информационную базу, то по значению в поле **Код по ОКОФ** будет заполнено еще одно поле – **Амортизационная группа**. Амортизационная группа, к которой относится объект в соответствии со *ст. 258 НК РФ*, указывается, если объект подлежит амортизации по налогу на прибыль организаций.

В реквизите **Группа учета ОС** укажем вид оборудования – *Офисное оборудование*. Значение этого реквизита используется при составлении *пояснения к бухгалтерскому балансу с помощью соответствующего регламентированного отчета*

**Шифр по ЕНАОФ** также заполняется из классификатора – справочника **Классификатор ЕНАОФ** для обоснования нормы амортизации, по которой начисляется амортизация (износ) по объекту. Реквизит заполняется только в отношении амортизируемых объектов, по которым амортизация в бухгалтерском учете начисляется в соответствии с едиными нормами амортизационных отчислений, а также в отношении объектов, по которым начисляется износ.

Пример заполнения первоначальных сведений об основном средстве в справочнике **Основные средства** приведен на рис. 4.62.

Обратите внимание, что в форме сведений об объекте основных средств доступными для заполнения являются не все поля формы элемента. В частности, заблокированы для заполнения все поля в разделах **Бухгалтерский учет** и **Налоговый учет**, а также поля **Организация** и **Инв. №**. Обусловлено это тем, что непосредственно в справочнике **Основные средства** хранятся только те данные, которые приводятся на закладке **Главное**. Это постоянные, не меняющиеся во времени данные. Остальные сведения об объекте хранятся в специализированных регистрах сведений. Данные в эти регистры вносятся не вручную, а при проведении документов, входящих в подсистему учета основных средств программы, позволяя не только фиксировать текущее состояние сведений об объекте учета, но

и историю изменения сведений (местонахождение, ответственных лиц, состояние ОС и многое другое).

В частности, сведения об организации, в которой актив принят к учету в качестве объекта основных средств, и об инвентарном номере объекта программа показывает в форме элемента справочника только после того, как эта информация будет занесена в регистр сведений **Первоначальные сведения ОС (бухгалтерский учет)** при проведении документа **Принятие к учету ОС**.

The screenshot shows a web browser window with the title 'Сервер бухгалтерии (Основное средство)'. The browser address bar shows 'Главное' and several menu items: 'Регистрация земельных...', 'Регистрация ...', 'События ОС', 'Способы отражения расходов...', and 'Еще...'. Below the address bar are buttons: 'Записать и закрыть', 'Записать', 'Создать на основании', 'Инвентарная карточка ОС (ОС-Б)', and 'Еще...'. The main content area has a date field 'Дата сведений: 21.01.2014'. Below this are tabs: 'Главное', 'Сведения БУ', 'Амортизация БУ', 'Сведения НУ', 'Амортизация НУ', and 'Дополнительно'. The 'Главное' tab is active and contains the following fields:

- Наименование: Сервер бухгалтерии (Код: 000000002)
- Полное наименование: Системный блок "CompuLink-2000"
- Группа: Компьютерная техника
- Организация: ООО "Белая акация" (Инвентарный номер: 000000002)
- Адрес местонахождения: (Код региона: )
- Тип ОС:  Объект основных средств  Капитальное вложение в арендованное имущество
- Группа учета ОС: Офисное оборудование
- Код по ОККОФ: ЭВМ специализированные
- Амортизационная группа: Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
- Шифр по ЕНАОФ: (dropdown menu)
- Автотранспорт

At the bottom, there is a 'Комментарий:' field and a link 'Налог на имущество в 2013'.

Рис. 4.62. Основные сведения об объекте основных средств

Запишем элемент справочника в информационную базу и вернемся к заполнению документа ввода в эксплуатацию. Укажем в перечне основных средств, вводимых в эксплуатацию созданный нами элемент справочника. Программа присваивает объекту основных средств инвентарный номер. Нередко он совпадает с кодом объекта в справочнике **Основные средства**. Если в этом есть необходимость, инвентарный номер можно изменить, указав соответствующее значение в колонке **Инв. №** табличной части на закладке **Основные средства** формы документа **Принятие к учету ОС** (рис. 4.63).

Принятие к учету ОС БА00-000001 от 21.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Ак    Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1)    Еще    ?

Номер: БА00-000001 от: 21.01.2014 0:00:00    Организация: ООО "Белая акция"    ?

МОЛ: Панасюк Мария Борисовна    ?    Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию    ?

Местонахождение ОС: Бухгалтерия    ?

Внеоборотный актив    **Основные средства**    Бухгалтерский учет    Налоговый учет    Амортизационная премия

Добавить    Заполнить    Подбор    Еще    ?

N	Код	Основное средство	Инь №
1	000000002	Сервер бухгалтерии	000000002

Комментарий:    Ответственный:    ?

Рис. 4.63. Заполнение закладки **Основные средства**

Продолжим заполнение документа. При вводе в эксплуатацию необходимо указать порядок погашения стоимости объекта основных средств для целей бухгалтерского учета и налога на прибыль организаций. Данные бухгалтерского и налогового учета указываются на закладках **Бухгалтерский учет**, **Налоговый учет** и **Амортизационная премия**.

Данные бухгалтерского учета основных средств включают две группы параметров: общие сведения и параметры амортизации.

В первой группе следует указать порядок учета основного средства для целей бухгалтерского учета. Для рассматриваемого примера указываем следующие параметры:

- счет учета объекта – *01.01 «Основные средства в организации»*;
- способ поступления в организацию – *Приобретение за плату* (выбор из списка возможных способов поступления);
- порядок учета – *Начисление амортизации* (выбор из списка возможных вариантов учета).

Параметры амортизации указываются только для объектов, по которым начисляется амортизация. Для рассматриваемого примера указываем:

- счет начисления амортизации – *02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»*;
- признак начисления амортизации (флажок **Начислять амортизацию**);

- способ начисления амортизации – *Линейный способ* (выбор из списка возможных способов);
- способ отражения расходов по амортизации – *Амортизация (счет 26) Бухгалтерия* (выбор из справочника **Способы отражения расходов**);
- срок полезного использования (в месяцах) – 36.

Параметр **График амортизации по году** для рассматриваемого примера не заполняется.

Пример заполнения закладки **Бухгалтерский учет** представлен на рис. 4.64.

The screenshot shows the 'Accounting' tab for asset BA00-000001. The form contains the following fields and values:

- Accounting account:** 01.01
- Method of acquisition:** Приобретение за плату
- Order of accounting:** Начисление амортизации
- Depreciation parameters:**
  - Accounting account (depreciation):** 02.01,  Начислять амортизацию
  - Method of depreciation:** Линейный способ
  - Expense recognition method:** Амортизация (счет 26) Бухгалтерия
  - Useful life (months):** 36 (3 года)
  - Depreciation schedule by year:** (empty)

Рис. 4.64. Заполнение закладки **Бухгалтерский учет**

На закладке **Налоговый учет** приводятся данные для отражения в налоговом учете расходов, связанных с приобретением амортизируемого имущества.

В параметре **Порядок включения стоимости в состав расходов** указываем *Начисление амортизации* (выбор из списка вариантов).

В разделе **Параметры начисления амортизации** указываем:

- признак начисления амортизации (флажок **Начислять амортизацию**);
- срок полезного использования (в месяцах) – 36;
- специальный коэффициент – 1.00.

Пример заполнения закладки **Налоговый учет** представлен на рис. 4.65.

Рис. 4.65. Заполнение закладки **Налоговый учет**

В общем случае при вводе сведений о сроке полезного использования следует учитывать, что это период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход организации или служить для выполнения ее уставных целей.

Для целей бухгалтерского учета определение срока полезного использования объекта основных средств, когда он отсутствует в технических условиях или не установлен в централизованном порядке, производится исходя из:

- предполагаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительного ремонта всех видов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды, лизинга).

Для целей налогового учета срок полезного использования в соответствии со *ст. 258 НК РФ* определяется организацией самостоятельно с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации. В настоящее время действует *Классификация, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1*.

При выборе метода начисления амортизации для целей налогового учета следует учитывать, что налогоплательщик вправе выбрать его самостоятельно. Исключение составляют здания, сооружения, передаточные устройства, входящие в восьмую-десятую амортизационные группы. По ним налогоплательщик может применять только линейный метод. Также следует учитывать, что выбранный метод начисления амортизации не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по объекту амортизируемого имущества.

По условиям примера по объекту основных средств применяется амортизационная премия, поэтому заполняем закладку **Амортизационная премия** (рис. 4.66):

- устанавливаем флажок **Включить амортизационную премию в состав расходов**;
- указываем размер амортизационной премии (в процентах от суммы капитальных вложений), единовременно списываемой на расходы текущего периода – 10 %;
- определяем **Счет списания амортизационной премии** – 26 «Общехозяйственные расходы»;
- указываем: **Статью затрат** по амортизационной премии – **Амортизационная премия** (выбор из справочника **Статьи затрат**); **Подразделение**, на расходы которого будет отнесена амортизационная премия, – **Бухгалтерия** (выбор из справочника **Подразделения**).

Запишем и проведем документ. При проведении документ формирует движения в регистре бухгалтерии, а также в регистрах сведений, хранящих информацию о различных событиях с основными средствами..

На рис. 4.67 представлены проводки документа **Принятие к учету ОС**.



Принятие к учету ОС БА00-000001 от 21.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести       Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1)       Еще    ?

Номер: БА00-000001 от: 21.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акция"

МОЛ: Панасюк Мария Борисовна Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Местонахождение ОС: Бухгалтерия

Внеоборотный актив    Основные средства    Бухгалтерский учет    Налоговый учет    Амортизационная премия

Включить амортизационную премию в состав расходов

Процент амортизационной премии: 10,00

Счет учета затрат: 26

Статьи затрат: Амортизационная премия

Подразделение: Бухгалтерия

Комментарий:    Ответственный:

Рис. 4.66. Заполнение закладки **Амортизационная премия**

Движения документа: Принятие к учету ОС БА00-000001 от 21.01.2014 0:00:00

Записать и закрыть    Обновить    Еще    ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
21.01.2014	01.01	08.04	55 000,00	55 000,00	55 000,00
	1	Сервер бухгалтерии	Основной склад	Принят к учету объект ОС	
21.01.2014	КВ		5 500,00	5 500,00	
	2	Сервер бухгалтерии	Амортизационная премия		
		Принятие к учету ОС БА00-000...			

Рис. 4.67. Проводки документа **Принятие к учету ОС**

Первая проводка отражает списание накопленных расходов, связанных с приобретением основного средства, с кредита счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств» в дебет счета 01.01 «Основные средства в организации». Сумма проводки по бухгалтерскому учету соответствует сумме расходов на приобретение ОС, учтенной на счете 08.04.

Аналогичным образом определяется первоначальная стоимость объекта основных средств по налоговому учету.

Вторая проводка (в дебет вспомогательного забалансового счета КВ «Амортизационная премия») формируется только по налоговому учету и отражает сумму амортизационной премии для целей налогового учета по налогу на прибыль. Она фиксирует сумму капитальных вложений, подлежащую включению в состав расходов одновременно в первом месяце эксплуатации объекта.

В регистры **Первоначальные сведения ОС (бухгалтерский учет)** (рис. 4.68) и **Первоначальные сведения ОС (налоговый учет)** (рис. 4.69) вводятся сведения о первоначальной стоимости объекта, его инвентарном номере, о порядке погашения стоимости в бухгалтерском и налоговом учете, о методах начисления амортизации и ряд других параметров.

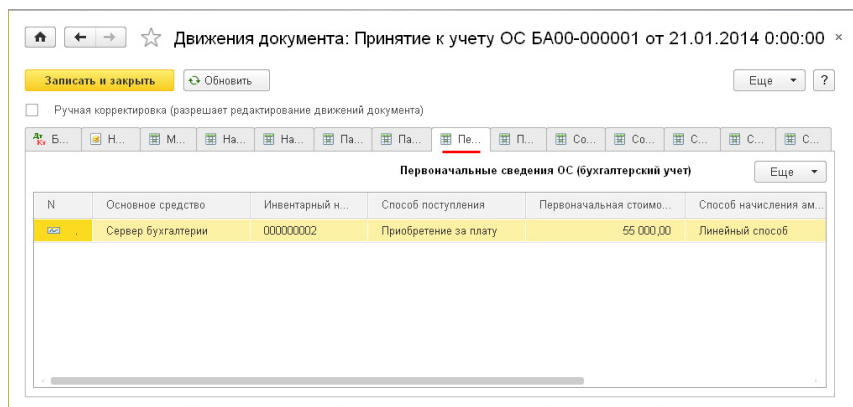


Рис. 4.68. Запись в регистре сведений  
**Первоначальные сведения ОС (бухгалтерский учет)**

В регистр **Местонахождение ОС (бухгалтерский учет)** вводится запись со сведениями о подразделении, в которое объект передан для эксплуатации, и материально-ответственное лицо, которое отвечает за сохранность объекта (рис. 4.70).

В регистр **События ОС** вводятся сведения о событии с основным средством, наименование и номер первичного документа, которым это событие зарегистрировано (рис. 4.71).

Движения документа: Принятие к учету ОС БА00-000001 от 21.01.2014 0:00:00 ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Б... Н... М... На... На... Па... Па... Пе... П... Со... Со... С... С... С...

Первоначальные сведения ОС (налоговый учет) Еще ▾

N	Основное средство	Амор...	Аморт...	Метод на...	Первоначальная стоимо...	Порядок включения стоимости в ос
001	Сервер бухгалтерии				55 000,00	Начисление амортизации

Рис. 4.69. Запись в регистре сведений  
Первоначальные сведения ОС (налоговый учет)

Движения документа: Принятие к учету ОС БА00-000001 от 21.01.2014 0:00:00 ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Б... Н... М... На... На... Па... Па... Пе... П... Со... Со... С... С... С...

Местонахождение ОС организаций (бухгалтерский учет) Еще ▾

N	Основное средство	МОЛ	Местонахождение
001	Сервер бухгалтерии	Панасюк Мария Борисовна	Бухгалтерия

Рис. 4.70. Запись в регистре сведений  
Местонахождение ОС (бухгалтерский учет)

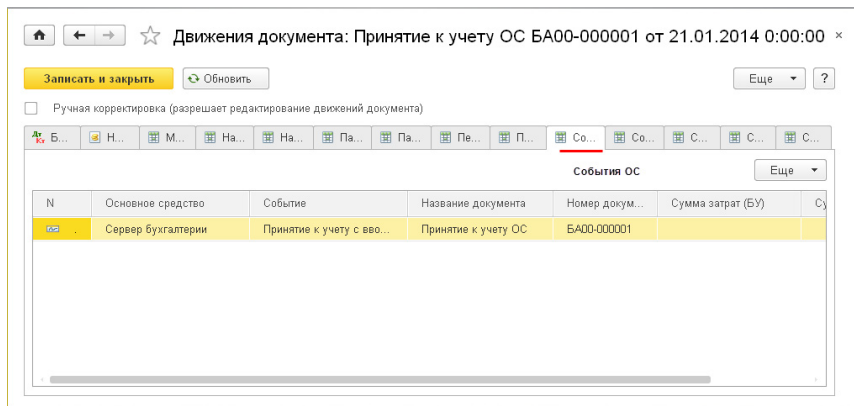


Рис. 4.71. Запись в регистре сведений  
**События ОС**

В регистр **Состояния ОС организаций** вводится запись о состоянии, в которое переведено основное средство, и дата изменения состояния (рис. 4.72).

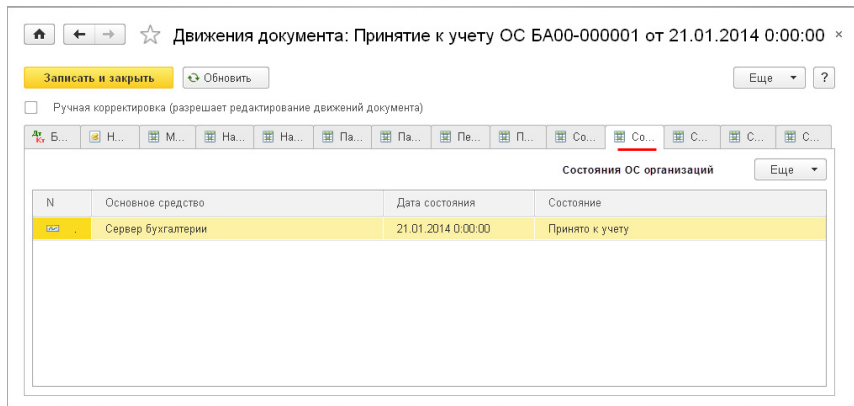


Рис. 4.72. Запись в регистре сведений  
**Состояния ОС организаций**

В регистр **Счета бухгалтерского учета ОС** вводится информация о счетах, на которых учитывается балансовая стоимость основного средства и сумма начисленной амортизации (рис. 4.73).

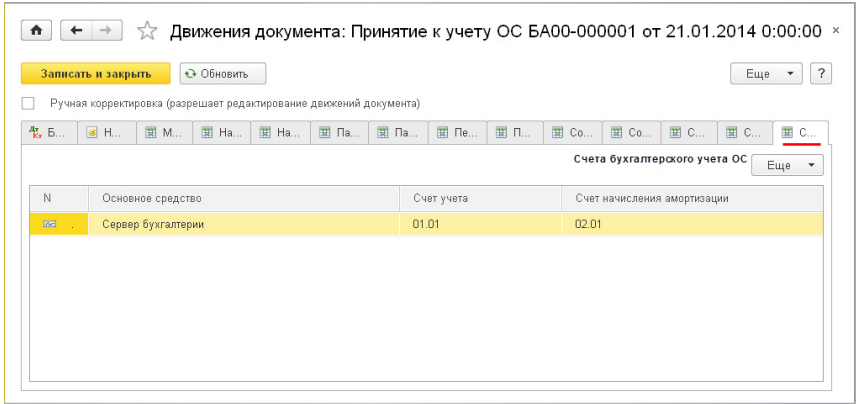


Рис. 4.73. Запись в регистре сведений  
Счета бухгалтерского учета ОС

Отдельная группа регистров предназначена для хранения информации, связанной с амортизацией основного средства в бухгалтерском и налоговом учете.

В регистрах **Начисление амортизации (бухгалтерский учет)** (рис. 4.74) и **Начисление амортизации (налоговый учет)** (рис. 4.75) устанавливается признак начисления амортизации по соответствующему виду учета.

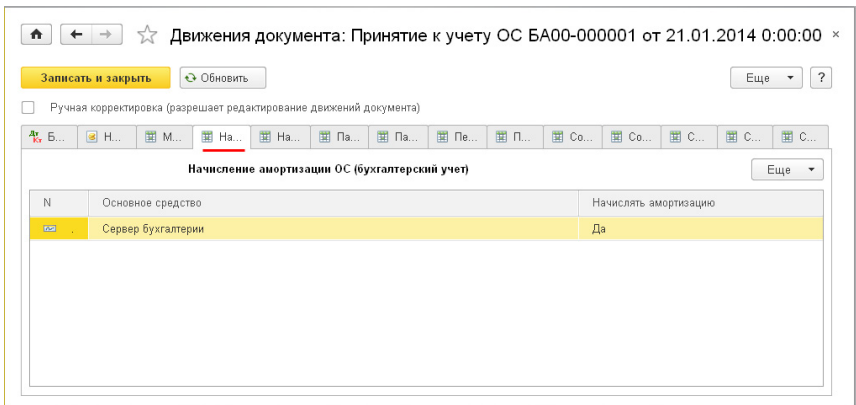


Рис. 4.74. Запись в регистре сведений  
Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет)

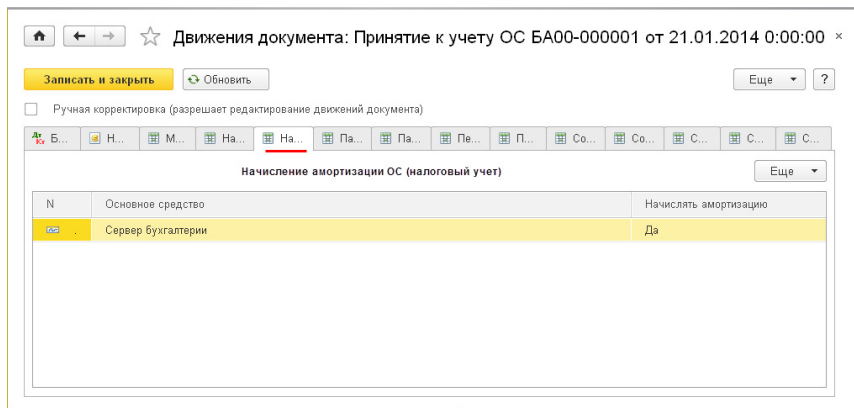


Рис. 4.75. Запись в регистре сведений  
Начисление амортизации ОС (налоговый учет)

В регистрах **Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)** (рис. 4.76) и **Параметры амортизации ОС (налоговый учет)** (рис. 4.77) фиксируются сведения о сроках полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете, сроке использования и стоимости объекта для начисления амортизации в бухгалтерском учете, а также других параметрах амортизации.

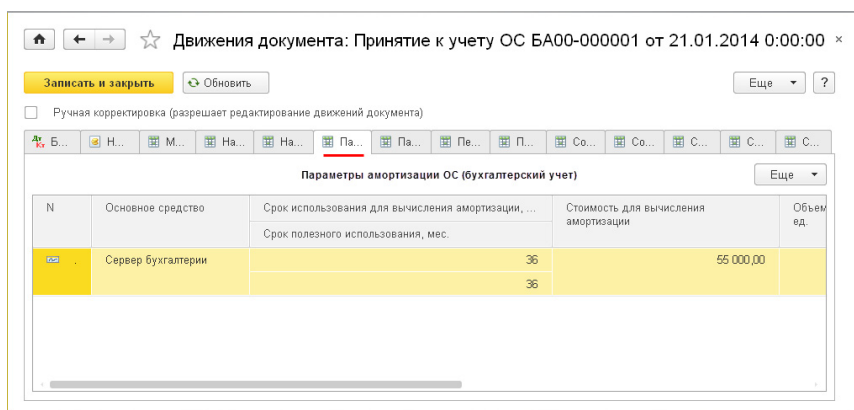


Рис. 4.76. Запись в регистре сведений  
Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)

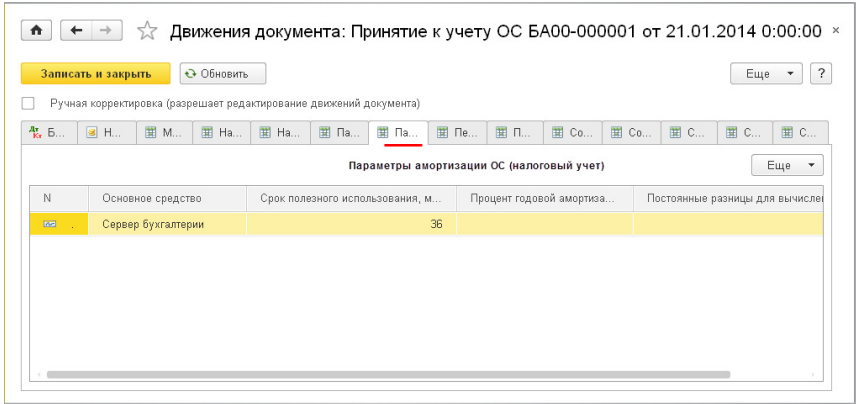


Рис. 4.77. Запись в регистре сведений  
Параметры амортизации ОС (налоговый учет)

В регистре **Способы отражения расходов по амортизации ОС (бухгалтерский учет)** указываются сведения для отражения сумм начисленной амортизации (рис. 4.78).

В регистр **Специальный коэффициент для начисления амортизации ОС (налоговый учет)** вводится запись о специальном коэффициенте для начисления амортизации в налоговом учете ускоренным методом (рис. 4.79). По умолчанию, проставляется коэффициент 1,00. Это означает, ускоренная амортизация по объекту не начисляется.

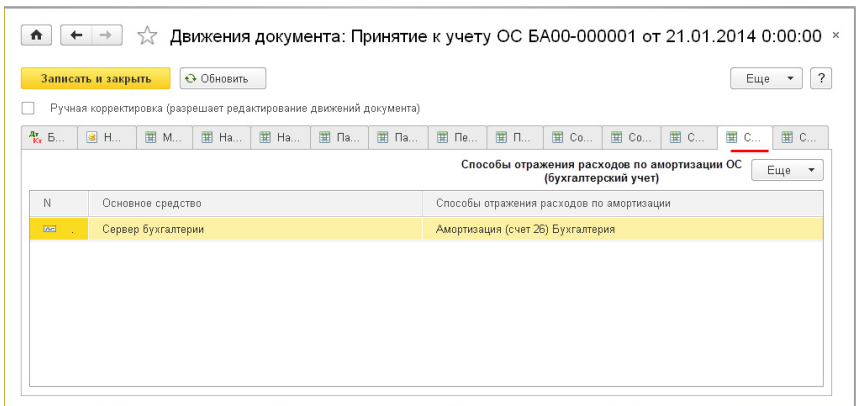


Рис. 4.78. Запись в регистре сведений  
Способы отражения расходов по амортизации ОС (бухгалтерский учет)

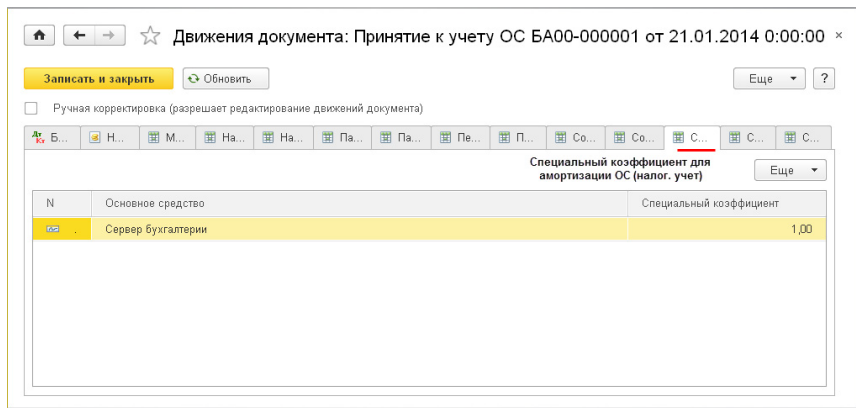


Рис. 4.79. Запись в регистре сведений **Специальный коэффициент для амортизации ОС (налог. учет)**

В тех случаях, когда по стоимостному критерию оборудование, предназначенное для длительного использования, в соответствии с учетной политикой учитывается в составе материально-производственных запасов, порядок передачи объекта в эксплуатацию отражается иначе.

#### Пример 4.9

*21 января с Основного склада для эксплуатации в бухгалтерии передан лазерный принтер, принятый к учету в составе материально-производственных запасов.*

Передача в эксплуатацию оборудования длительного пользования, учитываемого в составе материально-производственных запасов, оформляется документом **Передача материалов в эксплуатацию** (Склад → Спец-одежда и инвентарь: Передача материалов в эксплуатацию).

В шапке документа указываем: дату передачи оборудования – *21.01.2014*; подразделение, в котором будет эксплуатироваться оборудование, – *Бухгалтерия* (выбор из справочника **Подразделения**); склад, с которого производится передача, – *Основной склад* (выбор из справочника **Склады**).

В табличной части следует перечислить передаваемые объекты (выбор из справочника **Номенклатура**), их количество, материально-ответственных лиц, за которыми закрепляются материальные ценности (выбор из справочника **Физические лица**), способ отражения расходов по погашению стоимости (выбор из справочника **Способы отражения расходов**), а также счет учета материального запаса.



Пример заполненного документа представлен на рис. 4.80.

Передача материалов в эксплуатацию БА00-000002 от 21.01.2014 0:00:00 ×

Провести и закрыть Записать Провести Др. Печать Создать на основании Еще ?

Номер: БА00-000002 от: 21.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акация"

Местонахождение: Бухгалтерия Склад: Основной склад

Спецдежда Спецснэстка Инвентарь и хозяйственные принадлежности (1)

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	Количество	Физическое лицо	Способ отражения расходов	Счет учета
1	Лазерный принтер	1,000	Панасюк Мария Борисовна	Оборудование (бухгалтерия)	10,09

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 4.80. Документ **Передача материалов в эксплуатацию**

Запишем и проведем документ. В результате будут сформированы проводки по бухгалтерскому и налоговому учету, представленные на рис. 4.81.

Проводкой в дебет счета учета 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счета 10.09 списывается стоимость принтера, включаемая в состав материальных расходов текущего периода.

Проводка (запись) по дебету вспомогательного забалансового счета МЦ.04 вводится для контроля сохранности материальных ценностей, переданных в эксплуатацию. В записи фиксируются объект учета, место эксплуатации, материально-ответственное лицо, количество и первоначальная стоимость переданного оборудования. При необходимости информация об эксплуатируемом маломощном оборудовании может быть получена с помощью стандартных отчетов.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
21.01.2014	26	10.09	11 250,00	11 250,00	11 250,00
1	Бухгалтерия Материальные расходы	Лазерный принтер Основной склад	Передача инвентаря в эксплуат...	ПР: ВР:	
21.01.2014	МЦ.04	Коп.: 1,...	11 250,00		
2	Лазерный принтер Передача материалов в эксплуат... Панасюк Мария Борисовна		Передача инвентаря в эксплуат...	ПР: ВР:	

Рис. 4.81. Проводки бухгалтерского и налогового учета по передаче материалов в эксплуатацию

## Принятие к учету объектов строительства

Принятие к учету оборудования, в отношении которого выполнен монтаж, а также объектов строительства, то есть активов, первоначальная стоимость которых сформирована на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств», оформляется также документом **Принятие к учету ОС**, но с видом операции *Объекты строительства*.

### Пример 4.10

*23 января «Швейная машина в комплекте с опорой» введена в эксплуатацию. Согласно акту о приеме-передаче объекта основных средств по форме № ОС-1 объект передан в эксплуатацию в подразделение «Швейный цех», ответственным за его сохранность назначен мастер цеха Суворин А.П., срок полезного использования объекта составляет 5 лет, способ начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета – линейный.*

*Учетной политикой по налогу на прибыль организаций предусмотрено, что 10% первоначальной стоимости объекта одновременно включается в состав расходов в виде «амортизационной премии».*

Вводим документ **Принятие к учету ОС** В шапке указываем дату документа (дату принятия к учету) – 23.01.2014; материально-ответственное лицо за сохранность основного средства – *Суворин Александр Петрович*; местонахождение основного средства – *Швейный цех* (выбор из справочника **Подразделения**); регистрируемое событие с основным средством – *Принятие к учету с вводом в эксплуатацию* (выбор из справочника **События ОС**).

На закладке **Внеоборотный актив** указываем вид операции *Объекты строительства*. По сравнению с примером, рассмотренным выше, для этой операции закладка заполняется иначе.

В поле **Объект** указываем вводимый в эксплуатацию объект строительства – *Швейная машина в комплекте с опорой* (выбор из справочника **Объекты строительства**).

В поле **Счет учета** указываем счет 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Поскольку факт ввода в эксплуатацию объекта строительства отражается одновременно в бухгалтерском и налоговом учете, следует указать сумму произведенных расходов по каждому виду учета. Если эти данные различаются, для целей ПБУ 18/02 следует отразить разницы в оценке затрат (постоянные и временные).

Показатели расходов в документе может быть указаны вручную или подсчитаны автоматически по кнопке <Рассчитать суммы>. Во втором случае программой будет проанализирован остаток суммы расходов на счете 08.03 для указанного объекта строительства по каждому виду учета на дату документа. Подсчитанные суммы будут указаны в соответствующих реквизитах документа. При необходимости, автоматически рассчитанные суммы могут быть скорректированы вручную.

На рис. 4.82 представлен пример заполнения шапки документа и закладки **Внеоборотный актив**.

Принятие к учету ОС БА00-000002 от 23.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) | Еще ?

Номер: БА00-000002 от: 23.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акция"

МОЛ: Суворин Александр Петрович Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Местонахождение ОС: Швейный цех

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Вид операции: Объекты строительства

Объект строительства: Швейная машина в комплекте с опорой

Счет: 08.03 | Рассчитать суммы

Стоимость:	52 000,00	руб.
Стоимость НУ:	52 000,00	руб.
Стоимость ПР:	0,00	руб.
Стоимость ВР:	0,00	руб.

Комментарий: | Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 4.82. Заполнение шапки и закладки **Внеоборотный актив**

В табличном поле на закладке **Основные средства** указываем вводимый в эксплуатацию объект ОС.

Далее следует заполнить закладки **Бухгалтерский учет** и **Налоговый учет**. Заполнение производится по тем же правилам, что и при вводе документа **Принятие к учету ОС** для вида операции **Оборудование**.

На закладке **Бухгалтерский учет** в подразделе общих сведений об основном средстве указываем:

- счет учета объекта – *01.01 «Основные средства в организации»*;
- способ поступления в организацию – *Строительство (создание)* (выбор из списка возможных способов поступления);
- порядок учета – *Начисление амортизации* (выбор из списка возможных вариантов учета).

В подразделе параметров начисления амортизации указываем:

- счет начисления амортизации – *02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»*;
- признак начисления амортизации (флажок **Начислять амортизацию**);
- способ начисления амортизации – *Линейный способ* (выбор из списка возможных способов);
- способ отражения расходов по амортизации – *Амортизация (счет 20.01) Швейный цех* (выбор из справочника **Способы отражения расходов**);

- срок полезного использования объекта. Срок полезного использования определим руководствуясь общероссийским классификатором основных фондов. Для оборудования «142926770 *Машины швейные промышленные*» определена *Третья амортизационная группа (от 3 до 5 лет)*. Установим срок полезного использования равным максимальному сроку для этой группы – 60 месяцев.

График амортизации по году не указываем, так как вводимое в эксплуатацию основное средство не предполагается использовать в сезонном режиме.

На рис. 4.83 приведен пример заполнения закладки **Бухгалтерский учет**.

Принятие к учету ОС БА00-000002 от 23.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Лк | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) | Еще ?

Номер: БА00-000002 от: 23.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акация"

МОЛ: Суворин Александр Петрович Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Местонахождение ОС: Швейный цех

Внеоборотный актив | Основные средства | **Бухгалтерский учет** | Налоговый учет | Амортизационная премия

Счет учета: 01.01 Способ поступления в организацию: Строительство (создание)

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01  Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 20.01) Швейный цех

Срок полезного использования (в месяцах): 60 (5 лет)

График амортизации по году:

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 4.83. Заполнение закладки **Бухгалтерский учет**

Закладку **Налоговый учет** заполняем аналогично предыдущему примеру, но с учетом особенностей вводимого в эксплуатацию оборудования.

Определяем порядок включения стоимости в состав расходов – *Начисление амортизации*.

В разделе **Параметры начисления амортизации** устанавливаем флажка для параметра *Начислять амортизацию*, указываем срок полезного использования 60 месяцев, специальный коэффициент оставляем равным 1,00.

На рис. 4.84 приведен пример заполнения закладки **Налоговый учет**.

The screenshot shows the '1C: Accounting 8' interface for recording an asset. The window title is 'Принятие к учету ОС БА00-000002 от 23.01.2014 0:00:00'. The 'Налоговый учет' (Tax Accounting) tab is selected. The 'Параметры начисления амортизации' (Amortization Calculation Parameters) section is expanded, showing the following settings:

- Order of inclusion of cost into expenses: **Начисление амортизации**
- Начислять амортизацию**
- Useful life (in months): **60** (5 лет)
- Special coefficient: **1.00**

At the bottom, there are fields for 'Комментарий' (Comment) and 'Ответственный' (Responsible) with the value 'Фамилия ответственного лица'.

Рис. 4.84. Заполнение закладки **Налоговый учет**

В соответствии с условиями примера организация включаем одновременно при вводе в эксплуатацию основного средства в состав расходов 10% стоимости основного средства в виде амортизационной премии. Указываем это на закладке **Амортизационная премия** (рис. 4.85): устанавливаем флажок *Включить амортизационную премию в состав расходов*; указываем процент премии – 10%, а также параметры учета амортизационной премии: **Счет учета затрат** – 20.01 «Основное производство», **Номенклатурные группы** – *Пошив верхней одежды*, **Статьи затрат** – *Амортизационная премия*, **Подразделение** – *Швейный цех*.

Принятие к учету ОС БА00-000002 от 23.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) | Еще ?

Номер: БА00-000002 от: 23.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акация"

МОЛ: Суворин Александр Петрович Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Местонахождение ОС: Швейный цех

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Включить амортизационную премию в состав расходов

Процент амортизационной премии: 10,00

Счет учета затрат: 20.01

Номенклатурные гр...: Пошив верхней одежды

Статьи затрат: Амортизационная премия

Подразделение: Швейный цех

Комментарий: | Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 4.85. Заполнение закладки *Амортизационная премия*

Запишем и проведем документ.

При проведении в регистре бухгалтерии вводятся две проводки (рис. 4.86):

- первая проводка отражает принятие объекта ОС к бухгалтерскому и налоговому учету в дебет счета 01.01 с кредита счета 08.03;
- вторая проводка фиксирует на вспомогательном забалансовом счете КВ сумму амортизационной премии.

При проведении документ также вводит записи в регистры сведений подсистемы учета основных средств, аналогичные рассмотренным ранее.

Движения документа: Принятие к учету ОС БА00-000002 от 23.01.2014 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
23.01.2014	01.01	08.03	52 000,00	ну:	52 000,00	52 000,00
1	Швейная машина в комплекте с опорой	Швейная машина в комплекте ...	Принят к учету объект ОС	ПР:		
		<...>		ВР:		
		<...>				
23.01.2014	кв			ну:	5 200,00	
2	Швейная машина в комплекте ...		Амортиз... премия	ПР:		
	Принятие к учету ОС БА00-00...			ВР:		

Рис. 4.86. Проводки принятия к учету объекта строительства

## Амортизация основных средств

В бухгалтерском учете стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (*п. 17 ПБУ 6/01*).

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

В налоговом учете стоимость амортизируемого имущества включается в расходы также через амортизацию. Исключение составляет имущество, перечисленное в *п. 2 ст. 256 НК РФ*. Для целей налога на прибыль не подлежат амортизации, в частности:

- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования;
- объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты;



- продуктивный скот, буйволы, волы, яки, олени, другие одомашненные дикие животные (за исключением рабочего скота);
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. При этом стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов, за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

Определение сумм амортизации по объектам основных средств и их отражение в бухгалтерском и налоговом учете в программе **1С:Бухгалтерия 8** производится при выполнении ежемесячной регламентной операции закрытия месяца *Амортизация и износ основных средств* (рис. 4.87).

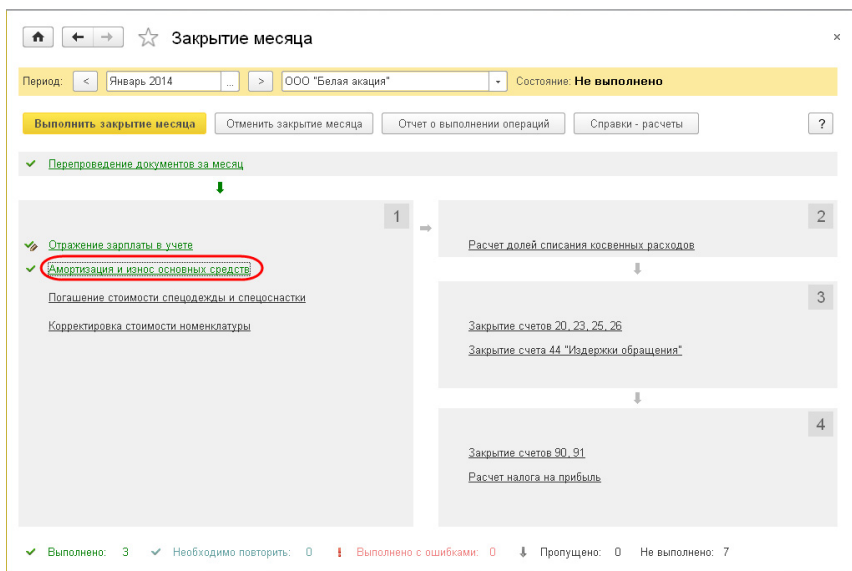


Рис. 4.87. Начисление амортизации по объектам ОС

Амортизация начисляется по тем объектам основных средств, у которых по состоянию на начало месяца установлен признак **Начислять амортизацию** в регистрах сведений **Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет)** – при начислении амортизации в бухгалтерском учете и **Начисление амортизации ОС (налоговый учет)** – при начислении амортизации в налоговом учете.

## Начисление амортизации в бухгалтерском учете

Согласно п. 18 ПБУ 6/01 начисление амортизации по объекту (группе однородных объектов) основных средств в бухгалтерском учете производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В программе **1С:Бухгалтерия 8** способ начисления амортизации назначается для каждого объекта, поэтому амортизация начисляется по каждому объекту в отдельности.

### Линейный способ

При *линейном способе* годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

#### Пример 4.11

*Срок полезного использования объекта основных средств «Швейная машина в комплекте с опорой» для целей бухгалтерского учета составляет 5 лет (60 мес.), первоначальная стоимость объекта по данным бухгалтерского учета — 52000 руб.*

*Годовая норма амортизации по объекту составляет 20 % ( $100 : 60 \times 12 = 20$ ).*

*Годовая сумма отчислений — 10400 руб., ежемесячная сумма амортизационных отчислений — 866,67 руб.*

Для начисления амортизации линейным способом на закладке **Бухгалтерский учет** документа **Принятие к учету ОС** в разделе **Параметры начисления амортизации** указывается (рис. 4.88):

- счет начисления амортизации – *02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»*;
- признак начисления амортизации (флажок **Начислять амортизацию**);
- способ начисления амортизации – *Линейный способ*;
- способ отражения расходов по амортизации;
- срок полезного использования (в месяцах).

Принятие к учету ОС БА00-000002 от 23.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) | Еще | ?

Номер: БА00-000002 от 23.01.2014 0:00:00 | Организация: ООО "Белая акация"

МОЛ: Суворин Александр Петрович | Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Местонахождение ОС: Швейный цех

Внеоборотный актив | Основные средства | **Бухгалтерский учет** | Налоговый учет | Амортизационная премия

Счет учета: 01.01 | Способ поступления в организацию: Строительство (создание)

Порядок учета: Начисление амортизации

**Параметры начисления амортизации**

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 |  Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 20.01) Швейный цех

Срок полезного использования (в месяцах): 60 (5 лет)

График амортизации по году:

Комментарий: | Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 4.88. Параметры начисления амортизации линейным способом в бухгалтерском учете

На рис. 4.89 представлены данные о суммах амортизационных отчислений по объекту ОС *Швейная машина в комплекте с опорой* в первый отчетный год эксплуатации.

Основное средство было введено в эксплуатацию в январе 2014 года. Начисление амортизации производится с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, то есть с февраля. Ежемесячно начисляется сумма в размере 1/12 годовой суммы амортизации. За 12 последовательных месяцев (с февраля 2014 года по январь 2015 года) сумма амортизации составила 1/5 стоимости основного средства. Разница «в копейках», возникающая в результате деления общей суммы на количество месяцев, в программе учитывается при начислении амортизации за последний месяц срока полезного использования объекта.

Обороты счета 02.01 за 2014 г. ООО "Белая акция"

Период: 01.01.2014 - 31.12.2014 Счет: 02.01 ООО "Белая акция"

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 0,00 Еще

Счет	Начальное сальдо Кт	Оборот Кт	Конечное сальдо Кт
02.01		9 533,37	9 533,37
Основные средства		9 533,37	9 533,37
Период			
02.01			
Шейная машина в комплексе с опорой	000000004		
Обороты за Февраль 14		866,67	866,67
Обороты за Март 14	866,67	866,67	1 733,34
Обороты за Апрель 14	1 733,34	866,67	2 600,01
Обороты за Май 14	2 600,01	866,67	3 466,68
Обороты за Июнь 14	3 466,68	866,67	4 333,35
Обороты за Июль 14	4 333,35	866,67	5 200,02
Обороты за Август 14	5 200,02	866,67	6 066,69
Обороты за Сентябрь 14	6 066,69	866,67	6 933,36
Обороты за Октябрь 14	6 933,36	866,67	7 800,03
Обороты за Ноябрь 14	7 800,03	866,67	8 666,70
Обороты за Декабрь 14	8 666,70	866,67	9 533,37
Итого		9 533,37	9 533,37

Суммы амортизации по объекту ОС в бухгалтерском учете, начисленные линейным способом

Настройка форм стандартных отчетов под требования пользователя Все

Рис. 4.89. Суммы амортизации линейным способом в бухгалтерском учете

Годовая сумма амортизационных отчислений при начале эксплуатации не с начала отчетного года определяется с месяца, следующего за вводом в эксплуатацию до конца отчетного года. В рассматриваемом примере сумма амортизации за первый отчетный год эксплуатации составила 11/12 от годовой нормы амортизационных отчислений.

В аналогичном порядке производится определение годовой суммы амортизационных отчислений и месячной суммы амортизации в случае изменения в отчетном периоде первоначальной стоимости объекта.

#### Пример 4.12

*Первоначальная стоимость объекта основных средств «Сервер бухгалтерии» со сроком полезного использования 36 месяцев на начало эксплуатации (январь месяц отчетного года) составляла 55000,00 руб.*

*В мае отчетного года в результате дооборудования объекта первоначальная стоимость увеличилась на 10000,00 руб.*

Определим ежемесячную сумму амортизации до модернизации. Для этого первоначальную стоимость основного средства разделим на срок полезного использования в месяцах:  $55\ 000,00 : 60 = 1527,78$  руб.

Такая сумма амортизации будет начисляться ежемесячно до месяца, в котором произведена модернизация включительно.

После модернизации в качестве стоимости для вычисления амортизации для целей бухгалтерского учета следует учитывать остаточную стоимость основного средства до модернизации плюс сумму расходов по модернизации. Остаточная стоимость определяется как балансовая стоимость основного средства, уменьшенная на сумму начисленной амортизации до модернизации. Таким образом, получаем стоимость для вычисления амортизации  $58\,888,88 \text{ руб.} = 55\,000,00 - 4\,583,34 + 10\,000,00$ .

Годовая сумма амортизационных отчислений в отчетном году составляет  $(55000,00 \times 4:36) + (65000,00 - 4583,34) \times 7 : (36-4) = 18993,08 \text{ руб.}$

В феврале-мае сумма ежемесячной амортизации составляет 1527,78 руб., в июне-декабре – 1840,28 руб. (рис. 4.90).

Счет	Начальное saldo Кт	Оборот Кт	Конечное saldo Кт
02.01		18 993,08	18 993,08
Сервер бухгалтерии 000000002		18 993,08	18 993,08
Обороты за Февраль 14		1 527,78	1 527,78
Обороты за Март 14	1 527,78	1 527,78	3 055,56
Обороты за Апрель 14	3 055,56	1 527,78	4 583,34
Обороты за Май 14	4 583,34	1 527,78	6 111,12
Обороты за Июнь 14	6 111,12	1 840,28	7 951,40
Обороты за Июль 14	7 951,40	1 840,28	9 791,68
Обороты за Август 14	9 791,68	1 840,28	11 631,96
Обороты за Сентябрь 14	11 631,96	1 840,28	13 472,24
Обороты за Октябрь 14	13 472,24	1 840,28	15 312,52
Обороты за Ноябрь 14	15 312,52	1 840,28	17 152,80
Обороты за Декабрь 14	17 152,80	1 840,28	18 993,08
Итого		18 993,08	18 993,08

Рис. 4.90. Суммы амортизации, начисленной линейным способом по объекту, который был дооборудован (модернизирован)

## Способ уменьшаемого остатка

Если амортизация по объекту в бухгалтерском учете начисляется способом уменьшаемого остатка, то на закладке **Бухгалтерский учет** в разделе **Параметры начисления амортизации** следует указать соответствующий способ начисления амортизации и заполнить реквизит **Коэффициент ускорения** (рис. 4.91).

При *способе уменьшаемого остатка* годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта

основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

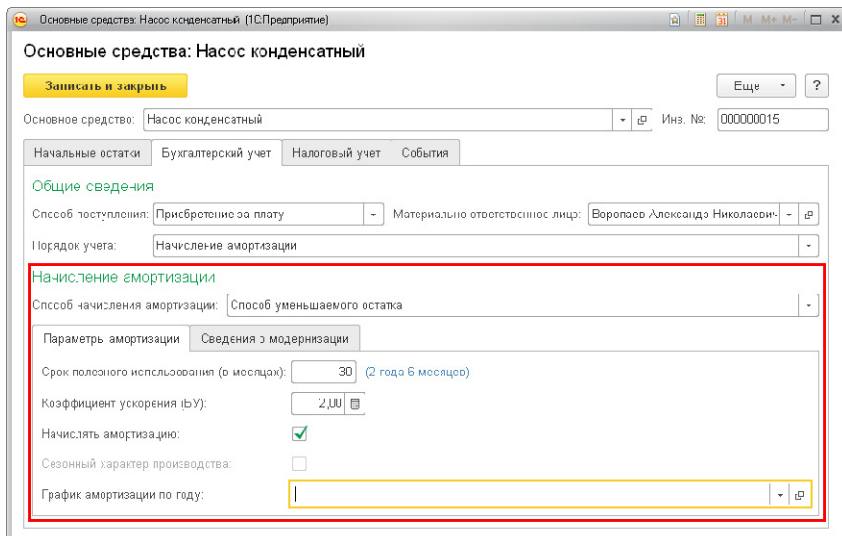


Рис. 4.91. Параметры начисления амортизации способом уменьшаемого остатка

Если объект не предназначен для использования в сезонном производстве, то в течение отчетного года амортизационные отчисления этим способом начисляются по объекту ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

#### Пример 4.13

*По объекту основных средств «Насос конденсатный» первоначальной стоимостью 84000,00 руб. со сроком полезного использования 30 месяцев амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка с применением коэффициента ускорения 2.*

Объект введен в эксплуатацию в декабре месяце. Годовая норма амортизации с учетом ускорения будет равна 80 процентов (100 : 30 x 12 x 2) Амортизационные отчисления по годам распределяются в следующем порядке:

Год использования	Остаточная стоимость объекта, руб.	Годовая норма амортизации с учетом коэффициента ускорения, %	Сумма амортизации, руб.
1-й	84000,00	80,0	67200,00
2-й	16800,00	80,0	13440,00
3-й	3360,00	3360,00 руб.	3360,00
Итого:			84000,00

Если объект эксплуатируется круглый год, то месячная сумма амортизации определяется как 1/12 от годовой суммы амортизационных отчислений:

- в первый год она составит 67 200,00 руб. : 12 = 5 600,00 руб.,
- во второй – 13 440,00 руб. : 12 = 1 120,00 руб.
- в третий – 3 360,00 : 6 = 560,00 руб.

Счет	Основное средства	Код	Начальное сальдо Кт	Оборот Кт	Конечное сальдо Кт
02.01				70 560,00	70 560,00
	Насос конденсатный	000000015		70 560,00	70 560,00
	Обороты за Январь 14			5 600,00	5 600,00
	Обороты за Февраль 14		5 600,00	5 600,00	11 200,00
	Обороты за Март 14		11 200,00	5 600,00	16 800,00
	Обороты за Апрель 14		16 800,00	5 600,00	22 400,00
	Обороты за Май 14		22 400,00	5 600,00	28 000,00
	Обороты за Июнь 14		28 000,00	5 600,00	33 600,00
	Обороты за Июль 14		33 600,00	5 600,00	39 200,00
	Обороты за Август 14		39 200,00	5 600,00	44 800,00
	Обороты за Сентябрь 14		44 800,00	5 600,00	50 400,00
	Обороты за Октябрь 14		50 400,00	5 600,00	56 000,00
	Обороты за Ноябрь 14		56 000,00	5 600,00	61 600,00
	Обороты за Декабрь 14		61 600,00	5 600,00	67 200,00
	Обороты за Январь 15		67 200,00	1 120,00	68 320,00
	Обороты за Февраль 15		68 320,00	1 120,00	69 440,00
	Обороты за Март 15		69 440,00		70 560,00
	Итого			70 560,00	70 560,00

Рис. 4.92. Суммы амортизации способом уменьшаемого остатка

Фрагмент отчета по суммам начисленной амортизации представлен на рис. 4.92.

Если объект принят к бухгалтерскому учету в течение отчетного года, то годовой суммой амортизации считается сумма, определенная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, до отчетной даты годовой бухгалтерской отчетности.

Если объект эксплуатируется *в сезонном режиме*, то дополнительно следует указать график амортизации по году. Годовая сумма амортизации будет распределена между месяцами эксплуатации в соответствии с коэффициентами, указанными в графике.

## Способ по сумме чисел лет срока полезного использования

При способе списания стоимости *по сумме чисел лет срока полезного использования* годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае дооборудования, модернизации, переоценки) объекта основных средств и годового соотношения. Годовое соотношение представляет собой простую дробь, где в числителе указывается число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет срока его службы.

Если объект не предназначен для использования в сезонном производстве, то в течение отчетного года амортизационные отчисления этим способом начисляются по объекту ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

### Пример 4.14

*По объекту основных средств первоначальной стоимостью 60 000 руб. сроком полезного использования 4 года амортизационные отчисления начисляются способом «по сумме чисел лет срока полезного использования».*

Сумма чисел лет срока полезного использования объекта составляет  $4 + 3 + 2 + 1 = 10$ .

Амортизационные отчисления по годам составят:

1-й год эксплуатации:	$60\,000,00 \times (4:10) = 24\,000,00$
2-й год эксплуатации:	$60\,000,00 \times (3:10) = 18\,000,00$
3-й год эксплуатации:	$60\,000,00 \times (2:10) = 12\,000,00$
4-й год эксплуатации:	$60\,000,00 \times (1:10) = 6\,000,00$
Итого:	60 000,00

Если объект принят к бухгалтерскому учету в течение отчетного года, то годовой суммой амортизации считается сумма, определенная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, до отчетной даты годовой бухгалтерской отчетности.



Если объект эксплуатируется *в сезонном режиме*, то дополнительно следует указать график амортизации по году. Годовая сумма амортизации будет распределена между месяцами эксплуатации в соответствии с коэффициентами, указанными в графике.

## Начисление амортизации пропорционально объему продукции (работ)

Этот способ обычно применяется для объектов основных средств, непосредственно связанных с выполнением операций производственного цикла – станков, оборудования производственных линий и т. п. Интенсивность эксплуатации зависит от объема производимой продукции, выполняемых технологических операций.

При способе списания стоимости *пропорционально объему продукции (работ)* начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

### Пример 4.15

*На балансе организации числятся столы для раскроя ткани балансовой стоимостью 45 000,00 руб. каждый. Амортизация по объектам начисляется исходя из объема продукции (работ). Объем выполняемой технологической операции (раскрой ткани) определяется в квадратных метрах настила (подготовленного многослойного полотна ткани). Общий объем выпуска предполагается использовать до объема 1 000 000 кв.м.*

*Данные об объеме произведенных операций регистрируются ежемесячно.*

В документе принятия объекта ОС к учету на закладке **Бухгалтерский учет** указываем:

- способ начисления амортизации *Пропорционально объему продукции (работ)*;
- срок полезного использования 36 месяцев (3 года).

Далее следует указать **Параметры выработки** – элемент справочника **Параметры выработки ОС**. В этот справочник вносится информация о натуральных показателях, используемых при определении объема выпус-

ка продукции (работ) для начисления амортизации ОС. Внесем новую запись в справочник, указав **Наименование** – *Раскрой ткани* и единицу измерения – м<sup>2</sup> (рис. 4.93).

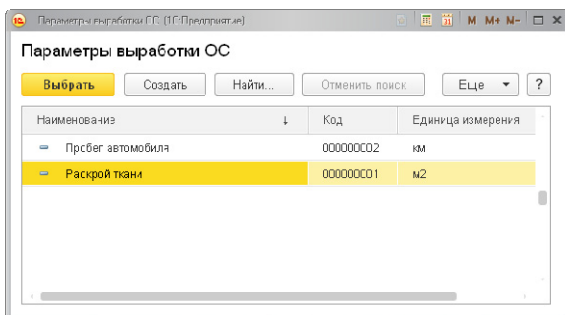


Рис. 4.93. Справочник Параметры выработки ОС

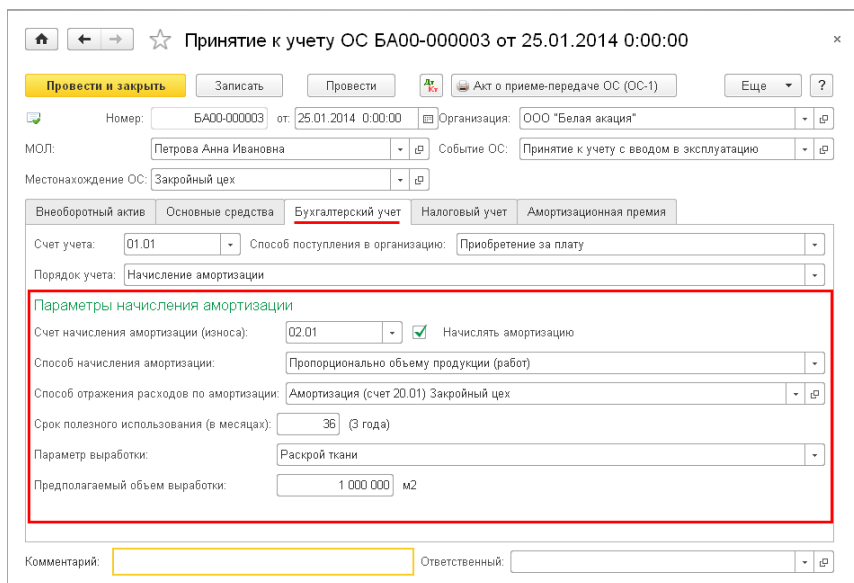


Рис. 4.94. Параметры для начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ)

Укажем этот параметр в документе **Принятие к учету ОС**, а также определим общий объем выпуска продукции (работ) в течение срока эксплуатации объекта основных средств – 1 000 000 кв.м. Пример заполнения

параметров амортизации пропорционально объему выпуска продукции (работ) представлен на рис. 4.94.

Ежемесячно перед начислением амортизации необходимо внести данные об объеме производства продукции (работ) по каждому основному средству, для которого указан способ начисления амортизации *Пропорционально объему продукции (работ)*. Эти данные вводятся с помощью документа **Выработка ОС** (ОС и НМА → Амортизация ОС: Параметры амортизации → <Создать> → Выработка ОС).

В документе указывается дата сведений – дата регистрации объема выпуска. В табличной части перечисляются основные средства, контролируемые параметры и их числовые значения. Пример заполнения документа представлен на рис. 4.95.

N	Инв. №	Основное средство	Параметр выработки	Количество
1	000000005	Стол для раскрой ткани	Раскрой ткани	5 000,000
2	000000006	Стол для раскрой ткани	Раскрой ткани	8 000,000
3	000000007	Стол для раскрой ткани	Раскрой ткани	10 000,000

Рис. 4.95. Данные выработки основных средств

Записываем и проводим документ. Сведения об объеме выпуска могут вноситься в программу с любой периодичностью в пределах месяца: посменно, ежедневно, еженедельно или ежемесячно.

Данные, введенные различными документами в течение месяца, накапливаются в регистре накопления **Выработка ОС** (рис. 4.96). По итогам месяца определяется общий объем выпуска по каждому ОС и сумма амортизации рассчитывается исходя из месячного объема выпуска.

Движения документа: Выработка ОС БА00-000002 от 28.02.2014 0:00... ×

Обновить

Еще ▾ ?

Выработка ОС (3)

Еще ▾

N	Основное средство	Параметр выработки	Количество
• .	Стол для раскроя ткани	Раскрой ткани	5 000,000
• .	Стол для раскроя ткани	Раскрой ткани	8 000,000
• .	Стол для раскроя ткани	Раскрой ткани	10 000,000

Рис. 4.96. Записи в регистре накопления **Выработка ОС**

Месячная сумма амортизации будет определяться по формуле:

$$\text{Сумма амортизации} = \frac{\text{Месячный объем выпуска}}{\text{Общий объем выпуска}} \times \text{Стоимость ОС}$$

где:

*Сумма амортизации* – месячная сумма амортизации,

*Стоимость ОС* – стоимость ОС для начисления амортизации.

В рассматриваемом примере суммы амортизации в феврале 2014 г. по раскройным столам составят:

- *инв. № 5* – 45 000,00 руб. × 5 000 кв.м / 1 000 000 кв.м = 225,00 руб.;
- *инв. № 6* – 45 000,00 руб. × 8 000 кв.м / 1 000 000 кв.м = 360,00 руб.;
- *инв. № 7* – 45 000,00 руб. × 10 000 кв.м / 1 000 000 кв.м = 450,00 руб.

Результаты расчета амортизационных отчислений по объектам ОС *Стол для раскроя тканей* за февраль-апрель 2014 г. представлены на рис. 4.97.

Обороты счета 02.01 за Февраль 2014 г. - Апрель 2014 г. ООО "... ×

Период: 01.02.2014 – 30.04.2014 Счет: 02.01 ООО "Белая акция"

Сформировать Показать настройки Печать ∑ 0,00 Еще ▾

Счет	Основные средства	Код	Начальное сaldo Кт	Оборот Кт	Конечное сaldo Кт
02.01				4 365,00	4 365,00
	Стол для раскрас	000000005		1 620,00	1 620,00
	твни				
	Обороты за Февраль 14			225,00	225,00
	Обороты за Март 14		225,00	675,00	900,00
	Обороты за Апрель 14		900,00	720,00	1 620,00
	Стол для раскрас	000000006		1 080,00	1 080,00
	твни				
	Обороты за Февраль 14			360,00	360,00
	Обороты за Март 14		360,00	270,00	630,00
	Обороты за Апрель 14		630,00	450,00	1 080,00
	Стол для раскрас	000000007		1 665,00	1 665,00
	твни				
	Обороты за Февраль 14			450,00	450,00
	Обороты за Март 14		450,00	540,00	990,00
	Обороты за Апрель 14		990,00	675,00	1 665,00
	Итого			4 365,00	4 365,00

Суммы амортизации по каждому объекту начислены исходя из объема выпуска за месяц

[Настройка форм стандартных отчетов под требования пользователя](#) Все

Рис. 4.97. Суммы амортизации исходя из объема выпуска

В качестве показателя «объема выпуска» может выступать, в частности, пробег в километрах. Такой показатель подходит для организаций, осуществляющих грузовые и пассажирские перевозки, а также использующих автотранспортные средства для управленческих целей организации.

#### Пример 4.16

На балансе организации числятся грузовой автомобиль «Газель» балансовой стоимостью 800 000,00 руб. и грузопассажирский автомобиль «Фольксваген Кэджи» балансовой стоимостью 1 000 000,00 руб. Амортизация по объектам начисляется исходя пробега. Автомобили предполагается использовать до пробега в 1 000 000 км.

Пробег в январе составил: по первому автомобилю 12 000 км, по второму – 20 000 км.

В справочнике **Параметры выработки ОС** введем новый параметр выработки – *Пробег автомобиля* с единицей измерения *км*.

При принятии к учету автомобилей укажем способ начисления амортизации *Пропорционально объему продукции (работ)*, параметр выработки – *Пробег автомобиля* и предполагаемый объем выработки – 1 000 000 км.

Данные о начисленных суммах амортизации по автомобилям за 1 квартал 2014 г. представлены на рис. 4.98.

Счет	Основное средства	Код	Начальное сальдо Кт	Оборот Кт	Конечное сальдо Кт
02.01	Автомобиль Газель (фургон)	000000016		97 800,00	97 800,00
	Обороты за Январь 14			44 800,00	44 800,00
	Обороты за Февраль 14			9 600,00	9 600,00
	Обороты за Март 14		9 600,00	19 200,00	28 800,00
	Итого		28 800,00	18 000,00	44 800,00
	Автомобиль Фольксваген Кади (фургон)	000000017		53 000,00	53 000,00
	Обороты за Январь 14			20 000,00	20 000,00
	Обороты за Февраль 14		20 000,00	15 000,00	35 000,00
	Обороты за Март 14		35 000,00	18 000,00	53 000,00
	Итого			97 800,00	97 800,00

Рис. 4.98. Суммы амортизации исходя из пробега

## Отражение сумм амортизации в бухгалтерском учете

Начисление амортизации в бухгалтерском учете отражается проводками, указанными для способа отражения расходов, назначенного объекту основных средств при его принятии к учету и при регистрации других событий, влияющих на начисление амортизации (рис. 4.99).

Напоминаем, что перечень способов отражения амортизации в учете (шаблонов проводок) в программе хранится в справочнике **Способы отражения расходов**. Порядок заполнения этого справочника и возможные варианты распределения сумм начисленной амортизации по счетам учета и аналитическим признакам мы уже рассматривали.

Движения документа: Регламентная операция БА00-000001 от 31.01.2014 23:59:...

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (9)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	26	02.01	5 600,00	НУ:	5 040,00	5 040,00
1	Ремонтно-строительная служба	Насос конденсатный	Амортиз... ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:	560,00	560,00
31.01.2014	44.01	02.01	9 600,00	НУ:	13 333,33	13 333,33
2	Амортизация	Автомобиль Газель (фургон)	Амортиз... ОС	ПР:		
				ВР:	-3 733,33	-3 733,33
31.01.2014	44.01	02.01	20 000,00	НУ:	15 000,00	15 000,00
3	Амортизация	Автомобиль Фольксваген Кадди (фургон)	Амортиз... ОС	ПР:		
				ВР:	5 000,00	5 000,00
31.01.2014	26	02.01		НУ:	3 333,33	3 333,33
4	Ремонтно-строительная служба	Компрессорная установка	Амортиз... ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:	-3 333,33	-3 333,33

Рис. 4.99. Проводки по начислению амортизации в бухгалтерском учете

## Начисление амортизации в налоговом учете

Методы и порядок начисления амортизации для целей налогового учета по налогу на прибыль организаций определены в *ст. 259 НК РФ*.

Для целей налогового учета амортизация начисляется:

- линейным методом;
- нелинейным методом.

Метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно применительно ко всем объектам основных средств и закрепляется в учетной политике организации. Исключением являются основные средства, относящиеся к восьмой-десятой амортизационной группе. По таким основным средствам амортизация начисляется только линейным способом.

В программе **1С:Бухгалтерия 8** метод начисления амортизации для целей налогового учета указывается на закладке **Налог на прибыль** формы параметров учетной политики (рис. 4.100).

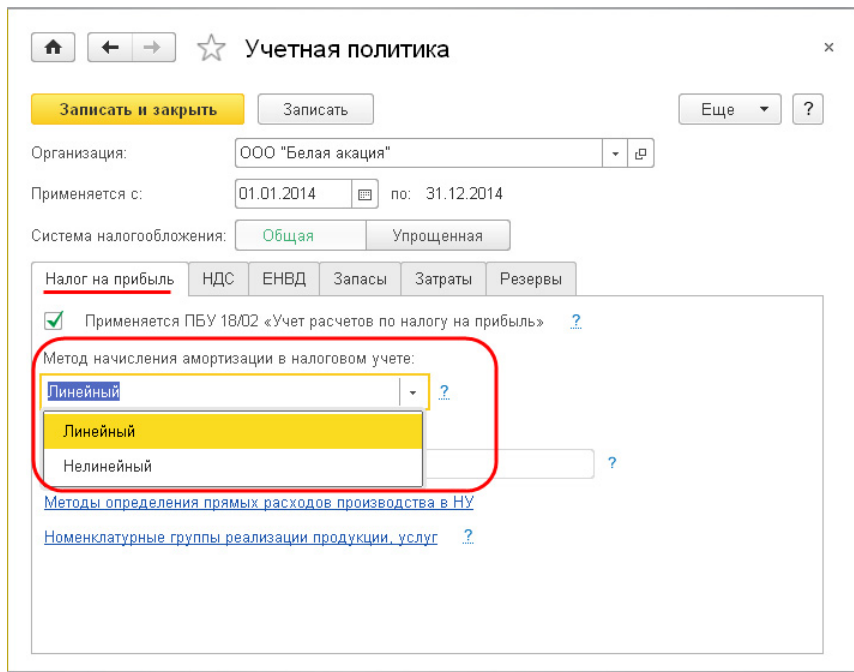


Рис. 4.100. Установка метода начисления амортизации для целей налогообложения прибыли организаций

## Линейный метод

При *линейном методе* сумма начисленной за один месяц амортизации по объекту основных средств определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации.

Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = [1/n] \times 100\%,$$

где:

$K$  – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

$n$  – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.



При расчете амортизации не учитывается сумма амортизационной премии, то есть на сумму премии уменьшается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта.

#### Пример 4.17

*Срок полезного использования объекта основных средств «Сервер бухгалтерии» составляет 3 года (36 мес.).*

*Первоначальная стоимость объекта составляет 55 000,00 руб.*

*10 процентов первоначальной стоимости списано на расходы в виде амортизационной премии.*

*Норма амортизации по объекту составляет  $1 : 36 \times 100 = 2,7778 \%$ .*

*Сумма амортизации за один месяц составляет  $(55\,000,00 \text{ руб.} - 5\,500,00 \text{ руб.}) \times 2,7778 = 1\,375 \text{ руб.}$  (рис. 4.101).*

Счет	Начальное сальдо Кт	Оборот Кт	Конечное сальдо Кт
02.01		5 500,00	5 500,00
Сервер бухгалтерии		5 500,00	5 500,00
Обороты за Февраль 14		1 375,00	1 375,00
Обороты за Март 14		1 375,00	2 750,00
Обороты за Апрель 14	1 375,00	1 375,00	4 125,00
Обороты за Май 14	4 125,00	1 375,00	5 500,00
Итого		5 500,00	5 500,00

Суммы амортизации по объекту ОС в налоговом учете, начисленные линейным способом

Рис. 4.101. Суммы амортизации линейным методом в налоговом учете

В случае изменения срока полезного использования и/или первоначальной стоимости для расчета амортизации используется новая первоначальная стоимость и новый срок полезного использования.

#### Пример 4.18

*Первоначальная стоимость объекта основных средств «Сервер бухгалтерии» со сроком полезного использования 36 месяцев на начало эксплуатации (январь месяц отчетного года) составляла 55 000,00 руб.*

10 процентов первоначальной стоимости было списано на расходы в виде амортизационной премии.

В мае отчетного года в результате дооборудования объекта первоначальная стоимость увеличилась на 10 000,00 руб., 10 процентов которой списана на расходы в виде амортизационной премии.

В феврале-мае сумма ежемесячной амортизации по объекту *Сервер бухгалтерии* составляла ежемесячно 1 375,00 руб.

По состоянию на начала июня стоимость объекта для расчета амортизации определяется с учетом проведенного в мае дооборудования и составляет: (55 000,00 руб. – 5 500,00 руб.) + (10 000,00 руб. – 1 000,00 руб.) = 58 500,00 руб.

Ежемесячная сумма амортизации после дооборудования объекта составляет: 58 000,00 руб. / 36 мес. = 1625,00 руб. Начиная с июня, амортизация будет начисляться в указанном размере (рис. 4.102).

Счет	Основное средства	Код	Начальное сальдо Кт	Оборот Кт	Конечное сальдо Кт
02.01				16 875,00	16 875,00
	Сервер бухгалтерии	000000002		16 875,00	16 875,00
	Обороты за Февраль 14			1 375,00	1 375,00
	Обороты за Март 14		1 375,00	1 375,00	2 750,00
	Обороты за Апрель 14		2 750,00	1 375,00	4 125,00
	Обороты за Май 14		4 125,00	1 375,00	5 500,00
	Обороты за Июнь 14		5 500,00	1 625,00	7 125,00
	Обороты за Июль 14		7 125,00	1 625,00	8 750,00
	Обороты за Август 14		8 750,00	1 625,00	10 375,00
	Обороты за Сентябрь 14		10 375,00	1 625,00	12 000,00
	Обороты за Октябрь 14		12 000,00	1 625,00	13 625,00
	Обороты за Ноябрь 14		13 625,00	1 625,00	15 250,00
	Обороты за Декабрь 14		15 250,00	1 625,00	16 875,00
	Итого			16 875,00	16 875,00

Рис. 4.102. Суммы амортизации линейным методом в налоговом учете по объекту, который был дооборудован

## Нелинейный метод

Порядок начисления амортизации нелинейным методом определен в *ст. 259.2 НК РФ*. Амортизация основных средств нелинейным методом рассчитывается по каждой амортизационной группе. Сумма амортизации за месяц определяется по формуле:

$$\sum A = \sum B \times K / 100,$$

где:

$\sum A$  – сумма амортизации по амортизационной группе (подгруппе),

$\sum B$  – суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы),

$K$  – норма амортизации соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Порядок определения суммарного баланса по амортизационной группе  $\sum B$  определен в *ст. 322 НК РФ*. Для каждой амортизационной группы определяется остаточная стоимость входящих в нее основных средств по состоянию на 1 число месяца, в котором начисляется амортизация. Из расчета исключаются основные средства, по которым начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Нормы амортизации  $K$  для каждой амортизационной группы приведены в табл. 4.5.

Табл. 4.5. Нормы амортизации при начислении амортизации нелинейным методом

Амортизационная группа	Месячная норма амортизации	Амортизационная группа	Месячная норма амортизации
Первая	14,3	Шестая	1,8
Вторая	8,8	Седьмая	1,3
Третья	5,6	Восьмая	1,0
Четвертая	3,8	Девятая	0,8
Пятая	2,7	Десятая	0,7

Поскольку в программе **1С:Бухгалтерия 8** амортизация основных средств начисляется по каждому объекту основных средств, то приведенная выше формула применяется для каждого инвентарного объекта. При этом норма амортизации в месяц определяется исходя из амортизационной группы этого объекта.

Пример 4.19

*Срок полезного использования объекта основных средств «Аппарат для кислородной резки металла» для целей налогового учета составляет 60 месяцев. Амортизация в налоговом учете начисляется нелинейным методом. Остаточная стоимость на 01.01.2014 г. составляет 100 000,00 руб.*

Объект относится к третьей амортизационной группе. Месячная норма амортизации по данной амортизационной группе составляет 5,6%.

Сумма ежемесячной амортизации при нелинейном методе составляет.

Месяц начисления амортизации	Остаточная стоимость объекта, руб.	Сумма амортизации, руб.
1-й	100 000,00	5 600,00
2-й	94 400,00	5 286,40
3-й	89 113,60	4 990,36
4-й	84 123,24	4 710,90
...см. рис. 4.103	...	...

Суммарный баланс по амортизационной группе может быть изменен в связи с принятием к учету новых объектов амортизируемого имущества, изменением стоимости существующих объектов (их модернизации, реконструкции, частичной ликвидации), а также при выбытии объектов основных средств.

Во всех перечисленных случаях суммарный баланс по амортизационной группе определяется по состоянию на первое число каждого месяца.

Если за счет выбытия объектов основных средств суммарный баланс по амортизационной группе уменьшается до нуля, то такая амортизационная группа ликвидируется.

Обороты счета 02.01 за 2014 г. ООО "Лизинговая компания"

Период: 01.01.2014 – 31.12.2014 Счет: 02.01 ООО "Лизинговая компания"

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще

Счет	Основное средства	Код	Начальное сальдо Кт	Оборот Кт	Конечное сальдо Кт
02.01				49 920,04	49 920,04
	Аппарат для кислородной резки	000000018		49 920,04	49 920,04
	Обороты за Январь 14			5 600,00	5 600,00
	Обороты за Февраль 14		5 600,00	5 286,40	10 886,40
	Обороты за Март 14		10 886,40	4 990,36	15 876,76
	Обороты за Апрель 14		15 876,76	4 710,90	20 587,66
	Обороты за Май 14		20 587,66	4 447,09	25 034,75
	Обороты за Июнь 14		25 034,75	4 196,05	29 232,80
	Обороты за Июль 14		29 232,80	3 962,86	33 195,76
	Обороты за Август 14		33 195,76	3 741,04	36 936,80
	Обороты за Сентябрь 14		36 936,80	3 531,54	40 468,34
	Обороты за Октябрь 14		40 468,34	3 333,77	43 802,11
	Обороты за Ноябрь 14		43 802,11	3 147,08	46 949,19
	Обороты за Декабрь 14		46 949,19	2 970,85	49 920,04

Сумма амортизации по объекту ОС в налоговом учете, начисленная нелинейным методом

Настройка форм стандартных отчетов под требования пользователя Все

Рис. 4.103. Суммы амортизации нелинейным методом в налоговом учете

Если по состоянию на первое число месяца суммарный баланс по амортизационной группе становится менее 20 000 руб., то в месяце, следующем за месяцем, когда указанное значение было достигнуто, если за это время суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) не увеличился в результате ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества, налогоплательщик вправе ликвидировать указанную группу (подгруппу), при этом значение суммарного баланса относится на внереализационные расходы текущего периода.

Поскольку налоговое законодательство оставляет за налогоплательщиком выбор: продолжать начисление амортизации, либо ликвидировать данную амортизационную группу (подгруппу), то в программе **1С:Бухгалтерия 8** ликвидация амортизационной группы (подгруппы) в налоговом учете автоматически не производится. Если решение о ликвидации амортизационной группы в налоговом учете будет принято, то отразить данную ситуацию можно с помощью документа **Операция**. В документе необходимо ввести проводки по списанию остаточной стоимости основных средств по ликвидируемой амортизационной группе (подгруппе) в налоговом учете на внереализационные расходы. При необходимости указанным документом можно также скорректировать регистры сведений, относящиеся к налоговому учету основных средств.

## Отражение сумм амортизации в налоговом учете

Начисление амортизации в налоговом учете отражается проводками, указанными для способа отражения расходов, назначенного объекту основных средств при его принятии к учету и при регистрации других событий, влияющих на начисление амортизации.

Сумма амортизации указывается в ресурсах **Сумма НУ Дт** (для счета дебета проводки) и **Сумма НУ Кт** (для счета кредита проводки (рис. 4.104).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	26	02.01	5 600,00	5 040,00	5 040,00
	1 Ремонтно-строительная служба	Насос конденсатный	Амортиз... ОС	ЛП	
	Амортизация			ВР	560,00
31.01.2014	44.01	02.01	9 600,00	13 333,33	13 333,33
	2 Амортизация	Автомобиль Газель (фургон)	Амортиз... ОС	ЛП	
				ВР	-3 733,33
31.01.2014	44.01	02.01	20 000,00	15 000,00	15 000,00
	3 Амортизация	Автомобиль Фольксваген Кадди (фургон)	Амортиз... ОС	ЛП	
				ВР	5 000,00

Рис. 4.104. Проводки по начислению амортизации в налоговом учете

## Применение амортизационной премии

В соответствии с п. 9 ст. 258 НК РФ налогоплательщик имеет право одновременно включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, до-

оборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Списываемые единовременно расходы принято называть амортизационной премией.

Использование налогоплательщиком права на амортизационную премию должно быть закреплено в учетной политике для целей налогообложения прибыли.

Если налогоплательщик использует указанное право, соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом амортизационной премии. В аналогичном порядке в суммарном балансе амортизационных групп (подгрупп) учитываются суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов.

Сумма затрат, которая подлежит включению в состав расходов в виде амортизационной премии, в программе фиксируется записью по дебету вспомогательного забалансового счета КВ «Амортизационная премия», формируемой при проведении документов **Принятие к учету ОС и Модернизация ОС**. При этом в аналитическом учете по счету КВ указывается объект основных средств, к которому относится запись, а также документ, которым эта запись введена. Последнее необходимо, чтобы по данным, содержащимся в документе, определить счет затрат и аналитику при включении амортизационной премии в состав расходов.

Для документа **Принятие к учету ОС** сумма амортизационной премии определяется исходя из первоначальной стоимости объекта (сумма проводки в дебет счета 01.01 «Основные средства в организации» с кредита счета 08 «Капитальные вложения») и размера премии на закладке **Амортизационная премия** (рис. 4.105).

Для документа **Модернизация ОС** суммой записи по дебету счета КВ является значение реквизита **Сумма амортизационной премии (НУ)** табличной части на закладке **Основные средства** (рис. 4.106). Счет затрат и аналитика для включения премии в расходы указываются на закладке **Амортизационная премия** формы документа.

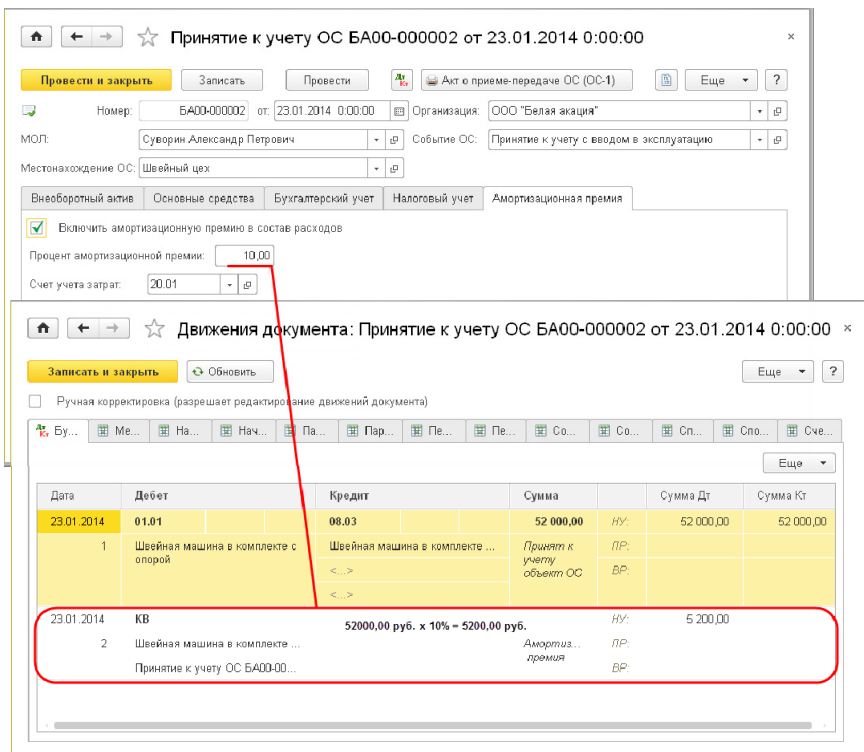


Рис. 4.105. Сумма амортизационной премии для объекта, принимаемого к учету

В соответствии с п. 3 ст. 272 НК РФ амортизационная премия признается в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

Включение в расходы амортизационной премии в отношении принимаемых к учету объектов основных средств в программе производится документом **Регламентная операция** с видом операции *Амортизация и износ основных средств*. Программа анализирует остатки на счете KB «Амортизационная премия» по состоянию на начало месяца, к которому относится дата документа закрытия месяца. Если остаток по конкретному объекту имеется и для данного объекта установлен признак **Начислять амортизацию**, то первой записью сумма включаемой в расходы амортизационной премии списывается по кредиту счета KB. Второй записью по



кредиту счета 01.01 «Основные средства в организации» в дебет счета, указанного в документе, которым амортизационная премия отражена по дебету счета КВ (рис. 4.107).

Модернизация ОС БА00-000001 от 16.05.2014 0:00:00

Привести и закрыть Записать Провести Акт з приеме-сдаче ОС (ОС-З) Еще ?

Номер: БА00-000001 от: 16.05.2014 0:00:00 Организация: ОСО "Белая акция" Местонахождение ОС: Информационно-технический отдел Событие ОС: Дооборудование

Объект строительства: Основные средства Амортизационная премия

Добавить Заполнить Подбор Распределить

N	Основное сред...	Инв. №		Сумма	Срзк. исполъ.	Объем работ	Амортизационная премия
1	Сервер бухгалтерии	000000002	БУ:	13 000,00		36	1 000,00
			НУ:	13 000,00		36	
			ЛР:				
			ВР:				

Движения документа: Модернизация ОС БА00-000001 от 16.05.2014 0:00:00

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование дисковид документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) Параметры амортизации ОС (бухгалтерск... Параметры амортизации ОС (налоговый... События ОС (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
16.05.2014	01.01	08.03	13 000,00	13 000,00	13 000,00
1	Сервер бухгалтерии	Сервер бухгалтерии (инв.№ 2)	Модерниз... ОС	ЛР: ВР:	
16.05.2014	КВ		Сумма амортизационной премии	НУ: ЛР: ВР:	1 000,00
2	Сервер бухгалтерии	Модернизация ОС БА00-000001...	Амортизаци... премия	ЛР: ВР:	
16.05.2014		КВ		НУ:	1 000,00
3	Сервер бухгалтерии	Модернизация ОС БА00-000001...	Амортизаци... премия	ЛР: ВР:	
16.05.2014	26	01.01		НУ:	1 000,00
4	Информационно-технический ст...	Сервер бухгалтерии	Амортизаци... премия	ЛР: ВР:	-1 000,00
	Амортизационная премия			ВР:	-1 000,00

Рис. 4.106. Сумма амортизационной премии для объекта, который был дооборудован

Проводки по включению в расходы амортизационной премии в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объекта вводятся документом **Модернизация ОС** (рис. 4.108).

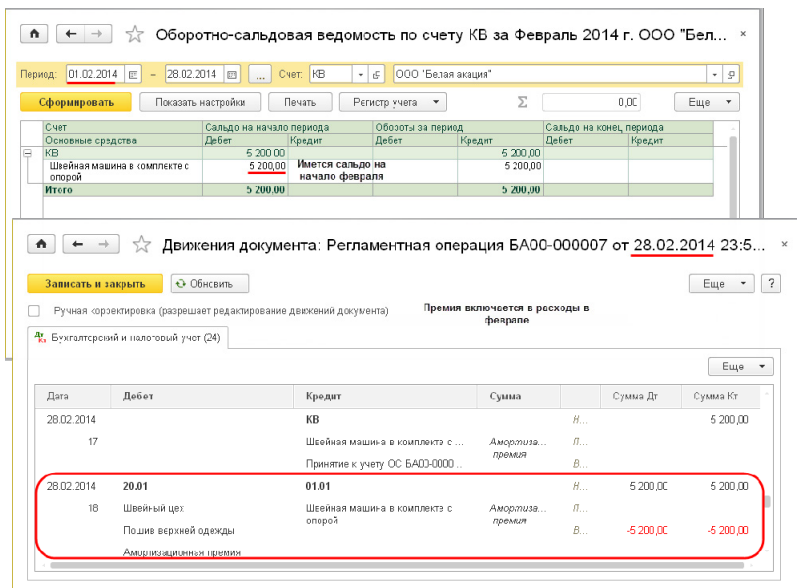


Рис. 4.107. Включение в расходы амортизационной премии по новому объекту ОС

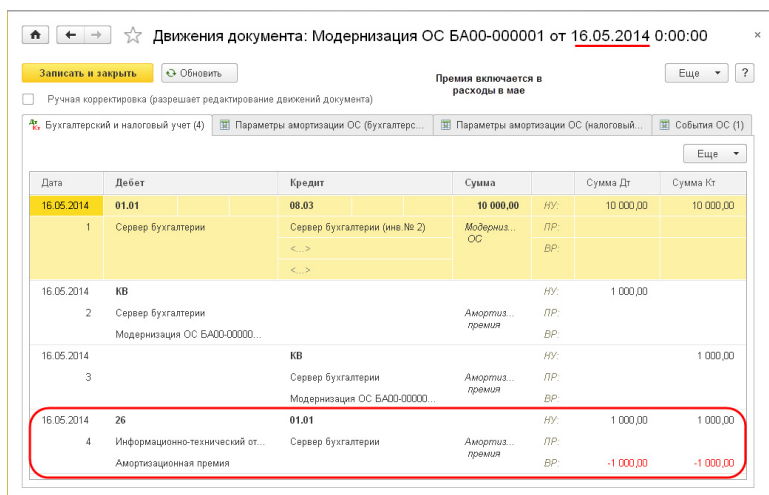


Рис. 4.108. Включение в расходы амортизационной премии по объекту ОС при изменении его первоначальной стоимости

## Постоянные и временные разницы по суммам амортизации

Суммы амортизации по объекту основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли, как правило, не совпадают. Исключением является случай, когда объект имеет одинаковые параметры амортизации, и по нему не применяется амортизационная премия.

В результате по суммам амортизации возникают разницы, которые в соответствии с *ПБУ 18/02* могут быть постоянными или временными.

Постоянные разницы в суммах амортизации возникают, как правило, в тех случаях, когда они имеются в первоначальной стоимости объекта основных средств либо когда объект основных средств переоценивался по правилам бухгалтерского учета, либо когда объект основных подлежит амортизации только в бухгалтерском (налоговом) учете.

В остальных случаях возникают временные разницы. Они могут быть обусловлены использованием разных методов амортизации, начислением в бухгалтерском учете амортизации в соответствии с годовым графиком амортизации при использовании в сезонном производстве, разным порядком расчета амортизации по модернизированным и реконструированным объектам и т. д.

Возникающие разницы в программе **1С:Бухгалтерия 8** фиксируются в регистре бухгалтерии в виде записей по счетам, на которых они выявлены с указанием в ресурсах *Сумма ПР Кт* и *Сумма ВР Кт* величины разницы, соответственно, постоянной и временной разницы.

Выявление разниц по суммам амортизации, их классификация и фиксация в регистре бухгалтерии в программе производится, как правило, автоматически без участия пользователя при выполнении регламентной операции по начислению амортизации ОС.

### Пример 4.20

*К бухгалтерскому и налоговому учету принят объект основных средств «Швейная машина в комплекте с опорой».*

*Срок полезного использования объекта составляет 5 лет (60 мес.).*

*Первоначальная стоимость объекта по данным и налогового учета составляет 52000.00 руб.*

*В налоговом учете 10% первоначальной стоимости включается в расходы одновременно в виде амортизационной премии.*

*В бухгалтерском учете амортизация начисляется линейным способом.*

Годовая норма амортизации по объекту составляет 20 % (100 : 60 x 12).

Годовая сумма амортизационных отчислений составляет 10400.00 руб. или по 866.67 руб. ежемесячно.

В налоговом учете амортизация начисляется линейным методом.

Норма амортизации по объекту составляет  $1 : 60 \times 100 = 1.6667\%$ .

Сумма амортизации за один месяц составляет (52000.00 руб. – 5200.00 руб.) x 1.6667 = 780.00 руб.

В результате при начислении амортизации по объекту ежемесячно возникает временная разница в размере 86.67 руб. (рис. 4.109).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт	
28.02.2014	20.01	02.01	866.67	НУ:	780.00	780.00	
	2	Швейный цех	Швейная машина в комплекте с опорой	Амортизация ОС	ВР:	86.67	86.67
		Пошив верхней одежды		Временная разница по амортизации			
		Амортизация					
28.02.2014	20.01	01.01		НУ:	5 200,00	5 200,00	
	18	Швейный цех	Швейная машина в комплекте с опорой	Амортизацион...	ВР:	-5 200,00	-5 200,00
		Пошив верхней одежды		Временная разница по амортизационной премии			
		Амортизационная премия					

Рис. 4.109. Разницы, возникающие при погашении стоимости объекта основных средств

Знак разницы (плюс или минус) определяется исходя из формулы  $ВУ = НУ + ПР + ВР$ . Поскольку сумма амортизации по бухгалтерскому учету ( $ВУ = 866.67$  руб.) больше суммы амортизации по налоговому учету ( $НУ = 780.00$  руб.), то временная разница имеет знак «+» ( $ВР = 866.67$  руб. –  $780.00$  руб. =  $86.67$  руб.). В соответствии с ПБУ 18/02 такая разница является вычитаемой временной разницей, по которой признается отложенный налоговый актив.

Кроме того, за счет одновременного включения в расходы амортизационной премии возникает налогооблагаемая временная разница (разница со знаком «-») в сумме 5200.00 руб. Эта разница в соответствии с ПБУ 18/02 является налогооблагаемой временной разницей, по которой признается отложенный налоговый актив.

## Пример 4.21

*В результате переоценки объекта основных средств «Швейная машина в комплекте с опорой» его первоначальная стоимость в бухгалтерском учете увеличилась на 20000.00 руб.*

*В налоговом учете зафиксирована постоянная разница в оценке объекта на счете 01.01 за счет дооценки объекта на сумму 20000.00 руб. и суммы начисленной амортизации по объекту на счете 02.01 на сумму 3622.68 руб.*

*Годовая сумма амортизации после переоценки объекта составляет 72000 руб.  $\times$  20% = 14400.00 руб. или 1200.00 руб. ежемесячно.*

*В налоговом учете сумма ежемесячной амортизации, по-прежнему, составляет 780.00 руб. в месяц.*

*Разница в суммах амортизации по бухгалтерскому и налоговому учету включает две составляющих: постоянную и временную.*

*Временная разница, по-прежнему, составляет 86.67 руб.*

*Постоянная разница равна «сумме амортизации» постоянной разницы в стоимости объекта на счете 01.01, то есть 20000.00 руб. : 60 = 333.33 руб. (рис. 4.110).*

Движения документа: Регламентная операция БА00-000001 от 31.01.2015 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (12)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2015	26	02.01	1 840,28	НУ	1 625,00	1 625,00
1	Информационно-техничес...	Сервер бухгалтерии	Амортизация ОС	ПР		
	Амортизация			ВР	215,28	215,28
31.01.2015	20.01	02.01	1 200,00	НУ	780,00	780,00
2	Швейный цех	Швейная машина в комплекте с опорой	Амортизация ОС	ПР	333,33	333,33
	Пошив верхней одежды			ВР	86,67	86,67
	Амортизация			Временная разница		

Рис. 4.110. Разницы, возникающие при погашении стоимости переоцененного объекта основных средств

## Выбытие основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского баланса.

Выбытие объекта имеет место в случаях:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального и физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- выявления недостачи при инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- передачи по договору лизинга, если по условиям договора объект учитывается на балансе лизингополучателя;
- в иных случаях.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и подлежат зачислению соответственно в прибыль или убыток организации как прочие доходы или расходы.

В налоговом учете по операциям выбытия объектов амортизируемого имущества предусмотрен несколько иной порядок учета результатов. В частности:

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной амортизации, формируют внереализационные расходы (*подп. 8 п. 1 ст. 270 НК РФ*);
- при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества и расходов, связанных с такой передачей (*п. 16 ст. 270 НК РФ*);
- убыток от реализации объектов основных средств учитывается не в текущем периоде, а включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между

сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (*п. 3 ст. 268 НК РФ*).

Кроме того, в случае реализации ранее чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию основных средств, в отношении которых применялась амортизационная премия, лицу, являющемуся взаимозависимым с налогоплательщиком, сумма этой премии подлежит восстановлению и включению в состав внереализационных доходов (*п. 9 ст. 258 НК РФ*).

Синтетический учет выбытия (снятия с баланса) основных средств осуществляется с использованием счетов 01.09 «Выбытие основных средств», 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Во всех случаях выбытия основных средств сначала сумма начисленной амортизации списывается в кредит, а первоначальная (восстановительная) стоимость – в дебет счета 01.09 «Выбытие основных средств».

В аналогичном порядке отражается списание первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации в налоговом учете. При этом списание сумм со счетов 01.01 и 02.01 производится по каждому виду учета в отдельности (**Сумма НУ**, **Сумма ПР** и **Сумма ВР**).

Дальнейшие записи зависят от варианта выбытия. Приведем их для наиболее типичных ситуаций (в рассмотренных примерах постоянные и временные разницы в оценке объектов амортизируемого имущества и суммах начисленной по ним амортизации не учитываются).

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
<b>1. Продажа основных средств:</b>					
списана остаточная стоимость объекта	91.02	01.09	+	+	+
начислена задолженность покупателя	62.01	91.01	+	+	+, на сумму выручки без НДС
начислен НДС, подлежащий уплате в бюджет	91.02	68.02	+	+	
поступила оплата от покупателя	51	62.01	+		+

Операция	Дебет	Кредит	Сум- ма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
<b>2. Ликвидация по ветхости при 100-процентной амортизации:</b>					
оприходованы материа- лы, запчасти, металло- лом по цене возможной реализации	10.XX	91.01	+	+	+
отражены затраты по разборке и демонтажу	91.02	70,69,60	+	+	+ (для счетов с призна- ком «НУ»)
<b>3. Ликвидация в результате стихийных бедствий:</b>					
списана остаточная стоимость объекта	91.02	01.09	+	+	+
<b>4. Безвозмездная передача:</b>					
списана остаточная стоимость объекта	91.02	01.09	+	<b>Сумма ПР Дт</b>	+

В программе **1С:Бухгалтерия 8** выбытие объектов основных средств отражается с помощью документов **Подготовка к передаче ОС**, **Передача ОС** и **Списание ОС**.

## Документ «Подготовка к передаче ОС»

При продаже или передаче отдельных видов основных средств процедура выбытия может быть длительной. При этом объект уже не используется в организации, но числится на ее балансе. Для отражения в учете перевода таких объектов в состав выбывающего имущества предназначен документ **Подготовка к передаче ОС** (ОС и НМА → Выбытие основных средств: Подготовка к передаче ОС). При проведении этого документа формируются бухгалтерские и налоговые проводки по начислению амортизации за месяц выбытия, списанию накопленной амортизации и стоимости объекта (в налоговом учете – дополнительно имеющихся постоянных и временных разниц) на счет 01.09 «Выбытие основных средств».

Заполнение формы документа рассмотрим на следующем примере.



## Пример 4.22

10 июня объект основных средств Автомобиль «Фольксваген Кадди» (фургон) снят с регистрационного учета в связи с его продажей. Продажу автомобиля предполагается осуществить через специализированный магазин.

Автомобиль введен в эксплуатацию в декабре 2013 года.

Первоначальная стоимость автомобиля в бухгалтерском учете составляет 1 000 000,00 руб. Амортизация в бухгалтерском учете начисляется способом «пропорционально объему продукции (работ)». Запланированный пробег за период эксплуатации автомобиля установлен в размере 1 000 000 км. Сумма начисленной амортизации по состоянию на 1 июня составляет 89 000,00 руб. Пробег за период с 1 по 10 июня составил 500 км, в программе зарегистрирован документ Выработка ОС. Сумма амортизации за июнь составляет 1 000 000,00 руб.  $\times$  500 км : 1 000 000 км = 500,00 руб.

Первоначальная стоимость автомобиля в налоговом учете составляет 1 000 000 руб. 10 процентов первоначальной стоимости включено в расходы в виде амортизационной премии. Срок полезного использования автомобиля составляет 5 лет. Амортизация в налоговом учете начисляется линейным методом. Сумма начисленной амортизации по состоянию на 1 июня составляет 75000,00 руб. Сумма амортизации за июнь составляет (1 000 000,00 руб. - 100 000,00 руб.)  $\times$  1 : 60 мес. = 15 000,00 руб.

Для отражения прекращения использования объекта создаем документ **Подготовка к передаче ОС** с датой снятия автомобиля с регистрационного учета (рис. 4.111).

В шапке формы документа указываем:

- **Местонахождение ОС** – подразделение из справочника **Подразделения**, за которым числился выбывающий объект;
- **Событие ОС** – событие из справочника **События ОС** с видом **Подготовка к передаче**.

В табличной части из одноименного справочника выбирается объект, использование которого прекращается.

Подготовка к передаче ОС БА00-000002 от 10.06.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | [Ar] [K] [B] | Еще ▾ ?

Номер: БА00-000002 от: 10.06.2014 0:00:00

Организация: ООО "Белая акация" ▾

Местонахождение ОС: Закройный цех ▾

Событие ОС: Подготовка к передаче ▾

Добавить | Заполнить ▾ | Подбор | Еще ▾

N	Основное средство	Инв. №
1	Автомобиль Фольксваген Кадди (фургон)	000000017

Комментарий:  Ответственный:  Фамилия ответственного лица ▾

Рис. 4.111. Документ Подготовка к передаче ОС

При проведении документ фиксирует указанное событие с объектом в регистре сведений **События ОС организаций**, снимает флажок **Начислять амортизацию** в регистрах сведений **Начисление амортизации (бухгалтерский учет)** и **Начисление амортизации (налоговый учет)**, а также формирует бухгалтерские и налоговые проводки (рис. 4.112):

- первой проводкой по дебету счета учета затрат и кредиту счета 02.01 отражается начисление амортизации за месяц выбытия: в бухгалтерском учете – в сумме 500,00 руб., в налоговом учете – в сумме 15 000,00 руб. В ресурсах **Сумма ВР Дт** и **Сумма ВР Кт** отражается временная разница по амортизации, величина которой составляет -14 500,00 руб.;
- второй проводкой по дебету счета 02.01 и кредиту счета 01.09 отражается списание начисленной амортизации: в бухгалтерском учете в сумме 89 500,00 руб., в налоговом учете в сумме 90 000,00 руб. В ресурсах **Сумма ВР Дт** и **Сумма ВР Кт** отражается временная разница по начисленной амортизации в сумме -500,00 руб.;
- третьей проводкой по дебету счета 01.09 и кредиту счета 01.01 отражается списание первоначальной стоимости объекта: в бухгалтерском учете в сумме 1 000 000,00 руб., в налоговом учете в сумме 900 000,00 руб. (100 000,00 руб. первоначальной стоимости – амортизационная премия). В ресурсах **Сумма ВР Дт** и **Сумма ВР Кт** отражается временная разница в первоначальной стоимости 100 000,00 руб.

Движения документа: Подготовка к передаче ОС БА00-000002 от 10.06.2014 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) Начисление амортизации ОС (бухгалтерский ...) Начисление амортизации ОС (налоговый уче... События ОС (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
10.06.2014	44.01	02.01	500,00	НУ:	15 000,00	15 000,00
1	Амортизация	Автомобиль Фольксваген Кадди (фургон)	Амортизация	ПР:		
				ВР:	-14 500,00	-14 500,00
10.06.2014	02.01	01.09	89 500,00	НУ:	90 000,00	90 000,00
2	Автомобиль Фольксваген Кадди (фургон)	Автомобиль Фольксваген Кадди (фургон)	Подготовка к передаче ОС	ПР:		
				ВР:	-500,00	-500,00
10.06.2014	01.09	01.01	1 000 000,00	НУ:	900 000,00	900 000,00
3	Автомобиль Фольксваген Кадди (фургон)	Автомобиль Фольксваген Кадди (фургон)	Подготовка к передаче ОС	ПР:		
				ВР:	100 000,00	100 000,00

Рис. 4.112. Проводки операции подготовки к передаче объекта ОС

## Документ «Передача ОС»

Документ **Передача ОС** (ОС и НМА → Выбытие основных средств: Передача ОС) предназначен для отражения в учете снятия с баланса (снятия с налогового учета) объектов основных средств, ранее подготовленных к выбытию, а также объектов, по которым подготовка к передаче и выбытие происходят одновременно либо в одном месяце.

### Пример 4.23

*10 июля объект основных средств Автомобиль «Фольксваген Кадди» (фургон) был продан ЗАО «Орбита» через специализированный магазин за 826 000,00 руб., в том числе НДС 126 000,00 руб.*

Для отражения операции реализации автомобиля создаем документ **Передача ОС** с датой продажи (рис. 4.113).

В шапке формы документа указываем:

- **Контрагент** – покупателя из справочника **Контрагенты**, который приобрел объект основных средств;
- **Договор** – реквизиты договора купли-продажи объекта основных средств из справочника **Договоры контрагентов** (договор должен иметь вид *С покупателем*);
- **Документ подготовки** – документ вида **Подготовка к передаче ОС**, которым в информационной базе ранее отражена подготовка объекта к передаче;

- **Местонахождение ОС** – подразделение из справочника **Подразделения**, в котором этот объект эксплуатировался;
- **Событие ОС** – событие из справочника **События ОС** с видом *Передача*.

☆ Передача ОС БА00-000002 от 10.07.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: БА00-000002 от: 10.07.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акция"

Контрагент: Орбита ЗАО Местонахождение ОС: Заройный цех

Договор: Договор купли-продажи автомобиля Событие ОС: Передача

Документ подготовки: Подготовка к передаче ОС БА00-000002 от 10.06.20 [Цены с НДС](#)

Основные средства (1) | Расчеты | Дополнительно

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Основное средство	Инв. №	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма	% НДС
1	Автомобиль Фольксваген Кадди (...)	000000017	шт	1,000	826 000,00	826 000,00	18%

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Всего: 826 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 126 000,00

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 4.113. Заполнение документа **Передача ОС** для объекта, ранее подготовленного к передаче

В результате данные об объекте из указанного документа автоматически переносятся в соответствующие колонки табличной части на закладке **Основные средства**. Кроме этого, в соответствующих колонках автоматически проставляются счета, на которых учитываются доходы от продажи объекта основных средств (91.01 «Прочие доходы»), расходы, связанные с продажей, включая сумму недоначисленной амортизации (91.02 «Прочие расходы»), а также суммы НДС по операции продажи (91.02 «Прочие расходы»);

После этого на закладке **Основные средства** указывается:

- в колонке **Сумма** – стоимость, по которой объект реализован (по умолчанию считается, что стоимость включает НДС, при необходимости «структуру» цены можно изменить через вспомогательную форму **Цена и валюта**);
- в колонке **% НДС** – ставка налога на добавленную стоимость;
- в колонке **Субконто** – статья из справочника **Прочие доходы и расходы** с видом *Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств*.

В поле **Комментарий** при необходимости указывается дополнительная информация об операции.

Расчеты с покупателями основных средств по умолчанию ведутся с применением счетов 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 62.02 «Расчеты по авансам полученным». Если в этом есть необходимость, их можно изменить на закладке **Расчеты**.

По умолчанию считается, что грузоотправителем объекта является организация, от имени которой вводится документ **Передача ОС**, а грузополучателем – организация или физическое лицо, указанное в реквизите **Контрагент**. Если передачу объекта покупателю осуществляет не сама организация и/или получателем объекта является не сам контрагент, то для правильного заполнения счета-фактуры на закладке **Дополнительно** указывается фактический грузоотправитель и фактический грузополучатель.

После записи введенных данных в информационную базу и проведения документа **Передача ОС** по кнопке <Выписать счет-фактуру> создается документ **Счет-фактура выданный** (рис. 4.114). Если покупка оплачена покупателем полностью и частично авансом, то в табличном поле **Платежные документы** приводятся сведения о полученных платежах в счет оплаты объекта основных средств.

При проведении документа **Передача ОС** вводятся записи:

- в регистр сведений **События ОС организаций** с событием, указанным в реквизите **Событие**;
- в регистр сведений **Состояния ОС организаций** с состоянием *Снято с учета*;
- в регистр накопления **НДС Продажи** с событием *Реализация* и данными об операции реализации,
- а также проводки в регистр бухгалтерии (рис. 4.115):

Счет-фактура выданный на реализацию 1 от 10.07.2013

Записать и закрыть    Записать    Печать    Создать на основании    Еще ?

Счет-фактура №: БА00-000001 от 10.07.2014 0:00:00

Организация: ООО "Белая акция"

Контрагент: Орбита ЗАО

Документы-основания: Передача ОС БА00-000002 от 10.07.2014 0:00:00

Договор: Договор купли-продажи автомобиля

Сумма: 826 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 126 000,00

Платежные документы

Код вида операции: 01 Реализованные товары, работы, услуги

Составлен: На бумажном носителе    В электронном виде     Выставлен (передан контрагенту): 10.07.2013

Руководитель:    Главный бухгалтер:    Ответственный:    Комментарий:

Рис. 4.114. Счет-фактура на операцию реализации ОС

Движения документа: Передача ОС БА00-000002 от 10.07.2014 0:00:00

Записать и закрыть    Обновить    Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3)    НДС Продажи (1)    События ОС (1)    Состояния ОС организаций (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
10.07.2014	62.01	91.01	826 000,00	826 000,00	700 000,00
1	Орбита ЗАО	Доходы (расходы), связанн...	Реализация прочего имущества	ПР	
	Договор купли-продажи авт...	Автомобиль Фольксваген Кадди (фургон)		ВР	
	Передача ОС БА00-000002...				
10.07.2014	91.02	01.09	910 500,00	810 000,00	810 000,00
2	Доходы (расходы), связан...	Автомобиль Фольксваген Кадди (фургон)	Передача ОС	ПР	
	Автомобиль Фольксваген К...			ВР	100 500,00
10.07.2014	91.02	68.02	126 000,00		
3	Доходы (расходы), связан...	Налог (взносы), начислено / уплачено	Реализация основных ...	ПР	
	Автомобиль Фольксваген К...			ВР	

Рис. 4.115. Проводки по операции реализации объекта ОС, ранее подготовленного к передаче

- первой проводкой по дебету счета 62.01 и кредиту счета 91.01 отражаются доходы от продажи объекта: в бухгалтерском учете в брутто-оценке, то есть с учетом НДС, в налоговом учете по счету 91.01 в нетто-оценке, то есть без учета НДС;

- второй проводкой по дебету счета 91.02 и кредиту счета 01.09 отражается списание остаточной стоимости реализованного объекта и временной разницы.
- третьей проводкой по дебету счета 91.02 и кредиту счета 68.02 отражается начисление НДС по операции реализации в бухгалтерском учете (в налоговом учете не отражается);

При отражении с помощью документа **Передача ОС** операции реализации объекта, по которым подготовка к передаче и выбытие происходят одновременно, в шапке формы документа реквизит **Документ подготовки** не заполняется. При проведении документ дополнительно к проводкам по счету 91 «Прочие доходы и расходы» формирует проводки, аналогичные тем, которые формирует документ **Подготовка к передаче ОС**.

При отражении с помощью документа **Передача ОС** операции реализации объекта недвижимости (основные средства из группы учета **Здания** или **Сооружения**) на закладке **Дополнительно** указывается порядок перехода права собственности (рис. 4.116).

Скриншот формы документа «Передача ОС» в программе. Вкладка «Дополнительно» содержит флажок «Право собственности переходит после государственной регистрации (действует с 01.01.2011)», который отмечен галочкой и выделен красным овалом. В верхней части формы видны поля для номера документа (БА00-000001), даты (20.04.2014 0:00:00), организации (ООО «Белая акция»), контрагента (Сатурн ЗАО) и договора (Договор купли-продажи жилого здания). В нижней части формы отображены данные о счете-фактуре (2 от 20.04.2014), общей сумме (3 000 000,00 руб.) и НДС (0,00).

Рис. 4.116. Параметр для учета операции реализации объекта недвижимости

Если флажок **Право собственности переходит после государственной регистрации** установлен, то при проведении документа не регистрируются доходы и расходы от реализации основных средств, а остаточная стоимость со счета 01.09 переносится на счет 45.04 «Переданные объекты недвижимости».

После государственной регистрации на основании документа передачи нужно ввести документ **Реализация отгруженных товаров** (Продажи → Продажи: Реализация отгруженных товаров), при проведении которого будут сформированы проводки по учету доходов и расходов от реализации объекта (рис. 4.117).

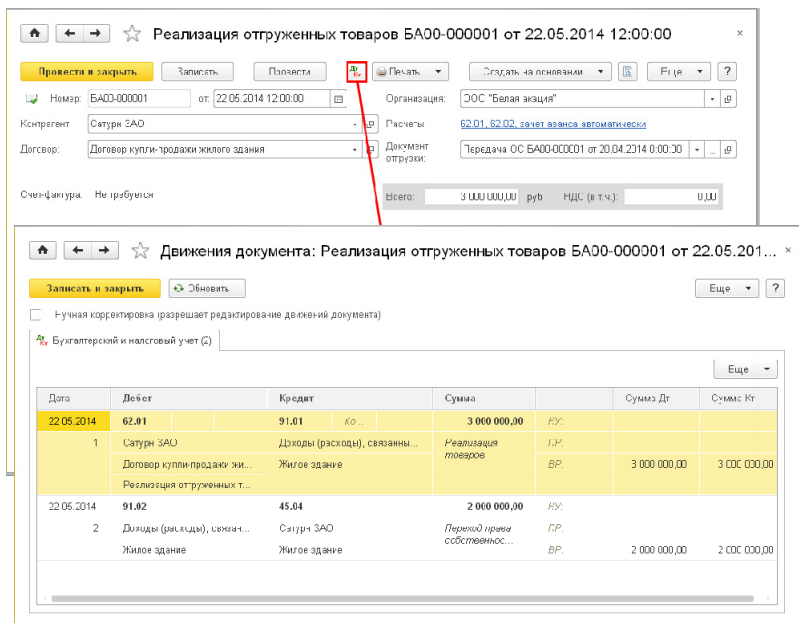


Рис. 4.117. Отражение в учете операции перехода права собственности на объект недвижимости

Для документального подтверждения операции выбытия объекта основных средств по команде Печать → Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) формируется, после чего выводится на бумажный носитель акт по соответствующей форме.

Для документа **Передача ОС** предусмотрены следующие печатные формы:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма №ОС-1);
- Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма №ОС-1а);
- Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма №ОС-1б).



Форму требуемого акта программа определяет автоматически по виду объекта и количеству объектов в табличной части на закладке **Основные средства**.

## Документ «Списание ОС»

Выбытие объекта основных средств по причине физического или морального износа, пришедшего в негодность в результате чрезвычайных обстоятельств и другой аналогичной причины, отражается с помощью документа **Списание ОС** (ОС и НМА → Выбытие основных средств: Списание ОС).

Заполнение формы документа рассмотрим на следующем примере.

### Пример 4.24

*28 июля по причине морального износа с учета списывается объект основных средств Компьютер Pentium II.*

*Первоначальная стоимость компьютера в бухгалтерском учете составляет 22 000,00 руб. Срок полезного использования объекта 4 года. Амортизация начисляется линейным способом. Сумма годовой амортизации составляет 22 000,00 руб.  $\times 1 : 4 = 5\,500,00$  руб. Сумма ежемесячной амортизации составляет 5 500,00 руб. : 12 мес. = 458.33 руб. Сумма начисленной амортизации по состоянию на 1 июля составляет 13 749.98 руб. Сумма амортизации за июль составляет 458.33 руб. Остаточная стоимость, подлежащая списанию в дебет счета 91.02 «Прочие расходы» составляет 7 791.69 руб.*

*Первоначальная стоимость компьютера в налоговом учете составляет 22 000,00 руб. Срок полезного использования объекта 4 года. Амортизация начисляется линейным способом. Сумма ежемесячной амортизации составляет 22 000,00 руб.  $\times 1 : 48 = 458.33$  руб. состоянию на 1 июня составляет 18 750,00 руб. Сумма начисленной амортизации по состоянию на 1 июля составляет 13 749.98 руб. Сумма амортизации за июль составляет 458.33 руб. Остаточная стоимость, подлежащая списанию в дебет счета 91.02 «Прочие расходы» составляет 7 791.69 руб.*

Для отражения в информационной базе операции списания объекта вводится новый документ **Списание ОС** с датой совершения операции (рис. 4.118).

Списание ОС БА00-000002 от 29.07.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Лк | Акт о списании ОС (ОС-4) | Еще | ?

Номер: БА00-000002 от: 29.07.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акция"

Причина списания: моральный износ Местонахождение ОС:

Счет списания: 91.02 Событие ОС: Списание

Статья расходов: Доходы (расходы), связанные с ликвидацией ОС

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Инв. №	Основное средство
1	000000025	Компьютер Pentium II

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 4.118. Документ **Списание ОС**

В шапке формы документа указываем:

- **Причина** – причину списания из справочника **Причины списания ОС**;
- **Счет списания** – 91.02 «Прочие расходы»;
- **Статья расходов** – статью из справочника **Прочие доходы и расходы** с видом *Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств*.
- **Местонахождение ОС** – подразделение из справочника **Подразделения**, за которым числился списываемый объект;
- **Событие ОС** – событие из справочника **События с основными средствами** с видом *Списание*;

В табличной части указываем списываемый объект (выбором из справочника **Основные средства**), после чего проводим документ.

При проведении документ фиксирует событие с объектом в регистре сведений **События ОС организаций**, вводит запись с состоянием *Снято с учета* в регистр сведений **Состояния ОС организаций**, снимает флажок **Начислять амортизацию** в регистрах сведений **Начисление амортизации (бухгалтерский учет)** и **Начисление амортизации (налоговый учет)**, а также формирует бухгалтерские и налоговые проводки по списанию объекта к учету (рис. 4.119).

Движения документа: Списание ОС БА00-000002 от 29.07.2014 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый у... Начисление амортизации ОС... Начисление амортизации ОС... События ОС (1) Состояния ОС организаций (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
29.07.2014	26	02.01	458,33	ну:	458,33	458,33
1	Бухгалтерия Амортизация	Компьютер Pentium II	Амортизация	ПР: ВР:		
29.07.2014	02.01	01.09	14 208,31	ну:	14 208,31	14 208,31
2	Компьютер Pentium II	Компьютер Pentium II	Списание ОС: моральный износ	ПР: ВР:		
29.07.2014	01.09	01.01	22 000,00	ну:	22 000,00	22 000,00
3	Компьютер Pentium II	Компьютер Pentium II	Списание ОС: моральный износ	ПР: ВР:		
29.07.2014	91.02	01.09	7 791,69	ну:	7 791,69	7 791,69
4	Доходы (расходы), связанн... Компьютер Pentium II	Компьютер Pentium II	Списание ОС: моральный износ	ПР: ВР:		

Рис. 4.119. Отражение в учете операции списания ОС

Для документального подтверждения совершенной операции по команде Печать → Акт о списании ОС (ОС-4) формируется, после чего выводится на бумажный носитель акт о списании объекта основных средств по унифицированной форме №ОС-4.



# Глава 5. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

## Организация учета затрат на производство

При организации бухгалтерского учета затрат на производство следует руководствоваться *Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)*.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

При организации учета затрат на производство в целях налогообложения прибыли следует руководствоваться *главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ*. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав;

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

- 3) расходы на освоение природных ресурсов;
- 4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- 5) расходы на обязательное и добровольное страхование;
- 6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Основной задачей бухгалтерского учета затрат на производство является калькулирование, т. е. исчисление фактической себестоимости отдельных видов и всей товарной продукции. В соответствии с этой задачей учет затрат осуществляется в следующих разрезах:

- по отношению к себестоимости;
- по видам продукции;
- по месту возникновения затрат;
- по видам расходов.

В бухгалтерском учете различают *прямые* и *накладные* (косвенные) затраты на производство.

Прямые затраты – те, которые на основании первичных документов можно отнести к конкретной продукции, например материалы, заработная плата рабочих, амортизация основных производственных фондов и т. д. Они включаются непосредственно в себестоимость определенного вида продукции.

Накладные (косвенные) затраты – те, которые одновременно относятся ко всем видам выпускаемой продукции, например затраты на освещение и отопление, амортизация машин и оборудования общего пользования. Эти затраты включаются в себестоимость отдельных видов продукции путем распределения по окончании месяца общей суммы.

Затраты, образующие себестоимость продукции, группируются по *элементам затрат* и по *статьям затрат*.

По элементам затраты группируются исходя из экономического содержания. К таким элементам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В перечень расходов, учитываемых в элементе «Материальные затраты» в денежной оценке, включаются:

- стоимость приобретенных сырья, материалов, топлива, энергии, покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, используемых организацией непосредственно для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, для обеспечения нор-

мального технологического процесса, для упаковки продукции, для целей управления;

- стоимость природного сырья, включая платежи за пользование природными ресурсами, стоимость работ по рекультивации земель, осуществляемых специализированными организациями, и пр.;
- стоимость работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями или отдельными гражданами, не являющимися работниками организации.

В элементе «Затраты на оплату труда» учитываются затраты на оплату труда работников организации, физических лиц, связанных с их участием в производстве продукции и ее продаже, выполнении работ, оказании услуг, в управлении, с выполнением других работ и служебных обязанностей, а также другие выплаты работникам, предусмотренные действующим законодательством и коллективными договорами, локальными нормативными актами организации и обусловленные выполнением работниками своих обязанностей.

В элементе «Отчисления на социальные нужды» учитываются суммы взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование работников, в том числе платежи по добровольным видам страхования и пенсионного обеспечения.

В элементе «Амортизация» учитываются суммы погашения стоимости амортизируемого в установленном порядке объектов имущества, используемого или предназначенного для использования в процессе производства и продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для обслуживания этих процессов, управления ими и управления организацией в целом.

В элементе «Прочие затраты» учитываются иные затраты, формирующие затраты на производство и продажу продукции, выполнение работ, оказание услуг, управление, но не относящиеся к ранее перечисленным элементам.

Сведения о затратах по каждому из элементов группируются по кредиту соответствующих счетов, а корреспонденция позволяет распределить эти затраты между хозяйственными процессами.

Расход материалов отражается по кредиту счета 10 «Материалы»; затраты на оплату труда — по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; отчисления на социальные нужды — по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; амортизация — по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств»; прочие затраты определяются по данным кредитовых оборотов счетов: 60 «Расчеты с по-

ставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и др.

В зависимости от отношения к технологическому процессу затраты подразделяют на *основные* и *вспомогательные*. К вспомогательным относятся затраты по обслуживанию производства и его управлению. Расходы по управлению цехами относят к общепроизводственным расходам, расходы по управлению организацией в целом — к общехозяйственным. Бухгалтерский учет этих расходов ведется по единым статьям расходов.

Расходы, связанные с производством и продажей продукции, при планировании, учете и калькулировании себестоимости группируются по следующим статьям затрат:

- материалы (за вычетом стоимости возвратных отходов), покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых выпуском продукции;
- обязательные отчисления (страховые взносы) во внебюджетные социальные фонды;
- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- общепроизводственные расходы;
- потери от брака;
- общехозяйственные расходы;
- коммерческие расходы.

Различают *полную* и *производственную* себестоимость продукции. Производственная себестоимость включает затраты по всем статьям расходов до сдачи продукции на склад. Полная себестоимость включает производственную себестоимость и внепроизводственные (коммерческие) расходы, т. е. расходы, связанные с продажей продукции.

Для контроля и анализа уровня затрат по отдельным этапам технологического процесса и расчета незавершенного производства из общей суммы затрат, относимых на себестоимость тех или иных изделий, выделяют затраты на отдельные процессы и операции. Так, по связи с технико-экономическими факторами и объемом производства затраты можно разделить на *условно-переменные* и *условно-постоянные*.

Условно-переменные затраты нормируются на единицу продукции. Их размер увеличивается или уменьшается в относительно пропорциональном соответствии с изменением объема выпуска продукции, например затраты на основные материалы, сдельная заработная плата производственных рабочих и т. п.

К условно-постоянным относятся затраты, абсолютная величина которых лимитируется по цеху или организации в целом и не находится в



прямой зависимости от объема производственной программы, например расходы на освещение и отопление помещений, заработная плата управленческого аппарата и т. п.

Для целей налога на прибыль организаций расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

К материальным расходам относятся следующие затраты налогоплательщика (*п. 1 ст. 254 НК РФ*):

1) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) на приобретение материалов, используемых:

- для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров;
- на другие производственные и хозяйственные нужды;

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом;

4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;

5) на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;

6) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика;

7) связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения.

В расходы на оплату труда в соответствии со *ст. 255 НК РФ* включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с со-

держанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

К прочим расходам относятся расходы, которые поименованы в *ст. 264 НК РФ*.

Для целей налогового учета расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- 1) прямые;
- 2) косвенные.

Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

К прямым расходам могут быть отнесены:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с *подпунктами 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ*;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы расходов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со *ст. 265 НК РФ*.

При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ в отношении отдельных видов расходов.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены. Исключение сделано для налогоплательщиков, оказывающих услуги. Они вправе относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Для учета затрат на производство продукции (работ, услуг) используется следующая система бухгалтерских счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;

- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По экономическому содержанию указанные счета однородны, так как предназначены для учета производственных затрат, но по целевому назначению различны и образуют две группы:

- 1) калькуляционные (20,23,28,29);
- 2) собирательно-распределительные (25,26).

Для обеспечения учета затрат на производство по элементам и статьям калькуляции все затраты основного производства группируются по видам изготавливаемой продукции на счете 20 «Основное производство», а затраты по продукции и услугам вспомогательных производств — на счете 23 «Вспомогательные производства». Оба счета балансовые, активные. Дебетовое сальдо означает сумму затрат на незавершенное производство (не законченные технологически и не сданные на склад готовые изделия или незавершенные работы, услуги).

Оборот по дебету — затраты отчетного периода, связанные с изготовлением продукции, выполнением работ, оказанием услуг, потерей от брака.

Оборот по кредиту — списание затрат на выпуск готовой продукции (объем выполненных работ, оказанных услуг), списание затрат на окончательный брак. Все затраты в процессе производства носят характер полных фактических затрат и составляют так называемую фактическую производственную себестоимость.

В бухгалтерском учете списание затрат по кредиту производится в дебет счетов:

- 10 «Материалы» — на стоимость сэкономленных материалов и возврат отходов, сданных на склад;
- 28 «Брак в производстве» — на фактическую себестоимость окончательного брака продукции;
- 43 «Готовая продукция» или 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» — на фактическую себестоимость готовой продукции, сданной на склад.

Счет 28 «Брак в производстве», хотя и является калькуляционным, выявляя фактическую себестоимость брака продукции, сальдо не имеет, т. е. ежемесячно закрывается. По дебету этого счета отражаются затраты на окончательный брак продукции, списанные со счета 20 «Основное производство», и расходы по исправлению брака с кредита разных счетов, например, 10, 70, 69. По кредиту счета учитываются так называемые доходы от брака (лом, отходы, взыскания с виновных лиц и поставщиков

и т. д.). Разница составляет потери от брака и включается в себестоимость продукции по дебету счета 20 «Основное производство» с кредита счета 28 «Брак в производстве».

Вторая группа счетов носит название собирательно-распределительных (счета 25 и 26). Это балансовые активные счета, не имеющие сальдо на отчетную дату. На счете 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются затраты по управлению цехами, на счете 26 «Общехозяйственные расходы» — расходы по управлению организацией.

Оборот по дебету — это затраты отчетного периода, связанные с содержанием производственных помещений, оборудования, рабочих мест, с их ремонтом, охраной труда, техникой безопасности, и прочие затраты. В конце отчетного месяца вся сумма произведенных затрат списывается со счетов 25 и 26 с отнесением их на калькуляционные счета 20, 23, 28. Нормативными документами организациям предоставлено право списывать общехозяйственные расходы непосредственно в дебет счета 90 «Продажи», но на практике производственные предприятия это редко используется, так как из поля зрения выпадает показатель полной производственной себестоимости — основы ценообразования и планирования прибыли.

По счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» аналитический учет организуется по каждому заказу, виду работ, виду продукции в отдельности, в разрезе статей калькуляции и мест выполнения работ.

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные затраты» организуется по каждому цеху в отдельности в разрезе типовых статей затрат, например: амортизация оборудования и транспортных средств; эксплуатация оборудования; текущий ремонт оборудования и транспортных средств; прочие затраты.

В аналогичном порядке, но в целом по организации ведется аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

Синтетический учет производственных затрат в целом по организации должен обеспечивать получение информации по издержкам производства, затратам по экономическим элементам и себестоимости товарной продукции.

Совокупность документов, используемых в **1С:Бухгалтерии 8** для учета производственных операций, можно условно разделить на три вида:

- *Регистрирующие документы* – документы, регистрирующие факты хозяйственной деятельности: закупку материалов, реализацию продукции и услуг, складские операции и т. п.;

- *Регламентные документы* – документы, формирующие расчетные, калькуляционные и другие операции по итогам месяца: начисление амортизации, расчет себестоимости продукции, закрытие счетов бухгалтерского учета и т. п.;
- *Вспомогательные документы* – прочие документы, используемые в деятельности предприятия, не относящиеся к первым двум категориям: счета на оплату покупателям, платежные поручения, инвентаризационные ведомости. Обычно такие документы используются для оформления печатных форм и как основание для оформления других документов: списания недостач по результатам инвентаризации, оформление отгрузочных документов на основании счета и т. п.

*Регистрирующие документы* используются в большинстве разделов учета производственных затрат. Рассмотрим некоторые из них.

К материальным затратам, включаемым в себестоимость, относится стоимость материалов, покупных изделий и полуфабрикатов, специальной оснастки и специальной одежды. Все они учитываются на счете 10 «Материалы». При этом запасы могут быть использованы непосредственно в основном производстве (счет 20 «Основное производство»), для управления организацией (счет 26 «Общехозяйственные расходы») и т. д. Передача в производство запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы», оформляется регистрирующим документом **Требование-накладная**. Использование этого документа подробно рассматривается далее в разделе «Учет материалов».

Начисление заработной платы производится по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом, на котором учитываются затраты по оплате труда:

- для основных производственных рабочих – счет 20 «Основное производство»;
- для аппарата управления организацией – счет 26 «Общехозяйственные расходы» и т. д.;

Включение в себестоимость расходов на оплату труда в программе производится документом **Начисление зарплаты**. Использование документа подробно рассматривается в главе «Учет расчетов с персоналом по оплате труда».

В себестоимость включаются отчисления (страховые взносы), начисляемые в соответствии с действующим законодательством на оплату труда. Страховые взносы, включаемые в состав затрат, начисляются по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в разрезе субсчетов по видам платежей.

Отчисления на социальные нужды обычно относятся на те же счета затрат, на которых отражаются расходы на оплату труда. В программе **1С:Бухгалтерия 8** расчет страховых взносов и отражение начисленных платежей в фонды в учете производится документом **Начисление заработной платы**.

Амортизационные отчисления начисляются по кредиту субсчета 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» в корреспонденции с дебетом счета учета затрат по установленным нормам. Выбор счета учета затрат для отнесения амортизационных отчислений зависит от того, для каких целей используется основное средство. Если оно используется непосредственно в производстве продукции (работ, услуг), то расходы по начисленной амортизации списывают на счет 20 «Основное производство». По объектам, используемым для управления организацией, начисленная амортизация включается в состав общехозяйственных расходов.

Если организация выпускает несколько видов продукции (работ, услуг) и для этого применяет одни и те же машины и оборудование, или если все производства размещены в одном здании (объекте основных средств), то для отражения расходов по начисленной амортизации используют способ, предусматривающий распределение начисленной суммы между объектами аналитики.

Начисление сумм амортизационных отчислений по основным средствам в программе производится в рамках процедуры **Закрытие месяца**. Результаты начисления амортизации оформляются регламентным документом **Регламентная операция**. Использование этого документа для начисления амортизации подробно рассматривается в главе «Учет основных средств».

По элементу «Прочие затраты» отражаются все остальные затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), – в частности суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам, налогов, включаемых в себестоимость, расходы на оплату услуг сторонних организаций и т. д.

Для отражения в учете работ и услуг сторонних организаций предназначен регистрирующий документ **Поступление товаров и услуг**. Документ вводится для вида операции *Услуги* или *Товары, услуги, комиссия*.

#### Пример 5.1

*2 апреля от ОАО «МГТС» получен счет № 3567 от 31.03.2014 за услуги телефонной связи на сумму 1 180,00 руб., в том числе НДС 180,00 руб. К счету приложен счет-фактура № 3567 от 31.03.2014.*

Для отражения в учете вводим документ **Поступление товаров и услуг** для вида операции *Услуги*.

В шапке документа указываем:

- реквизиты счета поставщика услуг;
- дату принятия расходов к учету – *31.03.2014*;
- сведения о **Поставщике** услуг – *МГТС ОАО*;
- основание расчетов – *Счет №3567 от 31.03.2014*.

Записываем документ в информационную базу. При записи документа ему автоматически присваивается уникальный регистрационный номер, позволяющий отличить его от других документов этого же вида. Нумерация документов – сквозная по организации в течение года.

Для дальнейшего заполнения произведем дополнительную настройку. Для этого по гиперссылке откроем форму **Цена и валюта** (рис. 5.1).

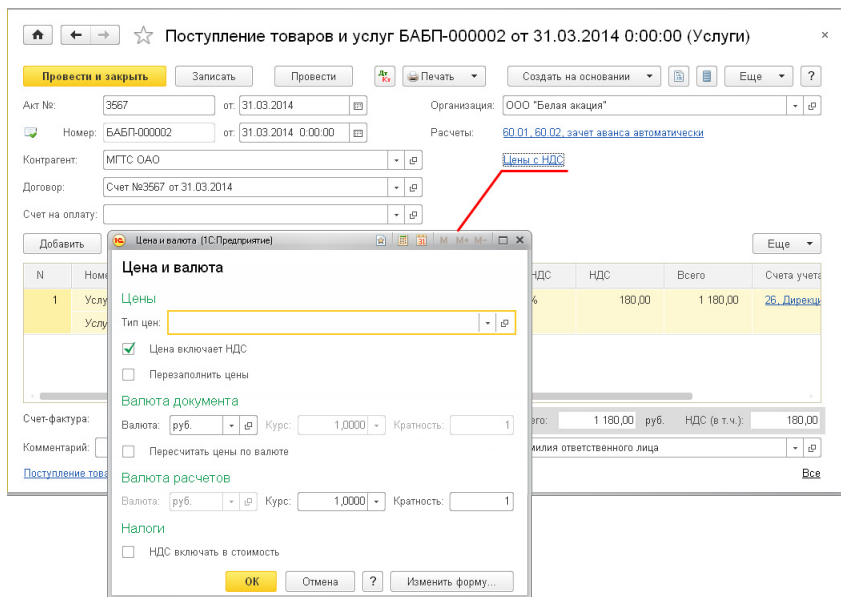


Рис. 5.1. Дополнительная настройка параметров документа

Параметр **Цена включает НДС** указывает программе, входит или нет сумма НДС в стоимость услуги. Устанавливать этот параметр (флажок) или нет – решает пользователь в зависимости от конкретной ситуации. Для рассматриваемого примера установим флажок, это будет означать, что цена за услуги включает сумму НДС.

Флажок *НДС включить в стоимость* устанавливать не будем (услуги используются для операций, облагаемых НДС).

Подтвердим установленные настройки нажатием кнопки <OK> и продолжим заполнение документа.

В табличном поле добавляем новую строку в табличную часть и в колонке **Номенклатура** двойным щелчком по кнопке в правой части поля открываем справочник **Номенклатура**.

Добавляем в справочник новую группу Услуги – общехозяйственные расходы. По гиперссылке Счета учета номенклатуры открываем регистр сведений **Счета учета номенклатуры** и добавляем в него запись о счетах учета по умолчанию для всех элементов новой группы (рис. 5.2).

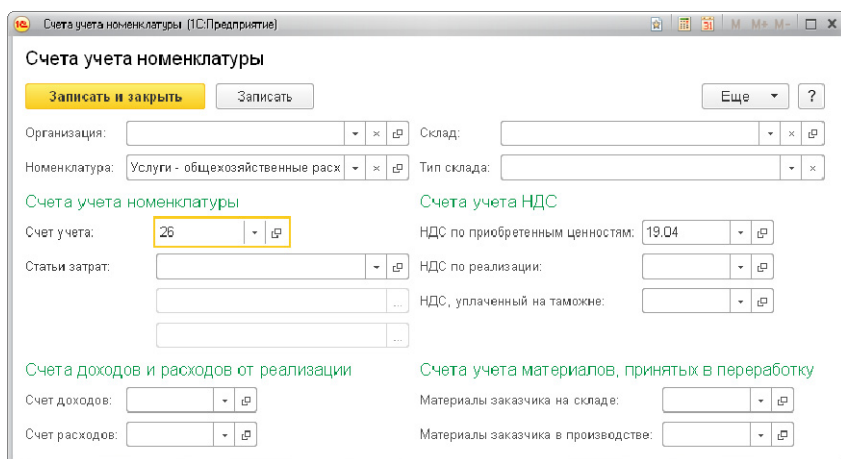


Рис. 5.2. Счета учета по умолчанию для группы *Услуги – общехозяйственные расходы*

В группу Услуги – общехозяйственные расходы вводим новый элемент с наименованием Услуги связи (рис. 5.3).

Выбираем введенный элемент двойным щелчком из справочника **Номенклатура** и продолжаем заполнение документа (рис. 5.4).

В колонке **Количество** проставляем – 1, в колонке **Цена** – стоимость услуг с учетом налога – 1 180,00 руб. Сумму налога программа подсчитывает автоматически в соответствии произведенными ранее настройками.

Далее следует указать счет и аналитику учета расходов.

Счет затрат и счет учета НДС программа проставляет автоматически по данным регистра сведений **Счета учета номенклатуры** для группы справочника **Номенклатура**, в которую входит услуга: 26 «Общехозяйственные расходы» и 19.04 «НДС по приобретенным услугам». Нам остается



ся заполнить недостающие данные. Укажем **Подразделение затрат**, по которому произведены расходы, – Дирекция (выбор из справочника **Подразделения**), в колонках для значений субконто указываем объекты аналитического учета общехозяйственных расходов **Субконто 1 – Расходы на услуги связи** (выбор из справочника **Статьи затрат**).

Счет и аналитика налогового учета будут заполнены теми же значениями (при необходимости их можно изменить).

The screenshot shows a web-based form titled "Услуги связи (Номенклатура)". At the top, there are navigation buttons (home, back, forward) and a star icon. Below the title, there are tabs: "Главное" (selected), "Цены", "Правила определения счетов учета", and "Еще...". A yellow button "Записать и закрыть" is prominent. The form fields include:

- Группа: Услуги - общехозяйственные расходы
- Краткое наименование: Услуги связи (Код: 00000000056)
- Полное наименование: Услуги телефонной связи
- Производитель: (empty)
- Единица: (empty)
- Артикул: (empty)
- Значения по умолчанию: % НДС: 18%
- Номенклатурная группа: (empty)
- Для импортных товаров: Импортер: (empty), Страна происхождения: (empty), Номер ГТД: (empty)
- Для передачи в производство: Статья затрат: (empty), Спецификация: (empty)
- Комментарий: (empty)
- Дополнительные реквизиты: Серг.: (empty, highlighted with a yellow border)

Рис. 5.3. Описание услуги в справочнике  
**Номенклатура**

В нижней части формы документа указываем реквизиты счета-фактуры поставщика услуг, по кнопке <Зарегистрировать> создаем документ **Счет-фактура полученный**, в документе устанавливаем флажок **Отразить вычет НДС в книге покупок** (рис. 5.6).

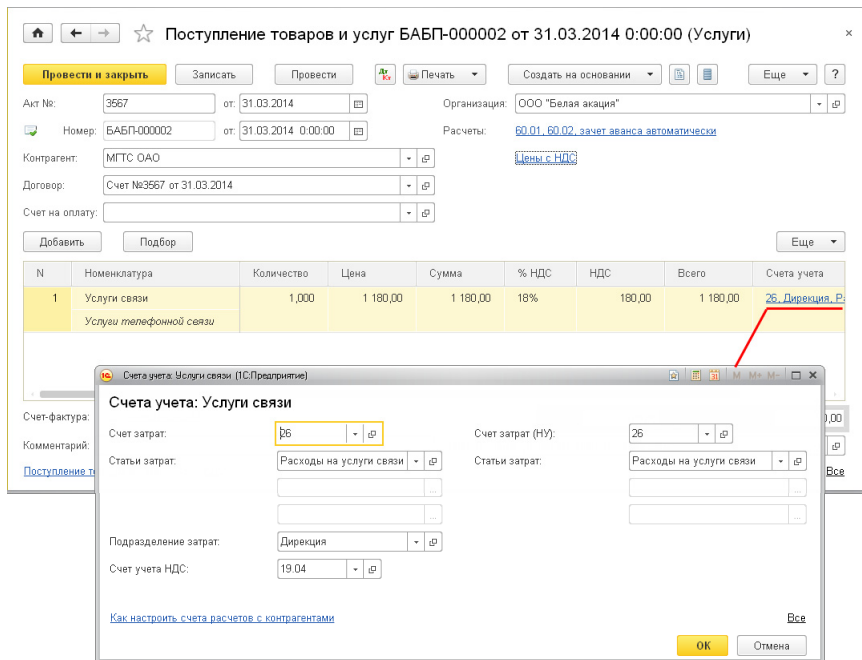


Рис. 5.4. Пример заполнения документа

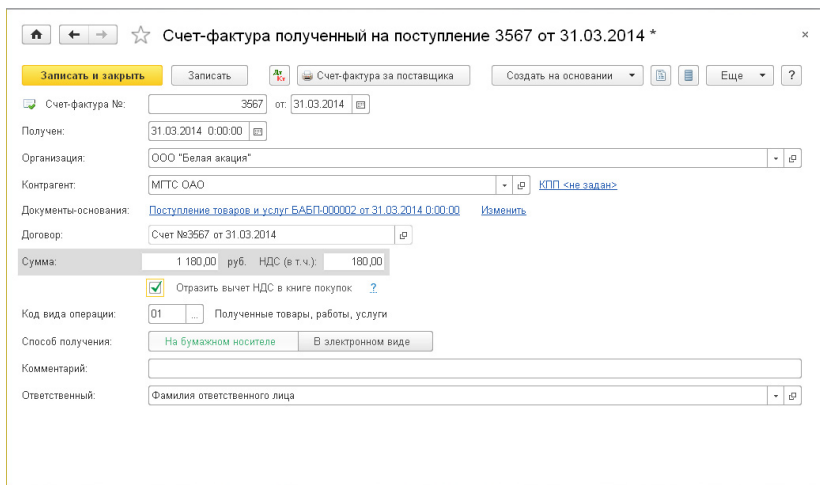


Рис. 5.5. Счет-фактура полученный на услуги связи

Проводим оба документа.

При проведении документа **Поступление товаров и услуг** в регистр бухгалтерии вводятся проводки, представленные на рис. 5.6:

- первая – по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» – на стоимость услуг без НДС в корреспонденции со счетом 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- вторая – по дебету счета 19.04 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам» – на сумму предъявленного к оплате НДС, в корреспонденции со счетом 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Одновременно с данными бухгалтерского учета отражаются суммы для целей налогового учета по налогу на прибыль. Сведения о суммах для целей налогового учета по дебету и кредиту отражаются отдельно и только по тем счетам, для которых установлено ведение налогового учета. Как видно из рисунка, суммы налогового учета указаны только для счета затрат 26 «Общехозяйственные расходы» и Расчеты с поставщиками 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2014	26	60.01	1 000,00	НУ:	1 000,00	1 000,00
	1	МГТС ОАО	Услуги телефон... связи по ак.д. 35...	ВР:		
		Счет №3567 от 31.03.2014		ВР:		
		Поступление товаров и услуг ...				
31.03.2014	19.04	60.01	180,00	НУ:		180,00
	2	МГТС ОАО	Услуги телефон... связи по ак.д. 35...	ВР:		
		Счет №3567 от 31.03.2014		ВР:		
		Поступление товаров и услуг ...				

Рис. 5.6. Отражение услуг сторонних организаций в бухгалтерском и налоговом учете

При проведении документа **Счет-фактура полученный** в регистр бухгалтерии вводится проводка по дебету счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» в корреспонденции со счетом 19.04 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам» (в налоговом учете вычет НДС не отражается).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2014	68.02	19.04	180,00	НУ		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	МГТС ОАО	НДС	ПР		
		Поступление товаров и услуг ...		ВР		

Рис. 5.7. Отражение вычета НДС в бухгалтерском учете

Вспомогательным документом **Инвентаризация незавершенного производства** (Производство → Выпуск продукции: Инвентаризация НЗП) фиксируются суммы остатков затрат незавершенного производства. При закрытии месяца указанные суммы формируют дебетовое сальдо по счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» на начало следующего месяца. Они не учитываются при формировании себестоимости выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) в текущем месяце.

### Пример 5.2

*По результатам инвентаризации произведена оценка незавершенного производства для номенклатурной группы «Пошив верхней одежды» по состоянию на 31 января. Остатки незавершенного производства по подразделению «Швейный цех» для целей бухгалтерского и налогового учета составили 44 100,00 руб.*

*Необходимо отразить в информационной базе результаты инвентаризации.*

Для отражения результатов инвентаризации вводим документ **Инвентаризация незавершенного производства** (рис. 5.8).

В шапке формы документа указываем дату, на которую вводятся остатки, – 31.01.2014, и производственное подразделение, в котором имеются остатки НЗП на конец месяца, – Швейный цех, указываем **Счет затрат** 20.01 «Основное производство». Записываем документ в информационную базу.

Инвентаризация незавершенного производства БАБП-000001 от 31.01.20... ×

Провести и закрыть    Записать    Провести    Еще ?

Номер: БАБП-000001    от: 31.01.2014 0:00:00    Организация: ООО "Белая акация"

Подразделение затрат: Швейный цех    Счет затрат: 20.01

Добавить    Еще

N	Номенклатурная группа	Сумма	Сумма НУ
1	Пошив верхней одежды	44 100,00	44 100,00

Комментарий:    Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.8. Пример заполнения документа  
**Инвентаризация незавершенного производства**

В табличной части документа добавляем новую строку, в колонке **Номенклатурная группа** указываем Пошив верхней одежды, в колонках **Сумма (БУ)** и **Сумма (НУ)** указываем стоимость остатков незавершенного производства для целей бухгалтерского и налогового учета – 44 100,00 руб.

Документ **Инвентаризация незавершенного производства** не формирует движений в каких-либо регистрах. Введенные в документ данные программа расценивает как суммы затрат, которые должны остаться в конце месяца на указанном счете затрат по указанной номенклатурной группе. Таких документов в месяце может быть введено несколько – по различным счетам учета, подразделениям, номенклатурным группам. При выполнении регламентной операции **Закрытие счетов 20, 23, 25, 26** данные документов **Инвентаризация незавершенного производства** будут исключены из сумм расходов, подлежащих списанию со счетов 20 и 23.

По завершении отчетного периода (месяца) собранные на счетах затраты необходимо списать: в бухгалтерском учете – по правилам бухгалтерского учета, в налоговом учете – в соответствии с правилами, предусмотренными в главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. В программе **1С:Бухгалтерия 8** это производится с помощью процедуры **Закрытие месяца** при выполнении регламентной операции **Закрытие счетов 20, 23, 25, 26**.

## Организация учета готовой продукции на складах

В программе **1С:Бухгалтерия 8** поддерживаются две схемы розничной торговли продукцией собственного производства: продажа через автоматизированную торговую точку (АТТ) и продажа через неавтоматизированную торговую точку (НТТ). Для каждой схемы предусмотрен свой порядок учета готовой продукции, предназначенной для продажи в розницу, а также порядок отражения розничных продаж.

Одним из элементов схемы розничной продажи является вид склада, на котором по данным учета учитывается готовая продукция, предназначенная для продажи. Вид склада устанавливается в справочнике **Склады** и может принимать одно из следующих значений:

- *Оптовый* – на таком складе учет ведется только по стоимости изготовления, оформление документов розничной реализации с такого склада не производится.
- *Розничный (или автоматизированная торговая точка)* – такой вид склада следует устанавливать в тех случаях, когда технические средства, используемые в учете (товаро-учетные системы, торговое оборудование) или специфика торговой деятельности позволяют ежедневно формировать детальный отчет о проданной продукции;
- *Неавтоматизированная торговая точка* – для такой торговой точки нет возможности ввода ежедневной детальной информации о проданной продукции, поэтому списание проданной продукции производится по результатам инвентаризации остатков на складе, проводимой с определенной периодичностью (еженедельно, ежемесячно и т. п.).

Таким образом, для реализации продукции по схеме АТТ продукция должна учитываться на складе с видом *Розничный*, а для реализации по схеме НТТ – на складе с видом *Неавтоматизированная торговая точка*.

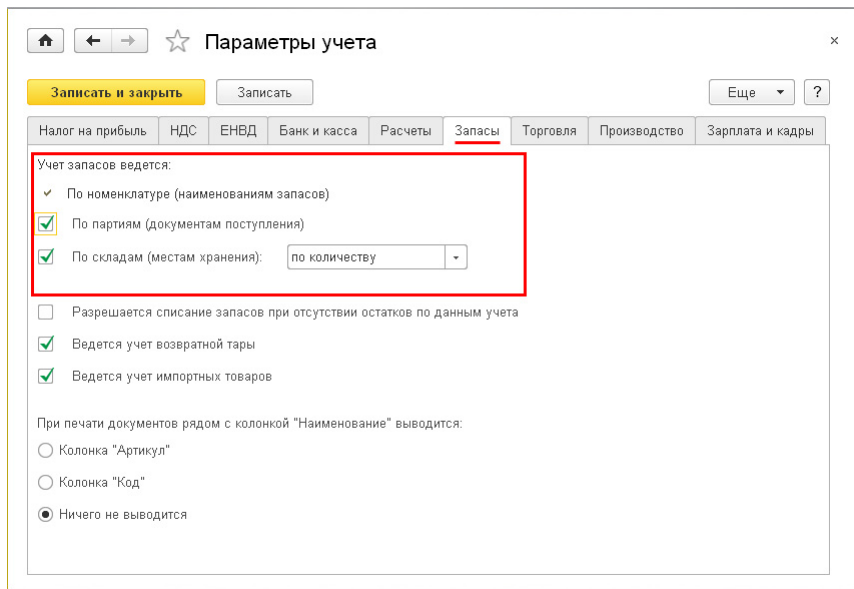


Рис. 5.9. Настройка параметров аналитического учета материально-производственных запасов

Для учета готовой продукции на розничных складах применяется метод оценки по стоимости изготовления. При таком методе порядок хранения остатков для автоматизированной торговой точки (АТТ) и неавтоматизированной торговой точки (НТТ) не отличаются друг от друга. В обоих случаях для учета используется тот же счет учета, что и для оптовой торговли – счет 43, на котором ведется учет по сумме и по количеству. Аналитический учет ведется по **Номенклатуре** (обязательный разрез), **Складам** и **Партиям** (по выбору пользователей). Аналитические разрезы **Склады** и **Партии** добавляются путем настройки параметров учета перед началом использования программы в организации (рис. 5.9).

Поскольку учет по партиям и складской учет настраиваются независимо друг от друга, пользователь может получить шесть различных вариантов аналитического учета запасов.

Порядок и периодичность отражения хозяйственных операций для каждой схемы розничной продажи приведены в табл. 5.1.

Табл. 5.1. Отражение розничной реализации продукции

<b>Отражаемая операция</b>	<b>Периодичность</b>	<b>Документ</b>	<b>Проводки</b>
<i>НТТ, учет по ценам изготовления</i>			
Передача продукции со склада в розничную торговую точку	По потребности	<b>Перемещение товаров</b>	Дт 43 – Кт 43 по каждой позиции
Прием розничной выручки	Ежедневно	<b>Приходный кассовый ордер</b>	Дт 50.01 – Кт 90.01
Инвентаризация остатков в рознице	В конце месяца	<b>Инвентаризация товаров</b>	–
Списание проданной продукции по результатам инвентаризации	В конце месяца	<b>Отчет о розничных продажах</b>	Дт 90.02 – Кт 43 по каждой позиции
<i>АТТ, учет по ценам изготовления</i>			
Передача продукции со склада в розничную торговую точку	По потребности	<b>Перемещение товаров</b>	Дт 43 – Кт 43 по каждой позиции
Списание проданной продукции, отражение розничной выручки	Ежедневно	<b>Отчет о розничных продажах</b>	Дт 50.01 – Кт 90.01 Дт 90.02 – Кт 43 по каждой позиции



## Учет материалов

Материалы составляют основу готовой продукции, а также используются при выполнении работ и оказании услуг. Они относятся к оборотным средствам однократного использования и входят в состав производственных запасов организации.

По способу использования и назначения в производственном процессе различают сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тару для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и прочие материалы.

Основным документом, регламентирующим порядок учета материалов в бухгалтерском учете, является *Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)*.

Для целей налогового учета материалов следует руководствоваться *главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ*.

## Организация учета материалов

В программе **1С:Бухгалтерия 8** учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов по видам:

- 10.01 «Сырье и материалы»;
- 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие»;
- 10.03 «Топливо»;
- 10.04 «Тара и тарные материалы»;
- 10.05 «Запасные части»;
- 10.06 «Прочие материалы»;
- 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10.08 «Строительные материалы»;
- 10.09 «Хозяйственный инвентарь и принадлежности»;
- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Учет специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатации ведется отдельно для каждого вида имущества на субсчетах второго порядка 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» и 10.11.1 «Специальная оснастка в эксплуатации» (рис. 5.10).

Код счета	Наименование счета	Субkonto 1	Субkonto 2	Субkonto 3
Т 10	Материалы	Номенклатура	Партии	Склады
Т 10.01	Сырье и материалы	Номенклатура	Партии	Склады
Т 10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие	Номенклатура	Партии	Склады
Т 10.03	Топливо	Номенклатура	Партии	Склады
Т 10.04	Тара и тарные материалы	Номенклатура	Партии	Склады
Т 10.05	Запасные части	Номенклатура	Партии	Склады
Т 10.06	Прочие материалы	Номенклатура	Партии	Склады
Т 10.07	Материалы, переданные в переработку на	Контрагенты	Номенклатура	Партии
Т 10.08	Строительные материалы	Номенклатура	Партии	Склады
Т 10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Номенклатура	Партии	Склады
Т 10.10	Специальная оснастка и специальная	Номенклатура	Партии	Склады
Т 10.11	Специальная оснастка и специальная	Номенклатура		
Т 10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в ...	Работники организаций
Т 10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в ...	

Рис. 5.10. Счета учета материалов в программе 1С:Бухгалтерия 8

Все субсчета по отношению к балансу являются активными. Остатки материалов и их приход записываются по дебету счета, а расход и отпуск материалов в производство — по кредиту.

Материалы, принятые на ответственное хранение, для целей бухгалтерского учета учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Давальческое сырье учитывается на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку». Налоговый учет ценностей на забалансовых счетах не ведется.

Аналитический учет материалов ведется в разрезе номенклатуры (справочник **Номенклатура**) в натуральном и денежном выражении. Этот разрез аналитического учета является обязательным.

Если в организации материалы хранятся на различных складах, площадках, местах хранения, то на счетах учета материалов, продукции, товаров дополнительно может быть организован аналитический учет по местам хранения материалов (справочник **Склады**) Учет по складам (местам хранения) может вестись в натуральном выражении или в натуральном и денежном выражении. Подключение и настройка аналитического учета по складам осуществляется в форме **Параметры учета** на закладке **Запасы** (см. рис. 5.9).

Если учетной политикой организации определен метод оценки материально-производственных запасов по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (*ФИФО*), то на счетах учета материалов нужно ввести дополнительный разрез аналитического учета (субконто) **Партии**. В качестве партии могут выступать любые документы, регистрирующие поступление материалов в организацию (**Поступление товаров и услуг**, **Авансовый отчет** и другие). Для включения партионного учета материалов на счетах учета МПЗ в форме **Параметры учета** в разделе **Запасы** следует установить флажок *По партиям (документам поступления)* (см. рис. 5.9).

По материалам, переданным в переработку, ведется учет по организациям-переработчикам (справочник **Контрагенты**) и материалам (справочник **Номенклатура**) – обязательные аналитики, а также партиям (наличие этого субконто определяется учетной политикой организации).

По специальной одежде в эксплуатации учет ведется по материалам (справочник **Номенклатура**), документам передачи в эксплуатацию (субконто **Партии материалов в эксплуатации**) и работникам, в пользовании которых находится специальная одежда (субконто **Работники организации**).

По специальной оснастке в эксплуатации учет ведется материалам (субконто **Номенклатура**) по документам передачи в эксплуатацию (субконто **Партии материалов в эксплуатации**) и подразделениям, в которых специальная оснастка эксплуатируется (справочник **Подразделения организации**). Признак учета по подразделениям является дополнительным небалансовым синтетическим разрезом, используемым на тех счетах, где целесообразен учет в разрезе подразделений. В плане счетов бухгалтерского учета для таких счетов устанавливается признак учета по подразделениям (рис. 5.11).

Налоговый учет материалов по налогу на прибыль ведется одновременно с бухгалтерским учетом на тех счетах, для которых установлен признак вида учета *Налоговый (по налогу на прибыль)*. Бухгалтерские записи в регистре бухгалтерии помимо сумм по бухгалтерскому учету содержат суммы по налоговому учету, а также, если они имеют место, суммы постоянных и/или временных разниц. Суммы налогового учета формируются по дебету и кредиту счетов бухгалтерского учета раздельно и только для тех счетов, для которых установлен признак налогового учета.

10.11.2 (Счет бухгалтерского учета)

**Записать и закрыть** Записать Журнал проводок Описание счета Еще ?

Код счета: 10.11.2 Код быстрого выбора: 10112 Подчинен счету: 10.11

Наименование: Специальная оснастка в эксплуатации

Вид счета:  Активный  Пассивный  Активный/Пассивный

Забалансовый

Счет является группой и не выбирается в проводках

**Виды учета по счету**

Валютный  Учет по подразделениям

Количественный  Налоговый (по налогу на прибыль)

**Виды субконто**

Добавить Еще

Наименование	Только обороты	Суммовой	Количественный
Номенклатура	<input type="checkbox"/>	✓	✓
Партии материалов в эксплуатации	<input type="checkbox"/>	✓	✓

Рис. 5.11. Признаки ведения налогового учета и учета по подразделениям на счете 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации»

В большинстве документов по учету материалов можно явным образом указать счета учета, на которых следует учитывать материалы при отражении каждой операции. С одной стороны это удобно, так как позволяет пользователю при необходимости легко заменить счет учета материала на другой. Однако обратной стороной этой сервисной возможности является необходимость постоянного контроля заполнения счетов учета в документах. Для облегчения этой задачи в программе **1С:Бухгалтерия 8** можно настроить правила автоматической подстановки счетов учета номенклатуры в документы. Эти правила хранятся в регистре сведений **Счета учета номенклатуры** (рис. 5.12).

Пользователь, в зависимости от потребностей и особенностей учета, может описать различные счета учета номенклатуры для разных хозяйственных операций. Правила могут устанавливаться как для отдельных позиций номенклатуры, так и для группы номенклатуры. Кроме того, эти правила могут быть различными для одной и той же номенклатуры, но

для разных организаций. Например, если в единой базе мы ведем учет по организациям А, Б и В. Для организации А некоторая позиция номенклатуры может являться продукцией (учитываться на счете 43). Организация Б может учитывать ее же как товар для перепродажи (на счете 41). А в организации В эта номенклатура будет являться сырьем (учитываться на счете 10.01).

Организ...	Номенклатура	Склад	Тип skl...	Счета учета номенклатуры		Счета доход...
				Счет учета	Счет передачи	Счет доходов
				41.01	45.01	90.01.1
	Товары			41.01	45.01	90.01.1
	Товары на комиссии			004.01	004.02	90.01.1
	Материалы			10.01	10.07	91.01
	Оборудование (объекты осно...			08.04		91.01
	Оборудование к установке			07		91.01
	Полуфабрикаты			21	45.02	91.01
	Продукция			43	45.02	90.01.1
	Продукция из материалов зак...			20.02	45.02	90.01.1
	Услуги					90.01.1
	Возвратная тара			41.03		
	Спецодежда			10.10	10.11.1	91.01
	Спецоснастка			10.10	10.11.2	91.01
	Инвентарь и хозяйственные п...			10.09	10.07	91.01

Рис. 5.12. Регистр сведений **Счета учета номенклатуры**

Настроим счета учета для нашей организации. Откроем список **Счета учета номенклатуры** и добавим новую запись. Будет открыто окно для редактирования новой записи. Заполним его, как представлено на рис. 5.13.

Поля **Организация**, **Склад**, **Номенклатура**, **Тип склада** заполняются по принципу: если указано конкретное значение или группа (например, группа справочника **Номенклатура**), то правило подстановки счетов учета действует при выборе в документе указанного значения, если значение не указано, то правило подстановки действует для всех значений. При этом приоритет – перед более детальными правилами. Например, если для всей номенклатуры указан один счет, для группы номенклатуры – другой, а для некоторого элемента, входящего в эту группу – третий, то поиск счета учета будет производиться в следующем порядке:

- сначала ищется правило для элемента,
- если не найдено – тогда ищется правило для группы, в которую входит этот элемент,
- если для группы правило не найдено – тогда ищется правило для всего справочника.

Рис. 5.13. Счета учета номенклатуры группы *Материалы*

Представленную на рис. 5.13 запись следует интерпретировать следующим образом: Для элементов номенклатуры, входящих в группу *Материалы*, следует устанавливать в документах **счет учета ТМЦ** – 10.01, **счет учета НДС, предъявленного** поставщиками по этим материальным ценностям – 19.03 и т. д. Правило действует:

- для всех материалов, входящих в группу, для которых нет индивидуальных правил,
- для всех организаций, для которых не установлено индивидуальных правил,
- для всех складов, для которых не установлено индивидуальных правил.

Таким образом, грамотная организация справочника **Номенклатура** позволит весьма успешно описать все необходимые правила подстановки счетов учета номенклатуры.

При создании новой информационной базы в справочнике автоматически создается примерная структура папок, каждая из которой может ассоциироваться с тем или иным счетом учета номенклатуры (рис. 5.14).

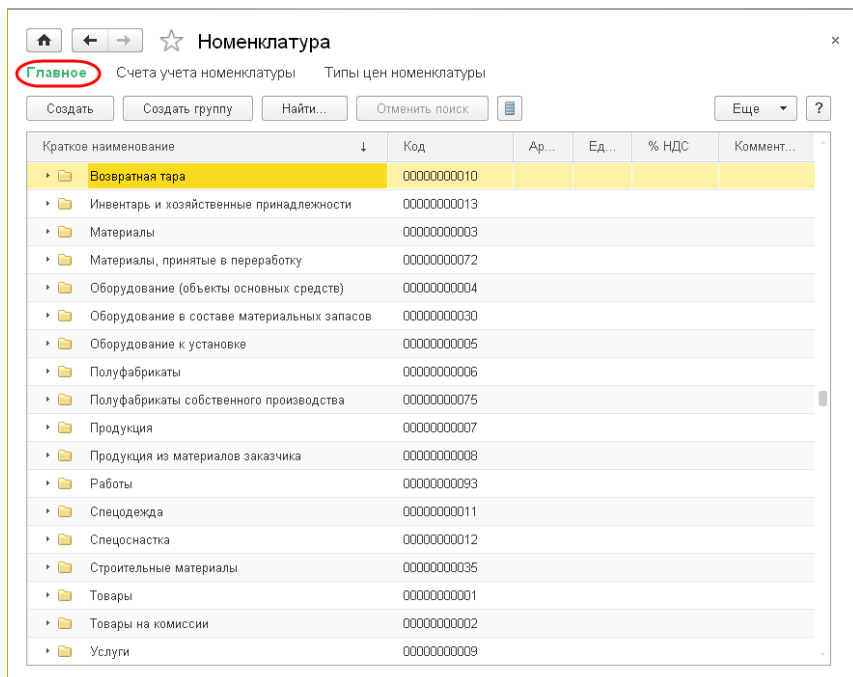


Рис. 5.14. Структура папок справочника **Номенклатура** при начале работы с новой информационной базой

Если сравнить структуру папок, представленную на рис. 5.14, с записями на рис. 5.12, то можно увидеть, что каждая папка ассоциирована с отдельным счетом учета ТМЦ.

Пользователи программы могут либо сохранить предложенную структуру папок, либо видоизменить ее по своему усмотрению.

## Поступление материалов

Поступление материалов может осуществляться в виде:

- приобретения у поставщика;
- приобретения подотчетными лицами;
- отходов производств и ликвидации основных средств;
- вклада в уставный (складочный) капитал;
- приобретения за пределами Российской Федерации с оплатой в иностранной валюте;
- безвозмездного получения.

Кроме того, материалы могут быть приняты на ответственное хранение или получены для переработки в качестве давальческого сырья.

Отражение в бухгалтерском и налоговом учете типичных операций по поступлению материалов показано в табл. 5.2.

Табл. 5.2. Отражение поступления материалов в учете

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1. Приобретение материалов у поставщика:					
Оприходование материалов:					
- стоимость материалов без НДС	10.XX	60.01	+	+	+
- сумма НДС	19.03	60.01	+		+
Транспортные расходы по доставке:					
- стоимость услуг без НДС	10.XX	60.01	+	+	+
- сумма НДС	19.03	60.01	+		+
2. Приобретение материалов через подотчетных лиц:					
а) сумма НДС выделена в платежных документах отдельной строкой:					
- стоимость материалов без НДС	10.XX	60.01	+	+	+
- сумма НДС	19.03	60.01	+		+
- оплата материалов	60.01	71.01	+	+	+
б) сумма НДС не выделена в платежных документах отдельной строкой:					
- стоимость материалов с НДС	10.XX	71.01	+	+	+
3. Оприходование отходов по цене возможной реализации:					
- из производства	10.XX	20.01	+	+	+
- от ликвидации основных средств	10.XX	91.01	+	+	+



Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
4. Вклад в уставный (складочный) капитал:					
- стоимость материалов в оценке, согласован- ной учредителями (уча- стниками) организации	10.XX	75.01	+	+	
5. Приобретение материалов у иностранного поставщика:					
- стоимость материалов (по контрактной цене)	10.XX	60.21	+	+	+
- сумма НДС, уплачен- ная таможенным орга- нам	19.05	76.29	+		+
- таможенные пошлины	10.XX	76.29	+	+	+
- стоимость прочих ус- луг без НДС	10.XX	76.29	+	+	+
- сумма НДС	19.04	76.29	+		+
6. Материалы приняты на ответственное хра- нение	002		+		
7. Оприходовано да- вальческое сырье	003		+		

Согласно *ПБУ 5/01* материалы отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Определение (признание) фактической себестоимости зависит от способа поступления материалов в организацию (табл. 5.3).

Табл. 5.3. Признание фактической себестоимости запасов

<b>Способ поступления</b>	<b>Признание фактической себестоимости</b>
Приобретение за плату	<p>Сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных действующим законодательством)</p> <p>Фактическими затратами могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу);</li> <li>- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги;</li> <li>- таможенные пошлины;</li> <li>- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;</li> <li>- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;</li> <li>- затраты по заготовке и доставке до места их использования, включая расходы по страхованию;</li> <li>- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ</li> </ul>
Изготовление силами организации	Сумма фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование таких затрат осуществляются в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции
Внесение в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации	Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации
По договору дарения (безвозмездно)	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Получение по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов

Фактическая себестоимость складывается и рассчитывается, как правило, только по окончании отчетного месяца, а движение материалов (поступление, использование) обычно происходит систематически. При этом каждое движение материалов оформляется первичным документом и отражается в бухгалтерском учете. Таким образом, возникает необходимость использования в текущем учете фиксированных цен. Их принято называть учетными ценами. За учетную цену может быть принята договорная или плановая цена материалов.

*Договорная цена* устанавливается в договорах на поставку, заключенных между организацией и поставщиком.

*Плановая цена* рассчитывается организацией исходя из договорных цен и планируемых сумм транспортно-заготовительных расходов (погрузка, хранение, доставка, разгрузка и т. д.) и прочих расходов (командировочные расходы по заготовлению, комиссионные вознаграждения, проценты за кредит и т. д.).

Фактическая себестоимость материалов, как правило, отличается от учетной цены, поскольку планируемые дополнительные расходы не совпадают с фактическими расходами.

В соответствии с п. 2 ст. 254 НК РФ для целей налогового учета стоимость товарно-материальных ценностей определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Операции по поступлению в организацию материалов от поставщиков в программе **1С:Бухгалтерия 8** регистрируются с помощью универсального документа **Поступление товаров и услуг**. Материально-ответственное лицо, принимающее материальные ценности на складе, проверяет состав, количество и качество поступающих материалов, формирует приходный документ на материалы и записывает его в информационную базу. При поступлении первичных документов (накладных, счетов-фактур и т. п.) в бухгалтерию, бухгалтер материального учета сверяет соответствие данных электронного документа с первичными документами, заполняет и проверяет параметры бухгалтерской записи и проводит документ.

### Пример 5.3

22 января на Склад № 1 оприходовано 200 пог. м. ткани «Джерси» по цене 2 360,00 руб. за погонный метр на общую сумму 472 000,00 руб., в том числе НДС 72 000,00 руб. и 100 пог. м ткани «Атлас» по цене 1 180,00 руб. за погонный метр на общую сумму 118 000,00 руб., в том числе НДС 18 000,00 руб.

Материалы получены по накладной № 24 от ООО «ПромБытСнаб». К накладной приложен счет-фактура от 22.01.2014 № 16.

Поступление материалов от поставщика по договору купли-продажи регистрируется с помощью документа **Поступление товаров и услуг** для вида операции *Товары* или *Товары, услуги, комиссия*.

Рассмотрим заполнение документа для вида операции *Товары*.

В шапке документа также указываем:

- реквизиты накладной поставщика;
- дату поступления материалов – 22.01.2014;
- поставщика материалов – *ПромБытСнаб* ООО (выбор из справочника **Контрагенты**);
- основание расчетов с поставщиком – *Накладная № 24 от 22.01.2014 г.* (выбор из справочника **Договоры контрагентов**);
- склад, на который поступили материалы, – *Склад № 1* (выбор из справочника **Склады**).

В табличном поле добавляем новую строку.

В колонке **Номенклатура** по кнопке выбора открываем справочник **Номенклатура**.

В группу *Материалы* добавляем новый элемент со сведениями о поступившем материале *ткань «Джерси»* (рис. 5.15).

**Краткое наименование** будет отображаться в экранных формах документов, **Полное наименование** – при формировании печатных форм документов – приходных ордеров, требований и т. п.

Укажем **Единицу** измерения, которая используется для ведения количественного учета материала в организации – *пог. м (Погонный метр)*, и его артикул – 51478.

Далее заполним некоторые реквизиты – их значения будут использоваться для автоматического заполнения реквизитов документов:

- **% НДС** – 18% (выбор из списка ставок налога), используется при оформлении документов поступления материалов от поставщика;
- **Статья затрат** – *Материальные расходы* (используется при регистрации операции передачи материалов в производство документом **Требование-накладная**).

Запишем созданный элемент справочника и закроем окно редактирования элемента.

Двойным щелчком мыши или кнопкой <Выбрать> «переносим» материал *ткань «Джерси»* в заполняемую строку табличной части документа **Поступление товаров и услуг**.

Указываем количество поступившего материала – *200 пог. м* и цену за единицу (включая налог) – *2 360 руб.*

Остальные колонки заполняются автоматически: сумма поступления, ставка и сумма НДС, а также счета бухгалтерского учета материалов и НДС, предъявленного поставщиком (данными из регистра сведений **Счета учета номенклатуры** для группы, в которую входит материал).

Аналогично вводим данные для второй позиции накладной – *ткань «Атлас»*.

Ткань "Джерси" (Номенклатура)

Главное | Цены | Правила определения счетов учета | Еще...

Записать и закрыть | Записать | Еще ?

Группа: Материалы

Краткое наименование: Ткань "Джерси" | Код: 00000000057

Полное наименование: Ткань "Джерси"

Услуга

Производитель:

Единица: пог. м | Погонный метр | Артикул: 51478

Значения по умолчанию

% НДС: 18%

Номенклатурная группа:

Для импортных товаров: | Для передачи в производство:

Импортер: | Статья затрат: Материальные расходы

Страна происхождения: | Спецификация:

Номер ГТД:

Комментарий:

Дополнительные реквизиты

Сорт:

Рис. 5.15. Описание материала *ткань «Джерси»*

В результате форма приобретает вид, представленный на рис. 5.16.

В нижней части формы документа указываем реквизиты счета-фактуры поставщика № 16 от 22.01.2014, после чего по кнопке <Зарегистрировать счет-фактуру> создаем документ **Счет-фактура выданный**. В форме этого документа устанавливаем флажок **Отразить вычет НДС в книге покупок**.

Поступление товаров и услуг (создание) (Товары) \*

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Накладная №: 24 от: 21.01.2014 Организация: ООО "Белая акция"  
 Номер: от: 21.01.2014 0:00:00 Склад: Склад №1  
 Контрагент: Промбытснаб ООО Расчеты: 60.01.60.02.зачет аванса автоматически  
 Договор: Накладная №24 от 22.01.2014 Грузоотправитель и грузополучатель  
 Счет на оплату: Цены с НДС

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Ткань "Джерси"	200,000	2 360,00	472 000,00	18%	72 000,00	472 000,00	10.01	19.03
2	Ткань "Атлас"	100,000	1 180,00	118 000,00	18%	18 000,00	118 000,00	10.01	19.03

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Всего: 590 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 90 000,00

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Поступление товаров по ставке "Без НДС"

Рис. 5.16. Пример заполнения документа **Поступление товаров и услуг** по операции поступления материалов

При проведении документа **Поступление товаров и услуг** формируются следующие бухгалтерские проводки (рис. 5.17):

- по дебету счета 10.01 «Сырье и материалы» в корреспонденции со счетом 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на стоимость поступивших материалов без НДС;
- по дебету счета 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» в корреспонденции со счетом 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму предъявленного к оплате НДС.

Одновременно с данными бухгалтерского учета отражаются суммы для целей налогового учета по налогу на прибыль. Сведения о суммах для целей налогового учета по дебету и кредиту отражаются отдельно и только по тем счетам, для которых установлено ведение налогового учета. Как видно из рисунка, суммы налогового учета указаны только для счета 10.01 «Сырье и материалы» и Расчеты с поставщиками 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При проведении документа **Счет-фактура полученный** в регистр бухгалтерии вводится проводка по дебету счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» в корреспонденции со счетом 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» на сумму налогового вычета.

Если при приобретении материалов имели место дополнительные расходы (например, транспортно-заготовительные), они включаются в фактическую себестоимость материалов. Для отражения этих расходов

предназначен документ **Поступление доп. расходов**. Документ можно ввести как «напрямую» (Покупки → Покупки: Поступление доп. расходов), так и на основании документа **Поступление товаров и услуг**.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дг	Сумма Кг
22.01.2014	10.01 Кол.: 200,000	60.01	400 000,00	400 000,00	400 000,00
1	Ткань "Джерси"	Промбытснаб ООО	Поступление материалов по эк.д. 24 от 22.01.2014	ПР:	
	<...>	Накладная №24 от 22.01.2014	Поступление товаров и услуг БАБП-00...	ВР:	
	Склад №1	Поступление товаров и услуг БАБП-00...			
22.01.2014	10.01 Кол.: 100,000	60.01	100 000,00	100 000,00	100 000,00
2	Ткань "Атлас"	Промбытснаб ООО	Поступление материалов по эк.д. 24 от 22.01.2014	ПР:	
	<...>	Накладная №24 от 22.01.2014	Поступление товаров и услуг БАБП-00...	ВР:	
	Склад №1	Поступление товаров и услуг БАБП-00...			
22.01.2014	19.03	60.01	90 000,00		90 000,00
3	Промбытснаб ООО	Промбытснаб ООО	Поступление материалов по эк.д. 24 от 22.01.2014	ПР:	
	Поступление товаров и услуг БАБП-000001 от 22.01.2014 0:00:00	Накладная №24 от 22.01.2014	Поступление товаров и услуг БАБП-00...	ВР:	
		Поступление товаров и услуг БАБП-00...			

Рис. 5.17. Проводки документа **Поступление товаров и услуг**

#### Пример 5.4

*Материалы, поступившие на склад № 1, доставлены транспортной организацией ЗАО «АТП-17» в рамках договора №44 от 20.01.2014. За оказанные услуги предъявлен счет на оплату №23 от 22.01.2014 на сумму 23 600,00 руб., в том числе НДС 3 600,00 руб. Для оплаты НДС предъявлен счет-фактура №23 от 22.01.2014.*

Поскольку новый документ, который нам требуется ввести, как-то связан с другим документом, уже введенным в информационную базу, то его можно создать и частично заполнить методом *ввода на основании*. Откроем список документов **Поступление товаров и услуг** найдем документ поступления материалов, введенный нами в предыдущем примере. Выделим его, щелкнув клавишей мыши по строке со сведениями о нужном документе. Выберем в верхней командной панели списка документов команду **Создать на основании** (аналогичная команда имеется в форме документа). Программа откроет перечень документов, которые могут быть введены на основании документа этого вида, найдем в нем документ **Поступление доп. расходов** (рис. 5.18).

Открывается частично заполненная форма нового документа **Поступление доп. расходов**. В частности, в табличной части указываются сведения о товарах, между которыми подлежат распределению дополнительные расходы, а также счета учета по умолчанию для формирования проводок.

В форме документа указываем стоимость оказанных услуг и ставку налога на добавленную стоимость, поставщика услуг и основание расчетов. При создании документа на основании другого поля **Поставщик** и **Договор** будут заполнены из документа-основания, но услуги по доставке оказаны другой организацией, значит, эти реквизиты мы перезаполним: в поле **Поставщик** укажем **АТП-17 ЗАО** (выбор из справочника **Контрагенты**), а также укажем основание расчетов.

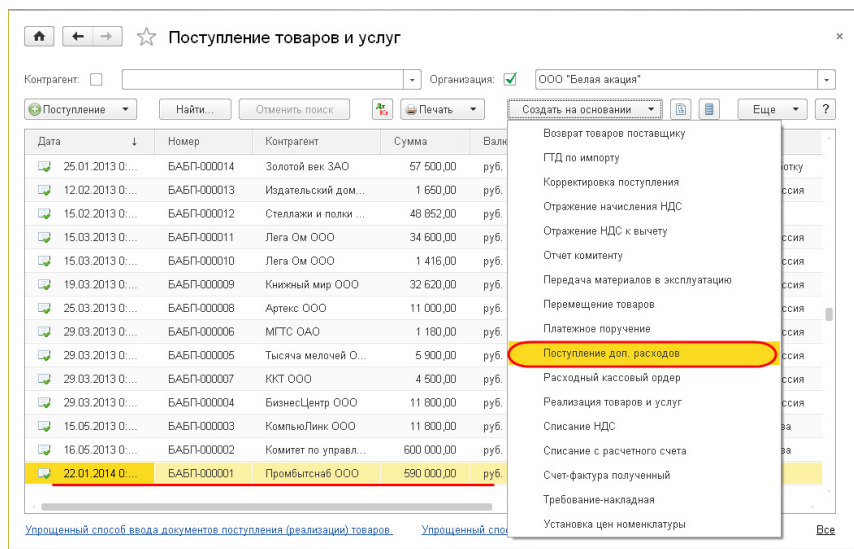


Рис. 5.18. Выбор документа для ввода на основании

Поскольку договором предусмотрено оказание постоянных транспортных услуг с оплатой согласно предъявленным документам, то внесем в справочник **Договоры контрагентов** некоторые изменения. Сначала создадим группу **Договор №44 от 20.01.2014**, а затем введем в нее сведения о предъявленном к оплате документе по текущей сделке **Счет №23 от 22.01.2014** (рис. 5.19). Выберем его в качестве основания расчетов и продолжим заполнение документа.



Наименование	Дата	Номер договора	Вид договора	Валюта	Контрагент
Договор №44 от 20.01.2014					АТП-17 ЗАО
Счет №23 от 22.01.2014			С поставщиком	руб.	АТП-17 ЗАО

Рис. 5.19. Аналитический учет расчетов с контрагентом по договору

Далее следует определить – каким образом будет распределена сумма дополнительных расходов между различными позициями материалов. В программе предусмотрено два способа автоматического распределения: пропорционально *сумме* поступивших материалов или пропорционально их *количеству*. В различных ситуациях каждый из этих способов может быть обоснованным. Например, при перевозке крупногабаритных предметов транспортная компания может установить расценки за свои услуги на каждую единицу груза. В этом случае целесообразно распределять расходы пропорционально количеству перевозимых материальных ценностей. Для рассматриваемого нами примера (перевозка ткани) распределение по количеству может оказаться нецелесообразным, так как, во-первых, отсутствует привязка услуг к количеству перевозимых ценностей, во-вторых, качественные показатели груза (удельный вес, габариты) могут значительно отличаться для разных видов перевозимых ценностей. И, наконец, возможна ситуация, когда единицы измерения ценностей могут быть несоизмеримы друг другу: если в единой партии поставки перевозится ткань, измеряемая в погонных метрах, нитки и пряжа, измеряемые в килограммах, швейная фурнитура, измеряемая в штуках, то распределение по количеству становится бессмысленным. В этом случае можно распределить сумму дополнительных расходов по перевозке пропорционально стоимости материалов.

Для нашего примера количественный показатель не является определяющим, поэтому выберем способ распределения расходов по доставке между полученными материалами *По сумме*.

В результате форма документа **Поступление доп. расходов** принимает вид, представленный на рис. 5.20.

Как видно из рисунка, счета учета дополнительных расходов были установлены идентичными счетам учета материалов 10.01 «Сырье и материалы» как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, для НДС по услугам устанавливается счет 19.04 «НДС по приобретенным услугам». Таким образом, на счетах учета ТМЦ будут отражены суммы расходов по доставке. Это соответствует как *ПБУ 5/01* для целей бухгалтерского учета,

так и положениям главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. Оставим автоматически подставленные значения счетов без изменения.

Заметим, что если учетной политикой по налогу на прибыль предусмотрен иной способ признания таких расходов (например, отнесение не на увеличение стоимости материалов, а на косвенные расходы текущего периода), то следует указать счет и статью учета этих затрат в налоговом учете.

Продолжим заполнение документа. В нижней части формы документа указываем реквизиты счета-фактуры поставщика услуг, по кнопке <Зарегистрировать> создаем документ **Счет-фактура полученный**, в форме этого документа устанавливаем флажок **Отразить вычет НДС в книге покупок**.

Проведем оба документа. Посмотрим на проводки документа **Поступление доп. расходов** (рис. 5.21).

Поступление доп. расходов (создание) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать

Акт №: 23 от: 22.01.2014 Организация: ООО "Белая акция"

Номер: от: 22.01.2014 0:00:00

Контрагент: АТП-17 ЗАО

Договор: Счет №23 от 22.01.2014 [Цены с НДС](#)

Главное | Товары (2) | Расчеты

Содержание: Доп. расходы

Сумма: 23 600,00 % НДС: 18% НДС: 3 600,00

Способ распределения: По сумме

Главное | Товары (2) | Расчеты

Добавить | Заполнить | Подбор

N	Количество	Сумма	Доп. расходы	НДС	Счет учета (БУ)	Счет НДС	Счет учета (НУ)	Статья затрат
1	200,000	472 000,00			10.01	19.04	10.01	<не требуется>
2	100,000	118 000,00			10.01	19.04	10.01	<не требуется>

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Всего: 23 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 3 600,00

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.20. Пример заполнения формы документа **Поступление доп. расходов**

Общая стоимость полученной партии материала *ткань «Джерси»* (472 000,00 руб.) в четыре раза превышает общую стоимость полученной партии материала *ткань «Атлас»* (118 000,00 руб.). В соответствии с указанным способом (*По сумме*) общая сумма расходов по доставке материала

лов распределена между материалами в такой же пропорции. Часть расходов в сумме 16 000,00 руб. отражено в учете, как расходы, формирующие себестоимость первого вида материала. Остальная часть в сумме 4 000,00 руб. – как расходы, формирующие себестоимость второго вида материала. Таким образом, себестоимость единицы запасов *ткань «Джерси»* составляет (400 000,00 руб. + 16 000,00 руб.) / 200 пог. м = 2 080,00 руб., а единицы запасов *ткань «Атлас»* (100 000,00 руб. + 4 000,00 руб.) / 100 пог. м = 1 040,00 руб.

Движения документа: Поступление доп. расходов БАБП-000001 от 22.01.2014 0:...

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС по приобретенным ценностям (2) НДС предъявленный (1)

Еще ?

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
22.01.2014	10.01	60.01	16 000,00	НУ:	16 000,00	16 000,00
1	Ткань "Джерси"	АТП-17 ЗАО	Доп.расхо...	ПР:		
	<...>	Счет №23 от 22.01.2014		ВР:		
	Склад №1	Поступление доп. расходов БА...				
22.01.2014	10.01	60.01	4 000,00	НУ:	4 000,00	4 000,00
2	Ткань "Атлас"	АТП-17 ЗАО	Доп.расхо...	ПР:		
	<...>	Счет №23 от 22.01.2014		ВР:		
	Склад №1	Поступление доп. расходов БА...				
22.01.2014	19.04	60.01	3 600,00	НУ:		3 600,00
3	АТП-17 ЗАО	АТП-17 ЗАО	Доп.расхо...	ПР:		
	Поступление доп. расходов БАБП-000001 от 22.01.2014 ...	Счет №23 от 22.01.2014		ВР:		
		Поступление доп. расходов БА...				

Рис. 5.21. Проводки по распределению расходов по доставке материалов

Сумма НДС, предъявленная к оплате транспортной организацией, учтена отдельной проводкой по дебету счета 19.04 «НДС по приобретенным услугам».

В налоговом учете суммы по распределению расходов на доставку между материалами формируются по счетам учета материалов 10.01 и расчетов с поставщиками 60.01 в тех же суммах, что и в бухгалтерском учете.

При проведении документа **Счет-фактура полученный** в регистр бухгалтерии вводится проводка по дебету счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» в корреспонденции со счетом 19.04 «НДС по приобретенным услугам» на сумму налогового вычета.

## Отпуск материалов со склада

Списание материалов на расход в производство отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в дебет счетов затрат 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и т. д.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретений (способ ФИФО).

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения прибыли применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней стоимости;
- метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Способ оценки по каждой группе (виду) запасов для целей бухгалтерского учета закрепляется как элемент учетной политики организации, выбранный метод оценки сырья и материалов в налоговом учете закрепляется в учетной политике для целей налогообложения.

В главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ методы оценки не раскрываются, поэтому в программе **1С:Бухгалтерия 8** для целей налогообложения прибыли применяется порядок оценки, принятый в бухгалтерском учете.

Оценка материалов по *средней себестоимости* производится путем деления общей себестоимости группы (вида) материалов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

### Пример 5.5

*Остатки материала определенного вида на начало месяца составляют 150 ед. на сумму 3 000,00 руб. В течение месяца поступило две партии этого материала: 120 ед. на сумму 2 520,00 руб. и 180 ед. на сумму 4 140,00 руб.*

*Средняя себестоимость единицы запасов составляет:*

$$\frac{(3000 + 2520 + 4140) \text{ руб.}}{(150 + 120 + 180) \text{ ед.}} = 21 \text{ руб.} 47 \text{ коп.}$$

*В течение месяца в производство списано 310 ед. материала.*

*В денежном выражении с кредита счета 10 «Материалы» подлежит списанию сумма:*

$$310 \text{ ед.} \times 21 \text{ руб.} 47 \text{ коп.} = 6655 \text{ руб.} 70 \text{ коп.}$$

Способ *ФИФО* основан на допущении, что материалы используются в последовательности их приобретения, то есть материалы, первыми поступившие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

#### Пример 5.6

*Остатки материала определенного вида на начало месяца составляют 150 ед. по 20 руб., всего на сумму 3 000,00 руб.*

*В течение месяца поступило две партии этого материала: 120 ед. по фактической себестоимости 21,00 руб. за единицу и 180 ед. по фактической себестоимости 23,00 руб. за единицу.*

*В течение месяца в производство списано 310 ед.*

*В денежном выражении подлежит списанию с кредита счета 10 «Материалы»:*

$$(150 \text{ ед.} \times 20 \text{ руб.}) + (120 \text{ ед.} \times 21 \text{ руб.}) + (40 \text{ ед.} \times 23 \text{ руб.}) = 6440 \text{ руб.}$$

Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, может осуществляться следующими вариантами:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);
- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Применение скользящей оценки должно быть экономически обосновано и обеспечено соответствующими средствами вычислительной техники.

Вариант исчисления средних оценок фактической себестоимости должен раскрываться в учетной политике организации.

В программе **1С:Бухгалтерия 8** способ оценки указывается в форме **Учетная политика** на закладке **Запасы** (рис. 5.22).

В программе поддерживается два способа оценки МПЗ при выбытии: *По средней стоимости* и *По ФИФО*. Выбранный способ применяется для оценки материалов на складах (субсчета счета 10 за исключением субсчетов 10.11.1, 10.11.2), полуфабрикатов собственного производства (счет 21), готовой продукции (счет 43), продукции, произведенной из давальческого сырья (счет 20.02), товаров на складах (счет 41).

Учет *по ФИФО* подразумевает наличие аналитического разреза **Партии** на соответствующих счетах учета МПЗ. При оценке *По средней стоимости* субконто **Партии** не имеет смысла.

Учетная политика

Записать и закрыть    Записать    Еще    ?

Организация: ООО "Белая акация"    [И]

Применяется с: 01.01.2014    по: 31.12.2014

Система налогообложения: **Общая**    Упрощенная

Налог на прибыль    НДС    ЕНВД    **Запасы**    Затраты    Резервы

Способ оценки материально-производственных запасов (МПЗ):

По средней стоимости    ?

По средней стоимости

По ФИФО

Рис. 5.22. Параметры учетной политики организации, раздел **Запасы**

Как же быть, если в одной информационной базе ведется учет по нескольким организациям, каждая из которых применяет различные способы оценки? При многофирменном учете в единой информационной базе следует руководствоваться следующим принципом: если хотя бы для одной организации необходимо использование партий, то в настройках параметров учета необходимо установить признак ведения учета по партиям. Такая настройка обеспечит наличие субконто **Партии** на всех счетах учета МПЗ, указанных выше. Если для некоторой организации в параметрах учетной политики избран метод *По ФИФО*, то субконто **Партии** в проводках по движению МПЗ будет заполнено ссылкой на приходный документ, образующий партию. Если для организации применяется метод оценки *По средней стоимости*, то субконто **Партии** заполняться не будет. В качестве иллюстрации можно рассмотреть аналитические признаки по счету 10.01 «Сырье и материалы» (см. рис. 5.17 и рис. 5.21).

Поскольку в настройках информационной базы в целом включен учет по партиям, а учетной политикой для организации ООО «Белая акция» установлен учет по средней стоимости, то субконто **Партии**, хотя и присутствует в проводках, но остается незаполненным для указанной организации.

Из описанного правила есть несколько исключений.

Во-первых, для ряда счетов используется только метод оценки *По средней стоимости*. Это счет 003 «Материалы, принятые в переработку». Такое исключение продиктовано особенностями учетных схем этих категорий материалов. На счете 003 учитываются давальческие материалы заказчика. Переработчик не обязан быть знаком с учетной политикой заказчика в части учета МПЗ. Даже при наличии технической возможности переработчик способен вести учет только в разрезе поступивших к нему на переработку партий, что не соответствует понятию партий материалов у заказчика.

Вторая особенность касается счета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Поскольку материалы передаются переработчику, то аналитический учет по складам (территориям предприятия) уже нецелесообразен, взамен его учет материалов ведется в разрезе переработчиков. Стоимостная оценка материалов, переданных в переработку по каждому переработчику, осуществляется по общим правилам учета МПЗ – по средней стоимости или по партиям в зависимости от параметров учетной политики организации.

Третьим исключением являются комиссионные товары: для них независимо от учетной политики организации учет всегда ведется по партиям.

Еще одним исключением из общих правил оценки являются специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации. Для них на субсчетах 10.11.1 и 10.11.2 организован учет в разрезе «партий материалов в эксплуатации» – документов, регистрирующих их передачу в эксплуатацию.

Отпуск и расход материалов в учете отражается следующими записями (табл. 5.4).

Табл. 5.4. Отражение в учете отпуска и расхода материалов

Операция	Дебет	Кредит	Сум- ма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1. Отпуск материалов в производство	20.XX	10.XX	+	+	+
2. Возврат из производства неиспользованных материалов	10.XX	20.XX	+	+	+
3. Отпуск материалов на нужды аппарата управления	26	10.XX	+	+	+
4. Отпущено на сторону (продано)	91.02	10.XX	+	+	+

Передача материалов в производство в программе отражается с помощью документа **Требование-накладная** (Склад → Склад: Требования-накладные).

Сначала с документом работают в подразделении, которому требуются материалы. Здесь заполняется экранная форма в части запрашиваемого количества материалов, выписывается требование-накладная, документ сохраняется в информационной базе без проведения. При получении материалов кладовщик проверяет и при необходимости корректирует в требовании-накладной фактическое количество отпущенных со склада материалов, а первичный документ передает в бухгалтерию. Здесь ранее введенный документ **Требование-накладная** открывают, проверяют и дополняют параметры бухгалтерской записи по списанию материала: счет учета материалов, а также счет и аналитику списания затрат, после чего проводят.

Порядок работы с документом рассмотрим на следующем примере.



## Пример 5.7

23 января в подразделение Швейный цех, которое занимается пошивом верхней одежды, со Склада №1 отпущено 100 пог. м ткани «Джерси» и 50 пог. м ткани «Атлас». Учетной политикой организации определен метод оценки материалов при выбытии по средней себестоимости.

Создаем новый документ **Требование-накладная**. В шапке документа:

- вводим дату отпуска материалов в производство – 23.01.2014;
- из справочника **Склады** выбираем склад, с которого отпускаются материалы, – *Склад №1*.

Записываем документ в информационную базу.

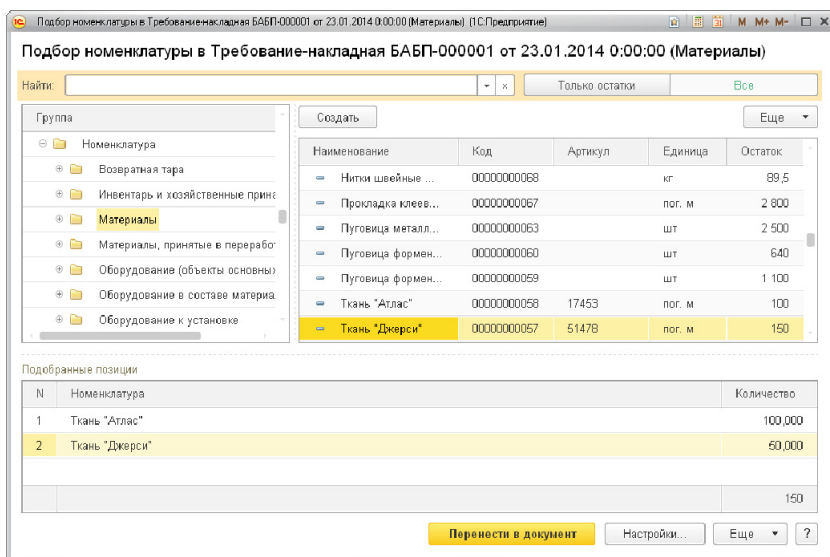


Рис. 5.23. Окно подбора номенклатуры в документ

При заполнении списка передаваемых в производство материалов воспользуемся *методом подбора*. Для этого введем команду Подбор в командной панели табличной части **Материалы**. Будет открыто отдельное окно со списком номенклатуры для подбора в документ. *Окно подбора* позволяет выбрать несколько позиций номенклатуры и перенести выбранные материалы в документ (рис. 5.23).

Такой способ заполнения документа удобен, если перечень материалов, вносимых в документ значителен, для подбора очередной позиции материала не нужно открывать новое окно и искать материал в списке, так как окно подбора остается открытым до тех пор, пока выбор материалов не закончится. Сделать подбор еще более удобным позволит возможность указания количества при выборе очередной позиции номенклатуры. Для этого следует по кнопке <Настройки...> открыть форму **Настройки подбора** и установить флажок **Запрашивать количество** (рис. 5.24).

При такой настройке при выборе из списка материалов очередной позиции будет открыто окно ввода количества, которое следует указывать в единицах учета материала (они указаны в соответствующей колонке списка материалов).

В левой части окна подбора найдем группу *Материалы* и откроем ее. В правой части окна подбора будут отображены материалы, входящие в эту группу. Подберем из списка необходимые нам ткани, указав при подборе требуемое количество:

- *ткань «Джерси»* – 100 пог. м,
- *ткань «Атлас»* – 50 пог. м.

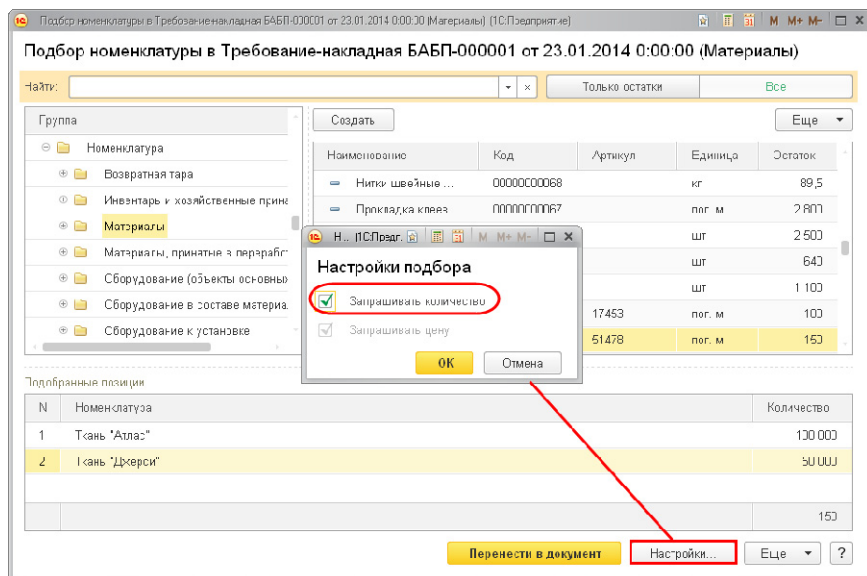


Рис. 5.24. Настройка подбора номенклатуры

Результат подбора, то есть отобранные позиции номенклатуры и их количество, перечислены в нижней части окна подбора в таблице **Подоб- ранные позиции**.

По окончании подбора материалов кнопкой <Перенести в документ> перенесем выбранные позиции в документ. Окно подбора будет закрыто, а выбранные позиции будут перечислены в табличной части **Материалы**. Для них автоматически будут проставлены счета бухгалтерского учета материалов на основании сведений, содержащихся в регистре сведений **Счета учета номенклатуры**. Для выбранных материалов это счет 10.01 «Сырье и материалы» (рис. 5.25).

Рис. 5.25. Сведения о материалах, отпущенных со склада

Нам также необходимо указать параметры бухгалтерской записи по списанию материалов, для этого перейдем на закладку **Счет затрат** и укажем здесь счет и аналитики затрат, на которые должна быть списана стоимость отпускаемых со склада материалов (рис. 5.26).

При проведении документа по каждому виду материала формируется проводка с кредита счета 10.01 «Сырье и материалы» в дебет счета 20.01 «Основное производство». Одновременно регистрируются суммы списания материалов и суммы затрат для целей налогового учета (рис. 5.27).

Сумма проводки подсчитывается автоматически, исходя из способа (метода) оценки запасов при их отпуске со склада, указанного в учетной политике.

Для рассматриваемого примера материалы при их отпуске оцениваются по средней себестоимости.

К моменту отпуска средняя себестоимость (стоимость) материала *ткань «Джерси»* составляет 2 080,00 руб. за 1 пог. м. Отпущено 100 пог. м. Сумма проводки по бухгалтерскому и налоговому учету – 2 080,00 руб. x 100 пог. м = 208 000,00 руб.

Средняя себестоимость (стоимость) материала *ткань «Атлас»* составляет 1 040,00 руб. Сумма проводки по бухгалтерскому и налоговому учету – 1 040,00 руб. x 50 пог. м = 52 000,00 руб.

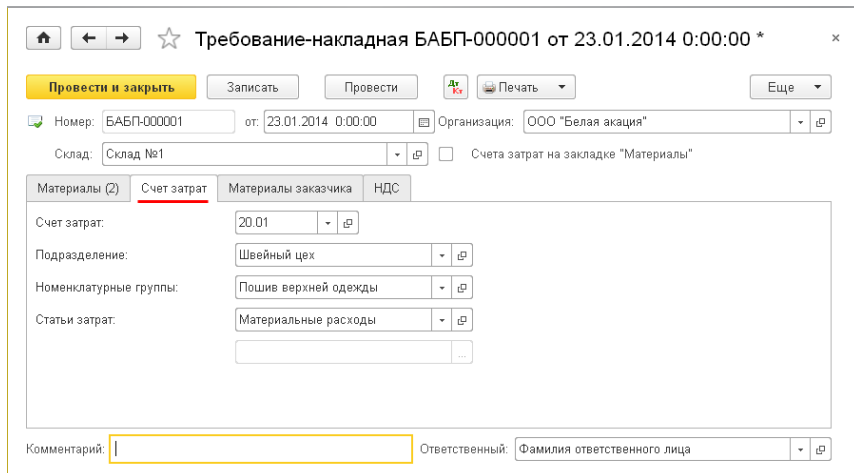
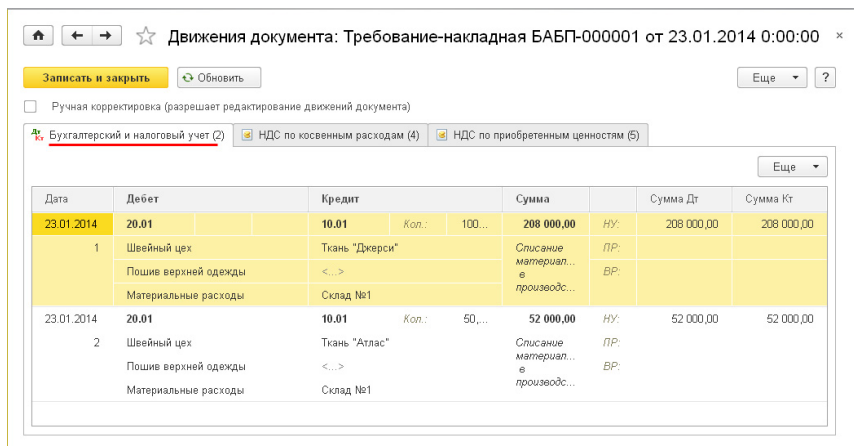


Рис. 5.26. Сведения для учета затрат по списанию стоимости материалов, отпускаемых в производство



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
23.01.2014	20.01	10.01	208 000,00	208 000,00	208 000,00
	1 Шейный цех	Ткань "Джерси"	Списание материал...	ПР:	
	Пошив верхней одежды	<...>	в производс...	ВР:	
	Материальные расходы	Склад №1			
23.01.2014	20.01	10.01	52 000,00	52 000,00	52 000,00
	2 Шейный цех	Ткань "Атлас"	Списание материал...	ПР:	
	Пошив верхней одежды	<...>	в производс...	ВР:	
	Материальные расходы	Склад №1			

Рис. 5.27. Проводки по операции передачи материалов в производство

Налоговая оценка в рассматриваемом примере совпадает с бухгалтерской оценкой.

## Учет операций со спецодеждой, спецоснасткой и хозинвентарем

Как упоминалось ранее, по специальной одежде, специальной оснастке, инвентарю и хозяйственным принадлежностям в эксплуатации наряду с бухгалтерским и налоговым учетом ведется оперативный учет. Он организован на забалансовых счетах группы МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

В табл. 5.5 представлены основные операции по учету специальной одежды, специальной оснастки, инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации.

Табл. 5.5. Отражение в учете операций со спец.одеждой, спец.оснасткой, инвентарем в эксплуатации

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Отпуск спецодежды со склада в эксплуатацию	10.11.1	10.10	+	+	+
	МЦ.02		+		
Отпуск спецоснастки со склада в эксплуатацию	10.11.2	10.10	+	+	+
	МЦ.03		+		
Отпуск инвентаря и хозяйственных принадлежностей со склада в эксплуатацию	Счет учета затрат	10.09	+	+	+
	МЦ.04		+		
Погашение стоимости специальной одежды в эксплуатации	Счет учета затрат	10.11.1	+	+	+
Погашение стоимости специальной оснастки в эксплуатации	Счет учета затрат	10.11.2	+	+	+

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Возврат специальной одежды из эксплуатации	10.10	10.11.1	+	+	+
		МЦ.02	+		
Возврат специальной оснастки из эксплуатации	10.10	10.11.2	+	+	+
		МЦ.03	+		
Списание специальной одежды из эксплуатации	Счет учета затрат	10.11.1	+	+	+
		МЦ.02	+		
Списание специальной оснастки из эксплуатации	Счет учета затрат	10.11.2	+	+	+
		МЦ.03	+		
Списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей из эксплуатации		МЦ.04	+		

Рассмотрим отражение этих операций в программе **1С:Бухгалтерия 8**.

🏠 ← → ☆ **Передача материалов в эксплуатацию БАБП-000001 от 11.01.2014 10:00:00** ×

Провести и закрыть Записать Провести Ав Печать Создать на основании Еще ?

Номер: БАБП-000001 от 11.01.2014 10:00:00 Организация: ООО "Белая акция"

Местонахождение: Производственная лаборатория Склад: Хозяйственный склад

Спецдежда (2) Спецоснастка (1) Инвентарь и хозяйственные принадлежности (1)

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	Количество	Физическое лицо	Назначение использова...	Счет учета	Счет передачи
1	Халат х/б	1,000	Латышева Мария Василье...	Лаборатория	10.10	10.11.1
2	Халат х/б	1,000	Галахова Людмила Викто...	Лаборатория	10.10	10.11.1

Спецдежда (2) Спецоснастка (1) Инвентарь и хозяйственные принадлежности (1)

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	Количество	Назначение использования	Счет учета	Счет передачи
1	Комплект лекал	3,000	Лаборатория (лекала)	10.10	10.11.2

Спецдежда (2) Спецоснастка (1) Инвентарь и хозяйственные принадлежности (1)

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	Количество	Физическое лицо	Способ отражения расходов	Счет учета
1	Набор ключей и отверт...	2,000	Семенов Иван Петрович	Инструменты (25)	10.09

Комментарий: Ответственный:

Рис. 5.28. Заполнение табличных частей документа  
**Передача материалов в эксплуатацию**

Для отражения в учете отпуска со склада специальной одежды, специальной оснастки, а также малоценных основных средств (инвентаря и хозяйственных принадлежностей), учитываемых в составе МПЗ, предназначен документ **Передача материалов в эксплуатацию** (Склад → Спецдежда и инвентарь: Передача материалов в эксплуатацию).

Сведения о складе, с которого отпускаются «специальные» материалы, и подразделении, в которое они передаются для эксплуатации, указываются в шапке документа.

Движения документа: Передача материалов в эксплуатацию БАБП-000001 от 11.01.20... ×

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) Еще ?

Бухгалтерский и налоговый учет (11) НДС по косвенным расходам (4) НДС по приобретенным ценностям (4) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
11.01.2014	10.11.1 Кол.: 1,000	10.10 Кол.: 1,000	250,00	НУ:	250,00	250,00
1	Халат х/б Передача материалов в эксплуата... Латышева Мария Васильевна	Халат х/б <...> Хозяйственный склад		Передача спецодежды в эксплуатац... ПР: ВР:		
11.01.2014	10.11.1 Кол.: 1,000	10.10 Кол.: 1,000	250,00	НУ:	250,00	250,00
2	Халат х/б Передача материалов в эксплуата... Галахова Людмила Викторовна	Халат х/б <...> Хозяйственный склад		Передача спецодежды в эксплуатац... ПР: ВР:		
11.01.2014	25	10.11.1 Кол.: 1,000	250,00	НУ:	250,00	250,00
3	Производственная лаборатория Материальные расходы	Халат х/б Передача материалов в эксплуата... Латышева Мария Васильевна		Повышение стоимости спецодежды ПР: ВР:		
11.01.2014	25	10.11.1 Кол.: 1,000	250,00	НУ:	250,00	250,00
4	Производственная лаборатория Материальные расходы	Халат х/б Передача материалов в эксплуата... Галахова Людмила Викторовна		Повышение стоимости спецодежды ПР: ВР:		
11.01.2014	МЦ02 Кол.: 1,000		250,00	НУ:		
5	Халат х/б Передача материалов в эксплуата... Латышева Мария Васильевна			Передача спецодежды в эксплуатац... ПР: ВР:		
11.01.2014	МЦ02 Кол.: 1,000		250,00	НУ:		
6	Халат х/б Передача материалов в эксплуата... Галахова Людмила Викторовна			Передача спецодежды в эксплуатац... ПР: ВР:		

Рис. 5.29. Проводки по списанию спецодежды документа **Передача материалов в эксплуатацию**

Сведения об отпускаемых материалах указываются:

- для специальной одежды – на закладке **Спецодежда**;
- для специальной оснастки – на закладке **Спецоснастка**;
- для инвентаря и хозяйственных принадлежностей – на закладке **Инвентарь и хозяйственные принадлежности**.

На рис. 5.28 представлены примеры заполнения перечисленных табличных частей документа **Передача материалов в эксплуатацию**.

Необходимость в нескольких табличных частях обусловлена особенностями организации аналитического учета этого имущества.

Для специальной одежды и средств индивидуальной защиты указывается сотрудник (справочник **Физические лица**), которому она выдана.

Специальная оснастка передается в подразделение (указывается в шапке документа).



Инвентарь и хозяйственные принадлежности закрепляются за конкретным материально-ответственным лицом.

При проведении документа формируются проводки, представленные в табл. 5.5. (рис. 5.29 – рис. 5.31).

Суммы отражаются как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Одновременно формируются записи по вспомогательным забалансовым счетам МЦ.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
11.01.2014	10.11.2 Кол.: 3,000	10.10 Кол.: 3,000	6 297,08	5 296,61	5 296,61
7	Производственная лаборатория Комплект лекал Передача материалов в эксплуатац...	Комплект лекал <...> Хозяйственный склад	Передача спецоснаст... в эксплуатац...	1 000,47	1 000,47
11.01.2014	25	10.11.2 Кол.: 3,000		5 296,61	5 296,61
8	Производственная лаборатория Материальные расходы	Производственная лаборатория Комплект лекал Передача материалов в эксплуатац...	Погашение стоимости спецоснаст... VR:	-5 296,61	-5 296,61
11.01.2014	МЦ.03 Кол.: 3,000		6 297,08		
9	Производственная лаборатория Комплект лекал Передача материалов в эксплуатац...		Передача спецоснаст... в эксплуатац...	6 297,08	

Рис. 5.30. Проводки по списанию спецоснастки документа  
**Передача материалов в эксплуатацию**

Порядок погашения стоимости, а также способ отражения расходов по погашению стоимости зависят от назначения использования спецоснастки. В различных условиях эксплуатации может различаться как срок полезного использования, так и способ отражения расходов по погашению стоимости. Для каждой позиции номенклатуры может быть указано несколько назначений использования. Со списком различных назначений использования номенклатурной позиции можно познакомиться в списке **Назначения использования** в карточке номенклатурной позиции, а также ввести в него новые или изменить существующие назначения использования (рис. 5.32).

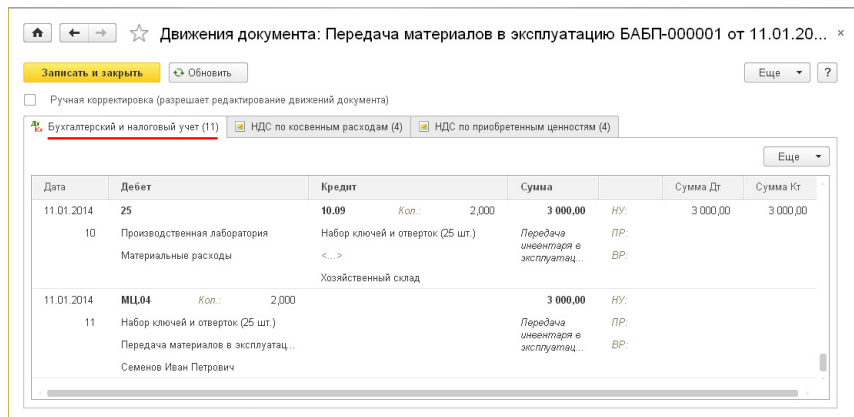


Рис. 5.31. Проводки по списанию инвентаря документа  
**Передача материалов в эксплуатацию**

В справочнике **Назначения использования** указывается порядок погашения стоимости материала в бухгалтерском учете:

- *Линейный метод*,
- *Погашать стоимость при передаче в эксплуатацию.*

Указывается также срок полезного использования и способ отражения расходов по погашению стоимости.

Если избран *Линейный метод*, то стоимость спецодежды и спецоснастки будет списываться на затраты равными частями ежемесячно в течение срока полезного использования. Погашение стоимости производится регламентной операцией *Погашение стоимости спецодежды и спецоснастки* ежемесячно при выполнении операций закрытия месяца.

Если избран способ *Погашать стоимость при передаче в эксплуатацию*, то стоимость передаваемых в эксплуатацию материалов будет списана на счет затрат в полностью в момент передачи материалов в эксплуатацию.

В налоговом учете стоимость материала в обоих случаях полностью включается в состав расходов при передаче материалов в эксплуатацию.

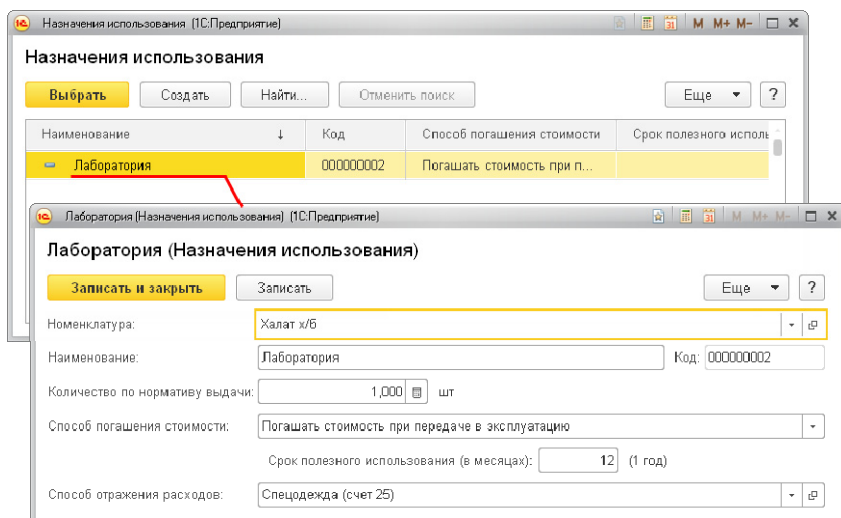


Рис. 5.32. Назначение использования спецодежды

Стоимость передаваемой в эксплуатацию спецодежды отражается на счетах бухгалтерского учета затрат в соответствии с избранным способом отражения расходов. Информация о счетах и аналитических признаках бухгалтерской записи по погашению стоимости спецодежды указывается в справочнике **Способы отражения расходов**.

Рассмотрим случай, когда стоимость спецодежды полностью относится на один счет бухгалтерского учета.

Для спецодежды *Халат х/б*, используемой в производственной лаборатории, в качестве счета учета будет использоваться счет 25, подразделение – *Производственная лаборатория*, статья затрат – *Материальные расходы* (рис. 5.33).

Поскольку это единственная проводка по погашению стоимости, то в последней колонке укажем коэффициент распределения 1.

Спецдежда (счет 25) (Способ отражения рас... ✕

Записать и закрыть    Записать    Еще ▾    ?

Наименование: Спецдежда (счет 25)    Код: 000000015

Организация: ООО "Белая акация" ▾    ⌵

Способы

Добавить    Еще ▾

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	25	Материальные расходы	1,000
	Производственная лаборатория		

Комментарий: |

Рис. 5.33. Способ отражения расходов по спецдежде

Возврат на склад из эксплуатации специальной одежды и специальной оснастки, стоимость которых полностью не погашена, в программе отражается с помощью документа **Возврат материалов из эксплуатации** (Склад → Спецдежда и инвентарь: Возвраты материалов из эксплуатации).

В форме документа (рис. 5.34) в шапке указывается склад, на который возвращаются «специальные» материалы, и подразделение, в котором они находились в эксплуатации. В табличной части приводятся сведения о возвращаемых материалах и необходимые данные для отражения операции в учете: для специальной одежды – на закладке **Спецдежда**, специальной оснастки – на закладке **Спецоснастка**.

В документе также следует указать **Партию материалов в эксплуатации**. Перечислить необходимые материалы можно как уже знакомым нам *методом подбора*, так и остатками материалов в эксплуатации. Метод подбора используется в случаях, когда необходимо вернуть из эксплуатации отдельные позиции материалов. Второй метод – автоматическое заполнение по остаткам, удобен в случаях, когда необходимо вернуть на склад все или большую часть материалов, находящихся в эксплуатации, например, при смене материально-ответственного лица.

При проведении документа формируются проводки, представленные на рис. 5.35.

Возврат материалов из эксплуатации БАБП-000001 от 29.03.20...

Провести и закрыть    Записать    Провести       Еще ▾ ?

Номер: БАБП-000001    от: 29.03.2014 0:00:00    Организация: ООО "Белая акция"   

Склад: Хозяйственный склад   

Местонахождение: Производственная лаборатория   

Спецдежда    Спецснэлка (1)

Добавить    Заполнить ▾    Подбор    Еще ▾

N	Номенклатура	Партия	Количество	Счет учета	Счет передачи
1	Комплект лекал	Передача материалов в экс...	1,000	10.10	10.11.2

Комментарий:     Ответственный:

Рис. 5.34. Регистрация операции возврата спецматериалов из эксплуатации на склад

Движения документа: Возврат материалов из эксплуатации БАБП-000001 от 29.03.20...

Записать и закрыть    Обновить    Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3)    НДС по приобретенным ценностям (1)    Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
29.03.2014	25	10.11.2    Кол:	58,85	НУ:		
1	Производственная лаборатория	Производственная лаборатория		Позавание стоимости спецснэлка...		
	Материальные расходы	Комплект лекал		ВР:	58,85	58,85
		Передача материалов в эксплуата...				
29.03.2014	10.10    Кол:	10.11.2    Кол:	2 000,94	НУ:		
2	Комплект лекал	Производственная лаборатория		Возврат спецснэлка...		
	<...>	Комплект лекал		из эксплуата...	ВР:	2 000,94
	Хозяйственный склад	Передача материалов в эксплуата...				2 000,94
29.03.2014		МЦ03    Кол:	2 118,64	НУ:		
3	Производственная лаборатория	Производственная лаборатория		Возврат спецснэлка...		
	Комплект лекал	Комплект лекал		из эксплуата...	ВР:	2 118,64
		Передача материалов в эксплуата...				

Рис. 5.35. Проводки по возврату спецматериалов из эксплуатации

Сначала производится списание доли стоимости за текущий месяц, затем материал возвращается на склад по остаточной стоимости.

В налоговом учете движения отражаются в тех же суммах, но в виде временной разницы.

С помощью рассматриваемого документа оформляется возврат материалов, стоимость которых не погашена полностью. Для материалов, стоимость которых учтена в расходах при принятии к учету, либо полностью погашенных линейным методом, возврат материалов из эксплуатации отражается только записью по кредиту вспомогательного забалансового счета МЦ документом **Операция**.

Для отражения операций списания с учета специальной одежды, специальной оснастки или инвентаря и хозяйственных принадлежностей в связи с истечением срока их использования, физическим износом и по другим аналогичным причинам предназначен документ **Списание материалов из эксплуатации**. В форме документа (рис. 5.36) в шапке указывается подразделение, в котором специальная одежда (специальная оснастка, инвентарь и хозяйственные принадлежности) находилась в эксплуатации.

Списание материалов из эксплуатации БАБП-000001 от 30.04.2014 0:0... ×

Провести и закрыть    Записать    Провести    Акт на списание (МБ-В)    Еще ?

Номер: БАБП-000001    от: 30.04.2014 0:00:00    Организация: ООО "Белая акция"    Местонахождение: Производственная лаборатория

Спецодежда (1)    Спецоснастка    Инвентарь и хозяйственные принадлежности    Списание расходов

Добавить    Заполнить    Подбор    Еще

N	Номенклатура	Партия	Количество	Физическое лицо	Счет передачи
1	Халат х/б	Передача материалов в ...	1,000	Латышева Мария Васил...	МЦ.02

Комментарий:    Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.36. Регистрация операции списания спецодежды из эксплуатации

В табличной части приводятся сведения о списываемых с учета материалах и необходимые данные для отражения операции в учете:

- для специальной одежды – на закладке **Спецодежда**;
- для специальной оснастки – на закладке **Спецоснастка**;
- для инвентаря и хозяйственных принадлежностей – на закладке **Инвентарь и хозяйственные принадлежности**.

Если за время эксплуатации спецодежды, спецоборудования, инвентаря и хозяйственных принадлежностей их стоимость полностью не погашена, то на закладке **Списание расходов** указывается способ списания остатка стоимости. По умолчанию расходы списываются согласно шаблону, который использовался в период эксплуатации объекта, то есть *По назначению использования*. Если в этом есть необходимость, в реквизите **Способ списания** можно указать *В дебет счета, указанного в документе*. В этом случае программа предлагает самостоятельно указать счет для списания непогашенной стоимости в бухгалтерском учете (рис. 5.37).

Рис. 5.37. Параметры списания спецодежды с учета

## Учет выпуска и реализации продукции

В производственном процессе исходное сырье может проходить несколько циклов переработки, прежде чем приобретет окончательные потребительские свойства готового изделия. Поэтому в производственном учете товарно-материальных ценностей выделяют два отдельных понятия: полуфабрикаты и готовая продукция.

*Готовая продукция* — это изделия и продукты, полностью законченные обработкой в данной организации, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, прошедшие сертификацию в установленном порядке и сданные на склад готовой продукции.

Исходя из определения готовой продукции, к *полуфабрикатам собственного производства* следует относить изделия, продукты, узлы, прошедшие обработку и сданные на склад, но не доведенные до состояния полностью законченного изделия. Полуфабрикаты собственного производства занимают своего рода промежуточное положение между сырьем и готовой продукцией. С одной стороны, как и сырье, полуфабрикаты могут использоваться в производственном процессе, формируя себестоимость готовой продукции или других полуфабрикатов. С другой стороны, полуфабрикаты могут быть реализованы покупателю, как это происходит с готовой продукцией.

В соответствии с *Инструкций по применению Плана счетов бухгалтерского учета* организация может учитывать полуфабрикаты собственного производства как совместно с готовой продукцией на счете 43, так и обособленно. В последнем случае для обособленного учета полуфабрикатов собственного производства используется счет 21.

## Учет выпуска продукции

Учет готовой продукции в программе **1С:Бухгалтерия 8** ведется на счете 43 «Готовая продукция», а полуфабрикатов собственного производства – на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Аналитический учет ведется в разрезе выпускаемой продукции и полуфабрикатов (справочник **Номенклатура**) в денежном и натуральном выражении. При соответствующих настройках программы и параметров учетной политики возможен аналитический учет в разрезе партий и мест хранения.

Готовая продукция и полуфабрикаты собственного производства отражаются в балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции, либо по прямым статьям расходов.

Рассчитать фактическую производственную себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства можно только по окончании месяца, в то время как движение продукции и полуфабрикатов происходит ежедневно: продукция принимается на склад из производства и отгружается покупателям и заказчикам, полуфабрикаты поступают на склад и передаются со склада в производство. В этих условиях для текущего учета применяется условная оценка продукции и полуфабрикатов — учетная цена, в качестве которой может быть использована нормативная (плановая) себестоимость, договорная цена, продажная оптовая цена и т. д. (рис. 5.38).



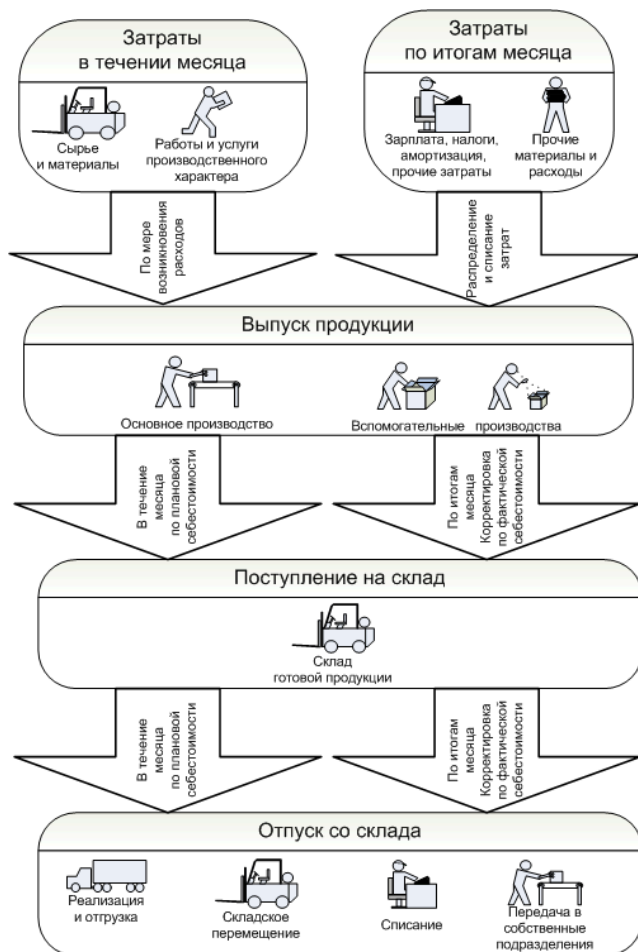


Рис. 5.38. Схема учета готовой продукции и полуфабрикатов

Информация об условной оценке для целей текущего учета продукции и полуфабрикатов хранится в регистре сведений **Цены номенклатуры**. Для каждой номенклатурной позиции продукции и полуфабрикатов может быть задано несколько учетных цен для различных целей: плановая себестоимость для целей производственного учета, отпускная, оптовая, розничная цены и т. п. Информация о цене продукции записывается в регистр сведений **Цены номенклатуры** с указанием типа цен.

Настройки для целей производственного учета в программе задаются в форме **Параметры учета** и в форме **Учетная политика**.

В форме **Параметры учета** на закладке **Производство** (рис. 5.39) задаются два параметра: признак ведения производственной деятельности и тип плановых цен (рис. 5.39).

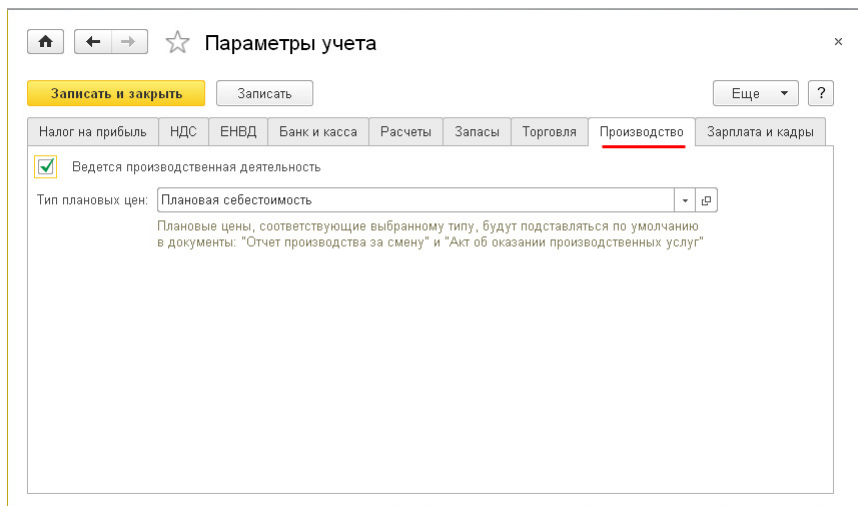


Рис. 5.39. Выбор типа цен номенклатуры для целей производственного учета

Для того, чтобы иметь возможность вести в программе учет производственных операций, необходимо установить флажок **Ведется производственная деятельность**. Флажок делает доступным раздел **Производство**, содержащий документы по учету производственных операций.

Также следует указать – какой тип плановых цен будет использоваться при оформлении операций по выпуску продукции и оказании услуг производственного характера. Если для выпускаемой продукции назначены цены соответствующего типа, суммовые показатели производственных документов будут заполнены автоматически. Указанные параметры задаются для информационной базы в целом. Особенности учета производственных операций для конкретной организации отражаются в параметрах учетной политики этих организаций.

В форме **Учетная политика** на закладке **Затраты** задаются параметры, определяющие особенности производственного учета в конкретной организации.

Прежде всего, с помощью флажков **Выпуск продукции** и **Выполнение работ, оказание услуг заказчикам** уточняется характер производственной деятельности организации (рис. 5.40).

Рис. 5.40. Параметры учетной политики производственного учета организации (фрагмент)

Выпуск готовой продукции по *нормативной (плановой) себестоимости* организации могут учитывать, используя счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В этом случае поступление готовой продукции из производственного подразделения на склад по плановой себестоимости оформляется записью по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В конце месяца сумма фактической себестоимости продукции списывается в дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» с кредита счетов 20, 23, 29. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 на конец месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости выпущенной продукции от нормативной (плановой) себестоимости. Сумма отклонения со знаком плюс (перерасход) или со знаком минус (экономия) распределяется между продукцией, к которой она относится. В частности,

в отношении реализованной продукции сумма отклонения списывается со счета 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)» в дебет субсчета 90.02.1 «Себестоимость продаж отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения».

Если в учете готовой продукции и полуфабрикатов не используется счет 40, то выпуск продукции и полуфабрикатов в течение месяца оформляется записями в дебет счетов 43 и 21 соответственно с кредита счета производственных затрат (20, 23, 29). Сумма поводки, как и в случае с использованием счета 40, определяется *по плановым ценам*. По итогам месяца себестоимость выпущенной продукции и полуфабрикатов корректируется с учетом фактически понесенных расходов записью в дебет счетов 43 и 21 с кредита счетов производственных затрат (20, 23, 29) на разницу между фактической и плановой стоимостью выпущенной продукции: со знаком плюс в случае превышения фактических расходов над плановыми (перерасход), со знаком минус – в случае экономии.

Способ учета выпуска (с использованием или без использования 40) является элементом учетной политики организации. Принятый организацией способ учета указывается в форме **Дополнительно** (рис. 5.41). По умолчанию (флажок не установлен) считается, что учет ведется без использования счета 40.

Далее в пособии рассматривается учетная схема без использования счета 40.

Для учета операции поступления готовой продукции и полуфабрикатов на склад в программе предназначен документ **Отчет производства за смену**. (Производство → Выпуск продукции: Отчеты производства за смену). Порядок использования этого документа для регистрации указанных операций рассмотрим на следующих примерах.

#### Пример 5.8

*18 января на склад полуфабрикатов из подразделения «Закройный цех» оприходованы полуфабрикаты: крой изделия «Пальто мужское» (плановая себестоимость 1500,00 руб.) в количестве 50 комплектов крой изделия «Пальто женское» (плановая себестоимость 2 500,00 руб.) в количестве 100 комплектов.*

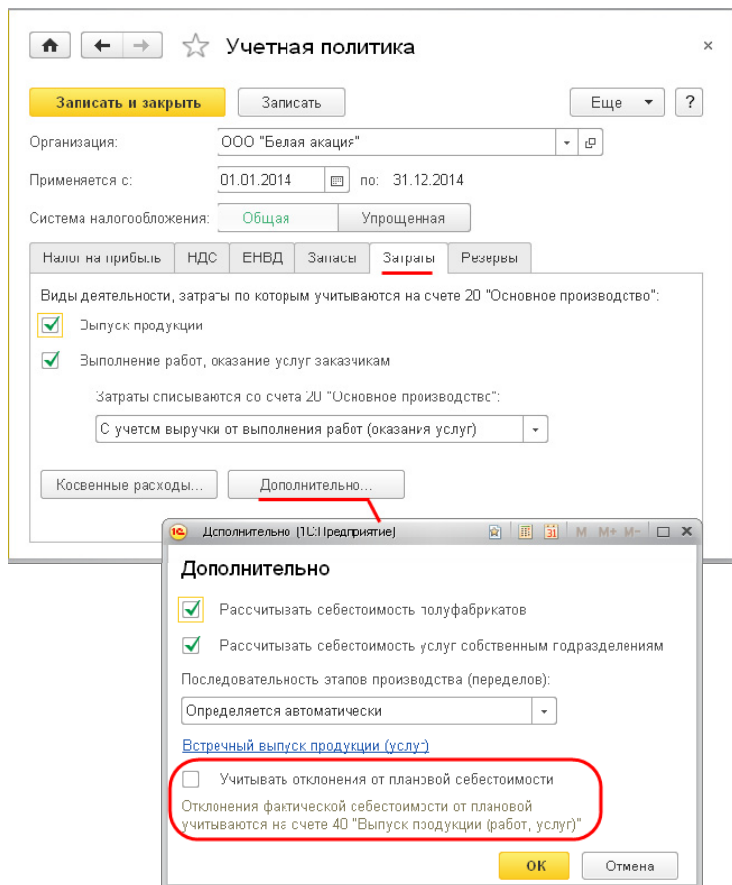


Рис. 5.41. Установка способа учета выпуска

Для отражения в программе этой операции вводим документ **Отчет производства за смену**.

В шапке документа указываем:

- дату передачи полуфабрикатов на склад (дата документа) – *18.01.2014*;
- склад, на который поступает продукция, – *Склад полуфабрикатов* (выбор из справочника **Склады**);
- подразделение, которое передает готовую продукцию на склад – *Закройный цех* (выбор из справочника **Подразделения организаций**).

Сведения о передаваемых на склад полуфабрикатах указываем на закладке **Продукция**. Табличную часть можно заполнить как добавлением строк (команда **Создать** в командной панели над таблицей продукции), так и уже знакомым нам методом подбора.

Подготовим данные в справочнике **Номенклатура** для подбора в документ выпуска.

Производимые в организации полуфабрикаты в справочнике **Номенклатура** перечислим в группе *Полуфабрикаты собственного производства*. При первом запуске информационной базы такая папка, а также запись в регистре сведений **Счета учета номенклатуры** о счетах учета по умолчанию для всех элементов этой группы создаются автоматически (рис. 5.42).

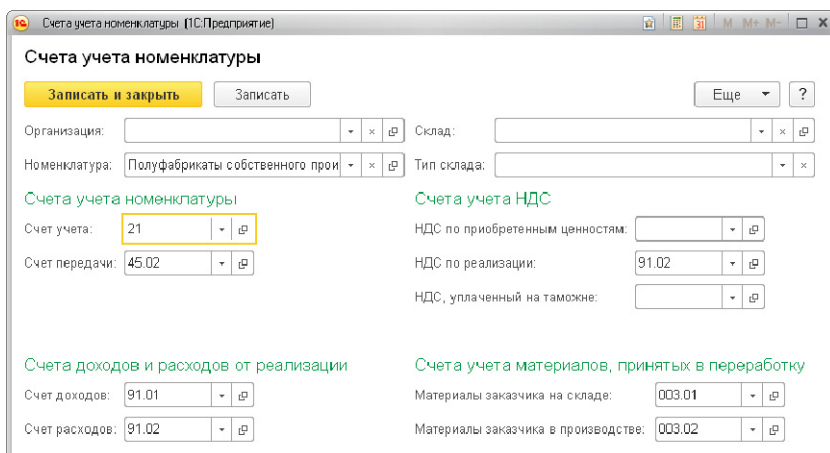


Рис. 5.42. Счета учета по умолчанию для группы *Полуфабрикаты собственного производства*

Введем в группу *Полуфабрикаты собственного производства* новый элемент с наименованием *Крой изделия Пальто мужское* (рис. 5.43).

Крой изделия Пальто мужское (Номенклатура)

Главное | Цены | Правила определения счетов учета | Еще...

Записать и закрыть | Записать | Еще | ?

Группа: Полуфабрикаты собственного производства

Краткое наименование: Крой изделия Пальто мужское | Код: 00000000076

Полное наименование: Крой изделия Пальто мужское

Услуга

Производитель:

Единица: компл | Комплект | Артикул:

Значения по умолчанию

% НДС: 18%

Номенклатурная группа: Производство полуфабрикатов

Для импортных товаров: | Для передачи в производство:

Импортер: | Статья затрат: Материальные расходы

Страна происхождения: | Спецификация:

Номер ГТД:

Комментарий:

Дополнительные реквизиты

Сорт:

Рис. 5.43. Описание полуфабриката (продукции)  
в справочнике **Номенклатура**

Укажем для него **Полное наименование** (для использования в печатных формах документов – счетах, накладных, счетах-фактурах и т. п.), единицу измерения – *компл (Комплект)*, ставку НДС – *18%* и номенклатурную группу – *Производство полуфабрикатов*. Поскольку полуфабрикат в дальнейшем будет использоваться в производстве продукции, укажем статью затрат, на которую будет относиться стоимость полуфабрикатов при передаче в производство, – *Материальные затраты*.

Запишем элемент справочника в информационную базу и продолжим заполнение справочной информации. Перейдем по ссылке **Цены** и зададим плановую себестоимость производимого полуфабриката. Для этого укажем дату изменения учетной цены, например *01.01.2014*, выберем строку с нужным типом цен – *Плановая себестоимость*, в колонке **Цена** укажем *1 500,00 руб.*, а затем выполним команду **Записать цены** над списком цен номенклатуры (рис. 5.44).

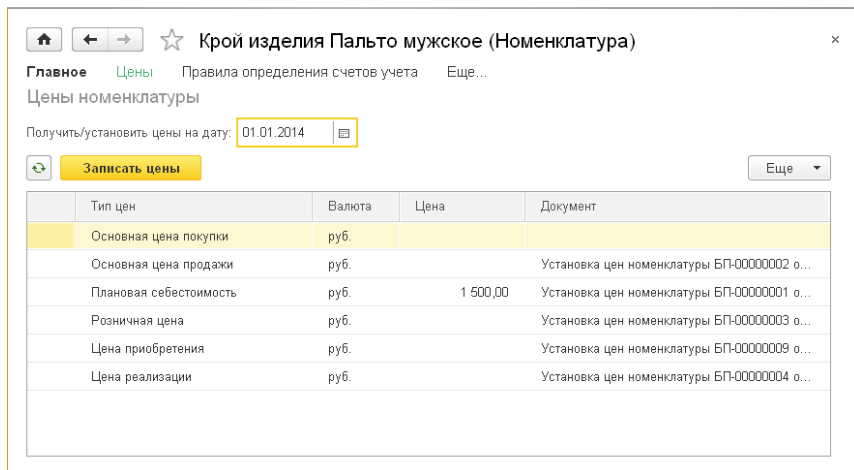


Рис. 5.44. Установка плановой себестоимости для отдельной номенклатурной позиции

В результате программой будет создан специальный документ **Установка цен номенклатуры**, регистрирующий изменение цен нашего полуфабриката. В списке цен этот документ будет отображен в колонке **Документ**.

Введем в справочник **Номенклатура** данные о полуфабрикate *Крой изделия Пальто женское* и установим для него учетную цену *2 500,00 руб.* за комплект.

Продолжим заполнение документа выпуска полуфабрикатов. Воспользуемся командой **Подбор** в табличной части **Продукция** документа **Отчет производства за смену**. В настройках подбора установим флажок **Запрашивать количество**, чтобы сразу указывать количество выпущенных полуфабрикатов. Произведем подбор нужных нам позиций и перенесем их в документ. Заполненная табличная часть **Продукция** представлена на рис. 5.45.



Отчет производства за смену БАБП-000005 от 18.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Печать    Создать на основании    Еще    ?

Номер: БАБП-000005    от: 18.01.2014 0:00:00    Организация: ООО "Белая акция"    Счет затрат: 20.01    Склад: Склад полуфабрикатов    Подразделение затрат: Закройный цех

Продукция (2)    Услуги    Возвратные отходы    Материалы    НДС

Добавить    Подбор    Еще

N	Продукция	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная группа
1	Крой изделия Пальто мужс...	50,000	1 500,00	75 000,00	21	Производство полуфаб...
2	Крой изделия Пальто женс...	100,000	2 500,00	250 000,00	21	Производство полуфаб...

Комментарий:    Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.45. Документ Отчет производства за смену

Обратите внимание, что при подборе номенклатуры мы не указывали учетную цену выпускаемых полуфабрикатов, но в документе она заполнена. Также рассчитана стоимость выпущенной партии по учетным ценам, заполнены колонки счет учета полуфабрикатов и номенклатурная группа. Сведения были подобраны программой из регистра сведений **Цены номенклатуры** для «производственного» типа цен, указанного в настройках программы ранее. Счет учета полуфабриката получен из данных регистра сведений **Счета учета номенклатуры**, а номенклатурная группа затрат – из соответствующего реквизита справочника **Номенклатура**. Поле **Спецификация**, его назначение и заполнение мы позже.

Запишем и проведем документ. В результате будут сформированы записи бухгалтерского и налогового учета, отражающие передачу изготовленных полуфабрикатов на склад по плановым ценам (рис. 5.46). По каждой номенклатурной позиции формируется запись в дебет счета учета полуфабрикатов 21 «Полуфабрикаты собственного производства» с кредита счета 20.01 «Основное производство».

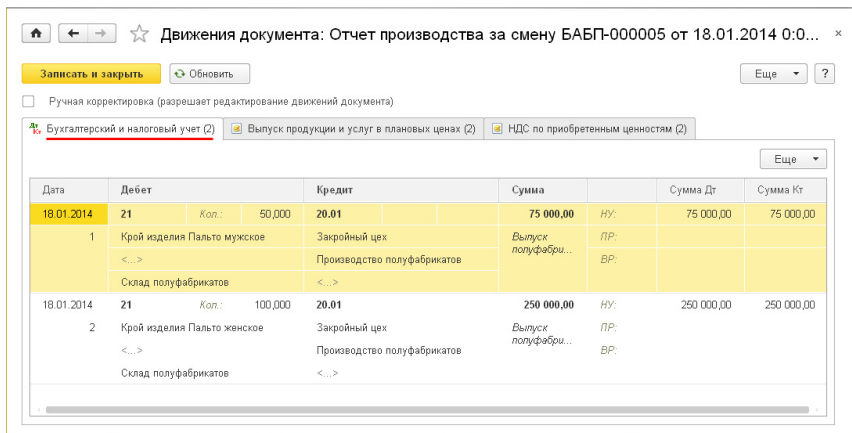


Рис. 5.46. Проводки бухгалтерского и налогового учета по выпуску полуфабрикатов собственного производства

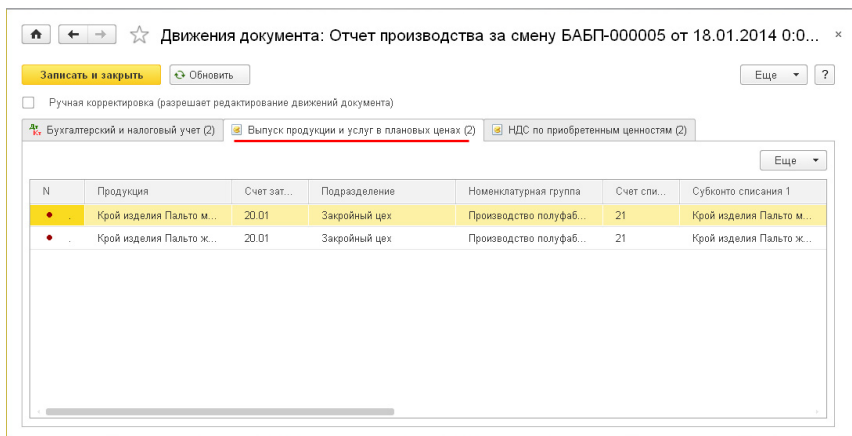


Рис. 5.47. Записи регистра накопления Выпуск продукции и услуг в плановых ценах

Документом **Отчет производства за смену** также формируются записи в регистре накопления **Выпуск продукции и услуг в плановых ценах** (рис. 5.47). Данные регистра используются для расчета фактической себестоимости продукции и полуфабрикатов при выполнении регламентных процедур по закрытию месяца.

Передача готовой продукции из производства на склад оформляется тем же документом, что и выпуск полуфабрикатов.

## Пример 5.9

23 января на склад готовой продукции из подразделения «Швейный цех» оприходовано 20 ед. продукции «Пальто мужское» (плановая себестоимость 3000,00 руб.) и 40 ед. продукции «Пальто женское» (плановая себестоимость 5000,00 руб.).

Снова воспользуемся документом **Отчет производства за смену**. В шапке документа указываем:

- дату передачи готовой продукции на склад (дата документа) – 23.01.2014;
- склад, на который поступает продукция – *Склад готовой продукции*;
- подразделение, которое передает готовую продукцию на склад, – *Швейный цех*.

Сведения о передаваемой на склад продукции указываем на закладке **Продукция**. Предыдущий пример показал нам, что такой способ заполнения документа позволяет оформить документ быстро и без ошибок, если заранее заполнена справочная информация.

Рис. 5.48. Счета учета по умолчанию для группы *Продукция*

Подготовим данные о продукции в справочнике **Номенклатура** для подбора в документ. Производимую в организации продукцию перечислим в группе *Продукция*. При первом запуске информационной базы такая папка, а также запись в регистре сведений **Счета учета номенклатуры** о счетах учета по умолчанию для всех элементов этой группы (рис. 5.48) создаются автоматически.

В группу *Продукция* вводим новый элемент с наименованием *Пальто мужское* (рис. 5.49). Указываем для него полное наименование (для использования в печатных формах документов – счетах, накладных, счетах-фактурах и т. п.), единицу измерения – *шт (Штука)*, ставку НДС – *18%* и номенклатурную группу – *Пошив верхней одежды*.

Рис. 5.49. Описание продукции в справочнике **Номенклатура**

Запишем элемент справочника в информационную базу. Если плановая себестоимость продукции не указана, то внесем сведения о плановой себестоимости продукции, как было указано выше. Аналогичным образом заполним сведения о продукции *Пальто женское* и продолжим заполнение документа **Отчет производства за смену**.

Заполним таблицу выпущенной продукции аналогично предыдущему примеру, выбирая номенклатурные позиции из группы *Продукция*. Счета учета, плановая стоимость и номенклатурная группа выпуска будут заполнены по данным программы.

В нижней части окна документа в поле **Ответственный** указываем лицо, ответственное за совершение операции – сменного мастера, кла-

довщика, бухгалтера производственного учета и т. п. При необходимости можно установить настройки пользователя так, чтобы указанное поле заполнялось автоматически значением по умолчанию.

В результате форма документа примет вид, представленный на рис. 5.50.

Отчет производства за смену БАБП-000004 от 23.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Номер: БАБП-000004 от: 23.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акация"

Счет затрат: 20.01 Склад: Склад готовой продукции

Подразделение затрат: Швейный цех

Продукция (2) | Услуги | Возвратные отходы | Материалы | НДС

Добавить | Подбор | Еще

N	Продукция	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная группа
1	Пальто мужское	20,000	3 000,00	60 000,00	43	Пошив верхней одежды
2	Пальто женское	40,000	5 000,00	200 000,00	43	Пошив верхней одежды

Комментарий: | Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.50. Пример заполнения формы документа  
**Отчет производства за смену**

После записи документа в информационную базу, можно сформировать и распечатать накладную на передачу готовой продукции в места хранения по форме № МХ-18.

Проводится документ, как правило, после того, как продукция будет фактически принята к учету на склад. При проведении документ формирует проводки бухгалтерского и налогового учета, а также записи в регистре накопления **Выпуск продукции и услуг в плановых ценах** (рис. 5.51, рис. 5.52).

Движения документа: Отчет производства за смену БАБП-000004 от 23.01.2014 0:0... ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (2) НДС по приобретенным ценностям (2) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
23.01.2014	43 Кол.: 20,000	20.01	60 000,00	60 000,00	60 000,00
1	Пальто мужское	Швейный цех	Выпуск продукции		
	<...>	Пошив верхней одежды			
	Склад готовой продукции	<...>			
23.01.2014	43 Кол.: 40,000	20.01	200 000,00	200 000,00	200 000,00
2	Пальто женское	Швейный цех	Выпуск продукции		
	<...>	Пошив верхней одежды			
	Склад готовой продукции	<...>			

Рис. 5.51. Проводки бухгалтерского и налогового учета по выпуску продукции собственного производства

Движения документа: Отчет производства за смену БАБП-000004 от 23.01.2014 0:0... ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (2) НДС по приобретенным ценностям (2) Еще

N	Продукция	Счет зат...	Подразделение	Номенклатурная группа	Счет сли...	Субkonto списания 1
•	Пальто мужское	20.01	Швейный цех	Пошив верхней одежды	43	Пальто мужское
•	Пальто женское	20.01	Швейный цех	Пошив верхней одежды	43	Пальто женское

Рис. 5.52. Записи регистра накопления Выпуск продукции и услуг в плановых ценах

## Учет реализации продукции

Учет операций реализации готовой продукции в программе **1С:Бухгалтерия 8** ведется с использованием следующих балансовых счетов:

- 43 «Готовая продукция»;
- 45 «Товары отгруженные»;
- 90 «Продажи»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Назначение счета 43 «Готовая продукция» мы рассматривали выше.

На счете 45 «Товары отгруженные» для учета операций с продукцией предназначен субсчет 45.02 «Готовая продукция отгруженная». На этом субсчете обобщается информация о наличии и движении отгруженной готовой продукции, выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом субсчете учитываются также готовая продукция, переданная другим организациям для продажи на комиссионных началах. Аналитический учет на субсчете 45.02 ведется по местам нахождения готовой продукции (справочник **Контрагенты**) и ее видам (справочник **Номенклатура**) в денежном и натуральном выражении. Дополнительно имеется возможность вести аналитический учет в разрезе партий (документов отгрузки). Для ведения такого учета следует выполнить соответствующие настройки параметров учета, как было описано ранее.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах по операциям реализации готовой продукции.

Для учета доходов предназначен субсчет 90.01 «Выручка», к которому открыты субсчета второго порядка:

- 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»;
- 90.01.2 «Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения».

Для учета себестоимости проданной продукции предназначен субсчет 90.02 «Себестоимость продаж», к которому открыты субсчета второго порядка:

- 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»;
- 90.02.2 «Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения».

Субсчета 90.01.2 и 90.02.2 применяются, если производство продукции переведено на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Для учета сумм налога на добавленную стоимость по операциям реализации продукции предназначен субсчет 90.03 «Налог на добавленную стоимость».

К счету 90 в программе открыты субсчета 90.04 «Акцизы» и 90.05 «Экспортные пошлины», но в типовой конфигурации автоматическое «обслуживание» этих субсчетов не предусмотрено.

Аналитический учет на субсчетах 90.01.1, 90.01.2, 90.02.1, 90.02.2 и 90.03 в программе ведется по видам производимой продукции (справочник **Номенклатурные группы**), на субсчетах 90.01.1, 90.01.2 и 90.03 – дополнительно в разрезе ставок налога на добавленную стоимость (перечисление **Ставки НДС**), а на субсчете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» ведется аналитический учет по номенклатуре реализуемой продукции (работ, услуг) (справочник **Номенклатура**).

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженную продукцию (работы, услуги) в программе учитывается на субсчетах:

- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62.21 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)»;
- 62.03 «Векселя полученные»;
- 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)».

Расчеты с покупателями и заказчиками за полученные от них авансы (предварительную оплату) за продукцию (работы, услуги) в программе учитывается на субсчетах:

- 62.02 «Расчеты по авансам полученным»;
- 62.22 «Расчеты по авансам полученным (в валюте)»;
- 62.32 «Расчеты по авансам полученным (в у.е.)».

Аналитический учет на всех субсчетах счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется в разрезе покупателей (справочник **Контрагенты**), договоров на поставку продукции (справочник **Договоры контрагентов**), а также по конкретным документам расчетов.

Порядок отражения в программе операций продажи продукции зависит от того, передается ли продукция непосредственно покупателю или реализуется через посредника, переходит ли право собственности на продукцию покупателю в момент отгрузки или позже.

Рассмотрим возможные схемы отражения продаж продукции в программе.



## Реализация в момент отгрузки

Если договором с покупателем предусмотрен общий порядок перехода права владения, пользования и распоряжения переданной ему продукции и риска ее случайной гибели от организации-производителя к покупателю и выполнены все остальные условия признания выручки от обычной деятельности в бухгалтерском учете, то в учете продажа продукции отражается записями, приведенными в табл. 5.6.

Табл. 5.6. Реализация в момент отгрузки

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1. Продукция отгружена покупателю	62.01, 62.21, 62.31	90.01.1	+	+	+, выручка без НДС
2. Начислен НДС	90.03	68.02	+		
3. Списана себестоимость проданной продукции (по учетной стоимости)	90.02.1	43	+	+	+
4. Зачет аванса (в случае предоплаты)	62.02	62.01	+	+	+
	62.22	62.21	+	+	+
	62.32	62.31	+	+	+
5. Поступила оплата за продукцию	51	62.01, 62.31	+		+
	52	62.21	+		+
6. Переоценка задолженности, выраженной в иностранной валюте	91.02	62.21, 62.31	+	+	+
	62.21, 62.31	91.01	+	+	+
7. Корректировка себестоимости проданной продукции	90.02.1	43	+	+	+

Реализация продукции с переходом права собственности в момент передачи продукции покупателю в программе оформляется документом **Реализация товаров и услуг** (Продажи → Продажи: Реализация товаров и услуг) для вида операции *Товары* или *Товары, услуги, комиссия*. Если операция реализации облагается НДС, то на основании документа **Реализации товаров и услуг** может быть введен документ **Счет-фактура выданный**.

#### Пример 5.10

*30 января со склада готовой продукции произведена отгрузка 10 единиц продукции «Пальто мужское» по цене 9 000,00 руб. и 5 ед. продукции «Пальто женское» по цене 12 000,00 руб. покупателю ЗАО «Прогресс М». Условиями договора предусмотрены взаиморасчеты в рублях, особых условий по переходу права собственности не оговаривается, без предварительной оплаты. Одновременно с отгрузкой клиенту необходимо выставить счет на оплату за отпущенную продукцию.*

Для реализации такой довольно типичной ситуации – оформление в едином пакете нескольких видов документов на одну и ту же сделку – счета, накладной и счета-фактуры существует удобный способ оформления одного документа *на основании* другого. Продемонстрируем этот механизм на описанном примере.

Во-первых, подготовим справочную информацию для заполнения документов. Сведения о реализуемой продукции в справочнике **Номенклатура** уже имеются. Установим цены, используемые при реализации продукции.

Создадим новый документ **Установка цен номенклатуры** (Склад → Цены: Установка цен номенклатуры). В шапке документа укажем дату назначения цен *01.01.2014*, тип цен – *Основная цена продажи*.

Табличную часть можно заполнить несколькими различными способами: по всему справочнику **Номенклатура**, по отдельной группе этого справочника, по назначенным ранее ценам, по документам поступления или подбором вручную.

Воспользуемся автоматическим заполнением по группе номенклатуры *Продукция*. Для этого в форме документа **Установка цен номенклатуры** на командной панели над списком номенклатуры введем команду Заполнить → Заполнить по группе номенклатуры. В окне выбора группы укажем группу *Продукция*. В табличную часть документа будут добавлены элементы, входящие в группу *Продукция*. Укажем цены реализации для каждой номенклатурной позиции, представленной в документе (рис. 5.53). Запишем и проведем документ.

Установка цен номенклатуры (создание) \*

Провести и закрыть    Записать    Провести    ДК    Еще    ?

Номер:  от: 01.01.2014 0:00:00

Тип цен: Основная цена продажи     Регистрировать нулевые цены

Добавить    A↑    A↓    Подбор    Изменить    Заполнить    Еще

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Пальто женское	12 000,00	руб.
2	Пальто мужское	9 000,00	руб.
3	Куртка молодежная	10 000,00	руб.

Комментарий:     Ответственный: Фамилия ответственного лица   

Рис. 5.53. Установка продажных цен для группы *Продукция*

Приступим к оформлению пакета документов реализации.

Сначала оформим счет на оплату продукции. Для отражения в программе этой операции в списке **Счета на оплату покупателям** (Продажи → Продажи: Счета на оплату покупателям) командой Создать открываем форму нового документа. В шапке документа указываем (см. рис. 5.56):

- дату счета (дата документа) – *16.01.2014*;
- контрагента, которому производится отгрузка, – *Прогресс М ЗАО* (выбор из справочника **Контрагенты**);
- договор, в рамках которого оформляется документ, – *Договор №25* (выбор из справочника **Договоры контрагентов**);
- адрес доставки, если имеются какие-либо особенности в порядке доставки продукции (адрес может быть введен произвольной строкой, либо выбран из списка уже введенных адресов покупателя);
- банковский счет, на который должен быть произведен платеж, – *ЗАО «НЕФТЕПРОМБАНК» (Расчетный)* (выбор из справочника **Банковские счета**).

При вводе сведений о договоре в справочнике **Договоры контрагентов** необходимо указать (рис. 5.54):

- в реквизите **Вид договора**: *С покупателем*;
- в реквизите **Валюта**: *руб.*;

- в реквизите **Тип цен**: *Основная цена продажи* (выбор из списка типов цен). Если этот реквизит заполнен, то при подборе продукции в документы по этому договору цены указанного типа будут заполнены автоматически.

Договор №25 (Договор контрагента)

Записать и закрыть | Записать | Еще ?

Номер договора: [ ] Дата: [ ] Срок действия: [ ] Код: 000000037

Наименование: Договор №25 | Группа: [ ]

Контрагент: Прогресс М ООО | Организация: ООО "Белая акация"

Вид договора: С покупателем

**Взаиморасчеты**

Валюта расчетов: руб. |  Расчеты в условных единицах |  Реализация на экспорт

Вид расчетов: [ ]

Тип цен: Основная цена продажи

Установлен срок оплаты

**НДС**

НДС с авансом: [Регистрировать счета-фактуры на аванс в порядке, соответствующем учетной политике](#)

Комментарий [ ]

Рис. 5.54. Заполнение сведений о договоре с покупателем в рублях (фрагмент)

Сведения о реализуемой продукции указываются на закладке **Товары**. Воспользуемся командой Подбор и откроем уже знакомое по другим примерам окно подбора для заполнения товарного состава документа (рис. 5.55).

В окне подбора кроме сведений о продукции отображаются остатки товаров на выбранном складе, а также действующие цены (колонки **Остаток**, **Цена** и **Валюта**). Параметры для отображения остатков и цен дополнительно отображаются над списком номенклатуры в виде надписи о том, по какой организации, с какого склада и в каких ценах оформляется документ. Кроме того, величина остатка указывается на тот момент времени (дата и время), которому соответствует дата редактируемого документа.

На рис. 5.56 приведен пример заполнения шапки документа и закладки **Товары**.

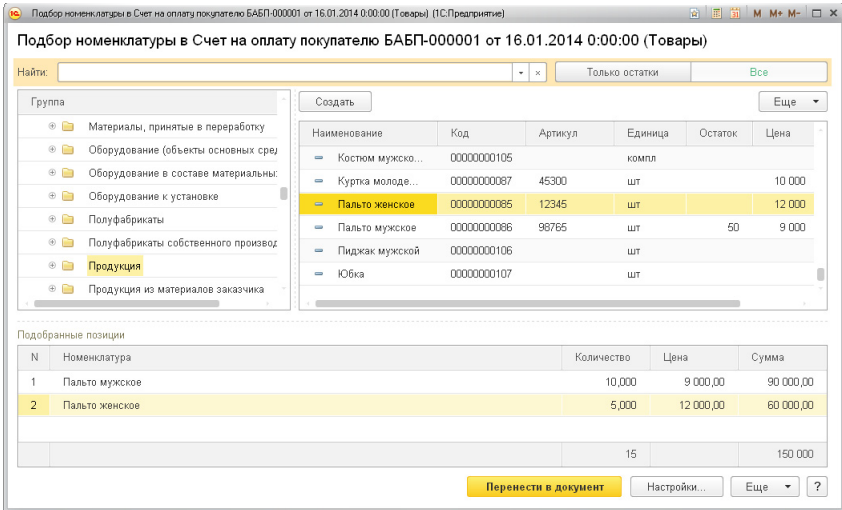


Рис. 5.55. Подбор продукции для заполнения документа **Счет на оплату покупателю**

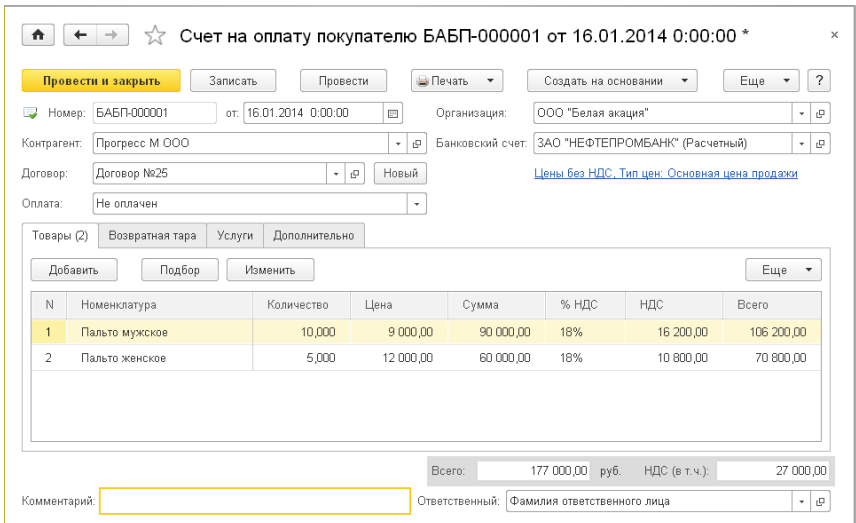


Рис. 5.56. Пример заполнения шапки и закладки **Товары** документа **Счет на оплату покупателю**

На закладке **Дополнительно** необходимо указать адрес доставки продукции, склад, с которого будет отгружена продукция, и реквизиты лиц, подписывающих счет (рис. 5.57).

The screenshot shows the 'Счет на оплату покупателю' form in the 1C software. The title bar indicates the document number 'БАБП-000001' and date '16.01.2014 0:00:00'. The form is divided into several sections:

- Buttons:** 'Провести и закрыть' (highlighted in yellow), 'Записать', 'Провести', 'Печать', 'Создать на основании', 'Еще', and a help icon.
- Metadata:**
  - Номер: БАБП-000001, от: 16.01.2014 0:00:00
  - Организация: ООО "Белая акция"
  - Контрагент: Прогресс М ООО
  - Банковский счет: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетный)
  - Договор: Договор №25
  - Оплата: Не оплачен
- Товары (2):** Includes tabs for 'Возвратная тара', 'Услуги', and 'Дополнительно' (selected).
- Дополнительно Tab:**
  - Адрес доставки: Москва г, Полярная ул, дом № 5
  - Склад: Склад готовой продукции
  - Руководитель: Романов Степан Васильевич
  - Главный бухгалтер: Романова Светлана Степановна
- Summary:**
  - Всего: 177 000,00 руб.
  - НДС (в т.ч.): 27 000,00
- Commentary:** A text input field for 'Комментарий'.
- Responsible:** 'Ответственный: Фамилия ответственного лица'.

Рис. 5.57. Пример заполнения закладки **Дополнительно** документа **Счет на оплату покупателю**

Особенность документа **Счет на оплату покупателю** состоит в том, что при проведении он не производит никаких движений по учетным регистрам. В программе он используется:

- для формирования печатной формы счета на оплату;
- в качестве основания для оформления документов на реализацию и оплату.

Воспользуемся сервисной возможностью *ввода на основании* для создания документа реализации. Для этого в форме документа **Счет на оплату покупателю** на командной панели меню вводим команду **Создать на основании** и в предложенном списке выбираем вид документа **Реализация товаров и услуг** (рис. 5.58).

Создаваемый документ будет заполнен автоматически по данным документа **Счет на оплату покупателю**.

Для рассматриваемого примера в шапке будет указано следующее (рис. 5.59):

- дата отгрузки продукции со склада (дата документа) – 30.01.2014;

Счет на оплату покупателю БАБП-000001 от 16.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Печать    Создать на основании    Еще    ?

Номер: БАБП-000001 от: 16.01.2014 0:00:00    Организация:   

Контрагент: Прогресс М ООО    Банковский счет:   

Договор: Договор №25    Новый

Оплата: Не оплачен

Товары (2)    Возвратная тара    Услуги    Дополнительно

Добавить    Подбор    Изменить    Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Пальто мужское	10,000	9 000,00	90 000,00	18%	16 200,00	106 200,00
2	Пальто женское	5,000	12 000,00	60 000,00	18%	10 800,00	70 800,00

Всего: 177 000,00 руб.    НДС (в т.ч.): 27 000,00

Комментарий:     Ответственный:

Создать на основании:

- Оказание производственных услуг
- Оплата платежной картой
- Отражение НДС к вычету
- Поступление на расчетный счет
- Приходный кассовый ордер
- Реализация товаров и услуг**

Рис. 5.58. Выбор вида документа, создаваемого на основании документа Счета на оплату покупателю

Реализация товаров и услуг (создание) (Товары) \*

Провести и закрыть    Записать    Провести    Печать    Создать на основании    Еще    ?

Номер:    от: 30.01.2014 0:00:00    Организация: ООО "Белая акация"   

Контрагент: Прогресс М ООО    Склад: Склад готовой продукции   

Договор: Договор №25    Расчеты: 62.01.62.02.зачет аванса автоматически

Счет на оплату:     [Цены без НДС. Тип цен. Основная цена продажи](#)

Добавить    Заполнить    Подбор    Изменить    Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Пальто мужское	10,000	9 000,00	90 000,00	18%	16 200,00	106 200,00	43_90.01.1_Полние
2	Пальто женское	5,000	12 000,00	60 000,00	18%	10 800,00	70 800,00	43_90.01.1_Полние

Реквизиты продавца и покупателя    Всего: 177 000,00 руб.    в т.ч. НДС: 27 000,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Комментарий:     Ответственный:

[Как использовать универсальный передаточный документ](#)    Все

Рис. 5.59. Документ на реализацию продукции

- склад, с которого отпускается продукция, – *Склад готовой продукции*;
- контрагент, которому производится отгрузка, – *Прогресс М*;
- договор, по которому реализуется продукция, – *Договор №25*.

В табличное поле из документа-основания переносятся сведения о реализуемой продукции. При необходимости эти сведения можно изменить.

При проведении документа автоматически формируются проводки по каждой номенклатурной позиции, указанной в табличном поле. В течение месяца продукция со счета 43 списывается в бухгалтерском и налоговом учете по текущей учетной себестоимости (рис. 5.60).

Движения документа: Реализация товаров и услуг БАБП-000001 от 30.01.2014 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6) НДС по приобретенным ценностям (2) НДС Продажи (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
30.01.2014	90.02.1	43	Коп.: 10,000	32 142,86	НУ:	32 142,86
1	Пошив верхней одежды	Пальто мужское	Реализация продукции	ЛР:		
		<...>		ВР:		
		Склад готовой продукции				
30.01.2014	90.02.1	43	Коп.: 5,000	25 000,00	НУ:	25 000,00
2	Пошив верхней одежды	Пальто женское	Реализация продукции	ЛР:		
		<...>		ВР:		
		Склад готовой продукции				
30.01.2014	62.02	62.01		88 500,00	НУ:	88 500,00
3	Прогресс М ООО	Прогресс М ООО	Зачет аванса покупателя	ЛР:		
	Договор №25	Договор №25	ВР:			
	Поступление на расчетный счет Б...	Реализация товаров и услуг БАБ...				
30.01.2014	62.01	90.01.1	Коп.: 10,000	106 200,00	НУ:	106 200,00
4	Прогресс М ООО	Пошив верхней одежды	Реализация товаров	ЛР:		
	Договор №25	18%	ВР:			
	Реализация товаров и услуг БАБ...	Пальто мужское				
30.01.2014	62.01	90.01.1	Коп.: 5,000	70 800,00	НУ:	70 800,00
5	Прогресс М ООО	Пошив верхней одежды	Реализация товаров	ЛР:		
	Договор №25	18%	ВР:			
	Реализация товаров и услуг БАБ...	Пальто женское				
30.01.2014	90.03	68.02		27 000,00	НУ:	
6	Пошив верхней одежды	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	ЛР:		
	18%		ВР:			

Рис. 5.60. Проводки бухгалтерского и налогового учета документа **Реализация товаров и услуг**

Корректировка себестоимости реализованной продукции, исходя из фактической себестоимости, производится при выполнении регламентной операции **Закрытие месяца**. При проведении также формируются бухгалтерские записи о сумме выручки от реализации и сумме НДС, подлежащей уплате в бюджет по операции реализации. В данных налогового учета сумма выручки от реализации отражается без учета НДС.



Также при проведении документа вводится запись в регистр накопления **НДС продажи**.

После создания, записи в информационную базу и проведения документа **Реализация товаров и услуг** на совершенную операцию реализации необходимо выписать счет-фактуру. Для этого в нижней части экранной формы документа следует щелкнуть на кнопку <Выписать счет-фактуру>.

В результате в информационную базу будет введен документ **Счет-фактура выданный** (рис. 5.61).

Счет-фактура выданный на реализацию 1 от 30.01.2014 \*

Записать и закрыть | Записать | Печать | Создать на основании | Еще ?

Счет-фактура №: БАБП-0000001 от 30.01.2014 0:00:00

Организация: ООО "Белая акация"

Контрагент: Прогресс М ООО | КПП <не задан>

Документы-основания: Реализация товаров и услуг БАБП-000001 от 30.01.2014 0:00:00 | Изменить

Договор: Договор №25

Сумма: 177 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 27 000,00

Платежные документы

N	Дата	Номер

Код вида операции: 01 Реализованные товары, работы, услуги

Составлен: На бумажном носителе | В электронном виде |  Выставлен (передан контрагенту): 30.01.2014

Руководитель: | Главный бухгалтер: |

Комментарий: | Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.61. Счет-фактура по операции реализации продукции

Рассмотрим пример реализации продукции с условиями частичной предоплаты.

#### Пример 5.11

*Изменим условия предыдущего примера. Состав отпускаемой продукции и цены оставим те же. В условиях договора изменим только порядок оплаты. Пусть условиями договора предусмотрена предварительная оплата в размере 50% от суммы выставленного счета, отгрузка производится в 15-дневный срок после поступления денежных средств на расчетный счет организации.*

Порядок оформления счета на оплату будет прежним, однако дата счета будет более ранней. Изменим дату счета на оплату покупателю из предыдущего примера на *13.01.2014 г.* При поступлении средств от покупателя в качестве предварительной оплаты в счет предстоящей поставки продукции оформляется документ **Поступление на расчетный счет** для вида операции *Оплата от покупателя*. Документ может быть также введен на основании документа **Счет на оплату покупателю** описанным ранее способом. При вводе документа оплаты на основании счета большинство реквизитов документа **Поступление на расчетный счет** будут заполнены автоматически.

Потребуется дополнительно заполнить (рис. 5.62):

- дату поступления средств на счет (дата документа) – *16.01.2014*;
- номер и дату платежного поручения плательщика – **Вх. номер 11** и **Вх. дата 16.01.2014** (согласно данным приложения к выписке банка);
- сумму произведенной оплаты *88 500 руб.*;
- назначение платежа *Предварительная оплата по счету № 1 от 13.01.2014 г. по договору № 25.*

Одним документом **Поступление на расчетный счет** можно оформить поступление оплаты от покупателя по нескольким договорам, счетам или расчетным документам. Для этого полная сумма оплаты в целом по документу может быть разбита на произвольное количество строк табличной части. В каждой строке можно указать необходимые реквизиты платежа: договор, ставку НДС, сумму оплаты, статью движения денежных средств и другие реквизиты. В простейшем случае (как в рассматриваемом примере) документ содержит одну строку табличной части. В ней указаны: договор, по которому поступил платеж, статья движения денежных средств, сумма платежа (равна сумме документа), порядок погашения задолженность, счета учета расчетов с контрагентом, ставка НДС.

Поступление на расчетный счет БАБП-000009 от 16.01.2014 0:00:01 \*

Провести и закрыть    Записать    Провести    Создать на основании    Еще ?

Вид операции: Оплата от покупателя    Счет учета: 51

Рег. номер: БАБП-000009 от 16.01.2014 0:00:01    Вх. номер: 11    Вх. дата: 16.01.2014

Платательщик: Прогресс М ООО    Организация: ООО "Белая акация"

Счет плательщика:    Банковский счет: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетный)

Сумма: 88 500,00 руб.

Добавить    Еще ?

N	Договор / Ста...	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату	Счета расчетов
1	Договор №25	88 500,00	Автоматически	18%	Счет на оплату покупателю	62.01
	Поступление ...			13 500,00	БАБП-000009 от 13.01.2014 ...	62.02

Назначение платежа: Предварительная оплата по счету № 1 от 13.01.2014 г. по договору № 25

Комментарий:    Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.62. Регистрация предварительной оплаты от покупателя

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка, отражающая поступление аванса (рис. 5.63).

Движения документа: Поступление на расчетный счет БАБП-000009 от 16.01.2014 0:00:01 \*

Записать и закрыть    Обновить    Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)    Еще ?

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
16.01.2014	51	62.02	88 500,00	ну:		88 500,00
1	ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расч...	Прогресс М ООО		Предвари...	ПР:	
	<...>	Договор №25		оплата по	ВР:	
		Поступление на расчетный счет ...		счету № 1		
				от ...		

Рис. 5.63. Бухгалтерские и налоговые проводки на предоплату

При отражении операции реализации от 30.01.2014 программа выполняет анализ взаиморасчетов с контрагентом ЗАО «Прогресс М» по договору № 25 и на сумму зарегистрированной предоплаты вводит проводку на зачет аванса (рис. 5.64).

Движения документа: Реализация товаров и услуг БАБП-000009 от 30.01.2014 0:00... ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6) НДС по приобретенным ценностям (2) НДС Продажи (1) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
30.01.2014	90.02.1	43	Кол.: 10,000 32 142,86	НУ:	32 142,86	32 142,86
1	Пошив верхней одежды	Пальто мужское <...> Склад готовой продукции	Реализация продукции	ПР: ВР:		
30.01.2014	90.02.1	43	Кол.: 5,000 25 000,00	НУ:	25 000,00	25 000,00
2	Пошив верхней одежды	Пальто женское <...> Склад готовой продукции	Реализация продукции	ПР: ВР:		
30.01.2014	62.02	62.01	88 500,00	НУ:	88 500,00	88 500,00
3	Прогресс М ООО Договор №25 Поступление на расчетный счет ...	Прогресс М ООО Договор №25 Реализация товаров и услуг БА...	Зачет аванса покупателя	ПР: ВР:		
30.01.2014	62.01	90.01.1	Кол.: 10,000 106 200,00	НУ:	106 200,00	90 000,00
4	Прогресс М ООО Договор №25 Реализация товаров и услуг БА...	Пошив верхней одежды 18% Пальто мужское	Реализация товаров	ПР: ВР:		
30.01.2014	62.01	90.01.1	Кол.: 5,000 70 800,00	НУ:	70 800,00	60 000,00
5	Прогресс М ООО Договор №25 Реализация товаров и услуг БА...	Пошив верхней одежды 18% Пальто женское	Реализация товаров	ПР: ВР:		
30.01.2014	90.03	68.02	27 000,00	НУ:		
6	Пошив верхней одежды 18%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	ПР: ВР:		

Рис. 5.64. Проводки операции реализации продукции при частичной предоплате

При составлении документа **Счет-фактура выданный** в этом случае в разделе **Платежные документы** будут указаны сведения о полученном авансе (рис. 5.65). Если авансовых платежей было несколько, то они вводятся в отдельных строках.

☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 7 от 30.01.2014 \***

Счет-фактура №: БАБП-0000007 от: 30.01.2014 0:00:02

Организация: ООО "Белая акция"

Контрагент: Прогресс М ООО [КПП <не задан>](#)

Документы-основания: [Реализация товаров и услуг БАБП-0000009 от 30.01.2014 0:00:02](#) [Изменить](#)

Договор: Договор №25

Сумма: 177 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 27 000,00

**Платежные документы**

N	Дата	Номер
1	16.01.2014	11

Код вида операции: 01 Реализованные товары, работы, услуги

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде  Выставлен (передан контрагенту): 30.01.2014

Руководитель: Романов Степан Васильевич Главный бухгалтер: Романова Светлана Степановна

Комментарий: Ответственный:

Рис. 5.65. Счет-фактура по операции реализации продукции при наличии предварительной оплаты

## Реализация после отгрузки

Если договором предусмотрено, что переход права владения, пользования и распоряжения отгруженными товарами и риска их случайной гибели от организации-производителя к покупателю происходит после оплаты продукции, то в учете продажа продукции отражается записями, представленными в табл. 5.7.

Табл. 5.7. Отражение реализации после отгрузки

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1. Продукция отгружена покупателю (по учетным ценам)	45.02	43	+	+	+
2. Корректировка себестоимости	45.02	43	+	+	+
3. Отражена выручка от продажи продукции	62.01, 62.21, 62.31	90.01.1	+	+	+, Выручка без НДС
4. Начислен НДС	90.03	68.02	+		
5. Списана себестоимость проданных товаров	90.02.1	45.02	+	+	+
6. Поступила оплата за товары	51	62.01, 62.31	+		+
	52	62.21	+		+
7. Переоценка задолженности, выраженной в иностранной валюте	91.02	62.21, 62.31	+	+	+
	62.21, 62.31	91.01	+	+	+

Операции реализации с особыми условиями перехода права собственности на продукцию в программе отражаются в два этапа.

Отгрузка продукции со склада продавца в адрес покупателя оформляется с помощью документа **Реализация товаров и услуг** для вида операции *Отгрузка без перехода права собственности* (рис. 5.66).

Обратите внимание, что реквизиты со счетами учета взаиморасчетов с контрагентом на закладке **Расчеты** недоступны для редактирования. В шапке документа установлен и недоступен для изменения порядок зачета авансов *Не зачитывать*. Это обусловлено тем, что отгрузка без перехода права собственности не отражается на расчетах с контрагентом. Соответственно, в учете документ отражает только передачу готовой продукции покупателю, а также сумму НДС, начисленного при отгрузке (рис. 5.67).

Реализация товаров и услуг БАБП-000002 от 30.01.2014 0:00:00 (Отгрузка без перехода права собственности)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: БАБП-000002 от 30.01.2014 0:00:00 | Организация: ООО "Белая ягода" | Склад: Склад готовой продукции

Комитент: Восходь ТД | Договор: Договор поставки № 45 | Цена с НДС

Товары (1) | Возвратная таря | Расчеты | Дополнительно

N	Наименовatura	Колоче...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет уч...	Счет пере...	Счет дохо...	Суббота	Счет Н...	Счет раско...
1	Куртка молоде...	3,000	11 800,...	36 400,00	18%	5 400,00	36 400,00	43	45.02	90.01.1	Поше верх...	90.03	90.02.1

Счет-фактур: 2 от 30.01.2014 | Всего: 36 400,00 руб. в т.ч. НДС: 5 400,00

Комментарий: | Ответственный: Фамилия ответственного лица

Как использовать универсальный передаточный документ

Рис. 5.66. Оформление отгрузки продукции без перехода права собственности

Движения документа: Реализация товаров и услуг БАБП-000002 от 30.01.2014 0:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | НДС по приобретенным ценностям (1) | НДС Продажи (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
30.01.2014	45.02 Кол.: 3,000	43 Кол.: 3,000	13 500,00	13 500,00	13 500,00
1	Восходь ТД	Куртка молодежная	Отгрузка без перехода права ...	ПР	ВР
	Куртка молодежная	<...>			
	<...>	Склад готовой продукции			
30.01.2014	76.0Т	68.02	5 400,00	5 400,00	
2	Восходь ТД	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	ПР	ВР
	Реализация товаров и услуг БАБ...				

Рис. 5.67. Проводки операции отгрузки продукции без перехода права собственности

Передача товаров покупателю (перевозчику) для целей определения налоговой базы по НДС приравнивается к реализации, поэтому одновременно с документом на отгрузку товаров покупателю по такой операции выписывается счет-фактура (создается документ **Счет-фактура выданный**). Для начисления НДС в учетной политике следует установить соответствующий параметр (рис. 5.68).

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по данной операции, начисляется проводкой по дебету счета 76.0Т «НДС, начисленный по отгрузке» и кредиту счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» (см. рис. 5.67).

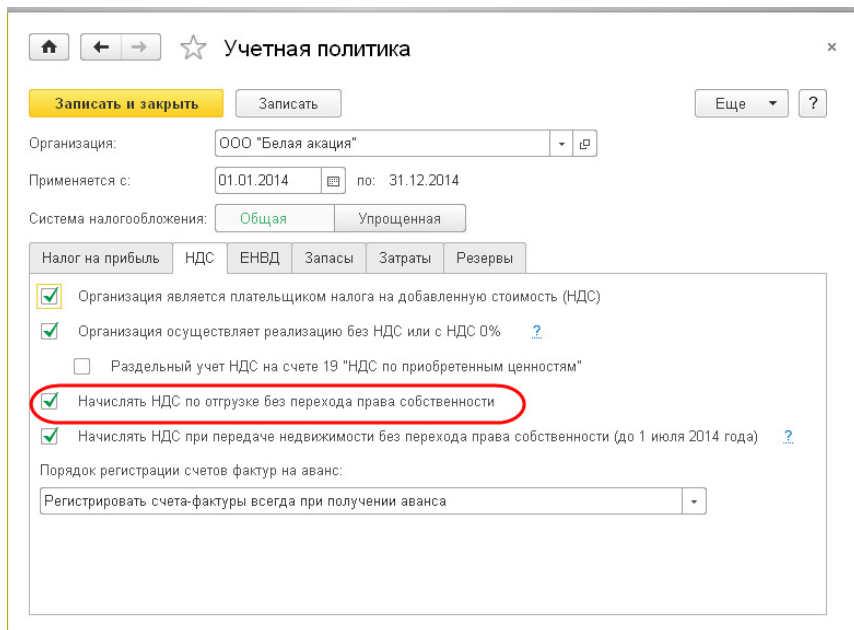


Рис. 5.68. Настройка параметра для начисления НДС при отгрузке без перехода права собственности

Когда будут выполнены условия, при которых согласно договору право собственности на продукцию переходит покупателю, на основании документа отгрузки вводится документ **Реализация отгруженных товаров** (рис. 5.69).

Документ удобно вводить на основании документа отгрузки – из формы документа или формы списка документов **Реализация товаров и услуг** по команде Создать на основании → Реализация отгруженных товаров.

В документе можно указать порядок зачета авансов, а также счета учета расчетов с контрагентом. Сумма взаиморасчетов определяется по данным документа отгрузки, в форме документ она приводится справочно.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки по списанию со счета 45 на счет 90 себестоимости отгруженной продукции и отражению выручки от продажи продукции (рис. 5.70).



🏠 ← → ☆ Реализация отгруженных товаров БАБП-000001 от 28.02.2013 0:00:00 ×

Провести и закрыть Записать Провести 🔍 🖨️ Печать Еще ?

Номер: БАБП-000001 от: 28.02.2013 0:00:00 Организация: ООО "Белая акция"

Контрагент: Восходь ТД Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Договор: Договор поставки № 45 Документ отгрузки: Реализация товаров и услуг БАБП-000002 от ...

Счет-фактура: Не требуется

Всего: 35 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 5 400,00

Комментарий:  Ответственный:

Рис. 5.69. Отражение перехода права собственности на ранее отгруженную продукцию

🏠 ← → ☆ Движения документа: Реализация отгруженных товаров БАБП-000001 от 28.02.2013 ... ×

Записать и закрыть ↻ Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

🔍 Бухгалтерский и налоговый учет (3) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2013	90.02.1	45.02	13 500,00	13 500,00	13 500,00
1	Пошив верхней одежды	Восходь ТД Куртка молодежная <...>	3,000		
			13 500,00		
28.02.2013	62.01	90.01.1	35 400,00	35 400,00	30 000,00
2	Восходь ТД Договор поставки № 45 Реализация отгруженных товаро...	Пошив верхней одежды 18% Куртка молодежная	3,000		
			35 400,00		
28.02.2013	90.03	76.0Т	5 400,00		
3	Пошив верхней одежды 18%	Восходь ТД Реализация товаров и услуг БА...			
			5 400,00		

Рис. 5.70. Проводки по отражению операции реализации ранее отгруженной продукции

Обратите внимание, что по данной операции счет-фактура не выписывается, поскольку он уже был выписан ранее, в момент отгрузки продукции покупателю. А сумма НДС по реализованной продукции отражается проводкой по дебету счета 90.03 «Налог на добавленную стоимость» и кредиту счета 76.0Т «Налог, начисленный по отгрузке».

## Учет выпуска и реализации работ и услуг

Кроме выпуска продукции производственные предприятия могут выполнять различные работы или оказывать услуги, как сторонним заказчикам, так и другим подразделениям предприятия. Отличие между работами и услугами состоит в следующем. При выполнении работ (например, по договору подряда) их результаты в общем случае должны быть переданы заказчику в определенном виде (*глава 37 ГК РФ*). По договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика выполнить определенные действия или осуществить определенную деятельность (*глава 39 ГК РФ*). Таким образом, «производство» услуг неотрывно связано с их оказанием, в то время как при выполнении работ существенным является факт передачи результата. Следовательно, работы могут выполняться в течение определенного времени, а результаты работ передаваться заказчику по их завершении или поэтапно.

## Выпуск и реализация работ и услуг производственного характера

В программе **1С:Бухгалтерия 8** между работами и услугами не устанавливается четкой границы, как это определено в ГК РФ. Информация о выполняемых работах (оказываемых услугах) хранится в справочнике **Номенклатура**. Для того чтобы отделить работы и услуги от других данных, хранящихся в этом справочнике, необходимо при заполнении данных о номенклатуре работ или услуг установить флажок **Услуга**. Пример заполнения информации по услугам представлен на рис. 5.71.

В дальнейшем для краткости, если что-либо не оговаривается особо, во всех случаях, когда мы будем говорить об услугах, это же справедливо и для работ.

Еще одной особенностью работ и услуг является то, что иногда может возникнуть сложность в определении единиц, в которых следует их измерять. В этой связи, когда она не имеет практического смысла, для работ и услуг можно не указывать единицу измерения.

Главная Номенклатура Пошив штор (Номенклатура)

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать Еще ?

Группа: Услуги

Краткое наименование: Пошив штор Код: 00000000089

Полное наименование: Пошив штор

**Услуга**

Производитель:

Единица:   Единицу измерения можно не указывать

Артикул:

Значения по умолчанию

% НДС: 18%

Номенклатурная группа: Услуги швейного ателье

Для импортных товаров: Для передачи в производство:

Импортёр: Страна происхождения: Номер ГТД:

Статья затрат: Спецификация:

Комментарий:

Дополнительные реквизиты

Сорт:

Рис. 5.71. Информация о услугах (работах) в справочнике **Номенклатура**

Также как и при производстве продукции, при оказании услуг организация несет определенные расходы, которые в конечном итоге определяют фактическую себестоимость оказываемых услуг (выполняемых работ). В течение срока выполнения плановая себестоимость работ может списываться на счет учета продаж аналогично плановой себестоимости продукции, рассмотренной в предыдущей главе. Тогда при формировании финансового результата в конце месяца достаточно будет скорректировать себестоимость работ до фактических величин.

Напоминаем, что тип плановых (учетных) цен в программе задается на вкладке **Производство** формы **Параметры учета**, а установить плановую себестоимость конкретной номенклатурной позиции можно с помощью документа **Установка цен номенклатуры**.

Наличие в течение месяца данных о плановых показателях себестоимости оказанных услуг позволяют организовать рациональную последовательность расчета себестоимости в различных случаях: как при оказании услуг сторонним заказчикам, так и при оказании услуг подразделениями организации другим подразделениям этой же организации.

Рассмотрим параметры учетной политики, на которые следует обратить внимание в случае выполнения работ (оказания услуг). Они указываются на закладке **Затраты** формы **Учетная политика** (рис. 5.72).

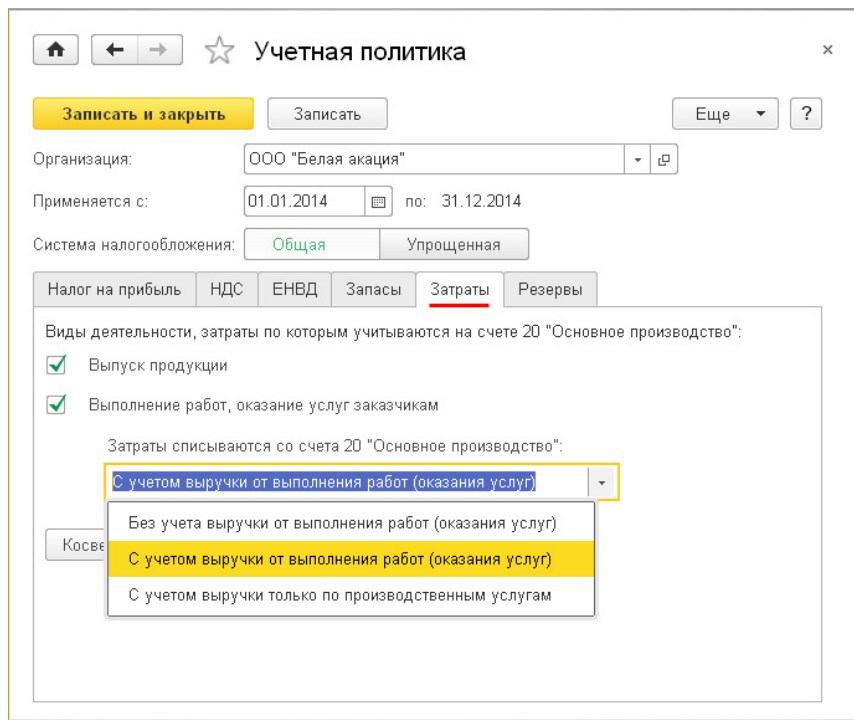


Рис. 5.72. Настройка параметров учетной политики по выпуску работ (услуг)

Если предметом деятельности организации является выполнение работ и/или оказание услуг, то в этом разделе необходимо установить флажок **Выполнение работ, оказание услуг заказчикам** и указать порядок списания затрат со счета 20.

В программе **1С:Бухгалтерия 8** поддерживаются следующие варианты списания затрат по работам и услугам:

**Без учета выручки от выполнения работ (оказания услуг)** – при таком варианте настройки учетной политики затраты по работам и услугам, накопленные в течение месяца на счете 20.01, списываются на счет 90 независимо от того, была ли в течение месяца по этим номенклатурным группам реализация. Такой вариант закрытия скорее подходит для организа-

ций, оказывающих услуги, для них характерно отсутствие на конец месяца остатков незавершенного производства.

*С учетом выручки от выполнения работ (оказания услуг)* – при этом варианте затраты по работам и услугам списываются на счет 90 только по тем номенклатурным группам, по которым была реализация в течение месяца. По остальным номенклатурным группам списания затрат не происходит и они остаются в незавершенном производстве. Этот вариант наиболее востребован организациями, выполняющими работы, для них наличие остатка незавершенного производства характеризует продолжение работ по соответствующей номенклатурной группе (объекту, проекту, договору).

*С учетом выручки только по производственным услугам* – списание затрат производится только по производственным услугам. Разделение услуг на производственные и непроизводственные определяется тем, какой документ используется при оформлении документов реализации услуг. Более подробно об этом будет рассказано далее в этой главе.

При определении финансового результата деятельности по итогам месяца организации требуется определить сумму расходов, произведенных в связи с оказанием услуг. Эти расходы определяют себестоимость оказанных услуг (выполненных работ). При оказании услуг сторонним заказчикам себестоимость услуг, собранная на счетах основного и вспомогательного производства (счета 20, 23) списывается в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж». При оказании услуг собственным подразделениям себестоимость услуг относится на затраты того подразделения, которому оказываются услуги. Таким образом, направлений списания затрат производственных подразделений, оказывающих услуги, может быть несколько, следовательно программе необходимо указать способ распределения произведенных расходов по возможным направлениям списания.

Если организация оказывает услуги собственным подразделениям, то в форме **Дополнительно** необходимо установить флажок **Рассчитывать себестоимость услуг собственным подразделениям** (рис. 5.73).

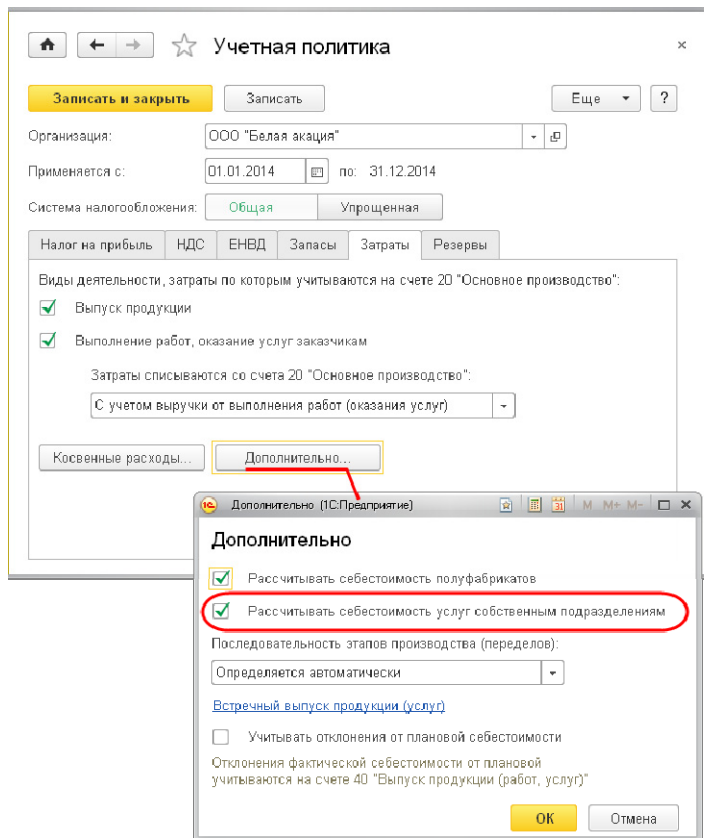


Рис. 5.73. Настройка расчета себестоимости услуг собственным подразделениям

При оказании услуг собственным подразделениям следует определить, какими показателями следует руководствоваться при распределении затрат. В отличие от производства продукции, где объем выпуска фиксируется как в количественном, так и суммовом выражении, услуги могут не иметь единиц измерения. Что же следует выбирать за показатель распределения?

Ответ на этот вопрос зависит от характера оказываемых услуг и особенностей деятельности производственного предприятия.

Если предприятием реализуются услуги, имеющие четкие количественные характеристики и эти услуги однородны по своей сути, то при распределении затрат можно учитывать объем реализованных услуг в

стоимостном или количественном выражении. Допустим, предприятие оказывает коммунальные услуги (водоснабжение, водоотведение, отопление, вывоз и утилизация отходов и т. п.). Каждая из услуг имеет количественное выражение (кубические метры – для водоснабжения, калории – для теплоснабжения и т. д.) и эти показатели определяют объем прямых затрат на оказание услуг. В такой ситуации при распределении расходов производства целесообразно использовать количественные данные за основу.

Рассмотрим другую ситуацию, когда организация оказывает услуги индивидуального характера (ремонтные работы, бытовые услуги, услуги дизайна, проектирования, консультационные, юридические, нотариальные и т. п.). В подобных случаях количественные показатели практического смысла не несут. Здесь целесообразно опираться на затратные показатели (материальные расходы, трудоемкость затрат, уровень квалификации исполнителей и т. п.). Все эти факторы влияют на себестоимость оказываемых услуг, а значит и на выручку от реализации. Именно стоимостные показатели (плановая себестоимость, выручка) целесообразно в этом случае использовать в качестве базы распределении затрат.

Если услуги оказываются *собственным подразделениям внутри организации*, то распределение затрат производится с использованием натуральных или стоимостных показателей, в зависимости от того, какие из них указаны при отражении оказания услуг в документе **Отчет производства за смену**.

## Выпуск услуг для собственного потребления

О выпуске услуг имеет смысл говорить в тех случаях, когда они оказываются внутри организации и для *подразделения-исполнителя* включаются в объем выпуска, а для *подразделения-заказчика* – в состав расходов. Таким образом, в течение месяца объем выпущенных услуг для внутреннего потребления учитывается по плановой стоимости, а при формировании финансовых результатов корректируется по факту. В некоторых организациях ситуация может быть довольно сложной, когда пар *Заказчик-Исполнитель* в производственном процессе может быть несколько (рис. 5.74). В каждом таком случае корректировка фактической стоимости услуг будет производиться последовательно.

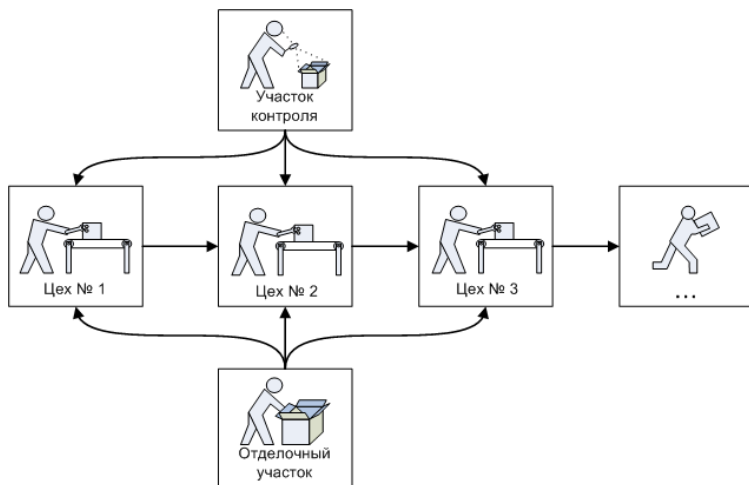


Рис. 5.74. Пример оказания услуг собственным подразделениям

Пусть в нашей организации имеется вспомогательное производство – котельная, которая производит пар для технологических целей, а также подает тепло для отопления и горячего водоснабжения. Эти услуги котельная оказывает как собственным производственным подразделениям, так и сторонним заказчикам.

Введем новый элемент справочника **Номенклатура**, для которого укажем:

- в реквизите **Группа номенклатуры** – *Услуги* (выбор из списка групп справочника **Номенклатура**);
- в реквизитах **Наименование** и **Полное наименование** – *Подача пара для технологических целей* (произвольная текстовая строка);
- установим флажок **Услуга**;
- в реквизите **Единица измерения** –  $m^3$  (*Кубический метр*) (выбор из справочника **Классификатор единиц измерения**);
- в реквизите **% НДС** – *18%* (выбор из списка ставок НДС);
- в реквизите **Номенклатурная группа** – *Услуги котельной собственным подразделениям* (выбор из справочника **Номенклатурные группы**);

Пример заполненной формы представлен на рис. 5.75.



Главная | ← | → | ☆ | **Подача пара для технологических целей (Номенклатура)** | ×

Главное | Цены | Правила определения счетов учета | Еще...

Записать и закрыть | Записать | Еще | ?

Группа: Услуги | × | ☒

Краткое наименование:  | Код: 0000000080

Полное наименование:  | ...

Услуга

Производитель:  | × | ☒

Единица: м3 | × | ☒ | Кубический метр | Артикул:

**Значения по умолчанию**

% НДС: 18% | × | ☒

Номенклатурная группа: Услуги котельной собственным подразделениям | × | ☒

**Для импортных товаров:**

Импортёр:  | × | ☒

**Для передачи в производство:**

Статья затрат:  | × | ☒

Страна происхождения:  | × | ☒

Спецификация:  | × | ☒

Номер ГТД:  | × | ☒

Комментарий:

**Дополнительные реквизиты**

Серт.:

Рис. 5.75. Заполнение данных об услуге производственного характера

Запишем элемент справочника в информационную базу, после чего назначим для услуги *Плановую себестоимость выпуска* в размере *100.00 руб.* и *Основную цену реализации* в размере *200,00 руб.* за кубический метр. Напоминаем, что сделать это можно с помощью документа **Установка цен номенклатуры** (Склад → Цены: Установка цен номенклатуры или нажать гиперссылку *Цены* в форме элемента справочника).

Этот вид услуг будем использовать как пример услуги с четким количественным выражением (в данном случае размер оказания услуг определяется реальным физическим показателем).

Заполним информацию по другой услуге – *Отопление и горячее водоснабжение*. Особенностью этой услуги будет тот факт, что физические показатели не являются определяющими для объема оказанных услуг. Например, если услуга по теплоснабжению оказывается разным категориям потребителей (жилые здания, производственные, складские, торговые помещения и т. п.), характеристики этих услуг могут быть различными: нормы потребления на квадратный метр отапливаемой площади могут различаться для разных категорий зданий и помещений. То же самое ка-

сается и водоснабжения: нормативы потребления для жилого фонда будут отличаться от той же услуги для промышленных предприятий, организаций сферы услуг и т. п.

В случае потребления собственными подразделениями картина также неоднородна: для отопления и водоснабжения административных подразделений применяются свои нормы, для производственных подразделений – другие. Будем считать, что в ООО «Белая акация» для целей бухгалтерского учета было принято решение определять объем реализованных услуг этого вида в стоимостной оценке.

Заполним данные об услуге *Отопление и горячее водоснабжение* в справочнике **Номенклатура**. Добавим новый элемент в группу *Услуги* и произведем заполнение данных об услуге аналогично предыдущему примеру, но реквизит **Единица измерения** оставим незаполненным, как не имеющий в данной ситуации смысла.

Таким образом, мы имеем ситуацию, когда собственным подразделениям и сторонним заказчикам оказываются услуги с разным порядком оценки. Рассмотрим, как это учесть в программе.

Как уже было сказано, оказание услуг собственным подразделениям в программе отражается документом **Отчет производства за смену** на закладке **Услуги**. Заполнение документа рассмотрим на следующих примерах.

#### Пример 5.12

*31 января производственной котельной в бухгалтерию был представлен отчет об объемах подачи пара для технологических нужд производственных подразделений организации: закройного цеха – 10 куб.м., швейного цеха – 20 куб.м. Следует отразить оказание внутренних услуг в составе расходов производственных подразделений.*

Отражаем оказание услуг собственным подразделениям организации. Для этого создаем документ **Отчет производства за смену** (рис. 5.76).

В шапке указываем:

- в поле даты документа – 31.01.2014 г.;
- в поле **Счет затрат** – 23 «Вспомогательные производства»;
- в поле **Подразделение затрат** – Котельная (выбор из справочника **Подразделения**) – подразделение-исполнитель.

На закладке **Услуги** добавляем новую строку табличной части и указываем:

- в колонке **Номенклатура** – *Подача пара для технологических целей* (выбор из справочника **Номенклатура**);
- в колонке **Количество** – 10 куб.м.;
- в колонке **Счет затрат** – 25 «Общепроизводственные расходы»;

- в колонке **Подразделение затрат** – **Закройный цех** (выбор из справочника **Подразделения**) – подразделение-получателя услуг;
- в колонках **Субконто 1...3** укажем аналитические разрезы по учету затрат на оказанную услугу. Для счета 25 «Общепроизводственные расходы» достаточно будет указать только первое субконто **Статьи затрат** – **Технологические расходы** (выбор из справочника **Статьи затрат**);
- колонка **Номенклатурная группа** будет заполнена автоматически значением **Услуги котельной собственным подразделениям** (выбор из справочника **Номенклатурные группы**).

Аналогичным образом заполняем вторую строку для услуг, оказанных подразделению **Швейный цех**.

Отчет производства за смену БАБП-000002 от 31.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: БАБП-000002 от: 31.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акция"

Счет затрат: 23 Склад: Основной склад

Подразделение затрат: Котельная

Продукция: Услуги (2) | Возвратные отходы | Материалы | НДС

N	Номенклатура	Количество	Цена план...	Сумма план...	Счет затрат	Субконто	Номенклатурная группа
1	Подача пара для технологических целей	10,000			25	Закройный цех Технологические расходы	Услуги котельной собственным ...
2	Подача пара для технологических целей	20,000			25	Швейный цех Технологические расходы	Услуги котельной собственным ...

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.76. Оказание услуг собственным подразделениям (в количественных показателях)

При проведении документ вводит записи в регистр накопления **Выпуск продукции и услуг в плановых ценах**, в которых отражены параметры и объемы оказанных услуг (рис. 5.77). Внесенные в регистр данные используются в дальнейшем для распределения сумм фактической себестоимости вспомогательного производства на затраты собственных подразделений и себестоимость услуг сторонним заказчикам.

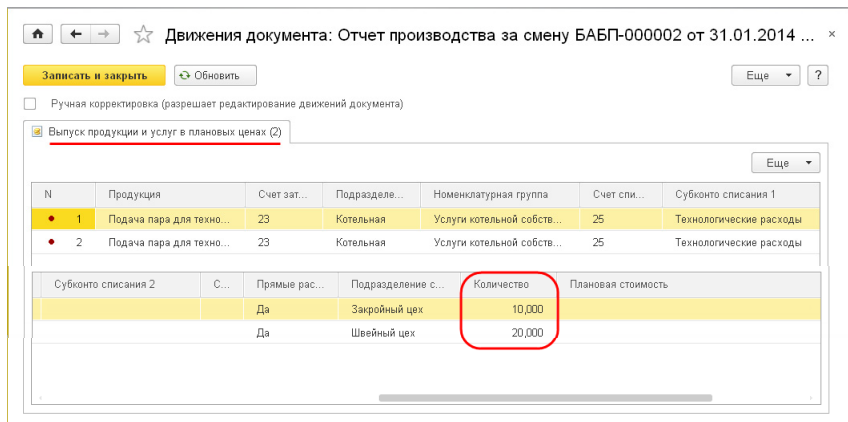


Рис. 5.77. Запись в регистре **Выпуск продукции и услуг в плановых ценах** (учет по количеству)

Следующий пример иллюстрирует оказание услуг собственным подразделениям в стоимостном выражении.

#### Пример 5.13

*31 января производственной котельной в бухгалтерию был представлен расчет об оказании услуг по отоплению и горячему водоснабжению подразделениям организации. Следует отразить оказание внутренних услуг в составе расходов подразделений в плановых суммах.*

Вновь воспользуемся документом **Отчет производства за смену**. В шапке документа указываем:

- в поле даты документа – *31.01.2014*;
- в поле **Счет затрат** – *23 «Вспомогательные производства»*;
- в поле **Подразделение затрат** – *Котельная* – подразделение-исполнитель.

На закладке **Услуги** добавляем новую строку табличной части и указываем:

- в колонке **Номенклатура** – *Отопление и горячее водоснабжение*;
- в колонке **Сумма плановая** – *1200,00 руб.*;
- в колонке **Счет затрат** – *26 «Общехозяйственные расходы»*;
- в колонке **Подразделение затрат** – *Дирекция* – подразделение-получателя услуг;

- в колонках **Субконто 1...3** укажем аналитические разрезы по учету затрат на оказанную услугу. Для счета 26 «Общехозяйственные расходы» достаточно будет указать только первое субконто **Статьи затрат – Коммунальные услуги** (выбор из справочника **Статьи затрат**);
- в колонке **Номенклатурная группа – Услуги котельной** (выбор из справочника **Номенклатурные группы**).

Аналогичным образом заполним строки для услуг, оказанных другим подразделениям. Пример заполненной табличной части документа представлен на рис. 5.78.

Отчет производства за смену БАБП-000001 от 31.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: БАБП-000001 от: 31.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акция"

Счет затрат: 23 Склад: Основной склад

Подразделение затрат: Котельная

Продукция | Услуги (4) | Возвратные отходы | Материалы | НДС

Добавить | Еще ?

N	Номенклатура	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет затрат	Субконто	Номенклатурная гр
1	Отопление и горячее водоснабжение	1,000		1 200,00	26	Дирекция Коммунальные услуги	Услуги котельной собственным ...
2	Отопление и горячее водоснабжение	1,000		1 800,00	25	Производственная л... Коммунальные услуги	Услуги котельной собственным ...
3	Отопление и горячее водоснабжение	1,000		6 300,00	25	Закройный цех Коммунальные услуги	Услуги котельной собственным ...
4	Отопление и горячее водоснабжение	1,000		7 500,00	25	Швейный цех Коммунальные услуги	Услуги котельной собственным ...

Комментарий: | Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.78. Оказание услуг собственным подразделениям (в плановых ценах)

В отличие от предыдущего примера при проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки в дебет счетов затрат подразделений-получателей (в нашем примере счета 25 и 26) с кредита счета производственных затрат подразделения-исполнителя (в нашем примере счет 23) на плановую стоимость услуг (рис. 5.79).

Одновременно в регистре накопления **Выпуск продукции и услуг в плановых ценах** будут отражены параметры и объемы оказанных услуг (рис. 5.80). Внесенные в регистр данные используются в дальнейшем для распределения сумм фактической себестоимости вспомогательного производства на затраты собственных подразделений и себестоимость услуг сторонним заказчикам.

Движения документа: Отчет производства за смену БАБП-000001 от 31.01.2014 0:00:00

Закрепить и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (4)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	26	23	1 200,00	НУ:	1 200,00	1 200,00
	1					
	Дирекция	Котельная		Отопление и горячее водоснаб...		
	Коммунальные услуги	Услуги котельной собственным ...		ВР:		
		<.>				
31.01.2014	25	23	1 800,00	НУ:	1 800,00	1 800,00
	2					
	Производственная лаборатория	Котельная		Отопление и горячее водоснаб...		
	Коммунальные услуги	Услуги котельной собственным ...		ВР:		
		<.>				
31.01.2014	25	23	6 300,00	НУ:	6 300,00	6 300,00
	3					
	Закройный цех	Котельная		Отопление и горячее водоснаб...		
	Коммунальные услуги	Услуги котельной собственным ...		ВР:		
		<.>				
31.01.2014	25	23	7 500,00	НУ:	7 500,00	7 500,00
	4					
	Швейный цех	Котельная		Отопление и горячее водоснаб...		
	Коммунальные услуги	Услуги котельной собственным ...		ВР:		
		<.>				

Рис. 5.79. Проводки по оказанию услуг собственным подразделениям в плановых ценах

Движения документа: Отчет производства за смену БАБП-000001 от 31.01.2014 0:00:00

Закрепить и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (4)

Еще

N	Продукция	Счет зат...	Подразделе...	Номенклатурная группа	Счет спи...	Субkonto списания 1	Субkonto списания 2
1	Отопление и горячев в...	23	Котельная	Услуги котельной собств...	26	Коммунальные услуги	
2	Отопление и горячев в...	23	Котельная	Услуги котельной собств...	25	Коммунальные услуги	
3	Отопление и горячев в...	23	Котельная	Услуги котельной собств...	25	Коммунальные услуги	
4	Отопление и горячев в...	23	Котельная	Услуги котельной собств...	25	Коммунальные услуги	
	Субkonto списания 3	Прямые рас...	Подразделение списания	Количество	Плановая стоимость		
	Нет	Нет	Дирекция	1,000	1 200,00		
	Нет	Нет	Производственная лаборатория	1,000	1 800,00		
	Нет	Нет	Закройный цех	1,000	6 300,00		
	Нет	Нет	Швейный цех	1,000	7 500,00		

Рис. 5.80. Записи в регистре накопления Выпуск продукции и услуг в плановых ценах

## Реализация услуг производственного характера сторонним заказчикам

Снова рассмотрим реализацию услуг котельной, но уже сторонним заказчиком.

Предположим, что производимый котельной пар для технологических целей используется в производственном процессе не только нашей, но и соседней организацией МПО «Швея», у которой нет собственной котельной и она вынуждена приобретать пар на стороне. Мощностей нашей котельной также достаточно, чтобы оказывать услуги отопления и горячего водоснабжения близлежащему жилому микрорайону, обслуживаемому МУП «РЭП № 1».

Ранее в параметрах учетной политики мы определили, что списание расходов производства для услуг сторонним заказчикам производится с учетом выручки (см. рис. 5.72).

Услуги котельной имеют количественное выражение, а также плановую стоимость единицы, поэтому для отражения их реализации мы можем использовать документ **Оказание производственных услуг**.

### Пример 5.14

*Производственной котельной по договору № 28 с МПО «Швея» в январе были оказаны услуги по подаче заказчику пара для технологических целей. Следует подготовить комплект документов об оказанных услугах: счет на оплату, акт об оказании услуг и счет-фактуру. Объем оказанных услуг 50 куб.м., плановая стоимость оказанных услуг 5 000,00 руб., реализацию услуг произвести по основной цене реализации в размере 200,00 руб. за 1 куб.м.*

Ранее мы уже рассматривали ситуацию, когда в единой цепочке требовалось оформить несколько различных документов по одной сделке. Для решения мы использовали сервисный механизм ввода одних документов на основании других, имеющих тот же номенклатурный состав. Этот же сервис применим к оформлению документов по реализации услуг.

Оформление комплекта документов начнем со счета на оплату, где определим перечень реализуемых услуг.

Создаем новый документ **Счет на оплату покупателю**. В шапке документа указываем:

- дату счета – *31.01.2014* (дата документа);
- контрагента-заказчика – *МПО «Швея»* (выбор из справочника **Контрагенты**);
- в реквизите **Договор** – *Договор № 28* (**Вид договора** – *С покупателем*, **Валюта взаиморасчетов** – *руб.*);
- в реквизите **Банковский счет** – счет организации для перечисления оплаты (выбор из справочника **Банковские счета**).

Заполняем закладку **Услуги**. Добавляем новую строку табличной части и указываем:

- в колонке **Номенклатура** – *Подача пара для технологических целей* (выбор из справочника **Номенклатура**);
- в колонке **Количество** указываем объем пара – *50 куб.м.*;
- в колонке **Цена** – стоимость за единицу *200,00 руб.* (в режиме подбора колонка заполняется автоматически).

Колонки **Сумма**, **% НДС**, **НДС**, **Всего** заполняются автоматически.

Записываем документ в информационную базу. Пример заполненного документа приведен на рис. 5.81.

Счет на оплату покупателю БАБП-000004 от 31.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: БАБП-000004 от: 31.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акция"

Контрагент: Швея МПО Банковский счет: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетный)

Договор: Договор № 28 Новый [Цены без НДС, Тип цен: Основная цена продажи](#)

Оплата: Не оплачен

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	
1	Подача пара для технологических целей	50,000	200,00	10 000,00	18%	1 800,00	11 800	Подача пара для технологических целей

Всего: 11 800,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 800,00

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.81. Документ **Счет на оплату покупателю** по реализации услуг производственного характера

Затем методом *ввода на основании* создаем документ **Оказание производственных услуг** (рис. 5.82).



Если счет на оплату не составляется, то документ **Оказание производственных услуг** вводится в «обычном» режиме: Производство → Выпуск продукции: Оказание производственных услуг → команда Создать.

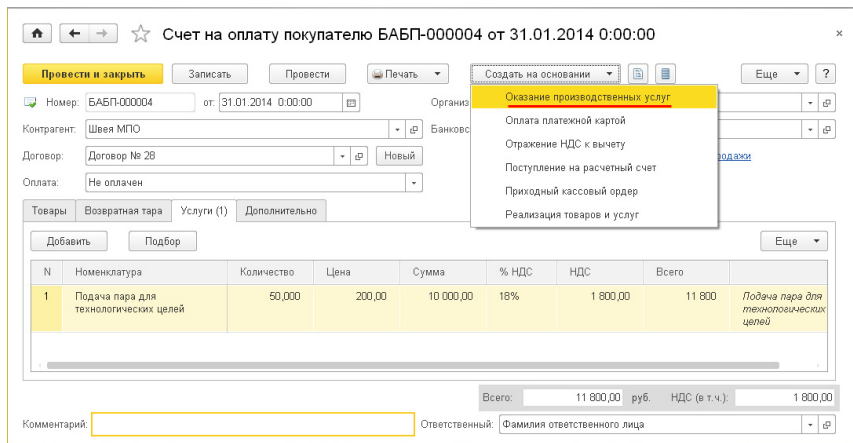


Рис. 5.82. Выбор вида документа, вводимого на основании документа **Счет на оплату покупателю**

При вводе на основании счета часть реквизитов документа будет заполнена автоматически. Проверяем и уточняем реквизиты шапки документа. В них должно быть указано:

- дата документа – *31.01.2014* (дата акта);
- контрагент-заказчик – *МПО «Швея»*;
- договор – *Договор № 28*.

На закладке **Услуги** проверяем и при необходимости заполняем (уточняем) реквизиты табличной части. В них должно быть указано:

- в колонке **Номенклатура** – *Подача пара для технологических целей*;
- в колонке **Количество** – *50 куб.м.*;
- в колонках **Цена**, **Сумма**, **% НДС**, **Сумма НДС** автоматически представляется цена и стоимость услуг, ставка и сумма НДС при реализации;
- в колонках **Стоимость (плановая)** и **Сумма (плановая)** автоматически заполняются суммы по плановой себестоимости;
- в колонке **Счет доходов** – *90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»*;

- в колонках **Субконто** – *Услуги котельной сторонним организациям* (выбор из справочника **Номенклатурные группы**);
- в колонке **Счет расходов** – *90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»*.

Переходим на закладку **Счет затрат** и указываем:

- в реквизите **Счет учета** – *23 «Вспомогательные производства»*;
- в реквизите **Подразделение затрат** – *Котельная* (выбор из справочника **Подразделения**);
- в реквизите **Номенклатурная группа** – *Услуги котельной сторонним заказчикам* (выбор из справочника **Номенклатурные группы**).

Записываем документ в информационную базу и проводим. Пример заполнения формы документа приведен на рис. 5.83.

Оказание производственных услуг БАБП-000001 от 31.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще

Номер: БАБП-000001 от 31.01.2014 0:00:00 | Организация: ООО "Белая акция"

Контрагент: Швей МПО | Договор: Договор № 28

N	Услуга	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Цена плановая	Сумма плановая
1	Подача пара для технолог...	50,000	200,00	10 000,00	18%	1 800,00	11 800,00	100,00	5 000,00
				Цены реализации			Плановые цены		
N	Услуга	Сумма плановая	Счет доходов	Субконто	Счет расходов	Счет НДС	Спецификация		
1	Подача пара для технолог...	5 000,00	90 01.1	Услуги котельной	90 02.1	90.03			

Счет затрат: 23 | Подразделение затрат: Котельная | Номенклатурная группа: Услуги котельной сторонним заказчикам

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру | Всего: 11 800,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 800,00

Комментарий: | Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.83. Пример заполнения документа  
**Оказание производственных услуг**

Чтобы полностью завершить оформление пакета документов, по кнопке <Выписать счет-фактуру> создаем документ **Счет-фактура выданный** на оказанные услуги (рис. 5.84).

В результате проведения документа **Оказание производственных услуг** будут сформированы проводки бухгалтерского и налогового учета, представленные на рис. 5.85.

Счет-фактура выданный на реализацию 8 от 31.01.2014

Записать и закрыть    Записать    Печать    Создать на основании    Еще

Счет-фактура №: БАБП-0000008 от: 31.01.2014 0:00:00

Организация: ООО "Белая акция"

Контрагент: Швея МПО    КПП <не задан>

Документы-основания: [Оказание производственных услуг БАБП-0000001 от 31.01.2014 0:...](#) Изменить

Договор: Договор № 26

Сумма: 11 800,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 800,00

Платежные документы

Добавить    Еще

N	Дата	Номер

Код вида операции: 01    Реализованные товары, работы, услуги

Составлен: На бумажном носителе    В электронном виде     Выставлен (передан контрагенту): 31.01.2014

Руководитель:    Главный бухгалтер:    Ответственный: Фамилия ответственного лица

Комментарий:    Ответственный:    Фамилия ответственного лица

Рис. 5.84. Документ **Счет-фактура выданный** к документу **Оказание производственных услуг**

Движения документа: Оказание производственных услуг БАБП-000001 от 31.01.201... ×

Записать и закрыть    Обновить    Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3)    Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (1)    НДС Продажи (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	62.01	90.01.1	11 800,00	11 800,00	10 000,00
1	Швея МПО	Услуги котельной	Реализа... услуге		
	Договор № 26	18%	ВР:		
	Оказание производственны...	Подача пара для технологи...			
31.01.2014	90.02.1	23	5 000,00	5 000,00	5 000,00
2	Услуги котельной	Котельная	Подача пара для техноло...		
		Услуги котельной сторонни...	ВР:		
		<...>			
31.01.2014	90.03	68.02	1 800,00		
3	Услуги котельной	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализа... услуге		
	18%		ВР:		

Рис. 5.85. Проводки документа **Оказание производственных услуг**

Дополнительно вводится запись в регистр накопления **Выпуск продукции и услуг в плановых ценах** (рис. 5.86). Данные этого регистра используются в дальнейшем для распределения сумм фактической себестоимости вспомогательного производства на прямые затраты основного производства и себестоимость услуг сторонним заказчикам.

N	Продукция	Счет затрат	Подразделе...	Номенклатурная группа	Счет списания	Субконто списания 1
1	Подача пара для техно...	23	Котельная	Услуги котельной сторон...	90.02.1	Услуги котельной

Субконто списания 2	Субконто списания 3	Прямые расходы рас...	Подразделение списания	Количество	Плановая стоимость
		Нет		50,000	5 000,00

Рис. 5.86. Запись в регистре накопления **Выпуск продукции и услуг в плановых ценах**

Также при проведении документа вводится запись в регистр накопления **НДС продажи**.

Теперь рассмотрим пример с реализацией услуг без использования плановых цен. Как уже упоминалось ранее, в этом случае реализация услуг оформляется документом **Реализация товаров и услуг**.

#### Пример 5.15

*В соответствии с договором на оказание коммунальных услуг ООО «Белая акация» оказаны услуги МУП «РЭП №1» по отоплению и горячему водоснабжению жилого фонда. Следует подготовить комплект документов об оказанных услугах: счет на оплату, акт об оказании услуг и счет-фактуру, реализацию услуг произвести на основании расчета котельной в сумме 35 400,00 руб. (в том числе НДС 18%).*

Как и ранее, оформление пакета документов начнем с документа **Счет на оплату покупателю**.

В шапке документа указываем:

- дату счета – *31.01.2014* (дата документа);
- контрагента-заказчика – *МУП «РЭП №1»* (выбор из справочника **Контрагенты**);
- договор – *Договор на оказание услуг № 17* (**Вид договора** – *С покупателем*, **Валюта взаиморасчетов** – *руб.*);
- банковский счет организации – расчетный счет организации для перечисления оплаты (выбор из справочника **Банковские счета**).

Заполняем закладку **Услуги**. Открываем новую строку табличной части, в которой указываем:

- в колонке **Номенклатура** – *Отопление и горячее водоснабжение* (выбор из справочника **Номенклатура**);
- колонки **Количество** и **Цена** пропустим (для рассматриваемого примера их заполнение не имеет смысла);
- в колонке **Сумма** – *35 400,00 руб.*;
- в последней колонке (заполняемой автоматически по информации, приведенной в справочнике **Номенклатура**) содержание услуги дополняем фразой *за январь* (данные из этого поля будут отображаться во всех печатных формах).

Колонки **% НДС**, **НДС** и **Всего** заполняются автоматически.

Записываем документ в информационную базу. Пример заполненного документа приведен на рис. 5.87.

Счет на оплату покупателю БАБП-000002 от 31.01.2014 0:00:00 \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: БАБП-000002 от: 31.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акция"

Контрагент: МУП "РЭП №1" Банковский счет: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетный)

Договор: Договор на оказание услуг № 17 Новый Цены с НДС, Тип цен: Основная цена продажи

Оплата: Не оплачен

Товары | Возвратная tara | Услуги (1) | Дополнительно

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Отопление и горячее водоснабжение		35 400,00	35 400,00	18%	5 400,00	35 400

Отопление и горячее водоснабжение за январь

Всего: 35 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 5 400,00

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.87. Документ **Счет на оплату покупателю** по реализации услуг производственного характера

Методом *ввода на основании* создаем на основании счета новый документ **Реализация товаров и услуг** для вида операции *Услуги*. Часть реквизитов документа, созданного на основании счета на оплату, будет заполнена автоматически. Проверяем и уточняем реквизиты шапки документа. В них должно быть указано (см. рис. 5.88):

- дата документа – *31.01.2014* (дата акта);
- контрагент-заказчик – *МУП «РЭП №1»*;
- договор – *Договор на оказание услуг № 17*.

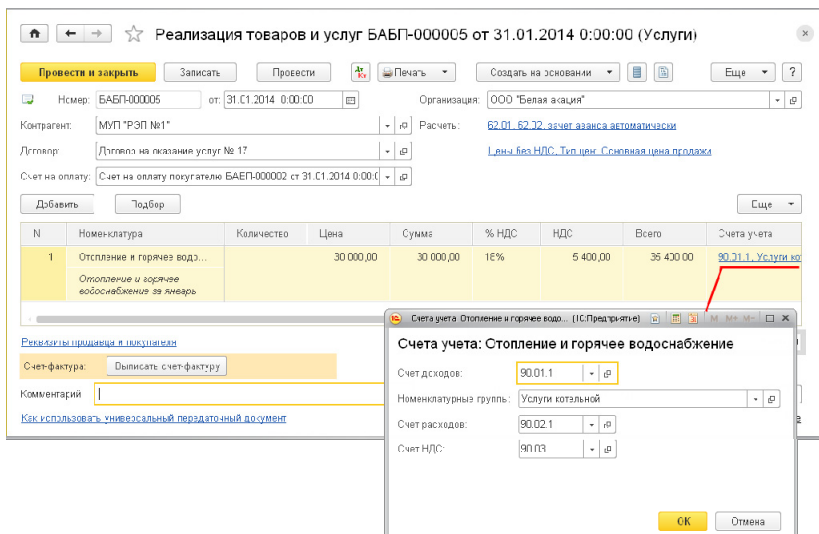


Рис. 5.88. Документ **Реализация товаров и услуг** на оказание услуг

Проверяем и при необходимости уточняем данные в табличной части. Здесь должно быть указано (см. рис. 5.88):

- в колонке **Номенклатура** – *Отопление и горячее водоснабжение*, а в колонке **Содержание услуги...** – полный текст из аналогичного поля счета на оплату;
- в колонках **Количество**, **Цена**, **Сумма**, **% НДС**, **Сумма НДС** данные из документа-основания;
- в реквизите **Счет доходов** – *90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»*;
- в реквизите **Номенклатурные группы** – *Услуги котельной* (выбор из справочника **Номенклатурные группы**);

- в реквизите **Счет расходов** – 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»;
- в реквизите **Счет НДС** – 90.03 «Налог на добавленную стоимость».

Записываем документ в информационную базу и проводим его.

По кнопке <Выписать счет-фактуру> создаем документ **Счет-фактура выданный**.

При проведении документа **Реализация товаров и услуг** на оказанные услуги будут сформированы бухгалтерские и налоговые проводки, представленные на рис. 5.89.

Движения документа: Реализация товаров и услуг БАБП-000005 от 31.01.2014 0:00:...

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Продажи (1) Реализация услуг (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	62.01	90.01.1	35 400,00	35 400,00	30 000,00
1	МУП "РЭП №1"	Услуги котельной	Реализация услуг		
	Договор на оказание услуг № ...	18%			
	Реализация товаров и услуг Б...	Отопление и горячее водосна...			
31.01.2014	90.03	68.02	5 400,00		
2	Услуги котельной	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация услуг		
	18%				

Рис. 5.89. Бухгалтерские и налоговые проводки документа **Реализация товаров и услуг** на оказание услуг

Кроме этого, дополнительно вводится запись в регистр накопления **Реализация услуг** (рис. 5.90).

Движения документа: Реализация товаров и услуг БАБП-000005 от 31.01.2014 0:00:...

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Продажи (1) Реализация услуг (1)

N	Счет расходов	Номенклатурная группа	Сумма
•	90.02.1	Услуги котельной	30 000,00

Рис. 5.90. Движение в регистре **Реализация услуг**

Введенные в этот регистр данные используются в дальнейшем для распределения сумм фактической себестоимости вспомогательного производства на прямые затраты основного производства и себестоимость услуг сторонним заказчикам. Данные этого регистра также используются при распределении косвенных расходов (расходов на счетах 25, 26) в случае, если в качестве базы распределения указана *Выручка*.

Как и в предыдущем примере, при проведении вводится также запись в накопления **НДС продажи** для книги продаж.

Мы рассмотрели все варианты оказания услуг производственного характера: как собственным подразделениям, так и сторонним заказчикам, как с использованием плановых цен, так и без них.

На примерах мы увидели, что документооборот в каждой из рассмотренных ситуаций имеет свои особенности. На практике может возникнуть ситуация, когда в рамках одной операции потребуется оформить оказание услуг, учитываемых по-разному (в плановых ценах и без них). В этом случае документы выпуска (для услуг собственным подразделениям) и реализации (для сторонних заказчиков) следует оформить отдельно по каждой категории учета услуг.

## Оказание коммерческих услуг

Наряду с услугами производственного характера, организация может оказывать и другие услуги, осуществлять деятельность, не связанную непосредственно с производственным процессом. Это посреднические, информационные, рекламные, транспортные и другие услуги, связанные с коммерческой деятельностью организации.

Обычно организация несет по таким услугам лишь косвенные расходы, поэтому они распределяются по общим принципам.

Реализация коммерческих услуг оформляется уже знакомым нам документом **Реализация товаров и услуг**.

### Пример 5.16

*В соответствии с договором на оказание услуг ООО «Белая акация» оказаны услуги ТД «Восход» по доставке продукции. Следует подготовить комплект документов об оказанных услугах: счет на оплату, акт об оказании услуг и счет-фактуру, реализацию услуг произвести по основной цене 11 800,00 руб. за поставку (в том числе НДС 18%).*



Как и в предыдущем примере, оформление комплекта документов начинаем со счета на оплату, а затем методом *ввода на основании* создаем «по цепочке» остальные документы.

Создаем новый документ **Счет на оплату покупателю**. В шапке документа указываем:

- дату счета – *31.01.2014* (дата документа);
- контрагента-заказчика – *ТД «Восход»*;
- договор – *Договор на оказание услуг № 46 (Вид договора – С покупателем, Валюта взаиморасчетов – руб.)*;
- банковский счет организации для перечисления оплаты.

Заполняем закладку **Услуги**. Открываем новую строку табличной части, в которой указываем:

- в колонке **Номенклатура** – *Доставка товаров*, поле с содержанием услуги заполняется автоматически по данным справочника **Номенклатура**;
- колонки **Количество** и **Цена** не заполняем, как не имеющие смысла для рассматриваемого примера;
- в колонке **Сумма** – *11 800,00 руб.*

Колонки **% НДС**, **НДС** и **Всего** заполняются автоматически.

Пример заполненного документа приведен на рис. 5.91.

Счет на оплату покупателю БАБП-000003 от 31.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Печать    Создать на основании    Еще ?

Номер: БАБП-000003 от 31.01.2014 0:00:00    Организация: ООО "Белая акция"

Контрагент: Восход ТД    Банковский счет: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетный)

Договор: Договор на оказание услуг № 46    Новый    Цены с НДС

Оплата: Не оплачен

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	
1	Доставка товаров			11 800,00	18%	1 800,00	11 800	Доставка товаров

Всего: 11 800,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 800,00

Комментарий:    Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.91. Документ **Счет на оплату покупателю** по реализации услуг производственного характера

Воспользуемся уже знакомым нам методом *ввода на основании* и создадим документ **Реализация товаров и услуг** для вида операции *Услуги*. Часть реквизитов созданного документа при вводе на основании уже бу-

дет заполнена. Проверяем и уточняем реквизиты шапки документа. В них должно быть указано (см. рис. 5.92):

- дата документа – 31.01.2014 (дата акта);
- контрагент-заказчик – ТД «Восход»;
- договор – Договор на оказание услуг № 46.

Также проверяем и уточняем данные в табличной части. Здесь должно быть указано (см. рис. 5.92):

- в колонке **Номенклатура** – Доставка товаров;
- в колонках **Количество, Цена, Сумма, % НДС, Сумма НДС** – данные из документа-основания;
- в реквизите **Счет доходов** – 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»;
- в реквизите **Номенклатурные группы** – Услуги по доставке товаров (выбор из справочника Номенклатурные группы);
- в реквизите **Счет расходов** – 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»;
- в реквизите **Счет НДС** – 90.03 «Налог на добавленную стоимость».

По кнопке <Выписать счет-фактуру> создаем документ **Счет-фактура выданный**.

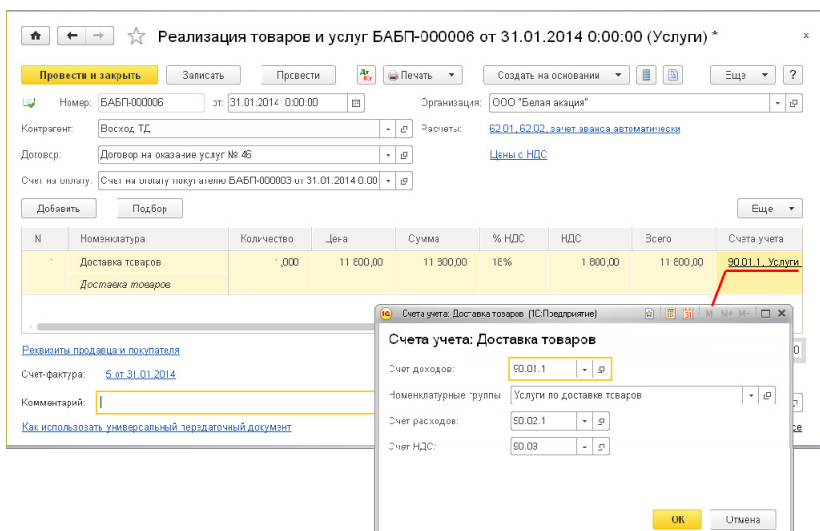


Рис. 5.92. Документ Реализация товаров и услуг на оказание транспортных услуг

При проведении документа **Реализация товаров и услуг** в регистр бухгалтерии вводятся проводки по операции реализации услуг, представленные на рис. 5.93.

Движения документа: Реализация товаров и услуг БАБП-000006 от 31.01.2014 0:0... ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Продажи (1) Реализация услуг (1) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	62.01	90.01.1	11 800,00	11 800,00	10 000,00
1	Восход ТД	Услуги по доставке товаров	Реализация услуг		
	Договор на оказание услуг № 46	18%			
	Реализация товаров и услуг Б...	Доставка товаров			
31.01.2014	90.03	68.02	1 800,00		
2	Услуги по доставке товаров	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация услуг		
	18%				

Рис. 5.93. Проводки документа **Реализация товаров и услуг** на оказание услуг

Кроме этого, при проведении документа дополнительно вводится запись в регистр накопления **Реализация услуг** (рис. 5.94).

Движения документа: Реализация товаров и услуг БАБП-000006 от 31.01.2014 0:0... ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Продажи (1) Реализация услуг (1) Еще ▾

N	Счет расходов	Номенклатурная группа	Сумма
1	90.02.1	Услуги по доставке товаров	10 000,00

Рис. 5.94. Движение в регистре накопления **Реализация услуг**

О назначении данных этого регистра мы уже упоминали ранее. Отметим, что при отражении реализации услуг документом **Реализация товаров и услуг** мы нигде не указываем, какое подразделение произвело расходы. Если в процессе закрытия месяца по номенклатурной группе,

указанной в данных регистра **Реализация услуг**, будут выявлены расходы, отраженные на счетах производственных расходов (счета 20, 23), то будет произведен расчет фактической себестоимости услуг. Если по этой номенклатурной группе расходов на счетах 20, 23 не будет, это означает, что расходы по оказанию данного вида услуг – косвенные, расчета себестоимости услуг производиться не будет, а затраты будут распределены на финансовый результат организации в целом.

Также при проведении документа вводится запись в регистр накопления **НДС продажи**.

## Оказание услуг группе контрагентов

Один и тот же вид услуг может оказываться значительному количеству клиентов. Примерами могут служить:

- коммунальные услуги;
- услуги связи (телефония, доступ в Интернет, кабельное телевидение);
- услуги общественного питания;
- обучение на курсах и в секциях;
- услуги автостоянки;
- арендные платежи;
- прочие услуги.

При этом по каким-либо причинам не требуется оформления полного комплекта документов, как в случае реализации услуг в индивидуальном порядке.

Отражение в бухгалтерском и налоговом учете таких услуг ничем не отличается от рассмотренных выше примеров, но при реализации услуг широкому кругу клиентов – физических лиц оформление однотипных одиночных документов превращается в весьма трудоемкое занятие, нагружающее информационную базу излишним документооборотом.

Для отражения реализации услуг одного вида произвольному списку контрагентов предназначен документ **Оказание услуг** (Продажи → Продажи: Оказание услуг). Использование документа рассмотрим на примере.

### Пример 5.17

*Для обеспечения нормальных условий труда и отдыха работников ООО «Белая акация» на территории предприятия организовала производственную столовую, реализующую комплексные обеды работникам предприятия за плату. Информация о количестве реализован-*

ных обедов учитывается в течение месяца в накопительных ведомостях по каждому работнику и по итогам месяца сдается в бухгалтерию. На основании отчета столовой в конце месяца производится начисление сумм оказанных услуг, а также расчеты с работниками за реализованные обеды.

Для организации учета услуг, оказываемых группе клиентов, подготовим справочники.

В справочнике **Контрагенты** создадим группу *Физические лица*, и внесем в нее информацию о сотрудниках – потребителях услуг. Пример заполнения справочника представлен на рис. 5.95.

Галахова Людмила Викторовна (Контрагент)

Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Записать и закрыть Записать

Еще ?

Главное Адреса Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо **Физическое лицо** Обособленное подразделение

Наименование: Галахова Людмила Викторовна Код: 000000038

ФИО: Галахова Людмила Викторовна

Группа: Физические лица

Документ: Документ, удостоверяющий личность

ИНН: Введите ИНН 12 цифр

Код по ОКПО:

Используются как основные

Банковский счет: Создать Все банковские счета

Договор: Питание в столовой Все договоры

Контактное лицо: Создать Все контактные лица

Комментарий:

Рис. 5.95. Данные физического лица в справочнике **Контрагенты**

По ссылке *Все договоры* откроем список договоров с этим контрагентом и введем данные договора взаиморасчетов по питанию: **Наименование** – *Питание в столовой*, **Вид договора** – *С покупателем*, **Валюта взаиморасчетов** – *рубли*, **Тип цен** – *Основная цена продажи*. Запишем договор в информационную базу и назначим его *основным* для этого контрагента.

Теперь введем информацию о реализуемой услуге. В справочнике **Номенклатура** в папке *Услуги* создадим новый элемент и укажем для него наименование – *Обеды сотрудников*, установим флажок **Услуга**, укажем единицу измерения – *штука*. В нашем примере цена устанавливается за одну порцию обеда, поэтому количество обедов нам будет важно при определении общей суммы реализации. Установим ставку НДС 18%, номенклатурную группу – *Услуги столовой*. Запишем данные справочника в информационную базу. Пример заполнения данных об услуге представлен на рис. 5.96.

Обеды сотрудников (Номенклатура)

Главное | Цены | Правила определения счетов учета | Еще...

Записать и закрыть | Записать | Еще ?

Группа: Услуги

Краткое наименование: Обеды сотрудников | Код: 00000000097

Полное наименование: Обеды сотрудников

Услуга

Производитель:

Единица: | Артикул:

**Значения по умолчанию**

% НДС: 18%

Номенклатурная группа: Услуги столовой

**Для импортных товаров:** | **Для передачи в производство:**

Импортер: | Статья затрат:

Страна происхождения: | Спецификация:

Номер ГТД:

Комментарий:

**Дополнительные реквизиты**

Сорт:

Рис. 5.96. Сведения об услуге в справочнике **Номенклатура**

По ссылке *Цены* перейдем к информации о ценах услуги и установим **основную цену реализации** в размере *80,00 руб.* за один обед (для установки цены также можно воспользоваться документом **Установка цен номенклатуры**).

Создаем новый документ **Оказание услуг**. В шапке документа указываем (см. рис. 5.97):

- дату отчета столовой – **31.01.2014** (дата документа);
- оказываемую услугу – **Обеды сотрудников** (выбор из справочника **Номенклатура**);
- ставку НДС по реализованным услугам – **18%**. Флажок **Сумма включает НДС** не устанавливаем.

Заполняем закладку **Контрагенты**. Как и в рассмотренных ранее различных документах, заполнение табличной части можно произвести *методом подбора*. Необычным для нас в данной ситуации будет то, что подбор осуществляется из справочника **Контрагенты**, а не **Номенклатура**, как было в других документах.

Оказание услуг БАБП-000001 от 31.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать

Номер: БАБП-000001 от 31.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая академия"

Вид взаиморасчета: % НДС: 18% Цена включает НДС

Номенклатура: Обеды сотрудников

Контрагенты (7) | Счета-фактуры | Счета учета | Дополнительно

N	Контрагент	Договор	Количество	Цена	Сумма	НДС	Всего	Счет расчетов	Счет авансов
1	Романов Степан Васил...	Питание в столовой	16,000	80,00	1 280,00	230,40	1 510,40	62.01	62.02
2	Романова Светлана Ст...	Питание в столовой	9,000	80,00	640,00	115,20	755,20	62.01	62.02
3	Романова Софья Влад...	Питание в столовой	16,000	80,00	1 280,00	230,40	1 510,40	62.01	62.02
4	Галахова Людмила Вик...	Питание в столовой	16,000	80,00	1 280,00	230,40	1 510,40	62.01	62.02
5	Семенов Иван Петрович	Питание в столовой	15,000	80,00	1 200,00	216,00	1 416,00	62.01	62.02
6	Тимохин Виктор Михай...	Питание в столовой	16,000	80,00	1 280,00	230,40	1 510,40	62.01	62.02
7	Латышева Мария Васи...	Питание в столовой	16,000	80,00	1 280,00	230,40	1 510,40	62.01	62.02

Выписаны счета-фактуры на сумму 9 723,20 руб., в т.ч. НДС ...

Всего: 9 723,20 руб. НДС (в т.ч.): 1 483,20 руб.

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.97. Документ **Оказание услуг** по реализации услуг столовой

Открываем группу справочника **Физические лица** и последовательно выбираем каждого сотрудника, обедавшего в январе в столовой. Одновременно с добавлением сотрудников в табличную часть документа будут автоматически заполнены и другие реквизиты таблицы:

- в колонке **Договор** будет указан основной договор взаиморасчетов с контрагентом, если он указан для данного контрагента;
- в колонке **Количество** автоматически будет проставлено значение **1**, мы его отредактируем позднее;
- в колонке **Цена** указывается цена за обед **80,00 руб.** (заполняется автоматически только, если в договоре контрагента указан тип

цен по договору и для реализуемой услуги назначена цена данного типа);

- колонки **Сумма, Сумма НДС, Всего** заполняются автоматически.
- в колонках **Счет расчетов, Счет авансов** проставляются Расчеты, подобранные для контрагента из регистра сведений **Счета учета расчетов с контрагентами**.

После подбора сотрудников в документ проверим колонку **Количество**, проставив нужное количество реализованных обедов в соответствии с отчетом столовой.

Записываем документ в информационную базу.

Если реализация данного вида услуг подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость, то мы обязаны выставить счета-фактуры на сумму реализованных услуг по каждому покупателю. Перейдем на закладку **Счета-фактуры**. В табличной части на этой закладке уже перечислены лица, которым мы оказывали услуги. Для формирования счетов-фактур по данным документа **Оказание услуг** достаточно проставить для каждого контрагента флажок в колонке **Выписан счет-фактура**. Это можно сделать как вручную, так и используя команды в верхней части списка Отметить все и Снять отметки. Тогда флажки в колонке **Выписан счет-фактура** будут установлены (сняты) для всех строк документа.

Выполним команду Отметить все и проведем документ.

В процессе проведения документа **Оказание услуг** будут автоматически созданы документы **Счет-фактура выданный** по каждому контрагенту из табличной части документа **Оказание услуг**, о чем будет свидетельствовать ссылка на документ **Счет-фактура выданный** в последней колонке закладки **Счета-фактуры** (рис. 5.98).

По информации в нижней части формы документа мы можем контролировать, на какую сумму выписаны счета-фактуры, а также сверить их с суммами реализации по документу.



Оказание услуг БАБП-000001 от 31.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать

Номер: БАБП-000001 от 31.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акация"

Вид взаиморасчетов: % НДС: 18% Цена включает НДС

Номенклатура: Обеды сотрудников

Контрагенты (7) | **Счета-фактуры** | Счета учета | Дополнительно

Отметить все

N	Контрагент	Договор	Сумма	Сумма НДС	Всего	Выписан счет-фактура
1	Романов Степан Васил...	Питание в столовой	1 280,00	230,40	1 510,40	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Романова Светлана Ст...	Питание в столовой	640,00	115,20	755,20	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Романова Софья Влад...	Питание в столовой	1 280,00	230,40	1 510,40	<input checked="" type="checkbox"/>
4	Галлахова Людмила Вик...	Питание в столовой	1 280,00	230,40	1 510,40	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Семенов Иван Петрович	Питание в столовой	1 200,00	216,00	1 416,00	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Тимохин Виктор Михай...	Питание в столовой	1 280,00	230,40	1 510,40	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Латышева Мария Васи...	Питание в столовой	1 280,00	230,40	1 510,40	<input checked="" type="checkbox"/>

Суммы счетов-фактур | Суммы реализации

Выписаны счета-фактуры на сумму 9 723,20 руб., в т.ч. НДС: | Всего: 9 723,20 руб. НДС (в т.ч.) 1 483,20 руб.

Комментарий: | Ответственный: | Фамилия ответственного лица:

Рис. 5.98. Сведения о счетах-фактурах, оформленных к документу **Оказание услуг**

Для окончательного оформления операций реализации укажем параметры бухгалтерской записи по реализованным услугам. Для этого на закладке **Счета учета** проверим заполнение данных: **Счет учета** – **90.01.1**, **Номенклатурная группа** – **Услуги столовой** (выбор из справочника **Номенклатурные группы**), **Счет учета НДС по реализации** – **90.03**, **Счет расходов** – **90.02.1** (рис. 5.99).

Оказание услуг БАБП-000001 от 31.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать

Номер: БАБП-000001 от 31.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акация"

Вид взаиморасчетов: % НДС: 18% Цена включает НДС

Номенклатура: Обеды сотрудников

Контрагенты (7) | Счета-фактуры | **Счета учета** | Дополнительно

Счет доходов: 90.01.1

Субkonto: Услуги столовой

Счет учета НДС по реализации: 90.03

Счет расходов: 90.02.1

Выписаны счета-фактуры на сумму 9 723,20 руб., в т.ч. НДС: | Всего: 9 723,20 руб. НДС (в т.ч.) 1 483,20 руб.

Комментарий: | Ответственный: | Фамилия ответственного лица:

Рис. 5.99. Сведения о счетах учета и аналитике операции реализации услуг

При проведении документа **Оказание услуг** на сумму реализованных услуг будут сформированы бухгалтерские и налоговые проводки, аналогичные тем, что оформлялись при реализации коммерческих услуг (рис. 5.100).

Отличие будет заключаться в том, что эти записи формируются по каждому контрагенту, указанному в документе.

Движения документа: Оказание услуг БАБП-000001 от 31.01.2014 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (14) НДС Продажи (7) Реализация услуг (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 16,...	1 510,40	НУ:	1 510,40	1 280,00
	1 Романов Степан Васильевич	Услуги столовой		Реализация услуг		
		Питание в столовой		18%		
		Оказание услуг БАБП-000001 о...		Обеды сотрудников		
31.01.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 8,000	755,20	НУ:	755,20	640,00
	2 Романова Светлана Степановна	Услуги столовой		Реализация услуг		
		Питание в столовой		18%		
		Оказание услуг БАБП-000001 о...		Обеды сотрудников		
31.01.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 16,...	1 510,40	НУ:	1 510,40	1 280,00
	3 Романова Софья Владимировна	Услуги столовой		Реализация услуг		
		Питание в столовой		18%		
		Оказание услуг БАБП-000001 о...		Обеды сотрудников		
31.01.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 16,...	1 510,40	НУ:	1 510,40	1 280,00
	4 Галахова Людмила Викторовна	Услуги столовой		Реализация услуг		

Рис. 5.100. Проводки документа **Оказание услуг**

Также при проведении вводится запись в регистр накопления **Реализация услуг** на общую сумму услуг по документу (рис. 5.101) и записи в регистр накопления **НДС продажи** по каждому покупателю (рис. 5.102).

Движения документа: Оказание услуг БАБП-000001 от 31.01.2014 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (14) НДС Продажи (7) Реализация услуг (1)

N	Счет расходов	Номенклатурная группа	Сумма
1	90.02.1	Услуги столовой	8 240,00

Рис. 5.101. Движение в регистре **Реализация услуг**

В заключение отметим, что использование документа **Оказание услуг** возможно наравне с документом **Реализация товаров и услуг**. По каждому

из указанных документов реализовано формирование печатных форм персональных актов об оказании услуг и, как было продемонстрировано в примере, индивидуальных счетов-фактур для каждого контрагента. Целесообразность использования в работе каждого из этих видов документов организация определяет самостоятельно.

N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Сумма без НДС	НДС	Событие
•	Романов Степан Васил...	Счет-фактура выданны...	Прочие работы и услуги	18%	1 280,00	230,40	Реализац
•	Романова Светлана Ст...	Счет-фактура выданны...	Прочие работы и услуги	18%	640,00	115,20	Реализац
•	Романова Софья Влад...	Счет-фактура выданны...	Прочие работы и услуги	18%	1 280,00	230,40	Реализац
•	Галахова Людмила Вик...	Счет-фактура выданны...	Прочие работы и услуги	18%	1 280,00	230,40	Реализац
•	Семенов Иван Петрович	Счет-фактура выданны...	Прочие работы и услуги	18%	1 200,00	216,00	Реализац
•	Тимохин Виктор Михай...	Счет-фактура выданны...	Прочие работы и услуги	18%	1 280,00	230,40	Реализац
•	Латышева Мария Васи...	Счет-фактура выданны...	Прочие работы и услуги	18%	1 280,00	230,40	Реализац

Рис. 5.102. Записи в регистре НДС продажи

## Расчет фактической себестоимости продукции (работ, услуг)

### Настройка параметров учетной политики расчета себестоимости

Сценарий расчета себестоимости и порядок определения финансовых результатов является элементом учетной политики организации. Программа **1С:Бухгалтерия 8** предлагает несколько вариантов настройки расчета и корректировки по итогам месяца фактической себестоимости продукции (работ, услуг). В предыдущих разделах главы мы рассмотрели параметры учетной политики, которые влияли на оформление отдельных хозяйственных операций в течение месяца. Теперь рассмотрим те параметры учетной политики, которые используются для подведения итогов месяца и определения финансового результата.

Первым важным параметром в этом плане является способ оценки себестоимости материально-производственных запасов, отпускаемых со склада в производство. С точки зрения производственного учета этот параметр влияет, во-первых, на стоимость сырья и материалов, используемых в производственной деятельности (материальные расходы), во-вторых, на определение себестоимости выбытия (реализации, отгрузки, списания) собственной продукции и полуфабрикатов. С ним мы подробно познакомимся в разделе, посвященном учету материалов.

Второе, на что следует обратить внимание при настройке параметров учетной политики – порядок списания косвенных расходов. Мы уже отмечали, что нормативными документами по бухгалтерскому учету организациям предоставлено право относить общехозяйственные расходы непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» (то есть применять так называемый метод «директ-костинг»). Применение этого метода означает, что сумма общехозяйственных расходов полностью признается расходами по обычной видам деятельности текущего периода и не влияет на остатки незавершенного производства и себестоимость остатков продукции на складах. Если метод «директ-костинг» не применяется, то общехозяйственные расходы в конце каждого месяца переносятся на счет 20 «Основное производство» с распределением между видами продукции (работ, услуг) пропорционально указанной базе.

Вариант списания затрат со счета 26 «Общехозяйственные затраты» указывается в форме **Косвенные расходы** параметров учетной политики (рис. 5.103).

Если будет выбран вариант включения В себестоимость продаж (директ-костинг), то затраты счета 26 будут списываться в дебет счета финансового результата 90.08.

При выборе варианта включения В себестоимость продукции общехозяйственные расходы будут распределяться по аналитическим признакам счетов производственных расходов (20.01, 23).

Через ссылку *Методы распределения косвенных расходов* в форме **Косвенные расходы** задаются методы распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов. Методы распределения применяются для счета 25 независимо от метода «директ-костинг», для счета 26 – только, если метод «директ-костинг» не применяется.

Ряд настроек параметров учетной политики, связанных с выпуском продукции (работ, услуг), устанавливается в форме **Дополнительно**. О некоторых из них мы уже упоминали. В частности, о способе учета выпуска продукции – с использованием или без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Также имеется возможность управлять последовательностью расчета себестоимости при многоступенчатом производстве. Можно предложить программе автоматически определить последовательность переделов в процессе расчета себестоимости. Если по каким-либо причинам этот порядок не устраивает, можно настроить его вручную по ссылке *Порядок подразделений для закрытия счетов затрат* (рис. 5.104).

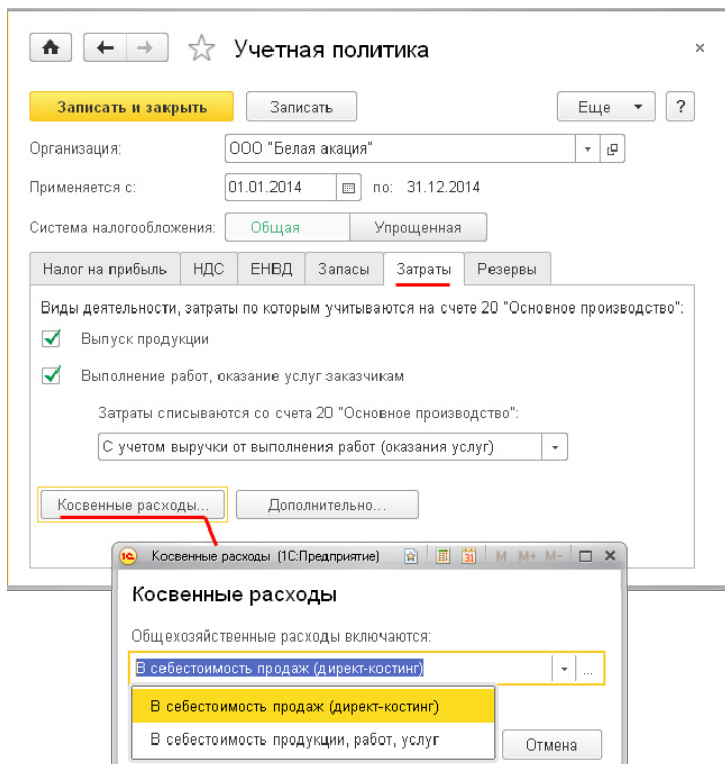


Рис. 5.103. Параметр учетной политики бухгалтерского учета по распределению общехозяйственных расходов

Для целей налогового учета по налогу на прибыль налогоплательщик обязан вести учет прямых и косвенных расходов на производство. При этом согласно *п. 1 ст. 318 НК РФ* налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством продукции (работ, услуг). Рассмотрим реализацию указанной нормы налогового законодательства в программе **1С:Бухгалтерия 8**.

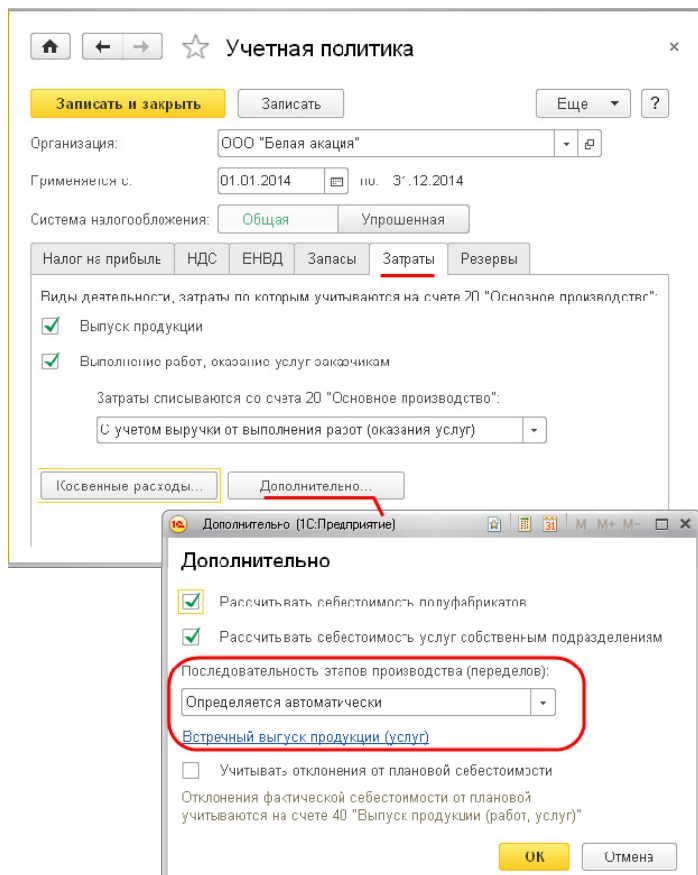


Рис. 5.104. Параметры учетной политики по определению последовательности этапов производства

На закладке **Налог на прибыль** формы **Учетная политика** можно по ссылке *Методы определения прямых расходов производства в НУ* просмотреть и, при необходимости, отредактировать список прямых статей затрат на производство (рис. 5.105).

Если ранее настройка перечня затрат не производилась, то при открытии перечня будет предложено заполнить список в соответствии с положениями *ст. 318 НК РФ*. Советуем приступать к настройке перечня только после заполнения справочника **Статьи затрат**.

Рис. 5.105. Параметры учетной политики по определению прямых расходов производства в налоговом учете

На рис. 5.106 представлен фрагмент перечня методов определения прямых затрат, сформированный программой автоматически.

К прямым расходам отнесены материальные расходы и амортизационные отчисления – для всех счетов учета затрат на производство, расходы на оплату труда – для заработной платы и страховых взносов работников основного и вспомогательного производств (счета 20.01 и 23). При необходимости список может быть дополнен и уточнен. Перечень прямых затрат заполняется строго для определенного налогового периода (года). На следующий налоговый период перечень статей прямых затрат следует заполнять вновь или копировать существующие записи на новый период.

Год действия	Организация	Подразделение	Счет Дт	Статья затрат
	Вид расходов НУ		Счет Кт	
2014	ООО "Белая акция"		20.01	
	Прочие расходы		69.11	
2014	ООО "Белая акция"		23	
	Прочие расходы		69.11	
2014	ООО "Белая акция"		20.01	
	Страховые взносы		69.03.1	
2014	ООО "Белая акция"		20.01	
	Страховые взносы		69.02.5	
2014	ООО "Белая акция"		20.01	
	Страховые взносы		69.02.2	
2014	ООО "Белая акция"		20.01	
	Страховые взносы		69.02.4	
2014	ООО "Белая акция"		20.01	
	Страховые взносы		69.02.3	
2014	ООО "Белая акция"		20.01	
	Страховые взносы		69.03.2	
2014	ООО "Белая акция"		20.01	
	Страховые взносы		69.02.6	
2014	ООО "Белая акция"		20.01	
	Страховые взносы		69.02.7	

Рис. 5.106. Методы определения прямых расходов производства в налоговом учете

## Заккрытие месяца: последовательность действий

Заккрытие месяца – это последовательность действий, выполняемых пользователем в программе **1С:Бухгалтерия 8** при подведении итогов с целью определения финансовых результатов деятельности предприятия за месяц. В отличие от работы бухгалтера в течение месяца, когда в программе с помощью различных документов фиксируются факты хозяйственной жизни, при закрытии месяца необходимо сформировать записи в учетных регистрах бухгалтерского и налогового учета, которые носят расчетный характер:



- начисление амортизации основных средств и нематериальных активов;
- погашение стоимости спецодежды и спецоснастки;
- списание расходов будущих периодов;
- распределение косвенных расходов;
- расчет и корректировка фактической себестоимости полуфабрикатов, продукции и услуг;
- закрытие счетов финансовых результатов;
- другие операции.

За каждой расчетной операцией не стоит никаких фактических действий с ценностями, поэтому документ, которым расчетные операции отражаются в учете, выделен в особую категорию. Он называется **Регламентная операция**. Для удобства работы пользователей в программе предусмотрена специальная обработка, позволяющая выполнять регламентные операции (создавать документы **Регламентная операция**) в пакетном режиме. Обработка называется **Закрытие месяца** (Операции → Закрытие периода: Закрытие месяца).

На рис. 5.107 приведен пример перечня операций, выполняемых этой обработкой.

Для каждой организации перечень регламентных операций «индивидуален». Например, если организация не применяет упрощенную систему налогообложения, не требуется выполнять регламентную операцию по расчету расходов, признаваемых для целей УСН. Если организация не осуществляет розничную торговлю, то не требуется производить расчет реализованной торговой наценки, и т. д.

Перечень операций, выполняемых при закрытии месяца, определяется сочетанием следующих факторов:

- настройками параметров учета, применяемыми для организации;
- параметрами учетной политики, применяемыми в закрываемом месяце;
- совокупностью данных, зарегистрированных в программе до начала закрытия месяца.

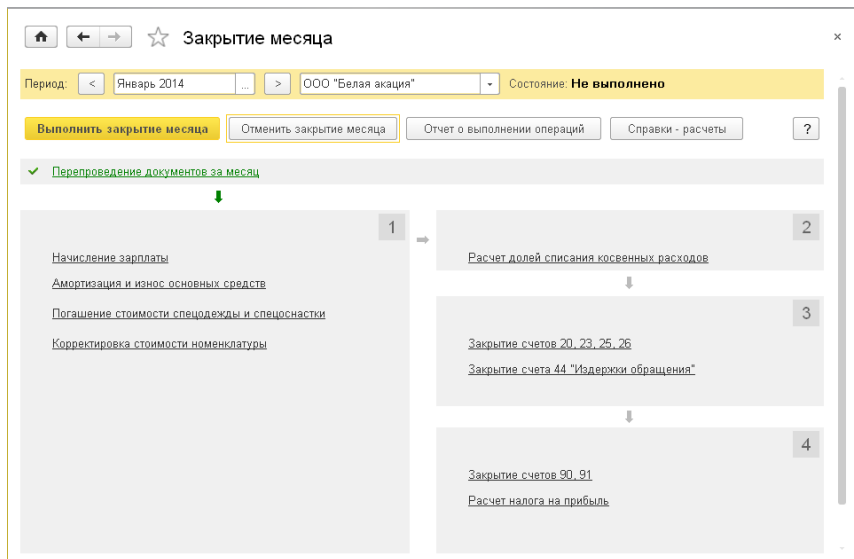


Рис. 5.107. Обработка **Закрытие месяца**

*На первом этапе* выполняются следующие регламентные операции:

- производится корректировка стоимости номенклатуры с учетом дополнительных расходов по ее приобретению;
- формируются регламентные операции по учету НДС;
- начисляется амортизация по амортизируемому имуществу (основным средствам, нематериальным активам);
- погашается стоимость специальной одежды и специальной оснастки (при линейном способе погашения стоимости);
- переоцениваются валютные средства и обязательства, выраженные в иностранной валюте и условных единицах;
- производится списание расходов будущих периодов;
- выполняется расчет торговой наценки по проданным товарам;
- производится расчет расходов, признаваемых для целей упрощенной системы налогообложения;
- производится расчет сумм авансовых платежей и налога на имущество, транспортного налога, земельного налога, налога при УСН.

Перечисленные операции относятся к различным аспектам учета и могут выполняться независимо друг от друга. Так, например, выполнение регламентных операций по НДС необходимо для формирования книг по-

купок и продаж. Эти операции выполняются бухгалтером по мере готовности первичных документов по учету НДС. Расчетные операции начисления амортизации, погашения стоимости спецодежды и спецохранки, списания расходов будущих периодов могут быть выполнены также независимо от других операций по мере готовности учетных данных.

Как уже отмечалось ранее, часть операций первого этапа организации выполнять может и не потребоваться. Например, если организация не применяет УСН, то не требуется выполнять регламентные операции, связанные с расчетом расходов, признаваемых для целей УСН, а также расчетом авансовых платежей и налога при УСН. В форме обработки **Закрытие месяца** на основе анализа параметров учетной политики организации для закрываемого месяца соответствующие операции будут скрыты. Если из настроек учетной политики организации следует, что счет 42 не используется, то из списка регламентных операций исключается расчет торговой наценки по проданным товарам.

Приведенные примеры иллюстрируют исключение операций из перечня выполняемых на основе анализа настроек, выполняемых заранее. Кроме этого, операция может быть исключена из перечня обязательных для выполнения на основании анализа данных учета. Например, если на счете 97 «Расходы будущих периодов» отсутствует информация об остатках на начало месяца, из перечня регламентных операций закрытия текущего месяца будет исключена операция списания расходов будущих периодов. Тот же подход применяется для начисления амортизации основных средств и погашения стоимости спецматериалов: при отсутствии в организации основных средств не предлагается выполнить операцию начисления амортизации; если в организации отсутствуют спецматериалы, стоимость которых погашается линейным методом, не предлагается выполнять регламентную операцию погашения их стоимости.

*Второй этап* закрытия месяца состоит из единственной регламентной операции **Расчет долей списания косвенных расходов**.

Приступить к этому этапу можно только после успешного завершения регламентных операций первого этапа. Такое ограничение определяется его целями – определение долей списания косвенных расходов между видами деятельности с различными системами налогообложения. Заняться распределением косвенных расходов мы сможем только после того, как суммы этих расходов за месяц полностью сформированы. Операции первого этапа могут влиять на формирование сумм косвенных расходов (амортизация, страховые взносы и т. п.), это и накладывает ограничение на последовательность действий.

На третьем этапе производится закрытие счетов производственных и коммерческих затрат, расчет фактической себестоимости произведенных в течение месяца полуфабрикатов, готовой продукции, работ и услуг, корректировка себестоимости передачи полуфабрикатов, реализации продукции (работ, услуг). Также при необходимости производится распределение расходов по видам деятельности для организаций, применяющих УСН и для учета индивидуальных предпринимателей (если закрытие месяца производится по индивидуальному предпринимателю, уплачивающему НДФЛ). Как и для первого этапа, действия, не выполняемые в рамках текущего закрытия месяца, будут исключены из списка регламентных действий.

*Четвертый этап* состоит из следующих видов операций:

- Закрытие счетов 90, 91;
- Расчет налога на прибыль;
- Списание убытков прошлых лет;
- Реформация баланса.

Приступать к этому этапу следует только после окончания регламентных операций предыдущего этапа, которые в значительной мере могут повлиять на результаты закрытия счетов 90 и 91. Первая из перечисленных операций выполняется ежемесячно, остальные – по необходимости. Расчет налога на прибыль производится только, если организация является плательщиком этого налога и ведет налоговый учет по этому налогу. Списание убытков прошлых лет производится при наличии по данным учета убытков прошлых лет. Реформация баланса выполняется по итогам года, завершающими записями декабря.

Поскольку выполнение регламентных операций может производиться поэтапно, а также различными исполнителями в разное время, то у главного бухгалтера или ответственного сотрудника бухгалтерии должен быть механизм контроля текущего состояния регламентных операций. С этой целью в форме **Закрытие месяца** (рис. 5.108) справочно приводится информация:

- о выполненных операциях;
- об операциях, которые необходимо выполнить повторно;
- об операциях, выполненных с ошибками;
- о пропущенных и невыполненных операциях.

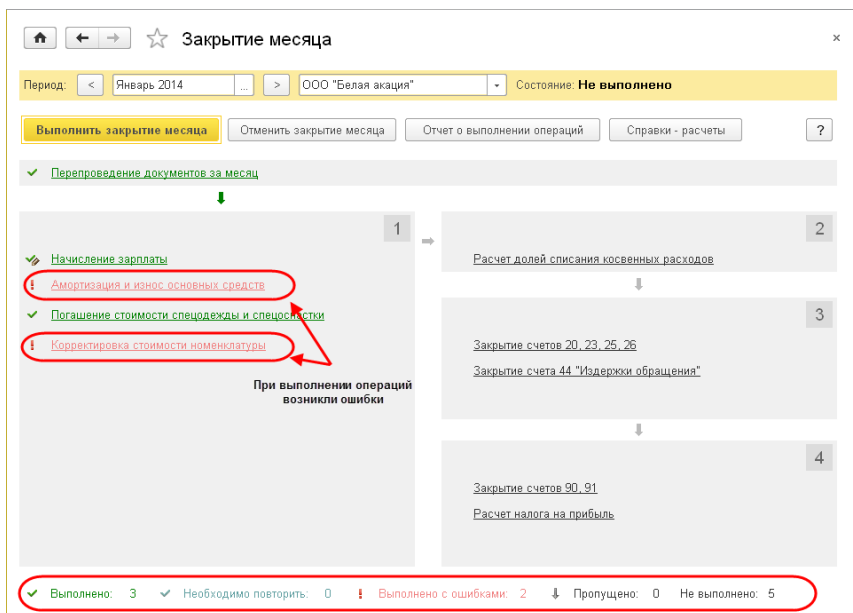


Рис. 5.108. Процедура закрытия месяца

Также напротив каждой операции, выполняемой при закрытии месяца, отображается текущее состояние выполнения операции. Щелчком мыши по наименованию операции можно получить доступ к дополнительной информации по выбранной операции (рис. 5.109).

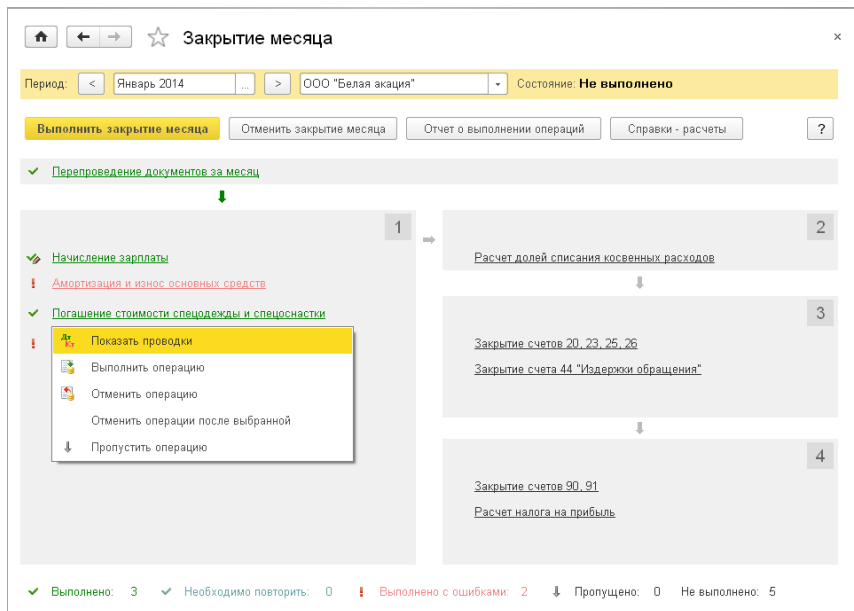


Рис. 5.109. Доступ к дополнительной информации о регламентной операции

Если операция выполнена с ошибками, то информация о выявленных ошибках сохраняется в информационной базе и может быть проанализирована в любой удобный момент (рис. 5.110), а также выведена на печать.

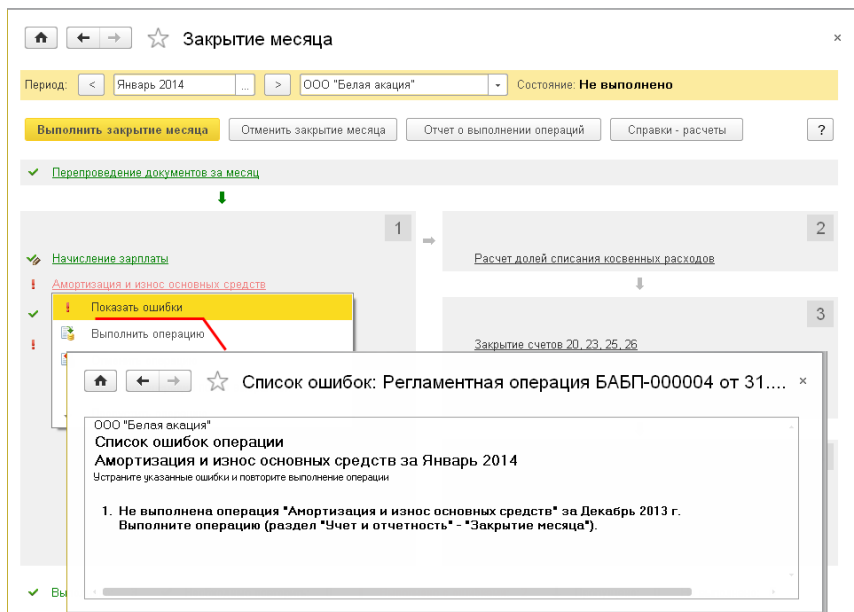


Рис. 5.110. Информация об ошибках при выполнении регламентной операции

Это позволяет производить анализ выявленных ошибок не только при непосредственном выполнении регламентной операции пользователем, но и позднее, другими пользователями программы, например руководителем подразделения или главным бухгалтером. В случаях, когда ошибка обнаружена в конкретном документе, по ссылке можно открыть соответствующий неверно заполненный документ и исправить обнаруженную ошибку. После повторного выполнения регламентной операции список ошибок формируется заново, а в случае успешного выполнения – очищается.

Также из формы закрытия месяца можно сформировать краткую печатную форму отчета о выполнении операций и получить справки-расчеты по регламентным операциям..

Ознакомившись с инструментами, предоставляемыми программой для закрытия месяца, приступим к их практическому применению.

## Формирование расходов по элементам затрат

В этом разделе мы рассмотрим, как в программе **1С:Бухгалтерия 8** следует отражать хозяйственные операции с учетом привязки расходов к элементам затрат. В большинстве случаев порядок отражения и используемые виды документов не зависят от счета, на котором учитываются затраты, поэтому, если далее не оговорено отдельно, приводимый порядок применим для любого затратного счета.

### Материальные затраты

Перечень расходов, включаемых в элемент «Материальные затраты», подробно рассматривался в первом разделе главы. Виды документов, используемых для отражения соответствующих расходов, перечислены в табл. 5.8.

Табл. 5.8. Документы для отражения в учете материальных затрат

Операция	Документ 1С:Бухгалтерии 8
Поступление материалов	Поступление товаров и услуг (закладка <i>Товары</i> )
	Авансовый отчет (закладка <i>Товары</i> )
Принятие к учету дополнительных расходов на приобретение материалов	Поступление доп. расходов
Передача материалов в производство	Требование-накладная
Принятие к учету других расходов, которые могут быть включены в состав материальных затрат	Поступление товаров и услуг (закладка <i>Услуги</i> )
	Авансовый отчет (закладка <i>Прочее</i> )

Если для продукции установлены нормы списания материалов на производство единицы или партии продукции, то на основании документа **Отчет производства за смену** можно отразить списание материалов на производство указанной партии продукции.

Для описания нормативов расхода материалов на производство продукции используется *механизм спецификаций*.

Ранее мы создали несколько спецификаций для полуфабрикатов и готовой продукции, выпускаемой ООО «Белая акация» из собственного сырья и полуфабрикатов. Продолжим начатые примеры.



Согласно отчету от 18 января из Закройного цеха на Склад полуфабрикатов были переданы полуфабрикаты Крой изделия Пальто мужское 50 комплектов и Крой изделия Пальто женское 100 комплектов. Спецификации на крой указаны не были. Восполним этот пробел, а заодно напомним порядок оформления спецификаций.

Спецификация, относящаяся к конкретной продукции, указывается в справочнике **Номенклатура** на закладке **Спецификации**. Создадим новую спецификацию для полуфабриката Крой изделия Пальто мужское (рис. 5.111).

The screenshot shows two overlapping windows from a software application. The background window is titled 'Крой изделия Пальто мужское (Номенклатура)'. It has a 'Спецификации' tab selected, which is highlighted in yellow. A red arrow points from this tab to the foreground window. The foreground window is titled 'Артикул 12-05 (Крой) (Спецификации номенклатуры)'. It contains the following fields and data:

- Наименование: Артикул 12-05 (Крой) (highlighted in yellow)
- Код: 000000001
- Группа: (empty)
- Выходное изделие (продукция, полуфабрикат, услуга): Крой изделия Пальто мужское
- Номенклатура: Крой изделия Пальто мужское
- Количество: 100,000 компл
- Исходные комплектующие table:

N	Номенклатура	Количество	Единица
1	Ткань флисовая	200,000	пог. м
2	Ткань подкладочная	180,000	пог. м

Рис. 5.111. Спецификация для полуфабриката  
**Крой изделия Пальто мужское**

В зависимости от особенностей производственного процесса, нормы расходов сырья и комплектующих могут устанавливаться не только на одну единицу продукции или полуфабриката, а на любое удобное в производственном учете количество. В рассматриваемом случае расход сырья для производства крой изделия установлен на 100 комплектов.

Аналогичным образом создадим спецификацию для полуфабриката Крой изделия Пальто женское, указав в качестве нормы расхода на 100 комплектов Ткань флисовая – 250 пог. м, Ткань подкладочная – 230 пог. м.

На основании данных спецификации и количества выпущенной продукции можно рассчитать количество материалов, израсходованное в процессе производства. Эти данные могут быть использованы при заполнении табличной части **Материалы** документа **Отчет производства за смену** или документа **Требование-накладная**, созданного на основании документа **Отчет производства за смену**.

Использование спецификаций рассмотрим на примерах.

#### Пример 5.18

*18 января на склад полуфабрикатов из подразделения Закройный цех оприходованы полуфабрикаты: Крой изделия Пальто мужское (плановая себестоимость 1500,00 руб.) в количестве 50 комплектов, Крой изделия Пальто женское (плановая себестоимость 2500,00 руб.) в количестве 100 комплектов. Произвести расчет потребности в сырье и оформить документы по передаче в производство требуемых материалов в соответствии со спецификациями полуфабрикатов.*

Открываем форму документа *Отчет производства за смену №1 от 18.01.2014*, ранее введенного в информационную базу. На закладке **Производство** проверяем колонку **Спецификация** для каждой позиции выпущенной номенклатуры и при необходимости указываем (рис. 5.112):

- для *Крой изделия Пальто мужское* – спецификацию *Артикул 12-05 (Крой)*;
- для *Крой изделия Пальто женское* – спецификацию *Артикул 10-08 (Крой)*.

Отчет производства за смену БАБП-000005 от 18.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: БАБП-000005 от: 18.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акация"

Счет затрат: 20.01 Склад: Склад полуфабрикатов

Подразделение затрат: Закройный цех

Продукция (2) | Услуги | Возвратные отходы | **Материалы** | НДС

Добавить | Подбор | Еще ▾

N	Продукция	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная...	Спецификация
1	Крой изделия Пальто мужс...	50,000	1 600,00	75 000,00	21	Производство п...	Артикул 12-05 (Крой)
2	Крой изделия Пальто женс...	100,000	2 500,00	250 000,00	21	Производство п...	Артикул 10-08 (Крой)

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.112. Выбор спецификации номенклатуры в документе **Отчет производства за смену**

Если теперь перейти на закладку **Материалы**, то по кнопке <Заполнить> программа рассчитает состав и количество материалов, израсходованных на производство полуфабрикатов, указанных в табличной части **Продукция** этого же документа (рис. 5.113).

Отчет производства за смену БАБП-000005 от 18.01.2014 0:00:00 \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: БАБП-000005 от: 18.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акация"

Счет затрат: 20.01 Склад: Склад полуфабрикатов

Подразделение затрат: Закройный цех

Продукция (2) | Услуги | Возвратные отходы | **Материалы (2)** | НДС

Добавить | **Заполнить** | Подбор | Еще ▾

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Статья затрат	Номенклатурная группа
1	Ткань подкладочная	320,000	10.01	Материальные расходы	Производство полуфабрикатов
2	Ткань флисовая	350,000	10.01	Материальные расходы	Производство полуфабрикатов

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.113. Расчет списания материалов по данным спецификации на партию продукции

При проведении документа одновременно с описанными ранее проводками по передаче полуфабрикатов на склад будут сформированы проводки по списанию со склада израсходованных материалов такие же, как

и при использовании документа **Требование-накладная**. Таким способом следует списывать материалы, израсходованные в производство, *при учете у индивидуальных предпринимателей*, для которых факт признания материальных расходов привязан к партии выпущенной продукции. Кроме того, при таком способе нет возможности указать различные склады для передачи выпущенной продукции (полуфабрикатов) и списания сырья. В остальных случаях следует воспользоваться документом **Требование-накладная**, который можно ввести *на основании* документа **Отчет производства за смену**. Обратите внимание – расчет списания материалов производится только для той продукции, для которой указана спецификация.

#### Пример 5.19

*23 января на склад готовой продукции из швейного цеха оприходовано 20 ед. продукции Пальто мужское (плановая себестоимость 3000 руб.) и 40 ед. продукции Пальто женское (плановая себестоимость 5000 руб.). Произвести расчет потребности в сырье и оформить документы по передаче в производство требуемых материалов в соответствии со спецификациями продукции.*

Открываем форму документа *Отчет производства за смену №2 от 23.01.2014*, ранее введенного в информационную базу. На закладке **Продукция** проверяем колонку **Спецификация** для каждой позиции выпущенной номенклатуры и при необходимости указываем (рис. 5.114):

- для *Пальто мужское* – спецификацию *Артикул 12-05М*;
- для *Пальто женское* – спецификацию *Артикул 10-08Д*.

Воспользуемся режимом *ввода на основании* для создания документа **Требование-накладная** на сырье и полуфабрикаты. Программа при оформлении нового документа произведет расчет потребности и заполнит состав и количество материалов, израсходованных на производство продукции, указанной в документе (рис. 5.115).

Отчет производства за смену БАБП-000004 от 23.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: БАБП-000004 от: 23.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акция"

Счет затрат: 20.01 Склад: Склад готовой продукции

Подразделение затрат: Швейный цех

Продукция (2) | Услуги | Возвратные отходы | Материалы | НДС

Добавить | Подбор | Еще

N	Продукция	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная...	Спецификация
1	Пальто мужское	20,000	3 000,00	60 000,00	43	Пошив верхней ...	Артикул 12-05М
2	Пальто женское	40,000	5 000,00	200 000,00	43	Пошив верхней ...	Артикул 10-08Д

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.114. Выбор спецификации продукции в документе **Отчет производства за смену**

Требование-накладная (создание) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: от 23.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акция"

Склад: Склад готовой продукции  Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (6) | Материалы заказчика | НДС

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД	Страна происхож...	Счет затрат	Подразделение затрат
1	Пуговица форменная малая	360,000	10.01			20.01	Швейный цех
2	Пуговица форменная большая	360,000	10.01			20.01	Швейный цех
3	Прокладка клеевая двусторо...	140,000	10.01			20.01	Швейный цех
4	Нитки швейные № 60	14,000	10.01			20.01	Швейный цех
5	Крой изделия Пальто мужское	20,000	21			20.01	Швейный цех
6	Крой изделия Пальто женское	40,000	21			20.01	Швейный цех

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.115. Расчет списания материалов по данным спецификации на партию продукции

Далее нам следует заполнить недостающие данные в документе, а именно указать склад, с которого списываются требуемые материалы и полуфабрикаты, проверить счет и аналитику списания затрат и провести документ. Однако нас подстерегает следующая неожиданность: перечисленные материалы находятся на разных складах, поскольку для производства готовых изделий нам требуются как сырье, находящееся на Складе №1, так и полуфабрикаты, поступившие на Склад полуфабрикатов из производства. Решение этой проблемы возможно различными способами.

Если для передачи в производство различные комплектующие фактически отпускаются с разных складов (мест хранения), то документы **Требование-накладная** следует формировать отдельно для каждого склада. В рассматриваемом примере можно сначала сформировать документ на Склад полуфабрикатов, удалив из табличной части материалы, учитываемые на счете 10.01, сохранить и провести документ. Затем повторить процедуру *ввода на основании* и получить тот же состав материалов, что и в первом случае, но теперь указать в качестве склада-отправителя другое место хранения, убрав из табличной части позиции, относящиеся к уже отпущенным полуфабрикатам. Заметим, что программа *не контролирует* количество и состав документов, введенных на основании одного и того же документа выпуска, она лишь помогает автоматизировать процедуру рутинного математического расчета, а контроль над полнотой и достоверностью введенных данных всегда остается за ответственным лицом.

При другом сценарии работы, если фактическая передача полуфабрикатов и сырья в производство осуществляется из единого места хранения, перед вводом документа **Требование-накладная** на отпуск материалов в производство необходимо отразить складское перемещение запасов документом **Перемещение товаров**.

## Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды

При ведении расчетов по оплате труда в программе **1С:Бухгалтерия 8** отражение расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды производится документом **Начисление зарплаты**.

## Амортизация

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам в программе **1С:Бухгалтерия 8** производится документом **Регламентная операция**. Документы создаются автоматически в рамках регламентной процедуры **Заккрытие месяца**. Необходимость выполнения регламентных операций определяется программой автоматически на основании параметров учетной политики и наличия сведений на счетах учета ОС и НМА.

## Прочие расходы

В состав прочих расходов входит довольно обширный список различных видов затрат. Их отражение в программе **1С:Бухгалтерия 8** можно систематизировать исходя из первичных учетных документов, на основании которых производятся записи. Общие принципы регистрации затрат представлены в табл. 5.9.

Табл. 5.9. Порядок отражения в **1С:Бухгалтерии 8** прочих расходов

Первичный документ для регистрации в учете	Документ 1С:Бухгалтерии 8	Комментарий
Акт об оказании услуг, другие документы организации, подтверждающие произведенные расходы или осуществленную деятельность	<b>Поступление товаров и услуг</b>	Например: - коммунальные услуги; - услуги переработчиков; - услуги сторонних организаций производственного и непромышленного характера.
	<b>Поступление из переработки</b>	
	<b>Отчет производства за смену</b> (по услугам собственным подразделениям)	
Справки-расчеты бухгалтерского учета по регламентным операциям	<b>Регламентная операция</b>	Например: - переоценка валютных средств; - списание расходов будущих периодов; - корректировка стоимости МПЗ; - распределение косвенных расходов; - расчет торговой наценки по проданным товарам.
Справки-расчеты бухгалтерского учета по начислению налогов, сборов и иных платежей, включаемых в состав расходов организации	<b>Регламентная операция</b> (для отдельных налогов), <b>Операция</b>	Например: - налог на имущество организаций; - земельный налог; - транспортный налог; - водный налог; - государственная пошлина.

## Учет расходов по группам затрат

Описанные выше элементы затрат могут отражаться в бухгалтерском учете практически на любом из «затратных» счетов бухгалтерского учета. По экономическому содержанию счета учета затрат на производство подразделяется на две группы:

- собирательно-распределительные счета;
- калькуляционные счета.

## Собирательно-распределительные счета

К этой группе относятся:

- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы:

- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходы по страхованию указанного имущества;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по Статьям расходов. Также ведется учет в разрезе Подразделений организации.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы:



- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т. п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются, в частности, в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» (если вспомогательные производства производили изделия и работы и оказывали услуги на сторону), 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону).

Указанные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться в дебет счета 90 «Продажи».

Организации, деятельность которых не связана с производственным процессом (комиссионеры, агенты, брокеры, дилеры и т. п., кроме организаций, осуществляющих торговую деятельность), используют счет 26 «Общехозяйственные расходы» для обобщения информации о расходах на ведение этой деятельности. Данные организации списывают суммы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в дебет счета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.

Таким образом, у организации ежемесячно возникает необходимость распределения затрат счетов 25 и 26 как между счетами учета производственных затрат (20, 23, 29), так и по аналитическим разрезам этих счетов. Методы распределения нормативными актами не установлены, поэтому организация вправе самостоятельно разработать и последовательно применять методику расчета затрат, подлежащих распределению.

В программе **1С:Бухгалтерия 8** методы распределения косвенных расходов определяются в регистре сведений **Методы распределения косвенных расходов** и описываются в нем в виде совокупности правил. Просмотреть и отредактировать правила можно в параметрах учетной политики организации через форму **Косвенные расходы** (рис. 5.116).

В качестве базы распределения можно выбрать один из следующих методов распределения:

- *Объем выпуска;*
- *Плановая себестоимость выпуска;*
- *Оплата труда;*
- *Материальные затраты;*
- *Выручка;*
- *Прямые затраты;*
- *Отдельные статьи прямых затрат;*
- *Не распределяется.*

Метод распределения в случае необходимости можно назначить отдельно для конкретного счета, подразделения, статьи затрат.

Если в записи регистра сведений подразделение не указано, то метод применяется для всех подразделений. Такое же правило действует и для статей затрат.

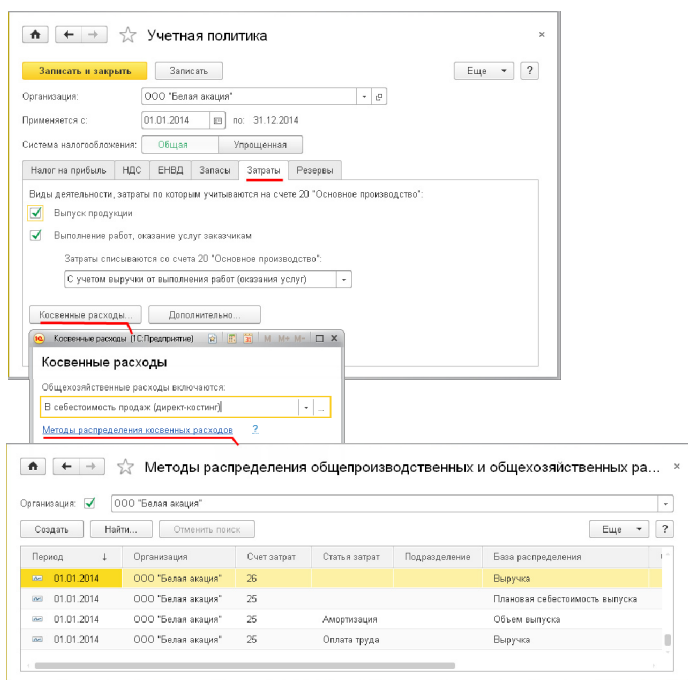


Рис. 5.116. Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Приоритет в методах распределения определяется следующим образом: если для подразделения или статьи затрат назначен собственный метод распределения, то применяется он, если нет – тогда тот, который назначен для всех подразделений (статей затрат).

Например, для настройки, представленной на рис. 5.116, распределение косвенных расходов будет производиться следующим образом:

- для всех статей затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» для всех подразделений производится пропорционально *выручке* по номенклатурным группам;
- для всех подразделений для статьи затрат *Амортизация* по счету 25 «Общепроизводственные расходы» распределение производится *по объему выпуска*;
- для подразделения *Швейный цех* для статьи затрат *Оплата труда* по счету 25 «Общепроизводственные расходы» распределение производится *по выручке*;
- для подразделения *Швейный цех* для всех статей затрат по счету 25 «Общепроизводственные расходы» распределение производится *По плановой себестоимости выпуска* за исключением статей *Амортизация, Оплата труда*, для которых установлено отдельное правило;
- для всех остальных подразделений и статей затрат по счету 25 «Общепроизводственные расходы» распределение производится пропорционально *плановой себестоимости выпуска*.

Независимо от выбранного варианта базы распределения, по данным регистров накопления **Выпуск продукции и услуг в плановых ценах** подбираются счета бухгалтерского и налогового учета, подразделения и номенклатурные группы, которые следует включать в базу распределения косвенных расходов, и рассчитываются суммовые и количественные показатели, определяемые в качестве базы распределения. Алгоритм расчета показателей, включаемых в базу, зависит от варианта распределения.

Если в качестве базы распределения выбран *Объем выпуска*, то в качестве числового показателя используется *Количество* выпущенной продукции. Несомненно, такой вариант базы распределения следует применять только в тех случаях, когда выпускаемая предприятием продукция (работы, услуги) *по всем номенклатурным группам* определяется в соизмеримых показателях – тоннах, штуках, метрах и т. п. В рассматриваемом примере применение подобного метода было бы нецелесообразно, так как продукция основного производства выпускается в штуках, услуги котельной – в кубических метрах пара, а услуги производственной лаборатории вообще не имеют количественных параметров.

Если в качестве базы распределения выбрана *Плановая себестоимость выпуска*, то база рассчитывается по показателю *Плановая стоимость*. Отличие от предыдущего варианта заключается в том, что натуральные (количественные) показатели при таком варианте распределения в расчет не принимаются. Таким образом, этот способ вполне применим для организаций с разнородным характером выпускаемой продукции (работ, услуг), как, например, в рассматриваемой организации.

Если в качестве базы распределения выбрана *Оплата труда*, то в качестве базы распределения косвенных расходов учитываются дебетовые обороты по тем статьям затрат, для которых в справочнике **Статьи затрат** установлен **Вид расходов Оплата труда**.

Если в качестве базы распределения выбраны *Материальные затраты*, то формирование базы распределения производится аналогично предыдущему варианту, только отбор статей затрат производится по **Виду затрат Материальные расходы**.

Если в качестве базы распределения выбрана *Выручка*, то формирование базы распределения производится путем анализа сумм кредитовых оборотов по счету 90.01 «Выручка» за вычетом дебетовых оборотов по счету 90.03 «Налог на добавленную стоимость» по каждой номенклатурной группе, определенной на первом этапе.

В случае выбора варианта распределения *Отдельные статьи прямых затрат* следует дополнительно заполнить справочник **Статьи затрат, включенных в базу распределения косвенных расходов**. Для каждого элемента этого справочника необходимо указать наименование списка статей (произвольная текстовая строка), а также заполнить список статей затрат в нижней части окна (выбор из справочника **Статьи затрат**). Пример заполнения справочника представлен на рис. 5.117.

Для счета 25 (Статья затрат, включенная в базу распр... ×

Наименование: Для счета 25

N	Статья затрат	Вид расхода
1	Оплата труда	Оплата труда
2	Страховые взносы	Страховые взносы
3	Материальные расходы	Материальные расходы

Рис. 5.117. Перечень статей затрат, включенных в базу распределения

В этом случае по дебету счетов производственных расходов будут подсчитаны обороты только по статьям затрат, перечисленным в перечне для включения в базу. Собранные суммы будут использованы в качестве базы распределения.

Если в качестве базы распределения выбраны *Не распределяется*, то формирование базы распределения, следовательно, и автоматическое распределение косвенных расходов не производится. В этом случае пользователю необходимо самостоятельно произвести закрытие счетов косвенных расходов на соответствующие счета и аналитические признаки. Такая ситуация может возникнуть в случаях, если, например, алгоритм расчета распределения не соответствует ни одному из перечисленных выше способов, либо в ситуациях, которые являются нетипичными для обычной деятельности предприятия. К таким ситуациям можно отнести:

- разветвление, модернизация, перепрофилирование производства;
- отсутствие или резкое изменение объемов реализации;
- сезонный характер производственного процесса и реализации и т. п.

В указанных случаях ряд показателей хозяйственной деятельности могут отсутствовать вообще (например, выручка) или в значительной степени отличаться от нормальных показателей при полноценной производственной деятельности (материальные расходы, оплата труда и т. п.). В таких случаях автоматическое распределение может оказаться невозможным и следует произвести закрытие счетов косвенных расходов с помощью документа **Операция**.

Какой показатель выбрать в качестве базы распределения, зависит от характера деятельности и структуры организации, а также применяемой номенклатуры затрат. Важным является то, что выбранный способ распределения организация должна закрепить как элемент учетной политики и последовательно применять в течение всего отчетного периода.

На примерах проиллюстрируем, как выбор базы распределения влияет на результат распределения каждого из рассматриваемых счетов.

## **Распределение общехозяйственных затрат на производственные расходы**

### Пример 5.20

*Сумма общехозяйственных расходов за январь составила 45 081,46 руб. Метод «директ-костинг» не применяется. База распределения общехозяйственных расходов – объем выпуска. Необходимо распределить общехозяйственные расходы на производственные затраты.*

Распределение косвенных расходов производится в рамках регламентной операции **Закрытие месяца**. Результаты выполнения операции оформляются в виде документа **Регламентная операция** с видом операции **Закрытие счетов 20, 23, 25, 26** (рис. 5.118).

Рис. 5.118. Документ **Регламентная операция** по закрытию счетов производственного учета

Результаты закрытия счетов расходов можно проанализировать с помощью группы специализированных отчетов под общим названием **Справки-расчеты** (Операции → Закрытие периода: Справки-расчеты). В частности, результат распределения косвенных расходов можно проанализировать с помощью отчета **Справка-расчет распределения косвенных расходов** (Справки-расчеты → Бухгалтерский и налоговый учет: Распределение косвенных расходов). Фрагмент отчета, демонстрирующий распределение расходов, представлен на рис. 5.119.

Данные о базе распределения программа получает из регистра накопления **Выпуск продукции и услуг в плановых ценах**. Информация в этот регистр записывается при проведении документов производственного учета. Данные собираются и объединяются по синтетическим и аналитическим признакам производственных затрат: счетам учета производственных затрат, подразделениям и номенклатурным группам. Обращаем внимание, что в базу распределения не включены услуги, реализация которых отражена документами **Реализация товаров и услуг**. Это обусловлено тем, что отражение реализации услуг указанным документом не связывает реализацию услуг со счетами учета затрат на их оказание. Соответственно, не формирует записей в регистре сведений **Выпуск продукции и услуг в плановых ценах**.

Распределение сумм общехозяйственных расходов производится исходя из указанной базы по каждой статье затрат счета 26 «Общехозяйственные расходы». В отчете указывается база, по которой производится распределение, коэффициент распределения и сумма распределения по каждой статье распределяемых затрат.

Счет учета	Статья затрат	Сумма	Счет списания	Аналитика, на которую списываются распределяемые расходы		База распределения	Коэффициент распределения гр.7 / итог гр.7	Распределено расходов гр.3 * гр.8
				Подразделение	Номенклатурная группа			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Январь		45 081,46				1 394 400,000		45 081,46
26	Амортизация	458,33				232 400,000	1,000000	458,33
			20.01	Швейный цех	Поправки на одежду	174 000,000	0,748709	343,16
			20.01	Швейный цех	Услуги по переработке	8 400,000	0,038145	16,57
			20.01	Производственная лаборатория	Услуги производственной лаборатории	50 000,000	0,215146	98,60
26	Коммиссионные услуги	1 073,13				232 400,000	1,000000	1 073,13
			20.01	Швейный цех	Поправки на одежду	174 000,000	0,748709	803,46
			20.01	Швейный цех	Услуги по переработке	8 400,000	0,038145	38,79
			20.01	Производственная лаборатория	Услуги производственной лаборатории	50 000,000	0,215146	230,88

Рис. 5.119. Результат распределения общехозяйственных расходов по объему выпуска (фрагмент)

Основные параметры формирования отчета задаются в форме отчета: указывается месяц, за который производится распределение и организация. При необходимости можно указать подразделение, по которому следует вывести отчет.

Кроме того, состав показателей, выводимых в отчет, может быть различным, поэтому перед формированием отчета можно произвести предварительную настройку отчета.

На закладке **Показатели** (рис. 5.120) можно указать, какие данные выводить: *Бухгалтерского учета*, *Налогового учета* или *Бухгалтерского учета с постоянными и временными разницами*.

На закладке **Отборы** можно ограничить вывод данных. Отборы можно установить:

- по виду расходов (общехозяйственные или общепроизводственные);
- по номенклатурной группе;
- по базе распределения расходов;
- по статье затрат.

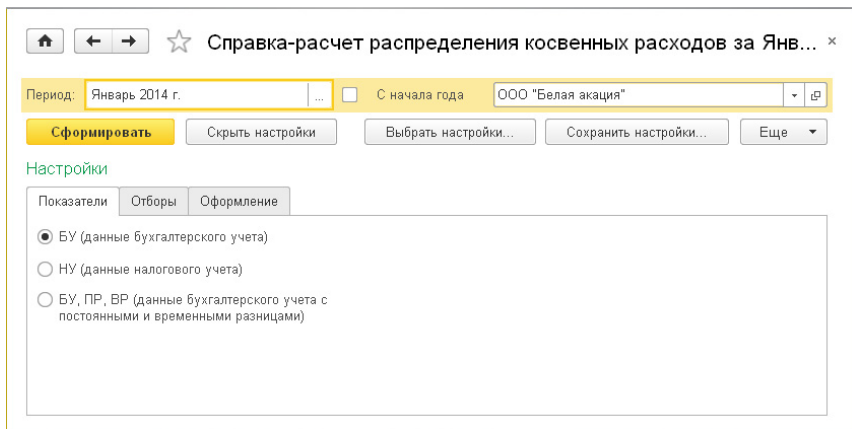


Рис. 5.120. Настройка параметров отчета  
**Справка-расчет распределения косвенных расходов**

На закладке **Оформление** также можно указать вариант оформления отчета и добавить условное оформление.

## **Распределение общехозяйственных затрат при использовании метода «директ-костинг»**

Нормативными актами допускается и другой способ закрытия счета 26 по итогам месяца – списание накопленных расходов напрямую на счет 90 «Выручка». Для реализации этого метода необходимо в учетной политике организации в форме **Косвенные расходы** параметр **Общехозяйственные расходы включаются** установить в положение В себестоимость продаж (директ-костинг).

При методе «директ-костинг» сумма общехозяйственных расходов списывается в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». К счету открыты два субсчета второго уровня: 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения», 90.08.2 «Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения». Учет по подразделениям, а также аналитический учет на счете не ведется. Распределение общехозяйственных расходов производится по субсчетам счета 90.08, соответствующим различным режимам налогообложения. Общехозяйственные расходы списываются на субсчета счета 90.08 по статьям затрат в соответствии с настройкой распределения каждой статьи в справочнике **Статьи затрат** (рис. 5.121).



🏠 ← → ☆ **Оплата труда (Статья затрат)** ×

Записать и закрыть Записать 📄 Еще ▾ ?

Наименование:  Код:

Группа статей:  ▾ × 🗑️

Вид расхода:  ▾

**Статья для учета затрат организации**

По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?

По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

По разным видам деятельности ?

Использование по умолчанию:  ▾ × ?

Рис. 5.121. Настройка порядка распределения по видам деятельности для статьи затрат

При этом статьи затрат, для которых в справочнике указано, что они относятся к расходам по деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) списываются на счет 90.08.1. Если для статьи указано, что она относится к видам деятельности с особым порядком налогообложения (например, ЕНВД), то расходы по ней списываются на счет 90.08.2. Если для статьи затрат указано, что она относится к разным видам деятельности, то расходы по этой статье распределяются в долях, соответствующих базе распределения, указанной в параметрах учетной политики организации на закладке **ЕНВД**. В качестве базы распределения можно указать один из вариантов (рис. 5.122):

- *Доходы от реализации;*
- *Доходы от реализации и внереализационные доходы.*

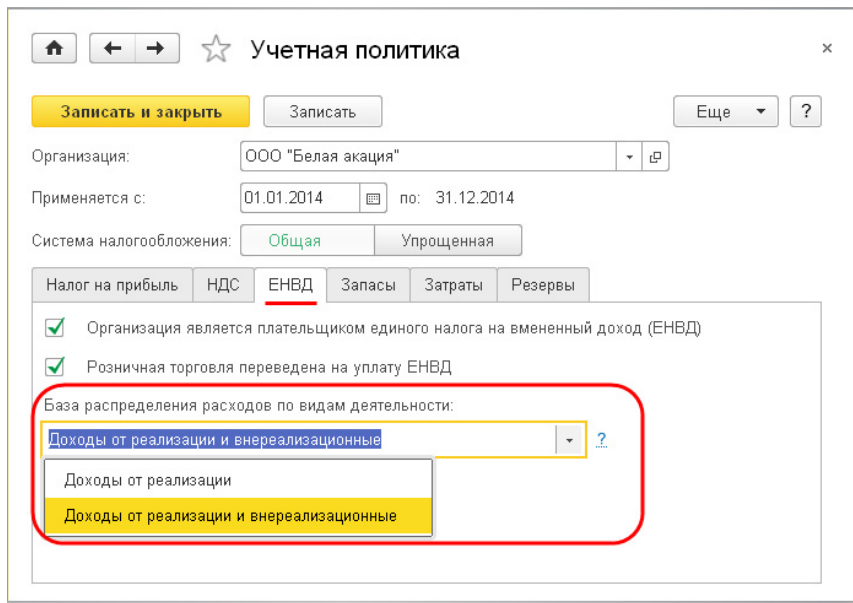


Рис. 5.122. Порядок определения базы распределения по видам деятельности

В случае если выбран способ Доходы от реализации, в состав базы распределения по деятельности, облагаемой ЕНВД, включается сумма выручки, отраженная на счете 90.01.2, в состав базы распределения по основной системе налогообложения включается выручка, отраженная на счете 90.01.1, уменьшенная на сумму налога на добавленную стоимость, отраженную на счете 90.03.

В случае если выбран способ Доходы от реализации и внереализационные доходы, то к суммам по основной системе налогообложения добавляются доходы, отраженные на счете 91.01.

Рассмотрим порядок закрытия счета 26 «Общехозяйственные расходы» в случае, если используется метод «директ-костинг», на следующем примере.

#### Пример 5.21

*Сумма общехозяйственных расходов за январь составила 45 081,46 руб. Применяется метод «директ-костинг». Необходимо списать общехозяйственные расходы.*

Определим необходимость распределения расходов по видам деятельности. Все статьи затрат, по которым собирались расходы в течение месяца, относятся к видам деятельности с основной системой налогообложения. Кроме того, в течение месяца в организации не было операций, попадающих под налогообложение ЕНВД. Таким образом, мы получаем самый простой случай списания расходов, фактически не требующий распределения.

Выполняем регламентную операцию **Заккрытие счетов 20, 23, 25, 26** и с помощью отчета **Справка-расчет списания косвенных расходов** (Справки-расчеты → Бухгалтерский и налоговый учет: Списание косвенных расходов) анализируем результат (рис. 5.123).

Справка-расчет списания косвенных расходов за Январь 2014 г. (бухгалтерский учет)

Расходы по видам деятельности с основной системой налогообложения

Расходы текущего месяца			Списано
Счет учета	Статья затрат	Сумма	Сумма
1	2	3	4
Январь		45 081,46	45 081,46
26	Амортизация	458,33	458,33
26	Коммунальные услуги	1 073,13	1 073,13
26	Материальные расходы	11 000,00	11 000,00
26	Налоги и сборы	50,00	50,00
26	Оплата труда	25 000,00	25 000,00
26	Страховые взносы	7 500,00	7 500,00
<b>Итого</b>		<b>45 081,46</b>	<b>45 081,46</b>

Рис. 5.123. Списание косвенных расходов при использовании метода «директ-костинг»

Отчет может быть сформирован в нескольких вариантах, поэтому перед формированием отчета следует произвести его предварительную настройку.

Период составления и организация указываются в форме отчета. Остальные настройки можно указать в форме настроек, которая открывается с помощью кнопки <Показать настройки>.

На закладке **Показатели** указывается, какие данные выводить: *Бухгалтерского учета*, *Налогового учета* или *Бухгалтерского учета с постоянными и временными разницами*.

На закладке **Отбор** можно ограничить вывод данных конкретными видами деятельности и статьями затрат.

На закладке **Оформление** можно также выбрать вариант оформления отчета или задать собственное условное оформление.

## Распределение общепроизводственных расходов

Для счета 25 «Общепроизводственные расходы» порядок распределения в целом соответствует описанному ранее способу распределения общехозяйственных расходов без применения метода «директ-костинг». Отличие состоит в том, что если для счета 26 «Общехозяйственные расходы» формирование базы и распределение расходов производится по всем подразделениям, то для счета 25 «Общепроизводственные расходы» строго в пределах того подразделения, к которому относятся расходы. Проиллюстрируем это на примере.

### Пример 5.22

*База распределения общепроизводственных расходов – плановая себестоимость выпуска. Необходимо распределить общепроизводственные расходы на производственные затраты.*

Действия, которые необходимо произвести для распределения общепроизводственных расходов, те же, что и рассмотренные ранее для распределения общехозяйственных расходов. Для определения метода распределения общепроизводственных расходов отредактируем правила распределения косвенных расходов в регистре сведений **Методы распределения косвенных расходов**.

Для записей, относящихся к счету 25, укажем базу распределения Плановая себестоимость выпуска (рис. 5.124).

Распределение проведем в рамках регламентной операции **Закрытие счетов 20, 23, 25, 26**. Выполним операцию и проанализируем результат с помощью уже знакомого нам отчета **Справка-расчет распределения косвенных расходов**. Для получения необходимых данных в настройках отчета укажем формирование отчета По данным бухгалтерского учета для Общепроизводственных расходов. Пример отчета представлен на рис. 5.125.

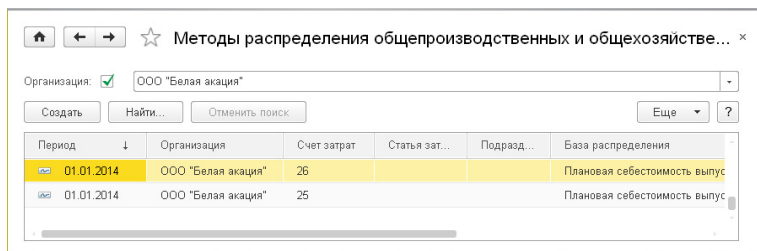


Рис. 5.124. Настройка методов распределения косвенных расходов для счета 25

Справка-расчет распределения косвенных расходов за Январь 2014 г. ООО "Белая ... x

Период: Январь 2014 г. С начала года: ООО "Белая акция"

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00 Еще

ООО "Белая акция"  
Справка-расчет распределения косвенных расходов за Январь 2014 г. (бухгалтерский учет)  
Расходы по видам деятельности с основной системой налогообложения  
Общепроизводственные расходы

Счет учета	Подразделение	Статья затрат	Сумма	Счет списания	Номенклатурная группа	База распределения	Коэффициент распределения гр.7 / колг. гр.7	Распределено расходов гр.4* гр.8
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Январь			73 155,37			3 206 650,000		73 155,37
25	Закройный цех	Коммунальные услуги	5 633,93	20.01	Производство полуфабрикатов	435 000,000	1,000000	5 633,93
25	Закройный цех	Технологические расходы	8,94	20.01	Производство полуфабрикатов	435 000,000	1,000000	8,94
25	Закройный цех	Услуги сторонних организаций производственного характера	12 711,86	20.01	Производство полуфабрикатов	435 000,000	1,000000	12 711,86
25	Котельная	Налоги и сборы	30,00			21 800,000	1,000000	30,00
					23 Услуги котельной собственным подразделениям	18 800,000	0,770642	23,12
					23 Услуги котельной сторонним заказчикам	5 000,000	0,229358	6,88
25	Котельная	Оплата труда	15 000,00			21 800,000	1,000000	15 000,00
					23 Услуги котельной собственным подразделениям	18 800,000	0,770642	11 559,63
					23 Услуги котельной сторонним заказчикам	5 000,000	0,229358	3 440,37
25	Котельная	Страховые взносы	4 500,00			21 800,000	1,000000	4 500,00
					23 Услуги котельной собственным подразделениям	18 800,000	0,770642	3 467,89
					23 Услуги котельной сторонним заказчикам	5 000,000	0,229358	1 032,11

Рис. 5.125. Отчет о распределении общепроизводственных расходов по плановой себестоимости

Распределение расходов производится, как и в случае с общехозяйственными расходами, по каждой статье затрат, однако база распределения собирается строго в пределах подразделения, по которому сформировались затраты. В течение месяца общепроизводственные расходы накапливались по трем производственным подразделениям. В каждом подразделении направлением распределения будет счет учета и номенклатурная группа выпуска продукции (работ, услуг).

## Калькуляционные счета (20, 23, 28, 29)

К этой группе следует отнести счета:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По своему назначению эти счета очень похожи, накопление затрат и списание расходов на этих счетах производится по одинаковым правилам. В течение месяца расходы относятся в дебет счета производственных затрат с кредита счетов возникновения расходов и обязательств. По кредиту в течение месяца отражается выпуск продукции, работ и услуг в плановых ценах, по итогам месяца производится корректировка по фактической себестоимости.

## Определение порядка закрытия счетов

В тех случаях, когда производственные подразделения организации оказывали в течение месяца услуги друг другу, а также в случаях, когда производилась передача продукции (полуфабрикатов собственного производства) в производство или на нужды собственных подразделений важным является порядок расчета производственной себестоимости по каждому этапу производства.

Для того чтобы определить, в каком порядке следует производить расчет и корректировку фактической себестоимости выпуска, обобщим приведенную ранее информацию.

В производственном процессе участвуют следующие подразделения основного производства:

- *Швейный цех* – выпускает собственную продукцию и выполняет переработку материалов заказчика, номенклатурные группы *Пошив верхней одежды* и *Услуги по переработке*;
- *Закройный цех* – занимается выпуском полуфабрикатов собственного производства, используемых в дальнейшем Швейным цехом, номенклатурная группа *Производство полуфабрикатов*;
- *Производственная лаборатория* – выполняет работы для сторонних заказчиков, номенклатурная группа *Услуги производственной лаборатории*.

Вспомогательные производства представлены единственным подразделением – котельной, которая оказывает услуги, как собственным подразделениям, так и сторонним заказчикам, номенклатурные группы *Услуги котельной собственным подразделениям, Услуги котельной сторонним заказчикам*.

В течение месяца продукция и полуфабрикаты, выпущенные производственными подразделениями, отпускалась со склада по следующим причинам:

- передача полуфабрикатов в производство;
- продажа оптом и в розницу;
- отгрузка покупателям без перехода права собственности;
- передача комиссионеру для продажи по договору комиссии;
- передача в коммерческий отдел на оформление коллекции;
- списание в результате порчи при хранении.

Из представленной информации следует, что в рассматриваемом месяце помимо операций реализации имели место оказание услуг внутри организации, производство продукции в несколько этапов (переделов), а также передача произведенной продукции для нужд собственных подразделений. Таким образом, направления закрытия и корректировки счетов производственных затрат в данном случае будет выглядеть так, как представлено на рис. 5.126.

Поясним представленную схему.

*На первом этапе* производится расчет фактических расходов тех подразделений, затраты которых не требуют предварительного расчета и корректировки (в них не передавалась продукция и полуфабрикаты собственного производства и не оказывались услуги собственными подразделениями). Назовем эти подразделения подразделениями первого передела. Закрытие подразделений первого передела производится по следующему правилу: сначала закрываются счета косвенных расходов (общехозяйственных и общепроизводственных), затем калькуляционные счета (основное и вспомогательные производства). Такой порядок обусловлен тем, что в процессе распределения косвенных расходов общая сумма затрат в производстве, подлежащих списанию, увеличивается на сумму распределенных косвенных расходов. В нашем случае в первый передел попало вспомогательное производство (котельная), у которого нет косвенных расходов, поэтому закрытие начинаем со счета производственных затрат. На этом этапе рассчитывается фактическая себестоимость услуг, оказанных котельной и производится корректировка себестоимости по направлениям оказания услуг: на счета 26, 25 – для услуг собственным подразделениям, на счет 90.02.1 – для услуг сторонним заказчикам.

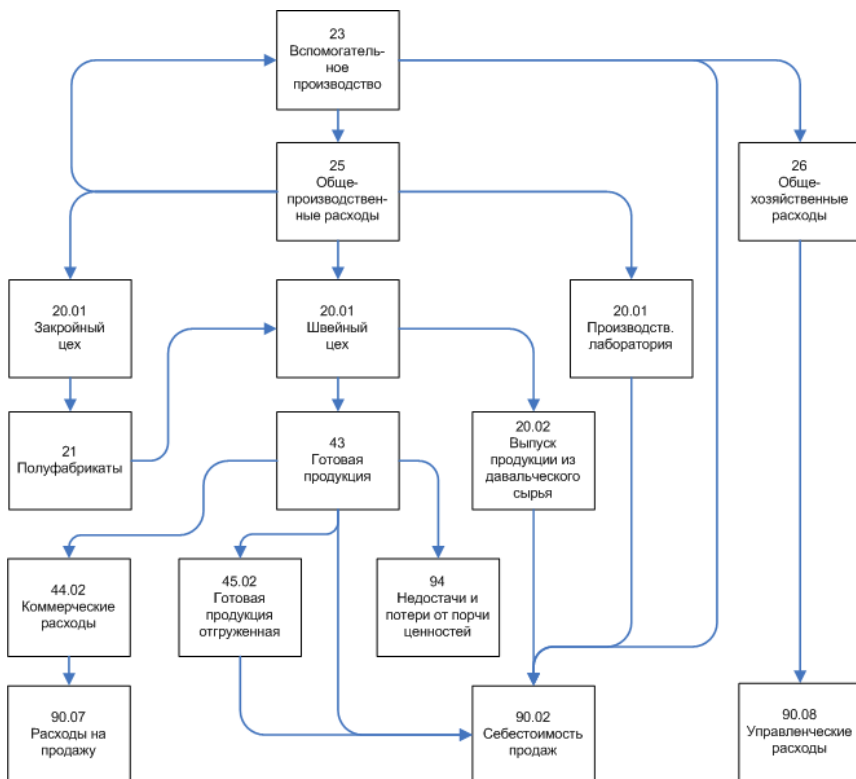


Рис. 5.126. Этапы расчета фактической себестоимости выпуска

На втором этапе производится закрытие счетов и подразделений, в затраты которого входят услуги и продукция первого передела. Как и на первом этапе, сначала закрываются счета косвенных расходов (26, 25), которым Котельной оказывались услуги. Счет 26 закрывается на счет управленческих расходов 90.08.1 (если применяется метод «директ-костинг»), а счет 25 распределяется между номенклатурными группами производственных подразделений счета 20.01. Далее закрываются подразделения Закройный цех и Производственная лаборатория (счет 20.01). Рассчитывается фактическая себестоимость произведенных полуфабрикатов Закройного цеха и производится корректировка стоимости выпуска и перемещения на счете 21, а также корректировка списания фактической себестоимости работ, выполненных Производственной лабораторией на счет финансового результата 90.02.1.



На третьем этапе производится закрытие счета 20.01 по подразделению Швейный цех. Косвенные расходы (счет 25) уже распределены на втором этапе, поэтому приступаем к закрытию счета 20.01. В затраты этого подразделения кроме прочих затрат входят полуфабрикаты собственного производства, выпущенные в течение месяца. Себестоимость полуфабрикатов была рассчитана на предыдущем этапе. После расчета фактической себестоимости продукции Швейного цеха производится корректировка себестоимости выпуска готовой продукции. На этом закрытие счетов производственного учета заканчивается.

Процесс закрытия подразделений и счетов может быть и более продолжительным – с большим количеством этапов. Последующие этапы определяются по правилу – потребление услуг и продукции, произведенных на предыдущих уровнях передела.

Когда все стадии переделов пройдены, а фактическая себестоимость выпуска рассчитана, наступает завершающий этап – корректировка фактической стоимости выбытия продукции. Напомним, что в течение месяца все движения по счетам учета готовой продукции осуществлялись по плановой себестоимости. Это относилось к операциям поступления на склад из производства (приход), складскому перемещению (внутренние приходы-расходы) и всем случаям выбытия продукции со склада (внешний расход). В общем случае корректировки также будут состоять из нескольких шагов.

В простейшем случае (оптовая или розничная продажа) корректировка фактической стоимости выпуска производится на счет продаж:

- для продукции – сначала в дебет счета учета готовой продукции с кредита счета основного (вспомогательного) производства, затем в дебет счета продаж с кредита счета учета продукции пропорционально проданной доле партии продукции;
- для работ и услуг – в дебет счета продаж с кредита счета основного производства.

В других случаях цепочка корректировок может быть более длинной. Например, если продажа осуществляется с особыми условиями перехода права собственности (отгрузка без перехода права собственности или комиссионная торговля), то корректировка осуществляется с кредита счета готовой продукции в дебет счета 45.02 «Готовая продукция отгруженная», а лишь затем на счет продаж в части реализованной продукции.

Другой пример такой цепочки корректировок – передача готовой продукции в непроизводственное подразделение для учета в составе расходов на продажу. В этом случае сначала производится корректировка расходов на продажу (записями с кредита счета готовой продукции в де-

бет счета 44.02 «Коммерческие расходы...»), а затем закрытие этого счета в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

И, наконец, еще один вариант, когда требуется корректировка – списание недостач продукции на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Корректировка отражается записями с кредита счета готовой продукции в дебет счета 94. Дальнейшее списание сумм со счета 94 подробно рассматривается в главе 2 настоящего пособия.

Рассмотрим, как описанная схема закрытия счетов реализуется в программе **1С:Бухгалтерия 8**. Установим в параметрах учетной политики автоматическое определение последовательности переделов, как это было рассмотрено ранее в этой главе.

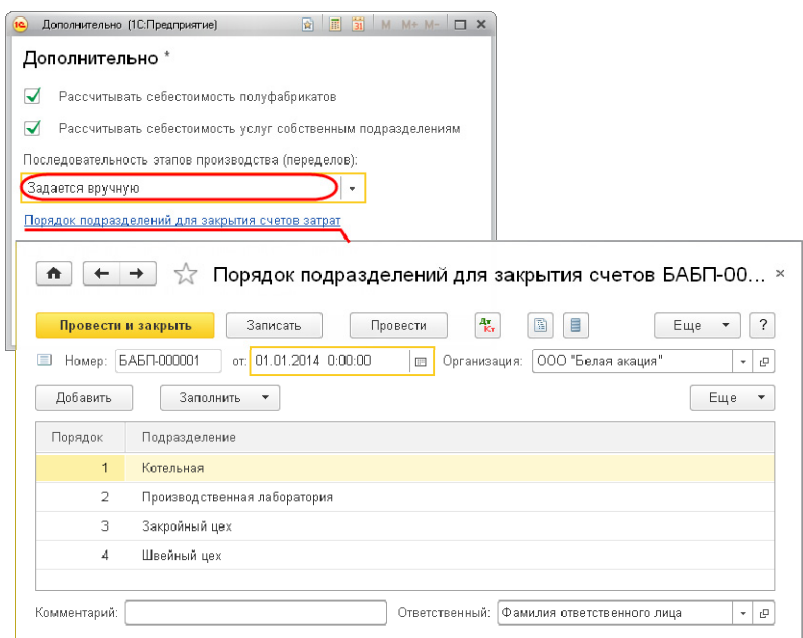


Рис. 5.127. Последовательность закрытия подразделений, установленная вручную.

Если по какой-либо причине нам требуется установить собственный порядок переделов, необходимо изменить параметры учетной политики: указать, что порядок подразделений и переделов указывается вручную. Порядок необходимо назначить специальным документом **Порядок подразделений для закрытия счетов** (рис. 5.127).

## Инвентаризация незавершенного производства

При определении финансовых результатов по итогам месяца важным моментом является определение фактической себестоимости выпущенной в течение месяца продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Суммы фактической себестоимости продукции (работ, услуг) определяются исходя из суммы затрат, отраженных в учете на конец месяца с учетом сумм косвенных расходов, отнесенных на выпуск продукции.

Списание фактической суммы затрат на выпуск продукции (оказание услуг, выполнение работ) следует производить с учетом остатков незавершенного производства. Это означает, что расходы на производство продукции (работ, услуг), осуществленные в текущем и предшествующих месяцах, но не оконченные выпуском конечной продукции или сдачей результатов работ заказчиком, не должны учитываться в себестоимости выпуска текущего месяца. Эти суммы учитываются в остатках на счетах производственных расходов до момента выпуска.

При подведении итогов месяца производится инвентаризация остатков незавершенного производства, результаты которой учитываются в дальнейшем при расчете фактической себестоимости выпуска. Методика определения остатков незавершенного производства определяется с учетом особенностей производственной деятельности, а также характера затрат и может производиться как путем фактического подсчета остатков сырья и материалов в производстве, так и расчетным путем. Особенности определения остатков незавершенного производства могут быть закреплены в учетной политике организации.

В программе **1С:Бухгалтерия 8** оформление результатов инвентаризации остатков незавершенного производства производится документом **Инвентаризация незавершенного производства**. В нем перечисляются те номенклатурные группы и подразделения, по которым часть или полная сумма затрат остается в незавершенном производстве.

Ранее был рассмотрен пример использования этого документа для учета в составе расходов незавершенного производства по производственной лаборатории части заработной платы и страховых взносов. Аналогичным образом можно сформировать остатки НЗП по другим счетам и подразделениям производственного учета. Проиллюстрируем это на примере.

### Пример 5.23

*При подведении итогов производственной деятельности за январь были определены суммы расходов производственных подразделений, не завершенных выпуском продукции или сдачей результатов работ заказчику по подразделению Производственная лаборатория – в размере 50% расходов на оплату труда подразделения и сумм начисленных налогов, по подразделению Закройный цех – в сумме 50% услуг сторонней организации по профилактике оборудования, по подразделению Швейный цех – в размере 44 100,00 руб. (зарплата 35 000,00 руб. + страховые взносы с зарплаты).*

В примерах, рассмотренных ранее, мы уже создали часть необходимых документов. Отметим, что для каждого счета затрат и подразделения затрат необходимо создавать отдельный документ, в котором могут быть перечислены номенклатурные группы затрат этого подразделения. Для Швейного цеха и Производственной лаборатории документы уже созданы, нам необходимо ввести документ для подразделения Закройный цех. Перед вводом данных незавершенного производства проведем анализ производственных затрат по этому подразделению. Воспользуемся отчетом **Оборотно-сальдовая ведомость по счету**. Укажем период отчета – январь и счет – 20.01 «Основное производство», выполним команду Сформировать. Более подробно работа со стандартными бухгалтерскими отчетами будет рассмотрена в последней главе пособия, здесь мы лишь постараемся получить с помощью отчета необходимую нам информацию (рис. 5.128).

Из отчета видим, что услуги сторонних организаций, оказанные в январе Закройному цеху, составили 15 000,00 руб., следовательно, в незавершенном производстве нужно оставить 7 500,00 руб. – половину этой суммы.

Вводим документ **Инвентаризация незавершенного производства**. В шапке документа указываем:

- дату документа – 31.01.2014 (дата инвентаризации остатков);
- подразделение, к которому относятся остатки, – *Закройный цех*;
- счет учета производственных расходов **Счет учета** – 20.01 «Основное производство».

В табличной части перечисляем номенклатурные группы, к которым относятся суммы остатков незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете, и стоимость незавершенного производства.

Пример заполненного документа представлен на рис. 5.129.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Я...

Период: 01.01.2014 - 31.01.2014 Счет: 20.01 ООО "Белая акация"

Сформировать Показать настройки Печать 0,00 Еще

**ООО "Белая акация"**  
**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Январь 2014 г.**  
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение				
Номенклатурные группы				
Статьи затрат				
20.01	15 000,00		744 008,63	620 250,00
Закройный цех			190 307,60	435 000,00
Производство полуфабрикатов			190 307,60	435 000,00
<...>				435 000,00
Материальные расходы			151 871,60	
Налоги и сборы			36,00	
Оплата труда			18 000,00	
Страховые взносы			5 400,00	
Услуги по отделке ткани			15 000,00	
Производственная лаборатория			15 624,00	30 000,00
Услуги производственной лаборатории			15 624,00	30 000,00
<...>				30 000,00
Налоги и сборы			24,00	
Оплата труда			12 000,00	
Страховые взносы			3 600,00	
Швейный цех	15 000,00		538 077,03	355 250,00
Пошив верхней одежды	15 000,00		537 323,77	350 000,00
<...>				350 000,00

Настройка форм стандартных отчетов под требования пользователя Все

Рис. 5.128. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 (фрагмент)

Инвентаризация незавершенного производства БАБП-000003 от 31...

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Номер: БАБП-000003 от: 31.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акация"

Подразделение затрат: Закройный цех Счет затрат: 20.01

Добавить Еще

N	Номенклатурная группа	Сумма	Сумма НУ
1	Производство полуфабрикатов	7 500,00	7 500,00

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 5.129. Инвентаризация незавершенного производства по подразделению *Закройный цех*

Если какая-либо номенклатурная группа отсутствует в документах **Инвентаризация незавершенного производства** текущего месяца, это означает, что списание затрат по ней должно быть произведено без остатка.

Записываем документ в информационную базу. Документ не формирует никаких движений по бухгалтерскому и налоговому учету и другим учетным регистрам. В каждом месяце может быть оформлено несколько документов. Данные этих документов используются при расчете сумм списания за месяц по соответствующим аналитическим признакам. Если в течение месяца введено несколько документов с одинаковой аналитикой, то при расчете сумм списания данные этих документов будут суммированы.

После выполнения регламентных операций по корректировке фактической себестоимости выпуска на счетах 20, 23 в остатке по перечисленным аналитическим признакам будут учтены суммы НЗП.

## Анализ полученных результатов

В **1С:Бухгалтерии 8** имеется ряд специализированных отчетов, позволяющих проанализировать полученные результаты. Они объединены в группу отчетов **Справки-расчеты**. С отдельными отчетами этой группы мы уже знакомы. Рассмотрим еще два, предназначенных для анализа данных производственного учета:

- **Справка-расчет себестоимости выпущенной продукции и оказанных услуг производственного характера;**
- **Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции.**

Отчет **Справка-расчет себестоимости выпущенной продукции и оказанных услуг производственного характера** позволяет получить в едином отчете общие суммы производственных расходов по каждому подразделению и номенклатурной группе и сопоставить их с данными по выпущенной в течение месяца номенклатуре продукции и услуг.

Период формирования отчета и организация указываются в шапке формы отчета. Остальные параметры составления отчета (показатели, отборы, вариант формирования) задаются в форме настроек (рис. 5.130).

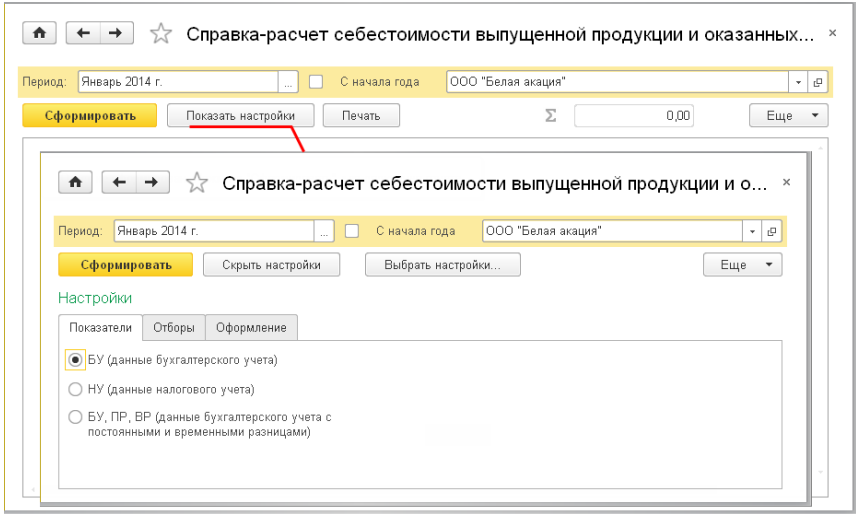


Рис. 5.130. Настройки параметров отчета  
Справка-расчет себестоимости продукции и услуг

На рис. 5.131 представлен фрагмент отчета.

		Производственные расходы				Выпущенная продукция и оказанные услуги				
Счет	Подразделение	Номенклатурная группа	Расходы и распределе- ние, включая остатка НЗП на начало периода	Остаток НЗП на конец периода	Расходы, включенные в стоимость выпущенной продукции и оказанных услуг (гр.4 - гр.5)	Наименование	Плановая себестоимость (объем оказанных услуг)	Коэффициент (гр.8 / итого гр.8)	Фактически А себестоимос ть (гр.8 * гр.9)	Отклонение фактической себестоимос ти от плановой гр.10 - гр.8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Январь 20.01	Закройный цех	Производство полуфабрикатов	713 901,27 -208 662,33	61 600,00 7 500,00	652 301,27 201 162,33	<b>Итого:</b>	842 000,00 435 000,00	1,000000	652 301,27 201 162,33	-189 778,73 -232 037,61
20.01	Производственная лаборатория	Услуги производственной лаборатории	20 733,69	10 000,00	10 733,69	Крой изделия Пальто женское Крой изделия Пальто мужское Ткань "Френри" с отделкой	250 000,00 75 000,00 110 000,00	0,574713 0,172414 0,252974	115 610,53 34 683,16 50 868,64	-134 289,47 -40 316,84 -59 131,38
20.01	Швейный цех	Пошив верхней одежды	463 176,27	44 100,00	419 676,27	План работ по договору (заказов) (эскизов)	30 000,00	1,000000	10 733,69	-19 266,31
						<b>Итого:</b>	350 000,00	1,000000	419 676,27	69 676,27

Рис. 5.131. Фрагмент отчета Справка-расчет себестоимости  
выпущенной продукции и оказанных услуг  
производственного характера

Отчет включает три раздела, каждый из которых, в свою очередь, имеет несколько граф.

Первый раздел называется **Производственные расходы**, в нем информация сгруппирована по счетам производственного учета и аналитическим признакам этих счетов – **Подразделение** и **Номенклатурная группа**.

Раздел содержит следующие графы:

- **Счет** – счет учета расходов основного или вспомогательного производства;
- **Подразделение** – наименование производственного подразделения, к которому относятся расходы на производство;
- **Номенклатурная группа** – наименование номенклатурной группы продукции (работ, услуг), к которой относятся расходы на производство;
- **Расходы к распределению, включая остатки НЗП на начало периода** – сумма производственных расходов за месяц плюс остаток на начало месяца, указанного в показателе **Период**, по соответствующему счету учета затрат, подразделению и виду продукции (работ, услуг);
- **Остаток НЗП на конец периода** – сумма остатка на конец месяца, указанного в показателе **Период**, по соответствующему виду продукции (работ, услуг);
- **Расходы, включенные в стоимость выпущенной продукции и оказанных услуг** – сумма расходов, включенная в себестоимость выпущенной продукции и оказанных услуг.

Второй раздел называется **Выпущенная продукция и оказанные услуги**. Он предназначен для отражения информации о выпущенной продукции (работ, услуг), по которым предусмотрены плановые цены. Данные этого раздела дополнительно к группировкам первого раздела разбиты по наименованиям выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Раздел содержит следующие графы:

- **Наименование** – наименование выпущенной продукции и оказанных услуг;
- **Плановая себестоимость (объем оказанных услуг)** – сумма плановой себестоимости выпущенной продукции и оказанных услуг за месяц;
- **Коэффициент** – доля плановой себестоимости выпущенной продукции или оказанной услуги от объема общего выпуска в плановых ценах по указанному подразделению и номенклатурной группе;
- **Фактическая себестоимость** – фактическая себестоимость выпущенной продукции или оказанной услуги.



Третий раздел состоит всего из одной графы **Отклонение фактической себестоимости от плановой**. В ней отражается сумма проводки по корректировке себестоимости выпуска готовой продукции и услуг, создаваемой документом **Регламентная операция** в процессе закрытия счетов производственных расходов.

Данные отчета позволяют проанализировать соотношение между плановыми и фактическими показателями себестоимости продукции в разрезе номенклатуры изделий и с обобщением по группам номенклатуры и производственным подразделениям. Положительная величина отклонения сигнализирует о том, что фактическая себестоимость выпуска оказалась выше плановой, а это значит, что фактическая прибыль от реализации будет меньше, чем планировалась. Следует проанализировать причины такого расхождения и при необходимости скорректировать или оптимизировать состав расходов на производство. Если же зафиксировано отрицательное отклонение себестоимости, это может означать, что при расчете плановых показателей себестоимости были допущены просчеты, тогда следует провести более детальный анализ состава себестоимости и при необходимости внести корректировку.

Ситуация, при которой фактическая себестоимость отклоняется от плановой, может быть обусловлена как недостатками планирования производственных расходов, так и рядом других факторов. Так, например, резкое изменение цен на сырье и материалы, производственные услуги смежных организаций в заметной степени могут повлиять на фактическую производственную себестоимость, если сырьевая составляющая имеет в ней значительную долю.

Другой причиной в образовании отклонений может являться соотношение между переменной и постоянной составляющими себестоимости. Если плановая доля постоянных расходов (не связанных с объемами производства) закладывалась исходя из определенного объема выпуска, то при значительном изменении объемов выпуска эта доля может либо возрастать (при уменьшении объема выпуска), либо, наоборот, падать (при увеличении объема выпуска).

Для того чтобы провести более детальный анализ всех составляющих фактической себестоимости, можно воспользоваться отчетом **Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции** (рис. 5.132).

Как видно из представленного фрагмента, в отчет выводятся все аналитические данные по соответствующей номенклатурной группе.

Отметим, что поскольку производственный учет в программе **1С:Бухгалтерия 8** ведется с детализацией по номенклатурным группам, то отнесение затрат на ту или иную конкретную позицию номенклатуры, входящую в эту группу производится расчетным путем, а именно: факти-

ческая сумма затрат по номенклатурной группе в целом распределяется между отдельными позициями продукции (работ, услуг) пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции за Январь 20... ×

Период: 01.01.2014 – 31.01.2014 ООО "Белая акция"

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще ▾

ООО "Белая акция"  
Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции за Январь 2014 г. (бухгалтерский учет)

Куртка зимняя	Себестоимость ед.	5 395,84	
	Количество выпуска:	20,000	
Швейный цех, Пошив верхней одежды	Фактическая стоимость выпуска:	107 916,76	
<b>Расходы основного (вспомогательного) производства</b>	<b>Количество списанного сырья</b>	<b>Средняя цена списанного сырья</b>	<b>Сумма расходов</b>
<b>Основное производство</b>			<b>107 758,56</b>
Материальные расходы			107 758,56
Сырье и материалы			87 672,07
Нитки швейные № 60	3,600	71,74	258,26
Прокладка клеевая двусторонняя	36,000	15,00	540,00
Пуговица форменная большая	92,571	0,15	13,89
Пуговица форменная малая	92,571	0,03	2,78
Ткань "Атлас"	12,857	1 040,00	13 371,43
Ткань "Джерси"	25,714	2 080,00	53 485,72
Материалы, переданные в переработку на сторону			14 148,84
Шея МПО	149,091	94,90	14 148,84
Полуфабрикаты собственного производства			18 223,36
Крой изделия Пальто женское	10,286	1 156,11	11 891,37
Крой изделия Пальто мужское	5,143	1 231,22	6 331,99
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			7 714,29
<b>Общепроизводственные расходы</b>			<b>7 641,06</b>
Коммунальные услуги			1 699,18
Налоги и сборы			9,12
Оплата труда			4 960,17

Рис. 5.132. Фрагмент отчета Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции

Отчет **Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции** позволяет проанализировать сумму произведенных расходов в целом по группе номенклатуры и ее распределение по позициям, входящим в эту группу.

Для удобства анализа расходы сгруппированы по нескольким уровням аналитики.

Первый уровень группировки – по характеру расходов, то есть по тому счету, на котором изначально были сформированы расходы:

- *Расходы основного (вспомогательного) производства;*
- *Общепроизводственные расходы;*
- *Общехозяйственные расходы.*

Далее расшифровка по виду затрат (реквизит **Вид затрат** справочника **Статьи затрат**):

- *Материальные расходы;*
- *Оплата труда;*
- *Страховые взносы и т. д.*

Внутри каждого вида затрат возможна еще более глубокая детализация в зависимости от характера расходов. Например, в материальных расходах – по виду материала и конкретным позициям материалов, пошедших на изготовление изделия, в расходах на оплату труда – по сотрудникам, в расходах на услуги сторонних организаций – по контрагентам и т. д.

В отчете также присутствует информация об остатках незавершенного производства на начало и конец отчетного периода в той части, в которой эти суммы учитывались при расчете себестоимости продукции.

Таким образом, пользователь отчета может получить информацию о том, какую долю в общем объеме затрат составляют отдельные элементы расходов, и сделать необходимые выводы для дальнейшего планирования и оптимизации производственных расходов.



## Глава 6. УЧЕТ ТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Товары – это часть материально-производственных запасов, приобретаемых с целью перепродажи.

Товары – это часть материально-производственных запасов, приобретаемых с целью перепродажи.

Бухгалтерский учет товаров построен на следующих нормативных документах:

- *Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)*, утвержденное приказом Минфина России от 9.06.2001 №44н;
- *Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли*, утвержденные письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5.

Налоговый учет товаров ведется в соответствии с нормами, установленными в главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

### Организация учета торговых операций

#### Синтетический и аналитический учет торговых операций

В программе **1С:Бухгалтерия 8** синтетический учет товаров ведется на счете 41 «Товары», на субсчетах 41.01 «Товары на складах», 41.02 «Товары в розничной торговле», 41.11 «Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)», 41.12 «Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)», 41.03 «Тара под товаром и порожняя» и 41.04 «Покупные изделия» (для промышленных предприятий). Торговая наценка учитывается на счете 42 «Торговая наценка».

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по ценам, указанным в сопроводительных документах.

Товары, отгруженные на особых условиях перехода права собственности, а также переданные на реализацию торговым посредникам, учитываются на счете 45.01 «Товары отгруженные» по фактической себестоимости.

Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

Аналитический учет товаров ведется по отдельным наименованиям (справочник **Номенклатура**) в денежном и натуральном выражении. Если для оценки запасов, в том числе товаров, применяется метод ФИФО, то дополнительно ведется аналитический учет в разрезе партий. При необходимости может быть открыт учет по местам хранения товаров (справочник **Склады**) – только в натуральном выражении или в натуральном и денежном выражении.

Налоговый учет товаров для целей налогообложения прибыли ведется одновременно с бухгалтерским учетом и на тех же счетах. Исключение составляют товары, принятые на ответственное хранение. Налоговый учет таких товаров не ведется. О возможности ведения налогового учета на счетах учета товаров свидетельствует специальный признак **Налоговый учет (по налогу на прибыль)** в настройках счета (рис. 6.1).

Стоимостные показатели налогового учета товаров отражаются в бухгалтерских проводках отдельно для счета дебета и счета кредита проводки. Также отдельно для счета дебета и счета кредита отражаются, в случае их возникновения, постоянная и/или временная разница в оценке.

Отражение торговых операций в программе производится с помощью различных документов.

Универсальный документ **Поступление товаров и услуг** (Покупки → Покупки: Поступление товаров и услуг) позволяет зарегистрировать как операцию поступления товаров от поставщика по договору купли-продажи, так и поступление комиссионных товаров от комитента.

В случаях, когда закупке товаров сопутствуют дополнительные расходы, включаемые в себестоимость товаров, такие расходы регистрируются документом **Поступление доп. расходов** (Покупки → Покупки: Поступление доп. расходов).

Универсальный документ **Реализация товаров и услуг** (Продажи → Продажи: Реализация товаров и услуг) позволяет зарегистрировать различные виды отгрузки товаров:

- покупателю по договору купли-продажи;
- отгрузку без перехода права собственности;
- передачу товаров на реализацию комиссионеру.

41.01 (Счет бухгалтерского учета)

Записать и закрыть | Записать | Журнал проводок | Описание счета | Еще | ?

Код счета: 41.01 | Код быстрого выбора: 4101 | Подчинен счету: 41

Наименование: Товары на складах

Вид счета:  Активный  Пассивный  Активный/Пассивный

Забалансовый

Счет является группой и не выбирается в проводках

Виды учета по счету

Валютный  Учет по подразделениям

Количественный  **Налоговый (по налогу на прибыль)**

Виды субконто

Добавить | Еще

Наименование	Только обороты	Суммовой	Количественный
Номенклатура	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Партии	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Склады	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Рис. 6.1. Признак налогового учета в настройках счета

Если условиями договора купли-продажи предусмотрены особые условия перехода права собственности на проданный товар (например, по факту оплаты), то факт перехода права при выполнении условий такого договора регистрируется документом **Реализация отгруженных товаров** (Продажи → Продажи: Реализация отгруженных товаров).

Если товары реализуются по договору розничной купли-продажи, то используется документ **Отчет о розничных продажах** (Продажи → Продажи: Отчеты о розничных продажах).

Для составления комиссионером отчета комитенту предназначен документ **Отчет комитенту** (Покупки → Покупки: Отчеты комитентам). Для регистрации комитентом отчета комиссионера предназначен документ **Отчет комиссионера о продажах** (Продажи → Продажи: Отчеты комиссионеров о продажах).

Возврат товаров поставщику регистрируется документом **Возврат товаров поставщику** (Покупки → Покупки: Возвраты поставщикам). Возврат товаров от покупателя регистрируется документом **Возврат товаров от покупателя** (Продажи → Продажи: Возвраты от покупателей).

Ряд документов являются специальными документами складского учета.

Основным является документ **Инвентаризация товаров** (Склад → Инвентаризация: Инвентаризация товаров). Он позволяет зафиксировать расхождения между учетными и фактическими остатками товаров на складах.

Если причиной расхождения является несовпадение местонахождения товаров, то используется документ **Перемещение товаров** (Склад → Склад: Перемещение товаров). При выявлении недостачи вводится документ **Списание товаров** (Склад → Инвентаризация: Списание товаров), при обнаружении излишков вводится документ **Оприходование товаров** (Склад → Инвентаризация: Оприходование товаров).

Если реализация товаров производится комплектами (наборами, гарнитурами), то формирование или расформирование комплекта оформляется документом **Комплектация номенклатуры** (Склад → Склад: Комплектация номенклатуры).

Если учет товаров в рознице ведется в продажных ценах, то при изменении отпускных цен производится переоценка товаров. Для отражения результатов переоценки предназначен документ **Переоценка товаров в рознице** (Склад → Цены: Переоценка товаров в рознице).

## Подготовка к учету торговых операций

Программа **1С:Бухгалтерия 8** является универсальным прикладным решением, позволяющим организовать ведение учета в организациях, осуществляющие различные виды деятельности. Программа позволяет вести учет как торговых, так и производственных операций, как юридическими лицами, так и индивидуальными предпринимателями. Возможна широкая настройка параметров учетной политики в различных ситуациях. В программе поддерживаются наиболее распространенные режимы налогообложения: общий (предусматривающий уплату налога на прибыль организаций), НДФЛ индивидуальных предпринимателей, упрощенная система налогообложения, специальный налоговый режим, предусматривающий уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также сочетание различных режимов (общий + ЕНВД, УСН + ЕНВД и др.).

Конкретному пользователю (организации или индивидуальному предпринимателю), как правило, не требуются сразу все возможности программы, поэтому те сферы деятельности или учетные аспекты, кото-



рые пользователю на текущий момент не требуются, могут быть отключены. Если же по отдельным участкам учета требуется, наоборот, расширить аналитический учет, пользователь на начальном этапе настройки программы может выбрать нужный ему вариант.

Познакомимся с возможностями первоначальной настройки, которые следует произвести до начала ведения учета в программе.

Настройка параметров учета производится в одноименной специальной форме (Главное → Настройки: Параметры учета).

На закладке **Запасы** следует установить параметры учета товаров (рис. 6.2).

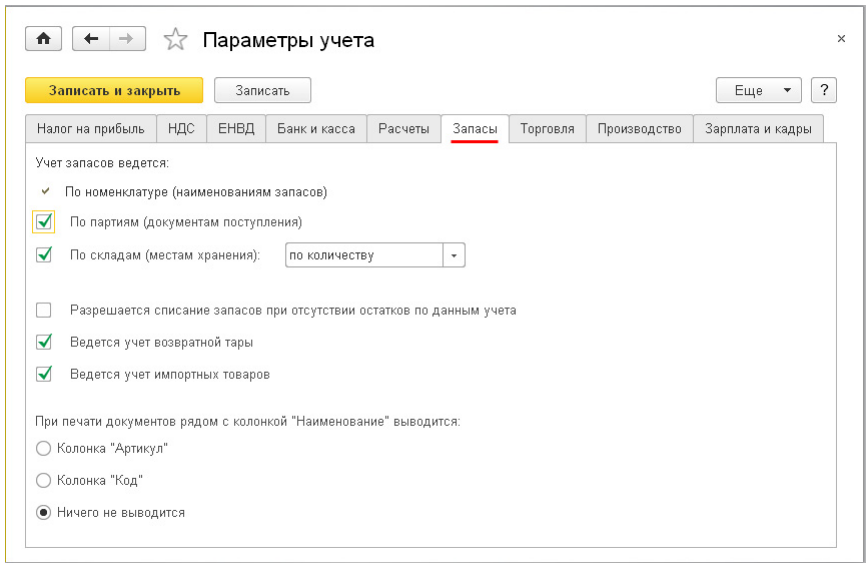


Рис. 6.2. Настройки параметров учета товаров

Флажок *Разрешается списание запасов при отсутствии остатка на складе* отключает контроль остатков при выбытии товаров (продаже, перемещении, списании). Использовать такую возможность следует с определенной осторожностью, так как в этом случае расчет себестоимости списываемых «в минус» товаров может быть выполнен неверно или не выполнен вообще. Необходимость включения такого режима может быть обусловлена особенностями организации документооборота в организации: например, как временная мера, если документы поступления опаздывают относительно реального прихода товара.

Флажок *Ведется учет возвратной тары* включает возможность ведения учета возвратной тары. Если флажок установлен, то в документах по учету запасов становится видимой дополнительная табличная часть, в которой регистрируются операции поступления, выбытия, перемещения возвратной тары по залоговой стоимости.

Еще одна группа параметров предназначена для настройки аналитического учета товаров. Устанавливать параметры аналитического учета товаров следует перед началом работы в программе, изменять их в процессе работы не рекомендуется, поскольку может привести к искажению учетных данных или даже к их частичной утрате.

Аналитический учет товаров всегда ведется в разрезе номенклатуры товаров (справочник **Номенклатура**).

Если дополнительно планируется вести учет товаров документам поступления, то следует установить флажок *Ведется учет по партиям (документам поступления)*. В этом случае на счетах учета товаров программа добавляет учет по субконто **Партии**.

Необходимость аналитического учета товаров по местам их хранения устанавливается с помощью флажка *По складам (местам хранения)*.

Если учет товаров в разрезе складов не требуется, то флажок не устанавливается. Такой вариант может подойти для небольших организаций, в которых все товары хранятся на одном складе.

При установленном флажке на счетах учета товаров программа добавляет учет по субконто **Склады**. При этом возможны два варианта учета по субконто **Склады**: по количеству и по сумме.

Учет *по количеству* следует устанавливать в том случае, когда внутри организации распределение товаров по складам учитывается только в натуральном выражении. Такой вариант учета целесообразен в тех случаях, когда материальная ответственность по различным складам возложена на единое материально-ответственное лицо или группу лиц (коллективная материальная ответственность). В этом случае стоимостная оценка единицы товаров регистрируется для организации в целом без учета складов. Учет товара на отдельном складе ведется только по количеству. При таком варианте настройки для субконто **Склады** устанавливается признак количественного учета.

Учет *по количеству и сумме* следует устанавливать в том случае, когда внутри организации распределение товаров по складам необходимо учитывать как в натуральном, так и в денежном выражении. Такой вариант учета подходит для тех организаций, в которых на различных складах и площадках хранения товаров материальная ответственность возложена на различных материально-ответственных лиц. В этом случае стоимостная оценка единицы товаров регистрируется для каждого склада. Учет

товара на отдельном складе ведется как по количеству, так и по сумме. При таком варианте настройки на счетах учета товаров для субконто **Склады** устанавливаются признаки количественного и суммового учета.

У некоторых пользователей при выборе варианта учета по складам нередко возникает вопрос: поскольку последний вариант является наиболее полным, то зачем использовать другие, значительно менее точные? Однако не стоит торопиться с выводами, не взвесив все аспекты такого варианта учета.

Попробуем проиллюстрировать на примере. Пусть в организации имеется несколько складов, на каждый из которых могут поступать, а со складов отпускаться товары как покупателям, так и на другие склады компании. При настройке параметров учета бухгалтер принял решение вести учет товаров в разрезе складов как по количеству, так и по сумме.

На склад № 1 поступает товар (допустим, гвозди) по одной цене, на склад № 2 этот же товар поступает от другого поставщика по более высокой цене. Со склада № 1 предполагается отгрузить гвозди покупателю. Поскольку на этом складе не оказывается достаточного количества необходимого товара, то часть товара перемещается со склада № 2 на склад № 1. Так как товар одинаковый и должен быть отгружен единой партией, кладовщик ссыпает все гвозди в один ящик. Однако клиент отказался от заказа, а гвозди потребовалось вернуть на склад №2. Отсыпав из ящика нужное количество гвоздей, товар вернули обратно на склад № 2. При оформлении операции перемещения бухгалтер с удивлением обнаруживает, что сумма второго перемещения товара оказывается отличной от первого. Недоумевают и оба кладовщика: за один день товар «сходил туда и обратно» между складами и поменялся в цене. В чем же ошибка в данной ситуации? Бухгалтер, принимая решение о суммовом учете товаров по складам, не обратил внимания, что учет по партиям в программе отключен. Но даже если бы этот учет велся на бумаге, в реальности отдельный учет по партиям тоже не организован (товар из разных партий все равно ссыпают в один ящик).

Приведенный пример показывает, что реализация суммового учета по складам требует определенных организационных усилий и иногда может оказаться нецелесообразной.

Таким образом, в зависимости от настройки параметров количество аналитических размеров (субконто) на счетах учета товаров будет различным (табл. 6.1).

Поскольку учет по партиям и по складам настраиваются независимо друг от друга, пользователь может получить шесть различных вариантов аналитического учета запасов.

Табл. 6.1. Настройка аналитического учета товаров

Учет по партиям	Учет по складам	Субконто1	Субконто2	Субконто3
Не ведется	Не ведется	<b>Номенклатура</b> учет по сумме и количеству	Нет	Нет
Не ведется	Ведется по количеству	<b>Номенклатура</b> учет по сумме и количеству	<b>Склады</b> учет по количеству	Нет
Не ведется	Ведется по сумме и количеству	<b>Номенклатура</b> учет по сумме и количеству	<b>Склады</b> учет по сумме и количеству	Нет
Ведется	Не ведется	<b>Номенклатура</b> учет по сумме и количеству	<b>Партии</b> учет по сумме и количеству	Нет
Ведется	Ведется по количеству	<b>Номенклатура</b> учет по сумме и количеству	<b>Партии</b> учет по сумме и количеству	<b>Склады</b> учет по количеству
Ведется	Ведется по сумме и количеству	<b>Номенклатура</b> учет по сумме и количеству	<b>Партии</b> учет по сумме и количеству	<b>Склады</b> учет по сумме и количеству

Рассмотренные настройки относятся к учету товаров в оптовой торговле. Учет товаров в розничной торговле имеет ряд особенностей.

Но прежде чем их рассматривать, установим в форме **Параметры учета** на закладке **Торговля** флажок *Ведется розничная торговля* (рис. 6.3).

В программе **1С:Бухгалтерия 8** поддерживаются различные методики учета товаров в розничной торговле. Они определяются двумя независимыми параметрами:

- *Тип склада;*
- *Способ оценки товаров в рознице.*

Если организация одновременно с операциями оптовой торговли товарами осуществляет розничную торговлю, то операции оптовой продажи следует осуществлять с одних складов (мест хранения, площадок, территорий), а розничные операции – с других. Чтобы программа могла их различать, для каждого склада в справочнике **Склады** указывается его тип:

- *Оптовый склад* – считается, что на таком складе товары учитываются по стоимости приобретения. Оформление розничной продажи товаров с такого склада ничем не отличается от оптовой торговли;
- *Розничный магазин* (автоматизированная торговая точка) – такой тип следует указывать для склада в тех случаях, когда технические средства, используемые для учета товаров, или специфика торговой деятельности позволяют ежедневно формировать детальный отчет о проданных товарах;
- *Неавтоматизированная торговая точка* – предполагается, что для склада такого типа нет возможности ежедневно вводить детальную информацию о проданных товарах, поэтому списание товаров с такого склада производится по результатам инвентаризации остатков на складе, проводимой с определенной периодичностью (еженедельно, ежемесячно и т. д.).

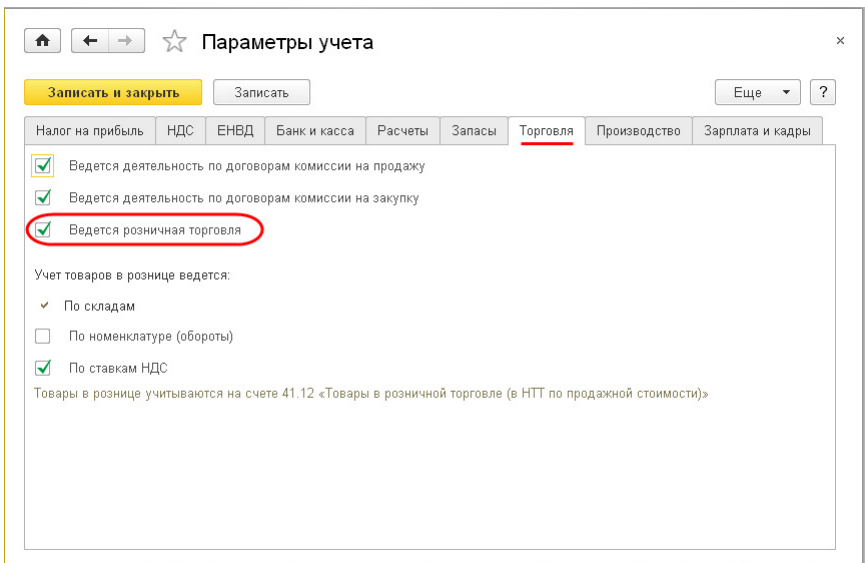


Рис. 6.3. Установка параметра для поддержки деятельности, связанной с розничной торговлей

Тип склада устанавливается до начала оформления операций по складу и не может быть изменен, если в информационной базе по этому складу оформлены какие-либо документы.

Способ оценки товаров в розничной торговле является параметром учетной политики организации. Он может принимать одно из двух значений (рис. 6.4):

- По стоимости приобретения;
- По продажной стоимости.

Каждая организация самостоятельно определяет, какой из способов оценки предпочтителен для ведения учета исходя из характера торговой деятельности, ассортимента товаров, уровня автоматизации. Если номенклатура товаров небольшая, а торговый оборот и уровень автоматизации торгового предприятия таковы, что для каждой позиции или партии товаров можно достоверно определить стоимость приобретения, организация может вести учет товаров в рознице также как и в оптовой торговле – по ценам приобретения. Например, при торговле предметами длительного пользования (мебель, крупная бытовая техника) по образцам, выставленным в торговом зале.

The screenshot shows the 'Учетная политика' (Accounting Policy) window. At the top, there are navigation buttons and a title bar. Below the title bar, there are buttons for 'Записать и закрыть' (Save and close), 'Записать' (Save), and 'Еще' (More) with a help icon. The main area contains several fields: 'Организация:' (Organization) with the value 'ООО "Белая акация"', 'Применяется с:' (Applied from) with the date '01.01.2014' and 'по:' (to) with the date '31.12.2014', and 'Система налогообложения:' (Tax system) with options 'Общая' (General) and 'Упрощенная' (Simplified). Below these is a tabbed interface with tabs for 'Налог на прибыль' (Profit tax), 'НДС' (VAT), 'ЕНВД' (Simplified tax on income), 'Запасы' (Inventory), 'Затраты' (Expenses), and 'Резервы' (Reserves). The 'Запасы' (Inventory) tab is active. Under this tab, there are two dropdown menus: 'Способ оценки материально-производственных запасов (МПЗ):' (Inventory valuation method) set to 'По средней стоимости' (At average cost), and 'Способ оценки товаров в рознице:' (Retail goods valuation method) set to 'По продажной стоимости' (At selling price). The 'По продажной стоимости' option is highlighted in yellow and circled in red. A help icon is visible next to the second dropdown menu.

Рис. 6.4. Установка способа учета товаров в рознице

Если торговое предприятие занимается массовой розничной торговлей широким ассортиментом товаров, учет товаров в розничной торговле целесообразно вести в продажных ценах. Примерами таких торговых предприятий могут служить любые универсальные торговые точки, реализующие продукты питания или другие товары повседневного спроса:

магазины, павильоны, палатки, лотки. Обычно ассортимент реализуемой номенклатуры товаров в них значителен – от сотен до нескольких тысяч наименований товаров. При таком многообразии товаров документооборот приходных, расходных и складских документов также значителен. Поэтому при повседневных операциях (перемещениях, инвентаризации и т. п.) учет товаров в таких организациях удобно вести именно в продажных ценах. В этом случае для отражения разницы между продажными ценами и ценами приобретения (себестоимостью) товаров используется счет 42 «Торговая наценка».

Для ведения учета товаров в розничной торговле используются счета учета, представленные в табл. 6.2.

Табл. 6.2. Счета учета товаров в розничной торговле

Способ оценки товаров	Тип склада	Счет учета	Учет по количеству	Разрезы аналитического учета
По ценам приобретения	Розничный магазин	41.02	Есть (*)	Номенклатура Склад (*) Партия (*)
	Неавтоматизированная торговая точка			
По продажным ценам	Розничный магазин	41.11 – товары 42.01 – наценка	Есть (*) (на счете 41.11)	Номенклатура Склад (*) Партия (*)
	Неавтоматизированная торговая точка	41.12 – товары 42.02 – наценка	Нет	Склад Номенклатура (*) Ставка НДС (*)

(\*) – определяется настройками параметров учета.

## Учет поступления товаров

Поступление товаров может осуществляться в виде:

- приобретения у поставщика;
- приобретения через подотчетных лиц;
- приобретения через торгового посредника;
- вклада в уставный (складочный) капитал;
- приобретения по внешнеэкономическому контракту;
- по договору дарения (безвозмездно).

Товары могут быть приняты на ответственное хранение или получены на комиссию.

Отражение в бухгалтерском и налоговом учете типичных операций по поступлению товаров показано в табл. 6.3.

Табл. 6.3. Отражение поступления товаров в учете

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1. Приобретение товаров у поставщика					
а) организациями оптовой торговли:					
покупная стоимость без НДС	41.01	60.01	+	+	+
сумма НДС	19.03	60.01	+		+
б) организациями розничной торговли:					
покупная стоимость без НДС	41.02 (41.11, 41.12)	60.01	+	+	+
сумма НДС	19.03	60.01	+		+
на разность между продажными ценами и себестоимостью (если в соответствии с учетной политикой учет ведется в продажных ценах)	41.11, 41.12	42	+	+	+
2. Вклад в уставный (складочный) капитал:					
стоимость товаров в оценке, предусмотренной учредительными документами	41.01, 41.02 или 41.11, 41.12	75.01	+	+	
на разность между продажными ценами и себестоимостью (если в соответствии с учетной политикой учет ведется в продажных ценах)	41.11, 41.12	42	+	+	+



Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
<b>3. Приобретение товаров у иностранного поставщика:</b>					
а) стоимость товаров (по контрактной цене)	41.01, 41.02 или 41.11, 41.12	60.21	+	+	+
б) таможенные пош- лины включены в стоимость товаров  <u>или</u>  отнесены на издержки обращения	41.01, 41.02 или 41.11, 41.12  44.01	76.29  76.29	+	+	+
в) сумма НДС, упла- ченная таможенным органам	19.05	76.29	+		+
г) на разность между продажными ценами и себестоимостью (в организациях рознич- ной торговли, если в соответствии с учет- ной политикой учет ведется в продажных ценах)	41.11, 41.12	42	+	+	+
<b>4. Товары получены по договору дарения (безвозмездно):</b>					
а) стоимость товаров	41.01, 41.02 или 41.11, 41.12	91.01	+	<b>Сумма ПР Дт</b>	+

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
б) на разность между продажными ценами и себестоимостью (для организаций розничной торговли, если принято в учетной политике)	41.11, 41.12	42	+	+	+
5. Товары приняты на ответственное хранение	002		+		
6. Товары приняты на комиссию	004.01		+	+	
7. Товары переданы из розничной торговли в оптовую:					
- сторно (с минусом) на разность между продажными ценами и фактической себестоимостью	41.11, 41.12	42	+	+	+
- на покупную стоимость	41.01	41.02 или 41.11 или 41.12	+	+	+

## Товары для оптовой продажи

Приобретение товаров для оптовой продажи регулируются *Главой 30 ГК РФ* и относятся к договорам поставки товаров. Согласно *ст. 506 ГК РФ* по договору поставки поставщик – продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок (или сроки) производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним или иным подобным использованием. При этом товарный состав, способы оплаты, передачи, доставки и возврата товаров определяются условиями договора и могут быть разнообразными. Рассмотрим наиболее распространенные из них.

Поступление товаров для дальнейшей перепродажи в **1С:Бухгалтерии 8** регистрируется с помощью документа **Поступление товаров и услуг**.

## Пример 6.1

*В ООО «Торговая компания» 14 марта по накладной №755 от ООО «Книжный мир» получены книги и аудиодиски на сумму 32 620,0 руб., в том числе НДС 3 620,00 руб. следующего ассортимента:*

*Пушкин А.С. Евгений Онегин 200 экз., договорная цена 100,00 руб., НДС 10,00 руб. (по ставке 10%);*

*Аудиокнига Пушкин А.С. Медный всадник 100 шт., договорная цена 90,00 руб., НДС 16,20 руб. (по ставке 18%).*

*К накладной приложен счет-фактура № 920 от 14.03.2014.*

*Товары оприходованы на Склад товаров по приходному ордеру №1 (на складе хранятся товары, предназначенные для оптовой продажи).*

*Распоряжением руководителя на поступившие товары установлены отпускные цены (без учета налога): Пушкин А.С. Евгений Онегин – 120,00 руб. за экз.; Аудиокнига Пушкин А.С. Медный всадник – 110,00 руб. за экз.*

Подготовим справочники, которые нам потребуются для оформления поступления товаров. Первый справочник содержит информацию о поставщике – **Контрагенты** (Справочники → Покупки и продажи: Контрагенты). Откроем и заполним форму сведений о контрагенте ООО «Книжный мир» (рис. 6.5).

В поле **Наименование** укажем рабочее название контрагента – так, как его нам удобно искать: *Книжный мир ООО*, а в поле **Полное наименование** укажем полное официальное наименование контрагента – так, как его следует указывать в печатных формах документов: *ООО «Книжный мир»*. Заполним остальные реквизиты контрагента – ИНН, КПП и другие необходимые данные.

Книжный мир ООО (Контрагент) \*

Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Записать и закрыть | Записать | Еще ?

Главное | Адреса | Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо | Физическое лицо | Обособленное подразделение

Наименование: Книжный мир ООО | Код: 000000048

Полное наименование: ООО "Книжный мир" | ...

Группа: Поставщики товаров | ▾ | ⌵

ИНН: 7711012302

КПП: 771101001

Код по ОКПО: |

Используются как основные

Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный) | ▾ | ⌵ | [Все банковские счета](#)

Договор: Договор поставки на 2014 год | ▾ | ⌵ | [Все договоры](#)

Контактное лицо: | ▾ | ⌵ | [Все контактные лица](#)

Комментарий: |

Рис. 6.5. Сведения о контрагенте

Для учета взаиморасчетов с контрагентом нам необходимо ввести сведения о договоре, в рамках которого осуществляется поставка. Для этих целей предусмотрен справочник **Договоры контрагентов**, в котором ведется перечень договоров, сделок и иных оснований взаиморасчетов с контрагентами. Для каждого контрагента может быть введено любое необходимое количество договоров (сделок, оснований расчетов) с любой организацией, по которым ведется учет в программе. Информацию о договорах конкретного контрагента можно получить непосредственно из справочника **Контрагенты** по ссылке *Все договоры*.

Добавим в список договоров новый элемент. Реквизиты **Организация** и **Контрагент** указывают пользователю стороны взаиморасчетов. Если учет в программе ведется по одной организации, либо одна из организаций установлена пользователем в качестве основной, эти поля заполняются автоматически: **Организация** – основная организация (выбор из справочника **Организации**), в нашем случае это ООО «Торговая компания», **Контрагент** – данными текущего контрагента ООО «Книжный мир» (выбор из справочника **Контрагенты**).

**Группа договоров** – дополнительный признак группировки в списке договоров, например договора одного года. Оставим этот реквизит незаполненным.

В поле **Наименование** укажем *Договор поставки на 2014 год*.

**Вид договора** может принимать одно из следующих значений:

- С поставщиком;
- С покупателем;
- С комитентом (принципалом) на продажу;
- С комиссионером (агентом) на продажу;
- С комитентом (принципалом) на закупку;
- С комиссионером (агентом) на закупку;
- Прочее.

В нашем примере товары поступают по договору купли-продажи, для него выбираем вариант *С поставщиком*.

При необходимости указываются реквизиты договора на поставку товаров – номер и дата подписания договора, а также срок действия договора. Эта информация носит справочный характер и может использоваться в служебных целях – для поиска, отбора, группировки данных взаиморасчетов и не влияет на оформление первичных документов. Укажем номер договора *П-11/001*, дату договора *11.01.2014*, срок договора – *31.12.2014*. (рис. 6.6).

Рис. 6.6. Основные сведения о договоре контрагента

Далее определим порядок взаиморасчетов с контрагентом. В разделе **Взаиморасчеты** укажем валюту расчетов – *руб.* (выбор из списка валют). В поле **Вид расчетов** можно указать дополнительный аналитический признак, по которому можно было бы осуществлять группировку договоров контрагентов, например:

- Расчеты с поставщиками товаров;
- Расчеты по услугам ЖКХ;
- Расчеты с рекламными агентствами;
- и т. п.

Поле не обязательно к заполнению и не влияет на оформление первичных документов, но позволяет организовать дополнительные отборы и группировки при анализе взаиморасчетов. Укажем вид взаиморасчетов – *Расчеты с поставщиками товаров* (выбор из справочника **Виды взаиморасчетов**).

Если условиями договора предусмотрен определенный срок оплаты по договору и нам бы хотелось контролировать этот срок, можно установить флажок **Установлен срок оплаты** и указать срок оплаты в днях, например *30 дней*.

Рис. 6.7. Информация о взаиморасчетах и ценах по договору с поставщиком

Если поставка товаров по договору осуществляется по фиксированным (договорным) ценам, то для удобства оформления приходных документов можно указать **тип цен** по договору. Если в программе указать информацию о закупочных ценах, то при оформлении приходных документов цены на товары будут заполняться автоматически. Укажем **тип цен** *Цена приобретения*. Заполнение остальных реквизитов рассмотрим позднее. Пример заполнения информации о взаиморасчетах и ценах по договору с поставщиком представлен на рис. 6.7.

Теперь введем данные о товарах в справочник **Номенклатура** (Справочники → Товары и услуги: Номенклатура).

Справочник **Номенклатура** широко используется для оформления различных хозяйственных операций – при оформлении операций с сырьем, материалами, услугами, продукцией собственного производства, а также с товарами, приобретенными для перепродажи. Чтобы информация о различных товарно-материальных ценностях не смешивалась между собой удобно разделить ее на группы, соответствующие направлениям

учета или другим особенностям деятельности организации. При создании новой информационной базы для более легкого освоения программы в справочнике автоматически создается структура папок, примерно соответствующая разделам (счетам) бухгалтерского учета (рис. 6.8).

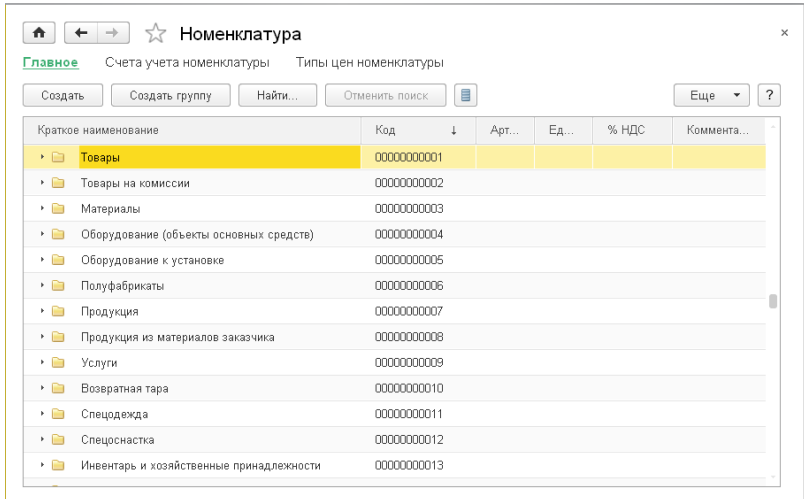


Рис. 6.8. Структура папок справочника **Номенклатура** при начале работы с новой информационной базой

Пользователь программы может в дальнейшем по своему усмотрению реорганизовать, удалить, переместить эти папки или создать собственные в соответствии с потребностями своей организации.

Воспользуемся автоматически созданной структурой и будем вводить сведения о товарах в группу *Товары*. Такая организация справочника в дальнейшем позволит нам произвести настройку автоматической подстановки счетов учета для всех номенклатурных позиций, входящих в эту группу. Вводим в группу *Товары* новый элемент, соответствующий первому товару в нашей накладной – *Пушкин А.С. Евгений Онегин* (рис. 6.9).

Пушкин А.С. Евгений Онегин (Номенклатура)

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Еще ?

Группа: Товары

Краткое наименование: Пушкин А.С. Евгений Онегин Код: 00000000136

Полное наименование: Пушкин А.С. Евгений Онегин (Роман в стихах)

Услуга

Производитель:

Единица: шт Штука Артикул:

Значения по умолчанию

% НДС: 10%

Номенклатурная группа: Художественная литература

Для импортных товаров: Для передачи в производство:

Импортер: Статья затрат: Материальные расходы

Страна происхождения: Спецификация:

Номер ГТД:

Комментарий:

Дополнительные реквизиты

Серт:

Рис. 6.9. Информация о товаре в справочнике **Номенклатура**

Укажем единицу измерения – *шт.* (выбор из справочника **Единицы измерения**), ставку НДС – 10%, а также номенклатурную группу – *Художественная литература* (выбор из справочника **Номенклатурные группы**). Запишем данные о товаре и продолжим заполнение связанной с ним информации.

По ссылке **Цены** переходим в форму с ценами, вводим дату, на которую устанавливаются цены – *14.03.2014*, указываем **Цену приобретения** *100,00 руб.*, **Цену реализации** *120,00 руб.* Для сохранения введенной информации нажмем на кнопку <Записать цены> над списком цен. В результате программа создает для каждого типа цен документ **Установка цен номенклатуры**, реквизиты которых отображаются в колонке **Документ** (рис. 6.10).



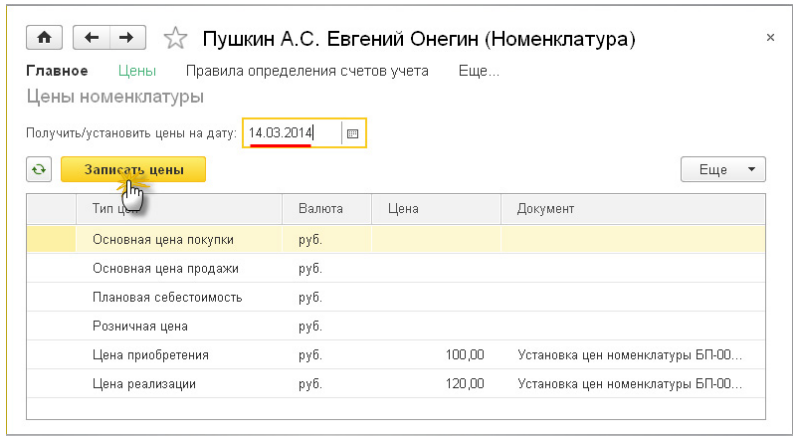


Рис. 6.10. Назначение цен покупки и продажи для товара

Аналогичным образом введем информацию о товаре *Аудиокнига Пушкин А.С. Медный всадник* и назначим ему **Номенклатурную группу** *Аудиокниги* (выбор из справочника **Номенклатурные группы**), Ставку НДС – 18%, цену приобретения *90,00 руб.* цену реализации *110,00 руб.*

Последняя подготовительная операция перед заполнением документа – установка счетов учета номенклатуры. В программе **1С:Бухгалтерия 8** существует возможность автоматической подстановки счетов учета в документы на основании данных, хранящихся в регистре сведений **Счета учета номенклатуры**. При первоначальном заполнении новой информационной базы в этом регистре автоматически создаются записи о счетах учета номенклатуры для создаваемых групп номенклатуры. Они созданы таким образом, чтобы каждой группе номенклатуры соответствовал определенный счет бухгалтерского учета. Например, группе *Товары* соответствует счет 41.01, группе *Продукция* – счет 43 (рис. 6.11).

Пользователь в зависимости от потребностей и особенностей учета может описать различные счета учета номенклатуры для разных ситуаций. Правила могут устанавливаться как для отдельных позиций номенклатуры, так и для группы номенклатуры. Кроме того, эти правила могут быть различными для одной и той же номенклатуры, но для разных организаций. Например, если в одной информационной базе мы ведем учет по организациям А, Б и В, то для организации А некоторая позиция номенклатуры может учитываться как конечная продукция на счете 43, организация Б может учитывать ее же как товар для перепродажи на счете 41, а в организации В эта номенклатура будет являться сырьем и учитываться на счете 10.01.

О...	Номенклатура	Скл...	Тип...	Счета учета номенклатуры		Счета доходов и расходов от реализации		НДС г
				Счет учета	Счет передачи	Счет доходов	Счет расходов	
				41.01	45.01	90.01.1	90.02.1	19.03
	Товары			41.01	45.01	90.01.1	90.02.1	19.03
	Товары на комис...			004.01	004.02	90.01.1	90.02.1	19.03
	Материалы			10.01	10.07	91.01	91.02	19.03
	Оборудование (...)			08.04		91.01	91.02	19.01
	Оборудование к ...			07		91.01	91.02	19.01
	Полуфабрикаты			21	45.02	91.01	91.02	
	Продукция			43	45.02	90.01.1	90.02.1	
	Продукция из ма...			20.02	45.02	90.01.1	90.02.1	
	Услуги					90.01.1	90.02.1	19.04
	Возвратная тара			41.03				
	Спецежеда			10.10	10.11.1	91.01	91.02	19.03

Рис. 6.11. Настройка счетов учета номенклатуры в новой информационной базе

Рассмотрим порядок подстановки счетов учета на примере группы *Товары*. Для этого в списке **Счета учета номенклатуры** найдем запись, которая соответствует группе *Товары* (колонка **Номенклатура**), и двойным щелчком мыши откроем окно настройки **Счетов учета номенклатуры**. Для группы *Товары* справочника **Номенклатура** счета учета представлены на рис. 6.12.

Поля **Организация**, **Склад**, **Номенклатура**, **Тип склада** заполняются по принципу: если указано конкретное значение или группа (например, группа справочника **Номенклатура**), то правило подстановки счетов учета действует при выборе в документе указанного значения, если значение не указано, то правило подстановки действует для всех значений. При этом приоритет – перед более детальными правилами. Например, если для всей номенклатуры указан один счет, для группы номенклатуры – другой, а для некоторого элемента, входящего в эту группу, – третий, то поиск счета учета будет производиться в следующем порядке: сначала ищется правило для элемента, если не найдено – тогда ищется правило для группы, в которую входит этот элемент, если для группы правило не найдено – тогда ищется правило для всего справочника.

Рис. 6.12. Счета учета номенклатуры для группы *Товары*

Представленную на рис. 6.12 запись следует интерпретировать следующим образом. Для элементов номенклатуры, входящих в группу *Товары* следует устанавливать в документах **счет учета** – 41.01, **счет учета предъявленного НДС** – 19.03 и т. д. Правило действует:

- для всех товаров, входящих в группу, для которых нет индивидуальных правил,
- для всех организаций, для которых не установлено индивидуальных правил,
- для всех складов, для которых не установлено индивидуальных правил.

Перейдем к заполнению документа поступления. В списке документов **Поступление товаров и услуг** нажимаем на кнопку <Поступление> и в списке выбираем строку **Товары**. В результате откроется форма нового документа для отражения операции поступления товаров.

В шапке документа укажем:

- номер и дату накладной поставщика – 755 от 14.03.2014;
- дату поступления товаров в организацию (дату документа) – 14.03.2014;
- склад, на который поступают товары – *Склад товаров* (выбор из справочника **Склады**);
- поставщика – *ООО «Книжный мир»* (выбор из справочника **Контрагенты**);
- основание поступления товаров – *Договор поставки на 2014 год* (выбор из справочника **Договоры контрагентов**).

Прежде чем приступить к заполнению товарного состава приходного документа, укажем порядок указания сумм и налогов в документе. Для этого по гиперссылке откроем форму **<Цена и валюта>** и произведем необходимые настройки (рис. 6.13).

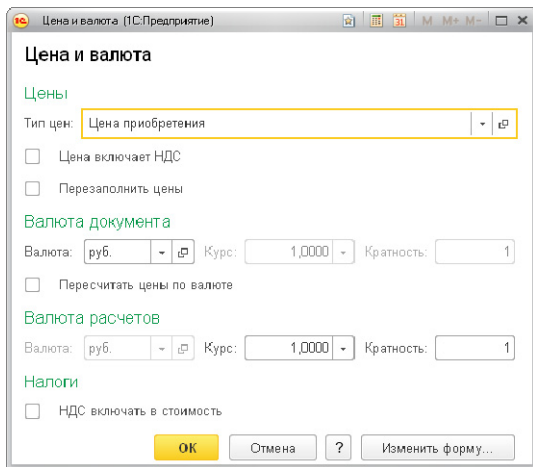


Рис. 6.13. Настройка цен, валюты и налогов в документе

Как упоминалось ранее, при заполнении условий договора для удобства оформления товарного состава документа может использоваться определенный тип цен. Так мы и поступили, заполняя реквизиты договора. Теперь мы видим результат: в окне настройки тип цен уже указан – *Цена приобретения*. В момент выбора договора тип цен документа автоматически заполнился данными, указанными в договоре. Также данными из договора были заполнены остальные параметры документа: валюта документа, валюта взаиморасчетов и курсы этих валют. В нашем примере договор заключен в российских рублях – валюте регламентированного учета, поэтому реквизиты, относящиеся к валютным взаиморасчетам, недоступны. Таким образом, нам остается только настроить порядок учета и отражения сумм НДС:

- *Цена включает НДС* – указывает на то, включен или нет НДС в сумму. Этот параметр не оказывает влияние на проведение документа, а предоставляет удобный способ ввода данных так, как они указаны в первичных документах – с НДС или без него;
- *НДС включать в стоимость* – флажок следует установить, если суммы НДС по каким-либо основаниям не требуется предъявлять к возмещению, а суммы предъявленного поставщиком налога мо-

гут быть включены в стоимость товаров (например, при приобретении товаров организациями, применяющими специальные налоговые режимы, а также имеющих льготы по НДС).

Перейдем к заполнению товарного состава. В табличной части введем сведения о поступивших по накладной товарах. Заполнение произведем методом *подбора из справочника*. Такой метод является наиболее быстрым и удобным, так как большинство реквизитов табличной части документа будут заполнены автоматически. Откроем окно подбора кнопкой <Подбор> в командной панели табличной части. Откроется специальная форма справочника **Номенклатура**, позволяющая подобрать необходимые номенклатурные позиции (рис. 6.14).

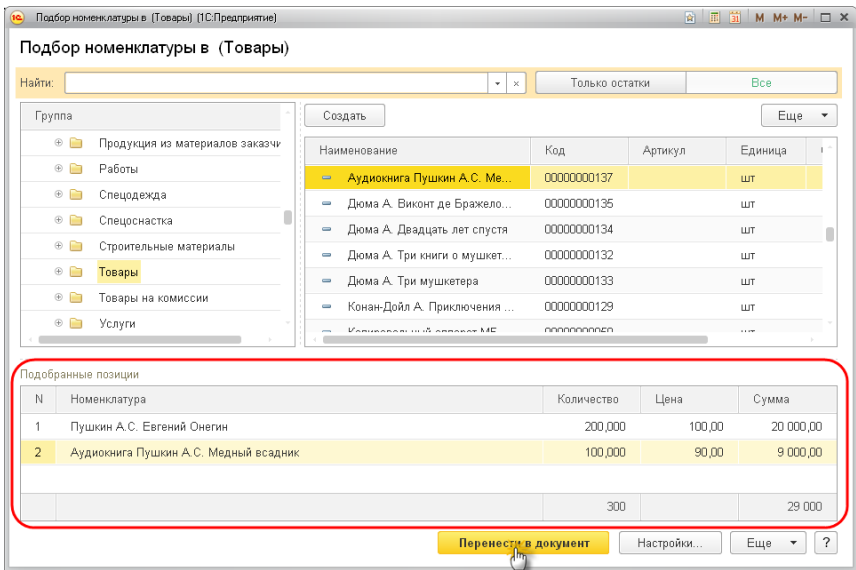


Рис. 6.14. Подбор товаров в документ

Приступим к подбору товара. В списке папок найдем папку *Товары*, в которую мы поместили нужные нам товарные позиции. Откроем ее, двойным щелчком в списке выберем книгу *Пушкин А.С. Евгений Онегин*, введем количество – *200 штук*, проверим предложенную цену приобретения – *100,00 руб.* Повторим операцию для товара *Аудиокнига Пушкин А.С. Медный всадник*, количество – *100 штук*, цена приобретения *90,00 руб.*

Нажмем на кнопку <Перенести в документ> и проверим заполнение табличной части.

Колонки **Сумма**, **%НДС**, **НДС**, **Всего** будут заполнены автоматически. Счета бухгалтерского учета товаров, а также счет учета НДС, предъявленного поставщиком, также будут заполнены автоматически благодаря предварительно произведенной настройке. Проверим суммы в соответствии с первичными документами, предоставленными поставщиком. В результате экранная форма приобретает вид, представленный на рис. 6.15.

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Пушкин А.С. Евгений Снегин	200,000	100,00	20 000,00	10%	2 000,00	22 000,00	41,01	19,03
2	Аудиокнига Пушкин А.С. ...	100,000	90,00	9 000,00	18%	1 620,00	10 620,00	41,01	19,03

Счет-фактура №: [ ] от: [ ] [Зарегистрировать] [Всего: 32 620,00 руб. НДС (в т.ч.): 3 620,00]

Комментарий: [ ] Ответственный: [Фамилия ответственного лица]

Рис. 6.15. Пример заполнения документа на поступление товаров в оптовой торговле

Счет-фактура №: 920 от: 14.03.2014

Получен: 14.03.2014 0:00:00

Организация: ООО "Торговая компания"

Контрагент: Книжный мир ООО

Документ-основания: Поступление товаров и услуг ТКБП-000006 от 15.03.2014 12:00:00

Договор: Договор поставки на 2014 год

Сумма: 32 620,00 руб. НДС (в т.ч.): 3 620,00

Отразить вычет НДС в книге покупок

Код вида операции: 01 Полученные товары, работы, услуги

Способ получения: На бумажном носителе

Комментарий: [ ]

Ответственный: [Фамилия ответственного лица]

Рис. 6.16. Документ **Счет-фактура полученный**

Под табличной частью укажем номер и дату счета-фактуры поставщика и зарегистрируем его на кнопке <Зарегистрировать>. В информации-

онную базу будет введен документ **Счет-фактура полученный**. Поскольку в рассматриваемом примере товары предназначены для операций, облагаемых НДС, в форме документа установим флажок **Отразить вычет НДС в книге покупок** (рис. 6.16).

При проведении документа **Поступление товаров и услуг** в регистр бухгалтерии по каждой строке табличного поля вводится две проводки (рис. 6.17):

- *первая* – по дебету счета 41.01 «Товары на складах» и кредиту счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму покупки без налога;
- *вторая* – по дебету счета 19.03 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» и кредиту счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму предъявленного к оплате НДС.

Одновременно операция отражается в налоговом учете. Записи производятся только по тем счетам, для которых установлен признак ведения налогового учета. В нашем случае это счет учета товаров 41.01 и счет расчетов с контрагентом 60.01.

Движения документа: Поступление товаров и услуг ТКБП-000006 от 15.03.2014... ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) НДС по приобретенным ценностям (2) НДС предъявленный (2) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
15.03.2014	41.01	60.01	20 000,00	НУ:	20 000,00	20 000,00
1	Пушкин А.С. Евгений Онегин	Книжный мир ООО	Поступл... по вх-д. 775 от ...	ПР:		
	<...>	Договор поставки на 2014 год		ВР:		
	Склад товаров	Поступление товаров и услуг Т...				
15.03.2014	41.01	60.01	9 000,00	НУ:	9 000,00	9 000,00
2	Аудиокнига Пушкин А.С. Медн...	Книжный мир ООО	Поступл... по вх-д. 775 от ...	ПР:		
	<...>	Договор поставки на 2014 год		ВР:		
	Склад товаров	Поступление товаров и услуг Т...				
15.03.2014	19.03	60.01	2 000,00	НУ:		2 000,00
3	Книжный мир ООО	Книжный мир ООО	Поступл... по вх-д. 775 от ...	ПР:		
	Поступление товаров и услуг ТКБП-000006 от 15.03.2014 ...	Договор поставки на 2014 год		ВР:		
		Поступление товаров и услуг Т...				
15.03.2014	19.03	60.01	1 620,00	НУ:		1 620,00
4	Книжный мир ООО	Книжный мир ООО	Поступл... по вх-д. 775 от ...	ПР:		
	Поступление товаров и услуг ТКБП-000006 от 15.03.2014 ...	Договор поставки на 2014 год		ВР:		
		Поступление товаров и услуг Т...				

Рис. 6.17. Проводки операции поступления товаров

При проведении документа **Счет-фактура полученный** в регистр бухгалтерии вводятся проводки на сумму налогового вычета (рис. 6.18).

Для документа **Поступление товаров и услуг** предусмотрено несколько различных печатных форм, доступ к которым можно получить по кнопке <Печать> (рис. 6.19).

Оплата за товары, приобретенные для оптовой продажи, может производиться различными способами: в безналичной форме, за наличный расчет через подотчетное лицо и т. п. В зависимости от формы оплаты в программе оформляются соответствующие банковские или кассовые документы. Порядок оформления этих операций подробно рассмотрен в главе «Учет операций с денежными средствами».

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
14.03.2014	68.02	19.03	1 620,00		
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	Книжный мир ООО Поступление товаров и услуг Т...	НДС	НУ:	ПР: ВР:
14.03.2014	68.02	19.03	2 000,00		
	2 Налог (взносы): начислено / уплачено	Книжный мир ООО Поступление товаров и услуг Т...	НДС	НУ:	ПР: ВР:

Рис. 6.18. Проводки налогового вычета НДС



Поступление товаров и услуг ТКБП-000006 от 15.03.2014 12:00:00 (Товары)

Провести и закрыть    Записать    Провести    Печать    Создать на основании    Еще ?

Накладная №: 775 от: 15.03.2014

Номер: ТКБП-000006 от: 15.03.2014 12:00:00

Контрагент: Книжный мир ООО

Договор: Договор поставки на 2014 год

Счет на оплату:

Добавить    Подбор    Изменить    Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет уч
1	Пушкин А.С. Евгений Онегин	200,000	100,00	20 000,00	10%	2 000,00	22 000,00	41.01
2	Аудиокнига Пушкин А.С. ...	100,000	90,00	9 000,00	18%	1 620,00	10 620,00	41.01

Счет-фактура: 920 от 14.03.2014    Всего: 32 620,00 руб. НДС (в т.ч.): 3 620,00

Комментарий:    Ответственный: Фамилия ответственного лица

[Поступление товаров по ставке "Без НДС"](#)    Все

Рис. 6.19. Выбор печатной формы документа  
Поступление товаров и услуг

В случаях, если по договору с контрагентом предусмотрена частичная или полная предоплата, порядок оформления операций покупки товаров остается прежним. Изменения коснутся лишь формируемых при проведении документа проводок.

#### Пример 6.2

*Дополним предыдущий пример новыми условиями, касающимися порядка расчетов за поставленный товар. Поставка товара производится при условии предварительной оплаты 50% стоимости товара. Оставшиеся 50% стоимости оплачиваются в 30-дневный срок после фактического поступления товара на склад покупателя.*

*Покупатель товаров ООО «Торговая компания» оплатил 50% стоимости товара платежным поручением от 12 марта.*

Отразим предварительную оплату товаров документом **Списание с расчетного счета** (рис. 6.20).

Списание с расчетного счета ТК00-000001 от 12.03.2012 12:00:02 \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще ?

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета: 51 |

Номер: ТК00-000001 от: 12.03.2014 12:00:02 | Вх. номер: 15 | Вх. дата: 12.03.2014 |

Получатель: Книжный мир ООО | Организация: ООО "Торговая компания" |

Счет получателя: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный) | Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный) |

Сумма: 16 310,00 руб. |

Добавить | Еще ?

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	Договор поставки на 2014 год	11 000,00	Автоматически	10%	60.01
	Оплата товаров, работ, услуг, сыр...			1 000,00	60.02
2	Договор поставки на 2014 год	5 310,00	Автоматически	18%	60.01
	Оплата товаров, работ, услуг, сыр...			810,00	60.02
		16 310,00		1 810,00	

Назначение платежа: Предварительная оплата по договору поставки товаров. Сумма 16 310,00, В т.ч. НДС 1810,00

Подтверждено выпиской банка: [Вести платежное поручение](#)

Комментарий: | Ответственный: Фамилия ответственного лица |

Рис. 6.20. Списание с расчетного счета.  
Оплата поставщику

В результате на сумму предварительной оплаты в регистр бухгалтерии будут введены проводки по дебету счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным» и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

Оформление документа поступления товаров на условиях предварительной оплаты ничем не отличается от порядка, рассмотренного в предыдущем примере. Мы не будем вносить никаких изменений в документ *Поступление товаров и услуг №1 от 14.03.2014*, однако нам потребуются заново сформировать проводки. Откроем документ и проведем его повторно. В результате из регистра бухгалтерии будут удалены записи, созданные ранее, и сформированы новые (рис. 6.21).

Движения документа: Поступление товаров и услуг ТКБП-000006 от 15.03.2014... ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6) НДС по приобретенным ценностям (2) НДС предъявленный (2) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
15.03.2014	60.01	60.02	16 310,00	НУ:	16 310,00	16 310,00
1	Книжный мир ООО	Книжный мир ООО	Зачет аванса поставщи...	ПР:		
	Договор поставки на 2014 год	Договор поставки на 2014 год		ВР:		
	Поступление товаров и услуг Т...	Списание с расчетного счета Т...				
15.03.2014	41.01	60.01	20 000,00	НУ:	20 000,00	20 000,00
2	Пушкин А.С. Евгений Олегиев	Книжный мир ООО	Поступле...	ПР:		
<...>		Договор поставки на 2014 год	по экв. 775	ВР:		
	Склад товаров	Поступление товаров и услуг Т...	от ...			
15.03.2014	41.01	60.01	9 000,00	НУ:	9 000,00	9 000,00
3	Аудиокнига Пушкин А.С. Медн...	Книжный мир ООО	Поступле...	ПР:		
<...>		Договор поставки на 2014 год	по экв. 775	ВР:		
	Склад товаров	Поступление товаров и услуг Т...	от ...			
15.03.2014	19.03	60.01	2 000,00	НУ:		2 000,00
4	Книжный мир ООО	Книжный мир ООО	Поступле...	ПР:		
	Поступление товаров и услуг ТКБП-000006 от 15.03.2014 ...	Договор поставки на 2014 год	по экв. 775	ВР:		
		Поступление товаров и услуг Т...	от ...			
15.03.2014	19.03	60.01	1 620,00	НУ:		1 620,00
5	Книжный мир ООО	Книжный мир ООО	Поступле...	ПР:		
	Поступление товаров и услуг ТКБП-000006 от 15.03.2014 ...	Договор поставки на 2014 год	по экв. 775	ВР:		
		Поступление товаров и услуг Т...	от ...			

Рис. 6.21. Бухгалтерские проводки по поступлению товаров при условии частичной предоплаты

Если сравнить новые записи с тем, что приведены на рис. 6.17, то можно увидеть, что к прежним данным добавилась новая запись по дебету Расчеты с поставщиком и кредиту Расчеты по авансам выданным на сумму аванса. В процессе проведения программой был выполнен анализ состояния взаиморасчетов с поставщиком и выявлена сумма аванса по договору. Проводка была введена на меньшую из двух величин: текущей задолженности по документу и аванса на момент проведения документа. Такое поведение программы позволяет бухгалтеру автоматизировать порядок зачета авансов в разнообразных ситуациях: при частичной или полной предоплате, при наличии множественных документов оплаты, переносах задолженности, взаимозачетах и других сложных ситуациях во взаиморасчетах. Важно помнить: состояние взаиморасчетов проверяется на момент времени, соответствующий дате и времени документа, а значит для правильного отражения авансов и их зачета важно взаимное расположение документов не только по датам, но и по времени.

## Товары для розничной продажи

Рассмотрим особенности поступления товаров для реализации в розничной торговле.

Во-первых, как отмечалось ранее, в зависимости от принятой учетной политики организация может применять один из двух способов оценки товаров на розничных складах – по покупной или по продажной стоимости.

Выбор способа оценки товаров в рознице определяет счета учета товаров на розничных складах. Учет товаров в розничной торговле по покупной стоимости ведется на счете 41.02 «Товары в розничной торговле», а по продажной стоимости – на счете 41.11 «Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)» или 41.12 «Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)».

Рассмотрим оба способа для двух различных организаций. Нам потребуется реализовать учет товаров на розничных складах различных типов. В таблице представлены счета учета товаров в рознице для двух организаций: уже знакомой нам *ООО «Торговая компания»* и *ООО «Белая акация»*.

Параметры операций, типы складов	Счет учета	Торговая компания	Белая Акация
Учет товаров в рознице		По покупной стоимости	По продажной стоимости
Розничный магазин	«Товары»	41.02	41.11
	«Торговая наценка»	Не используется	42.01
Неавтоматизированная торговая точка	«Товары»	41.02	41.12
	«Торговая наценка»	Не используется	41.02

На примере каждой организации мы рассмотрим поступление товаров на оба типа складов и сравним полученные результаты.

Произведем настройку счетов учета номенклатуры для каждой организации. Начнем с учета по покупной стоимости для организации *ООО «Торговая компания»*. Так как в этой организации учет товаров в розничной торговле ведется по покупной стоимости, то для всех розничных складов можно указать единый счет учета – 41.02. Для этого для группы *Товары* в регистре сведений **Счета учета номенклатуры** следует ввести новую запись. В поле **Номенклатура** указываем группу *Товары*, а в поле

**Тип склада** указать *Розничный магазин*. В остальных полях укажем счета так, как это представлено на рис. 6.22.

Рис. 6.22. Счета учета товаров в рознице (учет по покупной стоимости)

### Пример 6.3

*25 марта по накладной № 175 от ООО «Артекс» в ООО «Торговая компания» получено 100 единиц товара Лермонтов М.Ю. «Стихотворения и поэмы» по цене 110,00 руб. за единицу, в том числе НДС 10,00 руб. (по ставке 10%).*

*Вместе с накладной поставщиком предъявлен к оплате счет-фактура № 209 от 25.03.2014 г.*

*Товары оприходованы на Склад розничного магазина по приходному ордеру №12 (на складе хранятся товары, предназначенные для розничной продажи).*

*Учет товаров в рознице ведется по покупной стоимости. Распоряжением руководителя проданная цена на товар установлена в размере 130,00 руб. за единицу (с учетом налога).*

Поступление товаров на розничный склад оформляется, как и при поступлении товаров для оптовой торговли, документом **Поступление товаров и услуг**. При учете товаров в рознице по покупной стоимости оформление этого документа практически не отличается от поступления товаров на оптовый склад. Создадим новый документ. Заполним шапку

документа. Назначим для документа тип цен для поступающих товаров – *Цена приобретения*. Укажем организацию ООО «Торговая компания» (выбор из справочника **Организации**) и склад – *Склад розничного магазина* (выбор из справочника **Склады**, тип склада – *розничный магазин*). При подборе товара в документе будут установлены счета учета товаров в рознице в соответствии с заданными ранее настройками для организации и типа склада (рис. 6.23).

Поступление товаров и услуг ТКБП-000005 от 25.03.2014 12:00:01 (Товары)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Накладная №: 175 от: 25.03.2014 Организация: ООО "Торговая компания"

№: ТКБП-000005 от: 25.03.2014 12:00:01 Склад: Склад розничного магазина

Контрагент: Артекс ООО Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Договор: Поставка книжной продукции в 2014 году Грузоправитель и грузополучатель

Счет на оплату: Цены без НДС, Тип цен: Цена приобретения

Добавить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Лермонтов М.Ю. Стихотво...	100,000	100,00	10 000,00	10%	1 000,00	11 000,00	41.02	19.03

Счет-фактура: 209 от 25.03.2014

Всего: 11 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 000,00

Комментарий: 1 Ответственный: Фамилия ответственного лица

Поступление товаров по ставке "Без НДС" Все

Рис. 6.23. Заполнение документа поступления товаров в розничную торговую точку (учет в покупных ценах)

Запишем и проведем документ. В результате в регистр бухгалтерии будут введены проводки, представленные на рис. 6.24.

Как мы видим, состав записей тот же, что и при поступлении товаров для оптовой торговли, отличия лишь в субсчете учета товаров.

Рассмотрим ту же операцию для ООО «Белая акация». Напомним, что в этой организации учет товаров в рознице ведется по продажной стоимости.

Как правило, расчет суммы торговой наценки на товары производится в момент поступления, поэтому для удобства оформления первичных документов по поступлению товаров в розницу удобно, во-первых, заранее определить розничные цены, по которым товар будет поступать в торговую точку, а во-вторых, определить тип продажных цен, применяемых для торговой точки. Кроме того, целесообразно, чтобы розничные цены назначались с учетом НДС, для этого в справочнике **Типы цен номенклатуры** для розничной цены следует установить флажок *Цена включает НДС*.

Движения документа: Поступление товаров и услуг ТКБП-000005 от 25.03.20... ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС по приобретенным ценностям (1) НДС предъявленный (1) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
25.03.2014	41.02	60.01	10 000,00	НУ:	10 000,00	10 000,00
1	Лермонтов М.Ю. Стихотворен...	Артекс: ООО		Поступл... товаров по эк.д. 175 от ...		
	<...>	Поставка книжной продукции ...		ВР:		
	Склад розничного магазина	Поступление товаров и услуг ...				
25.03.2014	19.03	60.01	1 000,00	НУ:		1 000,00
2	Артекс: ООО	Артекс: ООО		Поступл... товаров по эк.д. 175 от ...	ВР:	
	Поступление товаров и услуг ТКБП-000005 от 25.03.2014 ...	Поставка книжной продукции ...				
		Поступление товаров и услуг ...				

Рис. 6.24. Проводки операции поступления розничных товаров (учет по покупной стоимости)

Ранее мы рассматривали вариант назначения цен для отдельных позиций товаров непосредственно в справочнике **Номенклатура**. Этот способ удобен, если требуется назначить цену отдельным товарным позициям. Если же необходимо назначить или изменить цену большому ассортименту товаров, то следует воспользоваться специализированным документом **Установка цен номенклатуры** (Склад → Цены: Установка цен номенклатуры). В документе следует перечислить товары (с помощью команд Подбор или Заполнить) и назначить требуемые цены (рис. 6.25).

Теперь определим тип цен, который будет использоваться для розничной торговой точки. В справочнике **Склады** откроем элемент справочника *Склад розничного магазина* и укажем тип цен *Розничная цена* (рис. 6.26).

Установка цен номенклатуры БП-00000002 от 01.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть    Записать    Провести    Изменение цен номенклатуры    Еще    ?

Номер: БП-00000002 от: 01.01.2014 0:00:00

Тип цен: Розничная цена     Регистрировать нулевые цены

Добавить    Подбор    Изменить    Заполнить    Еще

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Аудиокнига Пушкин А.С. Медный всадник	120,00	руб.
2	Словарь научной лексики	780,00	руб.
3	Шекспир У. Трагедии	950,00	руб.
4	Лермонтов М.Ю. Стихотворения и поэмы	130,00	руб.
5	Пушкин А.С. Евгений Онегин	130,00	руб.

Комментарий:    Ответственный:    Фамилия ответственного лица

Рис. 6.25. Установка цен на товары документом  
**Установка цен номенклатуры**

Склад розничного магазина (Склад)

Записать и закрыть    Записать    Еще    ?

Группа:    Код: 000000009

Наименование: Склад розничного магазина

Тип склада: Розничный магазин

Тип цен: Розничная цена

Номенклатурная группа розничной выручки:    История изменений

Ответственное лицо:    История изменений

Комментарий:

Рис. 6.26. Установка типа цен для розничного склада

### Пример 6.4

25 марта по накладной № 176 от ООО «Артекс» в ООО «Белая акация» получено 100 единиц товара Лермонтов М.Ю. «Стихотворения и поэмы» по цене 110,00 руб. за единицу, в том числе НДС 10,00 руб. (по ставке 10%).



*К накладной приложен счет-фактура № 210 от 25.03.2014 г.*

*Товары оприходованы на Склад розничного магазина по приходному ордеру №10 (на складе хранятся товары, предназначенные для розничной продажи).*

*Учет товаров в рознице ведется с применением счета 42 «Торговая наценка». Распоряжением руководителя проданная цена на товар установлена в размере 130,00 руб. за единицу (с учетом налога).*

Создадим новый документ **Поступление товаров и услуг**. Заполним шапку документа как это представлено на рис. 6.27. Назначим для документа тип цен для поступающих товаров – *Цена приобретения*.

Поступление товаров и услуг БАБП-000009 от 25.03.2014 0:00:00 (Товары) \* ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Накладная №: от: Организация: ООО "Белая акция" | Склад: Склад розничного магазина

Номер: БАБП-000009 от: 25.03.2014 0:00:00 | Расчеты: 60.01.60.02. зачет аванса автоматически

Контрагент: Артэкс ООО | Договор: Поставка книжной продукции | Цены с НДС. Тип цен: Цена приобретения

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Но
1	Лермонтов М.Ю. Стихотво...	100,000	110,00	11 000,00	10%	1 000,00	11 000,00	

Цена приобретения

Счет-фактура: 210 от 25.03.2014 | Всего: 11 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 000,00

Комментарий: | Ответственный: Фамилия ответственного лица

Поступление товаров по ставке "Без НДС" | Все

Рис. 6.27. Поступление товаров на розничную торговую точку

Заметим, что в отличие от оптового склада, счета учета товаров в документе не видны, поскольку в этом нет необходимости. Также нет возможности указать цены продажи. Сделано это намеренно. При поступлении товаров в розничный магазин (в автоматизированную торговую точку) необходимо позаботиться заранее о том, чтобы на каждую номенклатурную позицию была назначена цена, определенная для этого склада, как было указано выше. На основании этих данных программой будет автоматически рассчитана сумма торговой наценки по каждой товарной позиции.

При подборе товаров в документ в колонке **Цена** будет автоматически подставлена цена, указанная в реквизите *Тип цен* во вспомогательной форме **Цена и валюта**. Заполнение остальных колонок не имеет никаких особенностей и производится так же, как и в случае поступления товаров на оптовый склад.

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки, представленные на рис. 6.28.

Проводки №1 и №3 не отличаются от тех, которые формируются при поступлении товаров на оптовый склад, за исключением счета учета товаров – это счет 41.11. Проводка №2 отражает сумму торговой наценки, рассчитываемую как разница между продажной стоимостью (с НДС) и покупной стоимостью (без учета НДС). В налоговом учете суммы поступления, взаиморасчетов и торговой наценки совпадают с данными бухгалтерского учета.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
25.03.2014	41.11	60.01	10 000,00	НУ	10 000,00	10 000,00
1	Лермонтов М.Ю. Стихотворения... Склад розничного магазина	Артекс ООО Поставка книжной продукции	Поступле... товаров по ех.д. от	ПР ВР		
25.03.2014	41.11	42.01	3 000,00	НУ	3 000,00	3 000,00
2	Лермонтов М.Ю. Стихотворения... Склад розничного магазина	Лермонтов М.Ю. Стихотворения... Склад розничного магазина	Поступле... товаров по ех.д. от	ПР ВР		
25.03.2014	19.03	60.01	1 000,00	НУ		1 000,00
3	Артекс ООО Поступление товаров и услуг БАБП-000009 от 25.03.2014 ...	Артекс ООО Поставка книжной продукции Поступление товаров и услуг Б...	Поступле... товаров по ех.д. от	ПР ВР		

Рис. 6.28. Проводки операции поступления товаров (учет в продажных ценах)

Приведенная выше организация учета возможна лишь в тех случаях, когда уровень автоматизации розничной торговой точки позволяет вести количественно-суммовой учет товаров, например с использованием специализированного торгового оборудования, учитывающего продажу каждой единицы товара (фискальные регистраторы или автоматизированные кассовые системы). Если уровень автоматизации торговой точки не позволяет достоверно определять объемы реализации каждого товара (на-

пример, в предприятиях мелкорозничной или выездной торговли, либо с использованием пассивных контрольно-кассовых машин, а также при массовой торговле широким ассортиментом товаров), на практике применяют так называемый «оборотный» метод. Суть метода заключается в том, что на розничном складе учет товаров по номенклатуре и количеству не ведется. Учитывается лишь общая сумма поступивших товаров и сумма торговой наценки на эти товары.

При необходимости может быть организован отдельный учет товаров по различным ставкам НДС. Для этого перед началом ведения учета в программе следует произвести настройку параметров учета товаров в рознице (рис. 6.29).

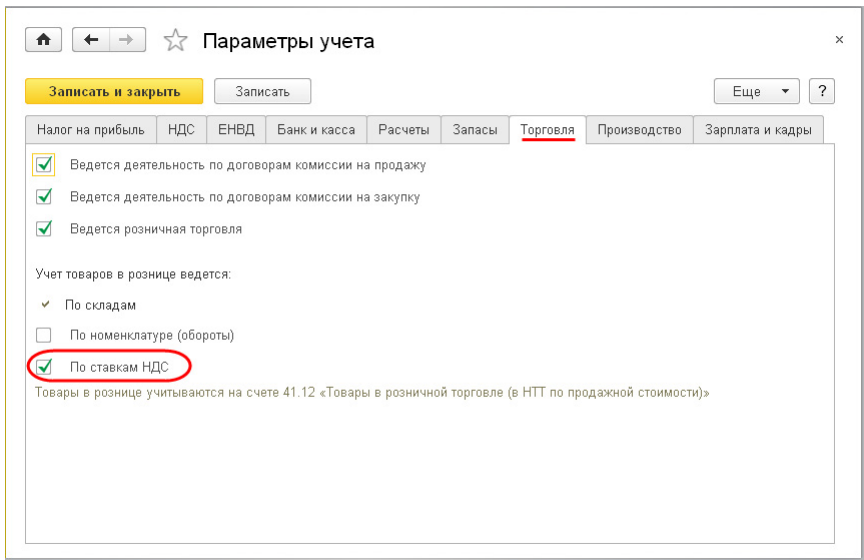


Рис. 6.29. Настройка аналитического учета товаров в рознице (учет в продажных ценах)

В этом случае для счетов 41.12 «Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)» и 42.02 «Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках» добавляется учет по субконто **Ставки НДС**.

#### Пример 6.5

*15 марта по накладной № 125 от ООО «Лега Ом» в ООО «Белая акация» получена партия канцтоваров и книг для розничной продажи на сумму 34 600,00 руб., из них: облагаемых НДС по ставке 10%,*

– на сумму 11 000,00 руб., в том числе НДС 1 000,00 руб., облагаемых НДС по ставке 18%, – на сумму 23 600,00 руб., в том числе НДС 3 600,00 руб. Вместе с накладной поставщиком предъявлен к оплате счет-фактура № 125 от 15.03.2014 г.

Товары оприходованы в неавтоматизированный торговый киоск «Книжная лавка». Учет на складе ведется суммовым методом, раздельно по ставкам НДС.

Стоимость товаров в продажных ценах с учетом НДС составляет: 15 000,00 руб. (для товаров, облагаемых НДС по ставке 10%), 30 000,00 руб. (для товаров, облагаемых НДС по ставке 18%).

Оформим операцию поступления товаров в неавтоматизированную торговую точку уже знакомым нам документом **Поступление товаров и услуг**. Во вспомогательной форме **Цена и валюта** установим флажок **Цена включает НДС**.

В предыдущих примерах в табличной части мы перечисляли все позиции поступившей номенклатуры товаров с указанием количества и сумм поступления каждого товара. В рассматриваемом примере этой информации у нас нет. Как же нам заполнить документ без указания товаров? На этот вопрос мы получим ответ, если правильно укажем параметры склада, на который поступают товары. Склад должен иметь тип *Неавтоматизированная торговая точка*. В этом случае после выбора склада программа предложит свернуть табличную часть по номенклатуре (рис. 6.30). Таким образом, мы избавляемся от необходимости перечисления товаров, разбивая суммы поступления лишь по различным ставкам НДС.

Так как в этом случае задача сильно упрощается, заполним табличную часть вручную. В колонках укажем:

- **Сумма** – 11 000,00 руб.;
- **% НДС** – 10%;
- **Сумма в рознице** – 15 000,00 руб.;
- **Ставка НДС в рознице** – 10%.

Колонки **НДС** и **Всего** заполняются автоматически;

Аналогичным образом заполним вторую строку для товаров, облагаемых НДС по ставке 18%.

Под табличной частью укажем номер и дату счета-фактуры поставщика и зарегистрируем его на кнопке <Зарегистрировать>. В информационную базу будет введен документ **Счет-фактура полученный**. Поскольку в рассматриваемом примере товары предназначены для операций, облагаемых НДС, в форме документа установим флажок **Отразить вычет НДС в книге покупок**.

Поступление товаров и услуг (создание) (Товары) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Накладная №: 125 от: 15.03.2014 Организация: ООО "Белая акция"  
 Номер: от: 15.03.2014 0:00:00 Склад: Киночная лавка

Контрагент: Лега Ом ООО Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически  
 Договор: Поставка канцтоваров Грузоотправитель и грузополучатель  
 Счет на оплату: Цены с НДС

Свертка по номенклатуре  
 Свернуть табличную часть по номенклатуре?  
 Да Нет

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать Всего: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00  
 Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица  
[Поступление товаров по ставке "Без НДС"](#) Все

Рис. 6.30. Свертка табличной части (учет в продажных ценах)

Пример заполнения документа представлен на рис. 6.31.

Поступление товаров и услуг БАБП-000006 от 15.03.2014 12:00:00 (Товары)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Накладная №: 125 от: 15.03.2014 Организация: ООО "Белая акция"  
 Номер: БАБП-000006 от: 15.03.2014 12:00:00 Склад: Киночная лавка

Контрагент: Лега Ом ООО Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически  
 Договор: Поставка канцтоваров Грузоотправитель и грузополучатель  
 Счет на оплату: Цены с НДС

N	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Номер ГТД	Страна прои...	Сумма розн.	% НДС розн.
1	11 000,00	10%	1 000,00	11 000,00			15 000,00	10%
2	23 600,00	18%	3 600,00	23 600,00			30 000,00	18%

Счет-фактура: 126 от 15.03.2014 Всего: 34 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 4 600,00  
 Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица  
[Поступление товаров по ставке "Без НДС"](#) Все

Рис. 6.31. Заполнение документа поступления товаров в розничную торговую точку (учет в продажных ценах)

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки, представленные на рис. 6.32.

По каждой строке табличной части будут введены три проводки:

- по дебету счета 41.12 и кредиту счета 60.01 – на сумму поступления товаров без НДС;
- по дебету 19.03 и кредиту счета 60.01 – на сумму НДС, предъявленного поставщиком;
- по дебету счета 41.12 и кредиту счета 42.02 – на сумму торговой наценки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
15.03.2014	41.12	60.01	10 000,00	НУ:	10 000,00	10 000,00
1	Книжная лавка	Лега Ом ООО	Поступл... товаров по вх.д. 125 от ...	ПР:		
	10%	Поставка канцтоваров		ВР:		
		Поступление товаров и услуг ...				
15.03.2014	41.12	60.01	20 000,00	НУ:	20 000,00	20 000,00
2	Книжная лавка	Лега Ом ООО	Поступл... товаров по вх.д. 125 от ...	ПР:		
	18%	Поставка канцтоваров		ВР:		
		Поступление товаров и услуг ...				
15.03.2014	41.12	42.02	5 000,00	НУ:	5 000,00	5 000,00
3	Книжная лавка	Книжная лавка	Поступл... товар...	ПР:		
	10%	10%		ВР:		
15.03.2014	41.12	42.02	10 000,00	НУ:	10 000,00	10 000,00
4	Книжная лавка	Книжная лавка	Поступл... товар...	ПР:		
	18%	18%		ВР:		
15.03.2014	19.03	60.01	1 000,00	НУ:		1 000,00
5	Лега Ом ООО	Лега Ом ООО	Поступл... товаров по вх.д. 125 от ...	ПР:		
	Поступление товаров и услуг БАБП-000006 от 15.03.2014 ...	Поставка канцтоваров		ВР:		
		Поступление товаров и услуг ...				
15.03.2014	19.03	60.01	3 600,00	НУ:		3 600,00
6	Лега Ом ООО	Лега Ом ООО	Поступл... товаров по вх.д. 125 от ...	ПР:		
	Поступление товаров и услуг БАБП-000006 от 15.03.2014 ...	Поставка канцтоваров		ВР:		
		Поступление товаров и услуг ...				

Рис. 6.32. Проводки операции поступления товаров в неавтоматизированную торговую точку (учет в продажных ценах)

В налоговом учете операция отражается на счетах учета товаров, наценки и расчетов с контрагентом, в тех же суммах, что и в бухгалтерском учете.

## Учет дополнительных расходов

Как правило, торговые организации при приобретении товаров несут дополнительные расходы: транспортно-экспедиционные (доставка, экспедирование, охрана, страхование груза), на сертификацию и контроль качества товаров (ветеринарные, санитарные и прочие свидетельства и сертификаты) и т. д.

Если дополнительные расходы включаются в себестоимость товаров, то для их отражения в программе используется документ **Поступление доп. расходов**.

### Пример 6.6

*Дополним пример 6.1 новыми условиями. Доставку партии товаров для ООО «Торговая компания» по накладной №755 от ООО «Книжный мир» осуществила транспортная компания ООО «Подвода». По факту доставки товара был получен акт об оказании транспортных услуг на сумму 1 180,00 руб., в том числе НДС 180,00 руб. К накладной приложен счет-фактура № 18 от 14.03.2014 г.*

*Сумму дополнительных расходов по доставке товаров необходимо включить в стоимость каждой номенклатурной единицы товара пропорционально их стоимости приобретения.*

Для оформления документа по дополнительным расходам воспользуемся механизмом ввода нового документа на основании уже введенного. Откроем список документов **Поступление товаров и услуг** и найдем приходную накладную от 14.03.2014 г по контрагенту ООО «Книжный мир» на сумму 32 620,00 руб. Выделим документ в списке и в верхней командной панели списка документов выберем команду Создать на основании. Программой будет предложено выбрать вид оформляемого документа. Выберем из списка **Поступление доп. расходов**. В результате откроется окно нового документа с частично заполненными реквизитами. Проверим их и при необходимости изменим и дополним. В шапке документа укажем реквизиты акта на оказание услуг, изменим дату документа – 14.03.2014 г. Изменим **Контрагента** – вместо ООО «Книжный мир» укажем ООО «Подвода», а также договор контрагента – **Акт об оказании услуг от 14.03.2014 г.**

На закладке **Главное** укажем:

- **Сумма** без НДС – 1 000,00 руб.;
- **Способ распределения** – По сумме;
- **% НДС** – 18%.

**Сумма** налога рассчитается автоматически – 180,00 руб.

В поле **Содержание** введем: *Доп. расходы по доставке товаров.*

Проверим заполнение табличной части на закладке **Товары**. Так как мы вводили документ на основании документа поступления, то табличная часть будет заполнена по данным документа-основания (рис. 6.33).

Поступление доп. расходов (создание) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Акт №: 1 от: 14.03.2014 Организация: ООО "Торговая компания"

Номер: от: 14.03.2014 0:00:00

Контрагент: Подведа ООО

Договор: Акт об оказании услуг от 14.03.2014 г. [Цены с НДС](#)

Главное | **Товары (2)** | Расчеты

Содержание: Доп. расходы по доставке товаров

Сумма: 1 180,00 % НДС: 18% НДС: 180,00

Способ распределения: По сумме

Главное | **Товары (2)** | Расчеты

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Сумма	Доп. ра...	НДС	Документ партии	Счет учета (БУ)
1	Пушкин А.С. Евгений Онегин	200,000	22 000,00			Поступление товаров и услуг ТКБП-00...	41.01
2	Аудиокнига Пушкин А.С. ...	100,000	10 620,00			Поступление товаров и услуг ТКБП-00...	41.01

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Всего: 1 180,00 руб. НДС (в т.ч.): 180,00

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 6.33. Пример оформления документа **Поступление доп. расходов по услугам на доставку товаров**

При иных вариантах оформления документа имеются другие способы заполнения табличной части.

Так, документ можно заполнить по документу поступления (команда **Заполнить** → **Заполнить по поступлению**) либо добавить к уже имеющимся строкам информацию о товарах из другого документа (команда **Заполнить** → **Добавить из поступления**). Второй способ целесообразно использовать в случаях, когда дополнительные расходы следует распределить между несколькими документами поступления, например при доставке нескольких партий товаров одним рейсом транспортной компании.

Также можно воспользоваться уже знакомым нам методом подбора товаров из справочника **Номенклатура**. Его следует применять в случаях,



когда распределение дополнительных расходов должно быть произведено только между отдельными товарными позициями, а не по всей накладной.

Укажем реквизиты счета-фактуры поставщика и регистрируем его.

Запишем и проведем документ. В бухгалтерском и налоговом учете сумма дополнительных расходов без учета НДС будет распределена между перечисленными в документе позициями номенклатуры указанным способом – пропорционально стоимости приобретенных товаров (рис. 6.34).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
14.03.2014	41.01	60.01	674,43	674,43	674,43
1	Пушкин А.С. Евгений Онегин	Подвода ООО	Дол. раск... по доставке товаров	ЛР:	
	<...>	Акт об оказании услуг от 14.03.2014	ВР:		
	Склад товаров	Поступление доп. расходов ТК...			
14.03.2014	41.01	60.01	325,57	325,57	325,57
2	Аудионинга Пушкин А.С. Медн...	Подвода ООО	Дол. раск... по доставке товаров	ЛР:	
	<...>	Акт об оказании услуг от 14.03.2014	ВР:		
	Склад товаров	Поступление доп. расходов ТК...			
14.03.2014	19.04	60.01	180,00		180,00
3	Подвода ООО	Подвода ООО	Дол. раск... по доставке товаров	ЛР:	
	Поступление доп. расходов ТКБП-000002 от 14.03.2014 ...	Акт об оказании услуг от 14.03.2014 ...	ВР:		
		Поступление доп. расходов ТК...			

Рис. 6.34. Проводки по учету транспортных расходов на доставку товаров, включаемых в стоимость товаров

Если вернуться к рис. 6.33, мы увидим, что в табличной части **Товары** документа остались никак не задействованными еще две колонки – **Доп.расходы** и **Сумма НДС**. Для чего же нужны эти колонки, и какие суммы в них следует проставлять?

При поставке товаров помимо транспортных расходов, относящихся к партии (документу поставки) в целом, могут иметь место расходы, которые следует относить на конкретные номенклатурные позиции без распределения по другим товарам этой же партии. Например, поставщик привез партию продуктов питания, по некоторым из которых требуются дополнительные сопроводительные документы – сертификаты соответствия, ветеринарные свидетельства, санитарные заключения и т. п. В этом случае подготовка таких документов может быть предъявлена поставщи-

ком к оплате в виде отдельной услуги. Соответственно, расходы на эту услугу будут относиться к конкретному товару, а не ко всей партии.

Другим примером явного указания сумм могут служить расходы на доставку и разгрузку товаров, если стоимость услуг зависит от габаритов товаров. Например, транспортная компания при доставке бытовой техники может взимать дополнительную плату за разгрузку крупногабаритных товаров, а мелкую бытовую технику разгружать бесплатно.

В указанных случаях суммы расходов, относимые на конкретные номенклатурные позиции, следует указывать в табличной части. При проведении документа сумма проводки по дополнительным расходам будет складываться из результата распределения суммы дополнительных расходов, указанной в шапке документа и суммы дополнительных расходов по конкретной номенклатурной позиции.

Если учетной политикой организации установлено, что суммы дополнительных расходов по приобретению товаров включаются в состав расходов на продажу (в бухгалтерском учете – в соответствии с *п. 13 ПБУ 05/01*, в налоговом учете – в соответствии со *ст. 320 НК РФ*), операция по поступлению дополнительных расходов будет отражаться иначе.

#### Пример 6.7

*В соответствии с условиями договора за доставку партии товаров для ООО «Белая акация» по накладной №125 от 15.03.2014 г. поставщиком ООО «Лега Ом» был предоставлен акт №1 об оказании услуг по доставке товаров на сумму 1 416,00 руб., в том числе НДС 216,00 руб. К акту приложен счет-фактура № 130 от 15.03.2014 г.*

*Сумму дополнительных расходов по доставке товаров необходимо включить в состав расходов на продажу.*

Для оформления документа по транспортным расходам, не включаемым в стоимость приобретенных товаров, воспользуемся уже знакомым нам документом **Поступление товаров и услуг**. Создадим новый документ для вида операции *Услуга* и заполним его шапку данными о поставщике – ООО «Лега Ом», договоре – *Поставка канцтоваров* (выбор из справочника **Договоры контрагентов**).

Перед заполнением табличной части подготовим данные справочников. Откроем справочник **Номенклатура** и в папке *Услуги* создадим новый элемент с информацией об услуге (рис. 6.35).

Поясним заполнение отдельных реквизитов. Когда мы ранее вводили в справочник сведения о товарах, обязательным условием было указание единицы измерения товара. Для услуг и работ порой бывает сложно определить, в каких единицах они измеряются, а в ряде случаев понятие еди-

ницы измерения для услуг и работ не имеет смысла. Поэтому в программе **1С:Бухгалтерия 8** не требуется в обязательном порядке указывать единицу измерения. Если же характер оказываемых услуг имеет четкие показатели измерения (рейсы, тонно-километры, часы работы и т. п.), для которых определяется стоимость за единицу, они могут быть указаны и использованы в документах так же, как и в случае с товарами.

В справочнике **Номенклатура** может храниться информация как об услугах, оказываемых поставщиками и подрядчиками нашей организации, так и о тех услугах, которые наша организация оказывает покупателям и заказчикам. В последнем случае в поле **Номенклатурная группа** следует указывать вид работ, услуг, по которому отражается сумма выручки по оказываемым услугам – это облегчает заполнение документов реализации услуг.

The screenshot shows a window titled "Услуги по доставке товаров (Номенклатура)". The interface includes a navigation bar with "Главное", "Цены", "Правила определения счетов учета", and "Еще...". Below this are buttons for "Записать и закрыть", "Записать", and "Еще ?".

The form fields are as follows:

- Группа: Услуги
- Краткое наименование: Услуги по доставке товаров; Код: 00000000140
- Полное наименование: Услуги по доставке товаров
- Услуга
- Производитель: (empty)
- Единица: (empty); Артикул: (empty)
- Значения по умолчанию:
  - % НДС: 18%
  - Номенклатурная группа: Транспортные услуги
- Для импортных товаров:
  - Импортер: (empty)
  - Страна происхождения: (empty)
  - Номер ГТД: (empty)
- Для передачи в производство:
  - Статья затрат: (empty)
  - Спецификация: (empty)
- Комментарий: (empty text area)
- Дополнительные реквизиты:
  - Сорт: (empty)

Рис. 6.35. Информация об услуге в справочнике **Номенклатура**

Если же услуги оказаны поставщиками нашей организации, то для отражения расходов по этим услугам полезно указать **Статью затрат** на которую будут отнесены расходы – это поможет в заполнении документов поступления.

Вернемся к оформлению документа и приступим к заполнению табличной части. Как и в примере с товарами, произведем заполнение методом подбора. Для этого нажмем кнопку <Подбор> и в группе *Услуги* выберем элемент *Услуги по доставке товаров*. Укажем количество – 1 и стоимость без НДС – 1200,00 руб., после чего перенесем подобранное в документ.

В колонке **Счета учета** табличной части документа **Поступление товаров и услуг** по гиперссылке откроем вспомогательную форму и укажем: счет учета затрат – 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», статью затрат – *Транспортные расходы*, счет учета НДС – 19.04.

Под табличной частью укажем реквизиты счета-фактуры поставщика по счету – №130 от 15.03.2014.

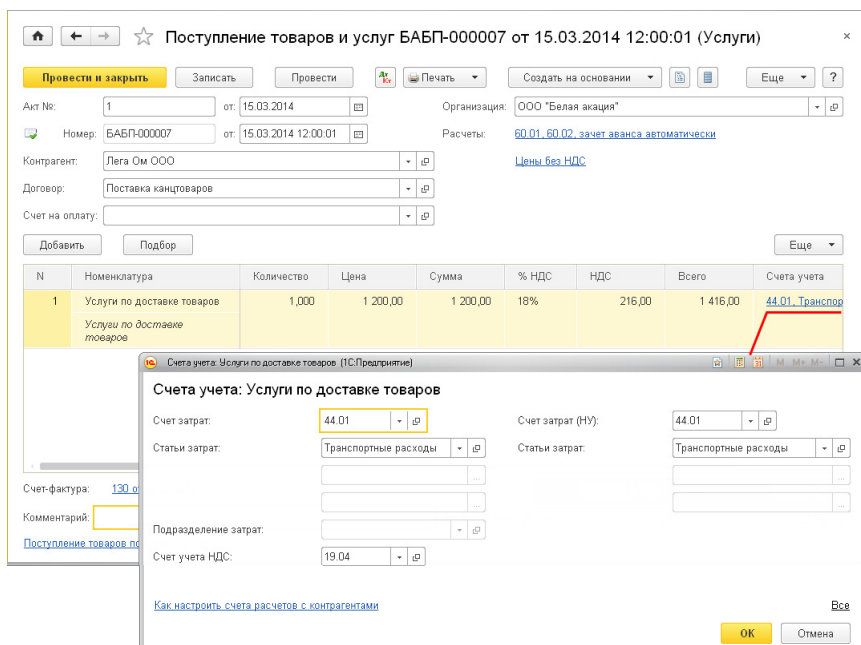


Рис. 6.36. Пример оформления документа **Поступление товаров и услуг** по услугам на доставку товаров

Проведем документ. В результате документ будет заполнен так, как это представлено на рис. 6.36.

По гиперссылке с реквизитами счета-фактуры откроем документ **Счет-фактура полученный**, установим флажок **Отразить вычет НДС в книге покупок** и вновь проведем документ.

При проведении документа **Поступление товаров и услуг** в регистр бухгалтерии будут введены проводки по учету дополнительных расходов за доставку товаров (рис. 6.37).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
15.03.2014	44.01	60.01	1 200,00	НУ:	1 200,00	1 200,00
1	Транспортные расходы	Лега Ом ООО		ПР:		
		Поставка канцтоваров		ВР:		
		Поступление товаров и услуг ...				
15.03.2014	19.04	60.01	216,00	НУ:		216,00
2	Лега Ом ООО	Лега Ом ООО		ПР:		
	Поступление товаров и услуг БАБП-000007 от 15.03.2014 ...	Поставка канцтоваров		ВР:		
		Поступление товаров и услуг ...				

Рис. 6.37. Проводки учета транспортных расходов на доставку товаров, включаемые в издержки обращения

## Учет реализации товаров

Продажа товаров регулируется договорами розничной купли-продажи, поставки и комиссии в соответствии с *Гражданским кодексом Российской Федерации*.

### Продажа товаров по договору поставки

Договор поставки является одним из основных видов договоров для организаций оптовой торговли. Он регулируется *статьями 506–524 ГК РФ*.

Договора поставки могут включать в себя различные условия по предпродажной подготовке, доставке, хранению товаров, порядок оплаты

товаров, а также момент перехода права собственности на передаваемые товары.

Если договором предусмотрен общий порядок перехода права владения, пользования и распоряжения отгруженными товарами и риска их случайной гибели от торговой организации к покупателю и выполнены все остальные условия признания выручки от обычной деятельности в бухгалтерском учете, то в учете продажа товаров может быть представлена следующими проводками:

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1. Товары отгружены покупателю	62.01	90.01.1	+	+	+, сумма выручки без НДС
2. Начислен НДС	90.03	68.02	+		+
3. Списана себестоимость проданных товаров	90.02.1	41.01	+	+	+
4. Поступила оплата за товары	51	62.01	+		+

Если договором предусмотрено, что переход права владения, пользования и распоряжения отгруженными товарами и риска их случайной гибели от торговой организации к покупателю происходит после оплаты товара, то в учете продажа товаров может быть представлена следующими проводками:

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1. Товары отгружены покупателю	45.01	41.01	+	+	+
2. Отражена выручка от продажи товаров	62.01	90.01.1	+		+, сумма выручки без НДС
3. Начислен НДС при отгрузке	76.0Т	68.02	+		
4. Списана себестоимость проданных товаров	90.02.1	45.01	+	+	+
5. Отражен НДС по проданным товарам	90.03	76.0Т	+		
6. Поступила оплата за товары	51	62.01	+		+

При определении стоимости проданных товаров следует учитывать, что в соответствии с *ПБУ 5/01* организация может применять один из способов оценки товаров:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени закупок (способ ФИФО).

Аналогичные методы оценки предусмотрены в отношении реализованных товаров и для целей налогообложения (*пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ*).

Порядок подготовки информационной базы к работе и настройка параметров учетной политики в части учета запасов были подробно рассмотрены ранее. Далее в примерах, если не оговорено особо, подразумевается, что оценка проданных товаров производится по средней себестоимости.

## Реализация в момент отгрузки

Для отражения операций по оптовой продаже товаров в программе **1С:Бухгалтерия 8** предназначен универсальный документ **Реализация товаров и услуг**. В дополнение к нему может быть оформлен **Счет на оплату покупателю**. Документ **Счет на оплату покупателю** не является обязательным, оформляется для того, чтобы уведомить покупателя о платежных реквизитах для перечисления денежных средств за поставляемые товары и услуги, а также о составе, количестве и ценах поставляемых товаров. На практике в счетах также могут указываться дополнительные условия сделки, такие как перечень необходимых документов для оформления отгрузки, способы доставки, адреса и контактные телефоны складов, и другая информация. Как правило, в организациях оптовой торговли оформлением счетов и отгрузочных документов занимается специализированное подразделение или выделенные сотрудники бухгалтерии. В зависимости от условий договора счет может быть оформлен как одновременно с отгрузкой, так и отдельно (например, если договором определена частичная или полная предоплата за товар). Поэтому в программе предусмотрена возможность заполнения документа **Реализация товаров и услуг** на основании оформленного ранее счета. Сотрудник, оформляющий отгрузку товаров, заполняет (вручную или на основании счета) реквизиты покупателя, товарный состав и суммы, распечатывает товарную накладную по форме ТОРГ-12, документ сохраняет в информационной базе без проведения. После совершения операции (отпуска товаров со склада) накладная передается в бухгалтерию, где ранее введенный документ **Реализация товаров и услуг** вновь открывают, проверяют правильность заполнения реквизитов, после чего документ проводят и выписывают к нему счет-фактуру.

Порядок оформления оптовой продажи товара рассмотрим на следующем примере.

### Пример 6.8

*17 марта покупателю ООО «Контекст» со Склада товаров отгружено 50 штук товара Пушкин А.С. Евгений Онегин (отпускная цена 120,00 руб. за ед.) и 30 штук товара Аудиокнижка Пушкин А.С. Медный всадник (отпускная цена – 110,00 руб. за ед.). Покупателю следует выставить счет на оплату и оформить комплект отгрузочных документов: накладную и счет-фактуру.*

Когда необходимо оформить сразу комплект документов, ввод данных рекомендуется начинать с оформления счета.



В списке документов **Счета на оплату покупателю** создадим новый документ **Счет на оплату покупателю** (см. рис. 6.39).

В шапке документа укажем:

- дату оформления счета – *17.03.2014*.
- организацию, от имени которой оформляются документы, – ООО «*Торговая компания*»;
- склад, с которого будут отпускаться товары, – *Склад товаров* (выбор из справочника **Склады**);
- контрагента-покупателя – *Контекст ООО* (выбор из справочника **Контрагенты**);
- банковский счет организации для перечисления оплаты по счету (выбор из справочника **Банковские счета**);

В реквизите **Договор** укажем новое основание взаиморасчетов – *Договор поставки № 1 от 01.03.2014 г.* (выбор из справочника **Договоры контрагентов**). Для этого по кнопке выбора договора (или используя функциональную клавишу **F4**) откроем список договоров контрагента и внесем в него новый элемент (команда Создать). Укажем данные для нового элемента справочника: наименование – *Договор поставки № 1 от 01.03.2014 г.*, вид договора – *С покупателем* (выбор из списка), валюта расчетов – *руб.* В реквизите **Вид взаиморасчетов** укажем *Оптовая продажа товаров* (выбор из справочника **Виды взаиморасчетов**). Как упоминалось ранее, этот реквизит необязателен к заполнению, но позволяет в дальнейшем производить отбор и группировку взаиморасчетов и документов. В реквизите **Тип цен** укажем *Цена реализации*. Пример заполненного договора представлен на рис. 6.38.

The screenshot shows a window titled "Договор поставки № 1 от 01.03.2014 г. (Договор контрагента)". The form contains the following fields and options:

- Buttons: "Зависать и закрыть", "Записать", "Еще", "?".
- Number of documents: 1, Date: 01.03.2014, Term of validity: 31.12.2014, Code: БГ-000С04.
- Name: Договор поставки № 1 от 01.03.2014 г., Group: (empty).
- Contractor: Контекст ДСО, Organization: ООО "Торговая компания".
- Contract type: С покупателем (highlighted).
- Section: **Взаиморасчеты**
- Currency: руб.,  "Расчеты в условных единицах",  "Реализация на экспорт".
- Contract type: Оптовая продажа товаров.
- Contract type: Инна реализации.
- "Установлен срок оплаты: 30 дней".
- Section: **НДС**
- NDSC: [Регистрировать счета-фактуры на аванс в горадсе, соответствующем учетной политике](#).
- Comments: (empty text area).

Рис. 6.38. Пример описания договора с покупателем

Сохраним созданный элемент и выберем его в качестве основания взаиморасчетов в документе.

Заполним табличную часть на закладке **Товары** методом подбора.

Если договором предусмотрена доставка товара по определенному адресу силами продавца, то на закладке **Дополнительно** указываем необходимый адрес из списка контактных адресов покупателя, или вводим его вручную.

На этой закладке указываем также склад, с которого будут отгружены товары, – *Склад товаров*.

Запишем документ в информационную базу. Сформируем печатную форму счета (команда Печать → Счет на оплату) и приступим к оформлению отгрузочных документов.

Счет на оплату покупателю ТКБП-000001 от 17.03.2013 12:00:00 \*

Провести и закрыть    Записать    Провести    Печать    Создать на основании    Еще    ?

Номер: ТКБП-000001 от: 17.03.2014 12:00:00 Организация: ООО "Торговая компания"

Контрагент: Контекст ООО Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный)

Договор: Договор поставки № 1 от 01.03.2014 г. Новый [Цены без НДС](#) [Тип цен](#) [Цена реализации](#)

Оплата: Не оплачен

Товары (2)    Возвратная тара    Услуги    Дополнительно

Добавить    Подбор    Изменить    Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Пушкин А.С. Евгений Онегин	50,000	120,00	6 000,00	10%	600,00	6 600,00
2	Аудиокнига Пушкин А.С. ...	30,000	110,00	3 300,00	18%	594,00	3 894,00

Всего: 10 494,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 194,00

Комментарий:    Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 6.39. Заполненный документ **Счет на оплату покупателю**

Как мы упоминали ранее, в программе существует возможность оформления одних видов документов на основании других. Чтобы оформить накладную на отпуск товаров на основании счета, нужно ввести команду Создать на основании → Реализация товаров и услуг (рис. 6.40).

Будет создан документ **Реализация товаров и услуг** для операции *Товары*, в нем уже будет заполнено довольно много реквизитов (рис. 6.41).

В табличной части товарный состав будет заполнен по данным счета на оплату. Возможно, дополнительно потребуется дозаполнить значение в колонке **Счет учета**. Для этого нужно щелчком по значению гиперссылке в этой колонке открыть вспомогательную форму и указать:

- **Счет учета** – 41.01 «Товары на складах»;
- **Счет доходов** – 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»;
- **Номенклатурные группы** – объект аналитического учета на счете 90.01.1 по субконто **Номенклатурные группы**;
- **Счет расходов** – 90.02.1 «Себестоимость продаж с основной системой налогообложения»;
- **Счет учета НДС** – 90.03 «Налог на добавленную стоимость».

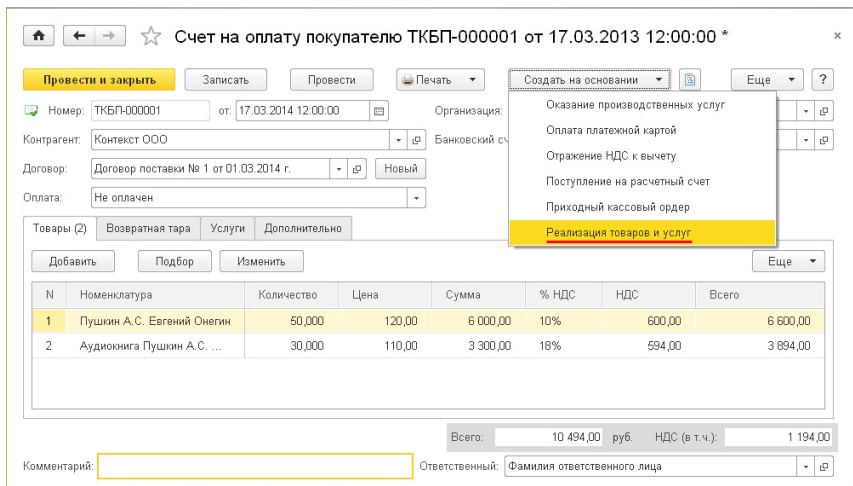


Рис. 6.40. Ввод документа реализации на основании документа **Счет на оплату покупателю**

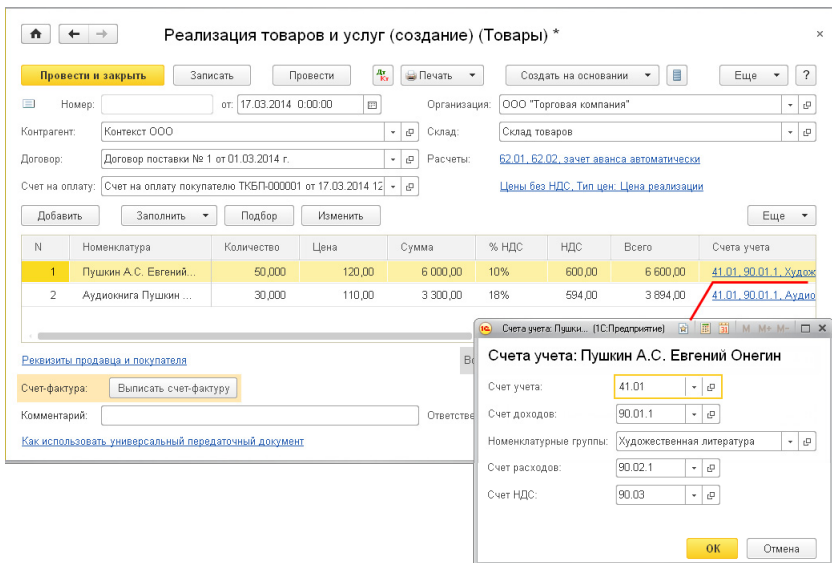


Рис. 6.41. Документ **Реализация товаров и услуг**

Заметим, что для рассматриваемого примера колонка будет заполнена автоматически потому, что мы предварительно произвели соответствующую настройку. Счета учета товаров, а также доходов и расходов от их реализации программа заполнила данными из регистра сведений **Счета учета номенклатуры**, а номенклатурную группу – по значению в одноименном реквизите в справочнике **Номенклатура**. Если при подборе товара какие-то реквизиты не заполняются, следует проверить данные в справочнике **Номенклатура** (ставку НДС и номенклатурную группу), а также настройку регистра сведений **Счета учета номенклатуры**.

По гиперссылке *Реквизиты продавца и покупателя* открываем вспомогательную форму и указываем сведения для оформления отгрузочных документов (рис. 6.42).

Реализация товаров и услуг (создание) (Товары) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: от 17.03.2014 0:00:00 | Организация: ООО "Торговая компания" | Склад: Склад товаров

Контрагент: Контекст ООО | Договор: Договор поставки № 1 от 01.03.2014 г. | Расчеты: 62.01\_62.02\_зачет аванса автоматически

Счет на оплату: Счет на оплату покупателю ТКБП-000001 от 17.03.2014 | Цены без НДС, Тип цен, Цена реализации

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Пушкин А.С. Евгений...	50,000	120,00	6 000,00	10%	600,00	6 600,00	41.01_90.01.1_Худож
2	Аудиокнига Пушкин ...	30,000	110,00	3 300,00	18%	594,00	3 894,00	41.01_90.01.1_Аудио

Всего: 10 494,00 руб. в т.ч. НДС: 1 194,00

Реквизиты продавца и покупателя (П.С.Президенте)

Реквизиты продавца и покупателя \*

**Продавец**

Грузоотправитель:  ООО "Торговая компания" |  Другой

Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный)

**Подписи**

Руководитель: Романов Степан Васильевич | На основании: | Главный бухгалтер: Романова Светлана Степановна | На основании: | Отпуск произвел: Тимохин Виктор Михайлович

**Покупатель**

Грузополучатель:  Контекст ООО |  Другой

Адрес доставки: самовывоз со склада поставщика

**Реквизиты доверенности покупателя**

Номер: 45 от 15.03.2014 | Кто выдал: ООО "Контекст" | Кому выдана: Самохвалов Семену Борисовичу

OK | Отмена

Рис. 6.42. Реквизиты продавца и покупателя

Запишем документ, по команде Печать → Товарная накладная (ТОРГ-12) сформируем товарную накладную (рис. 6.43).

Реализация товаров и услуг ТКБП-000001 от 17.03.2014 12:00:01

Выписать Копий: [1] [2] [3] [4] [5] [6] [7] [8] [9] [10] Сохранить... Отправить

Универсальная форма № ТОРГ-12  
Утверждена постановлением Правительства России от 25.12.99 № 132

ООО "Торговая компания", ИНН 7709001021, р/с 40702810900020046005, в Банке ОАО "Сбербанк России", БИК 044525225, к/с 30101810400000000225  
Форма по ОКУД 0330212  
Коды

Грузополучатель: ООО "Контекст", Самовывоз со склада поставщика  
Вид деятельности по ОКДП  
Организация: ООО "Торговая компания", ИНН 7709001021, р/с 40702810900020046005, в Банке ОАО "Сбербанк России", БИК 044525225, к/с 30101810400000000225  
Платежщик: ООО "Контекст"  
Основание: Договор поставки № 1 от 01.03.2014 г.

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ  
Номер документа: 1, Дата составления: 17.03.2014  
Транспортная накладная: номер 1, дата 01.03.2014

№ по порядку	Товар	Единица измерения	Количество				Масса брутто	Колье число (масса нетто)	Цена, руб. кол.	Сумма без учета НДС, руб. кол.	НДС ставка, %	Сумма НДС, руб. кол.	Сумма с учетом НДС, руб. кол.	
			код	наименование	код по ОКЕИ	Вид упаковки								в одном месте
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Пшеница А С Египетский Омник (Роман в стекле)	00000000136	шт	796					50,000	120,00	6 000,00	10%	600,00	6 600,00
Итого													6 600,00	6 600,00

Рис. 6.43. Печатная форма товарной накладной по форме № ТОРГ-12

Окно печатной формы содержит не только подготовленный для печати документ, но дополнительные управляющие элементы, позволяющие указать количество копий, выводимых на печать, сохранить копию печатного документа в файл, а также отредактировать реквизиты документа перед печатью.

После подтверждения склада о фактическом отпуске товаров следует вновь открыть сохраненный документ, проверить правильность его заполнения, провести, после чего нажать на кнопку <Выписать счет-фактуру>. При этом будет создан документ **Счет-фактура выданный** (рис. 6.44).

При проведении документа **Реализация товаров и услуг** в регистр бухгалтерии вводятся проводки по операции реализации (рис. 6.45).

По каждой товарной позиции табличной части формируется три проводки.

Проводкой в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» с кредита счета 41.01 «Товары на складах» списывает себестоимость проданных товаров по данным бухгалтерского и налогового учета. Сумма проводки рассчитывается в соответствии с принятым организацией способом оценки запасов. Если аналитический учет запасов ведется в разрезе партий, по каждой партии формируется отдельная проводка.

Проводкой в дебет счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с кредита счета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» отражается выручка от продаж и одновременно возникновение дебиторской задолженности покупателя. Заметим, что

сумма по налоговому учету в части выручки от реализации отражается без учета НДС.

Проводкой в дебет счета 90.03 «Налог на добавленную стоимость» с кредита счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» начисляется налог на добавленную стоимость по операции продажи товаров. В налоговом учете начисление налога не отражается.

Счет-фактура выданный на реализацию 1 от 17.03.2014

Записать и закрыть | Записать | Печать | Создать на основании | Еще

Счет-фактура №: ТКBP-0000001 от 17.03.2014 12:00:01

Организация: ООО "Торговая компания"

Контрагент: Контекст ООО [КПП <не задан>](#)

Документы-основания: [Реализация товаров и услуг ТКBP-0000001 от 17.03.2014 12:00:01](#) [Изменить](#)

Договор: Договор поставки № 1 от 01.03.2014 г.

Сумма:	10 494,00 руб.	НДС (в т.ч.):	1 194,00
--------	----------------	---------------	----------

Платежные документы

Добавить | Еще

N	Дата	Номер

Код вида операции: 01 Реализованные товары, работы, услуги

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде  Выставлен (передан контрагенту): 17.03.2014

Руководитель:  Главный бухгалтер:

Комментарий:  Ответственный:

Рис. 6.44. Документ **Счет-фактура выданный**

## Реализация после отгрузки

Несколько иначе будет выглядеть оформление документов в случае, если условиями договора предусмотрен особый порядок перехода права собственности на проданные товары. Например, в качестве такого дополнительного условия может выступать факт оплаты отгруженного товара.

Реализация в этом случае состоит из двух этапов, на каждом из которых оформляется документ определенного вида. При отпуске товаров со склада покупателя, как и в рассмотренном ранее примере, оформляется документ **Реализация товаров и услуг**, но с видом операции *Отгрузка без перехода права собственности*. Позднее, когда все условия сделки будут выполнены (получена оплата, либо задолженность покупателя погашена иным образом.), оформляется документ **Реализация отгруженной продукции**. Рассмотрим эту ситуацию на примере.

Движения документа: Реализация товаров и услуг ТКБГ-000001 от 17.03.2014 1... ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6) НДС по приобретенным ценностям (4) НДС Продажи (2) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
17.03.2014	90.02.1	41.01 Кол.: 50...	5 100,95	НУ: 5 100,95		5 100,95
1	Художественная литература	Пушкин А.С. Евгений Онегин <...> Склад товаров	Реализация товаров	ПР: ВР:		
17.03.2014	90.02.1	41.01 Кол.: 30...	2 742,18	НУ: 2 742,18		2 742,18
2	Аудиокниги	Аудиокнига Пушкин А.С. Медн... <...> Склад товаров	Реализация товаров	ПР: ВР:		
17.03.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 50...	6 600,00	НУ: 6 600,00		6 600,00
3	Контекст ООО Договор поставки № 1 от 01.03.2014 Реализация товаров и услуг ТК...	Художественная литература 10% Пушкин А.С. Евгений Онегин	Реализация товаров	ПР: ВР:		
17.03.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 30...	3 894,00	НУ: 3 894,00		3 300,00
4	Контекст ООО Договор поставки № 1 от 01.03.2014 Реализация товаров и услуг ТК...	Аудиокниги 18% Аудиокнига Пушкин А.С. Медн...	Реализация товаров	ПР: ВР:		
17.03.2014	90.03	68.02	600,00	НУ:		
5	Художественная литература 10%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	ПР: ВР:		
17.03.2014	90.03	68.02	594,00	НУ:		
6	Аудиокниги 18%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	ПР: ВР:		

Рис. 6.45. Проводки операции реализации товаров в оптовой торговле

### Пример 6.9

19 марта организацией ООО «Торговая компания» покупателю ЗАО «Орбита» со Склада товаров отгружена партия товаров: 20 книг Пушкин А.С. Евгений Онегин (отпускная цена 120,00 руб. за штуку), 20 дисков Аудиокнига Пушкин А.С. Медный всадник (отпускная цена – 110,00 руб. за штуку). Договором поставки №2 от 14.03.2014 предусмотрено условие перехода права собственности на товар покупателю после полной оплаты товара. Товар оплачен полностью 15.04.2014.

Как и в предыдущем примере, начнем оформление документов со **Счета на оплату**, который в этом случае послужит основанием не только для документа отгрузки, но и для документа оплаты за товары.



Создадим новый счет для покупателя и заполним его параметрами согласно примеру:

- Дата счета – 19.03.2014;
- Контрагент – *Орбита* ЗАО;
- Договор – *Договор поставки № 2 от 14.03.2014* (вид договора – *С покупателем*, валюта договора – руб.);
- Склад – *Склад товаров*;
- Банковский счет – счет из справочника **Банковские счета**.

Заполним табличную часть **Товары** методом подбора. Запишем документ и введем на его основании документ **Реализация товаров и услуг**. По умолчанию документ создается для вида операции *Товары*. Для изменения вида операции сохраняем документ, в списке документов **Реализация товаров и услуг** через контекстное меню вводим команду Изменить вид операции → Отгрузка без перехода права собственности → Выбрать.

Рассмотрим особенности заполнения документа для указанной операции (рис. 6.46).

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет передачи
1	Пушкин А.С. Евгений Снегин	20,000	120,00	2 400,00	10%	240,00	2 640,00	41.01	45.01
2	Аудиокнига Пушкин А.С. ...	20,000	110,00	2 200,00	18%	396,00	2 596,00	41.01	45.01

Рис. 6.46. Оформление документа реализации при отгрузке без перехода права собственности

В табличной части **Товары** присутствуют и заполнены те же колонки, что и в предыдущем примере, а также дополнительная колонка, которая была недоступна в предыдущем примере **Переданные, счет учета**. В ней указывается счет, на котором учитываются товары, отгруженные покупателю, право на которые еще к нему не перешло. В нашем случае это счет 45.01 «Покупные товары отгруженные».

Запишем документ и сформируем печатную форму ТОРГ-12. После отгрузки товаров со склада проверим товарный состав и сумму документа и проведем его.

При проведении документа **Реализация товаров и услуг** формируются записи в регистре бухгалтерии. По каждой строке табличной части закладки **Товары** при проведении формируется проводка в дебет счета 45.01 «Покупные товары отгруженные» с кредита счета 41.01 «Товары на складах» на сумму себестоимости отгруженных товаров. Также по каждой товарной позиции формируется проводка по начислению НДС по отгруженным товарам в дебет счета 76.0Т «НДС, начисленный по отгрузке» с кредита счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» (проводка формируется только по бухгалтерскому учету) (рис. 6.47).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
19.03.2014	45.01	41.01	2 041,75	2 041,75	2 041,75
1	Орбита ЗАО Пушкин А.С. Евгений Онегин	Пушкин А.С. Евгений Онегин <...> Склад товаров	Отгрузка без перехода права ...	ПР: ВР:	
19.03.2014	45.01	41.01	1 831,40	1 831,40	1 831,40
2	Орбита ЗАО Аудиокнига Пушкин А.С. Мед...	Аудиокнига Пушкин А.С. Мед... <...> Склад товаров	Отгрузка без перехода права ...	ПР: ВР:	
19.03.2014	76.0Т	68.02	240,00		
3	Орбита ЗАО Реализация товаров и услуг Т...	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	ПР: ВР:	
19.03.2014	76.0Т	68.02	396,00		
4	Орбита ЗАО Реализация товаров и услуг Т...	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	ПР: ВР:	

Рис. 6.47. Проводки операции отгрузки товаров без перехода права собственности

Суммы налогового учета по каждой товарной позиции формируется исходя из оценки товаров для налогового учета.

На основании отгрузочного документа по кнопке <Выписать счет-фактуру> создадим документ **Счет-фактура выданный**, как мы это уже делали ранее.

При поступлении оплаты от покупателя на основании документа отгрузки оформляется документ **Реализация отгруженных товаров**. Его также можно ввести на основании отгрузочного документа. Для этого в списке документов реализации следует найти оформленный ранее документ **Реализация товаров и услуг**. В меню списка документов (или непосредственно в экранной форме нужного документа) нужно ввести команду Создать на основании → Реализация отгруженных товаров. Практически все поля созданного документа уже заполнены, нам необходимо только установить требуемую дату – 15.04.2014 г., записать и провести документ (рис. 6.48).

Рис. 6.48. Реализация отгруженных товаров

Оформления счета-фактуры в данной ситуации уже не требуется, так как он был оформлен ранее, в момент отгрузки.

При проведении документа **Реализация отгруженных товаров** в регистр бухгалтерии вводятся проводки, которые, во-первых, отражают факт реализации товаров, во-вторых, списывают себестоимость переданных товаров на финансовый результат, и, наконец, сумму начисленного НДС по реализованным товарам относят на финансовый результат (рис. 6.49).

Проводки отличаются от рассмотренных ранее движений при обычных условиях продажи лишь «необычным» счетами учета товаров – вместо счета 41.01 используется счет 45.01, на который ранее была списана себестоимость переданных в рамках договора товаров, а также счетом учета НДС – вместо счета 68.02 используется счет 76.0Т «НДС, начисленный по отгрузке».

И, наконец, следует оформить документ **Поступление на расчетный счет** с видом операции *Оплата от покупателя*. Документ можно оформить как самостоятельно, так и на основании отгрузочного документа. Воспользуемся вторым способом, как наиболее эффективным.

Движения документа: Реализация отгруженных товаров ТКБП-000001 от 15.04.20... ×

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.04.2014	90.02.1	45.01 Кол.: 20,000	2 041,75	2 041,75	2 041,75
1	Художественная литература	Орбита ЗАО Пушкин А.С. Евгений Онегин	Реализация отгружен... отгружен... товаров	ПР: ВР:	
15.04.2014	90.02.1	45.01 Кол.: 20,000	1 831,40	1 831,40	1 831,40
2	Аудиокассеты	Орбита ЗАО Аудиокассета Пушкин А.С. Медны...	Реализация отгружен... отгружен... товаров	ПР: ВР:	
15.04.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 20,000	2 640,00	2 640,00	2 400,00
3	Орбита ЗАО Договор поставки № 2 от 14.03.2... Реализация отгруженных товаро...	Художественная литература 10% Пушкин А.С. Евгений Онегин	Реализация товаров	ПР: ВР:	
15.04.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 20,000	2 596,00	2 596,00	2 200,00
4	Орбита ЗАО Договор поставки № 2 от 14.03.2... Реализация отгруженных товаро...	Аудиокассеты 18% Аудиокассета Пушкин А.С. Медны...	Реализация товаров	ПР: ВР:	
15.04.2014	90.03	76.0Т	240,00		
5	Художественная литература 10%	Орбита ЗАО Реализация товаров и услуг ТКБ...	Реализация отгружен...	ПР: ВР:	
15.04.2014	90.03	76.0Т	396,00		
6	Аудиокассеты 18%	Орбита ЗАО Реализация товаров и услуг ТКБ...	Реализация отгружен...	ПР: ВР:	

Рис. 6.49. Проводки операции реализации отгруженных товаров

Уже знакомым нам способом в списке документов **Реализация товаров и услуг** находим требуемый и вводим команду Создать на основании → Поступление на расчетный счет. Будет создан новый документ для вида операции *Поступление от покупателя*, частично заполненный данными из документа-основания (рис. 6.50).

Проверим реквизиты введенного документа, заполним и дополним недостающие. Прежде всего, укажем дату документа – 15.04.2014 г. Далее обратимся к табличной части, в которой приводится расшифровка платежа. Программой были проанализированы данные документа-основания и установлено, что отгрузка производилась по различным ставкам НДС,

поэтому сумма поступления была поделена на две части, соответствующие различным ставкам НДС. Такой вариант распределения нас устраивает, менять его не будем.

Поступление на расчетный счет ТКБП-000002 от 15.04.2014 12:00:01

Провести и закрыть    Записать    Провести    Создать на основании    Еще ?

Вид операции: Оплата от покупателя    Счет учета: 51

Рег. номер: ТКБП-000002 от: 15.04.2014 12:00:01    Вх. номер: 106    Вх. дата: 15.04.2014

Платательщик: Орбита ЗАО    Организация: ООО "Торговая компания"

Счет плательщика:    Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный)

Сумма: 5 236,00 руб.

Добавить    Еще ?

N	Договор / С...	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату	Счета расчетов
1	Договор по...	2 640,00	Автоматически	10%		62.01
	Поступлени...					240,00
2	Договор по...	2 596,00	Автоматически	18%	396,00	62.01
	Поступлени...					

Назначение платежа:

Комментарий:    Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 6.50. Оформление поступления на расчетный счет от покупателя

Программа по умолчанию проставила порядок погашения задолженности – по документу, явно указав в качестве расчетного документа отгрузочный документ. Это удобно в случаях, когда производится обычная отгрузка. Однако при отгрузке без перехода права собственности задолженности у покупателя не возникает. Изменим в табличной части порядок погашения задолженности на *Автоматически*. Поля в колонке **Документ расчетов** при этом будут очищены.

Запишем и проведем документ. Поскольку ранее мы оформили документ **Реализация отгруженных товаров**, определивший задолженность покупателя, текущим документом эта задолженность будет погашена, о чем свидетельствуют формируемые документом движения (рис. 6.51).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
15.04.2014	51	62.01	2 640,00	НУ:		2 640,00
1	СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Р... Поступление от продажи продукции и товаров, ...	Орбита ЗАО Договор поставки № 2 от 14.0... Реализация отгруженных това...	по эк.д. 106 от 15.04.2014	ПР: ВР:		
15.04.2014	51	62.01	2 596,00	НУ:		2 596,00
2	СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Р... Поступление от продажи продукции и товаров, ...	Орбита ЗАО Договор поставки № 2 от 14.0... Реализация отгруженных това...	по эк.д. 106 от 15.04.2014	ПР: ВР:		

Рис. 6.51. Проводки операции поступления оплаты от покупателя

## Продажа товаров по договору розничной купли-продажи

Розничная купля-продажа товаров регулируется *статьями 492-505 Гражданского кодекса Российской Федерации*.

Если иное не предусмотрено договором розничной купли-продажи, он считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара.

Ранее были рассмотрены различные варианты настройки параметров учетной политики, определяющие порядок оценки товаров в розничной торговле. В этом разделе на практических примерах рассмотрим использование возможностей программы **1С:Бухгалтерия 8** по учету операций розничной торговли.

## Учет в ценах приобретения

Для отражения операций по продаже товаров в розничной торговле в **1С:Бухгалтерии 8** предназначен документ **Отчет о розничных продажах**.

## Пример 6.10

25 марта ООО «Торговая компания» реализовала через розничный магазин компании с применением ККМ товары следующего ассортимента:

- Словарь научной лексики – 1 шт. по цене 780,00 руб.,
- Аудиокнига Пушкин А.С. Медный всадник – 2 шт. по цене 120,00 руб.,
- Лермонтов М.Ю. Стихотворения и поэмы – 3 шт. по цене 120,00 руб.,
- Пушкин А.С. Евгений Онегин – 2 шт. по цене 130,00 руб.,
- Шекспир У. Трагедии – 1 шт. по цене 950,00 руб.

В соответствии с учетной политикой товары в розничной торговле учитываются по ценам приобретения.

В списке **Отчеты о розничных продажах** командой <Создать> вводим новый документ **Отчет о розничных продажах**.

По умолчанию документ создается для вида операции ККМ. Поскольку вид операции соответствует примеру, не изменяем его.

В шапке документа указываем дату реализации – 25.03.2014, **Организацию**, по которой оформляется документ – ООО «Торговая компания», **Счет кассы** – 50.01 «Касса организации», **Склад** – **Склад розничного магазина**. Если на счетах учета денежных средств ведется учет по статьям движения денежных средств, дополнительно следует указать **статью НДС** с видом **Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг** (выбор из справочника **Статьи движения денежных средств**).

Перед заполнением товарного состава документа проверим настройки цен (рис. 6.52).

Обратим внимание, что тип цен уже заполнен значением **Розничная цена**. Это произошло потому, что для складов с типом склада **Розничный магазин** обязательно следует указывать тип цен для розничной продажи. В момент выбора склада в шапке документа тип цен, определенный для склада, автоматически заполняется в документе. Также по данным, указанным для типа цен, устанавливается флажок **Цена включает НДС**.

В табличной части **Товары** перечисляем реализованные товары. Заполнение документа можно произвести уже знакомым нам методом подбора. Поскольку в документе уже указан тип розничных цен, нам достаточно указать только количество проданных товаров, проверив цены реализации и итоговые суммы по документу. Пример заполненного документа представлен на рис. 6.53.

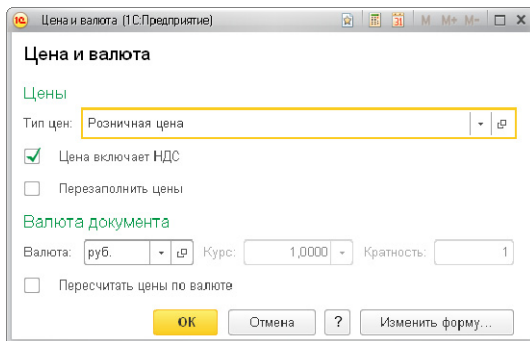


Рис. 6.52. Настройка цен в отчете о розничных продажах

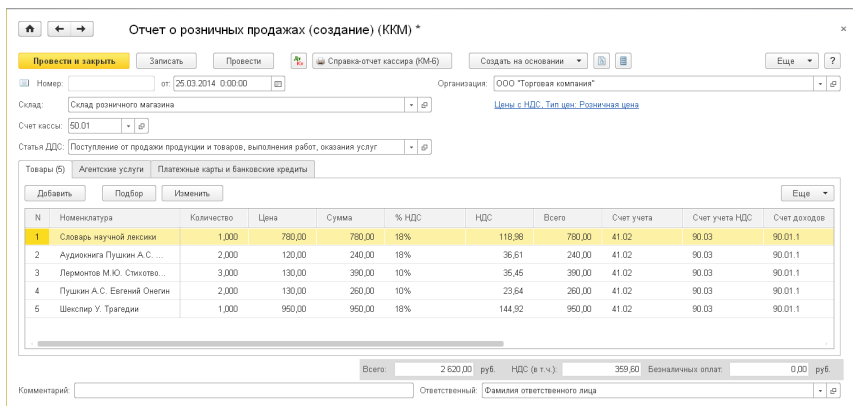


Рис. 6.53. Документ Отчет о розничных продажах

Табличная часть документа очень похожа по составу реквизитов на аналогичный документ оптовой торговли. Как и в рассмотренном ранее примере, в ней присутствуют все необходимые счета и аналитические признаки для формирования бухгалтерских записей по реализации товаров: счета учета товаров, доходов от реализации, НДС по реализации, списания расходов по реализованным товарам, а также номенклатурные группы реализации. Отличие заключается лишь в субсчете учета товаров в розничной торговле. Вместо счета 41.01 «Товары на складах» в документе использован счет 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)». Данные о счетах учета были, как и ранее, получены из регистра сведений **Счета учета номенклатуры**. Сведения о номенклатурной группе взяты из соответствующего реквизита справочника **Номенклатура**.



Запишем документ и проведем его. В результате по каждой товарной позиции в регистр бухгалтерии вводится три проводки (рис. 6.54).

Движения документа: Отчет о розничных продажах ТК00-000001 от 25.03.2014 18:00:00

Записать и закрыть Обновить Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (16) НДС по приобретенным ценностям (7) НДС Продажи (2) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
25.03.2014	90.02.1	41.02 Кол.: 1,000	581,54	581,54	581,54
1	Словари, справочники	Словарь научной лексики	Реализация товаров в розницу	ЛР:	
		<...>		ВР:	
		Склад розничного магазина			
25.03.2014	90.02.1	41.02 Кол.: 2,000	186,51	186,51	186,51
2	Аудиокнижки	Аудиокнижка Пушкин А.С. Медный вса...	Реализация товаров в розницу	ЛР:	
		<...>		ВР:	
		Склад розничного магазина			
25.03.2014	90.02.1	41.02 Кол.: 3,000	300,00	300,00	300,00
3	Художественная литература	Лермонтов М.Ю. Стихотворения и поэмы	Реализация товаров в розницу	ЛР:	
		<...>		ВР:	
		Склад розничного магазина			
25.03.2014	90.02.1	41.02 Кол.: 2,000	206,74	206,74	206,74
4	Художественная литература	Пушкин А.С. Евгений Онегин	Реализация товаров в розницу	ЛР:	
		<...>		ВР:	
		Склад розничного магазина			
25.03.2014	90.02.1	41.02 Кол.: 1,000	775,38	775,38	775,38
5	Художественная литература	Шекспир У. Трагедии	Реализация товаров в розницу	ЛР:	
		<...>		ВР:	
		Склад розничного магазина			
25.03.2014	50.01	90.01.1 Кол.: 1,000	780,00		661,02
6	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Словари, справочники	Реализация товаров	ЛР:	
		18%		ВР:	
		Словарь научной лексики			

Рис. 6.54. Проводки документа **Отчет о розничных продажах** (фрагмент)

Первая проводка отражает списание себестоимости проданных товаров.

Вторая проводка отражает сумму выручки, принятой в кассу организации (в налоговом учете сумма указывается без НДС). Эта проводка отличается от аналогичной записи при оптовой продаже товаров тем, что в данном случае не используется счет расчетов с контрагентами. Это обусловлено спецификой розничной реализации: задолженность за реализованные товары погашается сразу в момент реализации, поэтому обычно нет необходимости учитывать задолженность покупателя обособленно.

Третья проводка – уже знакомая нам операция по начислению НДС при реализации (отражается только в бухгалтерском учете).

Если в розницу реализованы импортные товары, дополнительно формируются проводки по забалансовому счету ГТД в количественном выражении (рис. 6.55).

Движения документа: Отчет о розничных продажах ТК00-000001 от 25.03.2014 18:00:00

Записать и закрыть Обновить Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (16) НДС по приобретенным ценностям (7) НДС Продажи (2) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
25.03.2014	50.01 10 Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	90.01.1 Художественная литература 18% Шекспир У. Трагедии	Кол.: 1,000 Реализация товарое	950,00	НУ: 805,08 ЛР: ВР:
25.03.2014	11	ГТД Словарь научной лексики 0000.0000/1010101/20110120 СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО	Кол.: 1,000 Списаны МПЗ		НУ: ЛР: ВР:
25.03.2014	12	ГТД Шекспир У. Трагедии 0000.0000/1010101/20110120 СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО	Кол.: 1,000 Списаны МПЗ		НУ: ЛР: ВР:
25.03.2014	90.03 13 Словари, справочники	68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товарое	118,98	НУ: ЛР: ВР:
25.03.2014	90.03 14 Аудиокниги 18%	68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товарое	36,61	НУ: ЛР: ВР:
25.03.2014	90.03 15 Художественная литература 10%	68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товарое	59,09	НУ: ЛР: ВР:
25.03.2014	90.03 16 Художественная литература 18%	68.02 Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товарое	144,92	НУ: ЛР: ВР:

Рис. 6.55. Дополнительные проводки по импортным товарам

Мы рассмотрели реализацию собственных товаров, однако в розничной торговле может также производиться реализация товаров, принятых на комиссию. В следующем примере мы рассмотрим именно такой случай. Заметим, что оформление отдельного документа на комиссионный товар мы будем рассматривать только для наглядности. На практике довольно часто реализация собственных и принятых на реализацию товаров тесно переплетаются между собой. В программе **1С:Бухгалтерия 8** допускается оформление единого документа реализации, как по собственным, так и по комиссионным товарам без каких-либо ограничений.

## Пример 6.11

25 марта ООО «Торговая компания» реализовала через розничный магазин компании с применением ККМ товары следующего ассортимента:

- Большая кулинарная энциклопедия – 2 шт. по цене 2 950,00 руб.,
- Календарь садовода на 2013 год – 6 шт. по цене 295,00 руб.,

Товары поступили по договору комиссии от ООО «Регода».

Оформим документ **Отчет о розничных продажах** аналогично предыдущему примеру. При подборе товаров в табличную часть **Товары** будем выбирать товары из группы **Товары на комиссии**. Табличная часть, заполненная методом подбора, представлена на рис. 6.56.

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет учета НДС	Счет дохода
1	Большая кулинарная энци...	2,000	2 950,00	5 900,00	18%	900,00	5 900,00	004.01	90.03	90.01.1
2	Календарь садовода на 20...	6,000	295,00	1 770,00	18%	270,00	1 770,00	004.01	90.03	90.01.1

Всего: 7 670,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 170,00 Безналичные оплат: 950,00 руб.

Рис. 6.56. Документ **Отчет о розничных продажах**

Заметим, что единственным отличием от оформленного ранее документа, реализующего собственные товары, является счет учета товаров: вместо счета 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)» используется забалансовый счет 004.01 «Товары, принятые на комиссию».

Запишем и проведем документ. Проводки документа (рис. 6.57) будут иные, чем в предыдущем примере.

Движения документа: Отчет о розничных продажах ТК00-000002 от 25.03.2014 18:00:00

Закрепить и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование дисковидного документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6) Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов) (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
25.03.2014		004.01 Кол.: 2,000	5 900,00		5 900,00
1		Поступление товаров и услуг ТК00-0000...	Реализация товаров	ПР:	
		Большая кулинарная энциклопедия	коммитента в ...	ВР:	
		Склад розничного магазина			
25.03.2014		004.01 Кол.: 6,000	1 770,00		1 770,00
2		Поступление товаров и услуг ТК00-0000...	Реализация товаров	ПР:	
		Календарь садовода на 2014 год	коммитента в ...	ВР:	
		Склад розничного магазина			
25.03.2014	62.Р	76.09	5 900,00	5 900,00	5 900,00
3	Склад розничного магазина	Регода ООО	Реализация товаров		
		Договор комиссии № 14			
		Отчет о розничных продажах: ТК00-0000...			
25.03.2014	62.Р	76.09	1 770,00	1 770,00	1 770,00
4	Склад розничного магазина	Регода ООО	Реализация товаров		
		Договор комиссии № 14			
		Отчет о розничных продажах: ТК00-0000...			
25.03.2014	57.03	62.Р	950,00	950,00	950,00
5	Банк-эмитент	Склад розничного магазина	Реализация в розницу ...		
		Договор торгового эквайринга			
25.03.2014	50.01	62.Р	6 720,00		6 720,00
6	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания ...	Склад розничного магазина	Реализация товаров в ...		

Рис. 6.57. Проводки операции розничной продажи товаров комитента

По каждой товарной позиции формируется две проводки:

- по кредиту счета 004.01 «Товары на комиссии» (без корреспонденции). В ней указывается документ поступления, товар и склад, с которого производится списание;
- по дебету счета 50.01 «Касса организации» и кредиту счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В ней указывается контрагент-владелец товаров, договор взаиморасчетов с ним и документ реализации. Данные о комитенте и договоре определяются программой автоматически из данных документа поступления, указанного в проводке по списанию комиссионных товаров.

Также вводятся записи в регистр накопления **Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов)** (рис. 6.58). На основании данных этого регистра оформляется документ **Отчет комитенту о продажах**.

N	Вид движения	Контрагент	Договор контрагента	Номенклатура	Покупатель	Дата реализа...
1	Приход	Регода ООО	Договор комиссии № 14	Большая кулинарная э...		25.03.2014
2	Приход	Регода ООО	Договор комиссии № 14	Календарь садового н...		25.03.2014

Рис. 6.58. Записи в регистре накопления  
**Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов)**

Розничная выручка наличными деньгами должна быть оприходована в кассу организации. Эта операция оформляется с помощью документа **Приходный кассовый ордер**. Документ может быть создан обычным способом или на основании документа **Отчет о розничных продажах**. Первый способ можно использовать, когда отчетов о розничных продажах несколько (например, если в одной торговой точке используется несколько ККМ), а приходный кассовый ордер следует оформить на всю сумму выручки, поступившую от торговой точки. Второй способ удобен, если к каждому документу **Отчет о розничных продажах** оформляется отдельный приходный кассовый ордер (например, когда в каждой торговой точке оформляется один отчет о розничных продажах). Воспользуемся вторым способом. Откроем список документов **Отчет о розничных продажах** и введем команду Создать на основании → Приходный кассовый ордер. Созданный и заполненный документ представлен на рис. 6.59.

Отметим особенности заполнения документа на случай, если требуется формировать документ вручную. Дата документа – дата поступления денежных средств, вид операции – *Розничная выручка*, сумма – сумма принятой наличности, склад – торговая точка, по которой оформляется прием розничной выручка. Если реализация товаров производится по различным ставками НДС, то суммы принятой выручки по каждой ставке НДС нужно указать отдельно.

При проведении документ не формирует движений, так как проводки ранее уже были сформированы документом **Отчет о розничных продажах**.

Может возникнуть вопрос – зачем же нужен документ, не формирующий проводок? Он необходим для соблюдения кассовой дисциплины организации и составления отчета **Кассовая книга**. В процессе формирования этого отчета проверяется соответствие сумм, отраженных в бухгал-

терских проводках по счету кассы и сумм, зарегистрированных кассовыми документами. В случае расхождения будет выдано соответствующее сообщение об ошибке.

Приходный кассовый ордер (создание) \*

Провести и закрыть | Записать | Провести | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: **Розничная выручка** | Счет учета: 50.01

Номер: | от: 25.03.2014 0:00:00 | Организация: ООО "Торговая компания"

Склад: Склад розничного магазина

Сумма платежа: 2 620,00 | Валюта: руб.

Добавить | Еще

N	Сумма платежа	% НДС	НДС	Статья ДДС
1	1 970,00	18%	300,51	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг
2	650,00	10%	69,09	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг
	2 620,00		369,60	

Принято от: |  
 Основание: |  
 Приложение: |  
 Комментарий: | Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 6.59. Приходный кассовый ордер на прием розничной выручки

Если торговой организацией заключен договор с банком по приему оплаты с использованием платежных карт, следует указать суммы оплаты принятой по платежным картам.

#### Пример 6.12

*Изменим условия примера 6.10 по розничной продаже товаров. Оплата за проданные товары принята: банковскими картами – в сумме 950,00 руб., остальное – наличными.*

Внесем изменения в ранее созданный документ **Отчет о розничных продажах**. Оставим без изменения товарный состав документа, перейдем на закладку **Платежные карты и банковские кредиты**. Добавим новую строку, соответствующую оплате банковской картой. Для этого в справочнике **Виды оплат** создадим новый элемент. Укажем наименование **Банковская карта**, тип оплаты – **Платежная карта** (выбор из списка видов оплат). В поле **Контрагент** укажем организацию-оператора безналичных операций (выбор из справочника **Контрагенты**). В качестве такого оператора обычно выступает банк, с которым заключается специальный договор – договор торгового эквайринга. Реквизиты этого договора указываем в поле **Договор контрагента** (выбор из справочника **Договоры контрагентов**), вид договора – **Прочее**. Укажем счет учета расчетов по договору

– 57.03 «Продажи по платежным картам», а также процент банковской комиссии. Пример элемента справочника **Виды оплат** приведен на рис. 6.60.

Рис. 6.60. Вид безналичной оплаты в розничной торговле

Выбираем вид оплаты из справочника и подставляем его в **Отчет о розничных продажах**. Поля **Контрагент**, **договор контрагента** и **счет учета расчетов** будут заполнены по данным вида оплаты. Нам остается только проставить сумму оплаты – **950,00 руб.** (рис. 6.61).

N	Вид оплаты	Контрагент	Договор	Счет расчетов	Сумма
1	Банковская карта	Банк-эмитент	Договор торгового эквайринга	76.09	950,00

Рис. 6.61. Заполнение закладки **Платежные карты и банковские кредиты**

Отметим, что если табличная часть видов оплат не заполнена, считается, что вся сумма оплаты поступила наличными. Если частично оплата была произведена банковской картой или с использованием банковского

кредита, следует указать эти суммы в табличной части **Банковские карты и банковские кредиты**. Суммы наличной оплаты отдельно указывать не нужно.

Проведем документ и проверим, как поменялись проводки документа.

По каждой позиции товаров проводка, отражающая сумму розничной выручки, корреспондирует уже не со счетом кассы 50.01, а со специальным счетом 62.Р «Расчеты с розничными покупателями» (рис. 6.62).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
25.03.2014	90.02.1	41.02	775,38	775,38	775,38
5	Художественная литература	Шекспир У. Трагедии	Реализация товаров в розницу	ЛР:	ВР:
		Склад розничного магазина			
25.03.2014	62.Р	90.01.1	780,00	780,00	661,02
6	Склад розничного магазина	Словари, справочники	Реализация товаров	ЛР:	ВР:
		18%			
		Словарь научной лексики			
25.03.2014	62.Р	90.01.1	240,00	240,00	203,39
7	Склад розничного магазина	Аудиокниги	Реализация товаров	ЛР:	ВР:
		18%			
		Аудиокнига Пушкин А.С. Медный вса...			
25.03.2014	62.Р	90.01.1	390,00	390,00	354,55
8	Склад розничного магазина	Художественная литература	Реализация товаров	ЛР:	ВР:
		10%			
		Лермонтов М.Ю. Стихотворения и поэмы			
25.03.2014	62.Р	90.01.1	260,00	260,00	236,36
9	Склад розничного магазина	Художественная литература	Реализация товаров	ЛР:	ВР:
		10%			
		Пушкин А.С. Евгений Онегин			
25.03.2014	62.Р	90.01.1	950,00	950,00	805,08
10	Склад розничного магазина	Художественная литература	Реализация товаров	ЛР:	ВР:
		18%			
		Шекспир У. Трагедии			

Рис. 6.62. Проводки по розничной выручке при оплате банковской картой (фрагмент)

Далее в соответствии с данными из табличной части безналичных оплат происходит распределение сумм полученной выручки между различными видами оплат (рис. 6.63). Часть оплаты относится на счет расчетов с банком, остальная часть корреспондирует со счетом кассы.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
25.03.2014	62,Р 10 Склад розничного магазина	90.01.1 Кол.: Художественная литература 18% Шекспир У. Трагедии	1,000 950,00	НУ: 950,00	805,08
25.03.2014	57,03 11 Банк-эмитент Договор торгового эквайринга	62,Р Склад розничного магазина	950,00	НУ: 950,00	950,00
25.03.2014	90.01 12 Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания ...	62,Р Склад розничного магазина	1 670,00	НУ: 1 670,00	1 670,00

Рис. 6.63. Проводки по распределению выручки по видам оплаты

Приходный кассовый ордер в этом случае оформляется только на сумму наличной оплаты.

Операцию поступления оплаты банковскими картами оформляем документом **Поступление на расчетный счет** для вида операции *Поступление от продаж по платежным картам и банковским кредитам* (рис. 6.64).

Указываем дату зачисления средств – **26.03.2014**. Обычно зачисление средств на банковский счет организации происходит в ближайший банковский день, следующий за датой реализации, поэтому сумма зачисленных средств может содержать суммы оплаты за несколько дней. В рассматриваемом примере оплата банковской картой произошла в понедельник, поэтому зачисление средств на счет организации производится в ближайший банковский день – вторник.

Указываем в документе организацию-получателя – **ООО «Торговая компания»**, банковский счет организации, на который зачислена выручка, счет учета безналичных денежных средств – **51 «Расчетные счета»**, дату и номер платежного документа, присвоенные плательщиком, плательщика – **Банк-эмитент**, сумму платежа – **948,10 руб.** (сумма фактически поступивших на счет средств, за вычетом услуг банка).

Поступление на расчетный счет ТК00-000001 от 26.03.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании

Вид операции: Поступления от продаж по платежным картам и банковским кредитам | Счет учета: 51

Reg. номер: ТК00-000001 от: 26.03.2014 0:00:00 | Вх. номер: 12 | Вх. дата: 26.03.2014

Платежщик: Банк-эмитент | Организация: ООО "Торговая компания"

Счет платежщика: | Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный)

Сумма: 948,10 руб.

Договор	Сумма платежа	Счет расчетов	Сумма услуг	Статья ДДС
Договор торгового эквайринга	948,10	57,03	1,90	Поступление от продажи продукции и товаро...

Назначение платежа: Поступление от продаж по банковским картам за 25.03.2014 г.

Комментарий: | Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 6.64. Отражение поступления на счет денежных средств от продаж по платежным картам

Далее приступаем к уточнению реквизитов платежа. На закладке **Расшифровка платежа** указываем договор-основание для проведения расчетов с банком – *Договор торгового эквайринга* (контрагента и договор в рамках договора следует указать те же, что и в реквизитах вида оплаты платежной картой, выбранный ранее в документе **Отчет о розничных продажах**). Указываем счет учета средств, перечисляемых по договору эквайринга – 57.03 «Продажи по платежным картам». Этот счет используется для учета так называемых «кассовых разрывов», когда сумма выручки зафиксирована контрольно-кассовой машиной в один день, а средства на расчетный счет организации реально поступают в другой день. Указываем статью движения денежных средств (если на счетах учета денежных средств ведется учет по статьям ДДС).

Указываем назначение платежа – *Поступление от продаж по банковским картам за 25.03.2014 г.*

На этом заполнение документа не заканчивается. Следует отразить расходы на услуги, взимаемые банком по договору. Перейдем на закладку **Учет услуг банка** и продолжим заполнение документа.

Указываем сумму услуг банка по договору *1.90 руб.*, счет затрат – 91.02 «Прочие расходы» и статью прочих доходов и расходов – *Расходы на услуги банков* (рис. 6.65).

Поступление на расчетный счет ТК00-000001 от 26.03.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще

Вид операции: Поступления от продаж по платежным картам и банковским кредитам | Счет учета: 51

Рег. номер: ТК00-000001 от 26.03.2014 0:00:00 | Вх. номер: 12 | Вх. дата: 26.03.2014

Платательщик: Банк-эмитент | Организация: ООО "Торговая компания"

Счет платежщика: | Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный)

Сумма: 948,10 руб.

Расшифровка платежа | Учет услуг банка

Сумма услуг: 1,90

Счет затрат: 91.02

Прочие доходы и расходы: Расходы на услуги банков

Реализуемые активы:

Подразделение затрат:

Назначение платежа: Поступление от продаж по банковским картам за 25.03.2014 г.

Комментарий: | Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 6.65. Отражение услуг банка по приему платежей

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки, представленные на рис. 6.66.

Движения документа: Поступление на расчетный счет ТК00-000001 от 26.03.2014 0:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
26.03.2014	51	57.03	948,10	НУ:	948,10
1	СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный)	Банк-эмитент	Поступление от продаж...	ПР:	
	Поступление от продажи продукции и ...	Договор торгового эквайринга		ВР:	
26.03.2014	91.02	57.03	1,90	НУ:	1,90
2	Расходы на услуги банков	Банк-эмитент	Поступление от продаж...	ПР:	
<...>		Договор торгового эквайринга		ВР:	

Рис. 6.66. Проводки операции поступления оплаты по платежным картам

Первой проводкой отражается сумма фактического поступления средств на счет организации. Второй проводкой отражаются расходы на услуги банка, удержанные банком из перечисляемых по договору средств.

## Учет в продажных ценах

В следующих примерах мы повторим те операции, которые мы уже рассмотрели в предыдущем разделе, но при иных параметрах учетной политики. Напомним, что мы установили различные показатели учетной политики по учету товаров в рознице для ООО «*Торговая компания*» (учет в ценах поступления) и ООО «*Белая акация*» (учет в продажных ценах).

### Пример 6.13

*31 марта ООО «Белая акация» реализовала в розницу с применением ККМ со склада розничного магазина (вид склада «Розничный») следующие товары:*

- *Лермонтов М.Ю. Стихотворения и поэмы – 5 штук по цене 130,00 руб.;*
- *Пушкин А.С. Евгений Онегин – 2 штуки по цене 130,00 руб.*

*В соответствии с учетной политикой товары в розничной торговле учитываются по продажным ценам.*

Как и в предыдущих примерах, вводим документ **Отчет о розничных продажах** для операции ККМ.

Заполняем шапку документа уже знакомым нам способом. **Дата документа** – 31.03.2014, **Организация** – ООО «Белая акация», склад – *Склад розничного магазина* (вид склада – *Розничный магазин*).

Заполнение раздела **Товары** производим командой <Подбор>.

Пример заполнения документа представлен на рис. 6.67. На рисунке видно, что табличная часть от случая учета в ценах поступления отличается только счетом учета товаров в рознице. Вместо счета 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)» используется счет 41.11 «Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)».

При проведении документа по каждой товарной позиции, формируются проводки, аналогичные тем, которые мы уже рассматривали при операциях оптовой торговли и розничной торговли при учете в ценах поступления (рис. 6.68). Но есть и отличия, на которые следует обратить внимание. Во-первых, как мы уже отметили выше, изменился счет учета товаров; во-вторых, сумма проводки по списанию стоимости реализованных товаров указана в ценах реализации.

Отчет о розничных продажах БАБП-000002 от 31.03.2014 (КМ)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Справка-отчет кассира (КМ-5) | Создать на основании

Номер: БАБП-000002 от 31.03.2014 0:00:00 | Организация: ООО "Белая акция"

Склад: Склад розничного магазина | Цены с НДС, Тип цен: Розничная цена

Счет кассы: 50.01

Статья ДДС: Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания у

Товары (2) | Агентские услуги | Платежные карты и банковские кредиты

Добавить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет учета НДС
1	Лермонтов М.Ю. Стихотво...	5,000	130,00	650,00	10%	59,09	650,00	41.11	90.03
2	Пушкин А.С. Евгений Онегин	2,000	130,00	260,00	10%	23,64	260,00	41.11	90.03

Всего: 910,00 руб. НДС (в т.ч.): 82,73 Безналичных оплат: 0,00 руб.

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 6.67. Заполнение отчета о розничных продажах (КМ, учет в продажных ценах)

Движения документа: Отчет о розничных продажах БАБП-000002 от 31.03.2014 0:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5) | НДС Продажи (1) | Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2014	90.02.1	41.11 Кол.: 5,000	650,00	650,00	650,00
	1	Художественная литература	Лермонтов М.Ю. Стихотворения и поэмы	Реализация товаров в розницу	ПР
			Склад розничного магазина	ВР	
		<...>			
31.03.2014	90.02.1	41.11 Кол.: 2,000	260,00	260,00	260,00
	2	Художественная литература	Пушкин А.С. Евгений Онегин	Реализация товаров в розницу	ПР
			Склад розничного магазина	ВР	
		<...>			
31.03.2014	50.01	90.01.1 Кол.: 5,000	650,00		590,91
	3	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Художественная литература	Реализация товаров	ПР
			10%	ВР	
			Лермонтов М.Ю. Стихотворения и поэмы		
31.03.2014	50.01	90.01.1 Кол.: 2,000	260,00		236,36
	4	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Художественная литература	Реализация товаров	ПР
			10%	ВР	
			Пушкин А.С. Евгений Онегин		
31.03.2014	90.03	68.02	82,73		
	5	Художественная литература	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	ПР
			10%	ВР	

Рис. 6.68. Проводки отчета о розничных продажах

Но на этом учетные операции по розничным продажам не заканчиваются. Для определения финансового результата следует произвести расчет реализованной торговой наценки и отразить результат на счетах учета.

Расчет реализованной торговой наценки производится в конце месяца с помощью регламентной операции закрытия месяца *Расчет торговой наценки по продажным товарам* (рис. 6.69).

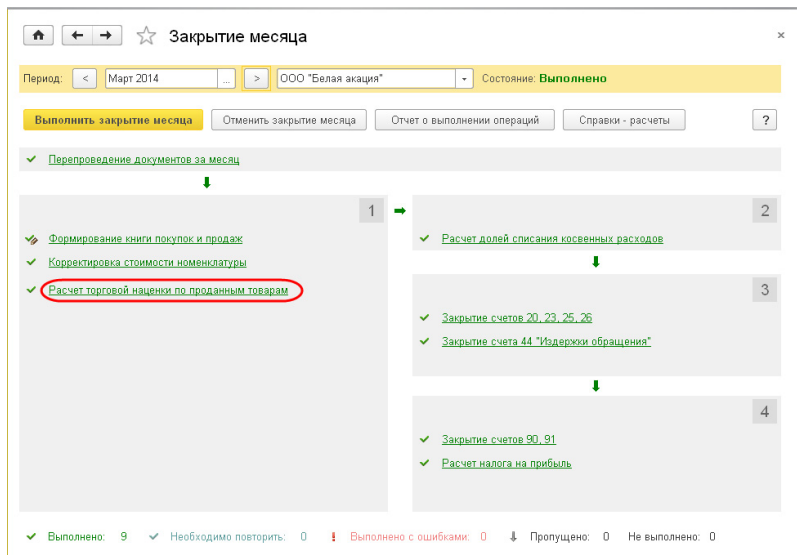


Рис. 6.69. Регламентные операции закрытия месяца

Результат выполнения операции можно посмотреть, если в меню регламентной операции выбрать пункт *Показать проводки*. В форме с движениями документа мы увидим результат расчета по каждой позиции проданных товаров с рассчитанной суммой торговой наценки (рис. 6.70).

Движения выполнены методом *«красное сторно»* в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» с кредита счета 42.01 «Торговая наценка в автоматизированных торговых точках».

Движения документа: Регламентная операция БА00-000014 от 31.03.2014 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) Расчет торговой наценки АТТ (4)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2014	90.02.2	42.01	-210,00	НУ:	-210,00	-210,00
	1	Художественная литература				
		Лермонтов М.Ю. Стихотворения и поэмы	Торговая наценка	ПР:		
		Новый магазин		ВР:		
		<...>				
31.03.2014	90.02.1	42.01	-150,00	НУ:	-150,00	-150,00
	2	Художественная литература				
		Лермонтов М.Ю. Стихотворения и поэмы	Торговая наценка	ПР:		
		Склад розничного магазина		ВР:		
		<...>				

Рис. 6.70. Проводки операции расчета торговой наценки по проданным товарам

Вернемся к первичным документам и рассмотрим следующий пример – реализация товаров в рознице в неавтоматизированной торговой точке. К особенностям такого учета, как отмечалось ранее, относится невозможность ведения аналитического учета по каждой товарной позиции. Поэтому оформление документов реализации по таким торговым точкам производится иначе.

#### Пример 6.14

*31 марта ООО «Белая акация» реализовала в розницу через торговую точку Книжная лавка (вид склада «Неавтоматизированная торговая точка», номенклатурная группа розничной выручки «Канцтовары, открытки») товары на сумму 16 440,00 рублей, в том числе:*

- по ставке 18 % – на сумму 15 340,00 руб.;
- по ставке 10 % – на сумму 1 100,00 руб.

*В соответствии с учетной политикой товары в розничной торговле учитываются по продажным ценам. Аналитический учет по номенклатуре на торговой точке не ведется.*

Как упоминалось ранее, в случае, когда на торговой точке не ведется количественный учет товаров (в силу отсутствия средств автоматизации или по иным причинам), применяется суммовой учет в продажных ценах. В этом случае информация о реализованных товарах регистрируется в программе **1С:Бухгалтерии 8** общей суммой, при необходимости организуется отдельный учет по разным ставкам НДС. Поскольку кроме суммы реализации и ставки НДС, в программу не вводятся других данных, для

оформления реализации через неавтоматизированную торговую точку используется документ **Приходный кассовый ордер**.

В списке кассовых документов создаем новый документ с датой, соответствующей дате приема розничной выручки – *31.03.2014*. При создании документа указываем **Вид операции** – *Розничная выручка*. Выбираем организацию *ООО «Белая акация»*, указываем сумму документа – *16 440,00 руб.* В реквизитах платежа выбираем склад, по которому принимается розничная выручка – *Книжная лавка* (вид склада – *неавтоматизированная торговая точка*). Указываем статью движения денежных средств, соответствующую розничной выручке.

В табличной части перечисляем суммы выручки по различным ставкам НДС. Итоговая сумма расшифровки должна совпадать с общей суммой документа.

Пример заполнения документа представлен на рис. 6.71.

Приходный кассовый ордер БАБП-000001 от 31.03.2014 0:00:00 \*

Вид операции: Розничная выручка Счет учета: 50.01

Номер: БАБП-000001 от: 31.03.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акация"

Склад: Книжная лавка

Сумма платежа: 16 440,00 Валюта: руб.

N	Сумма платежа	% НДС	НДС	Статья ДДС
1	15 340,00	18%	2 340,00	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг
2	1 100,00	10%	100,00	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг
	16 440,00		2 440,00	

Принято от: ...

Основание: Розничная выручка

Приложение:

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 6.71. Оформление ордера на розничную выручку из неавтоматизированной торговой точки

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки, представленные на рис. 6.72.

По каждой ставке НДС формируется три проводки:

- первой проводкой отражается сумма розничной выручки в дебет счета кассы с кредита счета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» (в налоговом учете сумма указывается без НДС);



- второй проводкой списывается сумма проданных товаров по учетным (в данном случае, продажным) ценам в дебет счета 90.02.1 с кредита счета учета товаров 41.12;
- третьей проводкой отражается начисление НДС по операции реализации в дебет счета 90.03 с кредита счета 68.02.

**Приходный кассовый ордер**, оформленный указанным образом, является основанием для включения в книгу продаж, поэтому оформлять к нему дополнительно счет-фактуру не требуется.

Движения документа: Приходный кассовый ордер БАБГ-000001 от 31.03.2014 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6) НДС Продажи (2) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2014	50.01	90.01.1 Кол.	15 340,00	НУ	13 000,00
1	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Канцтовары, открытки 18%	Розничная выручка 18%	ПР ВР	
31.03.2014	90.02.1	41.12	15 340,00	НУ	15 340,00
2	Канцтовары, открытки	Книжная лавка 18%	Реализация товаров в ... 18%	ПР ВР	
31.03.2014	50.01	90.01.1 Кол.	1 100,00	НУ	1 000,00
3	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Канцтовары, открытки 10%	Розничная выручка 10%	ПР ВР	
31.03.2014	90.02.1	41.12	1 100,00	НУ	1 100,00
4	Канцтовары, открытки	Книжная лавка 10%	Реализация товаров в ... 10%	ПР ВР	
31.03.2014	90.03	68.02	100,00	НУ	
5	Канцтовары, открытки 10%	Налог (взносы) начислено / уплачено 10%	Розничная выручка 10%	ПР ВР	
31.03.2014	90.03	68.02	2 340,00	НУ	
6	Канцтовары, открытки 18%	Налог (взносы) начислено / уплачено 18%	Розничная выручка 18%	ПР ВР	

Рис. 6.72. Проводки операции приема розничной выручки из неавтоматизированной торговой точки

## Учет издержек обращения

Торговые, снабженческие, сбытовые и посреднические организации ведут учет всех издержек на балансовом счете 44 «Расходы на продажу».

Состав расходов и порядок их включения в издержки обращения регулируется *Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)*.

В состав издержек обращения включаются расходы организации, возникающие в процессе движения товаров до потребителей.

В целях планирования, учета и отчетности издержек обращения к счету 44 «Расходы на продажу» открыт отдельный субсчет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». На счете ведется аналитический учет по статьям издержек обращения (справочник **Статьи затрат**).

Учет издержек обращения рекомендуется вести по следующим статьям:

- расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация основных средств;
- транспортные расходы;
- расходы на аренду основных средств;
- расходы на топливо, газ, электроэнергию;
- расходы на хранение, сортировку и упаковку;
- расходы на рекламу;
- потери товаров и технологические отходы;
- прочие расходы.

В бухгалтерском учете расходы, включаемые в издержки обращения, отражаются на соответствующих статьях в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от срока их возникновения и оплаты.

Для отражения расходов в составе издержек обращения в программе **1С:Бухгалтерия 8** используются различные документы в зависимости от характера затрат. Примерный перечень таких документов приведен в следующей таблице.

Табл. 6.4. Порядок отражения издержек обращения в 1С:Бухгалтерии 8 в зависимости от характера расходов

Характер издержек	Документ	Примечание
Расходы на оплату труда	<b>Начисление заработной платы</b>	Расчет заработной платы производится в программе <b>1С:Бухгалтерия 8</b>
	<b>Отражение заработной платы в регламентированном учете</b>	Расчет заработной платы производится во внешней программе
Расходы на страховые взносы	<b>Начисление заработной платы</b>	Расчет заработной платы производится в программе <b>1С:Бухгалтерия 8</b>
	<b>Отражение заработной платы в регламентированном учете</b>	Расчет заработной платы производится во внешней программе

Характер издержек	Документ	Примечание
Амортизация основных средств	<b>Регламентная операция «Амортизация и износ основных средств»</b>	
Почтовые, канцелярские и прочие расходы, производимые через подотчетное лицо	<b>Авансовый отчет</b>	Закупка товаров и вспомогательных материалов – закладка <b>Товары</b> , оплата поставщикам – закладка <b>Оплата</b> , прочие расходы – закладка <b>Прочее</b>
Расходы на услуги банков	<b>Списание с расчетного счета</b>	Вид операции <i>Прочее списание</i>
Коммунальные услуги, арендные платежи, рекламные, экспедиционные, прочие услуги	<b>Поступление товаров и услуг</b>	Вид операции <i>Услуги</i>

В конце месяца сумма издержек обращения, приходящаяся на проданные в текущем месяце товары, списывается с кредита субсчета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу» при выполнении регламентной операции закрытия месяца *Закрытие счета 44 «Издержки обращения»* (рис. 6.73).

В налоговом учете списание издержек производится в соответствии со ст. 320 НК РФ. Согласно указанной статье суммы расходов текущего месяца делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика-покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения относятся к прямым расходам, связанным с производством и реализацией.

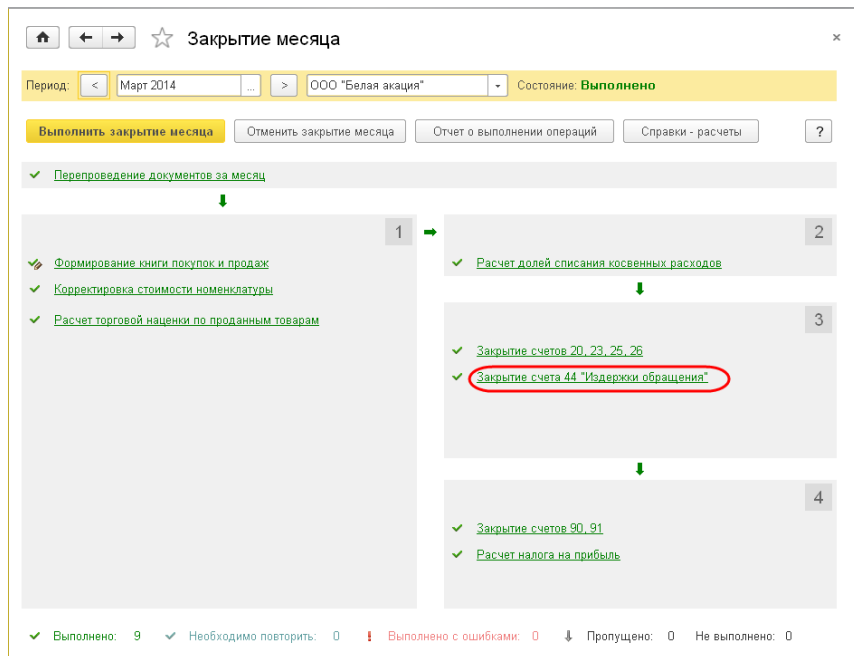


Рис. 6.73. Регламентная операция закрытия месяца по списанию издержек обращения

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со *ст. 265 НК РФ*, признаются косвенными и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1) к стоимости товаров (пункт 2);

4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку не-реализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Таким образом, в составе прямых расходов, уменьшающих доходы от реализации текущего месяца, признается сумма остатка транспортных расходов на начало месяца плюс сумма транспортных расходов за месяц, уменьшенные на сумму остатка транспортных расходов на конец месяца, рассчитанного исходя из среднего процента.

Пример расчета суммы издержек обращения на остаток товаров представлен в табл. 6.5.

Табл. 6.5. Расчет суммы издержек обращения на остаток товаров

1. Сумма транспортных расходов на остаток товаров на начало месяца (сальдо по субсчету 44.01 на начало месяца)	10 000,00
2. Транспортные расходы за отчетный месяц (оборот по дебету счета 44.01, статьи с видом расхода «Транспортные расходы»)	45 000,00
3. Продано товаров за отчетный месяц в ценах приобретения	800 000,00
4. Остаток товаров на конец месяца в ценах приобретения	600 000,00
5. Средний процент издержек обращения к сумме проданных и оставшихся товаров: [(стр. 1 + стр. 2) : (стр. 3 + стр. 4) x 100]	3,93 %
6. Сумма издержек обращения, приходящаяся на остаток товаров (стр. 4 x стр. 5 : 100)	23 580,00
7. Сумма издержек обращения, подлежащая списанию по указанным статьям с кредита субсчета 44.01 в дебет субсчета 90.07 (стр. 1 + стр. 2 – стр. 6)	31 420,00

Указанный расчет производится при выполнении регламентной операции закрытия месяца *Закрытие счета 44 «Издержки обращения»*. Результат расчета можно получить в виде справки-расчета транспортных расходов (рис. 6.74).

Справка-расчет транспортных расходов за Март 2014 г. ООО...

Период: Март 2014 г. С начала года: ООО "Белая акация"

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще

ООО "Белая акация"  
Справка-расчет транспортных расходов за Март 2014 г. (бухгалтерский учет)

**Транспортные расходы**

Дата операции	Транспортные расходы по данным налогового учета			Транспортные расходы			
	Остаток на начало месяца и сумма поступления	Сумма, относящаяся к расходам текущего месяца	Доля списания расходов гр.3 / гр.2	Остаток на начало месяца	Сумма поступления	Сумма, относящаяся к расходам текущего месяца (гр.5 + гр.6) * гр.4	Остаток на конец месяца гр.5 + гр.6 - гр.7
1	2	3	4	5	6	7	8
Март	1 200,00	115,83	0,0965250		1 200,00	115,83	1 084,17
<b>Итого</b>		<b>115,83</b>			<b>1 200,00</b>	<b>115,83</b>	

Ответственный: \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Рис. 6.74. Справка-расчет транспортных расходов

# Глава 7. СОСТАВЛЕНИЕ РЕГИСТРОВ

## Составление регистров бухгалтерского учета

Под термином «регистр» в бухгалтерском учете традиционно понимают различные виды таблиц, в которые записываются данные из первичных документов. До появления средств автоматизации регистры использовали для систематизации и накопления учетной информации с целью отражения на счетах бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

## Отчеты для составления регистров бухгалтерского учета

В автоматизированных информационных системах регистры представляют собой отчеты, в которых отражается введенная в систему и внесенная по счетам учетная информация.

В программе **1С:Бухгалтерия 8** регистры бухгалтерского учета формируются с помощью стандартных отчетов (рис. 7.1).

По назначению формируемых регистров стандартные отчеты подразделяются на три группы (рис. 7.2).

Первую группу образуют отчеты, предназначенные для формирования хронологических регистров. Такие регистры представляют собой упорядоченный в хронологическом порядке список операций и проводок за определенный период, удовлетворяющий критериям отбора.

Вторую группу образуют отчеты, систематизирующие бухгалтерские записи, зарегистрированные ранее в хронологическом порядке, в разрезе синтетических счетов.

Третью группу образуют отчеты для составления регистров аналитического учета.

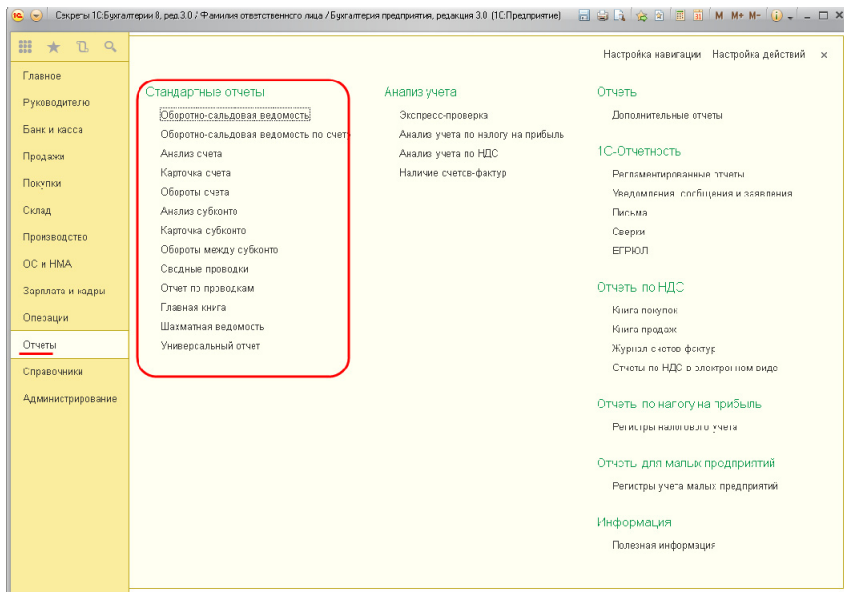


Рис. 7.1. Стандартные отчеты программы 1С:Бухгалтерия 8



Рис. 7.2. Классификация стандартных отчетов



Стандартные отчеты в программе **1С:Бухгалтерия 8** представляют собой целостную систему, позволяющую на основании одних отчетов получать другие, детализирующие результатную информацию. На рис. 7.3 приведена общая схема взаимосвязи между отчетами. Стрелки показывают последовательность детализации результатной информации.

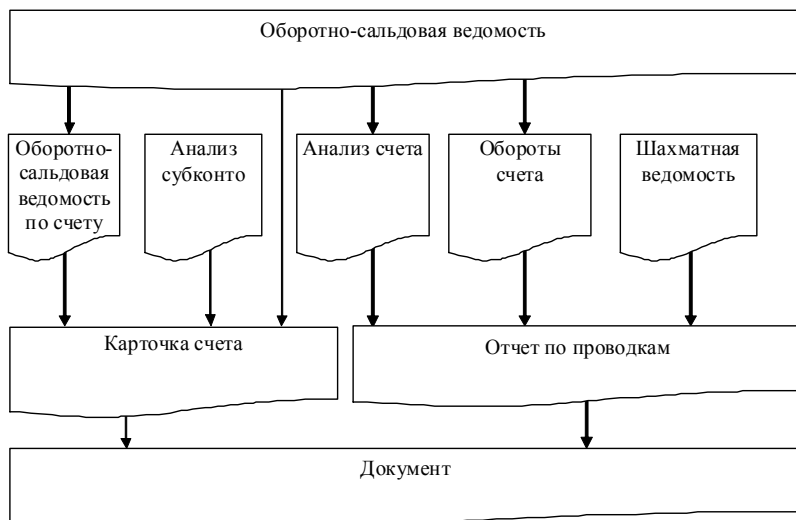


Рис. 7.3. Схема детализации показателей стандартных отчетов

Законом № 402-ФЗ установлены следующие обязательные реквизиты регистра бухгалтерского учета (*ч. 4 ст. 10 Закона № 402-ФЗ*):

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименование должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистры, которые составляются с помощью стандартных отчетов программы **1С:Бухгалтерия 8**, содержат все обязательные реквизиты, установленные Законом № 402-ФЗ (рис. 7.4).

1. Наименование регистра

2. Наименование экономического субъекта, составившего регистр

3. Период, за который составлен регистр

4. Группировка объектов учета

5. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения

6. Наименование должности лица, ответственного за ведение регистра

7. Подпись лица, ответственного за ведение регистра с указанием Ф.И.О.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01			10 121 802,00		590 988,00	10 712 790,00
Контрагенты						
Договоры						
Актис ООО	1 008 900,00					1 008 900,00
Накладная №176		364 900,00				364 900,00
Накладная №186		302 000,00				302 000,00
Накладная №333		340 000,00				340 000,00
АТП-17 ЗАО	2 360,00					2 360,00
Счет №23	2 360,00					2 360,00
База "Инвентарь"	84 960,00					84 960,00
Накладная 121	7 080,00					7 080,00
Накладная 21	77 880,00					77 880,00
База "Продукты"	141 600,00					141 600,00
Договор 1	141 600,00					141 600,00
База "Электропровода"	1 643 740,00			18 880,00		1 662 620,00
Договор поставки 10	1 003 000,00			18 880,00		1 021 880,00
Договор поставки 12	345 740,00					345 740,00
Договор поставки 14	295 000,00					295 000,00
БезТеплостива ЗАО	590,00					590,00
Комплексный договор	590,00					590,00
БезТСвязь ЗАО	363 440,00			295 000,00		658 440,00
Услуги связи	363 440,00			295 000,00		658 440,00
<b>Итого</b>	<b>10 121 802,00</b>			<b>590 988,00</b>		<b>10 712 790,00</b>

Рис. 7.4. Регистр бухгалтерского учета

Лицо, должность и расшифровка подписи которого должны выводиться в регистре, указывается в списке ответственных лиц организации (рис. 7.5).

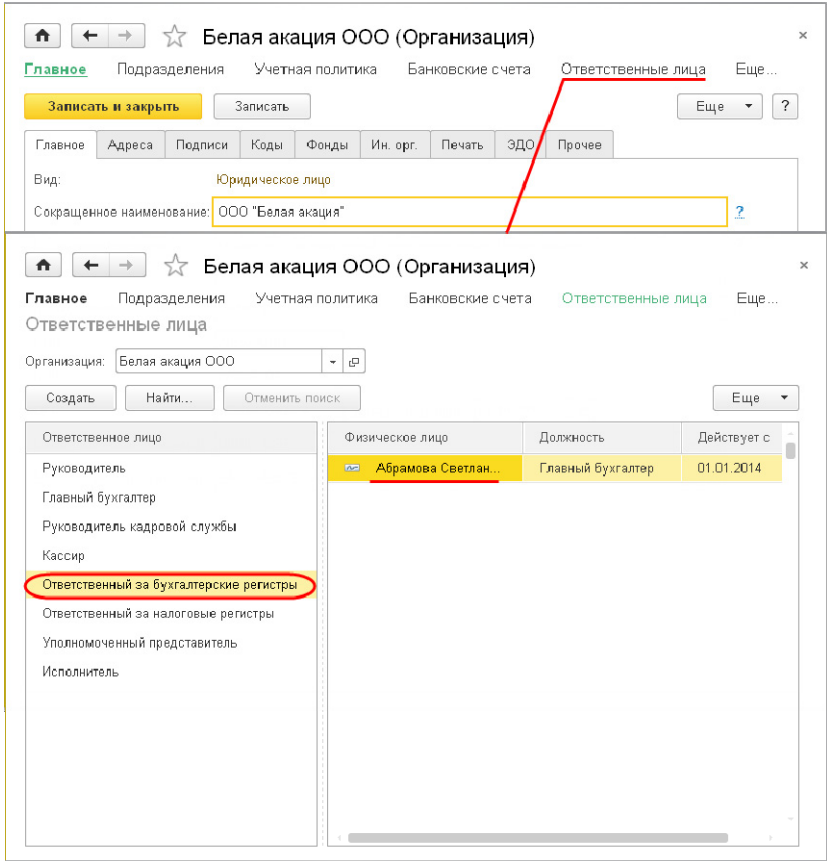


Рис. 7.5. Сведения о лице, ответственном за налоговые регистры

Чтобы в регистре выводились все обязательные реквизиты, в настройках отчета на закладке **Оформление** должны быть установлены флажки **Заголовок**, **Единица измерения** и **Подписи** (см. рис. 7.7).

В отчетах предусмотрена возможность настройки группировки и отбора данных (рис. 7.6), включения в регистр дополнительной информации об объектах учета, сортировки данных и оформления регистра (рис. 7.7).

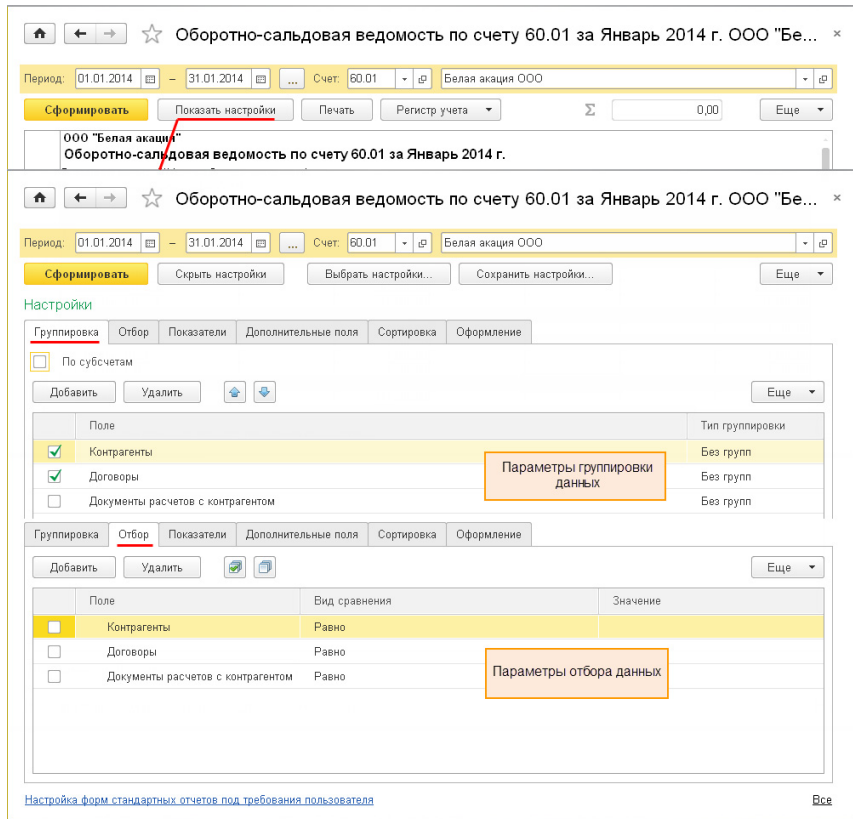


Рис. 7.6. Настройки отчета

Регистры бухгалтерского учета можно вести на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (ЭП) (ч. 6 ст. 10 Закона № 402-ФЗ).

Для того чтобы сохранить регистр в виде электронного документа, нужно в форме отчета ввести команду <Регистр учета – Сохранить> или <Регистр учета – Сохранить и подписать ЭЦП> (рис. 7.8).

Для подписи регистра ЭЦП нужно в настройках регистров учета (Администрирование → Настройки программы: Настройки регистров учета) установить флажок **Использовать электронные подписи** и настроить криптографию.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за Январь 2014 г. ООО "Бе... ×

Период: 01.01.2014 – 31.01.2014 Счет: 60.01 Белая акция ООО

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки... Еще ▾

**Настройки**

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Размещение: В одной колонке

Добавить Удалить Еще ▾

Настройки включения в регистр дополнительных данных

Группировка Отбор Показатели Сортировка Оформление

Добавить Удалить Еще ▾

Поле	Направление
Настройки сортировки	

Группировка Отбор Показатели Оформление

Вариант оформления:

Добавить Удалить Еще ▾

Настройки оформления

Представление
<input checked="" type="checkbox"/> Выделять отрицательные
<input checked="" type="checkbox"/> Уменьшенный автоотступ

Заголовок  Единица измерения  Подписи

[Настройка форм. стандартных отчетов под требования пользователя](#) Все

Рис. 7.7. Настройки отчета

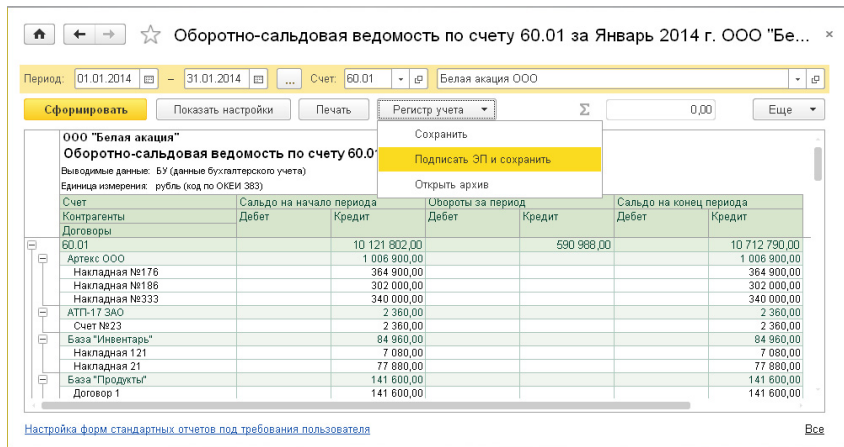


Рис. 7.8. Сохранение регистра в виде электронного документа

Подтверждением данных бухгалтерского учета являются первичные документы. Для регламентных операций первичными документами являются справки-расчеты. Их перечень приведен на форме **Справки-расчеты** (рис. 7.9).

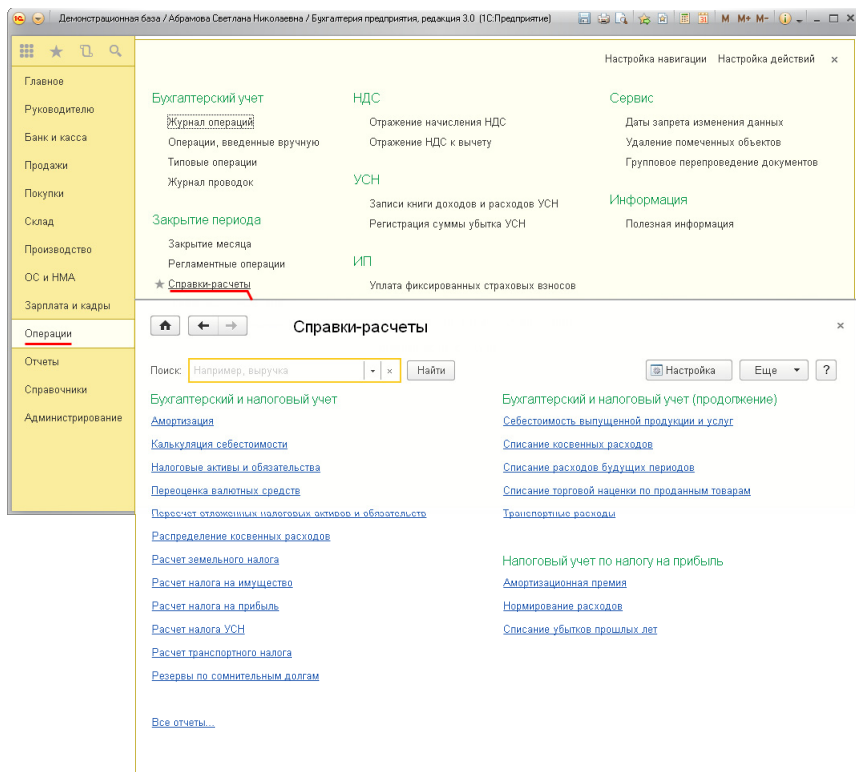


Рис. 7.9. Справки-расчеты

Справки-расчеты составляются с помощью специализированных отчетов. В справках-расчетах выводятся все обязательные реквизиты регистра, поэтому их можно также считать регистрами бухгалтерского учета. Как и стандартные отчеты, справки-расчеты можно сохранить в виде электронного документа и подписать ЭЦП.

Чтобы лучше понимать, какую информацию можно получить при помощи того или иного стандартного отчета, познакомимся с ними ближе.

## Хронологические регистры

### Отчет по проводкам

**Отчет по проводкам** (рис. 7.10) представляет собой выборку из журнала проводок.

Период: 01.01.2014 – 31.01.2014 Белая акция ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще

ООО "Белая акция"  
**Отчет по проводкам за Январь 2014 г.**  
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Счет	Дебет	Счет	Кредит
10.01.2014	Поступление товаров и услуг БА00-000015 от 10.01.2014 12:00:01 Поступление товаров по вх.д. 30 от 10.01.2014	Телефон Nokia 5800 «...»Основной склад	Желтая акция Поставка товаров Поступление товаров и услуг БА00-000015 от 10.01.2014 12:00:01	41.01	60 100,00	60.01	60 100,00
10.01.2014	Поступление товаров и услуг БА00-000015 от 10.01.2014 12:00:01 Поступление товаров по вх.д. 30 от 10.01.2014	Телефон Nokia 8800 «...»Основной склад	Желтая акция Поставка товаров Поступление товаров и услуг БА00-000015 от 10.01.2014 12:00:01	41.01	80 000,00	60.01	80 000,00
10.01.2014	Поступление товаров и услуг БА00-000015 от 10.01.2014 12:00:01 Поступление товаров по вх.д. 30 от 10.01.2014	Желтая акция Поступление товаров и услуг БА00-000015 от 10.01.2014 12:00:01	Желтая акция Поставка товаров Поступление товаров и услуг БА00-000015 от 10.01.2014 12:00:01	19.03	25 218,00	60.01	25 218,00

Рис. 7.10. Отчет по проводкам

Для составления отчета необходимо указать период, за который формируется отчет, и организацию, к которой относятся учетные данные, после чего нажать кнопку <Сформировать>.

По умолчанию в отчете показываются все проводки за выбранный период с суммами по данным бухгалтерского учета.

Через форму настройки в отчет можно добавить более детальную информацию о проводках (данные о валютных суммах, количественных показателях и др.), задать условия отбора (например, отобразить все проводки по дебету или кредиту конкретного счета, все проводки с определенной аналитикой и т. д.), настроить оформление отчета.

На рис. 7.11 приведен пример настройки отбора проводок для условия **Счет Дт Равно 51** «Расчетные счета».

Из отчета **Отчет по проводкам** можно перейти в режим просмотра и редактирования документа, которым сформирована проводка (рис. 7.12).



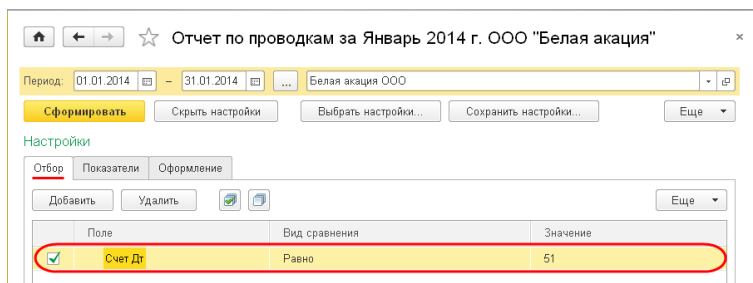


Рис. 7.11. Настройка отбора проводок

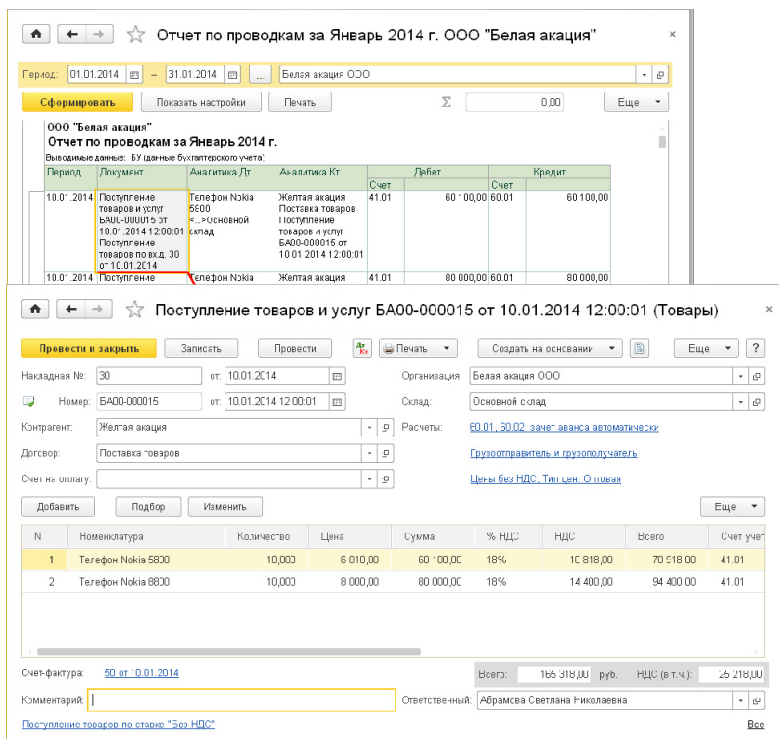


Рис. 7.12. Переход к документу, которым сформирована проводка

## Карточка счета

Отчет **Карточка счета** (рис. 7.13) представляет собой регистр, содержащий информацию о движении по счету на уровне проводок. В отчете приводится информация об остатках на начало и конец периода, оборотах за период и остатках после каждой проводки.

Карточка счета 10.01 за Январь 2014 г. ООО "Белая акция"

Период: 01.01.2014 - 31.01.2014 Счет: 10.01 ООО "Белая акция"

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 60,01 Еще

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет	Кредит	Текущее saldo
	Сальдо на начало			БУ			Д 4 250,00
				Кал.			Д 2 015,000
11.01.2014	Поступление товаров и услуг БАБП-000003 от 11.01.2014 0:00:00	Застежка "Молния" 20 см <...>Склад №2	Промбытснаб ООО Накладная №8	БУ	12 000,00	60.01	Д 16 250,00
	Поступление материалов по вх.д. 12 от 11.01.2014			Кол.	1 000,000		Д 3 015,000
11.01.2014	Поступление товаров и услуг БАБП-000003 от 11.01.2014 0:00:00	Застежка "Молния" 30 см <...>Склад №2	Промбытснаб ООО Накладная №8	БУ	15 000,00	60.01	Д 31 250,00
	Поступление материалов по вх.д. 12 от 11.01.2014			Кол.	1 000,000		Д 4 015,000

Настройка форм стандартных отчетов под требования пользователя Все

Рис. 7.13. Отчет Карточка счета

Для составления отчета необходимо указать период, за который формируется отчет, счет, карточку которого нужно составить, и организацию, к которой относятся учетные данные, после чего нажать кнопку <Сформировать>.

По умолчанию в отчете показываются все проводки по счету за выбранный период по данным бухгалтерского учета. Для счетов с признаком **Кол.** приводятся данные количественного учета. Для счетов с признаком **Вал.** приводятся данные о валютных суммах проводки.

Через форму настройки отчета можно установить режим дополнительной группировки промежуточных итогов, отбор данных, включаемых в отчет, и др.

На рис. 7.14 приведен пример настройки отбора по субсчету 10.01 «Сырье и материалы» для условия субконто **Склады** Равно **Склад №1**.

Из отчета **Карточка счета** можно перейти в режим просмотра и редактирования документа, которым сформирована проводка (рис. 7.15).

Карточка счета 10.01 за Январь 2014 г. ООО "Белая акция"

Период: 01.01.2014 - 31.01.2014 Счет: 10.01 ООО "Белая акция"

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки... Еще

Настройки

Группировка **Отборы** Показатели Оформление

Добавить Удалить Еще

Поле	Вид сравнения	Значение
<input type="checkbox"/> Номенклатура	Равно	
<input type="checkbox"/> Партии	Равно	
<input checked="" type="checkbox"/> Склады	Равно	Склад №1

[Настройка форм стандартных отчетов под требования пользователя](#) Все

Рис. 7.14. Настройка отбора отчета Карточка счета

Карточка счета 10.01 за Январь 2014 г. ООО "Белая акция"

Период: 01.01.2014 - 31.01.2014 Счет: 10.01 ООО "Белая акция"

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Сумма П/П Еще

ООО "Белая акция"  
Карточка счета 10.01 за Январь 2014 г.  
Отбор: Склады Равно "Склад №1"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Счет	Дебет	Кредит	Текущее saldo
				БУ				0,00
				Бал.				
17.01.2014	Перемещение товаров БАБП-000001 от 17.01.2014 0:00:00	Застежка "Молния" 20 см	Застежка "Молния" 20 см	ЕУ	0.01		10.01	Д 2 015,000
		"...->Склад №1	<->Склад №2	Кит.		100,300		Д 211 5,000
17.01.2014	Перемещение товаров	Застежка "Молния"	Застежка "Молния"	ЕУ	0.01		10.01	

Перемещение товаров БАБП-000001 от 17.01.2014 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Д. К. Печать Создать на основании Еще ?

Номер: БАБП-000001 от: 17.01.2014 0:00:00 Организация: ООО "Белая акция"

Отправитель: Склад №2 Получатель: Склад №1

Товары (4) Товары на комиссии Возвратная tara НДС

Добавить Подбор Изменить Еще

N	Номенклатура	Количество	Счет отправителя	Счет получателя
1	Застежка "Молния" 20 см	100 000	10.01	10.01
2	Застежка "Молния" 30 см	100 000	10.01	10.01
3	Пуговица форменная большая	1 500 000	10.01	10.01
4	Пуговица форменная малая	3 000 000	10.01	10.01

Комментарий: Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 7.15. Переход к документу, которым сформирована проводка

## Карточка субконто

Отчет **Карточка субконто** (рис. 7.16) позволяет получить максимально полную картину по одному или группе объектов аналитического учета. Отчет содержит информацию обо всех операциях с субконто в хронологической последовательности их совершения. В отчете приводятся реквизиты проводок, остатки после каждой операции, а также на начало и конец периода. Обороты и остатки выводятся в денежном и натуральном выражении. По счетам с признаком ведения валютного учета в отчете приводится информация о суммах в иностранной валюте.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее saldo
					Счет	Вал.	Счет	Вал.	
Сальдо на начало				БУ					Д 493 000,00
				Вал.					0,00
				Кол.					Д 1 045,000
11.01.2014	Оказание производственных услуг БАБП-000002 от 11.01.2014 0.00.00 Реализация услуг	Золотой век ЗАО Договор № 1 Оказание производственных услуг БАБП-000002 от 11.01.2014 0.00.00	Услуги производственной лаборатории 18% 1 этап работ по договору (разработка эскизов)	БУ	62.01	59 000,00	90.01.1		Д 552 000,00
				Вал.					
				Кол.					Д 1 045,000
11.01.2014	Поступление на расчетный счет БАБП-000001 от 11.01.2014 0.00.00 оплата услуг по договору по вх.д. 14 от 11.01.2013	ЗАО "НБОТЕПРОМБАНК" (расчетный)	Интерстрой Договор аренды Поступление на расчетный счет БАБП-000001 от 11.01.2014 0.00.00	БУ	51		62.02	59 000,00	Д 493 000,00
				Вал.					
				Кол.					Д 1 045,000

Рис. 7.16. Отчет **Карточка субконто**

Для составления отчета необходимо указать период, за который формируется отчет, и организацию, к которой относятся учетные данные, после чего нажать кнопку <Сформировать>.

По умолчанию в отчете показываются все проводки, в которых субконто указанных видов являются объектами аналитики, за выбранный период по данным бухгалтерского учета. Для счетов с признаком **Кол.** приводятся данные количественного учета. Для счетов с признаком **Вал.** приводятся данные о валютных суммах проводки.

Через форму настройки можно установить режим дополнительной группировки промежуточных итогов, отбор данных, включаемых в отчет, и др.

На рис. 7.17 приведен пример настройки отбора для условия субконто **Контрагент Равно ООО «ПромБытСнаб»**.

Карточка субконто Контрагенты за Январь 2014 г. ООО "Белая акция"

Период: 01.01.2014 - 31.01.2014 Контрагенты: ООО "Белая акция"

Сфигуровать Скрыть настройки Выбрать настройк... Сохранить настройк... Еще

Настройки

Отборы Видь субконто Показатели Оформление

Добавить Удалить Еще

Поле	Вид сравнения	Значение
<input type="checkbox"/> Подразделение	Равно	
<input checked="" type="checkbox"/> Контрагенты	Равно	Промбыт ООО

Настройка форм стандартных отчетов под требования пользователя Все

Рис. 7.17. Настройка отбора отчета Карточка субконто

Карточка субконто Контрагенты за Январь 2014 г. ООО "Белая акция"

Период: 01.01.2014 - 31.01.2014 Контрагенты: ООО "Белая акция"

Сфигуровать Показать настройки Печать Регистр учета ∑: 0,00 Еще

ООО "Белая акция"  
Карточка субконто Контрагенты за Январь 2014 г.  
Отбор: Контрагенты Равно "Промбыт ООО"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Счет	Дебет	Кредит	Текущее сальдо
				БУ				0,00
				Вал. Кол.				0,00
11.01.2014	Поступление товаров и услуг БАБП-000003 от 11.01.2014 0:00:00	Застежка "Молния" 20 см ->Склад №2	Промбыт ООО Накладная №8	Вал.	10.01	60.01	12 000,00	12 000,00
11.01.2014	Поступление материалов по инв.д. 12 от 11.01.2014	Застежка "Молния"	Промбыт ООО	Кол.				0,00
11.01.2014	Поступление	Застежка "Молния"	Промбыт ООО	БУ	10.01	60.01	15 000,00	27 000,00

Поступление товаров и услуг БАБП-000003 от 11.01.2014 0:00:00 (Товары, услуги, ком...)

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Накладная №: 12 от 11.01.2014 Организация: ООО "Белая акция"

№: БАБП-000003 от 11.01.2014 0:00:00 Склад: Склад №2 Цены без НДС

Контрагент: Промбыт ООО

Договор: Накладная №8

Товары (4) Услуги Агентские услуги Возвратная пара Расчеты Дополнительно

№	Номенклатура	Колличество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Застежка "Молния" 20 см	1 000,000	12,00	12 000,00	18%	2 160,00	14 160,00	10.01
2	Застежка "Молния" 30 см	1 000,000	15,00	15 000,00	18%	2 700,00	17 700,00	10.01
3	Пуговица форменная боль.	10 000,000	0,15	1 500,00	18%	270,00	1 770,00	10.01
4	Пуговица форменная малая	20 000,000	0,03	600,00	18%	108,00	708,00	10.01

Счет-фактура: 12 от 11.01.2014 Всего: 34 330,00 руб. НДС (в т.ч.) 5 238,00

Комментарий: Поступление товаров по ставке "Без НДС" Ответственный: Фамилия ответственного лица

Поступление товаров по ставке "Без НДС" Все

Рис. 7.18. Переход к документу, которым сформирована проводка

Из отчета **Карточка субконто** можно перейти в режим просмотра и редактирования документа, которым сформирована проводка (рис. 7.18).

## Систематические регистры

### Главная книга

Отчет **Главная книга** (рис. 7.19) позволяет сформировать обобщенный регистр, в котором для всех синтетических счетов за выбранный период приводится расшифровка оборотов по дебету в разрезе корреспондирующих счетов, оборот по кредиту и saldo по счету на конец.

Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция"

**Главная книга**  
за 2014 г.

**Главная книга, Счет 01 "Основные средства"**

	Начальное saldo дебет	Начальное saldo кредит	С кредита счета 08	С кредита счета 91	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное saldo дебет	Конечное saldo кредит
<b>Итого</b>	22 000,00		242 000,00	30 000,00	272 000,00	7 200,00	286 800,00	

**Главная книга, Счет 02 "Амортизация основных средств"**

	Начальное saldo дебет	Начальное saldo кредит	С кредита счета 83	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное saldo дебет	Конечное saldo кредит
<b>Итого</b>	11 000,00		2 415,60	2 415,60	7 458,33		16 042,73

**Главная книга, Счет 07 "Оборудование к установке"**

	Начальное saldo дебет	Начальное saldo кредит	С кредита счета 60	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное saldo дебет	Конечное saldo кредит
<b>Итого</b>	50 000,00		42 500,00	42 500,00	42 500,00	50 000,00	

**Главная книга, Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы"**

	Начальное saldo дебет	Начальное saldo кредит	С кредита счета 07	С кредита счета 60	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное saldo дебет	Конечное saldo кредит
<b>Итого</b>	2 060 000,00		42 500,00	205 000,00	247 500,00	242 000,00	2 065 500,00	

Рис. 7.19. Отчет **Главная книга**

Для составления отчета необходимо указать период, за который формируется отчет, и организацию, к которой относятся учетные данные, после чего нажать кнопку <Сформировать>.

По умолчанию в отчете показываются данные бухгалтерского учета по всем счетам за выбранный период.

По кнопке <Показать настройки> можно открыть форму для настройки параметров формирования отчета.

В частности, на закладке **Группировка** можно указать (рис. 7.20):

- дополнительную группировку данных;
- нужно ли показывать в отчете данные по субсчетам и по субсчетам корреспондирующих субсчетов.

По умолчанию данные об оборотах приводятся за период в целом. Для формирования главной книги в общепринятой форме в реквизите **Период** следует указать период группировки *По месяцам*.

На закладке **Развернутое сальдо** можно установить, чтобы для активно-пассивных счетов в отчете показывалось развернутое сальдо (рис. 7.21).

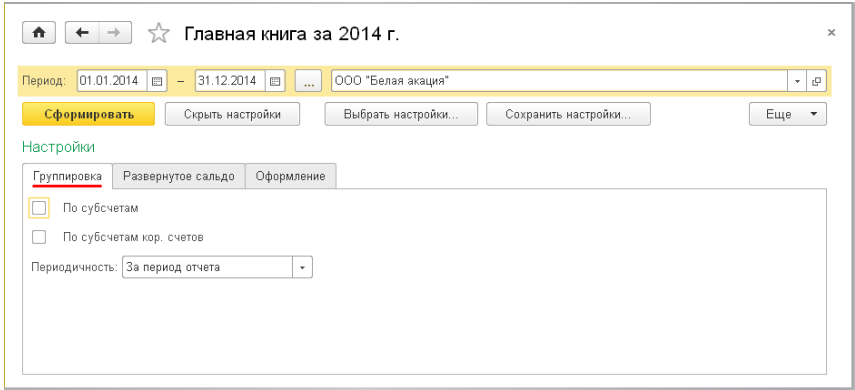


Рис. 7.20. Настройки группировка данных отчета Главная книга

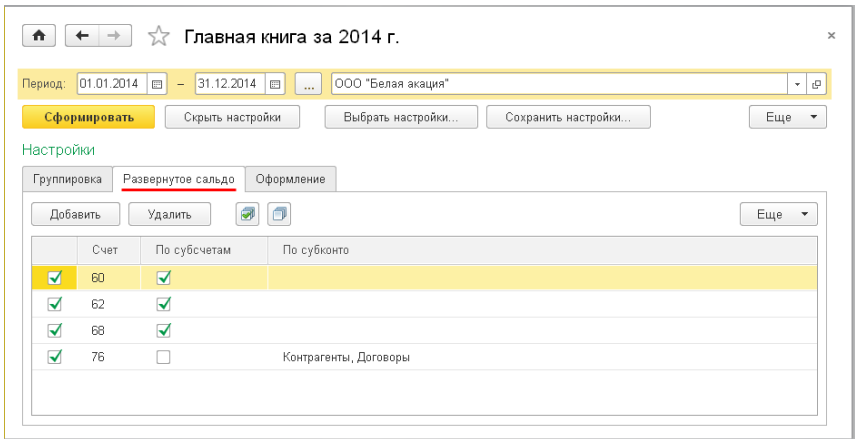


Рис. 7.21. Настройки развернутого сальдо

Из отчета **Главная книга** можно перейти в режим просмотра отчета **Обороты счета** – для показателей, отражающих обороты и остатки, или **Отчета по проводкам** – для показателей, отражающих обороты (рис. 7.22).

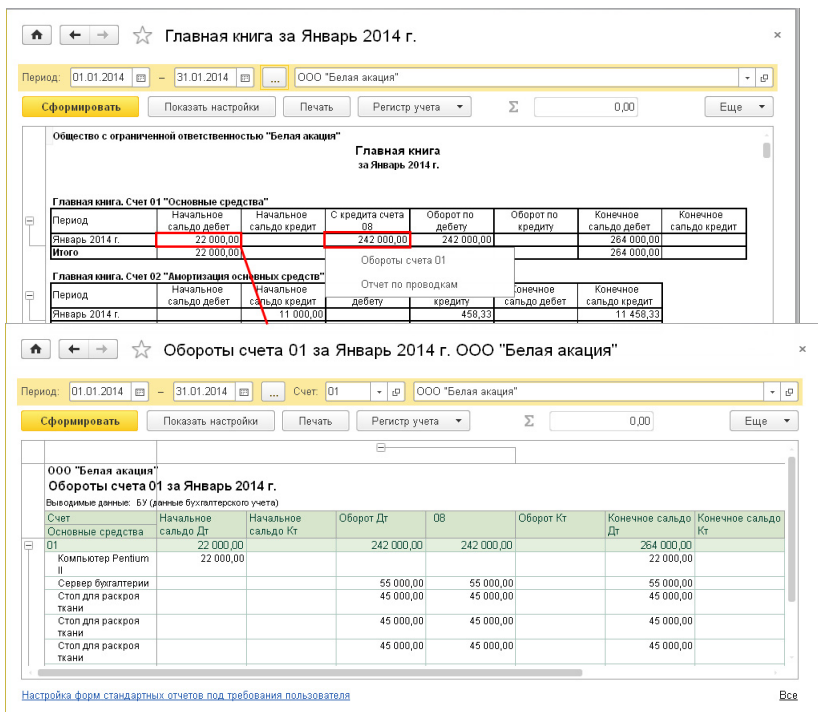


Рис. 7.22. Переход к детальной информации отчета Главная книга

## Обороты счета

Отчет **Обороты счета** (рис. 7.23) представляет собой обобщенный регистр, в котором для конкретного счета за отчетный месяц приводятся остатки на его начало и конец, обороты по дебету и кредиту в целом и по корреспондирующим счетам.

Отчет полезен на этапе анализа бухгалтерских итогов и заполнения форм отчетности.

Для составления отчета необходимо указать период, за который формируется отчет, счет, обороты которого нужно показать, и организацию, к которой относятся учетные данные, после чего нажать кнопку <Сформировать>.



Обороты счета 10.01 за Январь 2014 г. ООО "Белая акция"

Период: 01.01.2014 - 31.01.2014 Счет: 10.01 ООО "Белая акция"

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00 Еще

000 "Белая акция"		Обороты счета 10.01 за Январь 2014 г.						
Счет	Показа-тели	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	10	60	91	Оборот Кт
Номенклатура								
10.01	БУ	4 250,00		849 222,56	95 509,44	751 591,52	2 121,60	519 070,53
	Кол.	2 015,000		60 246,938	6 745,918	53 500,000	1,020	10 084,038
Заклепка металлическая декоративная	БУ			3 983,05		3 983,05		477,97
	Кол.			5 000,000		5 000,000		600,000
Заклепка металлическая крупная	БУ			2 500,00		2 500,00		40,00
	Кол.			5 000,000		5 000,000		80,000
Застежка "Молния" 20 см	БУ			12 000,00		12 000,00		720,00
	Кол.			1 100,000	100,000	1 000,000		160,000
Застежка "Молния" 30 см	БУ			15 000,00		15 000,00		900,00
	Кол.			1 100,000	100,000	1 000,000		160,000
Кнопка металлическая декоративная	БУ			3 008,47		3 008,47		60,17
	Кол.			5 000,000		5 000,000		100,000
Нитки швейные № 30	БУ			6 000,00		6 000,00		96,00
	Кол.			1 000,000		1 000,000		1,600
Нитки швейные № 60	БУ	2 250,00		6 000,00		6 000,00		1 829,35
	Кол.	15,000		100,000		100,000		25,500
Прокладка клеевая двусторонняя	БУ			45 000,00		45 000,00		3 000,00
	Кол.			3 000,000		3 000,000		200,000
Пуговица металлическая	БУ	2 000,00		1 000,00		1 000,00		500,00
	Кол.	2 000,000		1 000,000		1 000,000		500,000
Пуговица форменная большая	БУ			1 500,00		1 500,00		54,00
	Кол.			12 000,000	2 000,000	10 000,000		2 360,000
Пуговица форменная малая	БУ			600,00		600,00		12,00
	Кол.			24 500,000	4 500,000	20 000,000		4 900,000
Ткань "Атлас"	БУ			104 000,00		104 000,00		52 000,00
	Кол.			100,000		100,000		50,000
Ткань "Джерси"	БУ			513 631,04	95 509,44	418 000,00	2 121,60	409 631,04
	Кол.			246 938	45,918	200,000	1,020	196 938
Ткань подкладочная	БУ			50 000,00		50 000,00		20 000,00
	Кол.			1 000,000		1 000,000		400,000
Ткань флисовая	БУ			85 000,00		85 000,00		29 750,00
	Кол.			1 000,000		1 000,000		350,000
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>4 250,00</b>		<b>849 222,56</b>	<b>95 509,44</b>	<b>751 591,52</b>	<b>2 121,60</b>	<b>519 070,53</b>
	<b>Кол.</b>	<b>2 015,000</b>		<b>60 246,938</b>	<b>6 745,918</b>	<b>53 500,000</b>	<b>1,020</b>	<b>10 084,038</b>

Настройка форм стандартных отчетов под требования пользователя Все

Рис. 7.23. Отчет Обороты счета

По умолчанию в отчете показываются обороты по дебету и кредиту в целом и по корреспондирующим счетам за выбранный период по данным бухгалтерского учета. Для счетов с признаком **Кол.** приводятся данные количественного учета. Для счетов с признаком **Вал.** приводятся данные о валютных суммах. Для счетов, на которых ведется аналитический учет, данные приводятся в разрезе субконто.

Через форму настройки можно задать различные параметры формирования отчета.

В частности, на закладке **Показатели** в разделе **Выводимые данные** с помощью флажков можно отметить, какие итоги необходимо включать в отчет: *Сальдо на начало*, *Сальдо на конец*, *Обороты за период*, *Обороты со счетами*.

По умолчанию в конце сформированного отчета выводится строка с оборотами за период в целом. На закладке **Группировка** можно установить режим дополнительной группировки промежуточных итогов: *По дням*, *По неделям*, *По месяцам* и т. д.

Если отчет составляется для счета, к которому открыты субсчета, то с помощью флажка **По субсчетам** можно установить режим группировки данных в разрезе субсчетов.

По умолчанию в отчете приводятся обороты в целом с корреспондирующими счетами. Для получения информации, из каких сумм складываются эти обороты, следует установить флажок **По субсчетам кор. счетов**.

Для счетов, на которых ведется аналитический учет, данные по умолчанию выводятся по каждой аналитической позиции (тип группировки *Без групп*). При необходимости для каждого вида субконто на счете можно отключить вывод данных, а также задать режим группировки *С группами* или *Только группы*.

На закладке **Отбор** можно описать правила, которым должны удовлетворять данные, показываемые в отчете.

Для получения более подробной информации о показателе следует выделить ячейку с показателем и дважды щелкнуть левой кнопкой мыши. На экран выводится **Отчет по проводкам**. Если курсор был установлен на ячейке с начальным или конечным сальдо или оборотами по счету в целом, то приводятся все проводки по счету за период. Если курсор был установлен на ячейку с бухгалтерскими итогами о корреспонденции счетов, то приводятся все проводки с указанной корреспонденцией.

## Оборотно-сальдовая ведомость

Отчет **Оборотно-сальдовая ведомость** (рис. 7.24) представляет собой сводный регистр, в котором для каждого счета (субсчета) рабочего плана счетов выводятся остатки на начало установленного периода, обороты по дебету и кредиту и остатки на его конец.

По оборотно-сальдовой ведомости осуществляется контроль остатков на счетах. Если счет определен как активный, но имеет кредитовое сальдо, то в оборотно-сальдовой ведомости остаток помечается знаком «минус». В аналогичном порядке помечается дебетовый остаток по пассивному счету.

Для составления отчета необходимо указать период, за который формируется отчет, и организацию, к которой относятся учетные данные, после чего нажать кнопку <Сформировать>.

Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2014 г. ООО "Белая ...

Период: 01.01.2014 – 31.01.2014 ООО "Белая акция"

Сформировать Показать настройки Печать ∑ 0,00 Еще

000 "Белая акция"  
Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2014 г.  
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	22 000,00		242 000,00		264 000,00	
01.01	22 000,00		242 000,00		264 000,00	
02		11 000,00		458,33		11 458,33
02.01		11 000,00		458,33		11 458,33
07	50 000,00		42 500,00	42 500,00	50 000,00	
08	2 060 000,00		237 500,00	242 000,00	2 055 500,00	
08.03	2 000 000,00		47 500,00	52 000,00	1 995 500,00	
08.04	60 000,00		190 000,00	190 000,00	60 000,00	
10	404 850,00		1 161 437,27	797 080,76	769 206,51	
10.01	4 250,00		849 222,56	519 070,53	334 402,03	
10.07	2 000,00		260 265,56	256 654,30	5 611,26	
10.08	383 000,00				383 000,00	
10.09	5 600,00		29 500,00	14 000,00	21 100,00	
10.10	10 000,00		15 593,22	6 855,93	18 737,29	
10.11			6 855,93	500,00	6 355,93	
10.11.1			500,00	500,00		
10.11.2			6 355,93		6 355,93	
19			211 031,40	3 600,22	207 431,18	
19.01			39 600,00		39 600,00	
19.03			155 283,26	0,22	155 283,04	
19.04			15 248,14	3 600,00	11 648,14	
19.08			900,00		900,00	
20	15 000,00		680 570,25	633 970,25	61 600,00	
20.01	15 000,00		679 371,27	632 771,27	61 600,00	
20.02			1 198,98		1 198,98	
21	150 000,00		201 162,33	121 737,27	229 425,06	
23			19 530,00	19 530,00		
25			73 155,37	73 155,37		

Настройка форм стандартных отчетов под требования пользователя Все

Рис. 7.24. Отчет **Оборотно-сальдовая ведомость**

По умолчанию в оборотно-сальдовой ведомости приводится информация об остатках и оборотах на счетах по данным бухгалтерского учета. Если необходимо, то в форме настроек на закладке **Показатели** можно выбрать, какие данные требуется дополнительно показывать в отчете:

- *НУ (данные налогового учета);*
- *ПР (данные по учету постоянных разниц);*
- *ВР (данные по учету временных разниц);*
- *Контроль (БУ – (НУ + ПР + ВР));*
- *Валютная сумма.*

По умолчанию для счетов, к которым открыты субсчета, в отчете приводятся данные по счету в целом и по каждому субсчету. Если необходимости, на закладке **Группировка** можно настроить включение в отчет информации о других группировках, например, об остатках и оборотах на счете по объектам аналитики.

По умолчанию в отчете приводятся данные только по балансовым счетам. Если необходимо, то на закладке **Отбор** можно включить/отключить вывод в отчете данных по забалансовым счетам.

На этой закладке также можно описать правила отбора данных, включаемых в отчет. В колонке **Поле** указывается поле, по которому производится отбор. В колонке **Вид сравнения** указывается операция, применяемая к этому полю. В колонке **Значение** указывается значение для отбора.

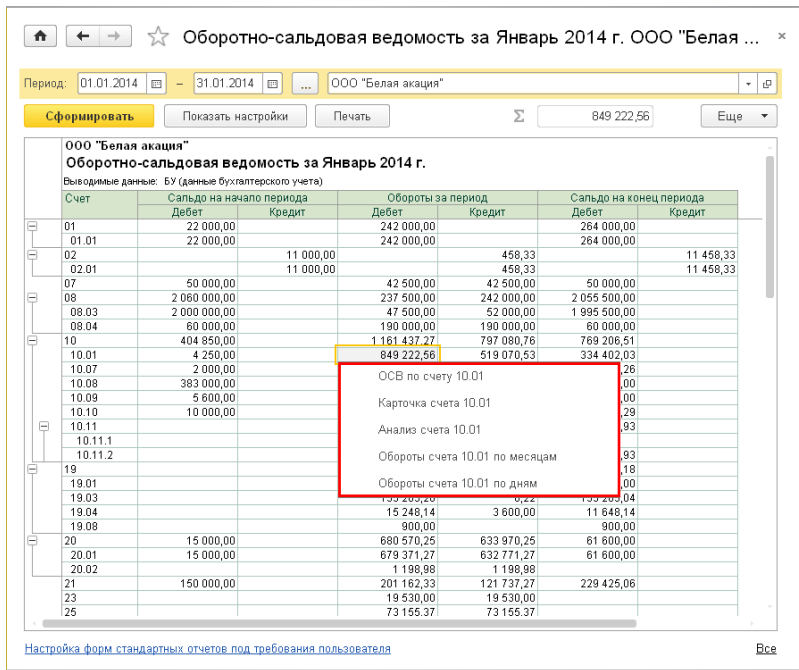


Рис. 7.25. Выбор отчета для детализации показателя

На закладке **Развернутое сальдо** можно указать счета, для которых сальдо в отчете следует показывать развернуто. В частности, такая настройка полезна для счетов 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Данные, приведенные в оборотно-сальдовой ведомости, можно детализировать, т. е. получить более подробную информацию по конкретному счету или субсчету. Для этого выделяется детализируемый счет, двойным щелчком левой кнопки мыши открывается перечень, в котором выбирается соответствующий отчет (рис. 7.25).

## Сводные проводки

Отчет **Сводные проводки** (рис. 7.26) показывает обороты между счетами за определенный период. Под оборотом понимается сумма по всем проводкам корреспондирующих счетов. Этот регистр в сочетании с оборотно-сальдовой ведомостью может заменять Главную книгу.

Для составления отчета необходимо указать период, за который формируется отчет, и организацию, к которой относятся учетные данные, после чего нажать кнопку <Сформировать>.

ООО "Белая акция"  
**Сводные проводки за Январь 2014 г.**  
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)  
 Сортировка: Счет Дт По возрастанию, Счет Кт По возрастанию

Счет Дт	Счет Кт	Дебет	Кредит	
	003.02	Материалы, переданные в производство	18 214,29	18 214,29
01.01	08.03	Строительство объектов основных средств	52 000,00	52 000,00
01.01	08.04	Приобретение объектов основных средств	190 000,00	190 000,00
07	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	42 500,00	42 500,00
08.03	07	Оборудование к установке	42 500,00	42 500,00
08.03	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 000,00	5 000,00
08.04	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	190 000,00	190 000,00
10.01	10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	95 509,44	95 509,44
10.01	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	751 591,52	751 591,52
10.01	91.01	Прочие доходы	2 121,60	2 121,60
10.07	10.01	Сырье и материалы	209 396,92	209 396,92
10.07	21	Полуфабрикаты собственного производства	50 868,64	50 868,64
10.09	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29 500,00	29 500,00
10.10	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 593,22	15 593,22

Рис. 7.26. Отчет **Сводные проводки**

По умолчанию в отчете выводятся данные бухгалтерского учета с сортировкой сводных проводок по дебету счета и кредиту корреспондирующего счета *По возрастанию*.

Если необходимо, в форме настроек можно указать дополнительные параметры формирования отчета.

В частности, на закладке **Отбор** можно задать правила для отбора данных, включаемых в отчет, на закладке **Сортировка** можно изменить сортировку данных в отчете.

Для получения информации о том, суммы каких проводок образуют обороты между счетами, следует выделить нужную ячейку в отчете и дважды щелкнуть левой кнопкой мыши. На экран выводится **Отчет по проводкам**, содержащий проводки, суммы которых образуют оборот.

## Шахматная ведомость

Отчет **Шахматная ведомость** (рис. 7.27) – это табличный аналог сводных проводок. Ведомость дает более наглядное представление об оборотах между корреспондирующими счетами, но на бумажном носителе по ширине занимает несколько листов.

Для составления отчета необходимо указать период, за который формируется отчет, и организацию, к которой относятся учетные данные, после чего нажать кнопку <Сформировать>.

Ведомость представляет собой таблицу, в которой строки соответствуют дебетуемым счетам, столбцы – кредитуемым счетам, а в ячейках на пересечении (в клетках) содержатся суммы оборотов за установленный период в дебет счета, указанного в левой части строки, с кредита счета, указанного в верхней части столбца.

Слева и сверху приводятся номера счетов соответственно дебета и кредита, а справа и снизу – обороты по этим счетам (соответственно по дебету и кредиту).

При необходимости в форме настроек можно установить режим включения в отчет данных о валютных суммах, по субсчетам, по забалансовым счетам.

Для получения информации о том, какие проводки сформировали тот или иной показатель ведомости, на нем следует дважды щелкнуть левой кнопкой мыши. На экран будет выведен **Отчет по проводкам**.

Шахматная ведомость за Январь 2014 г. ООО "Белая ак..."

Период: 01.01.2014 - 31.01.2014 ООО "Белая акция"

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще

ООО "Белая акция"  
Шахматная ведомость за Январь 2014 г.  
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Дебет \ Кредит	02	07	08	10	19	20	21	23
01			242 000,00					
07								
08		42 500,00						
10				311 762,29			50 868,64	
19								
20				470 817,27		1 198,98	70 868,63	
21						201 162,33		
23								
25				3 500,00				13 977,51
26	458,33			11 000,00				1 073,13
41								
43						419 676,27		
45								
50								
51								
60								
62								
68					3 600,00			
70								
76								
90						11 932,67		4 479,36
91								
94				1,20	0,22			
99								
<b>Кредитовый оборот</b>	<b>458,33</b>	<b>42 500,00</b>	<b>242 000,00</b>	<b>797 080,76</b>	<b>3 600,22</b>	<b>633 970,25</b>	<b>121 737,27</b>	<b>19 530,00</b>

Рис. 7.27. Отчет Шахматная ведомость

## Анализ счета

Отчет **Анализ счета** (рис. 7.28) позволяет получить информацию об оборотах счета с другими счетами за период, а также остатках на начало и конец.

Для составления отчета необходимо указать период, за который формируется отчет, счет, который нужно проанализировать, и организацию, к которой относятся учетные данные, после чего нажать кнопку <Сформировать>.

Анализ счета 20.01 за Январь 2014 г. ООО "Белая акация"

Период: 01.01.2014 - 31.01.2014 Счет: 20.01 ООО "Белая акация"

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Кор. Субконто1		
Начальное saldo	15 000,00	
10	470 817,27	
10.01	309 672,41	
10.07	161 144,86	
20		1 198,98
20.02		1 198,98
Полотенце "Золотой век"		685,13
Скатерть "Золотой век"		513,85
21	70 868,63	201 162,33
25	53 625,37	
43		419 676,27
Куртка молодежная		107 916,76
Пальто женское		239 815,01
Пальто мужское		71 944,50
60	45 000,00	
60.01	45 000,00	
69	9 060,00	
69.01	870,00	
69.02	6 600,00	
69.02.7	6 600,00	
69.03	1 530,00	

Рис. 7.28. Отчет **Анализ счета**

По умолчанию в отчете приводится сводная информация по данным бухгалтерского учета. Для счетов с признаком **Кол.** выводятся данные количественного учета. Для счетов с признаком **Вал.** выводятся валютные суммы.

При необходимости в форме настроек можно установить режим включения в отчет дополнительных данных, группировки промежуточных данных, описать правила отбора.

В частности, на закладке **Группировка** можно установить режим группировки промежуточных итогов: *По дням*, *По неделям*, *По месяцам* и т. д. Если отчет составляется для счета, к которому открыты субсчета, то с помощью флажка **По субсчетам** можно установить режим группировки данных в разрезе субсчетов. Для счетов, на которых ведется аналитический учет, можно задать режим группировки по каждому виду субконто *Без групп*, *С группами* или *Только группы*.

По умолчанию в отчете приводятся обороты в целом с корреспондирующими счетами можно. Для получения информации, из каких сумм складываются эти обороты, на закладке **Группировка по корр. счету** сле-



дует установить флажок **По субсчетам кор. счетов**. Для корреспондирующих счетов, на которых ведется аналитический учет, можно дополнительно указать необходимость группировки данных по субконто.

Для детализации информации, представленной в отчете, следует выделить нужную ячейку и дважды щелкнуть левой кнопкой мыши. Если курсор установлен на ячейку с оборотами между счетами, то выводится **Отчет по проводкам**, содержащий все проводки с данной корреспонденцией счетов. Если курсор установлен на ячейку с остатками на начало или конец периода, то формируется отчет **Карточка счета**.

## Оборотно-сальдовая ведомость по счету

Отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** (рис. 7.29) представляет собой учетный регистр, в котором для счета или субсчета с признаком ведения аналитического учета приводятся остатки на начало, обороты по дебету и кредиту и остатки на конец за установленный период по отдельным объектам.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за Январь 2014 г. ООО "Бе... ×

Период: 01.01.2014 – 31.01.2014 Счет: 10.01 ООО "Белая акция"

Сфформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00 Еще ▾

ООО "Белая акция"  
**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за Январь 2014 г.**  
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	4 250,00		849 222,56	519 070,53	334 402,03	
Защелка металлическая декоративная			3 983,05	477,97		3 505,08
Защелка металлическая крупная			2 500,00	40,00		2 460,00
Застежка "Молния" 20 см			12 000,00	720,00		11 280,00
Застежка "Молния" 30 см			15 000,00	900,00		14 100,00
Кнопка металлическая декоративная			3 008,47	60,17		2 948,30
Нити швейные № 30			6 000,00	96,00		5 904,00
Нити швейные № 60	2 250,00		6 000,00	1 829,35		6 420,65
Прокладка клеевая двусторонняя			45 000,00	3 000,00		42 000,00
Пуговица металлическая	2 000,00		1 000,00	500,00		2 500,00
Пуговица форменная большая			1 500,00	54,00		1 446,00
Пуговица форменная малая			600,00	12,00		588,00
Ткань "Атлас"			104 000,00	52 000,00		52 000,00
Ткань "Джерси"			513 631,04	409 631,04		104 000,00
Ткань подкладочная			50 000,00	20 000,00		30 000,00
Ткань флисовая			85 000,00	29 750,00		55 250,00
<b>Итого</b>	<b>4 250,00</b>		<b>849 222,56</b>	<b>519 070,53</b>		<b>334 402,03</b>

Настройка форм стандартных отчетов под требования пользователя Все

Рис. 7.29. Отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету**

Для составления отчета необходимо указать период, за который формируется отчет, счет, для которого нужно получить ведомость, и организацию, к которой относятся учетные данные, после чего нажать кнопку <Сформировать>.

По умолчанию в отчете приводится информация по данным бухгалтерского учета. Для счетов с признаком **Кол.** приводятся данные количественного учета. Для счетов с признаком **Вал.** приводятся валютные суммы.

При необходимости в форме настроек можно установить режим включения в отчет дополнительных данных, группировки промежуточных данных, описать правила отбора.

Для получения более подробной информации по субконто следует выделить строку с интересующим объектом аналитического учета и дважды щелкнуть левой кнопкой мыши. На экран выводится отчет **Карточка счета**, содержащий все операции с данным объектом на счете за установленный период.

## Анализ субконто

Отчет **Анализ субконто** (рис. 7.30) является удобным средством анализа информации, когда один и тот же вид субконто используется для ведения аналитического учета одновременно на нескольких счетах.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000 "Белая акция"						
Анализ субконто Основные средства за Январь 2014 г.						
Выгодные данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Основные средства						
Генератор дизельный ГД-16	100 000,00				100 000,00	
011	100 000,00				100 000,00	
Компрессор АК-57	300 000,00				300 000,00	
001	300 000,00				300 000,00	
Компьютер Pentium II	11 000,00			458,33	10 541,67	
01	22 000,00				22 000,00	
01.01	22 000,00				22 000,00	
02		11 000,00		458,33		11 458,33
02.01		11 000,00		458,33		11 458,33
Сервер бухгалтерии			55 000,00		55 000,00	
01			55 000,00		55 000,00	
01.01			55 000,00		55 000,00	
Стол для раскроя ткани			45 000,00		45 000,00	
01			45 000,00		45 000,00	
01.01			45 000,00		45 000,00	
Стол для раскроя ткани			45 000,00		45 000,00	
01			45 000,00		45 000,00	
01.01			45 000,00		45 000,00	
Стол для раскроя ткани			45 000,00		45 000,00	
01			45 000,00		45 000,00	
01.01			45 000,00		45 000,00	

Рис. 7.30. Отчет **Анализ субконто**

Например, вид субконто *Основные средства* используется для ведения учета на счетах 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств». Из отчета **Анализ субконто... Основные средства** можно непосредственно получить остаточную стоимость основных средств, показываемую в балансе. Полезным этот отчет является и для анализа состояния расчетов с контрагентами.

В отчете **Анализ субконто** для каждого объекта аналитического учета выбранного вида субконто приводятся обороты по всем счетам, где учтен объект, а также развернутое и свернутое сальдо.

Для составления отчета необходимо указать период, за который формируется отчет, анализируемое субконто и организацию, к которой относятся учетные данные, после чего нажать кнопку <Сформировать>.

При необходимости в форме настроек можно установить режим включения в отчет дополнительных данных, группировки промежуточных данных, описать правила отбора.

В частности, на закладке **Дополнительные поля** можно указать, какую дополнительную информацию о субконто нужно включить в отчет, и где ее показывать. Например, для субконто **Основные средства** в отчет можно добавить информацию об инвентарном номере объекта. Эту информацию можно вывести в колонке с наименованием объекта или в отдельной колонке.

Для детализации данных, представленных в отчете, следует выделить нужную ячейку отчета и дважды щелкнуть левой кнопкой мыши.

Если курсор установлен на ячейке с остатками, на экран выводится отчет **Карточка субконто**.

Если курсор установлен на ячейке с оборотами, то выводится отчет **Карточка счета**.

Если курсор установлен на название объекта, то выводится форма со сведениями об объекте в соответствующем справочнике.

Если курсор установлен на номер счета, то выводится форма со сведениями о счете в плане счетов.

## Составление регистров налогового учета

В *статье 313 НК РФ* законодатель установил, что подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Под аналитическими регистрами налогового учета понимаются сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями *главы 25 НК РФ*.

Формы регистров и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и включаются в приложение к учетной политике для целей налогообложения. В обязательном порядке формы должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- наименование хозяйственных операций;
- измерители операции в денежном и натуральном (если это возможно) выражении;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление регистра.

По назначению аналитические регистры налогового учета подразделяются на следующие группы:

- регистры учета хозяйственных операций;
- регистры информации об изменении состояния объекта учета;
- регистры промежуточных расчетов;
- регистры формирования отчетных данных;
- регистры учета целевых средств.

Регистры учета хозяйственных операций предназначены для обобщения информации о фактах деятельности хозяйствующего субъекта, которые приводят к возникновению объекта налогового учета.

Регистры второй группы предназначены для сбора информации о наличии и движении объектов налогового учета.

Регистры промежуточных расчетов выполняют вспомогательную функцию: используются на этапе формирования стоимости объекта учета, а также как источник информации для заполнения регистров формирования отчетных данных.

Регистры формирования отчетных данных предназначены для обобщения информации о признанных доходах и расходах отчетного (налогового) периода, расчета налоговой базы и расшифровки отдельных доходов и расходов в декларации по налогу на прибыль.

Регистры учета целевых средств предназначены для обобщения информации о поступлении и использовании средств целевого финансирования.

## Отчеты для составления регистров налогового учета

В программе **1С:Бухгалтерия 8** аналитические регистры налогового учета составляются с помощью специализированных отчетов.

Перечень отчетов – регистров налогового учета типовой конфигурации приведен на форме **Регистры налогового учета** (рис. 7.31).

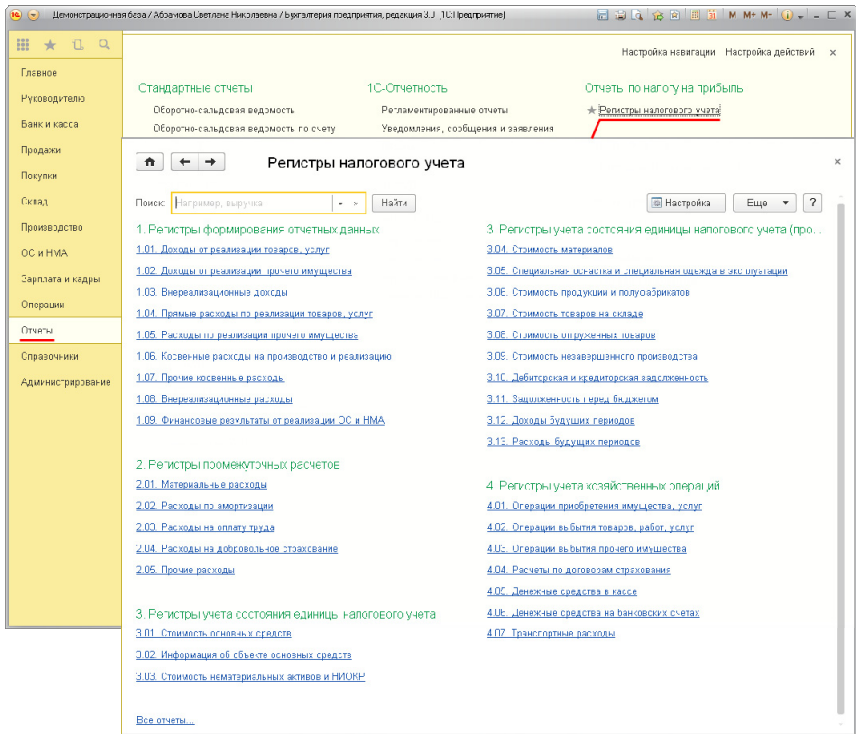


Рис. 7.31. Отчеты для составления регистров налогового учета

Для составления регистра нужно двойным щелчком на наименовании открыть форму соответствующего отчета, указать период, организацию и нажать на кнопку <Сформировать>.

Регистры формируются по данным налогового учета на счетах бухгалтерского учета. При составлении регистра информации об объекте основных средств дополнительно используется информация об объектах учета, которая хранится в специальных регистрах.

Регистры налогового учета **1С:Бухгалтерии 8** имеют унифицированную форму оформления и содержат все необходимые реквизиты (рис. 7.32).

ООО "Белая акция"  
**Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.**  
**Доходы от реализации товаров, работ, услуг**  
 Вид документа: **Регистр** (код по ОКЕИ: 363)

Период: 01.01.2014 - 31.03.2014  
 Белая акция ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00

Вид	Дата	Регистратор	Содержание	Сумма
<b>Покупные товары</b>				
	28.01.2014	Реализация товаров и услуг от 28.01.2014 № БА00-000002	Реализация товаров	117 000,00
	30.01.2014	Отчет о розничных продажах от 30.01.2014 № БА00-000001	Реализация товаров	78 389,83
<b>Производства и услуги</b>				
	30.01.2014	Оказание производственных услуг от 30.01.2014 № БА00-000001	Реализация услуг	30 000,00
	30.01.2014	Приходный кассовый ордер от 30.01.2014 № БА00-000001		42 372,88
	30.01.2014	Реализация товаров и услуг от 30.01.2014 № БА00-000001	Реализация услуг	200 000,00
<b>Итого</b>				<b>467 762,71</b>

Ответственный: \_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер (должность) \_\_\_\_\_ Романова С.С. (расшифровка подписи)

Рис. 7.32. Форма регистра налогового учета

Лицо, должность и расшифровка подписи которого должны выводиться в регистре, указывается в списке ответственных лиц организации (рис. 7.33).

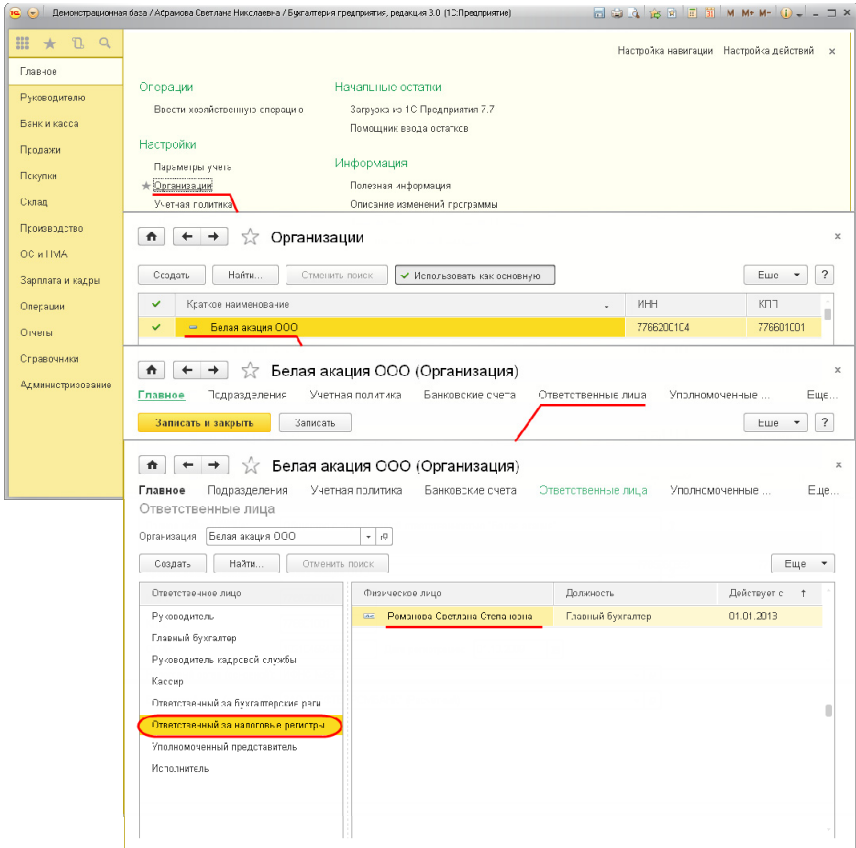


Рис. 7.33. Сведения о лице, ответственном за налоговые регистры

В отчетах предусмотрена возможность настройки группировки и отбора данных (рис. 7.34), включения в регистр дополнительной информации об объектах учета, сортировки данных и оформления регистра (рис. 7.35).

🏠 ← → ☆ Стоимость материалов за 1 квартал 2014 г. ООО "Белая акация" ×

Период: 01.01.2014 – 31.03.2014 ... Белая акация ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще

ООО "Белая акация"  
 Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.  
 Стоимость материалов  
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Номенклатура	Дата	Регистратор	Содержание	На начало периода	Количество
Алебаст	31.01.2014	Требование-накладная от 31.01.2014 № БА00-000001	Списание материалов в производство	60 920,45	450,000

🏠 ← → ☆ Стоимость материалов за 1 квартал 2014 г. ООО "Белая акация" ×

Период: 01.01.2014 – 31.03.2014 ... Белая акация ООО

Сформировать Скрыть настройки Еще

Настройки

Группировка Отборы Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Еще

	Поле	Тип группир...
<input type="checkbox"/>	Счет	Без групп
<input type="checkbox"/>	Кор. Счет	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатура	Без групп

Параметры группировки данных

Группировка Отборы Дополнительные поля Сортировка Оформление





Добавить

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Счет	Равно	10.01
<input type="checkbox"/>	Кор. Счет	Равно	

Параметры отбора данных

Рис. 7.34. Настройки отчета







Стоимость материалов за 1 квартал 2014 г. ООО "Белая акация" ×



Период: 01.01.2014 – 31.03.2014 ... Белая акация ООО

**Сформировать**    Скрыть настройки    Еще ▾

**Настройки**

Группировка    Отборы    Дополнительные поля    Сортировка    Оформление

Размещение: В отдельных колонках ▾

Добавить            Еще ▾

<input type="checkbox"/>	Артикул
<input type="checkbox"/>	Номер ГТД
<input type="checkbox"/>	Страна происхождения
<input type="checkbox"/>	Вх. дата
<input type="checkbox"/>	Вх. номер

Настройки включения в регистр дополнительной информации

Группировка    Отборы    Дополнительные поля    Сортировка    Оформление

Добавить    Еще ▾

Поле	Направление
<input type="checkbox"/>	Номенклатура.Код
	По возрастанию

Настройки сортировки

Группировка    Отборы    Дополнительные поля    Сортировка    Оформление

Вариант оформления: ▾

Добавить    Еще ▾

Представление	
<input checked="" type="checkbox"/>	Дата операции без времени
<input checked="" type="checkbox"/>	Выделять отрицательные
<input checked="" type="checkbox"/>	Уменьшенный автоотступ

Настройки оформления

Заголовок     Единица измерения     Подпись     Отбор

Рис. 7.35. Настройки отчета

В сформированном регистре имеется возможность открыть документ, которым операция отражена в налоговом учете (рис. 7.36).

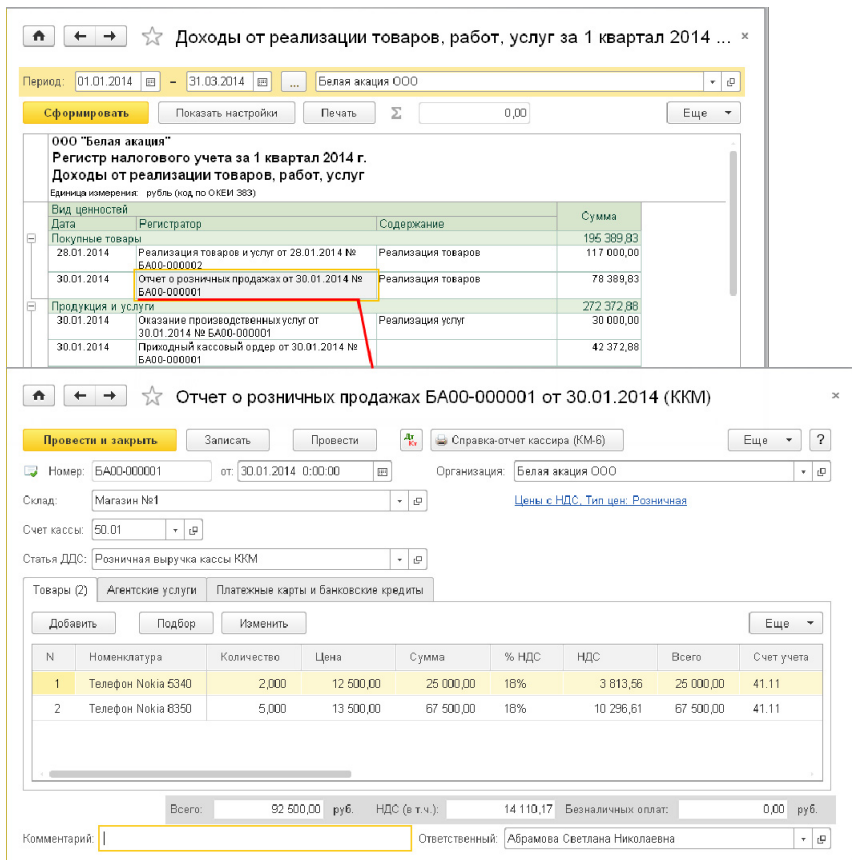


Рис. 7.36. Переход к первичному документу

По назначению аналитические регистры налогового учета **1С:Бухгалтерии 8** подразделяются на следующие группы:

- регистры учета хозяйственных операций;
- регистры информации об изменении состояния объекта учета;
- регистры промежуточных расчетов;
- регистры формирования отчетных данных.

На форме **Регистры налогового учета** отчеты для составления регистров расположены в обратной последовательности, то есть сначала приведены отчеты для составления регистров формирования отчетных данных, затем отчеты для составления регистров промежуточных расчетов и т. д. Обусловлено это, главным образом, эргономическими соображе-

ниями. Регистры этой группы налогоплательщикам приходится формировать чаще всего, как правило, за один и тот же период многократно, чтобы убедиться в правильности составления декларации по налогу на прибыль организаций.

Рассмотрим назначение и порядок составления регистров налогового учета в той последовательности, как отчеты для их формирования приведены на форме **Регистры налогового учета**.

## **Регистры формирования отчетных данных**

Регистры формирования отчетных данных предназначены для обобщения информации о признанных доходах и расходах отчетного (налогового) периода, расчета налоговой базы и расшифровки отдельных доходов и расходов в декларации по налогу на прибыль.

В группу регистров формирования отчетных данных входят следующие регистры:

- «Доходы от реализации товаров, работ, услуг»;
- «Доходы от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг»;
- «Внереализационные доходы»;
- «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам»;
- «Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг»;
- «Косвенные расходы на производство и реализацию»;
- «Прочие косвенные расходы»;
- «Внереализационные расходы»;
- «Финансовые результаты от реализации амортизируемого имущества».

### **Доходы от реализации товаров, работ, услуг**

Регистр «Доходы от реализации товаров, работ, услуг» предназначен для обобщения информации об операциях получения доходов от реализации товаров, работ, услуг с целью выявления сумм доходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Для целей составления регистра под товарами подразумеваются товары для перепродажи, продукция и полуфабрикаты собственного производства.

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.37):

- «Дата» – дата получения дохода от реализации товаров, работ, услуг (дата проводки налогового учета по кредиту счета 90.01.1);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражено получение дохода);
- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма дохода (значение ресурса **Сумма НУ** проводки налогового учета по кредиту счета 90.01.1).

По строке «Итого» приводится общая сумма доходов от реализации товаров, работ, услуг за период.

ООО "Белая акция"  
**Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.**  
**Доходы от реализации товаров, работ, услуг**  
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Дата	Регистратор	Содержание	Сумма
<b>Покупные товары</b>			<b>195 389,83</b>
28.01.2014	Реализация товаров и услуг от 28.01.2014 № БА00-000002	Реализация товаров	117 000,00
30.01.2014	Счет о розничных продажах от 30.01.2014 № БА00-000001	Реализация товаров	78 389,83
<b>Продукция и услуги</b>			<b>272 372,88</b>
30.01.2014	Оказание производственных услуг от 30.01.2014 № БА00-000001	Реализация услуг	30 000,00
30.01.2014	Приходный кассовый ордер от 30.01.2014 № БА00-000001	Реализация услуг	42 372,88
30.01.2014	Реализация товаров и услуг от 30.01.2014 № БА00-000001	Реализация услуг	200 000,00
<b>Итого</b>			<b>467 762,71</b>

Ответственный: \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер (должность) \_\_\_\_\_ Романов С.С. (расшифровка подписи)

Рис. 7.37. Регистр налогового учета «Доходы от реализации товаров, работ, услуг»

## Доходы от реализации прочего имущества

Регистр «Доходы от реализации прочего имущества» формируется для обобщения информации об операциях получения доходов от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг с целью выявления сумм доходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 91.01 «Прочие доходы» для объектов аналитического учета по субконто **Прочие доходы и расходы** с видом прочих доходов и расходов:

- Реализация имущественных прав кроме права требования;
- Реализация имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств;
- Реализация нематериальных активов;
- Реализация объектов строительства;
- Реализация основных средств;
- Реализация права требования до наступления срока платежа;
- Реализация права требования как оказания финансовых услуг;
- Реализация права требования после наступления срока платежа;
- Реализация прочего имущества;
- Реализация ценных бумаг.

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.38):

ООО "Белая акция"  
Регистр налогового учета за 1 полугодие 2014 г.  
Доходы от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг

Прочие доходы и расходы			Сумма
Дата	Документ	Содержание	
Доходы (расходы), связанные с реализацией нематериальных активов			45 000,00
26.06.2014	Передача НМА от 26.06.2014 № БА00-000001	Передача НМА	45 000,00
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств			380 000,00
31.01.2014	Передача ОС от 31.01.2014 № БА00-000004	Реализация прочего имущества	300 000,00
13.03.2014	Передача ОС от 13.03.2014 № БА00-000005	Реализация прочего имущества	80 000,00
<b>Итого</b>			<b>425 000,00</b>

Ответственный: \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер (должность) Романова С.С. (расшифровка подписи)

Рис. 7.38. Регистр налогового учета  
«Доходы от реализации прочего имущества»

- «Дата» – дата получения дохода от реализации прочего имущества (дата проводки налогового учета по кредиту счета 91.01);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражено получение дохода);
- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма дохода (значение ресурса **Сумма НУ** проводки налогового учета по кредиту счета 91.01).

По строке «Итого» приводится общая сумма доходов от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг за период.

## Внереализационные доходы

Регистр «Внереализационные доходы» формируется для обобщения информации об операциях получения внереализационных доходов с целью выявления суммы доходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 91.01 «Прочие доходы» для объектов аналитического учета по субконто **Прочие доходы и расходы** с видом прочих доходов и расходов:

- Возмещение убытков к получению/уплате;
- Восстановление амортизационной премии;
- Долевое участие в иностранных организациях;
- Долевое участие в российских организациях;
- Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке;
- Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;
- Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав;
- Ликвидация основных средств;
- Сдача имущества в аренду или субаренду;
- Реализация прочего имущества;
- Участие в других организациях;
- Курсовые разницы;
- Курсовые разницы по расчетам в у.е.;
- Отчисления в оценочные резервы;
- Прибыль (убыток) прошлых лет;
- Проценты к получению (уплате);
- Проценты по государственным ценным бумагам;
- Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%;
- Прочие внереализационные доходы (расходы);
- Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам;
- Списание кредиторской (дебиторской) задолженности;
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате).

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.39):

- «Дата» – дата получения дохода (дата проводки налогового учета по кредиту счета 91.01);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражено получение дохода);
- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма дохода (значение ресурса «Сумма НУ Кт» проводки налогового учета по кредиту счета 91.01).

По строке «Итого» приводится общая сумма внереализационных доходов за период.

Внереализационные доходы за 1 квартал 2014 г. ООО "Белая акация"

Период: 01.01.2014 – 31.03.2014 ... Белая акация ООО

Сформировать Показывать настройки Печать Σ 0,00 Еще

ООО "Белая акация"  
Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.  
Внереализационные доходы

Прочие доходы и расходы			Сумма
Дата	Документ	Содержание	
Восстановление амортизационной премии			105 000,00
31.01.2014	Передача ОС от 31.01.2014 № БА00-000004	Передача ОС	105 000,00
Доходы в виде стоимости ТМЦ, полученных при списании ОС			8,00
31.01.2014	Сприходование товаров от 31.01.2014 № БА00-000001	Оприходование излишков материалов	8,00
Доходы, связанные с безвозмездным получением ОС			873 000,00
30.01.2014	Бухгалтерская справка (Операция) от 30.01.2014 № БА00-000001		873 000,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)			9 000 000,00
31.01.2014	Поступление на расчетный счет от 31.01.2014 № БА00-000001	по вх.д. 23 от 31.01.2014	3 000 000,00
28.02.2014	Поступление на расчетный счет от 28.02.2014 № БА00-000002	по вх.д. 44 от 28.02.2014	2 000 000,00
28.03.2014	Поступление на расчетный счет от 28.03.2014 № БА00-000003	по вх.д. 64 от 28.03.2014	4 000 000,00
<b>Итого</b>			<b>9 978 008,00</b>

Ответственный: \_\_\_\_\_ Романов С.С. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (должность) \_\_\_\_\_ (подпись)

Рис. 7.39. Регистр налогового учета «Внереализационные доходы»

## Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам

Регистр «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам» формируется для определения общей суммы прямых расходов, относящихся к реализованным товарам (включая собственного производства), работам, услугам, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.40):

- «Дата» – дата признания расхода (дата проводки налогового учета по дебету счета 90.02.1);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражено признание расхода);

- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма расхода (значение ресурса **Сумма НУ** проводки налогового учета по дебету счета 90.02.1).

По строке «Итого» приводится общая сумма прямых расходов за период, относящихся к реализованным товарам, работам, услугам.

ООО "Белая акция"  
 Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.  
 Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам

Номенклатурные группы			Сумма
Дата	Документ	Содержание	
Оптовая продажа товаров			57 486,11
28.01.2014	Реализация товаров и услуг от 28.01.2014 № БА00-000002	Реализация товаров	55 827,78
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000006	Корректировка стоимости списания	1 658,33
Ремонтно-реставрационные работы			6 428,12
31.01.2014	Оказание производственных услуг от 30.01.2014 № БА00-000001	Реставрационные работы	29 000,00
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000015	Корректировка выпуска продукции (услуг)	-22 571,88
Розничная продажа товаров			37 166,67
30.01.2014	Счет о розничных продажах от 30.01.2014 № БА00-000001	Реализация товаров в розницу	92 500,00
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000013	Торговая наценка	-55 333,33
Строительство деревянных домов			3 424 436,19
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000015	Корректировка выпуска продукции (услуг)	3 424 436,19
<b>Итого</b>			<b>3 525 517,09</b>

Ответственный: \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер (должность) \_\_\_\_\_ Романова С.С. (расшифровка подписи)

Рис. 7.40. Регистр налогового учета «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам»

## Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг

Регистр «Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг» формируется для обобщения информации об операциях признания расходов от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг с целью выявления сумм расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.



Регистр формируется по данным налогового учета на счете 91.02 «Прочие расходы» для объектов аналитического учета по субконто **Прочие доходы и расходы** с видом прочих доходов и расходов:

- Реализация имущественных прав кроме права требования;
- Реализация имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств;
- Реализация нематериальных активов;
- Реализация объектов строительства;
- Реализация основных средств;
- Реализация права требования до наступления срока платежа;
- Реализация права требования как оказания финансовых услуг;
- Реализация права требования после наступления срока платежа;
- Реализация прочего имущества;
- Реализация ценных бумаг.

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.41):

- «Дата» – дата признания расхода (дата проводки налогового учета по дебету счета 91.02);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражено признание расхода);
- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма расхода (значение ресурса **Сумма НУ** проводки налогового учета по дебету счета 91.02).

По строке «Итого» приводится общая сумма расходов за период, относящихся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг.

Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг... ×

Период: 01.01.2014 – 31.03.2014 ... Белая акция ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще ▾

ООО "Белая акция"  
Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.  
Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг

Вид прочих доходов и расходов				Сумма
Прочие доходы и расходы				
Дата	Документ	Содержание		
Реализация основных средств				262 740,41
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств				262 740,41
31.01.2014	Передана ОС от 31.01.2014 № БА00-000004	Передана ОС		181 311,62
13.03.2014	Передана ОС от 13.03.2014 № БА00-000005	Передана ОС		81 428,79
<b>Итого</b>				<b>262 740,41</b>

Ответственный: \_\_\_\_\_ Романова С.С.  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рис. 7.41. Регистр налогового учета «Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг»

## Косвенные расходы на производство и реализацию и прочие косвенные расходы

Регистр «Косвенные расходы на производство и реализацию» формируется для обобщения информации об операциях признания косвенных расходов на производство и реализацию с целью определения сумм расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Регистр формируется по данным налогового учета на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.42):

- «Дата» – дата признания расхода (дата проводки налогового учета по дебету счета учета косвенных расходов);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражено признание расхода);
- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма расхода (значение ресурса **Сумма НУ** проводки налогового учета по дебету счета учета косвенных расходов).

По строке «Итого» приводится общая сумма косвенных расходов на производство и реализацию за период.

Косвенные расходы на производство и реализацию за 1 квартал 2014 г. О...

Период: 01.01.2014 – 31.03.2014 Белая акция ООО

Сформировать Показать настройки Печать 0,00 Еще

ООО "Белая акция"			
Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.			
Косвенные расходы на производство и реализацию			
Счет	Вид расходов	Статья затрат	Сумма
Дата	Документ	Содержание	
	Общезаявительные расходы		1 510 882,58
	Амортизация		3 333,34
	Амортизация НМА		3 333,34
28.02.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № БА00-000009	Амортизация НМА	1 866,67
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000025	Амортизация НМА	1 866,67
	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов		108 493,14
	Расходы на добровольное медицинское страхование		108 493,14
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000007	Списание РБП за Январь 2014 г.	37 369,86
28.02.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № БА00-000012	Списание РБП за Февраль 2014 г.	33 753,42
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000029	Списание РБП за Март 2014 г.	37 369,86
	Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности		43 397,25
	Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности		43 397,25
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000007	Списание РБП за Январь 2014 г.	14 947,94
28.02.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № БА00-000012	Списание РБП за Февраль 2014 г.	13 501,37
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000029	Списание РБП за Март 2014 г.	14 947,94
	Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников		81 369,86
	Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников		81 369,86
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000007	Списание РБП за Январь 2014 г.	28 027,40

Рис. 7.42. Регистр налогового учета «Косвенные расходы на производство и реализацию»

Для целей налогообложения прибыли отдельные виды расходов подлежат нормированию. Кроме того, если налогоплательщик по отдельным видам деятельности уплачивает единый налог на вмененный налог, то расходы, относящиеся к такой деятельности, при расчете налоговой базы не учитываются, а расходы, которые одновременно относятся к деятельности, облагаемой налогом на прибыль, так и к деятельности, по которой уплачивается ЕНВД, подлежат распределению. Необходимые расчетно-учетные действия в программе производятся при выполнении регламентных операций закрытия месяца.

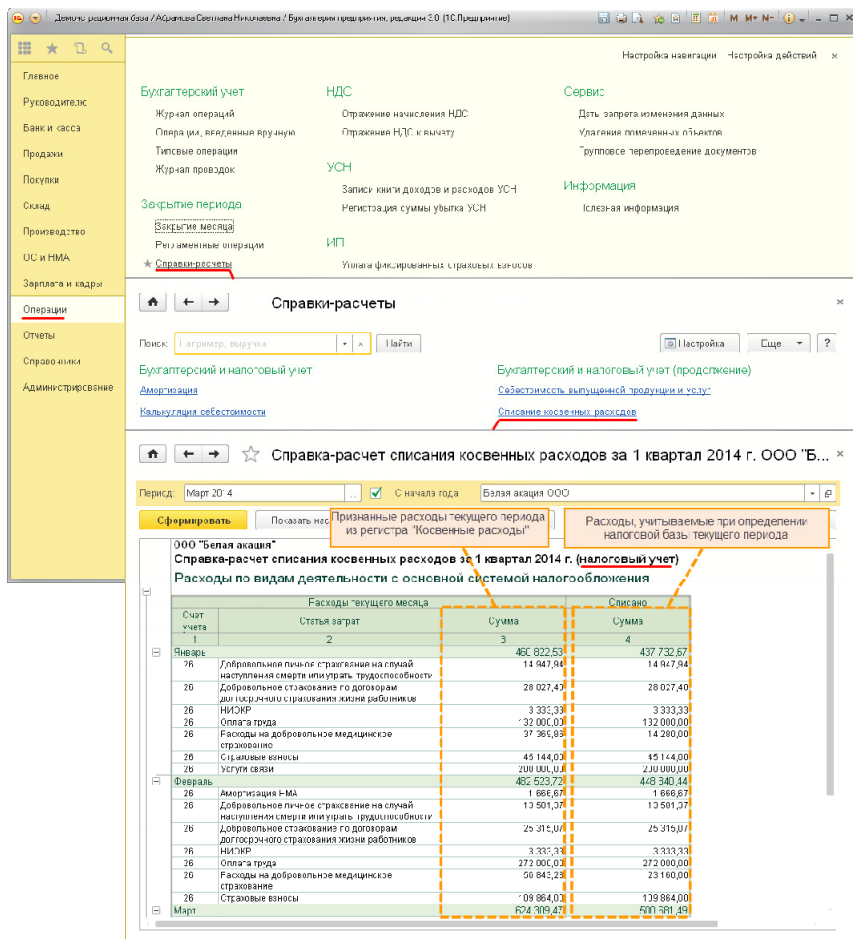


Рис. 7.43. Справка-расчет списания косвенных расходов

Для документального подтверждения суммы косвенных расходов, уменьшающих прибыль текущего периода, необходимо после выполнения регламентных операций сформировать справку-расчет списания косвенных расходов (рис. 7.43).

Для документального подтверждения распределения косвенных расходов между видами деятельности с основной системой налогообложения и по видам деятельности, по которым уплачивается ЕНВД, необходимо сформировать справку-расчет распределения косвенных расходов.

Регистр «Прочие косвенные расходы» формируется для обобщения информации об операциях признания прочих косвенных расходов с целью выявления сумм расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Прочими косвенными расходами в «1С:Бухгалтерии 8» считаются расходы налогового учета, которые учтены по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» по статьям прочих доходов и расходов с видом *Прочие косвенные расходы*. При этом считается, что эти расходы полностью учитываются в расходах периода (то есть они не нормируются, не распределяются, не относятся к деятельности, по которой уплачивается ЕНВД).

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 91.02 «Прочие расходы».

Общество с ограниченной ответственностью «Белая акация»  
Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.  
Прочие косвенные расходы

Дата	Документ	Содержание	Сумма
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000003	Начислен Налог на имущество за 1 квартал 2014 г.	368,00
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000001	Начислен Земельный налог за 1 квартал 2014 г.	3 750,00
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000002	Начислен Транспортный налог за 1 квартал 2014 г.	720,00
<b>Итого</b>			<b>4 838,00</b>

Ответственный: \_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_  
 Романова Р.Р. (расшифровка подписи)

Рис. 7.44. Регистр налогового учета «Прочие косвенные расходы»

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.44):

- «Дата» – дата признания расхода (дата проводки налогового учета по дебету счета 91.02);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражено признание расхода);
- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма расхода (значение ресурса **Сумма НУ** проводки налогового учета по дебету счета 91.02).

По строке «Итого» приводится общая сумма прочих косвенных расходов за период.

## Внереализационные расходы

Регистр «Внереализационные расходы» формируется для обобщения информации об операциях признания внереализационных расходов с целью выявления суммы расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 91.02 «Прочие расходы» для объектов аналитического учета по субконто **Прочие доходы и расходы** с видом прочих доходов и расходов:

- Возмещение убытков к получению/уплате;
- Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке;
- Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;
- Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав;
- Ликвидация основных средств;
- Сдача имущества в аренду или субаренду;
- Курсовые разницы;
- Курсовые разницы по расчетам в у.е.;
- НДС по списанной кредиторской задолженности;
- Отчисления в оценочные резервы;
- Премия, выплаченная покупателю;
- Проценты к получению (уплате);
- Прибыль (убыток) прошлых лет;
- Проценты, начисленные в соответствии со ст. 269;
- Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам;
- Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам;
- Расходы на услуги банков;
- Расходы от снижения стоимости активов;
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате);
- Списание кредиторской (дебиторской) задолженности;
- Прочие внереализационные доходы (расходы).

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.45):

- «Дата» – дата признания расхода (дата проводки налогового учета по дебету счета 91.02);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражено признание расхода);
- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма расхода (значение ресурса **Сумма НУ** проводки налогового учета по дебету счета 91.02).

По строке «Итого» приводится общая сумма внереализационных расходов за период.

Общество с ограниченной ответственностью "Белая акация"  
Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.  
Внереализационные расходы

Дата	Документ	Содержание	Сумма
Вид прочих доходов и расходов			
Проценты к получению (уплате)			372 950,71
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Операция) от 31.01.2014 № БА000000001	Начисление процентов по краткосрочному договору кредита в руб.	42 349,73
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Операция) от 31.01.2014 № БА000000002	Начисление процентов по краткосрочному договору кредита в руб.	84 699,34
28.02.2014	Бухгалтерская справка (Операция) от 28.02.2014 № БА000000006	Начисление процентов по краткосрочному договору кредита в руб.	39 617,49
28.02.2014	Бухгалтерская справка (Операция) от 28.02.2014 № БА000000007	Начисление процентов по краткосрочному договору кредита в руб.	79 234,97
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Операция) от 31.03.2014 № БА000000012	Начисление процентов по краткосрочному договору кредита в руб.	42 349,73
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Операция) от 31.03.2014 № БА000000013	Начисление процентов по краткосрочному договору кредита в руб.	84 699,45
Сдача имущества в аренду или субаренду			45 000,00
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Ремонтная операция) от 31.01.2014 № БА000000001	Амортизация ОС	15 000,00

Рис. 7.45. Регистр налогового учета «Внереализационные расходы»

## Финансовые результаты от реализации амортизируемого имущества

Регистр «Финансовые результаты от реализации амортизируемого имущества» предназначен для обобщения информации об операциях реализации амортизируемого имущества с целью формирования суммы убытка, признаваемого в целях налогообложения в качестве расходов будущих периодов. Для целей составления регистра под амортизируемым имуществом подразумеваются числящиеся на налоговом учете основные средства и нематериальные активы.

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 91 «Прочие доходы и расходы» для объектов аналитического учета по субконто **Прочие доходы и расходы** с видом *Реализация основных средств* и *Реализация нематериальных активов*.

Финансовые результаты от реализации амортизируемого имущества за 1 квартал 2014 г. ООО "Бел..."

Период: 01.01.2014 - 31.03.2014 Белая акция ООО

Сформировать Показать настройки Печать 0,00

ООО "Белая акция"  
Регистр информации о финансовых результатах от реализации амортизируемого имущества за 1 квартал 2014 г.

Дата операции	Объект	Цена реализации объекта	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Расходы, связанные с реализацией объекта	Расходы	Прибыль	Убыток
	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	680 000,00	650 000,00	555 947,97		444 052,03	237 376,76	1 428,79
31.01.2014	Аэропортный DT158-S DOOSAN	600 000,00	350 000,00	337 376,76		262 623,24	237 376,76	
13.03.2014	Буровой станок	80 000,00	300 000,00	218 571,21		81 428,79		1 428,79
<b>Итого</b>		<b>680 000,00</b>	<b>650 000,00</b>	<b>555 947,97</b>		<b>444 052,03</b>	<b>237 376,76</b>	<b>1 428,79</b>

Ответственный: Главный бухгалтер (подпись) Романова С.С. (расшифровка подписи)

Рис. 7.46. Регистр налогового учета «Финансовые результаты от реализации амортизируемого имущества»

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.46):

- «Дата операции» – дата определения финансового результата от реализации амортизируемого имущества (дата проводок по счету 91 по операции реализации амортизируемого имущества);
- «Объект» – реализуемый объект амортизируемого имущества;
- «Цена реализации объекта» – цена, по которой реализован объект амортизируемого имущества (без учета НДС);
- «Первоначальная стоимость» – первоначальная стоимость реализованного объекта амортизируемого имущества по данным налогового учета;
- «Сумма начисленной амортизации» – сумма начисленной амортизации по реализованному объекту амортизируемого имущества за период эксплуатации, по данным налогового учета;
- «Расходы, связанные с реализацией объекта» – сумма расходов по реализации объекта по данным налогового учета;
- «Прибыль» – положительная разница между значением показателя «Цена реализации объекта» и суммой значений показателей «Первоначальная стоимость», «Сумма начисленной амортизации» и «Расходы, связанные с реализацией объекта»;
- «Убыток» – положительная разница между суммой значений показателей «Первоначальная стоимость», «Сумма начисленной амортизации» и «Расходы, связанные с реализацией объекта» и значением показателя «Цена реализации объекта».

По строке «Итого» приводится общая сумма по каждому числовому показателю.



## Регистры промежуточных расчетов

Регистры промежуточных расчетов выполняют вспомогательную функцию: используются на этапе формирования стоимости объекта учета, а также как источник информации для заполнения регистров формирования отчетных данных.

В группу регистров промежуточных расчетов входят следующие регистры:

- «Материальные расходы»;
- «Расходы по амортизации»;
- «Расходы на оплату труда»;
- «Расходы на добровольное страхование»;
- «Прочие расходы».

## Материальные расходы

Регистр «Материальные расходы» формируется для обобщения информации о признанных материальных расходах налогоплательщика.

Для целей составления регистра материальными расходами считаются расходы налогового учета, которые учтены на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат с видом расходов НУ *Материальные расходы*.

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.47):

- «Дата» – дата признания расхода (дата проводки налогового учета по дебету счета учета материальных расходов);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражено признание расхода);
- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма расхода (значение ресурса **Сумма НУ** проводки налогового учета по дебету счета учета материальных расходов).

По строке «Итого» приводится общая сумма материальных расходов за период.

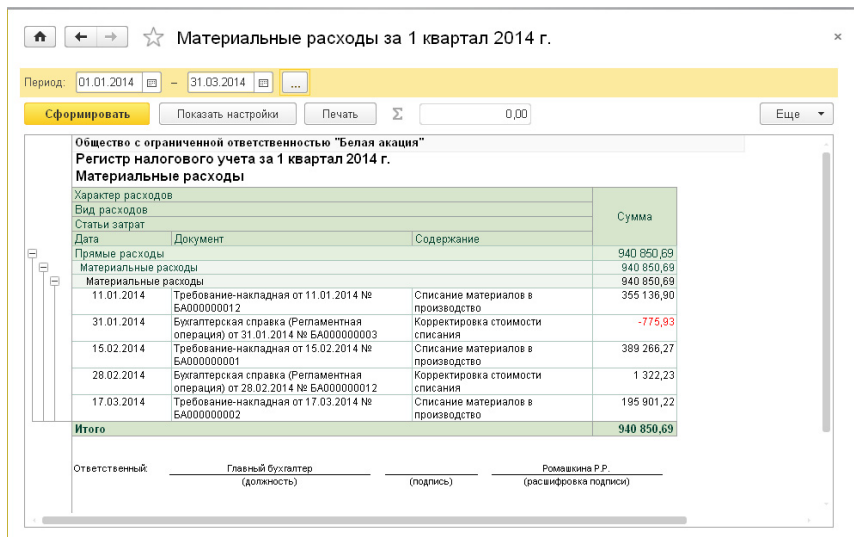


Рис. 7.47. Регистр налогового учета «Материальные расходы»

## Расходы по амортизации

Регистр «Расходы по амортизации» формируется для обобщения информации о признанных расходах в виде сумм амортизации.

Для целей составления регистра расходами в виде сумм амортизации считаются расходы налогового учета, которые учтены на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат с видом расходов НУ *Амортизация и Амортизационная премия*.

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.48):

- «Дата» – дата признания расхода (дата проводки налогового учета по дебету счета учета расходов по амортизации);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражено признание расхода);
- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма расхода (значение ресурса **Сумма НУ** проводки налогового учета по дебету счета учета расходов по амортизации).

По строке «Итого» приводится общая сумма расходов по амортизации за период.

Расходы по амортизации за 1 квартал 2013 г. ООО "Белая акация"

Период: 01.01.2013 – 31.03.2013 Белая акация ООО

Сформировать Показать настройки Печать 0,00 Еще

ООО "Белая акация"			
Регистр налогового учета за 1 квартал 2013 г.			
Расходы по амортизации			
Характер расходов	Вид расходов	Статья затрат	Сумма
Дата	Документ	Содержание	
Прямые расходы			259 619,03
Амортизация			259 619,03
Амортизация ОС			259 619,03
31.01.2013	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2013 № БА000000002	Амортизация ОС	87 593,01
28.02.2013	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2013 № БА000000013	Амортизация ОС	86 313,01
31.03.2013	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2013 № БА000000024	Амортизация ОС	85 713,01
Косвенные расходы			4 700,00
Амортизация			4 700,00
Амортизация НМА			2 000,00
31.01.2013	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2013 № БА000000003	Амортизация НМА	1 000,00
28.02.2013	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2013 № БА000000014	Амортизация НМА	1 000,00
Амортизация ОС			2 700,00
31.01.2013	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2013 № БА000000002	Амортизация ОС	900,00

Рис. 7.48. Регистр налогового учета  
«Расходы по амортизации»

Расчет суммы расходов по амортизации и отражение результатов расчета в налоговом учете в программе производится при выполнении регламентной операции закрытия месяца *Амортизация и износ основных средств*.

Для документального подтверждения расходов в виде сумм амортизации необходимо сформировать справку-расчет амортизации (рис. 7.49).

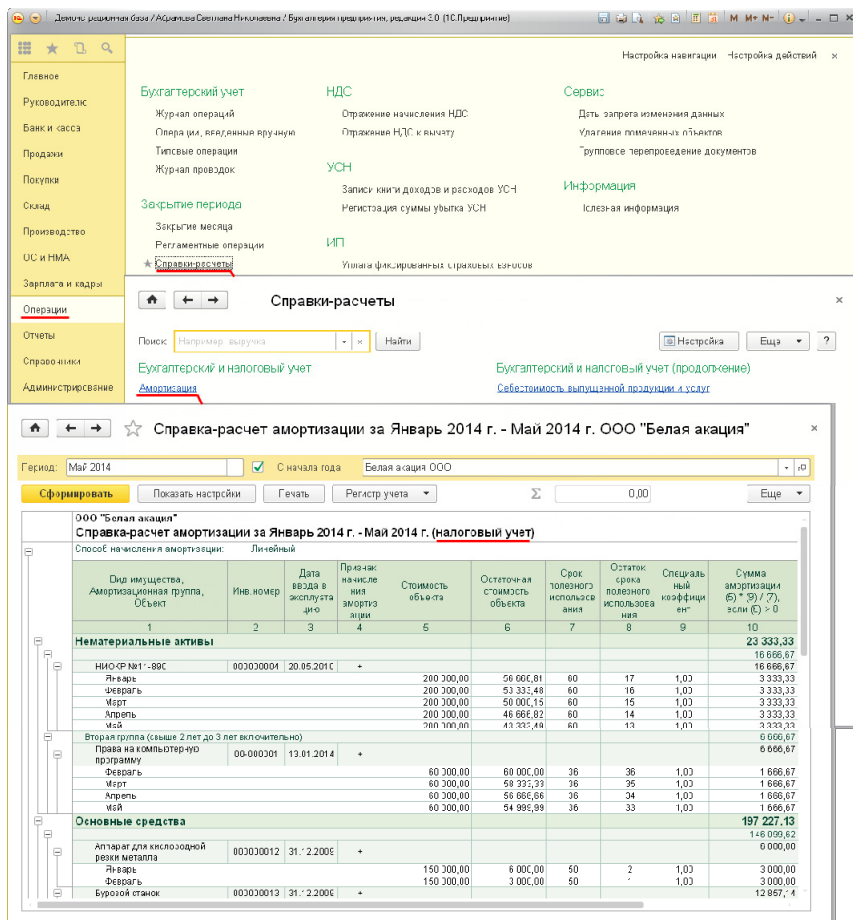


Рис. 7.49. Справка-расчет амортизации

Для документального подтверждения расходов в виде амортизационной премии необходимо составить справку-расчет амортизационной премии (рис. 7.50).

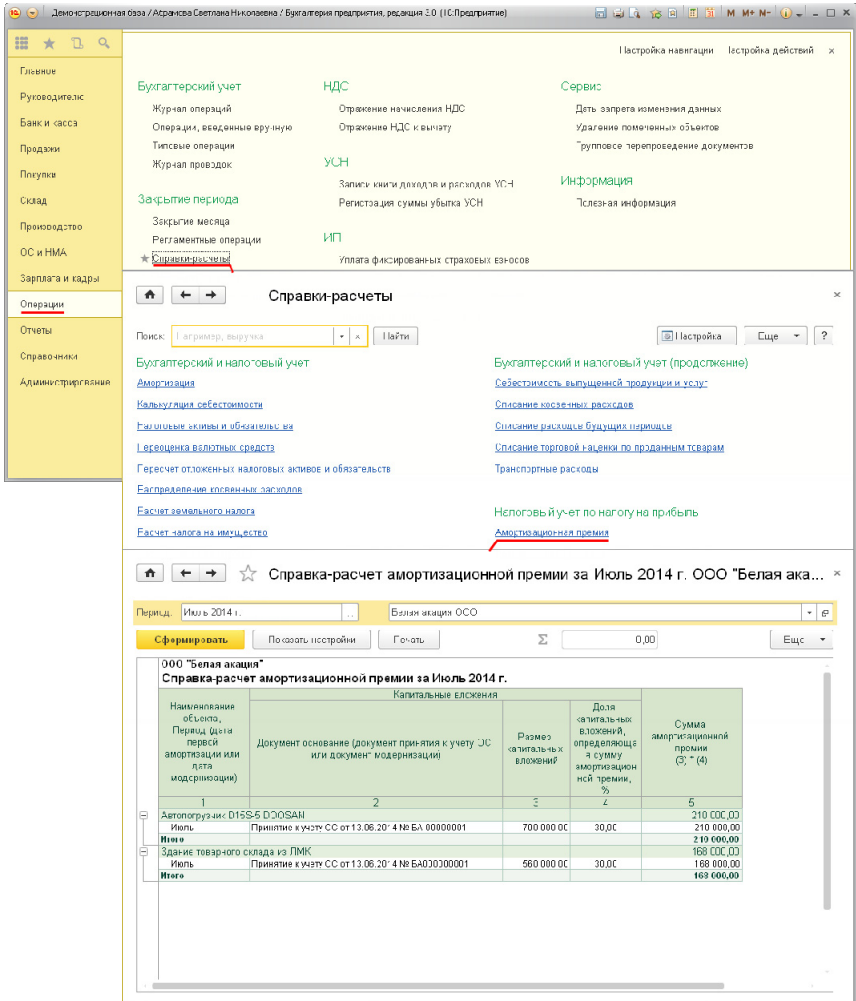


Рис. 7.50. Справка-расчет амортизационной премии

## Расходы на оплату труда

Регистр «Расходы по оплате труда» формируется для обобщения информации о признанных расходах на оплату труда.

Для целей составления регистра расходами на оплату труда считаются расходы налогового учета, которые учтены на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат с видами расходов НУ *Оплата труда* и *Страховые взносы*.

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.51):

- «Дата» – дата признания расхода (дата проводки налогового учета по дебету счета учета расходов на оплату труда);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражено признание расхода);
- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма расхода (значение ресурса **Сумма НУ** проводки налогового учета по дебету счета учета расходов на оплату труда).

По строке «Итого» в конце регистра приводится общая сумма расходов на оплату труда за период.

Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция"			
Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.			
Расходы на оплату труда			
Характер расходов			Сумма
Вид расходов			
Статья затрат			
Дата	Документ	Содержание	
Прямые расходы			644 490,00
Оплата труда			495 000,00
Оплата труда			345 000,00
31.01.2014	Наислиение зарплаты от 31.01.2014 № БА00-000001	Наислиена зароботная плата	115 000,00
28.02.2014	Наислиение зарплаты от 28.02.2014 № БА00-000002	Наислиена зароботная плата	115 000,00
31.03.2014	Наислиение зарплаты от 31.03.2014 № БА00-000003	Наислиена зароботная плата	115 000,00
Оплата труда (ЕНВД)			150 000,00
31.01.2014	Наислиение зарплаты от 31.01.2014 № БА00-000001	Наислиена зароботная плата	50 000,00
28.02.2014	Наислиение зарплаты от 28.02.2014 № БА00-000002	Наислиена зароботная плата	50 000,00
31.03.2014	Наислиение зарплаты от 31.03.2014 № БА00-000003	Наислиена зароботная плата	50 000,00
Страховые взносы			149 490,00
Страховые взносы			104 190,00

Рис. 7.51. Регистр налогового учета «Расходы на оплату труда»

## Расходы на добровольное страхование

Регистр «Расходы на добровольное страхование» формируется для обобщения информации о признанных расходах на добровольное страхование работников.

Для целей составления регистра расходами на добровольное страхование считаются расходы налогового учета, которые учтены на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат с видом расходов НУ *Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов, Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности и Добровольное страхование по договорам страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников.*

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.52):

- «Дата» – дата признания расхода (дата проводки налогового учета по дебету счета учета расходов на добровольное страхование);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражено признание расхода);
- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма расхода (значение ресурса **Сумма НУ** проводки налогового учета по дебету счета учета расходов на добровольное страхование).

По строке «Итого» приводится общая сумма расходов на добровольное страхование за период.

Расходы на добровольное страхование за 1 квартал 2014 г. ООО "Белая а...

Период: 01.01.2014 – 31.03.2014 Белая акция ООО

Сформировать Показать настройки Печать 0,00 Еще

ООО "Белая акция"  
 Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.  
 Расходы на добровольное страхование

Вид расходов	Дата	Документ	Содержание	Сумма
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов				108 493,14
Расходы на добровольное медицинское страхование				108 493,14
	31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000007	Списание РБП за Январь 2014 г.	37 369,86
	28.02.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № БА00-000012	Списание РБП за Февраль 2014 г.	33 753,42
	31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000029	Списание РБП за Март 2014 г.	37 369,86
Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности				43 397,25
	31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000007	Списание РБП за Январь 2014 г.	14 947,94
	28.02.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № БА00-000012	Списание РБП за Февраль 2014 г.	13 501,37
	31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000029	Списание РБП за Март 2014 г.	14 947,94
Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников				81 369,86
	31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000007	Списание РБП за Январь 2014 г.	28 027,40

Рис. 7.52. Регистр налогового учета «Расходы на добровольное страхование»

Расчет суммы расходов на добровольное страхование, относящихся к текущему периоду и отражение результатов расчета в налоговом учете в программе производится при выполнении регламентной операции закрытия месяца *Списание расходов будущих периодов*.

Для документального подтверждения результатов расчета необходимо сформировать справку-расчет списания расходов будущих периодов (рис. 7.53).



Справка-расчет списания расходов будущих периодов за Январь 2014 г. ООО "Белая акция"

Период: Январь 2014 г. Белая акция ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ г/п Фиг

ООО "Белая акция"  
Справка-расчет списания расходов будущих периодов за Январь 2014 г. (налоговый учет)  
Способ списания: По календарным дням

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Статья расходов будущих периодов подразделение	Вид	Счет учета	С-чет списания	Аналитика списания	Дата начала / окончания списания	Остаток на начало месяца/ дней	Кол-во месяцев/ дней в текущем периоде	Остаток на начало	Сумма списания (3) / (7) * (6)	Остаток на конец
ДМС 7729/ 1	Страхование на оплату медицинских расходов	76.01.2	26	Расходы на добровольное медицинское страхование	01.31.2014 31.12.2014	366	31	40 000,00	3 397,26	36 302,74
Управление										
ДМС 7729/ 4	Страхование на оплату медицинских расходов	76.01.2	26	Расходы на добровольное медицинское страхование	01.31.2014 31.12.2014	366	31	400 000,00	33 872,60	366 327,40
Управление										
ФОСНС/Жизнь	Долгосрочное страхование жизни	76.01.2	26	Добровольное страхование по длительным долгосрочного страхования жизни работников	01.31.2014 31.12.2014	366	31	30 000,00	2 547,95	27 452,05
Управление										

Рис. 7.53. Справка-расчет списания расходов будущих периодов

## Прочие расходы

Регистр «Прочие расходы» формируется для обобщения информации о прочих признанных расходах налогоплательщика.

Для целей составления регистра прочими расходами считаются расходы, учтенные на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», не относящиеся к материальным расходам, расходам по амортизации, расходам на оплату труда, расходам на добровольное страхование. Исключением являются расходы на страховые взносы. Информация об этих расходах по умолча-

нию включается и в регистр «Расходы на оплату труда», и в регистр «Прочие расходы».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.54):

- «Дата» – дата признания расхода (дата проводки налогового учета по дебету счета учета прочих расходов);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражено признание расхода);
- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма расхода (значение ресурса **Сумма НУ** проводки налогового учета по дебету счета учета прочих расходов).

По строке «Итого» в конце регистра приводится общая сумма прочих расходов за период.

ООО "Белая акция"  
Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.  
Прочие расходы

Характер расходов	Сумма		
Прямые расходы	89 543,00		
Страховые взносы	89 543,00		
Страховые взносы	89 543,00		
Косвенные расходы	588 288,99		
Налоги и сборы	2 609,00		
Имущественные налоги	2 609,00		
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000143	Начислен Налог на имущество за 1 квартал 2014 г.	2 609,00
НИОКР	9 999,99		
НИОКР	9 999,99		
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000004	Списание стоимости НИОКР	3 333,33
28.02.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № БА00-000009	Списание стоимости НИОКР	3 333,33
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000025	Списание стоимости НИОКР	3 333,33

Рис. 7.54. Регистр налогового учета «Прочие расходы»

## Регистры учета состояния единицы налогового учета

Регистры учета состояния единицы налогового учета предназначены для сбора информации о наличии и движении объектов налогового учета.

В группу регистров учета состояния единицы налогового учета входят следующие регистры:

- «Стоимость основных средств»;
- «Информация об объекте основных средств»;

- «Стоимость нематериальных активов»;
- «Стоимость материалов»;
- «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;
- «Стоимость продукции и полуфабрикатов»;
- «Стоимость товаров на складе»;
- «Стоимость отгруженных товаров»;
- «Стоимость незавершенного производства»;
- «Дебиторская и кредиторская задолженность»;
- «Задолженность перед бюджетом»;
- «Доходы будущих периодов»;
- «Расходы будущих периодов».

## Стоимость основных средств

Регистр «Стоимость основных средств» формируется для обобщения информации об остаточной стоимости основных средств, признаваемых амортизируемым имуществом.

Регистр формируется по данным налогового учета на счетах 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и 02 «Амортизация основных средств».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.55):

- «Дата» – дата операции с объектом основных средств (дата проводки налогового учета с объектом основных средств);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;
- «На начало периода» – остаточная стоимость основного средства на начало периода. Указывается для объектов, принятых к учету до начала периода, за который формируется регистр;
- «Увеличение стоимости» – сумма, на которую в результате операции остаточная стоимость основного средства увеличивается. Для операции принятия к учету основного средства указывается первоначальная стоимость объекта;
- «Уменьшение стоимости» – сумма, на которую в результате операции остаточная стоимость основного средства уменьшается;
- «На конец периода» – остаточная стоимость основного средства на конец периода.

По строке «Итого» приводятся данные об остаточной стоимости на начало и конец периода, а также увеличении и уменьшении стоимости за период по всем объектам основных средств, включенным в регистр.

Стоимость основных средств за 1 квартал 2014 г. ООО "Белая акация"

Период: 01.01.2014 - 31.03.2014 | Белая акация ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Σ 0,00 | Еще ▾

ООО "Белая акация"  
 Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.  
 Стоимость основных средств

Дата	Документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода
<b>Основные средства</b>						
30.01.2014	Автопозурик: D15S-5 DOOSAN Б409-000004	Подготовка и передача ОС от 30.01.2014 № Б409-000004	80 328,01	105 000,00	185 328,01	4 016,38
31.01.2014	Передача ОС от 31.01.2014 № Б409-000004	Передача ОС		105 000,00	181 311,62	6 000,00
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № Б409-000003	Амортизация ОС			3 000,00	
28.02.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № Б409-000008	Амортизация ОС			3 000,00	
<b>Буровой станок</b>						
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № Б409-000003	Амортизация ОС	94 285,92		94 285,92	4 285,71
28.02.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № Б409-000008	Амортизация ОС			4 285,71	
13.03.2014	Передача ОС от 13.03.2014 № Б409-000005	Амортизация			4 285,71	
13.03.2014	Передача ОС от 13.03.2014 № Б409-000005	Передача ОС			81 428,79	
Земельный участок: 77:05/04/05/21			1 000 000,00			1 000 000,00
Компрессорная станция			12 000,00		12 000,00	

Рис. 7.55. Регистр налогового учета «Стоимость основных средств»

## Информация об объекте основных средств

Регистр «Информация об объекте основных средств» является аналогом инвентарной карточки основного средства. В регистре обобщается информация налогового учета по объекту основных средств, признаваемого амортизируемым имуществом.

Регистр формируется на основании данных на счетах 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и 02 «Амортизация основных средств», а также содержащихся в справочнике **Основные средства**, в регистрах сведений **Первоначальные сведения ОС (налоговый учет)**, **Параметры амортизации ОС (налоговый учет)**, **Начисление амортизации ОС (налоговый учет)**, **Состояние ОС организаций**, **Специальный коэффициент для начисления амортизации ОС (налоговый учет)**, **Способы отражения амортизации ОС (налоговый учет)**.

В шапке регистра приводятся следующие сведения об объекте основных средств (рис. 7.56):

- общие сведения об объекте основных средств (наименование, серия, год постройки, марка);
- номер паспорта (регистрационный), заводской номер, инвентарный номер;
- дата принятия к налоговому учету, дата списания с налогового учета;

- счет аналитического учета объекта основных средств;
- амортизационная группа;
- местонахождение объекта;
- организация изготовитель.

В разделе «1. Сведения об объекте основных средств» приводятся следующие сведения:

- дата выпуска (постройки);
- дата последнего капитального ремонта или модернизации;
- наименование, дата и номер документа «1С:Бухгалтерии 8», которым отражено принятие объекта основных средств к налоговому учету;
- сумма начисленной амортизации на дату составления регистра;
- остаточная стоимость объекта на дату составления регистра.

В разделе «2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к налоговому учету» приводятся следующие сведения:

- первоначальная стоимость объекта;
- срок полезного использования объекта.

В разделе «3. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списания) объекта основных средств» приводятся следующие сведения об объекте:

- «Документ, номер, дата» — реквизиты документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция приемки, перемещения или выбытия объекта основных средств;
- «Вид операции» – вид операции с объектом основных средств;
- «Наименование структурного подразделения» – структурное подразделение, в котором совершена операция с объектом основных средств;
- «Остаточная стоимость» – остаточная стоимость объекта основных средств на момент совершения операции;
- «Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение» – сотрудник, ответственный за сохранность объекта основных средств.

В разделе «4. Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств» приводится информация об изменении первоначальной стоимости объекта в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, применения амортизационной премии.

В разделе приводятся следующие сведения:

- «Вид операция» – вид операции, в результате которой изменилась первоначальная стоимость объекта основных средств;
- «Документ: наименование, дата, номер» — реквизиты документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражено изменение первоначальной стоимости;
- «Сумма» – сумма изменения первоначальной стоимости (значение ресурса **Сумма НУ Дт** – при увеличении стоимости или **Сумма НУ Кт** – при уменьшении стоимости налоговой проводки по изменению первоначальной стоимости объекта основных средств);
- «Первоначальная стоимость с учетом изменений» – первоначальная стоимость объекта основных средств с учетом изменений.

В разделе «5. Суммы начисленной амортизации» приводятся сведения о начислении амортизации по объекту основных средств.

В шапке раздела указывается метод начисления амортизации по объекту.

В табличной части раздела приводятся следующие сведения:

- «Месяц, год начисления амортизации» — месяц и год операции начисления амортизации по объекту основных средств (месяц и год проводки налогового учета по начислению амортизации);
- «Месяц полезного использования» – порядковый номер месяца полезного использования объекта. Значение показателя увеличивается на 1 единицу по каждому факту ежемесячного начисления амортизации по объекту основных средств;
- «Коэффициент» – размер специального коэффициента для начисления амортизации. Значение коэффициента 1 означает, что амортизация по объекту начисляется без применения специального коэффициента;
- «Сумма начисленной амортизации» – сумма начисленной амортизации по объекту за месяц, указанный в показателе «Месяц, год начисления амортизации».

По строке «Итого» показывается сумма начисленной амортизации по объекту основных средств нарастающим итогом с начала его эксплуатации.

Регистр информации об объекте основных средств на 31 марта 2014 г.

31.03.2014    Белая акция ООО

Сформировать    Показать настройки    Печать    Σ    0,00    Еще ▾

**Буровой станок**

Номер паспорта (регистрационный) \_\_\_\_\_ заводской \_\_\_\_\_ инвентарный 00000013

Дата принятия к налоговому учету 31.12.2009  
списания с налогового учета 13.03.2014

Счет, субсчет аналитического учета 01.01

Амортизационная группа \_\_\_\_\_

Место нахождения объекта основных средств Производственный отдел  
Организация - изготовитель \_\_\_\_\_ (организация)

**1. Сведения об объекте основных средств**

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Сумма начисленной амортизации (инвеса), руб.	Остаточная стоимость, руб.	2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к налоговому учету	
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации	наименование	номер	дата			Первоначальная стоимость на дату принятия к налоговому учету, руб.	Срок полезного использования
1	2	3	4	5	6	7	1	2
		Принятие к учету ОС	БА000000006	31.12.2009	218 571,21		300 000,00	70

**3. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств**

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, имя, отчество лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5
Принятие к учету ОС № БА000000006 от 31.12.2009	Принятие к учету с вводом в эксплуатацию		300 000,00	Молов Алексей Петрович
Перемещение ОС № БА00-000001 от 03.03.2014	Внутреннее перемещение	Производственный отдел	85 714,50	Молов Алексей Петрович
Передача ОС № БА00-000005 от 13.03.2014	Продажа	Производственный отдел	81 428,79	Молов Алексей Петрович

**4. Наименования первоначальной стоимости объекта основных средств**

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация, амортизационная премия

Вид операции	Документ			Сумма, руб.	Первоначальная стоимость с учетом изменений, руб.
	наименование	дата	номер		
1	2	3	4	5	6

**5. Суммы начисленной амортизации**

Метод начисления амортизации: Линейный

Месяц, год начисления амортизации	Месяц полезного использования	Коэффициент	Сумма начисленной амортизации
1	2	3	4
Январь 2010 г.	1	1	4 285,71
Февраль 2010 г.	2	1	4 285,71
Март 2010 г.	3	1	4 285,71

Рис. 7.56. Регистр информации об объекте основных средств

## Стоимость нематериальных активов

Регистр «Стоимость нематериальных активов» формируется для обобщения информации об остаточной стоимости нематериальных активов и расходов на НИОКР.

Регистр формируется по данным налогового учета на счетах 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.57):

- «Дата» – дата операции с объектом учета (дата проводки налогового учета с объектом нематериальных активов или расходом на НИОКР);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;

- «На начало периода» – остаточная стоимость нематериального актива или остаток расходов на НИОКР на начало периода. Указывается для объектов, принятых к учету до начала периода, за который формируется регистр;
- «Увеличение стоимости» – сумма, на которую в результате операции стоимость объекта учета увеличивается. Указывается для операции принятия к учету нематериального актива или расходов на НИОКР;
- «Уменьшение стоимости» – сумма, на которую в результате операции остаточная стоимость нематериального актива или расходов на НИОКР уменьшается;
- «На конец периода» – остаточная стоимость нематериального актива или остаток расходов на НИОКР на конец периода.

По строке «Итого» приводится информация об остаточной стоимости нематериальных активов и стоимости расходов на НИОКР на начало и конец периода, а также их изменении за период по всем объектам нематериальных активов и расходов на НИОКР, включенным в регистр.

ООО "Белая акция"  
Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.  
Стоимость нематериальных активов

Дата	Документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода
13.01.2014	Принятие к учету НМА от 13.01.2014 № БА09-000001	Принят к учету НМА		60 000,00	3 333,34	56 666,66
28.02.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № БА09-000009	Амортизация НМА			1 666,67	
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА09-000025	Амортизация НМА			1 666,67	
<b>Итого</b>				<b>60 000,00</b>	<b>3 333,34</b>	<b>56 666,66</b>

Ответственный: \_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер (должность) \_\_\_\_\_  
 Романова С.С. (расшифровка подписи)

Рис. 7.57. Регистр налогового учета «Стоимость нематериальных активов»



## Стоимость материалов

Регистр «Стоимость материалов» формируется для обобщения информации о наличии и движении материалов.

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 10 «Материалы».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.58):

- «Дата» – дата операции с материалом (дата проводки налогового учета по счету 10 «Материалы»);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;
- «На начало периода», «Количество» – стоимость и количество материалов на начало периода;
- «Увеличение стоимости», «Количество» – стоимость и количество материалов, принятых к учету за период;
- «Уменьшение стоимости», «Количество» – стоимость и количество материалов, выбывших с учета за период;
- «На конец периода», «Количество» – стоимость и количество материалов на конец периода.

По строке «Итого» в конце регистра приводятся данные о суммарной стоимости на начало и конец периода, суммарной стоимости принятых к учету и выбывших с учета за период материалов, информация о которых включена в регистр.

Дата
 Регистратор | Содержание | На начало периода | Количество | Увеличение стоимости | Количество | Уменьшение стоимости | Количество | На конец периода | Количество |

</thead>
31.01.2014
 Требование-накладная от 31.01.2014 № Б400.000001 | Списание материалов в производство | 60 920,45 | 450,000 |  |  | 12,27 | 2,000 | 60 908,16 | 448,000 |31.01.2014
 ГПС | 49 672,73 | 500,000 |  |  | 7,36 | 1,000 | 49 665,37 | 499,000 |31.01.2014
 Требование-накладная от 31.01.2014 № Б400.000001 | Списание материалов в производство | 80 000,00 | 400,000 | 200 000,00 | 1 000,000 | 120 000,00 | 600,000 | 160 000,00 | 800,000 |01.03.2014
 Поступление товаров и услуг от 01.03.2014 № Б400.000017 | Поступление материалов по вид. 23 от 01.03.2014 |  |  | 200 000,00 | 1 000,000 |  |  |  |  |02.03.2014
 Требование-накладная от 02.03.2014 № Б400.000004 | Списание материалов в производство |  |  |  |  | 120 000,00 | 600,000 |  |  |**Итого**  |  | **190 793,18** |  | **200 000,00** |  | **120 019,63** |  | **270 773,55** |  |

</tbody>
 </table>
 The interface also shows a total sum of 0,00 at the top right and a footer with the user name 'Главный бухгалтер' and the company name 'Романова С.С.'."/>

Рис. 7.58. Регистр налогового учета «Стоимость материалов»

## Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации

Регистр «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» формируется для обобщения информации о наличии и движении специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатации (далее – специальные материалы в эксплуатации), стоимость которой погашается не одновременно.

Регистр применяется начиная 1 января 2015 года.

Регистр формируется по данным налогового учета на счетах 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» и «10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.59):

- «Дата» – дата операции со специальным материалом (дата проводки налогового учета по счетам 10.11.1. 10.11.2);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;
- «На начало периода», «Количество» – стоимость и количество специального материала в эксплуатации на начало периода;
- «Увеличение стоимости», «Количество» – стоимость и количество специального материала, переданного в эксплуатацию за период;
- «Уменьшение стоимости», «Количество» – стоимость и количество специального материала, выбывших из эксплуатации за период;
- «На конец периода», «Количество» – стоимость и количество специального материала в эксплуатации на конец периода.

По строке «Итого» в конце регистра приводятся данные о суммарной стоимости на начало и конец периода, суммарной стоимости переданных и выбывших за период специальных материалов в эксплуатации, информация о которых включена в регистр.

3.05. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации за Январь 2015 г. ООО "Белая акция"

Период: 01.01.2015 - 31.01.2015

000 "Белая акция"  
**Регистр налогового учета за Январь 2015 г.**  
**3.05. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации**

Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение
стоимости	стоимости	Количество	Количество	стоимости	Количество
1 000,00	1 000,00	2,000	1,000	1 000,00	3,000
1 000,00	1,000				
<b>1 000,00</b>				<b>1 000,00</b>	

Итого: 1 000,00 / 1 000,00

Ответственный: Главный бухгалтер (должность) / Романова С.С. (расшифровка подписи)

Рис. 7.59. Регистр налогового учета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

## Стоимость продукции и полуфабрикатов

Регистр «Стоимость продукции и полуфабрикатов» формируется для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства (далее – продукции и полуфабрикатов).

Регистр формируется по данным налогового учета на счетах 20.02 «Производство продукции из давальческого сырья», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 43 «Готовая продукция».

Стоимость продукции и полуфабрикатов за 1 квартал 2014 г. ООО "Белая акция"

Период: 01.01.2014 - 31.03.2014

000 "Белая акция"  
**Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.**  
**Стоимость продукции и полуфабрикатов**

Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение
стоимости	стоимости	Количество	Количество	стоимости	Количество
1 006,60	1 006,60				
626,06	120,000			626,06	120,000
3 000,00	120,000				
	4 800,00			4 800,00	120,000
	-1 800,00				
-2 373,94					
	-2 373,94				
489,54	45,000			489,54	45,000
2 250,00	45,000				
	2 250,00				45,000
-1 780,46					
	-1 780,46				
150 000,00	187 105,60			114 628,12	222 477,48
	187 521,95			100,000	43 012,78
				40,000	84 616,17
					60,000

Рис. 7.60. Регистр налогового учета «Стоимость продукции и полуфабрикатов»

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.60):

- «Дата» – дата операции с продукцией или полуфабрикатом (дата проводки налогового учета операции с продукцией или полуфабрикатом);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;
- «На начало периода», «Количество» – стоимость и количество продукции или полуфабрикатов на начало периода;
- «Увеличение стоимости», «Количество» – стоимость и количество продукции или полуфабрикатов, принятых к учету за период;
- «Уменьшение стоимости», «Количество» – стоимость и количество продукции или полуфабрикатов, выбывших с учета за период;
- «На конец периода», «Количество» – стоимость и количество продукции или полуфабрикатов на конец периода.

По строке «Итого» в конце регистра приводятся данные о суммарной стоимости на начало и конец периода, суммарной стоимости принятых к учету и выбывших с учета за период продукции и полуфабрикатов, информация о которых включена в регистр.

## Стоимость товаров на складе

Регистр «Стоимость товаров на складе» формируется для обобщения информации о наличии и движении товаров для перепродажи.

Регистр формируется по данным налогового учета на счетах 41 «Товары» и 42 «Торговая наценка».

Дата	Документ	Содержание	На начало периода	Количество	Увеличение стоимости	Количество	Уменьшение стоимости	Количество	На конец периода	Количество
14.03.2014	Адельмина Пушкин А.С. Матый всадник БАЕЛ-000003	Поступление товаров по вкд, 755 от 14.03.2014		27 200,45	300,000	6 936,84	10,000	22 662,78	250,000	
14.03.2014	БАЕЛ-000004	Поступление товаров по вкд, 755 от 14.03.2014		9 000,00	100,000	3 000,00				
14.03.2014	БАЕЛ-000001	Поступление доп. расходов от 14.03.2014 №		325,57						
19.03.2014	БАЕЛ-000008	Поступление товаров по вкд, 111 от 19.03.2014		9 000,00	100,000	3 000,00				
29.03.2014	БАЕЛ-000001	Реализация товаров				822,88	10,000			
31.03.2014	БАЕЛ-000001	Корректировка стоимости списания			-85,11	3,85				
14.03.2014	Лавренко М.Ю. Спецзаказ на товары БАЕЛ-000003	Поступление товаров по вкд, 755 от 14.03.2014		20 000,00	200,000	7 200,00	12,000	19 710,00	195,000	
25.03.2014	БАЕЛ-000009	Поступление товаров по вкд, 210 от 25.03.2014		10 000,00	100,000	3 000,00				
31.03.2014	БАЕЛ-000004	Счет о розничных продажах от 31.03.2014 №				910,00	7,000			
31.03.2014	БАЕЛ-000004	Счет о розничных продажах от 31.03.2014 №				660,00	5,000			
31.03.2014	БАЕЛ-000002	Реализация товаров в розницу				-160,00				
31.03.2014	Пущкин А.С. Евгений Сингин	Торговая наценка		75 605,85	750,000	13 416,11	14,000	72 369,62	718,000	

Рис. 7.61. Регистр налогового учета «Стоимость товаров на складе»

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.61):

- «Дата» – дата операции с товаром (дата проводки налогового учета по счету 41 «Товары»);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;
- «На начало периода», «Количество» – стоимость и количество товаров для перепродажи на начало периода;
- «Увеличение стоимости», «Количество» – стоимость и количество товаров для перепродажи, принятых к учету за период;
- «Уменьшение стоимости», «Количество» – стоимость и количество товаров для перепродажи, выбывших с учета за период;
- «На конец периода», «Количество» – стоимость и количество товаров для перепродажи на конец периода.

По строке «Итого» в конце регистра приводятся данные о суммарной стоимости на начало и конец периода, суммарной стоимости принятых к учету и выбывших с учета за период товаров для перепродажи, информация о которых включена в регистр.

## Стоимость отгруженных товаров

Регистр «Стоимость отгруженных товаров» формируется для обобщения информации о наличии и движении товаров отгруженных. Для целей составления регистра отгруженными товарами считаются покупные товары, продукция собственного производства, прочие товары отгруженные, объекты недвижимого имущества, учет реализации которых производится с применением счета 45 «Товары отгруженные».

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 45 «Товары отгруженные».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.62):

- «Дата» – дата операции с товаром (дата проводки налогового учета по счету 45 «Товары отгруженные»);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;
- «На начало периода», «Количество» – стоимость и количество отгруженных товаров на начало периода;
- «Увеличение стоимости», «Количество» – стоимость и количество отгруженных товаров, принятых к учету за период;

- «Уменьшение стоимости», «Количество» – стоимость и количество отгруженных товаров, выбывших с учета за период;
- «На конец периода», «Количество» – стоимость и количество товаров отгруженных товаров на конец периода.

По строке «Итого» приводятся данные о суммарной стоимости на начало и конец периода, стоимости принятых к учету и выбывших с учета за период отгруженных товаров, информация о которых включена в регистр.

Наименование	Дата	Документ	Содержание	На начало периода	Количество	Увеличение стоимости	Количество	Уменьшение стоимости	Количество	На конец периода	Количество
Куртка молодежная	30.01.2014	Реализация товаров и услуг от 30.01.2014 № БАБТ-000002	Отгрузка без периода права собственности			13 500,00	3 000	13 500,00	3 000	2 147,45	
	31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БАБТ-000008	Корректировка стоимости (лицевая)			2 147,45					
	28.02.2014	Реализация отгруженных товаров от 28.02.2014 № БАБТ-000001	Реализация отгруженных товаров					13 500,00	3 000		
Пальто мужское	30.01.2014	Реализация товаров и услуг от 30.01.2014 № БАБТ-000003	Передача продукции на комиссию	86 000,00	10 000	17 399,06	3 000	16 163,86	3 000	66 232,24	10 000
	31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БАБТ-000008	Корректировка стоимости (лицевая)			15 800,00		3 000			
	06.02.2014	Отчет комиссионера (регистрация в программе) от 06.02.2014 № БАБТ-000001	Реализация отгруженных товаров			2 388,06					
Итого				88 000,00	10 000	33 833,51		29 653,85		33 000,00	10 000

Рис. 7.62. Регистр налогового учета «Стоимость отгруженных товаров»

## Стоимость незавершенного производства

В регистре «Стоимость незавершенного производства» обобщается информация о производственных расходах и приводится стоимость незавершенного производства по данным налогового учета.

Регистр формируется по данным налогового учета на счетах 20.01 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.63):

- «Дата» – дата операции учета производственных расходов (дата проводки налогового учета на счетах 20.01 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства»);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа 1С:Бухгалтерии 8, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;

- «На начало периода» – стоимость незавершенного производства на начало периода;
- «Увеличение стоимости» – сумма расходов, учтенных по дебету счета 20.01 или 23;
- «Уменьшение стоимости» – сумма расходов, списанных со счета 20.01 или 23;
- «На конец периода» – стоимость незавершенного производства на конец периода.

По строке «Итого» в конце регистра приводятся данные о стоимости незавершенного производства на начало и конец периода, сумме расходов, учтенных по дебету счетов 20.01 и 23 и списанных со счетов 20.01 и 23 по всем номенклатурным группам, информация о которых включена в регистр.

Скриншот программы с заголовком: «Стоимость незавершенного производства за 1 квартал 2014 г. ООО "Белая акция"». В строке «Итого» значение равно 0,00.

ООО "Белая акция"			На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода
Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г. Стоимость незавершенного производства						
Подразделение	Номенклатурные группы					
Дата	Документ	Содержание				
Завойский цех				194 641,60	187 141,60	7 500,00
Производство полуфабрикатов				194 641,60	187 141,60	7 500,00
18.01.2014	Счет производства за смену от 18.01.2014 № БАЕП-000005	Выпуск полуфабрикатов			325 000,00	
23.01.2014	Требование-накладная от 23.01.2014 № БАЕП-000002	Списание материалов в производство		45 750,00		
25.01.2014	Поступление из переработки от 25.01.2014 № БАЕП-000002	Выпуск полуфабрикатов			110 000,00	
25.01.2014	Поступление из переработки от 25.01.2014 № БАЕП-000002	Дополнительная отделка ткани		15 000,00		
25.01.2014	Поступление из переработки от 25.01.2014 № БАЕП-000002	Списание запасов на затраты производства		106 121,60		
31.01.2014	Начисление зарплаты от 31.01.2014 № БАЕП-000002	Начислена заработная плата		18 000,00		
31.01.2014	Начисление зарплаты от 31.01.2014 № БАЕП-000002	Обязательное пенсионное страхование		3 960,00		
31.01.2014	Начисление зарплаты от 31.01.2014 № БАЕП-000002	Расчеты по социальному страхованию		522,00		
31.01.2014	Начисление зарплаты от 31.01.2014 № БАЕП-000002	Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ		36,00		
31.01.2014	Начисление зарплаты от 31.01.2014 № БАЕП-000002	Федеральный фонд ОМС		918,00		

Рис. 7.63. Регистр налогового учета «Стоимость незавершенного производства»

## Дебиторская и кредиторская задолженность

В регистре «Дебиторская и кредиторская задолженность» обобщается информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности налогоплательщика.

Регистр формируется по данным налогового (для отдельных счетов – бухгалтерского) учета на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.64):

- «Дата» – дата операции возникновения или погашения задолженности (дата проводки налогового учета по счету учета расчетов с контрагентами);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;
- «На начало периода» – задолженность на начало периода;
- «Увеличение стоимости» – сумма, на которую в результате операции задолженность увеличивается;
- «Уменьшение стоимости» – сумма, на которую в результате операции задолженность уменьшается;
- «На конец периода» – задолженность на конец периода.

По строке «Итого» в конце регистра приводятся данные о величине задолженности на начало периода, величине, на которую задолженность за период увеличилась и уменьшалась, величине задолженности на конец периода по всей задолженности, информация о которой включена в регистр.



Дебиторская и кредиторская задолженность за 1 квартал 2014 г. ООО "Белая акция"

Период: 01.01.2014 – 31.03.2014 Белая акция ООО

Сформировать Показать настройки Печать 0,00

Еще

ООО "Белая акция"  
Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.  
Дебиторская и кредиторская задолженность

Вид задолженности				На начало периода	Увеличение задолженности	Уменьшение задолженности	На конец периода
Объект учета 1							
Объект учета 2							
Дата	Документ	Содержание					
<b>Дебиторская</b>				50 088 325,19	867 880,00	233 260,25	50 712 924,94
Koenig Holding GmbH				196 621,14			196 621,14
1				196 621,14			196 621,14
<b>Альпс РОСНО Жизнь</b>				330 000,00		81 389,88	248 610,12
РОСНО Жизнь				30 000,00		7 387,26	22 602,74
31.01.2014		Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000007	Списание РБП за Январь 2014 г.			2 547,95	
28.02.2014		Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № БА00-000012	Списание РБП за Февраль 2014 г.			2 301,37	
31.03.2014		Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000029	Списание РБП за Март 2014 г.			2 547,94	
<b>РОСНО Жизнь 2014</b>				300 000,00		73 972,60	226 027,40
31.01.2014		Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000007	Списание РБП за Январь 2014 г.			25 478,45	
28.02.2014		Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № БА00-000012	Списание РБП за Февраль 2014 г.			23 013,70	
31.03.2014		Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000029	Списание РБП за Март 2014 г.			25 478,45	
<b>Дальстрой</b>				24 102 693,34	138 060,00		24 240 743,34
Договор №56				24 102 693,34	138 060,00		24 240 743,34
28.01.2014		Реализация товаров и услуг от 28.01.2014 № БА00-000002	Реализация товаров		138 060,00		
<b>Желтая акция</b>				743 400,00			743 400,00

Рис. 7.64. Регистр налогового учета «Дебиторская и кредиторская задолженность»

## Задолженность перед бюджетом

В регистре «Задолженность перед бюджетом» обобщается информация о наличии и движении задолженности перед бюджетом.

Регистр формируется по данным бухгалтерского учета на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.65):

- «Дата» – дата операции, при совершении которой задолженность с бюджетом изменилась (дата проводки налогового учета по счету учета расчетов с бюджетом);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;
- «На начало периода» – задолженность перед бюджетом на начало периода;
- «Увеличение стоимости» – сумма, на которую в результате операции задолженность перед бюджетом увеличивается;

- «Уменьшение стоимости» – сумма, на которую в результате операции задолженность перед бюджетом уменьшается;
- «На конец периода» – задолженность перед бюджетом на конец периода.

Задолженность перед бюджетом за 1 квартал 2014 г. ООО "Белая акция"

Период: 01.01.2014 - 31.03.2014 Белая акция ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще

ООО "Белая акция"  
Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.  
Задолженность перед бюджетом  
Виды платежей в бюджет (фонды)

Дата	Документ	Содержание	На начало периода	Увеличение задолженности	Уменьшение задолженности	На конец периода
Налог (взносы): начислено / уплачено						
10.01.2014	Счет-фактура полученный от 10.01.2014 № БА00-000013	НДС	11 186 314,11	677 418,29	99 088,00	11 764 642,40
28.01.2014	Реализация товаров и услуг от 28.01.2014 № БА00-000002	Реализация товаров		21 060,00	25 218,00	
30.01.2014	Реализация товаров и услуг от 30.01.2014 № БА00-000001	Реализация услуг		38 000,00		
30.01.2014	Оказание производственных услуг от 30.01.2014 № БА00-000001	Реализация услуг		5 400,00		
30.01.2014	Приходный кассовый ордер от 30.01.2014 № БА00-000001			7 627,12		
30.01.2014	Отчет о розничных продажах от 30.01.2014 № БА00-000001	Реализация товаров		14 110,17		
31.01.2014	Счет-фактура полученный от 31.01.2014 № БА00-000002	НДС			3 850,00	
31.01.2014	Счет-фактура полученный от 31.01.2014 № БА00-000011	НДС			540,00	
31.01.2014	Счет-фактура полученный от 31.01.2014 № БА00-000008	НДС			45 000,00	
31.01.2014	Переводя ОС от 31.01.2014 № БА00-000004	Реализация основных средств		54 000,00		
31.01.2014	Счет-фактура полученный от 31.01.2014 № БА00-000015	НДС			2 880,00	

Рис. 7.65. Регистр налогового учета «Задолженность перед бюджетом»

По строке «Итого» в конце регистра приводятся данные о величине задолженности на начало периода, величине, на которую задолженность за период увеличилась и уменьшалась, величине задолженности на конец периода по всей задолженности, информация о которой включена в регистр.

## Доходы будущих периодов

В регистре «Доходы будущих периодов» обобщается информация о наличии и движении доходов будущих периодов.

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Дата	Документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода
10.10.2014	Поступление на расчетный счет от 10.10.2014 № БА00-000006	по вкл. 10 от 10.10.2014		1 200 000,00	300 000,00	900 000,00
31.10.2014	Бухгалтерская справка (Операция) от 31.10.2014 № БА00-000015	исключение доходов будущих периодов в доходы периода			100 000,00	
30.11.2014	Бухгалтерская справка (Операция) от 30.11.2014 № БА00-000016	исключение доходов будущих периодов в доходы периода			100 000,00	
31.12.2014	Бухгалтерская справка (Операция) от 31.12.2014 № БА00-000017	исключение доходов будущих периодов в доходы периода			100 000,00	
<b>Итого</b>				<b>1 200 000,00</b>	<b>300 000,00</b>	<b>900 000,00</b>

Ответственный: \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ Ремазова С.С. (расшифровка подписи)

Рис. 7.66. Регистр налогового учета «Доходы будущих периодов»

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.66):

- «Дата» – дата операции с доходом будущих периодов (дата проводки налогового учета по счету 98 «Доходы будущих периодов»);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;
- «На начало периода» – остаток доходов будущих периодов на начало периода;
- «Увеличение стоимости» – сумма, на которую в результате операции величина доходов будущих периодов увеличивается;
- «Уменьшение стоимости» – сумма, на которую в результате операции величина доходов будущих периодов уменьшается;
- «На конец периода» – остаток доходов будущих периодов на конец периода.

По строке «Итого» приводятся данные о величине доходов будущих периодов на начало периода, величине, на которую доходы будущих периодов за период увеличились и уменьшились, величине доходов буду-

щих периодов на конец периода по всем доходам будущих периодов, информация о которых включена в регистр.

## Расходы будущих периодов

В регистре «Расходы будущих периодов» обобщается информация о наличии и движении расходов будущих периодов.

Регистр формируется по данным налогового учета на счетах 76.01.2 «Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью», 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» и 97 «Расходы будущих периодов».

ООО "Белая акация"			На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода
Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.						
Расходы будущих периодов						
Дата	Документ	Содержание				
Долгосрочное страхование жизни			330 000,00		81 369,86	248 630,14
РОСНО Жизнь			30 000,00		7 397,26	22 602,74
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000007	Списание РБП за Январь 2014 г.			2 547,95	
28.02.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № БА00-000012	Списание РБП за Февраль 2014 г.			2 301,37	
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000029	Списание РБП за Март 2014 г.			2 547,94	
РОСНО Жизнь 2014			300 000,00		73 972,60	226 027,40
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000007	Списание РБП за Январь 2014 г.			25 478,45	
28.02.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № БА00-000012	Списание РБП за Февраль 2014 г.			23 013,70	
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000029	Списание РБП за Март 2014 г.			25 478,45	
Страхование на оплату медицинских расходов			440 000,00		108 493,14	331 506,86
ДМС 7729/11			40 000,00		9 863,01	30 136,99
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000007	Списание РБП за Январь 2014 г.			3 397,26	
28.02.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № БА00-000012	Списание РБП за Февраль 2014 г.			3 068,49	
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000029	Списание РБП за Март 2014 г.			3 397,26	
ДМС 7729/14			400 000,00		98 630,13	301 369,87
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000007	Списание РБП за Январь 2014 г.			33 972,60	
28.02.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № БА00-000012	Списание РБП за Февраль 2014 г.			30 684,93	

Рис. 7.67. Регистр налогового учета «Расходы будущих периодов»

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.67):

- «Дата» – дата операции признания расходов будущих периодов (дата проводки налогового учета по счету учета расходов будущих периодов);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа 1С:Бухгалтерии 8, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;

- «На начало периода» – остаток расходов будущих периодов на начало периода;
- «Увеличение стоимости» – сумма, на которую в результате операции величина расходов будущих периодов увеличивается;
- «Уменьшение стоимости» – сумма, на которую в результате операции величина расходов будущих периодов уменьшается;
- «На конец периода» – остаток расходов будущих периодов на конец периода.

По строке «Итого» в конце регистра приводятся данные о величине расходов будущих периодов на начало периода, величине, на которую расходы будущих периодов за период увеличились и уменьшились, величине расходов будущих периодов на конец периода по всем расходам будущих периодов, информация о которых включена в регистр.

Расчет сумм расходов будущих периодов, подлежащих списанию в текущем месяце, и отражение результатов расчета в налоговом учете в программе производится при выполнении регламентной операции закрытия месяца *Списание расходов будущих периодов*. Для документального подтверждения результатов расчета необходимо сформировать справку-расчет списания расходов будущих периодов (рис. 7.68).

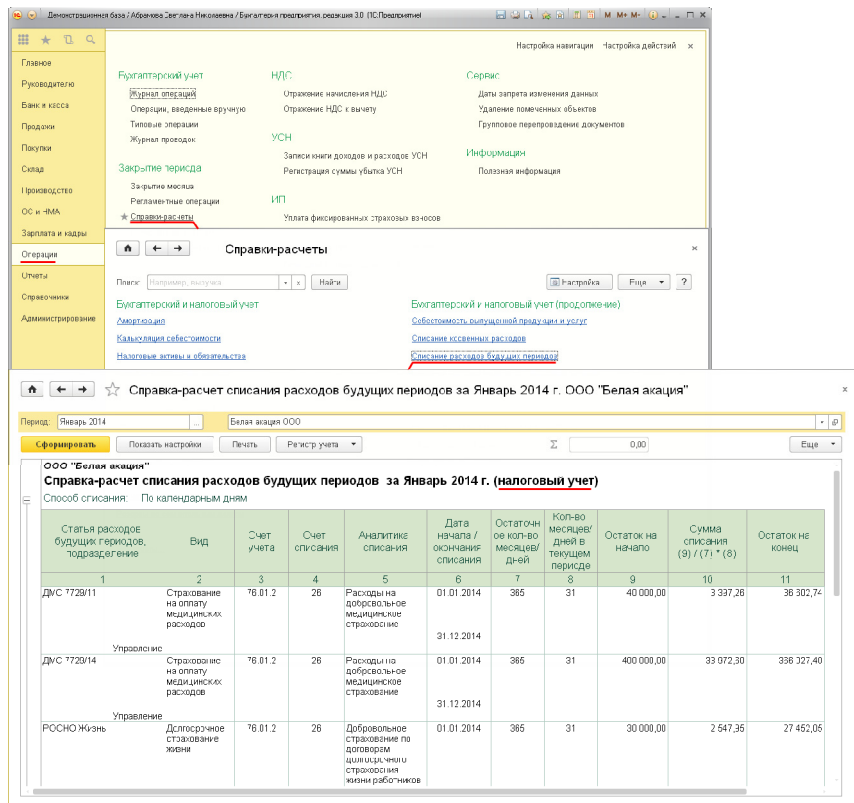


Рис. 7.68. Справка-расчет списания расходов будущих периодов

## Регистры учета хозяйственных операций

Регистры учета хозяйственных операций предназначены для обобщения информации о фактах деятельности хозяйствующего субъекта, которые приводят к возникновению объекта налогового учета.

В группу регистров учета хозяйственных операций входят следующие регистры:

- «Операции приобретения товаров, прочего имущества, услуг, работ, прав, ценных бумаг»;
- «Операции выбытия товаров, работ, услуг»;

- «Операции выбытия прочего имущества»;
- «Расчеты по договорам страхования»;
- «Денежные средства в кассе»;
- «Денежные средства на банковских счетах»;
- «Транспортные расходы».

## Операции приобретения товаров, прочего имущества, услуг, работ, прав, ценных бумаг

В регистре «Операции приобретения товаров, прочего имущества, услуг, работ, прав, ценных бумаг» обобщается информация об операциях приобретения имущества, работ, услуг, прав и ценных бумаг, которые в дальнейшем учитываются (могут учитываться) в качестве расходов, уменьшающих сумму доходов при определении налоговой базы налога на прибыль.

Регистр формируется по данным налогового учета по дебету счетов 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 20.01 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 45 «Товары отгруженные», 76.01.2 «Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью», 91.02 «Прочие расходы», 97.02 «Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников», 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».

Операциями приобретения считаются операции, в которых корреспондирующий является определенный счет. Перечень этих счетов можно посмотреть в форме настойки отчета в разделе «Отборы» в колонке «Значение» поля «Кор.счет».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.69):

- «Дата» – дата операции (дата проводки налогового учета по дебету счета учета приобретенных имущества, услуг, работ, прав, ценных бумаг);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;

- «Количество» – количество единиц приобретенного имущества, услуг, работ, прав, ценных бумаг по операции (количество, указанное по счету дебета проводки по операции приобретения);
- «Сумма» – сумма расходов на приобретение (значение ресурса **Сумма НУ** проводки по дебету операции приобретения).

По строке «Итого» в конце регистра приводятся данные о величине расходов по всем операциям приобретения, информация о которых включена в регистр.

ООО "Белая акация"  
Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.  
Операции приобретения товаров, прочего имущества, услуг, работ, прав, ценных бумаг

Дата	Документ	Содержание	Количество	Сумма
<b>Агентское вознаграждение</b>				
31.03.2014	Поступление товаров и услуг от 31.03.2014 № БАБП-000012	Агентское вознаграждение по договору по вк.д. 28 от 31.03.2014		5 000,00
<b>Аренда</b>				
31.03.2014	Поступление товаров и услуг от 31.03.2014 № БАБП-000011	Аренда помещений за март по вк.д. 3 от 31.03.2014		10 000,00
<b>Аудиоинига Пушкин А.С. Медный всадник:</b>				
14.03.2014	Поступление товаров и услуг от 14.03.2014 № БАБП-000003	Поступление товаров по вк.д. 755 от 14.03.2014	100,000	9 000,00
14.03.2014	Поступление товаров и услуг от 14.03.2014 № БАБП-000004	Поступление товаров по вк.д. 755 от 14.03.2014	100,000	9 000,00
14.03.2014	Поступление доп. расходов от 14.03.2014 № БАБП-000001	Доп. расходы по доставке товаров		325,57
19.03.2014	Поступление товаров и услуг от 19.03.2014 № БАБП-000008	Поступление товаров по вк.д. 111 от 19.03.2014	100,000	9 000,00
<b>Книжная лавка</b>				
15.03.2014	Поступление товаров и услуг от 15.03.2014 № БАБП-000006	Поступление товаров по вк.д. 125 от 15.03.2014		30 000,00

Рис. 7.69. Регистр налогового учета «Операции приобретения товаров, прочего имущества, услуг, работ, прав, ценных бумаг»

## Операции выбытия товаров, работ, услуг

В регистре «Операции выбытия товаров, работ, услуг» обобщается информация об операциях реализации и прочего выбытия товаров (приобретенных и собственного производства), работ, услуг с целью формирования сумм соответствующих доходов от реализации, подлежащих включению в состав налоговой базы налога на прибыль организаций.

Регистр формируется по данным налогового учета по кредиту счетов 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» (для операций реализации), а также по кредиту счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция» (для операций выбытия, не связанных с реализацией).



В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.70):

- «Дата» – дата операции (дата проводки налогового учета по кредиту счета учета операции);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма операции (значение ресурса **Сумма НУ** проводки по кредиту счета учета операции);
- «Количество» – количество единиц реализованных товаров, работ, услуг по операции.

По строке «Итого» в конце регистра приводятся данные о величине доходов по всем операциям выбытия, информация о которых включена в регистр.

ООО "Белая акция"  
Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.  
Операции выбытия товаров, работ, услуг

Дата	Документ	Содержание	Сумма	Количество
30.01.2014	Приходный кассовый ордер от 30.01.2014 № БА00-000001		42 372,88	
30.01.2014	Реставрационные работы		30 000,00	1,000
30.01.2014	Оказание производственных услуг от 30.01.2014 № БА00-000001	Реализация услуг	30 000,00	1,000
30.01.2014	Строительство деревянного дома Звенигородский р-н, Московская обл.		200 000,00	1,000
30.01.2014	Реализация товаров и услуг от 30.01.2014 № БА00-000001	Реализация услуг	200 000,00	1,000
30.01.2014	Телефон Nokia 5540		21 186,44	2,000
30.01.2014	Отчет о розничных продажах от 30.01.2014 № БА00-000001	Реализация товаров	21 186,44	2,000
28.01.2014	Телефон Nokia 5800		75 000,00	5,000
28.01.2014	Реализация товаров и услуг от 28.01.2014 № БА00-000002	Реализация товаров	75 000,00	5,000
30.01.2014	Телефон Nokia 8950		57 203,39	5,000
30.01.2014	Отчет о розничных продажах от 30.01.2014 № БА00-000001	Реализация товаров	57 203,39	5,000
28.01.2014	Телефон Nokia 8900		42 000,00	2,000
28.01.2014	Реализация товаров и услуг от 28.01.2014 № БА00-000002	Реализация товаров	42 000,00	2,000

Рис. 7.70. Регистр налогового учета  
«Операции выбытия товаров, работ, услуг»

## Операции выбытия прочего имущества

В регистре «Операции выбытия прочего имущества» обобщается информация об операциях выбытия прочего имущества, прав, ценных бумаг с целью формирования сумм соответствующих доходов от реализации, подлежащих включению в состав налоговой базы налога на прибыль организаций. Для целей составления регистра прочим имуществом считается имущество налогоплательщика, выбытие которого отражается с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 91.01 «Прочие доходы» для объектов аналитического учета по субконто **Прочие доходы и расходы** с видом прочих доходов и расходов:

- «Реализация имущественных прав кроме права требования»;
- «Реализация имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств»;
- «Реализация нематериальных активов»;
- «Реализация объектов строительства»;
- «Реализация основных средств»;
- «Реализация права требования до наступления срока платежа»;
- «Реализация права требования как оказания финансовых услуг»;
- «Реализация права требования после наступления срока платежа»;
- «Реализация прочего имущества»;
- «Реализация ценных бумаг».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.71):

- «Дата» – дата операции (дата проводки налогового учета по кредиту счета 91.01);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма операции (значение ресурса **Сумма НУ** проводки по кредиту счета 91.01).

По строке «Итого» в конце регистра приводятся данные о величине доходов по всем операциям выбытия, информация о которых включена в регистр.

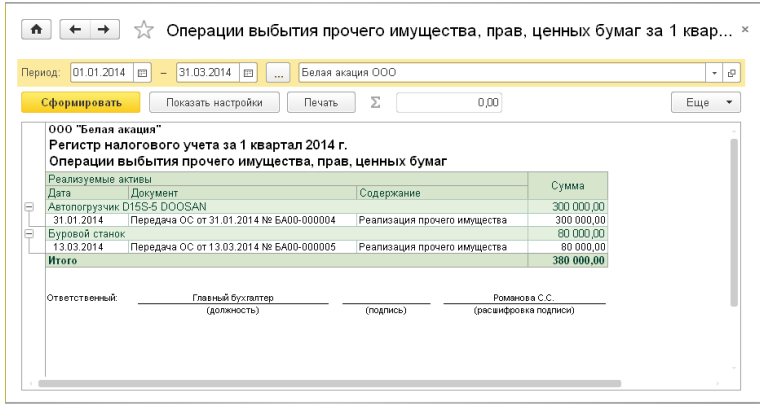


Рис. 7.71. Регистр налогового учета «Операции выбытия прочего имущества»

## Расчеты по договорам страхования

В регистре «Расчеты по договорам страхования» обобщается информация расчетах по договорам:

- долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения (при этом договоры пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения);
- добровольного личного страхования работников, заключаемыми на срок не менее одного года, предусматривающими оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников;
- добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица или утраты застрахованным лицом трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей.

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 76.01.2 «Платежи (взносы) по договору страхования на случай смерти и причинения вреда здоровью», 97.02 «Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.72):

- «Дата» – дата операции (дата проводки налогового учета по счету учета расчетов по договору страхования);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);

Дата	Документ	Содержание	Начало периода	Увеличение задолженности	Уменьшение задолженности	На конец периода
<b>Абрамова Светлана Николаевна</b>						
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000007	Списание РЕП за Январь 2014 г.	70 000,00		17 250,27	5 945,21
40 000,00	ДМС 772811	01.01.2014	31.12.2014			3 397,26
30 000,00	РОСНО Жизнь	01.01.2014	31.12.2014			2 547,95
28.02.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № БА00-000012	Списание РЕП за Февраль 2014 г.			5 369,86	
40 000,00	ДМС 772811	01.01.2014	31.12.2014			3 068,49
30 000,00	РОСНО Жизнь	01.01.2014	31.12.2014			2 301,37
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000029	Списание РЕП за Март 2014 г.			5 945,20	
40 000,00	ДМС 772811	01.01.2014	31.12.2014			3 397,26
30 000,00	РОСНО Жизнь	01.01.2014	31.12.2014			2 547,94
<b>Анастасия Петровна</b>						
31.01.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.01.2014 № БА00-000007	Списание РЕП за Январь 2014 г.	700 000,00		172 600,73	527 397,27
400 000,00	ДМС 772814	01.01.2014	31.12.2014			33 972,60
300 000,00	РОСНО Жизнь 2014	01.01.2014	31.12.2014			25 479,45
28.02.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 28.02.2014 № БА00-000012	Списание РЕП за Февраль 2014 г.			53 698,63	
400 000,00	ДМС 772814	01.01.2014	31.12.2014			30 684,93
300 000,00	РОСНО Жизнь 2014	01.01.2014	31.12.2014			23 013,70
31.03.2014	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.03.2014 № БА00-000029	Списание РЕП за Март 2014 г.			59 452,05	
400 000,00	ДМС 772814	01.01.2014	31.12.2014			33 972,60
300 000,00	РОСНО Жизнь 2014	01.01.2014	31.12.2014			25 479,45

Рис. 7.72. Регистр налогового учета «Расчеты по договорам страхования»

- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма», «Расходы будущих периодов», «Начало», «Окончание» – учетные данные по договору страхования: сумма страховой премии, статья расходов будущих периодов, по которой учтен платеж по договору, период (дата начала, дата окончания), к которому относится страховая премия. Показатели заполняются по данным, указанным в статье расходов будущих периодов – объекте аналитического учета по субконто **Расходы будущих периодов**;
- «На начало периода» – сумма несписанных расходов по договору страхования на начало периода;
- «Увеличение стоимости» – сумма, на которую в результате операции величина расходов по договору страхования увеличивается;
- «Уменьшение стоимости» – сумма, на которую в результате операции величина расходов по договору страхования уменьшается;
- «На конец периода» – сумма несписанных расходов по договору страхования на конец периода.

По строке «Итого» в конце регистра приводятся данные о величине расходов по договорам страхования на начало периода, величине, на которую расходы по договорам страхования за период увеличились и уменьшились, величине расходов по договорам страхования на конец периода по всем договорам по страхованию, информация о которых включена в регистр.

## Денежные средства в кассе

В регистре «Денежные средства в кассе» обобщается информация о наличии и движении денежных средств в кассе организации. Для целей составления регистра под денежными средствами в кассе подразумеваются наличные денежные средства и денежные документы.

Регистр формируется по данным бухгалтерского учета на счете 50 «Касса».

Счет	Дата	Документ	Содержание	На начало периода	Поступление	Расход
Касса организации	05.02.2014	Приходный кассовый ордер от 05.02.2014 № БА000000002		14 315,33	689 848,00 344 924,00	689 848,00
	05.02.2014	Расходный кассовый ордер от 05.02.2014 № БА000000001	Выплата заработной платы по ведомости №БА000000001 от 05.02.2014 12.00.00			344 924,00
	05.03.2014	Приходный кассовый ордер от 05.03.2014 № БА000000003			344 924,00	
	05.03.2014	Расходный кассовый ордер от 05.03.2014 № БА000000002	Выплата заработной платы по ведомости №БА000000002 от 05.03.2014 12.00.00			344 924,00
<b>Итого</b>				<b>14 315,33</b>	<b>689 848,00</b>	<b>689 848,00</b>

Ответственный: \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ Романовичев Р.Р. (расшифровка подписи)

Рис. 7.73. Регистр налогового учета «Денежные средства в кассе»

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.73):

- «Дата» – дата кассовой операции (дата проводки бухгалтерского учета по счету учета денежных средств в кассе);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;
- «На начало периода» – сумма денежных средств в кассе на начало периода;
- «Поступление» – сумма денежных средств, поступивших в кассу по операции;
- «Расход» – сумма денежных средств, выданных из кассы по операции;
- «На конец периода» – сумма денежных средств в кассе на конец периода.

По строке «Итого» приводятся данные о сумме денежных средств в кассе на начало периода, поступлении и расходе денежных средств в кассе за период и сумме денежных средств в кассе на конец периода по всем счетам учета денежных средств, информация о которых включена в регистр.

## Денежные средства на банковских счетах

В регистре «Денежные средства на банковских счетах» обобщается информация о наличии и движении денежных средств на банковских счетах организации.

Регистр формируется по данным бухгалтерского учета операций на счетах 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета».

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.74):

- «Дата» – дата операции в денежными средствами на банковских счетах (дата проводки бухгалтерского учета по счету учета денежных средств на банковских счетах);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражена операция);
- «Содержание» – содержание операции;
- «На начало периода» – сумма денежных средств на банковском счете на начало периода;
- «Поступление» – сумма денежных средств, поступивших на банковский счет по документу;
- «Расход» – сумма денежных средств, списанных с банковского счета по документу;
- «На конец периода» – сумма денежных средств на банковском счете на конец периода.

По строке «Итого» приводятся данные о сумме денежных средств на начало периода, поступлении и расходе денежных средств за период и сумме денежных средств на конец периода по всем банковским счетам, информация о которых включена в регистр.

Денежные средства на банковских счетах за 1 квартал 2014 г.

Период: 01.01.2014 – 31.03.2014

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще

Общество с ограниченной ответственностью "Белая акция"  
 Регистр налогового учета за 1 квартал 2014 г.  
 Денежные средства на банковских счетах

Банковские счета			На начало периода	Поступление	Расход
Дата	Документ	Содержание			
ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетный)			5 018 144,67		
10.01.2014	Поступление на расчетный счет от 10.01.2014 № БА000000001	возврат займа по вкд. 1 от 10.01.2014		10 000,00	
10.01.2014	Поступление на расчетный счет от 10.01.2014 № БА000000002	получены проценты по договору займа по вкд. 2 от 10.01.2014		114 657,54	
10.01.2014	Списание с расчетного счета от 10.01.2014 № БА000000002	Оплата по договору Кредитный договор №140 по вкд.47 от 11.01.2014			83 232,87
10.01.2014	Списание с расчетного счета от 10.01.2014 № БА000000001	Оплата по договору Кредитный договор №111 по вкд.45 от 11.01.2014			63 698,63
20.01.2014	Списание с расчетного счета от 20.01.2014 № БА000000003	НДС за 4 квартал 2013 г. по вкд. 3 от 20.01.2014			402 547,00
20.01.2014	Списание с расчетного счета от 20.01.2014 № БА000000002	ЕНВД по вкд. 4 от 20.01.2014			7 409,00
20.01.2014	Списание с расчетного счета от 20.01.2014 № БА000000003	НДС (налоговый агент) по вкд. 5 от 20.01.2014			27 000,00
22.01.2014	Поступление на расчетный счет от 22.01.2014 № БА000000005	по вкд. 26 от 22.01.2014		59 000,00	
22.01.2014	Поступление на расчетный счет от 22.01.2014	по вкд. 15 от 22.01.2014		1 003 000,00	

Рис. 7.74. Регистр налогового учета «Денежные средства на банковских счетах»

## Транспортные расходы

Регистр «Транспортные расходы» формируется для определения общей суммы транспортных расходов на приобретение товаров.

Транспортными расходами в программе **1С:Бухгалтерия 8** считаются расходы, учитываемые на счете 44.01 «Изддержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» по статьям затрат с видом расходов НУ *Транспортные расходы*.

В регистре приводятся следующие показатели (рис. 7.75):

- «Дата» – дата расхода (дата проводки налогового учета транспортных расходов по дебету счета 44.01);
- «Документ» – реквизиты первичного документа (документа **1С:Бухгалтерии 8**, которым отражено признание расхода);
- «Содержание» – содержание операции;
- «Сумма» – сумма расхода (значение ресурса **Сумма НУ** проводки учета транспортных расходов по дебету счета 44.01).

По строке «Итого» приводится общая сумма транспортных расходов за период.

По умолчанию данные о транспортных расходах в регистре группируются по статьям учета транспортных расходов – объектам аналитического учета по субконто **Статьи затрат** на счете 44.01.

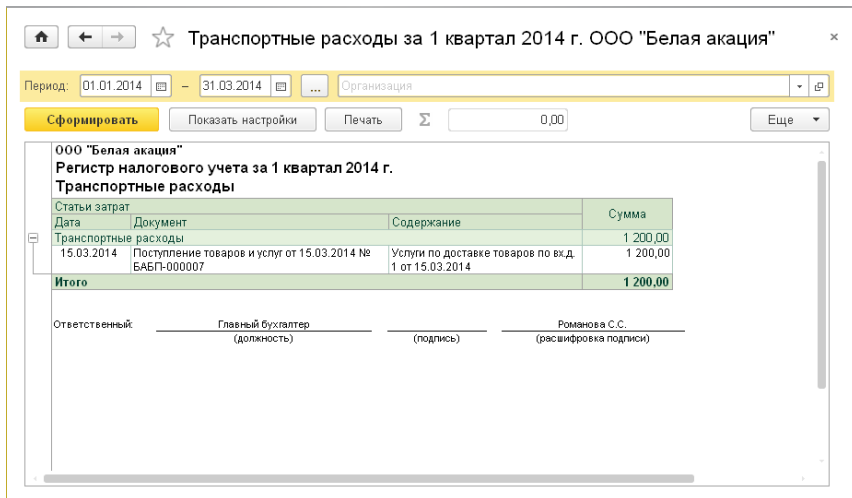


Рис. 7.75. Регистр налогового учета «Транспортные расходы»

Расчет транспортных расходов, учитываемых при расчете налоговой базы текущего периода, производится при выполнении регламентной операции закрытия месяца *Закрытие счета 44 «Издержки обращения»*. Подтверждением расчетов (подтверждением данных налогового учета) является справка-расчет транспортных расходов (рис. 7.76).



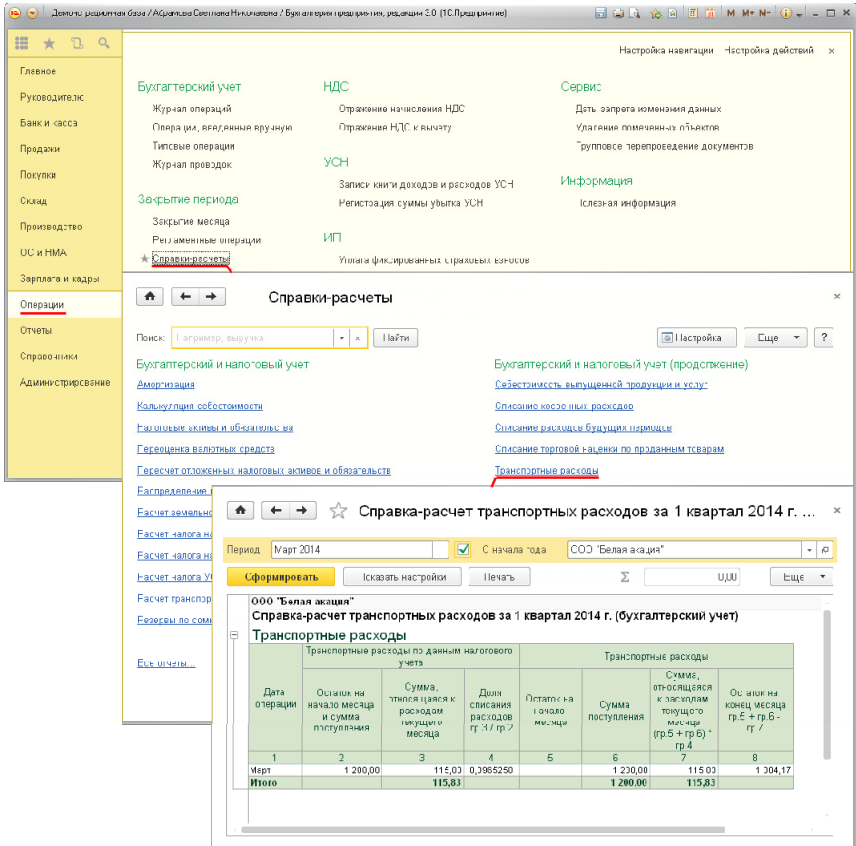


Рис. 7.76. Справка-расчет транспортных расходов

тер.  
Для орг  
«1С:Предпр  
кументов и данн  
счета зарплат  
ваны в интер  
Основные  
ляющих

# Книги

и методические материалы по

# 1С:Предприятию 8

# БУХ.1С®

Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С»

«БУХ.1С» является официальным изданием фирмы «1С». Журнал издается с 2002 года.

**ГЛАВНЫЕ ЗАДАЧИ ЖУРНАЛА:** серьезно, аргументированно и доходчиво разъяснять, почему и на каком основании приняты те или иные учетные решения фирмы «1С»; своевременно и грамотно информировать пользователей о произошедших изменениях в законодательстве, об их отражении в экономических программах фирмы «1С», о методологии компьютерного учета, в т.ч. в различных хозяйственных ситуациях.

## С ПОМОЩЬЮ ЖУРНАЛА ВЫ СМОЖЕТЕ:

- разобраться в содержании нормативных документов, с которыми приходится работать бухгалтеру
- организовать учетную работу максимально выгодно, в т.ч. за счет грамотного использования предписаний нормативных документов
- разобраться в хитросплетениях налоговой практики
- избежать ошибок в применении законодательства, которые могут привести к убыткам
- сформировать собственную позицию по спорным вопросам
- решить текущие проблемы учета с использованием программных решений «1С:Предприятие 8»
- использовать учетные данные с целью принятия управленческих решений
- разобраться в тенденциях арбитражной практики

**НАШИ АВТОРЫ:** методисты фирмы «1С», независимые эксперты-практики, профессора ведущих российских вузов, специалисты Минфина России.

**НАШИ ЧИТАТЕЛИ:** более 698 000\* специалистов – бухгалтеры, аудиторы, ИТ-специалисты, руководители, юристы.

\* по данным TNS Россия, Gallup за I квартал 2012 года

## «БУХ.1С» – ПЕРВЫЙ СОВЕТЧИК И ПОМОЩНИК В НАШЕМ БУХГАЛТЕРСКОМ ТРУДЕ!

*Вот уже 5 лет наша организация является подписчиком бухгалтерского ежемесячника фирмы «1С» – «БУХ.1С».*

*Журнал мне нравится из-за актуальности публикуемых материалов и профессионализма авторов.*

*Приятно также разнообразие тем: от серьезных статей по вопросам учета и налогообложения до занимательных фактов и финансовых теорий.*

**Ирина Васильевна**, бухгалтер  
компания «Самторес-М» (ремонтно-строительные работы)  
г. Самара



## Станьте и Вы нашим читателем!

Подписку можно оформить на сайте buh.ru, а также по телефону редакции (495) 681-71-67

## Уважаемый читатель!

Мы рады приветствовать Вас от имени издательства «1С-Публишинг» – издательства фирмы «1С», которое работает с 2002 года и специализируется на выпуске книг по программным продуктам «1С», аудиокниг, образовательных программ.

Книги по продуктам системы «1С:Предприятие», информация о которых приведена в данной брошюре, ориентированы как на начинающих пользователей, так и на опытных специалистов, и нацелены на то, чтобы сделать Вашу работу с программами эффективной и комфортной.

С помощью наших книг Вы сможете не только освоить продукты «1С», сэкономив время, но и получить профессиональные ответы на самые сложные вопросы.

Покупая книги издательства «1С-Публишинг», Вы получаете актуальную и достоверную информацию из первых рук: все книги, выпускаемые издательством, тщательно проверяются специалистами фирмы «1С» и соответствуют методологии, заложенной в программах системы «1С:Предприятие» для автоматизации управления и учета.


В буклете вы также найдете справочную информацию о других вариантах изучения 1С:Предприятия.

Желаем успеха!  
С уважением, фирма «1С»,  
издательство «1С-Публишинг»

## В этом буклете Вы найдете книги:

- по «1С:Бухгалтерия 8»
- по «1С:Управление торговлей 8»
- по «1С:Зарплата и управление персоналом 8»
- по «1С:Управление производственным предприятием 8»
- по разработке в системе «1С:Предприятие 8»
- другие материалы по «1С:Предприятию 8»
- выпускаемые в рамках направления 1С:Консалтинг
- комплекты вопросов сертификационных экзаменов

## А также справочную информацию:

- Интерактивные курсы/интернет-курсы
- Центры Сертифицированного Обучения
- Где приобрести электронные версии книг 
- Где приобрести печатные издания

Некоторые книги, выпускаемые фирмой «1С», могут использоваться для изучения работы с подсистемами сразу нескольких программных продуктов системы «1С:Предприятия».

Такие книги отмечены в каталоге сокращенными названиями тех программ, пользователям которых они могут быть полезны. Ниже даны расшифровки сокращений:

 1С:ЗУП 8	1С:Зарплата и управление персоналом 8	 1С:КА8	1С:Комплексная автоматизация 8
 1С:БВ	1С:Бухгалтерия 8	 1С:Конс8	1С:Консолидация 8
 1С:БВ КОРП	1С:Бухгалтерия 8. КОРП	 1С:УПР8	1С:Управляющий 8
 1С:БГУ8	1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8	 1С:CRM	1С:CRM
 1С:УСН8	1С:Упрощенка 8	 1С:ЗКБУ8	1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8
 1С:УТ8	1С:Управление торговлей 8	 1С:УНФ8	1С:Управление небольшой фирмой 8
 1С:УПП8	1С:Управление производственным предприятием 8	 1С:ДОВ	1С:Документооборот 8



Доступны электронные версии.



## «1С:Бухгалтерия 8. Учебная версия» (+CD)

Учебная версия предназначена для освоения «1С:Бухгалтерии 8». С ее помощью можно самостоятельно организовать учет, аналогичный учету на реальном предприятии, на практике оценить уровень автоматизации трудоемких расчетов, удобство работы, методики ведения налогового и бухгалтерского учета, а также освоить настройку типовых операций, документов и отчетов, сформировать баланс и налоговые декларации.

При покупке любой коммерческой версии «1С:Бухгалтерии 8» пользователи учебной могут получить скидку в размере 300 руб. (в фирме «1С» и у партнеров «1С»).

**Поставка продукта:** книга, CD.

Цена 300 руб.\* • Стр. 484 • ISBN 978-5-9677-1880-9 • Артикул 4601546105226



**С.А. Харитонов**

## «Бухгалтерский и налоговый учет в «1С:Бухгалтерии 8» (редакция 3.0) 6 издание

В пособии рассматривается технология ведения бухгалтерского и налогового учета в программе «1С:Бухгалтерия 8». Данная версия программы в том числе поддерживает работу в «облачном» сервисе «1С:Предприятие 8 через Интернет», см. <https://1cfresh.com/solutions/ea>.

Большое внимание уделено вопросам подготовки программы к эксплуатации, документооборота, организации и технологии ведения учета на отдельных участках, обобщения учетных данных и формирования результатной информации для внутренних и внешних пользователей.

Иллюстративный материал основан на редакции 3.0 типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия» с интерфейсом «Такси».

Стр. 795 • ISBN 978-5-9677-2207-3 • Артикул 4601546112255



**Д.В. Чистов, С.А. Харитонов**

## «Хозяйственные операции в «1С:Бухгалтерии 8» (редакция 3.0) Задачи, решения, результаты». 4 издание

Пособие является практическим курсом ведения бухгалтерского и налогового учета в среде программы «1С:Бухгалтерия 8» как для индивидуального, так и для группового обучения.

Цель книги – научить читателей настраивать программу на особенности ведения бухгалтерского и налогового учета конкретной организации. В книгу включено около двухсот заданий, представляющих сквозной пример хозяйственной деятельности условного предприятия с их решением в «1С:Бухгалтерии 8». Правильность выполнения заданий можно проверить с помощью контрольных показателей.

Цена 330 руб. • Стр. 365 • ISBN 978-5-9677-2076-5 • Артикул 4601546109750

\* У партнеров фирмы «1С», в книжных магазинах и других местах продаж цены на книги могут отличаться от заявленных в этой брошюре.

СЕРИЯ КНИГ

## «Секреты профессиональной работы с «1С:Бухгалтерией 8» (редакция 3.0)



В книгах подробно, с иллюстрациями рассматривается порядок работы в «1С:Бухгалтерии 8» по различным разделам учета и описываются «секреты», позволяющие вести учет таких операций правильно, профессионально и эффективно.

Иллюстративный материал основан на редакции 3.0 типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия».

В конце каждой главы приведены тестовые задания, максимально приближенные к заданиям сертификационного экзамена 1С:Профессионал. Ответы на тестовые задания помогут закрепить знания о программе и успешно подготовиться к сдаче экзамена.

Книги рекомендуются как один из материалов для подготовки к экзаменам 1С:Профессионал и 1С:Специалист-консультант по внедрению «1С:Бухгалтерии 8».

### С.А. Харитонов, Д.В. Чистов «БАНК И КАССА». 3 издание

Цена 350 руб. • Стр. 323 • ISBN 978-5-9677-1789-5 • Артикул 4601546097811

### С.А. Харитонов, Д.В. Чистов «УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ». 3 издание

Цена 350 руб. • Стр. 360 • ISBN 978-5-9677-1794-9 • Артикул 4601546101235

### Е.А. Грянина, С.А. Харитонов «КАДРОВЫЙ УЧЕТ И ЗАРПЛАТА». 3 издание

Цена 350 руб. • Стр. 379 • ISBN 978-5-9677-1811-3 • Артикул 4601546102553

### Е.В. Самарина, С.А. Харитонов, Д.В. Чистов «УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ». 3 издание

Цена 350 руб. • Стр. 520 • ISBN 978-5-9677-1909-7 • Артикул 4601546105752

### С.А. Харитонов, О.В. Шерст «УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НДС». 3 издание

Цена 500 руб. • Стр. 798 • ISBN 978-5-9677-1812-0 • Артикул 4601546102550



## А.В. Гартвич «1С:Бухгалтерия 8» как на ладони» 5 издание

Книга позволяет быстро и эффективно освоить «1С:Бухгалтерию 8». Читатель сразу может приступить к работе с программой и, следуя материалу книги, быстро освоить основные приемы ведения бухгалтерского и налогового учета даже при условии небольшого опыта работы с компьютерными программами. Книга написана доступным языком, красочно оформлена, хорошо иллюстрирована, содержит большое количество цветных рисунков и пояснений к ним, подсказок и советов, пошаговых объяснений действий.

Цена 400 руб. • Стр. 236 • ISBN 978-5-9677-1900-4 • Артикул 4601546106063



## Д.В. Чистов, С.А. Харитонов «Практикум по программе «1С:Упрощенка 8». 2 издание

В настоящем пособии рассматривается технология ведения бухгалтерского и налогового учета (УЧН) в программе «1С:Упрощенка 8», типовая конфигурация «Бухгалтерия предприятия» (редакция 2.0).

Цель пособия: научить самостоятельно настраивать программу «1С:Упрощенка 8» на особенности конкретной организации и вести в ней бухгалтерский учет, а также учет доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения.

Пособие ориентировано на бухгалтеров-пользователей программы «1С:Упрощенка 8», студентов и преподавателей, а также слушателей учебных курсов центров сертифицированного обучения фирмы «1С», изучающих информационные технологии бухгалтерского и налогового учета в типовых решениях на платформе «1С:Предприятие 8».

Цена 330 руб. • Стр. 411 • ISBN 978-5-9677-1612-6 • Артикул 4601546092687

1С:УСН8



## Н.Ю. Басалаева, Н.Г. Баев «Учет налога на прибыль в «1С:Бухгалтерии 8». 2 издание

В книге основное внимание уделено наиболее сложным вопросам налогового учета и бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль, возникающим в финансово-хозяйственной деятельности организаций, применяющих ПБУ 18/02.

В пособии представлены практические примеры учета расчетов по налогу на прибыль в программе «1С:Бухгалтерия 8» (редакция 2.0), а также рассматриваются примеры хозяйственных операций в программе «1С:Бухгалтерия 8 КОРП», предназначенной для организаций, имеющих в своей структуре обособленные подразделения.

Со всеми рассмотренными в книге примерами можно ознакомиться с помощью учебных баз. Учебные базы, разработанные в конфигурациях «1С:Бухгалтерия 8» (редакция 2.0) и «1С:Бухгалтерия 8 КОРП», доступны на сайте информационно-технологического сопровождения its.1c.ru.

Цена 720 руб. • Стр. 388 • ISBN 978-5-9677-1767-3 • Артикул 4601546100702

1С:БВ КОРП



**М.А. Власова, С.А. Харитонов**  
**«1С:Бухгалтерия 8 КОРП:  
 учет в головной организации»**

В пособии на сквозном примере, охватывающем цикл деятельности организации от момента ее создания и регистрации обособленных подразделений до момента составления отчетности по результатам отчетного периода, рассматривается технология компьютерного ведения бухгалтерского учета средствами конфигурации программы «1С:Бухгалтерия 8 КОРП». Освещается документооборот на каждом участке и порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Особое внимание уделено описанию технологии компьютерного учета с применением электронных документов типовой конфигурации.

Цена 500 руб. • Стр. 528 • ISBN 978-5-9677-1160-2 • Артикул 4601546070173

**1С:ББ КОРП**



**Е.А. Кадыш, С.Ю. Рыженкова, К.В. Сергеева**  
**«Государственные и муниципальные  
 учреждения: учет в «1С:Бухгалтерии  
 государственного учреждения 8»**

На практических примерах рассматривается порядок ведения учета бюджетными учреждениями, как переведенными, так и не переведенными на субсидии.

Материалы данного пособия будут полезны и казенным и автономным учреждениям, поскольку казенные учреждения в своей работе также руководствуются нормативными документами по бюджетному учету и отчетности, а порядок учета автономных учреждений аналогичен учету бюджетных учреждений, переведенных на субсидии.

В издании представлены практические примеры ведения учета с использованием продукта «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8».

Цена 400 руб. • Стр. 208 • ISBN 978-5-9677-1673-7 • Артикул 4601546096128

**1С:БГУ8**



**Е.А. Кадыш, И.В. Фадеева. Под ред. К.В. Сергеевой**  
**«Учет операций по санкционированию  
 расходов в «1С:Бухгалтерии  
 государственного учреждения 8»**

В пособии рассматриваются вопросы санкционирования расходов, в том числе отражение на счетах бухгалтерского и бюджетного учета операций по санкционированию расходов с использованием программы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» в соответствии с нормативными документами для государственных и муниципальных учреждений в данной сфере.

Цена 450 руб. • Стр. 172 • ISBN 978-5-9677-2054-3 • Артикул 4601546108920

**1С:БГУ8**





Т.Г. Богачева

## «1С:Предприятие 8». Управление торговыми операциями в вопросах и ответах» (+CD). 6 издание \*\*

В книге рассматриваются вопросы начального заполнения данных и регистрации торговых операций в программах «1С:Управление торговлей 8». Оформление различных торговых операций рассматривается на конкретных примерах. Информация в книге сгруппирована по главам и представлена в виде ответов на вопросы, которые могут возникнуть у пользователей в процессе освоения программы или при реальной работе.

К книге прилагается CD, на котором размещена демонстрационная база конфигурации «Управление торговлей» (редакция 11), дополненная примерами, рассматриваемыми в книге и учебная платформа «1С:Предприятие 8.2».

Цена 360 руб. • Стр. 897 • ISBN 978-5-9677-1988-2 • Артикул 4601546108036



Е.Л. Шуремов

## «Информационные технологии управления взаимоотношениями с клиентами»

В книге рассматривается проблематика использования информационных технологий как инструмента оптимизации взаимоотношений с клиентами. Раскрыто содержание основных и специализированных функций информационных систем управления взаимоотношениями с клиентами, определены критерии выбора их базового программного обеспечения. На примере системы программ «1С:Предприятие 8» продемонстрированы основные возможности практического применения CRM-технологий при решении задач управления взаимоотношениями с клиентами.

Цена 105 руб. • Стр. 98 • ISBN 5-9677-0059-5 • Артикул 4601546025951

1С:УПП8



В.А. Ельцов

## «Организация электронного обмена данными с торговыми партнерами и банками в системе программ «1С:Предприятие 8»

Представленный материал знакомит читателей с некоторыми применяемыми в системе программ «1С:Предприятие 8» стандартами электронного обмена данными и решениями, реализованными на основе этих стандартов. В пособии приводятся основные положения этих стандартов и последовательность действий, позволяющих организовать работу системы «1С:Предприятие» в соответствии с ними.

Цена 240 руб. • Стр. 142 • ISBN 978-5-9677-1085-8 • Артикул 4601546064066

\*\* для пользователей базовой версии программы «1С:Управление торговлей 8» актуально 3 издание книги (см. 11 страницу каталога)

СЕРИЯ КНИГ

Е.А. Грянина, С.А. Харитонов

## «Секреты профессиональной работы с программой «1С:Зарплата и управление персоналом 8»



Серия включает книги:

- **«ОРГАНИЗАЦИЯ КАДРОВОГО УЧЕТА И РАСЧЕТА ЗАРПЛАТЫ»**
- **«КАДРОВЫЙ УЧЕТ И УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ»**
- **«РАСЧЕТЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА»**

В пособиях подробно, с иллюстрацией на примерах, рассматриваются вопросы работы с «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (редакция 2.5):

- настройка программы для применения ее в различных организациях и сервисные возможности для решения задач управления персоналом и расчета заработной платы;
- применение программы для автоматизации процессов планирования потребностей в персонале и набора персонала, кадрового делопроизводства, планирования и учета занятости персонала, проведения аттестаций и обучения работников;
- использование программы для расчета заработной платы персонала, управления денежными расчетами с персоналом по оплате труда, исчисления регламентированных законодательством налогов и взносов с фонда оплаты труда, отражения начисленной зарплаты, налогов, взносов и резервов в затратах предприятия, разработки схем мотивации персонала, планирование затрат на персонал, организации персонализированного учета.

1С:Учебный центр №1 рекомендует использовать эти пособия для изучения программы и для подготовки к экзаменам на получение сертификатов 1С:Профессионал, 1С:Специалист и 1С:Специалист-консультант.

### «ОРГАНИЗАЦИЯ КАДРОВОГО УЧЕТА И РАСЧЕТА ЗАРПЛАТЫ»

Цена 400 руб. • Стр. 448 • ISBN 978-5-9677-1255-5 • Артикул 4601546075765

### «КАДРОВЫЙ УЧЕТ И УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ»

Цена 400 руб. • Стр. 510 • ISBN 978-5-9677-1368-2 • Артикул 4601546079527

1С:УППВ  
1С:КАВ

### «РАСЧЕТЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА». 2 издание

Цена 400 руб. • Стр. 646 • ISBN 978-5-9677-1626-3 • Артикул 4601546093981

1С:УППВ  
1С:КАВ

С.А. Харитонов

## «Настольная книга по оплате труда и ее расчету в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8». 10 издание

В пособии на основе законодательных актов и нормативных документов подробно, с иллюстрацией на примерах, рассматриваются вопросы оформления приема работника на работу, начисления заработной платы, пособий по социальному страхованию и обеспечению, удержаний из заработной платы. На примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (редакция 3.0) показаны возможности современных информационных технологий для автоматизации учета кадров и расчетов по оплате труда.

Цена 500 руб. • Стр. 555 • ISBN 978-5-9677-2110-6 • Артикул 4601546110503

## «Инструменты для изучения системы оплаты труда. Справочник консультанта по прикладному решению «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (редакция 3.0)»

Представленные в пособии материалы предназначены, в первую очередь, для изучения системы кадрового учета и оплаты труда автоматизируемых предприятий и состоят из двух частей:

- опросники (прилагаются в электронном виде) являются инструментом определения особенностей организации учета на предприятии;
- ответники (справочник консультанта) предназначены для проведения анализа полученной информации.

Применение пособия специалистами партнерской сети позволяет:

- оптимизировать использование ресурсов, привлекаемых для ведения проектных работ на этапе обследования;
- обеспечить методическую поддержку работникам линий консультаций партнеров фирмы «1С».

Цена 500 руб. • Стр. 221 • ISBN 978-5-9677-2136-6 • Артикул 4601546108937

И.В. Гейц, Е.А. Кадыш

## «Учет и оплата труда работников государственных и муниципальных учреждений: актуальные вопросы. Применение «1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8». 4 издание

В пособии рассмотрены как особенности расчета заработной платы в государственных (муниципальных) учреждениях в соответствии с новыми системами оплаты труда, так и изменения законодательства, вступившие в силу в конце 2012 и начале 2013 года, в том числе в части исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в 2013-2014 г., изменения правил расчета и размеры пособий по государственному социальному страхованию. Все актуальные вопросы расчета заработной платы рассмотрены применительно к программе «1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8».

Цена 350 руб. • Стр. 498 • ISBN 978-5-9677-1989-9 • Артикул 4601546107688

1С:ЗКБУ8



## Е.В. Абрашина, И.М. Емельянов «Использование механизма расширенной аналитики в «1С:Управление производственным предприятием 8»

В данной книге описана работа в программе «1С:Управление производственным предприятием 8» в режиме расширенной аналитики (РА), начиная от перехода из традиционного режима и заканчивая анализом данных, полученных при работе в режиме РА.

Пособие предназначено для партнеров «1С» и IT-специалистов предприятий, знакомых с методологией традиционного производственного и товарного учета в прикладном решении «Управление производственным предприятием» и предоставляет информацию:

- для технических специалистов – о структуре данных, алгоритмах работы, процедуре перехода в режим расширенной аналитики,
- для аналитиков – об основных различиях учета в традиционном режиме и режиме расширенной аналитики, об анализе данных в режиме расширенной аналитики.

Цена 350 руб. • Стр. 177 • ISBN 978-5-9677-1556-3 • Артикул 4601546090850



## А.В. Гартвич «Планирование закупок, производства и продаж в «1С:Предприятии 8»

В книге рассматриваются концепция и практические вопросы планирования основной деятельности предприятий в программах «1С:Предприятие 8». Книга адресована пользователям системы программ «1С:Предприятие 8»: руководителям и сотрудникам управленческих и производственных подразделений предприятия, экономистам и финансовым менеджерам. Кроме того, книга может быть полезна специалистам по внедрению и настройке системы программ «1С:Предприятие 8».

Цена 240 руб. • Стр. 160 • ISBN 5-9677-0417-5 • Артикул 4601546036513



## Т.Г. Богачева «1С:Предприятие 8». Управление торговыми операциями в вопросах и ответах» (+CD). 3 издание

В книге рассматриваются вопросы начального заполнения данных и регистрации торговых операций в программах «1С:Управление торговлей 8» (базовая версия) и «1С:Управление производственным предприятием 8». Оформление различных торговых операций рассматривается на конкретных примерах. Информация в книге сгруппирована по главам и представлена в виде ответов на вопросы, которые могут возникать у пользователей в процессе освоения программы или при реальной работе.

К книге прилагается CD, на котором размещена демонстрационная база конфигурации «Управление торговлей» (редакция 10.3), дополненная примерами, рассматриваемыми в книге.

Цена 240 руб. • Стр. 545 • ISBN 978-5-9677-0867-1 • Артикул 4601546049193

1С:УТ8

1С:КАВ



## А.А. Караулова, Е.М. Савченко «Управление персоналом и расчет зарплаты в «1С:Управление производственным предприятием 8»»

Книга посвящена вопросам практической работы с подсистемой расчета зарплаты и кадрового учета решения «1С:Управление производственным предприятием 8». Цель книги – обучить пользователей применять функционал подсистемы, связанный с управлением персоналом, вести кадровый учет и рассчитывать регламентированную зарплату, а также формировать регламентированную отчетность в «1С:Управление производственным предприятием 8».

Приведен сквозной пример в виде доступного пошагового описания действий, необходимых для решения той или иной задачи в рамках подсистемы.

Цена 350 руб. • Стр. 596 • ISBN 978-5-9677-0962-3 • Артикул 4601546054036

1С:КАВ



## Ю.А. Шевченко «Автоматизация бюджетирования и управленческой отчетности в «1С:Предприятии 8»»

Методическое пособие объясняет, как самостоятельно автоматизировать бюджетирование на предприятии: привести отчетность в удобную форму; сформировать мастер-бюджет; настроить расчет финансово-экономических показателей; разработать систему управления бюджетами в рамках разных сценариев, а также позволяет обучить персонал.

Приведен иллюстрированный сквозной пример.

Цена 240 руб. • Стр. 112 • ISBN 978-5-9677-0823-7 • Артикул 4601546048578



## О.Ю. Клепцова «Бюджетирование в «1С:Предприятии 8». Информационные технологии бюджетного управления»

В книге раскрываются теоретические и практические аспекты автоматизации бюджетного управления на торгово-производственном предприятии с использованием программных решений на платформе «1С:Предприятие 8».

В пособии рассмотрена методика формирования плановых и фактических данных по бюджетам в программном решении «1С:Управление производственным предприятием 8», а также вопросы создания финансовой и бюджетной структур предприятия и системы материального стимулирования, основанной на принципах управления по центрам ответственности.

Применительно к предложенным методикам бюджетного управления описаны возможности решения «1С:Управление производственным предприятием 8», как в части подсистемы «Бюджетирование», так и в части некоторых других подсистем. Отдельное внимание уделено составлению производственных бюджетов, расчету плановой себестоимости.

Цена 350 руб. • Стр. 240 • ISBN 978-5-9677-0561-8 • Артикул 4601546040732

**Е.А. Ситосенко**

## **«Управление заказами в системе программ «1С:Предприятие 8»**

Функционал управления заказами системы программ «1С:Предприятие 8» позволяет реализовать эффективную стратегию обслуживания заказов покупателей, обеспечить соблюдение сроков поставки заказанных товаров и сократить издержки. В книге рассматриваются методики, связанные с оформлением заказов. Книга адресована специалистам по внедрению и настройке программ, а также пользователям: руководителям торговых подразделений и предприятий, менеджерам, экономистам, плановикам, учетным работникам.

Цена 240 руб. • Стр. 219 • ISBN 5-9677-0118-4 • Артикул 4601546027870



**И.А. Берко**

## **«Учет и отчетность по МСФО в «1С:Предприятии 8» в вопросах и ответах»**

В книге рассматриваются практические аспекты ведения учета и составления финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) с использованием «1С:Управление производственным предприятием 8». Материал излагается в форме ответов на вопросы пользователей, систематизированных по разделам учета и конкретным хозяйственным ситуациям. Описывается порядок их отражения на счетах международного учета, объясняются правила заполнения форм финансовой отчетности, в том числе консолидированной.

Книга предназначена для пользователей системы программ 1С:Предприятие, использующих МСФО при подготовке финансовой отчетности, преподавателей и слушателей учебных центров фирмы «1С», преподавателей и студентов высших и средних специальных учебных заведений в процессе изучения курсов «Информационные технологии в экономике», «Международные стандарты финансовой отчетности».

Цена 240 руб. • Стр. 218 • ISBN 5-9677-0129-X • Артикул 4601546028457



**Е.Л. Шуремов**

## **«Информационные технологии управления взаимоотношениями с клиентами»**

В книге рассматривается проблематика использования информационных технологий как инструмента оптимизации взаимоотношений с клиентами. Раскрыто содержание основных и специализированных функций информационных систем управления взаимоотношениями с клиентами, определены критерии выбора их базового программного обеспечения. На примере системы программ «1С:Предприятие 8» продемонстрированы основные возможности практического применения CRM-технологий при решении задач управления взаимоотношениями с клиентами.

Цена 105 руб. • Стр. 98 • ISBN 5-9677-0059-5 • Артикул 4601546025951



**В.В. Рыбалка**

## «Hello, 1С. Пример быстрой разработки приложений на платформе «1С:Предприятие 8.3» Мастер-класс. Версия 3 (+CD)

Эта книга представляет собой художественное изложение мастер-класса «Пример быстрой разработки приложений на платформе 1С:Предприятие 8.3», который проводился фирмой «1С» и партнерами «1С» для студентов и выпускников в рамках Дня 1С:Карьеры.

Книга демонстрирует основные возможности разработки прикладных решений в системе «1С:Предприятие 8», что же представляет собой процесс разработки. Это сложно? Интересно ли этим заниматься?

Прилагаемый CD содержит учебную версию платформы 1С:Предприятие 8.3, с помощью которой можно самостоятельно воспроизвести пример, описанный в книге, а также демонстрационную базу мастер-класса.

Цена 140 руб. • Стр. 233 • ISBN 978-5-9677-2074-1  
Артикул 4601546109774

Начинающим  
разработчикам  
и студентам



**В.В. Рыбалка**

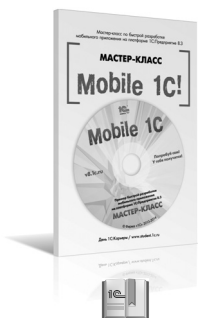
## Mobile 1С. Пример быстрой разработки мобильного приложения на платформе «1С:Предприятие 8.3». Мастер-класс. Версия 1 (+CD)

Книга показывает самые простые, основные возможности разработки прикладных решений в системе «1С:Предприятия 8». В том числе включен пример сборки дистрибутива мобильного приложения для пользователей.

Прилагаемый компакт-диск содержит учебную версию платформы «1С:Предприятие 8.3» и мобильную платформу 1С:Предприятия 8, с помощью которых можно самостоятельно воспроизвести пример, описанный в книге, и получить в результате мобильное приложение.

Цена 140 руб. • Стр. 329 • ISBN 978-5-9677-2075-8  
Артикул 4601546109781

Начинающим  
разработчикам  
и студентам



## «1С:Предприятие 8.3. Версия для обучения программированию» (+CD)

Доступное решение для всех желающих познакомиться с системой программ «1С:Предприятие 8» и научиться приемам конфигурирования: созданию и изменению структуры метаданных, написанию программных модулей, разработке диалогов и интерфейсов, администрированию прикладных решений.

Допускается применение учебной версии для модификации разработки реальных прикладных решений в пределах возможностей этой поставки.

Поставка продукта: CD, книги.  
Цена 978 руб. • Артикул 4601546109996

Начинающим  
разработчикам  
и студентам





**М.Г. Радченко, Е.Ю. Хрусталева**  
**«1С:Предприятие 8.3. Практическое пособие разработчика. Примеры и типовые приемы» (+CD)**

Книга позволяет быстро освоить приемы разработки и модификации прикладных решений на платформе «1С:Предприятие 8.3». Отличительной особенностью является изложение материала не «от теории», а «от практики» – разработки настоящего прикладного решения «с нуля». По мере создания конфигурации по принципу «от простого к сложному», читатель знакомится с различными объектами и механизмами системы, ему демонстрируются приемы разработки, даются комментарии по особенностям использования различных объектов. К книге прилагается CD с учебной версией платформы «1С:Предприятие 8.3», демонстрационными конфигурациями и вспомогательными файлами, которые используются в примерах.

Цена 250 руб. • Стр. 965 • ISBN 978-5-9677-2041-3  
 Артикул 4601546108722

Начинающим разработчикам и студентам



**М.Г. Радченко, Е.Ю. Хрусталева**  
**«Архитектура и работа с данными «1С:Предприятия 8.2»**

В пособие включены материалы, которые описывают общие архитектурные решения, используемые в технологической платформе «1С:Предприятие 8.2». Перечисляются имеющиеся в системе средства разработки, администрирования, а также прикладная функциональность, которая может быть использована в приложениях на этой платформе. Подробно рассматривается система типов и идеология работы с данными. Отдельная глава посвящена клиент-серверному варианту работы. В ней описывается структура кластера серверов, средства управления кластером и принципы исполнения программного кода на сервере и на клиенте.

Цена 240 руб. • Стр. 268 • ISBN 978-5-9677-1555-6  
 Артикул 4601546090690

Опытным разработчикам



**А.П. Габец, Д.В. Козырев, Д.С. Кухлевский, Е.Ю. Хрусталева**  
**«Реализация прикладных задач в системе «1С:Предприятие 8.2» (+CD)**

В издание включены материалы, которые описывают основные прикладные механизмы платформы, позволяющие решать задачи оперативного, бухгалтерского учета и расчета заработной платы. Рассматривается структура и реализация этих механизмов, значительное внимание уделяется организации хранения данных. Все рассматриваемые в книге примеры адаптированы для использования с версией платформы «1С:Предприятие 8.2» в режиме управляемого приложения. В помощь разработчикам прикладных решений книга содержит компакт-диск с демонстрационными конфигурациями, используемыми в книге.

Цена 500 руб. • Стр. 714 • ISBN 978-5-9677-1387-3  
 Артикул 4601546080479

Опытным разработчикам





## М.Г. Радченко, Е.Ю. Хрусталева «Инструменты для создания тиражируемых приложений «1С:Предприятия 8.2»

Книга посвящена углубленному изучению вопросов создания и модификации прикладных решений на платформе системы «1С:Предприятия 8.2».

В издание включены материалы, которые описывают инструменты «1С:Предприятия 8.2», предназначенные для создания и поддержки тиражируемых прикладных решений, имеющих большое количество экземпляров.

Цена 240 руб. • Стр. 194 • ISBN 978-5-9677-1554-9  
Артикул 4601546090706

Опытным разработчикам



## Е.Ю. Хрусталева «Язык запросов «1С:Предприятия 8» (+CD)

Эта книга поможет начинающим разработчикам, не знакомым с SQL, освоить язык запросов «1С:Предприятия». Книга также будет полезна и тем, кто имеет опыт составления SQL-запросов в других средах разработки, поскольку язык запросов «1С:Предприятия» содержит значительное количество расширений, ориентированных на специфику финансово-экономических задач. В книге рассматривается значительное количество практических примеров.

На приложенном компакт-диске содержатся демонстрационные конфигурации, иллюстрирующие эти примеры, и учебная версия платформы «1С:Предприятие 8.3».

Цена 300 руб. • Стр. 369 • ISBN 978-5-9677-1987-5  
Артикул 4601546108029

Начинающим разработчикам и студентам

Опытным разработчикам



## В.А. Ажеронок, А.В. Островерх, М.Г. Радченко, Е.Ю. Хрусталева «Разработка управляемого интерфейса» (+CD)

Книга состоит из четырех частей, посвященных различным областям разработки интерфейса: формированию командного интерфейса; разработке форм в конфигураторе; программированию форм; принципам оптимизации взаимодействия между клиентской и серверной частью приложения при разработке форм.

На прилагаемом CD содержатся демонстрационные конфигурации, которые можно использовать для практического знакомства с примерами и для доработки в целях изучения новых возможностей платформы.

Цена 500 руб. • Стр. 723 • ISBN 978-5-9677-1148-0  
Артикул 4601546069634

Новые возможности системы



**Е.Ю. Хрусталева**  
**«Разработка сложных отчетов в «1С:Предприятии 8». Система компоновки данных» (+CD). 2 издание**

Для начинающих разработчиков в книге описывается устройство системы компоновки данных, приводятся простые примеры создания отчетов, снабженные большим количеством иллюстраций и комментариев.

Для опытных разработчиков книга содержит подробное описание отдельных возможностей системы компоновки данных. Эту часть книги можно использовать в качестве справочного пособия или для более глубокого изучения возможностей механизма.

Все примеры, рассматриваемые в книге, содержатся на прилагаемом CD.

Цена 300 руб. • Стр. 485 • ISBN 978-5-9677-1698-0  
 Артикул 4601546097569

Новые  
 возможности  
 системы



**Д.И. Гончаров, Е.Ю. Хрусталева**  
**«Технологии интеграции 1С:Предприятия» (+CD)**

В книгу включены материалы, которые описывают механизмы «1С:Предприятия 8.2», предназначенные для обмена данными в распределенных системах, а также механизмы и технологии, позволяющие интегрировать прикладные решения с другими информационными системами, не использующими «1С:Предприятие».

Книга содержит компакт-диск с демонстрационными конфигурациями, используемыми в книге.

Цена 350 руб. • Стр. 358 • ISBN 978-5-9677-1462-7  
 Артикул 4601546087195

Опытным  
 разработчикам



**Д.И. Гончаров, Е.Ю. Хрусталева**  
**«Решение специальных прикладных задач в «1С:Предприятии 8.2» (+CD)**

В пособии рассказывается о механизмах платформы «1С:Предприятие», которые позволяют решать прикладные задачи узкой направленности. Это задачи описания и автоматизации бизнес-процессов, а также задачи статистического анализа данных и построения прогнозов на основе имеющейся выборки. Значительная часть книги посвящена использованию интерфейсных объектов, помогающих представить аналитическую информацию в удобном и понятном виде: это различные диаграммы, включая диаграмму Ганта, географическая схема, табличный документ и графическая схема.

Цена 250 руб. • Стр. 300 • ISBN 978-5-9677-1611-9  
 Артикул 4601546092694

Опытным  
 разработчикам



## В.А. Ажеронок «Как настраивать 1С:Предприятие 8.2 при внедрении» (+CD)

Платформа «1С:Предприятие 8.2» содержит большое количество механизмов и инструментов, которые облегчают процесс внедрения и предоставляют широкие возможности по настройке прикладного решения. Данная книга призвана помочь специалистам быстрее освоить эти возможности. В ней на примере внедрения простого прикладного решения показаны общие подходы к использованию новых механизмов при внедрении. Изложена информация, позволяющая самостоятельно разобраться с использованием этих механизмов даже в том случае, когда инструкции по внедрению недостаточно подробны или отсутствуют. Прилагаемый CD содержит две демонстрационные базы, которые содержат исходное прикладное решение и окончательный вариант прикладного решения, настроенный в соответствии с пожеланиями заказчика.

Цена 240 руб. • Стр. 172 • ISBN 978-5-9677-1149-7  
Артикул 4601546069641

Специалистам  
по внедрению



## Е.Ю. Хрусталева «Знакомство с разработкой мобильных приложений на платформе «1С:Предприятие 8» (+CD)

На примере создания небольшого реального мобильного приложения показаны особенности разработки, связанные с использованием мобильной платформы: подготовка мобильного устройства, установка платформы разработчика, взаимодействие с устройством в процессе разработки, сборка готового мобильного приложения для ОС Android. Также рассматриваются такие типичные для мобильных приложений механизмы, как обмен данными с главной базой, передача отчетов на исполнение в главную базу, использование веб-сервисов и др. На прилагаемом CD размещены: учебная версия платформы «1С:Предприятие 8.3», мобильная платформа «1С:Предприятие», а также информационные базы для воспроизведения примеров, описанных в книге.

Цена 300 руб. • Стр. 292 • ISBN 978-5-9677-2153-3  
Артикул 460154611241

Начинающим  
разработчикам  
и студентам

## под редакцией М.Г. Радченко «Профессиональная разработка в системе «1С:Предприятие 8» (+CD)

Книга посвящена углубленному изучению вопросов создания, оптимизации и поддержки прикладных решений на платформе системы «1С:Предприятие 8.2».

В издании рассматривается архитектура системы и прикладных решений, описывается структура и реализация прикладных механизмов. Значительное внимание уделяется организации хранения данных и обеспечению эффективной работы прикладных решений. Также описываются методические подходы к созданию и поддержке прикладных решений, рассматриваются механизмы системы, которые используются для реализации этих задач.

К книге прилагается диск с учебной платформой «1С:Предприятие 8», демонстрационными конфигурациями и другими материалами.

Цена 3500 руб. • Том 1 – 704 стр., Том 2 – 704 стр.  
ISBN 978-5-9677-1790-1 • Артикул 4601546101853

Опытным  
разработчикам



**О.Ю. Клепцова**  
**«1С:Управление небольшой фирмой 8 Самоучитель». 2 издание**

Цель книги – познакомить читателя с практическими аспектами автоматизации управленческого учета и оперативного менеджмента на основе программы «1С:Управление небольшой фирмой 8». В простой и доступной форме рассматриваются вопросы планирования, учета, анализа и контроля в малом бизнесе. Материал иллюстрирован практическими примерами. Книга адресована широкому кругу читателей – владельцам и управляющим небольших фирм, специалистам в области финансов и управленческого учета, а также менеджерам, ответственным за оперативное управление снабженческой, сбытовой и производственной деятельностью.

Цена 300 руб. • Стр. 443 • ISBN 978-5-9677-1793-2 • Артикул 4601546101280

**1С:УНФ8**



**В.В. Лушников, А.В. Бондарев**  
**«1С:Документооборот. 200 вопросов и ответов»**

Главная цель книги – оказать практическую помощь в организации системы электронного документооборота с использованием «1С:Документооборот» и научить пользователей использовать возможности программы более эффективно.

В книге приводятся ответы на наиболее часто задаваемые пользователями системы вопросы.

Цена 380 руб. • Стр. 298 • ISBN 978-5-9677-2046-8 • Артикул 4601546108432

**1С:ДО8**



**А.В. Кудинов**  
**«CRM: Практика эффективного бизнеса». 2 издание**

Цель книги состоит в том, чтоб познакомить читателя с одной из наиболее востребованных сегодня бизнес-технологий – с управлением взаимоотношениями с клиентами (CRM) – и с возможностями построения CRM-систем на базе продуктов линейки «1С:CRM» (совместная разработка компаний «1С» и Центра разработки «1С:Парус»). Основываясь на российском и мировом опыте внедрения и использования CRM-технологий, автор постарался дать ответы на ряд ключевых вопросов о построении клиентоориентированной компании.

Книга адресована широкому кругу читателей: владельцам бизнеса, руководителям и менеджерам компаний, которые задумываются о внедрении CRM-технологий или уже внедряют CRM-систему у себя на предприятии, консультантам по внедрению CRM-систем. Материал позволяет за короткое время и в сжатом виде освоить теорию и практику применения клиентоориентированных технологий в бизнесе.

Цена 400 руб. • Стр. 463 • ISBN 978-5-9677-1699-7 • Артикул 4601546097576

**1С:CRM**



**А.Е. Ковалев**

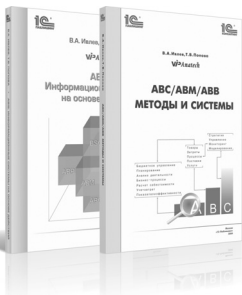
### **«Подготовка и анализ отдельной и консолидированной отчетности по МСФО с помощью «1С:Консолидация 8»**

Книга дает представление о том, как трансформировать российскую бухгалтерскую отчетность группы компаний в консолидированную отчетность по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Большое количество практических примеров по трансформации и консолидации отчетности с помощью программного продукта «1С:Консолидация 8» позволяет использовать книгу как практическое руководство по составлению международной отчетности.

Цена 800 руб. • Стр. 536 • ISBN 978-5-9677-0656-1 • Артикул 4601546049223

**1С:КонсВ**



**В.А.Ивлев, Т.В. Попова**

### **«АВІS. Информационные системы на основе действий»**

Цена 1500 руб. • Стр. 245 • ISBN 5-9677-0047-1 • Артикул 4601546024893

**В.А.Ивлев, Т.В. Попова**

### **«АВС/АВМ/АВВ – методы и системы» 2 издание**

Цена 1500 руб. • Стр. 208 • ISBN 978-5-9677-0624-0 • Артикул 4601546042477



### **«Обеспечение защиты персональных данных» (+CD). 3 издание**

Персональные данные хранятся и обрабатываются в любой организации, а это значит, что вопросы защиты таких данных актуальны для широкого круга лиц. Все информационные системы персональных данных должны быть приведены в соответствие с требованиями Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных». Предлагаемое пособие содержит пошаговые инструкции и типовые формы документов, наличие которых обязательно при осуществлении мероприятий по защите персональных данных. В отдельном разделе пособия рассмотрены вопросы применения программных продуктов, разработанных фирмой «1С», с учетом требований, предъявляемых законодательством Российской Федерации о защите персональных данных. К книге прилагается CD, на котором в электронном виде приводятся типовые формы документов, которые могут быть взяты за основу при организации и проведении собственных мероприятий по защите персональных данных.

Цена 700 руб. • Стр. 270 • ISBN 978-5-9677-1455-9 • Артикул 4601546086563



## «Практика управления»

Назначение книги – дать целостное представление о современных инструментах управления и функциональных возможностях решений системы «1С:Предприятие 8» для обеспечения эффективной работы предприятия.

Издание предназначено для руководителей, заинтересованных в совершенствовании управления своей компанией с применением современной методологии и информационных технологий. Книга «Практика управления» помогает ответить на следующие вопросы:

- Что необходимо для эффективного управления предприятием?
- Какие программные продукты системы «1С:Предприятие 8» помогают повысить эффективность управления, какие инструменты для этого в них существуют, и какие задачи с их помощью можно решить?
- Каким опытом и квалификацией, необходимой для помощи предприятиям в постановке и автоматизации управления, обладают партнеры фирмы «1С»?

Цена 1200 руб. • Стр. 991 • ISBN 978-5-9677-1772-7 • Артикул 4601546100764



**Я.В. Соколов**

## Бухгалтерский учет – веселая наука

Книга представляет собой сборник статей профессора Я.В. Соколова (1938–2010), которые были опубликованы в рубрике «Занимательная бухгалтерия» журнала «БУХ.1С» и интернет-ресурса для бухгалтеров [www.buh.ru](http://www.buh.ru) с 2001 по 2010 годы. Объединенные под названием «Бухгалтерский учет – веселая наука», они составили мудрую и глубокую книгу большого ученого, с улыбкой говорящего с читателем о деле всей своей жизни – бухгалтерском учете.

Цена 300 руб. • Стр. 638 • ISBN 978-5-9677-1444-3 • Артикул 4601546085283



**М.Л. Пятов**

## «Базовые принципы бухгалтерского учета»

Книга наглядно демонстрирует, как теория бухгалтерского учета, основы методологии отражения хозяйственных фактов влияют на учетную практику и ту информацию, которую может содержать бухгалтерская отчетность, формируемая в рамках систем финансового и управленческого учета.

Издание позволяет понять, что бухгалтерская отчетность может поведать о положении дел в компании и отдельных фактах ее хозяйственной жизни, и каковы при этом объективные границы ее возможностей. При этом автор последовательно показывает, как применение принципов учета и понимание их содержания способно изменить роль финансового и управленческого учета с позиций их полезности фирме и ее собственникам.

Цена 250 руб. • Стр. 226 • ISBN 978-5-9677-1237-1 • Артикул 4601546074621



**М.Л. Пятов**

## **«Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений»**

Книга представляет собой уникальное издание, посвященное рассказу о бухгалтерском учете, бухгалтерской информации и ее роли в экономической жизни общества и конкретных организаций.

Это рассказ о бухгалтерии без бухгалтерских проводок. Рассказ, обращенный к тем, кто работает с бухгалтерской информацией, принимает управленческие решения на основе ее анализа, при этом не является специалистом в области учета: менеджерам различных направлений и руководителям компаний.

Подробно рассмотрены базовые принципы учета, его основные методы и приемы, информационное содержание бухгалтерской отчетности и способы анализа ее данных.

В книге объясняется, как путем использования приемов учетной и договорной политики фирма может получить дополнительные экономические выгоды.

Цена 240 руб. • Стр. 268 • ISBN 978-5-9677-1008-7 • Артикул 4601546056849



**М.Л. Пятов, И.А. Смирнова**

## **«Концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности»**

Книга раскрывает содержание методологических основ МСФО и позволяет понять идеи, формирующие методику учета по международным стандартам. Основная ценность издания заключается в том, что оно, раскрывая вопросы теории МСФО, одновременно является инструментом работы с конкретными стандартами на практике.

Авторы книги – известные специалисты в области теории и практики регулирования бухгалтерского учета. Им принадлежит авторство ряда значимых в профессиональном бухгалтерском сообществе изданий по актуальным вопросам учета.

Цена 400 руб. • Стр. 199 • ISBN 978-5-9677-0959-3 • Артикул 4601546053060



**М.Л. Пятов**

## **«Работа бухгалтера с нормативными документами в свете нового Федерального закона «О бухгалтерском учете»**

Книга включает в себя две самостоятельные логически связанные части. Первая рассматривает правила трактовки нормативно-правовых актов, показывая, как правильно понимать их предписания, «снимать» противоречия между ними и применять их в комплексе правовых норм, регулирующих экономические отношения. Вторая часть книги, основываясь на изложенных ранее правилах работы с нормативно-правовыми документами, объясняет содержание нового Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

Цена 250 руб. • Стр. 200 • ISBN 978-5-9677-1950-9 • Артикул 4601546106551



Данная серия включает сборники вопросов, которые используются при проведении экзаменов серии «1С:Профессионал». Основная цель книг – помочь читателю подготовиться к сдаче экзаменов.

Сертификация пользователей системы «1С:Предприятие» – единый стандарт проверки и подтверждения профессиональной квалификации. Сертификат «1С:Профессионал» является официальным подтверждением того, что его владелец может эффективно использовать в своей работе весь спектр возможностей программ популярной системы «1С:Предприятие».

## Что дает сертификация

### Пользователю

- Официальное подтверждение высокой квалификации, опыта и навыков работы с наиболее массовыми программами автоматизации управления и учета.
- Преимущества при продвижении по службе или приеме на работу.
- Уважение и доверие руководства и сотрудников.
- Уверенность в своих знаниях и способностях.

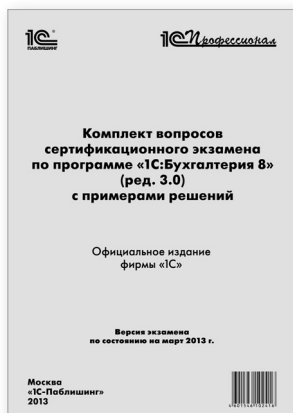
### Предприятию

- Объективные критерии оценки профессиональных способностей при приеме сотрудников на работу, продвижении их по службе или поощрении.
- Уменьшение затрат времени и средств на обучение и подготовку сотрудников бухгалтерии и торговых служб.
- Повышение качества работы предприятия, минимизацию рисков и проблем.

Экзамены принимаются Авторизованными Центрами Сертификации(АЦС) и Сертифицированными Экзаменационными Центрами (СЭЦ) фирмы «1С», см. список: <http://1c.ru/prof/exam.htm>

Результат экзамена оценивается по двухбалльной шкале «Сдано» – «не Сдано». Для получения положительной оценки («Сдано») необходимо правильно ответить на 12 из 14 вопросов в пределах установленного ограничения времени 30 минут. Порядок ответа на вопросы, время, затраченное на отдельные вопросы, исправления, вносимые в ходе ответа на вопросы, повторное обращение к одним и тем же вопросам – на результат влияния не оказывают. Досрочный ответ на все вопросы задания также не учитывается при оценке результатов.





Каждый сборник содержит полный перечень вопросов определенного экзамена, например по программе «1С:Бухгалтерия 8». В сборники включены варианты экзаменационных заданий и приводится разбор их решения. Издания рекомендуются как пользователям программ, так и специалистам по разработке, внедрению и поддержке прикладных решений на технологической платформе «1С:Предприятие 8».

Стоимость каждого сборника – 300 руб.



Название программы	Артикул	ISBN	кол-во стр.
1С:Бухгалтерия 8	4601546102416	978-5-9677-1801-4	175
на знание основных механизмов платформы «1С:Предприятие 8»	4601546110077	978-5-9677-2105-2	227
1С:Управление торговлей 8 (ред. 11.1)	4601546108555	978-5-9677-2022-2	126
1С:Предприятие 8. Зарплата и управление персоналом (ред. 2.5)	4601546074409	978-5-9677-1247-0	313
Управление производственным предприятием системы программ «1С:Предприятие 8» (ред. 1.3)	4601546097514	978-5-9677-1768-0	230
Бюджетирование в «1С:Управление производственным предприятием 8»	4601546093783	978-5-9677-1622-5	94
МСФО в «1С:Предприятие 8. Управление производственным предприятием» (ред. 1.2)	4601546043252	5-9677-0081-1	96
1С:Консолидация 8	4601546057297	978-5-9677-1013-1	100
1С:Розница 8	4601546093769	978-5-9677-1620-1	99
1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8 (ред. 2.0)	4601546110848	978-5-9677-2137-3	96
1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8	4601546108791	978-5-9677-2047-5	129
1С:Документооборот 8 (ред. 1.2)	4601546100382	978-5-9677-1770-3	118
1С:Управление небольшой фирмой 8 (ред. 1.4)	4601546102522	978-5-9677-1818-2	117
1С:Бюджетная отчетность 8	4601546087072	978-5-9677-1499-3	81
1С:Предприятие 8. Управление строительной организацией	4601546048509	978-5-9677-0849-7	124
на знание основных возможностей прикладных решений линейки «1С:Медицина»	4601546105172	978-5-9677-1915-8	117
1С:Бухгалтерия автономного учреждения 8	4601546071934	978-5-9677-1190-9	136

ФИРМА «1С» ПРОВОДИТ ИНТЕРНЕТ-ОБУЧЕНИЕ ПО СЛЕДУЮЩИМ НАПРАВЛЕНИЯМ:

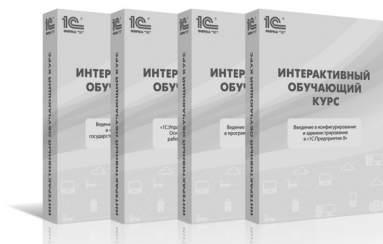
Введение в конфигурирование и администрирование в системе «1С:Предприятие 8»
Ведение бухгалтерского учета в 1С:Бухгалтерия 8 и 1С:Упрощенка 8
Переход от редакции 2.0 к редакции 3.0 программы «1С:Бухгалтерия 8»
«1С:Управление торговлей 8». Основные принципы работы с программой
Расчет зарплаты, Управление персоналом и кадровый учет в «1С:Предприятие 8»
Концепция и Торговый функционал, Планирование и Бюджетирование, Производственный учет, Регламентированный учет, Основные средства, НМА, Кадры и Зароботная плата, Расчет себестоимости в программе «1С:Управление производственным предприятием 8»
1С:Комплексная автоматизация 8. Основные принципы работы
Оперативное управление в малом бизнесе на основе «1С:Управление небольшой фирмой 8»
Ведение бюджетного учета в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8»
Возможности прикладного решения «1С:Документооборот 8» для организации электронного документооборота
Запросы в системе «1С:Предприятие 8.2»

Курсы позволяют подготовиться к сдаче экзаменов уровня **1С:Профессионал**. Сертификат **1С:Профессионал** подтверждает высокую квалификацию, наличие опыта и навыков работы с наиболее массовыми программами автоматизации управления и учета, дает преимущества при продвижении по службе или приеме на работу, уважение и доверие руководства, уверенность в своих знаниях и способностях (см. <http://www.1c.ru/prof/>).

Для подготовки к экзамену «1С:Профессионал» рекомендуются книги комплекты вопросов сертификационного экзамена «1С:Профессионал» с примерами решений (см. <http://v8.1c.ru/metod/books/>).

## ИНТЕРАКТИВНЫЕ ОБУЧАЮЩИЕ КУРСЫ

Код товара	Название курса
4601546055804	Введение в конфигурирование и администрирование в «1С:Предприятие 8»
4601546105813	Ведение бухгалтерского учета в программе «1С:Бухгалтерия 8». Редакция 3.0
4601546055811	«1С:Управление торговлей 8». Основные принципы работы с программой»
4601546095060	Ведение бюджетного учета в «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8». Редакция 2.0



Интерактивные обучающие курсы по содержанию аналогичны интернет-курсам, но выпускаются в коробочном варианте. «Коробочные» версии обладают рядом отличий:

1. Нет ограничений по сроку доступа.
2. Можно использовать многократно.
3. Не требуется подключения к сети Интернет.
4. Поддержка преподавателем не предоставляется.
5. Свидетельство об обучении не выдается.

Интерактивные обучающие курсы можно приобрести в отделе розничных продаж фирмы «1С» и у партнеров фирмы «1С».

### Дополнительные материалы и экзаменационные мероприятия

Для проверки уровня подготовки к экзамену «1С:Профессионал» рекомендуем использовать «1С:Учебное тестирование», находящееся в свободном доступе (<http://edu.1c.ru/dist-training/>). При успешном прохождении теста «1С:Учебное тестирование» выдается официальная электронная справка установленного образца.

Для эффективного обучения рекомендуется обеспечить учащегося программным продуктом соответствующей курсу тематики.

# ФИРМА «1С» РЕКОМЕНДУЕТ

## ИЗУЧАТЬ «1С:ПРЕДПРИЯТИЕ 8» В ЦЕНТРЕ СЕРТИФИЦИРОВАННОГО ОБУЧЕНИЯ (ЦСО)

### Качественное обучение по стандартам «1С»



сертифицированные материалы



сертифицированные преподаватели



свидетельство фирмы «1С»

### Большой выбор курсов

- Для начинающих и опытных бухгалтеров, кадровиков, менеджеров
- Для программистов, администраторов и IT-специалистов
- По всем программам: 1С:Бухгалтерия, Управление торговлей, Зарплата и управление персоналом, Управление предприятием и многие другие.
- Курсы для школьников

### «Подготовка к сдаче экзаменов на сертификаты «1С:Профессионал» и «1С:Специалист»



# Книги по 1С:Предприятию и «БУХ.1С» в электронном виде

## Читайте без дополнительной оплаты на сайте [its.1c.ru](http://its.1c.ru) или приобретайте в удобном формате

Фирма «1С» выпускает литературу по программным продуктам «1С:Предприятие» и журнал «БУХ.1С» в электронном виде.

Такой формат позволяет большему числу специалистов получить оперативный и удобный доступ к качественным и актуальным материалам по программным продуктам «1С» и разработке в системе «1С:Предприятие», по автоматизации управления и учета.

Книги и журналы в электронном виде распространяются следующими способами:

- за плату возможно приобретение в форматах .epub и .pdf (форматы, поддерживаемые большинством устройств для чтения, а также компьютерами и планшетами) на сайте [online.1c.ru](http://online.1c.ru):
  - <http://online.1c.ru/books/>  
Условия приобретения книг и журналов и цены на них публикуются на сайте.
- за плату возможно приобретение в качестве встроенных покупок в составе специальных приложений «1С:Электронные книги» (краткое название – «1С:Книги») для планшетов:
  - для Windows 8
  - для Android
  - для iOSУсловия приобретения книг и журналов и цены на них публикуются в составе приложений.
- без дополнительной оплаты доступ к материалам для чтения в режиме онлайн получают действующие пользователи информационной системы 1С:ИТС ПРОФ:
  - <http://its.1c.ru/#books>

## СПЕЦИАЛЬНОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ

В качестве подарка для читателей электронных книг «1С» книга «1С:Бухгалтерия 8 (редакция 3.0) как на ладони» (издание 5) доступна для скачивания в приложениях для мобильных платформ и на сайте [online.1c.ru](http://online.1c.ru) **БЕСПЛАТНО!**

**Читать 1С:Книги – удобно!**

# Где купить книги

## ▪ У партнеров фирмы «1С» \*

Свяжитесь с партнером «1С», который обслуживает вашу организацию, и сделайте заказ, сообщив ему артикул, который присвоен книге.

Также вы можете приобрести книги у других партнеров фирмы «1С».

Список партнеров уточняйте на сайте фирмы «1С» <http://www.1c.ru/partners> или по телефону отдела продаж: (495) 737-92-57.

Партнер фирмы «1С»:

## ▪ В отделе розничных продаж фирмы «1С» \*

Адрес: г. Москва, ул. Селезневская, д. 21  
ст. метро «Достоевская», «Новослободская»

## ▪ В розничных магазинах и в интернет-магазине

Подробнее на сайте [www.1c-interes.ru](http://www.1c-interes.ru)



## ▪ В ведущих интернет-магазинах

## ▪ В книжных магазинах вашего города

\* Также можно приобрести интерактивные курсы и карты оплаты интернет-курсов.



**Фирма «1С»**

**Отдел продаж:** Москва, Селезневская ул., 21

Тел.: (495) 737-92-57, факс: (495) 681-44-07

[www.1c.ru](http://www.1c.ru), e-mail: [1c@1c.ru](mailto:1c@1c.ru)

**Оптовые закупки литературы:**

обращайтесь в ООО «1С-Публишинг»

Тел.: (495) 681-02-21, e-mail: [publishing@1c.ru](mailto:publishing@1c.ru)

20 августа 2014

© ООО «1С-Публишинг», 2014

© Оформление. ООО «1С-Публишинг», 2014

Все права защищены.

Материалы предназначены для личного индивидуального использования приобретателем. Запрещено тиражирование, распространение материалов, предоставление доступа по сети к материалам без письменного разрешения правообладателей.

**Фирма «1С»**

123056, Москва, а/я 64, Селезневская ул., 21.

Тел.: (495) 737-92-57, факс: (495) 681-44-07.

[1c@1c.ru](mailto:1c@1c.ru), <http://www.1c.ru/>

**Издательство ООО «1С-Публишинг»**

127434, Москва, Дмитровское ш., д. 9.

Тел.: (495) 681-02-21, факс: (495) 681-44-07.

[publishing@1c.ru](mailto:publishing@1c.ru), <http://books.1c.ru>

Об опечатках просьба сообщать по адресу [publishing@1c.ru](mailto:publishing@1c.ru).