

Дистанционный тренинг

Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

Часть 4:

Учет доходов и расходов. Расчеты по
заработной плате

Версия книги: 1.1.3

Извещение об обновлении
материалов курса:

www.Kursy-po-1C.ru/buh3-update

Оглавление

Глава 15. Учет доходов и расходов организации	3
Поступление услуг	3
Реализация услуг	17
Практическое задание №11. Учет текущих расходов организации	33
Практическое задание №12. Учет доходов организации	34
Тема. Приобретение канцелярских товаров за наличный расчет через подотчетное лицо	35
Кейс. Учет резервов по сомнительным долгам*	36
Тема. Учет доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств*	37
Кейс. Учет целевого финансирования*	38
Тема. Учет услуг по договору 1С:ИТС*	39
Глава 16. Учет услуг сторонних организаций	40
Получение услуг на условиях предоплаты	42
Нормируемые и ненормируемые рекламные расходы	77
Представительские расходы	111
Глава 17. Расходы будущих периодов	142
Глава 18. Транспортные расходы	160
Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) в составе расходов на продажу	160
Учет ТЗР в бухгалтерском учете	160
Учет ТЗР в налоговом учете	160
Порядок расчета транспортных расходов	160
Учет транспортных расходов в составе расходов на продажу в «1С:Бухгалтерии»	161
Глава 19. Доходы будущих периодов*	180
Глава 20. Учет заработной платы	205
Настройки учета зарплаты	205
Кадровый учет	216
Начисление зарплаты	231
Выплата заработной платы	244
Аналитические отчеты	259
Регламентированные отчеты	272
Практическое задание №13. Учет заработной платы	284
Тема. Начисление оплаты на период основного ежегодного отпуска*	285
Тема. Начисление пособия по временной нетрудоспособности*	286
Тема. Составление Расчета по форме 4 ФСС*	288
Тема. Составление Расчета по форме РСВ-1*	289
Кейс. Расчеты с сотрудником за использование личного автомобиля	290

Глава 15. Учет доходов и расходов организации

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.37.41.

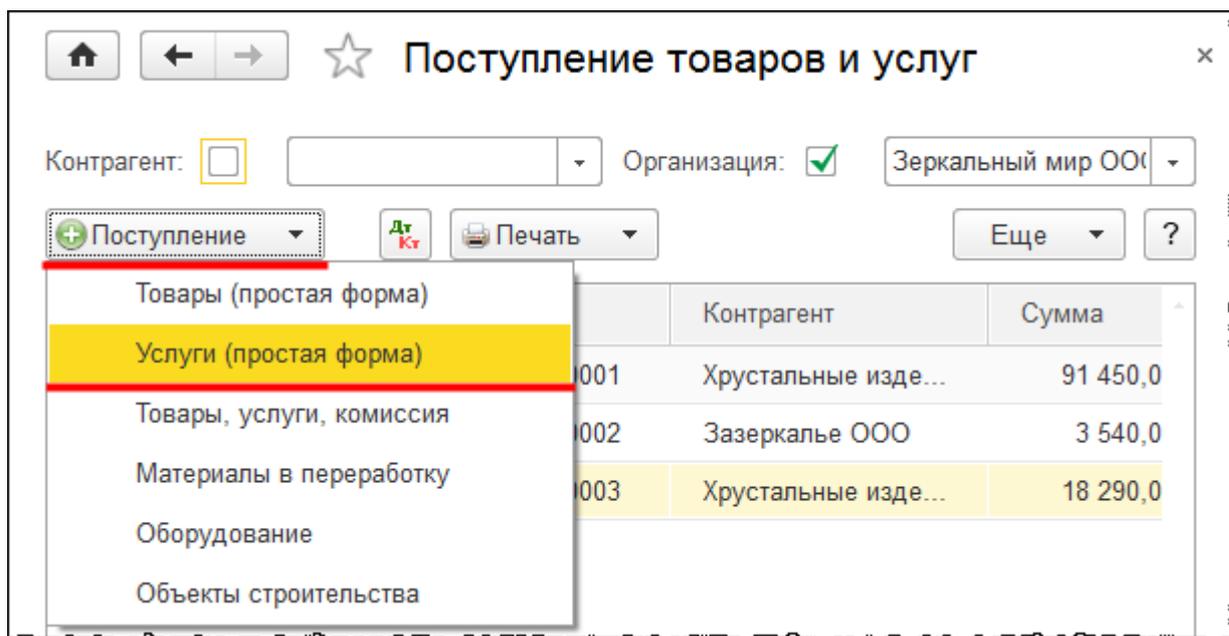
В данной главе будут рассмотрены основные базовые операции по учету услуг. Вы узнаете, как оформлять поступление услуг и их реализацию. При поступлении услуг будут формироваться затраты, которые повлияют на формирование финансового результата. Рассмотрим способы оформления реализации услуг, а также выясним влияние данных операций на формирование финансового результата.

Поступление услуг

Операции по поступлению услуг отражаются с помощью документа «Поступление товаров и услуг». При этом важно выбрать нужный вид операции и данную услугу отразить на определенном затратном счете. Данный документ формируется на основании полученного документа от поставщика (*Акт об оказании услуг* или *Товарная накладная с услугами*). Также необходимо зарегистрировать счет-фактуру, который нам предоставил поставщик.

Данный счет-фактуру можно зарегистрировать на основании документа «Поступление товаров и услуг». Наша задача – оформить хозяйственную операцию и проанализировать проводки. Затем выполним закрытие месяца и посмотрим, как приобретенная услуга повлияет на формирование финансового результата.

В разделе *Покупки* выберем команду *Поступление товаров и услуг* в группе команд *Покупки*. Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг». Из данной формы создадим новый документ. При этом выберем вид операции *Услуги*.



В раскрывшемся меню *Поступление* можно также выбрать и пункт *Товары*, *Услуги*, *Комиссия*. Это удобно в том случае, если поступают и товары, и услуги, и если контрагент предоставил *Товарную накладную с услугами*. В данном случае считаем, что контрагент предоставил *Акт об оказании услуг*.

Укажем номер акта – 15 и дату документа – 31.01.2014 г. *Контрагент* – «Телеком-связь ООО». Для заполнения табличной части документа добавим в группу «Услуги» справочника «Номенклатура» позицию номенклатуры «Услуги связи».

Поступление товаров и услуг (создание) ..

Провести и закрыть Записать Провести Dr Kr Еще ▾

Акт №: 15 от: 31.01.2014 Организация: Зеркальн

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 Расчеты: [76.05.76](#)

Контрагент: Телеком-связь ООО ? [НДС свер](#)

Договор: 23 от 01.01.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1				

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите **+** [\(создать\)](#) для добавления

[Показать все](#) **+**

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Наименование: Услуги связи Артикул:

Полное наименование: Услуги связи

Входит в группу: Услуги

Услуга

Единица: ШТ Штука

Укажем цену услуги – 5 000,00 руб. Настройка цены в шапке документа – «НДС сверху».

Поступление товаров и услуг (создание) ...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кр Еще

31.01.2014 Организация: Зеркальный мир ООО

31.01.2014 0:00:00 Расчеты: 76.05. 76.05. зачет аванса автоматически

НДС сверху

Цены в документе

Тип цен:

НДС: НДС сверху

OK Отмена

Количество	Цена
	<u>5 000,00</u>

Поступление товаров и услуг (создание) ...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кр Еще ?

Акт №: 15 от: 31.01.2014 Организация: Зеркальный мир ООО

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 Расчеты: 76.05. 76.05.

Контрагент: Телеком-связь ООО НДС сверху

Договор: 23 от 01.01.2014

Счет на оплату:

Номенклатура	Цена	Счета учета
Услуги связи	5 000,00	<u>44.01. Прочие расходы, 19.04. 44.01. Прочие расходы</u>
Услуги связи		

Счет-фактура №: 15 от: 31.01.2014 Зарегистрировать Всего:

Обратите внимание, что при выборе услуги автоматически определились счета учета на основании заполненного регистра сведений «Счета учета номенклатуры». Услуга будет отражена на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Также автоматически отразились счета расчетов с контрагентом (данные заполнились из ранее сделанной настройки в регистре сведений «Счета расчетов с контрагентами»).

Зарегистрируем данные о полученном счете-фактуре, укажем его номер и дату. В счете-фактуре флаг *Отразить вычет НДС в книге покупок* пока снимем.

Счет-фактура полученный на поступлени...

Записать и закрыть Записать Дт Кт Еще ?

Счет-фактура №: 15 от: 31.01.2014

Получен: 31.01.2014 23:59:59

Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: Телеком-связь ООО

Документы-основания: [Поступление товаров и услуг ЗМ00-000004 от 31.01.2014 23:59:59](#) [Изм](#)

Договор: 23 от 01.01.2014

Сумма: 5 900,00 руб. НДС (в т.ч.): 900,00

Отразить вычет НДС в книге покупок ?

Код вида операции: 01 ... Полученные товары, работы, услуги

Проведем документ «Поступление товаров и услуг» и проанализируем проводки.

Дебет		Кредит		Сумма
44.01		76.05		5 000,00
Прочие расходы		Телеком-связь ООО		Услуги связи по вх.д. 15 от 31.01.2014
		23 от 01.01.2014		
		Поступление товаров и услуг ЗМО...		
19.04		76.05		900,00
Телеком-связь ООО		Телеком-связь ООО		Услуги связи по вх.д. 15 от 31.01.2014
Поступление товаров и услуг ЗМ00-000004 от 31.01.2014 23:59:59		23 от 01.01.2014		
		Поступление товаров и услуг ЗМО...		

По данной услуге формируются затраты, отраженные на счете 44.01, при этом образуется кредиторская задолженность на сумму самих услуг. Также кредиторская задолженность организации включает и сумму НДС, который отражается на счете 19.04 «НДС по приобретенным услугам». НДС затем примем к вычету.

Обратимся к *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 76*. Определим период – январь 2014 года.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 за Апрель 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76						5 900,00
76.05						5 900,00
Телеком-связь ООО						5 900,00
Итого						5 900,00

У организации образовалась задолженность перед контрагентом «Телеком-связь ООО». Сумма отражена по кредиту, и значит у организации возникли обязательства.

На основании документа «Поступление товаров и услуг» создадим документ «Платежное поручение». Скорректируем дату на 31.01.2014 г. Создадим счет получателя для заполнения соответствующего поля.

   **Платежное поручение (создание) ***

Провести и закрыть Провести Создать на основании 

Номер: от: 30.12.2014 0:00:00  [Повторять платеж](#)

Получатель:  Организация:

Счет получателя:  ? [ИНН 770620257](#)
[ИНН 7743810093](#) [р/с 40702810000](#)
[ООО Г. МОСКВА](#)

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

Договор:  Вид платежа:

Сумма платежа:   Очередность:

Банковский счет (создание) *

Записать и закрыть Записать  

Контрагент:

Номер счета: Валюта счета:

БИК:

Банк: [ОАО МКБ "ДОМ-БАНК" Г. ДОМОДЕДОВО](#) [Все банки](#)

Платежи проводятся через корреспондентский счет, открытый в другом банке

БИК банка для расчетов:

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

Наименование:

[Настройка платежных поручений и требований](#)

Выберем статью движения денежных средств «Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов».

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Списание с расчетного счета

70280333333333333333, ОАО МКБ "ДОМ-Е" П, ООО Телеком-связь

ИНН 7706202571, КПП 770601001, ООО Зеркал мир р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА

Статья ДДС: Оплата товаров, работ, услуг

от 01.01.2014 Вид платежа:

5 900,00 Очередность платежа: 5 Прочие платежи:

900,00

по договору 23 от 01.01.2014
5900-00
НДС (18%) 900-00

Ввести документ списания с расчетного счета

Проведем данный документ и на его основании сформируем документ «Списание с расчетного счета». Укажем дату документа – 31.01.2014 г.

🏠
← →

Списание с расчетного счета (создание) *

✖

Провести и закрыть
Записать
Провести
Др
Еще ▾
?

Вид операции: Оплата поставщику ▾

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00

Получатель: Телеком-связь ООО ▾

Счет получателя: 40702803333333333333, ОАО МКБ "ДОМ-БАНК" ▾

Сумма: 5 900,00 руб.

Счет учета: 51

Вх. номер: 6

Организация: Зерка

Банковский счет: Осно

Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашени...	НДС	Счета расчетов
23 от 01.01.2014	5 900...	По докум...	18%	76.05
Оплата товаров, работ, услуг, с...		Поступле...	900,00	76.05
	5 900...		900,00	

Назначение платежа: Оплата по договору 23 от 01.01.2014 Сумма 5900-00 В т.ч. НДС (18%) 900-00

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 6 от 30.12.2014 г.](#)

Проведем документ и посмотрим проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
76.05	51	5 900,00
Телеком-связь ООО	Основной	Оплата по договору 23 от 01.01.20...
23 от 01.01.2014	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	
Поступление товаров и услуг ЗМО...		

Свою задолженность перед контрагентом организация погасила.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 76* за январь 2014 года.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 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
76			10 255,81	10 255,81		
76.02			4 355,81	4 355,81		
Хрустальные изделия ЗАО			4 355,81	4 355,81		
76.05			5 900,00	5 900,00		
Телеком-связь ООО			5 900,00	5 900,00		
Итого			10 255,81	10 255,81		

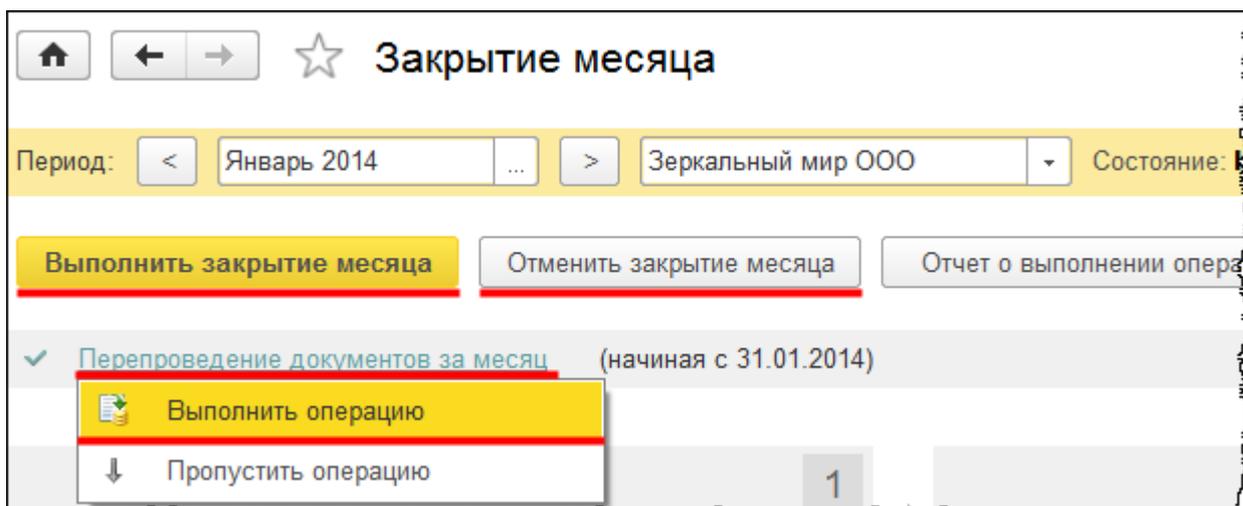
Сальдо по контрагенту «Телеком-связь ООО» на конец января нулевое, то есть организация свои обязательства погасила.

Теперь проанализируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 44*.

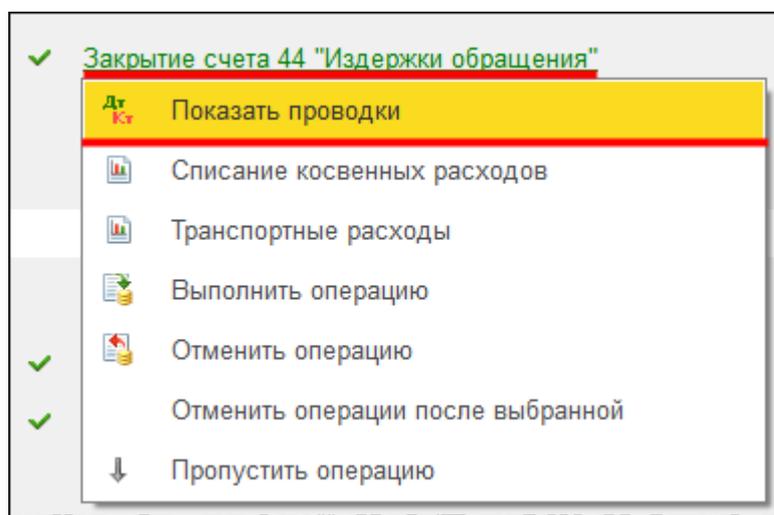
ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44			5 000,00		5 000,00	
44.01			5 000,00		5 000,00	
Прочие расходы			5 000,00		5 000,00	
Итого			5 000,00		5 000,00	

Данная сумма (5 000,00 руб.) возникла в январе и данные затраты повлияют на формирование финансового результата.

Проведем закрытие месяца за январь и посмотрим, как отражается данное влияние. Обратимся к обработке «Закрытие месяца» (в разделе *Операции* команда *Закрытие месяца* в группе команд *Закрытие периода*). Начнем с контроля последовательности проведения документов. Перепроведем документы. Сначала выполним отмену закрытия месяца и снова выполним закрытие месяца.



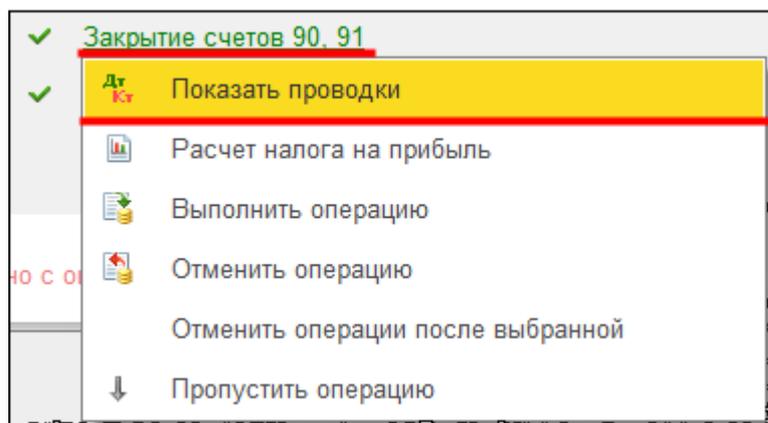
Нас интересует регламентная операция *Закрытие счета 44 «Издержки обращения»*.



Дебет	Кредит	Сумма
90.07.1	44.01	5 000,00
	Прочие расходы	Закрытие ...

Счет 44.01 закрывается на счет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

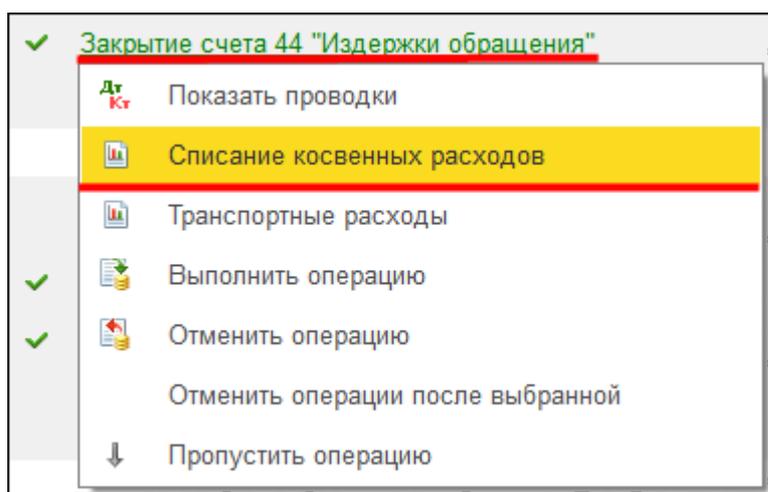
Проанализируем регламентную операцию *Закрытие счетов 90-91 счета*.



Дебет		Кредит		Сумма
90.09		99.01.1		36 063,75
<>		Прибыль (убыток) от продаж		Определен...
99.01.1		91.09		25,81
Сальдо прочих доходов и расход...		<>		Определен...

Данные суммы изменились. Прибыль организации уменьшилась на 5 000,00 руб. При этом был перерассчитан налог на прибыль.

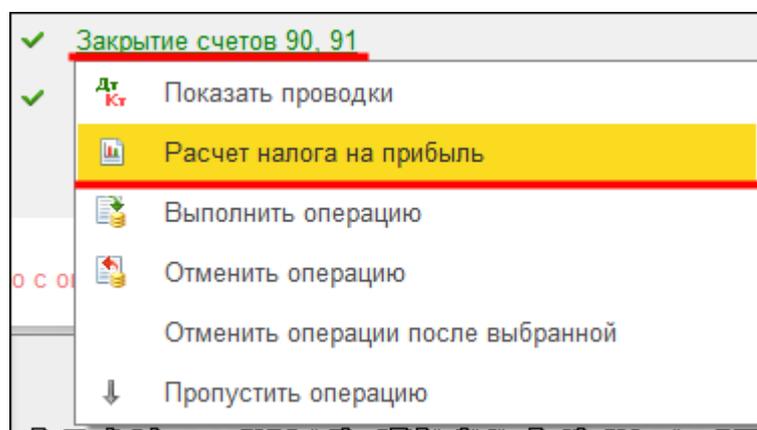
По регламентной операции закрытия 44 счета сформируем справку-расчет *Списание косвенных расходов*.



ООО Зеркальный мир			
Справка-расчет списания косвенных расходов за Январь 2014 г. (бухгалтер)			
Расходы текущего месяца			Списано
Счет учета	Статья затрат	Сумма	Сумма
1	2	3	4
Январь		5 000,00	5 000,00
44.01	Прочие расходы	5 000,00	5 000,00
Итого		5 000,00	5 000,00

Прочие расходы списаны.

Сформируем справку-расчет по закрытию 90-91 счетов *Расчет налога на прибыль*.



ООО Зеркальный мир
Справка-расчет налога на прибыль за Январь 2014 г. (бухгалтерский учет)

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством

Показатель	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) / убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) / убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) / убыток (-) гр.4 + гр.7
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на продажу по деятельности и с основной системой налогообложения		5 000,00	-5 000,00					5 000,00	-5 000,00
Розничная торговля	60 300,85	19 237,10	41 063,75				60 300,85	19 237,10	41 063,75
Итого	60 300,85	24 237,10	36 063,75				60 300,85	24 237,10	36 063,75

В финансовых результатах по деятельности, связанной с производством и реализацией, отражается информация по расходам в размере 5 000,00 руб. Данная операция повлияла на формирование финансового результата за месяц и в целом деятельности организации.

Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения

Показатель	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) / убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) / убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) / убыток (-) гр.4 + гр.7
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	60 500,85	24 462,91	36 037,94				60 500,85	24 462,91	36 037,94

Налог на прибыль теперь составляет 7 208,00 руб.

Расчеты по налогу на прибыль		
	Кор. счет	За текущий месяц
		Итог гр.4 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20 %
1	2	3
Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	99.01.1	<u>7 208,00</u>

Обратимся к *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 44* и убедимся, что счет закрылся.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 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
44			5 000,00	5 000,00		
44.01			5 000,00	5 000,00		
Прочие расходы			5 000,00	5 000,00		
Итого			5 000,00	5 000,00		

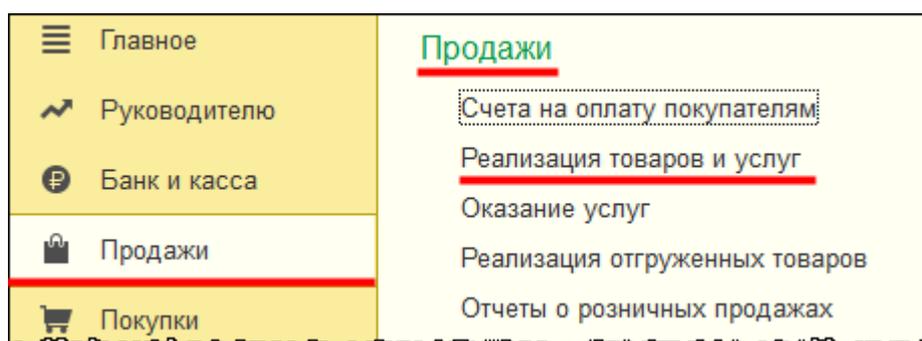
Счет закрылся, и данные повлияли на формирование финансового результата.

Реализация услуг

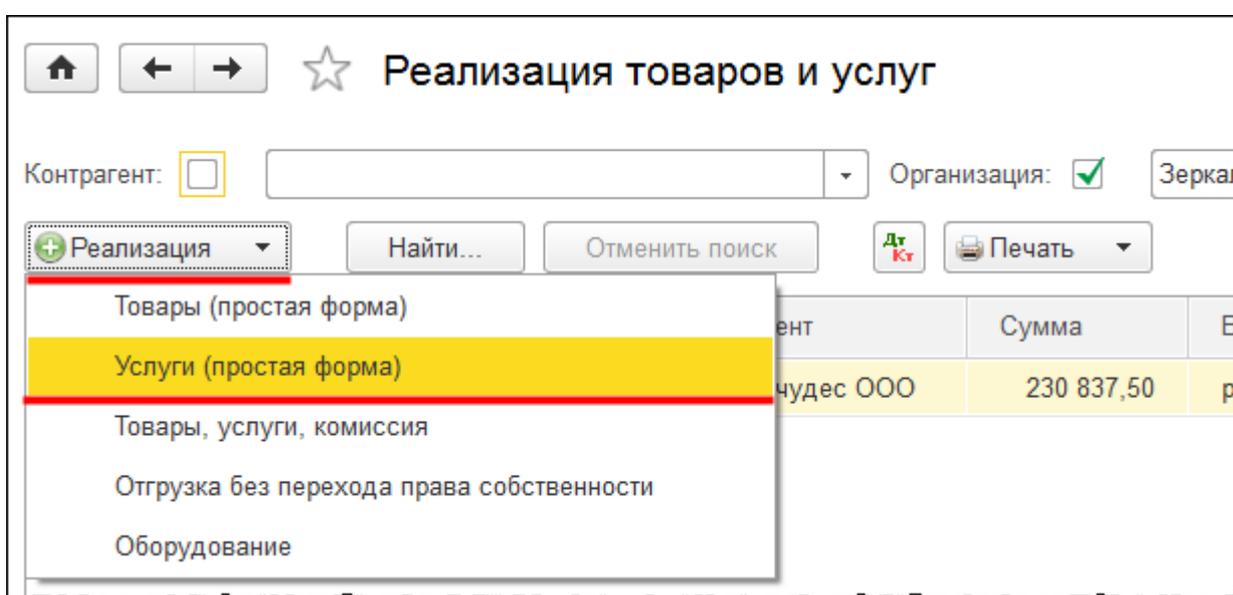
Операции по реализации услуг контрагенту отражаются с помощью документа «Реализация товаров и услуг». При этом следует выбрать нужный вид операции. После формирования данного документа необходимо выписать счет-фактуру, который можно сформировать на основании документа «Реализация товаров и услуг». После проведения документа реализации проанализируем сформированные им проводки и стандартные отчеты.

Для оформления реализации услуг предназначен также документ «Оказание услуг», с помощью которого можно выписать пакет документов (сформировать счета-фактуры нескольким контрагентам по определенной услуге и вывести на печать акты об оказании услуг). В итоге выполним закрытие месяца и посмотрим, как операции по реализации услуг повлияют на формирование финансового результата.

В разделе *Продажи* выберем команду *Реализация товаров и услуг* из группы команд *Продажи*.



Откроется форма списка документов «Реализация товаров и услуг». Создадим новый документ.



При реализации только услуг выписывается *Акт об оказании услуг*. Если организация параллельно реализует товары и оказывает какую-либо услугу контрагенту, выписывается *Товарная накладная с услугами*. В этом случае следует выбирать вид операции *Товары, услуги, комиссия* и на каждой закладке заполнять соответствующую информацию. Остановимся на выборе вида операции *Услуги (простая форма)* из меню *Реализация*.

Установим дату документа 31.01.2014 г. В качестве контрагента выберем «Хрустальная магнолия ЗАО» из группы «Покупатели». Для заполнения поля *Договор* создадим новый договор с контрагентом.

Реализация товаров и услуг (создание) (Усл)

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр Печать

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркальнь

Контрагент: Хрустальная магнолия ЗАО Расчеты: <>, <>

Договор: НДС в сум

Счет на оплату:

Добавить

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+ \(создать\)](#) для добавления

[Показать все](#) +

N	Ном	а	Сумма
---	-----	---	-------

Договор (создание) *

[Главное](#) Документы Присоединенные файлы

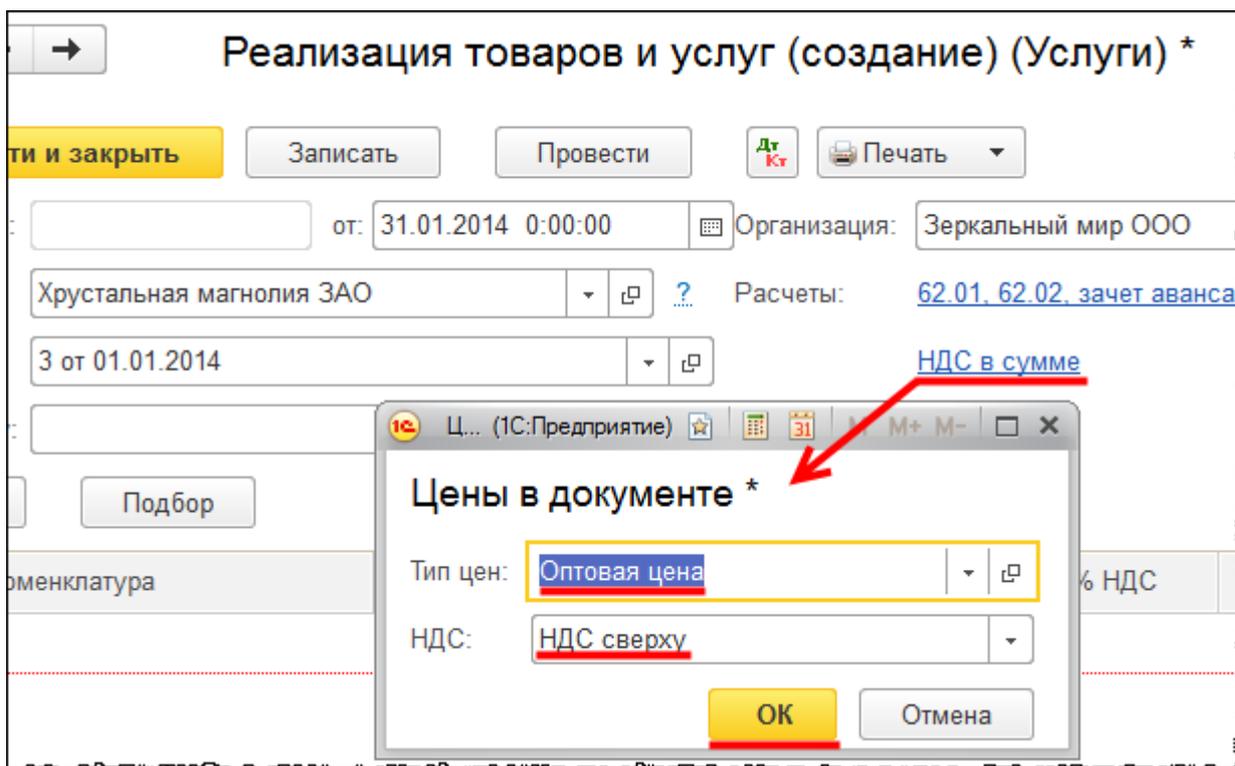
Записать и закрыть Записать Договор

Вид договора: **С покупателем** Организация: Зеркальнь

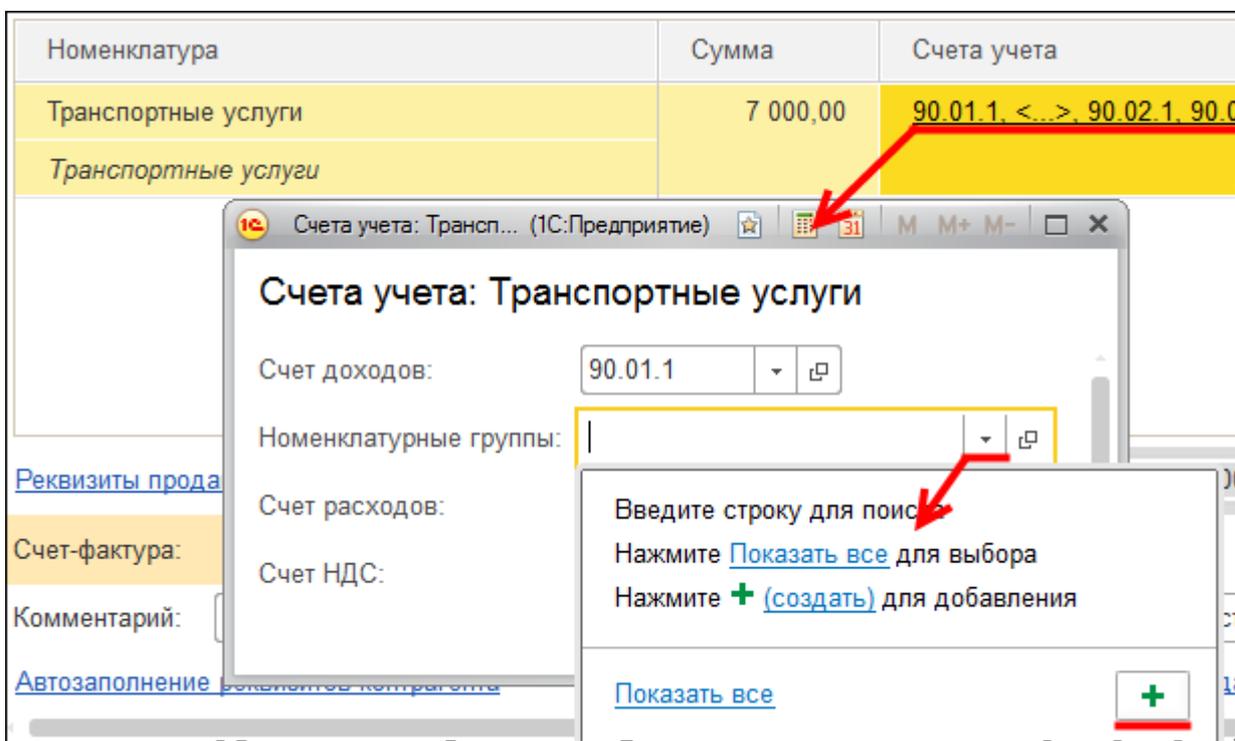
Номер договора: 3 от: 01.01.2014 Контрагент: Хрустальн

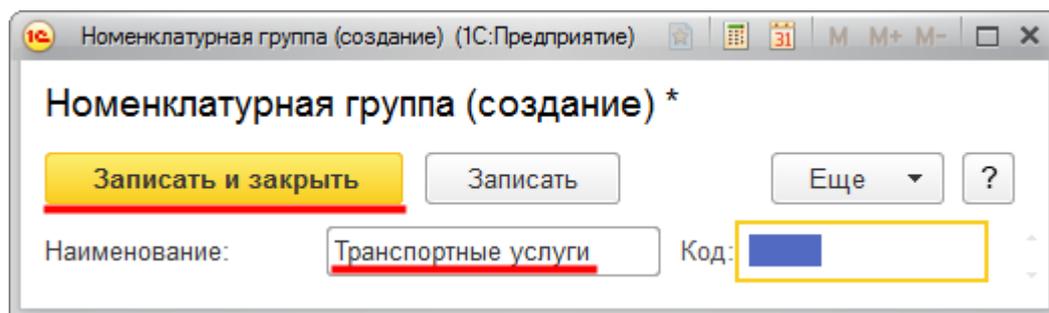
Наименование: 3 от 01.01.2014

Выберем тип цен «Оптовая цена» (НДС сверху).

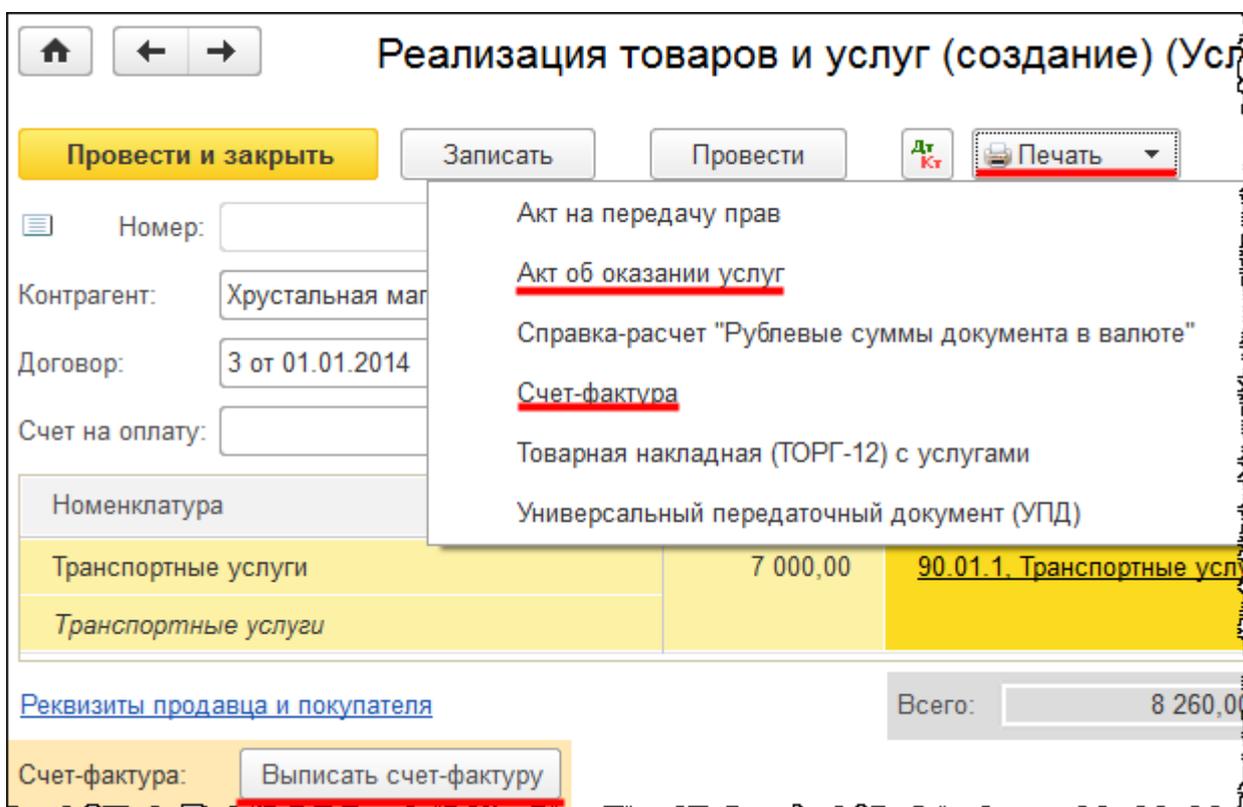


Заполним табличную часть документа. Предположим, организация оказала контрагенту транспортные услуги на сумму 7 000,00 руб. Уточним информацию по номенклатурной группе. Добавим новую номенклатурную группу и назовем ее «Транспортные услуги».





Выпишем счет-фактуру, проведем документ и выведем печатные формы: *Акт об оказании услуг* и счет-фактуру.



Акт № 3 от 31 января 2014 г.

Исполнитель: **ООО Зеркальный мир, ИНН 7706202571, 117624, Москва г, Старокрымская ул, дом № 9**

Заказчик: **ЗАО Хрустальная магнолия, ИНН 7810270262, 123181, Москва г, Исаковского ул, дом № 7**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена
1	Транспортные услуги	1	шт	7 000

Всего оказано услуг 1, на сумму 8 260,00 руб.

Восемь тысяч двести шестьдесят рублей 00 копеек

Счет-фактура № 3 от 31 января 2014 г.**Исправление № -- от --**

Продавец: ООО Зеркальный мир

Адрес: 117624, Москва г, Старокрымская ул, дом № 9

ИНН/КПП продавца: 7706202571/770601001

Грузоотправитель и его адрес: --

Грузополучатель и его адрес: --

К платежно-расчетному документу № от

Покупатель: ЗАО Хрустальная магнолия

Адрес: 123181, Москва г, Исаковского ул, дом № 7

ИНН/КПП покупателя: 7810270262/781001001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (та за едик измере
	код	условное обозначение (национальное)		
1	2	2а	3	4
Транспортные услуги	796	шт	1,000	7
Всего к оплате				

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

Смирнов А.П.

(подпись)

(ф.и.о.)

Проанализируем движения, сформированные данным документом.

Дата	Дебет		Кредит			Сумма
31.01.2014	62.01		90.01.1	Кол.: 1,000		8 260,00
1	Хрустальная магнол...		Транспортные услуги			Реализац... услуг
	3 от 01.01.2014		18%			
	Реализация товаров...		Транспортные услуги			
31.01.2014	90.03		68.02			1 260,00
2	Транспортные услуги		Налог (взносы): начислено / уплачено			Реализац... услуг
	18%					

Отражен факт реализации, при этом у организации образуется дебиторская задолженность. То есть у контрагента «Хрустальная магнолия ЗАО» возникли обязательства перед организацией. Также отражен факт выручки. Так как у контрагента возникли обязательства с учетом НДС, то организация должна будет заплатить НДС в бюджет. При этом формируется проводка и также формируется запись в регистр накопления «НДС продажи». Сформированный счет-фактура попадет в книгу продаж.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 90* (период – месяц январь).

ООО Зеркальный мир
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 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
Номенклатурные группы						
90			72 415,00	79 415,00		7 000,00
90.01				79 415,00		79 415,00
90.01.1				79 415,00		79 415,00
Розничная торговля				71 155,00		
Транспортные услуги				8 260,00		
90.02			19 237,10		19 237,10	
90.02.1			19 237,10		19 237,10	
Розничная торговля			19 237,10			
90.03			12 114,15		12 114,15	
Розничная торговля			10 854,15			
Транспортные услуги			1 260,00			
90.07			5 000,00		5 000,00	
90.07.1			5 000,00		5 000,00	
90.09			36 063,75		36 063,75	
<...>			36 063,75			
Итого			72 415,00	79 415,00		7 000,00

Несмотря на то, что предварительно выполнялось закрытие месяца, счет снова не закрыт на сумму 7 000,00 руб. И это связано с отражением нашей хозяйственной операции. Данная сумма сложилась как сумма выручки с учетом НДС минус сумма НДС, которая отражена на счете 90.03. Сумма 7 000,00 руб. отражена по кредиту, а это говорит о том, что на эту сумму получена прибыль. Данная хозяйственная операция повлияет на формирование финансового результата.

А теперь рассмотрим создание документа «Оказание услуг». Для открытия формы списка данных документов следует в *Панели навигации* раздела *Продажи* выбрать команду *Оказание услуг* в группе команд *Продажи*.

Организация: Зеркальный мир ООО

Создать Найти... Отменить поиск Печать

Дата	↓	Номер	Сумма	Валюта	Услуга
------	---	-------	-------	--------	--------

При нажатии кнопки *Создать* откроется форма создания нового документа. Установим дату документа – 31.01.2014 г. В шапке документа можно указать вид взаиморасчетов с контрагентом. Если указанный вид взаиморасчетов указан в договоре с контрагентом, то можно выполнить заполнение табличной части по виду взаиморасчетов.

Контрагенты Счета-фактуры Счета учета Дополнительно

Добавить Подбор **Заполнить** ▼

По виду взаиморасчетов

N	Контрагент	Цена
---	------------	------

Для нескольких контрагентов заполним в карточках с договорами *Вид взаиморасчетов*. Для этого в справочнике «Контрагенты» выберем группу «Покупатели».

Контрагенты

Главное Счета расчетов с контрагентами Номенклатура поставщика

Создать Создать группу Найти... Отменить поиск

Наименование	ИНН	Полное наименование
Покупатели		
Страна чудес ООО	7726658307	ООО Страна чудес
Фантастический мир ООО	7805145876	ООО Фантастический мир
Хрустальная магнолия ЗАО	7810270262	ЗАО Хрустальная магнолия

Откроем карточку контрагента «Фантастический мир ООО» и из нее обратимся к карточке договора с контрагентом.

Фантастический мир ООО (Контрагент)

Главное Документы Договоры Банковские счета Контактные лица

Договоры

Организация: Зеркальный мир ООО

Создать Создать группу Найти... Отменить поиск Использовать к...

Наименование	Дата	Номер договора
1 от 01.01.2014	01.01.2014	1

Из карточки договора с контрагентом для заполнения поля *Вид расчетов* создадим новый вид взаиморасчетов «Аренда».

1 от 01.01.2014 (Договор)

Главное Документы Присоединенные файлы

Записать и закрыть Записать Договор

Вид договора: С покупателем Организация: Зерка

Номер договора: 1 от: 01.01.2014 Контрагент: Фанта

Наименование: 1 от 01.01.2014

Комментарий:

> Расчеты

> НДС: Регистрировать счета-фактуры на аванс в порядке, соответствующем учетной политике

> Подписи

▼ **Дополнительная информация**

Срок действия до: ..

Вид расчетов:

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

[Показать все](#) **+**

Вид взаиморасчетов (создание) (1С:Предприятие)

Вид взаиморасчетов (создание)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Аренда Код:

Аналогичную корректировку внесем в договор покупателя «Хрустальная магнолия ЗАО».

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ Хрустальная магнолия ЗАО (Контрагент)

Главное | Документы | Договоры | Банковские счета | Контактные лица

Договоры

Организация: Зеркальный мир ООО

Создать | Создать группу | Найти... | Отменить поиск | Использовать

✓	Наименование	Дата	Номер договора
	3 от 01.01.2014	01.01.2014	3

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ 3 от 01.01.2014 (Договор) *

Главное | Документы | Присоединенные файлы

Записать и закрыть | Записать | Договор | Еще

Вид договора: С покупателем | Организация: Зеркальный мир ООО

Номер договора: 3 | от: 01.01.2014 | Контрагент: Хрустальная магнолия

Наименование: 3 от 01.01.2014

Комментарий:

> Расчеты

> НДС: Регистрировать счета-фактуры на аванс в порядке, соответствующем учетной политике

> Подписи

✓ Дополнительная информация

Срок действия до: []

Вид расчетов: Аренда

В документе «Оказание услуг» уточним вид взаиморасчетов «Аренда». В поле *Номенклатура* укажем ранее созданную услугу «Аренда» (из справочника «Номенклатура»). Проверим, чтобы в документе ставка НДС была указана 18%, и цена не включала НДС.

Оказание услуг (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркальный

Вид взаиморасчетов: Аренда % НДС: 18%

Номенклатура: Аренда

Табличную часть документа на закладке *Контрагенты* заполним по виду взаиморасчетов (кнопка *Заполнить* в *Командной панели* табличной части).

Для каждого контрагента укажем цену услуги – 5 000,00 руб.

N	Контрагент	Договор	Кол...	Цена	Счет расчетов	Счет ав...
1	Фантастический ...	1 от 0...	1,000	5 000,00	62.01	62.02
2	Хрустальная маг...	3 от 0...	1,000	5 000,00	62.01	62.02

Обратите внимание, что счета заполнились автоматически из настройки регистра сведений «Счета расчетов с контрагентами».

На закладке *Счета учета* в поле *Субконто* автоматически заполнилась номенклатурная группа «Аренда». Данная аналитика будет присутствовать в проводках и отчетах.

Контрагенты (2) Счета-фактуры Счета учета Дополнительно

Счет доходов: 90.01.1

Субконто: Аренда

Счет учета НДС по реализации: 90.03

Счет расходов: 90.02.1

Чтобы выписать счета-фактуры контрагентам, перейдем на закладку *Счета-фактуры* и нажмем на кнопку *Отметить все*. После нажатия на данную кнопку будут выписаны счета-фактуры при проведении документа. Документ проведем, и по каждой строке с контрагентом будут отображаться данные выписанного счета-фактуры.

Оказание услуг 3M00-000001 от 31.01.2014

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще

Номер: 3M00-000001 от: 31.01.2014 23:59:59 Организация: Зеркальный м

Вид взаиморасчетов: Аренда % НДС: 18%

Номенклатура: Аренда

Контрагенты (2) Счета-фактуры Счета учета Дополнительно

Отметить все

N	Контрагент	Договор	Сумма	Вып...	<u>Счет-фактура</u>
1	Фантастический...	1 от 0...	5 000,00	✓	Счет-фактура выданный
3	Хрустальная ма...	3 от 0...	5 000,00	✓	Счет-фактура выданный

Из данного документа теперь можно вывести на печать все счета-фактуры и все *Акты об оказании услуг* (для каждого контрагента).

Оказание услуг 3M00-000001 от 31.01.2014

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Номер: 3M00-000001 от: 31.01.2014 23:59:59

Вид взаиморасчетов: Аренда

Номенклатура: Аренда

Акты об оказании услуг

Счета-фактуры

Универсальный передаточный документ

Проанализируем проводки, сформированные данным документом.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.01.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	5 900,00
1	Фантастический мир...	Аренда	Реализац... услуг
	1 от 01.01.2014	18%	
	Оказание услуг ЗМ0...	Аренда	
31.01.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	5 900,00
2	Хрустальная магнол...	Аренда	Реализац... услуг
	3 от 01.01.2014	18%	
	Оказание услуг ЗМ0...	Аренда	

31.01.2014	90.03	68.02	900,00
3	Аренда	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализац... услуг
	18%		
31.01.2014	90.03	68.02	900,00
4	Аренда	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализац... услуг
	18%		

Отражена выручка и отражено формирование дебиторской задолженности. Так как задолженность отражается с учетом НДС, организация должна будет заплатить в бюджет НДС.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 90.*

ООО Зеркальный мир
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 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
Номенклатурные группы						
90			74 215,00	91 215,00		17 000,00
90.01				91 215,00		91 215,00
90.01.1				91 215,00		91 215,00
Аренда				11 800,00		
Розничная торговля				71 155,00		
Транспортные услуги				8 260,00		
90.02			19 237,10		19 237,10	
90.02.1			19 237,10		19 237,10	
Розничная торговля			19 237,10			
90.03			13 914,15		13 914,15	
Аренда			1 800,00			
Розничная торговля			10 854,15			
Транспортные услуги			1 260,00			
90.07			5 000,00		5 000,00	
90.07.1			5 000,00		5 000,00	
90.09			36 063,75		36 063,75	
<...>			36 063,75			
Итого			74 215,00	91 215,00		17 000,00

В отчете появилась новая номенклатурная группа «Аренда». Отражена выручка на сумму 11 800,00 руб. и по счету 90.03 отражен начисленный НДС. В результате по данной номенклатурной группе получена прибыль на сумму 10 000,00 руб.

Отражены две услуги: реализация *Аренды* (двум контрагентам) и реализация *Транспортных услуг*.

Выполним закрытие месяца и наглядно посмотрим формирование финансового результата за январь. Обратимся к обработке закрытия месяца (в *Панели навигации* раздела *Операции* команда *Закрытие месяца* в группе команд *Закрытие периода*). Начнем с контроля последовательности проведения документов. Перепроведем документы. Сначала выполним отмену закрытия месяца и снова выполним закрытие месяца.

Проанализируем регламентную операцию по закрытию счетов 90-91.

Дебет	Кредит	Сумма
90.09	99.01.1	53 063,75
<...>	Прибыль (убыток) от продаж	Определен...
99.01.1	91.09	25,81
Сальдо прочих доходов и расходов	<...>	Определен...

Прибыль увеличилась.

Проанализируем справку-расчет по налогу на прибыль.

Показатель	За текущий месяц		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3
	2	3	4
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		5 000,00	-5 000,00
<u>Аренда</u>	10 000,00		<u>10 000,00</u>
Розничная торговля	60 300,85	19 237,10	41 063,75
<u>Транспортные услуги</u>	7 000,00		<u>7 000,00</u>
Итого	77 300,85	24 237,10	53 063,75

В данном отчете наглядно представлена информация в разрезе номенклатурных групп. По номенклатурной группе «Аренда» прибыль организации составила 10 000,00 руб., а по номенклатурной группе «Транспортные услуги» прибыль составила 7 000,00 руб. Конечно, данные операции повлияли и на расчет налога на прибыль, который составил 10 608,00 руб.



Практическое задание №11. Учет текущих расходов организации

В практическом задании № 11 Вам предстоит оформить операции по поступлению услуг от сторонних организаций, принять к учету представительские расходы. Завершающим этапом задания станет формирование *Оборотно-сальдовой ведомости по счету* и проверка корректности ее формирования.

Текст задания и его решение скачивайте со страницы с материалами тренинга:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

Перейти к заданию



Практическое задание №12. Учет доходов организации

Вспоминая изученный материал по учету доходов, в данном задании Вы оформите реализацию товаров и услуг. А затем сформируете *Оборотно-сальдовую ведомость* по счетам 90.01 и 20.01 и проанализируете структуру выручки и отклонения плановой себестоимости от фактической.

Текст задания и его решение скачивайте со страницы с материалами тренинга:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

[Перейти к заданию](#)



Тема. Приобретение канцелярских товаров за наличный расчет через подотчетное лицо

Расходы на приобретение канцелярских товаров несут все организации, даже небольшие. Оплата за приобретение канцтоваров может осуществляться как наличными денежными средствами, так и за безналичный расчет. В этой теме будет рассмотрено приобретение канцелярских товаров за наличный расчет через подотчетное лицо.

В видеоуроках будут рассмотрены основные теоретические и методические аспекты учета, а также оформление необходимых документов в программе «1С:Бухгалтерия 8».

**Переходите к изучению темы
«Приобретение канцелярских товаров за наличный расчет через
подотчетное лицо»**

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии



Кейс. Учет резервов по сомнительным долгам*

★ *Это кейс повышенной сложности (он отмечен символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить этот кейс и вернуться к нему после прохождения курса.*

При изучении данного кейса, прежде всего, обратимся к нормативной базе, так как в бухгалтерском и налоговом учете имеются разные требования к учету резервов по сомнительным долгам.

В дальнейшем перейдем к описанию ситуаций, которые необходимо будет реализовать в программе «1С:Бухгалтерия 8». И, так как существует два варианта учета резервов по сомнительным долгам, рассмотрим две ситуации:

- Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете
- Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском и налоговом учете.

Переходите к изучению кейса «Учет резервов по сомнительным долгам».
Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

[Перейти к кейсу](#)



Тема. Учет доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств*

★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

В данной теме будут рассмотрены основные правовые вопросы, связанные с начислением штрафов и пеней за нарушение договорных обязательств. А также в демонстрационной базе будет реализована конкретная ситуация на примере одной из организаций.

**Переходите к изучению темы
«Учет доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение
договорных обязательств»**

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице –
<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Данная тема также поставляется в **открытом формате** и доступна для скачивания на странице –
<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/бесплатно/>

Уроки для бесплатной версии



Кейс. Учет целевого финансирования*

★ Это кейс повышенной сложности (он отмечен символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить этот кейс и вернуться к нему после прохождения курса.

В начале данного кейса рассмотрим следующие теоретические аспекты:

- Понятия, источники, формы, назначение целевого финансирования (так как от их понимания зависит порядок учета данных операций)
- Нормативную базу (так как вопросы целевого финансирования имеют соответствующее регулирование и в бухгалтерском, и в налоговом учете).

В практической части будет рассмотрено две ситуации, реализуемые в программе «1С:Бухгалтерия 8»:

1. Субсидия на развитие бизнеса, предоставляемая малым и средним предприятиям в рамках соответствующих законов. Данные средства предоставляются на финансирование текущих расходов
2. Субсидия по уже понесенным расходам, которые возмещаются за счет средств, выделяемых из государственного бюджета.

Переходите к изучению кейса «Учет целевого финансирования».
Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

[Перейти к кейсу](#)



Тема. Учет услуг по договору 1С:ИТС*

- ★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

Все партнеры фирмы «1С» предоставляют услуги информационно-технического сопровождения (ИТС) по договорам ИТС. Возникает вопрос, как правильно отразить в учете эти услуги. В данной теме будет рассмотрено содержание операций по учету услуг в рамках договора 1С:ИТС, а также учет услуг ИТС в «1С:Бухгалтерии 8».

Переходите к изучению темы «Учет услуг по договору 1С:ИТС»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Данная тема также поставляется в **открытом формате** и доступна для скачивания на странице –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/бесплатно/>

Уроки для бесплатной версии

Глава 16. Учет услуг сторонних организаций

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.37.41.

В этой главе рассматриваются общие сведения об услугах полученных, а также аспекты их налогообложения. Рассмотрение материалов по данной теме следует продолжить в демобазе.

Кроме того, на примерах будут рассмотрены конкретные услуги и те действия, которые необходимо реализовывать в «1С:Бухгалтерии 8», чтобы правильно их оформить. Поскольку услуги могут быть получены либо по предоплате, либо с отсрочкой платежа, в качестве примера будут рассмотрены следующие виды полученных услуг:

- Аренда имущества, которая чаще всего имеет условие предоплаты
- Услуги связи, которые оплачиваются после их фактического использования.

Помимо этого, расходы, связанные с услугами сторонних организаций, можно разделить на нормируемые и ненормируемые для целей налогового учета. В качестве примера будут рассмотрены операции, отражающие нормируемые расходы: рекламные и представительские расходы.

Таким образом, будут рассмотрены основные принципы отражения полученных услуг в «1С:Бухгалтерии 8».

Прежде всего, определим понятие **Услуга**. Согласно налоговому кодексу **услугой** признается деятельность, которая не имеет материального выражения и реализуется или потребляется в процессе этой деятельности.

Основная характеристика услуги – ее нематериальный характер. В отличие от товаров, материалов и готовой продукции, для услуг нет отдельного счета, где бы отражалось их наличие и остаток. В бухгалтерском учете полученные услуги чаще всего списываются непосредственно на счета учета затрат и относятся к текущим расходам.

Однако некоторые услуги имеют длительный характер, как например, расходы по страхованию. Их необходимо списывать на затраты равномерно. Услуги такого рода рассматриваются в главе «Расходы будущих периодов».

Другие услуги могут у организации создавать исключительные права на результат интеллектуальной деятельности. Они формируют нематериальный актив. Они рассматриваются в главе, посвященной нематериальным активам.

В этой главе рассматриваются только услуги, относящиеся к текущим расходам: аренда, услуги связи, транспортные, рекламные, консультационные, услуги банков и прочие аналогичные услуги.

В «1С:Бухгалтерии 8» имеется ряд документов, с помощью которых можно отразить затраты по полученным организацией услугам:

- «Поступление товаров и услуг» является основным документом, отражающим поступление услуг сторонних организаций. Основные документы оформляются по специфическим ситуациям, правильнее сказать – по отдельным договорам. Поэтому, прежде всего, обратим внимание на эти ситуации
- «Поступление дополнительных расходов» используется, если затраты по услуге включаются в стоимость товарно-материальных ценностей или внеоборотных активов. Например, транспортные услуги, которые чаще всего связаны с конкретной поставкой. Или услуга, связанная непосредственно с каким-либо активом
- «Отчет комиссионера (агента)» о продажах используется, если необходимо отразить расходы по услугам посредников по договору комиссии, по договору поручения или агентскому договору
- «Поступление из переработки» используется в случае получения услуги по переработке давальческого сырья и материалов
- «Списание с расчетного счета» используется для отражения банковских услуг, которые возникают в момент списания денежных средств с расчетного счета. Их можно сразу отнести на 91 счет как прочие расходы.

Все эти документы рассматриваются в главах, посвященных комиссионной торговле, обработке давальческого сырья, а также поступлению дополнительных расходов при приобретении товарно-материальных ценностей. В этой главе рассматривается только документ «Поступление товаров и услуг» и то, как с его помощью отразить те или иные услуги.

Необходимо учесть, что данный документ имеет возможность упрощенного ввода информации для услуг, которые приобретает организация. Для этого в документе «Поступление товаров и услуг» предусмотрен вид операции *Услуга*. Выбор данного вида операции позволяет отразить в документе только необходимые реквизиты. Таким образом, можно более ускоренно ввести документ, при этом не совершив ненужных ошибок.

В аспекте налогообложения услуги сторонних организаций часто являются предметом спора между налогоплательщиком и контролирующим органом. И здесь можно выделить две наиболее важные причины, которые заключаются в следующем:

- Во-первых, налоговые органы часто предъявляют претензии по поводу экономической целесообразности получения конкретной услуги. А отсутствие экономической целесообразности приводит к тому, что налогоплательщику может быть отказано в принятии данных расходов в целях налога на прибыль, что приведет к его увеличению.

Примеров таких претензий можно найти достаточно много, и по каждому виду услуг имеется своя судебная практика. Например, внимание налоговиков привлекают расходы на международные и междугородние услуги связи, консультационные и информационные услуги. Среди претензий может быть возможность завышения стоимости полученных услуг или целесообразность привлечения сторонних консультантов при наличии в штате организации квалифицированных специалистов.

Поэтому помимо документального подтверждения произведенных расходов, необходимо позаботиться об их экономической обоснованности. Для этого можно оформить соответствующее решение о необходимости данных расходов органов организации. Например, подготовить приказ руководителя или решение общего собрания акционеров или учредителей

- Во-вторых, нужно помнить, что некоторые расходы по услугам сторонних организаций являются нормируемыми. К ним относятся такие расходы, как рекламные и представительские. Здесь также возможны споры с налоговыми органами.

Получение услуг на условиях предоплаты

Рассмотрим ситуацию получения услуги на условиях предоплаты на следующем примере:

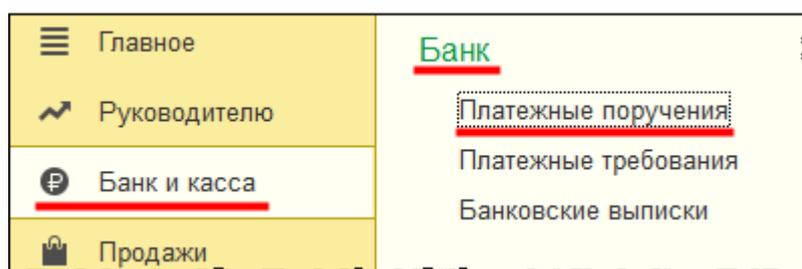
- «ООО Сервислог» (арендатор) заключило договор аренды с «ООО ЭКИП» на 11 месяцев. Это позволит не осуществлять государственную регистрацию арендного договора, так как он заключен на срок менее года
- Арендная плата за весь срок аренды составляет 330 000,00 руб. (НДС 50 338,98 руб.). Выплачивается ежемесячно равными платежами в течение всего срока аренды, что составляет 30 000,00 руб. (НДС 4 576,27 руб.) в месяц
- По условиям договора арендатор вносит депозит за последний месяц аренды. И значит в течение всего срока договора данный депозит учитывается как аванс, выданный арендодателю
- Ситуация будет рассмотрена со стороны арендатора «ООО Сервислог».

В начале месяца арендатор оформляет платежное поручение и производит списание с расчетного счета денежной суммы, равной ежемесячному платежу. Кроме того, в первый месяц необходимо внести депозит за последний месяц аренды. В отличие от текущих платежей депозит не будет зачтен в течение месяца, но при наличии счета-фактуры от арендодателя арендатор сможет получить вычет по НДС по внесенному депозиту. А значит, необходимо зарегистрировать документ «Счет-фактура полученный» на аванс от поставщика.

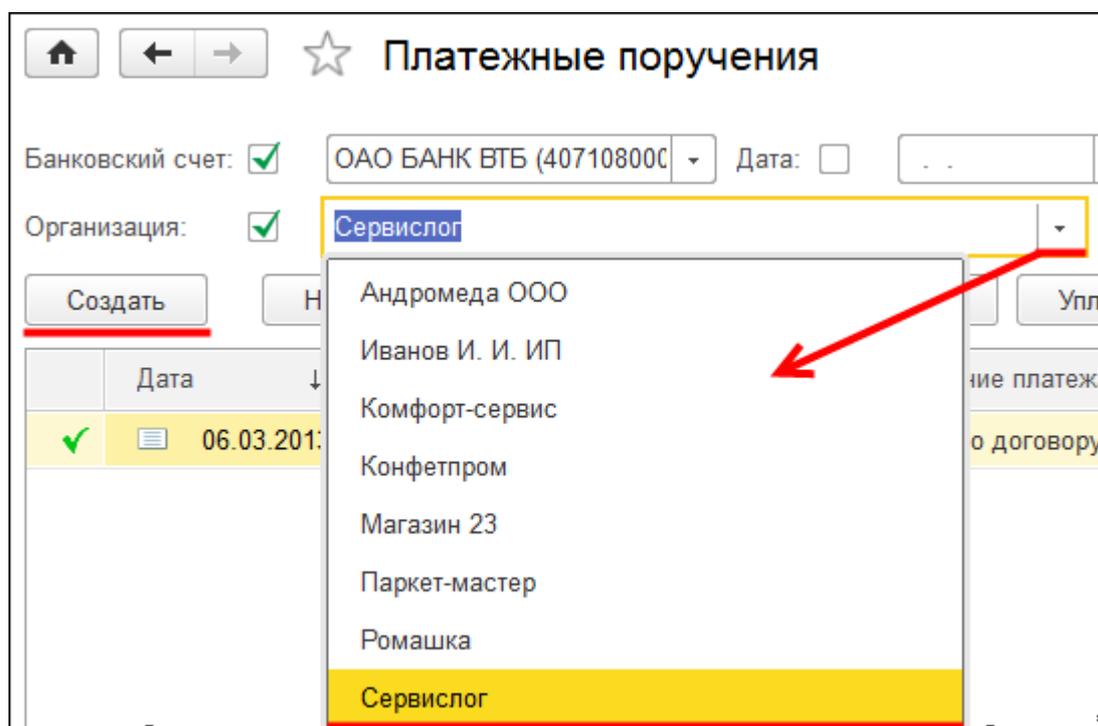
После получения от арендодателя акта и счета-фактуры по аренде за текущий месяц, необходимо оформить в «1С:Бухгалтерии» документ «Поступление товаров и услуг» и «Счет-фактура полученный».

В последнем месяце аренды после зачета аванса по внесенному депозиту необходимо включить полученный счет-фактуру в *Книгу продаж*.

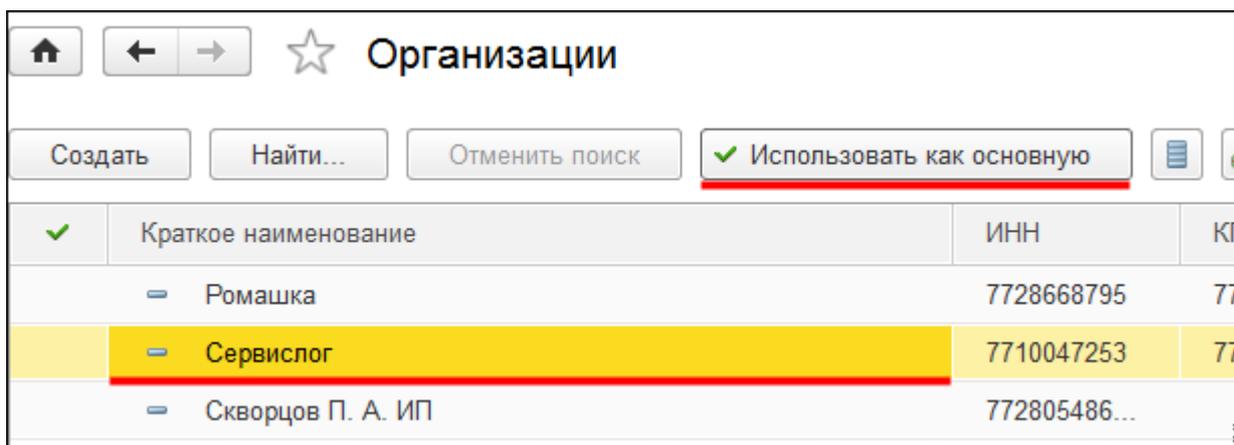
Для рассмотрения данного примера используем демобазу. Сформируем документ «Платежное поручение». Для этого в разделе *Банк и касса* выберем команду *Платежные поручения* из группы команд *Банк*.



В открывшейся форме списка документов для удобства используем отбор по организации «Сервислог».

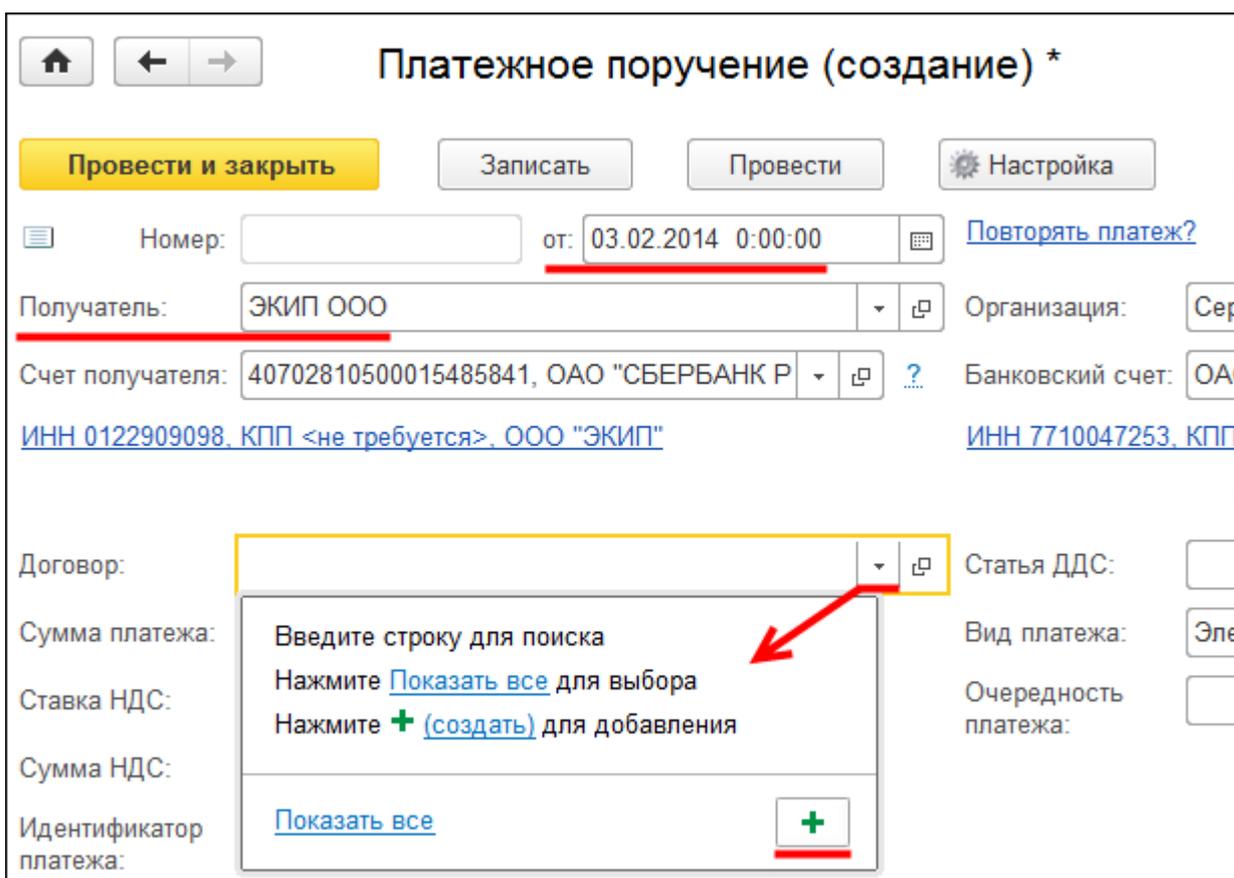


Также для удобства последующей работы можно выбрать организацию «Сервислог» в качестве основной. Для этого из раздела *Главное* следует открыть справочник «Организации», выбрать организацию «Сервислог» и нажать на кнопку *Использовать как основную*.



✓	Краткое наименование	ИНН	КПП
	Ромашка	7728668795	77...
	Сервислог	7710047253	77...
	Скворцов П. А. ИП	772805486...	

Из формы списка документов «Платежное поручение» вызовем форму создания нового документа. Установим дату документа 03.02.2014 г., выберем получателя денежных средств «ЭКИП ООО» и укажем счет получателя. Создадим и укажем новый договор контрагента.



Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Настройка

Номер: от: 03.02.2014 0:00:00 [Повторять платеж?](#)

Получатель: ЭКИП ООО Организация: Сер...

Счет получателя: 40702810500015485841, ОАО "СБЕРБАНК Р... ? Банковский счет: ОАО...

[ИНН 0122909098, КПП <не требуется>, ООО "ЭКИП"](#) [ИНН 7710047253, КПП](#)

Договор:

Сумма платежа: Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

Ставка НДС:

Сумма НДС:

Идентификатор платежа: [Показать все](#)

Статья НДС:

Вид платежа:

Очередность платежа:

В открывшейся форме выберем *Вид договора* «С поставщиком» и установим номер договора 1 от 03.02.2014 г. Определим наименование: «Договор аренды 1 от 03.02.2014».

Договор (создание) *

Главное | Документы | Присоединенные файлы

Записать и закрыть | Записать | Договор

Вид договора: С поставщиком

Номер договора: 1 | от: 03.02.2014

Наименование: Договор аренды 1 от 03.02.2014

Укажем сумму арендного платежа за первый месяц (февраль), которая составляет 30 000,00 руб.

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Настройка | Повторять платеж

Номер: [empty] | от: 03.02.2014 0:00:00 | Повторять платеж

Получатель: ЭКИП ООО | Организация:

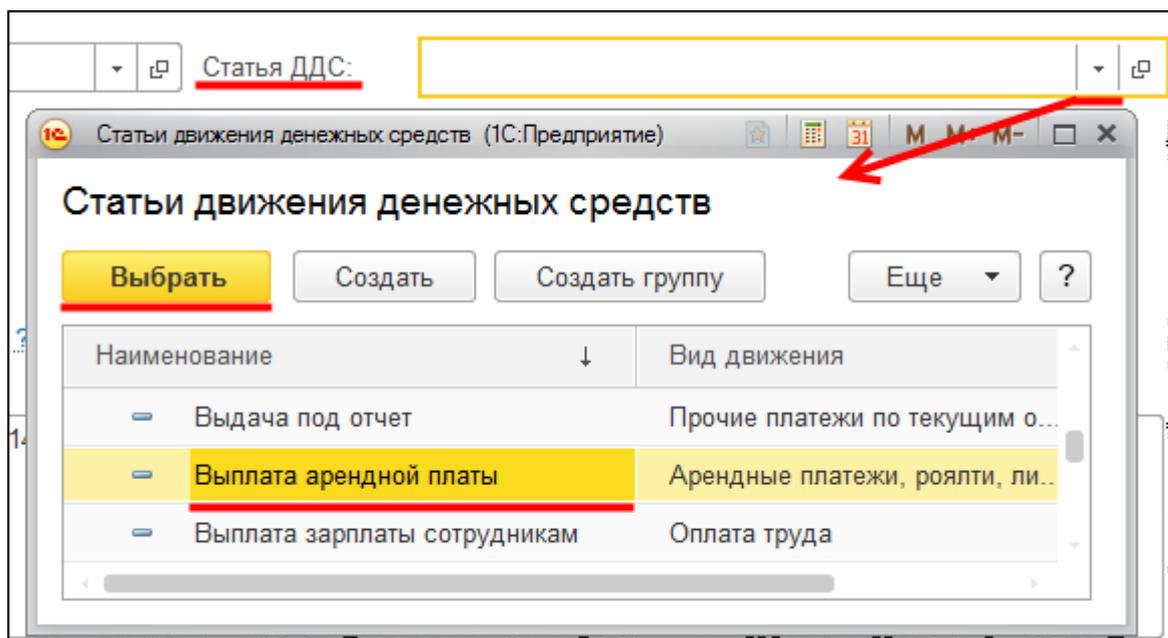
Счет получателя: 40702810500015485841, ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" | Банк. счет:

ИНН 0122909098, КПП <не требуется>, ООО "ЭКИП" | ИНН 7710047253

Договор: Договор аренды 1 от 03.02.2014 | Статья ДДС:

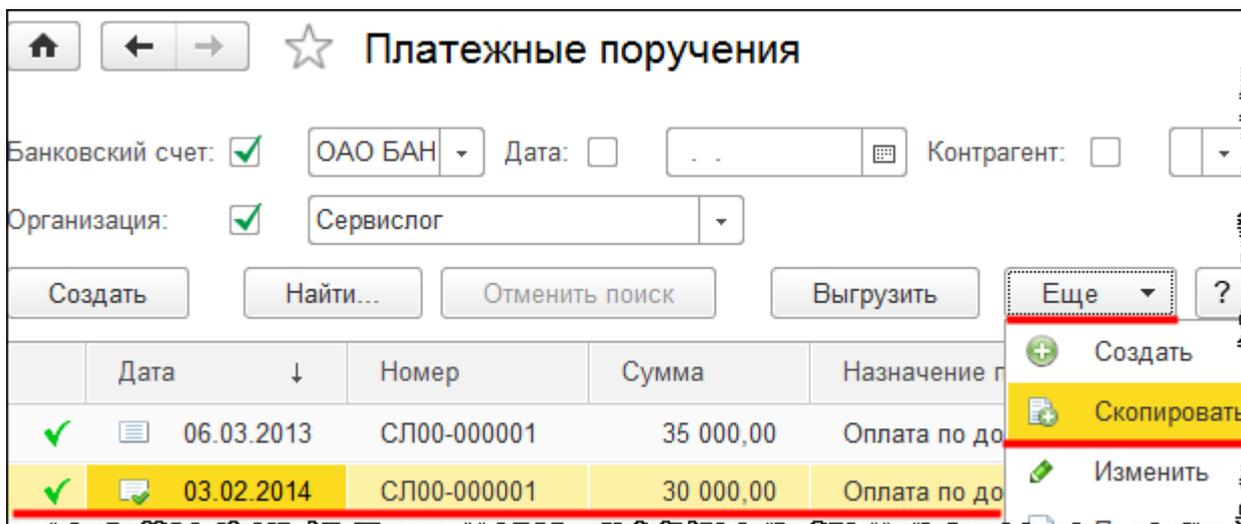
Сумма платежа: 30 000,00 | Вид платежа:

Выберем *Статью движения денежных средств* «Выплата арендной платы».



Заполненный документ «Платежное поручение» проведем и закроем.

Платежное поручение на оплату депозита создадим копированием предыдущего.



В создаваемом документе необходимо проверить дату 03.02.2014 г. и скорректировать назначение платежа: «Оплата депозита за последний месяц аренды по договору аренды 1 от 03.02.2014 г».

Платежное поручение СЛ00-000002 от 03...

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Номер: СЛ00-000002 от: 03.02.2014 12:00:01 Повторять платеж?

Получатель: ЭКИП ООО Организация: Сер...

Счет получателя: 40702810500015485841, ОАО "СБЕРБАНК Р... Банковский счет: ОАО...

[ИНН 0122909098, КПП <не требуется>, ООО "ЭКИП"](#) [ИНН 7710047253, КПП](#)

Договор: Договор аренды 1 от 03.02.2014 Статья ДДС: Вып...

Сумма платежа: 30 000,00 Вид платежа: Эле...

Ставка НДС: 18% Очередность платежа:

Сумма НДС: 4 576,27

Идентификатор платежа: ?

Назначение платежа: Оплата депозита за последний месяц аренды по договору аренды 1 от 03.02.2014 г.
Сумма 30000-00
В т.ч. НДС (18%) 4576-27

Статью движения денежных средств можно не менять, а можно создать новую и выбрать ее. При этом следует понимать, что для формирования отчетности важную роль играет реквизит *Вид движения* статьи движения денежных средств. В данном случае у статьи движения денежных средств вид движения должен быть «Арендные платежи, роялти, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи». Наименование статьи является пользовательским и принципиального значения для формирования отчетности не имеет.

Выплата арендной платы (Статья движения денежных средств)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Выплата арендной платы Код: 00-000014

Вид движения: Арендные платежи, роялти, лицензионные платежи, гонорары, комиссии

Группа статей:

Второе платежное поручение также проведем и закроем.

Откроем журнал «Банковские выписки». Для этого в разделе *Банки касса* выберем команду *Банковские выписки* из группы команд *Банк*. Установим дату 03.02.2014 г. и отбор по организации «Сервислог».

Банковские выписки

Дата: 03.02.2014 Банковский счет: С Организация: Сервислог

Поступление Списание Дт Кт Подобрать Еще

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа
------	-------------	----------	--------------------

Нажмем на кнопку *Подобрать*, при этом откроется форма для подбора неоплаченных платежных поручений.

Подбор неоплаченных платежных поруч...

Организация: Банковский счет: Дата выписки:

Отметить все

<input type="checkbox"/>	Дата	Номер	Контрагент
<input checked="" type="checkbox"/>	03.02.2014 12:00:00	СЛ00-000001	ЭКИП ООО
<input checked="" type="checkbox"/>	03.02.2014 12:00:01	СЛ00-000002	ЭКИП ООО

В данной форме установим *Дату выписки* 03.02.2014 г. и в табличной части отметим флагами оба платежных поручения. После чего нажмем на кнопку *Сформировать строки выписки*.

Будут сформированы и проведены два документа списания с расчетного счета.

Банковские выписки

Дата: 03.02.2014 Банковский счет: С Организация: Сервислог

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа
03.02.2014		30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1
03.02.2014		30 000,00	Оплата депозита за последний месяц а

Обратимся к движениям документов.

Дебет	Кредит	Сумма
60.02	51	30 000,00
ЭКИП ООО	ОАО БАНК ВТБ (40710800056...)	Оплата по договору Договор аренды...
Договор аренды 1 от 03.02.2014	Выплата арендной платы	
Списание с расчетного счета ...		

Дебет		Кредит		Сумма
62.02		51		30 000,00
ЭКИП ООО		ОАО БАНК ВТБ (40710800056...		Оплата депозита за последн...
Договор аренды 1 от 03.02.2014		Выплата арендной платы		
Списание с расчетного счета ...				

В данном случае оба документа отражают перечисление аванса поставщику и формируют проводки по дебету счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Для корректного принятия к вычету НДС по внесенному депозиту необходимо эти два платежа в учете разграничить. Можно во второй документ внести одну из корректив:

- *Изменить договор.* Создать новый договор аренды, указав, что это депозит
- *Изменить счет учета,* что позволит обособленно учитывать данный депозит.

Рассмотрим последний вариант, во втором документе «Списание с расчетного счета» для *Счетов расчетов* укажем счет 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» и перепроведем документ.

🏠
← →
☆

Списание с расчетного счета СЛ00-000002

Провести и закрыть
Записать
Провести
Дт Кр
Еще

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: СЛ00-000002 от: 03.02.2014 23:59:59 Вх. номер: 2

Получатель: ЭКИП ООО Организация: Серв

Счет получателя: 40702810500015485841, ОАО "СБЕРБАНК РОС Банковский счет: ОАО

Сумма: 30 000,00 руб.

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Счета расчетов	НДС
1	Договор аренды 1 от 03.02.2014	30 000,00	76.05	18%
	Выплата арендной платы		76.05	

Дебет	Кредит	Сумма
76.05	51	30 000,00
ЭКИП ООО	ОАО БАНК ВТБ (40710800056...	Оплата депозита за последн...
Договор аренды 1 от 03.02.2014	Выплата арендной платы	
Списание с расчетного счета ...		

Счет дебета поменялся с 60.02 на 76.05.

На основании документа «Списание с расчетного счета» создадим документ «Счет-фактура полученный».

В автоматически сформированном документе укажем номер 1 от 03.02. 2014 г.

Проведем документ и проанализируем сформированные им движения.

Дебет	Кредит	Сумма
68.02	76.ВА	4 576,27
Налог (взносы): начислено / уплачено	ЭКИП ООО	Вычет НДС с ...
	Списание с расчетного счета ...	

Задолженность перед бюджетом по НДС уменьшилась.

Данный счет-фактура будет отображаться в *Книге покупок* и в *Журнале счетов-фактур*.

Дт		Кт		Бухгалтерский и налоговый учет (1)	НДС Покупки (1)	Журнал учета счетов-фактур (1)
N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка		
1	ЭКИП ООО	Списание с расчетного счета ...	Авансы выданные	18/118		

Дт		Кт		Бухгалтерский и налоговый учет (1)	НДС Покупки (1)	Журнал учета счетов-фактур (1)
N	Контрагент	Счет-фактура	Часть журнала			
1	ЭКИП ООО	Счет-фактура полученн...	Полученные счета-ф...			

Отразим получение услуги по аренде с помощью документа «Поступление товаров и услуг». Для этого в разделе *Покупки* выберем команду *Поступление товаров и услуг* из группы команд *Покупки*.

Из открывшейся формы списка документов создадим новый документ с видом операции *Услуги (простая форма)*.

Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация: Сервислог

Поступление Найти... Отменить поиск Еще ?

- Товары (простая форма)
- Услуги (простая форма)**
- Товары, услуги, комиссия
- Материалы в переработку
- Оборудование
- Объекты строительства

	Контрагент	Сумма
001	Офисное оборудо...	35 000,00

В форме создаваемого документа укажем *Акт* номер 1 от 28.02.2014 г. При этом дата документа установится автоматически. Выберем контрагента «ЭКИП ООО», поле *Договор* также заполнится автоматически. В настройках учета НДС должен быть выбран вариант «НДС в сумме».

Поступление товаров и услуг (создание) (Ус)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще

Акт №: 1 от: 28.02.2014 Организация: Сервислог

Номер: от: 28.02.2014 0:00:00 Расчеты: [60.01, 60.02](#)

Контрагент: ЭКИП ООО [НДС в сумме](#)

Договор: Договор аренды 1 от 03.02.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор

N	Номенклатура
---	--------------

Цены в документе

Тип цен:

НДС: **НДС в сумме**

НДС включать в стоимость

OK Отмена

В табличной части в поле *Номенклатура* выберем значение «Аренда офиса» (в демобазе данная услуга уже имеется) и укажем сумму 30 000,00 руб. В поле *Счета учета* укажем *Счет затрат* 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Счет учета НДС установится автоматически, поскольку выбрана номенклатура из группы «Услуги». Для заполнения поля *Статья затрат* в группе «Прочие расходы» создадим новую статью «Аренда офиса» с видом расхода «Прочие расходы».

N	Номенклатура	Сумма	Счета учета
1	Аренда офиса	30 000,00	<...> 19.04 <...>

Счета учета: Аренда офиса (1С:Предприятие)

Счета учета: Аренда офиса *

Счет затрат: Счет затрат (НУ)

Статьи затрат: Статьи затрат:

Подразделение затрат:

Счет учета НДС:

Статья затрат (создание) *

Записать и закрыть

Наименование:

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:

Также следует указать, что данная статья относится к деятельности с общей системой налогообложения.

Зарегистрируем счет-фактуру.

Поступление товаров и услуг СЛ00-000001

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кр Печать

Акт №: 1 от: 28.02.2014 Организация: Сервисле

Номер: СЛ00-000001 от: 28.02.2014 12:00:00 Расчеты: 60.01.60

Контрагент: ЭКИП ООО ? НДС в су

Договор: Договор аренды 1 от 03.02.2014

Счет на оплату:

N	Номенклатура	Сумма	Счета учета
1	Аренда офиса	30 000,00	44.01. Аренда офиса, 19.0...
	Аренда офиса		

Счет-фактура №: 2 от: 28.02.2014 Зарегистрировать Всего:

Проведем документ и проанализируем сформированные им проводки.

Дебет		Кредит		Сумма
60.01		60.02		30 000,00
ЭКИП ООО		ЭКИП ООО		Зачет аванса поставщ...
Договор аренды 1 от 03.02.2014		Договор аренды 1 от 03.02.2014		
Поступление товаров и услуг ...		Списание с расчетного счета ...		
44.01		60.01		25 423,73
Аренда офиса		ЭКИП ООО		Аренда офиса по вх.д. 1 от 28.02.2014
		Договор аренды 1 от 03.02.2014		
		Поступление товаров и услуг ...		
19.04		60.01		4 576,27
ЭКИП ООО		ЭКИП ООО		Аренда офиса по вх.д. 1 от 28.02.2014
Поступление товаров и услуг СЛ00-000001 от 28.02.2014 ...		Договор аренды 1 от 03.02.2014		
		Поступление товаров и услуг ...		

По кредиту счета 60.02 отражен зачет аванса. Счет 76.05, на котором был обособленно учтен взнос депозита, не используется в проводках этого документа.

Вторая проводка показывает расход по данной услуге, а третья выделяет сумму НДС на счете 19.04. Данная сумма НДС подлежит вычету, а значит, уменьшает задолженность перед бюджетом по НДС.

Откроем сформированный счет-фактуру кликом по соответствующей ссылке в нижней части документа «Поступление товаров и услуг».

N	Номенклатура	Сумма	Счета учета
1	Аренда офиса	30 000,00	44.01. Аренда офиса. 19.0
	Аренда офиса		

Счет-фактура: [2 от 28.02.2014](#) Всего:





Счет-фактура полученный на поступление 2



Счет-фактура №: от:

Получен:

Организация:

Контрагент:

Документы-основания: [Поступление товаров и услуг СЛ00-000001 от 28.02.2014 12:00:00](#) [Изм.](#)

Договор:

Сумма: руб. НДС (в т.ч.):

Отообразить вычет НДС в книге покупок [?](#)

Проанализируем проводки, сформированные данным документом.

Дебет	Кредит	Сумма
68.02	19.04	4 576,27
Налог (взносы): начислено / уплачено	ЭКИП ООО	НДС
	Поступление товаров и услуг ...	

Сумма задолженности по НДС перед бюджетом уменьшена.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 60* за февраль 2014 года. В настройках отчета на закладке *Группировка* выберем всю аналитику.

Настройки

По субсчетам

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Договоры	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Документы расчетов с контрагентом	Без групп

ООО "Сервислог"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за Февраль 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			60 000,00	60 000,00		
60.01			30 000,00	30 000,00		
ЭКИП ООО			30 000,00	30 000,00		
Договор аренды 1 от 03.02.2014			30 000,00	30 000,00		
Поступление товаров и услуг СЛ00-000001 от 28.02.2014 12:00:00			30 000,00	30 000,00		
60.02			30 000,00	30 000,00		
ЭКИП ООО			30 000,00	30 000,00		
Договор аренды 1 от 03.02.2014			30 000,00	30 000,00		
Списание с расчетного счета СЛ00-000001 от 03.02.2014 23:59:59			30 000,00	30 000,00		
Итого			60 000,00	60 000,00		

Из отчета видно, что задолженность у организации перед арендодателем отсутствует, поскольку ранее ему был перечислен аванс.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.05* за февраль 2014 года с теми же настройками.

ООО "Сервислог"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.05 за Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
76.05			30 000,00		30 000,00	
ЭКИП ООО			30 000,00		30 000,00	
Договор аренды 1 от 03.02.2014			30 000,00		30 000,00	
Списание с расчетного счета СЛ00-000002 от 03.02.2014 23:59:59			30 000,00		30 000,00	
Итого			30 000,00		30 000,00	

По внесенному депозиту имеется задолженность арендодателя. Сальдо по договору на счете 76.05 будет отсутствовать только в последнем месяце.

Помесячные авансы за аренду будут перечисляться на протяжении последующих 9 месяцев. В конце каждого месяца данные расходы будут списываться на затраты. В последнем месяце платежей производиться не будет, а в конце месяца будет зачтена предоплата, которая отражена на счете 76.05.

В последнем (одиннадцатом) месяце необходимо создать аналогичный документ «Поступление товаров и услуг», в котором в качестве счета учета расчетов по авансам следует указать счет 76.05. В качестве способа зачета аванса нужно выбрать *По документу* и добавить платежный документ, по которому аванс был перечислен поставщику.

Создадим такой документ «Поступление товаров и услуг». Документ можно создать копированием предыдущего.

Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация: Сервислог

Дата	Номер	Контрагент
15.02.2013 12:00:07	СЛ00-000001	Офисное оборудо...
28.02.2014 12:00:00	СЛ00-000001	ЭКИП ООО

Еще

В форме создаваемого документа укажем *Акт* номер 11 от 21.12.2014 г. При этом дата документа установится автоматически. Укажем счет учета расчетов по авансам и выберем для зачета аванса документ расчетов с контрагентом.

The screenshot shows the 1C software interface. The main window is titled "Поступление товаров и услуг (создан...)" and contains several buttons: "Провести и закрыть", "Записать", "Провести", "Еще", and "?". Below these are input fields for "Акт №: 11", "от: 21.12.2014", "Организация: Сервис", "Номер:", "от: 21.12.2014 0:00:00", and "Расчеты: 60.01". A red arrow points from the "Расчеты: 60.01" field to a sub-form window titled "Расчеты *".

The sub-form "Расчеты *" has the following fields and options:

- "Счет учета расчетов с контрагентом: 60.01" (with a dropdown arrow and a copy icon)
- "Счет учета расчетов по авансам: 76.05" (with a dropdown arrow and a copy icon)
- "Способ зачета аванса: Автоматически По документу Не зачитывать" (the "По документу" option is selected and underlined in red)
- "Добавить" button (underlined in red)
- "Еще" dropdown menu
- Table with columns: "Документ аванса" and "Сумма зачета"
- "OK" and "Отмена" buttons

В открывшейся форме *Выбор документов расчетов с контрагентами* выберем соответствующий документ «Списание с расчетного счета» от 03.02.2014 г.

Выбор документов расчетов с контрагентами (1С:Предприятие)

Выбор документов расчетов с контрагентами

Период: 01.12.2014 21.12.2014 23:59:59

Режим отбора: По остаткам

Организация: Сервислог

Контрагент: ЭКИП ООО

Договор: Договор аренды 1 от 03.02.2014

Счет учета: 76.05 Остатки: по дебету по кредиту

Документы расчетов с контрагентами

Выбрать

Дата	Номер	Вид документа
03.02.2014 ...	СП00-000002	Списание с расчетного счета

Зарегистрируем счет-фактуру 12 от 21.12.2014 г. Ранее счет-фактура с номером 1 был зарегистрирован на аванс, затем должны быть зарегистрированы счета-фактуры со 2 по 11 за предыдущие 10 месяцев по полученной услуге.

Поступление товаров и услуг (создан...)

Провести и закрыть Провести Дт Кр

Еще ?

Акт №: 11 от: 21.12.2014 Организация: Сервис

Номер: от: 21.12.2014 0:00:00 Расчеты: 60.01, 7

Контрагент: ЭКИП ООО ? НДС в 1

Договор: Договор аренды 1 от 03.02.2014

Счет на оплату:

N	Номенклатура	Сумма	Счета учета
1	Аренда офиса	30 000,00	44.01, Аренда офиса, 19.0...
	Аренда офиса		

Счет-фактура №: 12 от: 21.12.2014 Зарегистрировать Всего:

Документ «Поступление товаров и услуг» проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
60.01	76.05	30 000,00
ЭКИП ООО	ЭКИП ООО	Зачет аванса поставщ...
Договор аренды 1 от 03.02.2014	Договор аренды 1 от 03.02.2014	
Поступление товаров и услуг ...	Списание с расчетного счета ...	
44.01	60.01	25 423,73
Аренда офиса	ЭКИП ООО	Аренда офиса по вх.д. 11 от 21.12.2014
	Договор аренды 1 от 03.02.2014	
	Поступление товаров и услуг ...	
19.04	60.01	4 576,27
ЭКИП ООО	ЭКИП ООО	Аренда офиса по вх.д. 11 от 21.12.2014
Поступление товаров и услуг СЛ00-000002 от 21.12.2014 ...	Договор аренды 1 от 03.02.2014	
	Поступление товаров и услуг ...	

Теперь проводка по зачету аванса несколько иная. Зачет аванса произведен со счета 76.05, а не со счета 60.02.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.05* за весь период договора. В настройках отчета выберем *Периодичность* «По месяцам» и на закладке *Группировка* укажем всю аналитику.

Настройки

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление

По субсчетам

Добавить | Удалить | ↑ | ↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Договоры	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Документы расчетов с контрагентом	Без групп

Периодичность: По месяцам

ООО "Сервислог"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.05 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
76.05			30 000,00	30 000,00		
ЭКИП ООО			30 000,00	30 000,00		
Договор аренды 1 от 03.02.2014			30 000,00	30 000,00		
Списание с расчетного счета СЛ00-000002 от 03.02.2014 23:59:59			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Февраль 14			30 000,00		30 000,00	
Обороты за Декабрь 14	30 000,00			30 000,00		
Итого			30 000,00	30 000,00		

Как видно из данного отчета, в феврале был перечислен аванс (оформлен взнос депозита арендодателю), а в декабре данный аванс был зачтен как оплата за последний месяц аренды. На конец периода сальдо по этому договору на счете 76.05 отсутствует, аванс погашен.

Создадим копированием недостающие платежные поручения за период с марта по ноябрь включительно.

Платежные поручения

Банковский счет: ОАО БАН | Дата: | Контрагент: |

Организация: Сервислог

Создать | Найти... | Уплата налогов | Печать | **Еще** | ?

Дата	Номер	Сумма	Назначен
03.02.2014	СП00-000001	30 000,00	Оплата по
03.02.2014	СП00-000002	30 000,00	Оплата де

- Создать
- Скопировать**
- Изменить
- Пометить на удаление /

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ Платежное поручение СЛ00-000003 от 01.03.2014 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Еще

📄 Номер: СЛ00-000003 от: 01.03.2014 12:00:00 [Повторять платеж?](#)

Получатель: ЭКИП ООО Организация: Сер

Счет получателя: 40702810500015485841, ОАО "СБЕРБАНК Р" Банковский счет: ОА
[ИНН 0122909098, КПП <не требуется>, ООО "ЭКИП"](#) [ИНН 7710047253, КПП](#)

Договор: Договор аренды 1 от 03.02.2014 Статья НДС: Вы

Сумма платежа: 30 000,00 Вид платежа: Эл

Ставка НДС: 18% Очередность платежа:

Сумма НДС: 4 576,27

Идентификатор платежа: ?

Назначение платежа: Оплата по договору Договор аренды 1 от 03.02.2014
Сумма 30000-00
В т.ч. НДС (18%) 4576-27

Платежные поручения

Банковский счет: ОАО БАНК ВТБ Дата: Контрагент:

Организация: Сервислог

Создать Найти... Уплата налогов Печать

Дата	Номер	Сумма	Назначение платежа
03.02.2014	СП00-000001	30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
03.02.2014	СП00-000002	30 000,00	Оплата депозита за последний месяц ар
01.03.2014	СП00-000003	30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.04.2014	СП00-000004	30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.05.2014	СП00-000005	30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.06.2014	СП00-000006	30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.07.2014	СП00-000007	30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.08.2014	СП00-000008	30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.09.2014	СП00-000009	30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.10.2014	СП00-000010	30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.11.2014	СП00-000011	30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о

Сформируем банковские выписки.

Банковские выписки

Дата: Банковский счет: ОАО БА Организация: Сер

Поступление Списание Подобрать Реестр документов

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа
03.02.2014		30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1
03.02.2014		30 000,00	Оплата депозита за последний месяц а

Подбор неоплаченных платежных поручений

Организация: Сервислог Банковский счет: ОАО БАНК ВТБ (4071080) Дата выписки: 01.03.2014

Отметить все Найти... Отменить поиск Еще

Дата	Номер	Контрагент	Сумма
01.03.2014...	СЛ00-000003	ЭКИП ООО	

Сформировать строки выписки

Банковские выписки

Дата: Банковский счет: Организация: Сервислог

Поступление Списание Подобрать Еще

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа
03.02.2014		30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
03.02.2014		30 000,00	Оплата депозита за последний месяц ар
01.03.2014		30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.04.2014		30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.05.2014		30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.06.2014		30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.07.2014		30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.08.2014		30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.09.2014		30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.10.2014		30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о
01.11.2014		30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 о

Создадим недостающие документы «Поступление товаров и услуг» с марта по ноябрь включительно копированием документа за февраль.

В создаваемых документах необходимо устанавливать соответствующую дату и номер акта. Также регистрируем счета-фактуры.

Поступление товаров и услуг СЛ00-000003

Провести и закрыть Провести Дт Кт Печать Создать на основе

Акт №: 2 от: 31.03.2014 Организация: Сервисло

Номер: СЛ00-000003 от: 31.03.2014 12:00:00 Расчеты: 60.01, 60.0

Контрагент: ЭКИП ООО НДС в сум

Договор: Договор аренды 1 от 03.02.2014

Счет на оплату:

N	Номенклатура	Сумма	Счета учета
1	Аренда офиса	30 000,00	44.01, Аренда офиса, 19.0...
	Аренда офиса		

Счет-фактура: 3 от 31.03.2014 Всего:

Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация: Сервислог

Дата ↓	Номер вх.	Контрагент	Сумма	Вал
28.02.2014 12:00:00	1	ЭКИП ООО	30 000,00	руб.
31.03.2014 12:00:00	2	ЭКИП ООО	30 000,00	руб.
30.04.2014 12:00:00	3	ЭКИП ООО	30 000,00	руб.
31.05.2014 12:00:00	4	ЭКИП ООО	30 000,00	руб.
30.06.2014 12:00:00	5	ЭКИП ООО	30 000,00	руб.
31.07.2014 0:00:00	6	ЭКИП ООО	30 000,00	руб.
31.08.2014 12:00:00	7	ЭКИП ООО	30 000,00	руб.
30.09.2014 12:00:00	8	ЭКИП ООО	30 000,00	руб.
31.10.2014 12:00:00	9	ЭКИП ООО	30 000,00	руб.
30.11.2014 12:00:00	10	ЭКИП ООО	30 000,00	руб.
21.12.2014 12:00:00	11	ЭКИП ООО	30 000,00	руб.

Получен	Дата	Номер	Сумма	Валюта
03.02.2014 23:59:59	03.02.2014	1	30 000,00	руб.
28.02.2014 12:00:00	28.02.2014	2	30 000,00	руб.
31.03.2014 12:00:00	31.03.2014	3	30 000,00	руб.
30.04.2014 0:00:00	30.04.2014	4	30 000,00	руб.
31.05.2014 12:00:00	31.05.2014	5	30 000,00	руб.
30.06.2014 0:00:00	30.06.2014	6	30 000,00	руб.
31.07.2014 0:00:00	31.07.2014	7	30 000,00	руб.
31.08.2014 12:00:00	31.08.2014	8	30 000,00	руб.
30.09.2014 12:00:00	30.09.2014	9	30 000,00	руб.
31.10.2014 12:00:00	31.10.2014	10	30 000,00	руб.
30.11.2014 12:00:00	30.11.2014	11	30 000,00	руб.
21.12.2014 12:00:00	21.12.2014	12	30 000,00	руб.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 60* с периодичностью по месяцам.

Настройки

По субсчетам

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Договоры	Без групп
<input type="checkbox"/>	Документы расчетов с контрагентом	Без групп

Периодичность:

ООО "Сервислог"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало период		Обороты за период		Сальдо на конец период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
60			630 000,00	630 000,00		
60.01			330 000,00	330 000,00		
ЭКИП ООО			330 000,00	330 000,00		
Договор аренды 1 от 03.02.2014			330 000,00	330 000,00		
Обороты за Февраль 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Март 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Апрель 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Май 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Июнь 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Июль 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Август 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Сентябрь 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Октябрь 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Ноябрь 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Декабрь 14			30 000,00	30 000,00		

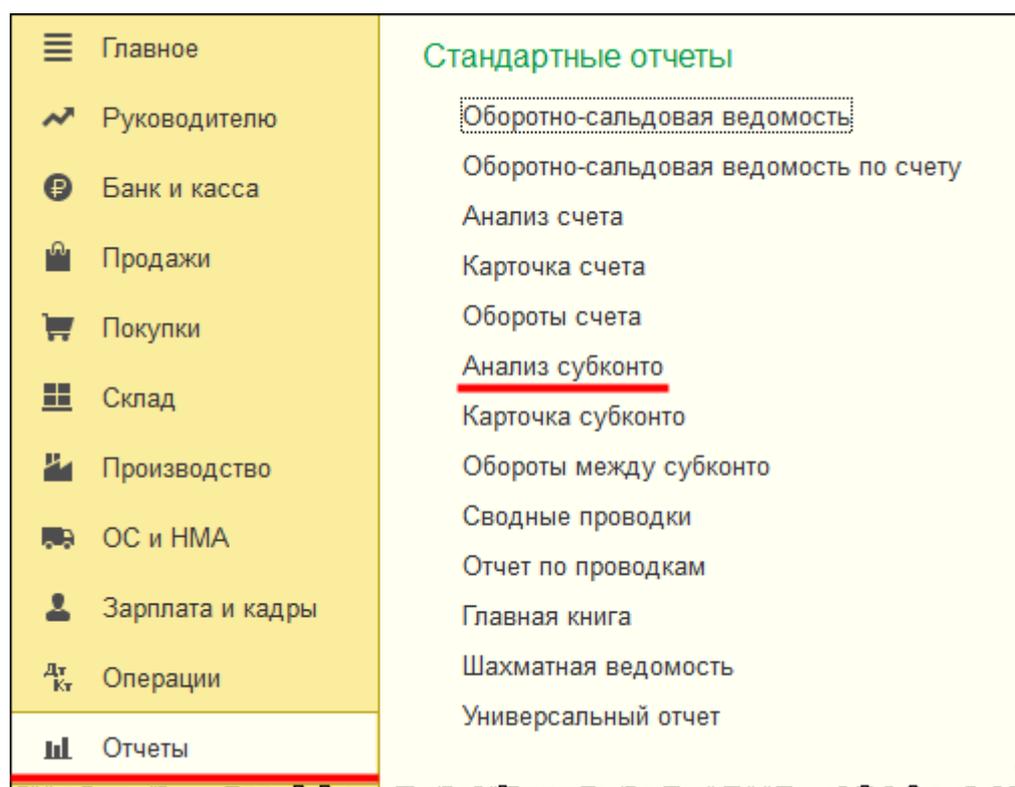
Счет Контрагенты	Сальдо на начало период		Обороты за период		Сальдо на конец период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.02			300 000,00	300 000,00		
ЭКИП ООО			300 000,00	300 000,00		
Договор аренды 1 от 03.02.2014			300 000,00	300 000,00		
Обороты за Февраль 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Март 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Апрель 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Май 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Июнь 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Июль 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Август 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Сентябрь 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Октябрь 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Ноябрь 14			30 000,00	30 000,00		
Итого			630 000,00	630 000,00		

Из отчета видно, что суммарно арендодателю за весь период договора оплачено 330 000,00 руб. Данная сумма отражена по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

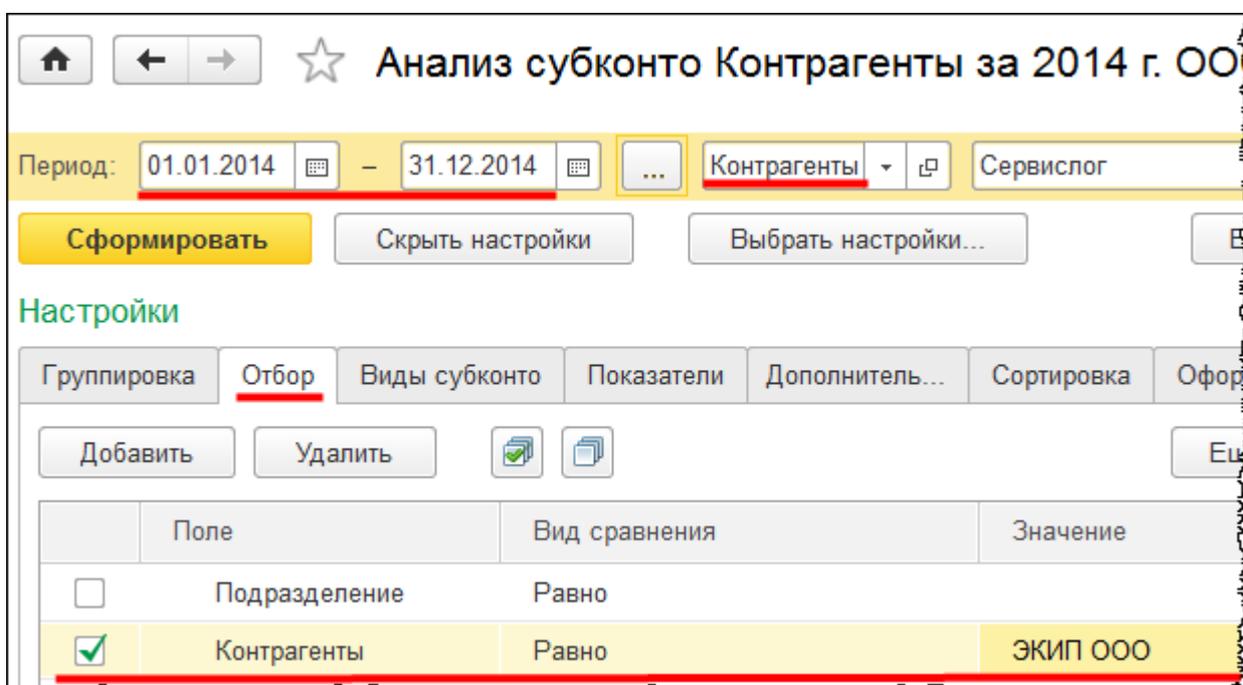
Ежемесячно выплачивалось по 30 000,00 руб. Общая сумма выплаченных авансов без учета депозита составляет 300 000,00 руб. Данная сумма отражена по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным». В последнем месяце был зачтен аванс со счета 76.05.

Необходимо сформировать еще одну операцию по НДС с помощью документа «Формирование записей книги продаж».

Чтобы убедиться, что по данному договору еще не все операции завершены, обратимся к отчету *Анализ субконто*.



Выберем субконто «Контрагенты». В настройках на закладке *Группировка* установим флаг *По субсчетам*. На закладке *Отбор* установим отбор по контрагенту «ЭКИП ООО».

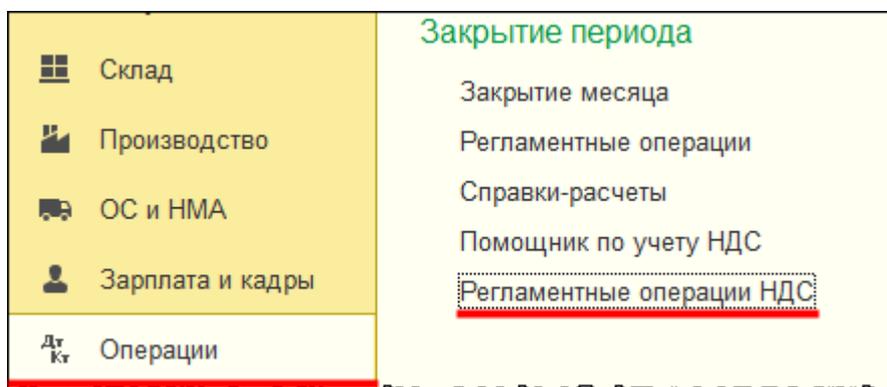


Сформируем отчет за 2014 год.

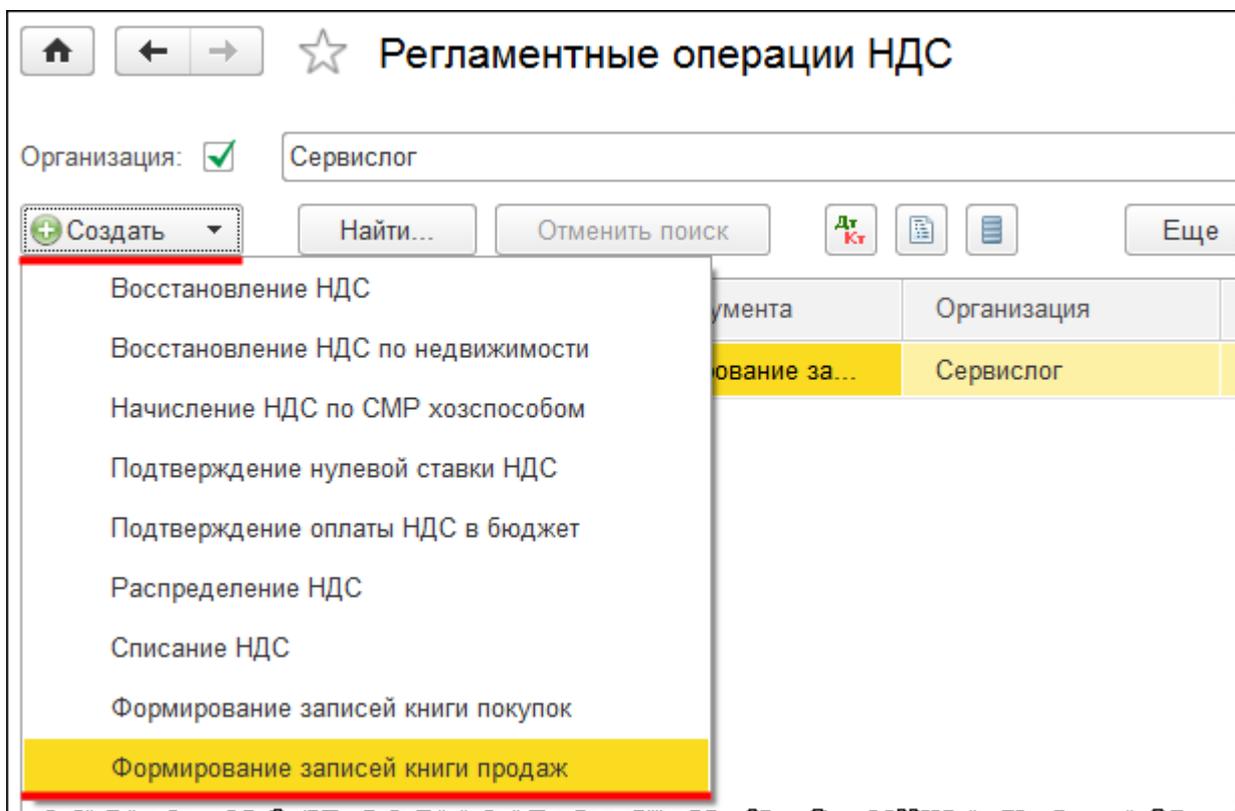
ООО "Сервислог"							
Анализ субконто Контрагенты за 2014 г.							
Отбор: Контрагенты Равно "ЭКИП ООО"							
Контрагенты	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ЭКИП ООО	БУ			710 338,97	714 915,24		4 576,27
	Кол.						
19	БУ			50 338,97	50 338,97		
	Кол.						
19.04	БУ			50 338,97	50 338,97		
	Кол.						
60	БУ			630 000,00	630 000,00		
	Кол.						
60.01	БУ			330 000,00	330 000,00		
	Кол.						
60.02	БУ			300 000,00	300 000,00		
	Кол.						
76	БУ			30 000,00	34 576,27		4 576,27
	Кол.						
76.05	БУ			30 000,00	30 000,00		
	Кол.						
76.ВА	БУ				4 576,27		4 576,27
	Кол.						
Итого	БУ			710 338,97	714 915,24		4 576,27
	Вал.						
	Кол.						

Из отчета видно, что остатков по авансам нет ни по счету 60.02, ни по счету 76.05. Однако имеется остаток по кредиту счета 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» на сумму 4 576,27 руб.

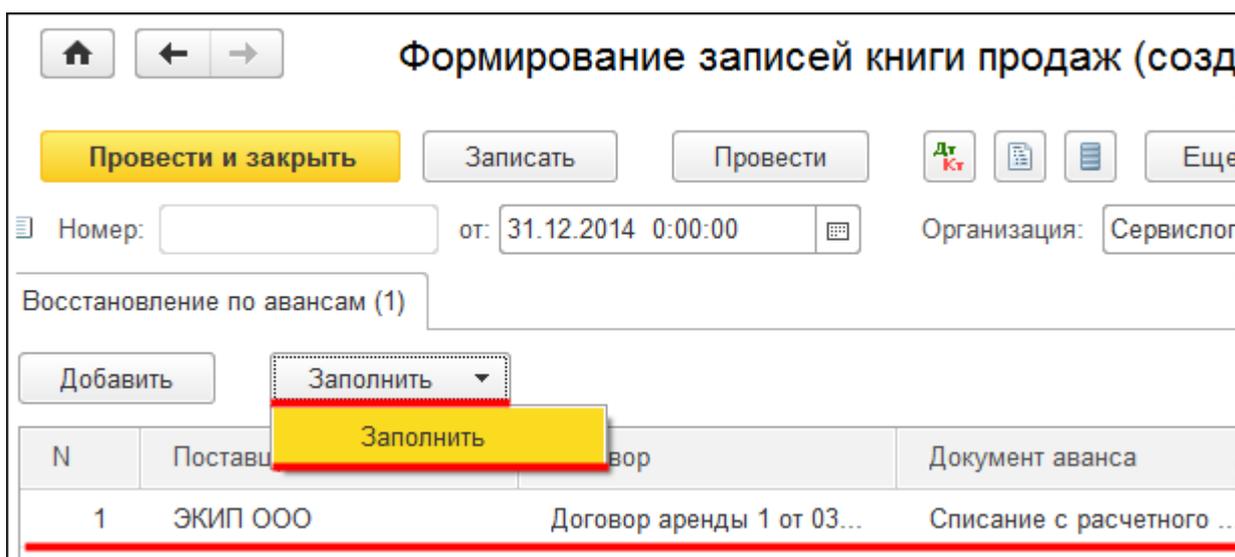
В разделе *Операции* выберем команду *Регламентные операции НДС* из группы команд *Закрытие периода*.



Откроется форма *Регламентные операции НДС*, из которой следует создать документ «Формирование записей книги продаж».



Откроется форма создания нового документа. Укажем дату 31.12.2014 г. и нажмем на кнопку *Заполнить*. Для заполнения табличной части воспользуемся сервисом *Заполнить*.



В табличной части будет указан документ «Списание с расчетного счета», которым ранее был оформлен аванс по оплате депозита за последний месяц аренды. Документ появился в табличной части, поскольку аванс был зачтен, а восстановление НДС с выданного аванса произведено не было.

Проведем документ и проанализируем сформированные им проводки.

Дебет		Кредит		Сумма
76.ВА		68.02		4 576,27
ЭКИП ООО		Налог (взносы): начислено / уплачено		Восстан... НДС с ...
Списание с расчетного счета ...				

Произведено восстановление НДС с выданного аванса.

Переформируем отчет *Анализ субконто*.

ООО "Сервислог"							
Анализ субконто Контрагенты за 2014 г.							
Отбор: Контрагенты Равно "ЭКИП ООО"							
Контрагенты	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ЭКИП ООО	БУ			714 915,24	714 915,24		
	Кол.						
19	БУ			50 338,97	50 338,97		
	Кол.						
19.04	БУ			50 338,97	50 338,97		
	Кол.						
60	БУ			630 000,00	630 000,00		
	Кол.						
60.01	БУ			330 000,00	330 000,00		
	Кол.						
60.02	БУ			300 000,00	300 000,00		
	Кол.						
76	БУ			34 576,27	34 576,27		
	Кол.						
76.05	БУ			30 000,00	30 000,00		
	Кол.						
76.ВА	БУ			4 576,27	4 576,27		
	Кол.						
Итого	БУ			714 915,24	714 915,24		
	Вал.						
	Кол.						

По всем счетам, используемым во взаиморасчетах с контрагентом, сальдо на конец периода нулевое.

Нормируемые и ненормируемые рекламные расходы

Расходы, связанные с рекламой, в налоговом учете нормируются. Это означает, что при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль такие расходы учитываются частично. При этом в бухгалтерском учете они отражаются в полном объеме.

Чтобы понять какие расходы являются рекламными, необходимо обратиться к Федеральному закону о рекламе. В нем говорится, что **рекламой** является «информация, распространяемая любым способом и в любой форме с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижению на рынке».

Главным в этом определении является адресация неопределенному кругу лиц. То есть, если осуществляется рассылка, например, каталогов товаров конкретным потенциальным потребителям, то расходы по такой рассылке не являются рекламными. Если осуществляется безадресная рассылка каталогов, то такие расходы будут считаться рекламными.

Понимание этих особенностей очень важно, поскольку налогоплательщик стремится учесть в налоговом учете абсолютно все расходы на рекламу. В то время, как контролирующие органы стараются ограничить эти расходы, ссылаясь на налоговое законодательство. Поскольку на практике возникают спорные расходы, не имеющие четкого определения в законодательстве, возможны споры с налоговыми органами.

Можно сказать, что расходы на рекламу относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. В налоговом учете они относятся к косвенным расходам и учитываются в текущем периоде полностью, при отсутствии ограничений. Некоторые расходы на рекламу нормируются.

В налоговом кодексе приведен перечень расходов на рекламу, которые могут быть признаны в размере фактических расходов, то есть не являются нормируемыми:

- Расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации и телекоммуникационные сети
- Расходы на световую и иную наружную рекламу
- Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат-образцов и демонстрационных залов; изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания.

Все остальные рекламные расходы являются нормируемыми и признаются в размере, не превышающем 1 процент выручки от реализации.

К нормируемым расходам относятся, например, расходы на:

- Проведение дегустации продукции
- Рассылку смс-сообщений рекламного характера
- Проведения встреч для привлечения внимания к продукции и прочие подобные расходы.

Необходимо понимать, что выручка от реализации для целей определения нормы рекламных расходов исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Нормируемые расходы, осуществленные в январе, могут быть не включены в расходы в налоговом учете из-за того, что они были меньше одного процента январской выручки. Поэтому, они могут быть включены в расходы в следующих периодах текущего налогового периода, если выручка будет расти, а расходы на рекламу не увеличатся.

Забегая вперед, отметим, что программа «1С:Бухгалтерия 8» производит такие ежемесячные расчеты автоматически.

Рассмотрим в «1С:Бухгалтерии» два примера по учету расходов на рекламу:

- Ненормируемые расходы
- Нормируемые расходы, которые учитываются в налоговом учете в размере, не превышающем один процент выручки от реализации.

В качестве примера ненормируемых рекламных расходов рассмотрим разовый взнос за участие в выставке. Для этого необходимо оформить две хозяйственные операции: оплату взноса и получение услуги.

Для оформления оплаты создадим новое «Платежное поручение». В форме документа укажем дату 03.03.2014 г., в поле *Получатель* выберем контрагента «ООО Журналы и газеты» и создадим новый договор контрагента (*Вид договора* – «С поставщиком»).

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Настройка

Номер: от: 03.03.2014 0:00:00 [Повторять платеж?](#)

Получатель: ООО «Журналы и газеты» Организация: Сер

Счет получателя: "САМОЛЕТБАНК" (ООО) (Расчетный) ? Банковский счет: ОА

[ИНН 7703625162, КПП <не требуется>, ООО «Журналы и газеты»](#) [ИНН 7710047253, КПП](#)

Договор:

Сумма платежа: Введите строку для поиска 

Ставка НДС: Нажмите [Показать все](#) для выбора

Сумма НДС: Нажмите [+](#) (создать) для добавления

Идентификатор платежа: [Показать все](#)

Статья ДДС:

Вид платежа: Эле

Очередность платежа:

Договор (создание) *

Главное Документы Присоединенные файлы

Записать и закрыть Записать Договор

Вид договора: С поставщиком Организация: Сервислог

Номер договора: 22 от: 03.03.2015 Контрагент: ООО «Журн

Наименование: 22 от 03.03.2015

В документе «Платежное поручение» укажем сумму платежа 20 000,00 руб. Для упрощения *Ставку НДС* выберем «Без НДС». В поле *Статья ДДС* выберем значение «Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов».

← → **Платежное поручение (создание) ***

Ввести и закрыть Записать Провести Настройка Платежное поручение

№: от: 03.03.2014 0:00:00 [Повторять платеж?](#)

Организация: ООО «Журналы и газеты» Сервислог

Банковский счет: "САМОЛЕТБАНК" (ООО) (Расчетный) ОАО БАНК ВТБ

[ИНН 7710047253, КПП 771001001](#)

22 от 03.03.2015 Статья ДДС: Оплата товаров

Сумма: 20 000,00 Вид платежа: Электронно

Без НДС Очередность платежа: 5 Проч.

0,00 ?

Оплата по договору 22 от 03.03.2015
Сумма 20000-00
Без налога (НДС)

[Ввести документ списания с расчетного счета](#)

Проведем документ и в нижней части формы выберем команду *Ввести документ списания с расчетного счета*. Появится форма создания нового документа «Списание с расчетного счета», в которой необходимо изменить дату документа и определить назначение платежа: «Оплата за участие в выставке». После чего документ проведем и закроем.

Списание с расчетного счета (создание) *

Дт Кт

Вид операции: Счет учета:

Номер: от: Вх. номер:

Получатель: Организация:

Счет получателя: Банковский счет:

Сумма: руб.

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Счета расчетов	НДС
1	22 от 03.03.2015	20 000,00	60.01	Без НДС
	Оплата товаров, раб...		60.02	
		20 000,00		

Назначение платежа:

Создадим документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Услуги (простая форма)*.

Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация:

Дт Кт

- Товары (простая форма)
- Услуги (простая форма)
- Товары, услуги, комиссия
- Материалы в переработку
- Оборудование
- Объекты строительства

	Контрагент	Сумма	Валют
	Офисное оборудо...	35 000,00	руб.
1	ЭКИП ООО	30 000,00	руб.
2	ЭКИП ООО	30 000,00	руб.
3	ЭКИП ООО	30 000,00	руб.
4	ЭКИП ООО	30 000,00	руб.

Откроется форма создания нового документа. Укажем входящий номер полученного от контрагента акта и его дату. Выберем контрагента «ООО Журналы и газеты» и соответствующий договор.

Поступление товаров и услуг (создание) (Ус

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Акт №: 25 от: 10.03.2014 Организация: Сервисл

Номер: от: 10.03.2014 0:00:00 Расчеты: 60.01.60

Контрагент: ООО «Журналы и газеты» НДС све

Договор: 22 от 03.03.2015

Добавим в табличную часть документа новую строку. Для заполнения поля *Номенклатура* в группе «Услуги» создадим новую позицию «Участие в выставке».

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Аренда офиса			

Показать все +

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Наименование: Участие в выставке Артикул:

Полное наименование: Участие в выставке

Входит в группу: Услуги

Услуга

В поле *Сумма* укажем 20 000,00 руб. В поле *% НДС* – «Без НДС». При заполнении поля *Счета учета* выберем *Счет затрат 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»*, для указания *Статьи затрат* создадим в группе статей «Прочие расходы» новую статью «Расходы на рекламу (ненормируемые)» с *Видом расхода* «Прочие расходы».

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	Счета учета
1	Участие в выставке	20 000,00	Без НДС	<...> 19.04 <...>

Счета учета: Участие в выставке (1С:Предприятие)

Счета учета: Участие в выставке *

Счет затрат: 44.01 Счет затрат (НУ)

Статьи затрат: | Статьи затрат:

- Аренда офиса
- Аренда производственных площадей**
- [Показать все](#) **+**

Подразделение затрат:

Счет учета НДС: 19.04

Статья затрат (создание) *

Записать и закрыть Записать

Наименование: Расходы на рекламу (ненормируемые) Код:

Группа статей: Прочие расходы

Вид расхода: Прочие расходы

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: Не используется

В карточке статьи затрат также следует отметить, что затраты относятся к деятельности с общей системой налогообложения.

🏠
← →

Поступление товаров и услуг (создание) (Ус

Провести и закрыть
Записать
Провести
Дт
Кт
Печать

Акт №: от: 📅 Организация: от: 📅 Расчеты: [60.01.60](#)

Контрагент: 📄 ? [НДС свер](#)

Договор: 📄

Счет на оплату: 📄

Добавить
Подбор

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	Счета учета
1	Участие в выставке	20 000,00	Без НДС	44.01. Расходы на рекламу (ненорм
	Участие в выставке			

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные им движения.

Дебет	Кредит	Сумма
60.01	60.02	20 000,00
ООО «Журналы и газеты»	ООО «Журналы и газеты»	Зачет аванса поставщ...
22 от 03.03.2015	22 от 03.03.2015	
Поступление товаров и услуг ...	Списание с расчетного счета ...	
44.01	60.01	20 000,00
Расходы на рекламу (ненормируемые)	ООО «Журналы и газеты»	Участие в выставке по вх.д. 25 от ...
	22 от 03.03.2015	
	Поступление товаров и услуг ...	

Произведен зачет аванса. Услуги отнесены на расходы (счет 44.01).

Поскольку данные расходы не нормируются, то учитываются в налоговом учете в полном объеме.

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
60.02	20 000,00	НУ:	20 000,00	20 000,00
ООО «Журналы и газеты»	Зачет аванса поставщ...	ПР:		
22 от 03.03.2015		ВР:		
Списание с расчетного счета ...				
60.01	20 000,00	НУ:	20 000,00	20 000,00
ООО «Журналы и газеты»	Участие в выставке по вх.д. 25 от ...	ПР:		
22 от 03.03.2015		ВР:		
Поступление товаров и услуг ...				

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 44.01* за март 2014 года. В настройках отчета выберем *Периодичность* «За период отчета» и на закладке *Группировка* установим флаг *Статьи затрат*.

Настройки

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление

По субсчетам

Добавить | Удалить | ↑ | ↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат	Без групп

Периодичность: За период отчета

На закладке *Показатели* выберем данные бухгалтерского и налогового учета.

Настройки

Группировка	Отбор	<u>Показатели</u>	Дополнительные поля	Сортировка	Оформление
<input checked="" type="checkbox"/>		<u>БУ (данные бухгалтерского учета)</u>			
<input checked="" type="checkbox"/>		<u>НУ (данные налогового учета)</u>			
<input type="checkbox"/>		ПР (данные по учету постоянных разниц)			
<input type="checkbox"/>		ВР (данные по учету временных разниц)			
<input type="checkbox"/>		Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))			
<input type="checkbox"/>		Валютная сумма			

ООО "Сервислог"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 за Март 2014 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

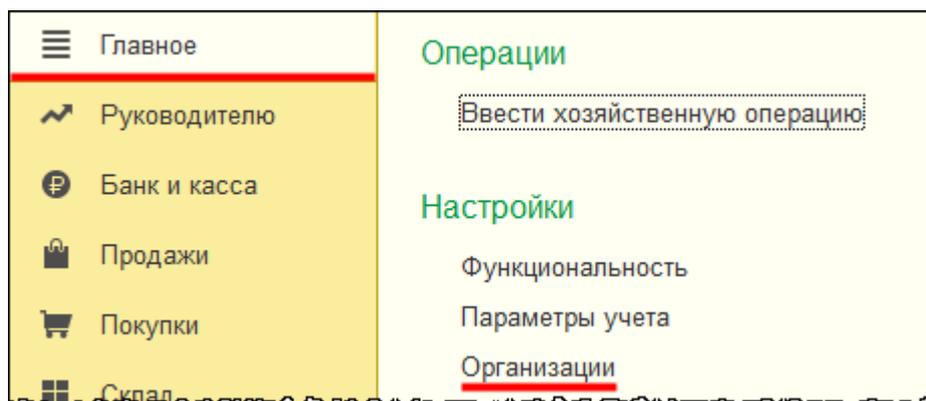
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44.01	БУ	25 423,73		45 423,73		70 847,46	
	НУ	25 423,73		45 423,73		70 847,46	
Аренда офиса	БУ	25 423,73		25 423,73		50 847,46	
	НУ	25 423,73		25 423,73		50 847,46	
Расходы на рекламу (ненормируемые)	БУ			20 000,00		20 000,00	
	НУ			20 000,00		20 000,00	
Итого	БУ	25 423,73		45 423,73		70 847,46	
	НУ	25 423,73		45 423,73		70 847,46	

Из отчета видно, что в марте имеются расходы по двум статьям затрат.

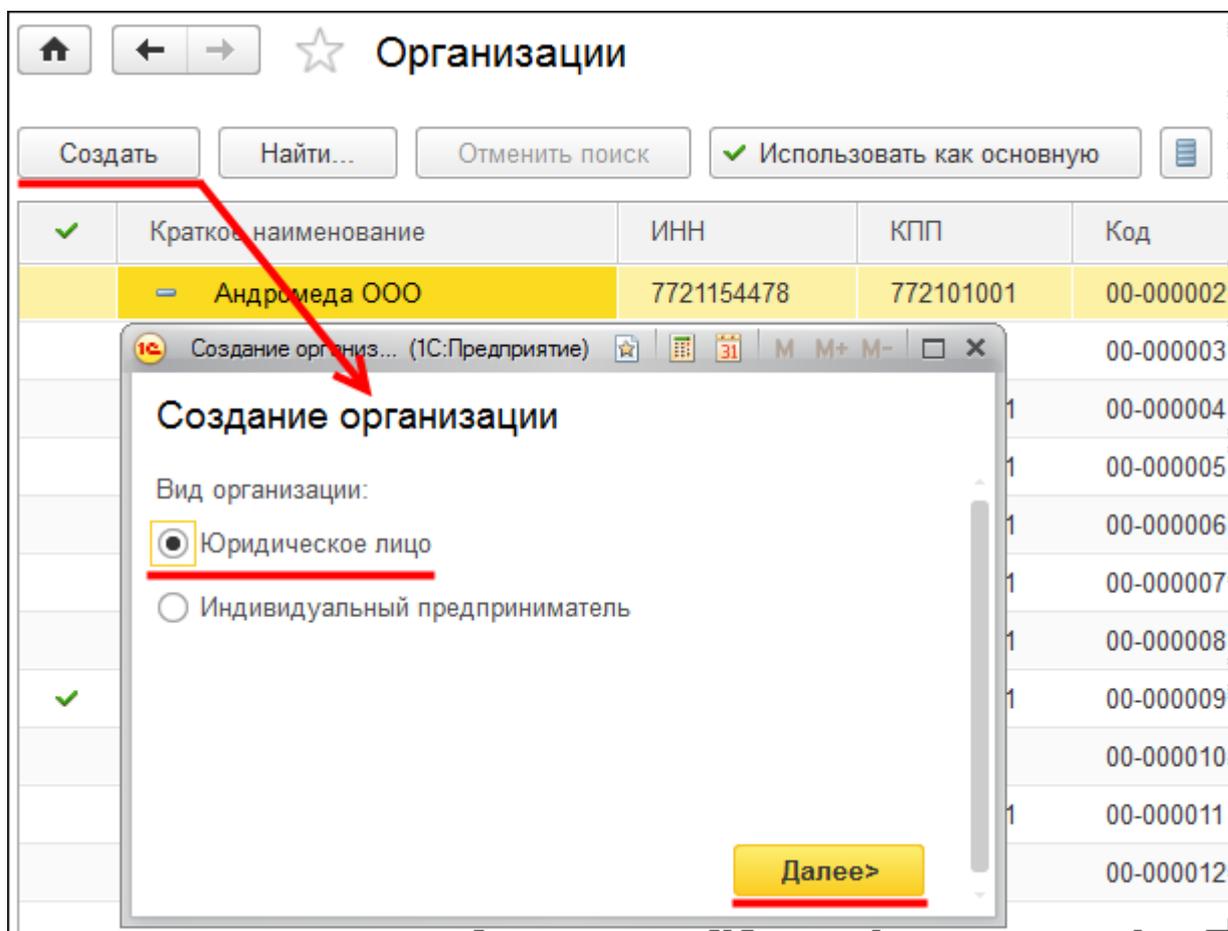
При этом и в бухгалтерском, и налоговом учете суммы расходов одинаковые. При закрытии месяца эти расходы будут отнесены на финансовый результат.

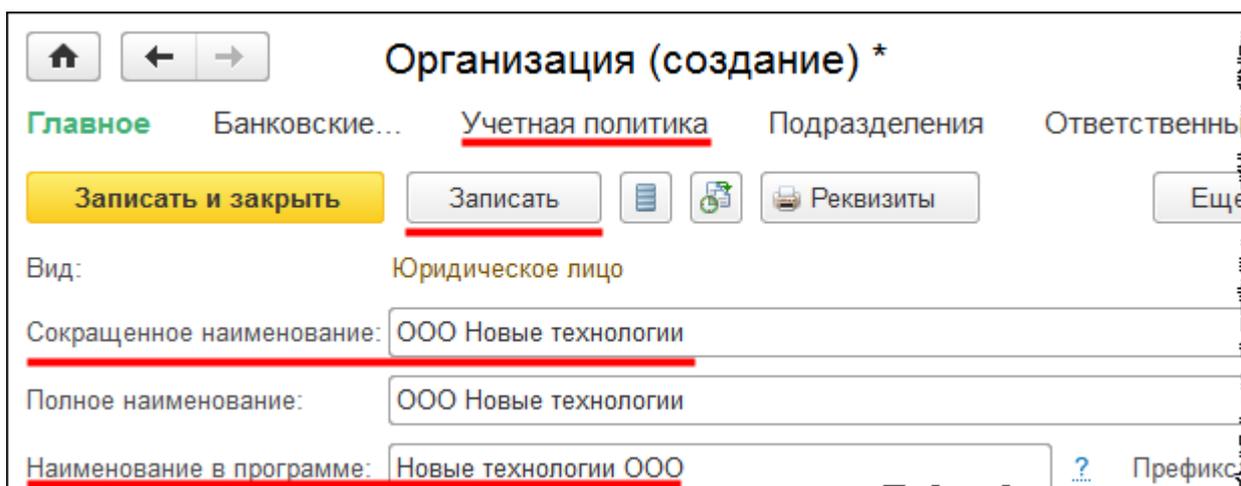
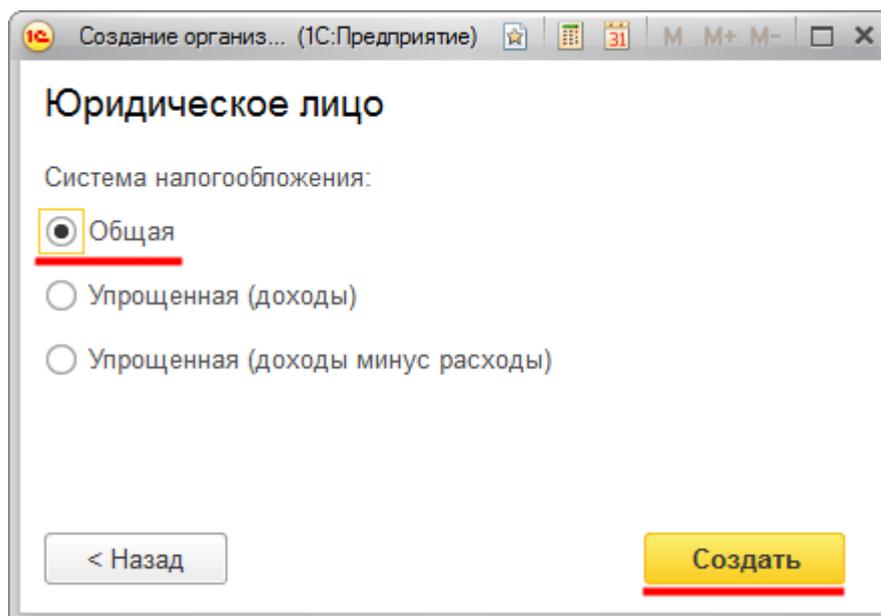
Рассмотрим нормируемые рекламные расходы, признаваемые для целей налогообложения в пределах норматива, то есть в размере, не превышающем один процент выручки от реализации.

Для рассмотрения примера создадим новую организацию. Для этого в разделе *Главное* выберем команду *Организации* из группы команд *Настройки*.



Из открывшейся формы списка справочника «Организации» создадим организацию «ООО Новые технологии», которая является юридическим лицом и применяет общую систему налогообложения.





В учетной политике должно быть указано, что организация применяет ПБУ 18/02.

Учетная политика

Записать и закрыть Записать

Организация: Новые технологии ООО

Применяется с: 01.01.2014 по: 31.12.2015

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

Налог на прибыль НДС ЕНВД Запасы Затраты Резервы

Применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» ?

Для удобства можно воспользоваться настройкой *Использовать организацию как основную*.

Организации

Создать Найти... Отменить поиск Использовать как основную

✓	Краткое наименование ↓	ИНН	КПП	Код
–	Магазин 23	5023240...	502301001	00-000006
–	Новые технологии О...			00-000013
–	Паркет-мастер	7789089...	778901001	00-000007

Отразим расходы на проведение пиар-акции с целью привлечения внимания к компании и ее продукции. Данный вид расходов не отражен в абзацах 2-4 пункта 4 статьи 264 Налогового кодекса и поэтому в налоговом учете отражается в пределах установленных нормативов.

Допустим, что для проведения мероприятия привлечена специальная организация, поэтому создадим документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Услуги*. В документе укажем номер и дату акта об оказанных услугах. При этом дата создаваемого документа установится автоматически. Выберем контрагента «Вега-транс» и создадим новый договор с поставщиком.

Поступление товаров и услуг (создание) (У...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Акт №: 11 от: 20.01.2014 Организация: Новые т

Номер: от: 20.01.2014 0:00:00 Расчеты: <...>, <

Контрагент: Вега-транс ? НДС све

Договор: ?

Счет на оплату: ?

Добавить

N Номен

Показать все

Счета учета

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) +

Договор (создание) *

Главное Документы Присоединенные файлы

Записать и закрыть Записать Договор

Вид договора: С поставщиком Организация: Нов

Номер договора: 1 от: 26.12.2013 Контрагент: Ве

Наименование: Договор услуг 1 от 26.12.2013

В табличной части документа «Поступление товаров и услуг» для заполнения поля *Номенклатура* создадим новую позицию номенклатуры «Организация конференций» в группе «Услуги». В поле *Сумма* установим значение 10 000 руб., в поле *% НДС* укажем «18%».

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	Счета учета
1		10 000,00	18%	<>

Участие в выставке

Аренда офиса

[Показать все](#) +

🏠←→

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрытьЗаписать☰

Наименование: Артикул:

Полное наименование:

Входит в группу:

Услуга

В инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета сказано, что расходы на рекламу в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, могут быть отражены на счете 44 «Расходы на продажу». Однако при использовании для учета рекламных расходов другого счета по учету затрат требования инструкции нарушены не будут.

По нормам инструкции организация утверждает собственный рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов (субсчетов), необходимых для ведения бухгалтерского учета.

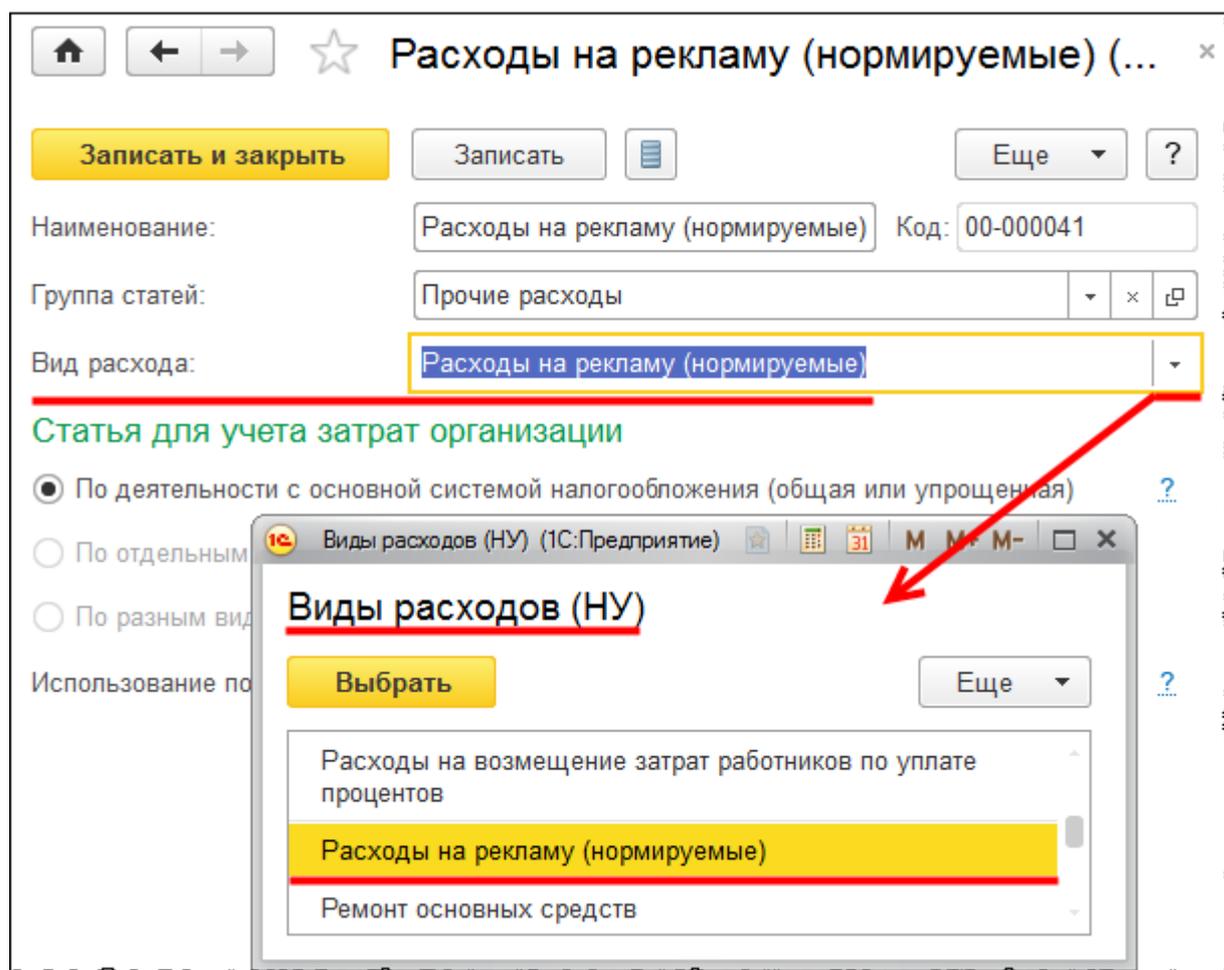
Выбор счетов учета затрат для отражения расходов на рекламу зависит от специфики деятельности организации. Выберем счет 26 «Общехозяйственные расходы». Для последующего закрытия 26 счета важно указать *Подразделение затрат*.

Принципиальным является выбор статьи затрат. Выберем имеющуюся в группе «Прочие расходы» статью затрат «Расходы на рекламу (нормируемые)».

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	Счета учета
1	Организация конференций	10 000,00	18%	<...> 19.04 <...>

Счета учета: Организация конференций *
Счет затрат: 26
Статьи затрат: Расходы на рекламу (но...
Подразделение затрат: Основное подразделени...
Счет учета НДС: 19.04

Важно, что для статьи затрат «Расходы на рекламу (нормируемые)» определен Вид расхода (НУ) «Расходы на рекламу (нормируемые)».



После заполнения документа «Поступление товаров и услуг» регистрируем счет-фактуру, проведем документ и проанализируем сформированные им проводки.

Поступление товаров и услуг (создание...)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще ?

Акт №: 11 от: 20.01.2014 Организация: Новые те

Номер: от: 20.01.2014 0:00:00 Расчеты: [60.01.60](#)

Контрагент: Вега-транс ? [НДС све](#)

Договор: Договор услуг 1 от 26.12.2013

Счет на оплату:

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	Счета учета
1	Организация конференций	10 000,00	18%	26. Основное подраздел
	Организация конференций			

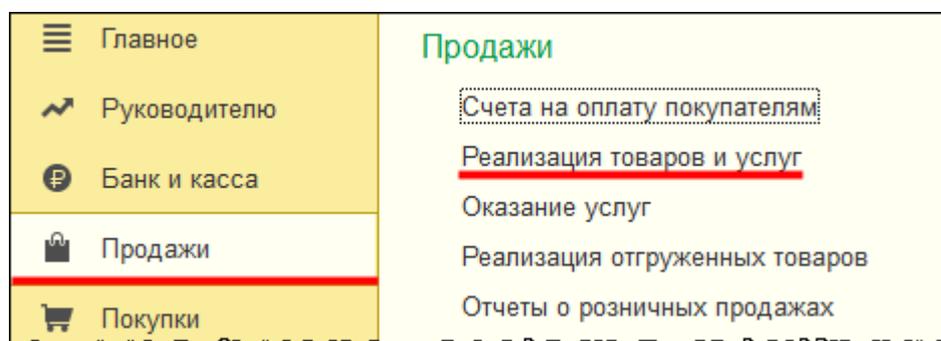
Счет-фактура №: 11 от: 20.01.2014 Зарегистрировать Всего:

Дебет	Кредит	Сумма
26	60.01	10 000,00
Основное подразделение	Вега-транс	Организа... конферен... по вх.д. 11 от ...
Расходы на рекламу (нормируемые)	Договор услуг 1 от 26.12.2013	
	Поступление товаров и услуг ...	
19.04	60.01	1 800,00
Вега-транс	Вега-транс	Организа... конферен... по вх.д. 11 от ...
Поступление товаров и услуг НТ00-000001 от 20.01.2014 ...	Договор услуг 1 от 26.12.2013	
	Поступление товаров и услуг ...	

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
60.01	10 000,00	НУ:	10 000,00	10 000,00
Вега-транс	Организа... конферен... по вх.д. 11 от ...	ПР:		
Договор услуг 1 от 26.12.2013		ВР:		
Поступление товаров и услуг ...				
60.01	1 800,00	НУ:		1 800,00
Вега-транс	Организа... конферен... по вх.д. 11 от ...	ПР:		
Договор услуг 1 от 26.12.2013		ВР:		
Поступление товаров и услуг ...				

Расходы на организацию конференций как в бухгалтерском, так и в налоговом учете составили 10 000,00 руб. То есть при проведении документа расходы не нормируются, а принимаются в полном размере как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, так как еще неизвестна выручка от реализации за данный период.

Чтобы отразить выручку, создадим документ «Реализация товаров и услуг» с видом операции *Услуги*. Перейдем в раздел *Продажи* и выберем команду *Реализация товаров и услуг* из группы команд *Продажи*.



Из открывшейся формы списка документов создадим новый документ.

Реализация товаров и услуг

Контрагент: Организация: Новые техно...

+ Реализация

- Товары (простая форма)
- Услуги (простая форма)**
- Товары, услуги, комиссия
- Отгрузка без перехода права собственности
- Оборудование

В форме создания нового документа установим дату 27.01.2014 г., выберем контрагента «Волшебная лань ООО» и создадим новый договор контрагента.

Реализация товаров и услуг (создание) (Усл)

Номер: от: 27.01.2014 0:00:00 Организация: Новые техно...

Контрагент: Волшебная лань ООО ? Расчеты: <...>, <...>

Договор:

Счет на оплату:

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите **+** [\(создать\)](#) для добавления

[Показать все](#)

Договор (создание) *

Главное Документы Присоединенные файлы

Записать и закрыть Записать Договор

Вид договора: С покупателем Организация: Новые техноло...

Номер договора: 1 от: 27.01.2014 Контрагент: Волшебная па...

Наименование: Договор консультационного обслуживания |1 от 2|

Для заполнения табличной части документа «Реализация товаров и услуг» создадим новую позицию номенклатуры «Консультация» в группе «Услуги».

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1				

Организация конференций
Участие в выставке
Аренда офиса

Показать все +

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Наименование: Консультация

Полное наименование: Консультация

Входит в группу: Услуги

Услуга

Чтобы в налоговом учете была принята только часть расходов, необходимо отразить выручку менее 1 000 000,00 руб. (1% от 1 000 000,00 руб. = 10 000,00 руб.). Определим стоимость услуги 400 000,00 руб. (НДС сверху). Для расчета норматива берется выручка без учета НДС.

Реализация товаров и услуг (создание) (Усл

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Номер: Контрагент: Волшебная л Договор: Договор кон Счет на оплату:

Добавить Подб

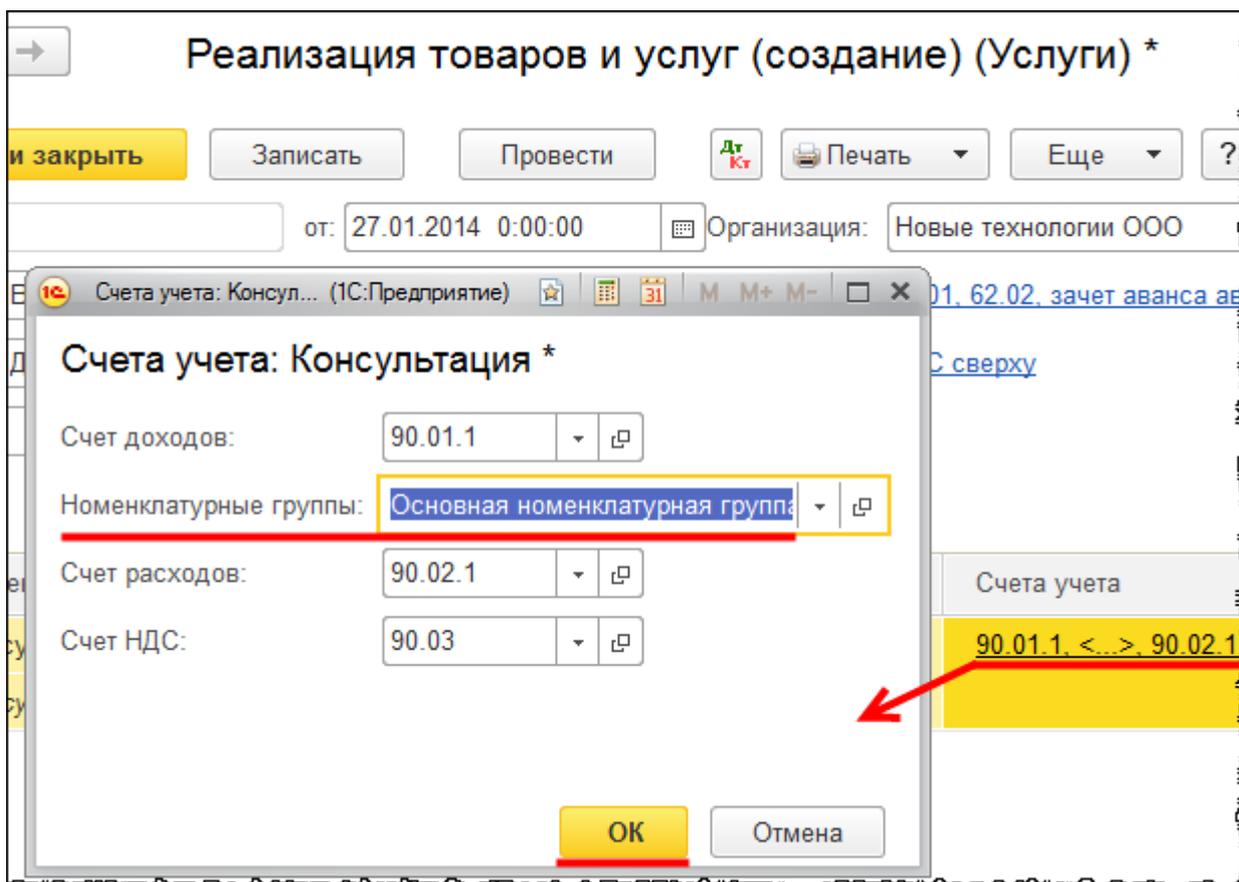
Цены в документе

Тип цен: НДС: НДС сверху

OK Отмена

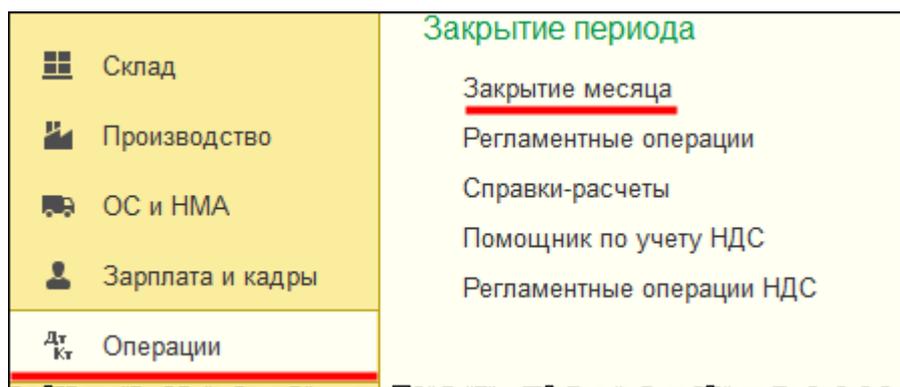
N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Консультация		400 000,00	400 000,00
	Консультация			

Для корректного закрытия месяца необходимо указать номенклатурную группу. Можно выбрать «Основную номенклатурную группу».



Заполненный документ проведем и закроем.

Перейдем к процедуре закрытия месяца. Для этого в разделе *Операции* выберем команду *Закрытие месяца* из группы команд *Закрытие периода*.



Появится форма обработки «Закрытие месяца». Сначала необходимо перепровести документы за январь 2014 г., а потом выполнить закрытие месяца.

Период: < Январь 2014 ... > Новые технологии ООО Состояние:

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении опера...

✓ Перепроведение документов за месяц (начиная с 20.01.2014)

Выполнить операцию

↓ Пропустить операцию

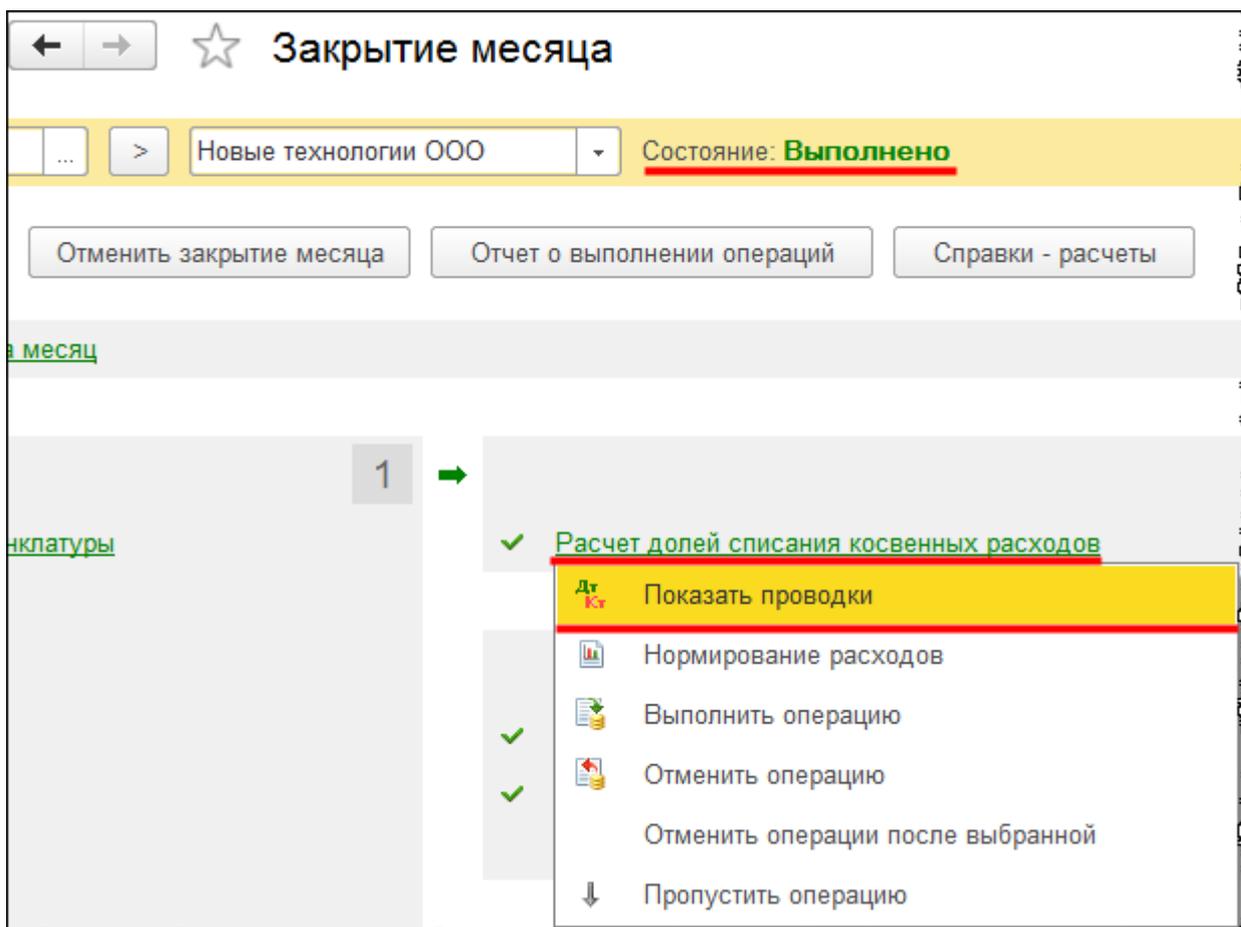
1 →

Корректировка стоимости номенклатуры Расчет долей списания косвенных расходов

Заккрытие счетов 20

Заккрытие счета 44

После закрытия месяца проанализируем движения, сформированные регламентной операцией *Расчет долей списания косвенных расходов*.



Доли списания косвенных расходов (1)		Расчет нормирования расходов (1)		
N	Период расчета	Реклама	Представительские	Медицинск
1	31.01.2014	0,40000000		

Доля списания косвенных расходов на рекламу составляет 0,4 (40%).

Помимо расходов на рекламу могут быть и другие нормируемые расходы. Такие, как *Представительские*, *Медицинское страхование* и другие.

Обратимся к движениям по регистру сведений «Расчет нормирования расходов».

Доли списания косвенных расходов (1)		Расчет нормирования расходов (1)		
Вид операции	Затраты за год	Расходы год	Расходы месяц	Разницы
Расходы на рекл...	10 000,00	4 000,00	4 000,00	6 000,00

Расходы месяц	Разницы год	Разницы месяц	Сумма базы
4 000,00	6 000,00	6 000,00	400 000,00

Расчет нормируемых расходов происходит накопительным итогом за год.

Сумма базы за январь составила 400 000,00 руб., а 1% от данной суммы составляет 4 000,00 руб. Сумма 4 000,00 руб. отражена как расходы за месяц и как расходы за год. Но в целом затраты на рекламу составили 10 000,00 руб., поэтому фиксируется сумма, которая не принята в налоговом учете (разница).

Сформируем справку-расчет «Нормирование расходов».

Закрытие месяца

вые технологии ООО Состояние: **Выполнено**

Закрытие месяца Отчет о выполнении операций **Справки - расчеты**

- Нормирование расходов**
- Калькуляция себестоимости
- Себестоимость выпущенной продукции
- Распределение косвенных расходов
- Списание косвенных расходов
- Транспортные расходы
- Налоговые активы и обязательства
- Расчет налога на прибыль

1 → **Расчет до**

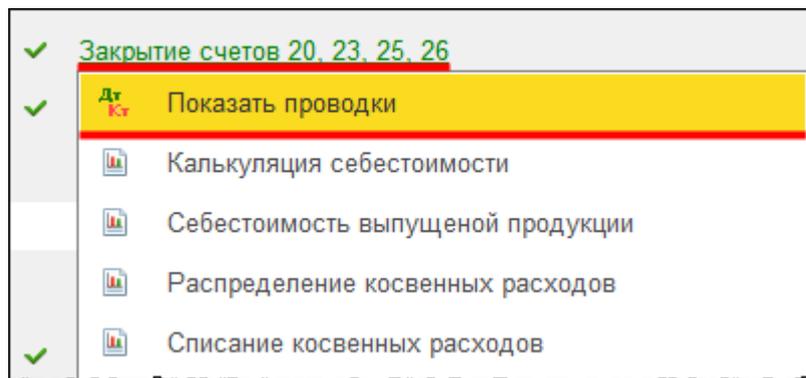
Закрытие

ООО Новые технологии
Справка-расчет нормирования расходов за Январь 2014 г.

Расходы, подлежащие ограничению нарастающим итогом с начала года			Расходы, принятые в целях налогообложения в состав расходов, уменьшающих базу налога на прибыль				Постоянные разницы		
Вид расходов	Сумма	Предельный размер	Нарастающим итогом с начала года (минимум из гр. 2 и гр.3)	В т.ч. включено по состоянию на начало месяца	В т.ч. подлежит включению в текущем месяце (гр.4 - гр.5)	Доля (гр.6 / (гр.2 - гр.5))	Нарастающим итогом с начала года (гр.2 - гр.4)	В т.ч. в прошлых месяцах текущего года	В т.ч. в текущем месяце (гр.8 - гр.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на рекламу, не более 1% выручки от реализации (п.42 ст.264)									
Январь	10 000,00	4 000,00	4 000,00		4 000,00	0,400000	6 000,00		6 000,00

В бухгалтерском учете расходы на рекламу составили 10 000,00 руб., в налоговом учете – 4 000,00 руб. Постоянная разница в соответствии с ПБУ 18/02 – 6 000,00 руб.

Рассмотрим движения регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26*.

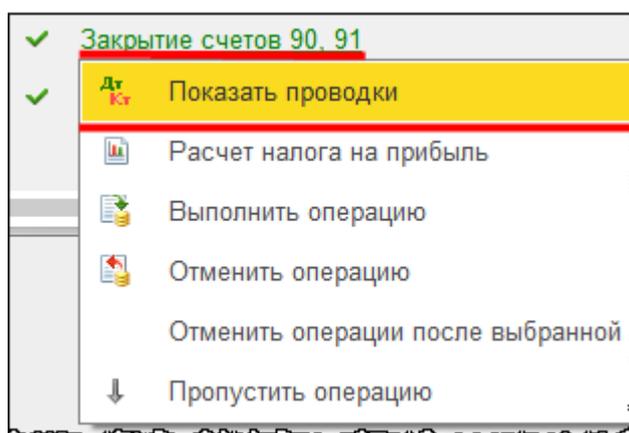


Дебет	Кредит	Сумма
90.08.1	26	10 000,00
	Основное подразделение	Закрытие счетов ...
	Расходы на рекламу (нормиру...	

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
26	10 000,00	НУ:	4 000,00	4 000,00
Основное подразделение	Закрытие счетов ...	ПР:	6 000,00	6 000,00
Расходы на рекламу (нормиру...		ВР:		

Наличие положительной постоянной разницы приводит к появлению постоянного налогового обязательства.

Обратимся к движениям, сформированным регламентной операцией *Заккрытие счетов 90,91* и посмотрим, как формируется прибыль в налоговом и в бухгалтерском учете.

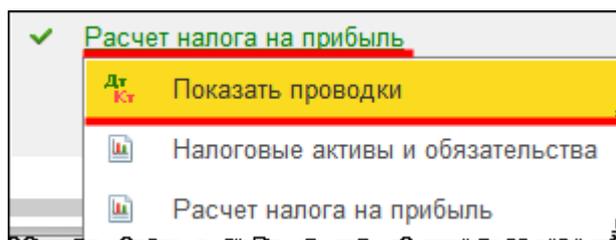


Дебет		Кредит		Сумма
90.09		99.01.1		390 000,00
<-->		Прибыль (убыток) от продаж		Опреде... финансо...

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
99.01.1	390 000,00	НУ:	396 000,00	396 000,00
Прибыль (убыток) от продаж	Опреде... финансо...	ПР:	-6 000,00	-6 000,00
		ВР:		

В бухгалтерском учете прибыль составляет 390 000,00 руб., в налоговом на 6 000,00 руб. больше. По этой причине налог на прибыль в налоговом учете будет больше, чем налог на прибыль в бухгалтерском учете. Но окончательно налог на прибыль рассчитывается по итогам года, соответственно расходы на рекламу также нормируются в течение этого периода.

Обратимся к движениям, сформированным регламентной операцией *Расчет налога на прибыль*.



Дебет		Кредит		Сумма
68.04.2		68.04.1		7 920,00
		Налог (взносы): начислено / у...		Налог на прибыль
		Федеральный бюджет		
68.04.2		68.04.1		71 280,00
		Налог (взносы): начислено / у...		Налог на прибыль
		Региональный бюджет		
99.02.3		68.04.2		1 200,00
				Постоян... налогов...
99.02.1		68.04.2		78 000,00
				Условный расход ...

Разница между налогом на прибыль в бухгалтерском и в налоговом учете отражается как постоянное налоговое обязательство:

- Дт 99.02.3 Кт 68.04.2 1 200 руб.

Добавим документ «Реализация товаров и услуг» за февраль 2014 года. Документ создадим копированием ранее созданного, изменим в нем дату и установим сумму 600 000,00 руб. без учета НДС. В этом случае все расходы на рекламу должны отразиться в налоговом учете, так как суммарная выручка составит 1 000 000,00 руб. без НДС.

🏠
⬅️ ➡️
☆ Реализация товаров и услуг
✕

Контрагент: Организация: Новые технологии ОС

Дата	Номер	Контрагент
27.01.2014 12:00:00	НТ00-000001	Волшебная лань ...

Реализация товаров и услуг (создани...)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще | ?

Номер: [] от: 05.02.2014 0:00:00 Организация: Новые тех

Контрагент: Волшебная лань ООО | ? | Расчеты: [62.01.62.0](#)

Договор: Договор консультационного обслуживания 1 от : | ? | [НДС сверх](#)

Счет на оплату: []

Добавить | Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Консультация		600 000,00	<u>600 000,00</u>
	Консультация			

Перепроведем документы за февраль и выполним закрытие месяца.

Обратимся к движениям, сформированным регламентной операцией *Расчет долей списания косвенных расходов*.

Доли списания косвенных расходов (1) | Расчет нормирования расходов (1)

N	Период рас...	Реклама	Представитель...	Медицинское стра
1	28.02.2014	<u>1,00000000</u>		

Доля списания косвенных расходов на рекламу равна единице, то есть расходы на рекламу признаны в налоговом учете полностью (100%).

Обратимся к движениям по регистру сведений «Расчет нормирования расходов».

Доли списания косвенных расходов (1)		Расчет нормирования расходов (1)		
Вид операции	Затраты за год	Расходы год	Расходы месяц	Разница
Расходы на рекламу...	10 000,00	10 000,00	6 000,00	

Расходы месяц	Разницы год	Разницы месяц	Сумма базы
6 000,00		-6 000,00	1 000 000,00

Расходы за год соответствуют затратам и составляют 10 000,00 руб. При этом в текущем месяце были приняты расходы 6 000,00 руб. Так как в феврале в бухгалтерском учете затрат на рекламу не было, разница за месяц составляет -6 000,00 руб. Сумма базы составляет 1 000 000,00 руб.

Откроем справку-расчет «Нормирование расходов».

ООО Новые технологии									
Справка-расчет нормирования расходов за Февраль 2014 г.									
Расходы, подлежащие ограничению нарастающим итогом с начала года			Расходы, принятые в целях налогообложения в состав расходов, уменьшающих базу налога на прибыль				Постоянные разницы		
Вид расходов	Сумма	Предельный размер	Нарастающим итогом с начала года (минимум из гр. 2 и гр.3)	В т.ч. включено по состоянию на начало месяца	В т.ч. подлежит включению в текущем месяце (гр.4 - гр.5)	Доля (гр.6 / (гр.2 - гр.5))	Нарастающим итогом с начала года (гр.2 - гр.4)	В т.ч. в прошлых месяцах текущего года	В т.ч. в текущем месяце (гр.8 - гр.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Январь	10 000,00	4 000,00	4 000,00		4 000,00	0,400000	6 000,00		6 000,00
Февраль	10 000,00	10 000,00	10 000,00	4 000,00	6 000,00	1,000000		6 000,00	-6 000,00

Расчет расходов осуществляется нарастающим итогом. В данном случае, сумма расходов в феврале не изменилась. Однако изменился предельный размер, так как увеличилась база. И в бухгалтерском, и в налоговом учете вся сумма расходов на рекламу признана в полном объеме. Доля списания косвенных расходов на рекламу равна единице. Постоянная разница, которая возникла в январе, в феврале была погашена. Нарастающим итогом по двум месяцам постоянная разница равна нулю.

Проанализируем проводки регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26*.

Дебет		Кредит		Сумма
90.08.1		26		
		Основное подразделение		Закрытие счетов ...
		Расходы на рекламу (нормиру...		

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
26		НУ:	6 000,00	6 000,00
Основное подразделение	Закрытие счетов ...	ПР:	-6 000,00	-6 000,00
Расходы на рекламу (нормиру...		ВР:		

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается на счет 90.08 «Управленческие расходы». Поскольку в бухгалтерском учете не было никаких расходов, а в налоговом учете сумма расходов составляет 6 000,00 руб., то формируется постоянная разница, но уже с отрицательным значением.

В бухгалтерском учете эти расходы отсутствуют. Суммы затрат в налоговом учете, образующие постоянную разницу, можно увидеть в движениях по регистру сведений «Расчет списания косвенных расходов».

Дт		Кт	
Бухгалтерский и налоговый учет (1)		Расчет списания косвенных расходов (1)	
Счет ...	Статья...	Сумма признанных затрат (ПР)	Сумма признанных затрат (НУ)
26	Расхо...	-6 000,00	6 000,00

Обратимся к движениям регламентной операции *Закрытие счетов 90, 91*.

Дебет		Кредит		Сумма
90.09		99.01.1		600 000,00
< >		Прибыль (убыток) от продаж		Опреде... финансов...

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
99.01.1	600 000,00	НУ:	594 000,00	594 000,00
Прибыль (убыток) от продаж	Опреде... финансо...	ПР:	6 000,00	6 000,00
		ВР:		

В бухгалтерском учете формируется прибыль в размере 600 000,00 руб., а в налоговом учете меньше на 6 000,00 руб., так как в налоговом учете имелись дополнительные расходы. В результате возникла постоянная разница 6 000,00 руб., которая в этот раз привела к появлению не постоянного налогового обязательства, а постоянного налогового актива.

Проанализируем движения, сформированные регламентной операцией *Расчет налога на прибыль*.

Дебет	Кредит	Сумма
68.04.2	68.04.1	11 880,00
	Налог (взносы): начислено / у...	Налог на прибыль
	Федеральный бюджет	
68.04.2	68.04.1	106 920,00
	Налог (взносы): начислено / у...	Налог на прибыль
	Региональный бюджет	
68.04.2	99.02.3	1 200,00
		Постоян... налого...
99.02.1	68.04.2	120 000,00
		Условный расход ...

Теперь налог на прибыль в бухгалтерском учете оказался больше, чем в налоговом учете на сумму 1 200,00 руб. Разница между налогом на прибыль в бухгалтерском и в налоговом учете отражается как постоянный налоговый актив:

- Дт 68.04.2 Кт 99.02.3 1 200 руб.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 26* за январь 2014 года. В настройках отчета на закладке *Показатели* выберем данные налогового и бухгалтерского учета, а также постоянные и временные разницы.

Настройки

Группировка Отбор **Показатели** Дополнительные поля Сортировка Оформление

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

ПР (данные по учету постоянных разниц)

ВР (данные по учету временных разниц)

Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))

ООО Новые технологии
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2014 г.
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат							
26	БУ			10 000,00	10 000,00		
	НУ			10 000,00	4 000,00	6 000,00	
	ПР				6 000,00	-6 000,00	
	ВР						
Основное подразделение	БУ			10 000,00	10 000,00		
	НУ			10 000,00	4 000,00	6 000,00	
	ПР				6 000,00	-6 000,00	
	ВР						
Расходы на рекламу (нормируемые)	БУ			10 000,00	10 000,00		
	НУ			10 000,00	4 000,00		
	ПР				6 000,00		
	ВР						
Итого	БУ			10 000,00	10 000,00		
	НУ			10 000,00	4 000,00	6 000,00	
	ПР				6 000,00		6 000,00
	ВР						

Из отчета видно, что в январе в бухгалтерском учете сумма затрат составляет 10 000,00 руб., в налоговом также 10 000,00 руб. Однако в налоговом учете в расходах учтено только 4 000,00 руб.

Даже при наличии большого количества статей затрат в отчете всегда можно увидеть, по какой статье затрат возникло отклонение. В данном случае это нормируемые расходы на рекламу.

Так как в налоговом учете не вся сумма была учтена в расходах, часть ее перешла в виде остатка на следующий период. Также на следующий период переходит и возникшая постоянная разница.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 26 за февраль*.

ООО Новые технологии							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Февраль 2014 г.							
Единица измерения:		рубль (код по ОКЕИ 383)					
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат							
26	БУ						
	НУ	6 000,00			6 000,00		
	ПР	-6 000,00			-6 000,00		
	ВР						
Основное подразделение	БУ						
	НУ	6 000,00			6 000,00		
	ПР	-6 000,00			-6 000,00		
	ВР						
Расходы на рекламу (нормируемые)	БУ						
	НУ				6 000,00		
	ПР				-6 000,00		
	ВР						
Итого	БУ						
	НУ	6 000,00			6 000,00		
	ПР		6 000,00		-6 000,00		
	ВР						

В бухгалтерском учете никаких операций не было. Однако произошло отражение расходов в налоговом учете из-за увеличения нормативной базы, то есть выручки от реализации. Одновременно произошло погашение постоянной разницы. На конец периода 26 счет не имеет остатка ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете.

Ситуация, когда в течение года в налоговом учете все затраты были учтены в полном объеме, является идеальной. Ситуация, когда на конец года в налоговом учете не все затраты включены в расходы, рассматривается в отдельной главе.

Представительские расходы

Согласно определению, которое приведено в статье 264 Налогового кодекса, **представительские расходы** – это расходы налогоплательщика на официальный прием или обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета директоров или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий.

Таким образом, как видно из определения, важен факт взаимодействия с официальными лицами сторонних организаций. Однако не все подобные расходы являются представительскими.

Список представительских расходов определен в этой же статье Налогового кодекса. К ним относятся:

- Расходы на проведение официального приема (это завтрак, обед, или иное аналогичное мероприятие)
- Транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия или заседания руководящего органа
- Буфетное обслуживание во время переговоров
- Оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика.

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдых, профилактику или лечение заболеваний.

Представительские расходы в налоговом кодексе выделены неслучайно. Прежде всего, их общая сумма ограничена определенным пределом, то есть данные расходы являются нормируемыми. К ним предъявляются общие требования, которые предъявляются ко всем расходам в налоговом учете, то есть они должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены. Кроме этого, по мнению налоговых органов, они также должны иметь положительный результат. Это значит, что в результате такого приема должны быть заключены какие-либо договора или соглашения.

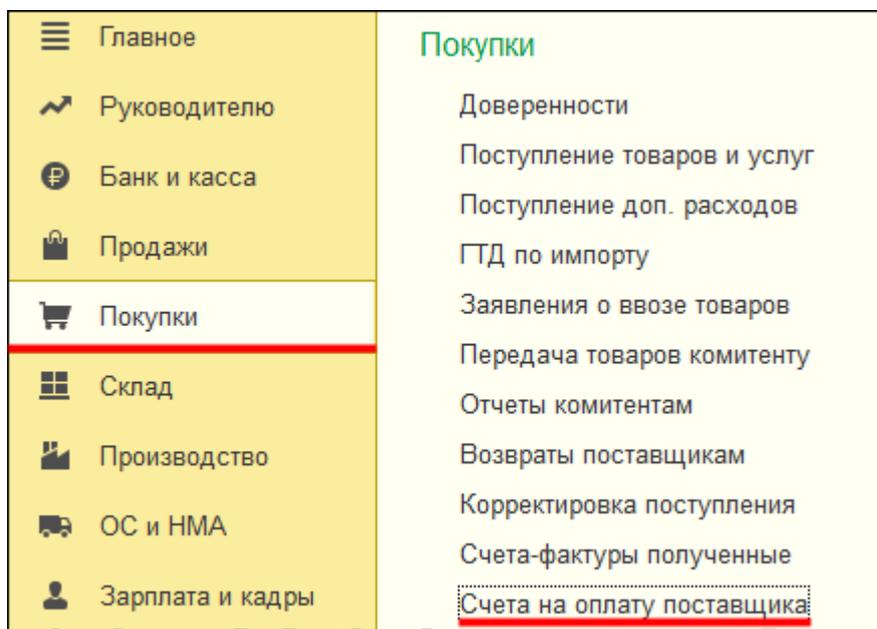
Представительские расходы нормируются следующим образом. В течение отчетного периода они включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за текущий налоговый период. Так как в течение налогового периода (календарного года) сумма расходов на оплату труда будет увеличиваться, то будет увеличиваться и база, то есть предельная величина для учета представительских расходов. Таким образом, сверхнормативные расходы одного отчетного периода могут быть учтены в следующих отчетных периодах, но в рамках одного налогового периода (отчетного года).

База для исчисления предельной суммы представительских расходов определяется налогоплательщиком нарастающим итогом с начала налогового периода.

В «1С:Бухгалтерии 8» происходит автоматический расчет сумм представительских расходов, которые можно учесть в налоговом учете в данном периоде, в соответствии с приведенными ограничениями. Но при этом необходимо соблюдать ряд правил, которые будут рассмотрены на конкретном примере.

Например, необходимо отразить расходы, связанные с приемом делегации, которые в соответствии с налоговым законодательством являются представительскими. Данные услуги были предоставлены сторонней организацией и отражаются они с помощью документов «Поступление товаров и услуг».

Создадим сначала документ «Счет на оплату поставщика». Для этого в разделе *Покупки* выберем команду *Счета на оплату поставщика* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Счет на оплату поставщика».

The screenshot shows the 'Счета на оплату поставщиков' (Supplier Invoices) form. The 'Создать' (Create) button is highlighted with a red underline. The form includes fields for 'Контрагент' (Contractor) and 'Организация' (Organization), and buttons for 'Найти...' (Find...), 'Отменить поиск' (Cancel search), and 'Печать' (Print).

Создадим новый документ. В форме создания документа укажем *Счет № 100 от 13.01.2014 г.* Для заполнения поля *Контрагент* создадим нового контрагента «Ресторан Восток» в группе «Прочие контрагенты».

Счет на оплату поставщика (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Счет на оплату

Счет №: 100 от: 13.01.2014 Организация: Новые т

Номер: от: 13.01.2014 0:00:00 НДС в су

Контрагент: Введите ИНН или наименование ?

Договор: Волшебная лань ООО

Банковский счет: Вега-транс

Товары Возв

Добавить

Показать все +

Контрагент (создание) *

Главное Документы Договоры Банковские... Контактные лица Лицен

Записать и закрыть Записать

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: Ресторан Восток

Полное наименование: Ресторан Восток

Входит в группу: Прочие контрагенты

Для заполнения поля *Договор* создадим новый договор контрагента.

Счет на оплату поставщика (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Счет на оплату

Счет №: 100 от: 13.01.2014 Организация: Новые

Номер: от: 13.01.2014 0:00:00 НДС в

Контрагент: Ресторан Восток

Договор:

Банковский счет:

Товары Возв

Добавить

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+ \(создать\)](#) для добавления

[Показать все](#) +

Сумма

Договор (создание) *

Главное Документы Присоединенные файлы

Записать и закрыть Записать Договор

Вид договора: С поставщиком Организация: Новые техноло

Номер договора: 1 от: 13.01.2014 Контрагент: Ресторан Вост

Наименование: Договор на обслуживание 1 от 13.01.2014 г.

Предположим, что в счете указаны два вида расходов, один из которых согласно налоговому кодексу можно отнести к представительским, а другой нет. В данном примере такими расходами будут расходы на ужин (на оплату блюд в счете) и на театрализованное представление.

Для заполнения табличной части документа на закладке *Услуги* в группу «Услуги» справочника «Номенклатура» добавим новую позицию с наименованием «Ресторанный счет».

Товары		Возвратная тара		Услуги (1)	
Добавить		Подбор			
N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	
1	 				
<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px;"><p>Консультация </p><p>Организация конференций</p><p>Участие в выставке</p><p>Аренда офиса</p><p>Показать все </p></div>					

   **Номенклатура (создание) ***

[Главное](#) [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Еще...](#)

Записать и закрыть 

Наименование:

Полное наименование:

Входит в группу:

Услуга

В табличной части укажем содержание услуги «Ужин с делегацией из республики Казахстан». Установим Сумму 6 000 руб. В поле % НДС выберем значение «Без НДС».

Добавим в табличную часть еще одну строку и вновь выберем позицию номенклатуры «Ресторанный счет». Укажем содержание услуги «Театрализованное представление». Установим Сумму 2 000 руб. В поле % НДС выберем значение «Без НДС».

Счет на оплату поставщика НТ00-000001 от

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Счет №: 100 от: 13.01.2014

Номер: НТ00-000001 от: 13.01.2014

Контрагент: Ресторан Восток

Договор: Договор на обслуживание 1 от 13.01.2014

Банковский счет:

Выдача наличных
Доверенность
Платежное поручение
Поступление товаров и услуг
Списание с расчетного счета

Товары Возвратная тара Услуги (2)

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Сумма	% НДС
1	Ресторанный счет <i>Ужин с делегацией из республики Казахстан</i>	6 000,00	Без НДС
2	Ресторанный счет <i>Театрализованное представление</i>	2 000,00	Без НДС

Заполненный документ проведем и создадим на его основании документ «Поступление товаров и услуг». В форме создаваемого документа укажем номер *Акта* 100 от 13.01.2014 г.

Поступление товаров и услуг (создание) (Ус

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кр Печать

Акт №: 100 от: 13.01.2014 Организация: Новые

Номер: от: 13.01.2014 0:00:00 Расчеты: 60.01.6

Контрагент: Ресторан Восток ? НДС в

Договор: Договор на обслуживание 1 от 13.01.2014 г.

Счет на оплату: Счет на оплату поставщика НТ00-000001 от 13.01.20

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	Всего	Счета учета
1	Ресторанный счет Ужин с делегацией из республики Казахстан	6 000,00	Без НДС	6 000,00	<...>. 19.04. <...>
2	Ресторанный счет Театрализованное представление	2 000,00	Без НДС	2 000,00	<...>. 19.04. <...>

В документе отражено два вида расходов, один из которых признается представительским (расходы, связанные с оплатой блюд в рамках делового ужина). Расходы на развлечения (за театрализованное представление) нельзя учесть как представительские.

Однако то, что указано в содержании поля *Номенклатура*, не является принципиальным для отражения данных расходов. Принципиальным является правильный выбор счетов учета и соответствующей аналитики.

В первой строке нужно выбрать счет 26, который данная организация использует для учета общехозяйственных расходов, и статью затрат «Представительские расходы» из группы «Прочие расходы». В качестве *Подразделения затрат* можно выбрать «Основное подразделение».

Номенклатура	Сумма	% НДС	Всего	Счета учета
Ресторанный счет	6 000,00	Без НДС	6 000,00	<...> 19.04 <...>

Ужин с делегацией из республики Казахстан

Ресторанный счет

Театрализованное представление

Счет-фактура №:

Комментарий:

[Автозаполнение реквизитов](#)

Счета учета: Ресторанный счет *

Счет затрат:

Статьи затрат:

Подразделение затрат:

Счет учета НДС:

Важно, чтобы для статьи затрат «Представительские расходы» был определен Вид расхода (НУ) «Представительские расходы».

Представительские расходы (Статья затрат)

Записать и закрыть Записать

Наименование:

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 ?

Для второй строки счет затрат следует выбрать также 26 и указать подразделение затрат, однако статья затрат должна быть другой. Создадим в группе «Прочие расходы» новую статью затрат «Представительские расходы (не учитываемые в целях налогообложения)» с видом расхода (НУ) «Не учитываемые в целях налогообложения».

Счета учета: Ресторанный счет (1С:Предприятие)

Счета учета: Ресторанный счет *

Счет затрат: Счет затрат (т)

Статьи затрат: Статьи затрат

Подразделение затрат:

Счет учета НДС:

Представительские расходы

Расходы на рекламу (нормируемые)

Расходы на рекламу (ненормируемые)

Аренда офиса

Аренда производственных площадей

[Показать все](#)

Ресторанный счет	2 000,00	Без НДС	2 000,00	<...> 19.04. <...>
Театрализованное представление				

Статья затрат (создание) *

Наименование:

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 [?](#)

Номенклатура	Счета учета
Ресторанный счет	<u>26. Основное подразделение. Представительские расходы, 19.04.26. П</u>
Ужин с делегацией из республики Казахстан	
Ресторанный счет	<u>26. Основное подразделение. Представительские расходы (не учитывае</u>
Театрализованное представление	

Заполненный документ «Поступление товаров и услуг» проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
26	60.01	6 000,00
Основное подразделение	Ресторан Восток	Ужин с делегацией из республики
Представительские расходы	Договор на обслуживание 1 о... Поступление товаров и услуг ...	
26	60.01	2 000,00
Основное подразделение	Ресторан Восток	Театрал... предста... по вх.д. 100 от ...
Представительские расходы (не учитываемые в целях ...)	Договор на обслуживание 1 о... Поступление товаров и услуг ...	
HE.01.9		Театрал... предста...

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
60.01	6 000,00	НУ:	6 000,00	6 000,00
Ресторан Восток	Ужин с делегаци... из республики	ПР:		
Договор на обслуживание 1 ...		ВР:		
Поступление товаров и услуг ...				
60.01	2 000,00	НУ:		2 000,00
Ресторан Восток	Театрал... предста... по вх.д. 100 от ...	ПР:	2 000,00	
Договор на обслуживание 1 ...		ВР:		
Поступление товаров и услуг ...				
		НУ:	2 000,00	
	Театрал... предста...	ПР:		
		ВР:		

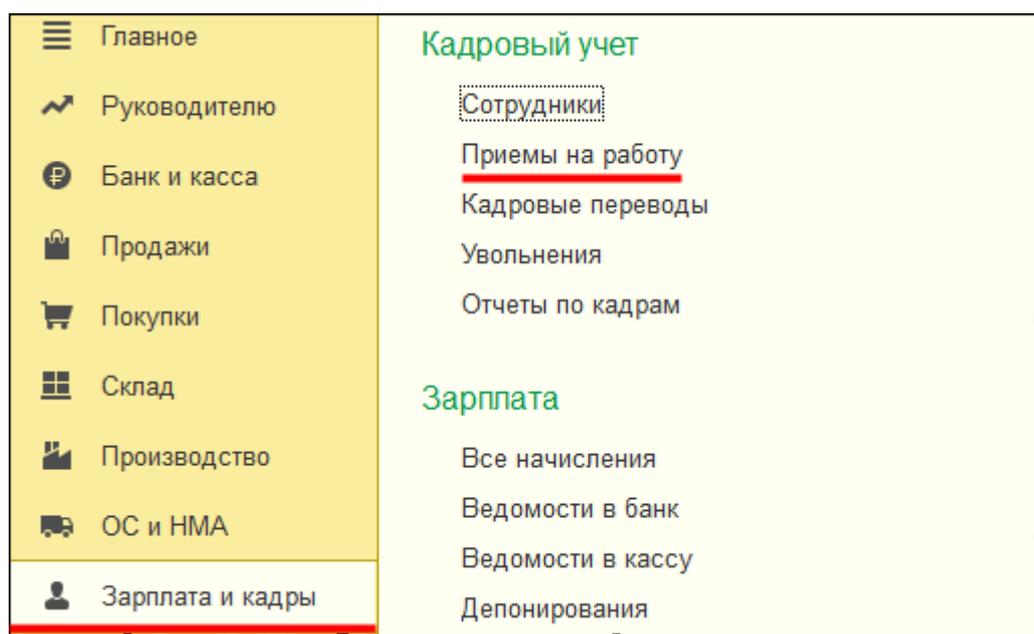
В бухгалтерском учете оба вида расходов отражены в полном объеме. В налоговом учете отражены только расходы на оплату ужина. Сумма расходов на оплату ужина такая же, как в бухгалтерском учете, поскольку на момент проведения документа еще неизвестны данные о расходах на оплату труда, которые являются базой для нормирования представительских расходов.

В то же время расходы на развлечения в налоговом учете на счете 26 не отражены, в результате чего формируется постоянная разница. Эти расходы в налоговом учете отражены на забалансовом счете НЕ.01.9 «Другие выплаты».

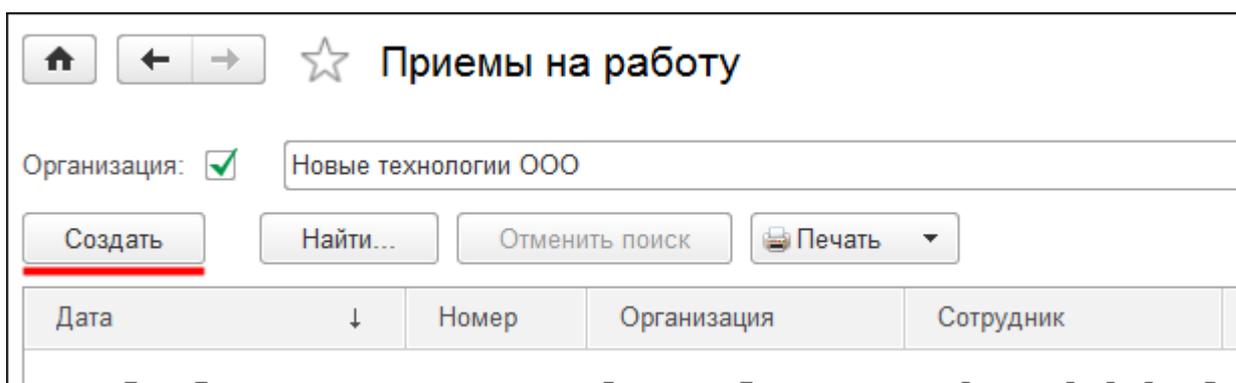
Окончательная сумма, которая будет определена в качестве расходов в налоговом учете будет сформирована только после проведения регламентных операций по закрытию месяца.

Чтобы сформировать базу для определения предельной величины представительских расходов произведем начисление заработной платы.

В разделе *Зарплата и кадры* выберем команду *Приемы на работу* из группы команд *Кадровый учет*.



Откроется форма списка документов «Прием на работу».



Создадим новый документ. В форме документа укажем дату приема 01.01.2014 г., выберем должность «Генеральный директор» и создадим сотрудника «Петров Анатолий Григорьевич».

Прием на работу (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Организация: Новые технологии ООО Дата: 01

Подразделение: Основное подразделение

Должность: Генеральный директор

Сотрудник:

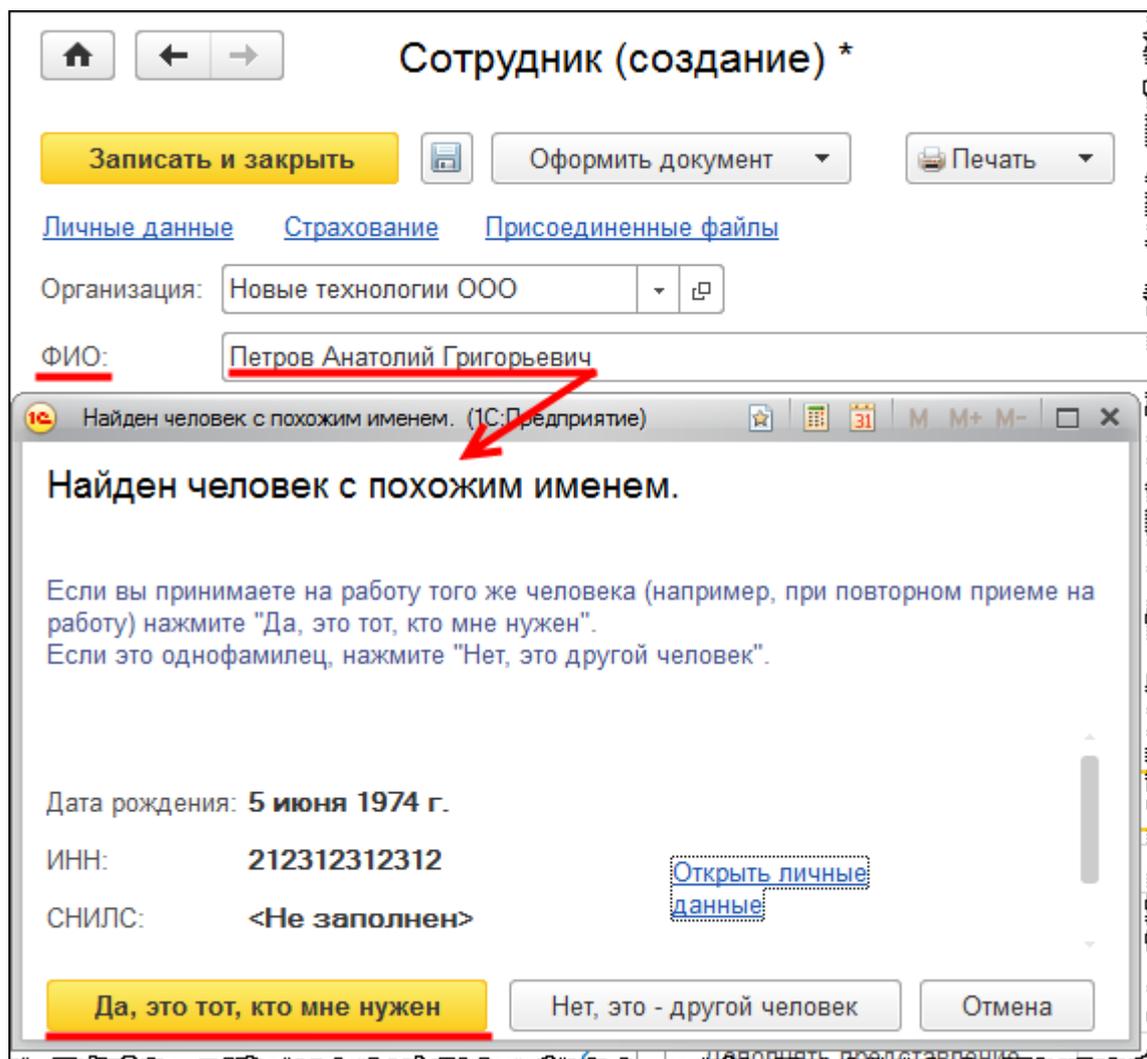
Дата приема:

Добавить

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

N	Начи
1	Окла

[Показать все](#) [+](#)



Если программа обнаружит, что в справочнике «Физические лица» имеется элемент с аналогичным значением реквизита *ФИО*, то появится диалоговое окно с сообщением, на которое следует ответить: тот же это человек или другой. В случае подтверждения данные физического лица будут использованы для заполнения карточки сотрудника.

Сотрудник (создание) *

Записать и закрыть | Оформить документ | Печать

[Личные данные](#) | [Страхование](#) | [Присоединенные файлы](#)

Организация: Новые технологии ООО

ФИО: Петров Анатолий Григорьевич

Фамилия: Петров | Имя: Анатолий

Дата рождения: 05.06.1974 | ИНН: 212312312312 ?

Пол: Мужской | СНИЛС: - - ?

В документе «Прием на работу» установим сотруднику оклада в размере 100 000,00 руб. Это позволит учесть в текущем периоде только часть представительских расходов.

Прием на работу (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать

Организация: Новые технологии ООО | Дата:

Подразделение: Основное подразделение

Должность: Генеральный директор

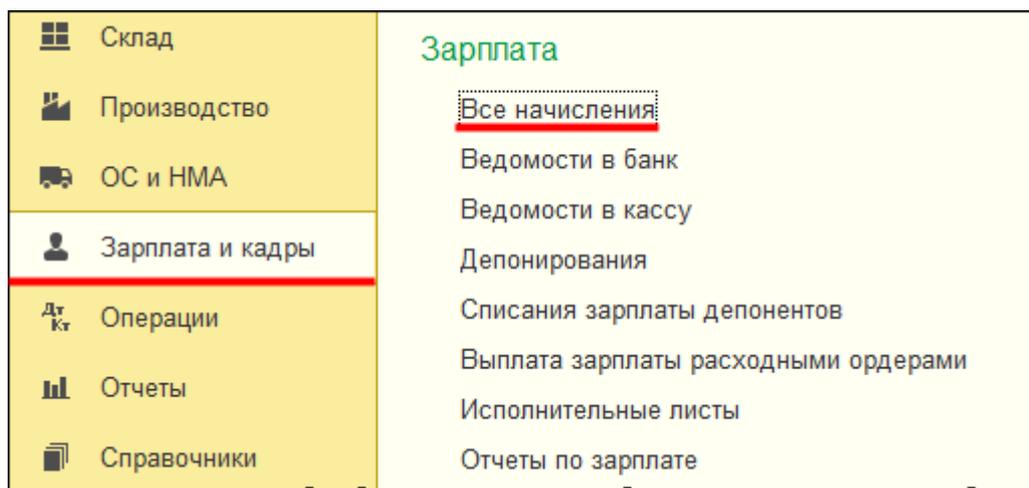
Сотрудник: Петров Анатолий Григорьевич

Дата приема: 01.01.2014 | Вид занятости: Основное место работы

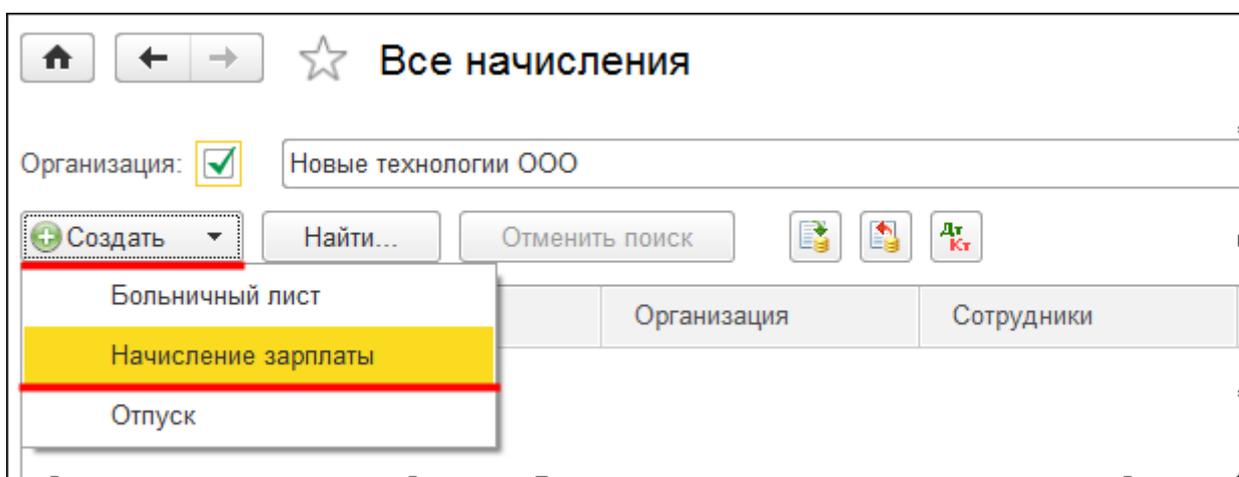
Добавить

Начисление	Размер
Оклад	100 000,00

Произведем начисление заработной платы за январь 2014 г. Для этого в разделе *Зарплата и кадры* выберем команду *Все начисления* из группы команд *Зарплата*.



Откроется форма журнала «Все начисления».



Из данной формы создадим документ «Начисление зарплаты». В форме создания нового документа установим *Месяц начисления* – «Январь 2014», дату – «31.01.2014» и нажмем на кнопку *Заполнить*. Табличная часть документа будет автоматически заполнена.

Начисление зарплаты (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести

Месяц начисления: Январь 2014 Дата: 31

Организация: Новые технологии ООО
 Подразделение: Основное подразделение

Заполнить Начислено: 100 000,00 Удержано: 13 000,00

Сотрудники Начисления Удержания НДФЛ Взносы

Добавить

N	Сотрудник	Результат	дн.	чс.
1	Петров Анатолий Григорьевич	100 000,00	17,00	136,00

Проведем документ и проверим сформированные им проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
26	70	100 000,00
Основное подразделение	Петров Анатолий Григорьевич	Начислена зарработн...
Оплата труда	пп. 1, ст.255 НК РФ	
70	68.01	13 000,00
Петров Анатолий Григорьевич	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ
<...>		
26	69.02.7	22 000,00
Основное подразделение	Налог (взносы): начислено / уплачено	Обязате... пенсион...
Страховые взносы		
26	69.01	2 900,00
Основное подразделение	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по ...
Страховые взносы		

26	69.11	200,00
Основное подразделение	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по ...
Взносы в ФСС от НС и ПЗ		
26	69.03.1	5 100,00
Основное подразделение	Налог (взносы): начислено / уплачено	Федераль... фонд ОМС
Страховые взносы		

Общая сумма расходов на оплату труда составила 100 000,00 руб. и еще 30 200,00 руб. страховых взносов, которые не включаются в базу для определения предельной величины представительских расходов.

Выполним процедуры по закрытию месяца за январь 2014 года. Предварительно следует отменить ранее произведенное закрытие месяца и перепровести документы.

Период: < Январь 2014 ... > Новые технологии ООО Состояние:

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении опера

✓ Перепроведение документов за месяц (начиная с 13.01.2014)

Выполнить операцию
↓ Пропустить операцию

1 →

✓ Начисление зарплаты ✓ Расчет долей спис

✓ Корректировка стоимости номенклатуры

Проанализируем движения, сформированные регламентной операцией *Расчет долей списания косвенных расходов*.

Доли списания косвенных расходов (1)		Расчет нормирования расходов (2)		
N	Период рас...	Реклама	<u>Представительские</u>	Медицин
1	31.01.2014	0,40000000	<u>0,66666667</u>	

Доля списания представительских расходов составляет 67%, то есть примерно две трети.

Обратимся к движениям по регистру сведений «Расчет нормирования расходов».

Доли списания косвенных расходов (1)		Расчет нормирования расходов (2)		
Вид операции	Затраты за год	Расходы год	Расходы месяц	Разницы год
<input checked="" type="checkbox"/> Расходы...	10 000,00	4 000,00	4 000,00	6 000,00
<input checked="" type="checkbox"/> Представ...	6 000,00	4 000,00	4 000,00	2 000,00

Расходы месяц	Разницы год	Разницы месяц	Сумма базы
4 000,00	6 000,00	6 000,00	400 000,00
4 000,00	2 000,00	2 000,00	100 000,00

Общая сумма представительских расходов составляет 6 000,00 руб. Однако в налоговом учете фигурирует сумма 4 000,00 руб., что составляет две трети от общей суммы. На конец периода имеется накопленная разница, которая составляет 2 000,00 руб. Это сверхнормативные представительские расходы. Сумма базы для определения предельной величины представительских расходов составляет 100 000,00 руб., страховые взносы в нее не включены.

Откроем справку-расчет «Нормирование расходов».

ООО Новые технологии									
Справка-расчет нормирования расходов за Январь 2014 г.									
Расходы, подлежащие ограничению нарастающим итогом с начала года			Расходы, принятые в целях налогообложения в состав расходов, уменьшающих базу налога на прибыль				Постоянные различия		
Вид расходов	Сумма	Предельный размер	Нарастающим итогом с начала года (минимум из гр. 2 и гр.3)	В т.ч. включено по состоянию на начало месяца	В т.ч. подлежит включению в текущем месяце (гр.4 - гр.5)	Доля (гр.6 / (гр.2 - гр.5))	Нарастающим итогом с начала года (гр.2 - гр.4)	В т.ч. в прошлых месяцах текущего года	В т.ч. в текущем месяце (гр.8 - гр.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Январь	6 000,00	4 000,00	4 000,00		4 000,00	0,666667	2 000,00		2 000,00
Расходы на рекламу, не более 1% выручки от реализации (п.42 ст.264)									
Январь	10 000,00	4 000,00	4 000,00		4 000,00	0,400000	6 000,00		6 000,00

В справке представлены расчеты разниц. Данные из справки используются при формировании проводок регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26*.

Дебет		Кредит		Сумма
90.08.1		26		2 000,00
		Основное подразделение		Закрытие счетов ...
		Представительские расходы (не учиты...		
90.08.1		26		30 000,00
		Основное подразделение		Закрытие счетов ...
		Страховые взносы		
90.08.1		26		100 000,00
		Основное подразделение		Закрытие счетов ...
		Оплата труда		
90.08.1		26		200,00
		Основное подразделение		Закрытие счетов ...
		Взносы в ФСС от НС и ПЗ		

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
26	2 000,00	НУ:		
Основное подразделение	Закрытие счет...	ПР:	2 000,00	2 000,00
Представительские расходы (не у...		ВР:		
26	30 000,00	НУ:	30 000,00	30 000,00
Основное подразделение	Закрытие счет...	ПР:		
Страховые взносы		ВР:		
26	100 000,...	НУ:	100 000,00	100 000,...
Основное подразделение	Закрытие счет...	ПР:		
Оплата труда		ВР:		
26	200,00	НУ:	200,00	200,00
Основное подразделение	Закрытие счет...	ПР:		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ		ВР:		

По статье затрат «Представительские расходы (не учитываемые в целях налогообложения)» в налоговом учете возникла постоянная разница, которая отражается на финансовом результате.

90.08.1	26	6 000,00
	Основное подразделение	Закрытие счетов ...
	<u>Представительские расходы</u>	
90.08.1	26	10 000,00
	Основное подразделение	Закрытие счетов ...
	Расходы на рекламу (нормируемые)	

26	6 000,00	НУ:	4 000,00	4 000,00
Основное подразделение	Закры...	ПР:	2 000,00	2 000,00
<u>Представительские расходы</u>	счет...	ВР:		
26	10 000,00	НУ:	4 000,00	4 000,00
Основное подразделение	Закры...	ПР:	6 000,00	6 000,00
Расходы на рекламу (нормируемые)	счет...	ВР:		

По статье затрат «Представительские расходы» в бухгалтерском учете отражены все затраты (6 000,00 руб.), а в налоговом учете только часть (4 000,00 руб.). Возникает постоянная разница (2 000,00 руб.). Наличие положительной постоянной разницы приводит к появлению постоянного налогового обязательства.

Обратимся к движениям, сформированным регламентной операцией *Закрытие счетов 90,91*.

Дебет	Кредит	Сумма
90.09	99.01.1	251 800,00
<...>	Прибыль (убыток) от продаж	Опреде... финансов...

Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
99.01.1	251 800,00	НУ:	261 800,00
Прибыль (убыток) от продаж	Опреде... финансов...	ПР:	-10 000,00
		ВР:	-10 000,00

Разница в определении финансового результата между бухгалтерским и налоговым учетом составляет 10 000,00 руб. В налоговом учете результат больше, чем в бухгалтерском. При расчете налога на прибыль сумма постоянного налогового обязательства будет равна 2 000,00 руб. (20% от 10 000,00 руб.).

Проанализируем движения, сформированные регламентной операцией *Расчет налога на прибыль*.

Дебет		Кредит		Сумма
68.04.2		68.04.1		5 236,00
		Налог (взносы): начислено / уп...		Налог на прибыль
		Федеральный бюджет		
68.04.2		68.04.1		47 124,00
		Налог (взносы): начислено / уп...		Налог на прибыль
		Региональный бюджет		
99.02.3		68.04.2		2 000,00
				Постоян... налогов...
99.02.1		68.04.2		50 360,00
				Условный расход ...

Разница между налогом на прибыль в бухгалтерском и в налоговом учете отражается как постоянное налоговое обязательство:

- Дт 99.02.3 Кт 68.04.2 2 000 руб.

Обратимся к движениям в регистре сведений «Расчет разниц в оценке активов обязательств».

Субконто1	Признаны	Повлияли на разницы в оценке расх...
<input checked="" type="checkbox"/> Представительские расходы (не...	2 000,00	-2 000,00
<input checked="" type="checkbox"/> Представительские расходы		-2 000,00
<input checked="" type="checkbox"/> Расходы на рекламу (нормируе...		-6 000,00

Имеется три вида расходов, которые повлияли на разницы в оценке расходов по видам деятельности, облагаемых налогом на прибыль.

Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».

ООО Новые технологии
Справка-расчет налоговых активов и обязательств за Январь 2014 г.
Постоянные налоговые активы и обязательства

Объекты	Постоянные разницы в оценке активов и обязательств				Признаны постоянные налоговые обязательства Дт 99.02.3 Кт 68.04 Для активов и расходов гр.5 * 20 %	Признаны постоянные налоговые активы Дт 68.04 Кт 99.02.3 Для обязательств и доходов гр.5 * 20 %	
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов (доходов) по видам деятельности облагаемым налогом на прибыль			по видам деятельности и, не облагаемым налогом на прибыль
1	2	3	4	5	6	7	8
Январь		2 000,00		-10 000,00		2 000,00	
Косвенные производственные расходы		2 000,00		-10 000,00		2 000,00	
Представительские расходы				-2 000,00			
Представительские расходы (не учитываемые в целях налогообложения)		2 000,00		-2 000,00			
Расходы на рекламу (нормируемые)				-6 000,00			
Итого		2 000,00		-10 000,00		2 000,00	

По бухгалтерскому и налоговому учету разница в оценке расходов по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль, составляет 10 000,00 руб., в связи с чем формируется постоянное налоговое обязательство на сумму 2 000,00 руб. (графа 7).

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 26* за январь 2014 года. В настройках отчета на закладке *Показатели* выберем данные бухгалтерского и налогового учета, постоянные и временные разницы, а также показатель контроля.

Настройки

Группировка	Отбор	Показатели	Дополнительные поля	Сортировка	Оформление
<input checked="" type="checkbox"/>		БУ (данные бухгалтерского учета)			
<input checked="" type="checkbox"/>		НУ (данные налогового учета)			
<input checked="" type="checkbox"/>		ПР (данные по учету постоянных разниц)			
<input checked="" type="checkbox"/>		ВР (данные по учету временных разниц)			
<input checked="" type="checkbox"/>		Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))			

ООО Новые технологии
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2014 г.
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Статьи затрат							
	ВР						
	Контр.						
Основное подразделение	БУ			148 200,00	148 200,00		
	НУ			146 200,00	138 200,00	8 000,00	
	ПР			2 000,00	10 000,00	-8 000,00	
	ВР						
	Контр.						
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	БУ			200,00	200,00		
	НУ			200,00	200,00		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
Оплата труда	БУ			100 000,00	100 000,00		
	НУ			100 000,00	100 000,00		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
Представительские расходы	БУ			6 000,00	6 000,00		
	НУ			6 000,00	4 000,00		
	ПР				2 000,00		
	ВР						
	Контр.						

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Статьи затрат							
Представительские расходы (не учитываемые в целях налогообложения)	БУ			2 000,00	2 000,00		
	НУ						
	ПР			2 000,00	2 000,00		
	ВР						
	Контр.						
Расходы на рекламу (нормируемые)	БУ			10 000,00	10 000,00		
	НУ			10 000,00	4 000,00		
	ПР				6 000,00		
	ВР						
	Контр.						
Страховые взносы	БУ			30 000,00	30 000,00		
	НУ			30 000,00	30 000,00		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
Итого	БУ			148 200,00	148 200,00		
	НУ			146 200,00	138 200,00	8 000,00	
	ПР			2 000,00	10 000,00		8 000,00
	ВР						
	Контр.						

Из отчета видно, что на конец месяца по нормируемым расходам остается сумма постоянных разниц 8 000,00 руб., которая может быть учтена в расходах в следующих периодах, если увеличится база для предельной величины этих расходов.

Сумма 8 000,00 руб. складывается из постоянной разницы по представительским расходам (2 000,00 руб.) и постоянной разницы по расходам на рекламу (6 000,00 руб.).

Начислим заработную плату за февраль. Для этого создадим новый документ «Начисление заработной платы» и проведем его.

Начисление зарплаты (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт [Иконки]

Месяц начисления: **Февраль 2014** Дата: **28**

Организация: **Новые технологии ООО**

Подразделение: **Основное подразделение**

Заполнить Начислено: **100 000,00** Удержано: **13 000,00**

Сотрудники Начисления Удержания НДФЛ Взносы

Добавить

N	Сотрудник	Результат	дн.	чс.	Код вычета
1	Петров Анатолий Григорьевич	100 000,00	20,00	159,00	

Выполним процедуры по закрытию месяца за февраль 2014 года. Предварительно следует отменить ранее произведенное закрытие месяца и перепровести документы.

Проанализируем проводки регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26*.

Дебет	Кредит	Сумма
90.08.1	26	30 000,00
	Основное подразделение	Закрытие счетов ...
	Страховые взносы	
90.08.1	26	100 000,00
	Основное подразделение	Закрытие счетов ...
	Оплата труда	
90.08.1	26	200,00
	Основное подразделение	Закрытие счетов ...
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
26	30 000,00	НУ:	30 000,00	30 000,00
Основное подразделение	Закрытие счетов ...	ПР:		
Страховые взносы		ВР:		
26	100 000,00	НУ:	100 000,00	100 000,00
Основное подразделение	Закрытие счетов ...	ПР:		
Оплата труда		ВР:		
26	200,00	НУ:	200,00	200,00
Основное подразделение	Закрытие счетов ...	ПР:		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ		ВР:		

90.08.1	26	Основное подразделение	Закрытие счетов ...
		Представительские расходы	
90.08.1	26	Основное подразделение	Закрытие счетов ...
		Расходы на рекламу (нормиру...	

26		НУ:	2 000,00	2 000,00
Основное подразделение	Закрытие счетов ...	ПР:	-2 000,00	-2 000,00
Представительские расходы		ВР:		
26		НУ:	6 000,00	6 000,00
Основное подразделение	Закрытие счетов ...	ПР:	-6 000,00	-6 000,00
Расходы на рекламу (нормиру...		ВР:		

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается на счет 90.08 «Управленческие расходы». В бухгалтерском учете нормируемых расходов (представительские и на рекламу) в феврале не было, а в налоговом учете списано 2 000,00 руб. на представительские расходы и 6 000,00 руб. на рекламу. Формируются постоянные разницы с отрицательным значением.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 26* за два месяца (январь и февраль 2014 года).

ООО Новые технологии							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 г.							
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение	Статьи затрат						
26	БУ			278 400,00	278 400,00		
	НУ			276 400,00	276 400,00		
	ПР			2 000,00	2 000,00		
	ВР						
	Контр.						
Основное подразделение	БУ			278 400,00	278 400,00		
	НУ			276 400,00	276 400,00		
	ПР			2 000,00	2 000,00		
	ВР						
	Контр.						
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	БУ			400,00	400,00		
	НУ			400,00	400,00		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
Оплата труда	БУ			200 000,00	200 000,00		
	НУ			200 000,00	200 000,00		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						

Счет	Показатели	альдо на начало период		Обороты за период		альдо на конец период	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Статьи затрат							
Представительские расходы	БУ			6 000,00	6 000,00		
	НУ			6 000,00	6 000,00		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
Представительские расходы (не учитываемые в целях налогообложения)	БУ			2 000,00	2 000,00		
	НУ						
	ПР			2 000,00	2 000,00		
	ВР						
	Контр.						
Расходы на рекламу (нормируемые)	БУ			10 000,00	10 000,00		
	НУ			10 000,00	10 000,00		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
Страховые взносы	БУ			60 000,00	60 000,00		
	НУ			60 000,00	60 000,00		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
Итого	БУ			278 400,00	278 400,00		
	НУ			276 400,00	276 400,00		
	ПР			2 000,00	2 000,00		
	ВР						
	Контр.						

На конец февраля остатки по счету 26 отсутствуют. Это говорит о том, что в налоговом учете все нормируемые расходы были включены в налогооблагаемую базу.

Сформируем справку-расчет «Нормирование расходов».

ООО Новые технологии
Справка-расчет нормирования расходов за Февраль 2014 г.

Расходы, подлежащие ограничению нарастающим итогом с начала года			Расходы, принятые в целях налогообложения в состав расходов, уменьшающих базу налога на прибыль				Постоянные разницы		
Вид расходов	Сумма	Предельный размер	Нарастающим итогом с начала года (минимум из гр. 2 и гр.3)	В т.ч. включено по состоянию на начало месяца	В т.ч. подлежит включению в текущем месяце (гр.4 - гр.5)	Доля (гр.6 / (гр.2 - гр.5))	Нарастающим итогом с начала года (гр.2 - гр.4)	В т.ч. в прошлых месяцах текущего года	В т.ч. в текущем месяце (гр.8 - гр.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Представительские расходы, не более 4% от суммы расходов по оплате труда (п.2 ст.264)									
Январь	6 000,00	4 000,00	4 000,00		4 000,00	0,666667	2 000,00		2 000,00
Февраль	6 000,00	8 000,00	6 000,00	4 000,00	2 000,00	1,000000		2 000,00	-2 000,00
Расходы на рекламу, не более 1% выручки от реализации (п.42 ст.264)									
Январь	10 000,00	4 000,00	4 000,00		4 000,00	0,400000	6 000,00		6 000,00
Февраль	10 000,00	10 000,00	10 000,00	4 000,00	6 000,00	1,000000		6 000,00	-6 000,00

Сумма представительских расходов нарастающим итогом составляет 6 000,00 руб. При этом предельный размер составляет 8 000,00 руб., то есть он превосходит сумму фактических расходов.

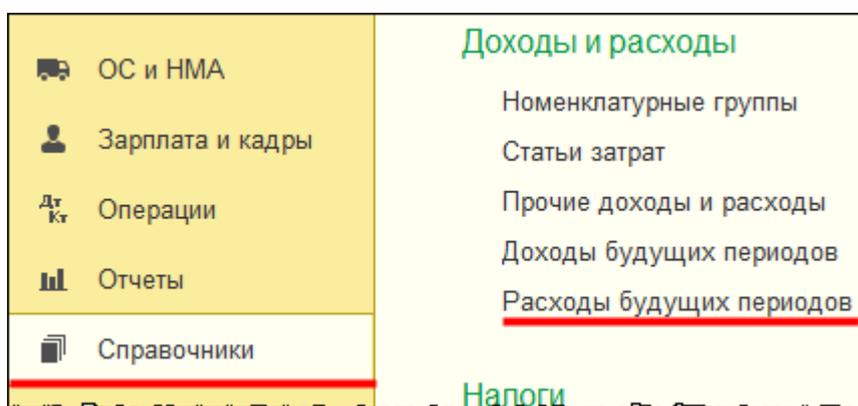
Сумма фактических расходов на рекламу равна предельному размеру этих расходов.

На конец февраля постоянные разницы отсутствуют как по представительским расходам, так и по расходам на рекламу.

Глава 17. Расходы будущих периодов

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.37.41.

Расходами будущих периодов в бухгалтерии называют расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов заносятся в справочник «Расходы будущих периодов». Соответствующая команда для открытия справочника находится в разделе *Справочники* в группе команд *Доходы и расходы*.



Понятие «Расходы будущих периодов» широко используется в бухгалтерском учете. Состав таких расходов достаточно разнообразен. Согласно изменениям в бухгалтерском законодательстве, действующим с 2011 года, в форме бухгалтерского баланса больше нет строки «Расходы будущих периодов». Эти расходы отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Другими словами, для каждого расхода, учитываемого как расход будущего периода, нужно определить вид актива.

Разъяснения по этому поводу даны в письме Министерства финансов от 12.01.2012 года. В данном письме приведены положения по бухгалтерскому учету (далее ПБУ), регламентирующие учет расходов будущих периодов. При отсутствии однозначной позиции законодательства по отдельным видам расходов, рассматриваемых как расходы будущих периодов, организация имеет право самостоятельно принять решение о порядке учета. Порядок учета необходимо закрепить в учетной политике организации.

Ниже приведен перечень расходов, которые могут учитываться в качестве расходов будущих периодов в соответствии с нормативно-правовыми актами:

1. Согласно ПБУ 2 в составе расходов будущих периодов отражаются расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами
2. В ПБУ 14 установлено, что в составе расходов будущих периодов лицензиат вправе учитывать разовый платеж, который он уплатил за право использования интеллектуальной деятельности. Это касается приобретенных программных продуктов, затраты которых можно учитывать как расходы будущих периодов
3. В соответствии с ПБУ 15 в составе расходов будущих периодов могут учитываться дополнительные расходы по займам и кредитам, а также начисленные проценты на вексельную сумму дисконтных векселей
4. Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов разрешается учитывать в качестве расходов будущих периодов стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам. К таким расходам относятся подготовительные работы, освоение новых видов продукции и прочее.

В законодательстве отсутствует порядок учета достаточно распространенных расходов. К ним относятся:

- Расходы на обязательное добровольное имущественное страхование
- Расходы на сертификацию продукции и услуг
- Расходы на капитальный ремонт основных средств
- Другие виды расходов, которые раньше именовались как расходы будущих периодов.

Например, в «1С:Бухгалтерии» расходы на добровольное и обязательное страхование, т.е. расходы по договорам КАСКО и ОСАГО учитываются без использования счета 97 «Расходы будущих периодов». Эти расходы отражаются в балансе как дебиторская задолженность, которая погашается со счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» равномерно в течение всего срока страхования.

В связи с законодательными изменениями, если затраты не квалифицируются как расход, то они должны учитываться как актив. Соответственно, нужно определить к какому виду активов они относятся. В «1С:Бухгалтерии» это реализовано с помощью справочника «Расходы будущих периодов», который имеет реквизит *Вид актива в балансе*.

Откроем справочник «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов						
Наименование		Признание расходов		С..	Субк...	Вид актива в балансе
		Начало	Окончание			Вид для НУ
-	1С:Бухга... 8	По месяцам		26	Проч...	Прочие оборотные акт.
		01.02.2013	31.01.2018			Прочие
-	Подписка на журналы на 2013 г.	По месяцам		26	Подп...	Прочие оборотные акт.
		01.11.2012	31.10.2013			Прочие
-	РБП на взносы в ФСС по страхова...	В особом порядке				Прочие оборотные акт.
-	РБП на ЕСН	В особом порядке				Прочие оборотные акт.
-	РБП на оплату труда	В особом порядке				Прочие оборотные акт.

Для каждого элемента в справочнике выбирается соответствующий вид активов, где в балансе будет отражен остаток по данным расходам. К видам активов в балансе относятся:

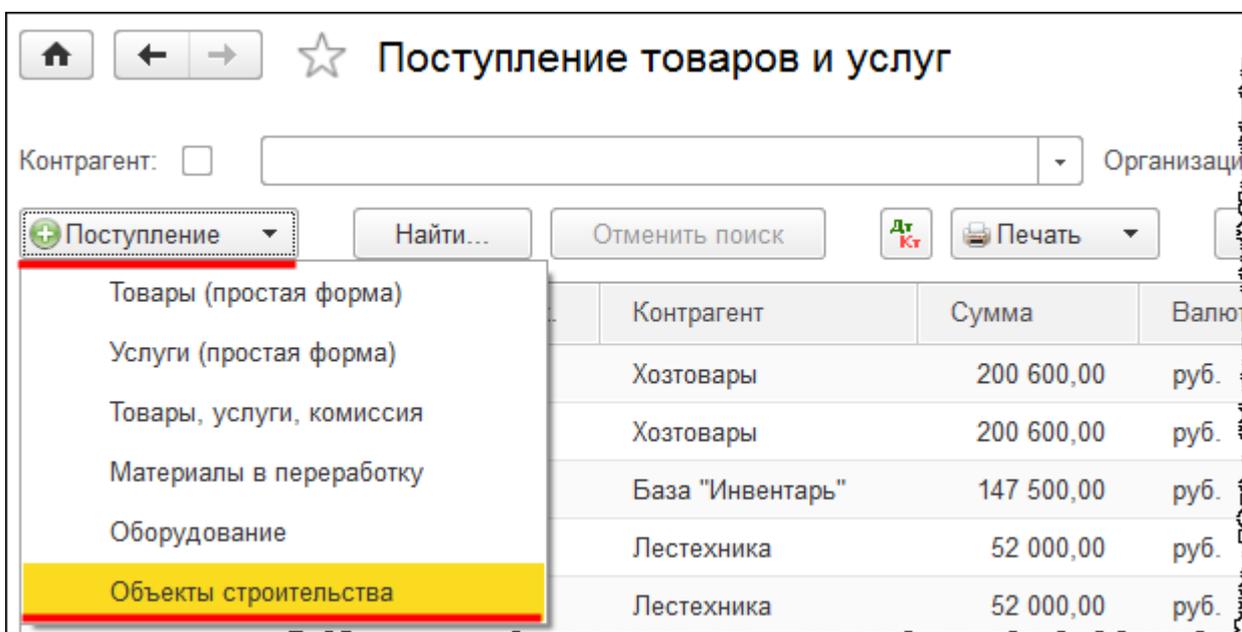
- Основные средства
- Прочие внеоборотные активы
- Прочие оборотные активы
- Запасы и дебиторская задолженность.

Учет расходов будущих периодов ведется на счете 97, к которому в качестве субконто привязан справочник «Расходы будущих периодов». Данный справочник используется также и на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» для учета договоров ОСАГО и КАСКО, расходы по которым в настоящее время учитываются как дебиторская задолженность, которая погашается в течение всего срока договора страхования.

Кроме того, справочник «Расходы будущих периодов» привязан к субсчетам 76 счета 76.01.2 «Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью» и 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования». Таким образом, расходы по страхованию можно учитывать на счете 76, в разрезе РБП.

Необходимо отметить, что все вопросы по расходам будущих периодов, которые были рассмотрены выше, касаются бухгалтерского учета. Ведение учета расходов будущих периодов в бухгалтерском учете максимально приближено к налоговому учету.

Рассмотрим учет расходов на капитальный ремонт без использования 97 счета для организации «Торговый дом Комплексный». При этом продолжим работу с демобазой. Для этого необходимо отразить расходы, связанные с капитальным ремонтом подрядным способом с помощью документа «Поступление товаров и услуг». Сначала создается документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Объекты строительства*.



Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация

Поступление Найти... Отменить поиск Дт Кт Печать

	Контрагент	Сумма	Валюта
Товары (простая форма)	Хозтовары	200 600,00	руб.
Услуги (простая форма)	Хозтовары	200 600,00	руб.
Товары, услуги, комиссия	База "Инвентарь"	147 500,00	руб.
Материалы в переработку	Лестехника	52 000,00	руб.
Оборудование	Лестехника	52 000,00	руб.
Объекты строительства			

Все расходы на капитальный ремонт будут на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Указывается номер накладной и дата, в соответствии с которой эти расходы были приняты к учету. Также необходимо указать контрагента.

Поступление товаров и услуг (создание) (О

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр Печать

Накладная №: 011214 от: 01.01.2014 Организация: Торгов

Номер: от: 01.01.2014 0:00:00 Склад: Основ

Контрагент: 32 комбинат Расчеты: 60.01, НДС св

Договор:

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) +

Объекты строи
Добавить
Объект строи
Статья затрат Счет уч

Для заполнения поля *Договор* создадим новый договор, укажем номер и дату договора, в наименовании добавим вид договора – «Договор подряда».

Договор (создание) *

Главное Документы Присоединенные файлы

Записать и закрыть Записать Договор

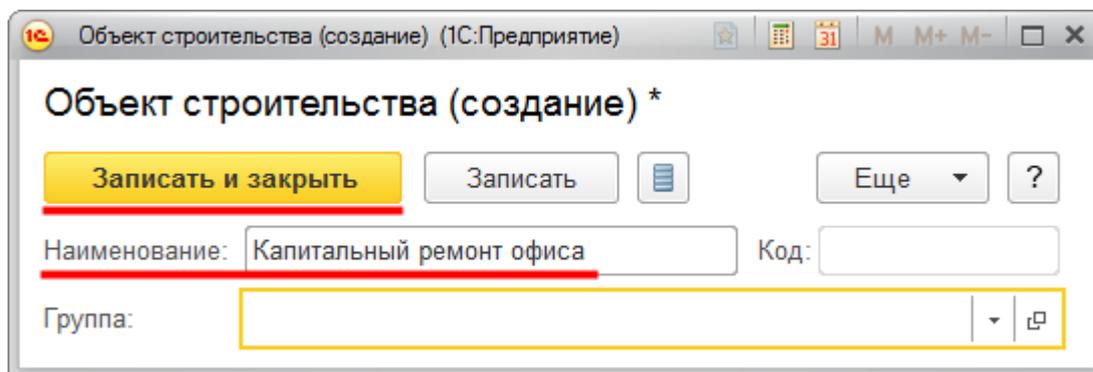
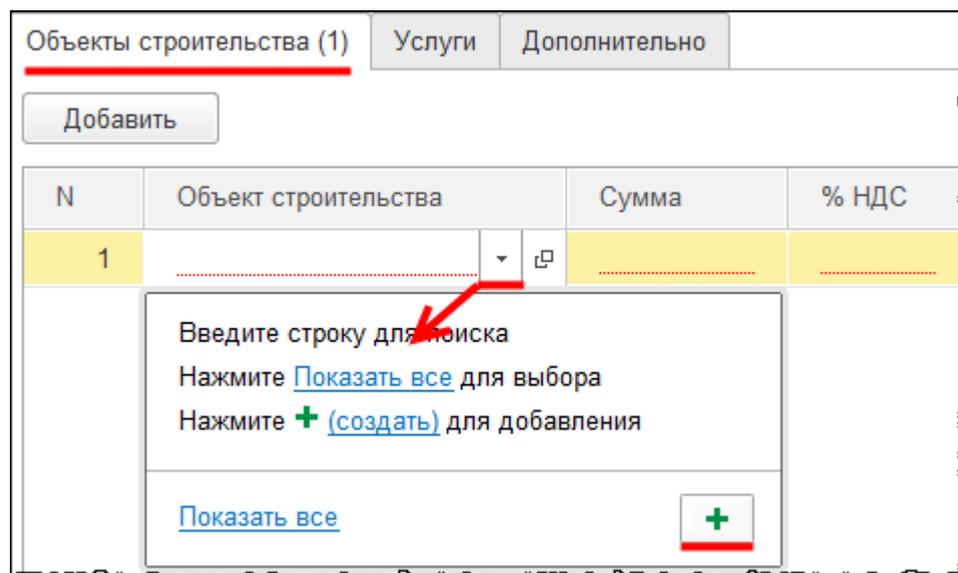
Вид договора: С поставщиком Организация:

Номер договора: 155 от: 01.01.2014 Контрагент:

Наименование: Договор подряда 155 от 01.01.2014

Комментарий:

Для заполнения табличной части документа на закладке *Объекты строительства* создадим новый *Объект строительства* «Капитальный ремонт офиса».



Укажем сумму в соответствии с договором и актом выполненных работ (500 000,00 руб.) и ставку НДС (18%). Для заполнения поля *Статья затрат* создадим новую статью «Ремонт основных средств» в группе «Прочие расходы». В статье определим вид расходов «Ремонт основных средств».

Объекты строительства (1) Услуги Дополнительно

Добавить

Объект строительства	Сумма	% НДС	Статья затрат	Счет уч
Капитальный ремонт офиса	500 000,00	18%		08.03

Представительские расходы (не учитываем...)
Представительские расходы
Расходы на рекламу (нормируемые)
Расходы на рекламу (ненормируемые)
Аренда офиса

[Показать все](#) 

Статья затрат (создание) *

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

Наименование:

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 [?](#)

Зарегистрируем счет-фактуру, проведем и закроем заполненный документ «Поступление товаров и услуг».

Поступление товаров и услуг (создание) (ОС)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Накладная №: 011214 от: 01.01.2014 Организация: Торговл
Номер: от: 01.01.2014 0:00:00 Склад: Основ
Контрагент: 32 комбинат Расчеты: 60.01, 6
Договор: Договор подряда 155 от 01.01.2014 НДС св

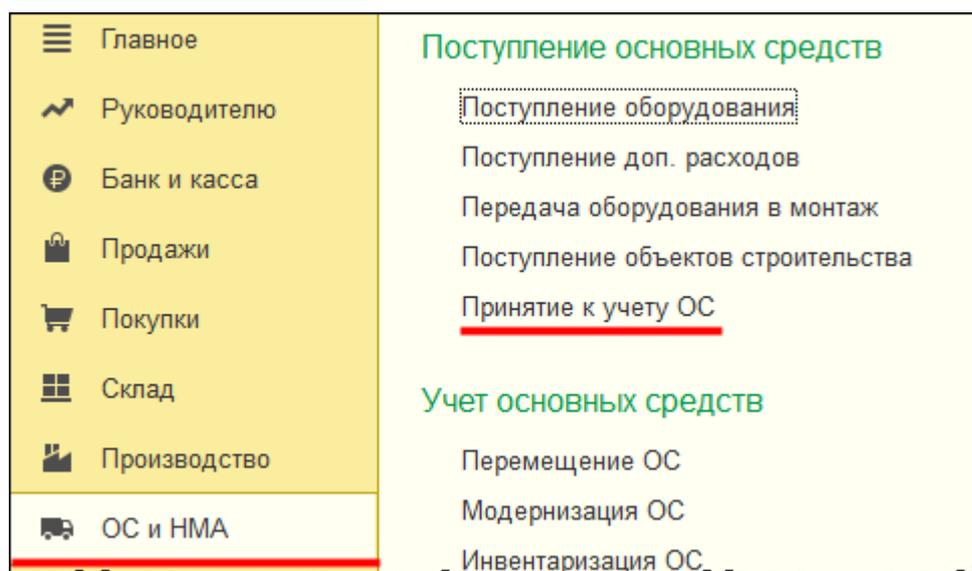
Объекты строительства (1) Услуги Дополнительно

Добавить

Объект строительства	Сумма	% НДС	Статья зат...	Счет уче
Капитальный ремонт офиса	500 000,00	18%	Ремонт ос...	08.03

Счет-фактура №: 15 от: 01.01.2014 Зарегистрировать Всего:

После того, как акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов основных средств будет подписан всеми членами приемной комиссии, необходимо сформировать документ «Принятие к учету ОС». Для этого в разделе *ОС и НМА* необходимо выбрать команду *Принятие к учету ОС* из группы команд *Поступление основных средств*.



Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».

Принятие к учету ОС

Организация: Новые технологии ООО

Создать Найти... Отменить поиск Дт Кт Печать

Дата	Номер	Вид операции	Внеоборот
------	-------	--------------	-----------

Из формы списка создадим новый документ. В форме создаваемого документа установим дату 30.01.2014 г. На закладке *Внеоборотный актив* определим вид операции *Объекты строительства*. В поле *Объект строительства* выберем значение «Капитальный ремонт офиса», после чего нажмем на кнопку *Рассчитать суммы*. Система произведет расчет стоимости в бухгалтерском и налоговом учете. Впоследствии данные суммы будут списаны со счета 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Номер: от: 30.01.2014 0:00:00 Организация: Торговль

МОЛ: Событие ОС: Принятие

Местонахождение ОС:

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортиз

Вид операции: Объекты строительства

Объект строительства: Капитальный ремонт офиса

Счет: 08.03 Рассчитать суммы

Стоимость: 500 000,00 руб.

Стоимость НУ: 500 000,00 руб.

Стоимость ПР: 0,00 руб.

Стоимость ВР: 0,00 руб.

Для заполнения табличной части на закладке *Основные средства* создадим основное средство «Капитальный ремонт офиса».

N	Код	Основное средство	Инв №
1			

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) [+](#)

В карточке создаваемого основного средства выберем *Группу учета ОС* «Другие виды основных средств». Выбор группы влияет на порядок расчета налога на имущество. В данном случае в налог на имущество расходы включены не будут.

Основное средство (создание) *

Главное Зарегистрированные оплаты ОС ... Налог на имущество: объекты с ос...

[Записать и закрыть](#) [Записать](#) [Создать на основании](#)

Дата сведений: 01.01.2014

Главное [Сведения БУ](#) [Сведения НУ](#) [Дополнительно](#)

Наименование: Капитальный ремонт офиса

Полное наименование: Капитальный ремонт офиса

Группа:

Организация: [Инвентарный но...](#)

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в аренду

Группа учета ОС: Другие виды основных средств

Внеоборотный актив		Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизация
Добавить		Заполнить ▼	Подбор		
N	Код	Основное средство	Инв №		
1	00-000011	Капитальный ремонт офиса	00-000011		

На закладке *Бухгалтерский учет* документа «Принятие к учету ОС» для определения *Способа отражения расходов по амортизации* создадим новый способ «Капитальный ремонт (счет 26)».

Внеоборотный актив		Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизация
Счет учета:	01.01	Способ поступления в организацию:			
Порядок учета:	Начисление амортизации				
Параметры начисления амортизации					
Счет начисления амортизации (износа):	02.01				
Способ начисления амортизации:	Линейный способ				
Способ отражения расходов по амортизации:	[dropdown menu]				
Срок полезного использования (в месяцах):	[input field]				
График амортизации по году:	[input field]				
Комментарий: [input field]					

Введите строку для поиска

Нажмите [Показать все](#) для выбора

Нажмите **+** ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) +

В табличной части карточки создаваемого способа отражения расходов *Счет затрат* установим 26, в качестве аналитики выберем подразделение «Администрация» и статью затрат «Ремонт основных средств».

Способ отражения расходов (создан...)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Капитальный ремонт (счет 26) Код:

Организация: Торговый дом "Комплексный"

Способы

Добавить Еще

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	26	Ремонт основных средств	1,000
	Администрация		

В документе «Принятие к учету ОС» на закладке *Бухгалтерский учет* установим *Срок полезного использования* – 60 месяцев (5 лет).

Внеоборотный актив Основные средства **Бухгалтерский учет** Налоговый учет Амортизация

Счет учета: 01.01 Способ поступления в организацию:

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: Капитальный ремонт (счет 26)

Срок полезного использования (в месяцах): 60 (5 лет)

На закладке *Налоговый учет* определим *Порядок включения стоимости в состав расходов* «Включение в расходы при принятии к учету». В качестве *Способа отражения расходов* выберем «Капитальный ремонт (счет 26)».

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизация
Порядок включения стоимости в состав расходов:		Включение в расходы при принятии к учету		
Способ отражения расходов:		Капитальный ремонт (счет 26)		

Заполненный документ «Принятие к учету ОС» проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
01.01	08.03	500 000,00
Капитальный ремонт офиса	Капитальный ремонт офиса	Принят к учету объект ОС
< >	< >	
< >	< >	
26	01.01	
Администрация	Капитальный ремонт офиса	Включение стоимос...
Ремонт основных средств		

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
08.03	500 000,00	НУ:	500 000,00	500 000,00
Капитальный ремонт офиса	Принят к учету объект ОС	ПР:		
< >		ВР:		
< >				
01.01		НУ:	500 000,00	500 000,00
Капитальный ремонт офиса	Включение стоимос...	ПР:	-500 000,00	-500 000,00
		ВР:		

Затраты на капитальный ремонт в налоговом учете в полном объеме учтены в качестве текущих расходов и отражены на счете 26. В бухгалтерском учете данные расходы равны нулю. Однако начиная со следующего месяца они равномерно будут списываться с помощью регламентной операции *Амортизация и износ ОС*.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 26* за январь 2014 года. В настройках отчета на закладке *Показатели* выберем данные бухгалтерского и налогового учета.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

- БУ (данные бухгалтерского учета)
- НУ (данные налогового учета)
- ПР (данные по учету постоянных разниц)
- ВР (данные по учету временных разниц)
- Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))

ЗАО "Торговый дом Комплексный"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2014 г.
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Статьи затрат							
26	БУ						
	НУ			500 000,00		500 000,00	
Администрация	БУ						
	НУ			500 000,00		500 000,00	
Ремонт основных средств	БУ						
	НУ			500 000,00			
Итого	БУ						
	НУ			500 000,00		500 000,00	

Общая сумма затрат в бухгалтерском учете составляет – 0,00 руб., а в налоговом учете – 500 000,00 руб. Выполним регламентные операции *Амортизация и износ основных средств* за январь и февраль 2014 года. Предварительно выполним перепроведение документов.

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ **Закрытие месяца**

Период: < Январь 2014 ... > Торговый дом "Комплексный" Состояние

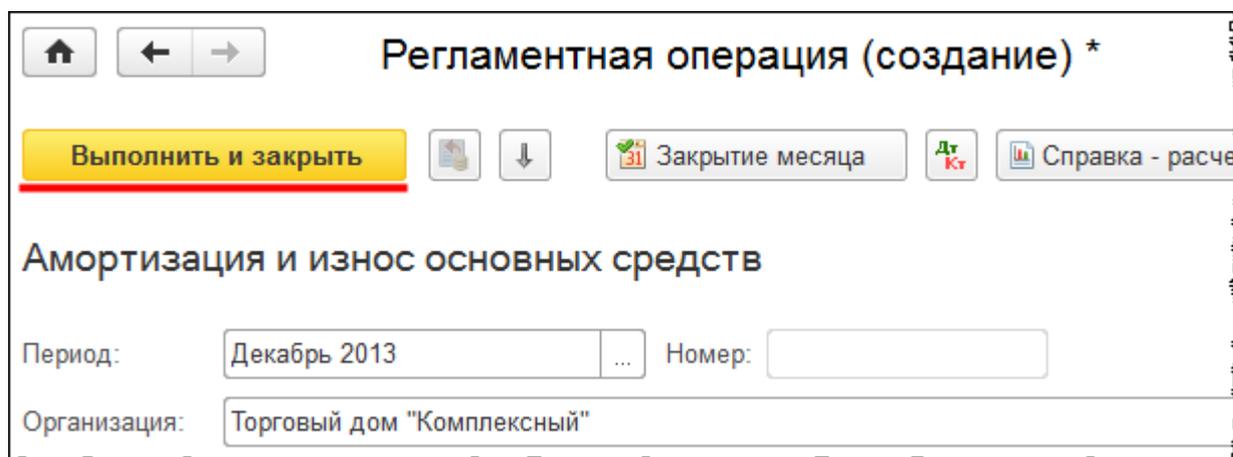
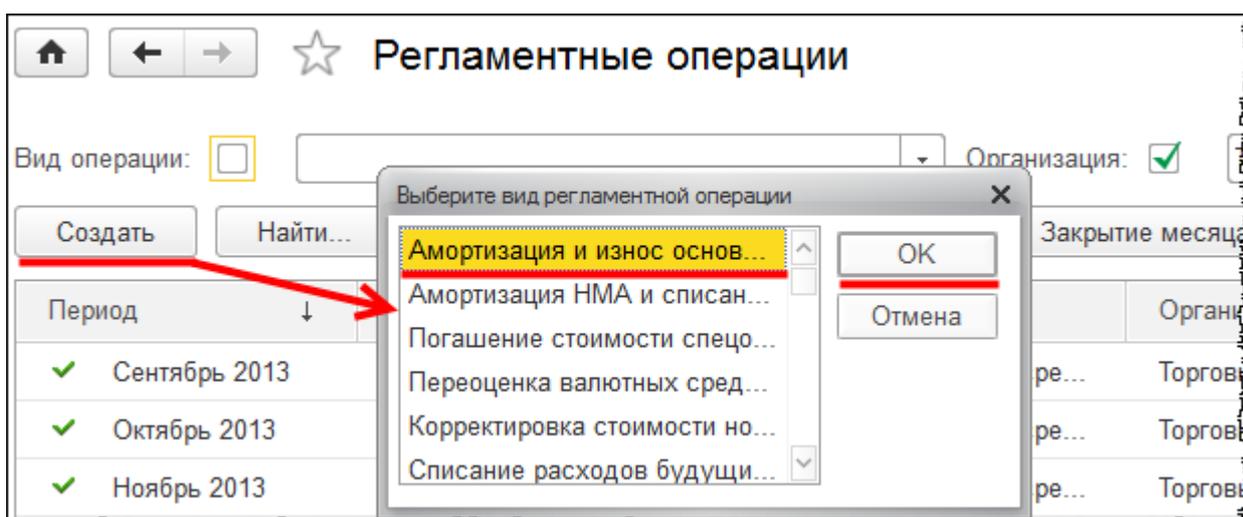
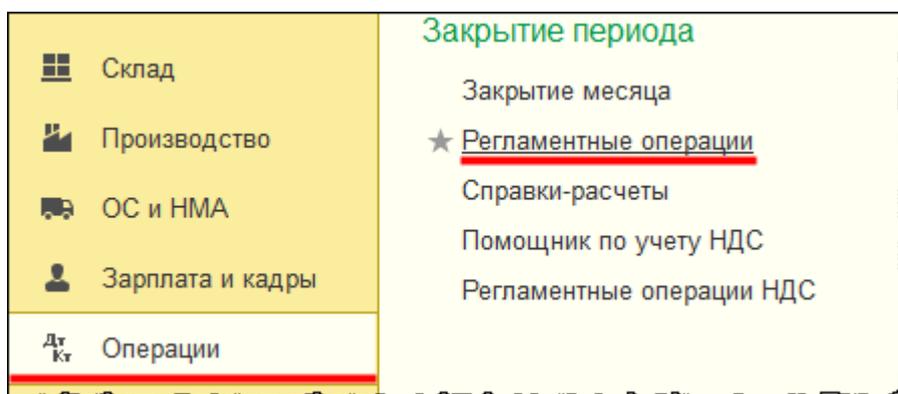
Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операции

✓ Перепроведение документов за месяц (начиная с 01.01.2014)

- Выполнить операцию
- Пропустить операцию

1

Следует иметь в виду, что закрытие месяцев производится последовательно. Поэтому, если за предыдущие периоды с момента начала ведения учета по данной организации регламентная операция не выполнялась, то необходимо сначала выполнить регламентные операции за пропущенные месяцы. Это можно сделать из формы списка регламентных операций.



Обратимся к проводкам регламентной операции *Амортизация и износ основных средств* за февраль 2014 года.





Регламентные операции

Вид операции: Организация:








Период	Номер	Вид операции	Организация
✓ Декабрь 2013	ТД00-000035	Амортизация и износ основных сред...	Торговый
✓ Январь 2014	ТД00-000009	Амортизация и износ основных сред...	Торговый
✓ Февраль 2014	ТД00-000008	Амортизация и износ основных сред...	Торговый

Дебет	Кредит	Сумма
44.01	02.01	1 000,00
Амортизация оборудования отдела оптовых продаж	Копир "Minolta"	Амортиз... ОС
26	02.01	8 333,33
Администрация	Капитальный ремонт офиса	Амортиз... ОС
Ремонт основных средств		

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
02.01	1 000,00	НУ:	1 000,00	1 000,00
Копир "Minolta"	Амортиз... ОС	ПР:		
		ВР:		
02.01	8 333,33	НУ:		
<u>Капитальный ремонт офиса</u>	Амортиз... ОС	ПР:	8 333,33	8 333,33
		ВР:		

Расходы на капитальный ремонт офиса в налоговом учете в полном объеме списаны еще в январе, поэтому сумма в налоговом учете равна нулю.

Полностью выполним все регламентные операции по закрытию месяца за январь и февраль 2014 года, а также, в случае необходимости, за предыдущие периоды.

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ **Закрытие месяца**

Период: < Февраль 2014 ... > Торговый дом "Комплексный" ▾ Состояние

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операции

✓ [Перепроведение документов за месяц](#)

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 26* за февраль 2014 года.

ЗАО "Торговый дом Комплексный"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Февраль 2014 г.							
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение	Статьи затрат						
26	БУ			8 333,33	8 333,33		
	НУ						
Администрация	БУ			8 333,33	8 333,33		
	НУ						
Ремонт основных средств	БУ			8 333,33	8 333,33		
	НУ						
Итого	БУ			8 333,33	8 333,33		
	НУ						

Расходы на капитальный ремонт стали отражаться только в бухгалтерском учете.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 99.01* «Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)» за февраль 2014 года. Настройки отчета используем те же.

ЗАО "Торговый дом Комплексный"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99.01 за Февраль 2014 г.							
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99.01	БУ	157 240,00		165 573,33		322 813,33	
	НУ	657 240,00		157 240,00		814 480,00	
Прибыль (убыток) от продаж	БУ			165 573,33			
	НУ			157 240,00			
Итого	БУ	157 240,00		165 573,33		322 813,33	
	НУ	657 240,00		157 240,00		814 480,00	

На конец января 2014 года в налоговом учете убыток больше чем в бухгалтерском на 500 000,00 руб. (сумма затрат на капитальный ремонт офиса). В феврале убыток больше в бухгалтерском учете на 8 333,33 руб. (сумма месячной амортизации капитального ремонта офиса).

Глава 18. Транспортные расходы

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.37.41.

Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) в составе расходов на продажу

Учет ТЗР в бухгалтерском учете

В бухгалтерском учете согласно пункту 13 Положения по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», «организация, осуществляющая торговую деятельность, может затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу».

Это означает, что организация может учитывать ТЗР на отдельном счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно в полной сумме списывать на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Учет ТЗР в налоговом учете

В налоговом учете транспортные расходы относятся к издержкам обращения и их можно учитывать на 44 счете. Издержки обращения делятся на прямые и косвенные расходы:

- Расходы на доставку (транспортные расходы) купленных товаров до покупателя (нашей организации) относятся к прямым расходам (ст. 320 НК РФ). Прямые расходы, в отличие от косвенных, нельзя в полном объеме включить в состав расходов на продажи, то есть отнести на счет 90.07
- Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, произведенные в текущем месяце, признаются косвенными расходами.

Транспортные расходы включаются в расходы текущего отчетного (налогового) периода, за исключением суммы расходов, относящейся к остаткам товаров на складе на конец месяца.

Порядок расчета транспортных расходов

В налоговом кодексе приведен порядок расчета сумм прямых расходов в части транспортных расходов, относящихся к остаткам нерезализованных товаров.

И определяются они по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1. Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце
2. Определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце и стоимость приобретения остатка нереализованных 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 нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Учет транспортных расходов в составе расходов на продажу в «1С:Бухгалтерии»

Рассмотренный порядок расчета транспортных расходов в программе происходит автоматически, но для этого необходимо соблюдать ряд условий:

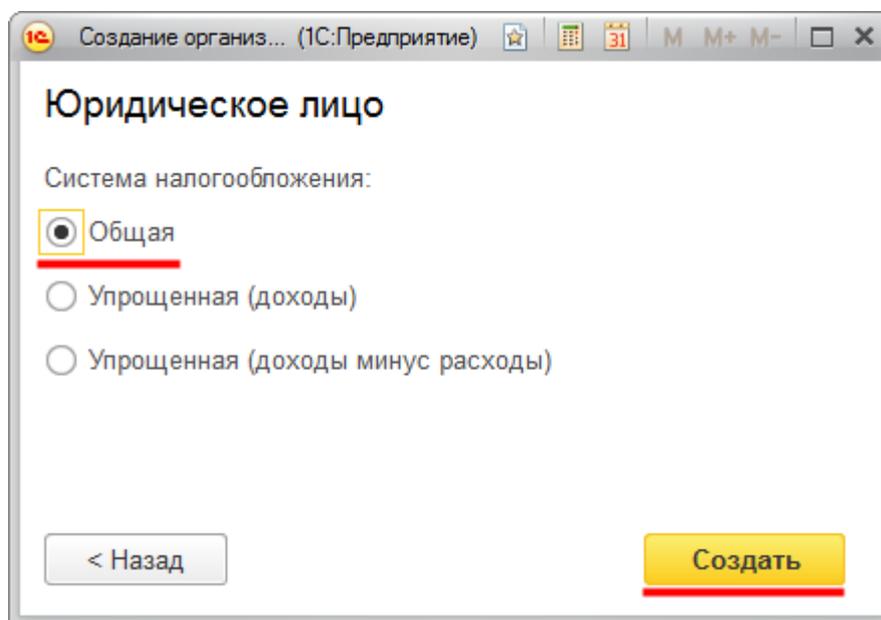
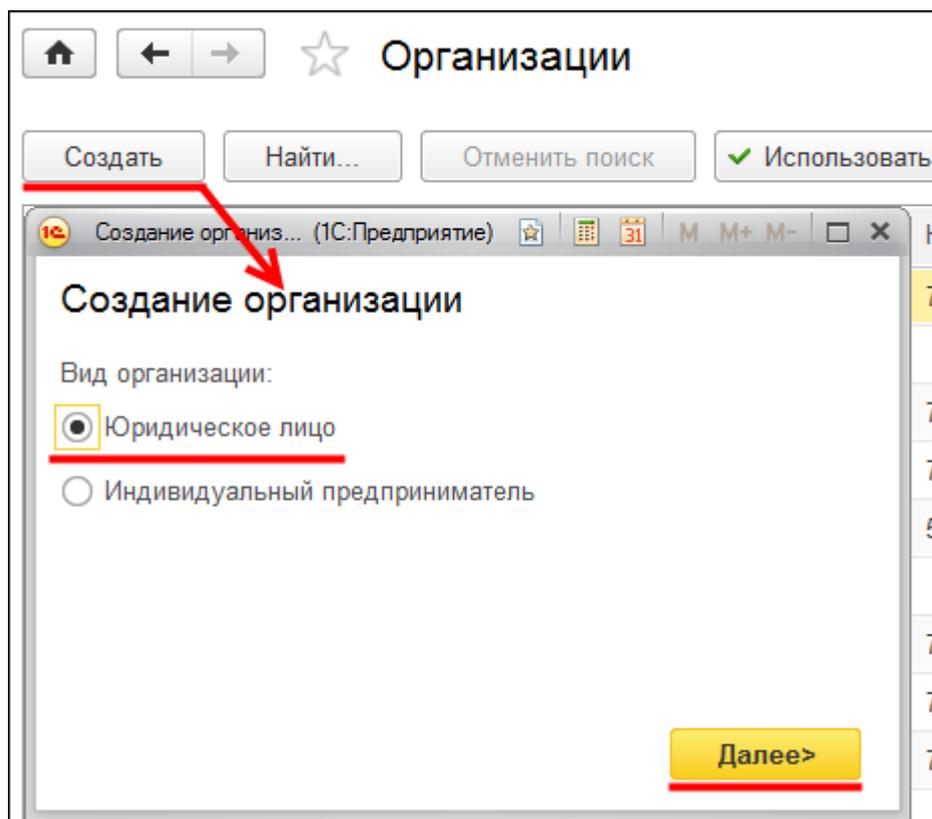
1. Транспортные расходы организация включает в состав расходов на продажу (счет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»)
2. Обязательным условием для расчета суммы списания транспортных расходов является выбор в статье затрат *Вид расходов (НУ)* – «Транспортные расходы».

При соблюдении этих условий при закрытии месяца с помощью регламентной операции *Закрытие счета 44 «Издержки обращения»* выполняется списание суммы транспортных расходов в части реализованных товаров на счет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения», а оставшаяся сумма отражается как остаток по счету 44 и относится к нереализованным товарам.

Рассмотрим учет транспортных расходов в составе расходов на продажу на конкретном примере. Для этого необходимо сформировать следующие документы:

- Поступление товаров и услуг – отразить поступление товаров, а также транспортные расходы, которые будут отражены на 44 счете
- Реализация товаров и услуг – необходимо реализовать часть товара для того, чтобы сформировался остаток
- Закрытие счета 44 – с помощью регламентной операции по закрытию счета 44 рассчитать сумму транспортных расходов, которые будут включены в состав расходов на продажу.

Пример также реализуем в демонстрационной базе. Создадим новую организацию «ООО Торг-Сервис».



Организация (создание) *

Главное Банковские счета Учетная политика Подразделения Ответственность

Записать и закрыть Записать Реквизиты Подключение к 1С

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: ООО Торг-Сервис

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Торг-Сервис"

Наименование в программе: Торг-Сервис ООО ? Префикс:

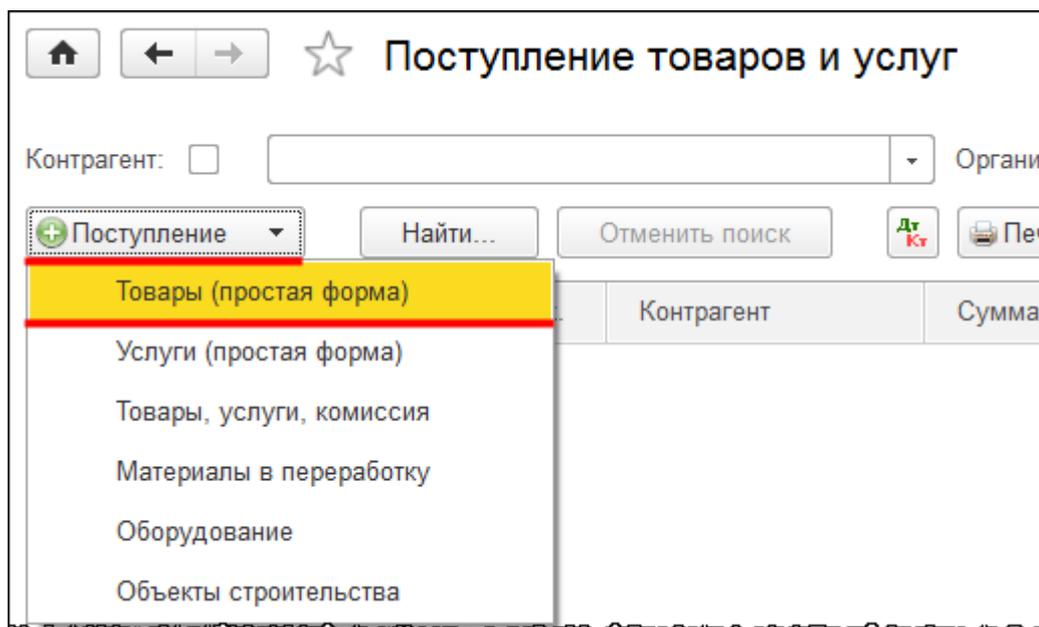
В форме списка организаций выберем организацию «ООО Торг-Сервис» и нажмем на кнопку *Использовать как основную*.

Организации

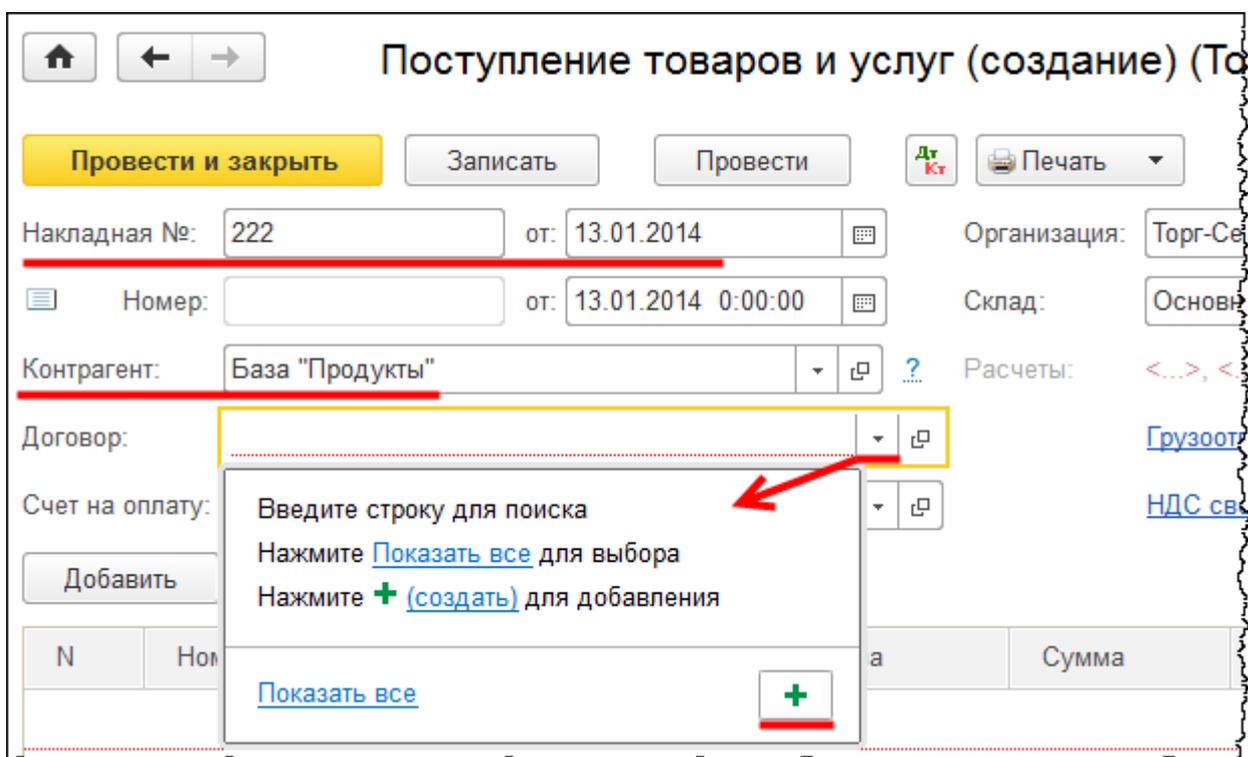
Создать Найти... Отменить поиск Использовать как основную

✓	Краткое наименование ↓	ИНН	КПП	Код
	Скворцов П. А. ИП	772805486510		00-000
	Торг-Сервис ООО			00-000
✓	Торговый дом "Комплексный"	7705260699	770501001	00-000

Оформим поступление товаров в организацию. Для этого создадим новый документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Товары (простая форма)*.



В форме создаваемого документа укажем номер накладной 222 от 13.01.2014, при этом дата документа установится автоматически. В качестве контрагента выберем Базу «Продукты» и создадим новый договор с контрагентом.



Договор (создание) *

Главное | Документы | Присоединенные файлы

Записать и закрыть | Записать | Договор | Еще | ?

Вид договора: С поставщиком | Организация: Торг-Сервис ООО

Номер договора: 1 | от: 13.01.2014 | Контрагент: База "Продукты"

Наименование: 1 от 13.01.2014

В табличной части документа выберем позицию номенклатуры «Барбарис (конфеты)», установим количество 200 кг и цену 180,00 руб. Используем настройку учета НДС «НДС сверху». После заполнения документа регистрируем счет-фактуру, документ «Поступление товаров и услуг» проведем и закроем.

Поступление товаров и услуг (создание) (Товар)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кр | Еще

Аккладная №: 222 | от: 13.01.2014 | Организация: Торг-Сервис

Номер: | от: 13.01.2014 0:00:00 | Склад: Основной с

Контрагент: База "Продукты" | Расчеты: 60.01, 60.02

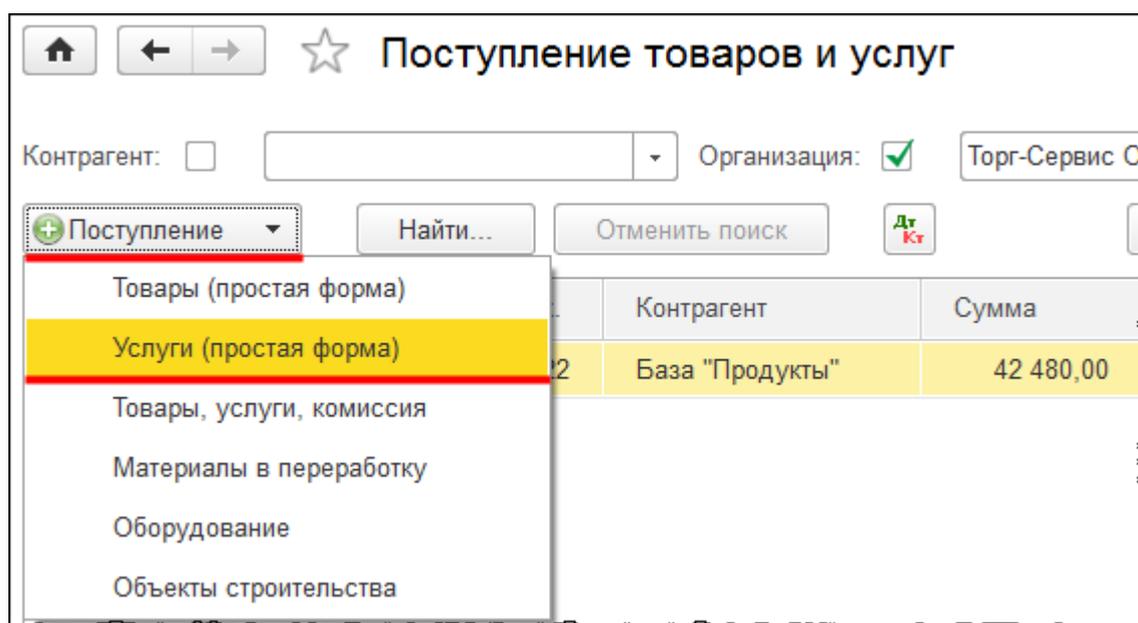
Договор: 1 от 13.01.2014 | Грузоотправ

Счет на оплату: | НДС сверху

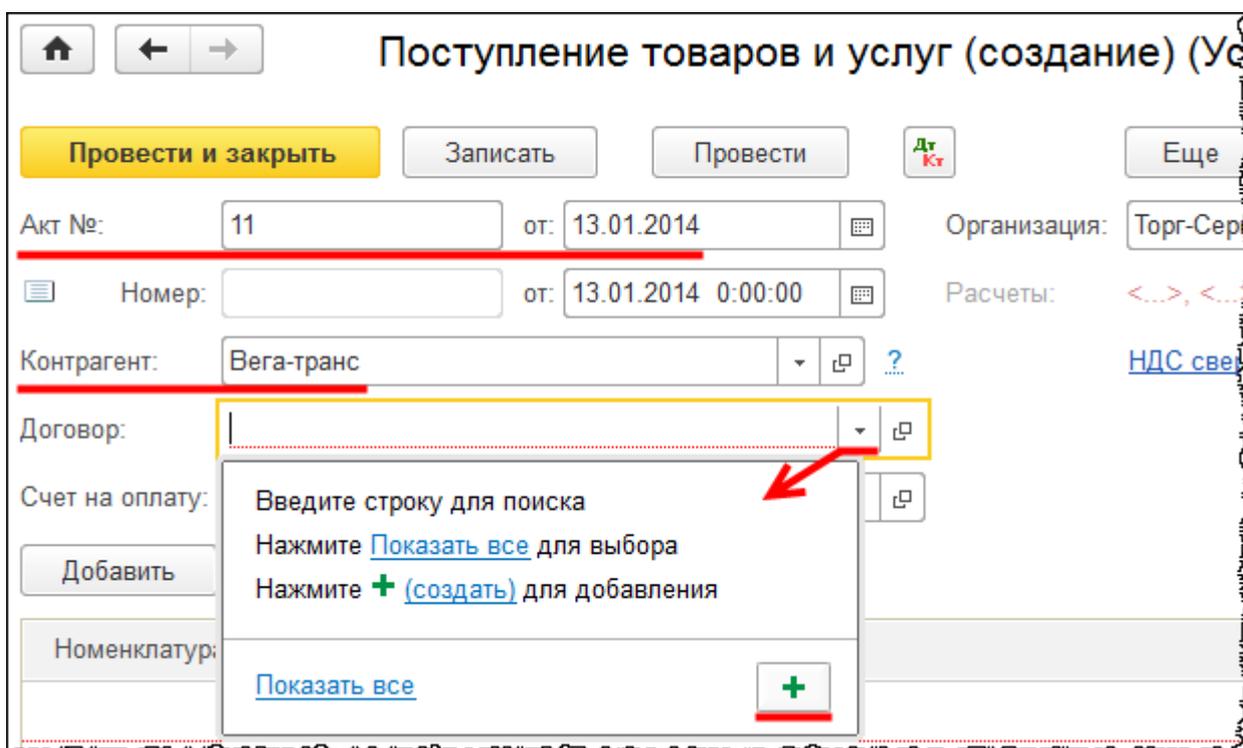
N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%
1	Барбарис (конфеты)	200,000	180,00	36 000,00	1

Счет-фактура №: 222 | от: 13.01.2014 | Зарегистрировать | Всего: 42

Чтобы отразить транспортные услуги создадим документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Услуги (простая форма)*.



В форме создаваемого документа укажем номер акта 11 от 13.01.2014, при этом дата документа установится автоматически. В качестве контрагента выберем «Вега-транс» и создадим новый договор с контрагентом.



Договор (создание) *

Главное | Документы | Присоединенные файлы

Записать и закрыть | Записать | Договор | Еще ?

Вид договора: С поставщиком | Организация: Торг-Сервис ООО

Номер договора: 11 | от: 13.01.2014 | Контрагент: Вега-транс

Наименование: 11 от 13.01.2014

В табличной части документа выберем услугу «Доставка товара» и установим сумму 5 000,00 руб. Используем настройку учета НДС «НДС сверху». Заполним в табличной части поле *Счета учета*.

Номенклатура	Сумма	Счета учета
Доставка товара	5 000,00	<...> 19.04 <...>

Счета учета: Доставка товара *

Счет затрат: 44.01 | Статьи затрат: Транспортные расходы | Подразделение затрат: | Счет учета НДС: 19.04

OK | Отмена

В качестве аналитики счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» следует выбрать *Статью затрат* «Транспортные расходы». Для данной статьи должен быть выбран *Вид расхода* (НУ) «Транспортные расходы».

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ **Транспортные расходы (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) ?

Зарегистрируем счет-фактуру, заполненный документ «Поступление товаров и услуг» проведем и проконтролируем сформированные им проводки.

🏠 ⬅️ ➡️ **Поступление товаров и услуг (создание) (Ус)**

Провести и закрыть Записать **Провести** **Дт**
Кт Еще ▾

Акт №: от: Организация:

Номер: от: Расчеты: [60.01. 60.0](#)

Контрагент: ▾ ? [НДС сверх](#)

Договор: ▾ 📄

Счет на оплату: ▾ 📄

Номенклатура	Сумма	Счета учета
Доставка товара	5 000,00	<u>44.01. Транспортные расходы, 19.04. 44.01. Транс</u>
Доставка товара		

Счет-фактура №: от: **Зарегистрировать** Всего:

Дебет		Кредит		Сумма
44.01		60.01		<u>5 000,00</u>
<u>Транспортные расходы</u>		Вега-транс		Доставка товара по вх.д. 11 от 13.01.2014
		11 от 13.01.2014		
		Поступление товаров и услуг ...		
19.04		60.01		900,00
Вега-транс		Вега-транс		Доставка товара по вх.д. 11 от 13.01.2014
Поступление товаров и услуг ТС00-000002 от 13.01.2014 ...		11 от 13.01.2014		
		Поступление товаров и услуг ...		

На основании ранее созданного документа «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Товары (простая форма)* создадим документ «Реализация товаров и услуг».

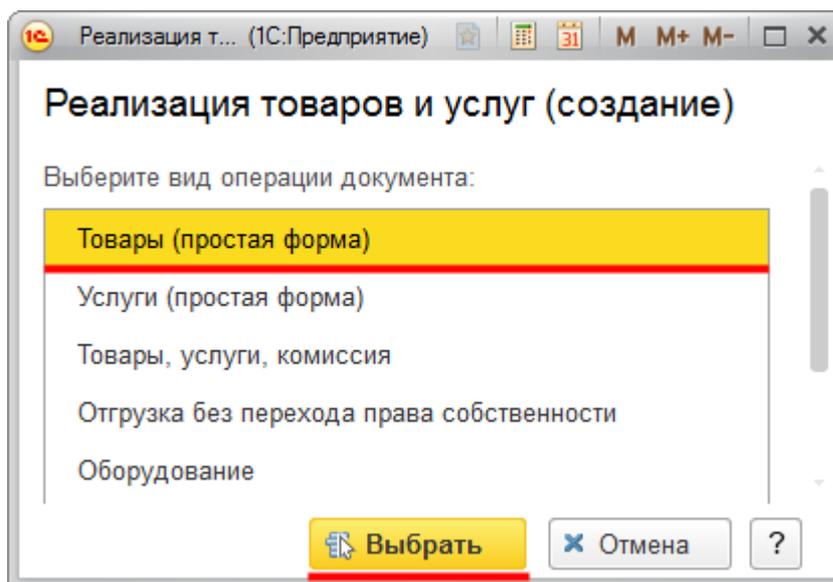
Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация:

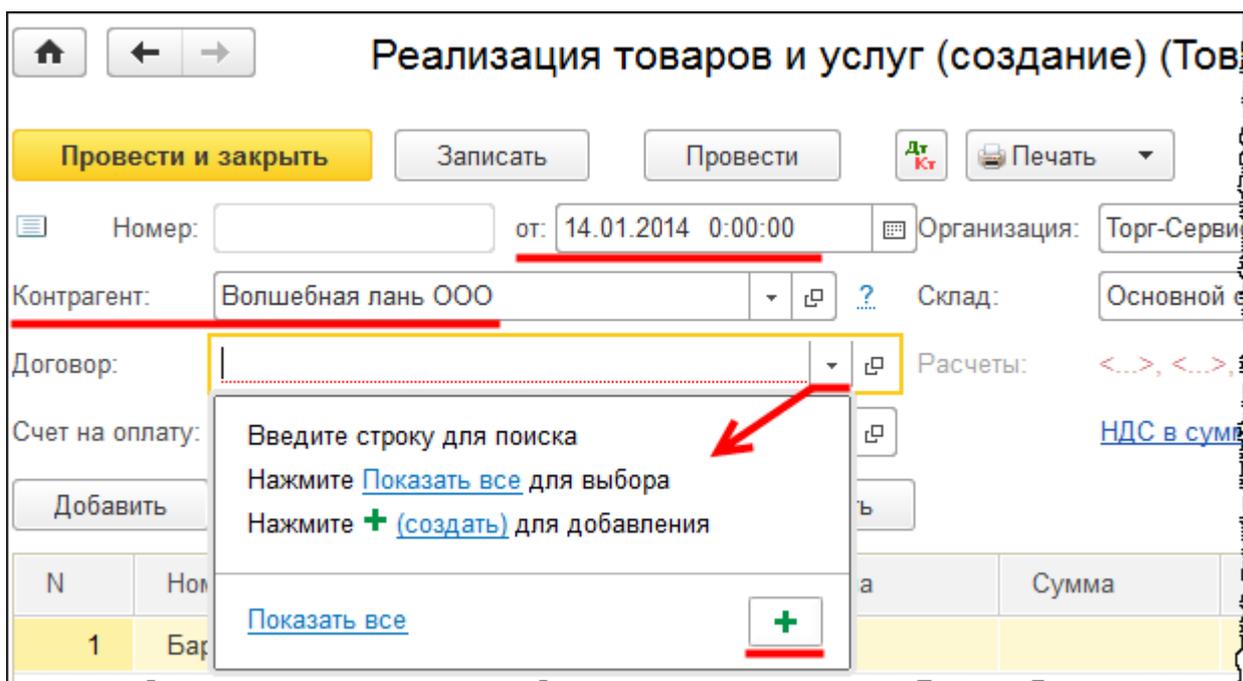
Поступление Печать

Дата	Номер вх.	Конт
13.01.2014 12:00:02	222	База
13.01.2014 12:00:03	11	Вега

- Отражение НДС к вычету
- Отчет комитенту
- Передача материалов в эксплуатацию
- Перемещение товаров
- Платежное поручение
- Поступление доп. расходов
- Реализация товаров и услуг**



В форме создаваемого документа установим дату 14.01.2014 г. В качестве контрагента выберем «Волшебная лань ООО» и создадим новый договор.



Договор (создание) *

Главное | Документы | Присоединенные файлы

Записать и закрыть | Записать | Договор | Еще

Вид договора: С покупателем | Организация: Торг-Сервис ООО

Номер договора: 44 | от: 14.01.2014 | Контрагент: Волшебная лань ОС

Наименование: 44 от 14.01.2014

В табличной части документа установим *Количество* товара «Барбарис (конфеты)» – 150 кг и цену 250,00 руб. В настройке учета НДС используем значение «НДС в сумме». Выпишем счет-фактуру, документ «Реализация товаров и услуг» проведем и закроем.

Реализация товаров и услуг (создание) (Тов)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще

Номер: | от: 14.01.2014 0:00:00 | Организация: Торг-Сервис

Контрагент: Волшебная лань ООО | Склад: Основной

Договор: 44 от 14.01.2014 | Расчеты: 62.01, 62.0

Счет на оплату: | НДС в сум

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Барбарис (конфеты)	150,000	250,00	37 500,00

Реквизиты продавца и покупателя | Всего: 37 500,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Перед проведением регламентных операций по закрытию месяца сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 41.01 «Товары на складах»* за январь 2014 г. В настройках отчета на закладке *Показатели* выберем данные бухгалтерского и налогового учета, а также количественные показатели.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

- БУ (данные бухгалтерского учета)
- НУ (данные налогового учета)
- ПР (данные по учету постоянных разниц)
- ВР (данные по учету временных разниц)
- Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))
- Валютная сумма
- Количество

ООО Торг-Сервис
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за Январь 2014 г.
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01	БУ			36 000,00	27 000,00	9 000,00	
	НУ			36 000,00	27 000,00	9 000,00	
	Кол.			200,000	150,000	50,000	
Барбарис (конфеты)	БУ			36 000,00	27 000,00	9 000,00	
	НУ			36 000,00	27 000,00	9 000,00	
	Кол.			200,000	150,000	50,000	
Итого	БУ			36 000,00	27 000,00	9 000,00	
	НУ			36 000,00	27 000,00	9 000,00	
	Кол.			200,000	150,000	50,000	

В остатке имеется товар на сумму 9 000,00 руб., поэтому невозможно все транспортные расходы, сформированные на счете 44 отнести к расходам на продажу.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»* за январь 2014 г. В настройках отчета на закладке *Показатели* выберем данные бухгалтерского и налогового учета.

ООО Торг-Сервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 за Январь 2014 г.							
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)							
Счет Статьи затрат	Показа- тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44.01	БУ			5 000,00		5 000,00	
	НУ			5 000,00		5 000,00	
Транспортные расходы	БУ			5 000,00		5 000,00	
	НУ			5 000,00		5 000,00	
Итого	БУ			5 000,00		5 000,00	
	НУ			5 000,00		5 000,00	

В отчете отражены транспортные расходы.

Выполним регламентные операции по закрытию месяца за январь 2014 года.
Предварительно выполним перепроведение документов.

🏠
←
→
☆

Закрытие месяца

Период: < Январь 2014 ... > Торг-Сервис ООО С

Выполнить закрытие месяца
Отменить закрытие месяца
Отчет о выполнении опера

✓ Перепроведение документов за месяц (начиная с 13.01.2014)

Выполнить операцию
↓ Пропустить операцию

1 →

Обратимся к проводкам регламентной операции *Закрытие счета 44 «Издержки обращения»*.

Дебет	Кредит	Сумма
90.07.1	44.01	3 750,00
	Транспортные расходы	Закрытие счетов ...

Не все транспортные расходы отразились на счете 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения». Так как реализован не весь товар, то и не все транспортные расходы отнесены на данный счет.

Обратимся к движениям по регистру сведений «Расчет списания косвенных расходов».

Дт Кт		Бухгалтерский и налоговый учет (1)		Расчет списания косвенных расходов (1)	
Счет...	Статья затрат	Сумма признанны...	Сумма, приходящаяся на виды...		
44.01	Транспортные...	5 000,00	3 750,00		

Сумма транспортных затрат составляет 5 000,00 руб. Из них сумма, приходящаяся на виды деятельности, облагаемые налогом на прибыль, в текущем периоде составляет 3 750,00 руб.

На 41 и 44 счетах в части транспортных расходов имеются остатки. Этот остаток на 44 счете составляет 1 250,00 руб.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 41.01 «Товары на складах»* за январь 2014 года.

ООО Торг-Сервис						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)						
Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01			36 000,00	27 000,00	9 000,00	
Барбарис (конфеты)			36 000,00	27 000,00	<u>9 000,00</u>	
Итого			36 000,00	27 000,00	9 000,00	

Имеется остаток 9 000,00 руб., который будет учитываться в последующих периодах.

Создадим еще один документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Товары (простая форма)*. Этот документ можно создать копированием предыдущего.

Дата	Номер вх.	Контрагент
13.01.2014 12:00:02	222	База "Продукты"
13.01.2014 12:00:03	11	Вега-транс

Установим номер накладной 223 от 03.02.2014 г. Укажем количество 100 кг, зарегистрируем счет-фактуру и проведем документ.

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Барбарис (конфеты)	100,000	180,00	18 000,00

Аналогично создадим еще один документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Услуги (простая форма)*. Установим номер акта 13 от 03.02.2014 г. Укажем сумму 4 000,00 руб., зарегистрируем счет-фактуру и проведем документ.

Поступление товаров и услуг (создание) (Ус

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Акт №: 13 от: 03.02.2014 Организация: Торг-Серв

Номер: от: 03.02.2014 0:00:00 Расчеты: 60.01, 60.

Контрагент: Вега-транс ? НДС свер

Договор: 11 от 13.01.2014

Счет на оплату:

Номенклатура	Сумма	Счета учета
Доставка товара	4 000,00	44.01, Транспортные расходы, 19.04, 44.01, Тран
Доставка товара		

Счет-фактура №: 223 от: 03.02.2014 Зарегистрировать Всего:

Создадим документ «Реализация товаров и услуг» копированием предыдущего.

Реализация товаров и услуг

Контрагент: Организация: Торг-Сервис ООО

Реализация Найти... Отменить поиск Дт Кт Еще ?

Дата	Номер	Контрагент
14.01.2014 0:00:00	ТС00-000001	Волшебная лань ...

Реализация
Скопировать
Изменить

Установим дату 17.02.2014 г. Укажем количество 120 кг, выпишем счет-фактуру и проведем документ.

Реализация товаров и услуг (создани...)

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Номер: от: 17.02.2014 0:00:00 Организация: Торг-Серв

Контрагент: Волшебная лань ООО Склад: Основной

Договор: 44 от 14.01.2014 Расчеты: [62.01, 62](#)

Счет на оплату: [НДС в су](#)

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Барбарис (конфеты)	<u>120,000</u>	250,00	30 000,00

[Реквизиты продавца и покупателя](#) Всего: 30 000,00

Счет-фактура: **Выписать счет-фактуру**

Выполним регламентные операции по закрытию месяца за февраль 2014 года. Предварительно выполним перепроведение документов.

Обратимся к проводкам регламентной операции *Закрытие счета 44 «Издержки обращения»*.

Дебет	Кредит	Сумма
90.07.1	44.01	4 200,00
	Транспортные расходы	Закрытие счетов ...

Часть транспортных расходов (4 200,00 руб) включена в расходы на продажу.

Проверим сумму самостоятельно, согласно алгоритму, определенному в Налоговом кодексе.

1. Определим сумму транспортных расходов на начало февраля и сумму транспортных расходов за февраль. Для этого сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 44.01* за февраль 2014 года. На начало февраля транспортные расходы составляли 1 250,00 руб. За февраль транспортные расходы составили 4 000,00 руб. В сумме это составляет 5 250,00 руб.

ООО Торг-Сервис						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 за Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)						
Счет Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44.01	1 250,00		4 000,00	4 200,00	1 050,00	
Транспортные расходы	<u>1 250,00</u>		<u>4 000,00</u>	4 200,00	1 050,00	
Итого	1 250,00		4 000,00	4 200,00	1 050,00	

2. Определим стоимость остатков товаров на начало месяца и стоимость товаров, приобретенных в феврале. Для этого сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 41.01* за февраль 2014 года. Стоимость остатков товаров на начало февраля 9 000,00 руб. В феврале было приобретено товаров на сумму 18 000,00 руб. В сумме это составляет 27 000,00 руб.

ООО Торг-Сервис						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)						
Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01	9 000,00		18 000,00	21 600,00	5 400,00	
Барбарис (конфеты)	<u>9 000,00</u>		<u>18 000,00</u>	21 600,00	5 400,00	
Итого	9 000,00		18 000,00	21 600,00	5 400,00	

3. Вычислим *средний процент транспортных расходов*: $5\,250,00 \text{ руб.} / 27\,000,00 \text{ руб.} \times 100\% = 19,444\%$.
4. Используя значение *среднего процента транспортных расходов* вычислим сумму транспортных расходов, которые приходятся на товары, реализованные в феврале. В феврале было реализовано товаров на сумму 21 600,00 руб. Это можно увидеть из *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 41.01* (обороты по кредиту). То есть сумма транспортных расходов составляет:
 $21\,600,00 \text{ руб.} / 100\% \times 19,444\% = 4\,200,00 \text{ руб.}$

ООО Торг-Сервис						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)						
Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01	9 000,00		18 000,00	21 600,00	5 400,00	
Барбарис (конфеты)	9 000,00		18 000,00	21 600,00	5 400,00	
Итого	9 000,00		18 000,00	21 600,00	5 400,00	

5. Вычислим сумму транспортных расходов, которые приходятся на остатки нереализованных товаров: 1 250,00 руб. + 4 000,00 руб. – 4 200,00 руб. = 1 050,00 руб. Эти расчеты также можно проверить с помощью *Оборотно-сальдовой ведомости* по счету 44.01 за февраль. Кредитовый оборот в размере 4 200,00 руб. по статье «Транспортные расходы» соответствует приведенным расчетам. В программе автоматически определяется сальдо на конец периода, которое также соответствует расчету.

ООО Торг-Сервис						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 за Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)						
Счет Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44.01	1 250,00		4 000,00	4 200,00	1 050,00	
Транспортные расходы	1 250,00		4 000,00	4 200,00	1 050,00	
Итого	1 250,00		4 000,00	4 200,00	1 050,00	

Таким образом, программа автоматически определяет транспортные расходы на реализованный товар и относит эти суммы со счета 44 на счет 90.07. Данные суммы одинаковы как для бухгалтерского, так и для налогового учета. Соответствующая проводка формируется регламентной операцией *Заккрытие счета 44 «Издержки обращения»*.

Если имеются остатки по 41 счету, то остатки также будут иметь место по 44 счету по статье затрат «Транспортные расходы».

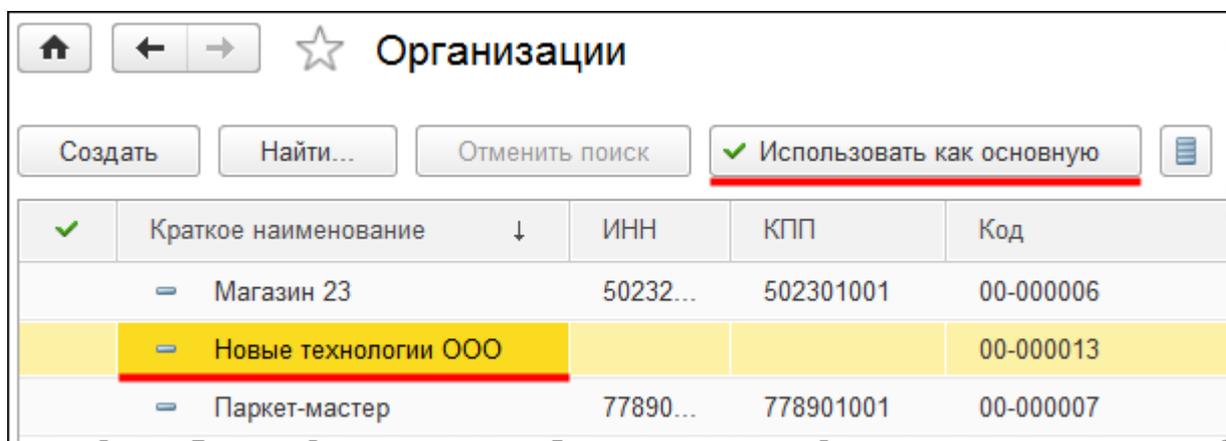
Глава 19. Доходы будущих периодов*

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.37.42.

Доходы будущих периодов отражаются на 98 счете. Рассмотрим пример безвозмездного получения имущества. При безвозмездном получении имущества у организации возникают доходы, которые относятся к прочим доходам в бухгалтерском учете, и к внереализационным доходам в налоговом учете. Оценка доходов в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется, исходя из рыночной цены полученного имущества. Однако она не должна быть ниже остаточной стоимости для основных средств и затрат на приобретение или производство для прочего имущества.

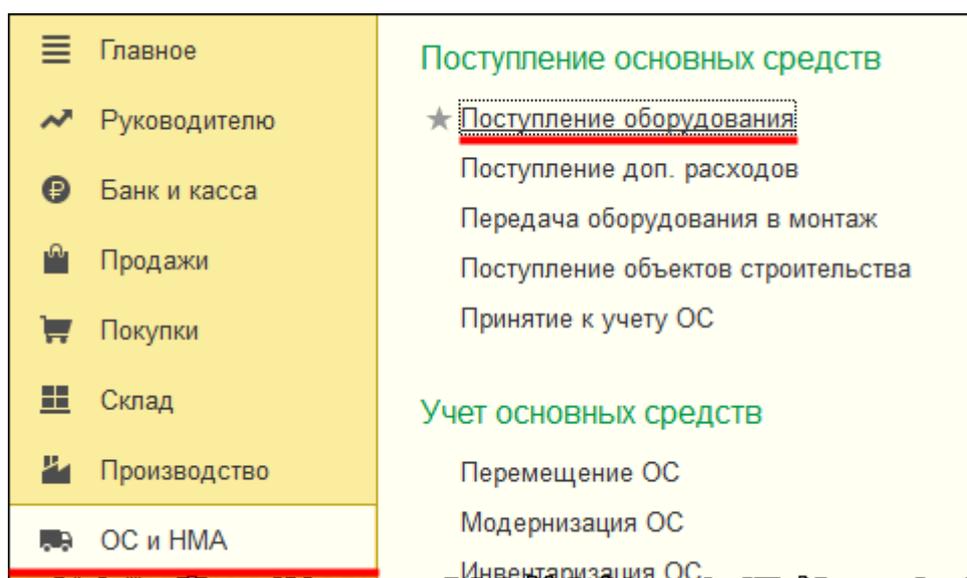
Рассмотрим конкретный пример, когда безвозмездно было получено основное средство – складской погрузчик. Остаточная стоимость объекта составляет 100 000,00 руб., что совпадает с рыночной стоимостью.

Пример также реализуем в демонстрационной базе. Выберем в качестве основной организацию «ООО Новые технологии».

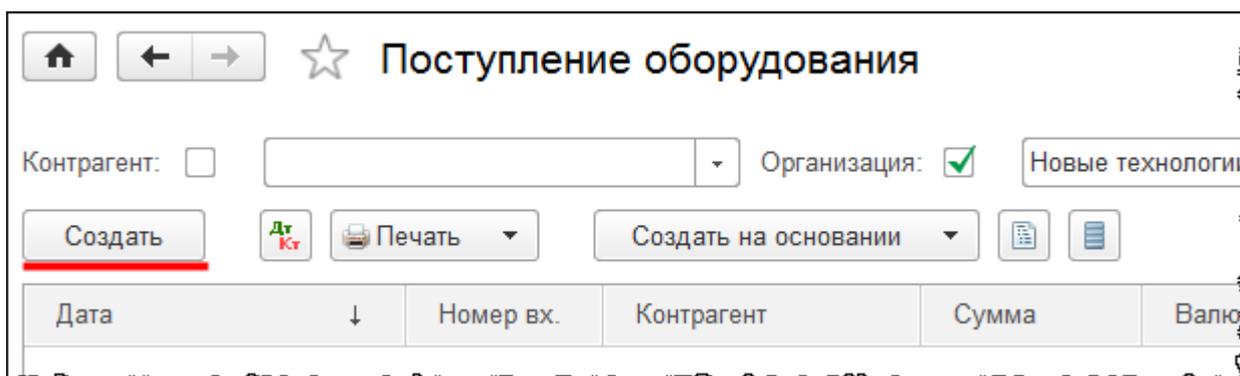


✓	Краткое наименование ↓	ИНН	КПП	Код
	Магазин 23	50232...	502301001	00-000006
	Новые технологии ООО			00-000013
	Паркет-мастер	77890...	778901001	00-000007

Для оформления операции по безвозмездному получению имущества используем типовой документ «Поступление товаров и услуг» с операцией *Оборудование*. Выберем команду *Поступление оборудования* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг» с операцией *Оборудование*.



Создадим документ с видом операции *Оборудование*.

Создадим новый документ. В форме создания нового документа укажем номер входящего документа 111 от 24.02.2014 г. При этом дата поступления оборудования в организацию будет совпадать с датой входящего документа.

В качестве контрагента выберем «32 комбинат». Добавим новый договор.

Поступление товаров и услуг (создание)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Накладная №: 111 от: 24.02.2014 Организация: Новые технологии

Номер: от: 24.02.2014 0:00:00 Склад: Основной

Контрагент: 32 комбинат Расчеты: 60.0

Договор: Договор подряда 155 от 01.01.2014 НДС

Оборудование: Договор подряда 155 от 01.01.2014 ительно

Добавить Показать все +

Откроется форма создания нового договора контрагента. Укажем номер договора и дату, например, 33 от 24.02.2014 г. В поле *Наименование* запишем: «договор дарения 33 от 24.02.2014». После этого необходимо нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Договор (создание) *

Главное Документы Присоединенные файлы

Записать и закрыть Записать Договор Еще ?

Вид договора: С поставщиком Организация: Новые технологии

Номер договора: 33 от: 24.02.2014 Контрагент: 32 комбинат

Наименование: Договор дарения 33 от 24.02.2014

Для заполнения табличной части документа на закладке *Оборудование* создадим новый элемент справочника «Номенклатура».

N	Номенклатура	Количество	Цена
1			

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) [+](#)

Откроется форма создания нового элемента справочника «Номенклатура». Для автоматического и верного формирования проводок создадим элемент в группе «Оборудование (объекты основных средств)». В поле *Краткое наименование* запишем: «Складской погрузчик». При этом поле *Полное наименование* заполнится автоматически. После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать Еще

Наименование: Складской погрузчик Артикул:

Полное наименование: Складской погрузчик

Входит в группу: Оборудование (объекты основных средств)

Услуга

Единица: шт Штука

В табличной части на закладке *Оборудование* укажем количество – 1 штуку и цену – 100 000,00 руб. В случае безвозмездного поступления имущества от другой организации принять НДС к вычету нельзя. Поэтому установим значение ставки НДС – «Без НДС». Счет 08.04 «Приобретение объектов основных средств» установился автоматически, что абсолютно верно.

Оборудование (1)					
Товары					
Услуги					
Возвратная тара					
Дополнительно					
Добавить		Подбор			
N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС
1	Складской погрузчик	1,000	100 000,00	100 000,00	Без НДС

В качестве счета расчетов в данном случае используется не 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а счет 98.02 «Безвозмездные поступления».

Поступление товаров и услуг (создание) (Оборудование) *

Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании

от: 24.02.2014 Организация: Новые технологии ООО

от: 24.02.2014 0:00:00 Склад: Основной склад

Расчеты: [60.01, 60.02, зачет аванса авт](#)
[НДС сверху](#)

Расчеты (1С:Предприятие)

Расчеты *

Счет учета расчетов с контрагентом: 98.02

Счет учета расчетов по авансам: 98.02

Способ зачета аванса: Автоматически По документу Не зачитывать

OK Отмена

Проведем документ и проанализируем проводки.

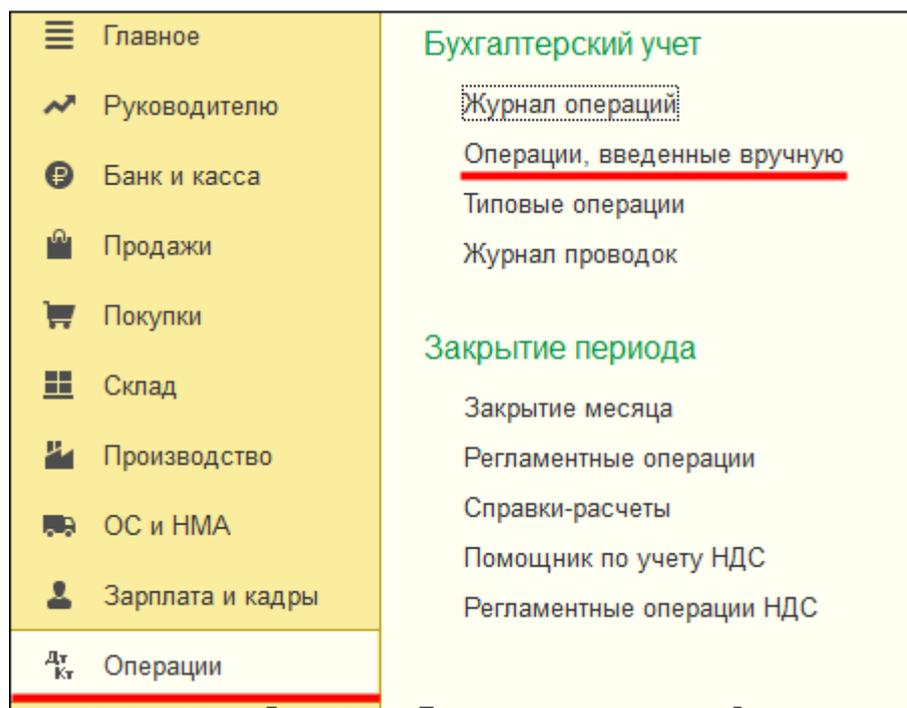
Дебет			Кредит			Сумма
08.04	Кол.:	1,...	98.02			100 000,00
Складской погрузчик						Поступл...
< >						оборудов...
Основной склад						по вх.д. 111 от ...

Отразилось поступление оборудования на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств» в корреспонденции со счетом 98.02 «Безвозмездные поступления».

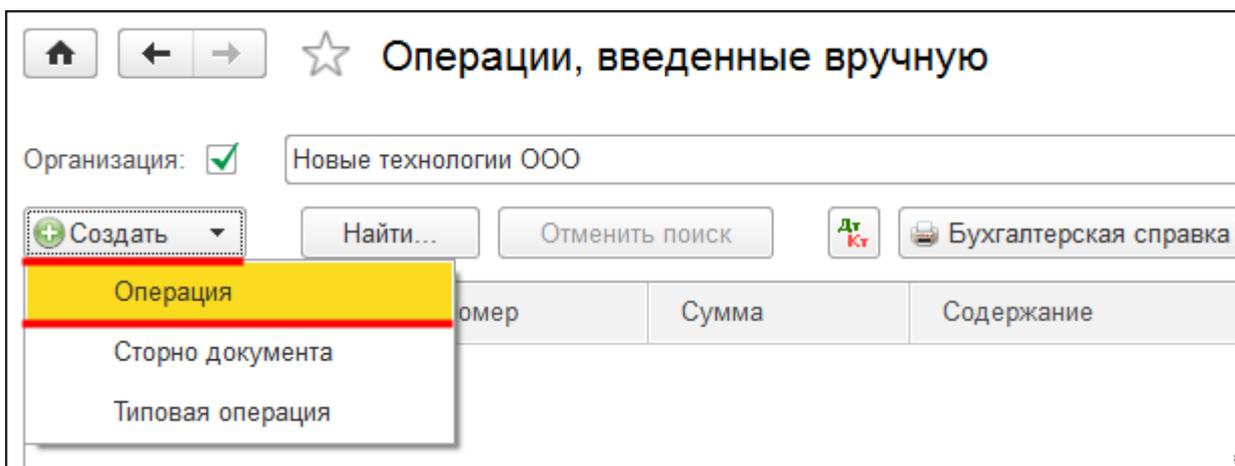
Важной особенностью оформления данной операции является использование счета 98.02 «Безвозмездные поступления». Он используется вместо расчетных счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Необходимо отразить доходы в бухгалтерском и налоговом учете от безвозмездно полученного имущества. В налоговом учете доходы отражаются в момент получения имущества. В бухгалтерском учете доходы отражаются по мере амортизации безвозмездно полученного имущества. Обе эти операции оформляются вручную.

Начнем с налогового учета. Для этого перейдем в раздел *Операции* и выберем команду *Операции, введенные вручную*.

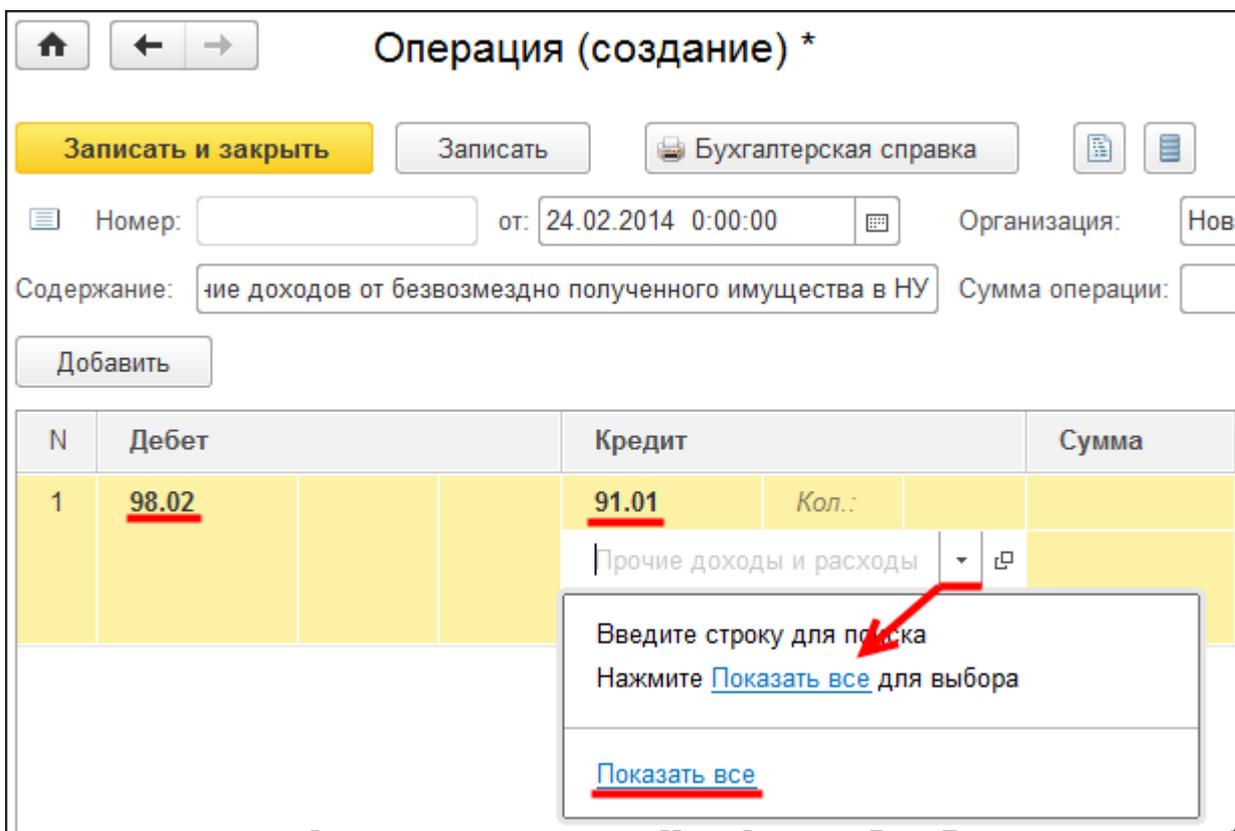


Откроется форма списка документов «Операция».



Создадим новую операцию. Определим дату операции – 24.02.2014 г. В поле *Содержание* запишем: «Отражение доходов от безвозмездно полученного имущества в НУ». Добавим в табличную часть проводку. В дебете выберем счет 98.02 «Безвозмездные поступления», в кредите укажем счет 91.01 «Прочие доходы».

Далее, необходимо заполнить аналитику. Для счета 91.01 необходимо выбрать вид прочих доходов и расходов. Для этого откроем справочник «Прочие доходы и расходы».



Откроется форма справочника.

Прочие доходы и расходы

Выбрать Создать Создать группу Найти... Отменить поиск

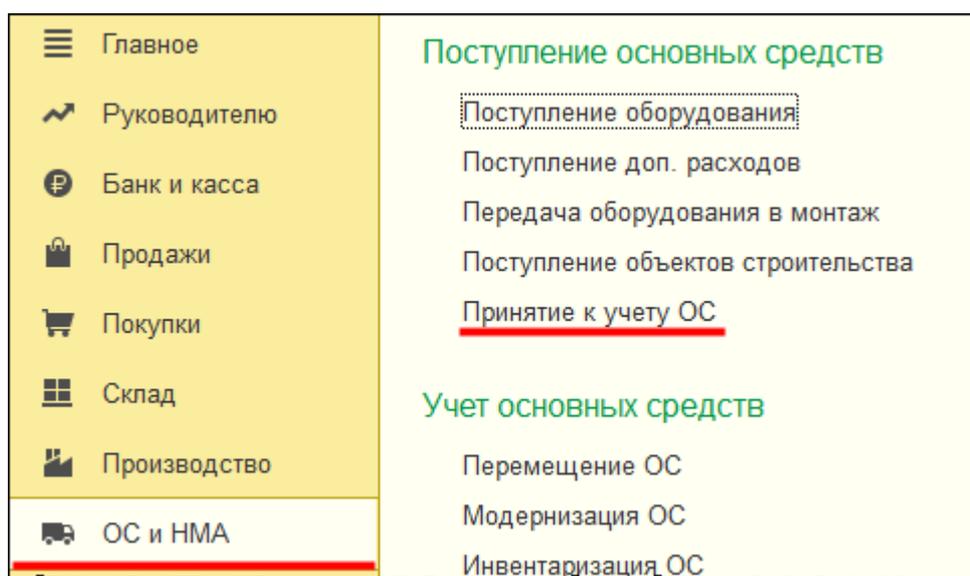
Наименование ↓	Вид прочих доходов и расходов	Вид д...	НУ
Доходы (расходы) по операциям с финансовыми ...	Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на ...	Основ... система	✓
Доходы (расходы) по операциям с финансовыми ...	Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на ...	Основ... система	✓
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным ...	Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	Основ... система	✓

Выберем статью «Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав». Данная статья имеет соответствующий вид прочих доходов и расходов, необходимый для отражения операций в налоговом учете.

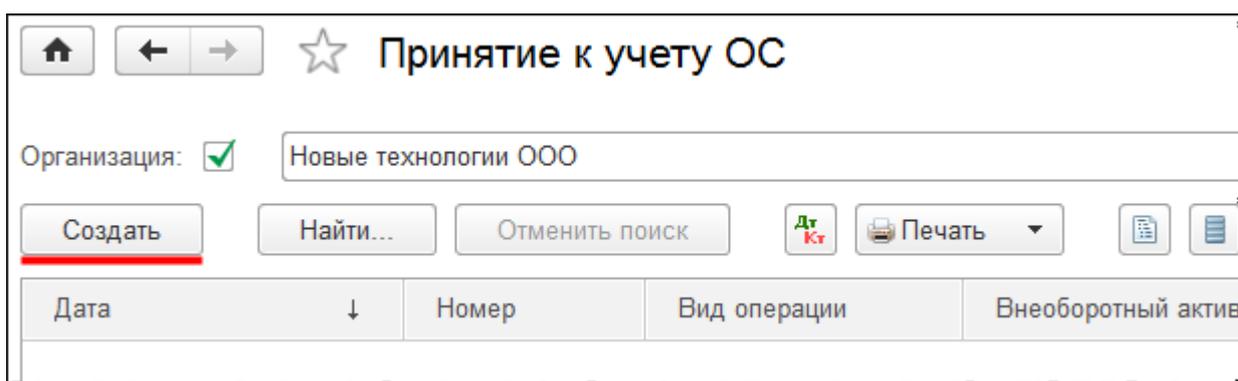
Второе субконто «Реализуемые активы» не заполняем. Так как операция отображается только в налоговом учете, в бухгалтерском учете сумму устанавливать не следует. В налоговом учете, как по дебету, так и по кредиту сумма будет равна 100 000,00 руб. Далее необходимо отразить временные разницы. Так как в бухгалтерском учете нет соответствующих доходов, то временная разница будет иметь знак минус. То есть минус 100 000,00 руб. по дебету и минус 100 000,00 руб. по кредиту. Таким образом, правила соответствия налоговому учету будет соблюдаться. Документ следует записать и закрыть.

Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
91.01 Кол.:		НУ: 100 000,00	100 000,00
Доходы (расходы), связанные...		ПР:	
<>		ВР: -100 000,00	-100 000,00

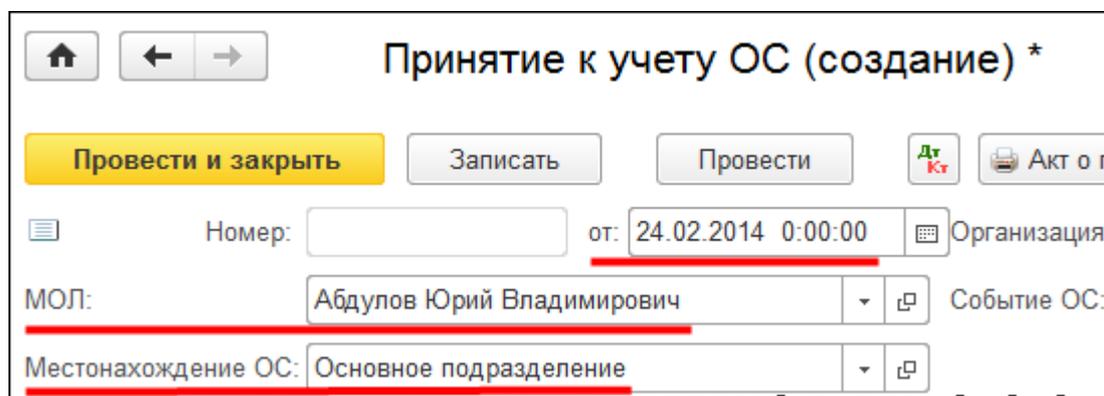
Так как амортизация по полученному основному средству будет начисляться только в следующем месяце, то и доходы в бухгалтерском учете будут отражены уже в марте. В текущем месяце необходимо ввести основное средство в эксплуатацию. Для этого в разделе ОС и НМА выберем команду *Принятие к учету ОС* из группы команд *Поступление основных средств*.



Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».



Нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. Установим дату 24.02.2014 г., выберем материально ответственное лицо – «Абдулов Юрий Владимирович». В поле *Местонахождение ОС* укажем «Основное подразделение».



В закладке *Внеоборотный актив* в поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Складской погрузчик». В поле *Склад* выберем «Основной склад».

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизация
Вид операции:	Оборудование			
Оборудование:	Складской погрузчик			
Склад:	Основной склад			
Счет:	08.04			

На закладке *Основные средства* необходимо создать новое основное средство и указать его в табличной части.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизация
Добавить	Заполнить	Подбор		
N	Код	Основное средство	Инв №	
1		Капитальный ремонт офиса		

Появится форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Складской погрузчик». При этом полное наименование заполнится автоматически. Укажем *Группу учета ОС* – «Машины и оборудование (кроме офисного)». Далее можно нажать на кнопку *Записать и закрыть*. Основное средство попадет в табличную часть документа.

🏠 ⬅️ ➡️ **Основное средство (создание) ***

Главное Зарегистрированные оплаты ОС (УСН) Налог на имущество: объекты с

Записать и закрыть Записать Создать на основании

Дата сведений: 16.02.2015

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Складской погрузчик

Полное наименование: Складской погрузчик

Группа:

Организация:

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в аренду

Группа учета ОС: Машины и оборудование (кроме офисного)

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизация

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000012	<u>Складской погрузчик</u>	00-000012

На закладке *Бухгалтерский учет* заполним параметры для начисления амортизации. Для этого создадим новый *Способ отражения расходов по амортизации*.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизация
Счет учета:	01.01	Способ поступления в организацию:		
Порядок учета:	Начисление амортизации			
Параметры начисления амортизации				
Счет начисления амортизации (износа):	02.01			
Способ начисления амортизации:	Линейный способ			
Способ отражения расходов по амортизации:	<input type="text"/>			
Срок полезного использования (в месяцах):	...			
График амортизации по году:	...			

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) +

Откроется форма создания способа отражения расходов. В поле *Наименование* запишем: «Амортизация (26 счет)». Соответственно, 26 счет добавим в табличную часть. Также укажем «Основное подразделение» и статью затрат. Статью затрат создадим новую.

Способ отражения расходов (создан...)

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Наименование: Амортизация (26 счет) Код:

Организация: Новые технологии ООО ▾

Способы

Добавить Еще ▾

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	26	Статьи затрат	1,000
	Основное подразделение		

- Транспортные расходы
- Ремонт основных средств
- Представительские расходы (не учитываем...)
- Представительские расходы
- Расходы на рекламу (нормируемые)**

[Показать все](#)

Откроется форма списка справочника «Статьи затрат». Наждем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания статьи затрат.

Статьи затрат

Выбрать Создать Создать группу Найти... Отменить поиск

Наименование ↓ Вид деятельности

- Амортизация
 - Амортизационная премия** Основная система
 - Амортизация оборудования отдела оптовых п... Основная система
 - Амортизация оборудования отделов доставки Распределяемые затраты

В поле *Наименование* запишем «Амортизация». В поле *Вид расхода* выберем значение «Амортизация». После чего данную статью можно *Записать и закрыть*.

Статья затрат (создание) *

Записать и закрыть Записать [меню] Еще [?] ?

Наименование: Амортизация Код: []

Группа статей: Амортизация [v] [x] []

Вид расхода: Амортизация [v]

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 ?

Далее созданную статью следует выбрать из формы списка.

Статьи затрат

Выбрать Создать Создать группу Найти... Отменить поиск

Наименование	Вид деятельности
Амортизация	
Амортизационная премия	Основная система
Амортизация	Основная система
Амортизация оборудования отдела оптовых п...	Основная система

Статья затрат автоматически окажется в форме создания способа отражения расходов.

Способ отражения расходов (создан...)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Амортизация (26 счет) Код:

Организация: Новые технологии ООО

Способы

Добавить Еще

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	26	Амортизация	1,000
	Основное подразделение		

После нажатия на кнопку *Записать и закрыть* способ отражения расходов заполнит соответствующее поле на закладке *Бухгалтерский учет* документа «Принятие к учету ОС». Также на данной закладке укажем срок полезного использования – 36 месяцев (3 года).

Внеоборотный актив Основные средства **Бухгалтерский учет** Налоговый учет Амортизация

Счет учета: 01.01 Способ поступления в организацию:

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (26 счет)

Срок полезного использования (в месяцах): 36 (3 года)

Перейдем на закладку *Налоговый учет* и тоже укажем срок полезного использования 36 месяцев (3 года). Специальный коэффициент укажем равным единице.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амор
Порядок включения стоимости в состав расходов:		Начисление амортизации		
Параметры начисления амортизации				
<input checked="" type="checkbox"/> Начислять амортизацию				
Срок полезного использования (в месяцах):		<input type="text" value="36"/>	(3 года)	
Специальный коэффициент:		<input type="text" value="1,00"/>		

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

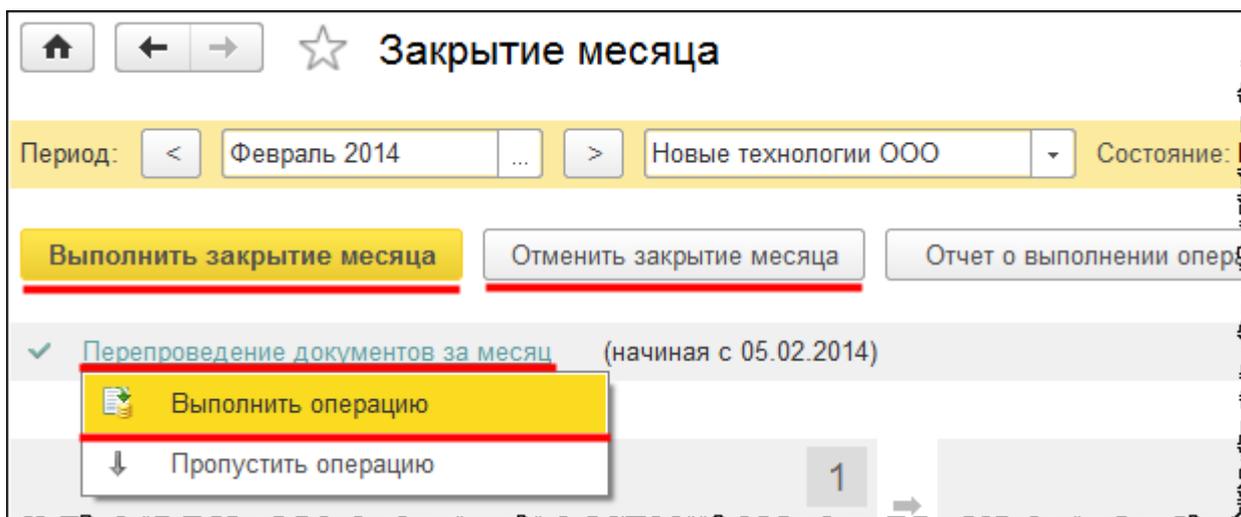
Дебет		Кредит			Сумма
01.01		08.04	Кол.:	1,...	100 000,00
Складской погрузчик		Складской погрузчик			Принят к учету объект ОС
		<...>			
		Основной склад			

В результате данной операции «Складской погрузчик» отражается на счете 01 «Основные средства», по первоначальной стоимости 100 000,00 руб., которая одинакова как в бухгалтерском, так и налоговом учете.

Процесс амортизации погрузчика отразится на расходах организации. Перейдем к процедуре закрытия месяца. Для этого выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.

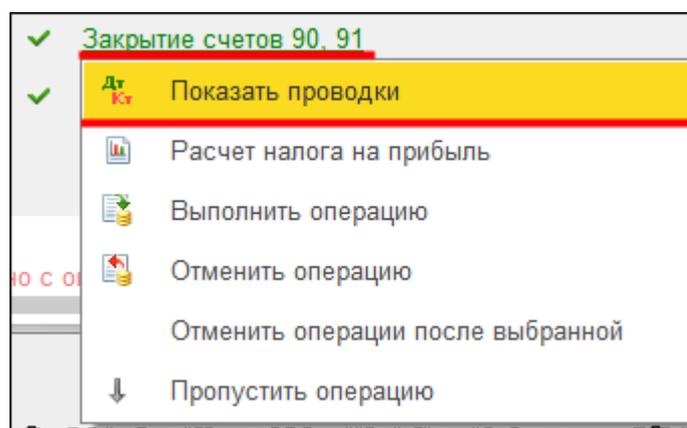
		Закрытие периода	
Склад		<u>Закрытие месяца</u>	
Производство		Регламентные операции	
ОС и НМА		Справки-расчеты	
Зарплата и кадры		Помощник по учету НДС	
Дт Кт Операции		Регламентные операции НДС	

Откроется форма обработки «Закрытие месяца».



Так как основное средство поступило 24.02.2014 г., перепроведем документы и перевыполним закрытие месяца за февраль.

Так как по погрузчику амортизация в феврале еще не начислялась (она начнет начисляться только в марте), проанализируем проводки регламентной операции *Закрытие счетов 90 и 91*.

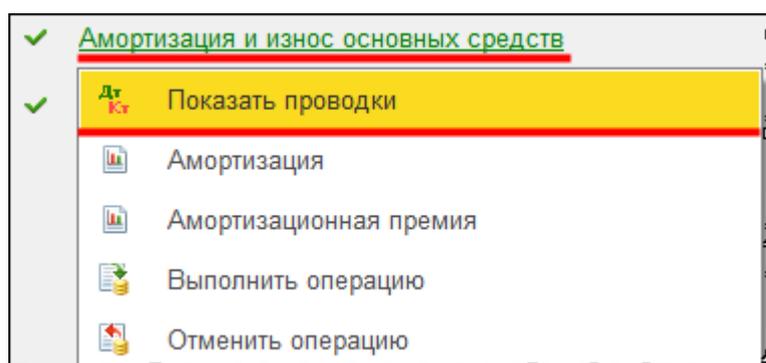


Дебет		Кредит		Сумма
90.09		99.01.1		469 800,00
<>		Прибыль (убыток) от продаж		Опреде... финансо...
91.09		99.01.1		
<>		Сальдо прочих доходов и расходов		Опреде... финансо...

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
99.01.1	469 800,00	НУ:	461 800,00	461 800,00
Прибыль (убыток) от продаж	Опреде... финансо...	ПР:	8 000,00	8 000,00
		ВР:		
99.01.1		НУ:	100 000,00	100 000,00
Сальдо прочих доходов и расходов	Опреде... финансо...	ПР:		
		ВР:	-100 000,00	-100 000,00

Во второй проводке отражено определение финансового результата от прочих доходов и расходов. В бухгалтерском учете финансовый результат равен нулю. Но в налоговом учете имеются прочие доходы – 100 000,00 руб. Далее посмотрим эти суммы также в стандартных отчетах за февраль и за март.

Выполним закрытие месяца за март 2014 года. Проанализируем сначала проводки регламентной операции *Амортизация и износ основных средств*.

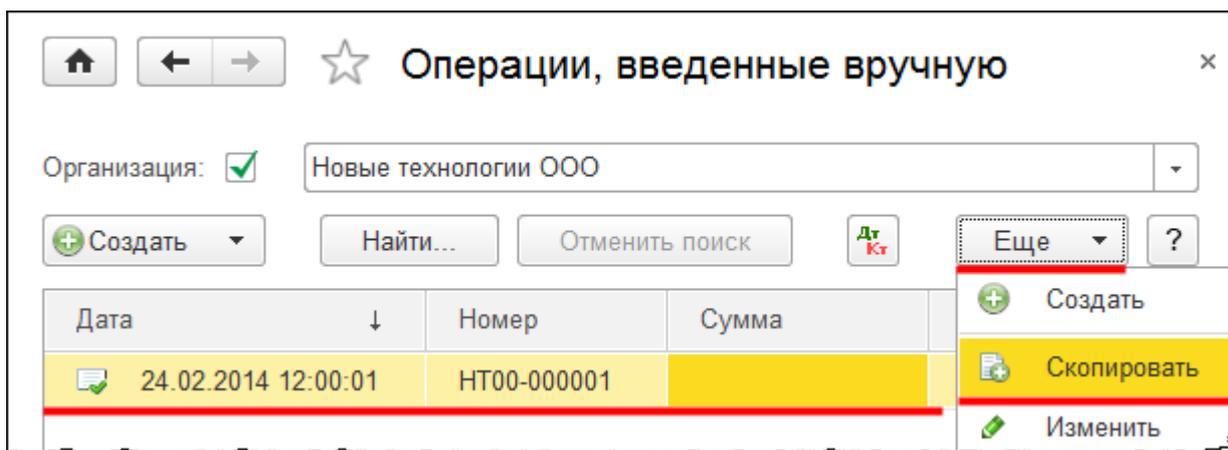


Дебет	Кредит	Сумма
26	02.01	2 777,78
Основное подразделение	Складской погрузчик	Амортиз... ОС
Амортизация		

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
02.01	2 777,78	НУ:	2 777,78	2 777,78
Складской погрузчик	Амортиз... ОС	ПР:		
		ВР:		

По складскому погрузчику начисляется амортизация как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Именно на сумму амортизации необходимо составить проводку по отражению доходов в бухгалтерском учете. В налоговом учете отражать данные доходы нет необходимости, так как они уже полностью отражены в феврале месяце.

Создадим вручную новую операцию. Для этого можно скопировать операцию, которая была создана по доходам в налоговом учете и затем внести соответствующие изменения.



Появится форма создания нового документа «Операция». В поле *Содержание* исправим: «Отражение доходов от безвозмездно полученного имущества в БУ». Далее необходимо установить дату 31.03.2014 г., то есть последнее число месяца, а также исправить соответствующие суммы.

В бухгалтерском учете необходимо указать сумму 2 777,78 руб. В налоговом учете эта сумма будет равна нулю, так как доходы отражены в налоговом учете. Но необходимо указать временные разницы, которые в связи с этим возникают. Они будут равны сумме 2 777,78 руб. как по дебету, так и по кредиту налоговых счетов. После внесения исправлений в форме создания документа «Операция» можно нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Операция (создание) *

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: от: 31.03.2014 0:00:00 Организация: Новые

Содержание: Отражение доходов от безвозмездно полученного имущ Сумма операции:

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	98.02	91.01 Кол.:	<u>2 777,78</u>
		Доходы (расходы), связанные...	
		<>	

Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
91.01 Кол.:	<u>2 777,78</u>	НУ:	
Доходы (расходы), связанные...		ПР:	
<>		ВР:	<u>2 777,78</u> <u>2 777,78</u>

После этого необходимо закрыть месяц март.

Теперь в бухгалтерском учете будут отражаться не только расходы по амортизации имущества, но и на эту же сумму доходы, связанные с его безвозмездным поступлением. Таким образом, финансовый результат по этой операции будет равен нулю. Это наглядно можно увидеть с помощью стандартных отчетов.

Сформируем *Оборотно-сальдовые ведомости по счету 91 «Прочие доходы и расходы»* за февраль и за март.

В настройках отчета на закладке *Показатели* выберем данные бухгалтерского и налогового учета, а также отразим временные разницы и показатель контроля.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

- БУ (данные бухгалтерского учета)
- НУ (данные налогового учета)
- ПР (данные по учету постоянных разниц)
- ВР (данные по учету временных разниц)
- Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))

На закладке *Группировка* установим флаг *По субсчетам*.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Прочие доходы и расходы	Без групп

Сформируем отчет.

ООО Новые технологии							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за Февраль 2014 г.							
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91	БУ						
	НУ			100 000,00	100 000,00		
	ВР			-100 000,00	-100 000,00		
	Контр.						
91.01	БУ						
	НУ				100 000,00		100 000,00
	ВР				-100 000,00		-100 000,00
	Контр.						
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных пра	БУ						
	НУ				100 000,00		
	ВР				-100 000,00		
	Контр.						

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.09	БУ						
	НУ			100 000,00		100 000,00	
	ВР			-100 000,00			100 000,00
	Контр.						
<...>	БУ						
	НУ			100 000,00			
	ВР			-100 000,00			
	Контр.						
Итого	БУ						
	НУ			100 000,00	100 000,00		
	ВР			-100 000,00	-100 000,00		
	Контр.						

Из приведенного отчета видно, что в бухгалтерском учете операция никак не отразилась ни по доходам, ни по расходам. В налоговом учете имеются доходы от безвозмездно полученного имущества и связанные с этим временные разницы. Счет 91 в конце февраля закрылся и, соответственно, эти доходы были перенесены на финансовый результат (субсчет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»).

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 91* за март 2014 года.

ООО Новые технологии							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за Март 2014 г.							
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91	БУ			2 777,78	2 777,78		
	НУ						
	ВР			2 777,78	2 777,78		
	Контр.						
91.01	БУ				2 777,78		2 777,78
	НУ		100 000,00				100 000,00
	ВР		-100 000,00		2 777,78		-97 222,22
	Контр.						
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных пра	БУ				2 777,78		
	НУ						
	ВР				2 777,78		
	Контр.						

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.09	БУ			2 777,78		2 777,78	
	НУ	100 000,00				100 000,00	
	ВР		100 000,00	2 777,78			97 222,22
	Контр.						
<...>	БУ			2 777,78			
	НУ						
	ВР			2 777,78			
	Контр.						
Итого	БУ			2 777,78	2 777,78		
	НУ						
	ВР			2 777,78	2 777,78		
	Контр.						

В марте, наоборот, доходы отражаются только в бухгалтерском учете, что приводит к появлению временных разниц.

В последующих месяцах доходы также будут отражаться только в бухгалтерском учете. Это приведет к уменьшению временной разницы, которая отражена на остатке.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 91* за февраль-март 2014 года.

ООО Новые технологии							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за Февраль 2014 г. - Март 2014							
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91	БУ			2 777,78	2 777,78		
	НУ			100 000,00	100 000,00		
	ВР			-97 222,22	-97 222,22		
	Контр.						
91.01	БУ				2 777,78		2 777,78
	НУ				100 000,00		100 000,00
	ВР				-97 222,22		-97 222,22
	Контр.						
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных пра	БУ				2 777,78		
	НУ				100 000,00		
	ВР				-97 222,22		
	Контр.						

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.09	БУ			2 777,78		2 777,78	
	НУ			100 000,00		100 000,00	
	ВР			-97 222,22			97 222,22
	Контр.						
<...>	БУ			2 777,78			
	НУ			100 000,00			
	ВР			-97 222,22			
	Контр.						
Итого	БУ			2 777,78	2 777,78		
	НУ			100 000,00	100 000,00		
	ВР			-97 222,22	-97 222,22		
	Контр.						

Таким образом, за период с февраля по март 2014 года в бухгалтерском учете отражены прочие доходы в сумме 2 777,78 руб., в налоговом учете – 100 000,00 руб. И, соответственно, временная разница между ними составила 97 222,22 руб., по истечении 36 месяцев она будет равна нулю.

Далее необходимо рассмотреть, как формируются показатели на счете 98.02. Для этого сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 98.02 «Безвозмездные поступления»* за февраль-март 2014 года. Данный счет не имеет аналитики (то есть – субконто). В настройках на закладке *Показатели* укажем данные бухгалтерского и налогового учета, а также временные разницы и показатель контроля.

Настройки

Группировка Отбор **Показатели** Дополнительные поля Сортировка Оформление

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

ПР (данные по учету постоянных разниц)

ВР (данные по учету временных разниц)

Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))

Сформируем отчет.

ООО Новые технологии
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 98.02 за Февраль 2014 г. - Март 2014 г.
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
98.02	БУ			2 777,78	100 000,00		97 222,22
	НУ			100 000,00	100 000,00		
	ВР			-97 222,22			97 222,22
	Контр.						
Итого	БУ			2 777,78	100 000,00		97 222,22
	НУ			100 000,00	100 000,00		
	ВР			-97 222,22			97 222,22
	Контр.						

В данном случае имеется остаток по счету 98.02 только в бухгалтерском учете. Он показывает, какая часть стоимости безвозмездно полученного имущества не отражена в доходах организации. Остаток по временным разницам всегда будет соответствовать этой сумме.

Учет доходов будущих периодов, в отличие от расходов будущих периодов, в программе «1С:Бухгалтерия 8» не автоматизирован. То есть данные операции необходимо оформлять с помощью документа «Операции, введенные вручную».

Глава 20. Учет заработной платы

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.37.42.

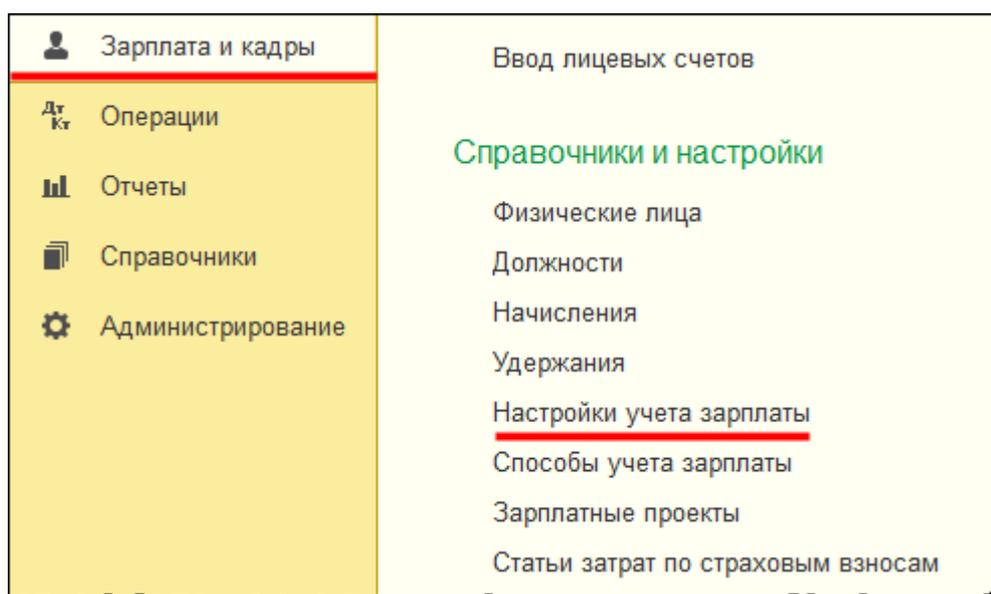
Данная глава посвящена учету заработной платы. В ней рассматриваются настройки, которые необходимо сделать перед тем, как переходить к *Кадровому Учету* и *Расчету заработной платы*. Рассматривать будем *Упрощенный кадровый учет*. *Упрощенный кадровый учет* представляет собой регистрацию кадровых изменений непосредственно в карточке сотрудника. Также существует *Полный кадровый учет*, когда вводятся кадровые документы: «Прием на работу», «Кадровый перевод», «Увольнение». Вариант кадрового учета определяется в Настройке параметров учета на закладке *Зарплата и кадры*.

Будет произведено начисление заработной платы. Проанализируем сформированные проводки, затем выплатим заработную плату. Рассмотрим два варианта выплаты: через кассу и через банк. Познакомимся с аналитическими отчетами и регламентированными отчетами. Аналитические отчеты нужны для организации, а регламентированные отчеты предоставляются в различные органы.

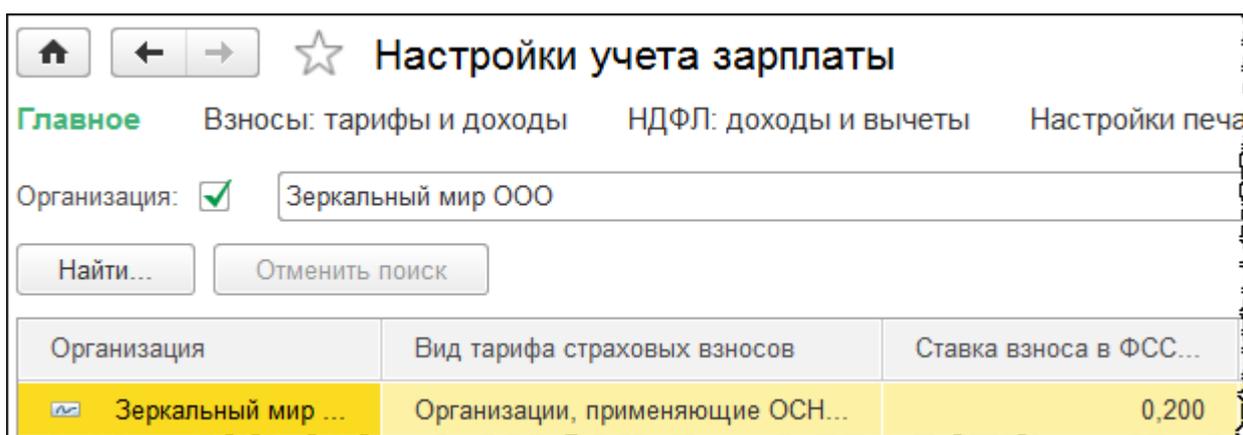
Настройки учета зарплаты

Познакомимся с формой регистра сведений «Настройки учета зарплаты». В данной форме находятся три закладки. Последовательно рассмотрим настройки на каждой из закладок.

Чтобы обратиться к форме *Настройки учета зарплаты* следует в разделе *Зарплата и кадры* выбрать команду *Настройки учета зарплаты* из группы команд *Справочники и настройки*.

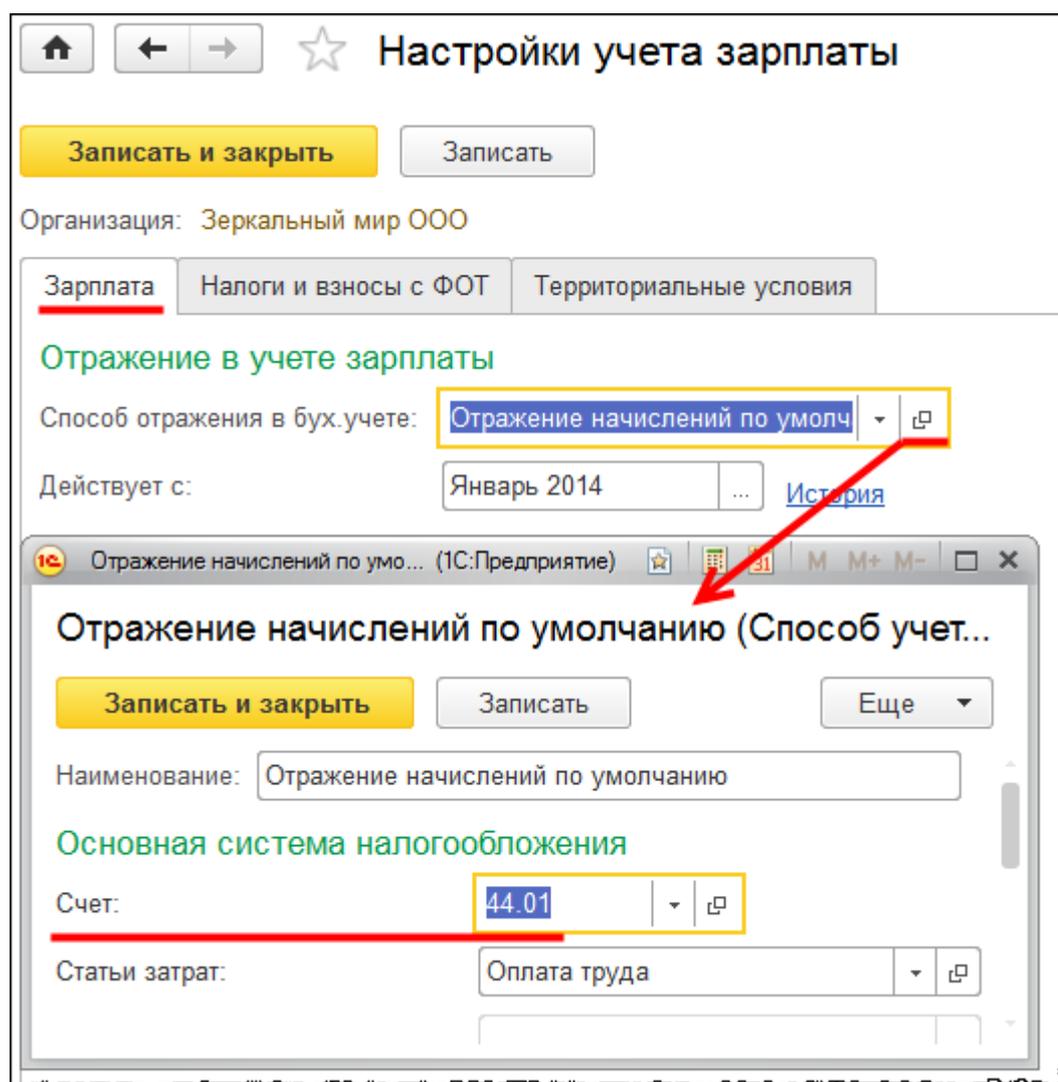


Откроется форма списка настроек.



В данной форме одна запись уже автоматически сформирована при создании организации. Настройки учета для каждой организации производятся отдельно. А общие параметры задаются в «Настройке параметров учета» на закладке *Зарплата и кадры*. Эти настройки уже были рассмотрены во вводной части курса. Наша задача выполнить корректировку настроек учета зарплаты и учесть особенности, которые существуют в организации.

Вызовем форму *Настройки учета зарплаты* двойным кликом мыши по имеющейся в форме списка записи. Откроется соответствующая форма. Начнем с настроек, которые располагаются на закладке *Зарплата*. Во-первых, это способ отражения в бухгалтерском учете. Здесь определяется тот затратный счет, на котором будет отражена зарплата. Заданный способ отражения расходов по зарплате будет являться единым для всей организации. Существует возможность установить способ отражения расходов по зарплате индивидуально для каждого сотрудника в карточке сотрудника. А еще можно присваивать способ отражения в бухгалтерском учете непосредственно в самом начислении, для определенного вида начисления.



Зададим общий *Способ отражения в бухгалтерском учете* заработной платы для организации. По умолчанию способ отражения зарплаты уже указан. Внесем в него коррективы. По умолчанию определен затратный счет для начисления зарплаты и взносов 26. Так как наша организация торговая, все затраты учитываем на 44 счете, в том числе и затраты, связанные с заработной платой (счет 44.01).

Статья затрат – это аналитика для 44-го счета. Статья «*Оплата труда*» нас устраивает. Бухгалтерский и налоговый учет по начисленной заработной плате в организации совпадают. Эта информация берется из соответствующего элемента справочника «Статьи затрат». Где указывается вид расхода для целей налогового учета. Данные расходы будут полностью учитываться в целях налогового учета.

Оплата труда (Статья затрат)

Записать и закрыть Записать

Наименование: Оплата труда

Группа статей: []

Вид расхода: Оплата труда

Использование по умолчанию: Основное отражение начисления зарплаты

Изменения в форме *Отражение начислений по умолчанию* (установлен счет 44.01) сохраним по кнопке *Записать и закрыть*.

Если в организации произошли какие-либо изменения, например, изменился основной способ отражения в бухгалтерском учете, то необходимо создать новый *Способ отражения в бухгалтерском учете*. Этот способ следует указать в форме *Настройки учета зарплаты* и указать месяц, с которого будет действовать данная настройка. Внесенные изменения требуется сохранить нажатием на кнопку *Записать и закрыть*. В результате в периодическом регистре сведений формируется новая запись, которую можно открыть кликом мыши по гиперссылке *История* изменений (справа от названия месяца).

Зарплата Налоги и взносы с ФОТ Территориальные условия

Отражение в учете зарплаты

Способ отражения в бух.учете: Отражение начислений по умолч

Действует с: Январь 2014 История

Бухучет зарплаты организаций

Создать Найти... Отменить поиск

Период	Организация	Способ отражения
01.01.2014	Зеркальный мир ООО	Отражение начислений по умолчанию

Если вы укажете новые данные, то сформируется вторая строка в данном регистре. Будет указан новый период, с которого будут действовать новые настройки. В данном случае новый способ отражения в бухгалтерском учете не создавали, а откорректировали имеющийся (просто заменили счет).

Следующая настройка – *Списание депонированных сумм*. Во время выдачи заработной платы, может так получиться, что сотрудник не пришел за ней в дни выплаты. Соответственно делается депонирование, сумма, которая отражалась на 70-м счете относится на соответствующий субсчет 76 счета, на котором отражаются депоненты. В дальнейшем можем выплатить эту депонированную заработную плату по заявлению сотрудника. Если в течение трех лет сотрудник не обратился с заявлением о выплате депонированной зарплаты, то производится списание депонированных сумм. Списание обычно производится на 91.01 «Прочие доходы».

Из формы *Настройки учета зарплаты* создадим новый способ отражения зарплаты с наименованием: «Списание депонентов».

Настройки учета зарплаты

Записать и закрыть Записать

Организация: **Зеркальный мир ООО**

Зарплата Налоги и взносы с ФОТ Территориальные условия

Отражение в учете зарплаты

Способ отражения в бух.учете: ▾

Действует с: ... [История](#)

Отражение в учете депонентов

Списание депонированных сумм: ▾

Указанный способ отражения в уч...
при проведении документа "Списа...

Введите строку для поиска

Нажмите [Показать все](#) для выбора

Нажмите **+** [\(создать\)](#) для добавления

[Показать все](#)

В форме создания способа учета зарплаты в качестве счета следует указать 91.01, а в поле *Прочие доходы и расходы* выбрать значение *Прочие внереализационные доходы (расходы)*.

Способ учета зарплаты (создание) *

Записать и закрыть Записать

Наименование:

Основная система налогообложения

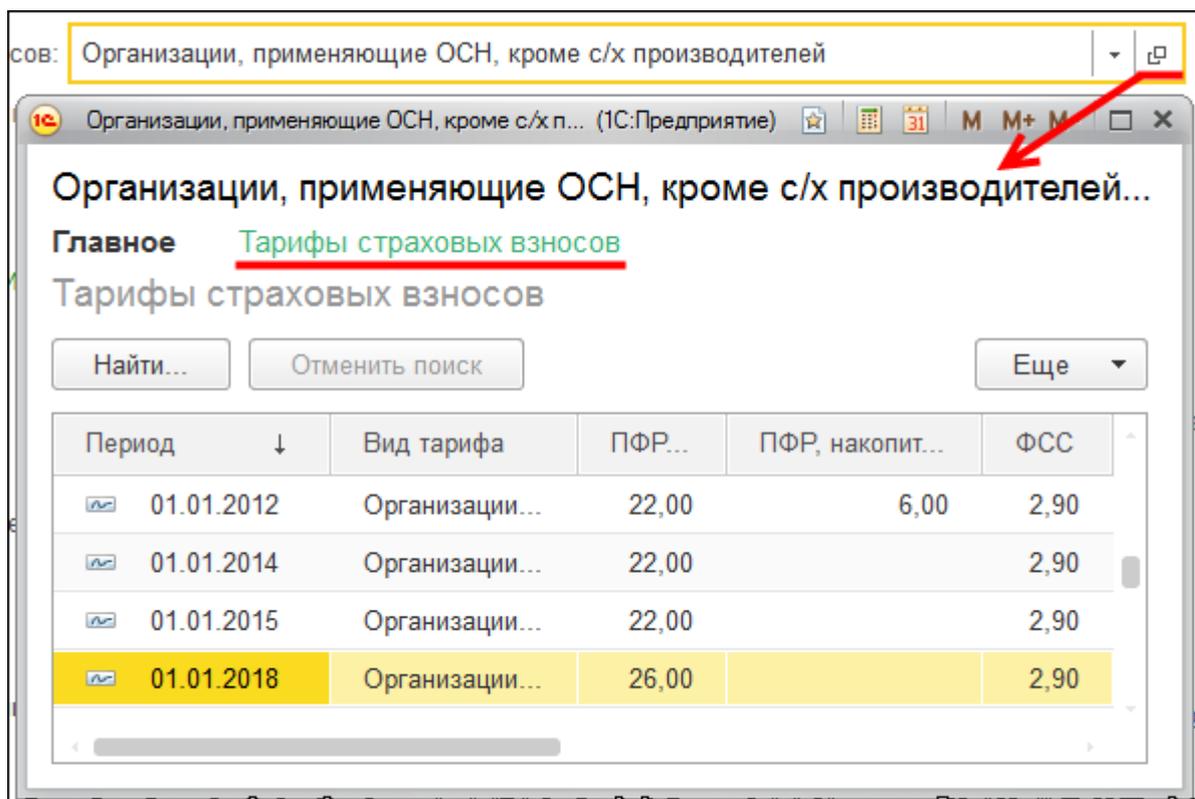
Счет: ▾ □

Прочие доходы и расходы: ▾ □

Реализуемые активы: ...

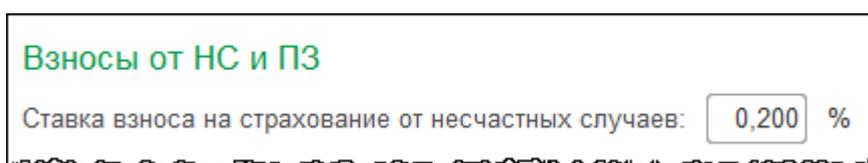
Данный способ будет указан в качестве значения для поля *Списание депонированных сумм*.

Перейдем к настройкам, которые указываются на закладке *Налоги и взносы с ФОТ*. Во-первых, здесь указывается вид тарифа страховых взносов. По-умолчанию указан основной тариф, установленный статьями 12 и 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ.



Если тариф поменялся, то соответственно выбираем новый тариф и указываем месяц, с которого будет действовать данный тариф. После сохранения настроек наши изменения отразятся в периодическом регистре сведений, который называется «Применяемые тарифы страховых взносов». Если тариф изменился, то добавится еще одна строка. С новой даты будут действовать изменения.

Следующая настройка – это *Ставка взноса на страхование от несчастных случаев*.



Для каждой организации определяется своя ставка и она, как правило, согласовывается с Фондом социального страхования и зависит от условий труда, которые имеются в организации. Для офисных сотрудников – это ставка 0,2. Если в организации есть вредные условия труда, то это ставка может быть выше. Если данная ставка поменялась, то следует указать новый период, с которого будет действовать новая ставка. При сохранении настройки аналогичным образом формируется запись в периодическом регистре сведений «Ставка взноса на страхование от несчастных случаев».

Если в организации работают сотрудники, занимающие перечисленные в настройках должности, то следует расставить соответствующие флаги.

Параметры начисления дополнительных взносов

В организации работают:

Шахтеры Члены экипажей морских судов Работники, занятые вредными или тяжелыми работами

Фармацевты [Список морских судов](#)

Члены летных экипажей Применяются специальные условия

[Списки должностей](#)

Выберем гиперссылку *Списки должностей*. Появится форма *Льготные категории должностей*. Форма предназначена для заполнения списков соответствующих должностей, которые выбираются из справочника «Должности».

Льготные категории должностей *

[Записать и закрыть](#) [Записать](#)

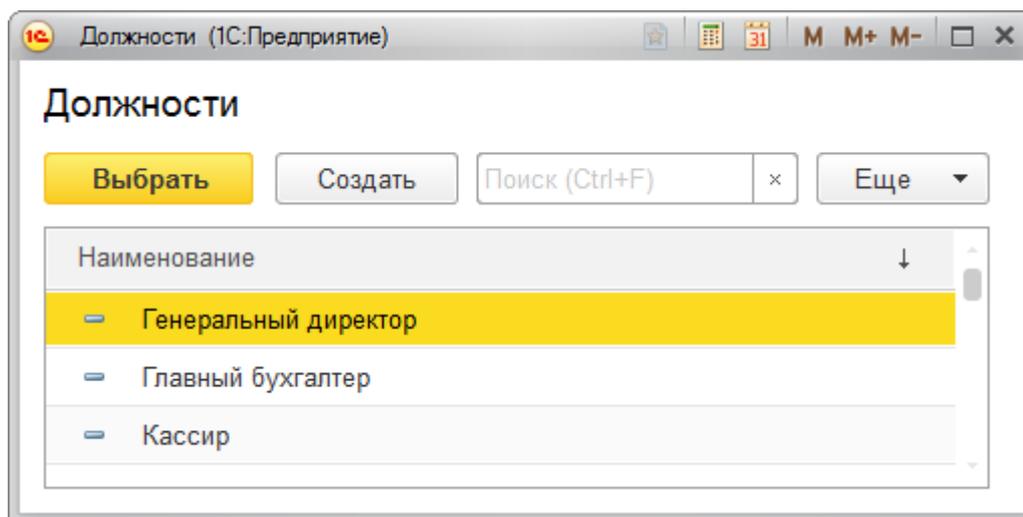
[Фармацевтические должности](#) [Должности летных экипажей](#) [Шахтерские должности](#)

[Добавить](#)

Должности

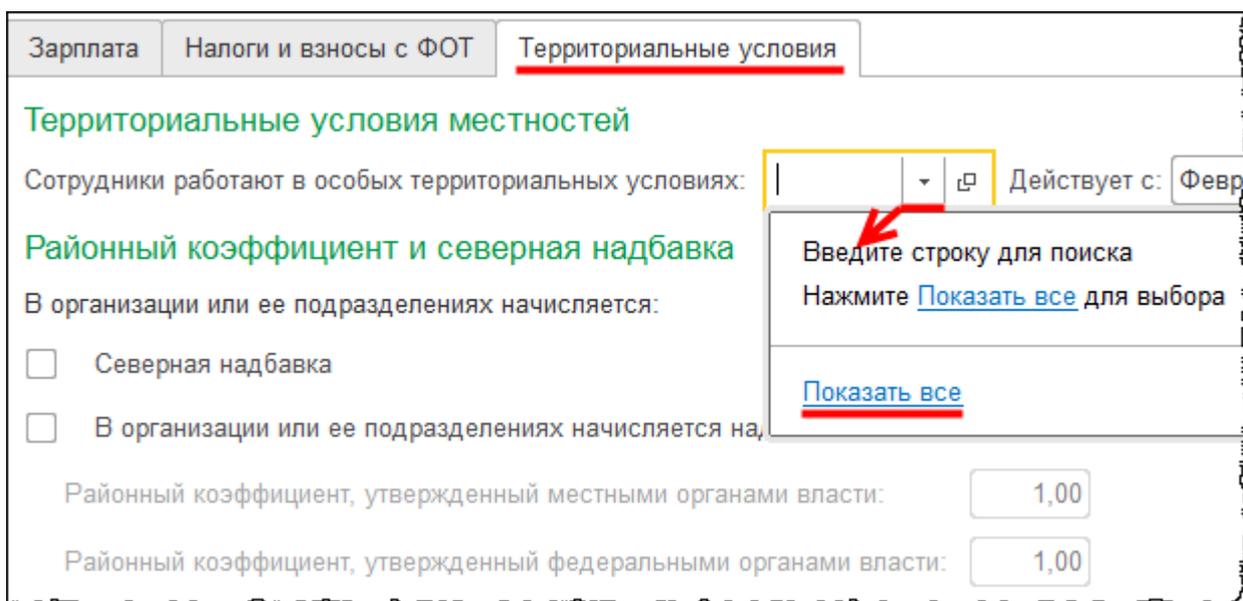
Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

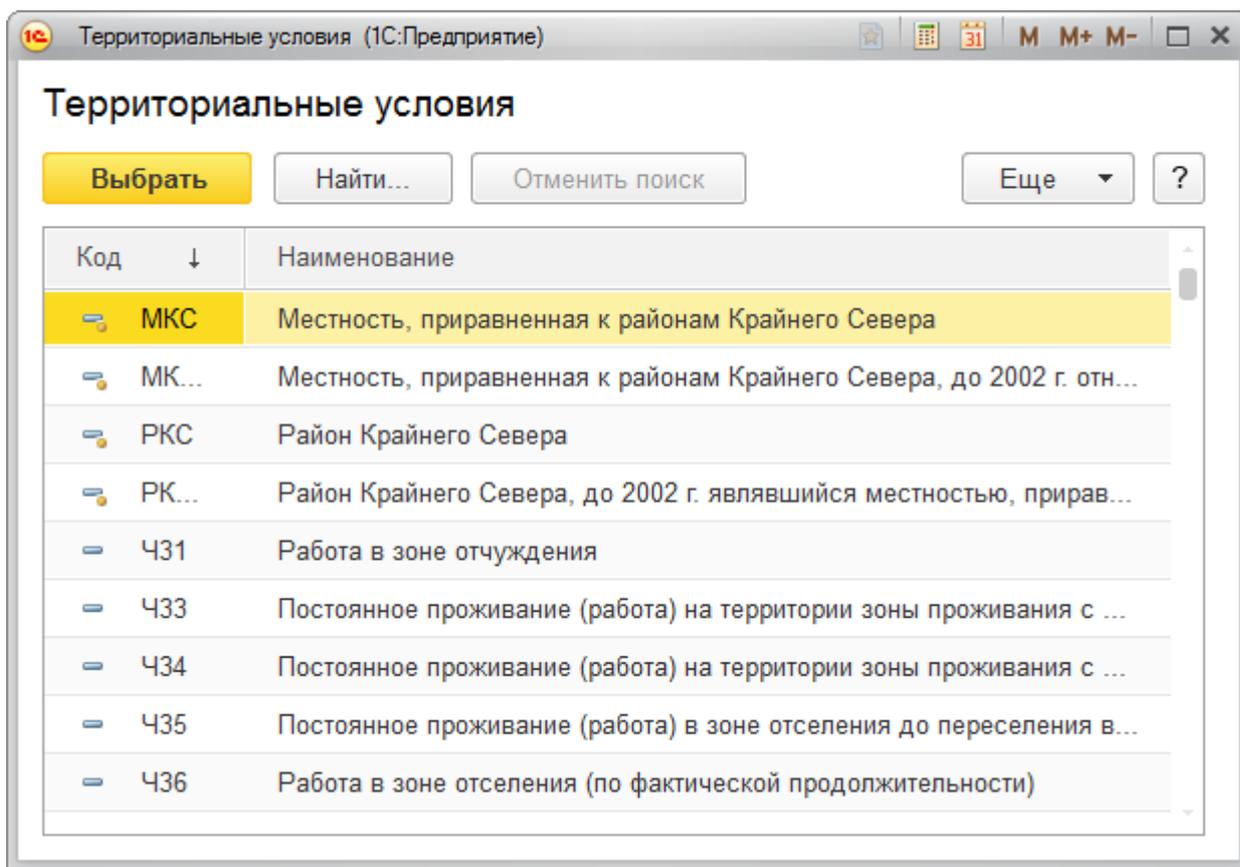
[Показать все](#) [+](#)



На данный момент все флаги уберем, но вообще, от данных настроек зависит начисление страховых взносов. Эта информация также отражается в представляемой в органы отчетности.

Перейдем на закладку *Территориальные условия* формы *Настройки учета зарплаты*.





Если сотрудники работают в особых территориальных условиях, то следует указать данные территориальные условия. Эта информация отразится в отчетности по страховым взносам. Территориальные условия указывать не будем, так как наша организация не относится ни к районам крайнего Севера, ни к зонам Чернобыля ни к другим территориальным условиям.

Если организация находится в районах Крайнего Севера, то сотрудникам положено начислять северную надбавку. Для этого следует установить флаг *Северная надбавка*. В форме справочника «Сотрудники» индивидуально для каждого сотрудника нужно указать соответствующую надбавку в процентах.

Если организация находится в регионе, где действует районный коэффициент, то следует установить соответствующий флаг и указать данный коэффициент. Например, если районный коэффициент 15%, то следует указать 1,15. Начисления по районному коэффициенту производятся автоматически в документе начисления зарплаты.

После установки всех настроек не забудьте нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

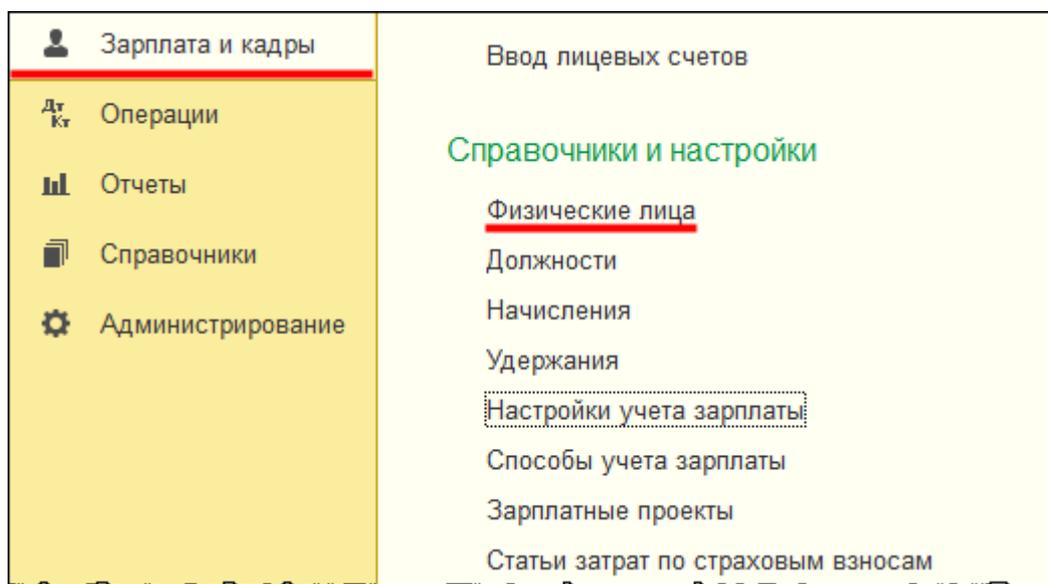
Кадровый учет

В данной теме рассматриваются справочники: «Физические лица» и «Сотрудники». В этих справочниках указываются сведения о работниках организации. В справочнике «Сотрудники» фиксируются заключенные трудовые договора с работником. В этом справочнике работник может быть представлен неоднократно, в зависимости от количества заключенных трудовых договоров.

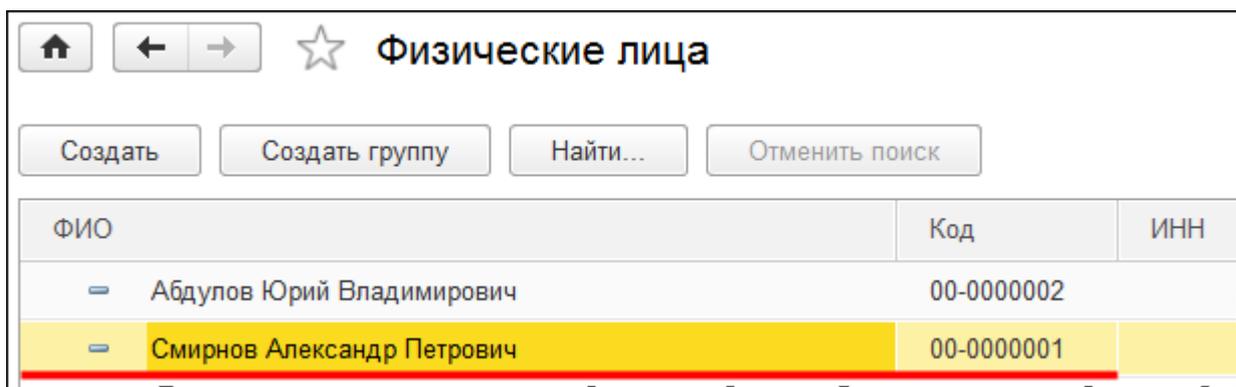
Например, если работник устроен по основному месту работы и по внутреннему совместительству, то он будет представлен дважды. Или, например, когда работник уволился, а потом снова вернулся на работу в организацию, он также будет представлен дважды. Каждый элемент справочника «Сотрудники» ссылается на один элемент справочника «Физические лица». В справочнике «Физические лица» работник будет представлен в одном экземпляре.

Дело в том, что сведения о начисленных страховых взносах и об удержанном исчисленном НДФЛ обобщаются все по одному физическому лицу. В отчетности в Фонды или Налоговую данные предоставляются в разрезе физических лиц.

Начнем со справочника «Физические лица». В разделе *Зарплата и кадры* выберем команду *Физические лица* из группы команд *Справочники и настройки*.



Откроется форма списка элементов справочника.



ФИО	Код	ИНН
- Абдулов Юрий Владимирович	00-0000002	
- Смирнов Александр Петрович	00-0000001	

Кадровый учет и учет заработной платы будем рассматривать по одному физическому лицу «Смирнов Александр Петрович». Данное физическое лицо указано в качестве ответственного за руководителя, главного бухгалтера и кассира.

Откроем карточку физического лица и внесем необходимые данные. Установим дату рождения 01.01.1998 г. Пол определился автоматически при вводе ФИО. Если сотрудник (сотрудница) меняет фамилию, необходимо эти данные отразить (команда *Изменить ФИО*).

The screenshot shows the 1C software interface for a physical person's data. The main window title is "Смирнов Александр Петрович (Физическое лицо)". The form includes fields for "ФИО" (Смирнов Александр Петрович), "Фамилия" (Смирнов), "Имя" (Александр), and "Отчество" (Петрович). A dialog box titled "Смена ФИО" is open, showing "Новые данные" (New data) with fields for "Фамилия" (Смирнов), "Имя" (Александр), and "Отчество" (Петрович). A date field is labeled "Введите дату с которой вступило в силу изменение имени" (Enter the date from which the name change took effect) with the value "17.02.2015". The dialog has "ОК" and "Отмена" buttons. A red arrow points from the "Изменить ФИО" link in the main form to the dialog box.

Указывается новая фамилия и дата, с которой произошла смена фамилии. При нажатии кнопки *ОК* эта информация сохраняется в регистр сведений и всю историю изменений можно посмотреть по соответствующей команде *История ФИО*.

Укажем ИНН и СНИЛС физического лица. В программу встроен механизм проверки правильности номеров. Заполним сведения о месте рождения. Эта информация необходима для личной карточки. Укажем сведения о гражданстве. Сведения о гражданстве действуют с даты рождения.

Место рождения *

Особое место рождения:

Данные

Город (село, дер.): Москва г.

Район:

Область:

Страна: РОССИЯ

OK Отмена

Отразим сведения о паспорте. Должен быть указан вид документа – «Паспорт гражданина РФ». Серия указывается с пробелом. Программа также проверяет правильность ввода данных. Номер из шести цифр. Укажем кем выдан документ, дату выдачи и дату, с которой действуют сведения о документе.

Документ, удостоверяющий личность

Вид документа: Паспорт гражданина РФ

Серия: 01 01 ? Номер: 654654 ?

Кем выдан: ГУ МВД России по г. Москве

Дата выдачи: 01.02.2008 Код подразд.:

Срок действия: . .

Запись действует с: 01.02.2008

[Предыдущие удостоверения личности](#) [Все документы](#)

Обратите внимание, если работник меняет паспортные данные, то в форме карточки физического лица следует указать новые данные и новую дату, с которой действуют сведения о документе. При сохранении информация записывается в периодический регистр сведений. Историю изменения документа, удостоверяющего личность, можно посмотреть по соответствующей команде.

Телефон указывать не будем, укажем адрес по прописке. Адрес заполняется в соответствии с адресным классификатором, он был загружен ранее.

Главное Адреса, телефоны

Телефон домашний: ...

Телефон рабочий: ...

Адрес по прописке: ... Дата регистрации: ..

Адрес (1С:Предприятие)

Адрес *

Страна: РОССИЯ ... 643 Индекс: 105037

Адрес Комментарий

Город, нас. пункт: Москва г ...

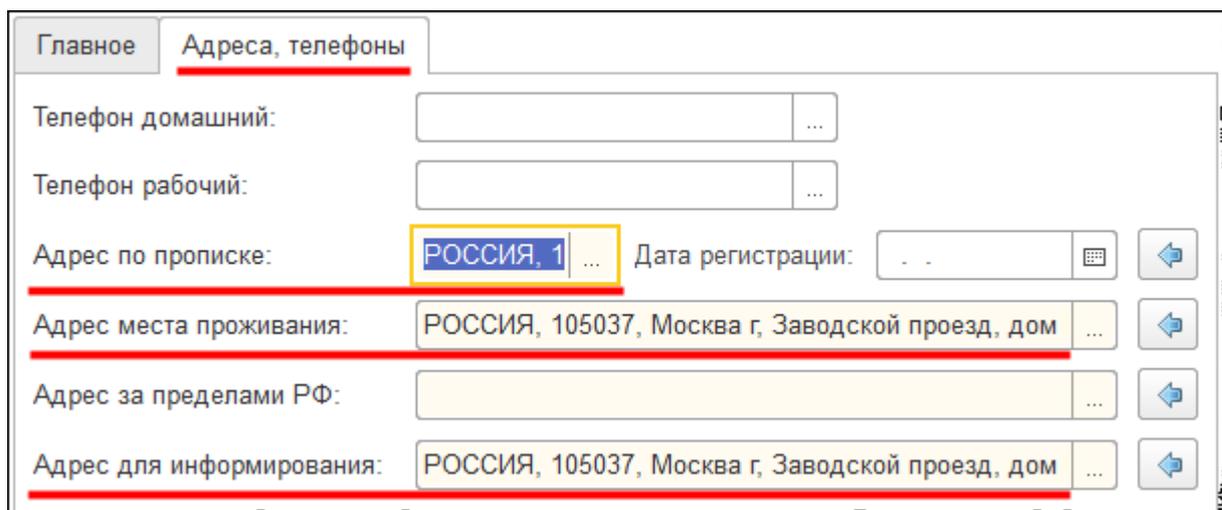
Улица: Заводской проезд ...

Дом 3

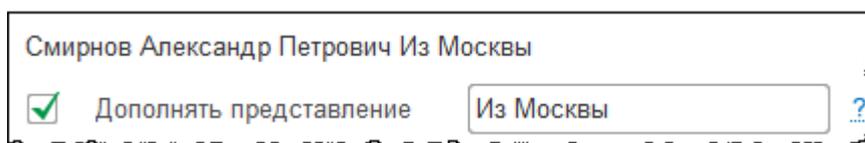
Корпус

Квартира 142

Обратите внимание, что другие адреса определились автоматически.

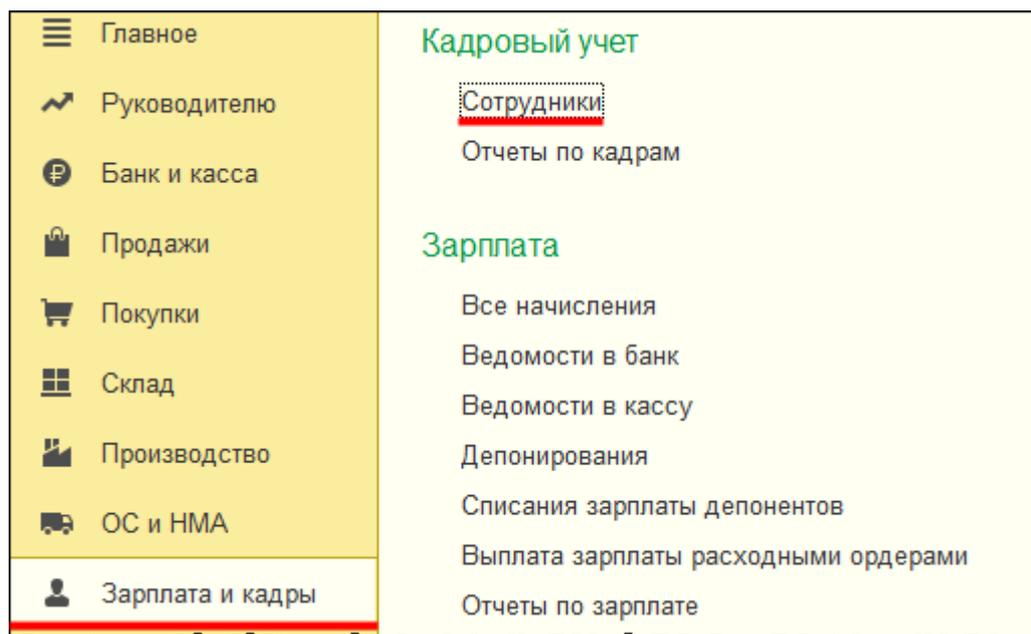


Эти адреса будут необходимы для предоставления отчетности в органы. Если в организации работают физические лица, у которых ФИО совпадают, то можно дополнять представления.



Эта информация будет отображаться только в электронных формах, для того чтобы иметь возможность отличить работников. Сохраним внесенные сведения (кроме представления) нажатием на кнопку *Записать и закрыть*.

Обратимся к справочнику «Сотрудники». Для этого в разделе *Зарплата и кадры* выберем команду *Сотрудники* из группы команд *Кадровый учет*.



Откроется форма списка справочника.

Сотрудники

Организация: Зеркальный мир ООО Подразделение:

[Создать](#) [Найти...](#) [Отменить поиск](#) [Оформить документ](#) [Печать](#)

ФИО	Таб. номер	Организа
-----	------------	----------

Добавим нового сотрудника, укажем ФИО. При нажатии кнопки *ENTER* система предложит найденный элемент из справочника «Физические лица». Подтвердим, что это именно тот, кто нам нужен. Часть информации отобразится в карточке сотрудника.

Сотрудник (создание) *

[Записать и закрыть](#) [Оформить документ](#) [Печать](#)

[Личные данные](#) [Выплаты и учет затрат](#) [Налог на доходы](#) [Страхование](#) [Присоединенны](#)

ФИО: Смирнов Александр Петрович

Найден человек с похожим именем. (1С: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".

Смирнов Александр Петрович

Дата рождения: 1 января 1998 г.

ИНН: 441401887571 [Открыть личные данные](#)

СНИЛС: 150-223-667 19

Документ, удостоверяющий личность:
Паспорт гражданина РФ, серия: 01 01, № 654654, выдан: 01 февраля 2008 го...

[Да, это тот, кто мне нужен](#) [Нет, это - другой человек](#) [Отмена](#)

Элемент справочника «Сотрудники» обязательно должен ссылаться на физическое лицо. Если заблаговременно физическое лицо не создано, то программа создает соответствующее физическое лицо автоматически, используя сведения о сотруднике. Однако при приеме на работу нового сотрудника рекомендуется сначала создать соответствующее физическое лицо, а затем уже приступать к заполнению сведений о сотруднике.

Уточним дату приема на работу (01.01.2012 г.). Дата об увольнении ставится при увольнении сотрудника. Выберем подразделение «Администрация» и укажем должность «Генеральный директор». Вид занятости – «Основное место работы». Оклад – 10 000,00 руб. Сохраним заполненные сведения нажатием на кнопку *Записать*.

Сотрудник (создание) *

Записать и закрыть | Оформить документ | Печать

[Личные данные](#) | [Выплаты и учет затрат](#) | [Налог на доходы](#) | [Страхование](#) | [Присоединенны](#)

ФИО: Смирнов Александр Петрович | [Изменить](#) | Таб. ном

История

Фамилия: Смирнов | Имя: Александр | Отчество: Пет

Дата рождения: 01.01.1998 | ИНН: 441401887571 | ?

Пол: Мужской | СНИЛС: 150-223-667 19 | ?

Дата приема: 01.01.2012 | Дата увольнения: . . | ?

Текущее место работы

Организация: Зеркальный мир ООО | Оклад: 10 000,00

Подразделение: Администрация | Аванс: Процентом от тарифа | 40,00 %

Должность: Генеральный директор

Вид занятости: Основное место работы

Представление сотрудника в отчетах и документах

Смирнов А... | Дополнять представление

Обратите внимание, что в верхней части карточки имеются команды (гиперссылки), позволяющие обратиться к другой информации по сотруднику.

Можно посмотреть личные данные, которые собираются из справочника «Физические лица».

Смирнов Александр Петрович: Личные данные

Место рождения: Москва г., РОССИЯ

Гражданство

Гражданство страны: РОССИЯ

Лицо без гражданства

Сведения о гражданстве действуют с: . .

[История изменения сведений о гражданстве](#)

Документ, удостоверяющий личность

Вид документа: Паспорт гражданина РФ

Серия: 01 01 ? Номер: 654654 ?

Кем выдан: ГУ МВД России по г. Москве

Дата выдачи: 01.02.2008 Код подразд.: . .

Срок действия: . .

Запись действует с: 01.02.2008

[История изменения документа, удостоверяющего личность](#)

[Все документы этого человека](#)

Адреса, телефоны

Телефон домашний:

Телефон рабочий:

Адрес по ... Дата рег.:

РОССИЯ

Адрес места проживания:

РОССИЯ, 105037, Мос

Адрес за пределами Ро

Адрес для информиров

РОССИЯ, 105037, Мос

Можно посмотреть или заполнить информацию для выплаты зарплаты в том случае, если заработная плата будет перечисляться по Банку.

Смирнов Александр Петрович (Сотрудник)

Записать и закрыть

Оформить документ

Печать

[Личные данные](#) [Выплаты и учет затрат](#) [Налог на доходы](#) [Страхование](#) [Присоединенны](#)

ФИО: Смирнов Александр Петрович [Изменить](#) Таб. номер: ЗМ

[История изменен](#)

Сведения для выплаты зарплаты пока указывать не будем. Кроме того, для каждого работника можно указать свой способ начисления зарплаты (свой затратный счет и свою аналитику).

Смирнов Александр Петрович: Выплаты и уч...

Лицевой счет

Номер лицевого счета:

По договору с банком: Действует с:

[История изменения номера лицевого счета по зарплатным проектам](#)

Бухгалтерский учет зарплаты

Способ отражения:

Бухучет действует с:

[История изменения бухгалтерского учета](#)

Если на работника распространяется общий способ начисления зарплаты, то эти данные не указываются. Общий способ отражения зарплаты уже был указан в настройках учета зарплаты. Перейдем по ссылке *Налог на доходы* (в верхней части карточки сотрудника).

Смирнов Александр Петрович: Налог на д...

Вычеты сотруднику не предоставляются. Для того чтобы начать применение вычетов, введите заявление уведомление о праве на имущественные вычеты

[Ввести новое заявление на стандартные вычеты](#)

[Ввести новое уведомление о праве на имущественный вычет](#)

[Все заявления на вычеты](#)

Статус налогоплательщика

Статус: Резидент

Установлен с:

[История изменения статуса налогоплательщика](#)

Из этой формы можно перейти к заполнению заявления на стандартные вычеты. Если у работника есть дети, то необходимо предоставить вычет. Как правило, вычет предоставляется до достижения ребенком 18 лет, а также вычет предоставляется в том случае, если ребенок проходит обучение в учебном заведении по очной форме. Также можно указать на какой период предоставляется вычет.

Заявление на вычеты по НДФЛ (созд...)

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Организация: Зеркальный мир ООО Дата: 01.01.2014 Номер:

Сотрудник: Смирнов Александр Пё

Месяц: Январь 2014 Месяц, с которого применяются стандартные вычеты по данному заявлению

Вычеты на детей

Изменить вычеты на детей

Добавить Еще

N	Вычет	Предоставляется по (включительн
1	...	Декабрь 2014

Личный в

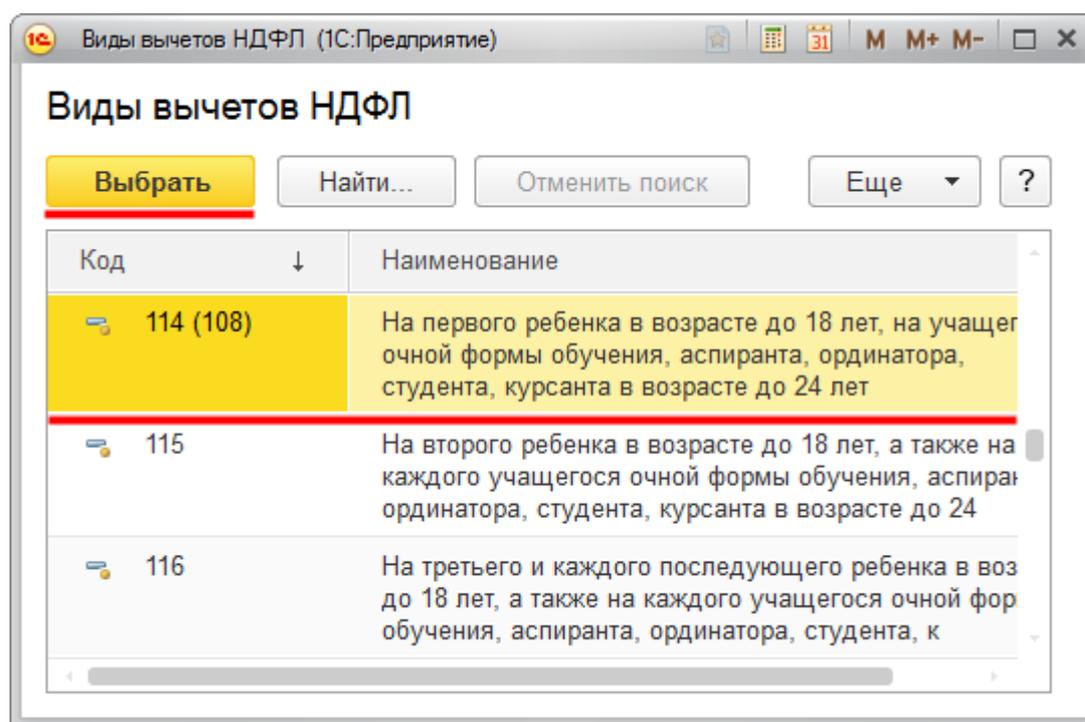
Изм

Коммента

ый: Администратор

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора

[Показать все](#)



Сведения о заявлении регистрируем в январе месяце. Был предоставлен вычет на первого (одного) ребенка. Если у работника два и более детей, то по каждой строке необходимо указать соответствующий код. Код 115 – на второго ребенка. Код 116-й – на третьего. Если есть еще один ребенок, то добавляется еще один код 116. Предоставим вычет за одного ребенка и сохраним данные нажатием на кнопку *Провести и закрыть*. Личный вычет сейчас уже не предоставляется, ранее он предоставлялся.

Смирнов Александр Петрович: Налог н...

Стандартные вычеты

Вычеты предоставляются по заявлению номер ЗМ00-000001 от 01 января 2014

[Исправить заявление на стандартные вычеты](#)

Вычеты применяются с:

Личный вычет (код):

Вычеты на детей

Вычет	Предоставляется по (вкл)
114 (108)	На первого ребенка в возрасте... Декабрь 2014

[Ввести новое заявление на стандартные вычеты](#) [Прекратить предоставление всех стандартных вычетов](#)

[Ввести новое имущество](#)

Статус налогоплательщика

Статус:

Установлен с:

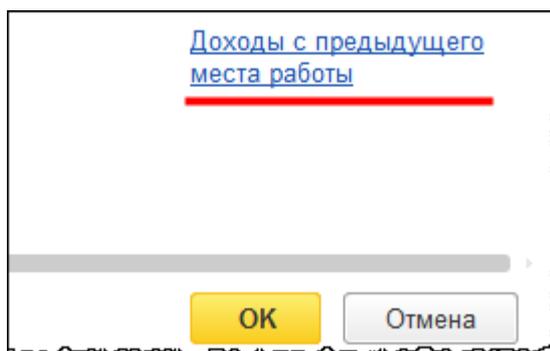
[История изменения статуса налогоплательщика](#)

OK Отмена

Вычеты предоставляются следующим образом: сначала начисляется зарплата. Затем отнимается сумма вычета и определяется налоговая база по НДФЛ, то есть с предоставлением вычета налоговая база уменьшается. Вычет на одного ребенка предоставляется в размере 1 400,00 руб.

Также здесь указывается статус налогоплательщика: резидент, нерезидент и дата, с которой установлен данный статус. В течение года данный статус может меняться в зависимости от того, какой статус приобрел работник. Но окончательный статус плательщика определяется по итогам года. Работник является резидентом, если он находится на территории Российской Федерации свыше 185 календарных дней.

Из данной формы можно перейти к доходам с прежнего места работы (соответствующая команда в правом нижнем углу формы *Налог на доходы*).



Можно указать доходы с предыдущего места работы.

Месяц	Доход
Январь	
Февраль	
Март	

Эти сведения необходимы для того, чтобы предоставлять стандартный вычет на ребенка. Дело в том, что если доход сотрудника, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (нового года), превысил 280 000,00 руб., то вычет на детей предоставляться не будет. Если сотрудник предоставил справку 2-НДФЛ с предыдущего места работы, то необходимо указать доход, полученный за каждый месяц.

По гиперссылке *Страхование* (в верхней части карточки сотрудника) указывается статус застрахованного лица. Если есть справка об инвалидности, заполняются сведения об инвалидности.



Смирнов Александр Петрович: Страхование

Статус застрахованного лица

Граждане РФ

Сведения о страховом статусе действуют с:   Месяц регистрации и

[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: 

Срок действия: 

Сведения действуют с:   Месяц регистрации изменений:

[История изменения сведений об инвалидности](#)

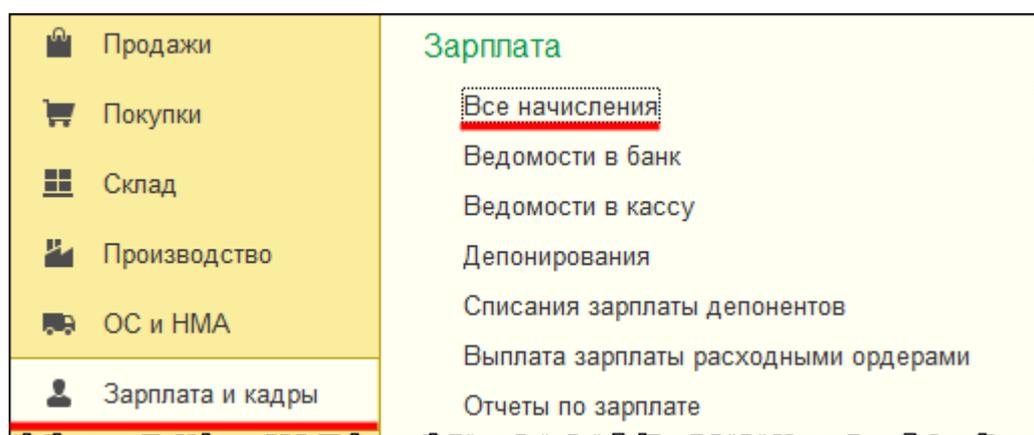
Эти сведения отразятся при начислении страховых взносов. Данная информация также будет отражаться в отчетности, предоставляемой в органы.

В случае изменения каких-либо кадровых данных, следует отмечать изменения непосредственно в карточке сотрудника. То есть можно поменять оклад, должность, подразделение, вид занятости – это особенность упрощенного кадрового учета.

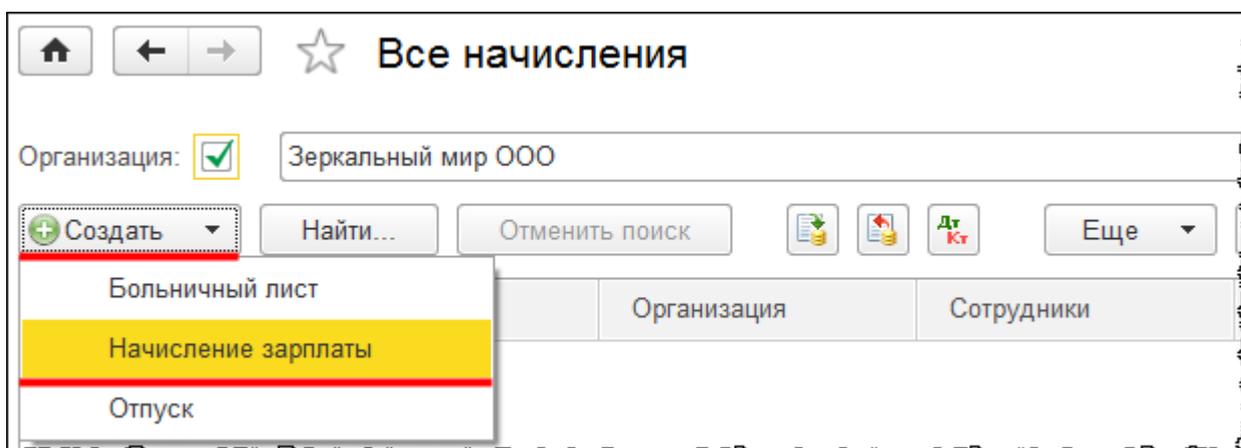
Начисление зарплаты

Рассмотрим процедуру начисление зарплаты. Начисление зарплаты рассмотрим в очень упрощенном виде, проанализируем проводки, сформированные документом «Начисление зарплаты» и посмотрим информацию, отраженную на счетах учета в стандартных отчетах. Затем посмотрим, как начисления по заработной плате повлияют на формирование финансового результата и на расчет налога на прибыль.

В разделе *Зарплата и кадры* выберем команду *Все начисления* в группе команд *Зарплата*.



Откроется форма журнала документов «Начисление зарплаты». Создадим новый документ.



Укажем месяц начисления – январь 2014 года. Дату документа установим 31.01.2014 г. Как правило, зарплату начисляют в конце месяца. Организация – «Зеркальный мир ООО». Подразделение – «Администрация». Если подразделение указано, то заполнение данного документа можно произвести только по сотрудникам, которые работают в указанном подразделении. Если поле *Подразделение* не заполнено, то начисление зарплаты можно сформировать по всем работникам организации. Для нас заполнение данного поля не принципиально, так как в информационной базе всего один работник.

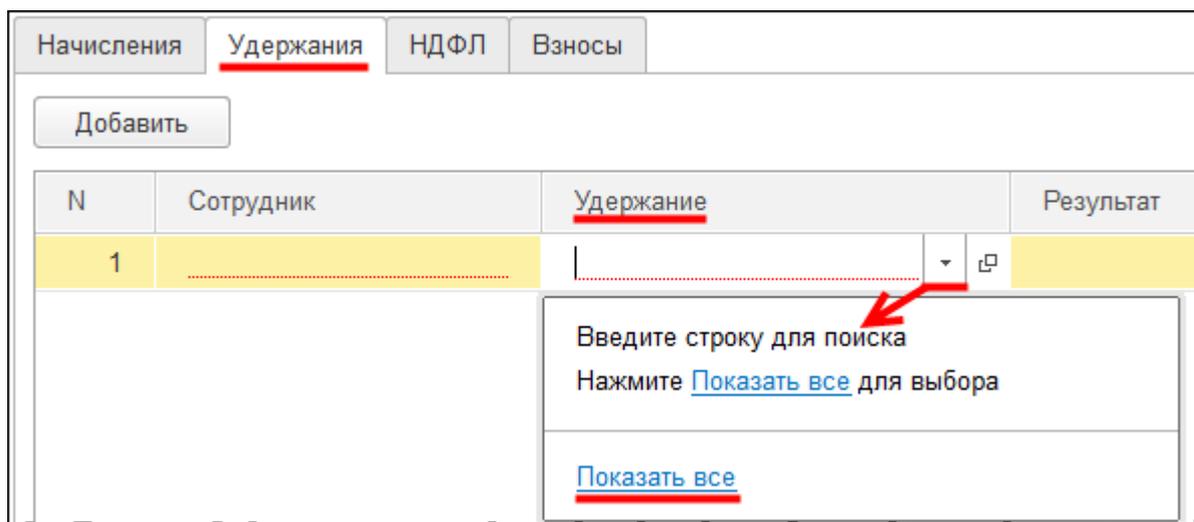
Выполним заполнение документа с использованием кнопки *Заполнить*. Автоматически рассчитался результат, который определяется из плановых начислений, отраженных в карточке сотрудника. Начислено 10 000 руб. Удержано 1 118 руб. (13% от разницы Начисление – Вычеты). Если были какие-либо отклонения от графика, например, невыход, то результат необходимо скорректировать вручную.

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат
1	Смирнов Александр ...	Администрация	Оплата по окладу	10 000,00

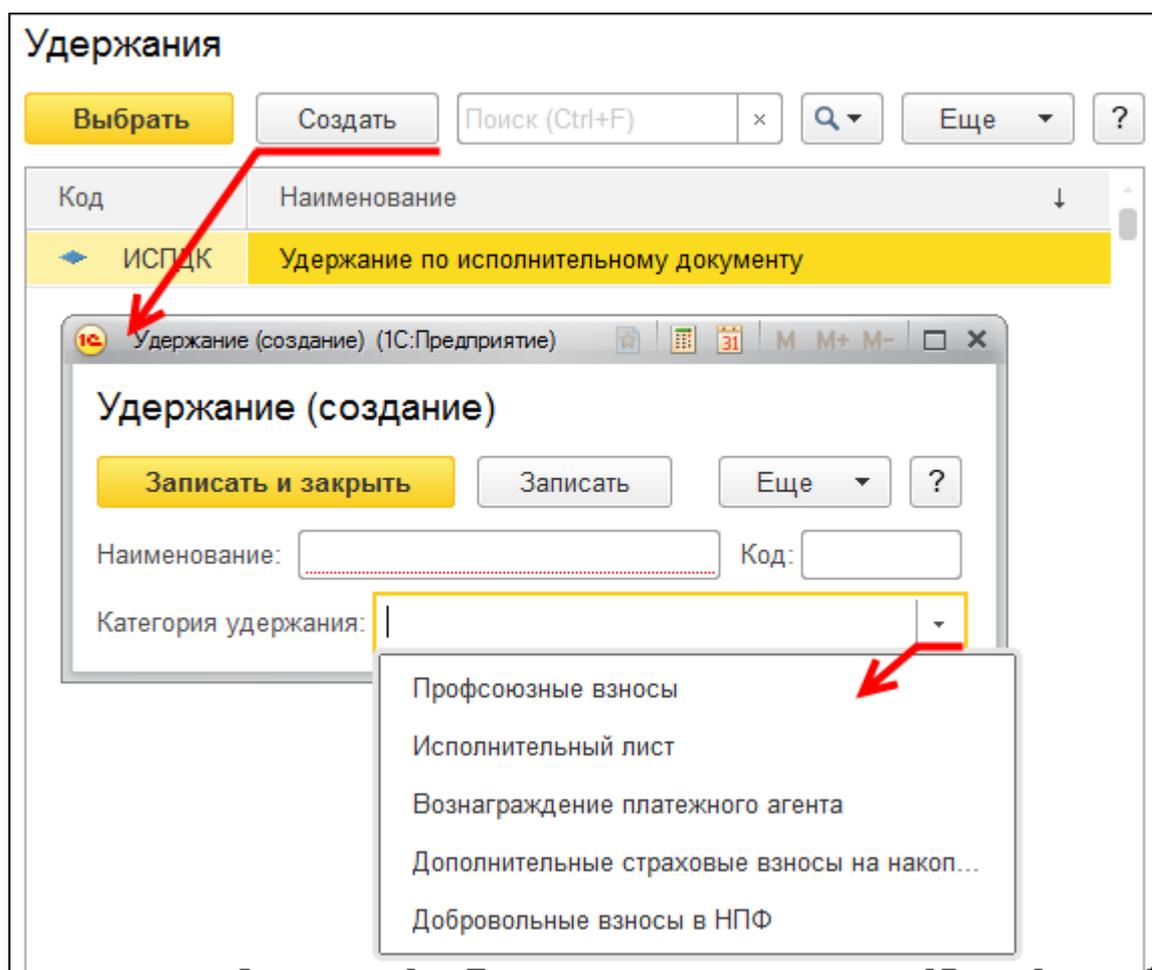
В программе «1С:Бухгалтерия 8» учет отклонений от графика не предусмотрен. Дни и часы рассчитываются автоматически.

Начисление	Результат	дн.	чс.
Оплата по окладу	10 000,00	17,00	136,00

Перейдем на закладку *Удержания*.



Можно добавить какие-либо удержания, при этом необходимо заполнить виды удержания.



Перейдем на закладку *НДФЛ*. Здесь отражаются сведения об исчисленном налоге. Из данной формы можно перейти в регистр налогового учета по НДФЛ.

N	Сотрудник	Налог	Месяц
1	Смирнов Александр Петров...	1 118	Январь 2014

[Подробнее см. Регистр налогового учета по НДФЛ](#)

Справа можно увидеть информацию о примененных вычетах.

Вычеты Смирнов Александр Петрович, Ян...

Еще ▾ [Стандартные и имущественные \(1 400,00\)](#)

Добавить

Еще ▾

Код	Размер
114 (108)	1 400,00

[Личный](#)

[К доходам](#)

Вычет применялся в размере 1 400,00 руб. Таким образом, налоговая база представляет собой начисленную зарплату минус вычеты.

Перейдем на закладку *Взносы*. Расчет взносов производится автоматически в соответствии с тарифом страховых взносов, который указан в *Настройках учета зарплаты*.

Начисления	Удержания	НДФЛ	<u>Взносы</u>		
<input type="checkbox"/> Корректировать взносы					
<input type="button" value="Добавить"/>					
N	Сотрудник	Месяц полу...	ПФР (н...	ФСС	ФСС (несч. случ.)
1	Смирнов Але...	Январь 2014	2 200,00	290,00	20,00

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
44.01	70	10 000,00
Оплата труда	Смирнов Александр Петрович пп. 1, ст.255 НК РФ	Начислена заработн...
70	68.01	1 118,00
Смирнов Александр Петрович <...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ
44.01	69.02.7	2 200,00
Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / упла...	Обязател...
44.01	69.01	290,00
Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / упла...	Расчеты ...
44.01	69.11	20,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / упла...	Расчеты ...
44.01	69.03.1	510,00
Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / упла...	Федеральн...

Обратите внимание, что зарплата начисляется на счет 44.01. Именно он был указан в *Настройках учета зарплаты*. Автоматически определяется и субконто «Оплата труда». При начислении страховых взносов определяется субконто как «Страховые взносы». Затраты организации отражаются по дебету затратного счета при этом образуется кредиторская задолженность. То есть организация теперь должна работнику, но задолженность организации уменьшается на сумму удержанного НДФЛ.

НДФЛ организация должна заплатить в бюджет, как налоговый агент. То есть данный налог удерживается непосредственно из заработной платы сотрудника. Организация не является плательщиком данного налога, а является лишь налоговым агентом. Помимо задолженности по НДФЛ организация должна заплатить еще и страховые взносы. А это уже непосредственные затраты организации.

Посмотрим *Оборотно-сальдовую ведомость* за январь 2014 года.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44, Расходы на продажу			18 020,00	5 000,00	13 020,00	
44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность						
50, Касса	3 000,00					
50.01, Касса организации	3 000,00					
51, Расчетные счета	500 000,00					
57, Переводы в пути			71 155,00	71 155,00		

Обратите внимание, что увеличились затраты по счету 44. Их можно посмотреть, перейдя к *Оборотно-сальдовой ведомости по счету*.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44			18 020,00	5 000,00	13 020,00	
44.01			18 020,00	5 000,00	13 020,00	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			20,00		20,00	
Оплата труда			10 000,00		10 000,00	
Прочие расходы			5 000,00	5 000,00		
Страховые взносы			3 000,00		3 000,00	
Итого			18 020,00	5 000,00	13 020,00	

Здесь представлена аналитика по статьям затрат. Затраты возникли при начислении зарплаты. Сумма по прочим расходам, которые рассматривались ранее в другой главе, закрылась. Так как предварительно уже было осуществлено закрытие месяца. Появились новые затраты, которые повлияют на формирование финансового результата.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 70* за январь.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 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
Работники организаций						
70			1 118,00	10 000,00		8 882,00
Смирнов Александр Петрович			1 118,00	10 000,00		8 882,00
Итого			1 118,00	10 000,00		8 882,00

На конец месяца по сотруднику формируется кредиторская задолженность. У организации возникла задолженность на сумму начисленной заработной платы за минусом удержанного НДФЛ. При выплате заработной платы сумма отразится по кредиту счета и задолженность организации будет нулевой.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 69* «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 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
Виды платежей в бюджет (фонды)						
69				3 020,00		3 020,00
69.01				290,00		290,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				290,00		290,00
69.02				2 200,00		2 200,00
69.02.7				2 200,00		2 200,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				2 200,00		2 200,00
69.03				510,00		510,00
69.03.1				510,00		510,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				510,00		510,00
69.11				20,00		20,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				20,00		20,00
Итого				3 020,00		3 020,00

Здесь видим информацию о начисленных взносах. При этом у организации возникла кредиторская задолженность перед бюджетом на сумму 3 020,00 руб.

Кроме того, начислен НДФЛ, и эта сумма удержана из заработной платы сотрудника. Соответственно, организация должна бюджету заплатить этот налог в бюджет.

Проверим это по *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 68.01* «Налог на доходы физических лиц».

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.01 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
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68.01				1 118,00		1 118,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				1 118,00		1 118,00
Итого				1 118,00		1 118,00

Отследим ситуацию, как затраты, отраженные на 44 счете, повлияют на формирование финансового результата. Выполним закрытие месяца за январь 2014 года. Сначала произведем отмену закрытия месяца. Затем перепроведем документы и снова выполним закрытие месяца.

Обратимся к проводкам, сформированным регламентной операцией по закрытию счета 44.

Дебет	Кредит	Сумма
90.07.1	44.01	10 000,00
	Оплата труда	Закрытие ...
90.07.1	44.01	5 000,00
	Прочие расходы	Закрытие ...
90.07.1	44.01	3 000,00
	Страховые взносы	Закрытие ...
90.07.1	44.01	20,00
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Закрытие ...

Затраты, которые были отражены в счете 44 закрываются на счет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения», увеличивая расходы на продажу.

Обратимся к проводкам, сформированным регламентной операцией по закрытию счетов 90, 91.

Дебет	Кредит	Сумма
90.09	99.01.1	40 043,75
<>	Прибыль (убыток) от продаж	Определен...
99.01.1	91.09	25,81
Сальдо прочих доходов и расход...	<>	Определен...

В свою очередь 90-й счет закрывается на 99-й счет, формируя финансовый результат.

По итогам видим, что в январе организация получила прибыль, даже с учетом затрат.

Обратимся к справке-расчету *Расчет налога на прибыль*.

Дебет	Кредит	Сумма
99.01.1	68.04.1	800,00
Налог на прибыль и аналогичные платежи	Налог (взносы): начислено / упла...	Налог на прибыль
	Федеральный бюджет	
99.01.1	68.04.1	7 203,00
Налог на прибыль и аналогичные платежи	Налог (взносы): начислено / упла...	Налог на прибыль
	Региональный бюджет	

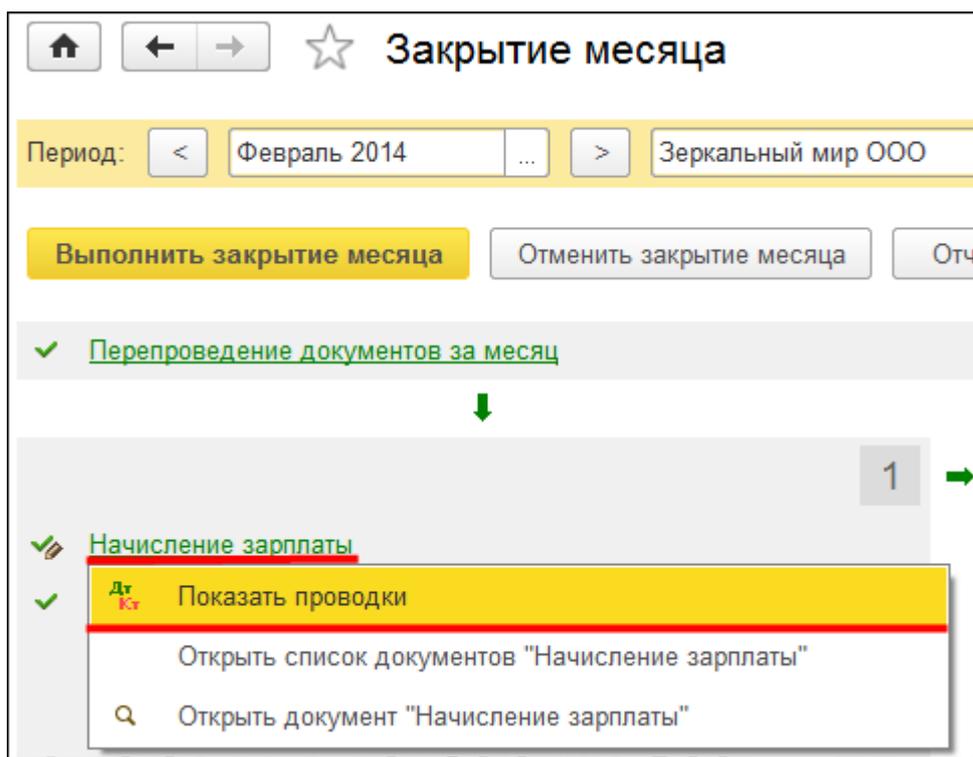
Налог на прибыль также уменьшился.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 44.01*.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 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
44.01			18 020,00	18 020,00		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			20,00	20,00		
Оплата труда			10 000,00	10 000,00		
Прочие расходы			5 000,00	5 000,00		
Страховые взносы			3 000,00	3 000,00		
Итого			18 020,00	18 020,00		

Затраты организации закрылись, оказав влияние на формирование финансового результата.

Выполним закрытие месяца за февраль. Зарплату за февраль еще не начисляли, но начисление зарплаты можно выполнить из формы обработки закрытия месяца. Выполним отмену закрытия февраля месяца, перепроведем документы и снова выполним закрытие. С помощью данной обработки выполнилось и начисление зарплаты.



Проверим проводки по начислению зарплаты.

Дебет		Кредит		Сумма
44.01		70		10 000,00
Оплата труда		Смирнов Александр Петрович		Начислена...
		пп. 1, ст.255 НК РФ		заработн...
70		68.01		1 118,00
Смирнов Александр Петрович		Налог (взносы): начислено /		Удержан
<...>		уплачено		НДФЛ
44.01		69.02.7		2 200,00
Страховые взносы		Налог (взносы): начислено / упла...		Обязател...
44.01		69.01		290,00
Страховые взносы		Налог (взносы): начислено / упла...		Расчеты ...
44.01		69.11		20,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ		Налог (взносы): начислено / упла...		Расчеты ...
44.01		69.03.1		510,00
Страховые взносы		Налог (взносы): начислено / упла...		Федеральн...

Начисление зарплаты выполнилось корректно. В журнале документов «Начисления зарплаты» добавился документ за месяц февраль.

Месяц	Тип документа	Организация	Сотрудники
Январь ...	Начисление зарпл...	Зеркальный мир О...	
Февраль...	Начисление зарпл...	Зеркальный мир О...	Смирнов А.П.

Данные затраты закрываются в конце февраля с помощью регламентной операции по закрытию 44 счета.

Дебет		Кредит		Сумма
90.07.1		44.01		5 000,00
		Материальные расходы		Закрытие ...
90.07.1		44.01		10 000,00
		Оплата труда		Закрытие ...
90.07.1		44.01		3 000,00
		Страховые взносы		Закрытие ...
90.07.1		44.01		20,00
		Взносы в ФСС от НС и ПЗ		Закрытие ...

Затраты также влияют на формирование финансового результата. Обратимся к проводкам, сформированным регламентной операцией по закрытию счетов 90, 91.

Дебет		Кредит		Сумма
90.09		99.01.1		106 004,20
<>		Прибыль (убыток) от продаж		Определен...

В целом все равно получена прибыль, с которой был рассчитан налог на прибыль.

Дебет		Кредит		Сумма
99.01.1		68.04.1		2 120,00
Налог на прибыль и аналогичные платежи		Налог (взносы): начислено / упла...		Налог на прибыль
		Федеральный бюджет		
99.01.1		68.04.1		19 081,00
Налог на прибыль и аналогичные платежи		Налог (взносы): начислено / упла...		Налог на прибыль
		Региональный бюджет		

Откроем справку-расчет *Расчет налога на прибыль*.

ООО Зеркальный мир
Справка-расчет налога на прибыль за Февраль 2014 г. (бухгалтер)

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным

Показатель	За текущий месяц		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3
	2	3	4
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		18 020,00	-18 020,00
Аренда			
Оптовая торговля	176 750,00	52 725,80	124 024,20
Розничная торговля			
Транспортные услуги			
Итого	176 750,00	70 745,80	106 004,20

В феврале увеличиваются расходы на продажу. В частности, это и прочие расходы, и расходы, связанные с заработной платой.

Откроем справку за январь.

ООО Зеркальный мир
Справка-расчет налога на прибыль за Январь 2014 г. (бухгалтер)

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным

Показатель	За текущий месяц		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3
	2	3	4
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		18 020,00	-18 020,00
Аренда	10 000,00		10 000,00
Розничная торговля	60 300,85	19 237,10	41 063,75
Транспортные услуги	7 000,00		7 000,00
Итого	77 300,85	37 257,10	40 043,75

Расходы на продажу в этих двух месяцах совпадают.

Выплата заработной платы

Заработная плата может выплачиваться по кассе, может выплачиваться через Банк. При этом формируется соответствующая ведомость. Рассмотрим и ту и другую выплату. За январь рассмотрим выплату через кассу, за февраль – выплату зарплаты через Банк.

Перед тем, как выплачивать заработную плату через кассу, денежные средства в кассу оприходуем с расчетного счета. В разделе *Банк и касса* выберем команду *Поступление наличных (ПКО)* в группе команд *Касса*.



Откроется форма списка документов «Поступление наличных (ПКО)». Используя кнопку *Создать* в *Командной панели* формы списка, создадим новый документ.

Дата	Номер	Сумма	Валюта	Плат
15.01.2014 12:00:00	3M00-000001	15 000,00	руб.	Осн
20.01.2014 12:00:01	3M00-000002	71 155,00	руб.	Розн

Определим *Вид операции* – *Получение наличных в банке*. Дату документа установим 14.02.2014 г. Задолженность работнику составляет 8 882,00 руб. Именно эту сумму и укажем в поле *Сумма платежа*. Статью движения денежных средств укажем *Получение наличных денежных средств в банке*. Основание: «Выплата заработной платы». Заполненный документ «Поступление наличных» проведем.

Поступление наличных (создание) *

Провести и закрыть Провести Дт Кт Еще ?

Вид операции: Получение наличных в банке Счет учета: 50.01

Номер: от: 14.02.201 Организация: Зеркальный мир ООО

Банковский счет: Основной

Сумма платежа: 8 882,00 Валюта: руб.

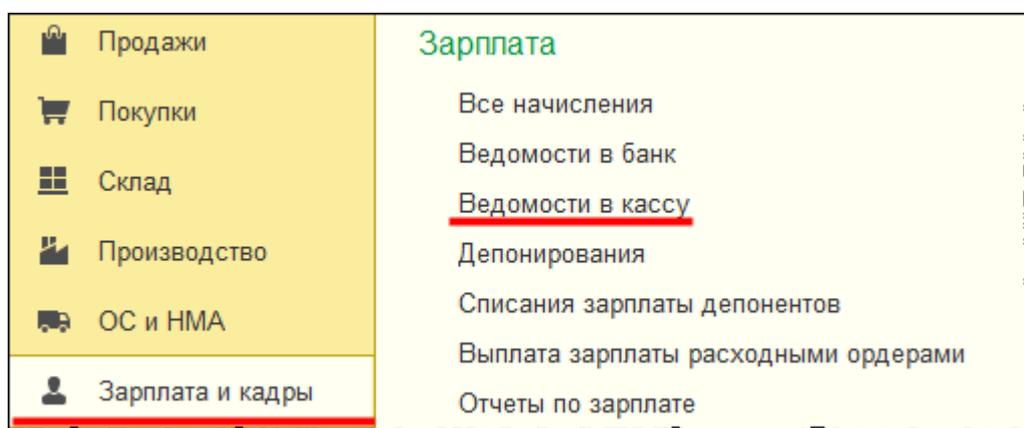
Счет кредита: 51

Статья движения ден. средств: Получение наличных денежных средств в банке

Принято от: Основной

Основание: Выплата заработной платы

Теперь осуществим выплату заработной платы. В разделе *Зарплата и кадры* выберем команду *Ведомости в кассу* в группе команд *Зарплата*.



Откроется форма списка документов «Ведомость в кассу». Из формы списка создадим новый документ.

Ведомости на выплату зарплаты чер...

Организация: Зеркальный мир ООО

Создать Найти... Отменить поиск Дт Кт Еще

Месяц	Организация	Подразделение	Способ выплат
-------	-------------	---------------	---------------

Укажем месяц выплаты – январь. Дату документа установим 14.02.2014 г. Остальные реквизиты в шапке документа заполнились автоматически. Для заполнения табличной части документа воспользуемся кнопкой *Заполнить*. В данном документе отражаются суммы, которые подлежат выплате. В частности, это сумма начисленной зарплаты за минусом удержанного НДФЛ.

Ведомость на выплату зарплаты через ка...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Месяц выплаты: Январь 2014 Дата: 14.01.2014 Номер:

Организация: Зеркальный мир ООО

Подразделение:

Выплачивать: Зарплата за месяц

Заполнить Без округления [Изменить](#)

Подбор Добавить

Сотрудник	Подразделение	К выплате
Смирнов Александр П...	Администрация	8 882,00

Документ проведем, ведомость проводок не формирует, но делает записи в регистрах накопления.

Вид движения	Сотрудник	Сумма взаиморасчетов	Вид взаи
- Расход	Смирнов Александр Петрович	8 882,00	Выплата

Теперь нам надо подтвердить факт выплаты зарплаты. Существует два способа. Можно выдать «Расходный кассовый ордер» на каждого сотрудника, указанного в платежной ведомости. А можно сформировать один «Расходный кассовый ордер» для сотрудников, указанных в этой ведомости. Но в этом случае, необходимо, чтобы сотрудники расписались в платежной ведомости, что они денежные средства получили. Распечатать платежную ведомость можно из документа «Ведомость в кассу».

Ведомость в кассу 3M00-000001 от 14....

Провести и закрыть Провести Печать

Месяц выплаты: Январь 2014

Организация: Зеркальный мир ООО

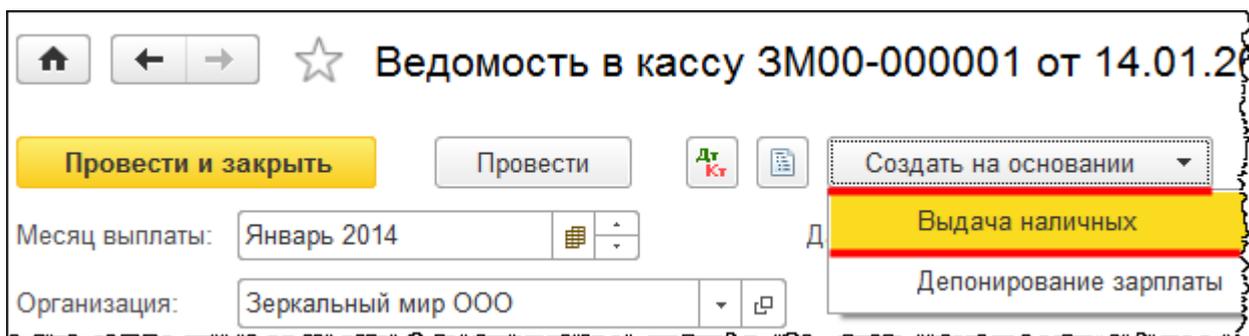
Подразделение:

Выплачивать: Зарплата за месяц

Платежная ведомость (Т-53)
 Платежная ведомость (Т-53) в Microsoft Word
 Расчетно-платежная ведомость (Т-49)
 Расчетно-платежная ведомость (Т-49) в Microsoft Word

		ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ		Номер документа	Дата составления
				1	14.01.2014
по ку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в по денег (зап депониров суммы)	
	2	3	4	5	
1	00001		8 882,00		

Документ «Выдача наличных (РКО)» можно создать на основании документа «Ведомость в кассу».



Ведомость в кассу 3М00-000001 от 14.01.2014

Провести и закрыть Провести Дт Кт

Создать на основании

Выдача наличных

Депонирование зарплаты

Месяц выплаты: Январь 2014

Организация: Зеркальный мир ООО

При создании РКО автоматически определяется вид операции *Выплата заработной платы по ведомостям* и сумма к выплате. Сумма отражается та, которая указана в целом в ведомости. Данный вид операции говорит о том, что факт выплаты отражается по всем работникам организации.

Если выплата заработной платы предполагается отдельными документами «Выдача наличных (РКО)», то следует выбрать вид операции *Выплата заработной платы работнику*, указать *Получателя* и *Платежную ведомость*. Соответственно, факт выплаты будет отражен только в разрезе одного работника.

Рассмотрим факт выплаты заработной платы в целом по ведомости. При этом в табличной части документа «Выдача наличных (РКО)» ведомость подставляется автоматически, но список ведомостей может быть расширен.

Выдача наличных (создание) *

Провести и закрыть Провести Дт Кт Создать на основании

Вид операции: Выплата заработной платы по ведомостям Счет учета: 50.01

Номер: от: 14.02.2014 0:00:00 Организация: Зеркальные

Получатель:

Сумма: 8 882,00 Валюта: руб.

Добавить

N	Ведомость
1	Ведомость в кассу ЗМ00-000001 от 14.01.2014
2	

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) +

Скорректируем дату на 14.02.2014 г. Статью движения денежных средств следует выбрать «Оплата труда». Если заработная плата выплачивается документом «Выдача наличных (РКО)» в целом по ведомости, то в поле *Выдано (ФИО)* вместо ФИО указывается: «сотрудникам по платежной ведомости». В поле *По документу* обычно указываются паспортные данные. В данном случае их не пишем, так как выплачиваем зарплату целой группе работников. В поле *Основание*: заполняем: «Выплата заработной платы за январь 2014 года». В поле *Приложение* напишем: «Платежная ведомость №1 от 14.02.14 г.».

Ведомость	Сумма к выплате
Ведомость в кассу ЗМ00-000001 от 14.01.2014	8 882,00

Статья движения ден. средств:

Выдано (ФИО): ...

По документу:

Основание:

Приложение:

Комментарий: Ответственный:

Заполненный документ проведем и посмотрим проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
70	50.01	8 882,00
Смирнов Александр Петрович	Оплата труда	Выплата зарботн...
<->		

Происходит уменьшение денежных средств в кассе, также происходит погашение кредиторской задолженности организации.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 70* (период с 01 января по 14 февраля).

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 01.01.2014 - 14.02.2014						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
70			10 000,00	10 000,00		
Смирнов Александр Петрович			10 000,00	10 000,00		
Итого			10 000,00	10 000,00		

Задолженность организации полностью погашена.

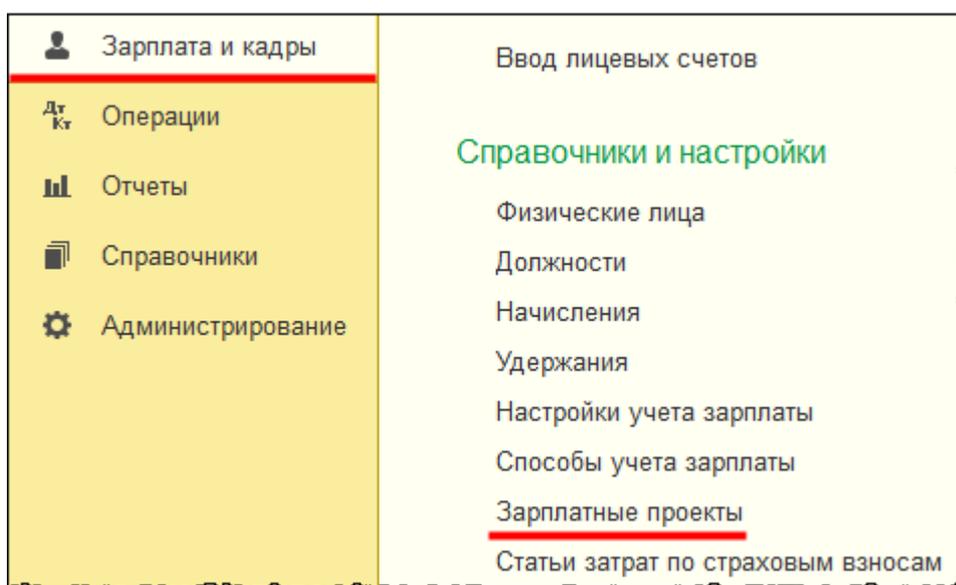
Обратимся к *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 50* за тот же период.

ООО Зеркальный мир
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 01.01.2014 - 14.02.2014
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
50	3 000,00		95 037,00	95 037,00	3 000,00	
50.01	3 000,00		95 037,00	95 037,00	3 000,00	
Внесение денежных средств на р/с				71 155,00		
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов				15 000,00		
Оплата труда				8 882,00		
Получение наличных денежных средств в банке			23 882,00			
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг			71 155,00			
Итого	3 000,00		95 037,00	95 037,00	3 000,00	

Видим, что в кассе были движения по статье *Оплата труда*.

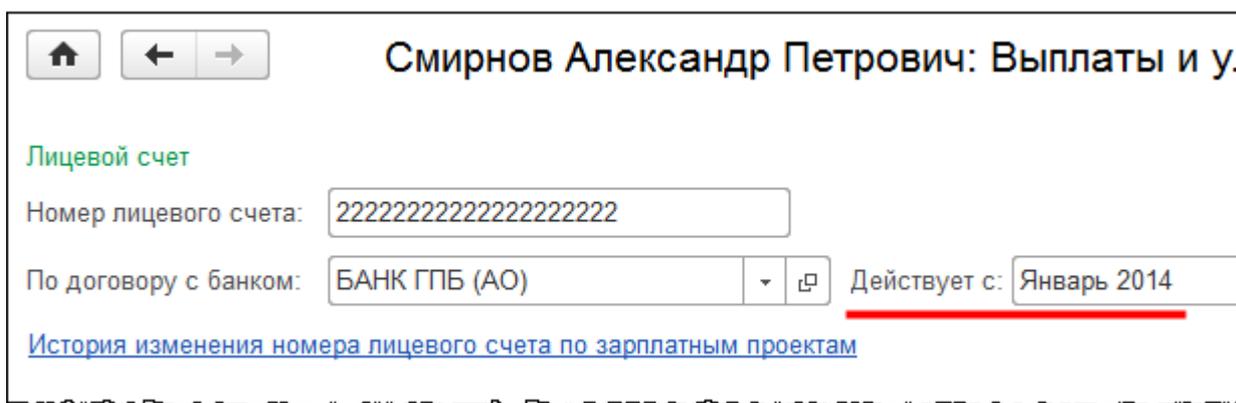
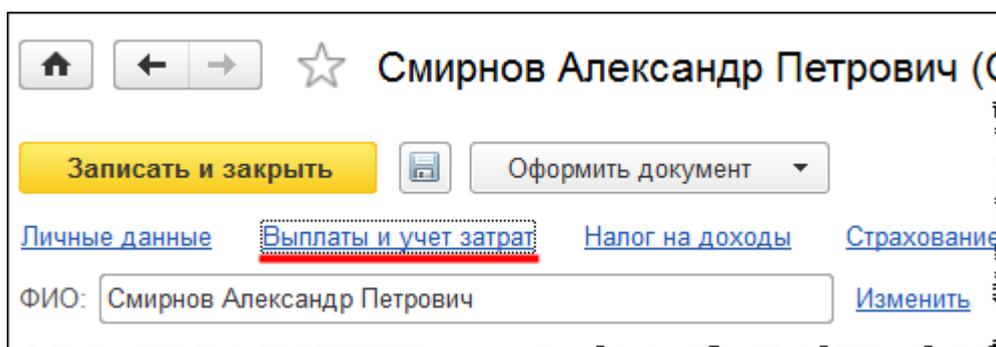
Рассмотрим выплату заработной платы через Банк в рамках зарплатного проекта. Зарплатный проект необходимо заполнить в соответствующем справочнике, который так и называется «Зарплатные проекты». Чтобы открыть данный справочник, необходимо в разделе *Зарплата и кадры* выбрать команду *Зарплатные проекты* из группы команд *Справочники и настройки*.



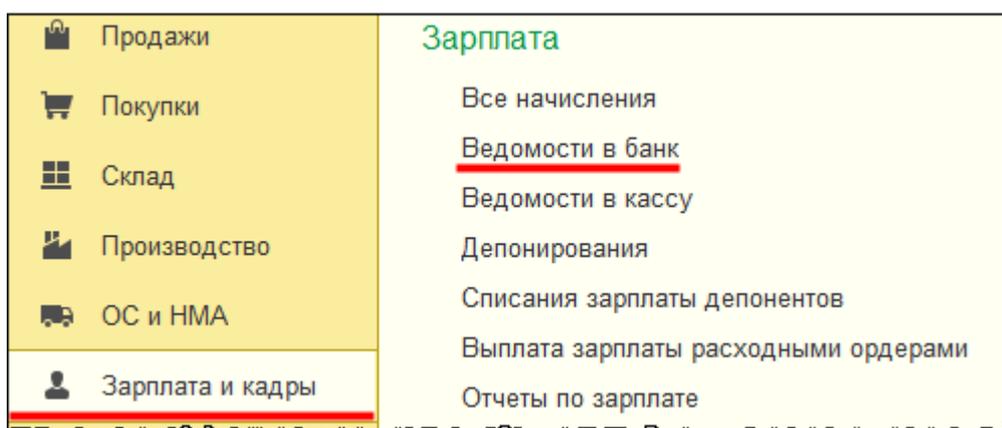
Откроется форма справочника «Зарплатные проекты».

Создадим новый зарплатный проект, в котором укажем нашу организацию и Банк. Можно воспользоваться встроенным в программу обменом электронными документами, для этого необходимо установить флаг *Использовать обмен электронными документами*. Обмен рассматривать не будем и сохраним сведения о зарплатном проекте.

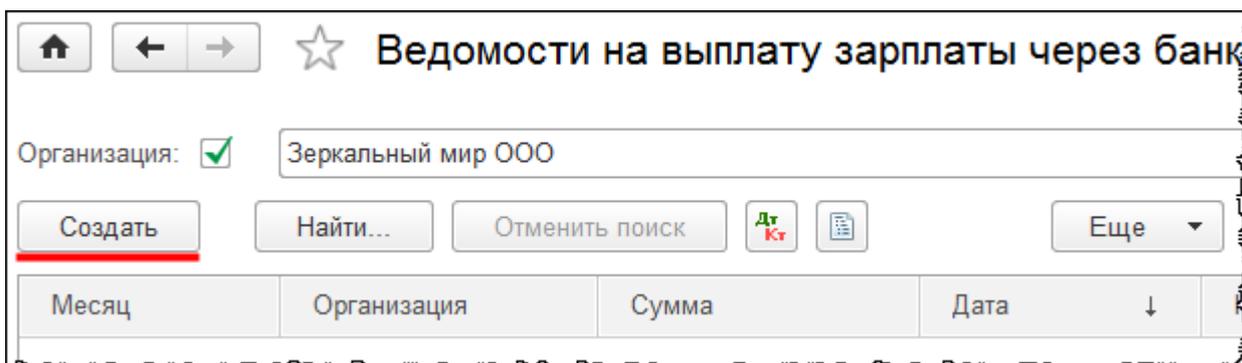
Далее необходимо указать сведения о лицевых счетах. Если лицевые счета еще не заведены, то можно создать заявку на открытие лицевых счетов. Предположим, что в Банке уже открыт лицевой счет для нашего сотрудника. Укажем этот лицевой счет. Он указывается из карточки сотрудника по гиперссылке *Выплата зарплаты*. Сведения действуют с января 2014 года.



Сформируем теперь ведомость в Банк. В разделе *Зарплата и кадры* выберем команду *Ведомости в банк* из группы команд *Зарплата*.



Откроется форма списка документов «Ведомость в банк». Создадим новый документ.



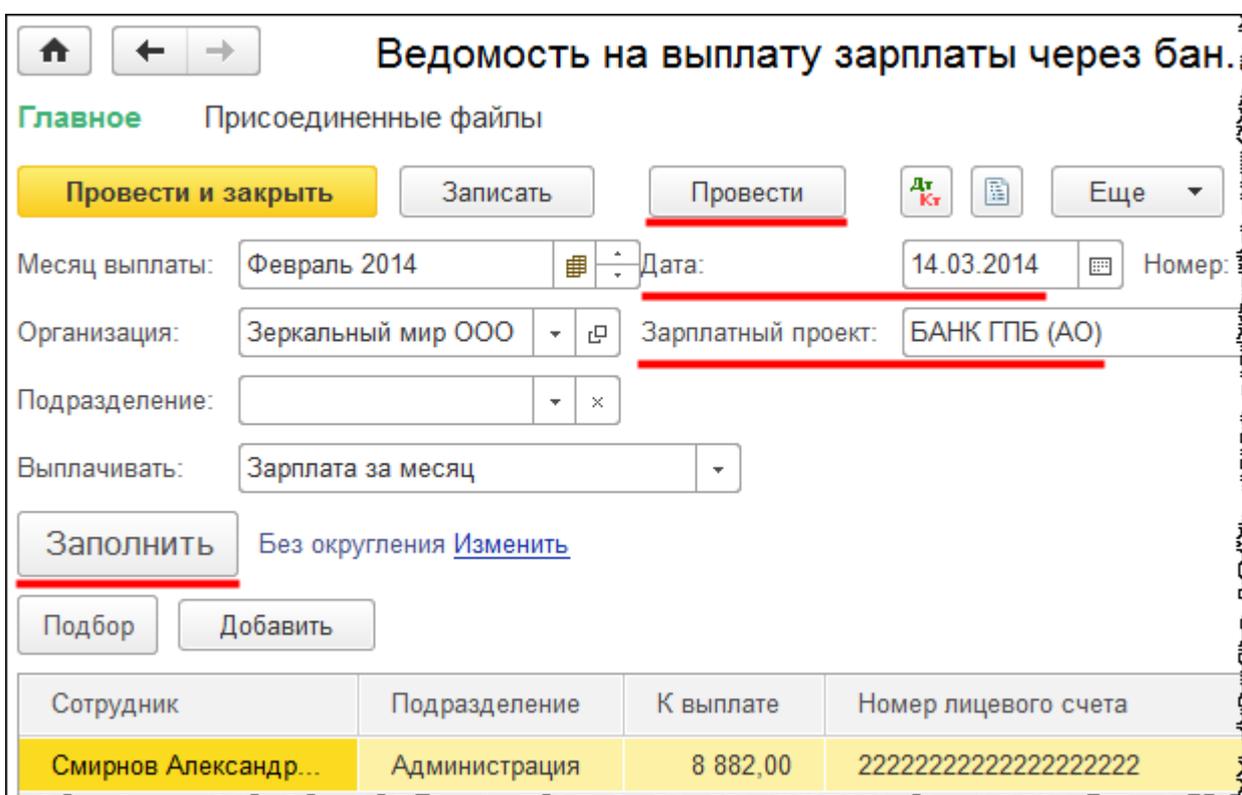
Ведомости на выплату зарплаты через банк

Организация: Зеркальный мир ООО

Создать Найти... Отменить поиск   Еще ▾

Месяц	Организация	Сумма	Дата	↓
-------	-------------	-------	------	---

Будем выплачивать зарплату за февраль. Дату документа установим 14.03.2014 г. Выберем зарплатный проект «БАНК ГПБ (АО)». Если требуется сформировать ведомость для всех сотрудников организации, то поле *Подразделение* необходимо очистить. Выполним заполнение документа нажатием на кнопку *Заполнить*.



Ведомость на выплату зарплаты через бан.

Главное Присоединенные файлы

Провести и закрыть Записать **Провести**   Еще ▾

Месяц выплаты: Февраль 2014  Дата: 14.03.2014  Номер:

Организация: Зеркальный мир ООО   Зарплатный проект: **БАНК ГПБ (АО)**

Подразделение:  

Выплачивать: Зарплата за месяц ▾

Заполнить Без округления [Изменить](#)

Подбор Добавить

Сотрудник	Подразделение	К выплате	Номер лицевого счета
Смирнов Александр...	Администрация	8 882,00	22222222222222222222

Проведем заполненную платежную ведомость.

На основании ведомости создадим документ «Платежное поручение».

Ведомость в банк 3M00-000001 от 14.03.20

Главное Присоединенные файлы

Провести и закрыть Провести

Месяц выплаты: Февраль 2014 Дата:

Организация: Зеркальный мир ООО Зарплатный про

Создать на основании

Платежное поручение

Списание с расчетного сче

Укажем дату документа 14.03.2014 Для заполнения поля *Получатель* добавим контрагента (банк) в группу «Прочие».

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Номер: от: 14.03.2014 0:00:00 Повторять

Получатель: ИФНС №6 по г. Москве Хрустальные изделия ЗАО

Счет получателя: ИФНС №6 по г. Москве Хрустальные изделия ЗАО

ИНН 77062 мир р/с 407 КРЕМЛЕВО

Контрагент (создание) *

Главное Документы Договоры Банковские счета Контактные лица

Записать и закрыть Записать

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: ГПБ

Полное наименование: ГПБ

Входит в группу: Прочие

ИНН: 7744001497 Заполнить реквизиты по ИНН

КПП: 997950001

Создадим зарплатный счет, с которого будет производиться распределение по лицевым счетам.

Платежное поручение (создание)

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Номер: от: 14.03.2014 0:00:00 Повтор

Получатель: ГПБ Органи

Счет получателя: Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите + ([создать](#)) для добавления
[Показать все](#) +

ИНН 7744001497. ИИН 7744001497. мир р/КРЕМ

Договор: Вид пл

Сумма платежа: Очеред

Банковский счет (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Контрагент: ГПБ

Номер счета: 33333333333333333333 Валюта счета: руб.

БИК: 044525823 Найти банк по БИК

Банк: [БАНК ГПБ \(АО\) Г. МОСКВА](#) [Все банки](#)

Определим статью движения денежных средств – «Оплата труда». Заполним назначение платежа: «Пополнение карт согласно реестру №1». В Банк предоставляем реестр, согласно которому будет производиться распределение по лицевым счетам. Уточним ставку НДС «Без НДС».

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании ?

Банковский счет: Основ

Счет получателя: 33333333333333333333, БАНК ГПБ (АО) ?
[ИНН 7744001497, КПП , ГПБ](#) [ИНН 7706202571, КПП 7706000000, ООО "МИР р/с 4070281000000000 КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО](#)

Договор: Вид платежа: Опла

Сумма платежа: 8 882,00 Очередность платежа:

Ставка НДС: Без НДС

Сумма НДС: 0,00

Идентификатор платежа: ?

Назначение платежа: Пополнение карт согласно реестру №1
Сумма 8882-00
Без налога (НДС)

Оплачено: Ввести документ списания с расчетного счета

Проведем документ, отразим факт исполнения платежного поручения, введем на основании платежного поручения документ «Списание с расчетного счета».

В документе «Списание с расчетного счета» вид операции *Перечисление заработной платы по ведомостям* и статья движения денежных средств «Оплата труда» определились автоматически. Уточним дату – 14.03.2014 г.

Списание с расчетного счета (создание) *

Вид операции:
 Счет учета:

Номер: от:
 Вх. номер:

Получатель:
 Организация:

Счет получателя:
 Банковский счет:

Сумма: руб.

N	Ведомость
1	Ведомость в банк ЗМ00-000001 от 14.03.2014

Статья движения ден. средств:

Документ проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
70	51	8 882,00
Смирнов Александр Петрович	Основной	Выплата зарботн...
<...>	Оплата труда	

Происходит погашение кредиторской задолженности организации и происходит уменьшение денежных средств на расчетном счете.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 70* за март 2014 года.

ООО Зеркальный мир
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за Март 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
Работники организаций						
70		8 882,00	8 882,00			
Смирнов Александр Петрович		8 882,00	8 882,00			
Итого		8 882,00	8 882,00			

На начало марта у организации была задолженность и в марте ее погасили. Сальдо на конец периода нулевое.

Если в организации нет зарплатного проекта, и Вы планируете перечислять денежные средства на карточки сотрудникам, то необходимо будет сформировать «Ведомость в банк» индивидуально для каждого работника. На основании ведомости нужно будет сформировать платежное поручение.

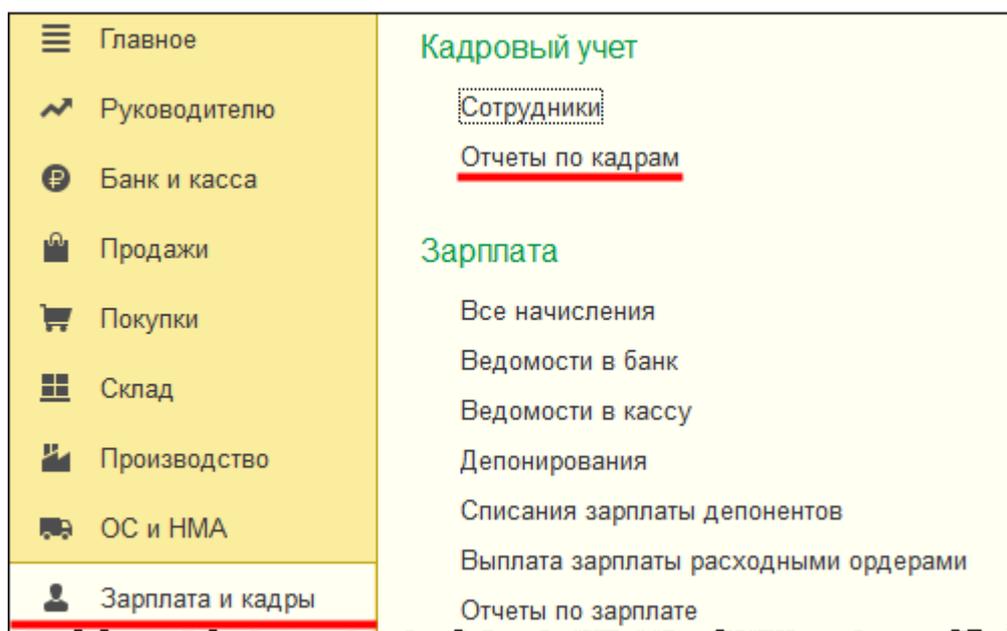
В качестве получателя следует указать либо соответствующий банк и в назначении платежа указать лицевой счет сотрудника или указать самого сотрудника и номер карты. Факт списания денежных средств с расчетного счета отражается на основании платежных поручений. Но если используется обмен с системой «Клиент-Банк», то документы «Списание с расчетного счета» формируются автоматически. Необходимо будет уточнить в них вид операции и прикрепить соответствующую платежную ведомость.

Аналитические отчеты

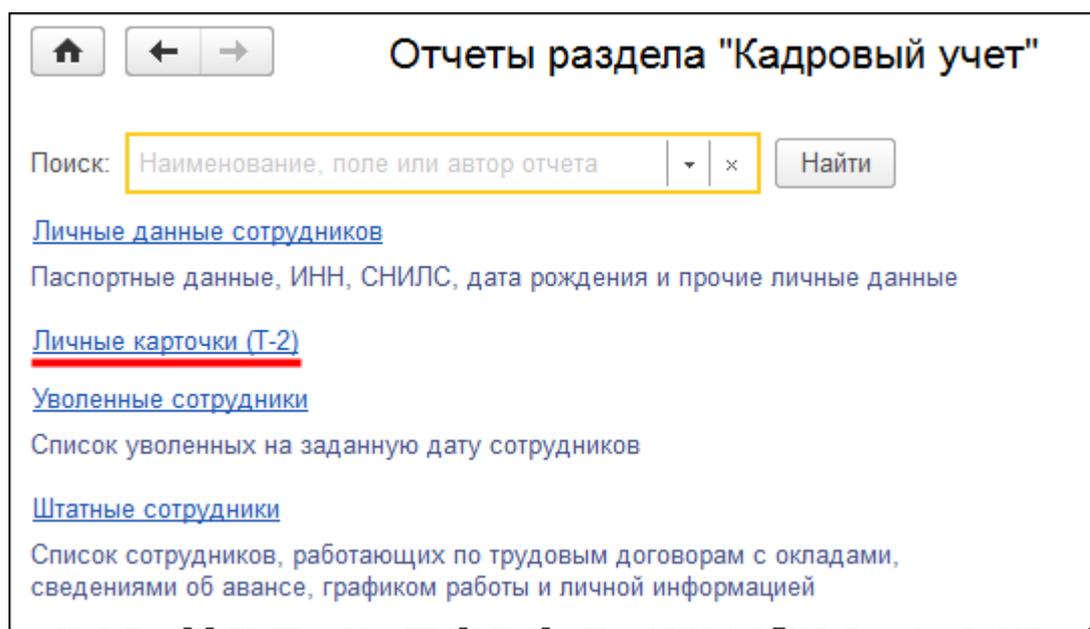
Рассмотрим основные аналитические отчеты по кадрам и по заработной плате. Эти отчеты будут являться учетными регистрами. В основном эти отчеты формируются на основании регистров накопления, которые формируются при проведении документов. Информация, отраженная в аналитических отчетах будет соответствовать регламентированной отчетности.

Дело в том, что регламентированные отчеты также формируются на основании регистров накопления. Поэтому перед тем, как формировать регламентированные отчеты, можно обратиться к аналитическим отчетам и проверить правильность исчисления налогов или взносов.

Начнем с кадровых отчетов. В разделе *Зарплата и кадры* выберем команду *Отчеты по кадрам* в группе команд *Кадровый учет*.



Появится панель с командами для открытия отчетов.



Отчет выводит «Личные карточки (Т2)» информацию по всем работникам организации. В настройках отчета можно установить отбор по различным критериям. Например, выбрать интересующих сотрудников.

Личные карточки (Т-2)

Дата: Начало этого дня

Сформировать Настройки... Варианты отчета Найти...

Настройки отчета "Личные карточки (Т-2)" (1С:Предприятие)

Отборы Поля Сортировка Структура

Добавить отбор

Поле	Условие	Значение
<input type="checkbox"/> Организация	Равно	
<input type="checkbox"/> Подразделение	В группе	
<input type="checkbox"/> Должность	В списке	
<input checked="" type="checkbox"/> Сотрудник	Равно	Смирнов Александр

Вид: Простой Расширенный ?

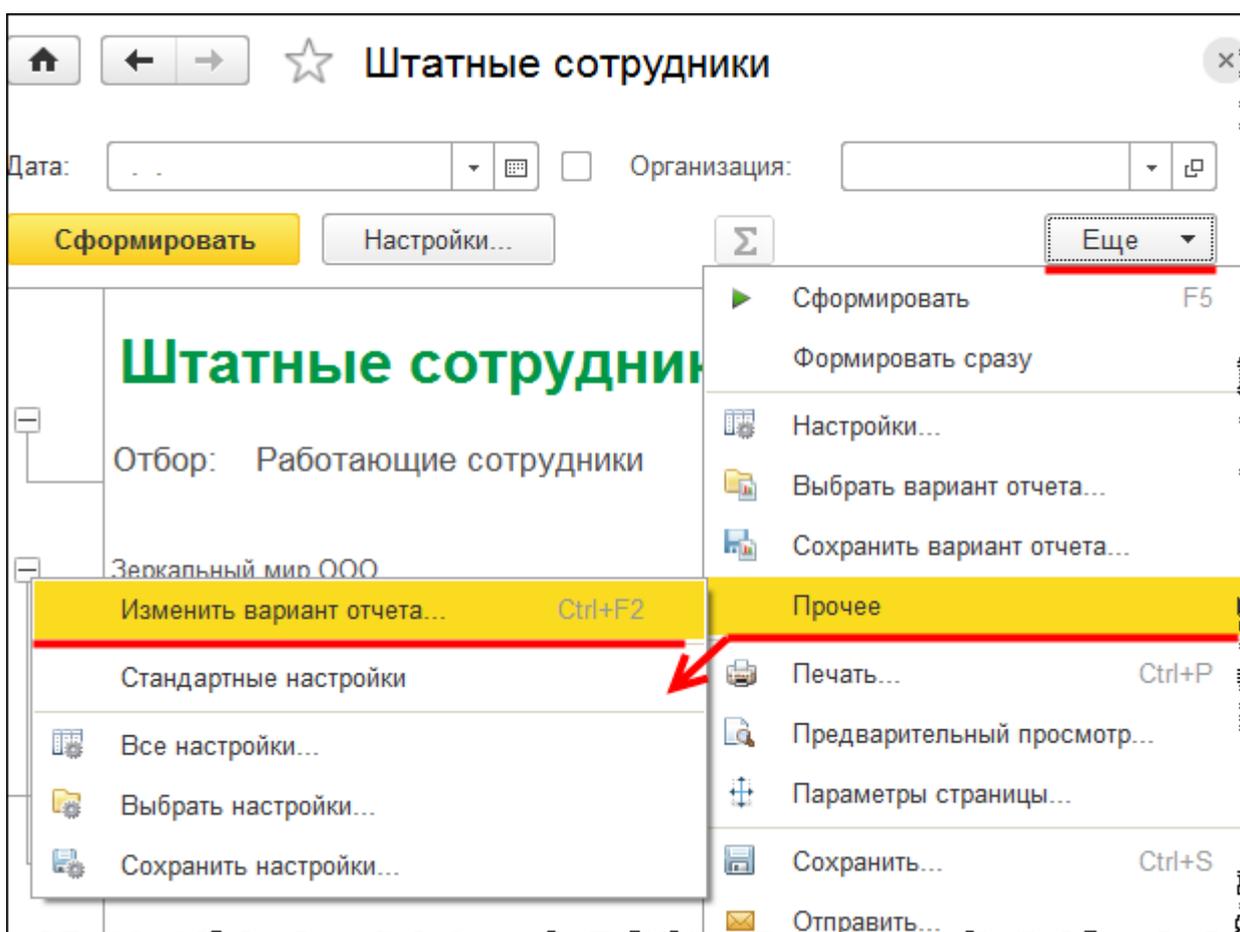
Закреть и сформировать ?

ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА РАБОТНИКА							
I. Общие сведения							
		Трудовой договор	<table border="1"> <tr> <td>номер</td> <td></td> </tr> <tr> <td>дата</td> <td></td> </tr> </table>	номер		дата	
номер							
дата							
Имя	Александр	Отчество	Петрович				
<small>день, месяц, год</small> Москва г., РОССИЯ			по ОКАТО				
Гражданин Российской Федерации			по ОКИН				
			по ОКИН				
<small>наименование</small>	<small>степень знания</small>		по ОКИН				
<small>наименование</small>	<small>степень знания</small>		по ОКИН				
<small>общее, начальное профессиональное, среднее профессиональное, высшее профессиональное</small>							
<small>учреждения</small>	Документ об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний	Год окончания					

Обратимся к отчету *Штатные сотрудники*. В отчете выводится информация по параметрам: должность, тарифная ставка, дата приема, дата рождения и т.д.

Штатные сотрудники							
Отбор: Работающие сотрудники							
Зеркальный мир ООО							
Подразделение							
Сотрудник	Табельный номер	Должность	Тарифная ставка	Дата приема	Дата увольнения	Телефон рабочий	Дней до дня рождения
Администрация							
Смирнов Александр Петрович	00001	Генеральный директор	10 000,00	01.01.2012			316 0

Состав информации, отображаемой в отчетах, можно изменить. Для этого можно из меню *Еще* выбрать пункт *Изменить вариант отчета*.



Появится форма *Изменение варианта отчета*. На закладке *Поля* можно изменить список доступных полей. Какие-то флаги можно снять, какие-то поля добавить из списка доступных полей.

Изменение варианта отчета "Штатные сотрудники"

Добавить ▾ Сгруппировать... Удалить Свойства элемента пользо...

Структура отчета

- Отчет
 - Организация
 - Подразделение
 - <Детальные записи>

Параметры Пользователь... Группируемы... **Поля** Отбор Сортир...

Текущий элемент имеет собственные настройки выбранных полей (для детальной настройки)

Выбрать Еще ▾ Добавить новое поле Сгруппировать

Доступные поля

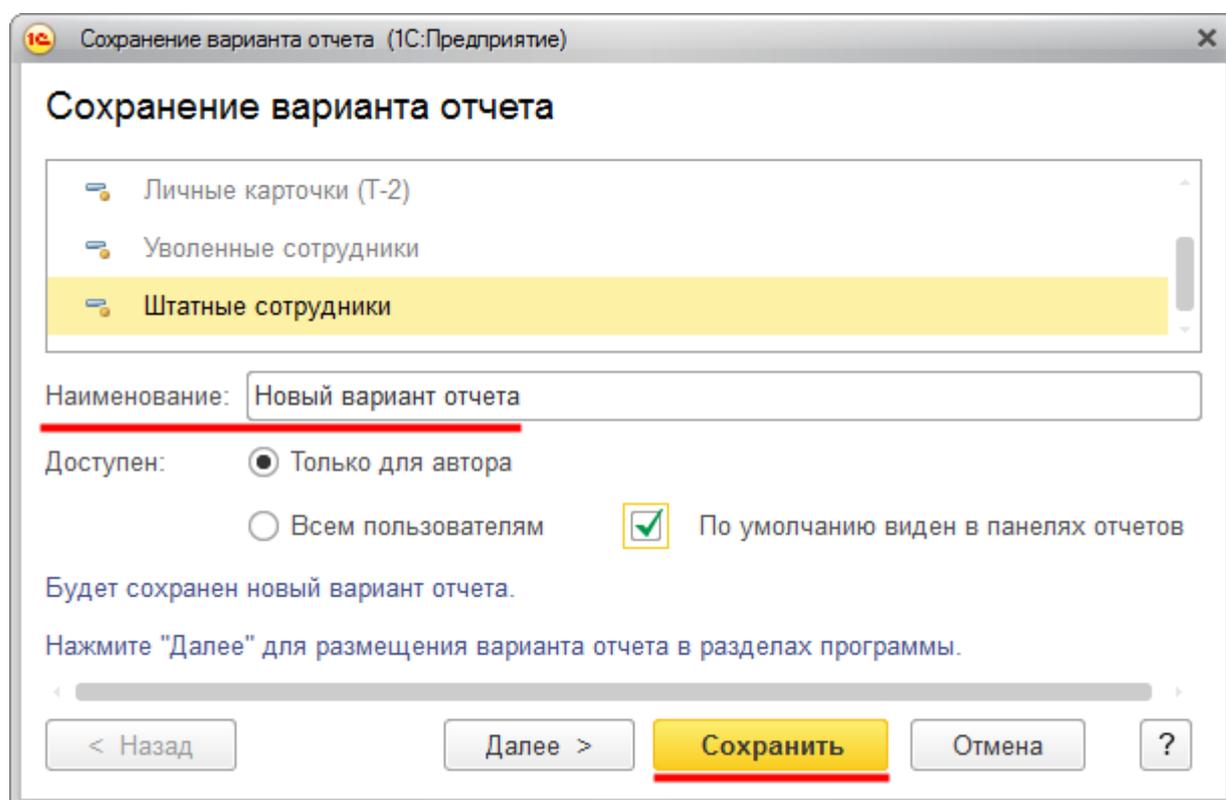
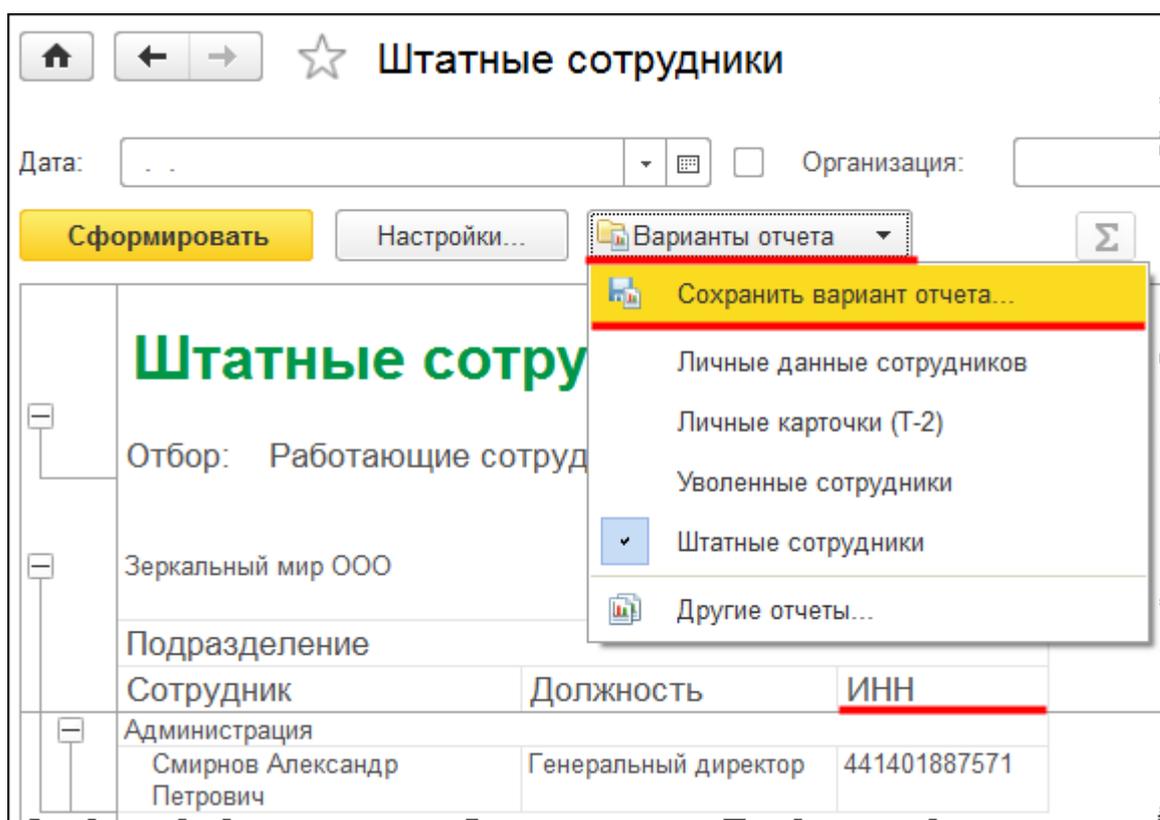
- Личные данные
 - Возраст
 - Дата рождения
 - Имя
 - ИНН
- Контактная информация

Поле

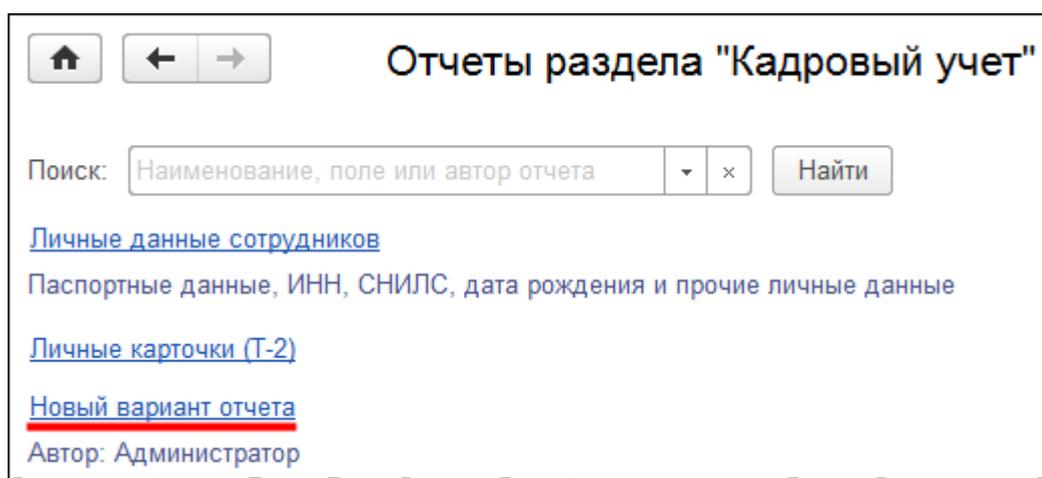
Выбранные поля

<input checked="" type="checkbox"/>	Сотрудник
<input checked="" type="checkbox"/>	Должность
<input type="checkbox"/>	Дней до дня рождения
<input type="checkbox"/>	Дата рождения
<input checked="" type="checkbox"/>	ИНН

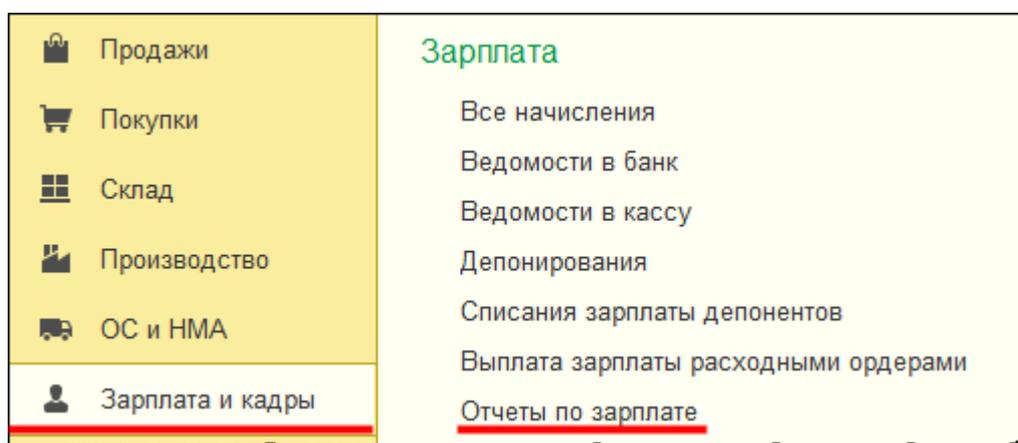
Новый вариант отчета можно сохранить.



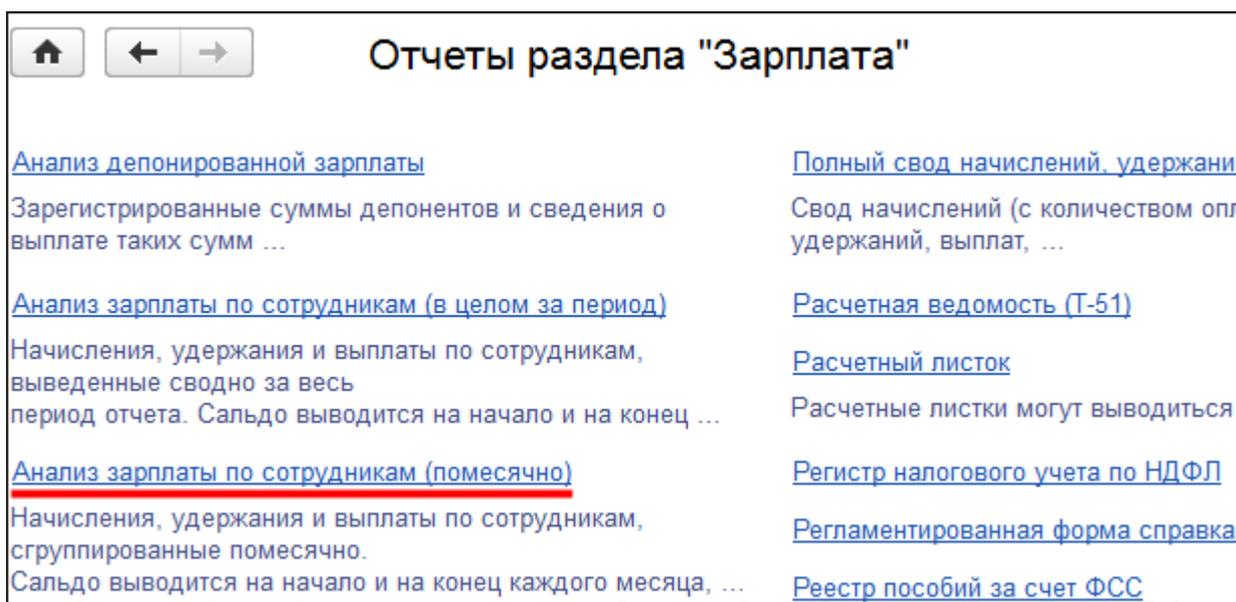
Данный отчет сохранится на *Панели отчетов*.



Обратимся к отчетам по заработной плате. Для этого в разделе *Зарплата и кадры* выберем команду *Отчеты по зарплате* в группе команд *Зарплата*.



Появится панель с командами для открытия отчетов.



Сформируем «Анализ зарплаты по сотрудникам (помесечно)». Информация выводится в разрезе подразделений и сотрудников. В отчете отражаются начисления и итоги начислений, удержания и итоги удержаний, выплаты и выводится сальдо конечное.

Анализ зарплаты по сотрудникам (помесечно)								
Организация		Зеркальный мир ООО						
Месяц		Январь 2014						
Подразделение	Сальдо на начало месяца	Отработка		Оплата по окладу	Начислено	НДФЛ	Удержано	Выплата
		Дней	Часов					
Администрация		17	136	10 000,00	10 000,00	1 118,00	1 118,00	8 882
Смирнов Александр Петрович		17	136	10 000,00	10 000,00	1 118,00	1 118,00	8 882
Итого		17	136	10 000,00	10 000,00	1 118,00	1 118,00	8 882

При необходимости можно подобрать критерии отбора для формирования отчета. Также можно устанавливать различные периоды формирования.

Настройки отчета "Анализ зарплаты по сотрудникам (помесечно)"

Отборы Структура

Период: ... Организация:

Подразделение на конец периода (в группе): Сотрудники:

Должность: [Подбор](#)

Вид: Простой Расширенный ?

Откроем отчет *Полный свод начислений, удержаний и выплат*. Здесь информация группируется по видам начислений и удержаний. Также выводятся итоговые начисления, итоговые удержания и суммы выплат.

Полный свод начислений, удержаний			
Организация	Зеркальный мир ООО		
Месяц	Январь 2014		
Начисление/Удержание	Сумма, дни, часы		
Сальдо на начало месяца			
Начислено	10 000,00	17	136
Оплата по окладу	10 000,00	17	136
Удержано	1 118,00		
НДФЛ	1 118,00		
Выплачено	8 882,00		
Выплата зарплаты	8 882,00		
Сальдо на конец месяца			

При желании можно вывести какую-либо расшифровку по данному отчету. Для этого следует сделать двойной клик мышью на интересующей Вас сумме. Например, кликнуть по интересующей сумме в графе *Начислено* и выбрать, в каком разрезе показать данную информацию.

Полный свод начислений, удержаний			
Организация	Зеркальный мир ООО		
Месяц	Январь 2014		
Начисление/Удержание	Сумма, дни, часы		
Сальдо на начало месяца			
Начислено	10 000,00		
Оплата по окладу	10 000,00		
Удержано	1 118,00		
НДФЛ	1 118,00		
Выплачено	8 882,00		
Выплата зарплаты	8 882,00		
Сальдо на конец месяца			

Выбор по... (1С:Предприятие) X

Выбор поля

Доступные поля

- Подразделение
- Регистратор

Выбрать ?

Полный свод начислений, уде

Регистратор	Сумма	Дни	Часы
Начисление зарплаты ЗМ00-000001 от 31.01.2014	10 000,00	17	136
Итого	10 000,00	17	136

Сформируем отчет *Расчетный листок*. Эти расчетные листки выдаются на руки работникам. Здесь выводится информация обо всех начислениях, удержаниях, выплатах и также выводится сальдо конечное. В настройках отчета аналогичным образом устанавливаются критерии отбора.

Расчетный листок за Январь 2014					
Смирнов Александр Петрович					К
Табельный номер:	00001				Об
Организация:	Зеркальный мир ООО				Пр
Подразделение:	Администрация				- ст
Должность:	Генеральный директор				- на
Оклад (тариф):	10 000,00				- им
					- со
Вид	Период	Отработано		Оплачено	Сумма
		Дни	Часы		
1. Начислено					2. Удерж
Оплата по окладу	январь 2014	17	136	17 дн.	10 000,00
Всего начислено					10 000,00
3. Справочно					4. Выпла
					НДФЛ
					Всего уд

Сформируем отчет *Анализ взносов в Фонды*. В отчете выводится информация по начисленным взносам ПФР, ФОМС, ФСС и ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний.

Анализ взносов в фонды

Период формирования отчета

Январь 2014

Организация

Зеркальный мир ООО

ПФР

Вид тарифа страховых взносов	Начислено всего	Не облагается	Превышение предельной базы	Облагаемая база	На ОПС, по суммарному тарифу	С сумм превышения предельной базы
Начисление						
Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей	10 000,00			10 000,00	2 200,00	
Оплата по окладу	10 000,00			10 000,00	2 200,00	
Итого	10 000,00			10 000,00	2 200,00	

Сформируем еще один отчет *Анализ уплаты НДФЛ*. Период определим январь-февраль 2014 года. В отчете можно посмотреть информацию о доходах работника, примененных вычетах, исчисленном и удержанном НДФЛ. Важно, чтобы исчисленный и удержанный НДФЛ совпадали. И важно, чтобы эти данные совпадали на конец налогового периода, то есть на конец года.

Исчислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма
Январь	31.01.2014	13%	1 118
Февраль	28.02.2014	13%	1 118

Удержано налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма
Январь	14.02.2014	13%	1 118
Февраль	14.03.2014	13%	1 118

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО						
ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная
45000000 / 770601001	13%	20 000,00	17 200,00	2 236	2 236	

К отчетам можно обратиться не только на *Панели отчетов*, можно обратиться по гиперссылке *Все отчеты*.

🏠
⬅️ ➡️

Отчеты раздела "Кадровый учет"

[Уволенные сотрудники](#)
Список уволенных на заданную дату сотрудников

[Штатные сотрудники](#)
Список сотрудников, работающих по трудовым договорам с окладами, сведениями об авансе, графиком работы и личной информацией

[Все отчеты...](#)

Откроется отдельная форма, в которой можно осуществлять переключение между списками отчетов по кадрам, отчетов по зарплате, а также другими видами отчетов.

🏠
⬅️ ➡️
★

Отчеты

Поиск: ✕ Найти

📄 Открыть...
✍️ Изменить...
Найти...
Отменить поиск

- ⊕ Налог на прибыль
- ⊕ Справки - расчеты
- ⊕ Кадровый учет
- ⊕ Зарплата
- ⊕ Администрирование

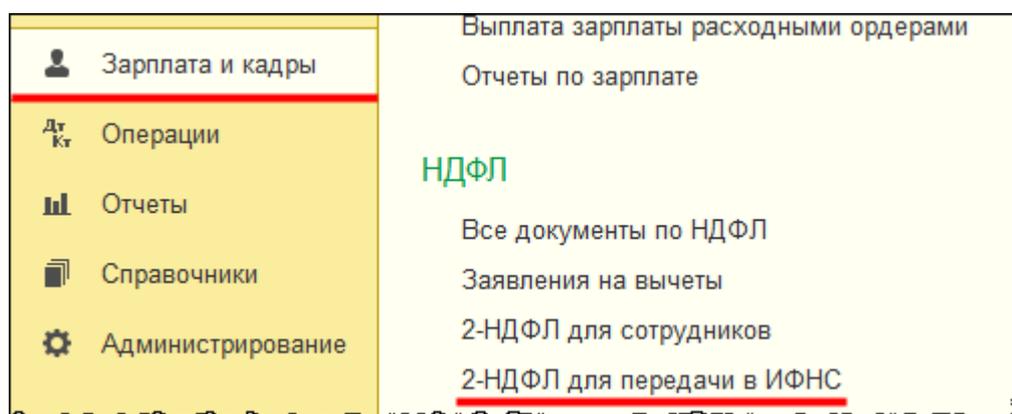
Наименование
Описание
⊕ Анализ зарплаты по сотрудникам (помесечно)
Начисления, удержания и выплаты по сотрудникам Сальдо выводится на начало и на конец каждого м формирования отчета
⊕ Анализ НДФЛ по месяцам
Налогооблагаемая сумма, примечание, вычеты с

Включая подчиненные

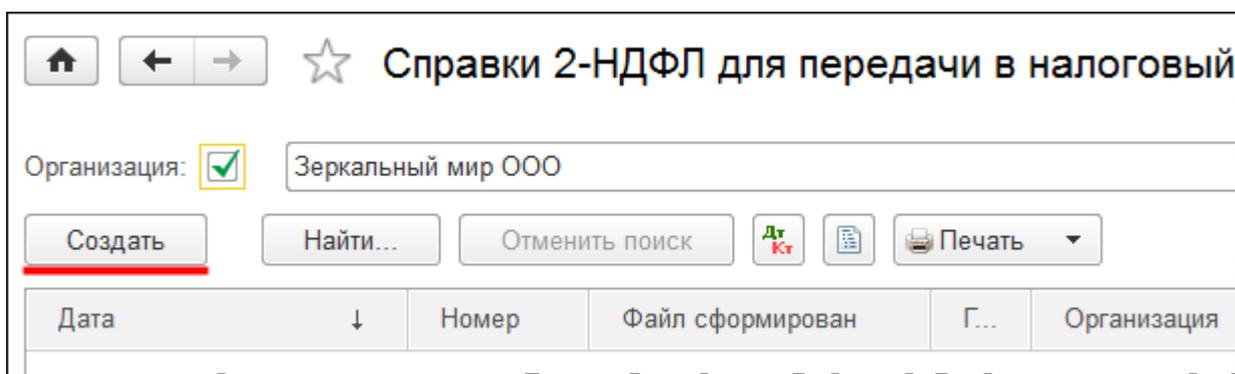
Регламентированные отчеты

Рассмотрим формирование регламентированных отчетов, которые предоставляются в органы и фонды. В частности, справка 2-НДФЛ предоставляется в налоговый орган по итогам года. Форма 4-ФСС предоставляется в Фонд социального страхования по итогам каждого квартала. Также предоставляется комплект отчетности в Пенсионный фонд по итогам каждого квартала.

Сформируем справку 2-НДФЛ. В разделе *Зарплата и кадры* выберем команду *Справки 2-НДФЛ для передачи в ИФНС* в группе команд *НДФЛ*.



Откроется форма списка Справки 2-НДФЛ для передачи в налоговый орган. Создадим новый отчет (документ).



В открывшейся форме необходимо установить вид справок: *Ежегодная отчетность*.

Справки 2-НДФЛ для передачи в налоговый орган (с... ×

Присоединенные файлы

Провести Записать Провести Проверить Выгрузить Еще ▾

Год: 2015 Организация: Зеркальный мир ООО Дата: 19.02.20 Номер:

В ИФНС (код): 6 ОКТМО/КПП: 45000000 /770601001 Вид справок:

Справки приняты в налоговый орган и архивированы

Пронумеровать

Идентификатор	Ставка	Доход	Обл. доход	Налог	Удерж.
---------------	--------	-------	------------	-------	--------

Обратите внимание, что здесь существует и другой вариант *О невозможности удержания НДФЛ*. Справку 2-НДФЛ такого вида можно предоставлять в течение года, если удержание НДФЛ невозможно. Такая ситуация может возникнуть, если организация выплачивает сотруднику доход в натуральной форме, или, например, когда после увольнения сотрудника выясняется, что с какого-то дохода НДФЛ удержан не был. Существуют и другие причины невозможности удержания НДФЛ.

Проверим заполнение *ОКТМО, КПП*, выберем год 2014 и нажмем на кнопку *Заполнить*.

Справки 2-НДФЛ для передачи в налоговый орган

Главное Присоединенные файлы

Провести и закрыть Записать Провести Проверить Еще

Год: 2014 Организация: Зеркальный мир ООО Дата: 19.02.20

В ИФНС (код): 7706 ОКТМО/КПП: 45000000 /770601001 Вид справок:

Заполнить Справки приняты в налоговый орган и архивированы

Подбор Пронумеровать

N	Сотрудник	Ставка	Доход	Обл. доход	Налог	Удержано	Г
1	Смирнов...	13%	20 000	17 200	2 236	2 236	

Табличная часть документа заполнится данными из сформированных справок сотрудников (доход, облагаемый доход, удержанный НДФЛ). Откроем справку сотрудника из табличной части документа.

2-НДФЛ сотрудника *

Сотрудник: Сми Номер справки:

Заполнить

Доходы, налоги, вычеты | Личные данные

Месяц	Доход	Вычет
Январь	2000	10 000,00
Февраль	2000	10 000,00

Код: 114 (108)

[Уведомление на имуще](#)

Ставка	Доход	Обл. доход	Исчислено	Удержано	Не у
13%	20 000	17 200	2 236	2 236	
9%	0	0	0	0	
Итого	0	0	0	0	

OK Отмена Проверить

В справке отражается информация о доходах и примененных вычетах.

Отчет (документ) можно распечатать, можно вывести реестр. Также необходимо распечатать дополнительный реестр с 2014 года.

2-НДФЛ для передачи в ИФНС 3М00-...

Главное Присоединенные файлы

Провести и закрыть Записать Провести Еще

Год: 2014 Организация: Зеркальный мир

В ИФНС (код): 7706 ОКТМО/КПП: 45000000 /7706

Заполнить Справки приняты в налоговый ор

Подбор Пронумеровать

N	Сотрудник	Ставка	Доход
1	Смирнов Александр П...	13%	2

Справка о доходах (2-НДФЛ)

Реестр

Реестр (дополнительный с 2011 г.)

Реестр (дополнительный с 2014 г.)

Провести и закрыть

Записать Ctrl+S

Провести

Проверить

Выгрузить

Отправить

Перечитать

Отмена проведения

Печать

Изменить форму...

После того, как отчет будет готов его можно поверить с помощью внутренней системы проверки.

2-НДФЛ для передачи в ИФНС 3М00-000002

Главное Присоединенные файлы

Провести и закрыть Проверить Выгрузить Отправить Печать

Год: 2014 Организация: Зеркальный мир ООО

В ИФНС (код): 7706 ОКТМО/КПП: 45000000 /770601001

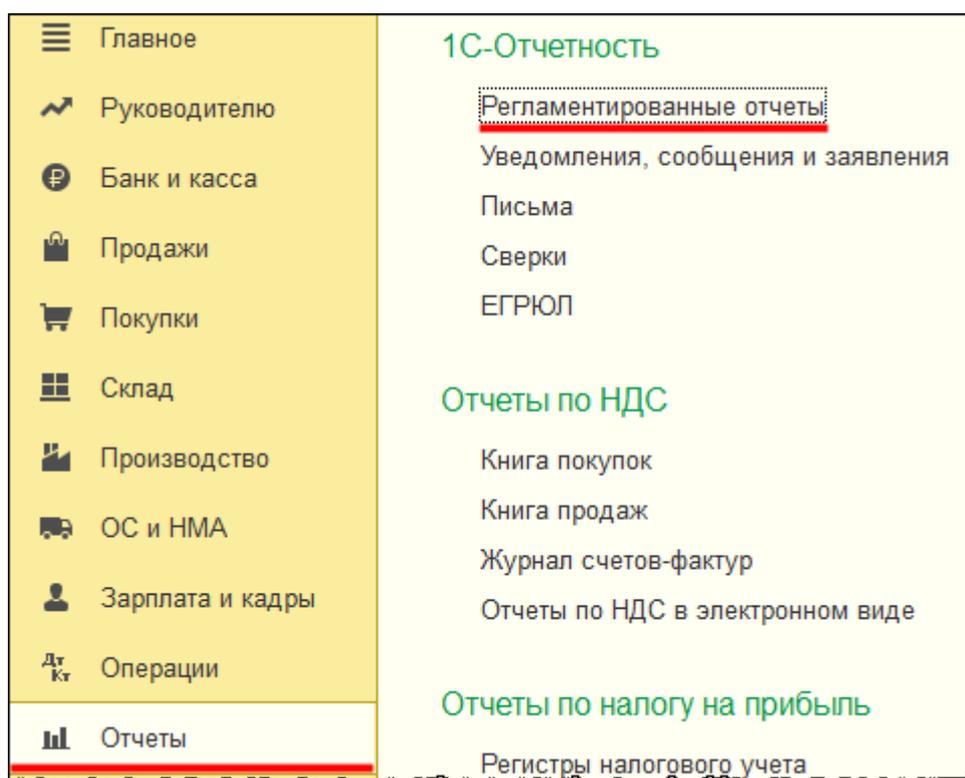
Заполнить Справки приняты в налоговый орган и архивированы

Подбор Пронумеровать

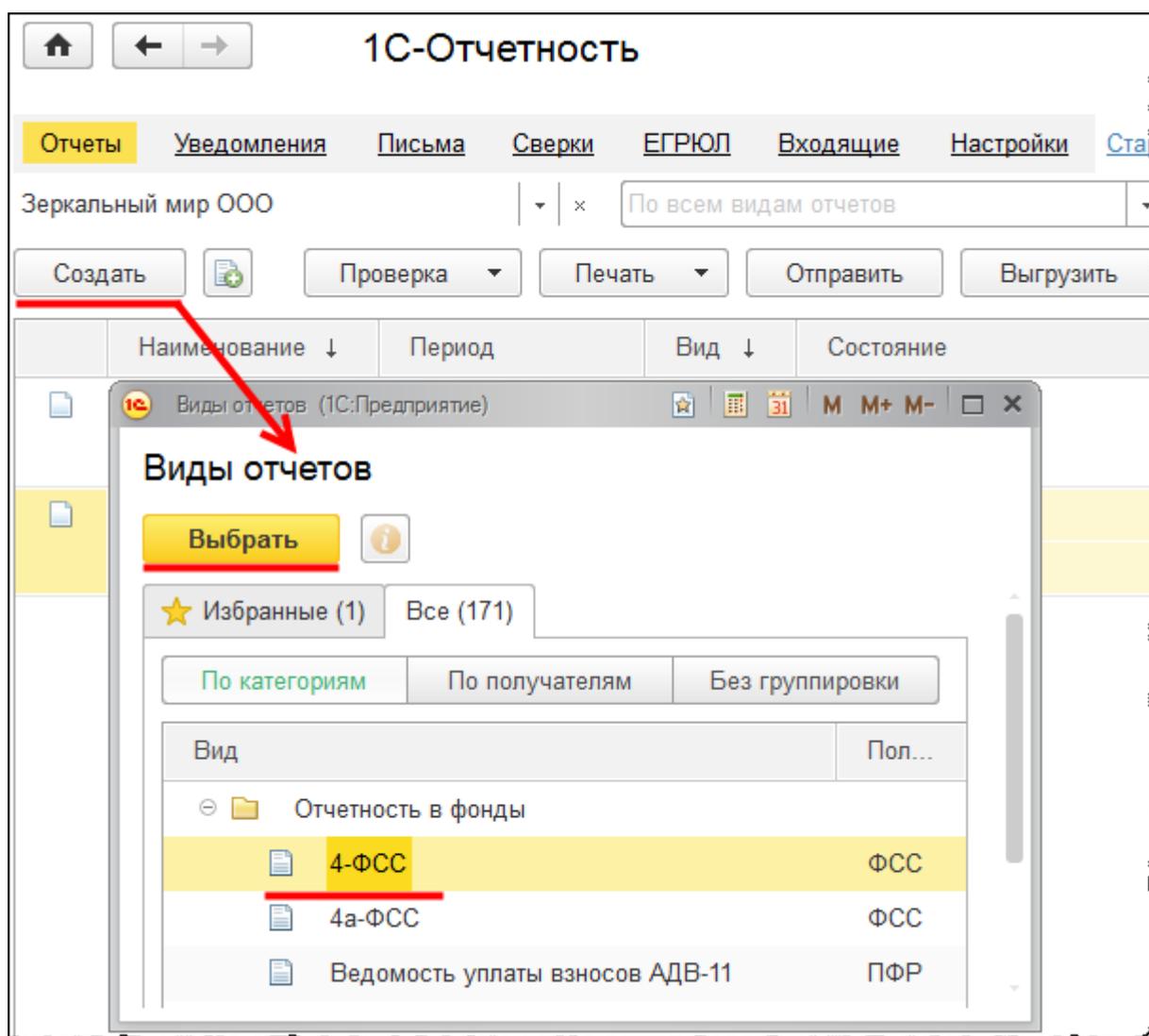
N	Сотрудник	Ставка	Доход	Обл. доход	Налог
1	Смирнов Александр П...	13%	20 000	17 200	2

Если используется сервис *1С-Отчетность*, то используя кнопку *Отправить* можно отправить отчет через программу 1С. Если используются другие каналы связи, то следует сначала выгрузить данный отчет в специальный файл на диске. Затем этот файл требуется загрузить в программу для электронного документооборота с контролирующими органами (фондами), подписать и отправить. Аналогичным образом формируется справка 2-НДФЛ для сотрудников.

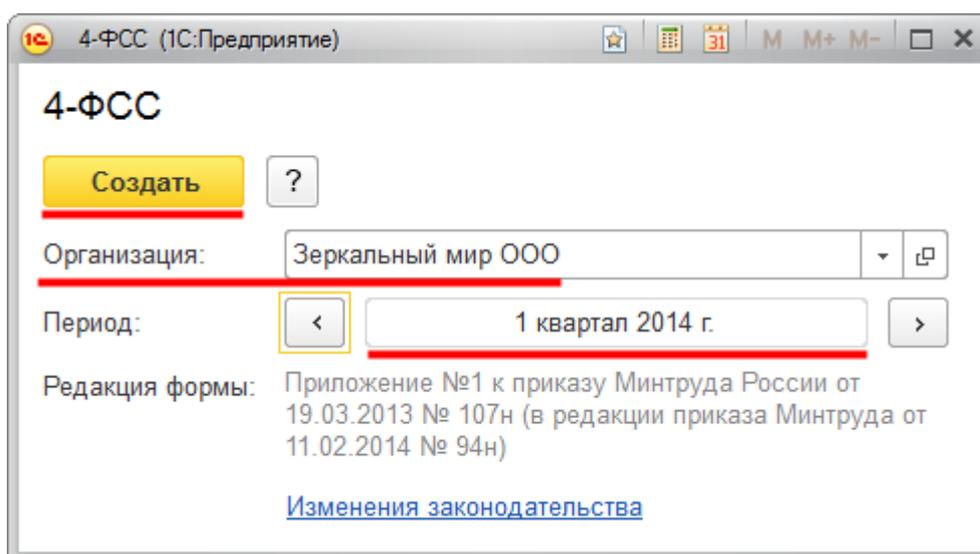
Сформируем отчетность 4-ФСС. В разделе *Отчеты* выберем команду *Регламентированные отчеты* из группы команд *1С-Отчетность*.



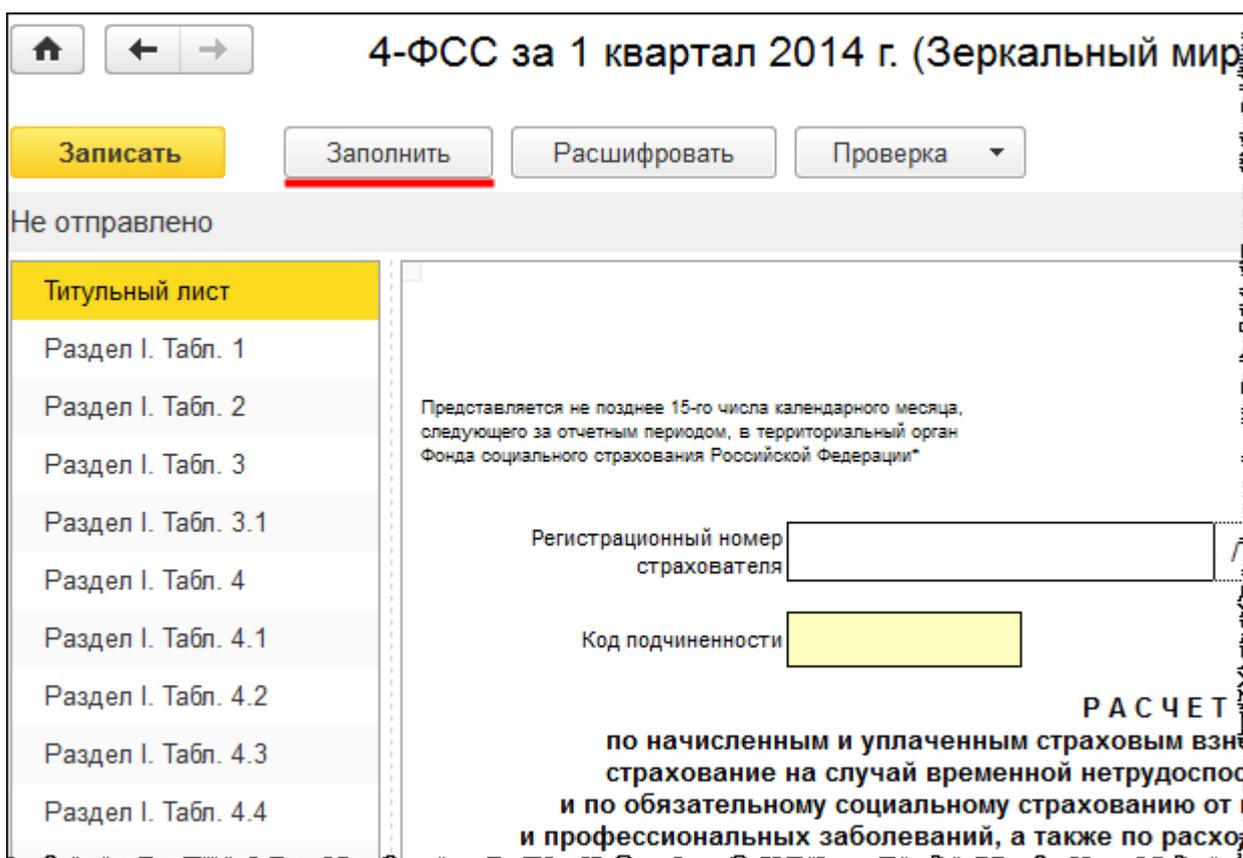
Откроется форма *1С-Отчетность*. Нажмем на кнопку *Создать* и в открывшейся форме выберем вид отчетов «4-ФСС».



Откроется форма для определения параметров отчета (организация, период).



Определим период – 1 квартал 2014 г. (хотя может составляться и промежуточная отчетность) и нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма заполнения отчета.



Любые регламентированные отчеты заполняются по кнопке *Заполнить*. Если в учете информация отражена корректно, значит и отчет сформируется правильно и достоверно.

В данном случае в отчете отображается только информация о начисленных взносах (Раздел I. Табл.1).

Начислено к уплате страховых взносов		2	580,00
на начало отчетного периода		-	
за последние три месяца отчетного периода	580,00		
1 месяц	290,00		
2 месяц	290,00		
3 месяц	-		

Об уплате информация не отражается, так как уплата не была произведена.

Существует возможность заполнения вручную. Например, можно скорректировать сальдо на начало периода. Не будем сейчас рассматривать все разделы и правила заполнения. На данный момент нас интересуют лишь общие принципы формирования данного отчета. После заполнения отчета его можно распечатать, можно проверить с помощью встроенной системы проверки.

4-ФСС за 1 квартал 2014 г. (Зеркальный мир)

Записать Проверка Печать Отправить Выгрузить

Не отправлено

Титульный лист

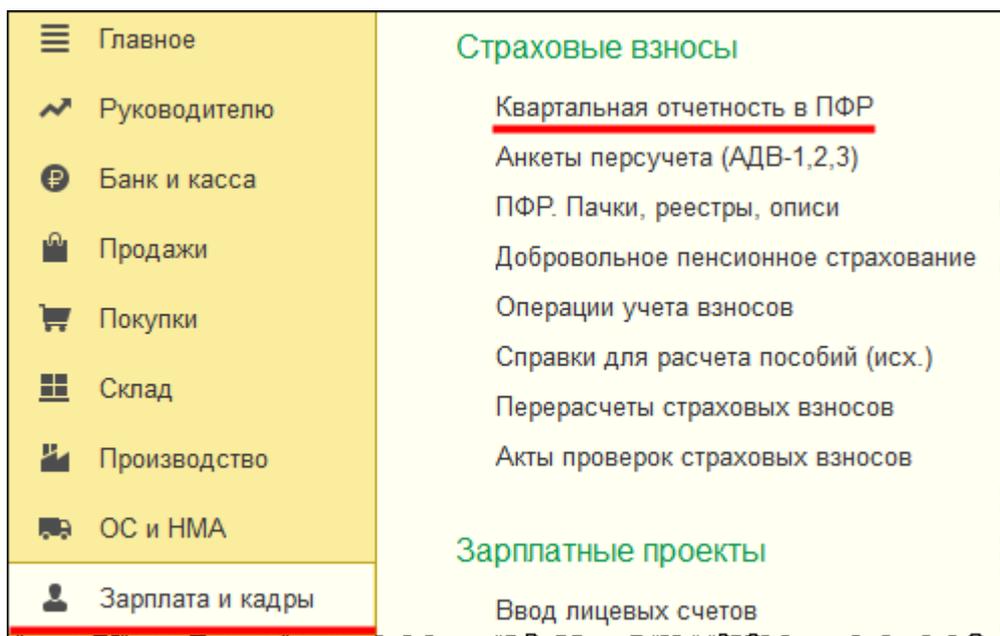
Раздел I. Табл. 1

Раздел I. Табл. 2

РАСЧЕТ по начисленным и уплаченным страховым взносам на случай временной нетрудоспособности и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового возмещения по несчастным случаям на производстве и профессиональным заболеваниям

Если подключен сервис *1С-Отчетность*, то можно произвести отправку из самой формы. При необходимости можно файл выгрузить и отправить его по другим электронным каналам связи.

Сформируем квартальную отчетность в ПФР. В *Панели навигации* раздела *Зарплата и кадры* выберем команду *Квартальная отчетность в ПФР* из группы команд *Страховые взносы*.



Откроется форма *Квартальная отчетность в ПФР*.

Отчетный период	Формы отчетности	Состояние
-----------------	------------------	-----------

В данной форме необходимо выбрать соответствующий *Текущий отчетный период* и нажать на кнопку *Создать комплект за 1 кв. 2014 г.*

Сформированный пакет отчетности можно отправить с помощью сервиса *1С-Отчетность* или выгрузить в файл.

PCB-1 1 кв. 2014 г. / Зеркальный мир ООО

Обновить | Добавить | **Файлы** | Печать | Уплата | В работу

Разделы	№	Тип	Проверить	База свыше пре
<u>Разделы 1-5</u>	1	ИСХ	Отправить	Проверить в интер
Пачка разделов 6...	2	ИСХ	Записать на диск	Отправить в ПФР

Расчет по страховым взносам (РСВ-1)

Код та...	Облагается взносами			
01	Всего:	20 000	20 000	Сверх п

Заработок:	Объект обложения	Облагаемая база	База сверх предела	Взнос
1 месяц:	10 000,00	10 000,00	0,00	Начисл
2 месяц:	10 000,00	10 000,00	0,00	Прочее
3 месяц:	0,00	0,00	0,00	Количе

Уплаченные взносы отражаются в форме РСВ-1. Пачки отчетности можно вывести на печать.

← → РСВ-1 ПФР за 1 квартал 2014 г. (Зеркальный ми

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать

Титульный лист
Раздел 1
Раздел 2.1
Раздел 2.2-2.3
Раздел 2.4
Раздел 2.5
Раздел 3.1-3.2
Раздел 3.3-3.4
Раздел 3.5-3.6
Раздел 4
Раздел 5

Представляется не позднее 15-го числа
второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом,
в территориальный орган Пенсионного фонда
Российской Федерации (далее - ПФР) по месту регистрации

Регистрационный номер в ПФР

РАСЧЕТ
по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное
в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное
страхование в Федеральный фонд обязательного пенсионного
плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения

Номер корректировки Номер пачки Отчетный период (3 - I)



Практическое задание №13. Учет заработной платы

В практическом задании № 13 Вам предстоит настроить систему оплаты труда, установить необходимые параметры кадрового учета, оформить кадровые документы и начислить заработную плату. В завершении задания необходимо сформировать отчеты: *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 70, Расчетную ведомость, Расчетный листок, Анализ расходов на оплату труда.*

Текст задания и его решение скачивайте со страницы с материалами тренинга:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

[Перейти к заданию](#)



Тема. Начисление оплаты на период основного ежегодного отпуска*

- ★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

В данной теме речь пойдет об отражении в программе «1С:Бухгалтерия 8» отпускных выплат. Но, прежде всего, будет рассмотрен один из важнейших теоретических и методических вопросов в данной теме – это расчет средневзвешенного заработка. Так как отпускные считаются путем умножения средневзвешенного заработка на количество дней отпуска. А также будет реализован конкретный пример расчета отпускных выплат в программе «1С:Бухгалтерия 8».

Переходите к изучению темы «Начисление оплаты на период основного ежегодного отпуска»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии



Тема. Начисление пособия по временной нетрудоспособности*

★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

Пособие по временной нетрудоспособности является особым видом начисления за неотработанное время.

Основным нормативным актом, регулирующим вопросы назначения и выплаты пособия, является Федеральный закон РФ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» № 255-ФЗ.

Выплаты производятся на основании предоставленного работником больничного листа. Источником выплат являются средства Фонда социального страхования и средства работодателя.

В данной теме будут рассмотрены следующие вопросы:

- Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности
- Максимальный и минимальный размер пособия, в пределах которых может быть начислено пособие по временной нетрудоспособности
- Конкретный пример расчета пособия по временной нетрудоспособности и его реализация в программе «1С:Бухгалтерия 8».

**Переходите к изучению темы
«Начисление пособия по временной нетрудоспособности»**

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Данная тема также поставляется в **открытом формате** и доступна для скачивания на странице –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/бесплатно/>

Уроки для бесплатной версии



Тема. Составление Расчета по форме 4 ФСС*

★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

Отчетность по страховым взносам, то есть по зарплатным налогам, включает два основных отчета: расчет по форме 4 ФСС и расчет по форме РСВ-1 ПФР.

В этой теме рассмотрим отчетность, которая передается в фонд социального страхования, то есть расчет по форме 4 ФСС. Тема будет разделена на два урока:

1. Теоретические аспекты составления отчетности – это сроки сдачи, состав отчетности и порядок ее формирования
2. Практическая часть – это формирование отчета по форме 4 ФСС для конкретной организации.

Переходите к изучению темы «Составление Расчета по форме 4 ФСС»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии



Тема. Составление Расчета по форме РСВ-1*

- ★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

Форма РСВ-1 ПФР необходима для того, чтобы отчитаться по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации.

В данной теме будут рассмотрены теоретические вопросы, касающиеся расчета РСВ-1 и правильности его формирования. А также будет составлен расчет по форме РСВ-1 в программе «1С:Бухгалтерия 8» для конкретной организации.

Переходите к изучению темы «Составление Расчета по форме РСВ-1»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии



Кейс. Расчеты с сотрудником за использование личного автомобиля

Некоторые сотрудники для выполнения служебных обязанностей пользуются собственными транспортными средствами.

Существует несколько вариантов возмещения данных расходов:

1. Компенсация сотруднику за использование личного автомобиля в служебных целях
2. Договор аренды транспортного средства без экипажа
3. Договор аренды транспортного средства с экипажем
4. Безвозмездное использование транспортного средства.

Статья 188 Трудового Кодекса РФ предписывает работодателю выплачивать компенсацию работнику за использование личного имущества. Альтернативным вариантом является заключение договора аренды транспортного средства без экипажа. Именно эти два варианта являются наиболее распространенными в российской практике, но в данном кейсе рассмотрим все четыре вышеперечисленных варианта расчетов с сотрудником за использование личного автомобиля.

Переходите к изучению кейса «Расчеты с сотрудником за использование личного автомобиля».
Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

[Перейти к кейсу](#)

Команда разработки курса

В разработке курса принимали участие 13 человек:

- Сибиряков Андрей
- Тришина Дарья
- Гилев Евгений
- Насипов Фарит
- Трикоз Ольга
- Артемов Артем
- Бортникова Анна
- Толстых Юлия
- Гужавина Татьяна
- Кузиванова Надежда
- Жукова Наталья
- Василенко Тарас
- Жигайло Михаил



С пожеланиями самого лучшего!

Партнерство: для тренеров и специалистов по 1С

Мы проводим курсы в дистанционном формате с 2007 года.

За это время:

- Около **12 000 компаний и частных лиц** стали нашими клиентами
- Проведен **самый массовый тренинг по 1С** (апрель 2014, более 3000 участников)
- Записано **более 600 часов учебных материалов**
- На рынок выдано **более миллиона часов обучения**
- При этом – уровень возвратов не превышает 0,4%

Впрочем, для авторов важнее другое:

- Запись курсов приведена к технологии, которая позволяет получить курс высокого качества, не отвлекая автора на технические детали
- Мы умеем монетизировать авторские и экспертные компетенции (лучший результат – 12 млн. рублей с первого же запуска одного из курсов)
- Формат обучения непринципиален – это может быть как предзаписанный продукт, так и серия «очных» вебинаров

Поэтому:

- Если Вы уже преподаете 1С или являетесь экспертом в области автоматизации на 1С (или смежной, например, в задачах ip-телефонии и стыковки с 1С)
- Хотите выпустить свой учебный курс совместно с нами

– напишите нам на support@kursy-po-1c.ru информацию о себе и своих планах, чтобы мы могли их обсудить.

Работа будет непростая – но Вам понравится :)

С уважением, Евгений Гилев и Насипов Фарит.