

Дистанционный тренинг

Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

Часть 5:

Операции по закрытию периода и
формирование регламентированной
отчетности

Версия книги: 1.0.3

Бесплатное обновление
материалов курса:

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

Оглавление

Глава 21. Учет НДС	3
Книга продаж	3
Книга покупок	5
НДС с авансов покупателя	11
НДС с авансов поставщику	17
Подготовка отчетности по НДС	23
Глава 22. Анализ бухгалтерского и налогового учета	30
Экспресс-анализ	30
Анализ оборотно-сальдовой ведомости	41
Анализ состояния налогового учета по НДС	79
Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль	96
Исправление ошибок в бухгалтерском и налоговом учете	114
Типовые ситуации, возникающие в бухгалтерском учете при исправлении ошибок	115
Глава 23. Закрытие периода и формирование отчетности	130
Закрытие периода	130
Регламентированная отчетность	138
Практическое задание №14. Завершающие операции месяца	148
Практическое задание №15. Формирование налоговой и бухгалтерской отчетности	149
Тема: Варианты списания прямых расходов по услугам, оказанным сторонним заказчикам*	150
Тема: Учет убытков прошлых лет*	152
Глава 24. Налоговая отчетность. Имущественные налоги*	153
Налог на имущество	153
Справочник «Организации»	154
Справочник «Регистрация в налоговом органе»	155
Регистр сведений «Ставки налога на имущество»	156
Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам»	158
Регистр сведений «Порядок уплаты налога на местах»	160
Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»	162
Регистр сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов»	165
Составление отчетности по налогу на имущество организации	174
Транспортный налог	186
Справочники «Организации» и «Регистрация в налоговом органе»	186
Регистр сведений «Регистрация транспортных средств»	187
Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам»	189
Регистр сведений «Порядок уплаты налога на местах»	189
Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»	190
Регистр сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов»	191
Земельный налог	199
Справочники «Организации» и «Регистрация в налоговом органе»	200
Регистр сведений «Регистрация земельных участков»	200
Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам»	207
Регистр сведений «Порядок уплаты налога на местах»	208
Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»	209
Регистр сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов»	211

Глава 21. Учет НДС

В данной главе будут рассмотрены операции по учету НДС. В конечном итоге задача будет сводиться к тому, чтобы определить сумму НДС либо к уплате в бюджет, либо к возмещению из бюджета.

При изучении курса были отражены операции по реализации покупателю. При этом сформировалась дебиторская задолженность покупателя с учетом НДС. То есть НДС оплачивается покупателем. При этом у организации возникала задолженность по оплате в бюджет. Операции по реализации отражаются в *Книге продаж*. При покупке товаров, работ, услуг у организации возникала задолженность перед контрагентом с учетом НДС. Уплаченный НДС поставщикам можно принять к вычету.

По итогам квартала образуется сальдо по счету 68.02 *Налог на добавленную стоимость*. Оно может быть либо по *Дебету*, либо по *Кредиту*. Если сумма отражена по *Дебету*, это значит, что НДС организация возместит из бюджета. Если сумма отражена по *Кредиту*, то это задолженность организации перед бюджетом. То есть данные по *Книге продаж* минус данные по *Книге покупок* определяют: будет сумма к уплате или к возмещению. Хозяйственные операции по НДС с авансов также отражаются в *Книге покупок* и *Книге продаж*.

Книга продаж

Книга продаж заполняется автоматически на основании записей регистра накопления «НДС Продажи». Записи в регистр осуществляются при проведении документов реализации. В *Книге продаж* отражается информация и о счетах-фактурах, которые организация выписывала контрагенту.

В *Панели действий* раздела *Учет, налоги, отчетность* выберем команду *Книга продаж* в группе *Отчеты по НДС*. Откроется форма отчета *Книга продаж*. Выберем период – 1 квартал 2014 года.

Книга продаж за 1 квартал 2014 г.

Период: 01.01.2014 – 31.03.2014 ... Зеркальный мир ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00

Идентификационный номер налогоплательщика-продавца 7706202571/770601001

Период и дата автоматического формирования счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН покупателя	КПП покупателя	Дата оплаты счета- фактуры продавца	Стоимость продаж, включая НДС, - всего	стоимость продаж, 18 процентов		С
						стоимость продаж без НДС	сумма НДС	
(1в)	(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	(5а)	(5б)	
	ЗАО Хрустальные изделия	7806126770	780601001		4 130,00	3 500,00	630,00	
	Розничная продажа				71 155,00	60 300,85	10 854,15	
	ЗАО "Хрустальная магнолия"	7810270262	781001001		8 260,00	7 000,00	1 260,00	
	ООО "Фантастический мир"	7805145876	780501001		5 900,00	5 000,00	900,00	
	ЗАО "Хрустальная магнолия"	7810270262	781001001		5 900,00	5 000,00	900,00	
	ООО "Страна чудес"	7726658307	772601001		230 837,50	195 625,00	35 212,50	
	Всего				326 182,50	276 425,85	49 756,65	

В отчете отражаются все операции по реализации товаров, работ и услуг, сформированные соответствующими документами. Для каждой реализации указаны дата и номер подтверждающего документа, а именно счета-фактуры. Если по какой-либо строке данное поле остается не заполненным, это говорит о том, что счет-фактура для документа реализации не сформирован. В данном случае по каждой строке отражается дата и номер счета-фактуры, а это говорит о том, что операции по реализации в части НДС отражены корректно. Из *Книги продаж* видно, что сумма НДС составляет 49 756,65 руб. И это задолженность организации перед бюджетом. Именно эта сумма отражается по *Кредиту* счета 68.02.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 68.02. Период установим такой же – 1 квартал 2014 года.

ООО "Зеркальный мир"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02 за 1 квартал 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)						
68.02		5 000,00	5 000,00	49 756,65		49 756,65
Налог (взносы): начислено / уплачено		5 000,00	5 000,00	49 756,65		49 756,65
Итого		5 000,00	5 000,00	49 756,65		49 756,65

По *Кредиту* отображается сумма 49 756,65 руб. Эта сумма соответствует той, которая отражена в *Книге продаж*. *Книга продаж* формируется на основании записей регистра накопления «НДС продажи». Данные этого регистра совпадают с данными регистра бухгалтерии.

В движениях документа «Реализация товаров и услуг» присутствуют движения по регистру накопления «НДС Продажи». И именно на основании таких записей регистра формируется *Книга продаж*.

Движения документа: Реализация товаров и услуг ЗМ00-000002 от 31.01.2014 23:59:59

Записать и закрыть Обновить Все действия

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Продажи (1) Реализация услуг (1) Все действия

	Сторнирующая запись доп. листа	Договор контрагента	Исправленный счет-фактура	Сумма без НДС	НДС
Нет				7 000,00	1 260,00

Что касается проверки операций по реализации в части НДС, то важно сверить сумму, которая отражена в *Книге продаж* с данными, которые отражены в *Оборотно-сальдовой ведомости* или в другом стандартном отчете. Например, можно также сформировать *Анализ счета*. Сумма, отраженная по *Кредиту* счета 68.02, должна соответствовать итоговой сумме НДС, отраженной в *Книге продаж*. Также важно обратить внимание и на заполнение полей о дате и номере выданного счета-фактуры.

Книга покупок

В *Книге покупок* отражается НДС, который был принят к вычету. Данный отчет формируется на основании записей регистра накопления «НДС Покупки». Записи этого регистра формируются при отражении НДС к вычету. Рассмотрим возможные варианты отражения НДС к вычету и полностью примем к вычету НДС с покупок. При этом будем обращаться к стандартным отчетам и проверим корректность выполнения операций по учету НДС с покупок. Ознакомимся с отчетом *Наличие счетов-фактур*. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 19 НДС по приобретенным ценностям за 1 квартал 2014 года.

ООО "Зеркальный мир"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 за 1 квартал 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
19.03			14 490,00	-3 397,50	17 887,50	
Зазеркалье ООО			540,00		540,00	
Страна чудес ООО				-3 397,50	3 397,50	
Хрустальные изделия ЗАО			13 950,00		13 950,00	
19.04			2 160,00		2 160,00	
Телеком-связь ООО			900,00		900,00	
Транскомпани ООО			360,00		360,00	
Хрустальные изделия ЗАО			900,00		900,00	
Итого			16 650,00	-3 397,50	20 047,50	

НДС с покупок, который организация должна будет принять к вычету, составляет 20 047,50 руб. Присутствует и сумма с минусом. Эта сумма образовалась при отражении возврата от покупателя.

Дело в том, что возврат от покупателя для рассматриваемой организации является покупкой товара. Поэтому задействован 19 счет. Итак, сумму в размере 20 047,50 руб. необходимо принять к вычету. Для этого существует два способа:

1. Отражение к вычету с помощью документа «Счет-фактура полученный». Откроем документ «Счет-фактура полученный».

Счет-фактура полученный на поступление 34 от 05.02.2014

Записать и закрыть Счет-фактура за поставщика Создать на основании

Счет-фактура №: от: 05.02.2014

Получен: 05.02.2014 12:00:00

Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: Зазеркалье ООО КПП 772401001

Документы-основания: Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02.2014 12:0... [Изменить](#)

Договор: 1 от 01.01.2014

Сумма: НДС (в т.ч.):

Отобразить вычет НДС в книге покупок

Код вида операции: 01 Полученные товары, работы, услуги

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

Комментарий:

Ответственный: Администратор

Здесь по умолчанию установлен флаг *Отобразить вычет НДС в книге покупок*. Счет-фактуру сохраним и проанализируем сформированное движение в результате отражения НДС к вычету.

Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Покупки (1) НДС предъявленный (1) Журнал учета счетов-фактур (1)

Все действия

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
05.02.2014	68.02	19.03	540,00		
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено				
		Зазеркалье ООО			
		Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02...			
			НДС		

Счет 19 закрывается в *Дебет* счета 68.02, это говорит о том, что на данную сумму сформировалась задолженность бюджета перед организацией. То есть сумма НДС принимается к вычету. Переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 19*.

ООО "Зеркальный мир"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 за 1 квартал 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
19.03			14 490,00	-2 857,50	17 347,50	
Зазеркалье ООО			540,00	540,00		
Страна чудес ООО				-3 397,50	3 397,50	
Хрустальные изделия ЗАО			13 950,00		13 950,00	
19.04			2 160,00		2 160,00	
Телеком-связь ООО			900,00		900,00	
Транскомпани ООО			360,00		360,00	
Хрустальные изделия ЗАО			900,00		900,00	
Итого			16 650,00	-2 857,50	19 507,50	

Частично 19 счет закрылся. Сформируем *Книгу покупок*.

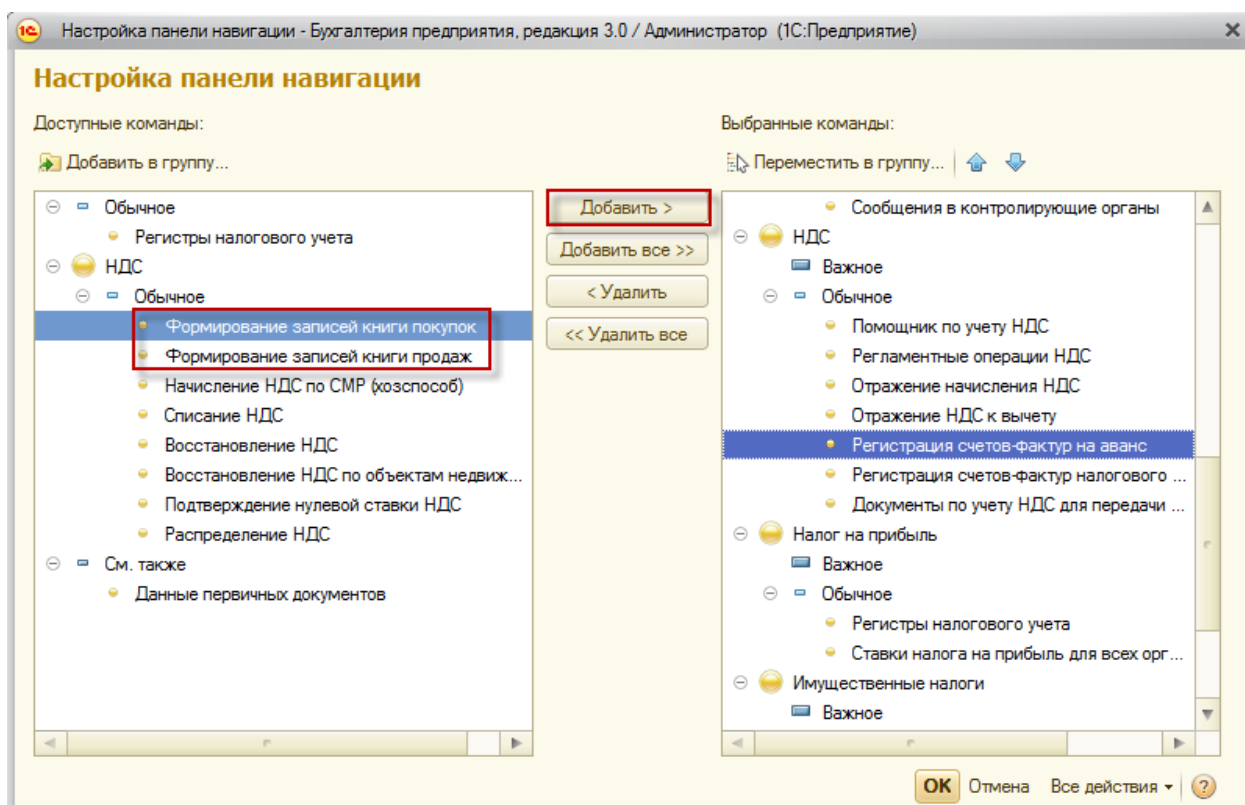
Книга покупок								
71770601001								
Дата на приобретение (договор, счет-фактура, и др.)	Наименование продавца	ИНН продавца	КПП продавца	Страна происхождения товара (цифровой код), номер таможенной декларации	Стоимость покупок, включая НДС, - всего	В том числе:		
						стоимость покупок, облагаемых ставки 18 процентов		10 пр
						стоимость покупки без НДС	сумма НДС	стоимость покупки без НДС
(5)	(5а)	(5б)	(6)	(7)	(8а)	(8б)	(9а)	
014	ООО "Зазеркалье"	7744000912	772401001		3 540,00	3 000,00	540,00	
Всего					3 540,00	3 000,00	540,00	

В ней отразилась одна запись на сумму 540,00 руб.

Примем к вычету и остальные счета-фактуры от контрагентов.

2. Отражение к вычету с помощью документа «Формирование записей в книге покупок».

На *Панели навигации* данный документ не отражается, но его можно добавить. Воспользуемся настройкой *Панели навигации*.



Добавим команды *Формирование записей Книги покупок* и *Формирование записей Книги продаж*. По добавленной команде *Формирование записей Книги покупок* откроется форма списка документов, из которой можно создать новый документ.

Формирование записей книги покупок

Организация: Зеркальный мир ООО

Создать Найти... Дт Кт

Дата	Номер	К вычету 0%	Организация	Ответственный
------	-------	-------------	-------------	---------------

Создадим документ «Формирование записей Книги покупок» и установим для него дату 31.03.2014 г. Обычно документ формируется на конец квартала. Нажмем на кнопку **Заполнить документ**.

Формирование записей книги покупок (создание) *

Провести и закрыть **Провести** **Дт Кт** **Заполнить документ** Все действия ▾

Номер: от: **31.03.2014 0:00:00** Организация: Зеркальный мир ООО ... Q

Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (5) Полученные авансы Налоговый агент Уменьшение стоимости реализации

Добавить Заполнить Все действия ▾

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС	Дата оплаты	Счет учета НДС	Запись доп.
1	Хрустальные изделия ЗАО	Поступление товаров и у...	Товары	77 500,00	18%	13 950,00		19.03	<input type="checkbox"/>
2	Хрустальные изделия ЗАО	Поступление доп. расход...	Прочие работы и услуги	5 000,00	18%	900,00		19.04	<input type="checkbox"/>
3	Телеком-связь ООО	Поступление товаров и у...	Прочие работы и услуги	5 000,00	18%	900,00		19.04	<input type="checkbox"/>
4	Транскомпани ООО	Поступление доп. расход...	Прочие работы и услуги	2 000,00	18%	360,00		19.04	<input type="checkbox"/>
5	Страна чудес ООО	Возврат товаров от покуп...	Возврат	18 875,00	18%	3 397,50		19.03	<input type="checkbox"/>

На закладке *Приобретенные ценности* отражается вычет НДС по зарегистрированным счетам-фактурам от контрагента.

Проведем документ и проанализируем сформированные движения.

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (5) НДС Покупки (5) НДС предъявленный (5) Все действия

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.03.2014	68.02	19.03	13 950,00		
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	Хрустальные изделия ЗАО Поступление товаров и услуг 3М00-000001 от 10.0...	НДС		
31.03.2014	68.02	19.04	900,00		
	2 Налог (взносы): начислено / уплачено	Хрустальные изделия ЗАО Поступление доп. расходов 3М00-000001 от 10.01....	НДС		
31.03.2014	68.02	19.04	900,00		
	3 Налог (взносы): начислено / уплачено	Телеком-связь ООО Поступление товаров и услуг 3М00-000003 от 31.0...	НДС		
31.03.2014	68.02	19.04	360,00		
	4 Налог (взносы): начислено / уплачено	Транскомпани ООО Поступление доп. расходов 3М00-000002 от 05.02....	НДС		
31.03.2014	68.02	19.03	3 397,50		
	5 Налог (взносы): начислено / уплачено	Страна чудес ООО Возврат товаров от покупателя 3М00-000001 от 1...	НДС		

Счет 19 закрывается на счет 68.02.

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета ...	Дат
1	Хрустальные изделия ЗАО	Поступление товаров и у...	Товары	18%	19.03	
2	Хрустальные изделия ЗАО	Поступление доп. расход...	Прочие работы и услуги	18%	19.04	
3	Телеком-связь ООО	Поступление товаров и у...	Прочие работы и услуги	18%	19.04	
4	Транскомпани ООО	Поступление доп. расход...	Прочие работы и услуги	18%	19.04	
5	Страна чудес ООО	Возврат товаров от покуп...	Возврат	18%	19.03	

При этом формируются записи в регистре накопления «НДС Покупки», на основании которых и формируется отчет *Книга покупок*.

Переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 19.

ООО "Зеркальный мир"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 за 1 квартал 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
19			16 650,00	16 650,00		
19.03			14 490,00	14 490,00		
Зазеркалье ООО			540,00	540,00		
Хрустальные изделия ЗАО			13 950,00	13 950,00		
19.04			2 160,00	2 160,00		
Телеком-связь ООО			900,00	900,00		
Транскомпани ООО			360,00	360,00		
Хрустальные изделия ЗАО			900,00	900,00		
Итого			16 650,00	16 650,00		

Счет 19 полностью закрыт. Сформируем *Книгу покупок* за 1 квартал 2014 года.

Книга покупок

01

Наименование продавца	ИНН продавца	КПП продавца	Страна происхождения товара (цифровой код), номер таможенной декларации	Стоимость покупок, включая НДС, - всего	В руб.		
					стоимость покупок, облагаемая		
					18 процентов	10 процентов	10 процентов
(5)	(5a)	(5б)	(6)	(7)	(8a)	(8б)	(9a)
Хрустальные изделия	7806126770	780601001		97 350,00	82 500,00	14 850,00	
"Телеком-связь"	7743810093	774301001		5 900,00	5 000,00	900,00	
"Зазеркалье"	7744000912	772401001		3 540,00	3 000,00	540,00	
"Транскомпани"	7701536427	772801001		2 360,00	2 000,00	360,00	
"Страна чудес"	7726658307	772601001		22 272,50	18 875,00	3 397,50	
Всего				131 422,50	111 375,00	20 047,50	

В *Книге покупок* зарегистрирована сумма НДС 20 047,50 руб.

Сформируем *Анализ счета* 68.02 за 1 квартал 2014 года.

Анализ счета 68.02 за 1 квартал 2014 г. ООО "Зеркальный мир"

Период: 01.01.2014 - 31.03.2014 Счет: 68.02 Зеркальный мир ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета ▾

Начальное сальдо		5 000,00
19	20 047,50	
51	5 000,00	
76		630,00
90		49 126,65
Оборот	25 047,50	49 756,65
Конечное сальдо		29 709,15

По счету 68.02 в корреспонденции со счетом 19 отражена та же сумма, что и в *Книге покупок*. Можно сделать вывод, что операции отражены верно.

Очень часто бывает на практике, что счет 19 не закрывается. Это может быть связано с такими причинами, как отсутствие счетов-фактур. Возможно, что счета-фактуры оказались не проведенными. Для того, чтобы отследить подобную ситуацию, воспользуемся отчетом «Наличие счетов-фактур» (команда *Наличие счетов фактур* в группе *Отчеты по НДС* на *Панели действий* раздела *Учет, налоги, отчетность*). Сформируем отчет за 1 квартал 2014 года.

ООО "Зеркальный мир"

Отчет по наличию счетов-фактур, предъявленных продавцом
1 квартал 2014 г.

№	Документ-основание	Счет-фактура	Проведен
1	Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	Счет-фактура полученный 123 от 10.01.2014	•
2	Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01	Счет-фактура полученный 123 от 10.01.2014	•
3	Поступление товаров и услуг ЗМ00-000003 от 31.01.2014 23:59:59	Счет-фактура полученный 15 от 31.01.2014	•
4	Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00	Счет-фактура полученный 34 от 05.02.2014	•
5	Поступление доп. расходов ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:01	Счет-фактура полученный 12 от 05.02.2014	•
6	Возврат товаров от покупателя ЗМ00-000001 от 14.02.2014 12:00:00	Счет-фактура полученный 12 от 14.02.2014	•

Напротив каждого документа «Поступление товаров и услуг» должен быть отражен соответствующий ему документ «Счет-фактура полученный». Если для какого-то документа-основания поле *Счет-фактура* не заполнено, значит соответствующий документ не создан и в конце периода будет присутствовать остаток по *Дебету* счета 19. Напротив каждого счета-фактуры устанавливается отметка о его проведении. Если отметка отсутствует, следует документ открыть и перепровести.

НДС с авансов покупателя

При получении предоплаты от покупателя необходимо выписать счет-фактуру на аванс. Его обязательно нужно выписать в том случае, если реализация товаров, работ или услуг не производится в течение пяти дней с момента предоплаты.

В *Учетной политике* организации был закреплен способ *Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса*, не зависимо от того, прошло пять дней или нет. Но если зачет аванса производится день в день, то на данный день счет-фактура на аванс выписываться не будет. Счет-фактуру на аванс можно создать с помощью ввода на основании документа «Поступление на расчетный счет» или «Приходный кассовый ордер». Также счета-фактуры на аванс можно зарегистрировать с помощью обработки «Регистрация счетов-фактур на аванс».

Данные счета-фактуры сформируют движение в регистре накопления «НДС Продажи», и запись отразится в *Книге продаж*. В дальнейшем, когда будет отражен факт реализации, произойдет взаимозачет между счетом расчетов и счетом авансов. Также будет выписан счет-фактура с реализации и отражен начисленный НДС покупателю. Эта запись отразится в *Книге продаж*. После проведения взаимозачета между счетом расчетов и счетом авансов необходимо сформировать документ «Формирование записей книги покупок».

В результате запись будет отражена в *Книге покупок*. Таким образом, сумма НДС с авансов будет одинакова в *Книге продаж* и в *Книге покупок*. Если рассматривать ситуацию в рамках одного квартала, то данный НДС с авансов на расчет самого налога на добавленную стоимость не повлияет.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 62. Период – 1 квартал 2014 года.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 1 квартал 2014 г. ООО "Зеркальный мир"						
Период: 01.01.2014 - 31.03.2014		Счет: Зеркальный мир ООО		Σ 0,00		
Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета						
62		459 462,50	439 402,50	20 060,00		
62.01		228 625,00	208 565,00	20 060,00		
Страна чудес ООО		208 565,00	208 565,00			
Фантастический мир ООО		5 900,00		5 900,00		
Хрустальная магнолия ЗАО		14 160,00		14 160,00		
62.02		230 837,50	230 837,50			
Страна чудес ООО		230 837,50	230 837,50			
Итого		459 462,50	439 402,50	20 060,00		

По *Кредиту* счета 62.02 имеется сумма, значит поступала предоплата от контрагента «Страна чудес ООО». Получив расшифровку данной суммы с помощью отчета *Карточка счета* 62.02, можно увидеть, что предоплата от данного контрагента поступала 04.02.2014 г. и 12.02.2014 г.

ООО "Зеркальный мир"
Карточка счета 62.02 за 1 квартал 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Контрагенты Равно "Страна чудес ООО"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
04.02.2014	Поступление на расчетный счет 3М00-000001 от 04.02.2014 12:00:00 Поступление на р/с по вх.д.28 от 04.02.2014	Основной Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Страна чудес ООО Основной договор (с покупателем) Поступление на расчетный счет 3М00-000001 от 04.02.2014 12:00:00	51		62.02	12 500,00	K 12 500,00
12.02.2014	Поступление на расчетный счет 3М00-000003 от 12.02.2014 12:00:00 Поступление на р/с по вх.д. от	Основной Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Страна чудес ООО Основной договор (с покупателем) Поступление на расчетный счет 3М00-000003 от 12.02.2014 12:00:00	51		62.02	218 337,50	K 230 837,50

Сформируем счета-фактуры на аванс с каждой предоплаты. Откроем документ от 04.02.2014 г.

Поступление на расчетный счет 3М00-000001 от 04.02.2014 12:00:00

Провести и закрыть | Провести | **Создать на основании**

Вид операции: **Оплата от покупателя** | **Счет-фактура выданный** | Счет учета: 51

Рег. номер: 3М00-000001 от: 04.02.2014 12:00:00 | Вх. номер: 28

Плательщик: Страна чудес ООО | Организация: Зеркальный мир ООО

Счет плательщика: 40702810538050014546, ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" | Банковский счет: Основной

Сумма: 12 500,00

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату
1	Основной договор (с покупателем) Поступление от продажи продукции и товаров, выполн...	12 500,00	Автоматически	18%	1 906,78

Создадим на основании этого документа счет-фактуру.

Счет-фактура выданный на аванс (создание)

Провести и закрыть | Провести | **Счет-фактура** | Создать на основании

Счет-фактура №: | от: 04.02.2014 12:00:00 | Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: Страна чудес ООО | Платежный документ №: 28 от: 04.02.2014

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 3М00-000001 от 04.02.2014

Договор: Основной договор (с покупателем)

Расшифровка суммы по ставкам НДС

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1		Предварительная оплата	12 500,00	18/118	1 906,78

Документ проведем и проанализируем сформированные движения.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
04.02.2014	76.АВ	68.02	1 906.78		
	1 Страна чудес ООО Поступление на расчетный счет 3М00-00000...	Налог (взносы): начислено / уплачено	НДС по предоплате		

Сумма отражена по кредиту счета 68.02. Это говорит о том, что увеличилась задолженность организации перед бюджетом.

N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка ...	Дат...	До...	С...	Дата события	Запись дополнитель...
1	Страна чуде...	Поступление на расч...	Авансы получен...	18/118	04....	По...	П..	04.02.2014 12:00:00	Нет

На вкладке *НДС Продажи* можно увидеть движение по соответствующему регистру накопления, на основании которого сформировалась запись в *Книгу продаж*.

Чтобы сформировать счет-фактуру на аванс на основании второй предоплаты, воспользуемся обработкой «Регистрация счетов-фактур на аванс» (команда *Счета-фактуры на аванс* в группе команд *НДС* раздела *Учет, налоги, отчетность* на *Панели навигации*). Установим период (1 квартал 2014 года) и нажмем кнопку *Заполнить*.

Договор	Сумма	% НДС	НДС	Документ-основание	Счет на оплату	Дата	Счет-фактура
Основной договор (с поку...	12 500.00	18/118	1 906.78	Поступление на расчетны...		04.02.2014	Счет-фактура выданный 3...
Основной договор (с поку...	218 337.50	18/118	33 305.72	Поступление на расчетны...	Счет на оплату покупател...	12.02.2014	
Основной договор (с поку...	22 272.50	18/118	3 397.50	Возврат товаров от покуп...		14.02.2014	

Обратим внимание, что счет-фактура на аванс от 04.02.2014 г. уже зарегистрирован. Операция от 14.02.2014 г.– это возврат от покупателя. На основании возврата счет-фактуру на аванс формировать не будем, так как возврат зачастую не является фактом предоплаты. При возврате оплаченного товара может формироваться проводка по кредиту счета 62.02 *Расчеты по авансам полученным* в случае, если возврат товара происходит после закрытия годового отчетного периода, в следующем году. А иначе сторнируется счет 62.01, то есть в большинстве случаев при возврате товаров предоплаты не возникает. Поэтому удалим из табличной части возврат и нажмем на кнопку *Выполнить*. При этом автоматически сформировались и зарегистрировались документы «Счет-фактура выданный на аванс» по предоплатам, указанным в табличной части формы обработки. Счет-фактуру на аванс можно открыть и проанализировать.

Счет-фактура выданный на аванс 7 от 12.02.2014

Провести и закрыть | Провести | **Дт Кт** | Счет-фактура | Создать на основании | Все действия

Счет-фактура №: 3M00-0000007 от: 12.02.2014 23:59:59 Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: Страна чудес ООО Платежный документ №: от: ...

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 3M00-000003 от 12.02.2014

Договор: Основной договор (с покупателем)

Расшифровка суммы по ставкам НДС

+ Добавить | Заполнить | X | ↑ | ↓ | Все действия

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1	Декоративные подсвечники		98 216,99	18/118	14 982,25
2	Зеркало "Серое"		53 572,91	18/118	8 172,14
3	Стекло "Бронза"		28 460,61	18/118	4 341,45
4	Хрустальная шкатулка		38 086,99	18/118	5 809,88

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Продажи (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | Все действия

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
12.02.2014	76.АВ	68.02	33 305,72		
	1 Страна чудес ООО	Налог (взносы): начислено / уплачено	НДС по предоплате		
	Поступление на расчетный счет 3M00-000000...				

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Продажи (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | Все действия

N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Дата опл...	Д...	С...	Дата события	Запись допол...
1	Страна чудес ООО	Поступление на...	Авансы полученн...	18/118	12.02.2014	П...	П...	12.02.2014 23:59:59	Нет

На вкладке *НДС Продажи* можно увидеть движение по соответствующему регистру накопления, на основании которого сформировалась запись в *Книге продаж*.

По данной предоплате была введена реализация 13.02.2014 г. – формируется закрытие счета авансов 62.02.

13.02.2014	Реализация товаров и услуг 3M00-000001 от 13.02.2014 12:00:00 Зачет аванса покупателя	Страна чудес ООО Основной договор (с покупателем) Поступление на расчетный счет 3M00-000001 от 04.02.2014 12:00:00	Страна чудес ООО Основной договор (с покупателем) Реализация товаров и услуг 3M00-000001 от 13.02.2014 12:00:00	62.02	12 500,00	62.01		К	218 337,50
------------	--	--	---	-------	-----------	-------	--	---	------------

Соответственно, необходимо сделать вычет НДС с авансов полученных. Обратимся к документу «Формирование записи в книге покупок». Он сформирован ранее, перезаполним его.

Формирование записей книги покупок ЗМ00-000001 от 31.03.2014 12:00:00 *

Провести и закрыть | Провести | **Заполнить документ** | Все действия

Номер: ЗМ00-000001 | от: 31.03.2014 12:00:00 | Организация: Зеркальный мир ООО

Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (5) | **Полученные авансы (2)** | Налоговый агент | Уменьшение стоимости реализации

N	Покупатель	Договор	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС
1	Страна чудес ООО	Основной договор (с поку...	Поступление на расчетны...	Зачет аванса	13.02.2014	10 593,22	18/118	1 906,78
2	Страна чудес ООО	Основной договор (с поку...	Поступление на расчетны...	Зачет аванса	13.02.2014	185 031,78	18/118	33 305,72

На закладке *Полученные авансы* отражены суммы НДС к вычету с авансов.

Проведем документ и проанализируем движения.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма
31.03.2014	68.02	19.03		13 950,00
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	Хрустальные изделия ЗАО Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	НДС	
31.03.2014	68.02	19.04		900,00
	2 Налог (взносы): начислено / уплачено	Хрустальные изделия ЗАО Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01	НДС	
31.03.2014	68.02	19.04		900,00
	3 Налог (взносы): начислено / уплачено	Телеком-связь ООО Поступление товаров и услуг ЗМ00-000003 от 31.01.2014 23:59:59	НДС	
31.03.2014	68.02	19.04		360,00
	4 Налог (взносы): начислено / уплачено	Транскомпани ООО Поступление доп. расходов ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:01	НДС	
31.03.2014	68.02	19.03		3 397,50
	5 Налог (взносы): начислено / уплачено	Страна чудес ООО Возврат товаров от покупателя ЗМ00-000001 от 14.02.2014 12:00:00	НДС	
31.03.2014	68.02	76.АВ		1 906,78
	6 Налог (взносы): начислено / уплачено	Страна чудес ООО Поступление на расчетный счет ЗМ00-000001 от 04.02.2014 12:00:00	Вычет НДС по предоплате	
31.03.2014	68.02	76.АВ		33 305,72
	7 Налог (взносы): начислено / уплачено	Страна чудес ООО Поступление на расчетный счет ЗМ00-000003 от 12.02.2014 12:00:00	Вычет НДС по предоплате	

Формируется вычет НДС по предоплате *Дт 68.02 Налог на добавленную стоимость Кт 76.АВ НДС по авансам и предоплатам* и запись в регистр накопления «НДС Покупки».

Таким образом, счета-фактуры отражаются и в *Книге покупок*, и в *Книге продаж*.

Книга продаж за 1 квартал 2014 г.

Период: 01.01.2014 - 31.03.2014 Зеркальный мир ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 35 212,50 Все действия

Книга продаж

одавца: 7706202571/770601001

Наименование покупателя	ИНН покупателя	КПП покупателя	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Стоимость продаж, включая НДС, - всего	В том числе					
					стоимость продаж, облагаемых налогом по ставке					
					18 процентов		10 процентов		0 процентов	
(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС	(7)	
ЗАО Хрустальные изделия	7806126770	780601001		4 130,00	3 500,00	630,00				
Розничная продажа				71 155,00	60 300,85	10 854,15				
ЗАО "Хрустальная магнолия"	7810270262	781001001		8 260,00	7 000,00	1 260,00				
ООО "Фантастический мир"	7805145876	780501001		5 900,00	5 000,00	900,00				
ЗАО "Хрустальная магнолия"	7810270262	781001001		5 900,00	5 000,00	900,00				
ООО "Страна чудес"	7726658307	772601001	04.02.2014	12 500,00		1 906,78				
ООО "Страна чудес"	7726658307	772601001	12.02.2014	218 337,50		33 305,72				
ООО "Страна чудес"	7726658307	772601001		230 837,50	195 625,00	35 212,50				
Всего				557 020,00	276 425,85	84 969,15				

Сумма НДС с авансов выданных составляет 35 212,50 руб.

Сформировать Показать настройки Печать Σ 35 212,50 Все действия

Книга покупок

а-покупателя: 7706202571/770601001

Дата оплаты счета-фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН продавца	КПП продавца	Страна происхождения товара (цифровой код), номер таможенной декларации	Стоимость покупок, включая НДС, - всего	стоимость покупок, облагаемых налогом по ставке			
							18 процентов			
							стоимость покупок без НДС	сумма НДС	стоимость по базе	
(3)	(4)	(5)	(5а)	(5б)	(6)	(7)	(8а)	(8б)	(9)	
	10.01.2014	ЗАО Хрустальные изделия	7806126770	780601001		97 350,00	82 500,00	14 850,00		
	31.01.2014	ООО "Телеком-связь"	7743810093	774301001		5 900,00	5 000,00	900,00		
	05.02.2014	ООО "Зазеркалье"	7744000912	772401001		3 540,00	3 000,00	540,00		
	05.02.2014	ООО "Транскомпани"	7701536427	772801001		2 360,00	2 000,00	360,00		
04.02.2014	13.02.2014	ООО "Зеркальный мир"	7706202571	770601001		12 500,00		1 906,78		
12.02.2014	13.02.2014	ООО "Зеркальный мир"	7706202571	770601001		218 337,50		33 305,72		
	14.02.2014	ООО "Страна чудес"	7726658307	772601001		22 272,50	18 875,00	3 397,50		
Всего						362 260,00	111 375,00	55 260,00		

Таким образом, суммы НДС с авансов, отраженные в *Книге покупок* и *Книге продаж*, одинаковы. В результате на итоговый расчет НДС данная сумма не влияет, так как все полученные авансы от покупателей были зачтены в текущем налоговом периоде.

НДС с авансов поставщику

Рассмотрим операции по учету НДС с авансов поставщику. Поставщик обязан выписать счет-фактуру на аванс в том случае, если отгрузка товара, работ или услуг не произведена в течение пяти дней после получения предварительной оплаты. Полученный счет-фактура на аванс регистрируется на основании документа предоплаты «Списание с расчетного счета» или «Расходный кассовый ордер». После того, как Поставщик произведет реализацию товаров, работ или услуг, счет авансов 60.02 закрывается на счет расчетов 60.01. Будет учтен и принят к вычету НДС с покупок. Данная сумма НДС отразится в *Книге покупок*.

С помощью документа «Формирование записей книги продаж» производится восстановление НДС по авансам. В результате НДС с аванса поставщику отразится на одну и ту же сумму и в *Книге покупок*, и в *Книге продаж*. Если рассматривать ситуацию в рамках одного квартала, то НДС с авансов на итоговый расчет НДС не повлияет.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 60* (период – 1 квартал 2014 года).

ООО «Зеркальный мир»						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 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
60			112 350,00	115 890,00		3 540,00
60.01			112 350,00	115 890,00		3 540,00
Зазеркалье ООО				3 540,00		3 540,00
Хрустальные изделия ЗАО			112 350,00	112 350,00		
Итого			112 350,00	115 890,00		3 540,00

Предоплаты поставщикам не было, но у организации есть задолженность перед контрагентом *Зазеркалье ООО*. Из *Карточки счета* видно, что Поступление произошло 05.02.2014 г.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
05.02.2014	Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00 Поступление материалов по вх.д. 34 от 05.02.2014	Настольная лампа Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00 Оптовый склад	Зазеркалье ООО 1 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00	10.06		60.01	3 000,00	К 3 000,00
05.02.2014	Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00 Поступление материалов по вх.д. 34 от 05.02.2014	Зазеркалье ООО Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00	Зазеркалье ООО 1 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00	19.03		60.01	540,00	К 3 540,00
Обороты за период и сальдо на конец					0,00		3 540,00	К 3 540,00

Отразим предоплату задним числом.

Сформируем на основании документа «Поступления товаров и услуг» документ «Списание с расчетного счета».

Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00 (Товары)

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании

Накладная №: 34 от: 05.02.2014
 Номер: ЗМ00-000002 от: 05.02.2014 12:00:00
 Контрагент: Зазеркалье ООО
 Договор: 1 от 01.01.2014
 Счет на оплату:

Добавить | Подбор | Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена
1	Настольная лампа	10,000	

Возврат товаров поставщику
 Корректировка поступления
 Отражение начисления НДС
 Отражение НДС к вычету
 Передача материалов в эксплуатацию
 Перемещение товаров
 Платежное поручение
 Поступление доп. расходов
 Расходный кассовый ордер
 Реализация товаров и услуг
 Списание НДС
Списание с расчетного счета
 Счет-фактура полученный

В создаваемом документе установим дату 20.01.2014 г., укажем статью движения денежных средств *Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов*.

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51
 Номер: от: 20.01.2014 0:00:00 Вх. номер: Вх. дата:
 Получатель: Зазеркалье ООО Организация: Зеркальный мир ООО
 Счет получателя: 40702810489888666005, ОАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" Банковский счет: Основной
 Сумма: 3 540,00

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	1 от 01.01.2014	3 540,00	По документу	18%	60.01
	Оплата товаров, работ, услуг, сы...		Поступление товаров и услуг ЗМ00-00000...	540,00	60.02

Проведем документ и убедимся, что предоплата действительно отражена.

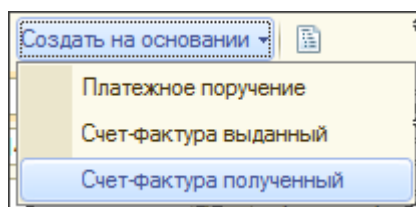
Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Все действия

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
20.01.2014	60.02	51	3 540,00	3 540,00	
	1 Зазеркалье ООО	Основной			
	1 от 01.01.2014	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			
	Списание с расчетного счета ЗМ00-00...				

Оплата по договору 1 от 01.01.2014 по ...

Откроем движения документа «Списание с расчетного счета». Дебиторская задолженность перед контрагентом отразилась на счете 60.02 *Расчеты по авансам выданным*. На основании данной операции по предоплате сформируем документ «Счет-фактуру полученный на аванс».



Счет-фактура полученный на аванс (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании

Счет-фактура №: 23 от: 20.01.2014 | Организация: Зеркальный мир ООО

Получен: 20.01.2014 0:00:00 | Вид счета-фактуры:

Контрагент: Зазеркалье ООО | Отобразить вычет НДС в книге покупок

Документ-основание: Списание с расчетного счета 3М00-000008 от: ...

Договор: 1 от 01.01.2014

Расшифровка суммы по ставкам НДС

N	Сумма	% НДС	НДС
1	3 540,00	18/118	540,00

Укажем номер счета-фактуры 23 и дату 20.01.2014. Проведем документ и посмотрим движения.

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Покупки (1) | Журнал учета счетов-фактур (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
20.01.2014	68.02	76.ВА	540,00		
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	Зазеркалье ООО	Вычет НДС с выданного аванса		
		Списание с расчетного счета 3М00-00...			

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Покупки (1) | Журнал учета счетов-фактур (1)

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета ...	Дата с
1	Зазеркалье ООО	Списание с расчетного сч...	Авансы выданные	18/118	76.ВА	

Сформировалась запись в регистр накопления «НДС Покупки». В бухгалтерском учете сумма отражается по *Дебету* 68 счета в корреспонденции со счетом 76. Это говорит о том, что задолженность организации перед бюджетом уменьшается.

Теперь перепроведем документ «Поступление товаров и услуг». В результате этого сформируется проводка по зачету аванса и счет авансов поставщикам 60.02 закроется.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
05.02.2014	60.01	60.02	3 540,00	3 540,00	3 540,00
	1 Зазеркалье ООО 1 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг 3М00-00...	Зазеркалье ООО 1 от 01.01.2014 Списание с расчетного счета 3М00-00...	<i>Зачет аванса поставщику</i>		
05.02.2014	10.06 Кол.: 10,000	60.01	3 000,00	3 000,00	3 000,00
	2 Настольная лампа Поступление товаров и услуг 3М00-00... Оптовый склад	Зазеркалье ООО 1 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг 3М00-00...	<i>Поступление материалов по вх.д. 34 от...</i>		
05.02.2014	19.03	60.01	540,00		540,00
	3 Зазеркалье ООО Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:00	Зазеркалье ООО 1 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг 3М00-00...	<i>Поступление материалов по вх.д. 34 от...</i>		

В документе «Поступление товаров и услуг» отразим полученный от поставщика счет-фактуру, по которому также формируется проводка по Дебету счета 68.02

И, как видно по движениям в регистре накопления «НДС Покупки», счет-фактура отражается в Книге покупок.

Счет-фактура полученный на поступление 34 от 05.02.2014

Записать и закрыть Счет-фактура за поставщика | Создать на основании

Счет-фактура №: от:

Получен:

Организация:

Контрагент: [КПП 772401001](#)

Документы-основания: [Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02.2014 12:0...](#) [Изменить](#)

Договор:

Сумма: НДС (в т.ч.):

Отобразить вычет НДС в книге покупок

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
05.02.2014	68.02	19.03	540,00		
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	Зазеркалье ООО Поступление товаров и услуг 3М00-00...	<i>НДС</i>		

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета ...	Дата оплат
1	Зазеркалье ООО	Поступление товаров и у...	Материалы	18%	19.03	

Необходимо сделать восстановление НДС по авансам выданным поставщикам, так как ранее был произведен зачет аванса, то есть по данному авансу сальдо на счете 60.02 отсутствует. Создадим документ «Формирование записей книги продаж», укажем дату 31.03.2014 и нажмем на кнопку *Заполнить*.

N	Поставщик	Договор	Счет-фактура	Сумма	% НДС	НДС	Запись
1	Зазеркалье ООО	1 от 01.01.2014	Списание с расчетного сч...	3 000,00	18/118	540,00	<input type="checkbox"/>

Автоматически заполнится восстановление НДС по предоплате. Проведем документ и убедимся, что формируется запись в *Книгу продаж*.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.03.2014	76.01	68.02	540,00		
	1 Зазеркалье ООО	Налог (взносы): начислено / уплачено			
	Списание с расчетного счета 3М00-00...	Восстановление НДС с выданно...			

N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Дата оплаты	Докуме
1	Зазеркалье ООО	Списание с расчетного сч...	Авансы выданные	18/118	20.01.2014	Списани

Теперь сформируем отчеты *Книга покупок* и *Книга продаж*.

Книга продаж за 1 квартал 2014 г.

Период: 01.01.2014 - 31.03.2014 Зеркальный мир ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Все действия

Код	Наименование покупателя	ИНН покупателя	КПП покупателя	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Стоимость продаж, включая НДС, - всего	В том числе		
						стоимость продаж, облагаемых		
						18 процентов		10 процентов
					стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	
	(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	(5а)	(5б)	(6а)
	ЗАО Хрустальные изделия	7806126770	780601001		4 130,00	3 500,00	630,00	
	ООО "Зеркальный мир"	7706202571	770601001	20.01.2014	3 540,00		540,00	
	Розничная продажа				71 155,00	60 300,85	10 854,15	
	ЗАО "Хрустальная магнолия"	7810270262	781001001		8 260,00	7 000,00	1 260,00	
	ООО "Фантастический мир"	7805145876	780501001		5 900,00	5 000,00	900,00	
	ЗАО "Хрустальная магнолия"	7810270262	781001001		5 900,00	5 000,00	900,00	
	ООО "Страна чудес"	7726658307	772601001	04.02.2014	12 500,00		1 906,78	
	ООО "Страна чудес"	7726658307	772601001	12.02.2014	218 337,50		33 305,72	
	ООО "Страна чудес"	7726658307	772601001		230 837,50	195 625,00	35 212,50	
	Всего				560 560,00	276 425,85	85 509,15	

Запись отражается в *Книге продаж*.

Книга покупок за 1 квартал 2014 г.

Период: 01.01.2014 - 31.03.2014 Зеркальный мир ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Все действия

Код	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН продавца	КПП продавца	Страна происхождения товара (цифровой код), номер таможенной декларации	Стоимость покупок, включая НДС, - всего	В том числе	
								стоимость покупок, облагаемых	
								18 процентов	
							стоимость покупок без НДС	сумма НДС	
	(3)	(4)	(5)	(5а)	(5б)	(6)	(7)	(8а)	(8б)
		10.01.2014	ЗАО Хрустальные изделия	7806126770	780601001		97 350,00	82 500,00	14 850,00
	20.01.2014		ООО "Зазеркалье"	7744000912	772401001		3 540,00		540,00
		31.01.2014	ООО "Телеком-связь"	7743810093	774301001		5 900,00	5 000,00	900,00
		05.02.2014	ООО "Зазеркалье"	7744000912	772401001		3 540,00	3 000,00	540,00
		05.02.2014	ООО "Транскомпани"	7701536427	772801001		2 360,00	2 000,00	360,00
	04.02.2014	13.02.2014	ООО "Зеркальный мир"	7706202571	770601001		12 500,00		1 906,78
	12.02.2014	13.02.2014	ООО "Зеркальный мир"	7706202571	770601001		218 337,50		33 305,72
		14.02.2014	ООО "Страна чудес"	7726658307	772601001		22 272,50	18 875,00	3 397,50
	Всего						365 800,00	111 375,00	55 800,00

В *Книге покупок* отражаются счет-фактура на аванс от 20.01.2014 и счет-фактура на поступление от 05.02.2014. Таким образом, НДС с авансов отражается в *Книге покупок* и в *Книге продаж* на одну и ту же сумму.

Подготовка отчетности по НДС

Для подготовки отчетности по НДС необходимо сформировать *Налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость*. Перед тем, как переходить к формированию этого регламентированного отчета рекомендуется обратиться к *Помощнику по учету НДС* и проверить все ли регламентные операции по учету НДС выполнены. Также необходимо обратиться и к отчету *Анализ состояния налогового учета по НДС*.

Выберем команду *Помощник по учету НДС* в группе команд *НДС* раздела *Учет, налоги, отчетность* на *Панели навигации*. Откроется форма обработки «Помощник по учету НДС».

Помощник по учету НДС

Период: < I квартал 2014 > Зеркальный мир ООО

Перепроведение документов

- ✓ январь
- ✓ февраль
- ✓ март

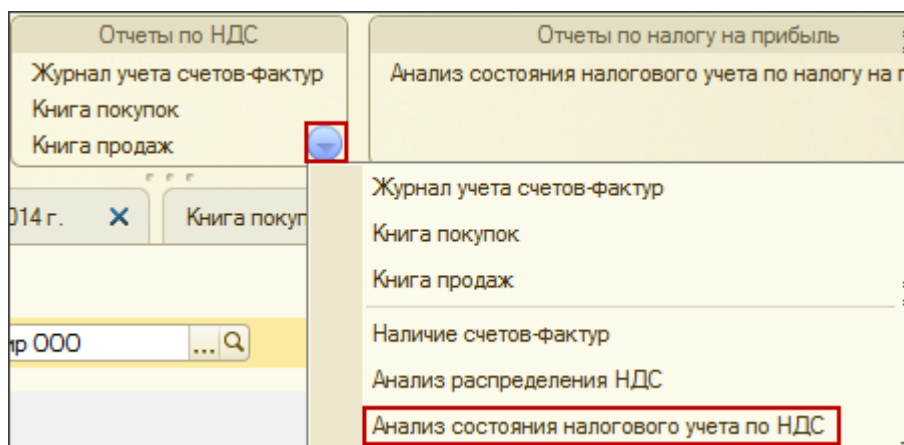
Регламентные операции

- ✓ Регистрация счетов-фактур на аванс
- ✓ Формирование записей книги продаж
- ✓ Формирование записей книги покупок

Отчеты

- Журнал учета счетов-фактур
- Книга продаж
- Книга покупок
- Налоговая декларация по НДС

За первый квартал все регламентные операции и перепроведение документов выполнены, так как все они отмечены зеленой галочкой. Из данной обработки можно перейти к отчетам и выполнить формирование самой декларации по НДС. Сформируем *Книгу продаж* и *Книгу покупок*, нажав соответствующие команды в форме обработки в группе *Отчеты*, для удобства последующего обращения к ним. Откроем отчет *Анализ состояния налогового учета по НДС*, для этого в группе команд *Отчеты по НДС* раздела *Учет, налоги, отчетность* на *Панели действий* выберем соответствующую команду.



Определим период – 1 квартал 2014 года.



В данном отчете видны все начисления и вычеты по НДС и можно детально проанализировать, из каких сумм сложились данные показатели. Для этого необходимо щелкнуть мышью по интересующей сумме.

ООО "Зеркальный мир"					
Вычет НДС по приобретенным ценностям за 1 квартал 2014 г.					
Сортировка: Отражение в книге покупок (продаж) По убыванию, Документ По возрастанию					
Отражение в книге покупок (продаж)			Сумма НДС	Сумма без НДС	Всего
Контроль книги покупок (продаж)					
Документ	Счет-фактура	Ставка НДС			
Отражены в книге покупок (6)			20 047,50	111 375,00	131 422,50
Без ошибок (6)			20 047,50	111 375,00	131 422,50
Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	Входящий №123 от 10 января 2014 г.	18%	13 950,00	77 500,00	91 450,00
Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01	Входящий №123 от 10 января 2014 г.	18%	900,00	5 000,00	5 900,00
Поступление товаров и услуг ЗМ00-000003 от 31.01.2014 23:59:59	Входящий №15 от 31 января 2014 г.	18%	900,00	5 000,00	5 900,00
Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00	Входящий №34 от 5 февраля 2014 г.	18%	540,00	3 000,00	3 540,00
Поступление доп. расходов ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:01	Входящий №12 от 5 февраля 2014 г.	18%	360,00	2 000,00	2 360,00
Возврат товаров от покупателя ЗМ00-000001 от 14.02.2014 12:00:00	Входящий №12 от 14 февраля 2014 г.	18%	3 397,50	18 875,00	22 272,50
Итого			20 047,50	111 375,00	131 422,50

Из формы видно, какой контроль производится и что операции выполнены без ошибок. Рекомендуется такую проверку сделать по каждой сумме.

Перейдем к формированию регламентированного отчета. *Декларацию по НДС* можно сформировать из формы обработки «Помощник по учету НДС», а можно обратиться к регламентированным отчетам (команда *Регламентированные отчеты* в группе команд *Отчетность* раздела *Учет, налоги, отчетность* на *Панели навигации*). Откроется форма «Регламентированная и финансовая отчетность».

Регламентированная и финансовая отчетность

Справочник отчетов | Календарь бухгалтера | Настройки

Организации: ... x Q Отбор по коду ИФНС:

Отбор по периоду: стандартный год: 2014 Апрель [Экспресс-проверка ведения учета](#)
 произвольный с: 01.01.2014 по: 30.04.2014 ...

Создать отчет

Наименование
Бухгалтерская отчетность
Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)
Бухгалтерская отчетность малых предп...
Бухгалтерская отчетность СО НКО
Расчет чистых активов
Налоговая отчетность
НДС
Прибыль
Доходы за пределами РФ

Журнал отчетов | Журнал выгрузки

Наименование отчета	Период
РСВ-1 ПФР	1 квартал 2014 г.

Двойным кликом мышью выберем *НДС* в группе *Налоговая отчетность*. Откроется форма с настройками параметров отчета. Выберем *Период* 1 квартал 2014 года и нажмем на кнопку *Открыть*.

Декларация по НДС

Выбрать форму... ?

Организация ... Q

Период составления отчета _____

Периодичность: ...

Период:

Описание формы _____

Приложение № 1 к приказу Минфина РФ от 15.10.2009 г. № 104н (в редакции приказа Минфина РФ от 21.04.2010 № 36н)

Появится форма для заполнения *Декларации по НДС*, в которой необходимо нажать на кнопку *Заполнить*. Автоматически заполнятся все необходимые разделы.

Декларация по НДС за 1 квартал 2014 г. (Зеркальный мир ООО) *

Сохранить Заполнить Расшифровать Проверить Выгрузка Отправка Печать Очистить Настройка... Обновить Все действия

Дата подписи: 02.06.2014 Вид документа: Первичный / 1 Организации для заполнения отчета

Титульный лист
Раздел 1
Раздел 2
Раздел 3
Приложение 1 к разделу
Приложение 2 к разделу
Раздел 4
Раздел 5
Раздел 6
Раздел 7

в том числе

6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100	-
6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	110	540
7. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 090)	120	85 510

Налоговые вычеты

Код строки	Сумма НДС (руб.)
1	
130	20 048

8. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации

В Разделе 3 отражаются показатели из Книги покупок и Книги продаж. Можно сверить итоговые показатели. Например, сумма 85 510,00 руб., отраженная по строке 120 налоговой декларации, совпадает с суммой НДС, отраженной в Книге продаж.

Книга продаж за 1 квартал 2014 г.

Период: 01.01.2014 - 31.03.2014 Зеркальный мир ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00

покупателя	покупателя	покупателя	фактуры продавца	включая НДС, - всего	стоимость продаж без НДС	сумма НДС
(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	(5а)	(5б)
ЗАО Хрустальные изделия	7806126770	780601001		4 130,00	3 500,00	630,00
ООО "Зеркальный мир"	7706202571	770601001	20.01.2014	3 540,00		540,00
Розничная продажа				71 155,00	60 300,85	10 854,15
ЗАО "Хрустальная магнолия"	7810270262	781001001		8 260,00	7 000,00	1 260,00
ООО "Фантастический мир"	7805145876	780501001		5 900,00	5 000,00	900,00
ЗАО "Хрустальная магнолия"	7810270262	781001001		5 900,00	5 000,00	900,00
ООО "Страна чудес"	7726658307	772601001	04.02.2014	12 500,00		1 906,78
ООО "Страна чудес"	7726658307	772601001	12.02.2014	218 337,50		33 305,72
ООО "Страна чудес"	7726658307	772601001		230 837,50	195 625,00	35 212,50
Всего				560 560,00	276 425,85	85 509,15

Суммы налоговых вычетов отражаются в Декларации по НДС по строке 220 и в Книге покупок. Убедимся, что суммы совпадают. В обоих отчетах сумма 55 800,00 руб.

12. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	200	35 213
13. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя – налогового агента, подлежащая вычету	210	-
14. Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 130, 150-170, 200, 210)	220	55 800
15. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120, 220 больше или равна нулю)	230	-
16. Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120, 220 меньше нуля)	240	29 709

Книга покупок за 1 квартал 2014 г.

Период: 01.01.2014 – 31.03.2014 ... Зеркальный мир ООО

Сформировать Показать настройки Печать ∑ 0,00

Наименование продавца	ИНН продавца	КПП продавца	Страна происхождения товара (цифровой код), номер таможенной декларации	Стоимость покупок, включая НДС, - всего	стоимость покупок 18 процентов	
					стоимость покупок без НДС	сумма НДС
(5)	(5а)	(5б)	(6)	(7)	(8а)	(8б)
ЗАО Хрустальные изделия	7806126770	780601001		97 350,00	82 500,00	14 850,00
ООО "Зазеркалье"	7744000912	772401001		3 540,00		540,00
ООО "Телеком-связь"	7743810093	774301001		5 900,00	5 000,00	900,00
ООО "Зазеркалье"	7744000912	772401001		3 540,00	3 000,00	540,00
ООО "Транскомпани"	7701536427	772801001		2 360,00	2 000,00	360,00
ООО "Зеркальный мир"	7706202571	770601001		12 500,00		1 906,78
ООО "Зеркальный мир"	7706202571	770601001		218 337,50		33 305,72
ООО "Страна чудес"	7726658307	772601001		22 272,50	18 875,00	3 397,50
Всего				365 800,00	111 375,00	55 800,00

В Разделе 3 налоговой декларации по строке 230 отражается итоговая сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет – 29 709,00 руб.

12. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	200	35 213
13. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя – налогового агента, подлежащая вычету	210	-
14. Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 130, 150-170, 200, 210)	220	55 800
15. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120, 220 больше или равна нулю)	230	-
16. Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120, 220 меньше нуля)	240	29 709

Эта же сумма отражается и в *Разделе 1* по строке 040.

Титульный лист	Код по ОКATO	010	45000000
Раздел 1	Код бюджетной классификации	020	18210301000011000110
Раздел 2	Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.)	030	-
Раздел 3	Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.)	040	29 709
Приложение 1 к разделу	<i>(величина разницы суммы строк 230 раздела 3, 020 раздела 6 и суммы строк 240 раздела 3, 010 раздела 4, 010 раздела 5 (графы 3), 010 раздела 5 (графы 5), 030 раздела 6 больше или равна нулю)</i>		
Приложение 2 к разделу			
Раздел 4			
Раздел 5			
Раздел 6			
Раздел 7			

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

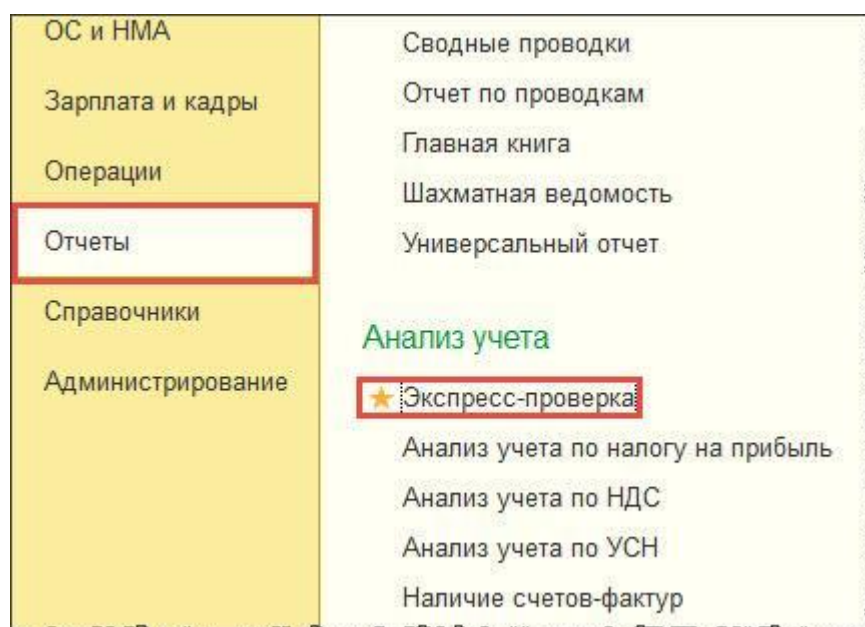
На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 22. Анализ бухгалтерского и налогового учета

Экспресс-анализ

В этой главе будут рассмотрены ошибки учета, которые можно обнаружить с помощью отчета «Экспресс-проверка ведения учета» на примере учетных данных из демонстрационной базы «1С: Бухгалтерия 3.0».

При использовании интерфейса «Такси» данный отчет находится в разделе *Отчеты* в группе *Анализ учета*.



Прежде чем разобрать конкретные ошибки, которые имеются в демонстрационной базе, необходимо рассмотреть пять групп направлений такого анализа.

Список возможных проверок ведения учета доступен при нажатии на кнопку *Показать настройки*. Комплексная проверка занимает достаточно большое количество времени, поэтому пользователю предоставляется возможность самостоятельно выбрать необходимые направления анализа.

Экспресс-проверка ведения учета

Период: 01.01.2013 — 31.03.2013 ... Комфорт-сервис

Выполнить проверку Скрыть настройки Выбрать настройки...

Список возможных проверок

- Положения учетной политики
- Анализ состояния бухгалтерского учета
- Операции по кассе
- Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость
- Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость

В рассматриваемом примере проводится анализ правильности ведения бухгалтерского и налогового учета по всем направлениям. Для формирования этого отчета необходимо определить период проведения проверки и конкретную организацию.

Выполним экспресс-проверку ведения учета организации «Комфорт-Сервис». За 1 квартал 2013 года обнаружено пять ошибок. В каждой группе по одной. Рассмотрим данные ошибки подробнее.

Экспресс-проверка ведения учета

Организация: Комфорт-сервис, период: 1 квартал 2013 г.

Проведено проверок: 48 из 48

Обнаружено ошибок: 5

Положения учетной политики	Обнаружены ошибки: 1
Анализ состояния бухгалтерского учета	Обнаружены ошибки: 1
Операции по кассе	Обнаружены ошибки: 1
Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость	Обнаружены ошибки: 1
Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость	Обнаружены ошибки: 1

Раздел «Положения учетной политики»

Из десяти пунктов раздела ошибки обнаружены только в одном. Связаны они с отсутствием сведений об ответственных лицах организации.

Положения учетной политики		Обнаружены ошибки: 1
+	Наличие учетной политики организации по бухгалтерскому и налоговому учету	Ошибка не обнаружено
+	Неизменность учетной политики по бухгалтерскому учету в течение года	Ошибка не обнаружено
+	Неизменность учетной политики по налоговому учету в течение года	Ошибка не обнаружено
+	Соответствие способа оценки товаров в рознице использованию счетов учета товаров	Ошибка не обнаружено
+	Соответствие применения метода «директ-костинг» фактическому закрытию счета 26	Ошибка не обнаружено
+	Соответствие применения ПБУ 18/02 использованию соответствующих счетов учета	Ошибка не обнаружено
+	Отсутствие движений регистров налогового учета по налогу на прибыль в случае применения УСН	Ошибка не обнаружено
+	Отсутствие остатков и оборотов по счетам с особым порядком налогообложения в случае неприменения особого порядка налогообложения	Ошибка не обнаружено
+	Соответствие наличия операций, необлагаемых НДС или облагаемых по ставке 0%, учетной политике	Ошибка не обнаружено
+	Наличие сведений об ответственных лицах организации	Обнаружены ошибки

Данную ошибку можно конкретизировать. Для этого следует нажать на знак **+** рядом с наименованием ошибки. После этого будут доступны *Предмет контроля* и *Результат проверки*, а также возможные причины и рекомендации по их устранению.

+	Соответствие применения метода «директ-костинг» фактическому закрытию счета 26	Ошибка не обнаружено
+	Соответствие применения ПБУ 18/02 использованию соответствующих счетов учета	Ошибка не обнаружено
+	Отсутствие движений регистров налогового учета по налогу на прибыль в случае применения УСН	Ошибка не обнаружено
+	Отсутствие остатков и оборотов по счетам с особым порядком налогообложения в случае неприменения особого порядка налогообложения	Ошибка не обнаружено
+	Соответствие наличия операций, необлагаемых НДС или облагаемых по ставке 0%, учетной политике	Ошибка не обнаружено
+	Наличие сведений об ответственных лицах организации	Обнаружены ошибки
	Предмет контроля:	Для организации должны быть заполнены сведения об ответственных лицах
	Результат проверки:	Обнаружено отсутствие сведений об ответственных лицах организации на дату формирования отчета
	Возможные причины:	В справочнике организаций не заполнены сведения об ответственных лицах, возможно указана неверная дата
	Рекомендации:	Заполнить сведения об ответственных лицах в форме элемента справочника «Организации» на закладке «Ответственные лица». Неактуальные значения указаны ниже, в детальном отчете об ошибках

Согласно рекомендациям, необходимо внести информацию в справочнике «Организации» на закладке *Ответственные лица*. Какую именно информацию нужно внести, можно узнать, если нажать на знак **+** рядом со строкой *Рекомендации*. В данном случае программа показывает, что отсутствуют сведения по ответственным лицам организации.

причины:		
Рекомендации:		
Заполнить сведения об ответственных лицах в форме элемента справочника "Организации" на закладке "Ответственные лица". Ненайденные значения указаны ниже, в детальном отчете об ошибках		
Детальный отчет об ошибках		
Дата	Организация	Ответственное лицо
31.03.2013	Комфорт-сервис	Руководитель
31.03.2013	Комфорт-сервис	Главный бухгалтер
31.03.2013	Комфорт-сервис	Кассир
31.03.2013	Комфорт-сервис	Ответственный за бухгалтерские регистры
31.03.2013	Комфорт-сервис	Ответственный за налоговые регистры

Для исправления перейдем в раздел *Главная*, откроем справочник «Организации», выберем организацию «Комфорт-Сервис», откроем справочник «Ответственные лица» и заполним необходимые сведения.

🏠 ← → ☆ **Ответственное лицо (создание)**

Записать и закрыть **Записать**

Организация: **Комфорт-сервис**

Ответственное лицо: **Руководитель**

Физическое лицо:

Должность: **Генеральный директор**

Действует с: **01.09.2014** [История изменений](#)

После внесения изменений повторно выполним проверку. Теперь по разделу *Положения учетной политики* ошибок не обнаружено. Как можно заметить, такую ошибку исправить достаточно легко.

Раздел «Анализ состояния бухгалтерского учета»

В этом разделе существуют десять направлений анализа и касаются они, в основном, правильности формирования остатков на счетах. Как видим, все счета, которые необходимо закрыть, отражены безошибочно. Однако на некоторых из них имеются остатки, не соответствующие характеру счета. Напомним, что активные счета имеют дебетовый, а пассивные счета – кредитовый остаток. Обнаружена ошибка – в результате проверки есть отрицательные остатки по счетам. Предлагается открыть карточку счета и проверить проведенные операции. Кроме этого, из полученных рекомендаций известно, что отрицательные остатки формируются по счету 75.01.

Период: 01.01.2013 – 31.03.2013 Комфорт-сервис

Выполнить проверку Показать настройки Печать Σ 0,00

Анализ состояния бухгалтерского учета		Обнаружены ошибки: 1	
Соответствие рабочего плана счетов бухгалтерского учета плану счетов, рекомендованному фирмой "1С"		Ошибок не обнаружено	
Полнота ввода остатков перед началом ведения учета		Ошибок не обнаружено	
Отсутствие остатков по счетам, подлежащим закрытию в конце отчетного периода		Ошибок не обнаружено	
Отсутствие остатков по синтетическим счетам 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" на конец отчетного периода		Ошибок не обнаружено	
Соответствие дебетовых и кредитовых остатков по счетам учета на конец отчетного периода виду счета (активный/пассивный)		Обнаружены ошибки	
Предмет контроля:	Для правильного заполнения форм бухгалтерской отчетности остатки по дебету могут быть отражены только на счетах учета активов, остатки по кредиту - на счетах учета пассивов. Счета, определенные в плане счетов как активно/пассивные, могут иметь как дебетовый, так и кредитовый остаток		
Результат проверки:	Обнаружены отрицательные остатки по счетам		
Возможные причины:	По счету отражено списание большей суммы, чем поступило на счет.		
Рекомендации:	Откройте карточку счета, проверьте проведенные операции.		
Детальный отчет об ошибках			
Месяц	Счет	Остаток по счету	Ошибка
Январь 2013	75.01	-2 000 000,00	Отрицательный остаток в рублях по дебету активного счета
Февраль 2013	75.01	-2 000 000,00	Отрицательный остаток в рублях по дебету активного счета
Март 2013	75.01	-2 000 000,00	Отрицательный остаток в рублях по дебету активного счета

Откроем, в соответствии с рекомендациями, *Карточку счета* по счету 75.01. за первый квартал 2013 года. Выберем организацию «Комфорт-Сервис».

Период: 01.01.2013 – 31.03.2013 Счет: 75.01 Комфорт-сервис

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00

Дата	Счет	Счет	Счет	Счет	Счет	Счет	Счет	Счет	
Сальдо на начало									0,00
09.01.2013	Поступление на расчетный счет КС00-000001 от 09.01.2013 12:00:00	4071082323005006	ИнвестСоюз	51	75.01	2 000 000,00	Д	-2 000 000,00	
	Поступление на р/с по вх.д.456/123 от 09.01.2013	4556,	"МАСТЕР-БАНК" (ОАО)	<...>					
Обороты за период и сальдо на конец						0,00	2 000 000,00	Д	-2 000 000,00

Согласно этому отчету видно, что имеется операция по поступлению на расчетный счет денежных средств от учредителя для формирования уставного капитала. Однако либо отсутствует сама операция по формированию уставного капитала, либо отсутствует дебетовый остаток по счету 75.01 на начало периода, если такая операция была проведена ранее. Сформировав карточку по счету 80, можно увидеть, что операций по данному счету нет. То есть у организации не имеется уставного капитала.

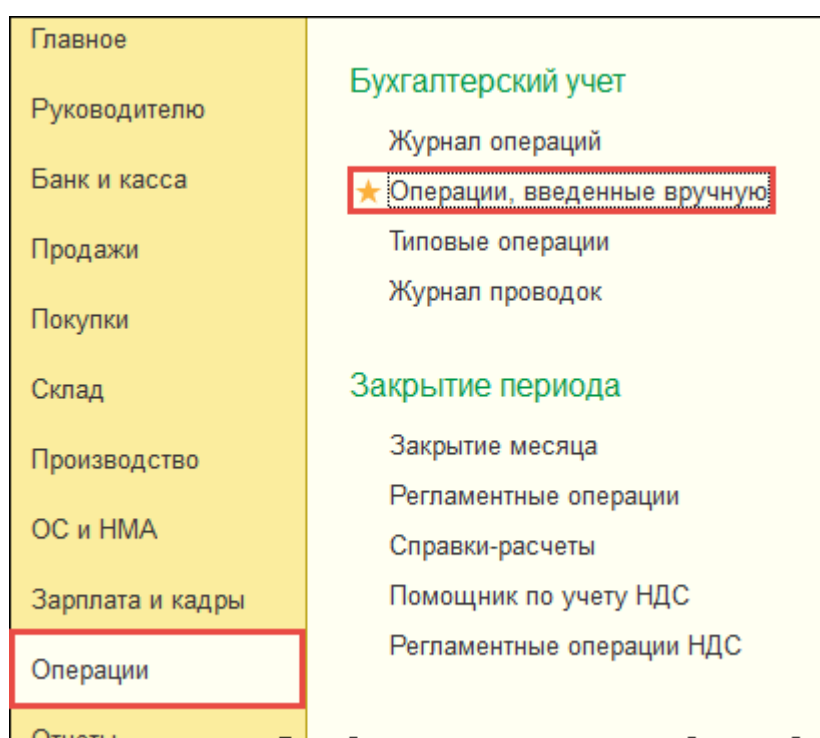
Период: 01.01.2013 – 31.03.2013 Счет: 80 Комфорт-сервис

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00

Комфорт-сервис
Карточка счета 80 за 1 квартал 2013 г.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
Сальдо на начало				БУ					0,00
				Кол.					0,000
Обороты за период и сальдо на конец				БУ					0,00
				Кол.					0,000

Необходимо оформить регистрацию уставного капитала у организации с помощью документа «Операции, введенные вручную».



Выберем период – январь 2013 года, организацию «Комфорт-Сервис» и добавим необходимую проводку. По дебету укажем счет 75, по кредиту – счет 80. Сумму укажем 2 000 000,00 руб., которая была перечислена на расчетный счет. В качестве субконто, как по дебетовому, так и по кредитовому счету, используется субконто *Контрагент*, где указывается учредитель.

Операция (создание) *

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: от: 01.01.2013 0:00:00 Организация: Комфорт-сервис

Содержание: Сумма операции: 2 000 000,00

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма	
1	75.01	80.09	2 000 000,00	НУ:
	ИнвестСоюз	ИнвестСоюз		ПР:
				ВР:

Следует записать эту операцию. Теперь при формировании карточки счета текущее сальдо равно нулю. При повторной экспресс-проверке ведения учета отсутствуют ошибки в разделе *Анализ состояния бухгалтерского учета* у организации «Комфорт-Сервис».

Экспресс-проверка ведения учета
Организация: Комфорт-сервис, период: 1 квартал 2013 г.

Проведено проверок: 48 из 48
Обнаружено ошибок: 3

Положения учетной политики	Ошибок не обнаружено
Анализ состояния бухгалтерского учета	Ошибок не обнаружено
Операции по кассе	Обнаружены ошибки: 1
Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость	Обнаружены ошибки: 1
Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость	Обнаружены ошибки: 1

Раздел «Операции по кассе»

В рассматриваемом примере ошибка в разделе *Операции по кассе* связана с несоблюдением лимита остатка денег в кассе. В отчете приводятся возможные причины превышения установленного лимита остатка наличных в кассе. Конкретной причиной является отсутствие самого установленного лимита.

Операции по кассе		Обнаружены ошибки: 1	
Отсутствие непроведенных кассовых документов		Ошибок не обнаружено	
Отсутствие отрицательных остатков по кассе		Ошибок не обнаружено	
Соблюдение лимита остатков денег в кассе		Обнаружены ошибки	
Предмет контроля:	Остаток денег в кассе на конец каждого дня не должен превышать установленного лимита		
Результат проверки:	Обнаружено превышение установленного лимита остатка наличных в кассе		
Возможные причины:	- Не все расходные документы проведены. - Некоторые документы проведены неправильными датами - Остаток фактически превысил установленный лимит.		
Рекомендации:	- Проверить и при необходимости изменить даты проведенных кассовых документов - Внести недостающие расходные документы		
Детальный отчет об ошибках			
Дата	Остаток	Лимит	Превышение
04.02.2013	70 000.00		Лимит на дату не введен
05.02.2013	1 710.00		Лимит на дату не введен
04.03.2013	121 710.00		Лимит на дату не введен
05.03.2013	37 760.00		Лимит на дату не введен
31.03.2013	37 760.00		Лимит на дату не введен

Это можно увидеть в детальном отчете об ошибках, где сумма лимита не указана. Необходимо установить лимит остатка наличных в кассе. Для этого следует перейти в справочник «Организации» для ООО «Комфорт-Сервис».

Комфорт-сервис (Организация)

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

Записать и закрыть Записать

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

Вид: Юрическое лицо

Сокращенное наименование: ?

Полное наименование: ?

Краткое наименование: ?

ИНН:

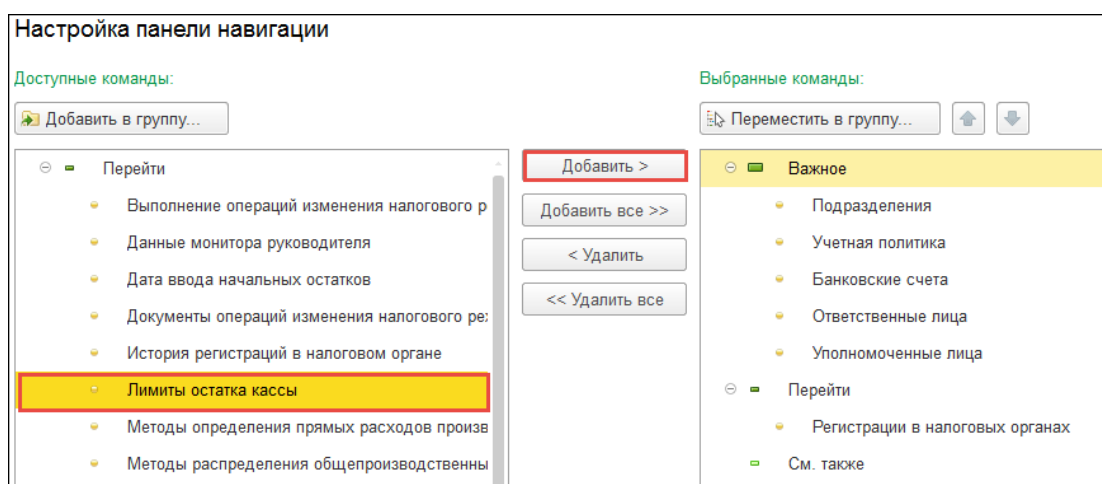
КПП:

ОГРН: Дата регистрации: [календарь]

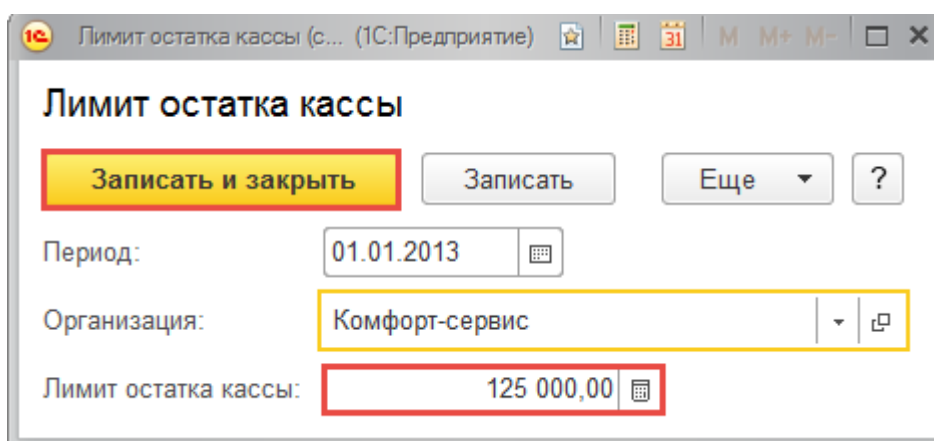
Налоговый орган (основной): [выбор] [ссылка]

Банковский счет (основной): [выбор] [ссылка]

Так как на *Панели навигации* формы под кнопкой *Еще* отсутствует команда *Лимит остатка кассы*, то необходимо ее добавить. Для этого следует перейти через *Главное меню* в *Настройку панели навигации*, выбрать команду *Лимиты остатка кассы* и добавить её на *Панель навигации*.



Теперь появилась возможность установить лимит с 01.01.2013 г. для организации «Комфорт-Сервис» в размере 125 000,00 руб.



Раздел Ведение книги продаж

Рассмотрим ошибки, связанные с ведением *Книги продаж*. Причина ошибок – несоблюдение нумерации счетов-фактур.

Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость		Обнаружены ошибки: 1
	Соблюдение нумерации счетов-фактур	Обнаружены ошибки
	Полнота выписки счетов-фактур по документам реализации	Ошибок не обнаружено
	Своевременность выписки счетов-фактур по документам реализации	Ошибок не обнаружено
	Соответствие в БУ выручки от продаж начисленному НДС	Ошибок не обнаружено
	Соответствие в БУ суммы прочих облагаемых НДС доходов сумме начисленного НДС	Ошибок не обнаружено
	Соответствие сумм выручки от продаж, прочих облагаемых НДС доходов в БУ и сумм возвратов поставщикам с суммами в подсистеме учета НДС	Ошибок не обнаружено
	Наличие документа «Формирование записей книги продаж»	Ошибок не обнаружено
	Проверка формирования авансовых счетов-фактур при наличии авансов полученных	Ошибок не обнаружено

Раздел *Ведение книги покупок*

Перейдем к ошибкам при ведении *Книги покупок*. Ошибка, рассматриваемая в примере, связана с отсутствием документа «Формирование записи книги покупок». В детальном отчете об ошибках указано, что соответствующего документа за первый квартал нет. Проблема в том, что при отражении НДС по основным средствам, проводки по вычету НДС формируются не в момент приобретения основного средства, а в момент его ввода в эксплуатацию (в следующих частях книги эта тема будет детально разбираться).

Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость		Обнаружены ошибки
Полнота получения счетов-фактур по документам поступления		Ошибок не обнаружено
Наличие документа «Распределение НДС»		Ошибок не обнаружено
Корректность распределения НДС		Ошибок не обнаружено
Наличие документа «Формирование записей книги покупок»		Обнаружены ошибки
Предмет контроля:	Должен быть проведенный документ «Формирование записей книги покупок» в каждом налоговом периоде	
Результат проверки:	Есть налоговые периоды, в которых нет проведенных документов «Формирование записей книги покупок». В эти периоды не будет формироваться книга покупок, не будут данные для заполнения налогового периода	
Возможные причины:	Не введены или не проведены документы	
Рекомендации:	Открыть список документов (Покупка – Учет, налоги, отчетность - Формирование записей книги покупок) и заполнить и провести документы	
Детальный отчет об ошибках		
Начало периода	Конец периода	Ошибка
01.01.2013	31.03.2013	Нет документа формирования записей книги покупок

В «1С:Бухгалтерии 8» эта операция оформляется автоматически, с помощью документа «Формирование записи книги покупок». Отсутствие данного документа не позволит сделать вычет по НДС по приобретенным основным средствам.

Но сначала следует сформировать *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 19, где отражается НДС по покупкам. В настройках отчета необходимо указать группировку по субсчетам, а также аналитику по счетам-фактурам. В приведенном примере имеется сальдо на конец периода по счету 19.01 *НДС при приобретении основных средств*.

Комфорт-сервис					
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 за 1 квартал 2013 г.					
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)					
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Контрагенты					
Счета-фактуры полученные					
Контрагенты					
19			254 120,40	192 920,40	61 200,00
19.01			61 200,00		61 200,00
База "Электротовары"			61 200,00		61 200,00
Поступление товаров и услуг КС00-000001 от 11.01.2013 12:00:00			61 200,00		61 200,00
База "Электротовары"			61 200,00		61 200,00
19.03			159 840,00	159 840,00	
База "Поставка комплектующих"			159 840,00	159 840,00	
Поступление товаров и услуг КС00-000002 от 15.01.2013 12:00:00			21 888,00	21 888,00	

По этому виду имущества НДС принимается к вычету только после принятия основного средства к учету, то есть после ввода его в эксплуатацию.

Теперь, для формирования записи книги покупок, откроем журнал с необходимыми документами. Выберем организацию «Комфорт-Сервис» и создадим новый документ «Формирование записей книги покупок» в конце отчетного периода, то есть 31 марта 2013 года. Нажмем на кнопку *Заполнить*. Автоматически, в табличной части, появляется запись по принятию НДС к вычету.

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС
1	База "Электротовары"	Поступление товаров и ...	ОС	340 000,00	18%	61 200,00

Проведем документ и сформируем проводки. Теперь НДС принят к вычету.

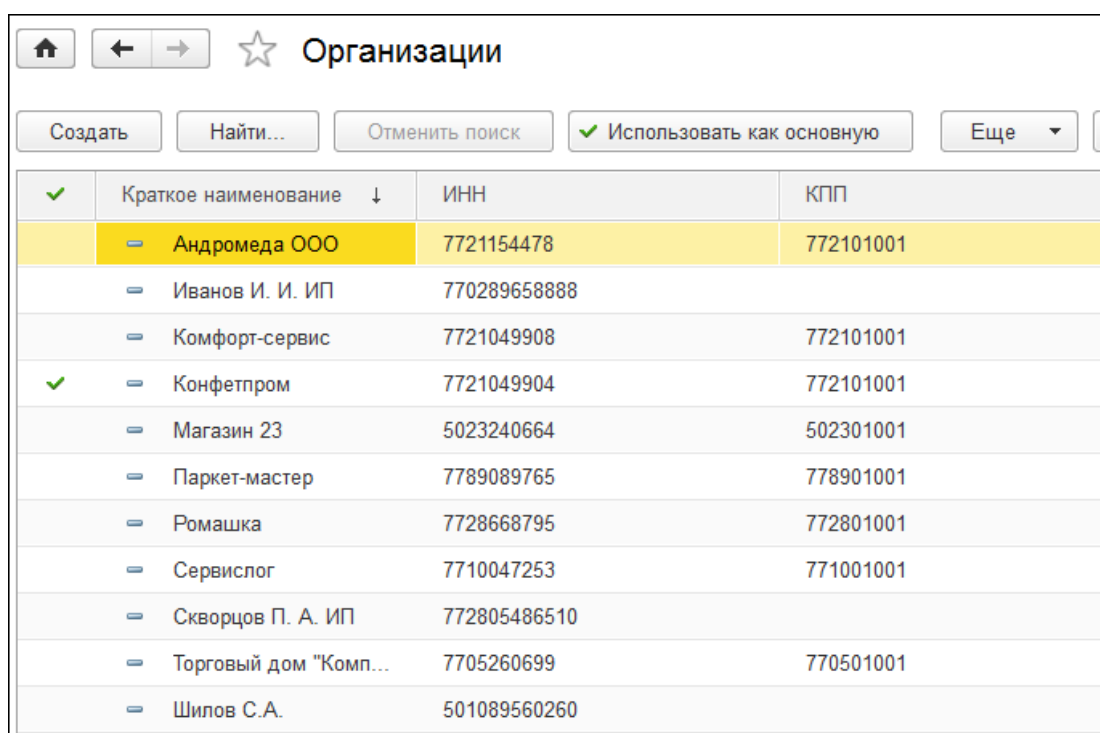
Сформировав *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 19, можно убедиться, что остатков нет. Вновь проведем экспресс-проверку ведения учета. Теперь все ошибки, которые были обнаружены ранее, устранены.

Категория	Результат
Положения учетной политики	Ошибок не обнаружено
Анализ состояния бухгалтерского учета	Ошибок не обнаружено
Операции по кассе	Ошибок не обнаружено
Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость	Ошибок не обнаружено
Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость	Ошибок не обнаружено

Анализ оборотно-сальдовой ведомости

Оборотно-сальдовая ведомость является основным регистром бухгалтерского учета. Ее формируют как до начала процедуры закрытия месяца, так и после, в целях обнаружения и исправления ошибок в учете.

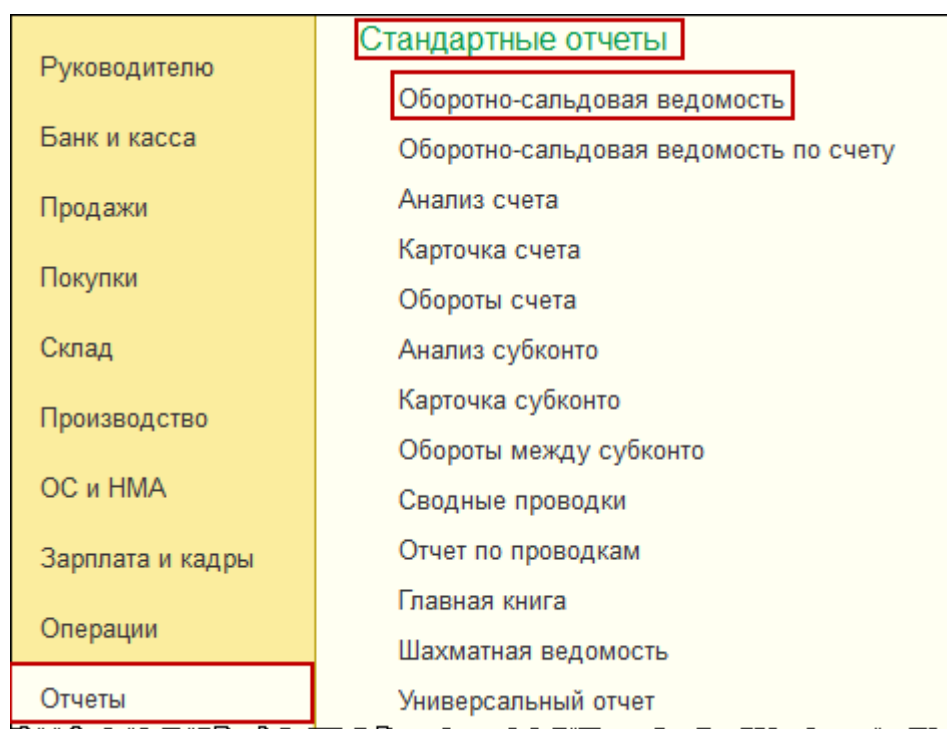
В деятельности каждой организации имеется определенная специфика. И все же, общие правила существуют. Сформулируем эти правила в процессе анализа *Оборотно-сальдовых ведомостей* различных организаций, которые находятся в демонстрационной базе «1С:Бухгалтерия 8».



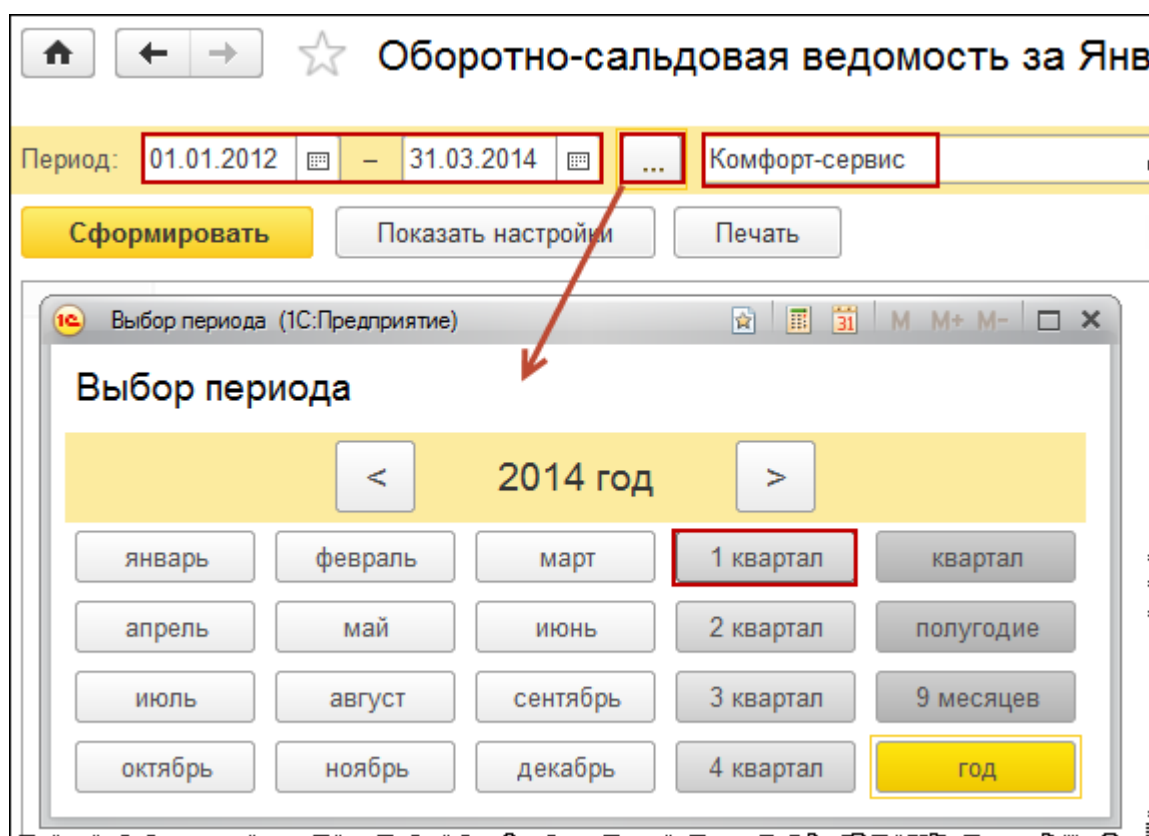
✓	Краткое наименование ↓	ИНН	КПП
–	Андромеда ООО	7721154478	772101001
–	Иванов И. И. ИП	770289658888	
–	Комфорт-сервис	7721049908	772101001
✓	Конфетпром	7721049904	772101001
–	Магазин 23	5023240664	502301001
–	Паркет-мастер	7789089765	778901001
–	Ромашка	7728668795	772801001
–	Сервислог	7710047253	771001001
–	Скворцов П. А. ИП	772805486510	
–	Торговый дом "Комп...	7705260699	770501001
–	Шилов С.А.	501089560260	

По имеющимся организациям введены хозяйственные операции (преимущественно за первый квартал 2013 года). Для большинства организаций, в данном периоде, проведены регламентные операции по закрытию месяца. Поэтому будем анализировать Оборотно-сальдовые ведомости, сформированные после закрытия месяца.

Проанализируем *Оборотно-сальдовую ведомость* организации «Комфорт-сервис» за первый квартал 2013 года. Выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость* из группы команд *Стандартные отчеты* раздела *Отчеты* на *Панели функций*



Откроется форма отчета.



Определим перечисленные параметры и сформируем отчет.

Комфорт-сервис						
Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2012 г. - 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
01			340 000,00		340 000,00	
02				18 888,88		18 888,88
08			340 000,00	340 000,00		
09			56 624,00	56 624,00		
10			888 000,00	765 920,00	122 080,00	
19			254 120,40	254 120,40		
20			968 588,88	968 588,88		
25			180 000,00	180 000,00		
26			3 780,00	3 780,00		
43			954 000,80	590 262,15	363 738,65	
50			190 000,00	152 240,00	37 760,00	
51			2 210 000,00	806 432,00	1 403 568,00	
60			831 664,00	1 881 132,40		1 049 468,40
62			1 778 000,00	210 000,00	1 568 000,00	
68			567 235,02	725 123,12		157 888,10
70			185 390,00		185 390,00	
75			2 000 000,00	2 000 000,00		
77			76 104,73	148 852,46		72 747,73
80				2 000 000,00		2 000 000,00
90			1 778 000,00	1 778 000,00		
99			180 385,89	901 929,43		721 543,54
Итого			13 781 893,72	13 781 893,72	4 020 536,65	4 020 536,65

Организация находится на общей системе налогообложения и использует ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Об использовании ПБУ 18/02 говорит наличие оборотов по счету 77 *Отложенные налоговые обязательства*, а также наличие счета 09 *Отложенные налоговые активы*.

Если рассматривать деятельность данной организации по разделам учета, то можно выделить следующие аспекты:

- Организация имеет в составе основные средства, так как имеются обороты и остатки по счетам первого раздела плана счетов. В частности, по счету 01 *Основные средства*
- Организация занимается производственной деятельностью, либо оказывает производственные услуги. Об этом свидетельствует наличие оборотов по счету 20 *Основное производство*. Следует отметить, что все затратные счета на конец периода не имеют сальдо. Это значит, что отсутствует незавершенное производство, которое может отражаться на остатке по счету 20
- На счетах, связанных с производственной деятельностью (10 *Материалы* и 43 *Готовая продукция*), имеются остатки, правильность формирования которых можно проверить с помощью инвентаризации.

С помощью инвентаризации также можно проверить правильность остатков на счетах 50 *Касса* (проведя инвентаризацию остатка денежных средств в кассе) и 51 *Расчетные счета* (сверив данные *Оборотно-сальдовой ведомости* с выпиской банка).

Инвентаризация позволит проверить правильность остатков по счетам расчетов 60 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками* и 62 *Расчеты с покупателями и заказчиками*.

Для этого необходимо провести сверки с поставщиками и покупателями с помощью документа «Акт сверки взаимных расчетов».

Чтобы проверить правильность остатков по счету 68 *Расчеты по налогам и сборам*, необходимо запросить в налоговом органе сверку по расчетам с бюджетом и сверить её данные с данными организации. При необходимости осуществить корректировки. А также необходимо проверить правильность расчета самих налогов.

68			567 235,02	725 123,12	157 888,10
70			ОСВ по счету 68		
75					
77			Карточка счета 68		72 747,73
80			Анализ счета 68		2 000 000,00
90					
99					721 543,54
Итого		13			4 020 536,65
			Обороты счета 68 по дням		

Комфорт-сервис
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за Январь 2012 г. - Март 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68			567 235,02	725 123,12		157 888,10
68.01				33 150,00		33 150,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				33 150,00		33 150,00
68.02			254 120,40	271 220,34		17 099,94
Налог (взносы): начислено / уплачено			254 120,40	271 220,34		17 099,94
68.04			313 114,62	420 752,78		107 638,16
68.04.1				107 638,16		107 638,16
Налог (взносы): начислено / уплачено				107 638,16		107 638,16
68.04.2			313 114,62	313 114,62		
Итого			567 235,02	725 123,12		157 888,10

Так как организация находится на общей системе налогообложения, то это, прежде всего, НДС (счет 68.02) и налог на прибыль (счет 68.04). Анализ правильности расчета налоговой базы по налогам рассматривается в отдельной теме.

Отсутствие кредитового оборота по счету 70 *Расчеты с персоналом по оплате труда* свидетельствует о том, что заработная плата начислена не была. В то же время присутствует дебетовый оборот, который состоит из суммы выплат заработной платы и удержаний с заработной платы в бюджет. Сформируем *Карточку счета*.

70			185 390,00	185 390,00	
75			ОСВ по счету 70		
77					72 747,73
80			Карточка счета 70		2 000 000,00
90					
99			Анализ счета 70		721 543,54
Итого					36,65
			Обороты счета 70 по дням		4 020 536,65

Комфорт-сервис								
Карточка счета 70 за Январь 2012 г. - Март 2014 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
31.01.2013	Начисление зарплаты КС00-000001 от 31.01.2013 Удержан НДФЛ	Скворцов Николай Сергеевич <...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	70	2 340,00	68.01		Д 2 340,00
31.01.2013	Начисление зарплаты КС00-000001 от 31.01.2013 Удержан НДФЛ	Сергеев Владимир Иванович <...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	70	2 366,00	68.01		Д 4 706,00
31.01.2013	Начисление зарплаты КС00-000001 от 31.01.2013 Удержан НДФЛ	Николаев Василий Иванович <...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	70	2 236,00	68.01		Д 6 942,00
31.01.2013	Начисление зарплаты КС00-000001 от 31.01.2013 Удержан НДФЛ	Лифанова Светлана Григорьевна <...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	70	1 768,00	68.01		Д 8 710,00
05.02.2013	Расходный кассовый ордер КС00-000001 от 05.02.2013 0:00:00 Выплата	Скворцов Николай Сергеевич <...>	<...>	70	15 660,00	50.01		Д 24 370,00

В данном отчете можно увидеть проводки по удержанию НДФЛ, который отражается по дебету счета 70 в корреспонденции со счетом 68.01 и проводки, связанные с выплатой заработной платы, которая отражается по дебету счета 70 в корреспонденции со счетом 50. Данную ошибку необходимо устранить.

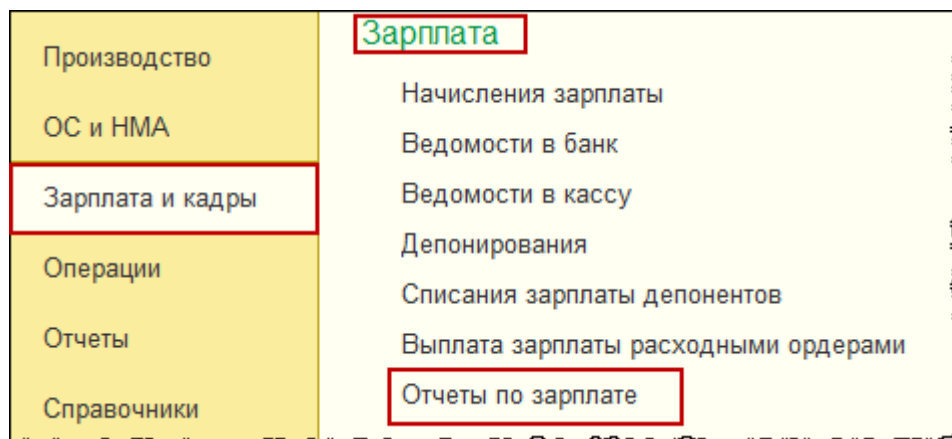
Счет 77, как говорилось ранее, связан с использованием ПБУ 18/02. Правильность отражения операций можно выяснить только путем сравнения данных бухгалтерского и налогового учета, а также определения финансового результата. Остаток по счету 99 *Прибыли и убытки*, непосредственно связан с хозяйственной деятельностью и, чаще всего, зависит от правильности расчета затрат.

Таким образом, из общего анализа *Оборотно-сальдовой ведомости* можно сделать вывод, что явная ошибка присутствует только по счету 70, где отсутствует кредитовый оборот. Счета 20 *Основное производство*, 25 *Общепроизводственные расходы*, 26 *Общехозяйственные расходы* и 90 *Продажи* закрываются. Поэтому ошибки в определении доходов и расходов, а также в определении финансового результата, могут быть только вероятностными.

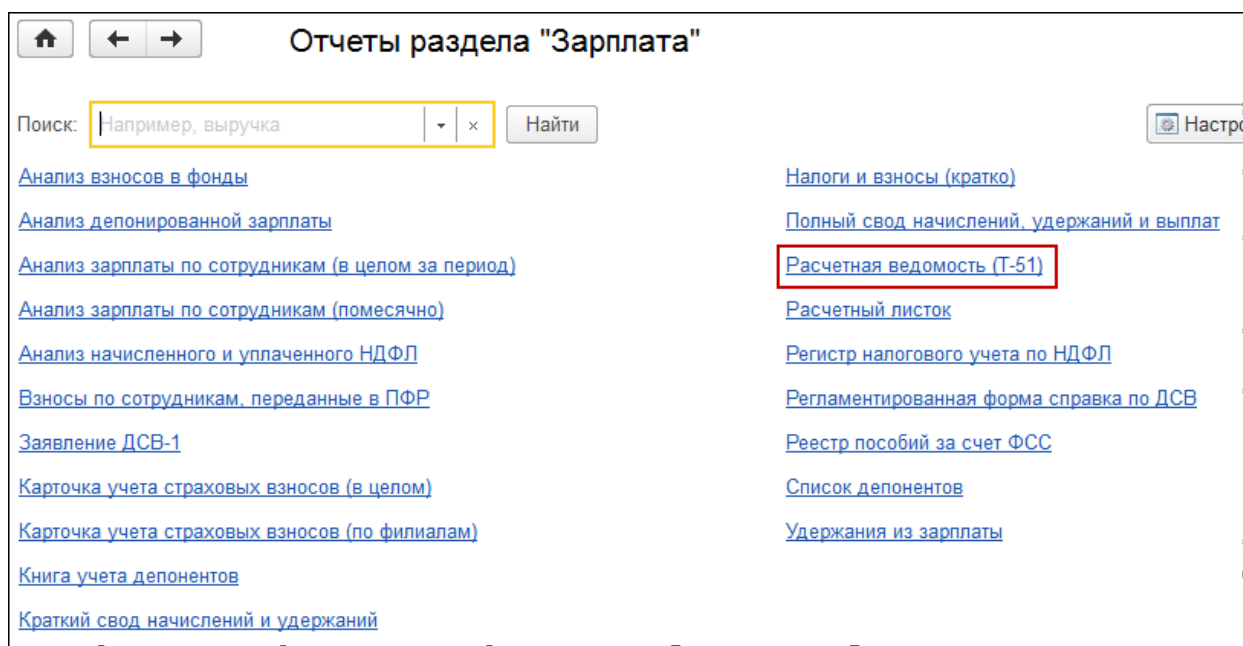
Таким образом, при проведении инвентаризации имущества и обязательств по счетам 01, 10, 43, 50, 51, 60, 62 необходимо проверить правильность расчета затрат, в том числе амортизации, и правильность расчета налоговой базы по НДС и налогу на прибыль.

Необходимо убедиться в правильности расчета себестоимости производства готовой продукции и оказания производственных услуг по отдельным видам затрат, которые формируются по различным счетам.





Прежде всего, исправим ошибку на счете 70, где отсутствует кредитовый оборот, то есть нет начисления заработной платы. Для этого выберем команду *Отчеты по зарплате* из группы команд *Зарплата* раздела *Зарплата и кадры* на *Панели функций*.



Появится меню с перечнем отчетов данного раздела.



Выберем отчет *Расчетная ведомость (Т-51)*.





Расчетная ведомость (Т-51)

Период: Месяц Январь 2013
 Организация: Комфорт-сервис

Разбивать по подразделениям: Нет

Отчет не сформирован. Нажмите "Сформировать" для получения отчета.

Сформируем сначала расчетную ведомость за январь 2013 года по организации «Комфорт-сервис».

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ					Номер документа		Дата составления		Отчетный период	
							18.08.2014		с	по
Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)		за текущий мес			
					рабочих	выходных и праздничных	Повременно	Сдельно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
1	00004	Николаев В.И.	Мастер	20 000			20 000,00			
2	00005	Скворцов Н.С.	Мастер	18 000			18 000,00			
3	00003	Лифанова С.Г.	Бухгалтер	15 000			15 000,00			
4	00002	Сергеев В.И.	Директор	24 000			24 000,00			

Согласно расчетной ведомости, в январе 2013 года начисление заработной платы происходило. Общая сумма составила 77 000,00 руб. В феврале заработная плата также начислялась. Итог по ведомости составил 95 000,00 руб.

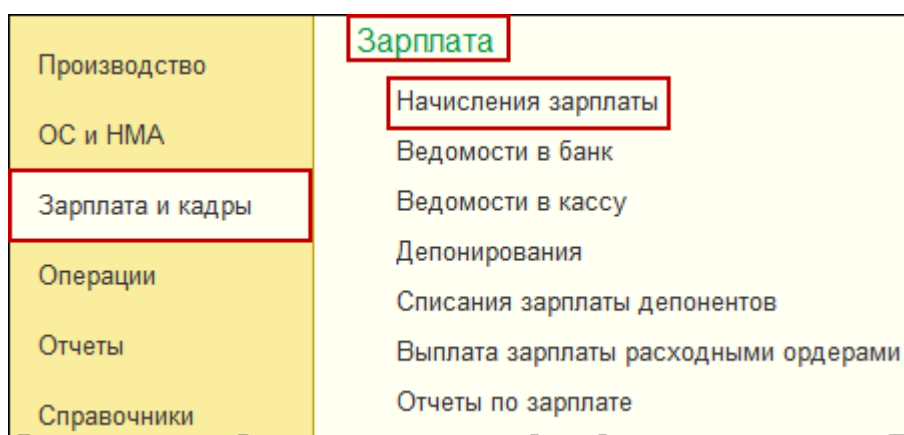
РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ					18.08.2014		с	по
							01.02.2013	28.02.2013
Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)		за текущий мес	
					рабочих	выходных и праздничных	Повременно	Сдельн
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	00004	Николаев В.И.	Мастер	20 000			20 000,00	
2	00005	Скворцов Н.С.	Мастер	18 000			18 000,00	
3	00006	Столяров И.А.	Мастер	18 000			18 000,00	
4	00003	Лифанова С.Г.	Бухгалтер	15 000			15 000,00	
5	00002	Сергеев В.И.	Директор	24 000			24 000,00	

В марте также происходило начисление зарплаты на общую сумму 113 000,00 руб.

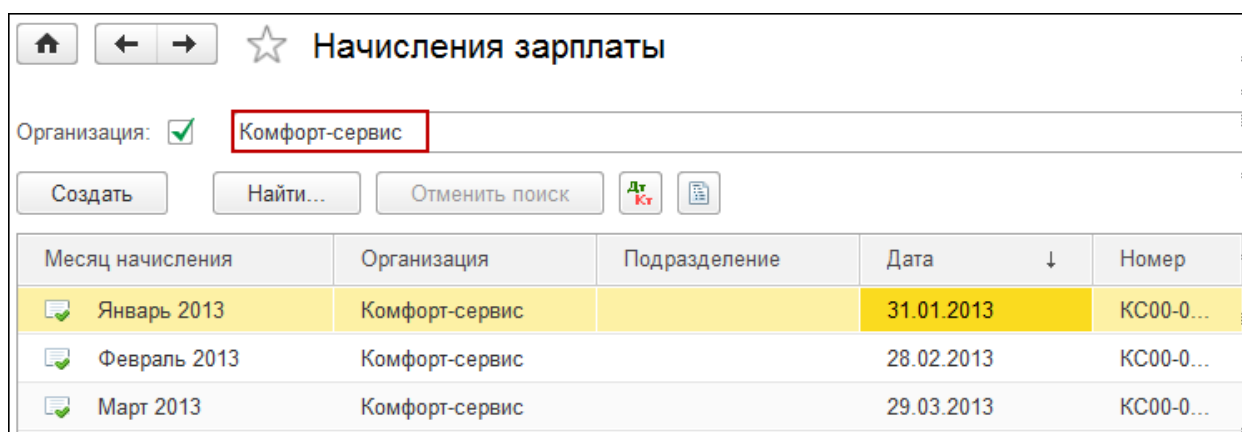
РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ					18.08.2014		с	по
							01.03.2013	31.03.2013
Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)		за текущий мес	
					рабочих	выходных и праздничных	Повременно	Сдельн
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	00007	Коршунов А.В.	Мастер	18 000			18 000,00	
2	00004	Николаев В.И.	Мастер	20 000			20 000,00	
3	00005	Скворцов Н.С.	Мастер	18 000			18 000,00	
4	00006	Столяров И.А.	Мастер	18 000			18 000,00	
5	00003	Лифанова С.Г.	Бухгалтер	15 000			15 000,00	
6	00002	Сергеев В.И.	Директор	24 000			24 000,00	

Таким образом, в оперативном учете начисление заработной платы отражается, а в бухгалтерском – нет.

Проводки по начислению заработной платы формируются с помощью документа «Начисление зарплаты». Выберем команду *Начисления зарплаты* из группы команд *Зарплата* раздела *Зарплата и кадры* на *Панели функций*.



Откроется форма списка документов «Начисление зарплаты».



Для организации «Комфорт-сервис» существует три проведенных документа по начислению заработной платы. Проанализируем проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2013	70	68.01	2 340,00	2 340,00	
1	Скворцов Николай Сергеевич	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ	ПР:	ВР:
	<...>				
31.01.2013	70	68.01	2 366,00	2 366,00	
2	Сергеев Владимир Иванович	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ	ПР:	ВР:
	<...>				
31.01.2013	70	68.01	2 236,00	2 236,00	
3	Николаев Василий Иванович	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ	ПР:	ВР:
	<...>				
31.01.2013	70	68.01	1 768,00	1 768,00	
4	Лифанова Светлана Григорьевна	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ	ПР:	ВР:
	<...>				

Ни один из документов не формирует проводки по *Кредиту* счета 70. Данные проводки формируются согласно информации, введенной в справочник «Способы учета зарплаты». Элементы справочника используются в конкретном виде расчетов *Начисление* для заполнения реквизита *Способ отражения*.

Начисление зарплаты КС00-000001 от 31.01.2013

Главное История изменений

Провести и закрыть Записать Провести

Месяц начисления: Январь 2013 Дата: 31.01.2013

Организация: Комфорт-сервис

Подразделение:

Заполнить Начислено: 77 000,00 Удержано: 8 710,00 Взносы:

Начисления Удержания НДФЛ Взносы

Добавить

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	дн.	чс.	Код выче
1	Лифанова Светлана Гр...	Офис	Оклад Офис	15 000,00			
2	Николаев Василий Ива...	Мастерская	Оплата по окладу (Мас...				
3	Сергеев Владимир Ива...	Офис	Оклад Офис	24 000,00			
4	Скворцов Николай Серг...	Мастерская	Оплата по окладу (Мас...	18 000,00			

В данном случае откроется карточка *Оклад Офис (Начисление)*.

Оклад Офис (Начисление)

Записать и закрыть Записать

Наименование: Оклад Офис Код: 00007

НДФЛ: 2000

Страховые взносы: Доходы, целиком облагаемь

Отражение в бухгалтерском учете

Способ отражения: Оплата труда (Статьи затрат)

Вид начисления по ст.255 НК: пп.1, ст.255 НК РФ

Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми формами и системами оплаты труда

Входит в состав базовых начислений для расчета начислений "Районный коэффициент" и "Северная надбавка"

Далее откроем карточку *Способа отражения* (элемента справочника «Способы учета зарплаты»).

Оплата труда (Статьи затрат), Оплата труда (Статьи затрат), Счет 26, в...

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Наименование:

Основная система налогообложения

Счет: ▾

...

...

...

Отражение в УСН: ▾

В карточке не заполнено поле счета затрат *Счет*. Поэтому проводка по начислению заработной платы не формируется.

Выберем в качестве счета затрат счет 26 *Общехозяйственные расходы*, так как вид расчета *Оклад Офис* относится к окладу офисных работников. *Статью затрат* определим *Оплата труда*.

Оплата труда (Статьи затрат), Оплата труда (Статьи затрат), Счет 26, в...

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Наименование:

Основная система налогообложения

Счет: ▾

Статьи затрат: ▾

Нажмем на кнопку *Записать и закрыть*. Это действие сохранит начисление *Оклад Офис*.

Оклад Офис (Начисление) (1С:Предприятие)

Оклад Офис (Начисление)

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Наименование: **Оклад Офис** Код: 00007

Налоги и взносы **Отражение в бухгалтерском учете**

НДФЛ: 2000 Способ отражения: **Оплата труда (Статьи затрат)**

Страховые взносы: Доходы, целиком облагаемь Отношение к ЕНВД: ▾

Доход в натуральной форме

Вид начисления по ст.255 НК: пл.1, ст.255 НК РФ

Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми формами и системами оплаты труда

Входит в состав базовых начислений для расчета начислений "Районный коэффициент" и "Северная надбавка"

Аналогично внесем исправления в начисление *Оплата по окладу (мастерская)*.

Начисление	Результат
Оклад Офис	15 000,00
Оплата по окладу (Мастерская) ▾	20 000,00
Оклад Офис	Открыть (Ctrl+Shift+F4)

Откроется карточка начисления *Оплата по окладу (мастерская)*.

Оплата по окладу (Мастерская) (Начисление) (1С:Предприятие)

Оплата по окладу (Мастерская) (Начисление)

Записать и закрыть | Записать | Еще ▾

Наименование: Оплата по окладу (Мастерская) | Код: 00008

Налоги и взносы

НДФЛ: 2000 ▾ □

Страховые взносы: Доходы, целиком облагаем ▾ □

Доход в натуральной форме

Вид начисления по ст.255 НК: пп.1, ст.255 НК РФ ▾

Отражение в бухгалтерском учете

Способ отражения: Двери-купе, Оплата труда, 20.01 ▾ □

Отношение к ЕНВД: ▾

Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми формами и системами оплаты труда

Входит в состав базовых начислений для расчета начислений "Районный коэффициент" и "Северная надбавка"

Откроем карточку *Способ отражения* (элемента справочника «Способы учета зарплаты»).

Двери-купе, Оплата труда, 20.01, в УСН принимаются (Способ учета за...

Записать и закрыть | Записать | Еще ▾

Наименование: Двери-купе, Оплата труда, 20.01, в УСН принимаются

Основная система налогообложения

Счет: ▾ □

...

...

В данном случае установим счет затрат 20.01 *Основное производство*, который содержится в наименовании способа. *Номенклатурную группу* выберем «Двери-купе», *Статью затрат* – «Оплата труда».

Двери-купе, Оплата труда, 20.01, в УСН принимаются (Способ учета за...

Наименование:

Основная система налогообложения

Счет:

Номенклатурные группы:

Статьи затрат:

Сохраним изменения в *Способе отражения*, а затем в самом начислении.

Документ «Начисление зарплаты» необходимо перепровести. Проанализируем проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2013	26	70	15 000,00	НУ:	15 000,00	15 000,00
1	Офис	Лифанова Светлана Григорьевна	Начислена заработная ...	ПР:		
	Оплата труда	пп.1, ст.255 НК РФ		ВР:		
31.01.2013	20.01	70	20 000,00	НУ:	20 000,00	20 000,00
2	Мастерская	Николаев Василий Иванович	Начислена заработная плата	ПР:		
	Двери-купе	пп.1, ст.255 НК РФ		ВР:		
	Оплата труда					
31.01.2013	26	70	24 000,00	НУ:	24 000,00	24 000,00
3	Офис	Сергеев Владимир Иванович	Начислена заработная ...	ПР:		
	Оплата труда	пп.1, ст.255 НК РФ		ВР:		
31.01.2013	20.01	70	18 000,00	НУ:	18 000,00	18 000,00
4	Мастерская	Скворцов Николай Сергеевич	Начислена заработная плата	ПР:		
	Двери-купе	пп.1, ст.255 НК РФ		ВР:		
	Оплата труда					
31.01.2013	70	68.01	2 340,00	НУ:	2 340,00	
5	Скворцов Николай Сергеевич	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан	ПР:		

Происходит начисление заработной платы на счета затрат указанные в способах отражения.

В документе за февраль присутствует новое начисление *Оплата по окладу (Распил материалов)*.

Главное

Оплата по окладу (Распил материалов) (Начисление) (1С:Предприятие)

Провести

Записать и закрыть Записать Еще

Месяц начисл

Организация: Наименование: Оплата по окладу (Распил материалов) Код: 00009

Подразделени

Заполнит

Налоги и взносы

НДФЛ: 2000

Страховые взносы: Доходы, целиком облагаемь

Отражение в бухгалтерском учете

Способ отражения: Распил материалов, Оплата т

Отношение к ЕНВД: 1

Доход в натуральной форме

Вид начисления по ст.255 НК: пп.1, ст.255 НК РФ

Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми формами и системами оплаты труда

Входит в состав базовых начислений для расчета начислений "Районный коэффициент" и "Северная надбавка"

N	Сотрудник	Должность	Способ отражения	Сумма
1	Столяров Иван Аркадь...	Мастер...	Оплата по окладу (Распил материалов)	18 000,00
2				
3				
4				
5				

Откроем карточку способа отражения (элемента справочника «Способы учета зарплаты»).

Записать и закрыть Записать Еще

Наименование: Распил материалов, Оплата труда, 20.01, в УСН принимаются

Основная система налогообложения

Счет: 20.01

Выберем счет 20.01 *Основное производство*, так как этот счет содержится в наименовании способа отражения. В качестве номенклатурной группы укажем «Распил материалов (дерево, панели)». Статью затрат выберем «Оплата труда».

Распил материалов, Оплата труда, 20.01, в УСН принимаются (Способ ...

Наименование:

Основная система налогообложения

Счет:

Номенклатурные группы:

Статьи затрат:

Последовательно сохраним изменения в способе отражения, а затем в самом начислении.

Перепроведем документ «Начисление зарплаты» за февраль и проанализируем проводки.

28.02.2013	20.01		70		18 000,00	НУ:	18 000,00	18 000,00
5	Мастерская		Столяров Иван Аркадьевич		Начислена заработная плата	ПР:		
	Распил материалов (дерево, панели)		пп.1, ст.255 НК РФ			ВР:		
	Оплата труда							

В дополнение к проводкам по другим начислениям соответствующая проводка по последнему начислению тоже присутствует.

В документе за март 2013 года все начисления ранее были исправлены. Остается только провести документ и проанализировать проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2013	26	70	15 000,00	НУ:	15 000,00	15 000,00
2	Офис	Лифанова Светлана Григорьевна	Начислена заработная ...	ПР:		
	Оплата труда	пп.1, ст.255 НК РФ		ВР:		
31.03.2013	20.01	70	20 000,00	НУ:	20 000,00	20 000,00
3	Мастерская	Николаев Василий Иванович	Начислена заработная плата	ПР:		
	Двери-купе	пп.1, ст.255 НК РФ		ВР:		
	Оплата труда					
31.03.2013	26	70	24 000,00	НУ:	24 000,00	24 000,00
4	Офис	Сергеев Владимир Иванович	Начислена заработная ...	ПР:		
	Оплата труда	пп.1, ст.255 НК РФ		ВР:		
31.03.2013	20.01	70	18 000,00	НУ:	18 000,00	18 000,00
5	Мастерская	Скворцов Николай Сергеевич	Начислена заработная плата	ПР:		
	Двери-купе	пп.1, ст.255 НК РФ		ВР:		
	Оплата труда					

Начисление зарплаты успешно происходит.

Заново сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость*.

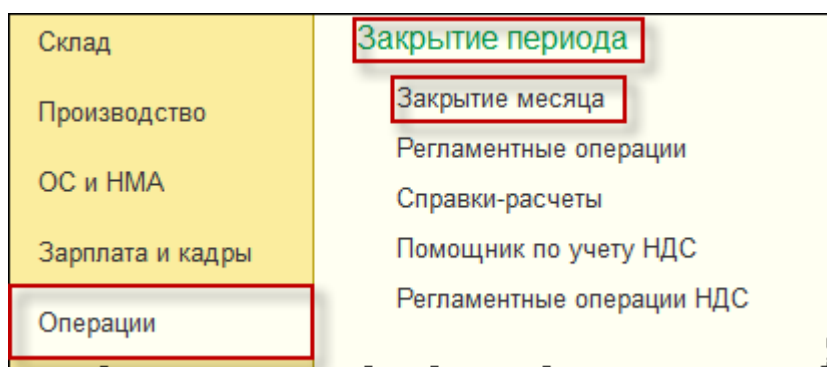
Комфорт-сервис
Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2012 г. - Март 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			340 000,00		340 000,00	
02				18 888,88		18 888,88
08			340 000,00	340 000,00		
09			56 624,00	56 624,00		
10			888 000,00	765 920,00	122 080,00	
19			254 120,40	254 120,40		
20			1 187 324,88	968 588,88	218 736,00	
25			180 000,00	180 000,00		
26			156 114,00	3 780,00	152 334,00	
43			954 000,80	590 262,15	363 738,65	
50			190 000,00	152 240,00	37 760,00	
51			2 210 000,00	806 432,00	1 403 568,00	
60			831 664,00	1 881 132,40		1 049 468,40
62			1 778 000,00	210 000,00	1 568 000,00	
68			567 235,02	725 123,12		157 888,10
69				86 070,00		86 070,00
70			185 390,00	285 000,00		99 610,00
75			2 000 000,00	2 000 000,00		
77			76 104,73	148 852,46		72 747,73
80				2 000 000,00		2 000 000,00
90			1 778 000,00	1 778 000,00		
99			180 385,89	901 929,43		721 543,54
Итого			14 152 963,72	14 152 963,72	4 206 216,65	4 206 216,65

Отражен кредитовый оборот по счету 70. Кредитовое сальдо на конец периода по данному счету означает задолженность организации по заработной плате за последний месяц квартала, то есть за март 2013 года.

Следует понимать, что проводки по начислению заработной платы отразились в затратах. Сформировались остатки по затратным счетам 20 и 26, на которые была отнесена заработная плата вместе с соответствующими взносами. Регламентные операции по закрытию месяца требуется провести заново.

Выберем команду *Закрытие месяца* в панели функций раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.



Откроется форма обработки «Закрытие месяца».

Заккрытие месяца

Период: < Январь 2013 ... > Комфорт-сервис Состояние: Не выполнено

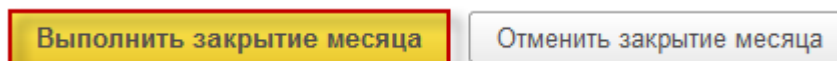
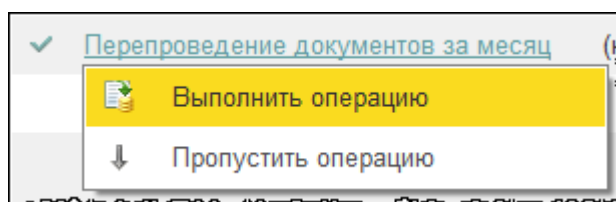
Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты

✓ Перепроведение документов за месяц (начиная с 31.01.2013)

1

- ✓ Начисление зарплаты
- ✓ Корректировка стоимости номенклатуры
- ✓ Расчет долей списания косвенных расходов
- ✓ Закрытие счетов 20, 23, 25, 26
- ✓ Закрытие счета 44 "Изддержки обращения"
- ✓ Закрытие счетов 90, 91
- ✓ Расчет налога на прибыль

Последовательно перезакроем месяцы с января по март 2013 года. Каждый раз будем сначала отменять закрытие месяца (кнопка *Отменить закрытие месяца*), затем перепроводить документы за месяц и выполнять закрытие месяца (кнопка *Выполнить закрытие месяца*).



Перезакрыв все 3 месяца, переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость*.

Комфорт-сервис
Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2012 г. - 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
01			340 000,00		340 000,00	
02				18 888,88		18 888,88
08			340 000,00	340 000,00		
09			76 674,80	76 674,80		
10			888 000,00	765 920,00	122 080,00	
19			254 120,40	254 120,40		
20			1 339 658,88	1 339 658,88		
25			180 000,00	180 000,00		
26			156 114,00	156 114,00		
43			1 225 468,01	738 766,24	486 701,77	
50			190 000,00	152 240,00	37 760,00	
51			2 210 000,00	806 432,00	1 403 568,00	
60			831 664,00	1 881 132,40		1 049 468,40
62			1 778 000,00	210 000,00	1 568 000,00	
68			556 326,39	640 000,48		83 674,09
69				86 070,00		86 070,00
70			185 390,00	285 000,00		99 610,00
75			2 000 000,00	2 000 000,00		
77			94 766,67	192 107,03		97 340,36
80				2 000 000,00		2 000 000,00
90			1 778 000,00	1 778 000,00		
99			130 764,51	653 822,55		523 058,04
Итого			14 554 947,66	14 554 947,66	3 958 109,77	3 958 109,77

Все затратные счета закрыты и сформирован новый финансовый результат.

Прежде чем перейти к анализу затратных счетов, необходимо проверить правильность начисления амортизации на счете 02 *Амортизация основных средств*. Для проверки правильности начисления амортизации основных средств предназначены отчеты *Ведомость амортизации ОС* и *Инвентарная книга (ОС-бб)*.

Чтобы обратиться к этим отчетам следует выбрать соответствующие команды в панели функций раздела *ОС и НМА* из группы команд *Отчеты*. Выберем команду *Инвентарная книга (ОС-бб)*. Откроется форма данного отчета.

Инвентарная книга ОС за 1 квартал 2013 г.

Период: 01.01.2013 – 31.03.2013 ... Комфорт-сервис

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00

Отчет не сформирован. Нажмите "Сформировать" для получения отчета.

Сформируем отчет по организации «Комфорт-сервис» за первый квартал 2013 года.

Номер по порядку	Наименование объектов основных средств	Инвентарный номер	Поступило				Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования
			документ, дата, номер	дата принятия к бухгалтерскому учету	структурное подразделение	ответственное лицо		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Деревообрабатывающий станок	00-000001	Принятие к учету ОС КС00-000001 от 30.01.2013 0:00:00	30.01.2013	Мастерская	Николаев В.И.	100 000,00	36,00
2	Деревообрабатывающий станок	00-000002	Принятие к учету ОС КС00-000001 от 30.01.2013 0:00:00	30.01.2013	Мастерская	Николаев В.И.	100 000,00	36,00
3	Стapelь для сборки дверей	00-000004	Принятие к учету ОС КС00-000002 от 31.01.2013 12:00:01	31.01.2013	Мастерская	Николаев В.И.	70 000,00	36,00
4	Стapelь для сборки дверей	00-000003	Принятие к учету ОС КС00-000002 от 31.01.2013 12:00:01	31.01.2013	Мастерская	Николаев В.И.	70 000,00	36,00

Принятие основных средств к учету произошло в конце января. Соответственно, за данный квартал амортизация начислялась в феврале и в марте. Зная такие показатели, как первоначальная стоимость и срок полезного использования, при условии, что по всем основным средствам использовался метод начисления амортизации «Линейный», можно также определить ежемесячную сумму амортизации.

По первым двум основным средствам получается ежемесячная сумма амортизации 2 777,78 руб. По двум другим основным средствам сумма ежемесячной амортизации составляет 1 944,44 руб. Перейдем к отчету *Ведомость амортизации ОС*. Выберем соответствующую команду в разделе *ОС и НМА*. Откроется форма отчета.

🏠
← →
☆
Ведомость амортизации ОС за 1 квартал 2013 г. Комфорт-сервис

Период: 01.01.2013 – 31.03.2013 ... Комфорт-сервис

Сформировать
Показать настройки
Печать
Σ
0,00

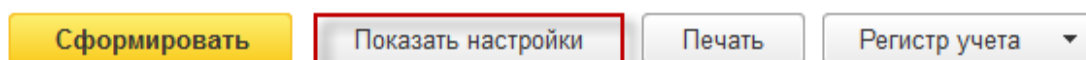
Отчет не сформирован. Нажмите "Сформировать" для получения отчета.

Сформируем отчет по организации «Комфорт-сервис» за первый квартал.

Комфорт-сервис						
Ведомость амортизации ОС за 1 квартал 2013 г.						
Основное средство, Инвентарный номер	Показатели	На начало периода			За период	
		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)
Деревообрабатывающий станок, 00-000001	БУ				100 000,00	5 555,56
	НУ				100 000,00	5 555,56
Деревообрабатывающий станок, 00-000002	БУ				100 000,00	5 555,56
	НУ				100 000,00	5 555,56
Стapelь для сборки дверей, 00-000003	БУ				70 000,00	3 888,88
	НУ				70 000,00	3 888,88
Стapelь для сборки дверей, 00-000004	БУ				70 000,00	3 888,88
	НУ				70 000,00	3 888,88
Итого	БУ				340 000,00	18 888,88
	НУ				340 000,00	18 888,88

Первоначальная оценка основных средств одинаковая как в бухгалтерском, так и налоговом учете. Соответственно, начисление амортизации также одинаковое, так как используются одинаковые методы начисления амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете. Сумма начисленной амортизации по каждому основному средству совпадает с расчетной (за два месяца).

Рассмотрим производственные операции. Для этого в настройках Оборотно-сальдовой ведомости на закладке *Показатели* необходимо установить флаги *БУ (данные бухгалтерского учета)* и *НУ (данные налогового учета)*.



Настройки

Группировка Отбор **Показатели** Развернутое сальдо Дополнительные поля 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

Сформируем отчет.

10	БУ		888 000,00	765 920,00	122 080,00
	НУ		888 000,00	765 920,00	122 080,00
19	БУ		254 120,40	254 120,40	
20	БУ		1 339 658,88	1 339 658,88	
	НУ		1 003 544,88	1 003 544,88	
25	БУ		180 000,00	180 000,00	
	НУ		180 000,00	180 000,00	
26	БУ		156 114,00	156 114,00	
	НУ		156 114,00	156 114,00	
43	БУ		1 225 468,01	738 766,24	486 701,77
	НУ				
50	БУ		188 000,00	152 240,00	27 760,00

Данные по счету 20 *Основное производство* в бухгалтерском и в налоговом учете различаются. А по счету 43 *Готовая продукция* отсутствуют суммы по налоговому учету. Так происходит, когда в налоговом учете расходы не признаются, как прямые.

Сформируем по 20 счету отчет *Анализ счета* по налоговому учету.

20	БУ		1 339 658,88	1 339 658,88
	НУ		1 003 544,88	1 003 544,88
25	БУ			
	НУ			
26	БУ			
	НУ			
43	БУ			
	НУ			
50	БУ			
51	БУ			
60	БУ			
	НУ			

ОСВ по счету 20

Карточка счета 20

Анализ счета 20

Обороты счета 20 по месяцам

Обороты счета 20 по дням

Комфорт-сервис
Анализ счета 20 за Январь 2012 г. - Март 2014 г.
 Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
20	Начальное сальдо		
20.01	Начальное сальдо		
	02	18 888,88	
	10	765 920,00	
	69	50 736,00	
	70	168 000,00	
	90		1 003 544,88
	Оборот	1 003 544,88	1 003 544,88
	Конечное сальдо		
	Оборот	1 003 544,88	1 003 544,88
	Конечное сальдо		

Все расходы в налоговом учете, отраженные на счете 20, списаны, как косвенные, на счет 90.

В настройках отчета укажем группировку по корреспондирующим счетам (в настройках на закладке *Группировка по кор. счетам* поставим флаг *По субсчетам кор. счетов*).

Сформировать
Показать настройки
Печать
Регистр учета ▾

Настройки

Группировка
Группировка по кор. счетам
Отбор
Показатели
Дополнительные поля
Сортировка
Оформление

По субсчетам кор. счетов

Добавить
Удалить
↑
↓

Счет	По субсчетам	По субконто

Сформируем отчет.

Комфорт-сервис
Анализ счета 20 за Январь 2012 г. - Март 2014 г.
Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

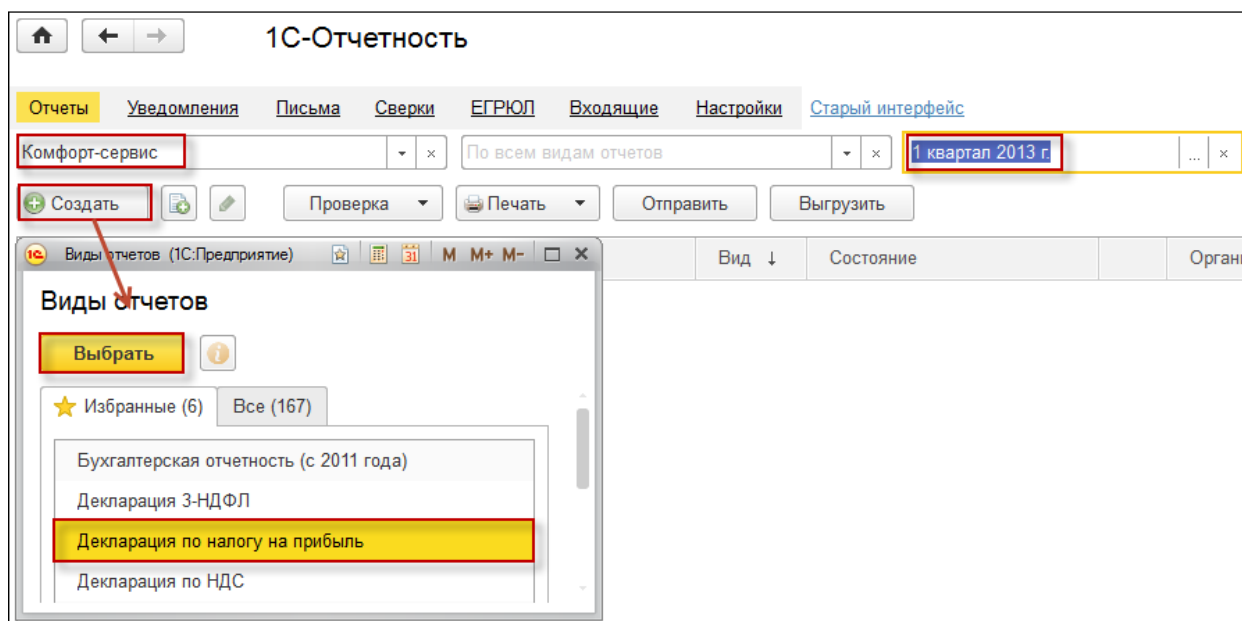
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
20	Начальное сальдо		
20.01	Начальное сальдо		
	02	18 888,88	
	02.01	18 888,88	
	10	765 920,00	
	10.01	765 920,00	
	69	50 736,00	
	69.01	4 872,00	
	69.02	36 960,00	
	69.02.1	26 880,00	
	69.02.2	10 080,00	
	69.03	8 568,00	
	69.03.1	8 568,00	
	69.11	336,00	
	70	168 000,00	
	90		1 003 544,88
	90.08		1 003 544,88
	90.08.1		1 003 544,88
	Оборот	1 003 544,88	1 003 544,88
	Конечное сальдо		
	Оборот	1 003 544,88	1 003 544,88
	Конечное сальдо		

Расходы, отраженные на счете 20, списаны на счет 90.08.1 *Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения*. А вся стоимость готовой продукции в плановых ценах сторнирована, так как нет прямых затрат в налоговом учете.

Сформируем декларацию по налогу на прибыль для организации «Комфорт-сервис» за первый квартал 2013 года. Для этого выберем команду *Регламентированные отчеты* в панели функций раздела *Отчеты* из группы команд *1С-Отчетность*.

Продажи	Анализ счета	1С-Отчетность
Покупки	Карточка счета	Регламентированные отчеты
Склад	Обороты счета	Уведомления, сообщения и заявления
Производство	Анализ субконто	Письма
ОС и НМА	Карточка субконто	Сверки
Зарплата и кадры	Обороты между субконто	ЕГРЮЛ
Операции	Сводные проводки	Отчеты по НДС
Отчеты	Отчет по проводкам	Книга покупок
	Главная книга	Книга продаж
	Шахматная ведомость	Журнал счетов-фактур
	Универсальный отчет	

Откроется форма списка отчетов *1С-Отчетность*.



Откроем форму отчета.

Декларация по налогу на прибыль

Открыть | Выбрать форму... | ?

Организация
Комфорт-сервис

Период составления отчета
Периодичность: **Квартал**
Период: 1 квартал 2013 г.

Срок представления отчета
Декларацию по налогу на прибыль за 2013 год необходимо представить до 28 марта 2014 года (п.4 ст.289 НК РФ).
Декларацию по налогу на прибыль за январь (февраль, апрель,

Описание формы
Декларацию по налогу на прибыль представляют организации (п.1 ст.246 НК РФ).
Приложение №1 к приказу ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@.

Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал 2013 г. (Комфорт-сервис) *

Сохранить | **Заполнить** | Расшифровать | Проверить | Выгрузка | Отправка | Печать | Очистить

Не отправлено

Дата подписи: 19.08.2014 | Вид документа: Первичный | 1 | Организация входит в группу ОП:

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Номер корректировки: **0** | Налоговый (отчетный) период (код): **21**

Представляется в налоговый орган (код): **7721** | по мест.

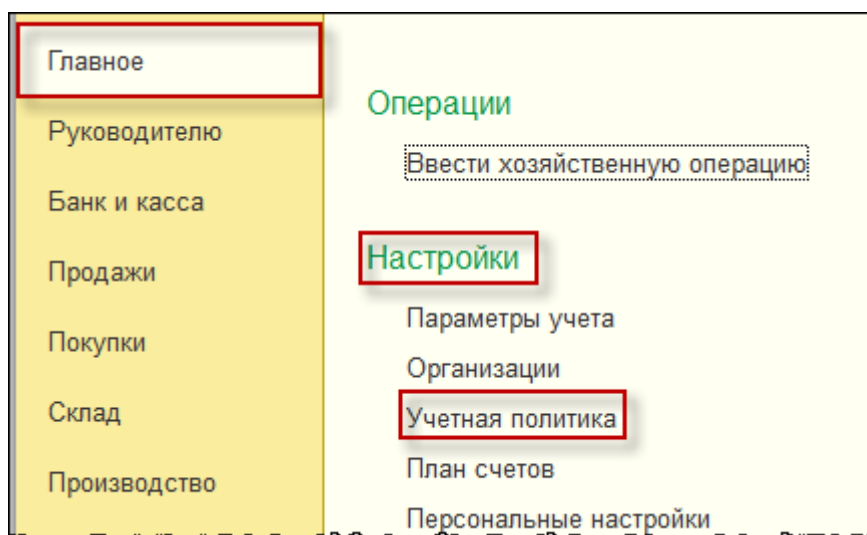
Титульный лист
Подраздел 1.1 Раздела 1
Подраздел 1.2 Раздела 1
Подраздел 1.3 Раздела 1
Лист 02
Приложение 1 к Листу 02
Приложение 2 к Листу 02

Нажмем на кнопку *Заполнить* и перейдем к разделу *Приложение 2 к Листу 02*.

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	010	-
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам	020	-
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	-
Косвенные расходы – всего	040	1 339 659
в том числе:		

Все расходы, связанные с производством и реализацией, отражены в декларации, исключительно, как косвенные расходы. Это значит, что в программе отсутствует настройка, связанная с определением состава расходов в налоговом учете, которые признаются как прямые. Необходимо внести изменения в учетной политике организации «Комфорт-сервис» на 2013 год.

Для этого выберем команду *Учетная политика* в панели функций раздела *Главное* из группы команд *Настройки*.



Появится форма списка регистра сведений «Учетная политика».

Организация	↓	Применяется с	↑	по	Система налогообложения
<input checked="" type="checkbox"/>	Комфорт-сервис	01.01.2013		31.12.2014	Общая

Двойным кликом мыши откроем форму учетной политики организации «Комфорт-сервис» на 2013 год.

Учетная политика

Записать и закрыть Записать

Организация: Комфорт-сервис

Применяется с: 01.01.2013 по: 31.12.2014

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

Налог на прибыль НДС ЕНВД Запасы Затраты Резервы

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

Метод начисления амортизации в налоговом учете:
Линейный ?

Погашать стоимость спецодежды и спецоснастки:
При передаче в эксплуатацию ?

Методы определения прямых расходов производства в НУ

[Номенклатурные группы реализации продукции, услуг ?](#)

На закладке *Налог на прибыль* выберем команду *Методы определения прямых расходов производства в НУ*. Система сообщит, что список пуст (то есть отсутствуют записи в регистре сведений «Методы определения прямых расходов производства в НУ») и предложит создать записи, соответствующие рекомендациям ст. 318 НК РФ.





Методы определения прямых расходов НУ

Список пуст.

Создать записи, соответствующие рекомендациям ст.318 НК РФ?

Да Нет

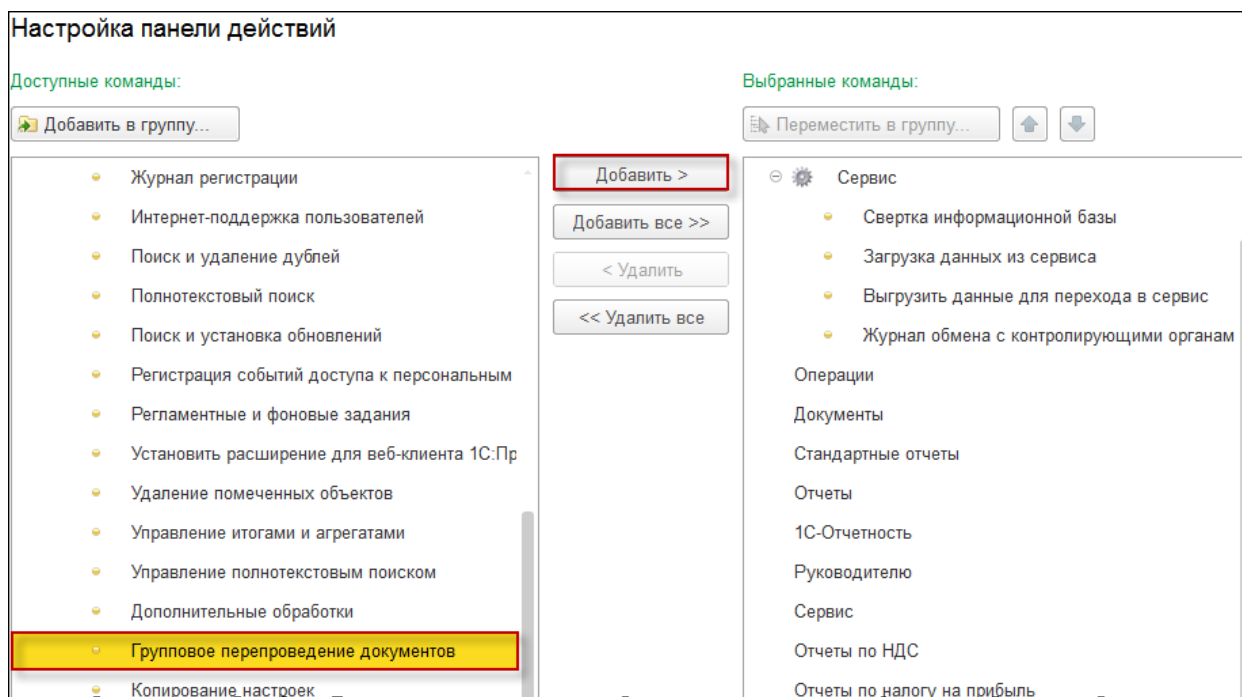
Согласимся с данным предложением. После автоматического создания записей откроется форма списка регистра сведений «Методы определения прямых расходов производства в НУ».





Методы определения прямых расходов производства в НУ

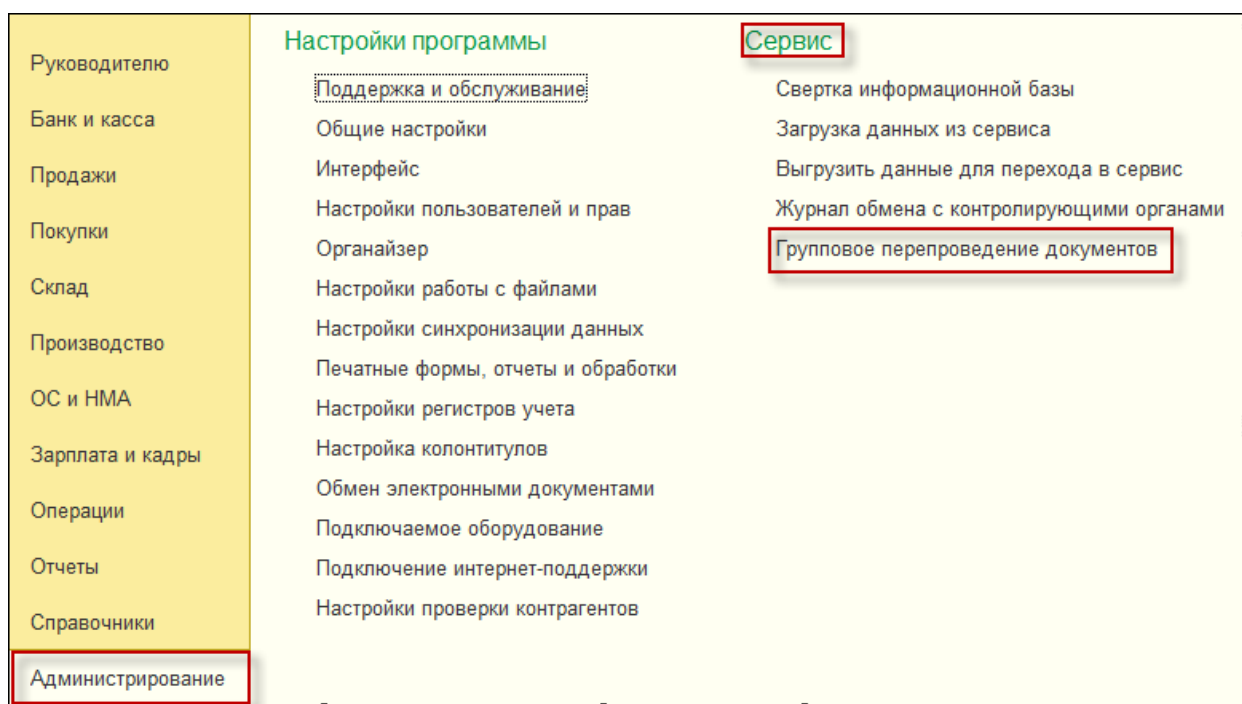
Год действия	Организация	Подразделение	Счет Дт
	Вид расходов НУ		Счет Кт
2013	Комфорт-сервис		20.01
	Прочие расходы		69.11
2013	Комфорт-сервис		23
	Прочие расходы		69.11
2013	Комфорт-сервис		20.01
	Страховые взносы		69.03.1
2013	Комфорт-сервис		20.01
	Страховые взносы		69.02.7
2013	Комфорт-сервис		20.01
	Страховые взносы		69.02.5
2013	Комфорт-сервис		20.01
	Страховые взносы		69.02.2
2013	Комфорт-сервис		20.01
	Страховые взносы		69.02.4

Перепроводим все документы за первый квартал 2013 года. Для этого воспользуемся обработкой *Групповое перепроведение документов*.

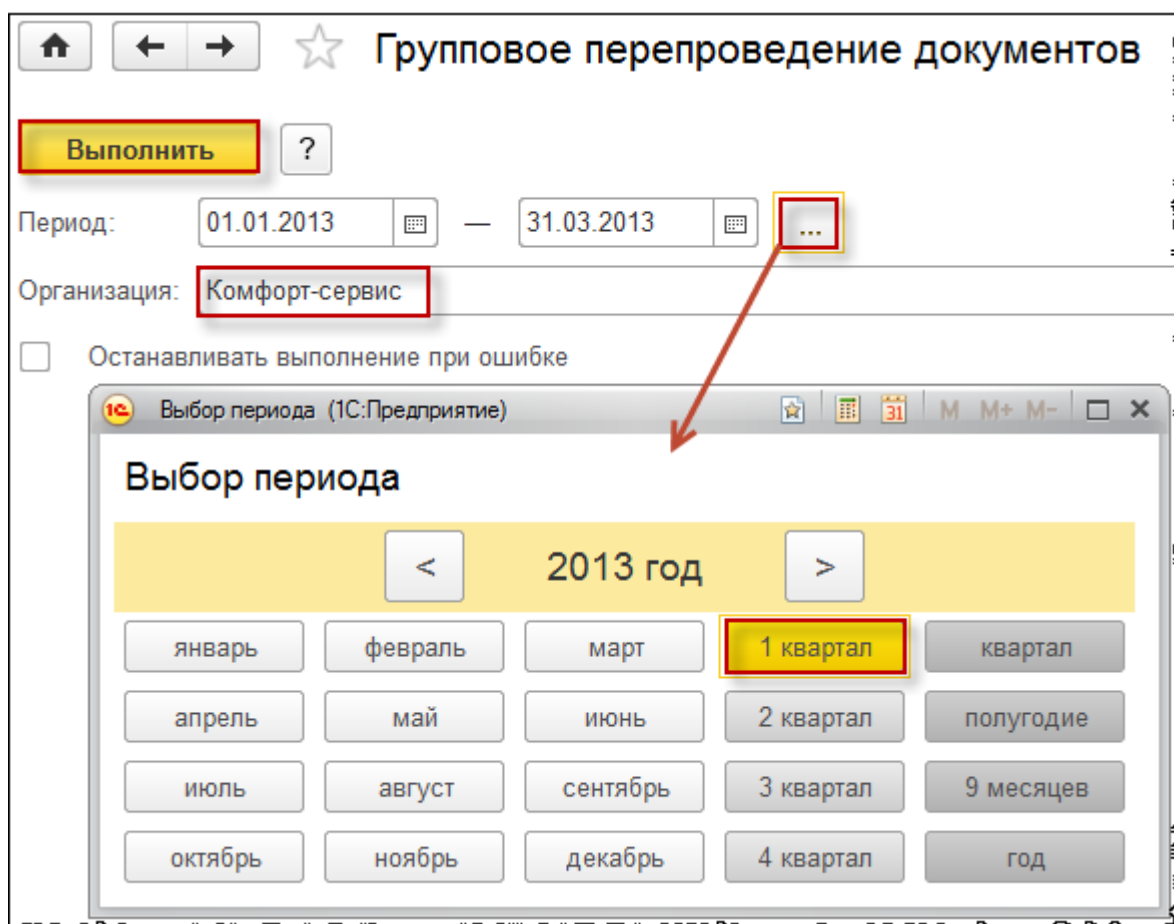
В разделе *Администрирование* выберем команду *Настройка действий*. Появится форма *Настройка панели действий*, в левой части которой, необходимо выбрать команду *Групповое перепроведение документов*, нажать на кнопку *Добавить*, а затем на кнопку *Ок*.



В разделе *Администрирование* добавится команда *Групповое перепроведение документов* в группе команд *Сервис*. Эту команду и следует выбрать.

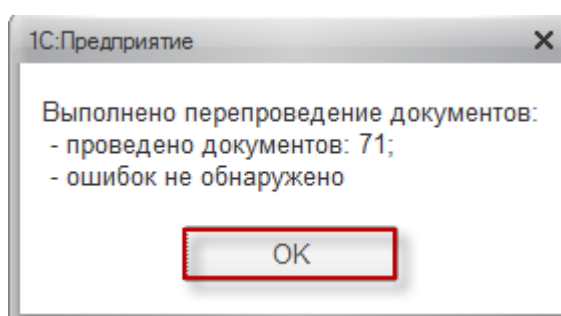


Откроется форма обработки.



В качестве организации выберем «Комфорт-сервис». Установим период – первый квартал 2013 года и нажмем на кнопку *Выполнить*.

Перепроведение произошло успешно, без ошибок.



Далее необходимо переформировать оборотно-сальдовую ведомость за первый квартал.

19	БУ			254 120,40	254 120,40	
20	БУ			1 339 658,88	1 339 658,88	
	НУ			1 124 324,88	1 124 324,88	
25	БУ			180 000,00	180 000,00	
	НУ			180 000,00	180 000,00	
26	БУ			156 114,00	156 114,00	
	НУ			156 114,00	156 114,00	
43	БУ			1 225 468,01	738 766,24	486 701,77
	НУ			1 030 904,94	632 387,73	398 517,21

Сформируем по 20 счету отчет *Анализ счета* по налоговому учету.

1 124 324,88	1 124 324,88
ОСВ по счету 20	
Карточка счета 20	
Анализ счета 20	
Обороты счета 20 по месяцам	
Обороты счета 20 по дням	

Комфорт-сервис
Анализ счета 20 за 1 квартал 2013 г.
 Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
20	Начальное сальдо		
20.01	Начальное сальдо		
	02	18 888,88	
	10	765 920,00	
	26	120 780,00	
	43		1 030 904,94
	69	50 736,00	
	70	168 000,00	
	90		93 419,94
	Оборот	1 124 324,88	1 124 324,88
	Конечное сальдо		
	Оборот	1 124 324,88	1 124 324,88
	Конечное сальдо		

Значительная часть затрат включена в стоимость готовой продукции, а также оказанных производственных услуг. В настройках отчета укажем аналитику по номенклатурным группам и пересформируем его.

Настройки

Группировка Группировка по кор. счетам Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

Поле	Тип группир
<input type="checkbox"/> Подразделение	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/> Номенклатурные группы	Без групп
<input type="checkbox"/> Статьи затрат	Без групп

Комфорт-сервис
Анализ счета 20 за 1 квартал 2013 г.
 Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит	
Номенклатурные группы				
Двери-купе	Начальное сальдо			
	02	7 777,76		
	10	765 920,00		
	26	109 007,18		
	43		1 030 904,94	
	69	34 428,00		
	70	114 000,00		
	90		228,00	
	Оборот	1 031 132,94	1 031 132,94	
	Конечное сальдо			
Распил материалов (дерево, панели)	Начальное сальдо			
	02	11 111,12		
	26	11 772,82		
	69	16 308,00		
	70	54 000,00		
	90		93 191,94	
		Оборот	93 191,94	93 191,94
		Конечное сальдо		
	Оборот	1 124 324,88	1 124 324,88	
	Конечное сальдо			
	Оборот	1 124 324,88	1 124 324,88	
	Конечное сальдо			

По номенклатурной группе «Двери-купе» расходы списываются на себестоимость готовой продукции, то есть на *Кредит* счета 43. А по номенклатурной группе «Распил материалов (дерева, панели)» на счет 90, то есть на продажи.

Однако часть расходов, относящихся к номенклатурной группе «Двери-купе», по-прежнему списываются на счет 90. Это означает, что они признаются косвенными расходами в налоговом учете. Если расшифровать эти расходы (двойным кликом мыши), то увидим, что

они сформированы по статье затрат *Взносы в федеральный фонд социального страхования от несчастных случаев и производственных заболеваний*.

Комфорт-сервис							
Отчет по проводкам за 1 квартал 2013 г.							
Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)							
Отбор: Счет Дт В группе "90" И Субконто Кт1 Равно "Двери-купе" И Счет Кт В группе "20.01"							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
31.01.2013	Регламентная операция КС00-000003 от 31.01.2013 23:59:59 Закрытие счетов косвенных расходов		Мастерская Двери-купе Взносы в ФСС от НС и ПЗ	90.08.1	76,00	20.01	76,00
28.02.2013	Регламентная операция КС00-000010 от 28.02.2013 23:59:59 Закрытие счетов косвенных расходов		Мастерская Двери-купе Взносы в ФСС от НС и ПЗ	90.08.1	76,00	20.01	76,00
31.03.2013	Регламентная операция КС00-000017 от 31.03.2013 23:59:59 Закрытие счетов косвенных расходов		Мастерская Двери-купе Взносы в ФСС от НС и ПЗ	90.08.1	76,00	20.01	76,00
					228,00		228,00

Данная статья затрат, а также корреспонденция счетов, связанная с ней, не отражена в регистре сведений «Методы определения прямых расходов производства в НУ». Поэтому данные расходы в налоговом учете и относятся на косвенные расходы, то есть на счет 90. Если закрепить в налоговой учетной политике, что данные расходы являются прямыми, то необходимо изменить в учетной политике методы определения прямых расходов производства в налоговом учете.

Учетная политика

Записать и закрыть Записать

Организация: Комфорт-сервис

Применяется с: 01.01.2013 по: 31.12.2014

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

Налог на прибыль НДС ЕНВД Запасы Затраты Резервы

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

Метод начисления амортизации в налоговом учете:
Линейный ?

Погашать стоимость спецодежды и спецоснастки:
При передаче в эксплуатацию ?

Методы определения прямых расходов производства в НУ

[Номенклатурные группы реализации продукции, услуг ?](#)

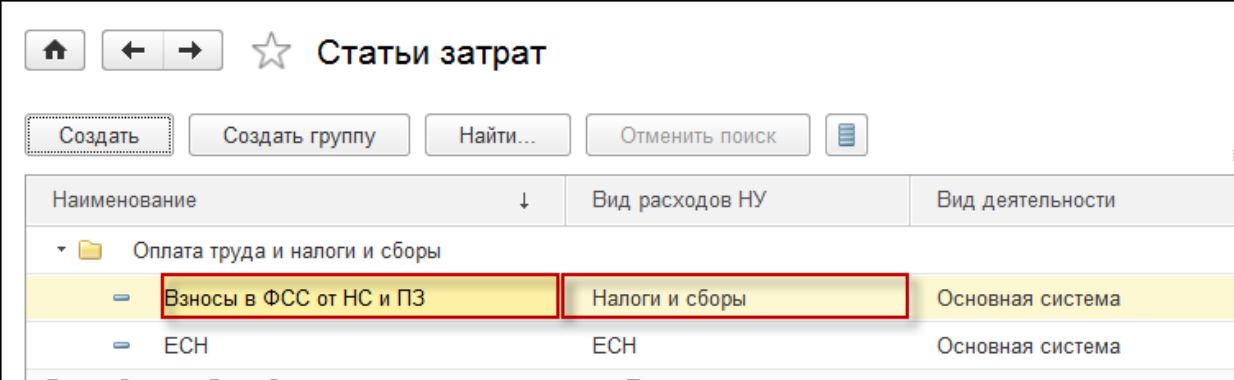
Для этого следует добавить запись, аналогичную первой записи. То есть с такой же корреспонденцией счетов *Дт 20 Кт 69.11*, но с другим видом расходов в налоговом учете, который соответствует статье затрат *Взносы ФСС от НС и ПЗ*.

Методы определения прямых расходов производства в НУ

Создать Найти... Отменить поиск

Год действия	Организация	Подразделение	Счет Дт
	Вид расходов НУ		Счет Кт
<input checked="" type="checkbox"/> 2013	Комфорт-сервис		20.01
	Прочие расходы		69.11

Мы можем обратиться к справочнику «Статьи затрат». Для этого выберем команду *Статьи затрат* в панели функций раздела *Справочники* из группы команд *Доходы и расходы*. Откроется форма списка справочника. Из справочника видно, что статье затрат *Взносы в ФСС от НС и ПЗ* соответствует вид расходов в налоговом учете *Налоги и сборы*.



Наименование	Вид расходов НУ	Вид деятельности
Оплата труда и налоги и сборы		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налоги и сборы	Основная система
ЕЧН	ЕЧН	Основная система

Таким образом, методы определения прямых расходов крайне важны для правильного определения финансового результата в налоговом учете. Если перезаполнить *Налоговую декларацию по налогу на прибыль*, то изменятся не только показатели, отраженные в поле *Приложение 2 к Листу 02*, но и сам налог на прибыль.

Если все расходы признаются как косвенные, налоговая база составляет 167 000,00 руб. и, соответственно, налог на прибыль составляет сумму 33 000,00 руб.

Налоговая база для исчисления налога (стр.100-стр.110)	120	167 121
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п.1 ст.284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК))	130	-
Ставка налога на прибыль – всего, (%)	140	20,00
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	2,00
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	18,00
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п.1 ст.284 НК)	170	0,00
Сумма исчисленного налога на прибыль – всего,	180	33 424
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	3 342
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120-стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x строка 170 : 100)	200	30 082

После разделения расходов на прямые и косвенные, налоговая база увеличилась. Соответственно, налог на прибыль увеличился на 80 000,00 руб. Теперь прямые расходы составляют 725 000,00 руб., а косвенные – только 215 000,00 руб.

Приложение №

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и приравниваемые к внереализационным расходам

Признак налогоплательщика (код) **1**

1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
3 - резидент особой экономической зоны

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	010	725 472
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам	020	-
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	-
Косвенные расходы – всего в том числе:	040	215 670

Анализ и сравнение бухгалтерского и налогового учета был необходим, в том числе, из-за наличия оборотов и остатков по счету 77 *Отложенные налоговые обязательства*, которые формируются в случае использования ПБУ 18/02. *Отложенные налоговые обязательства* формируются благодаря наличию налогооблагаемых временных разниц, которые возникают в результате различной оценки активов и обязательств.

Комфорт-сервис

Оборотно-сальдовая ведомость за 1 квартал 2013 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20	БУ			1 339 658,88	1 339 658,88		
	НУ			1 124 324,88	1 124 324,88		
25	БУ			180 000,00	180 000,00		
	НУ			180 000,00	180 000,00		
26	БУ			156 114,00	156 114,00		
	НУ			156 114,00	156 114,00		
43	БУ			1 225 468,01	738 766,24	486 701,77	
	НУ			1 030 904,94	632 387,73	398 517,21	
50	БУ			190 000,00	152 240,00	37 760,00	
51	БУ			2 210 000,00	806 432,00	1 403 568,00	
60	БУ			831 664,00	1 881 132,40		1 049 468,40
	НУ			831 664,00	1 881 132,40		1 049 468,40
62	БУ			1 778 000,00	210 000,00	1 568 000,00	
	НУ			1 778 000,00	210 000,00	1 568 000,00	
68	БУ			413 627,97	577 005,51		163 377,54
69	БУ				86 070,00		86 070,00
70	БУ			185 390,00	285 000,00		99 610,00
	НУ			185 390,00	285 000,00		99 610,00
75	БУ			2 000 000,00	2 000 000,00		
77	БУ			14 370,80	32 009,17		17 638,37
80	БУ				2 000 000,00		2 000 000,00
90	БУ			1 778 000,00	1 778 000,00		
	НУ			1 506 779,66	1 506 779,66		
99	БУ			130 765,97	653 822,55		523 056,58
	НУ				565 637,99		565 637,99
Итого	БУ			14 269 550,83	14 269 550,83	3 958 109,77	3 958 109,77
	НУ			8 361 177,48	7 666 185,54	2 428 597,21	1 733 605,27

Откроем карточку счета 77 и увидим, что временные разницы возникли в результате разницы в оценке готовой продукции.

77	БУ		14 370,80	32 009,17	17
80	БУ				
90	БУ		1 778 000,00	ОСВ по счету 77	
	НУ		1 506 779,66	Карточка счета 77	
99	БУ		130 765,97	Анализ счета 77	
	НУ			Обороты счета 77 по месяцам	
Итого	БУ		14 269 550,83	Обороты счета 77 по дням	
	НУ		8 361 177,48		

Комфорт-сервис
Карточка счета 77 за 1 квартал 2013 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
28.02.2013	Регламентная операция КС00-000013 от 28.02.2013 23:59:59 Погашение отложенного налогового обязательства	Незавершенное производство		77	14 370,80	68.04.2		
28.02.2013	Регламентная операция КС00-000013 от 28.02.2013 23:59:59 Признание отложенного налогового обязательства		Готовая продукция	68.04.2		77	16 621,92	К 16 621,92
31.03.2013	Регламентная операция КС00-000020 от 31.03.2013 23:59:59 Признание отложенного налогового обязательства		Готовая продукция	68.04.2		77	1 016,45	К 17 638,37
Обороты за период и сальдо на конец					14 370,80		32 009,17	К 17 638,37

Действительно, себестоимость готовой продукции в бухгалтерском учете оказалась больше себестоимости готовой продукции в налоговом учете. Это наглядно видно в оборотно-сальдовой ведомости по счету 43 *Готовая продукция*. В настройках отчета, на закладке *Показатели* поставим флаги:

- БУ (данные бухгалтерского учета)
- НУ (данные налогового учета)
- ВР (Данные по учету временных разниц)
- Количество.

Комфорт-сервис									
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за 1 квартал 2013 г.									
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода			
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
43	БУ			1 225 468,01	738 766,24	486 701,77			
	НУ			1 030 904,94	632 387,73	398 517,21			
	ВР			194 572,15	106 380,30	88 191,85			
	Кол.			88,000	80,000	8,000			
Двери-купе (стандарт)	БУ			1 225 468,01	738 766,24	486 701,77			
	НУ			1 030 904,94	632 387,73	398 517,21			
	ВР			194 572,15	106 380,30	88 191,85			
	Кол.			88,000	80,000	8,000			
Итого	БУ			1 225 468,01	738 766,24	486 701,77			
	НУ			1 030 904,94	632 387,73	398 517,21			
	ВР			194 572,15	106 380,30	88 191,85			
	Кол.			88,000	80,000	8,000			

Таким образом, временная разница, которая складывается на остатке по счету 43 составляет 88 000,00 руб. И эта временная разница является налогооблагаемой. Она, соответственно, и приводит к появлению отложенного налогового обязательства, которое составляет 20% от этой суммы.

Вернемся в карточку счета 77 – *Отложенные налоговые обязательства*.

28.02.2013	Регламентная операция КС00-000013 от 28.02.2013 23:59:59		Готовая продукция	68.04.2		77	16 621,92	K	16 621,92
	Признание отложенного налогового обязательства								
31.03.2013	Регламентная операция КС00-000020 от 31.03.2013 23:59:59		Готовая продукция	68.04.2		77	1 016,45	K	17 638,37
	Признание отложенного налогового обязательства								
Обороты за период и сальдо на конец							14 370,80		32 009,17 K
									17 638,37

Здесь видим остаток отложенного налогового обязательства, которое еще не погашено, в оценке готовой продукции. Таким образом, это приведет к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, в следующем отчетном или в последующих отчетных периодах.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 99, то есть по финансовым результатам.

Комфорт-сервис									
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 за 1 квартал 2013 г.									
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода			
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
99	БУ			130 765,97	653 822,55				523 056,58
	НУ				565 637,99				565 637,99
99.01	БУ				653 822,55				653 822,55
	НУ				565 637,99				565 637,99
99.01.1	БУ				653 822,55				653 822,55
	НУ				565 637,99				565 637,99
99.02	БУ			130 765,97			130 765,97		
	НУ			130 764,51			130 764,51		
99.02.3	БУ			1,46				1,46	
Итого	БУ			130 765,97	653 822,55				523 056,58
	НУ				565 637,99				565 637,99

В бухгалтерском и в налоговом учете финансовый результат оказался различным. Связано это с различиями в квалификации расходов на прямые или косвенные в налоговом и бухгалтерском учете.

Постоянные разницы, судя по оборотам счета 99.02.3, практически равны нулю. То есть расходы в бухгалтерском и в налоговом учете являются практически одинаковыми, только признаются они в разное время.

Однако это не полный обзор возможных проблем, которые можно диагностировать с помощью *Оборотно-сальдовой ведомости*. В этой теме была показана важность данного отчета, а также обозначили необходимость его анализа, как по данным бухгалтерского, так и по данным налогового учета.

Анализ состояния налогового учета по НДС

Учет расчетов по НДС в «1С:Бухгалтерии 8» ведется на счетах бухгалтерского учета и в отдельной подсистеме налогового учета расчетов по НДС, который представлен набором соответствующих регистров и специализированных отчетов.

В этой главе будут рассмотрены счета, которые необходимы для ведения данного учета. В первую очередь рассмотрим бухгалтерский учет расчетов по НДС. Основным счетом является счет 68.02, где обобщается информация о расчетах с бюджетом по НДС. По кредиту отражается сумма НДС, подлежащая уплате. По дебету отражается сумма налоговых вычетов и уплаченные суммы НДС.

Остаток по счету может быть как активным, так и пассивным. То есть по дебету отражаются обороты в корреспонденции со счетом 19, а по кредиту – обороты в корреспонденции со счетом 90.03. Счет 68.02 корреспондирует со счетами 76.АВ и 76.ВА как по дебету, так и по кредиту. Счет 19 предназначен для обобщения информации по входящему НДС. То есть по НДС, предъявленному поставщиками товаров, работ и услуг.

План счетов бухгалтерского учета			
Главное			
Счета учета номенклатуры			
Счета расчетов с контрагентами			
Еще...			
Создать		Найти...	
Отменить поиск		Журнал проводок	
Описание счета		Печать	
Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2
T _o 19	НДС по приобретенным ценностям	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
T _o 19.01	НДС при приобретении основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
T _o 19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
T _o 19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
T _o 19.04	НДС по приобретенным услугам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
T _o 19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
T _o 19.06	Акцизы по оплаченным материальным		
T _o 19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
T _o 19.08	НДС при строительстве основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
T _o 19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные

Субсчета этого счета разграничивают учет предъявленного НДС по отдельным видам товарно-материальных ценностей, работ и услуг. Все они являются активными, то есть имеют дебетовый остаток. Так как сначала по дебету отражаются, принимаемые к учету, суммы входящего НДС, а по кредиту отражается вычет НДС, то есть сумма НДС, включенная в книгу покупок, остаток по счету 19 говорит о том, что какие-то суммы НДС не включены в книгу покупок. Например, из-за отсутствия счета-фактуры.

Для учета НДС основными операциями являются операции по поступлению и реализации товарно-материальных ценностей, работ и услуг. В то же время имеется большое количество других разнообразных операций, также влияющих на учет расчетов по НДС. НДС по этим операциям учитывается на отдельных субсчетах 76 счета.

76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты	Счета-фактуры выданные
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	Контрагенты	Договоры
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении	Контрагенты	Договоры
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	Контрагенты	Счета-фактуры выданные

Эти счета, за исключением счета 76.НА, имеют такую же аналитику, как и субсчета 19 счета. То есть учет НДС ведется по контрагентам и полученным счетам-фактурам. В случае исполнения обязанностей налогового агента по НДС, по счету 76.НА НДС не выставляется и не принимается к вычету. Поэтому аналитический учет ведется в разрезе контрагентов и договоров, то есть по сделкам, по которым организация признается налоговым агентом по НДС.

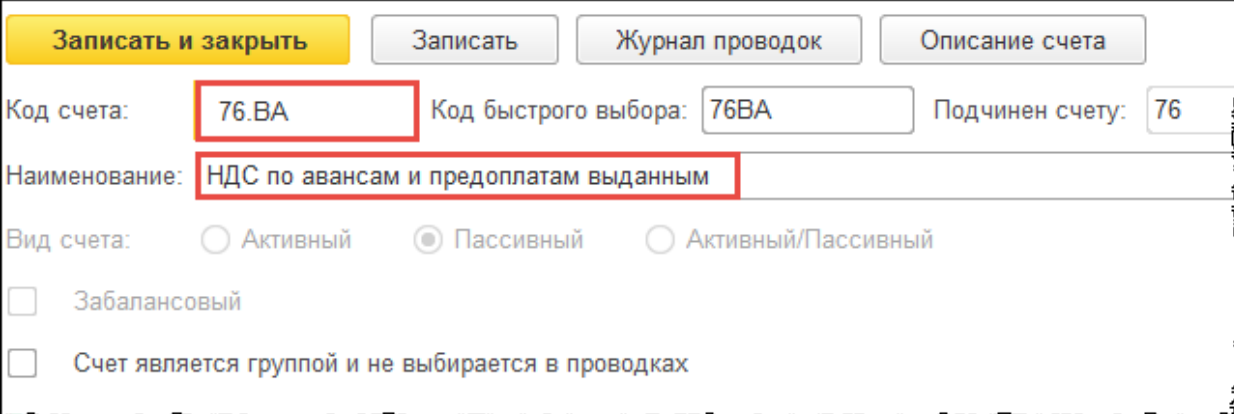
Рассмотрим четыре субсчета счета 76, которые используются для учета расчета по НДС.

Код счета	Наименование счета
Т. 76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
Т. 76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным
Т. 76.К	Корректировка расчетов прошлого периода
Т. 76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
Т. 76.НА	Расчеты по НДС при исполнении
Т. 76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке

Счет 76.АВ и 76.ВА являются счетами для учета НДС по авансам. В первом случае – это авансы, полученные от покупателей. Во втором случае – это авансы, выданные поставщикам. НДС уплачивается с полученных авансов, поэтому счет активный, то есть имеет дебетовое сальдо. При зачете аванса НДС уменьшается на сумму, уплаченную ранее. Таким образом, по дебету, в корреспонденции со счетом 68.02, отражается НДС с

выданных авансов. А по кредиту, в корреспонденции со счетом 68.02, при зачете аванса НДС уменьшается, то есть принимается к вычету. Этот счет связан со счетом 62.02 *Расчеты по авансам полученным*. Они являются базой для начисления НДС. Об этой взаимосвязи речь пойдет дальше, при рассмотрении учета НДС в программе.

На счете 76.ВА обобщается информация о суммах НДС к вычету с уплаченных авансов. Данный счет пассивный, так как полученные вычеты НДС отражаются по кредиту. По дебету, в корреспонденции со счетом 68.02, отражается восстановление вычета, когда происходит зачет аванса поставщику. Этот счет взаимосвязан со счетом 60.02 *Расчеты по авансам выданным*.



Записать и закрыть Записать Журнал проводок Описание счета

Код счета: **76.ВА** Код быстрого выбора: 76ВА Подчинен счету: 76

Наименование: **НДС по авансам и предоплатам выданным**

Вид счета: Активный Пассивный Активный/Пассивный

Забалансовый

Счет является группой и не выбирается в проводках

Счет 76.Н ранее применялся в организациях с учетной политикой по оплате. Сейчас этот счет используется редко. Например, он используется подрядными организациями при отражении выполненных этапов по незавершенным работам в рамках договоров подряда, в части сумм по НДС. В этом случае НДС не уплачивается, так как работы не завершены. Но он отражается по кредиту счета 76.Н. При полной сдаче работ, накопленный НДС списывается в кредит счета 68.02 и подлежит уплате в бюджет.

Счет 76.ОТ предназначен для обобщения информации о суммах НДС, начисленных по операциям отгрузки товаров и продукции, с особыми условиями перехода права собственности на отгруженные ценности. Счет используется, если в параметрах учетной политики для НДС поставлен флаг *Начислять НДС при отгрузке без перехода права собственности*.

Организация:	Комфорт-сервис				
Применяется с:	01.01.2013 по: 31.12.2014				
Система налогообложения:	Общая Упрощенная				
Налог на прибыль	НДС	ЕНВД	Запасы	Затраты	Резервы
<input checked="" type="checkbox"/>	Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС)				
<input type="checkbox"/>	Организация осуществляет реализацию без НДС или с НДС 0% ?				
<input type="checkbox"/>	Раздельный учет НДС на счете 19 "НДС по приобретенным ценностям"				
<input type="checkbox"/>	Начислять НДС по отгрузке без перехода права собственности				
<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять НДС при передаче недвижимости без перехода права собственности (до 1 июля 2014 года)				
Порядок регистрации счетов фактур на аванс:					
Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса					

По дебету отражается начисление НДС по передаче товаров и продукции без перехода права собственности в корреспонденции со счетом 68.02. По кредиту эти суммы НДС списываются в корреспонденции со счета 90.03, когда происходит реализация товаров и продукции в соответствии с условиями договора.

Рассмотрим счет 90. Если счет 19 соотносится с показателями книги покупок, то счет 90.03 отражает операции с НДС по реализации и, соответственно, связан с показателями книги продаж.

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2
Т. 90	Продажи	Номенклатурные группы (об)	
Т. 90.01	Выручка	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)
Т. 90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)
Т. 90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Номенклатурные группы (об)	Номенклатура (об)
Т. 90.02	Себестоимость продаж	Номенклатурные группы (об)	
Т. 90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	Номенклатурные группы (об)	
Т. 90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Номенклатурные группы (об)	
Т. 90.03	Налог на добавленную стоимость	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)

Счет 90.01 отражает выручку от реализации товаров (работ, услуг), то есть базу по начислению НДС, в разрезе ставок НДС, номенклатуры и номенклатурных групп. Сам начисленный НДС по реализации, отражается на счете 90.03. По дебету счета отражается начисление НДС по реализации товаров, продукции, работ, услуг в корреспонденции со счетом 68.02.

🏠
⬅️ ➡️
★ Анализ счета 90.03 за 2012 г.

Период: – ... Счет: Организация

Сформировать
Показать настройки
Печать
Регистр учета

Анализ счета 90.03 за 2012 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
90.03	Начальное сальдо		
	68	54 180,00	
	68.02	54 180,00	
	90		54 180,00
	90.09		54 180,00
	Оборот	54 180,00	54 180,00
	Конечное сальдо		

По кредиту счета отражается списание начисленных сумм НДС при ежегодной реформации баланса в корреспонденции со счетом 90.09 *Прибыль / убыток от продаж*. Несмотря на разнообразие счетов для учета НДС, в итоге, определяющим является счет 68, где формируется подлежащий уплате либо возмещению НДС, а также уплаченный, либо возмещенный из бюджета НДС. Суммы, которые формируются на счете 68, зависят от сумм, отраженных как НДС входящий – на 19 счете, а также как НДС исходящий – на счете 90.03. Не менее важны суммы НДС по прочим операциям и, прежде всего, авансам, которые отражаются на счете 76.

Все необходимые отчеты по НДС, такие как книга покупок, книга продаж, налоговая декларация, формируются не на основании проводок, отраженных на счетах бухгалтерского учета, а на основании регистров. При наличии ошибки в отчете по учету НДС, например, в книге покупок или продаж, необходимо ориентироваться не на проводки, сформированные документом, а на регистр, в котором отражается данная операция. И в случае ошибки определить причину отсутствия операции в необходимом регистре.

Две системы учета НДС, бухгалтерская и налоговая, являются не обособленными, а тесно взаимосвязанными. Типовым проводкам, которые формируются в типовых документах системы, всегда соответствуют определенные движения по регистрам НДС. Здесь вероятность ошибок сведена к минимуму. Однако, если при оформлении вручную операции по НДС, она отразится в бухгалтерском учете, но не отразится в регистрах НДС, это приведет к тому, что операция будет потеряна для налогового учета по НДС. Между бухгалтерским и налоговым учетом по НДС должно быть полное соответствие. Поэтому в подсистеме учета НДС имеются специализированные документы для начисления и восстановления НДС, которые необходимо использовать вместо операций, введенных вручную.

Регистры накопления НДС покупки и продажи являются наиболее важными регистрами подсистемы НДС, так как по их данным строятся отчеты, книги покупок и продаж без дополнительной обработки данных.

Остальные регистры являются вспомогательными или регистрируют специфические хозяйственные операции по НДС. Рассмотрим эти регистры.

Регистр «НДС предъявленный» предназначен для хранения информации о суммах НДС, предъявленных поставщиками и подрядчиками, начисленных при выполнении строительно-монтажных работ хозяйственным способом и других. В дальнейшем эта информация включается в регистр «НДС покупки». Поэтому вид движения *Приход* формируется при проведении соответствующих документов, когда НДС предъявляется поставщиком или подрядчиком, а вид движения *Расход*, только при предъявлении НДС к вычету. В большинстве случаев это происходит в один момент времени. Например, в иллюстрируемом ниже примере, товар поступил, и счет-фактура получена. То есть НДС не только предъявлен – это операция *Приход*, но и также принят к вычету – это операция *Расход* по регистру «НДС предъявленный».

☆ НДС предъявленный

Найти... Отменить поиск

Период	Регистратор	Н...	Организ...	Счет-фактура
+ 22.01.2013 12:00:00	Поступление товаров и услуг КС00-000003 от 22.01.2013 12:00:00	1	Комфорт-се...	Поступлени...
- 22.01.2013 12:00:00	Счет-фактура полученный КС00-000003 от 22.01.2013 12:00:00	1	Комфорт-се...	Поступлени...

Возможны и другие ситуации, например, связанные с нематериальными активами или основными средствами. При приобретении таких объектов, НДС отражается как предъявленный, но принять его к вычету нельзя до ввода объектов в эксплуатацию. Поэтому, несмотря на наличие счета-фактуры движение по регистру «НДС предъявленный» не возможно. Это движение будет сформировано после ввода в эксплуатацию основного средства или нематериального актива и будет сформировано регламентным документом формирование записи книги покупок в конце соответствующего отчетного периода.

☆ НДС предъявленный

Найти... Отменить поиск

Еще ?

Период	Регистратор	Ном...	Организация	Счет-фактура	Вид ценнс
+ 15.02.2013 12:00:05	Поступление НМА КП00-000001 от 15.02.2013 12:00:05	1	Конфетпром	Поступлен...	НМА
- 31.03.2013 0:00:00	Формирование записей книги покупок КП00-000001 от 31.03.2013...	3	Конфетпром	Поступлен...	НМА

Регистр накопления «НДС по приобретенным ценностям» предназначен для хранения информации о суммах НДС по каждой партии приобретенных ценностей. То есть он необходим для организации партионного учета НДС. Поэтому данный регистр используется, если в учетной политике установлен флаг *Организация осуществляет реализацию без НДС или с НДС 0%*.

☆ НДС по приобретенным ценностям

Найти... Отменить поиск

Период	Регистратор	Номер...	Организация	Счет учета
- 13.02.2013 12:00:00	Возврат товаров поставщику МН00-000001 от 13.02.2013 1...	3	Магазин 23	41.01
- 13.02.2013 12:00:00	Возврат товаров поставщику МН00-000001 от 13.02.2013 1...	2	Магазин 23	41.01
- 13.02.2013 12:00:00	Возврат товаров поставщику МН00-000001 от 13.02.2013 1...	1	Магазин 23	41.01
- 12.02.2013 12:00:00	Отчет о розничных продажах МН00-000003 от 12.02.2013 1...	10	Магазин 23	41.01
+ 12.02.2013 12:00:00	Отчет о розничных продажах МН00-000003 от 12.02.2013 1...	9	Магазин 23	41.01
- 12.02.2013 12:00:00	Отчет о розничных продажах МН00-000003 от 12.02.2013 1...	8	Магазин 23	41.01
+ 12.02.2013 12:00:00	Отчет о розничных продажах МН00-000003 от 12.02.2013 1...	7	Магазин 23	41.01
+ 12.02.2013 12:00:00	Отчет о розничных продажах МН00-000003 от 12.02.2013 1...	6	Магазин 23	41.01
- 12.02.2013 12:00:00	Отчет о розничных продажах МН00-000003 от 12.02.2013 1...	5	Магазин 23	41.01

На рисунке видно, что записи в регистре накопления «НДС по приобретенным ценностям» сформированы по организации «Магазин 23». В учетной политике организации, на закладке НДС, активна настройка по организации партионного учета по НДС.

Этой организации партионный учет НДС необходим, так как она осуществляет деятельность, облагаемую ЕНВД, то есть реализация осуществляется без НДС. Речь идет о розничной торговле.

Учетная политика

Записать и закрыть Записать

Организация: Магазин 23

Применяется с: 01.01.2013 по: 31.12.2014

Система налогообложения: Общая Упрощенная

Налог на прибыль НДС ЕНВД Запасы Затраты Резервы

Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС)

Организация осуществляет реализацию без НДС или с НДС 0% ?

Раздельный учет НДС на счете 19 "НДС по приобретенным ценностям"

Начислять НДС по отгрузке без перехода права собственности

Начислять НДС при передаче недвижимости без перехода права собственности (до 1 июля 2014 года)

Порядок регистрации счетов фактур на аванс:

Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса

Партионный учет в этом случае необходим, так как товары приобретаются с НДС, а часть из них реализуется в розницу без НДС. Поэтому НДС приходится восстанавливать. Этот регистр также используется для партионного учета сумм НДС, относящихся к приобретаемым основным средствам, вне зависимости от того, установлен ли флаг *Организация осуществляет реализацию без НДС или с НДС 0%* или нет.

Рассмотрим пример организации «Комфорт-Сервис», в учетной политике которой не проставлен флаг *Организация осуществляет реализацию без НДС или с НДС 0%*.

Организация:

Применяется с: по:

Система налогообложения:

Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС)

Организация осуществляет реализацию без НДС или с НДС 0% ?

Раздельный учет НДС на счете 19 "НДС по приобретенным ценностям"

Начислять НДС по отгрузке без перехода права собственности

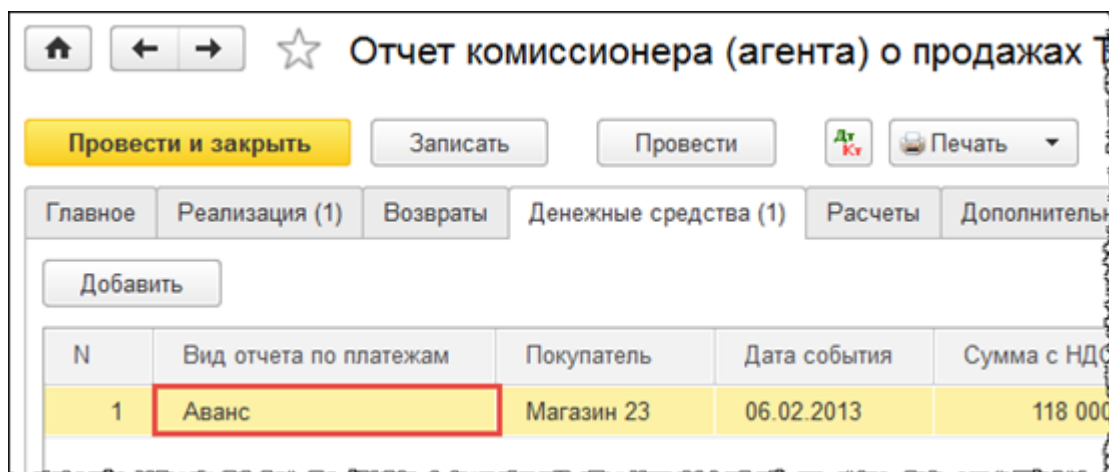
Начислять НДС при передаче недвижимости без перехода права собственности (до 1 июля 2014 года)

Порядок регистрации счетов фактур на аванс:

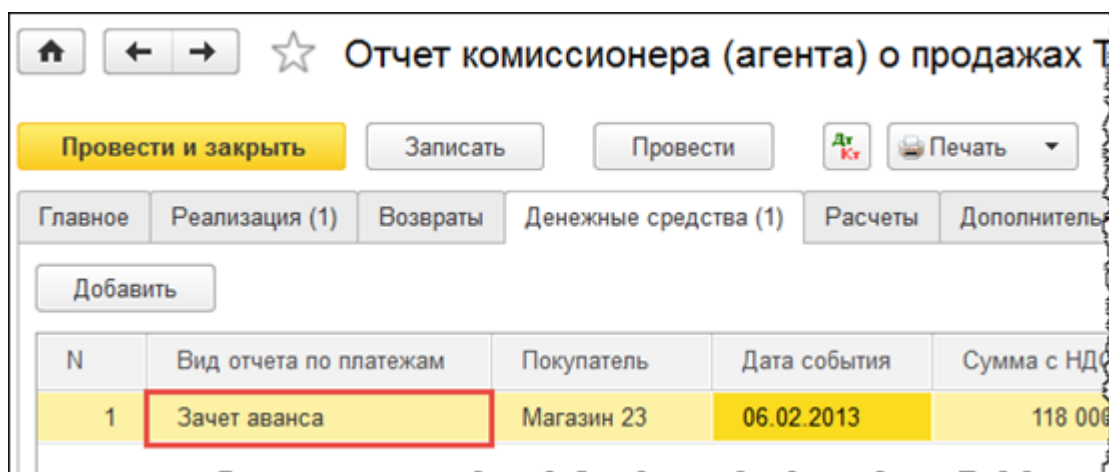
В приведенном ниже примере две верхние строчки – это выделенный НДС по поступившим объектам основных средств, а четыре нижние строчки – это записи по НДС принятого к вычету. Все суммы, отраженные в регистре НДС по приобретенным ценностям, предъявленные поставщиком, приняты к вычету.

Период	↓	Регистратор	Номер...	Организация
+	11.01.2013 12:00:00	Поступление товаров и услуг КС00-000001 от 11.01.2013 1...	1	Комфорт-серв...
+	11.01.2013 12:00:00	Поступление товаров и услуг КС00-000001 от 11.01.2013 1...	2	Комфорт-серв...
-	30.01.2013 0:00:00	Принятие к учету ОС КС00-000001 от 30.01.2013 0:00:00	1	Комфорт-серв...
-	30.01.2013 0:00:00	Принятие к учету ОС КС00-000001 от 30.01.2013 0:00:00	2	Комфорт-серв...
-	31.01.2013 12:00:01	Принятие к учету ОС КС00-000002 от 31.01.2013 12:00:01	1	Комфорт-серв...
-	31.01.2013 12:00:01	Принятие к учету ОС КС00-000002 от 31.01.2013 12:00:01	2	Комфорт-серв...

Регистр «НДС авансы по договорам комиссии» предназначен для хранения информации о суммах НДС, начисленных с авансов по договорам комиссии. Регистратором выступает документ «Отчет комиссионера (агента) о продажах». При этом записи в регистре формируются, если заполнена закладка *Денежные средства*.



В данном случае *Вид отчета по платежам* у нас выбран *Аванс*. В регистре «НДС авансы по договорам комиссии» эта операция отражена, как приход. Расходная операция в регистре формируется в результате оформления *Зачета аванса*, то есть выбора соответствующего *Вида отчета по платежам*.



Регистр накопления «НДС по реализации 0%» используется, когда имеют место операции по реализации продукции, товаров и услуг на экспорт. Важнейшим реквизитом этого регистра является реквизит состояния, который принимает следующие значения:

- Первое – ожидается подтверждение нулевой ставки
- Второе – не подтверждается реализация 0%
- Третье – подтверждение реализации 0%.

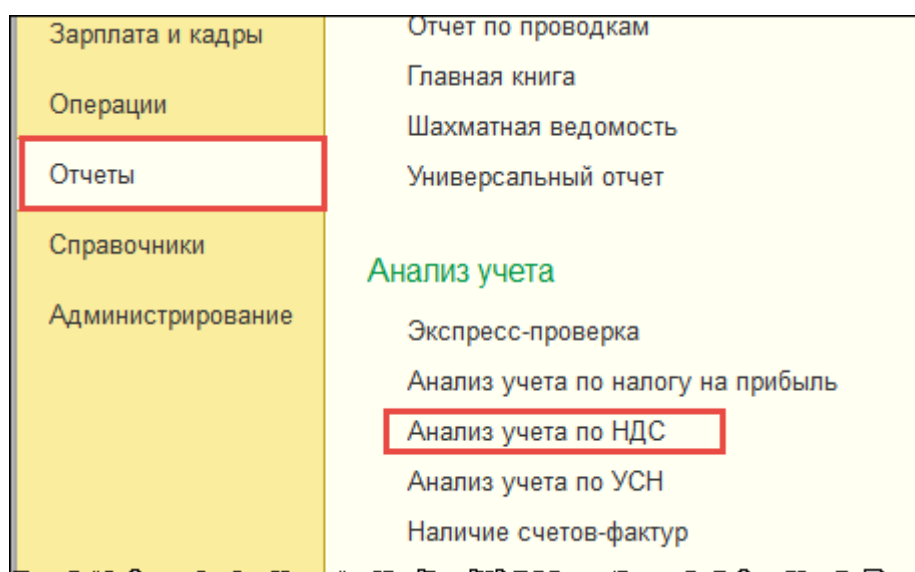
Соответственно, при проведении, документ «Реализация товаров и услуг» по экспортным товарам формируется в данном регистре с видом *Приход*. А при проведении документа «Подтверждение нулевой ставки НДС» – с видом движения *Расход*.

Регистр накопления «Раздельный учет НДС» предназначен для хранения информации о суммах НДС при организации раздельного учета НДС.

Это необходимо, во-первых, когда в организации осуществляется совмещение налоговых режимов. Например, общий режим налогообложения и ЕНВД. Во-вторых, когда организация реализует товар по различным ставкам НДС (по ставке 0% и по ставке без НДС). Именно поэтому необходимо отслеживать сумму НДС по каждой партии.

Регистраторами выступают документы «Поступление товаров и услуг». Они формируют записи с видом движения *Приход* и документы «Реализация товаров и услуг», которые формируют записи с видом движения *Расход*.

Рассмотрим операции по учету расчетов с бюджетом по НДС. Для этого воспользуемся отчетом *Анализ учета по НДС*, который находится в разделе *Отчеты*. Данный отчет особенно удобен для анализа наиболее сложных операций.



Рассмотрим на примере организации «Комфорт-Сервис», которая находится на общей системе налогообложения. Сформируем отчет за первый квартал 2013 года. Цифры, которые отражены в левой части и обобщаются в показателе *Начисления*, отражают книгу продаж, то есть НДС исходящий.

Цифры, которые приведены с правой стороны и обобщаются в показателе *Вычеты*, представляют собой НДС входящие. Разница между этими цифрами формирует показатель *НДС к уплате*, если начисления оказываются больше вычета. Если начисления оказываются меньше вычета, формируется показатель *НДС к возмещению*.



Как можно увидеть, у каждой группы операции существуют две суммы: НДС исчисленный и НДС неисчисленный. Определение причин, почему НДС является не исчисленным – это важный этап в контроле правильности учета НДС при расчете с бюджетом. В нашем случае таких ситуаций две – это НДС по приобретенным ценностям, а также НДС с авансов выданных.

Необходимо отметить, что в некоторых случаях наличие НДС неисчисленного не является ошибкой. Поэтому необходимо определить, имеется ли возможность перевести НДС из неисчисленного в исчисленный, тем самым увеличив вычеты и уменьшив сумму НДС к уплате.

Для решения этого вопроса перейдем к операциям по приобретенным ценностям. В приведенном примере имеется операция, по которой не отражены в книге покупок суммы входящего НДС.

Комфорт-сервис				Вычет НДС по приобретенным ценностям за 1 квартал 2013 г.		
Сортировка: Отражение в книге покупок (продаж) По убыванию, Документ По возрастанию						
Отражение в книге покупок (продаж)		Сумма НДС	Сумма без НДС	Всего		
Контроль книги покупок (продаж)						
Документ	Счет-фактура	Ставка НДС				
Отражены в книге покупок (10)			192 920,40	1 071 780,00	1 264 700,40	
Без ошибок (10)			192 920,40	1 071 780,00	1 264 700,40	
Не отражены в книге покупок (1)			61 200,00	340 000,00	401 200,00	
Вычет не отражен в книге покупок (1)			61 200,00	340 000,00	401 200,00	
Поступление товаров и услуг КС00-000001 от 11.01.2013 12:00:00		Входящий №134 от 11 января 2013 г.	18%	61 200,00	340 000,00	401 200,00
Итого			254 120,40	1 411 780,00	1 665 900,40	

Необходимо открыть документ, чтобы определить характер операции, а также правильность заполнения отдельных реквизитов. Наличие счета учета 08 говорит о том, что приобретенные ценности являются капиталовложением в основные средства. НДС по данным ценностям даже при наличии счета-фактуры не может быть принят к вычету без ввода в эксплуатацию основного средства. Наличие НДС неисчисленного в сумме 61 200,00 руб. является вполне обоснованным по приобретенным ценностям. Таким образом, после ввода основного средства в эксплуатацию, НДС неисчисленный становится НДС исчисленным, и, соответственно, данная сумма будет отражена в вычетах.

Провести и закрыть		Записать	Провести	Др Кр	Печать	Создать на основании		
Накладная №:	134/01	от:	11.01.2013	Организация:	Комфорт-сервис			
Номер:	КС00-000001	от:	11.01.2013 12:00:00	Склад:	Основной склад			
Контрагент:	База "Электротовары"			Цены без НДС. Тип Ц				
Договор:	456 от 09.01.2013							
Оборудование (2)		Товары	Услуги	Возвратная тара	Расчеты	Дополнительно		
Добавить		Подбор						
N	Номенклатура	Коли...	Цена	Сумма	% Н...	НДС	Всего	Счет учета
1	Деревообработы...	2,000	100 000,00	200 000...	18%	36 00...	236 ...	08.04
2	Стпель для сбо...	2,000	70 000,00	140 000...	18%	25 20...	165 ...	08.04

Если говорить про документооборот, то должна быть следующая последовательность проведенных документов: необходимо сформировать документ принятия к учету ОС и после этого, при формировании записи книги покупок, НДС будет отражен как исчисленный.

Так как из данного отчета всю цепочку документов проследить нельзя, необходимо обратиться к данным бухгалтерского учета, то есть к *Оборотно-сальдовой ведомости* по счету 08. Ее необходимо сформировать также за первый квартал 2013 года по организации «Комфорт-Сервис». По выбранному счету 08.04 остатка нет. Это говорит о том, что все основные средства были введены в эксплуатацию.

Комфорт-сервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04 за 1 квартал 2013 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
08.04			340 000,00	340 000,00			
Деревообрабатывающий станок			200 000,00	200 000,00			
Стпель для сборки дверей			140 000,00	140 000,00			
Итого			340 000,00	340 000,00			

Теперь должно появиться право на вычет по НДС в первом квартале 2013 года. Далее при формировании карточки счета видно, что это предположение абсолютно верно, так как существует документ принятия к учету ОС. Значит необходимо проверить наличие следующего документа – формирование записи книги покупок.

Перейдем в раздел «Операции» и откроем «Регламентные операции по НДС». По организации «Комфорт-Сервис» отсутствуют какие-либо регламентные операции по НДС. Как уже говорилось, для их формирования лучше всего пользоваться специальным помощником по учету НДС. Однако можно создать необходимую регламентную операцию по НДС отдельно. Для этого выберем соответствующий документ «Формирование записи книги покупок». После установки даты документа – 31.03.2013 г., необходимо нажать кнопку *Заполнить*, чтобы сформировать табличную часть. Теперь сформирована сумма НДС по введенным в эксплуатацию основным средствам, которую можно принять к вычету. Следует провести документ и отобразить проводки.

🏠
🔍
📌
Формирование записей книги покупок КС00-000001 от 31.03.2013 23:59:59

Провести и закрыть
Записать
Провести
Дт Кр
📄
📄
Заполнить документ

Номер: КС00-000001
от: 31.03.2013 0:00:00
Организация: Комфорт-сервис

Предъявлен к вычету НДС 0%

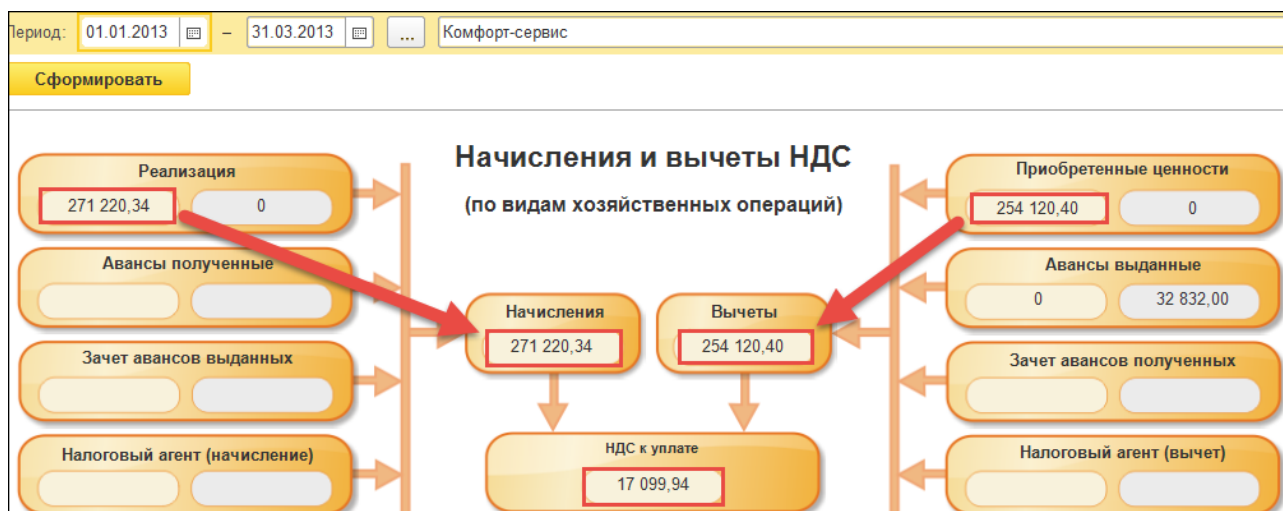
Вычеты НДС

Приобретенные ценности (1)
Полученные авансы
Налоговый агент
Уменьшение стоимости реализации

Добавить
Заполнить

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС
1	База "Электротовары"	Поступление товаров и ...	ОС	340 000,00	18%	61 200,00

Помимо того что НДС списан со счета 19, что отражено проводкой в бухгалтерском учете, также имеются две записи по регистрам накопления, которые рассматривались ранее. «НДС покупки» означает, что данная операция и связанная с ней счет-фактура отражены в *Книге покупок*, а в регистре «НДС предъявленный» сформирована запись с видом движения *Расход*. Движение с видом *Приход* было сформировано документом «Поступление товаров и услуг», по которому сейчас и происходит зачет НДС. Вновь вернемся к отчету *Анализ состояния налогового учета по НДС* и сформируем его уже со сделанными изменениями. Теперь НДС неисчисленный, в группе операции *Приобретенные ценности*, отсутствует. Произошло уменьшение НДС к уплате, так как сумма вычетов увеличилась, то есть увеличилась сумма по *Книге покупок*.



Такой анализ можно провести с помощью соответствующих стандартных отчетов. Однако этот отчет является более простым и удобным. При обращении к *Оборотно-сальдовой ведомости* по счету 19 до проведения документа формирования записи книги покупок, можно было увидеть остаток суммы НДС, который соответствовал сумме НДС неисчисленного в отчете *Анализ состояния учета по НДС*. Сейчас, после проведения документа «Формирования записи книги покупок», на счете 19 сальдо отсутствует, а также отсутствует НДС неисчисленный в отчете *Анализ состояния налогов и учета по НДС*.

Комфорт-сервис
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 за 1 квартал 2013 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
19			254 120,40	254 120,40		
19.01			61 200,00	61 200,00		
База "Электротовары"			61 200,00	61 200,00		
19.03			159 840,00	159 840,00		
База "Поставка комплектующих"			159 840,00	159 840,00		
19.04			33 080,40	33 080,40		
База "Инвентарь"			32 400,00	32 400,00		
МГТС			680,40	680,40		
Итого			254 120,40	254 120,40		

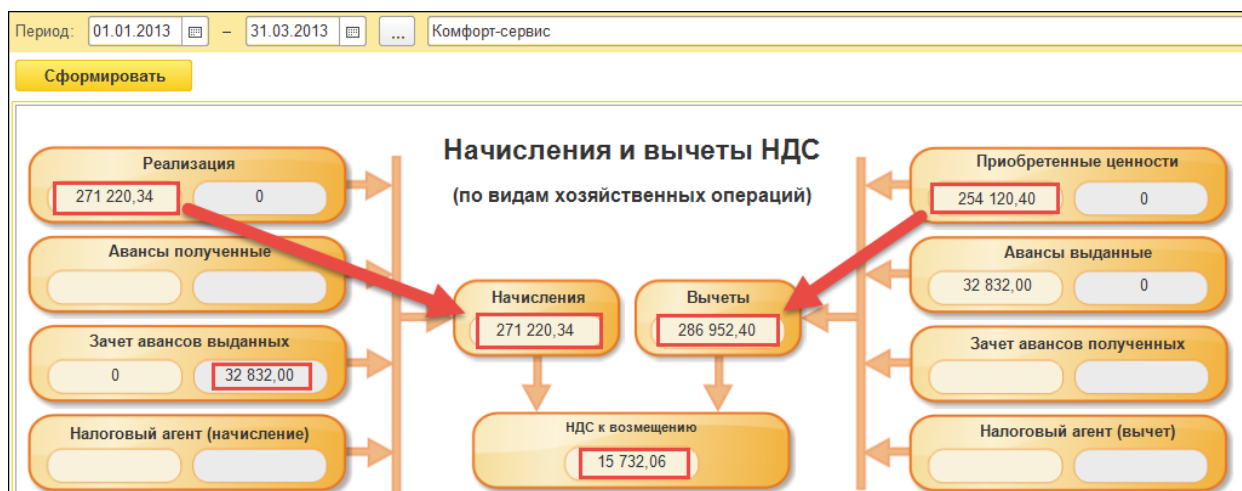
Перейдем ко второй сумме НДС неисчисленного. Он отражен в операциях по авансам выданным. Имеется документ списания с расчетного счета, по которому не был выписан счет-фактура на аванс.

Комфорт-сервис
Вычет НДС с авансов выданных за 1 квартал 2013 г.
Сортировка: Отражение в книге покупок (продаж) По убыванию, Документ По возрастанию

Отражение в книге покупок (продаж)				Сумма НДС	Сумма	Всего
Контроль книги покупок (продаж)						
Документ	Счет фактура	Ставка НДС				
Не отражены в книге покупок (1)				32 832,00	182 400,00	215 232,00
Отсутствует счет-фактура на выданный аванс (1)				32 832,00	182 400,00	215 232,00
Списание с расчетного счета КС00-000002 от 17.01.2013 12:00:01				18/118	32 832,00	182 400,00
Итого				32 832,00	182 400,00	215 232,00

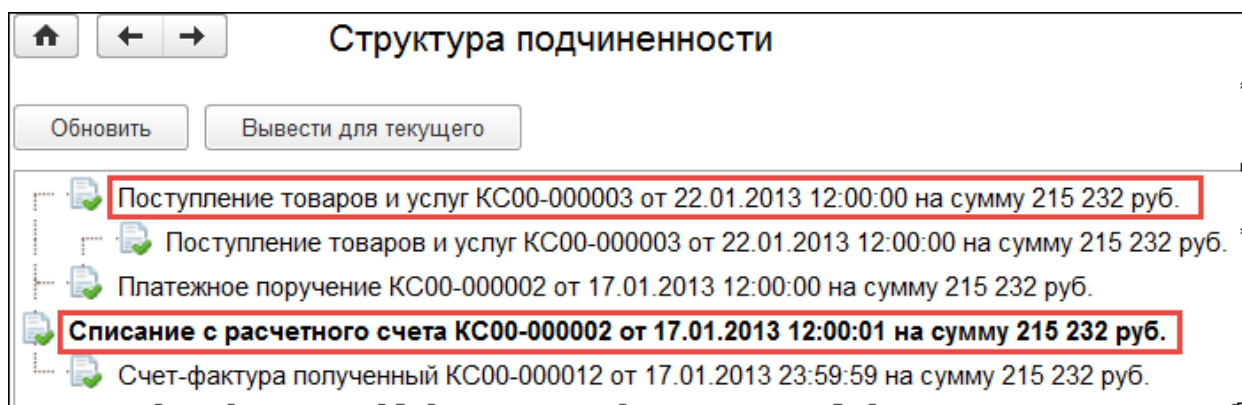
Этот документ можно сформировать на основании документа списания с расчетного счета, только при наличии документа (счета-фактуры на аванс выданный), полученного от поставщика. Отразить номер и дату счет-фактуры – 17.01.2013 г.

Теперь можно вновь сформировать отчет *Анализ состояния налогового отчета по НДС* и увидеть, что НДС по авансам выданным и отразился как НДС исчисленный. Таким образом, итоговая ситуация привела к тому, что вместо НДС к уплате сформировался НДС к возмещению на сумму более 15 000,00 руб.



Однако теперь сформировалась сумма НДС неисчисленного по зачету авансов выданных. Это говорит о том, что авансы зачлись, а НДС по ним нет. Верность предположения можно выяснить с помощью расшифровки этой операции. В документе «Списание с расчетного счета», отражается аванс, на основании которого была создана счет-фактура, полученная от поставщика.

Перейдем к структуре подчиненности. Здесь видно, что после перечисления денежных средств от 17 января, была поставка 22 января на такую же сумму, по которой выданный аванс поставщику должен был зачесться. Поэтому, полученную счет-фактуру необходимо отразить не только в книге покупок, но и в книге продаж, так как зачет аванса произошел.



Эту операцию нет необходимости делать вручную. Она делается с помощью регламентной операции «Формирование записи книги продаж». Именно ее и необходимо сформировать. Перейдем в раздел *Операции* и выберем команду *Регламентные операции по НДС*. Создадим новый документ «Формирование записи книги продаж». Необходимо установить дату операции – 31 марта 2013 года и с помощью кнопки *Заполнить*, сформировать табличную часть. Таким образом, автоматически была определена сумма НДС с ранее выданных авансов поставщикам, которые к настоящему времени зачтены.

Формирование записей книги продаж (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить

Номер: от: 31.03.2013 0:00:00 Организация: Комфорт-сервис

Восстановление по авансам (1)

Добавить **Заполнить**

N	Поставщик	Договор	Счет-фактура	Сумма	% НДС	НДС
1	База "Поставка компле...	357 от 14.01.2013	Списание с расчетного ...	182 400,00	18/118	32 832,00

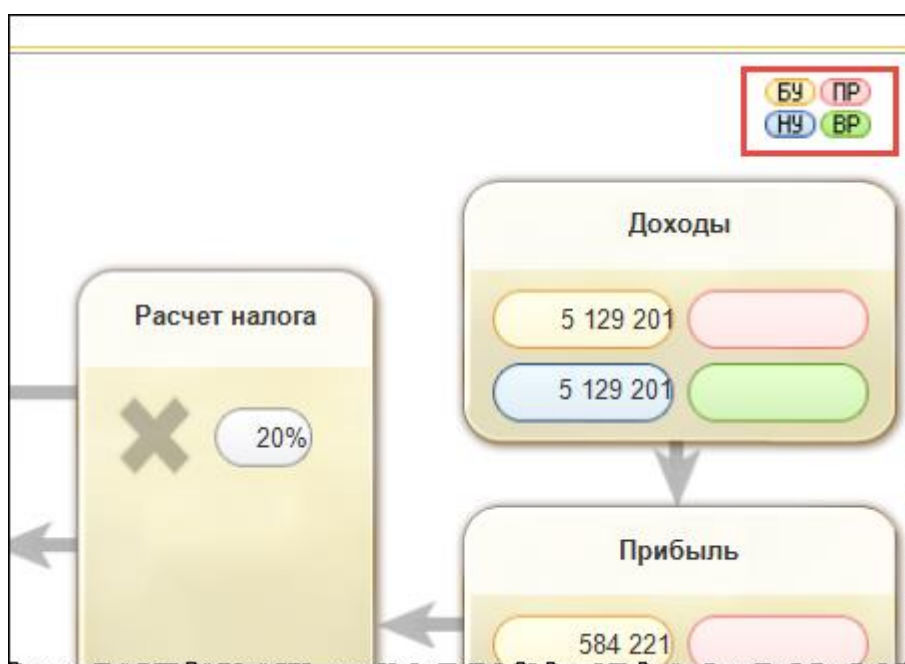
Проведем документ и вновь сформируем отчет *Анализ состояния налогового учета по НДС*. Эта операция не повлияла на сумму НДС к уплате, так как счет-фактура по авансу поставщику отражена как в *Книге покупок*, где отражается операция *Авансы выданные*, так и в *Книге продаж*, где отражается *Зачет авансов выданных*.

Однако если бы выдача и зачет аванса произошли в разные отчетные периоды, то ситуация с итоговым НДС была бы несколько другая. В текущем периоде НДС к уплате в бюджет уменьшился, а в последующем периоде, соответственно, прошло бы его увеличение.

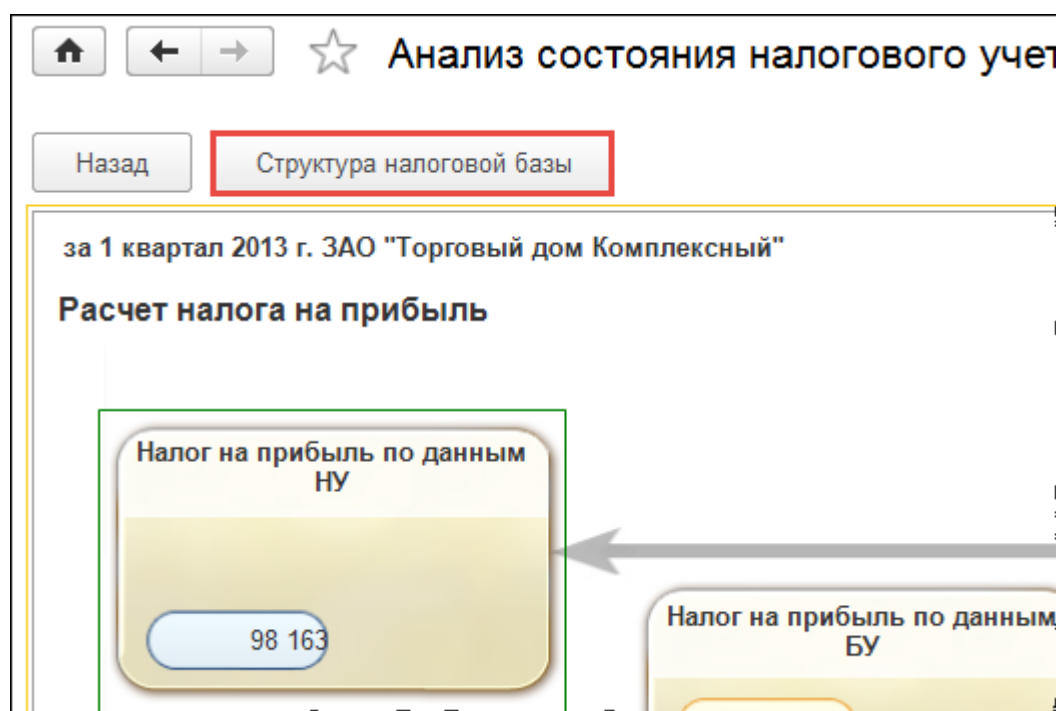
Таким образом, отчет *Анализ состояние налогового учета по НДС* помогает найти ошибки в расчете сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет. Однако прежде чем его анализировать, необходимо сформировать все регламентные операции по НДС.

Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль

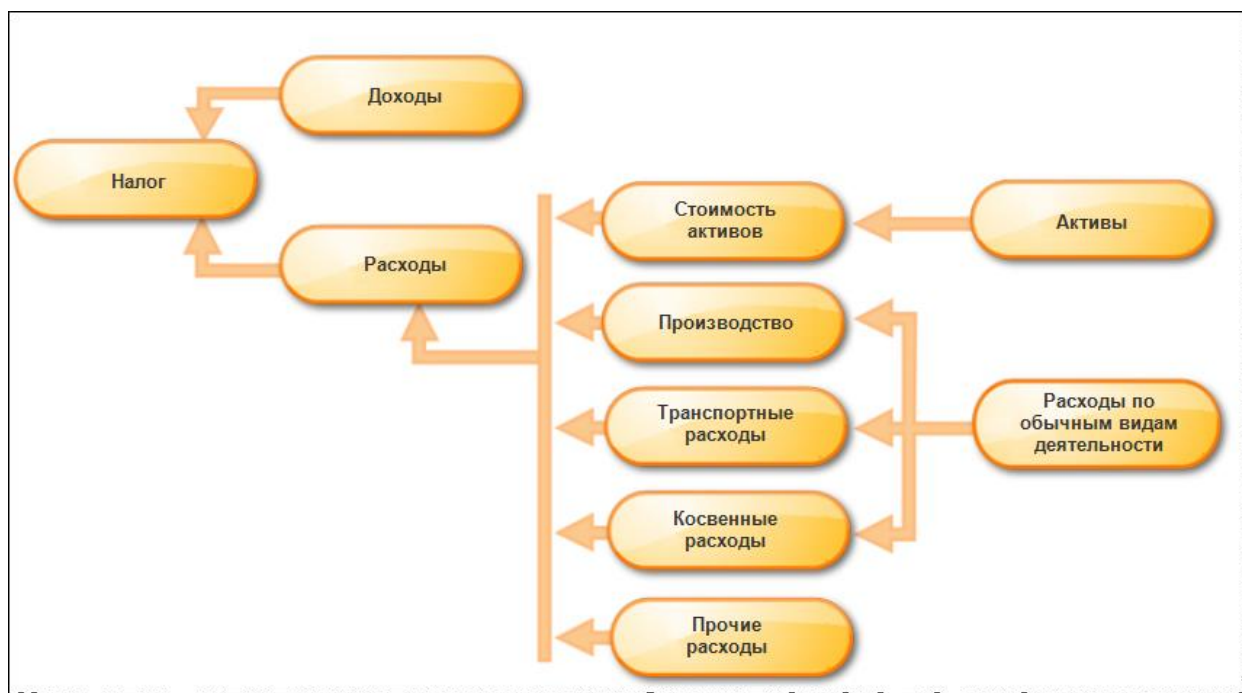
Одним из эффективных инструментов контроля правильности ведения налогового учета является отчет *Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль*. Данный отчет находится в разделе *Отчеты* в группе *Анализ учета*. Он позволяет получить информацию как по видам доходов и расходов в целом, так и по отдельным объектам аналитического учета, помогая выявить возможные ошибки. В отчете имеется четыре вида показателей. В данном случае они приведены в правом верхнем углу. Это данные бухгалтерского учета, налогового учета, а также постоянные и временные разницы.



Общая схема приведена в разделе *Структура налоговой базы*. С нее всегда начинается формирование отчета. А также к ней можно вернуться с помощью соответствующей кнопки *Структура налоговой базы*.

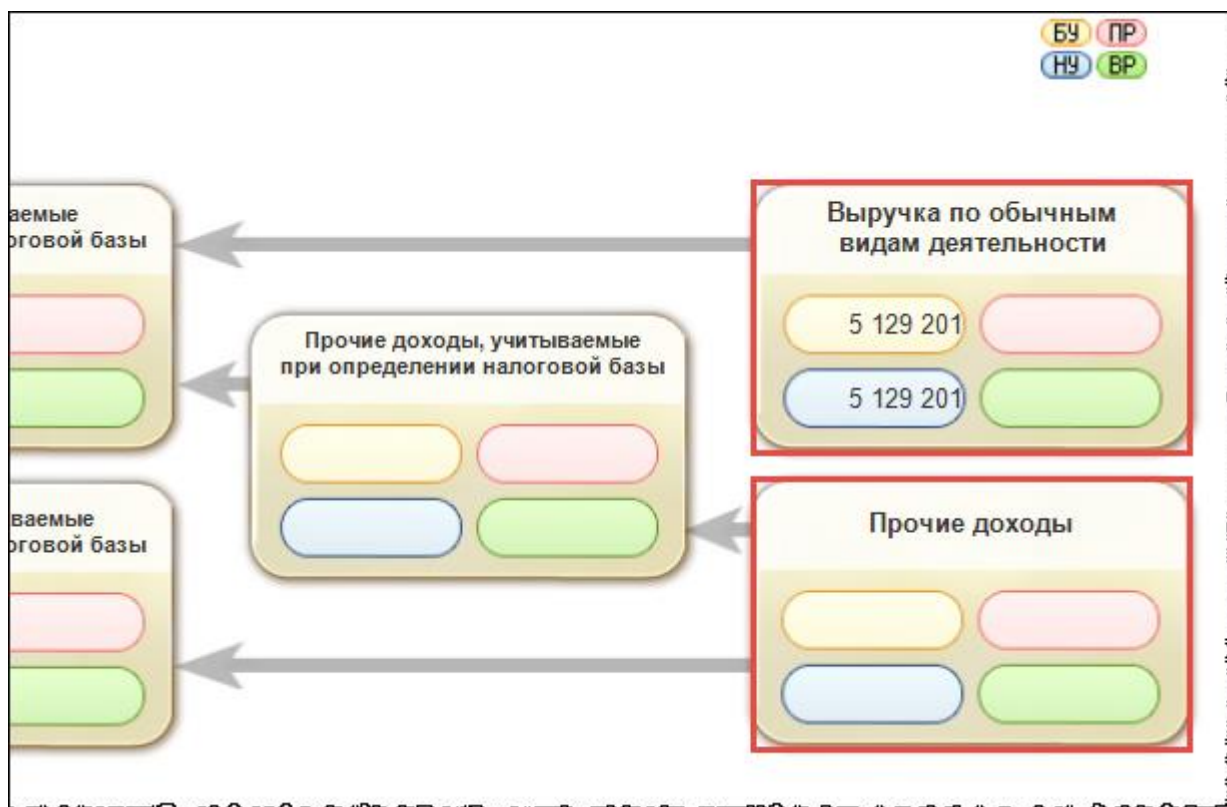


Показатели сгруппированы по видам доходов и расходов и представлены в виде блок-схем.



Рассмотрим отчет на примере организации «Торговый дом «Комплексный». Будем двигаться от частных показателей, то есть отдельных доходов и расходов, к итоговому показателю, то есть рассчитанному налогу на прибыль.

Начнем с доходов организации. Они представлены только одной блок-схемой. Доходы в бухгалтерском и налоговом учете включают в себя *Выручку по обычным видам деятельности*, которым в налоговом учете соответствуют *Доходы от реализации продукции, работ, услуг* и *Прочие доходы*, которым в налоговом учете соответствуют *Внереализационные доходы*. Важно определить, какие доходы учитываются или не учитываются при определении налоговой базы. У рассматриваемой организации, за первый квартал 2013 года, отсутствуют внереализационные доходы. Доходы, признанные в бухгалтерском и налоговом учете совпадают.



Проверить правильность этих цифр можно с помощью оборотно-сальдовой ведомости по счету 90. В оборотно-сальдовой ведомости необходимо указать аналитику только по ставкам НДС, так как именно по ним складывается разница между бухгалтерским и налоговым учетом.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету

Период: 01.01.2013 – 31.03.2013 Счет: 90.01 Торговый дом "К"

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

Поле
<input type="checkbox"/> Номенклатурные группы
<input checked="" type="checkbox"/> Ставки НДС

Теперь перейдем на закладку *Показатели*, где установим флаги напротив *Бухгалтерского учета* и *Налогового учета*, а также напротив *Контроля*, который покажет разницу между учетами. Выберем организацию «Торговый дом «Комплексный» и сформируем оборотно-сальдовую ведомость. Как видно, разница между бухгалтерским и налоговым учетом составляет сумму НДС 18%, которая учитывается в выручке в бухгалтерском учете и не включается в выручку в налоговом учете.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01 за 1 квартал 2013

Период: 01.01.2013 – 31.03.2013 Счет: 90.01 Торговый дом "Комплексный"

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

90.01	БУ				6 052 457,00
	НУ				5 129 200,85
	Контр.				923 256,15
90.01.1	БУ				6 052 457,00
	НУ				5 129 200,85
	Контр.				923 256,15
18%	БУ				6 052 457,00
	НУ				5 129 200,85
	Контр.				923 256,15
Итого	БУ				6 052 457,00
	НУ				5 129 200,85
	Контр.				923 256,15

Эту сумму необходимо проверить суммой НДС, которая отражена на счете 90.03. В настройках можно увидеть, что данный счет отражается только в бухгалтерском учете.

Перейдем на закладку *Группировка* и отразим в аналитическом учете формирование отчета по ставкам НДС. За указанный период отчета, сумма НДС на счете 90.03 совпадает с разницей между бухгалтерским и налоговым учетом, отраженной на счете 90.01. Это значит, что без учета НДС доходы в бухгалтерском и налоговом учете совпадают.

ЗАО "Торговый дом Комплексный"				
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.03 за 1 квартал 2013 г.				
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)				
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.03			923 256,15	
18%			923 256,15	
Итого			923 256,15	

Анализ расходной части отчета начнем с формирования стоимости активов. Расходы на приобретение товаров и амортизируемого имущества совпадают и в бухгалтерском и в налоговом учете. При расшифровке данных видно, что стоимость приобретенных товаров как в бухгалтерском, так и в налоговом учете совпадают. Также совпадают затраты на капиталовложения в налоговом и в бухгалтерском учете.

за 1 квартал 2013 г. ЗАО "Торговый дом Комплексный"			
Расходы на приобретение товаров, амортизируе			
Обороты за период с 01.01.2013 по 31.03.2013	БУ	НУ	
08.04	36 000	36 000	
60.01	36 000	36 000	
Копир "Minolta"	36 000	36 000	
41.01	4 880 123,26	4 880 123,26	
60.01	4 880 123,26	4 880 123,26	
Ассорти (конфеты)	44 491,53	44 491,53	
Барбарис (конфеты)	66 101,69	66 101,69	
Белочка (конфеты)	142 372,88	142 372,88	
Конфеты "Вишня в коньяке" (Польша)	3 750 000	3 750 000	
Масло в коробке	25 423,73	25 423,73	
Молоко в бидоне	11 363,64	11 363,64	
Мука	2 045,45	2 045,45	
Паста шоколадная	827 415,25	827 415,25	
Сахарный песок	10 909,09	10 909,09	
Итого	4 916 123,26	4 916 123,26	



А вот «Стоимость выпущенной продукции» в бухгалтерском и в налоговом учете разные. Перейдем в расшифровку данных показателей. Установим флаг по документам и сформируем отчет. В бухгалтерском и налоговом учете стоимость такой номенклатуры, как «Паста шоколадная» сформировалась по-разному.

за 1 квартал 2013 г. ЗАО "Торговый дом Комплексный"

Стоимость не списанных в предыдущем периоде товаров, амор

Обороты за период с 01.01.2013 по 31.03.2013	БУ	НУ	ПР	ВР
41.01	100 589,37			100 589,37
20.01	100 589,37			100 589,37
Паста шоколадная	100 589,37			100 589,37
Поступление из переработки ТД00-000002 от 17.02.2013 13:00:02	258 000	258 000		
Регламентная операция ТД00-000011 от 28.02.2013 23:59:59	-157 410,63	-258 000		100 589,37
Итого	100 589,37			100 589,37

Первый документ, «Поступление из переработки», отражает выпуск «Пасты шоколадной» по плановой себестоимости. Вторая операция – это доведение плановой себестоимости до фактической. Регламентная операция, ее сформировавшая – это закрытие счетов 20, 23, 25 и 26. В графе налогового учета видно, что документ сторнировал полностью всю плановую стоимость. Это может означать только одно – все расходы на ее производство в налоговом учете не признаются прямыми.

Действительно, при открытии данной регламентной операции и формировании проводки, видно, что фактическая себестоимость в налоговом учете отнесена полностью на счет 90, то есть отражена как косвенные расходы. Стоимость равна стоимости в бухгалтерском учете. Это приводит к возникновению временных разниц в оценке стоимости выпущенной продукции.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт
28.02.2013	45.01 К...	41.01 К...	-11 243,62	НУ:	-18 428,58
2	Магазин 23 Паста шоколадная <...>	Паста шоколадная <...> Основной склад	Корректиро... стоимости списания	ПР: ВР:	7 184,96
28.02.2013	90.02.1	45.01 К...	-11 243,62	НУ:	-18 428,58
3	Продукты	Магазин 23 Паста шоколадная <...>	Корректиро... стоимости списания	ПР: ВР:	7 184,96
28.02.2013	90.08.1	20.01		НУ:	100 589,37
4		Администрация Продукты Материальные расходы осно...	Закрытие счетов косвенных расходов	ПР: ВР:	-100 589,37

В отчете также можно увидеть временную разницу. Эта же временная разница отражена и на блок-схеме. Теперь, когда с помощью отчета *Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль* выяснилось, где складывается временная разница, можно проверить это с помощью стандартных отчетов бухгалтерского и налогового учета. Поэтому следует перейти к *Оборотно-сальдовой ведомости* по счету 41 и сформировать ее с учетом временных разниц. Как можно видеть, в бухгалтерском и налоговом учете дебет по счету 41 отличается именно на сумму 100 589,37 руб. по номенклатуре «Паста шоколадная».

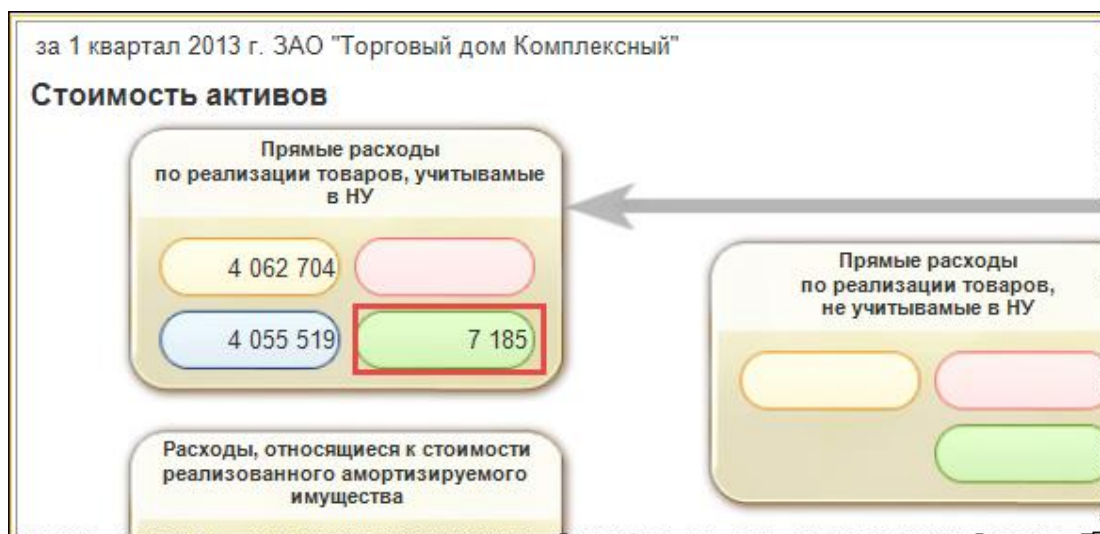
ЗАО "Торговый дом Комплексный"					
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за 1 квартал 2013 г.					
Отбор: Номенклатура Равно "Паста шоколадная"					
Счет Номенклатура	Показа- тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кр
41.01	БУ			970 504,62	
	НУ			869 915,25	
	ВР			100 589,37	
Паста шоколадная	БУ			970 504,62	
	НУ			869 915,25	
	ВР			100 589,37	
Итого	БУ			970 504,62	
	НУ			869 915,25	
	ВР			100 589,37	

На блок-схеме перейдем в группу *Стоимость активов*. Здесь отражается показатель *Стоимость товаров, амортизируемого имущества*, который получен из предыдущей схемы. Он разделяется на две группы: стоимость списанного и не списанного имущества. Стоимость не списанных товаров, амортизируемого имущества – это остаток на соответствующих счетах этого имущества.

Перейдя в этот блок, можно увидеть, что по номенклатуре «Паста шоколадная», которая анализировалась ранее и стоимость которой различается в бухгалтерском и в налоговом учете, имеется остаток. В том числе и во временных разницах, которые будут погашены только тогда, когда паста шоколадная будет реализована полностью.

Стоимость не списанных товаров, амортизируемого им			
Остаток на конец периода 31.03.2013	БУ	НУ	ВР
01.01	36 000	36 000	
Копир "Minolta"	36 000	36 000	
02.01	-2 000	-2 000	
Копир "Minolta"	-2 000	-2 000	
41.01	868 266,39	774 861,98	93 404,41
Ассорти (конфеты)	8 898,3	8 898,3	
Барбарис (конфеты)	36 355,93	36 355,93	
Белочка (конфеты)	71 186,44	71 186,44	
Паста шоколадная	751 825,72	658 421,31	93 404,41
Итого	902 266,39	808 861,98	93 404,41

Часть «Пасты шоколадной» была реализована, что отразилось в группе *Прямые расходы по реализации товаров, учитываемых в налоговом учете*, и, соответственно, часть временной разницы также была погашена при реализации.



Кроме этого, часть товаров была не продана, а списана на собственные нужды. Расходы отражены в блоке *Стоимость товаров, РБП, списанных на расходы, амортизация*. Таким образом, в группе *Стоимость активов* отражаются товары, то есть имущество, предназначенное для перепродажи. Второе – это амортизируемое имущество. И третье – это расходы будущих периодов. В этом случае стоимость товаров включается в расходы по мере их реализации. Амортизируемое имущество в процессе его амортизации. А расходы будущих периодов согласно установленному порядку.

Теперь перейдем к группе *Расходы по обычным видам деятельности*.

В Налоговом кодексе расходы делятся следующим образом:

1. Учитываемые в налоговом учете

1.1. Расходы, связанные с производством и реализацией

1.1.1. Прямые, учитывающие стоимость товаров, работ и услуг, которые списывается по мере их реализации

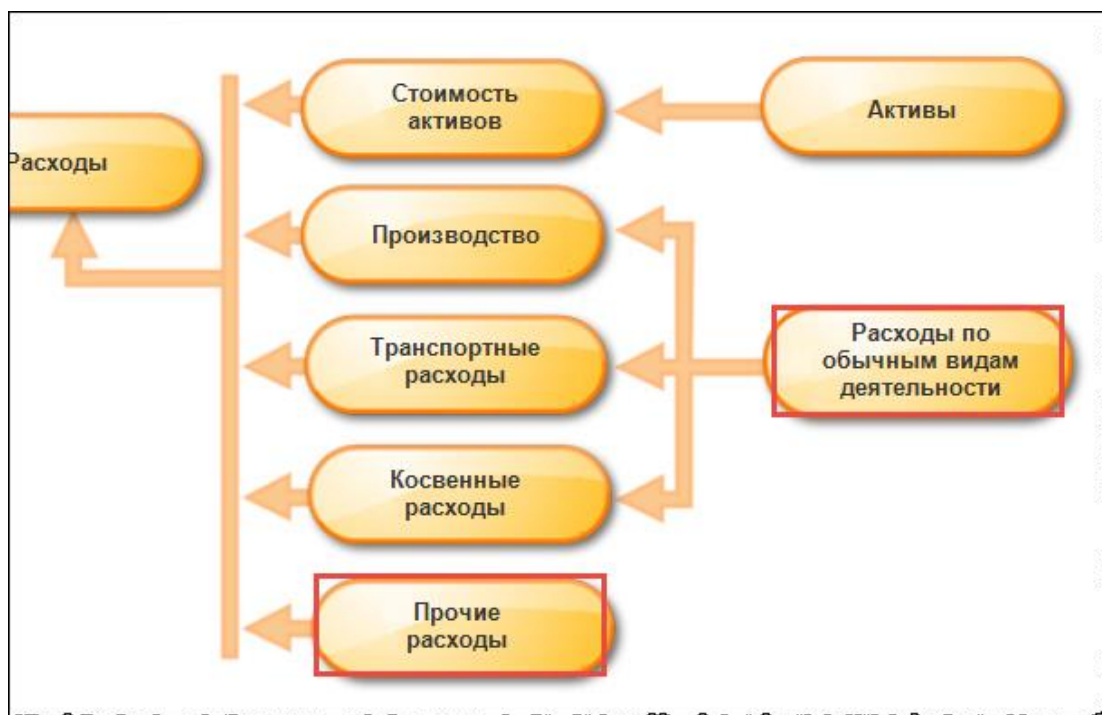
1.1.2. Косвенные, которые учитываются в том учетном периоде, в котором были понесены

1.2. Внереализационные расходы

2. Не учитываемые в налоговом учете.

Именно в соответствии с этой классификацией строится отчет *Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль в части расходов*.

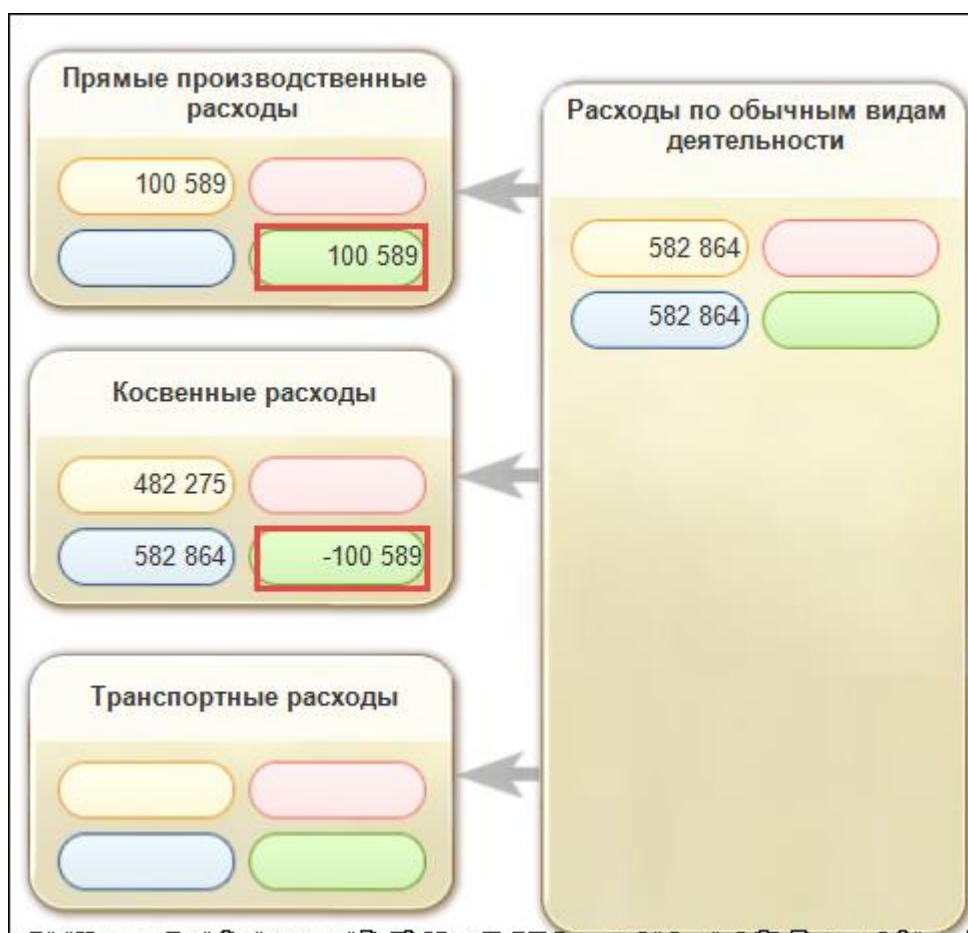
Как видно из отчета, Расходы по обычным видам деятельности соответствуют расходам, связанным с производством и реализацией. *Внереализационным расходам* соответствует блок *Прочие расходы* данного отчета.



Рассмотрим группу *Расходы по обычным видам деятельности*, которые в налоговом отчете называются *Расходы, связанные с производством и реализацией*. Здесь происходит разделение расходов на прямые и косвенные, чего требует Налоговый кодекс и что необходимо для формирования декларации по налогу на прибыль.

Транспортные расходы выделены в отчете для торговых организаций отдельно, так как согласно 320 статье Налогового кодекса они относятся к прямым расходам и распределяются между реализованными товарами и остатками товаров на складе на конец месяца.

В организации ТД «Комплексный» они отсутствуют, поэтому обратим внимание на прямые и косвенные расходы. Как видно из примера, суммарно расходы в бухгалтерском и налоговом учете составляют одинаковую сумму. Однако по причине того, что порядок отнесения расходов к прямым и косвенным в бухгалтерском и налоговом учете различается, возникает разница между бухгалтерским и налоговым учетом. В первом случае она положительная, во втором случае временная разница отрицательная.



Иначе говоря, по прямым расходам возникают вычитаемые временные разницы. По косвенным расходам возникают налогооблагаемые временные разницы. Контроль правильности ведения налогового учета, то есть расчета налога на прибыль, будет заключаться в анализе корректности таких расхождений. А именно – насколько они обоснованы с точки зрения налогового законодательства и учетной политики организации. Из-за чего они произошли, можно выяснить с помощью настоящего отчета.

Сформировав отчет по косвенным расходам можно увидеть, что разница возникает по расходам прямым в бухгалтерском учете и косвенным в налоговом учете. И возникает она на счете 20 по статье расходов *Материальные расходы основного производства*.

Также можно сформировать этот отчет по документам и увидеть, что есть проводка, которая никогда не отражается в бухгалтерском учете, но в то же время имеется по настоящему документу в налоговом учете. То есть затраты со счета 20, где учитываются в бухгалтерском учете прямые расходы, списаны на счет 90.08 в налоговом учете, как косвенные.

Разница по расходам прямым в БУ и косвенным в НУ	БУ	НУ	ПР	ВР
20.01		100 589,37		-100 589,37
Материальные расходы основного производства		100 589,37		-100 589,37
Итого		100 589,37		-100 589,37
ИТОГО:	482 275,08	582 864,45		-100 589,37

Об этой номенклатуре речь шла при анализе предыдущего раздела отчета *Стоимость активов*. То есть прямые расходы в бухгалтерском учете не были отражены в налоговом учете при формировании себестоимости номенклатуры «Паста шоколадная». Таким образом, одним из первых шагов при анализе расходов в налоговом учете должен быть анализ разниц по прямым и косвенным расходам в налоговом и бухгалтерском учете.

Напомним, что на это влияет настройка в учетной политике, которая называется «Методы определения прямых расходов производства в налоговом учете», которая находится на закладке *Налог на прибыль в учетной политике*. Большинство пользователей стремится максимально сблизить бухгалтерский и налоговый учет, поэтому порядок отнесения расхода к прямым в бухгалтерском и налоговом учете стремятся сделать одинаковым. Это не лишено рациональности, так как чем меньше расхождений, тем меньше ошибок.

Организация: **Торговый дом "Комплексный"**

Применяется с: 01.01.2013 по: 31.12.2014

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

Налог на прибыль НДС ЕНВД Запасы Затраты Резервы

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

Метод начисления амортизации в налоговом учете:
Линейный ?

Погашать стоимость спецодежды и спецснастки:
При передаче в эксплуатацию ?

[Методы определения прямых расходов производства в НУ](#)

[Номенклатурные группы реализации продукции, услуг](#) ?

Согласно Налоговому кодексу расходы, связанные с производством и реализацией, также делятся на группы. Первая группа – материальные расходы, которые в рассматриваемом отчете отражены как *Стоимость товаров, списанных на расходы производства и издержки обращения*. Здесь материальные расходы включают в себя стоимость материалов, списанных с 10 счета на 20 счет затрат.

за 1 квартал 2013 г. ЗАО "Торговый дом Комплексный"

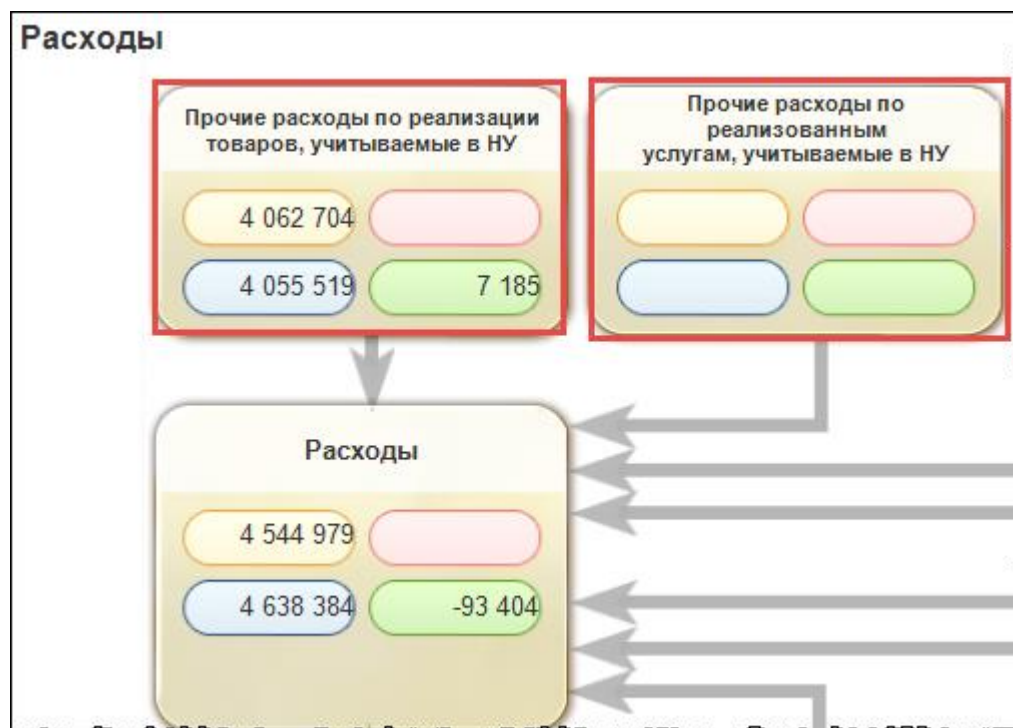
Стоимость товаров, списанных на расходы про

Обороты за период с 01.01.2013 по 31.03.2013	БУ	НУ
20.01	49 741,91	49 741,91
10.07	49 741,91	49 741,91
Материальные расходы основного производства	49 741,91	49 741,91
Итого	49 741,91	49 741,91

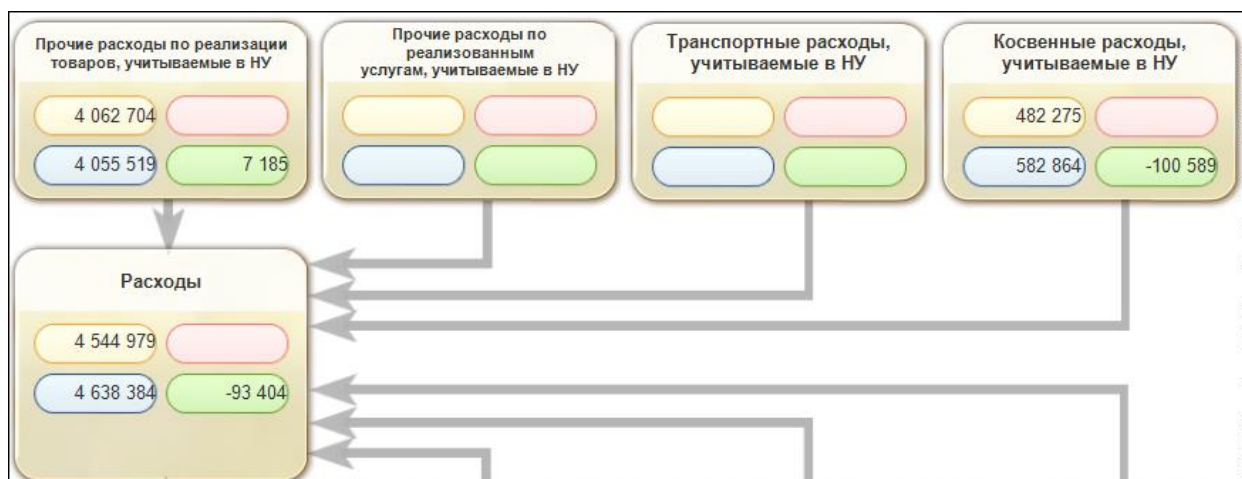
Вторая группа расходов – это амортизация, которая также имеется в отчете и представлена отдельным блоком. В рассматриваемом примере сумма начисленной амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете одинакова.

Третья группа расходов – это расходы на оплату труда. Четвертая – это прочие расходы. Расходы на оплату труда и прочие расходы представлены в блоке *Услуги сторонних организаций, оплата труда и прочие расходы*. В этом блоке можно увидеть, как формируются данные расходы.

Таким образом, расходы, которые отражаются в налоговом учете и в налоговой декларации, состоят из 8 частей. Это видно из блока отчета *Анализ состояния налогового учета*. Наиболее важной из них является *Прямые расходы по реализации товаров, работ, услуг, произведенной продукции, учитываемые в налоговом учете*. Это первый блок. В названии этого блока, скорее всего, была допущена ошибка. Это прямые расходы по реализованным ТМЦ. Отдельно учитываются прямые расходы по реализованным услугам, то есть речь идет о производственных услугах.



Второй важный блок – это *Косвенные расходы*, учитываемые в налоговом учете. Транспортные расходы в торговых организациях относятся к прямым, поэтому они также выделены отдельно в расходах организаций и в данном отчете. То есть совокупно, все эти четыре группы представляют собой расходы, связанные с производством и реализацией, которые учитываются в налоговом учете.



Группа *Прочие расходы, учитываемые в налоговом учете*, представляет собой внереализационные расходы, которые отражаются в декларации по налогу на прибыль. Отдельно в отчете отражены расходы, которые не учитываются в налоговом учете. Их три группы.

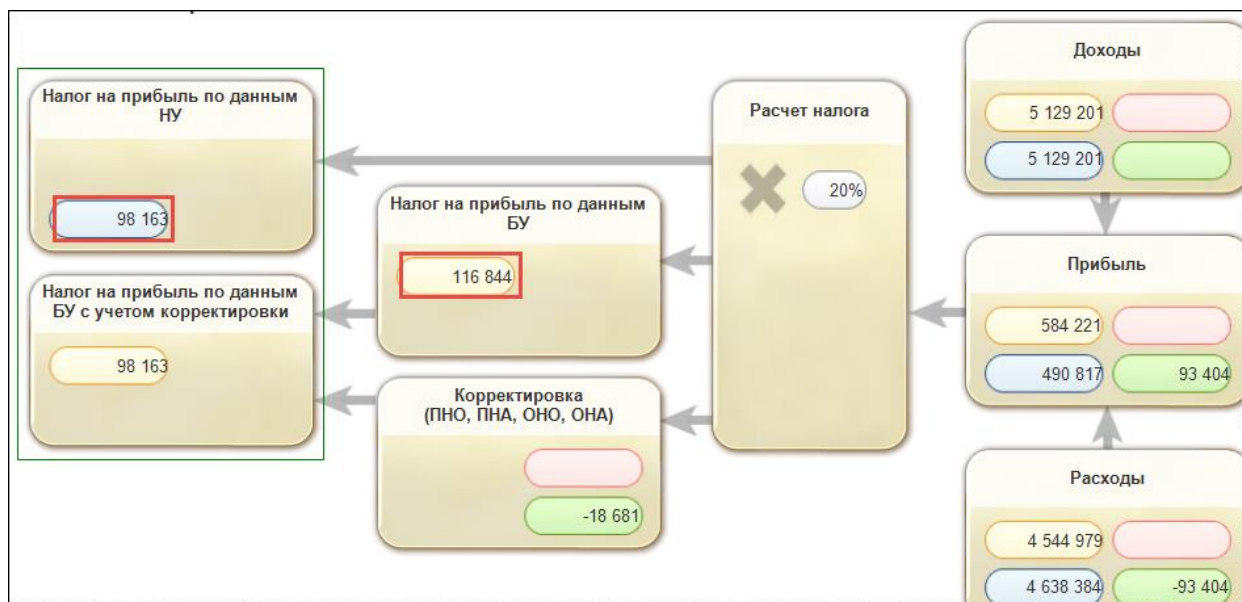


Таким образом, возникают два вида временных разниц. При этом постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом в данном случае не возникает.

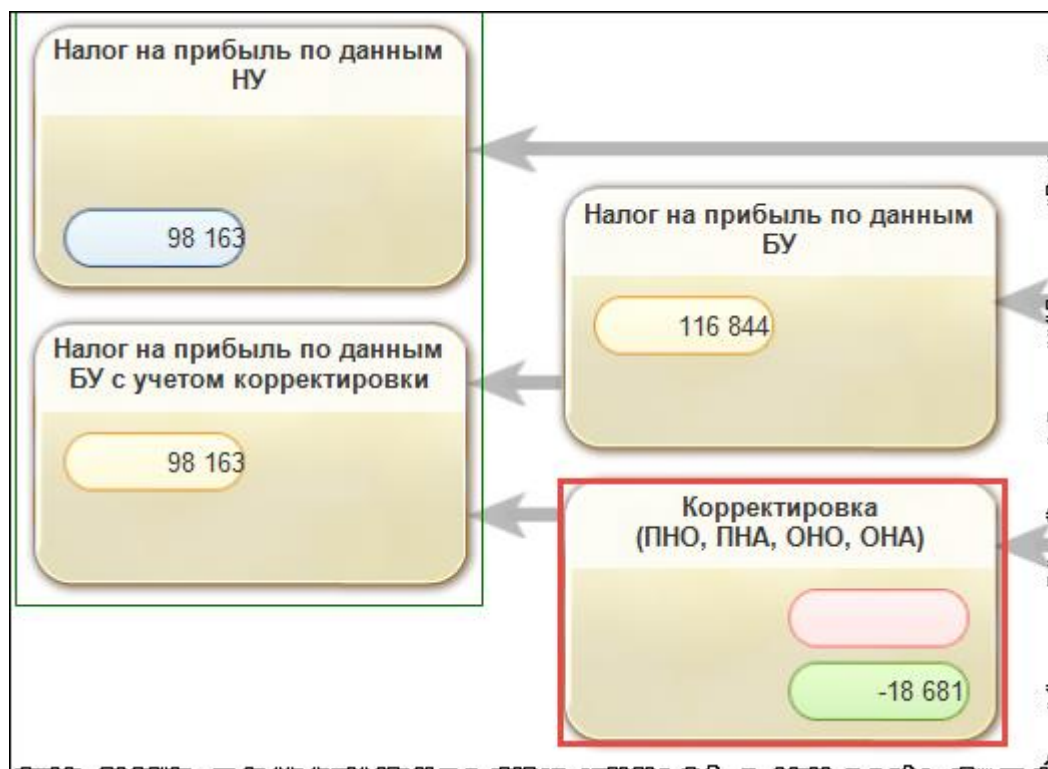
Во-первых, возникает временная разница на сумму 100 589,00 руб. – это вычитаемая временная разница, а во-вторых, временная разница на сумму 7 185,00 руб. является налогооблагаемой временной разницей. И обе эти разницы возникают в оценке одного актива – товара. Поэтому можно говорить, что в итоге получается налогооблагаемая временная разница на сумму 93 404,00 руб., которая приводит к формированию отложенного налогового обязательства.

Теперь перейдем на самый верхний уровень отчета, в формирование отчета налога на прибыль. Налог на прибыль, который рассчитывается в приведенном примере по данным бухгалтерского учета, то есть путем умножения бухгалтерской прибыли 584 221,00 руб. на ставку 20%, составляет сумму 116 844,00 руб.

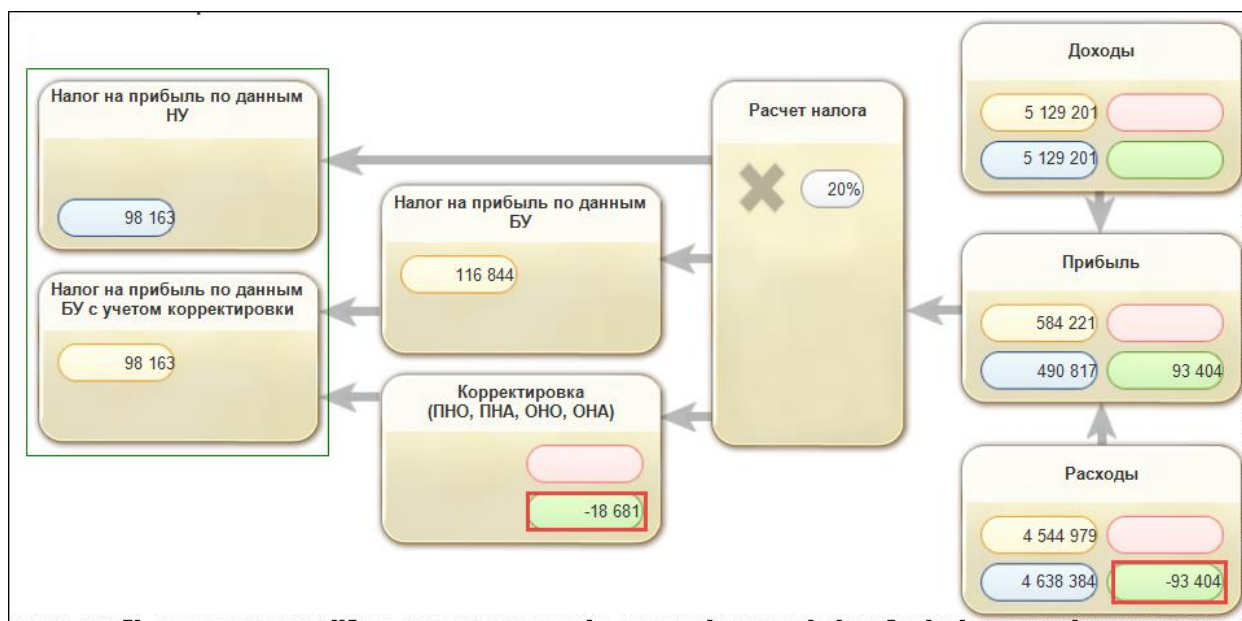
Однако налог на прибыль по данным налогового учета другой. Он составляет сумму 98 163,00 руб. и получен путем умножения прибыли в налоговом учете 490 817,00 руб. на налоговую ставку 20%.



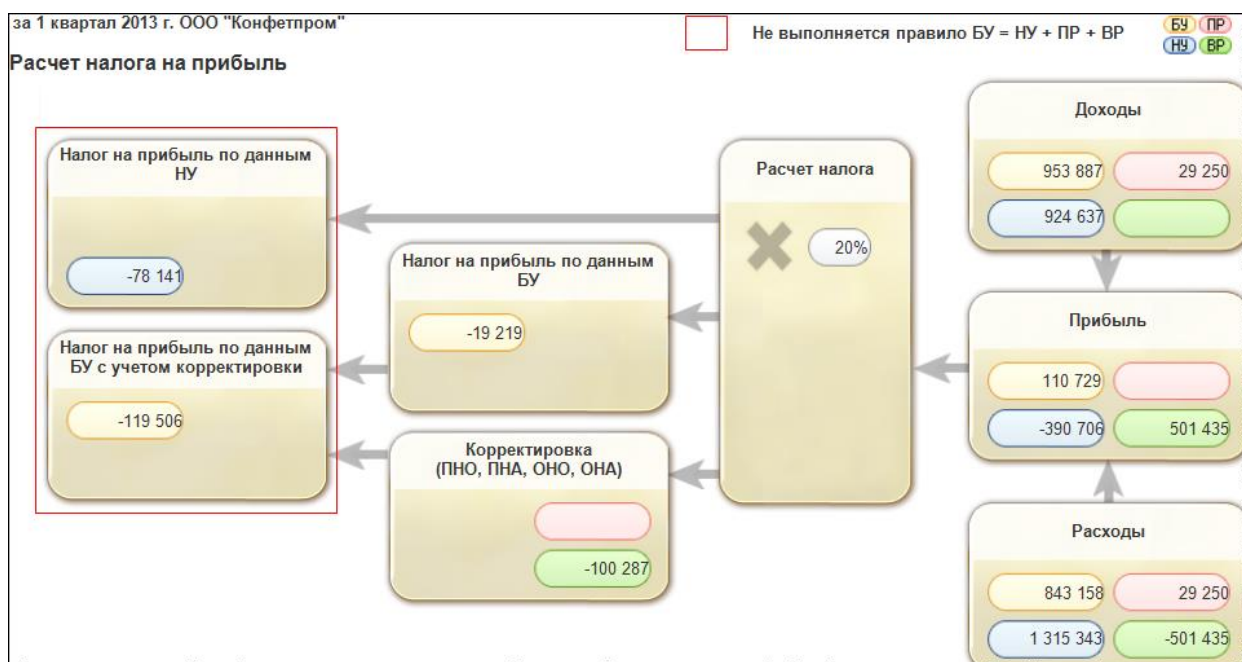
Два показателя, налог на прибыль по данным налогового учета и налог на прибыль по данным бухгалтерского учета, должны быть взаимосвязаны. И взаимосвязаны они будут с помощью соответствующих корректировок. То есть таких показателей, как *Постоянное налоговое обязательство* и *Постоянный налоговый актив*, *Отложенное налоговое обязательство* и *Отложенный налоговый актив*.



По данным аналитического учета временных разниц, существует налогооблагаемая временная разница 93 404,00 руб. При умножении ее на ставку 20% получается отложенное налоговое обязательство на сумму 18 681,00 руб. Сложив данный показатель с показателем налога на прибыль по данным бухгалтерского учета, получается налог на прибыль по данным бухгалтерского учета с учетом корректировки. Очень важно, чтобы этот показатель был равен показателю налога на прибыль по данным налогового учета, как в приведенном примере. Зеленая рамка говорит о том, что данные бухгалтерского учета соответствуют данным налогового учета.



Приведем в качестве примера другую организацию, которая есть в демонстрационной базе. Это «КонфетПром». В данном случае, основное правило ПБУ 18 не соблюдается, так как данные бухгалтерского учета не соответствуют данным налогового учета с учетом корректировок.



В заключение отметим, что анализировать данные отчета *Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль* можно двумя способами. Сверху вниз – то есть от общего к частному, и снизу вверх – то есть от частного к общему. Или, говоря научным языком, методами дедукции и индукции.

Исправление ошибок в бухгалтерском и налоговом учете

Ошибки в бухгалтерском и налоговом учете допускаются достаточно часто, даже в компаниях, где организация учета находится на высоком уровне. Исправление ошибок имеет нормативно-правовое регулирование. В бухгалтерском учете имеется специализированное положение по бухгалтерскому учету – Приказ Министерства финансов РФ от 28 июня 2010 г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22-2010)».

В налоговом учете порядок исправления ошибок определен в Налоговом Кодексе, а многочисленные нюансы отражены в письмах и приказах Министерства финансов и налоговой службы.

Рассмотрим порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете. В ПБУ 22 приведен список возможных ошибок, которые могут быть допущены в бухгалтерском учете и при составлении бухгалтерской отчетности. К ошибкам относятся:

- Неправильное применение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете или иных нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету. Например, если включить проценты в состав прочих расходов, которые необходимо учитывать при формировании инвестиционного актива, данные бухгалтерской отчетности искажутся. Баланс первоначальной стоимости основного средства окажется заниженным, а расходы в текущем периоде, которые отражаются в отчете о финансовых результатах, окажутся завышенными
- Неправильное применение учетной политики организации. Например, если в середине года изменить способ оценки материально-производственных запасов, это приведет к искажению бухгалтерской отчетности, но не только в части оценки стоимости материально-производственных запасов, но и в части себестоимости реализованной продукции, работ и услуг
- Неточности в вычислениях. Данная ошибка наиболее распространена при ручном ведении учета. Но и при автоматизированной форме учета, возможны ошибки. Например, при вводе информации в систему или при получении данных из других учетных систем. Например, из «1С:Управление торговлей» в «1С Бухгалтерию 8»
- Неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности. Например, расходы должны быть учтены равномерно на протяжении определенного периода или списываться единовременно
- Неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности
- Недобросовестные действия должностных лиц организации. Недобросовестные действия могут быть как преднамеренными, так и непреднамеренными
 - К преднамеренному действию относится умышленное сокрытие определенных документов, а также данных о расходах и доходах организации

- К непреднамеренному действию относится несвоевременное предоставление первичных документов в бухгалтерию организации, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности.

Для бухгалтерского учета очень важен критерий существенности ошибки, так как он влияет на порядок исправления данной ошибки. С точки зрения ПБУ 22 ошибка признается существенной, если она, в отдельности или в совокупности с другими ошибками, за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Уровень существенности ошибки определяется в процентах по отношению к определенной статье в бухгалтерской отчетности. Необходимо отметить, что существенность ошибки организацией определяется самостоятельно, исходя, как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В Кодексе об административных правонарушениях под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета понимается искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее, чем на 10%, либо искажение любой статьи и строки формы бухгалтерской отчетности не менее, чем на 10%. Исходя из этого, уровень существенности должен составлять 9,9%. Можно установить существенность ошибки в абсолютном соотношении. Например, в сумме 100 000,00 руб. Кроме этого, можно использовать оба показателя: абсолютный и относительный.

Ошибка, сумма которой более 100 000,00 руб., будет признаваться существенной вне зависимости от степени влияния на статьи бухгалтерской отчетности. Кроме этого, ошибка на сумму менее 100 000,00 руб. будет признаваться существенной, только если она приведет к изменению отдельных статей отчетности на более чем 9,9%. Таким образом, организация в учетной политике должна четко прописать уровень существенности ошибки.

Типовые ситуации, возникающие в бухгалтерском учете при исправлении ошибок

1. Ошибка отчетного года, выявленная до окончания текущего года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором она выявлена.

В качестве примера рассмотрим следующую ситуацию. Например, в бухгалтерском учете организации, в январе 2014 года, дважды были отражены расходы по оказанным услугам. Ошибка выявлена при сверке с поставщиком в апреле 2014 года. Таким образом, ошибка должна быть исправлена в апреле 2014 года, то есть в том месяце отчетного года, в котором она была выявлена, так как данная ошибка относится в целом к отчетному году.

Для исправления данной конкретной ошибки используется метод «Красное сторно». В 1С это реализуется с помощью документа «Операции введенной вручную» с видом операции *Сторно документа*.

В демонстрационной базе выберем один из документов «Поступление товаров и услуг», который необходимо будет скопировать. Добавим в нем недостающие реквизиты, номер накладной. Установим дату – 31.01.2013 г. И добавим реквизиты счета-фактуры – номер 45 от 31.01.2013 г.

Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013

Провести и закрыть Записать Провести Печать Еще

Накладная №: 189 от: 31.01.2013 Организация: Комфорт-сервис

Номер: КС00-000004 от: 31.01.2013 23:59:59 Склад:

Контрагент: МГТС Цены без НДС

Договор: 456/754 от 07.01.2013

Товары Услуги (1) Агентские услуги Возвратная тара Расчеты Дополнительно

Добавить Подбор Заполнить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% Н...	НДС	Всего
1	Междугородные переговоры	400,000	3,00	1 200,00	18%	216,00	1

Счет-фактура: 45 от 31.01.2013 Всего: 1 416,00 руб. НДС

Проведем созданный документ. Таким образом, будет два документа от ОАО «МГТС» на одинаковую сумму от 31.01.2013 г. Диагностировать эту ошибку можно на одном из первоначальных этапов. Например, при составлении книги покупок, если бы бухгалтер увидел два счета-фактуры, которые имеют одинаковую сумму и составлены в один и тот же день.

В отчете *Книга покупок* имеется два счета-фактуры от ОАО «МГТС» с одинаковой суммой.

Наименование продавца	ИНН продавца	КПП продавца	Страна происхождения товара (цифровой код), номер таможенной декларации	Стоимость покупок, включая НДС, - все
(5)	(5a)	(5б)	(6)	(7)
ОАО "МГТС"	7710016640	771001001		1 416,00
ОАО "МГТС"	7710016640	771001001		1 416,00

При большом количестве счетов-фактур найти эту ошибку будет достаточно сложно. Наиболее верный способ обнаружения таких ошибок – это регулярная сверка с поставщиками и покупателями.

Акт сверки расчетов с контрагентом (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Акт сверки Еще ?

Номер: от: 01.04.2013 0:00:00 Организация: Комфорт-сервис

Контрагент: МГТС Валюта сверки: руб.

Договор: 456/754 от 07.01.2013 Сверка согласована

Период: 01.01.2013 — 31.01.2013

По данным организации (2) По данным контрагента Счета учета расчетов (5) Дополнительно

Добавить Заполнить Еще

N	Дата	Документ	Представление	Дебет	Кредит
1	31.01.2013	Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 ...	Приход (189 от 31.01....		1 416,00
2	31.01.2013	Поступление товаров и услуг КС00-000014 от 31.01.2013 ...	Приход (189 от 31.01....		1 416,00

В результате такой сверки видно, что имеется две операции. По второй операции поставщик высказал определенное сомнение, с которым организация согласилась. Поэтому необходимо сторнировать документ, с которым связана данная операция. Так как она была введена в информационную базу ошибочно. Для этого в разделе *Операции*. Перейдем к документу «Операции, введенные вручную». Необходимо создать новый документ с видом операции *Сторно документа*.

Установим дату операции 01.04.2013 г. Выберем организацию «Комфорт-сервис» и укажем сторнируемый документ. Для этого сначала надо выбрать вид документа «Поступление товаров и услуг». И из журнала документов выберем второй документ по контрагенту ОАО «МГТС».

Операция (создание) *

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка

Номер: [] от: 01.04.2013 0:00:00 | Организация: Комфорт-сервис

Сторнируемый документ: Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:59 | Сумма операции: -1 416,00

Содержание: Сторно документа "Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:59"

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | НДС предъявленный (1)

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	26	60.01	-1 200,00	-1 200,00	-1 200,00
	Офис	МГТС	Междузоро... переговоры по вх.д. от	НУ:	ПР:
	Косвенные материальные расходы	456/754 от 07.01.2013		ВР:	
		Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:...			
2	19.04	60.01	-216,00		-216,00
	МГТС	МГТС	Междузоро... переговоры по вх.д. от	НУ:	ПР:
	Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:59	456/754 от 07.01.2013		ВР:	
		Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:...			

По документу отразились абсолютно все движения, которые в настоящее время сторнированы, то есть отражены со знаком минус. Они отражены как в бухгалтерском, так и налоговом учете, в том числе отражены движения по регистрам НДС.

Операция (создание) *

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка

Номер: [] от: 01.04.2013 0:00:00 | Организация: Комфорт-сервис

Сторнируемый документ: Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:59 | Сумма операции: -1 416,00

Содержание: Сторно документа "Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:59"

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | НДС предъявленный (1)

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учет...	Поставщик
1	Приход	Поступление товаров и ...	Прочие работы и услуги	18%	19.04	МГТС

В бухгалтерском учете эти операции должны отражаться 01 апреля 2013 года, то есть в момент обнаружения данной ошибки. В налоговом учете необходимо отразить эти суммы в том периоде, в котором они возникли, а не в тот момент, когда была обнаружена данная ошибка. Поэтому, необходимо сделать два документа и провести их разными датами. Сначала сформируем операцию в бухгалтерском учете. Поэтому в *Содержание* добавим *Сторно документа в бухгалтерском учете*. В этом случае движение по регистру «НДС предъявленный» можно удалить, так как нет необходимости сторнировать в бухгалтерском учете эти записи. Что касается проводок, то в налоговом учете необходимо указать сумму, равную 0,00 руб. И если организация применяет ПБУ 18, то необходимо учесть разницы, возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом.

Операция (создание) *

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка Еще

Номер: от: 01.04.2013 0:00:00 Организация: Комфорт-сервис

Сторнируемый документ: Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:59 Сумма операции: -1 416,00

Содержание: Сторно документа "Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:59"

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС предъявленный (1)

Добавить Еще

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	26	60.01	-1 200,00	НУ:		
	Офис	МГТС		ПР:		
	Косвенные материальные расходы	456/754 от 07.01.2013		ВР:	-1 200,00	-1 200,00
		Поступление товаров и услуг КС00-00000...				
2	19.04	60.01	-216,00	НУ:		
	МГТС	МГТС		ПР:		
	Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:59	456/754 от 07.01.2013		ВР:		-216,00
		Поступление товаров и услуг КС00-00000...				

В данном случае эта разница временная и составляет она так же: –1 200,00 руб. по дебету в первой проводке и –1 200,00 руб. по кредиту в первой проводке. Во второй проводке отразим сумму –216,00 руб. только по кредиту. То есть по 60 счету, так как счет 19 в налоговом учете не отражается.

Необходимо отметить, что ниже будет сформирована операция в налоговом учете, в которой временные разницы будут положительные. И в итоге после проведения двух документов, временные разницы будут равны нулю. Таким образом, этим документом отражаются только операции в бухгалтерском учете. А также, в соответствии с требованиями ПБУ 18, отражаются соответствующие временные разницы.

Перейдем к созданию документа для отражения операций в налоговом учете. Для этого также создадим операцию с видом сторно документа, но в этом случае установим дату 31.01.2013 г. Выберем организацию «Комфорт-сервис» и документ «Поступление товаров и услуг» по контрагенту «МГТС».

Сначала отразим данные в налоговом учете. Для этого в бухгалтерском учете укажем сумму, равную нулю, а в налоговом учете укажем сумму –1 200,00 руб. Также по кредиту укажем –1 200,00 руб. Но, в этом случае, необходимо указать и временные разницы, которые составляют положительную сумму 1 200,00 руб.

Аналогичным образом, во второй проводке укажем –216,00 руб. по кредиту. И временные разницы 216,00 руб. также по кредиту счета второй проводки, то есть по счету 60.

Операция (создание) *

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка | Еще

Номер: от: 31.01.2013 0:00:00 | Организация: Комфорт-сервис

Сторнируемый документ: Поступление товаров и услуг КС00-000012 от 31.01.2013 23:59:59 | Сумма операции: 0,00

Содержание: Сторно документа "Поступление товаров и услуг КС00-000012 от 31.01.2013 23:59:59"

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | НДС предъявленный (1)

Добавить | Еще

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1		60.01		НУ: -1 200,00	-1 200,00
	Офис	МГТС	Междугородные переговоры по ех.д. от ...	ПР:	
	Косвенные материальные расходы	456/754 от 07.01.2013		ВР: 1 200,00	1 200,00
		Поступление товаров и услуг КС00-000012 от 31.01.2013 23:59:59			
2		60.01		НУ: -216,00	
	МГТС	МГТС	Междугородные переговоры по ех.д. от ...	ПР:	
	Поступление товаров и услуг КС00-000012 ...	456/754 от 07.01.2013		ВР: 216,00	216,00
		Поступление товаров и услуг КС00-000012 от 31.01.2013 23:59:59			

Так как была создана новая операция в январе 2013, необходимо перепровести закрытие месяца за январь 2013 года. Это связано с тем, что часть затрат, отраженных на 26 счете сторнировали и поэтому финансовый результат в налоговом учете поменялся. В бухгалтерском учете финансовый результат остался прежним.

В январе месяце, на сумму временной разницы, произойдет признание отложенного налогового актива согласно ПБУ 18, который будет погашен в апреле 2013 года, когда данная операция будет отражена в бухгалтерском учете.

Перейдем на закладку «НДС предъявленный».

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | НДС предъявленный (1)

Добавить

Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета ...	Поставщик	Сумма без НДС	НДС
Поступление товаров и у...	Прочие работы и услуги	18%	19.04	МГТС	-1 200,00	-216,00

Здесь никаких корректировок делать не надо. Обратим лишь внимание на то, что суммы здесь указаны отрицательные. Это связано с тем, что данная запись в регистре также сторнируется. Помимо документов «Поступление товаров и услуг» при отражении затрат был создан «Счет-фактура полученный», который необходимо сторнировать. Поэтому, сначала создадим сторно документа для отражения операции в бухгалтерском учете, а потом, аналогичным образом, отразим ее в налоговом учете.

Необходимо установить дату 01.04.2013 г. по организации «Комфорт-сервис», и выбрать сторнируемый документ «Счет-фактура полученный». В данном документе формируются две проводки по документу № 04 и по документу № 12. Так как сторнируется документ № 12, соответственно вторую проводку необходимо удалить. В налоговом учете данная проводка не отражается, так как ни счет 19 и не счет 68.02 в налоговом учете не используется. Поэтому нет необходимости отражать временные разницы по этим счетам.

Необходимо в содержание добавить *Сторно документа в бухгалтерском учете* и удалить две записи регистра: «НДС покупки» и «НДС предъявленный».

Необходимо провести операцию и создать аналогичную в налоговом учете. Для этого используем дату 31 января 2013 года. Выбираем организацию «Комфорт-сервис» и выбираем документ «Счет-фактура полученный» № 45. В содержании отразим *Сторно документа в налоговом учете*.

В данном документе удалим все записи на закладке *Бухгалтерский учет* и *Налоговый учет*, на закладке *НДС покупки* нужно удалить вторую запись, на закладке *НДС предъявленный* нужно удалить запись, связанную с документом «Поступление товаров и услуг» № 4. Таким образом, сторнируется только документ № 12, который был ошибочно занесен в информационную базу.

В этом документе отражается сторно только в налоговом учете по НДС. Поэтому в содержание возможно добавить сторно документа в налоговом учете по НДС. После этого проведем данную операцию. И, как видно по организации «Комфорт-сервис», сделав отбор, создано четыре сторно документа «Счет-фактура полученный» и «Поступление товаров и услуг».

Необходимо выполнить закрытие месяца. Для этого перейдем в раздел «Операции» и выполним закрытие за январь 2013 года по организации «Комфорт-сервис».

После закрытия месяца сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 26.

Комфорт-сервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 1 квартал 2013 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Статьи затрат							
26	БУ			4 980,00	4 980,00		
	НУ			3 780,00	3 780,00		
Офис	БУ			4 980,00	4 980,00		
	НУ			3 780,00	3 780,00		
Косвенные материальные расходы	БУ			4 980,00	4 980,00		
	НУ			3 780,00	3 780,00		
Обороты за Январь 13	БУ			2 400,00	2 400,00		
	НУ			1 200,00	1 200,00		
Обороты за Февраль 13	БУ			1 290,00	1 290,00		
	НУ			1 290,00	1 290,00		
Обороты за Март 13	БУ			1 290,00	1 290,00		
	НУ			1 290,00	1 290,00		
Итого	БУ			4 980,00	4 980,00		
	НУ			3 780,00	3 780,00		

Как видно из *Оборотно-сальдовой ведомости*, на счете 26 отражены только косвенные материальные расходы. По данной статье, в январе месяце, в налоговом учете обороты составляют 1 200,00 руб. в дебете и в кредите.

Если расшифровать данные обороты с помощью карточки счета по данной статье, то видно, что имеется три операции, одна из которых сторно. Таким образом, общий итог в налоговом учете составляет 1 200,00 руб. расходов, которые, фактически, и составляли данную сумму.

Бухгалтерском учете сумма в два раза больше, то есть 2 400,00 руб. Однако если сформировать отчет по апрель 2013 года, то в конце карточки счета отражена операция, которая сторнирует данные расходы, приводя их к сопоставимой с налоговым учетом цифре.

В налоговом учете по НДС произошли необходимые изменения. Для этого сформируем книгу покупок за первый квартал 2013 года.

Книга покупок					
7721049908/772101001					
Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН продавца	КПП продавца	Страна происхождения товара (цифровой код), номер таможенной декларации	Стоимость покупок, включая НДС, - всего
(4)	(5)	(5а)	(5б)	(6)	(7)
11.01.2013	АОЗТ База "Электротовары"	1846786487			401 200,00
15.01.2013	ОАО "База поставки комплектующих"	5010345678	501001001		143 488,00
	ОАО "База поставки комплектующих"	5010345678	501001001		215 232,00
22.01.2013	ОАО "База поставки комплектующих"	5010345678	501001001		215 232,00
31.01.2013	ЗАО "База "Инвентарь"	7728474374	772801001		70 800,00
31.01.2013	ОАО "МГТС"	7710018640	771001001		1 416,00
07.02.2013	ОАО "База поставки"	5010345678	501001001		413 472,00

По организации «Комфорт-сервис» существует счет-фактура от контрагента «МГТС» на необходимую сумму 1 416,00 руб. Теперь можно сформировать уточненные налоговые декларации по НДС и налогу на прибыль, где будут отражены правильные цифры.

Необходимо отметить, что в бухгалтерском учете несущественные ошибки исправляются аналогичным образом вне зависимости от того, когда они были оформлены, к какому периоду они относятся. Отражение существенной ошибки в бухгалтерском учете зависит от времени, к которому относится данная ошибка. Таким образом, рассмотрим остальные варианты в отношении существенных ошибок.

2. Ошибка отчетного года выявлена по окончании этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год.

Такая ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года – года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность.

То есть если выявлена ошибка в феврале 2014 года за 2013 год, когда бухгалтерская отчетность за 2013 год еще не составлена, то можно эту ошибку отразить и исправить в декабре 2013 года.

3. Существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты ее представления акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника.

Данная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года – года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность. В этом случае можно привести следующий пример. Если в 2014 году при составлении отчетности за 2013 год выявлена существенная ошибка за предшествующий год, то есть за 2013, можно ее исправить в отчетности за 2013 год в декабре данного года.

4. Существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти или органу местного самоуправления, или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, но до даты утверждения такой отчетности, установленной в порядке законодательства РФ.

Такая ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года – года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность.

Таким образом, если бухгалтерская отчетность не утверждена высшим органом акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью, то существенную ошибку можно исправить в декабре отчетного года. Пересмотренная бухгалтерская отчетность предоставляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность. Таким образом, ПБУ 22 защищает интересы акционеров, давая им возможность получать достоверную отчетность.

5. Существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год.

Опишем исправление данной ошибки. Во-первых, записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. Корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли/непокрытого убытка – счет 84.

Во-вторых, необходимо пересчитать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год. За исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом, либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Приведем пример по этому варианту. Допустим, в 2014 году, после утверждения сдачи бухгалтерской отчетности за 2013 год, была выявлена ошибка за 2012 год по начисленной амортизации. Например, амортизация ошибочно не начислялась. Для устранения ошибки в 2014 году необходимо начислить эту амортизацию, но уже проводкой: *Дт 84, Кт 02*.

И, в-третьих, необходимо провести ретроспективный пересчет показателей. В первую очередь в бухгалтерском балансе по строкам *Основные средства* и *Нераспределенная прибыль*. А также в показателе отчета в разделах прибылей и убытков таких показателей, как себестоимость, валовая прибыль, чистая прибыль. Ретроспективно меняем данные показатели за 2012 и за 2013 год, как будто бы данной ошибки не было, вследствие чего бухгалтерская отчетность за данные периоды будет достоверной.

Исправление ошибок в налоговом учете имеет свои особенности, так как в этом случае правила формируются на основе налогового законодательства и, прежде всего, Налогового кодекса. В 54 статье НК РФ «Общие вопросы исчисления налоговой базы» говорится о том, что при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). То есть по общему правилу, если в текущем отчетном периоде, во втором квартале обнаружили ошибку за первый квартал, то ее необходимо исправить именно первым кварталом. В этом случае возникает обязанность подать уточненную налоговую декларацию за первый квартал. Однако в статье 54 пункт 3 имеется некоторое исключение, согласно которому налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за отчетный период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым отчетным периодам. Также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения), привели к излишней уплате налога.

Иными словами, если в результате ошибки не увеличивается налоговая база и, соответственно, не увеличивается налог, то можно, воспользовавшись этой нормой, исправить ошибку в том отчетном периоде, в котором она была выявлена. То есть, исходя из предыдущего примера, ошибку за первый квартал, исправить вторым кварталом, где ее и выявили. Это достаточно удобно, так как исправление ошибки в бухгалтерском и налоговом учете произойдет в один период времени и, соответственно, не приведет к возникновению разниц.

Необходимо помнить, что сделать это можно только в том случае, если ошибка не привела к увеличению сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет. Например, отражение ранее неуценных расходов или уменьшение неправильно отраженных доходов.

Исходя из анализа 54 статьи, можно сделать следующие выводы. Первый – если, в рамках одного налогового периода, налоговая база была занижена, предоставляется уточненная налоговая декларация за тот отчетный период, в котором допущена ошибка (искажение). Второй – если, в рамках одного налогового периода, в результате ошибки (искажения) произошла переплата налога, то налогоплательщик может не сдавать уточненную декларацию, а учесть эти расходы в текущем отчетном периоде.

Это является правом, а не обязанностью налогоплательщика. По своему желанию, он может отразить ошибку в прошлом отчетном периоде и подать уточненную декларацию.

Рассмотрим один из примеров, при котором в апреле 2014 года, организация получила от контрагента документы, подтверждающие расходы, в виде стоимости оказанных услуг в размере 20 000,00 руб. без НДС. Услуги фактически были указаны в январе 2014 года, так как имеется первичный документ, «Акт об оказании услуг», который был оформлен январем 2014 года. Таким образом, эти расходы в налоговом учете относятся к первому кварталу, но обнаружены они были во втором квартале 2014 года.

Так как включение этих расходов в декларацию по налогу на прибыль за первый квартал приведет к излишней уплате налога, то можно исправить данную ошибку двумя способами. Первый способ позволит сформировать и подать уточненную декларацию за первый квартал по налогу на прибыль. Для этого необходимо создать документ «Поступление товаров и услуг» и в налоговом учете операцию отразить за январь 2014 года.

Второй способ предлагает создать документ «Поступление товаров и услуг», в периоде, когда данная ошибка была обнаружена, то есть в апреле 2014 года. И воспользоваться правом, в соответствии с пунктом 3 статьи 54 налогового кодекса, не подавать уточненную декларацию, то есть не изменять в налоговом учете данные первого квартала текущего года.

Второй способ не представляет из себя никакой сложности. То есть просто создается документ «Поступление товаров и услуг», не оформляя каким-либо особым образом данную операцию. Что касается первого способа, то здесь имеется своя особенность, которую необходимо рассмотреть в практической части.

Создадим документ «Поступление товаров и услуг», с помощью которого отразим операцию по расходам. В данном случае необходимо выбрать документ с видом «Услуги». Заполним основные реквизиты данного документа. Необходимо указать входящий номер и входящую дату акта выполненных работ. Дату самого документа установить во втором квартале 2014 года – 14 апреля.

Как говорилось выше, по правилам бухгалтерского учета, ошибку в этом случае необходимо исправить в период ее обнаружения. Выберем организацию «Комфорт Сервис», контрагента – «МГТС». Добавим новый договор, также от 13 января. Снимем флаг *Поставщик по договору предьявляет НДС*, так как по условиям задания указанные услуги предьявляются без НДС.

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще

Номер договора: 471/760 Дата: 13.01.2014 Срок действия: . . Код:

Наименование: 471/760 от 13.01.2014 Группа:

Контрагент: МГТС Организация: Комфорт-сервис

Вид договора: С поставщиком

Взаиморасчеты

Валюта расчетов: руб. Расчеты в условных единицах Реализация на экспорт

Вид расчетов:

Тип цен:

Установлен срок оплаты

НДС

Налоговый агент: [Организация не выступает в качестве налогового агента по уплате НДС](#)

Поставщик по договору предъявляет НДС по ставкам 4% и 2% ?

Комментарий

Выберем из справочника «Номенклатура» консультационные услуги. Укажем цену 20 000,00 руб. Ставку укажем без НДС и заполним счета учета. Отнесем на счет 26 данные услуги и выберем статью затрат.

Так как в демонстрационной базе подходящей статьи затрат нет, создадим собственную статью с видом расхода, которая отражает в налоговом учете прочие расходы.

Наименование статьи затрат укажем *Консультационные услуги*. Выберем данную статью затрат в поле *Статьи затрат*, выберем подразделение *Офис*. После этого можно провести документ, так как данные о счет-фактуре нет необходимости заполнять.

Счета учета: Консультационные услуги *

Счет затрат: 26 Счет затрат (НУ): 26

Статьи затрат: Консультационные услуги Статьи затрат: Консультационные услуги

Подразделение затрат: Офис

Счет учета НДС: 19.04

[Как настроить счета расчетов с контрагентами](#) Все

OK Отмена

Поступление товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Акт №: 458 от: 12.01.2014 Организация: Комфорт-сервис

Номер: от: 12.01.2014 0:00:00 Расчеты: 60.01.60.02. зачет аванса автоматически

Контрагент: МГТС Цены без НДС

Договор: 471/760 от 13.01.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	т-во	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Консультационные услуги		20 000,00	20 000,00	Без НДС		20 000,00	26. Офис. Консультационные услуги. 19.04.26. Консультационные услуги

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать Всего: 20 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

После проведения документа перейдем в проводки, которые им сформированы.

В движении документа видно проводку, которая отражает сумму 20 000,00 руб., как в бухгалтерском, так и в налоговом учете на счете 26 *Общехозяйственные расходы*. Эти расходы в налоговом учете решено отразить в первом квартале, поэтому необходима ручная корректировка.

После установления ручной корректировки можно скопировать созданную проводку и отразить сумму отдельно в бухгалтерском и отдельно в налоговом учете. В первом случае необходимо установить сумму в налоговом учете, равную нулю, так как по первой проводке отражаются суммы только в бухгалтерском учете. Необходимо учесть временные разницы, которые возникают в момент отражения данных расходов в бухгалтерском учете.

Что касается второй проводки, которая учитывается в налоговом учете, то в ней нужно сделать следующие изменения. Во-первых, необходимо изменить дату на 13.01.2014 г. В бухгалтерском учете указать сумму, равную нулю, а в налоговом учете сумму, равную 20 000,00 руб., как по дебету, так и по кредиту счетов.

После этого необходимо указать временные разницы, которые будут отражаться со знаком минус, чтобы обеспечить равенство между бухгалтерским и налоговым учетом. Таким образом, разница в проводках заключается, прежде всего, в дате их отражения. В бухгалтерском учете ошибка исправляется в текущем квартале, в налоговом учете в предыдущем квартале, в котором фактически и были понесены данные расходы.

Движения документа: Поступление товаров и услуг КС00-000013 от 14.04.2013 12:00:00 *

Записать и закрыть Обновить

Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС предъявленный (1)

Добавить

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
14.04.2014	26	60.01	20 000,00	НУ:		
1	Офис	МГТС	Консультационные услуги по эк. д. 11 от 13.01.2014	ПР:		
	Консультационные услуги	456/754 от 07.01.2013		ВР:	20 000,00	20 000,00
		Поступление товаров и услуг КС00-000013...				
13.01.2014	26	60.01		НУ:	20 000,00	20 000,00
2	Офис	МГТС	Консультационные услуги по эк. д. 11 от 13.01.2014	ПР:		
	Консультационные услуги	456/754 от 07.01.2013		ВР:	-20 000,00	-20 000,00
		Поступление товаров и услуг КС00-000013...				

Необходимо провести данный документ и обратиться к стандартным отчетам. Прежде всего к *Оборотно-сальдовой ведомости* по счету 26.

Расходы по консультационным услугам и временные разницы в налоговом учете отражены в январе.

Комфорт-сервис

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2014 г.

Счет	Подразделение	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат								
26		БУ						
		НУ			20 000,00		20 000,00	
		ВР			-20 000,00		-20 000,00	
Офис		БУ						
		НУ			20 000,00		20 000,00	
		ВР			-20 000,00		-20 000,00	
Консультационные услуги		БУ						
		НУ			20 000,00			
		ВР			-20 000,00			
Итого		БУ						
		НУ			20 000,00		20 000,00	
		ВР			-20 000,00			20 000,00

А в апреле 2014 года отражены расходы по консультационным услугам в бухгалтерском учете. А также в этом отчете отражены временные разницы по данным расходам.

Комфорт-сервис

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Апрель 2014 г.

Счет	Подразделение	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат								
26		БУ			20 000,00		20 000,00	
		НУ	20 000,00				20 000,00	
		ВР	-20 000,00		20 000,00			
Офис		БУ			20 000,00		20 000,00	
		НУ	20 000,00				20 000,00	
		ВР	-20 000,00		20 000,00			
Консультационные услуги		БУ			20 000,00			
		НУ						
		ВР			20 000,00			
Итого		БУ			20 000,00		20 000,00	
		НУ	20 000,00				20 000,00	
		ВР		20 000,00	20 000,00			

В итоге, расходы в бухгалтерском и налоговом учете совпадают и, в то же время, отсутствуют временные разницы.

Таким образом, отражение данных расходов в налоговом учете в первом квартале позволит сформировать уточненную декларацию за этот период. Как создавать уточненную декларацию по налогу на прибыль будет рассмотрено в другой главе.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

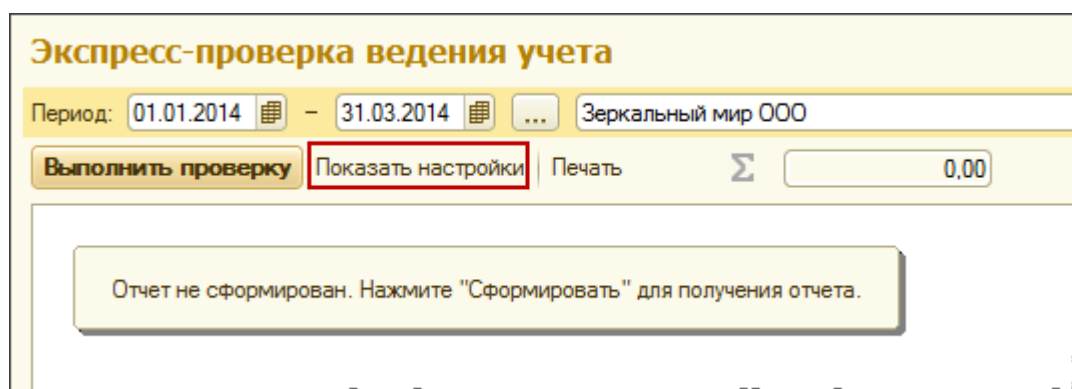
На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 23. Заккрытие периода и формирование отчетности

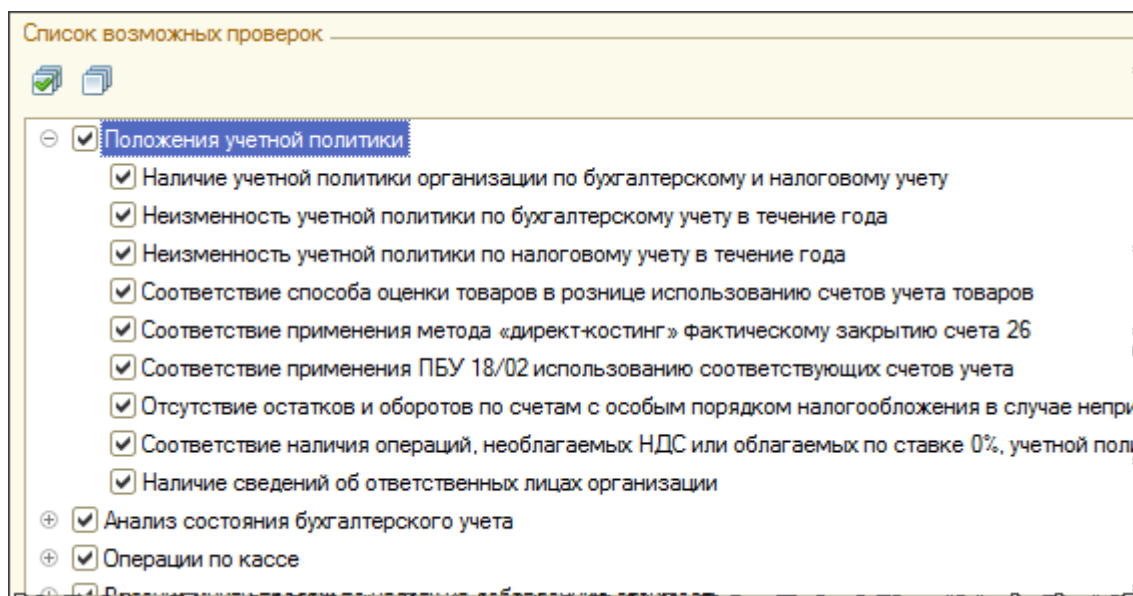
В этой главе выполним закрытие периода и сформируем регламентированную отчетность. При закрытии периода воспользуемся экспресс-проверкой ведения учета и более подробно ознакомимся с помощником по закрытию месяца. Сформируем бухгалтерскую отчетность и декларацию по налогу на прибыль.

Заккрытие периода

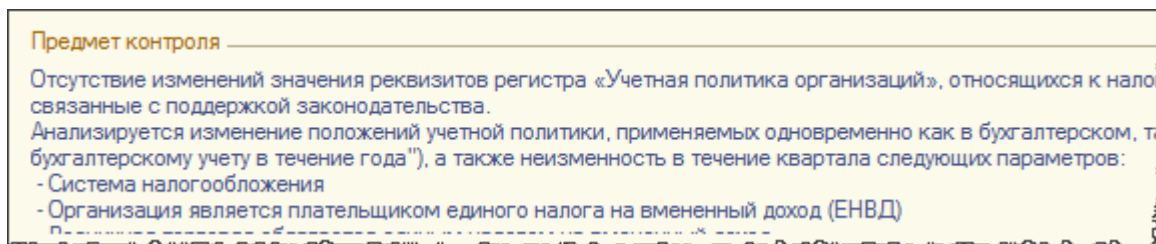
Начнем с экспресс-проверки ведения учета. В *Панели навигации* раздела *Учет, налоги, отчетность* выберем команду *Экспресс-проверка ведения учета* в группе команд *Ведение учета*. Откроется форма отчета *Экспресс-проверка ведения учета*. Определим период – 1 квартал 2014 года. Список возможных проверок установлен по умолчанию. Вы можете ознакомиться с данными проверками, нажав на кнопку *Показать настройки*.



Будет доступен список возможных проверок.



При выборе мышью той или иной проверки появляется описание *Предмета контроля*.



Расставляя и убирая соответствующие флажки, можно изменять перечень проводимых проверок. В данном случае с помощью кнопки *Установить флажки у всех проверок* выберем полный перечень и выполним проверку.

Проведено проверок: 46 из 46		
Обнаружено ошибок: 1		
<input checked="" type="checkbox"/>	Положения учетной политики	Ошибок не обнаружено
<input checked="" type="checkbox"/>	Анализ состояния бухгалтерского учета	Ошибок не обнаружено
<input checked="" type="checkbox"/>	Операции по кассе	Ошибок не обнаружено
<input checked="" type="checkbox"/>	Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость	Обнаружены ошибки: 1
<input checked="" type="checkbox"/>	Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость	Ошибок не обнаружено

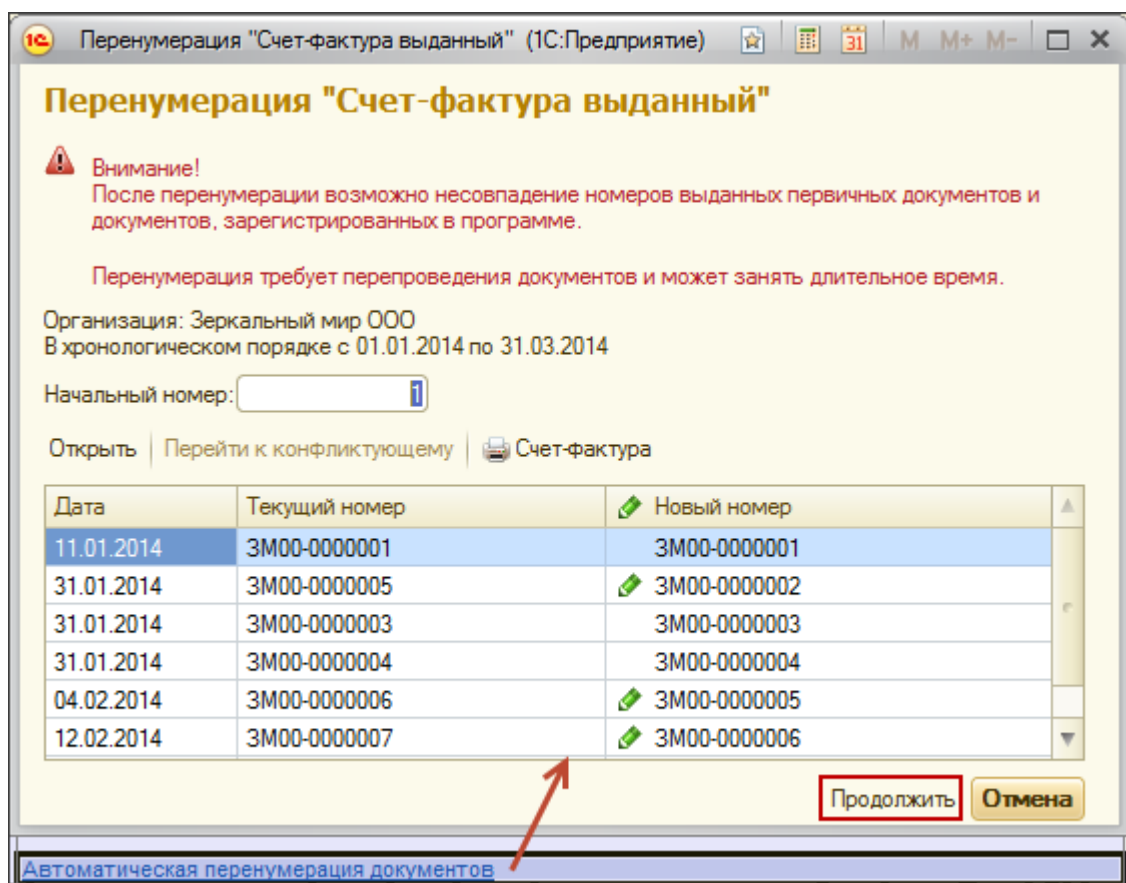
Выявлена одна ошибка. Раскроем подробнее.

Соблюдение нумерации счетов-фактур		Обнаружены ошибки
Предмет контроля:	Нумерацию счетов-фактур рекомендуется вести в общем хронологическом порядке.	
Результат проверки:	Обнаружены случаи нарушения нумерации счетов-фактур	
Возможные причины:	- Часть документов была внесена в программу «задним числом». - Некоторые документы были введены ошибочно и удалены. - Документы вводились в разных программах.	

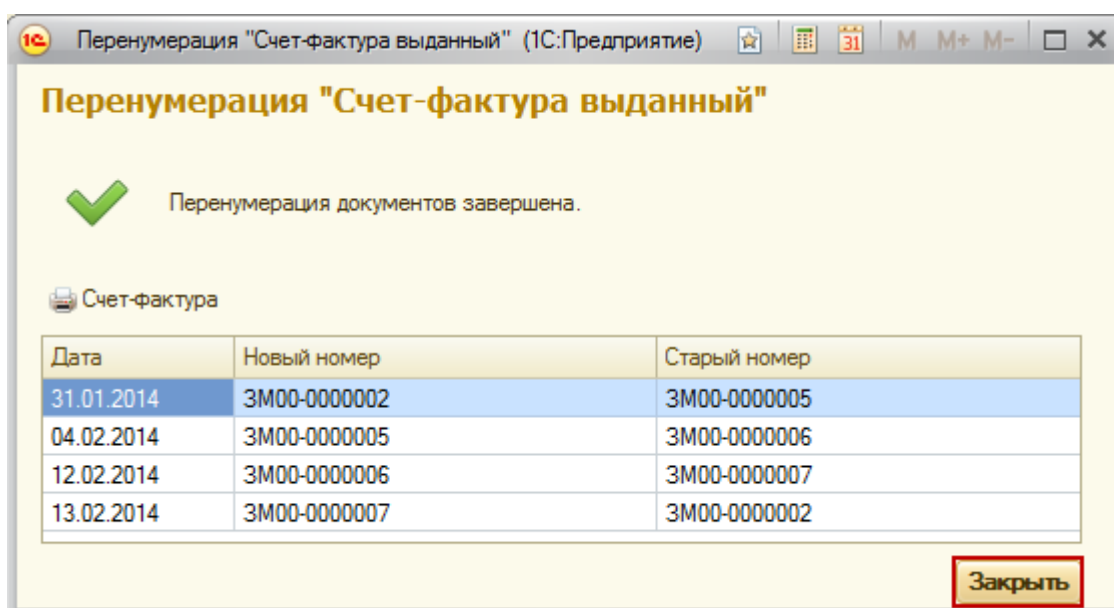
Нарушена нумерация счетов-фактур. Действительно, операции отражались не в хронологическом порядке. Как следствие, нарушена нумерация счетов-фактур. Программа предлагает воспользоваться автоматической перенумерацией документов.

Рекомендации:	Если это возможно, рекомендуется восстановить нумерацию документов в хронологическом порядке. Автоматическая перенумерация документов
---------------	--

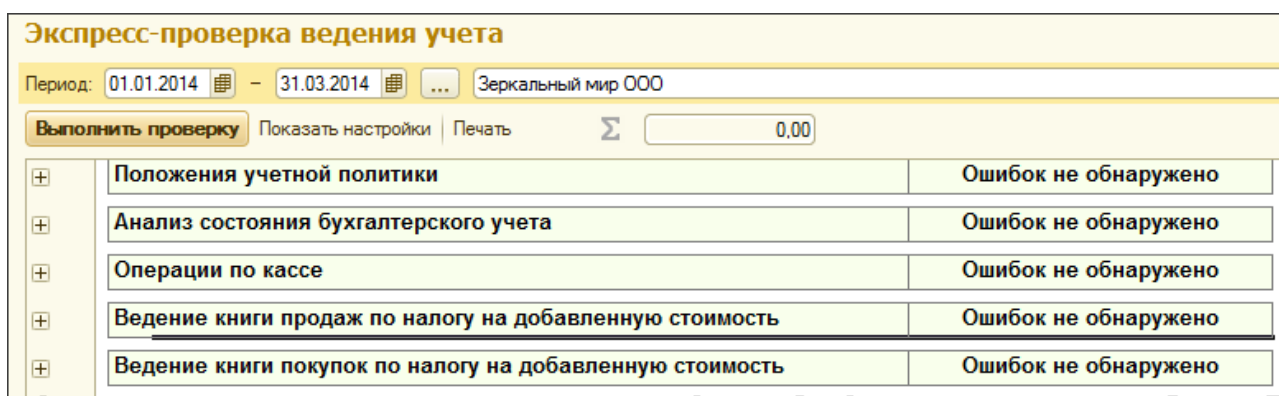
Воспользуемся автоматической перенумерацией документов.



Начальный номер оставляем 1 (по умолчанию) и нажимаем на кнопку *Продолжить*.



Перенумерация документов успешно завершена. Еще раз повторим проверку.



Теперь ошибок не обнаружено. Что касается выполненной только что перенумерации, будьте с этим очень внимательны. Вообще, перенумерацию счетов-фактур делать не желательно, так как счета-фактуры на реализацию выдаются на руки покупателю. Если вы делаете экспресс-проверку, например, в конце года, то, конечно же, перенумерацию счетов-фактур делать нельзя. Если в рамках квартала, то необходимо перевыставить новую счет-фактуру, если номер поменялся.

Чтобы не возникло подобных ситуаций, рекомендуется осуществлять экспресс-проверку ведения учета как можно чаще. Таким образом, Вы сможете оперативно отслеживать допущенные ошибки и вовремя их исправлять.

Перейдем к закрытию месяца (в *Панели навигации* раздела *Учет, налоги, отчетность* команда *Закрытие месяца* в группе команд *Закрытие периода*). Открывается форма обработки «Закрытие месяца». С помощью данной обработки можно выполнить регламентные операции в строго хронологической последовательности. Что очень важно.

Закрытие месяца

Период: < Январь 2014 > | Зеркальный мир ООО | Состояние: **Выполнено**

- ✓ [Перепроведение документов за месяц](#)
- ✓ [Начисление зарплаты](#)
- ✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)
- ✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)
- ✓ [Закрытие счета 44 "Издержки обращения"](#)
- ✓ [Закрытие счетов 90, 91](#)
- ✓ [Расчет налога на прибыль](#)

✓ Выполнено: 7 ✓ Необходимо повторить: 0 ! Выполнено с ошибками: 0 ↓ Пропущено: 0 Не выполнено: 0

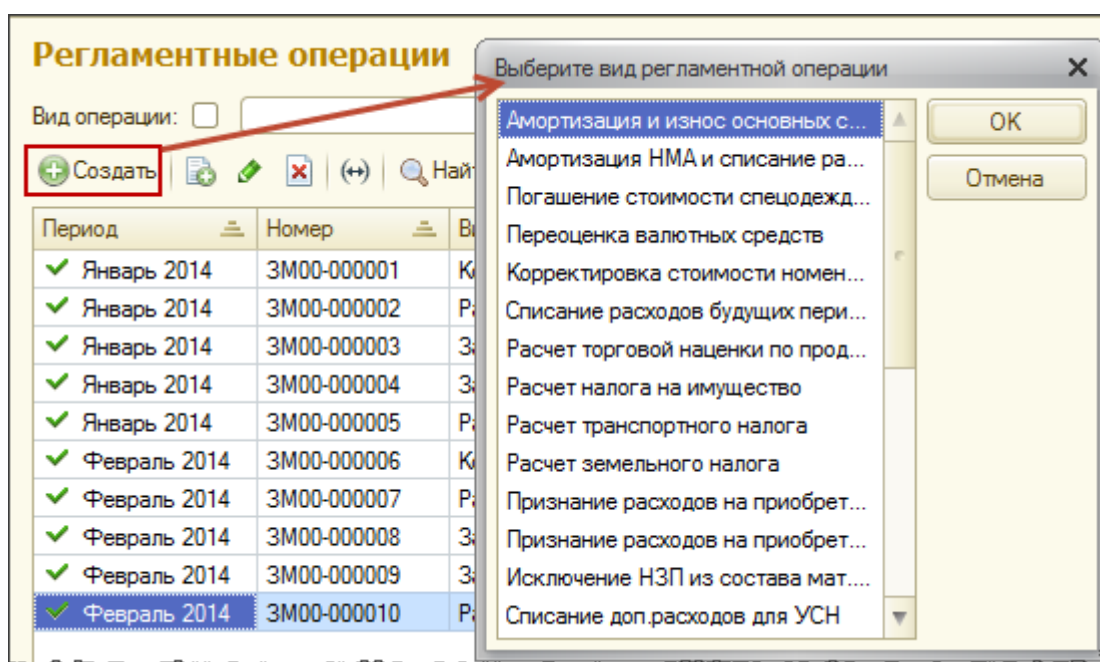
Форму списка регламентных операций можно открыть по команде *Регламентные операции* в *Панели навигации* раздела *Учет, налоги, отчетность* (группа команд *Закрытие периода*).

Регламентные операции

Вид операции: | Организация: Зеркальный мир ООО

Период	Номер	Вид операции	Организация
✓ Январь 2014	ЗМ00-000001	Корректировка стоимости номенклатуры	Зеркальный мир ООО
✓ Январь 2014	ЗМ00-000002	Расчет долей списания косвенных расходов	Зеркальный мир ООО
✓ Январь 2014	ЗМ00-000003	Закрытие счета 44 "Издержки обращения"	Зеркальный мир ООО
✓ Январь 2014	ЗМ00-000004	Закрытие счетов 90, 91	Зеркальный мир ООО
✓ Январь 2014	ЗМ00-000005	Расчет налога на прибыль	Зеркальный мир ООО
✓ Февраль 2014	ЗМ00-000006	Корректировка стоимости номенклатуры	Зеркальный мир ООО
✓ Февраль 2014	ЗМ00-000007	Расчет долей списания косвенных расходов	Зеркальный мир ООО
✓ Февраль 2014	ЗМ00-000008	Закрытие счета 44 "Издержки обращения"	Зеркальный мир ООО
✓ Февраль 2014	ЗМ00-000009	Закрытие счетов 90, 91	Зеркальный мир ООО
✓ Февраль 2014	ЗМ00-000010	Расчет налога на прибыль	Зеркальный мир ООО

В данной форме отражены регламентные операции за январь и за февраль. Вообще, регламентных операций существует гораздо больше. Их список можно увидеть, если нажать на кнопку *Создать*.



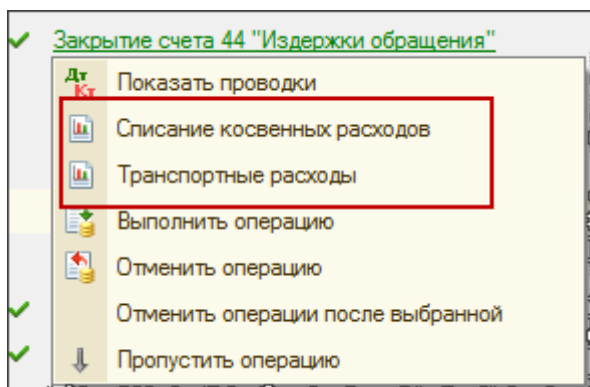
Автоматически формируются только те регламентные операции, которые соответствуют нашим хозяйственным операциям и нашей учетной политике. Например, если организация не ведет учет основных средств, то и не используется регламентная операция *Амортизация и износ основных средств*. То же самое относится и к другим регламентным операциям. Рассмотрим назначение только тех операций, которые используются в учете нашей организации.

Корректировка стоимости номенклатуры. С помощью этой регламентной операции пересчитывается стоимость номенклатуры. Это актуально в том случае, если дополнительные расходы включаются в стоимость товарно-материальных ценностей уже после их списания. В этом случае произойдет корректировка стоимости номенклатуры. Также если в учетной политике используется способ списания по средней стоимости, то с помощью корректировки стоимости производится перерасчет с учетом средней стоимости за месяц.

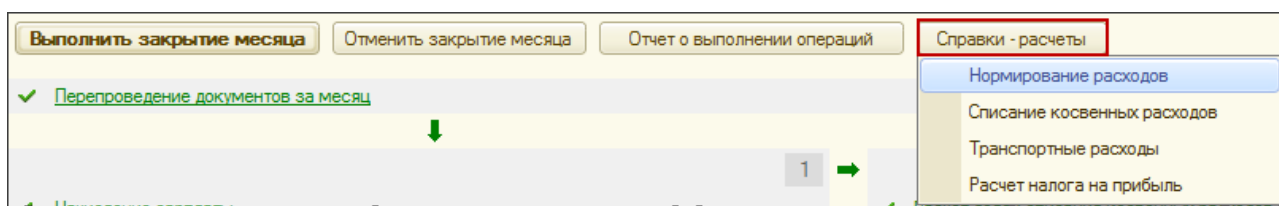
Расчет долей списания косвенных расходов. Эта регламентная операция актуальна в том случае, если имеются расходы, которые для налогового учета являются нормированными. Сложные операции по налоговому учету в «ООО Зеркальный мир» не рассматривались. Для данной организации бухгалтерский учет ведется аналогично налоговому. Поэтому в данном случае эта операция не актуальна.

Закрытие счета 44. С помощью данной операции издержки обращения в нашей организации закрываются на расходы на продажу, то есть на 90 счет. При этом 44 счет закрывается. При *Закрытии счетов 90 и 91* формируются финансовый результат. С финансового результата производится *Расчет налога на прибыль*.

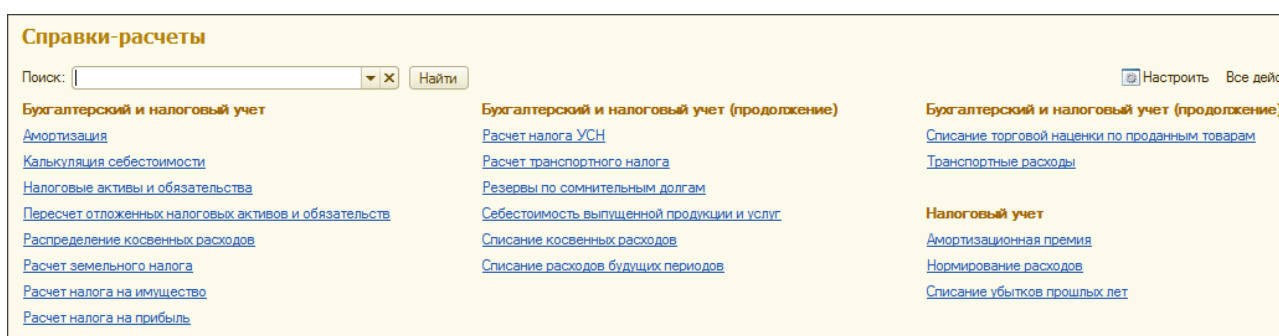
В форме обработки «Закрытие месяца» по каждой регламентной операции можно сформировать справку-расчет. Для этого следует щелчком мыши выбрать регламентную операцию и в контекстном меню выбрать нужную справку-расчет.



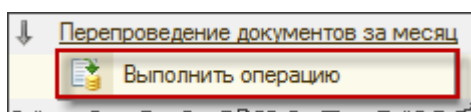
Можно нажать на кнопку *Справки-расчеты* и в раскрывшемся меню также выбрать справку-расчет.



Чтобы посмотреть вообще все справки-расчеты, необходимо выбрать команду *Справки-расчеты* в *Панели навигации* раздела *Учет, налоги, отчетность* из группы команд *Закрытие периода*. Появится панель с командами для открытия справок-расчетов.



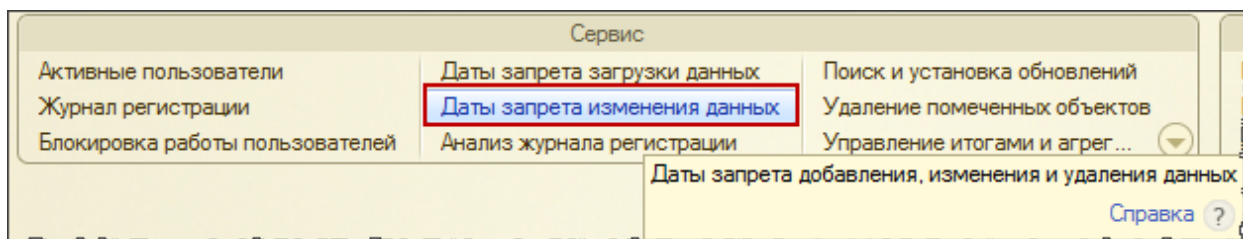
Важным моментом является восстановление последовательности проведения документов.



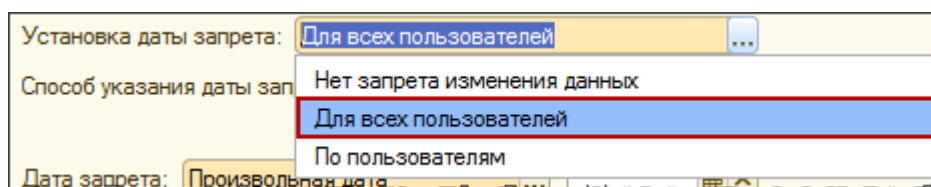
На практике очень часто бывает, что нарушена последовательность проведения документов с прошлых периодов.

Перепроводить документы за длительный период времени не рекомендуется, это может привести к изменениям в учете. Поэтому по закрытым периодам следует устанавливать дату запрета изменения данных.

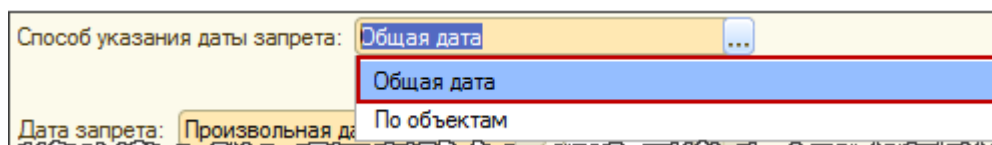
Для установки даты запрета следует выбрать команду *Дата запрета изменения данных* в *Панели действий* раздела *Администрирование* (в группе *Сервис*).



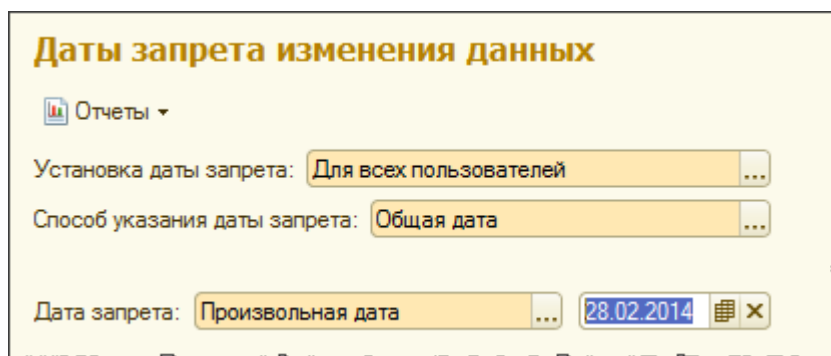
Установим дату запрета.



Дату запрета можно установить для всех пользователей, а можно индивидуально для каждого пользователя.



Можно установить общую дату, а можно по объектам, например, по организациям. Установим общую дату 28.02.2014 г.



Регламентированная отчетность

Сформируем основную регламентированную отчетность, в частности, *Бухгалтерскую отчетность* и *Декларацию по налогу на прибыль*. Бухгалтерская отчетность формируется по данным бухгалтерского учета. Перед формированием этой отчетности необходимо выполнить экспресс-проверку ведения учета, и закрыть соответствующие периоды. Вообще, сейчас бухгалтерская отчетность предоставляется по итогам года в налоговые органы, но можно формировать и промежуточную отчетность.

Что касается *Декларации по налогу на прибыль*, этот отчет предоставляется в налоговую по итогам каждого квартала. *Декларация по налогу на прибыль* формируется по данным налогового учета. Перед формированием отчета также рекомендуется выполнить проверку. Ее очень наглядно можно выполнить с помощью отчета *Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль*.

Выберем команду *Регламентированные отчеты* в *Панели навигации* раздела *Учет, налоги, отчетность* в группе команд *Отчетность*. Откроется форма *Регламентированная и финансовая отчетность*.

Регламентированная и финансовая отчетность

Справочник отчетов | Календарь бухгалтера | Настройки

Организации: Зеркальный мир ООО ... X Q Отбор по коду ИФНС:

Отбор по периоду: стандартный год: 2014 Апрель [Экспресс-проверка ведения учета](#)
 произвольный с: 01.01.2014 по: 30.04.2014 ...

Создать отчет

Наименование
Бухгалтерская отчетность
Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)
Бухгалтерская отчетность малых предл...
Бухгалтерская отчетность СО НКО
Расчет чистых активов
Налоговая отчетность
НДС
Прибыль

Журнал отчетов | Журнал выгрузки

Наименование отчета	Период	Организация
РСВ-1 ПФР	1 квартал 2014 г.	Зеркальный мир ООО

Сформируем *Бухгалтерскую отчетность (с 2011 года)*. При выборе отчетности двойным кликом мыши появится форма для определения настроек отчета.

Бухгалтерская отчетность

Открыть Выбрать форму...

Организация _____

Зеркальный мир ООО

Баланс некоммерческой организации

Период составления отчета _____

Январь - Декабрь 2014 г.

Описание формы _____

Утверждена приказом Минфина России от 02.07.2010 г. №66н, в ред. приказа Минфина России от 05.10.2011 № 124н

В качестве периода выберем весь 2014 год. Дело в том, что в годовую отчетность включаются несколько форм отчетности. В промежуточную отчетность включается *Бухгалтерский баланс* и *Отчет о финансовых результатах*. Нажмем на кнопку *Открыть*.

Появится форма *Бухгалтерская отчетность*.

Бухгалтерская отчетность (Зеркальный мир ООО) *

Сохранить ▶ Заполнить ▼ **Расшифровать** **Выгрузка** ▼ **Отправка** ▼ **Печать** **Очистить** ▼ Все действия ▼ ?

Создать отчет "Бухгалтерская отчетность в Росстат" для представления в Росстат обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности в электронном виде

Дата подписи: 02.06.2014 Вид документа: Первичный / 1 Вид сдачи отчетности: Обычная Организации для сдачи: _____

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств

Отчет о целевом использовании средств

Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Пояснения 1. НМА и НИОКР

Пояснения 2. Основные средства

Пояснения 3. Финансовые вложения

Пояснения 4. Запасы

Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Пояснения 6. Затраты на производство

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2014г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Зеркальный мир"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Оптовая торговля изделиями из керамики и стекла

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Выполним заполнение всех отчетов и рассмотрим основные из них.

Сохранить **Заполнить** ▼ **Расшифровать**

Создать отчет

Все отчеты

Текущий отчет

Вся бухгалтерская отчетность представлена в тысячах рублей. Начнем с *Бухгалтерского баланса*. *Бухгалтерский баланс* поделен на *Актив* и *Пассив*. *Актив* у нас представлен оборотными активами.

того по разделу I	1100	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
запасы	1210	31	25
в том числе:		-	-
налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-
в том числе:		-	-
дебиторская задолженность	1230	20	-
в том числе:		-	-
финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-

По какой-либо статье можно выполнить расшифровку, для этого необходимо сумму выделить и нажать на кнопку *Расшифровать*.

+ плюс	Сальдо на конец периода по дебету счета 41	31 111,29
- минус	Сальдо на конец периода по кредиту счета 14.02	0
+ плюс		

Здесь можно проанализировать, каким образом сложился тот или иной показатель. И из данной расшифровки можно перейти в *Оборотно-сальдовую ведомость*, если дважды кликнуть мышью по интересующей сумме.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 2014 г. ООО "Зеркальный мир"

Период: 01.01.2014 - 31.12.2014 Счет: 41 Зеркальный мир ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	25 000,00		101 937,10	95 825,81	31 111,29	
41.01	25 000,00		82 700,00	76 588,71	31 111,29	
41.02			19 237,10	19 237,10		
Итого	25 000,00		101 937,10	95 825,81	31 111,29	

При формировании баланса очень важно проверить валюту баланса. Это итог по *Активу* и итог по *Пассиву*, данные показатели должны совпадать.

Итого по разделу II	1200	707	528	-
БАЛАНС	1600	707	528	-

Итого по разделу V	1500	67	5	-
БАЛАНС	1700	707	528	-

Валюта баланса совпадает.

В *Отчет о финансовых результатах* отражаются показатели, которые повлияли на формирование финансового результата: это и выручка, и себестоимость, и коммерческие расходы. Рассчитан также такой показатель, как прибыль-убыток до налогообложения и после (чистая прибыль, представленная за минусом налога на прибыль).

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014г.	За Январь - Декабрь 2013г.
Выручка	2110	254	-
Себестоимость продаж	2120	(72)	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	182	-
в том числе:		-	-
Коммерческие расходы	2210	(36)	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	146	-
в том числе:		-	-

Перейдем к следующему отчету. В отчете об изменениях капитала отражаются: уставный капитал и наша не распределенная прибыль.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	Изменения капитала за 2013 г.		На 31 декабря 2013 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	523	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	523	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	423	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	423	-

С отчетом о движении денежных средств ознакомились. Сверим итоговые показатели. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода составляет 654 000,00 руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	654
--	------	-----

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость*. Итоговая сумма по 50 и 51 счету составляет 654 000,00 руб.

Сформировать						
Показать настройки Печать Регистр учета ▾						Σ 654 936,00
Оборотно-сальдовая ведомость за Март 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
19, НДС по приобретенным ценностям	19 507,50			19 507,50		
41, Товары	31 111,29				31 111,29	
50, Касса	3 000,00				3 000,00	
51, Расчетные счета	660 818,00			8 882,00	651 936,00	

Бухгалтерскую отчетность сохраним. Данный отчет можно распечатать, выгрузить в файл и отправить по электронным каналам связи, а можно также выполнить отправку непосредственно из самой формы при условии, если у вас подключен сервис 1С-отчетности.



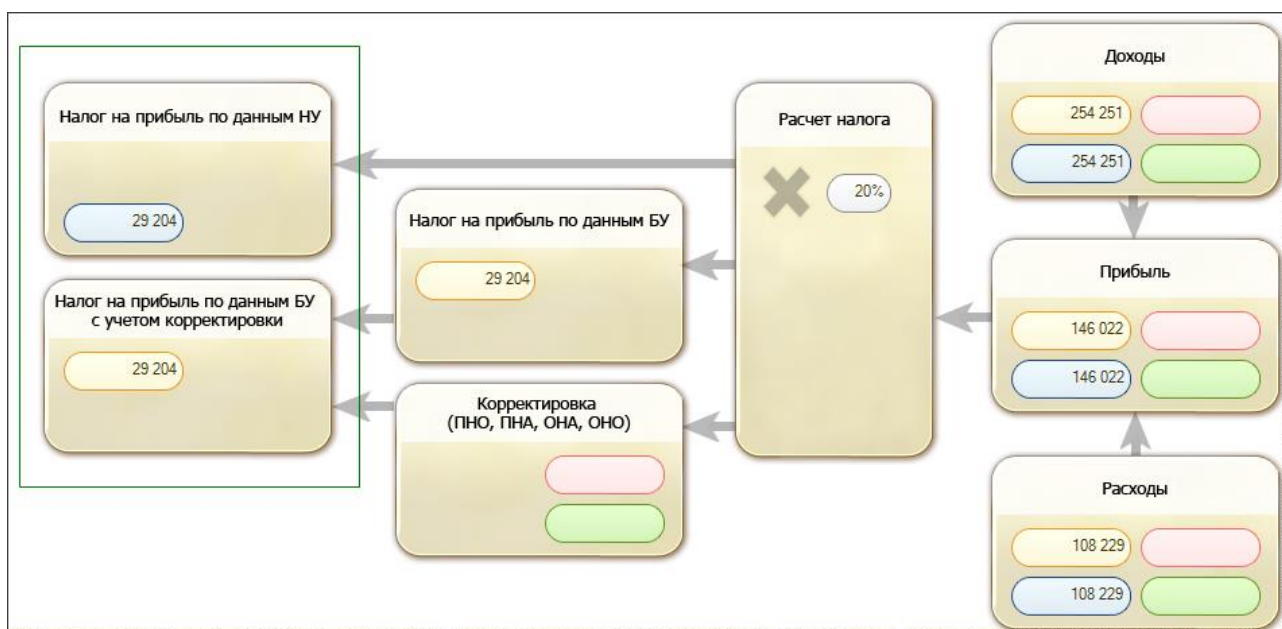
Обратимся к отчету *Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль* (в *Панели действий* раздела *Учет, налоги, отчетность* команда *Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль*).

Стандартные отчеты			Отчеты по НДС		Отчеты по налогу на прибыль
Оборотно-сальдовая ведомость	Обороты счета	Анализ субконто	Журнал учета счетов-фактур	Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль	
Шахматная ведомость	Анализ счета	Обороты между субконто	Книга покупок		
Оборотно-сальдовая ведомость по счету	Карточка счета	Карточка субконто	Книга продаж		

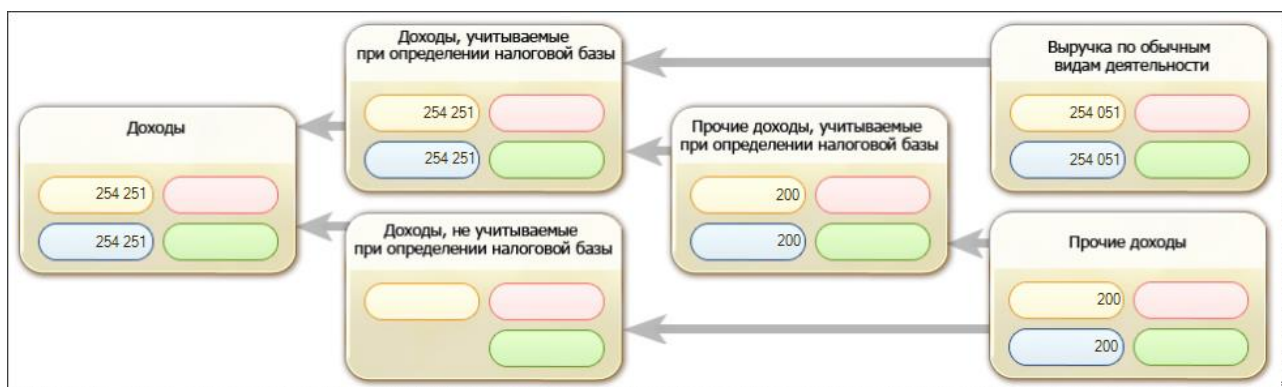
У нас сложных операций по налогу на прибыль не было, и бухгалтерский учет в организации равен налоговому. Но этот отчет очень актуален для тех организаций, которые применяют ПБУ-18.02.



Можно вывести расшифровку того или иного показателя и выявить ту или иную ошибку. Рассмотрим показатели, связанные с расчетом налога на прибыль. Для этого кликнем мышкой по полю *Налог*.



Если бы в учете были допущены какие-либо ошибки, показатели отражались бы в красных рамках. По любому показателю можно вывести расшифровку, если кликнуть по сумме.



Можно посмотреть более детальную расшифровку.

за 1 квартал 2014 г. ООО "Зеркальный мир"

Выручка по обычным видам деятельности

Номенклатурная группа	БУ	НУ	ПР	ВР	Контроль
Аренда	10 000	10 000			
Оптовая торговля	176 750	176 750			
Розничная торговля	60 300,85	60 300,85			
Транспортные услуги	7 000	7 000			
Итого	254 050,85	254 050,85			

Можно даже развернуть по документам.

Назад Структура налоговой базы Сформировать По документам Σ 0,00

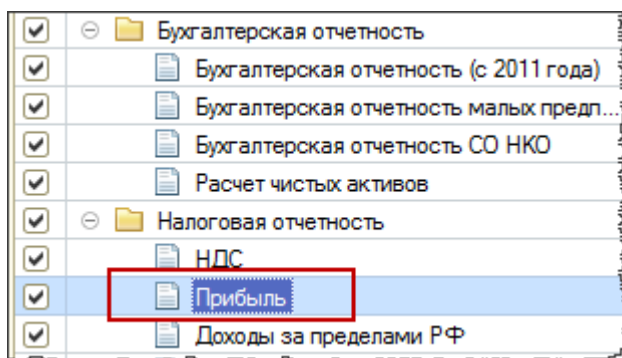
за 1 квартал 2014 г. ООО "Зеркальный мир"

Выручка по обычным видам деятельности

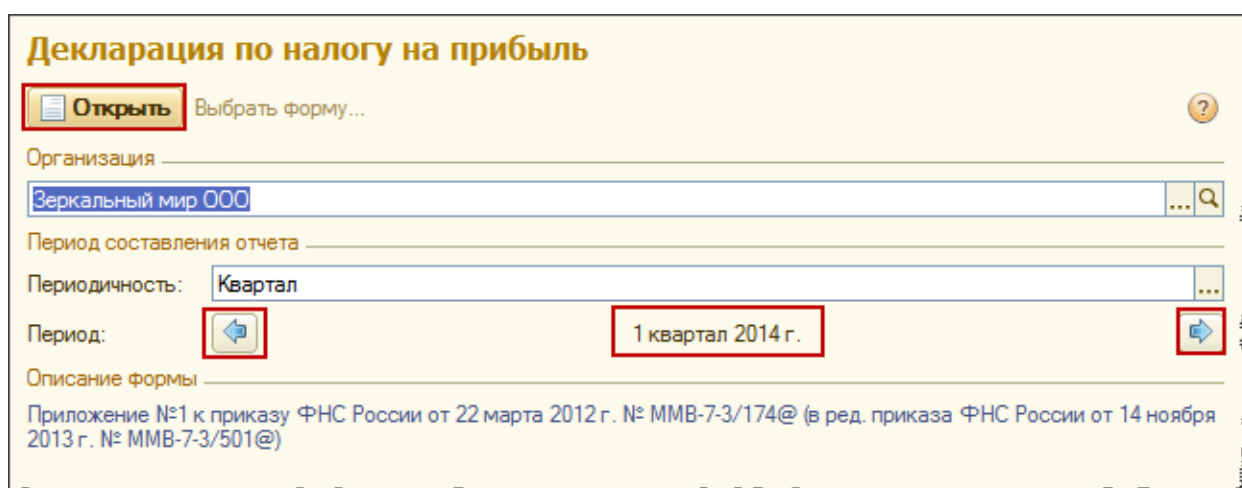
Номенклатурная группа	БУ	НУ	ПР	ВР	Контроль
Аренда	10 000	10 000			
Оказание услуг ЗМ00-000001 от 31.01.2014 23:59:59	10 000	10 000			
Оптовая торговля	176 750	176 750			
Реализация товаров и услуг ЗМ00-000001 от 13.02.2014 12:00:00	195 625	195 625			
Возврат товаров от покупателя ЗМ00-000001 от 14.02.2014 12:00:00	-18 875	-18 875			
Розничная торговля	60 300,85	60 300,85			
Отчет о розничных продажах ЗМ00-000001 от 20.01.2014 12:00:00	60 300,85	60 300,85			
Транспортные услуги	7 000	7 000			
Реализация товаров и услуг ЗМ00-000002 от 31.01.2014 23:59:59	7 000	7 000			
Итого	254 050,85	254 050,85			

Таким образом, можно выявить ошибку, допущенную в том или ином документе.

Сформируем декларацию по налогу на прибыль (из *Регламентированной и финансовой отчетности*).



Форма выбора параметров вызывается двойным кликом мыши. Выберем период – квартал.



Декларация по налогу на прибыль

Открыть Выбрать форму...

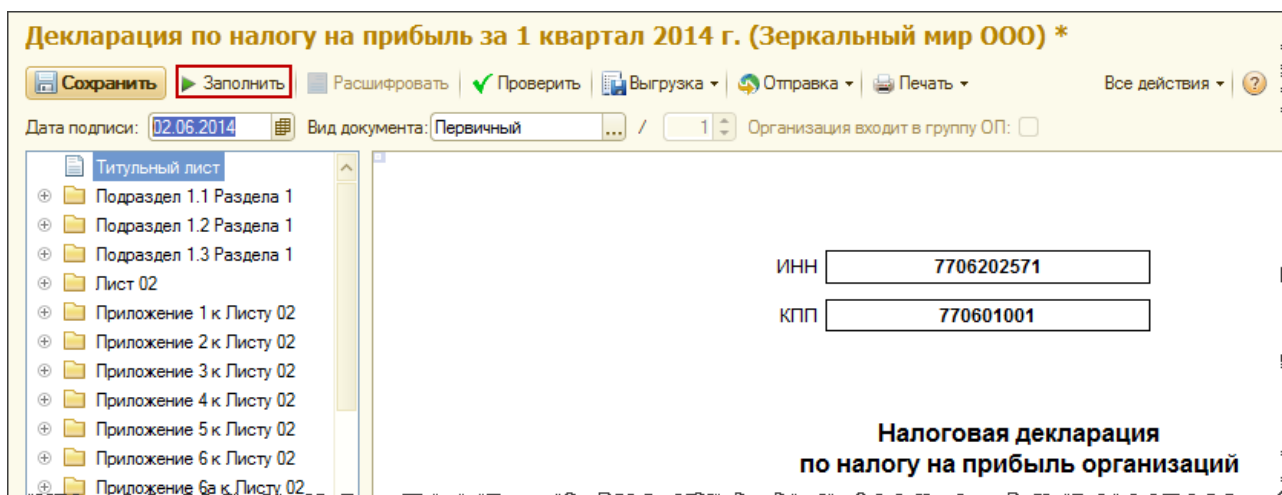
Организация:

Период составления отчета:

Период:

Описание формы: Приложение №1 к приказу ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ (в ред. приказа ФНС России от 14 ноября 2013 г. № ММВ-7-3/501@)

Нажмем на кнопку *Открыть*. Появится форма для заполнения Декларации по налогу на прибыль.



Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал 2014 г. (Зеркальный мир ООО) *

Сохранить **Заполнить** Расшифровать Проверить Выгрузка Отправка Печать Все действия

Дата подписи: Вид документа: / 1 Организация входит в группу ОП:

ИНН

КПП

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Выполним заполнение отчета. На листе 02 страница 1 отражаются показатели, связанные с расчетом налога на прибыль, доходы, расходы, налоговая база и исчисленный налог на прибыль с разделением на федеральный бюджет и региональный.

Расчет налога на прибыль организаций		
Признак налогоплательщика (код)		
1	1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3	
2	2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель	
3	3 - резидент особой экономической зоны	
Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Доходы от реализации (стр. 040 Прил. 1 к Листу 02)	010	254 051
Внереализационные доходы (стр. 100 Прил. 1 к Листу 02)	020	200
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Прил. 2 к Листу 02)	030	108 003
Внереализационные расходы (стр. 200+стр. 300 Прил. 2 к Листу 02)	040	226
Убытки (стр. 360 Прил. 3 к Листу 02)	050	-
Итого прибыль (убыток) (стр. 010+стр. 020-стр. 030-стр. 040+стр. 050)	060	146 022

Сумма исчисленного налога на прибыль – всего,	180	29 204
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр. 120 x стр. 150 : 100)	190	2 920
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 120-стр. 130) x стр. 160 : 100 + (стр. 130 x строка 170 : 100)	200	26 284

В подразделе 1.1 Раздела 1 отражаются итоговые показатели, исчисленный налог на прибыль. Этот отчет также можно распечатать, можно выгрузить в файл, можно выполнить отправку из самой формы отчета.

Код по ОКТМО	010	45000000
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	18210101011011000110
Сумма налога к доплате	040	2 920
Сумма налога к уменьшению	050	-
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	18210101012021000110
Сумма налога к доплате	070	26 284
Сумма налога к уменьшению	080	-

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.



Практическое задание №14. Завершающие операции месяца

В 14-ом практическом задании необходимо выполнить экспресс-проверку ведения учета, закрытие счетов, калькуляцию себестоимости и расчет финансовых результатов организации. А также проанализировать справки-расчеты и оборотно-сальдовую ведомость.

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

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-5-отчетность/>

[Перейти к заданию](#)



Практическое задание №15. Формирование налоговой и бухгалтерской отчетности

В данном задании Вам предстоит проверить правильность ведения учета в соответствии с ПБУ 18/02, сформировать декларации по требуемым налогам и страховым взносам, платежные поручения по уплате налогов в бюджет. А также сформировать бухгалтерскую отчетность.

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

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-5-отчетность/>

[Перейти к заданию](#)



Тема: Варианты списания прямых расходов по услугам, оказанным сторонним заказчиком*

- ★ *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.*

Разделение расходов на прямые и косвенные относится не только к затратам на производство продукции, но и к затратам по выполненным работам и оказанным услугам. Именно работам и услугам посвящена данная тема.

Необходимо отметить, что согласно гражданского законодательства, между понятиями «Работа» и «Услуга» имеются определенные отличия. В «1С:Бухгалтерии 8» между этими понятиями принципиальной разницы нет и учитываются они во многом однообразно. Поэтому, все сказанное в данной теме справедливо не только для оказанных услуг, но и для выполненных работ.

В теме будут рассмотрены следующие вопросы:

- Различие между производственными и непроизводственными услугами и их отражение в программе «1С:Бухгалтерия 8»
- Настройка параметров учетной политики, касающаяся вариантов списания прямых и косвенных расходов
- Влияние выбора того или иного варианта списания расходов на отражение операций по услугам и работам в учете.

**Переходите к изучению темы
«Варианты списания прямых расходов по услугам, оказанным
сторонним заказчикам»**

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-5-отчетность/>

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: Учет убытков прошлых лет*

- ★ *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.*

Тема «Учет убытков прошлых лет» рассматривается с точки зрения налогового учета, то есть расчетов по налогу на прибыль.

Состоит данная тем из трех вопросов:

- Правовые аспекты регулирования учета убытков прошлых лет с точки зрения налогового кодекса
- Реализация данной задачи в «1С:Бухгалтерии 8»
- Демонстрация учета убытков прошлых лет на конкретном примере.

Переходите к изучению темы «Учет убытков прошлых лет»

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-5-отчетность/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Глава 24. Налоговая отчетность. Имущественные налоги*

В данной теме рассматривается порядок формирования налоговой отчетности по имущественным налогам. К имущественным налогам относятся:

- Налог на имущество
- Транспортный налог
- Земельный налог.

Рассмотрим данные налоги последовательно.

Налог на имущество

Начиная с версии 3.0.32, в программе «1С:Бухгалтерия 8», начисление имущественных налогов, в том числе авансовых платежей по данным налогам, происходит при выполнении регламентной операции «Закрытие месяца». То есть нет необходимости проводки формировать вручную. Они формируются с помощью специальной регламентной операции.

Начисление налога на имущество происходит при выполнении операции *Закрытие месяца – Расчет налога на имущество*. Кроме этого, данный расчет имеет документальное подтверждение в форме отчета *Справки-расчета по налогу на имущество организаций*. Автоматизированный расчет налога на имущество требует очень внимательного отношения к настройкам программы, так как от правильности заполнения отдельных справочников и регистров зависит правильность расчета.

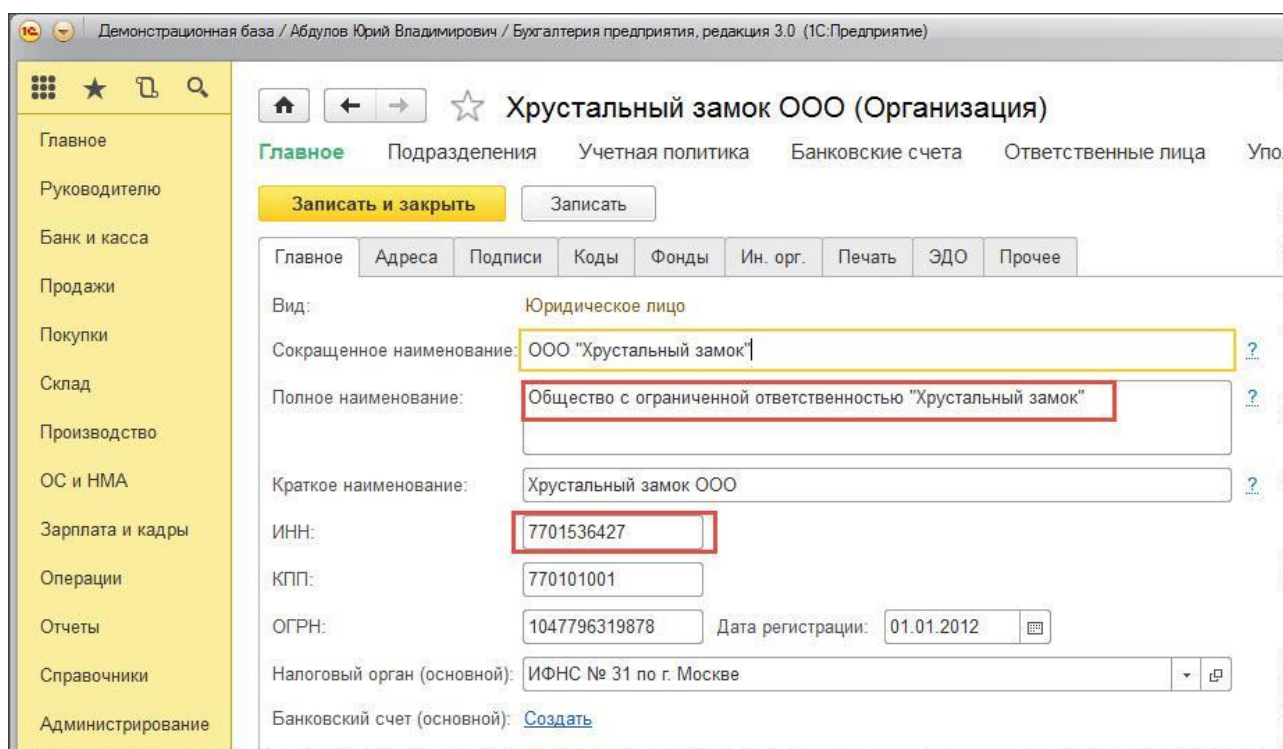
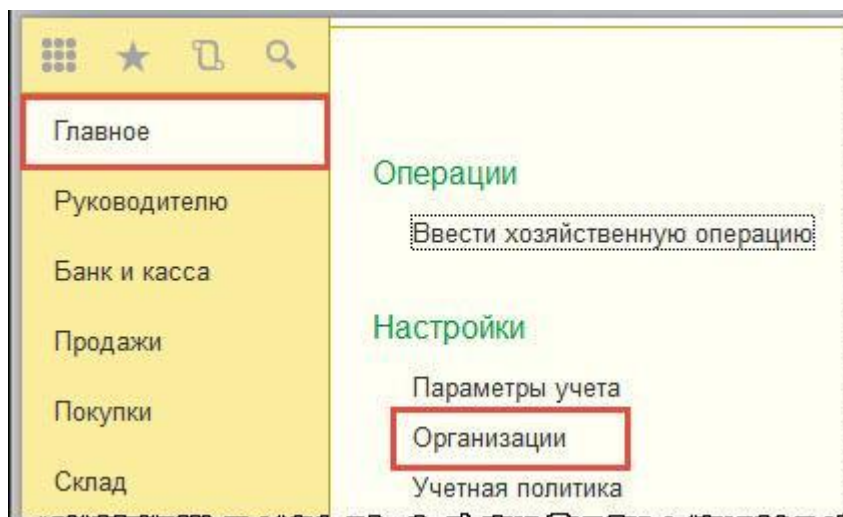
Перед выполнением расчетов и составлением налоговой декларации необходимо проверить правильность заполнения в программе следующих справочников и регистров:

1. Справочник «Организации»
2. Справочник «Регистрация в налоговом органе»
3. Регистр сведений «Ставки налога на имущество»
4. Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам»
5. Регистр сведений «Порядок уплаты налога на местах»
6. Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»
7. Регистр сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов».

На примере организации «Хрустальный замок» рассмотрим заполнение данных справочников и регистров.

Справочник «Организации»

При заполнении справочника «Организации» необходимо обратить внимание на реквизиты *Полное наименование налогоплательщика* и *ИНН налогоплательщика*.



Также в данном справочнике имеется подчиненный справочник «Регистрация в налоговом органе».

Справочник «Регистрация в налоговом органе»

Справочник «Регистрация в налоговом органе» необходимо заполнить не только по месту нахождения организации, но и по месту нахождения объекта недвижимости.

Наиболее важными реквизитами данного справочника являются КПП и ОКТМО.

Хрустальный замок ООО (Организация) *

Главное Подразделения Учетная политика Банковские счета Ответственные лица

Записать и закрыть Записать

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

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: ООО "Хрустальный замок"

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Хрустальный замок"

Краткое наименование: Хрустальный замок ООО

ИНН: 7701536427

КПП: 770101001

ОГРН: 1047796319878 Дата регистрации: 01.01.2012

Налоговый орган (основной): ИФНС № 31 по г. Москве

Банковский счет (основной): [Создать](#)

Регистрация в налоговом органе (1С:Предприятие)

Регистрация в налоговом органе

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Информация о налоговом органе, в который сдается отчетность

Организация: Хрустальный замок ООО

КПП: 770101001

Код налогового органа: 7701

Краткое наименование налогового органа: ИФНС № 31 по г. Москве

Полное наименование на... Инспекция федеральной налоговой службы № 31 по г. Москве

ОКТМО налогового органа: 45000000

ОКАТО налогового органа: 45000000000

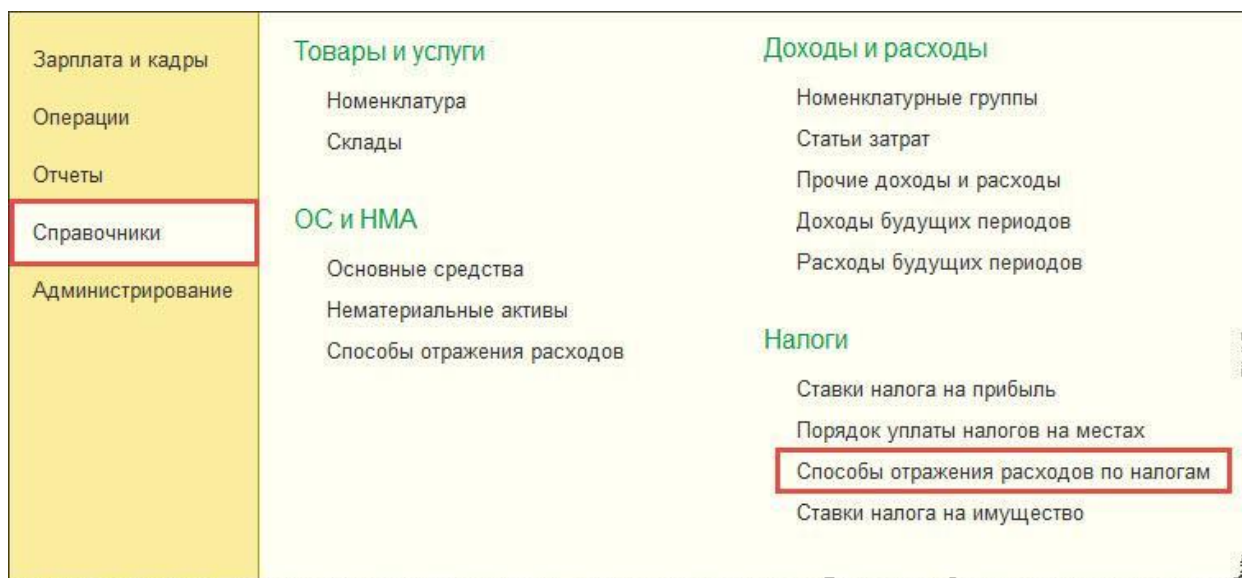
Отчетность подписывает: Руководитель Представитель <не заполнен>

Если имеется объект недвижимости, по которому рассчитывается налог на имущество организации, то нужно в данный справочник добавить регистрацию в налоговом органе по месту нахождения этого объекта недвижимости. Это необходимо для заполнения декларации по налогу на имущество.

Регистр сведений «Ставки налога на имущество»

В программе имеются специализированные регистры и справочники, которые непосредственно относятся к налогу на имущество организации.

Рассмотрим один из них. Это регистр сведений «Ставки налога на имущество». Данный регистр можно найти в разделе *Справочники* в группе *Налоги*.



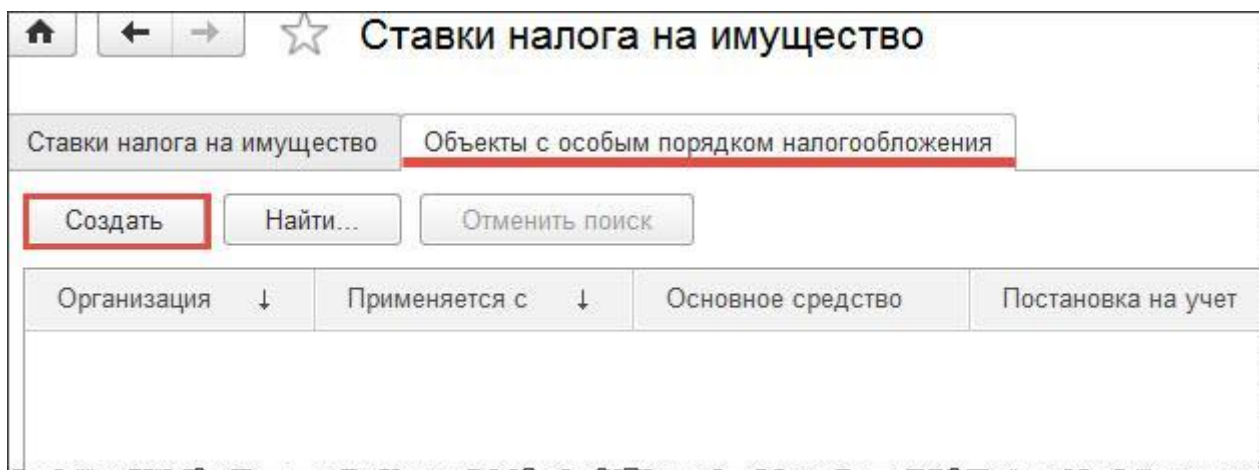
На закладке *Ставки налога на имущество* указываются ставки, по которым облагается имущество в целом. Также, для отдельной категории налогоплательщиков, указываются налоговые льготы, благодаря которым может быть снижена налоговая ставка, либо налогоплательщик может быть полностью освобожден от налогообложения.

Способы отражения расходов по налогам

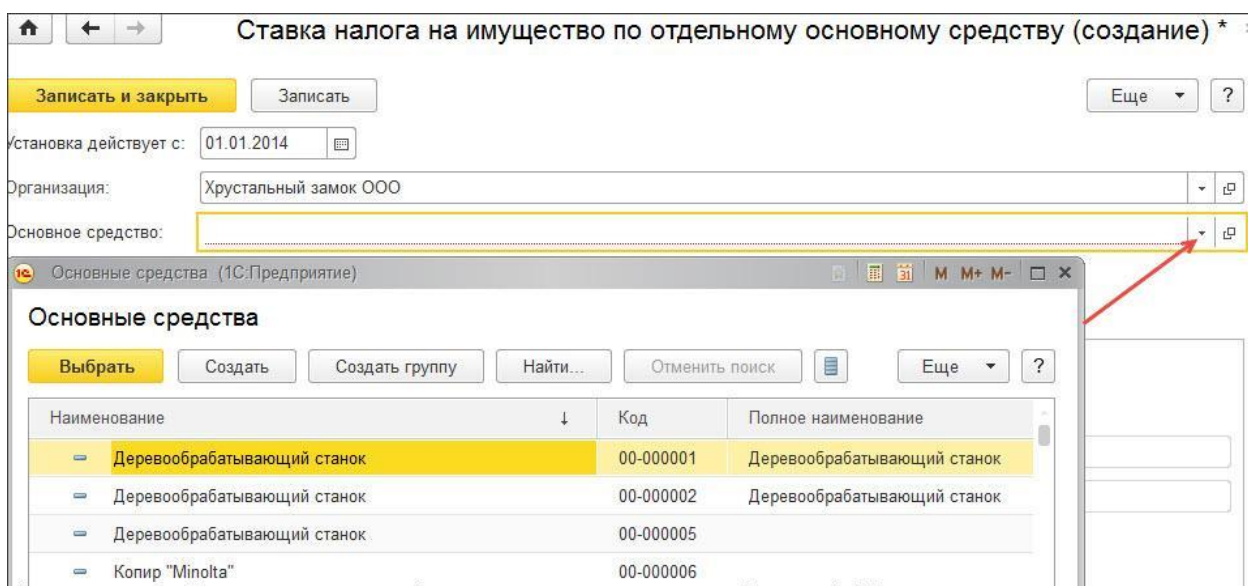
Создать Найти... Отменить поиск

Действует с ↓	Вид налога	Основное средство	Организация	Подразделение	Счет	Отражение в УСН
01.01.2013	Транспортный налог	Для всех	Для всех		26	Принимаются
01.01.2013	Налог на имущество	Для всех	Для всех		26	Принимаются
01.01.2013	Земельный налог	Для всех	Для всех		26	Принимаются

Для отражения налоговых льгот по отдельным объектам, используется закладка *Объекты с особым порядком налогообложения*. Сведения о новом объекте в регистре можно отразить с помощью кнопки *Создать*.



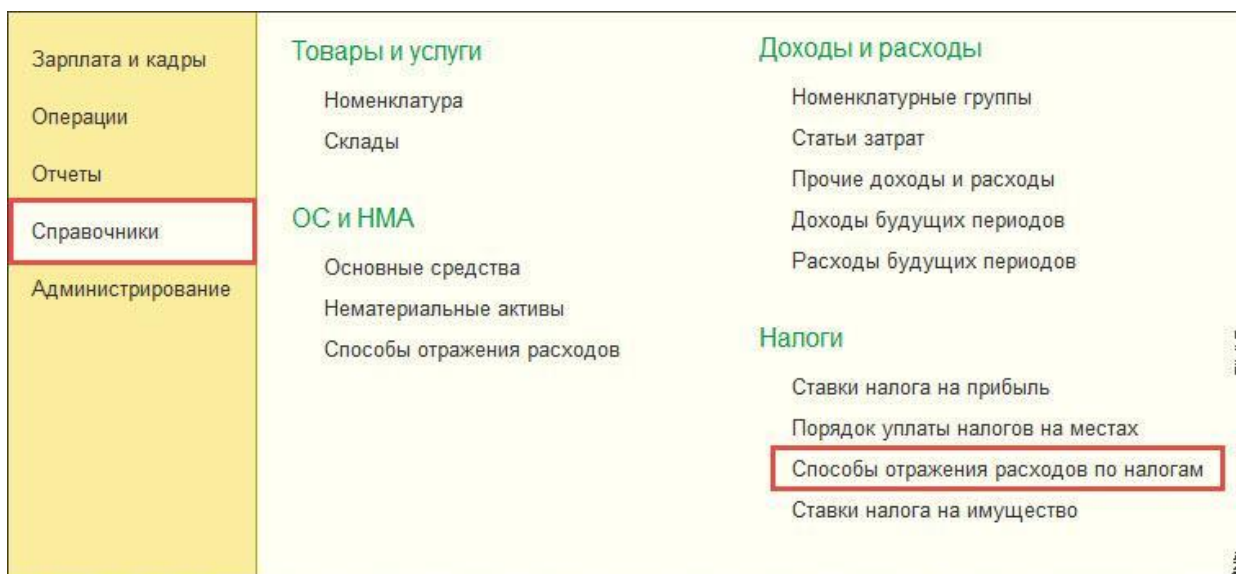
Далее необходимо указать основное средство. Его можно выбрать из соответствующего справочника, то есть справочника «Основных средств» и заполнить все необходимые реквизиты по объекту, который имеет льготное налогообложение.



Наименование	Код	Полное наименование
Деревообрабатывающий станок	00-000001	Деревообрабатывающий станок
Деревообрабатывающий станок	00-000002	Деревообрабатывающий станок
Деревообрабатывающий станок	00-000005	Деревообрабатывающий станок
Копир "Minolta"	00-000006	Копир "Minolta"

Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам»

Еще один регистр сведений, относящийся к налогу на имущество организации – это регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам» (раздел *Справочники*).



Способы отражения расходов по налогам

Создать Найти... Отменить поиск

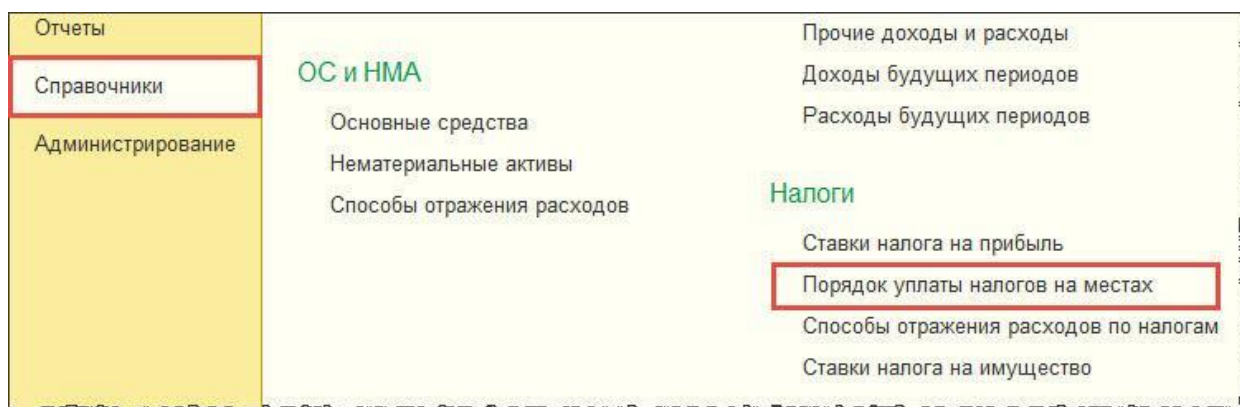
Действует с	↓	Вид налога	Основное средство	Организация	Подразделение	Счет	Отражение в УСН
01.01.2013		Транспортный налог	Для всех	Для всех		26	Принимаются
01.01.2013		Налог на имущество	Для всех	Для всех		26	Принимаются
01.01.2013		Земельный налог	Для всех	Для всех		26	Принимаются

В рассматриваемом примере способ отражения расходов для налога на имущество уже заполнен.

Здесь необходимо отметить, что этот способ отражения расходов может быть оформлен как в целом для организации, так и для отдельных основных средств. Основная задача регистра – отразить счет, куда будут списаны расходы по налогу на имущество. В данном случае все расходы по всем объектам основных средств списываются на счет 26 *Общехозяйственные расходы*.

Регистр сведений «Порядок уплаты налога на местах»

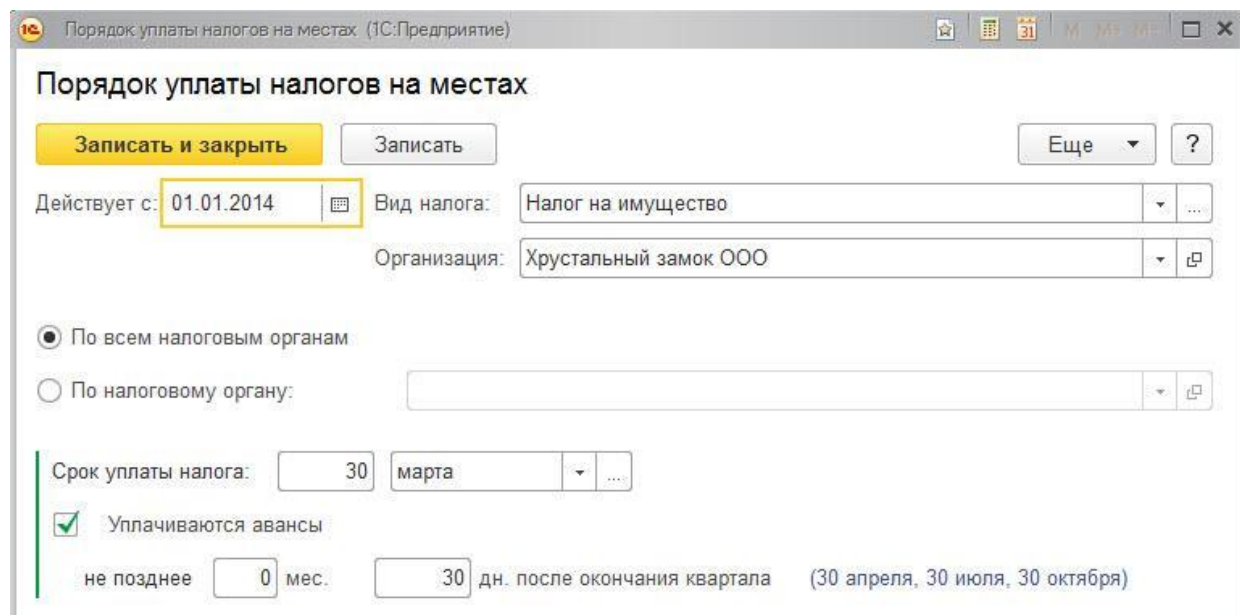
Следующим регистром сведений, который относится к налогу на имущество организации, является регистр сведений «Порядок уплаты налога на местах» (раздел *Справочники*).



Одна запись по налогу на имущество в программе уже имеется.



Данный регистр предназначен для настройки авансовых платежей по налогу на имущество. В данном случае авансовые платежи уплачиваются. И, соответственно, в налоговый орган предоставляется их расчет.



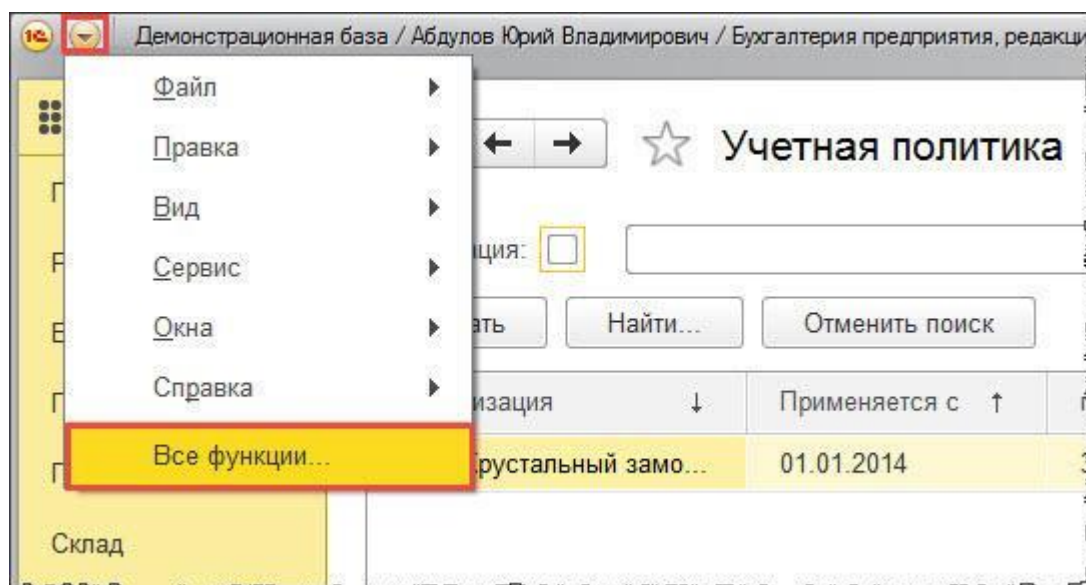
Этот порядок может применяться ко всем налоговым органам, либо только к одному из них.

В соответствии с приведенной настройкой, необходимо произвести расчет авансовых платежей по налогу на имущество за первый квартал, за полугодие и за 9 месяцев отчетного года.

Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»

Настройка данного справочника необходима для автоматического заполнения платежных поручений.

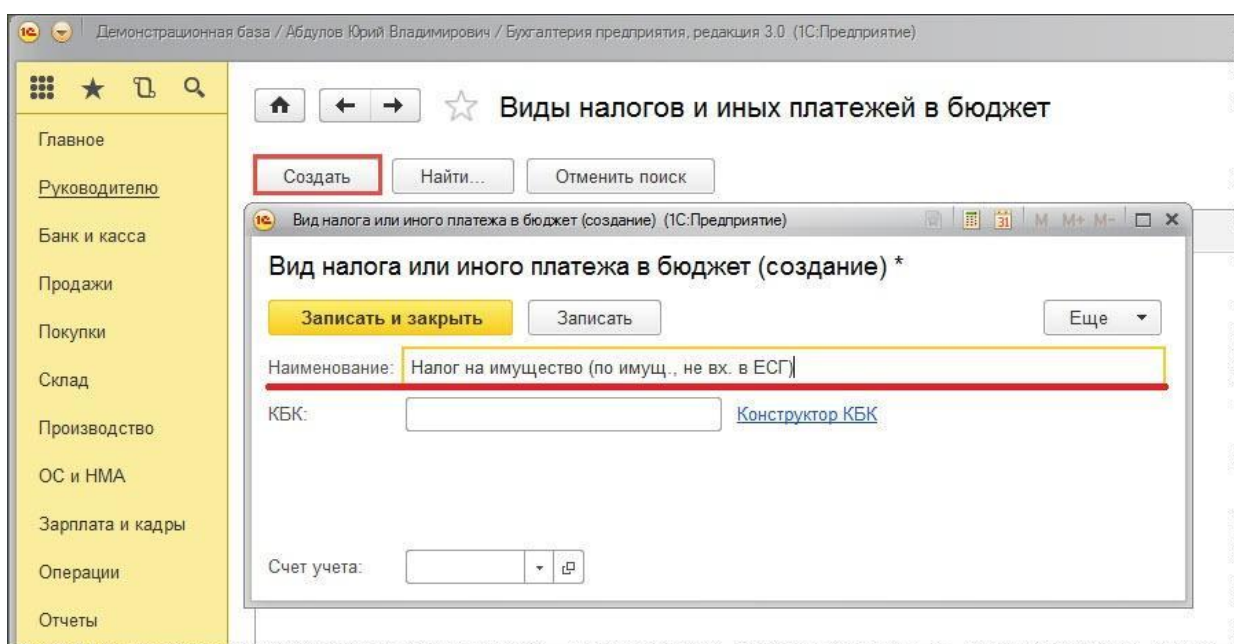
Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет» не включен в основные разделы программы. Его можно открыть с помощью команды: *Все функции – Справочники*, которая находится в Главном меню.



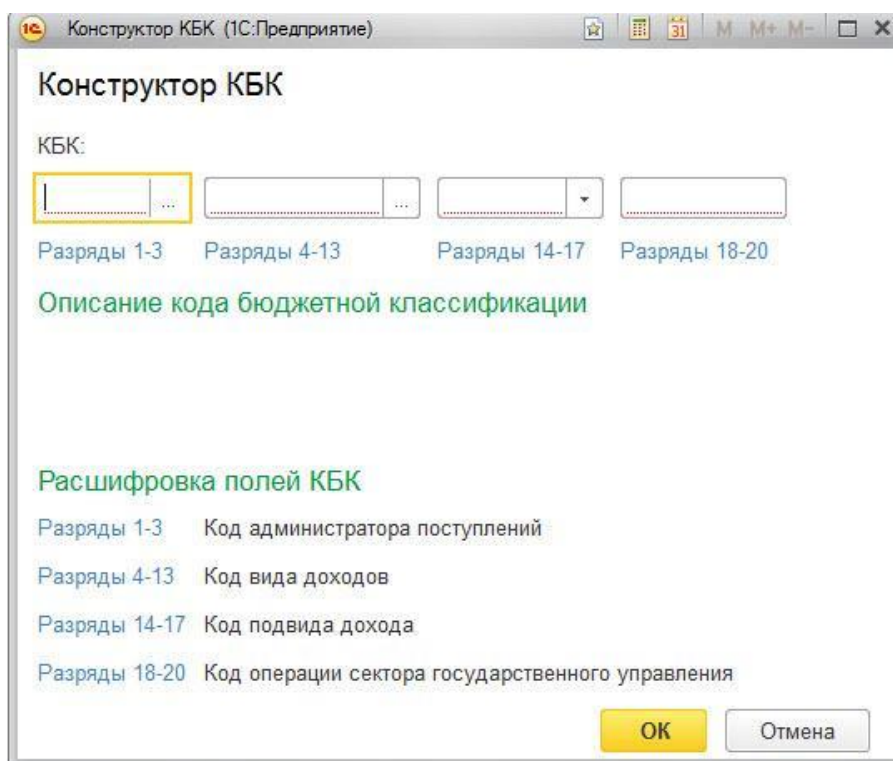
Если в Главном меню нет команды *Все функции*, ее нужно добавить, установив флаг для параметра *Отображать команду «Все функции»*.

Итак, в справочнике «Виды налогов и иных платежей в бюджет» записей по организации ООО «Хрустальный замок» нет, поэтому необходимо создать новую запись.

Первый реквизит справочника – это *Наименование*. Запишем *Налог на имущество*. В скобках укажем *По имуществу, не входящему в единую систему газоснабжения (ЕСГ)*.



Далее перейдем к реквизиту *КБК*, то есть выберем код бюджетной классификации. Для этого откроем *Конструктор КБК* и заполним последовательно все разряды.



Выберем *Код администратора поступления*. Это код 182. Администратором является Федеральная налоговая служба.

Далее заполним разряды с 4 по 13. Выберем из группы 106 подгруппу 02 – *Налог на имущество организации*, а далее позицию, входящую в эту подгруппу – *Налог на имущество организации по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения*. Затем нажмем на кнопку *Ок*, и код КБК будет перенесен в элемент справочника.

Конструктор КБК (1С:Предприятие)

Конструктор КБК

КБК:

182 ... 1060201002 ... 1000 ... 110

Разряды 1-3 Разряды 4-13 Разряды 14-17 Разряды 18-20

Описание кода бюджетной классификации

Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения

Расшифровка полей КБК

Разряды 1-3	Код администратора поступлений
Разряды 4-13	Код вида доходов
Разряды 14-17	Код подвида дохода
Разряды 18-20	Код операции сектора государственного управления

ОК Отмена

Вид налога или иного платежа в бюджет (создание) (1С:Предприятие)

Вид налога или иного платежа в бюджет (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Наименование: Налог на имущество (по имущ., не вх. в ЕСГ)

КБК: 18210602010021000110 [Конструктор КБК](#)

Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения

Счет учета: ▾ □

После этого необходимо выбрать счет учета – 68.08 *Налог на имущество*.

Вид налога или иного платежа в бюджет (создание) *

Наименование: Налог на имущество (по имущ., не вх. в ЕСГ)

КБК: 182106202010021000110 [Конструктор КБК](#)

Счет учета: 68.08

Далее необходимо записать элемент справочника *Виды налогов и иных платежей в бюджет*.

Виды налогов и иных платежей в бюджет

Создать Найти... Отменить поиск

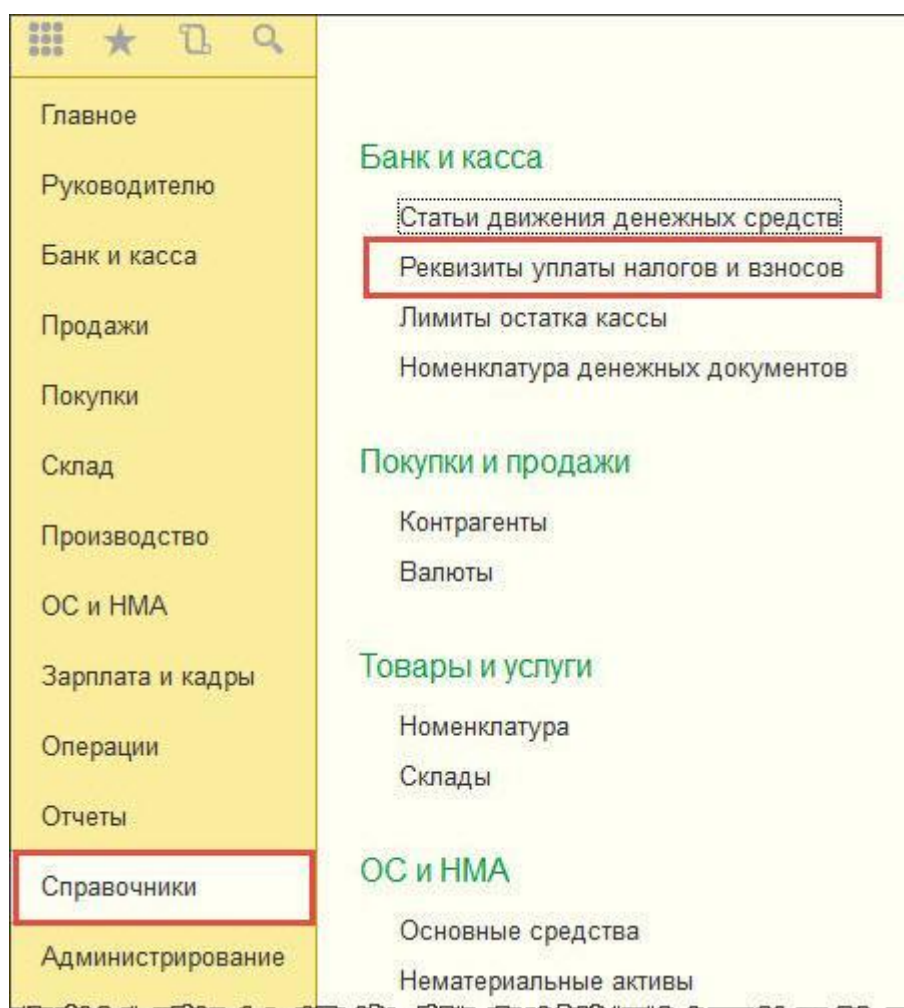
Наименование	КБК	Счет учета
Налог на имущество (по имущ., не вх. в ЕСГ)	18210620201002100011	68.08

Благодаря данному справочнику обеспечивается автоматическое заполнение КБК в платежных поручениях и, автоматически, формируется проводка по уплате налога на имущество при проведении банковских документов.

Регистр сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов»

Данный регистр также необходим для автоматического заполнения платежных поручений.

Заполним регистр сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов». Он находится в разделе *Справочники* в группе *Банк и касса*.



Необходимо создать новую запись в регистре. Для этого в поле *Вид налога платежа* введем *Налог на имущество организации по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения* – из справочника «Виды налогов и иных платежей в бюджет», который ранее уже был заполнен.

Реквизиты уплаты налогов и взносов

Создать Найти... Отменить поиск

Реквизиты платежа в бюджет (создание) (1С:Предприятие)

Реквизиты платежа в бюджет (создание) *

Записать и закрыть Записать

Вид налога (платежа): [dropdown] Организация: [input]

Счет учета: КБК:

Виды налогов и иных платежей в бюджет (1С:Предприятие) М М+ М- [dropdown]

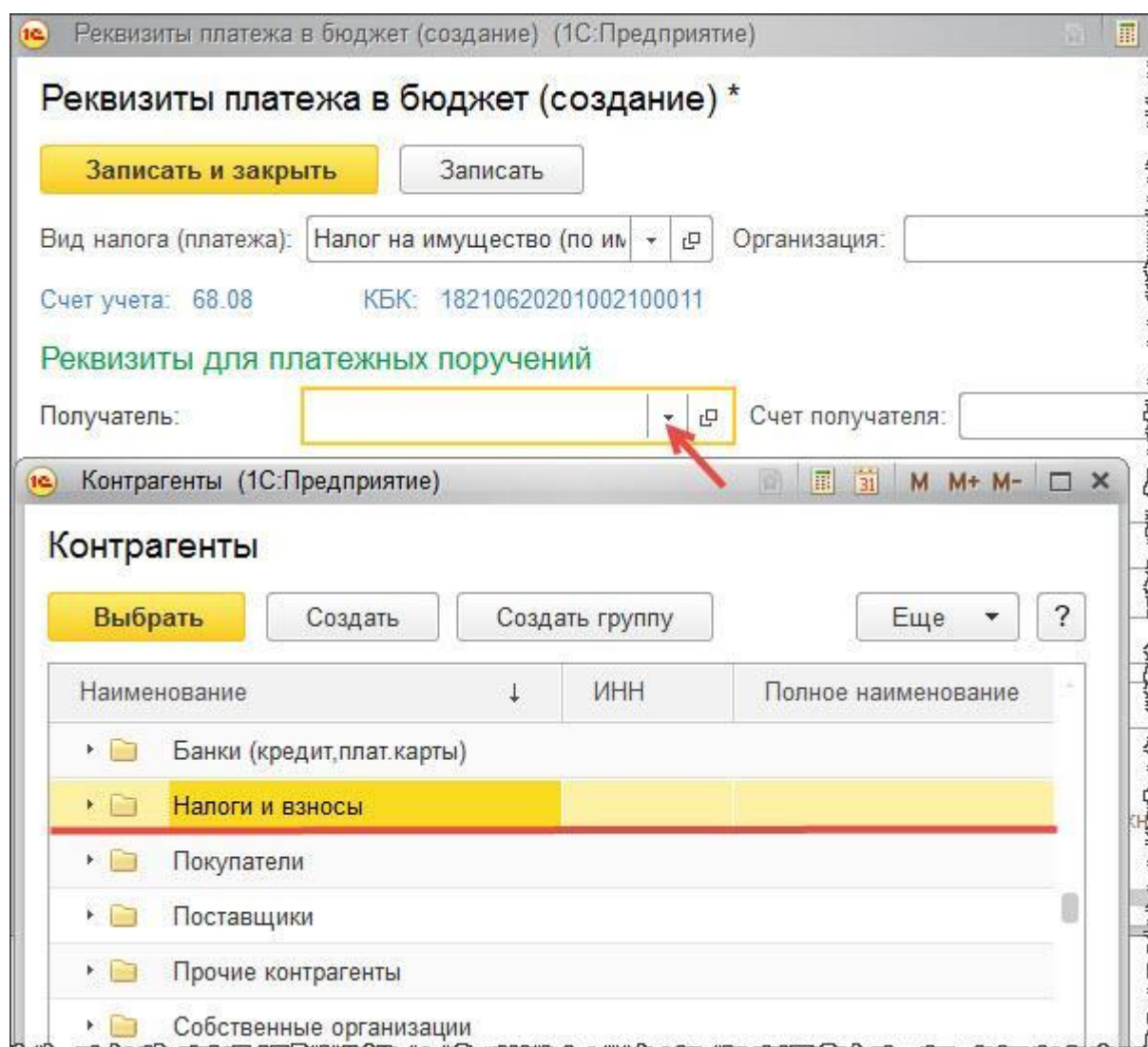
Виды налогов и иных платежей в бюджет

Выбрать Создать Найти... Отменить поиск Еще [dropdown]

Наименование	КБК	Счет учета
Налог на имущество (по им...	18210620201002100011	68.08
Налог на прибыль, зачисляе...	18210101012021000110	68.04.1
Налог на прибыль, зачисляе...	18210101011011000110	68.04.1

Далее добавим реквизиты для платежного поручения.

Прежде всего, необходимо добавить получателя. Для этого в справочнике «Контрагенты» перейдем в группу *Налоги и взносы*.



Так как в демонстративной базе нет налогового органа, необходимо создать нового контрагента – «ИФНС №31 по г. Москве».

ИФНС №31 по г. Москве (Контрагент)

Главное Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Записать и закрыть Записать Еще

Главное Адреса Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо Обособленное подразделение

Наименование: ИФНС №31 по г. Москве Код: 00-000056

Полное наименование: ИФНС №31 по г. Москве

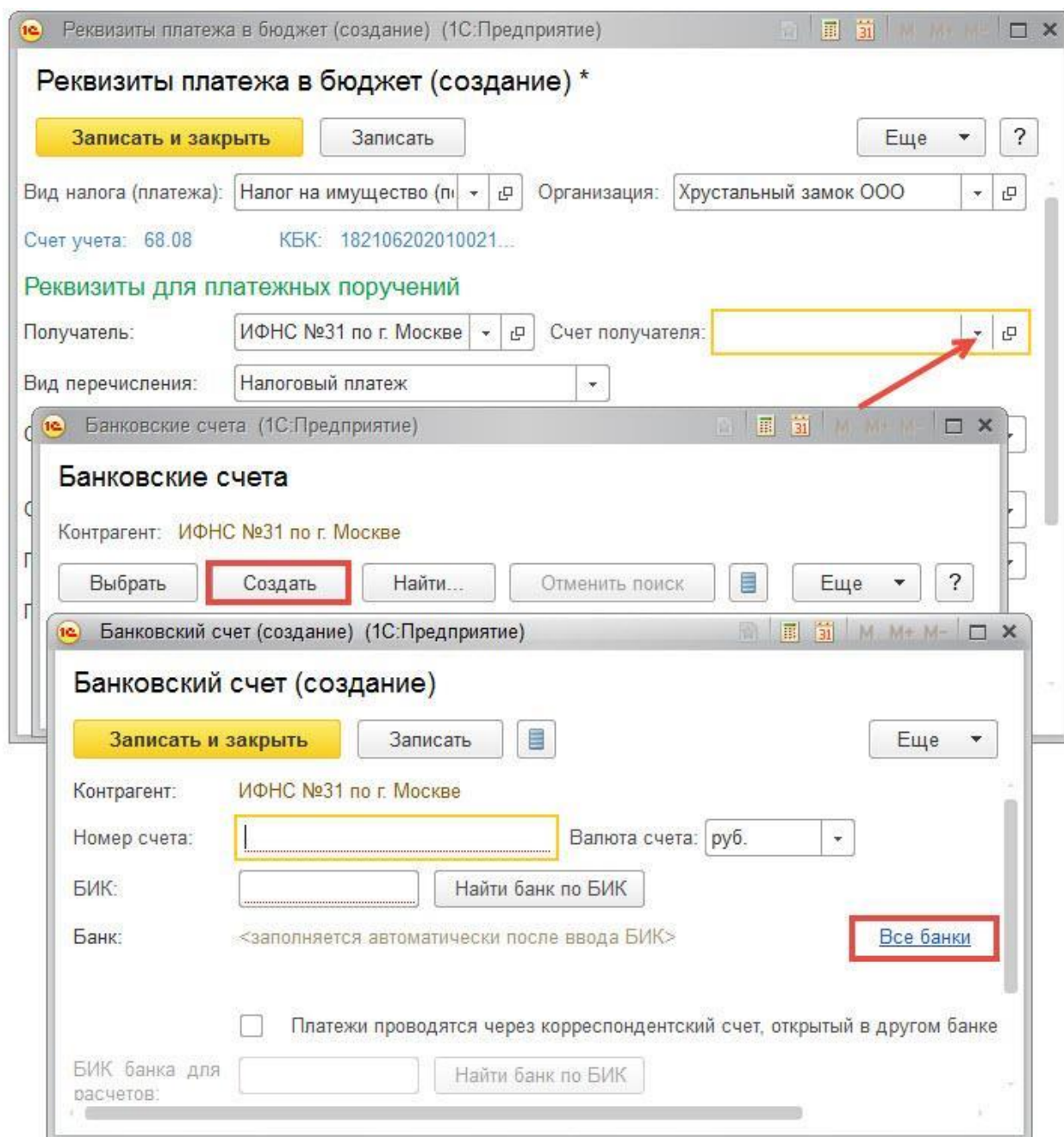
Группа: Налоги и взносы

ИНН: Введите ИНН 10 цифр

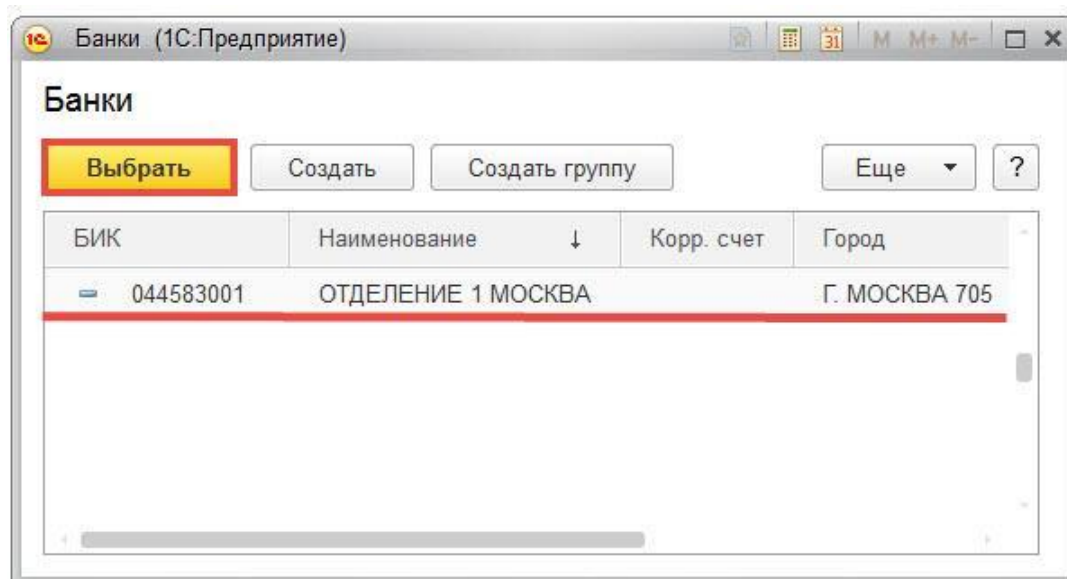
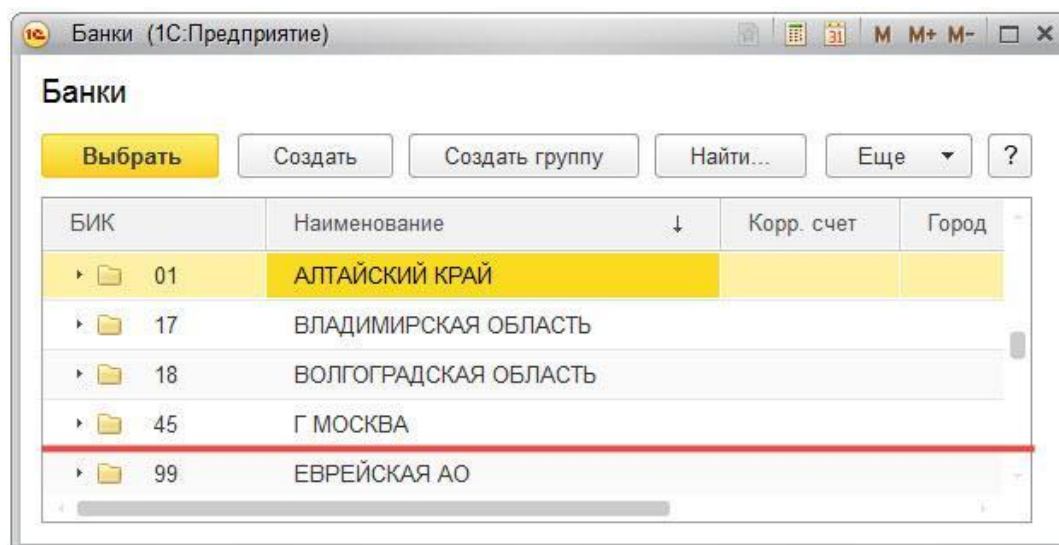
КПП: Введите КПП 9 цифр

Код по ОКПО:

Заполним счет получателя. Для этого перейдем в справочник «Банковские счета» по контрагенту «ИФНС №31 по г. Москве».



Выберем банк из тех, которые имеются у нас в отделениях по Москве, и добавим номер счета.



После заполнения банковских реквизитов, создадим банковский счет и выберем его в карточку *Реквизиты платежа*.

Банковский счет (создание) (1С:Предприятие)

Банковский счет (создание)

Записать и закрыть Записать Еще

Контрагент: ИФНС №31 по г. Москве

Номер счета: 40200000000000000000 Валюта счета: руб.

БИК: 044583001 Найти банк по БИК

Банк: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКВА Г. МОСКВА 705 Все банки

Платежи проводятся через корреспондентский счет, открытый

БИК банка для расчетов: Найти банк по БИК

Вид перечисления выберем «Налоговый платеж».

Реквизиты, которые при этом автоматически заполнились в демонстрационной базе, оставим без изменения.

Статус составителя – «01 налогоплательщик (плательщик сборов) – юридическое лицо».

Основание – «ТП – платежи текущего года».

Показатель типа – «0 все, кроме пени и процентов».

Изменим реквизит *Период*. Установим значение – «КВ – квартальный платеж».

В поле *Наименование налога* необходимо записать «Налог на имущество, по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения».

При заполнении статьи движения денежных средств воспользуемся соответствующим справочником. В справочнике «Движение денежных средств» имеется статья «Расчеты по налогам и сборам» с видом движения денежных средств «Прочие платежи по текущим операциям». Выберем данный вид движения денежных средств.

После этого необходимо записать реквизиты по налогу на имущество.

Реквизиты платежа в бюджет (создание) (1С:Предприятие)

Реквизиты платежа в бюджет (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Вид налога (платежа): Организация:

Счет учета: 68.08 КБК: 18210620201002100011

Реквизиты для платежных поручений

Получатель: Счет получателя:

Вид перечисления:

Статус составителя:

Основание:

Показатель типа:

Период:

Период автоматически подставляется в поле "Назначение платежа" платежного поручения

Наименование налога (взноса, платежа):

Наименование налога автоматически подставляется в поле "Назначение платежа" платежного поручения

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

Статья движения денежных средств:

Статьи движения денежных средств (1С:Предприятие)

Статьи движения денежных средств

Выбрать Создать Создать группу Найти... Отменить поиск Еще ▾ ?

Наименование	Вид движения	Код
Налог на прибыль	Налог на прибыль	00-000004
Налоги и сборы	Прочие платежи по текущим операциям	00-000040

Теперь, при формировании платежного поручения, практически все его реквизиты будут заполнены благодаря записи, созданной в регистре сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов».

Составление отчетности по налогу на имущество организации

Рассмотрим процесс составления отчетности по налогу на имущество организации. Он включает в себя три этапа.

На первом этапе создается регламентная операция «Расчет налога на имущество». Данная операция создается ежеквартально, в случае, если производится расчет авансовых платежей по налогу на имущество организации. С ее помощью формируются проводки и движения по регистрам.

На втором этапе составляется налоговый расчет авансового платежа по налогу на имущество организации. Он составляется в форме регламентированной отчетности и передается в налоговый орган. В случае уплаты авансовых платежей организацией, необходимо составлять данный налоговый расчет за первый квартал, за второе полугодие и за 9 месяцев текущего отчетного года.

Третий этап происходит после окончания налогового периода, то есть по истечении календарного года. Итоговая годовая декларация создается в программе и подается в налоговый орган до 30 марта следующего года.

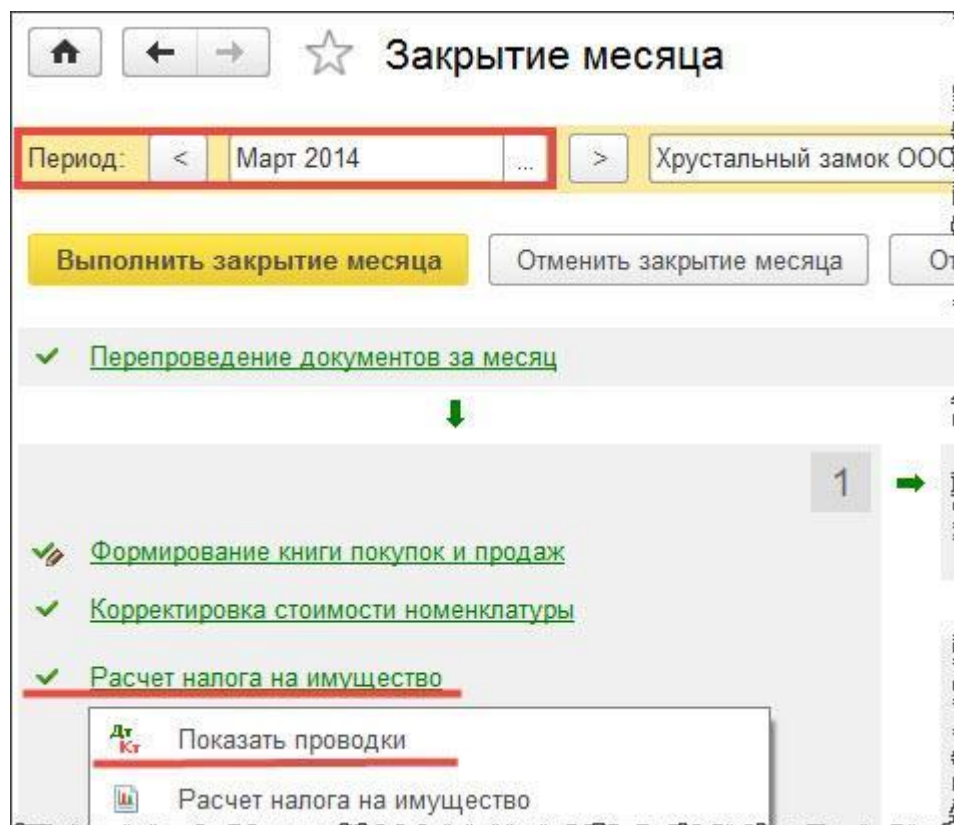
Рассмотрим все этапы составления отчетности по налогу на имущество более подробно.

Прежде всего, необходимо открыть обработку «Закрытие месяца» и выбрать период – март 2014 г.



В марте 2014 г. появляется регламентная операция «Расчет налога на имущество». В январе и феврале такой операции в обработке не было.

С помощью контекстного меню можно посмотреть проводки, которые сформировались при закрытии месяца по данной регламентной операции.



На вкладке *Бухгалтерский и налоговый учет* отражается проводка на сумму начисленного налога на имущество за первый квартал 2014 года. В рассматриваемом примере, сумма начисленного налога составила 608,00 руб. Данные расходы в налоговом и бухгалтерском учете относятся на счет *26 Общехозяйственные расходы*.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2014	26	68.08	608,00	608,00	
1	<->	Налог (взносы): начислено / уплачено	Начислен Налог на имущество за 1 квартал 2014.		
	Имущественные налоги				

Порядок расчета суммы налога на имущество, начисленного за первый квартал 2014 года, приводится в регистре сведений «Расчет налога на имущество». Записи в данном регистре формируются по всему имуществу, которое есть у организации. В данном случае это 14 инвентарных объектов. Однако в расчете налога участвует только два основных средства – это «Склад» и «Ремонтная мастерская».

★ Движения документа: Регламентная операция 0000-000084 от 31.03.2014

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет налога на имущество (14)

N	Период ...	Вид налоговой базы	ИФНС	Код по О...	Код ...	Основное средство
1	31.03.2014	Среднегодовая стои...	ИФНС №31 по г. Мос...	45000000	3	Машина для мойки ст...
2	31.03.2014	Среднегодовая стои...	ИФНС №31 по г. Мос...	45000000	3	Обрабатывающий цен...
3	31.03.2014	Среднегодовая стои...	ИФНС №31 по г. Мос...	45000000	3	Склад
4	31.03.2014	Среднегодовая стои...	ИФНС №31 по г. Мос...	45000000	3	Автомобиль
5	31.03.2014	Среднегодовая стои...	ИФНС №31 по г. Мос...	45000000	3	Компьютер
6	31.03.2014	Среднегодовая стои...	ИФНС №31 по г. Мос...	45000000	3	Агрегат для сверления
7	31.03.2014	Среднегодовая стои...	ИФНС №31 по г. Мос...	45000000	3	Стол
8	31.03.2014	Среднегодовая стои...	ИФНС №31 по г. Мос...	45000000	3	Ремонтная мастерская
9	31.03.2014	Среднегодовая стои...	ИФНС №31 по г. Мос...	45000000	3	Кондиционер
10	31.03.2014	Среднегодовая стои...	ИФНС №31 по г. Мос...	45000000	3	Агрегат для гравирова...
11	31.03.2014	Среднегодовая стои...	ИФНС №31 по г. Мос...	45000000	3	Станок
12	31.03.2014	Среднегодовая стои...	ИФНС №31 по г. Мос...	45000000	3	Шкаф
13	31.03.2014	Среднегодовая стои...	ИФНС №31 по г. Мос...	45000000	3	Шкаф
14	31.03.2014	Среднегодовая стои...	ИФНС №31 по г. Мос...	45000000	3	Шкаф

При этом на 1 января основные средства, по которым рассчитывается налог на имущество, отсутствуют. И, так как они были приобретены в январе месяце, то остаточная стоимость складывается только по состоянию на первое февраля.

В расчете средней годовой стоимости участвуют четыре периода. Из них только по трем периодам имеется остаточная стоимость.

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет налога на имущество (14)

Остаточная стоимость на 01.01	Остаточная стоимость на 01.02	Остаточная стоимость на 01.03	Остаточная стоимость на 01.04
	103 020,00	101 589,17	100 158,34
	50 000,00	45 833,33	41 666,66

В результате чего средняя стоимость и налоговая база исчисляются как сумма остаточной стоимости за соответствующие четыре периода, деленная на их количество, то есть на 4.

Средняя стоимость	Необлагаемая ...	Код налоговой льготы...	Налоговая база
76 191,96			76 191,96
34 375,04			34 375,04

Необходимо также учесть амортизацию, то есть снижение остаточной стоимости.

Налог на имущество по основному средству «Склад» будет рассчитан следующим образом:

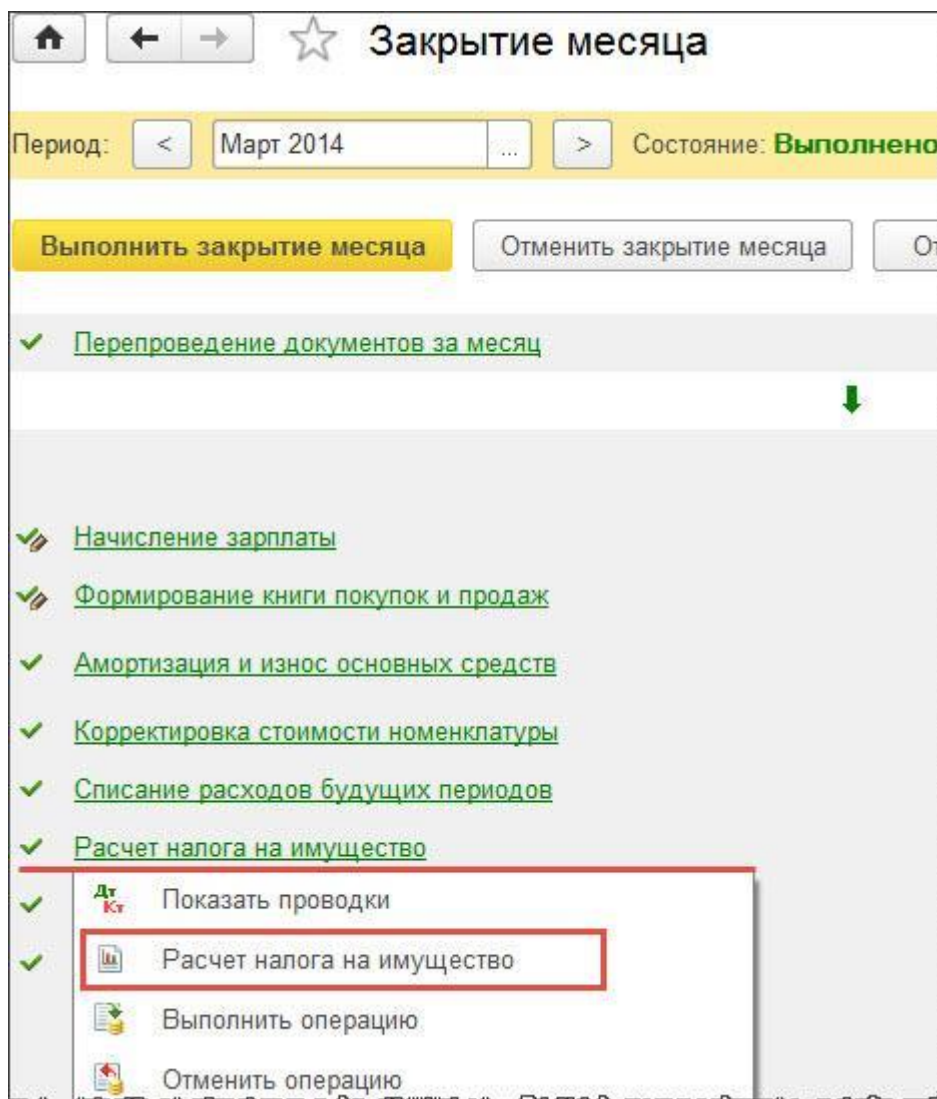
Сумма остаточной стоимости за четыре периода по основному средству «Склад» равна 304 767,00 руб. (0,00 руб. + 103 020,00 руб. + 101 589,17 руб. + 100 158,34 руб. = 304 767,51 руб.).

Налоговая база рассчитывается, как сумма остаточной стоимости, деленная на количество периодов (304 767,51 руб. / 4 = 76 191,88 руб.).

Сумма налога на имущество по основному средству «Склад» будет рассчитана, как налоговая база, умноженная на ставку налога на имущество и деленная на 4 (так как рассчитывается налог за 1 квартал, то есть 1/4 от годовой суммы налога) (76 191,88 руб. * 2,2 % / 4 = 419,00 руб.).

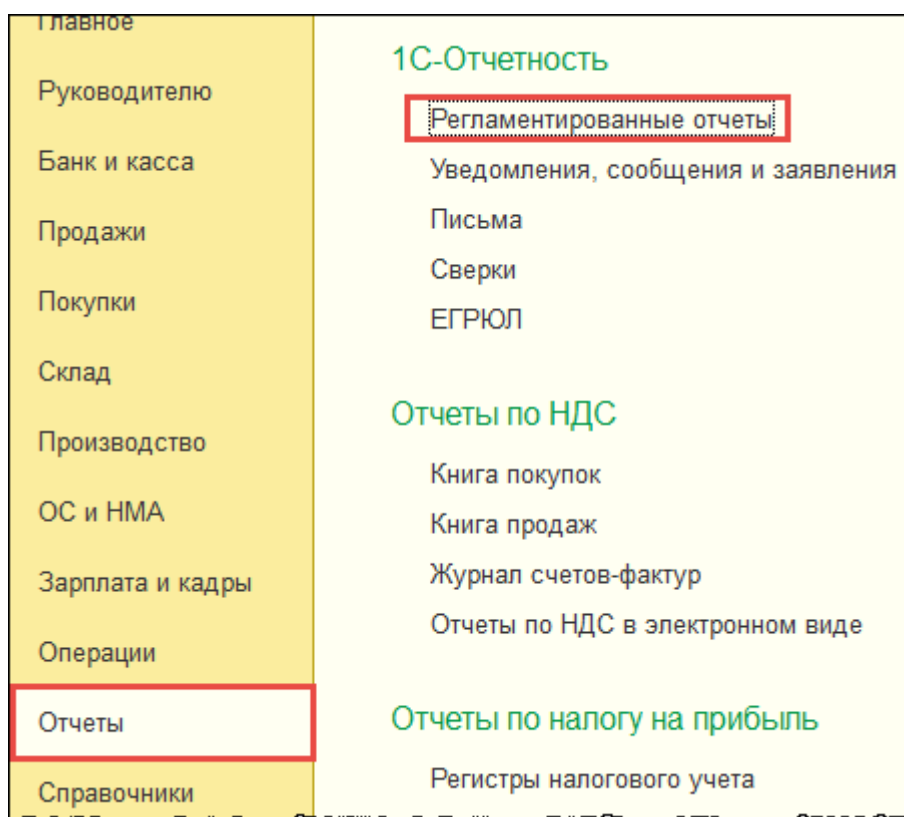
Сумма налога на имущество по основному средству «Склад» за 1 квартал 2014 года составит 419,00 руб. Сумма налога на имущество по основному средству «Ремонтная мастерская» за 1 квартал 2014 года составит 189,00 руб.

Аналогичный расчет можно увидеть с помощью отчета *Справка-расчет налога на имущество* за 1 квартал 2014 года.



Так рассчитывается налог на имущество с 01.01 по 01.04. Здесь приведены те же показатели, что и в регистре накопления «Расчет налога на имущество».

Для выполнения второго этапа необходимо перейти в раздел *Отчеты* и далее – в *Регламентированные отчеты*.



Создадим новый регламентированный отчет. Для этого в разделе *Налоговая отчетность* выберем первый отчет *Авансы по налогу на имущество*.

Составим налоговый расчет за первый квартал 2014 года. Затем откроем отчет и нажмем на кнопку *Заполнить*. На титульном листе отражаются наиболее важные реквизиты, такие как *ИНН, КПП*. Также отражается налоговый период и отчетный год – 2014. Кроме этого, автоматически заполняется код налогового органа, в который подается данный налоговый расчет.

Теперь перейдем к разделу №1. Здесь отражены *ОКТМО*, а также *Код бюджетной классификации*, то есть те реквизиты, которые заносились ранее в соответствующих настройках. Кроме этого, отражена сумма авансового платежа, согласно расчету, сформированному автоматически соответствующей регламентной операцией.

Перейдем к разделу №2, в котором отражается порядок формирования показателей налогового расчета, прежде всего суммы авансового платежа. Из данных расчета для средней стоимости видно, что на 1 января отсутствовало имущество, подлежащее налогообложению. В дальнейшем оно было приобретено. Однако, начиная с 1 февраля 2014 года, его остаточная стоимость снижалась. В результате средняя стоимость имущества за отчетный период составляет 110 567,00 руб.

Как видно из отчета, налоговых льгот у нас не было, поэтому соответствующие данные 130 строки не заполнены. Также не заполняем *Код налоговые льготы* по 160 строчке.

Таким образом, умножив среднюю стоимость имущества на налоговую ставку 2,2% и разделив на 4, так как расчет идет за первый квартал, получаем сумму 608,00 руб. Как и ту сумму, которая отражена в проводках и в регистре «Расчет налога на имущество».

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Средняя стоимость имущества за отчетный период	120	110 567
Код налоговой льготы	130	/
Средняя стоимость необлагаемого налогом имущества за отчетный период	140	-
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	150	/
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	160	/
Налоговая ставка (%)	170	2,2
Сумма авансового платежа	180	608

В последней строчке раздела №2 указывается справочно-остаточная стоимость основных средств по состоянию на 1 апреля 2014 года. Можно проверить эту сумму с помощью информации, отраженной в строке 210. По общей *Оборотно-сальдовой ведомости* за апрель 2014 года, остаточная стоимость основных средств равна 10 108 345,24 руб. Это также подтверждается ведомостью по амортизации основных средств. Из этой суммы необходимо вычесть 1 015 000,00 руб., которые приходятся на земельный участок. В результате получается сумма 9 093 345,00 руб.

ООО "Хрустальный замок"

Ведомость амортизации ОС за Апрель 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машина для мойки стекла, 00-000015	1 000 000,00	20 833,34	979 166,66
Склад, 00-000011	103 020,00	2 861,66	100 158,34
Стол, 00-000007	20 000,00	555,56	19 444,44
Шкаф, 00-000004	41 666,66	1 157,40	40 509,26
Земельный участок, 00-000009	1 015 000,00		1 015 000,00
Станок, 00-000014	200 000,00	16 666,66	183 333,34
Кондиционер, 00-000010	39 510,00	658,50	38 851,50
Компьютер, 00-000005	50 000,00	2 777,78	47 222,22
Агрегат для сверления, 00-000013	400 000,00	8 333,34	391 666,66
Автомобиль, 00-000001	1 002 300,00	20 881,26	981 418,74
Агрегат для гравирования дисков, 00-000006	300 000,00		300 000,00
Шкаф, 00-000002	41 666,67	1 157,40	40 509,27
Обрабатывающий центр с ЧПУ, 00-000008	6 000 000,00	111 111,12	5 888 888,88
Шкаф, 00-000003	41 666,67	1 157,40	40 509,27
Ремонтная мастерская, 00-000012	50 000,00	8 333,34	41 666,66
Итого	10 304 830,00	196 484,76	10 108 345,24

Расчет по авансовым платежам по налогу на имущество за 1 квартал 2014

Вид документа: /

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.04, 01.07, 01.10 210 **9 093 345**

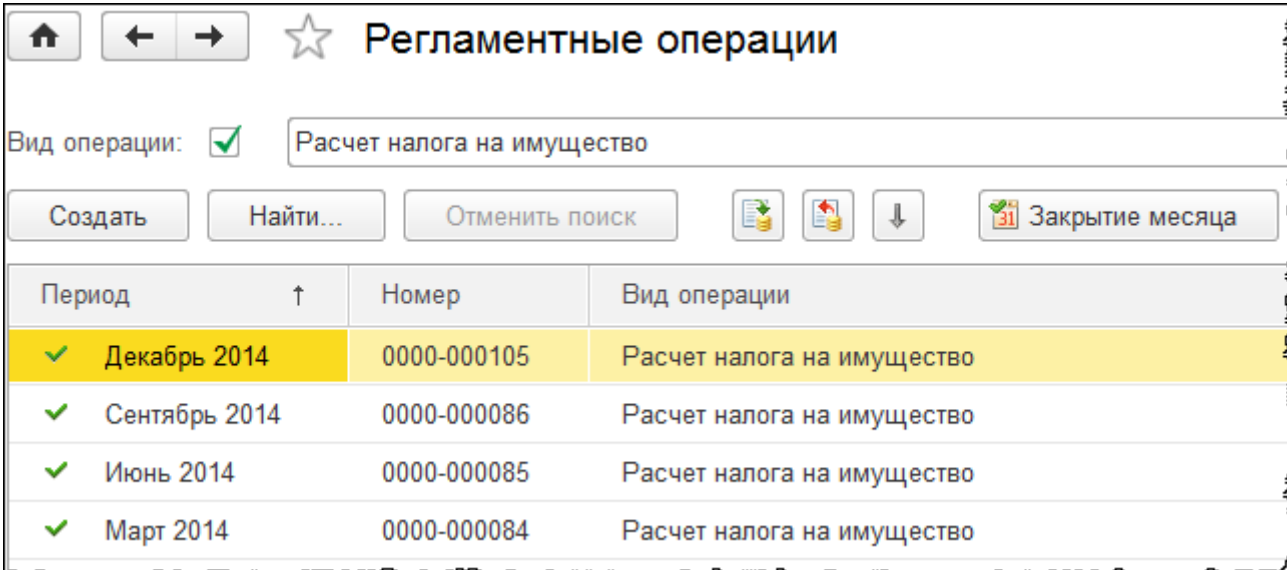
Необходимо отметить такой факт. Поскольку в организации имеется имущество, которое подлежит налогообложению в обычном порядке, в разделе №2 задействована только одна страница. Если же в организации имеется другое имущество, например, освобождаемое от налогообложения, либо имущество, для которого устанавливается льгота в виде пониженной ставки налога, либо недвижимое имущество, которое находится в других субъектах Российской Федерации, соответственно, заполняются отдельные расчеты на других страницах раздела №2.

Кроме этого, стоимость имущества, по которому осуществляется расчет, формируется на основании данных бухгалтерского учета.

В то же время часть объектов, выступающих в качестве объекта налогообложения по имуществу, формирует стоимость, исходя из кадастровой стоимости этих объектов. В данном случае таких объектов не было, поэтому раздел №3 не заполняется.

Рассмотрим последний этап составления отчетности по налогу на имущество – это формирование декларации за налоговый период, то есть за 2014 год.

Для этого необходимо, чтобы в программе были сформированы регламентные операции «Расчет налога на имущество» за первый квартал, первое полугодие и за 9 месяцев 2014 года. На их основании формируется налоговый отчет по авансовым платежам.



Период	Номер	Вид операции
✓ Декабрь 2014	0000-000105	Расчет налога на имущество
✓ Сентябрь 2014	0000-000086	Расчет налога на имущество
✓ Июнь 2014	0000-000085	Расчет налога на имущество
✓ Март 2014	0000-000084	Расчет налога на имущество

Принцип его формирования тот же самый. Рассмотрим результат проведения последней регламентной операции за декабрь 2014 года. Здесь происходит окончательный расчет налога на имущество, с учетом ранее рассчитанных авансовых платежей. Для того чтобы увидеть, как формируется сумма 644,00 руб. налога на имущество, перейдем в регистр сведений «Расчет налога на имущество».

Как видим, сумма налога по складу составляет 2 020,00 руб. Она рассчитана за целый год, с учетом среднегодовой стоимости, которая является налоговой базой. Однако, сумма ранее начисленных и уплаченных авансов составляет 1 384,00 руб. В результате, сумма налога за 2014 год, которую необходимо уплатить в последнем квартале 2014 года, составляет 635,00 руб. Аналогично рассчитана сумма налога к уплате – 9,00 руб. по ремонтной мастерской.

← → ★ Движения документа: Регламентная операция 0000-000105 от 31.12.2014 23:

Печатать и закрыть Обновить

Исходная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет налога на имущество (14)

Сохранить

Налоговая база	Пониж...	Налог...	Сумма налога	Сумма умен...	Сумма налога к упл...	Сумма авансовых пл...
	Нет	2,20				
	Нет	2,20				
91 793,12	Нет	2,20	2 019,10		634,69	1 384,41
	Нет	2,20				
	Нет	2,20				
	Нет	2,20				
	Нет	2,20				
24 999,95	Нет	2,20	549,90		9,31	540,59
	Нет	2,20				

Аналогичный расчет приведен в справке расчета налога на имущество за 2014 год, где в 23 колонке рассчитана сумма исчисленного налога на имущество, а в 25 колонке приведена сумма авансовых платежей. Итогом этого является исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, которая должна быть отражена в декларации по налогу на имущество за 2014 год.

Перейдем в регламентированную отчетность и создадим «Декларацию по налогу на имущество» за 2014 год. В декларации приведены те же показатели, что и по налоговому расчету по авансовым платежам. В итоге в разделе №1 указана сумма налога, подлежащего уплате в бюджет, которая соответствует сумме, приведенной в справке-расчете за 2014 год по налогу на имущество.

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значение
1	2	
Код по ОКТМО	010	45000000
Код бюджетной классификации	020	18210602010021000110
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	644
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	-

Все расчеты сосредоточены в разделе № 2 на странице № 1. Здесь приводятся показатели среднегодовой стоимости имущества помесячно. В результате выявляется среднегодовая стоимость имущества в целом за налоговый период, которой является налоговая база, так как отсутствуют соответствующие льготы.

В результате чего общая сумма налога за налоговый период составляет 2 569,00 руб. Однако, в 230 строчке приведена сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды, то есть за первый квартал, первое полугодие и за 9 месяцев 2014 года. В результате разница между 220 и 230 строчкой составляет 644,00 руб.

Налоговая база	190	116 793
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	200	
Налоговая ставка (%)	210	2,2
Сумма налога за налоговый период	220	2 569
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды	230	1 925

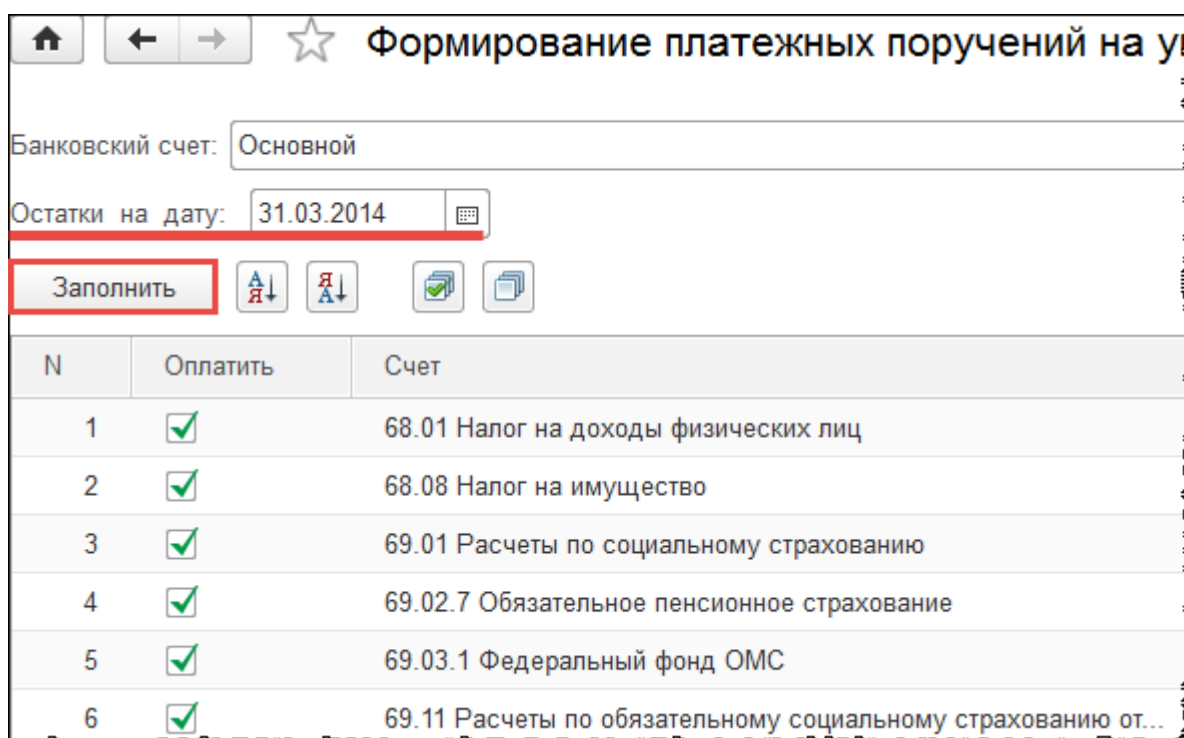
По итогам декларации необходимо сформировать платежное поручение по уплате налога на имущество. Для формирования платежного поручения перейдем в «Банк и касса», откроем журнал «Платежных поручений» и воспользуемся специальным помощником по уплате налогов, который позволяет формировать платежные поручения автоматически. Для этого необходимо указать в первом случае остаток на дату 31.03.2014 г. и заполнить табличную часть.

Платежные поручения

Банковский счет: Основной Дата: ..

Создать Найти... Отменить поиск Выгрузить **Уплата налогов**

Дата	Номер	Сумма	Назначение платежа
------	-------	-------	--------------------



N	Оплатить	Счет
1	<input checked="" type="checkbox"/>	68.01 Налог на доходы физических лиц
2	<input checked="" type="checkbox"/>	68.08 Налог на имущество
3	<input checked="" type="checkbox"/>	69.01 Расчеты по социальному страхованию
4	<input checked="" type="checkbox"/>	69.02.7 Обязательное пенсионное страхование
5	<input checked="" type="checkbox"/>	69.03.1 Федеральный фонд ОМС
6	<input checked="" type="checkbox"/>	69.11 Расчеты по обязательному социальному страхованию от...

Оставим флаг только у второй строчки, то есть у *Налого по имуществу* и сформируем платежное поручение. Теперь платежное поручение сформировано автоматически. При этом все необходимые реквизиты заполнены. Необходимо изменить дату документа. Сформируем платежное поручение 1 апреля. Проведем его и на основании платежного поручения введем документ «Списание с расчетного счета».

В этом документе также все реквизиты заполнены и необходимо изменить дату формирования документа. Таким образом, платежное поручение за первый квартал 2014 года создано. Аналогичным образом необходимо создать платежное поручение за первое полугодие, 9 месяцев и за 2014 год. Таким образом, были сформированы четыре платежных поручения, которым соответствуют документы списания с расчетного счета. Последнее платежное поручение, сформировано в январе 2015 года, в соответствии с суммой, приведенной в декларации по налогу на имущество организации.

Обратимся к *Оборотно-сальдовой ведомости* по счету 68.08 с периодичностью по кварталам за 2014 год. Остаток по счету 68.08 в конце 2014 года соответствует сумме налога к уплате, отраженной в декларации по налогу на имущество. Эта сумма оплачивается в январе 2015 года. Дебетовый оборот по счету соответствует авансовым платежам по налогу на имущество в течение 2014 года. Соответственно, кредитовый оборот соответствует начисленному налогу на имущество в целом за 2014 год.

ООО "Хрустальный замок"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.08 за 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.08			1 925,00	2 569,00		644,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			1 925,00	2 569,00		644,00
Обороты за 1 кв. 14				608,00		608,00
Обороты за 2 кв. 14		608,00	608,00	659,00		659,00
Обороты за 3 кв. 14		659,00	659,00	658,00		658,00
Обороты за 4 кв. 14		658,00	658,00	644,00		644,00
Итого			1 925,00	2 569,00		644,00

Процесс расчета налога на имущество и авансовых платежей в программе автоматизирован. Также автоматически можно создать платежное поручение для уплаты налога.

В отдельном уроке рассмотрим расчет налога и авансовых платежей по имуществу, списанному в течение отчетного периода.

Транспортный налог

Перед составлением налоговой декларации и расчетом суммы авансового платежа по транспортному налогу в «1С: Бухгалтерии 8» необходимо осуществить предварительные настройки. Они включают в себя настройку следующих справочников и регистров:

1. Справочник «Организации»
2. Справочник «Регистрация в налоговом органе»
3. Регистр сведений «Регистрация транспортных средств»
4. Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам»
5. Регистр сведений «Порядок уплаты налога на местах»
6. Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»
7. Регистр сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов».

Справочники «Организации» и «Регистрация в налоговом органе»

Необходимо проверить корректность формирования в справочнике «Организации» соответствующих реквизитов. Это, прежде всего, полное наименование и ИНН налогоплательщика. А также правильность заполнения справочника «Регистрация в налоговом органе».

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

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: ООО "Хрустальный замок" ?

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Хрустальный замок" ?

Краткое наименование: Хрустальный замок ООО

ИНН: 7701536427

КПП: 770101001

ОГРН: 1047796319878 Д

Налоговый орган (основной): ИФНС №31 по г. Москве

Банковский счет (основной): Основной

Регистрация в налоговом органе (1С:Предприятие)

Регистрация в налоговом органе

Записать и закрыть Записать

Информация о налоговом органе, в который сдается отчет

КПП: 770101001

Код налогового органа: 7701

Краткое наименование налогового органа: ИФНС №31 по г. Москве

Полное наименование на... Инспекция федеральной налогов

ОКТМО налогового органа: 45000000

ОКАТО налогового органа: 45000000000

Регистр сведений «Регистрация транспортных средств»

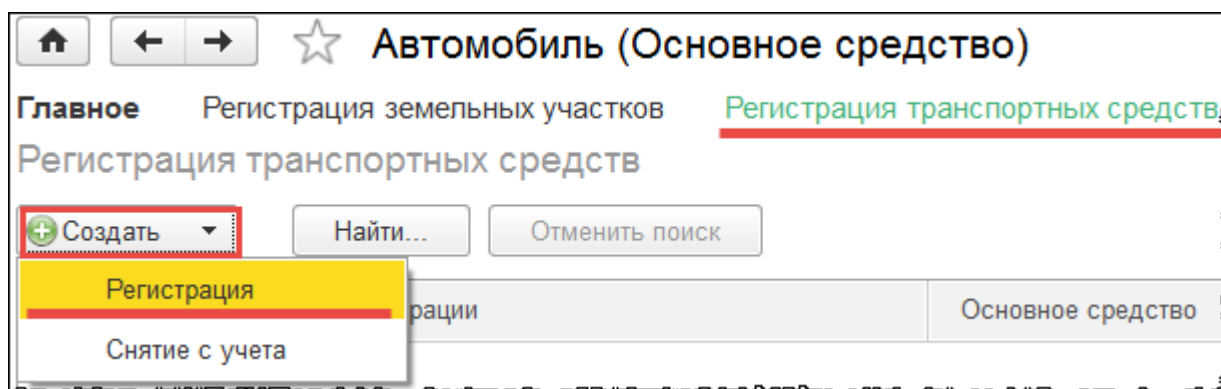
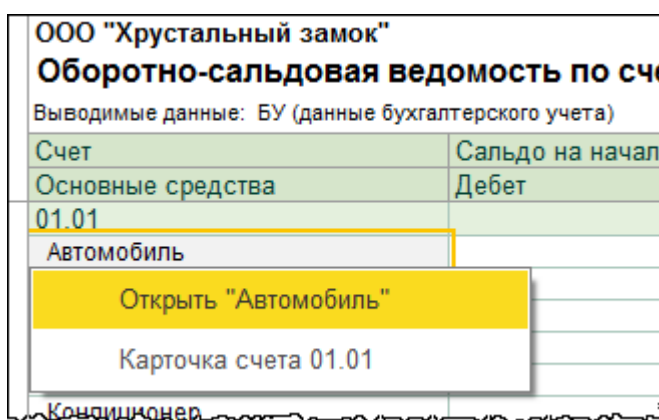
В системе есть специализированные настройки справочников и регистров, которые непосредственно влияют на расчет транспортного налога. К таким регистрам и справочникам относятся регистр сведений «Регистрация транспортных средств». Он предназначен для отражения сведений о государственной регистрации транспортных средств и снятия их с регистрационного учета.

В этом регистре имеется важная информация для начисления транспортного налога. Рассмотрим данный регистр сведений более подробно. Для этого в информационной базе организации «Хрустальный замок» сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 01. В составе основных средств имеется автомобиль, который был введен в эксплуатацию 15 января 2014 года. Предположим, что в этот же период произошла его государственная регистрация.

Карточка счета 01.01 за 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
15.01.2014	Принятие к учету ОС 0000-000001 от 15.01.2014 18:00:00 Принят к учету объект ОС	Автомобиль	Автомобиль Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 15.01.2014 12:00:00 Склад для ОС	01.01	1 002 300,00	08.04		Д	1 002 300,00
Обороты за период и сальдо на конец					1 002 300,00		0,00	Д	1 002 300,00

Откроем элемент справочника «Основные средства» – «Автомобиль». Кнопка *Регистрация транспортных средств* позволяет создать новую запись в регистре сведений «Регистрация транспортных средств».



Дату регистрации установим 15.01.2014 г. и заполним все необходимые реквизиты. Внесем регистрационный знак автомобиля, идентификационный номер и название марки автомобиля. Пусть этот автомобиль будет «Мазда 6».

Теперь необходимо перейти на закладку *Налоговый орган* и определить налоговый орган, в который будет подаваться декларация по транспортному налогу.

Ну и, наконец, необходимо определить основные параметры транспортного налога. Определим код вида транспортного средства из выпадающего списка – это «Автомобили легковые». Налоговая база будет рассчитываться в лошадиных силах.

Соответственно, укажем мощность двигателя – 150 лошадиных сил. Налоговая ставка равна 35,00 руб. за одну лошадиную силу.

Далее имеется возможность выбора налоговой льготы. Используем налоговые льготы «Не применяется». Однако можно указать как «Снижение налоговой ставки», так и «Уменьшение суммы налога» при определенных обстоятельствах, если такие льготы установлены законодательством субъектов Российской Федерации. Укажем экологический класс и запишем эту запись.

Регистрация транспортного средства (соз)

Записать и закрыть Записать

Дата: 15.01.2014

Основное средство: Автомобиль

Транспортное средство Налоговый орган Транспортный налог

Код вида ТС: 51000 Автомобили легковые

Мощность двигателя: 150,00 л. с.

Налоговая ставка: 35,00 руб. за 1 л. с.

Налоговая льгота: Не применяется

Экологический класс: 5

Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам»

Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам» позволяет указать счет затрат, на который будут отнесены суммы транспортного налога. В справочнике «Основное средство» есть ссылка на регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам». Данный способ уже заполнен и, так же как и по налогу на имущество, отражаем расходы на 26 счете по статье затрат «Имущественные налоги».

Регистр сведений «Порядок уплаты налога на местах»

Регистр сведений «Порядок уплаты налога на местах» позволяет определить необходимость расчета авансовых платежей по транспортному налогу.

Для того чтобы определить порядок уплаты налогов на местах, необходимо перейти в раздел «Справочники», где есть соответствующий регистр сведений. Уже имеется запись по налогу на имущество. Аналогичную запись создадим по транспортному налогу.

Важнейшей задачей ввода записи в этот регистр является определение и необходимость уплаты и расчета авансовых платежей. Поставим соответствующий флаг. Теперь ежеквартально будут появляться соответствующие расчеты по регламентным операциям закрытия месяца.

Порядок уплаты налогов на местах (1С:Предприятие)

Порядок уплаты налогов на местах

Записать и закрыть Записать Еще ?

Действует с: 01.01.2014 Вид налога: Транспортный налог

По всем налоговым органам

По налоговому органу:

Срок уплаты налога: 1 февраля

Уплачиваются авансы

не позднее 0 мес. 30 дн. после окончания квартала (30 апреля, 30 июля, 30 октября)

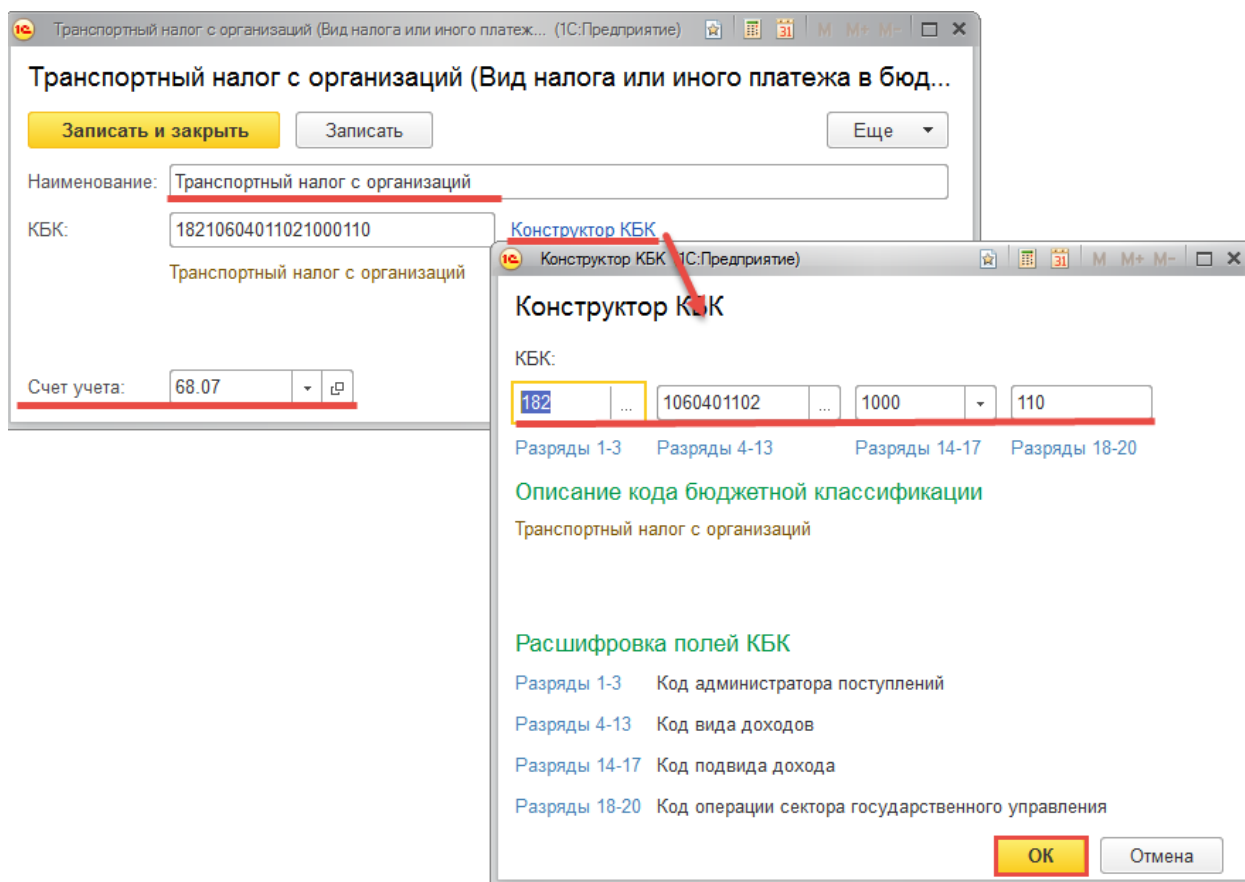
Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»

Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет» предназначен для автозаполнения платежных поручений по транспортному налогу и авансовым платежам.

Прежде всего необходимо добавить новый элемент в справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет». В созданном элементе заполним поле *Наименование* значением *Транспортный налог с организаций*. Также, с помощью конструктора КБК, внесем код бюджетной классификации. Первые три цифры – это код 182. То есть Федеральная налоговая служба.

Выберем код 106 *Налоги на имущество*, код 04 *Транспортный налог* и после этого выберем «Транспортный налог с организацией». Теперь необходимо указать счет учета транспортного налога. Учитывается транспортный налог на счете 68.07.

После этого необходимо записать элемент справочника.



Регистр сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов»

Перейдем к регистру сведений «Реквизиты уплаты налогов». Он также предназначен для автозаполнения платежных поручений по транспортному налогу и авансовым платежам. Создадим новую запись по транспортному налогу.

Вид налога (платежа) выберем – «Транспортный налог с организаций» из справочника, который заполняли ранее.

Получатель – «ИФНС №31 Москвы».

Вид перечисления – «Налоговый платеж».

Статус составителя – «01 налогоплательщик (плательщик сборов) – юридическое лицо».

Основание – «Платежи текущего года».

Показатель типа – «0 все, кроме пени и процентов»

Изменим реквизит *Период*. Установим значение – «КВ – квартальный платеж».

Укажем *Наименование налога* – «Транспортный налог с организаций».

Необходимо также указать статью движения денежных средств. Выберем уже созданную ранее статью «Налоги и сборы». После этого необходимо записать в регистре создать. Для этого нужно нажать на кнопку *Записать и закрыть*. Теперь необходимые платежные поручения можно создавать автоматически.

Реквизиты платежа в бюджет (1С:Предприятие)

Реквизиты платежа в бюджет

Записать и закрыть Записать Еще ?

Вид налога (платежа): Транспортный налог с организаций

Счет учета: 68.07 КБК: 18210604011021000110

Реквизиты для платежных поручений

Получатель: ИФНС №31 по г. Москве Счет получателя: 40200000000000000000, ОТДЕЛЕНИ

Вид перечисления: Налоговый платеж

Статус составителя: 01 - налогоплательщик (плательщик сборов) - юридическое лицо

Основание: ТП - платежи текущего года

Показатель типа: 0 - все, кроме пени и процентов

Период: КВ - квартальный платеж

Период автоматически подставляется в поле "Назначение платежа" платежного поручения

Наименование налога (взноса, платежа): Транспортный налог с организаций

Наименование налога автоматически подставляется в поле "Назначение платежа" платежного поручения

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

Статья движения денежных средств: Налоги и сборы

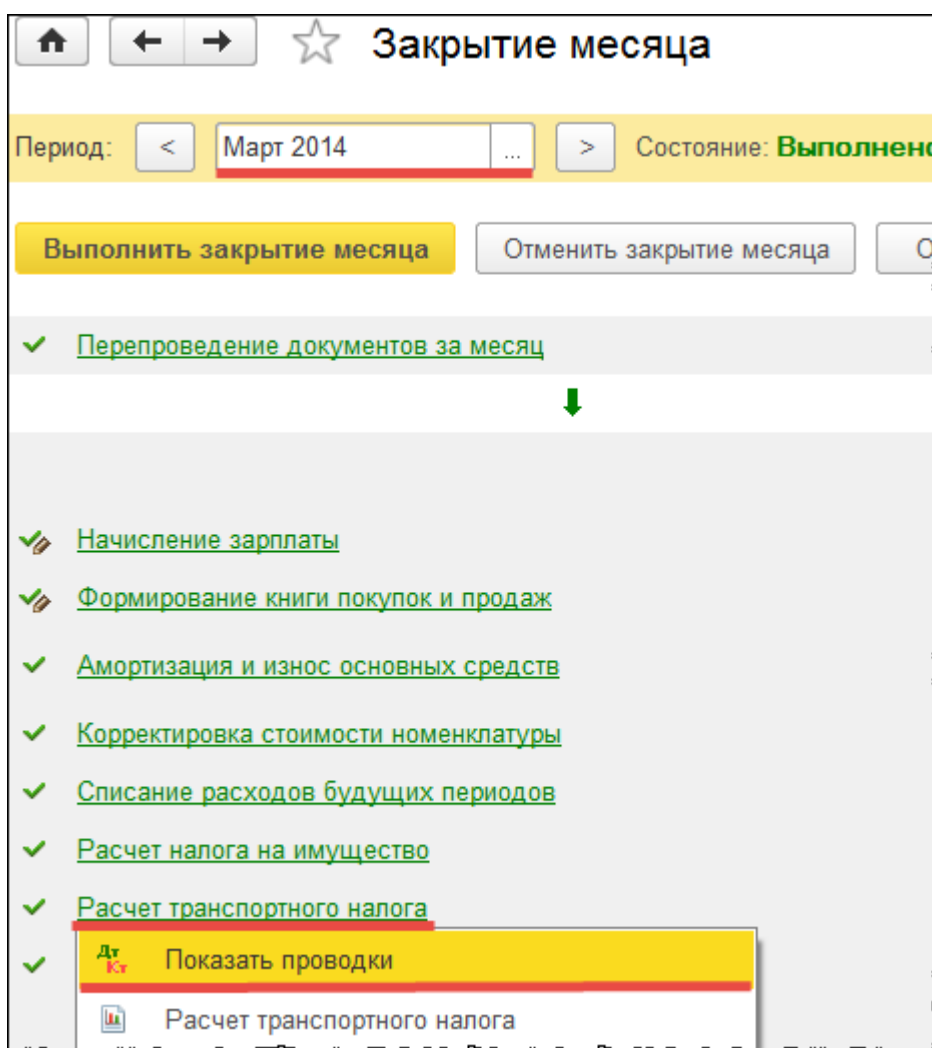
Перейдем к составлению отчетности по транспортному налогу. Оно включает в себя ряд действий, которые необходимо совершать в программе в течение налогового периода, то есть года.

Прежде всего, необходимо ежеквартальное формирование регламентной операции «Расчет транспортного налога». В случае если рассчитываются авансовые платежи, данная регламентная операция оформляется в результате использования обработки закрытия месяца и позволяет сформировать необходимые проводки, а также движение по регистру «Расчет транспортного налога». На основании этого расчета формируется «Платежное поручение», в котором указывается рассчитанная сумма авансовых платежей.

Перечисление авансовых платежей в бюджет осуществляется за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев текущего года. В конце года, в регламентной операции «Расчет

транспортного налога» за декабрь соответствующего года, рассчитываем сумму транспортного налога, которая отражается в налоговой организации по транспортному налогу организации за год. С учетом ранее перечисленных авансовых платежей, документом «Платежное поручение» формируется уплата налога в бюджет.

Перейдем к процедуре «Закрытие месяца» за март 2014 года. Как видим, в последние месяцы первого квартала появляется регламентная операция «Расчет транспортного налога». Сформируем проводки по этой операции. Благодаря сделанным настройкам, транспортный налог за первый квартал 2014 года начисляется на счет 26.



Существуют необходимые движения по регистру «Расчет транспортного налога», где приведены основные показатели для расчета данного налога. Это количество месяцев владения, налоговая ставка и налоговая база. Умножая налоговую базу на налоговую ставку, а также на количество месяцев владения, деленное на 12 месяцев в году, получаем сумму транспортного налога 1 313,00 руб.

Движения документа: Регламентная операция 0000-000113 от 31.03.2014 23:5

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет транспортного налога (1)

Налоговая база	Единица измер...	Количество месяцев владения	Налоговая ставка	Сумма налога
150,00	251	3	35,00	1 313

В регистре отражается сумма авансовых платежей на соответствующий период. В данном случае видим, что рассчитана сумма авансовых платежей за первый квартал.

С помощью регламентной операции «Расчет транспортного налога» можно сформировать справку-расчет транспортного налога, где данные показатели приведены в печатной форме. Эту справку можно распечатать, и она будет являться документальным подтверждением проведенных расчетов и сформированной проводки по счету 68.07.

ООО "Хрустальный замок"

Справка-расчет транспортного налога за 1 квартал 2014 г.

№ п/п	ИФНС, Объект	Дата регистрации	Дата снятия с учета	Код вида транспортного средства	Идентификационный номер транспортного средства	Марка транспортного средства	Регистрац. знак транспортного средства	Налоговая база
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ИФНС №31 по г. Москве							
1	Автомобиль	15.01.2014		51000	ID12345	Мазда 6	A 999 AA 197	150
Итого								

Аналогичным образом, автоматически, формируется расчет транспортного налога за первое полугодие 2014 года. Сумма налога остается прежней, так как не меняются ни налоговая база, ни налоговая ставка. В регистре сумма авансовых платежей рассчитана за второй квартал 2014 года.

В журнале регламентных операций «Расчет транспортного налога» видим четыре созданных документа. По суммам трех документов за март, июнь и сентябрь необходимо составить платежные поручения по перечислению авансовых платежей по транспортному налогу.

Период	Номер	Вид операции
✓ Декабрь 2014	0000-000116	Расчет транспортного налога
✓ Сентябрь 2014	0000-000115	Расчет транспортного налога
✓ Июнь 2014	0000-000114	Расчет транспортного налога
✓ Март 2014	0000-000113	Расчет транспортного налога

В результате формирования четырех операций за декабрь 2014 года, можем составить декларацию по транспортному налогу. Сначала необходимо сформировать платежные поручения. Для этого также будем использовать помощник по уплате налогов. Установим дату 31.03.2014 г. и выберем транспортный налог. Нажмем на кнопку *Сформировать*.

Появилась соответствующая запись в платежных поручениях. Все необходимые реквизиты платежного поручения заполнены. Теперь только надо изменить дату документа на 01.04.2014 г. После этого документ может быть проведен. На его основании вносится документ списания с расчетного счета, который и формирует необходимые проводки.

Номер	Сумма	Назначение платежа
0000-000005	1 313,00	Транспортный налог с организаций за 1 квартал 2014 года

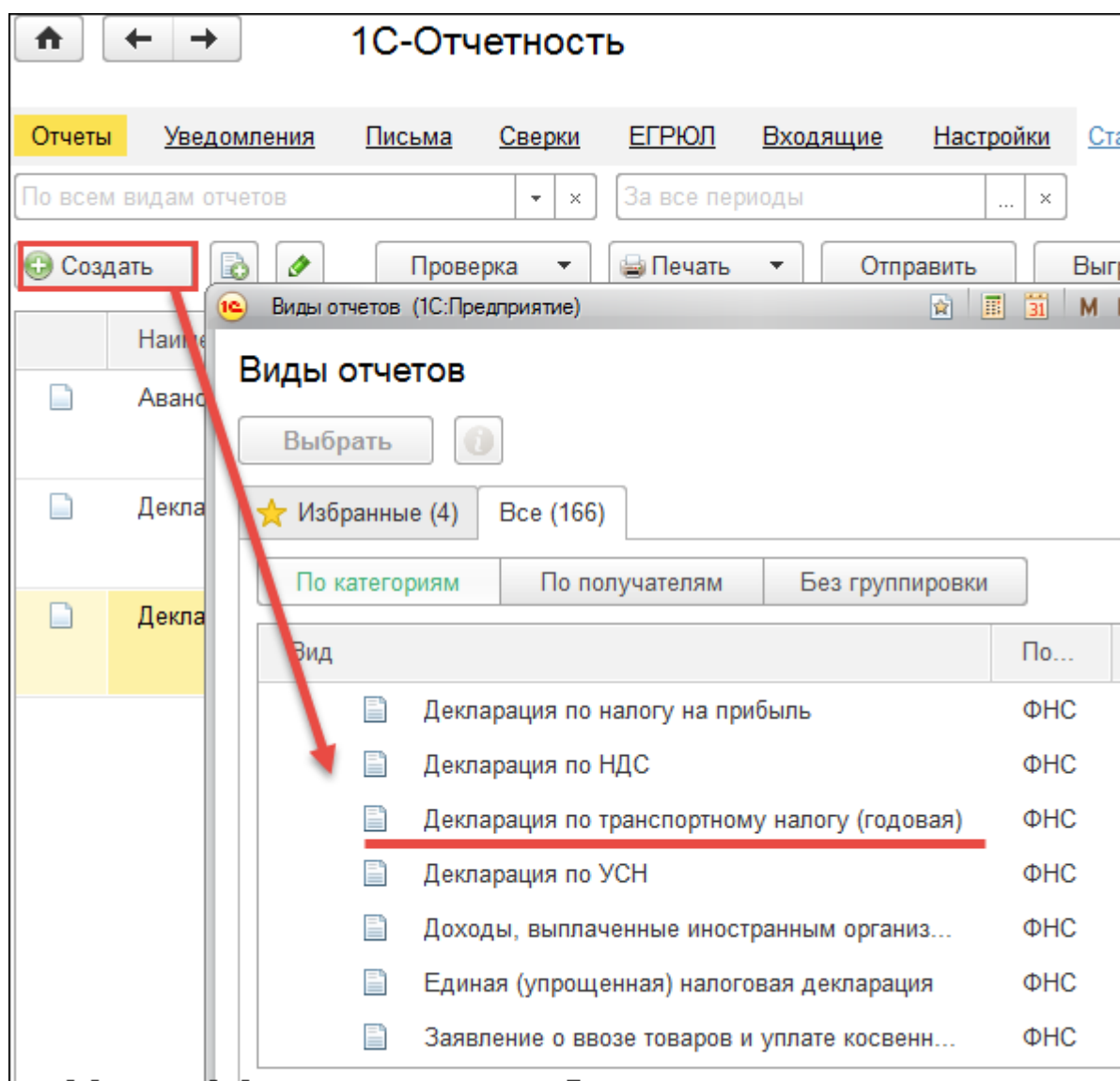
Данный документ также имеет все необходимые реквизиты. Изменим дату на 01.04.2014 г. После этого документ можно провести. Аналогично создадим платежные поручения по авансовым платежам за второй и третий кварталы. Таким образом, сформировано три платежных поручения по авансовым платежам.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 68.07 с периодичностью по кварталам. В кредите счета указаны суммы, которые были начислены с помощью регламентной операции «Расчет транспортного налога». В дебете счета указаны суммы перечисления авансовых платежей в бюджет по транспортному налогу.

На конец года по транспортному налогу за 2014 год остается задолженность, с учетом ранее перечисленных авансовых платежей. Общая сумма транспортного налога составила 5 250,00 руб. за 2014 год.

ООО "Хрустальный замок"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.07 за 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.07			3 939,00	5 250,00		1 311,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			3 939,00	5 250,00		1 311,00
Обороты за 1 кв. 14				1 313,00		1 313,00
Обороты за 2 кв. 14		1 313,00	1 313,00			1 313,00
Обороты за 3 кв. 14		1 313,00	1 313,00			1 313,00
Обороты за 4 кв. 14		1 313,00	1 313,00			1 311,00
Итого			3 939,00	5 250,00		1 311,00

Перейдем к декларации по транспортному налогу, где указаны обе суммы, которые имеются в дебете и кредите счета 68.07. Перейдем в регламентную отчетность и создадим декларацию по транспортному налогу. Для этого в группе *Налоговая отчетность* выберем *Декларация по транспортному налогу годовая*.



Необходимо открыть данный регламентный отчет за 2014 год. Нажмем на кнопку *Заполнить*, в результате чего заполнились необходимые декларации и показатели, которые нет необходимости исправлять или вносить, поэтому только ознакомимся с основными из них.

На титульном листе представлены основные сведения, характеризующие налогоплательщика – ИНН, КПП. Приведен код вида экономической деятельности (ОКВЭД). Далее перейдем к разделам, где представлен расчет суммы транспортного налога. В первом разделе представлена общая сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет в целом по организации.

В рассматриваемом примере организация имеет одно транспортное средство. Исчисленная сумма налога равна 5 250,00 руб., что совпадает с оборотом кредита по счету 68.07.

Приведены суммы авансовых платежей, которые исчислены за первый, второй и третий квартал. В строчке 30 отражается сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет по результатам формирования данной декларации. Эта сумма 1 311,00 руб. находится на остатке счета 68.07 и представляет собой задолженность перед бюджетом на конец 2014 года.

Декларация по транспортному налогу за 2014 г. (Хрустальный замок)

Заполнить | Выгрузка | Отправка | Печать | Очистить | Настройка...

2014 Вид документа: Первичный / 1

Код по ОКТМО	020	45000000
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	5 250
в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	1 313
второй квартал (руб.)	025	1 313
третий квартал (руб.)	027	1 313
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	1 311

В разделе №2 приводится расчет сумм транспортного налога по каждому транспортному средству. В этом случае он представлен на одной странице и рассчитан по автомобилю «Мазда 6». Здесь приведены основные показатели, которые необходимы для контроля правильности расчета сумм транспортного налога.

Прежде всего, это налоговая база, приведенная в строчке 70, которая составляет 150 лошадиных сил, а также налоговая ставка 35,00 руб. за одну лошадиную силу. Путем умножения этих показателей получается общая сумма исчисленного налога. Данная сумма может корректироваться по строчке 110 и строчке 120 в случае, если данным транспортным средством владели не весь год.

Налоговая база	070	150
Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	080	251
Экологический класс	090	5
Количество полных лет, прошедших с года выпуска транспортного средства	100	-
Количество полных месяцев владения транспортным средством	110	12
Кoeffициент Кв	120	1,0000
Налоговая ставка	130	35,00
Сумма исчисленного налога (руб.)	140	5 250

В приведенном примере, несмотря на то, что транспортное средство было поставлено на учет в январе 2014 года, январь уже вошел в расчет суммы транспортного налога.

Начиная со строчки 150 и заканчивая строчкой 220, приводятся показатели, связанные с использованием налоговых льгот. В рассматриваемом случае они не заполнены, так как по данному объекту налогообложения никаких льгот не предусмотрено и не было использовано. Окончательная сумма с учетом льгот формируется в строчке 230, которая в данном случае остается неизменной.

Таким образом, автоматизированный расчет транспортного налога, который реализован в «1С: Бухгалтерии», позволяет формировать декларацию по транспортному налогу автоматически, не внося дополнительных изменений.

Земельный налог

Прежде чем составить налоговую декларацию и определить сумму авансового платежа по земельному налогу в «1С: Бухгалтерии 8», необходимо убедиться, что в информационную базу введены сведения о земельных участках, а также информация о налогоплательщике.

Для этого необходимо произвести настройку справочников и регистров для расчета данного налога.

Как и в предыдущих имущественных налогах, часть этих справочников и регистров уже использовалась. Приведем их состав.

1. Справочник «Организации»
2. Справочник «Регистрация в налоговом органе»
3. Регистр сведений «Регистрация земельных участков»
4. Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам»
5. Регистр сведений «Порядок уплаты налога на местах»
6. Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»
7. Регистр сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов».

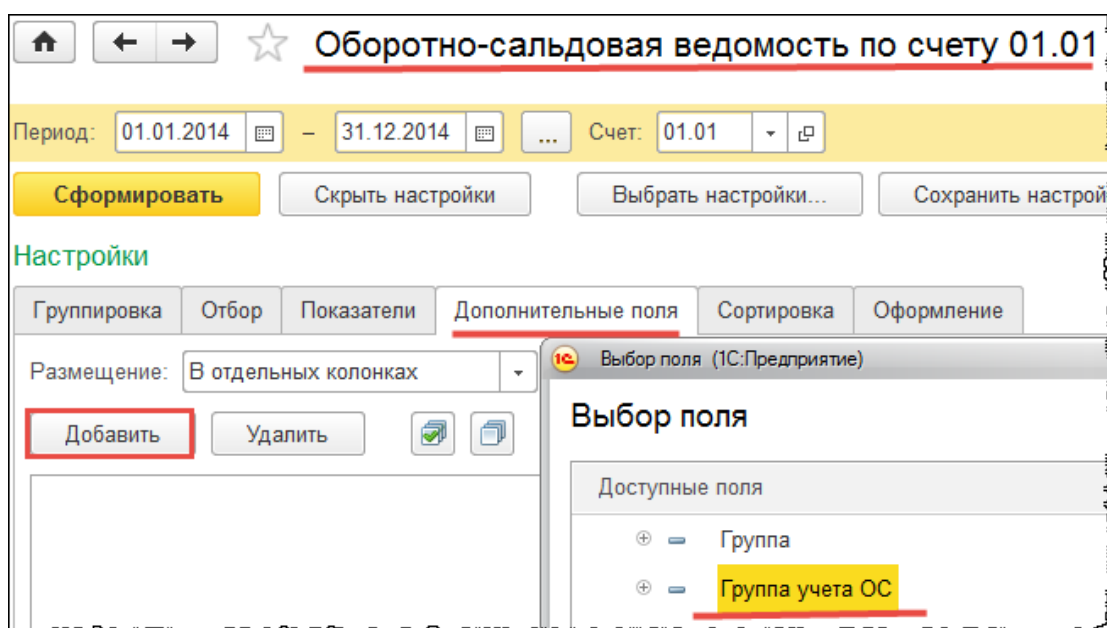
Справочники «Организации» и «Регистрация в налоговом органе»

Это общие справочники, и они необходимы для правильного формирования деклараций по всем налогам.

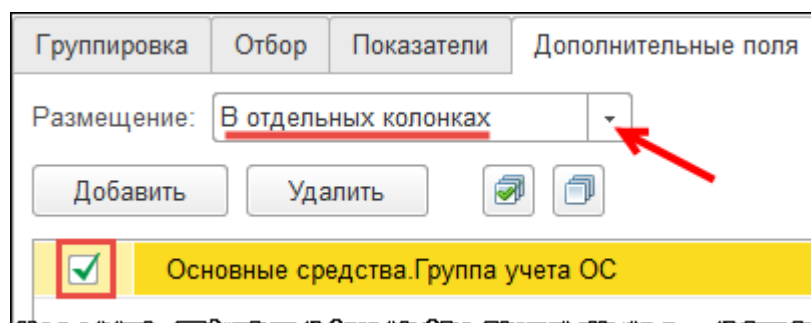
Регистр сведений «Регистрация земельных участков»

Регистр сведений «Регистрация земельных участков» предназначен для отражения сведений о государственной регистрации земельных участков и снятия их с регистрационного учета. В данном регистре хранится информация необходимая для расчета сумм земельного налога и сумм авансовых платежей.

Обратимся к *Оборотно-сальдовой ведомости* по счету 01. На закладке *Дополнительные поля* в *Настройки отчета* добавим выбор поля «Группа учета основных средств».



В поле *Размещение* выберем значение «В отдельных колонках», что позволит определить, есть ли в составе основных средств земельные участки.



Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость*. На счете 01 есть земельный участок по первоначальной стоимости 1 015 000,00 руб.

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период
Основное средство	Группа учета ОС	Дебет	Кредит	Дебет
01.01				10 404 830,00
Автомобиль	Транспортные средства			1 002 300,00
Агрегат для гравирования дисков	Машины и оборудование (кроме офисного)			400 000,00
Агрегат для сверления	Машины и оборудование (кроме офисного)			400 000,00
Земельный участок	Земельные участки			1 015 000,00
Компьютер	Офисное оборудование			50 000,00

Из отчета *Карточка счета 08* видим, что земельный участок был приобретен и принят к учету 01.02 2014 г.

Карточка счета 08.01 за Февраль 2014 г.

Период: 01.02.2014 – 28.02.2014 Счет: 08.01

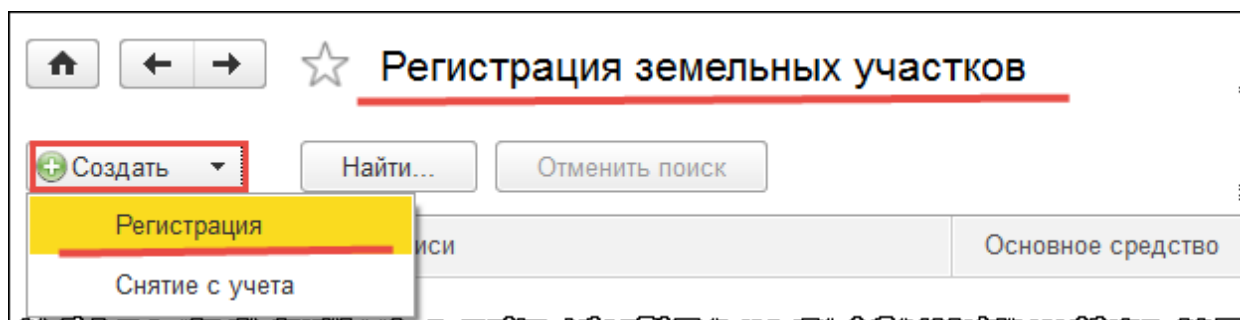
Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 1 015 009,02

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет	Дебет	Счет	Кредит	
Сальдо на начало								
01.02.2014	Поступление товаров и услуг 0000-000008 от 01.02.2014 12:00:00 Поступление земельных участков по вх.д. 1 от 01.02.2014	Земельный участок Прочие расходы	Земельные владения ООО 14 от 01.02.2014 Поступление товаров и услуг 0000-000008 от 01.02.2014 12:00:00	08.01	1 000 000,00	60.01		Д 1 000 000,00
01.02.2014	Операция 0000-000015 от 01.02.2014 12:00:02	Земельный участок Прочие расходы	Налог (взносы): начислено / уплачено Федеральный бюджет	08.01	15 000,00	68.10		Д 1 015 000,00
01.02.2014	Принятие к учету ОС 0000-000007 от 01.02.2014 12:00:04 Принят к учету объект ОС	Земельный участок	Земельный участок <...>	01.01		08.01	1 015 000,00	
Обороты за период и сальдо на конец					1 015 000,00	1 015 000,00		0,00

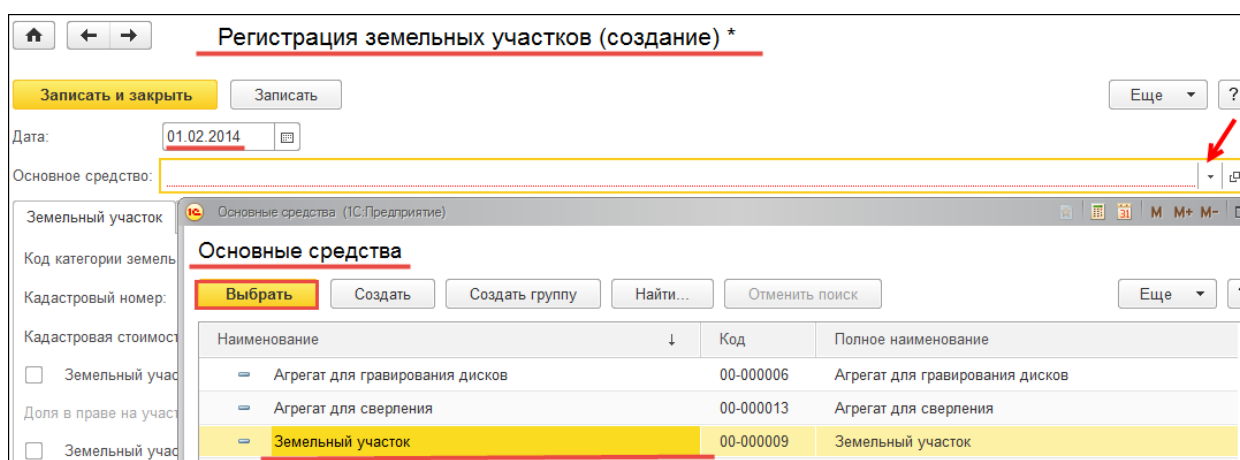
Дата свидетельства о государственной регистрации земельного участка – 01 февраля 2014 года. Соответственно, необходимо сформировать документ регистрации земельного участка этой датой. Для этого перейдем в раздел *ОС и НМА* и выберем регистр «Регистрация земельных участков».

Производство	Учет основных средств	
	Перемещение ОС	Списание НМА
	Модернизация ОС	Передача НМА
	Инвентаризация ОС	Амортизация НМА
		Амортизация НМА
	Выбытие основных средств	
	Списание ОС	Параметры амортизации НМА
	Подготовка к передаче ОС	Налоги
	Передача ОС	Регистрация транспортных средств
		Регистрация земельных участков
ОС и НМА		
Зарплата и кадры		
Операции		
Отчеты		
Справочники		
Администрирование		

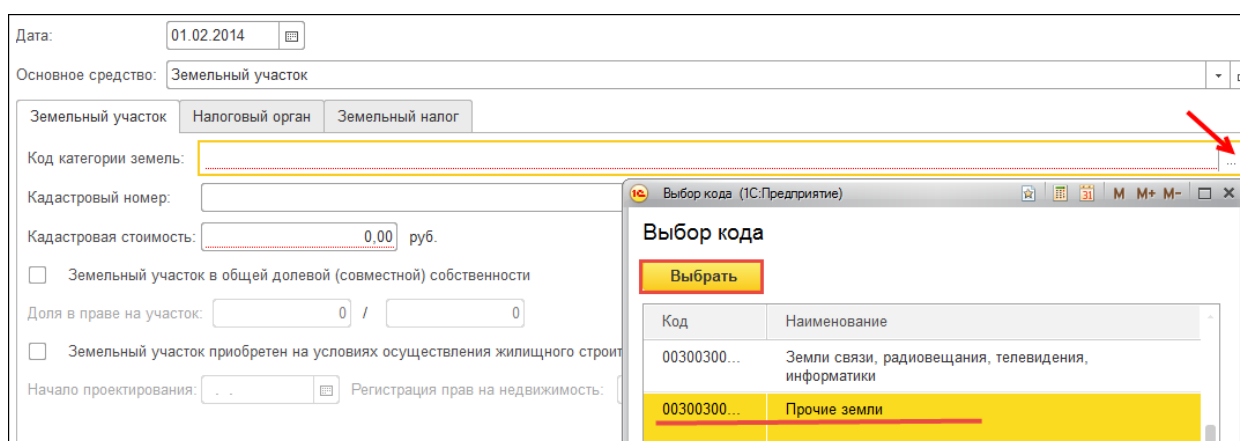
Создадим новую запись в этом регистре. Для этого выберем операцию *Регистрация* и установим дату 1 февраля 2014 года.



Далее выберем необходимое основное средство из справочника «Основные средства» – «Земельный участок».



Укажем Код категории земель. Выберем из группы 003 категорию земель «Прочие земли».



Укажем Кадастровый номер и Кадастровую стоимость. В целях исчисления земельного налога используют только кадастровую стоимость земельного участка, определенную законодательно в установленном порядке. Кадастровая стоимость составляет 300 000,00 руб.

На порядок налогообложения будут влиять такие параметры, как определение доли в праве на участок, а также является ли земельный участок объектом, приобретенным для осуществления жилищного строительства.

Дата: 01.02.2014

Основное средство: Земельный участок

Земельный участок | **Налоговый орган** | Земельный налог

Код категории земель: 003003000050

Кадастровый номер: 77:66:55:01:0001

Кадастровая стоимость: 300 000,00 руб.

Земельный участок в общей долевой (совместной) собственности

Доля в праве на участок: 0 / 0

Земельный участок приобретен на условиях осуществления жилищного строительства

Начало проектирования: . . . | Регистрация прав на недвижимость: . . .

На закладке *Налоговый орган* необходимо указать, в какой налоговый орган будут сдаваться отчеты по земельному участку.

Если земельный участок находится там же, где зарегистрирована организация, то выбираем «По месту нахождения организации». Соответственно, будет использоваться код ОКТМО, присвоенный организации. Если земельный участок находится в другом месте, необходимо выбрать другой налоговый орган.

Дата: 01.02.2014

Основное средство: Земельный участок

Земельный участок | **Налоговый орган** | Земельный налог

Постановка на учет в налоговом органе:

По месту нахождения организации

С другим кодом по ОКТМО: _____

В другом налоговом органе: _____

Код по ОКТМО: _____

На закладке *Земельный налог* необходимо указать КБК, которое будет использоваться в декларации и платежном поручении. Укажем КБК – «Земельный налог, принимаемый к объектам налогообложения, расположенный в границах внутригородских муниципальных образований».

Дата: 01.02.2014

Основное средство: Земельный участок

Земельный участок | Налоговый орган | Земельный налог

КБК: [dropdown menu]

Налоговая ставка: 0,0000 %

Налоговая льгота: Не применяется

Выбор кода (1С:Предприятие)

Выбор кода

Выбрать

Код	Наименование
18210606...	Земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1 пункта...

Налоговая ставка для данного земельного участка будет равна 1,5%. Если к земельному участку возможно применение налоговой льготы, это необходимо отразить в соответствующем диалоговом окне. Льготы могут применяться в отношении налоговой базы, в отношении суммы налога и в отношении налоговой ставки. В данном случае льготы не используются, так как для этого нет оснований.

Дата: 01.02.2014

Основное средство: Земельный участок

Земельный участок | Налоговый орган | Земельный налог

КБК: 18210606011031000110

Налоговая ставка: 1,5000 %

Налоговая льгота: [Не применяется](#)

Настройка льготы по земельному налогу

Льгота по налоговой базе

Не применяется

Освобождение от налогообложения в соответствии с местным н

Освобождение от налогообложения по ст. 395 НК РФ, код льготы:

Доля не облагаемой налогом площади:

Уменьшение налоговой базы:

по ст. 391 НК РФ на 10 000 рублей, код льготы:

на установленную местным нормативным актом сумму:

Льгота в виде уменьшения суммы налога

не применяется

Формируем запись в регистре сведений «Регистрации земельных участков».

Регистрация земельных участков (создание) *

Записать и закрыть | Записать

Дата: 01.02.2014

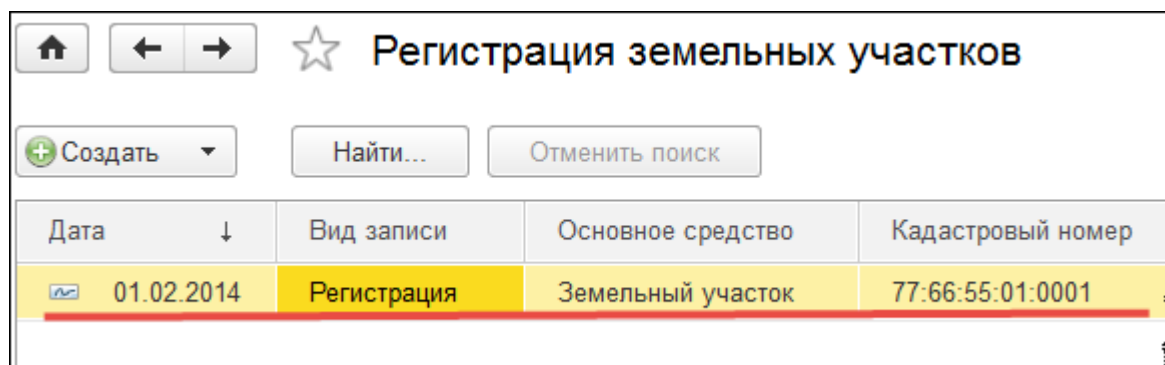
Основное средство: Земельный участок

Земельный участок | Налоговый орган | Земельный налог

КБК: 18210606011031000110

Налоговая ставка: 1,5000 %

Налоговая льгота: [Не применяется](#)

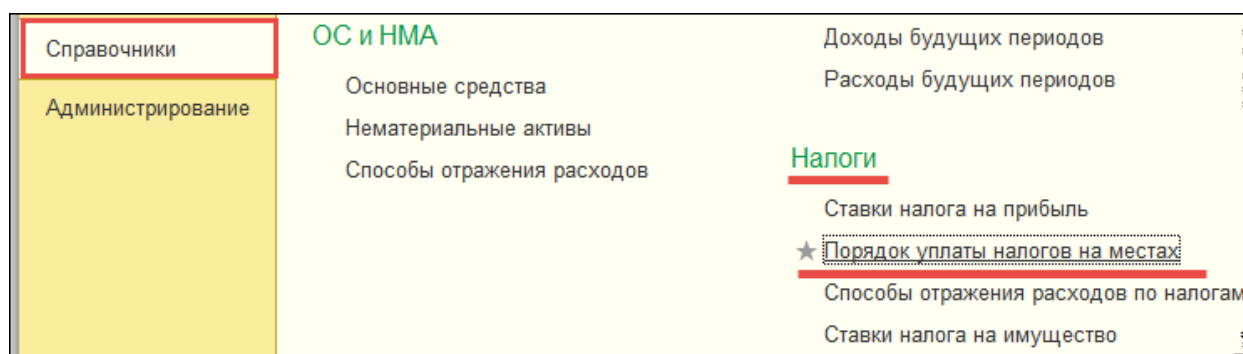


The screenshot shows a software interface for land registration. At the top, there are navigation buttons (home, back, forward) and a star icon. The main title is "Регистрация земельных участков". Below the title are three buttons: "Создать" (Create), "Найти..." (Find...), and "Отменить поиск" (Cancel search). A table below displays registration data:

Дата	Вид записи	Основное средство	Кадастровый номер
01.02.2014	Регистрация	Земельный участок	77:66:55:01:0001

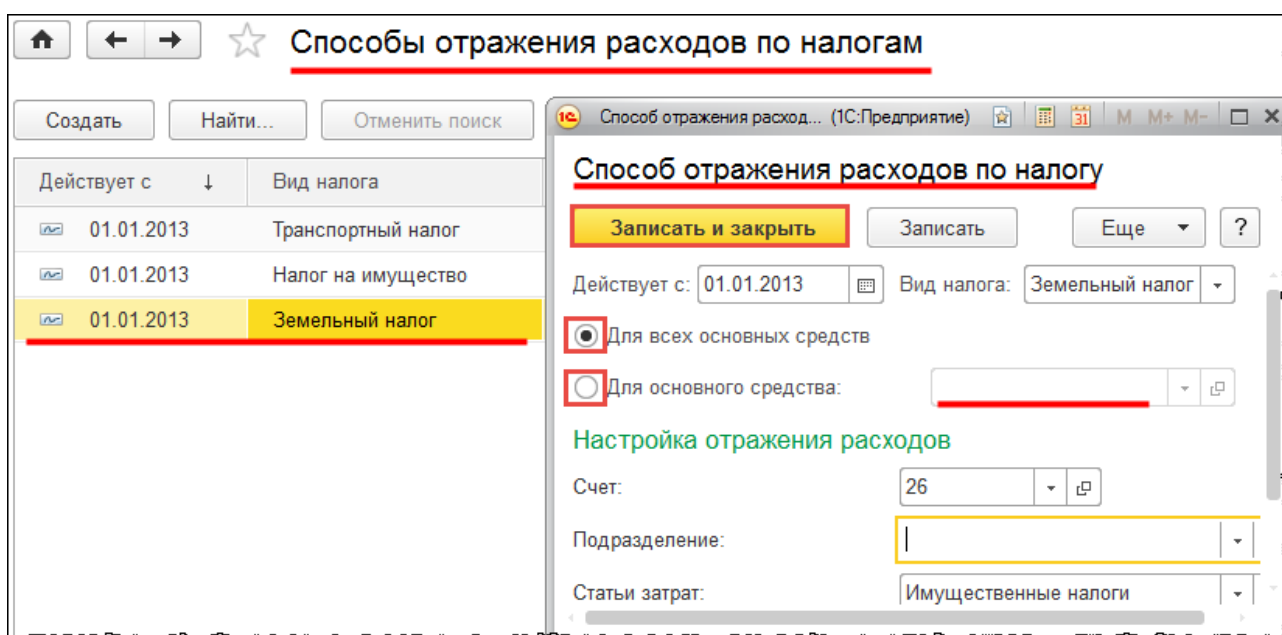
Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам»

Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам» необходим для формирования проводок по земельному налогу и авансовым платежам, в части отнесения их на соответствующие счета расходов. Необходимо заполнить данный регистр.



The screenshot shows the configuration screen for the "Способы отражения расходов по налогам" register. The left sidebar has "Справочники" (Registers) selected, with "Администрирование" (Administration) highlighted. The main area is divided into two sections: "ОС и НМА" (Fixed Assets and Intangible Assets) and "Налоги" (Taxes). Under "ОС и НМА", the following options are listed: "Основные средства" (Fixed Assets), "Нематериальные активы" (Intangible Assets), and "Способы отражения расходов" (Methods of expense recognition). Under "Налоги", the following options are listed: "Доходы будущих периодов" (Deferred income), "Расходы будущих периодов" (Deferred expenses), "Ставки налога на прибыль" (Profit tax rates), "Порядок уплаты налогов на местах" (Local tax payment order), "Способы отражения расходов по налогам" (Methods of expense recognition by tax type), and "Ставки налога на имущество" (Property tax rates). The "Порядок уплаты налогов на местах" option is highlighted with a star and a red underline.

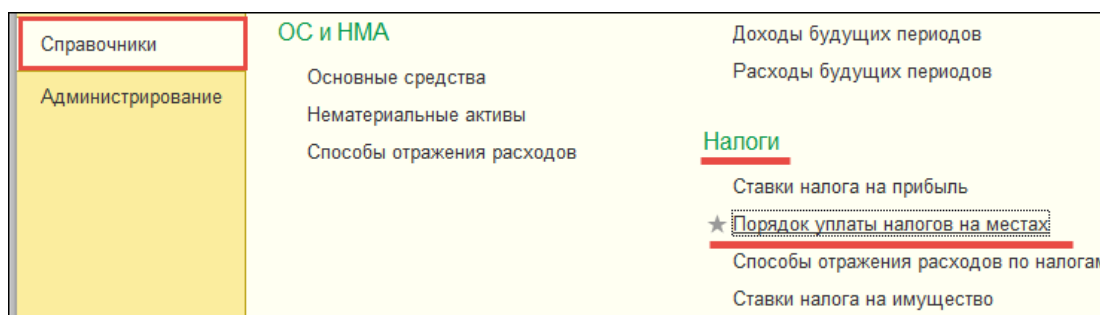
Все расходы по земельному налогу относятся на счет 26 по статье затрат «Имущественные налоги». При необходимости способы отражения можно настроить по отдельному участку, выбрав способ отражения «Для основного средства» и указать участок.



Регистр сведений «Порядок уплаты налога на местах»

Регистр сведений «Порядок уплаты налога на местах» служит для определения необходимости расчета авансовых платежей, если это предусмотрено региональным законодательством.

Создаем запись в регистре сведений «Порядок уплаты налогов на местах» для земельного налога с 1 января 2014 года. В ней нужно указать необходимость расчета авансовых платежей.



Порядок уплаты налогов на местах

Создать Найти... Отменить поиск

Действует с	Вид налога	Налоговый орган
01.01.2014	Налог на имущество	По всем налоговым органам

Порядок уплаты налогов на местах (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Действует с: 01.01.2014 Вид налога:

- По всем налоговым органам
- По налоговому органу:

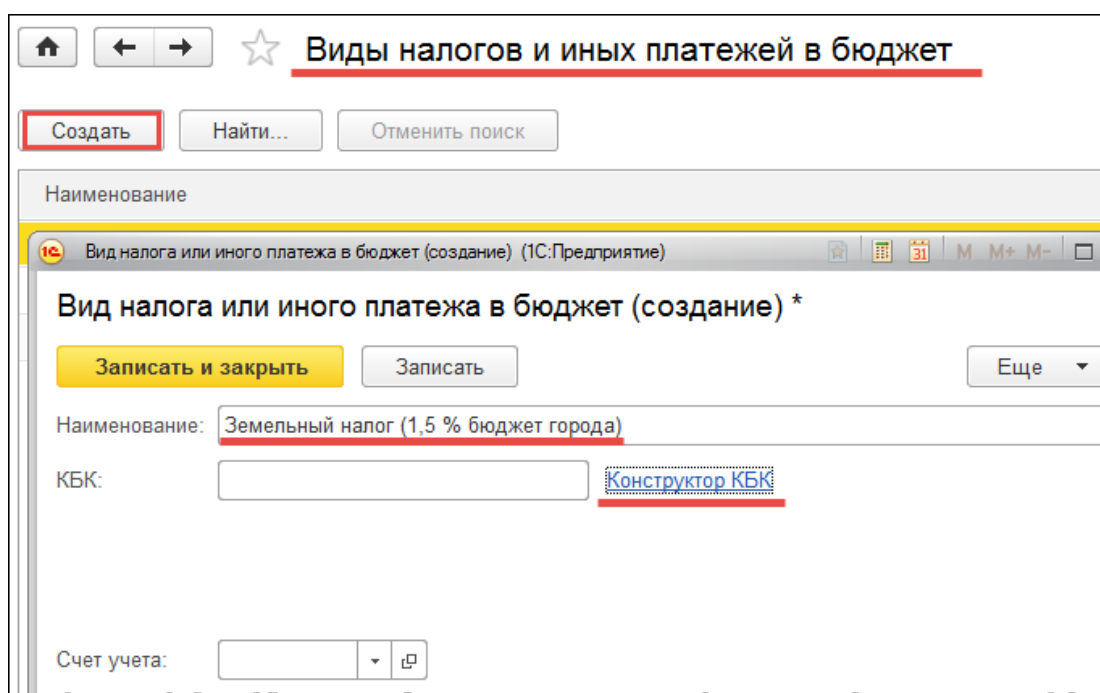
Срок уплаты налога: 0 января

Уплачиваются авансы

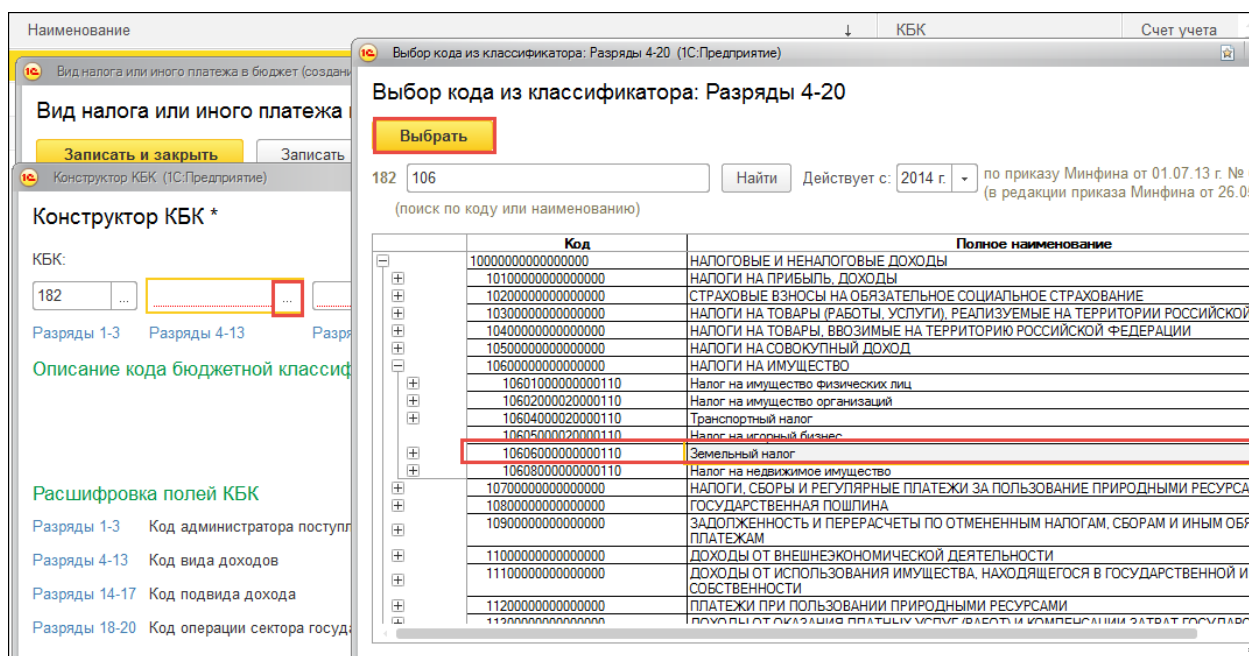
не позднее 0 мес. 0 дн. после окончания квартала (31 марта, 30 июня, 30 сентября)

Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»

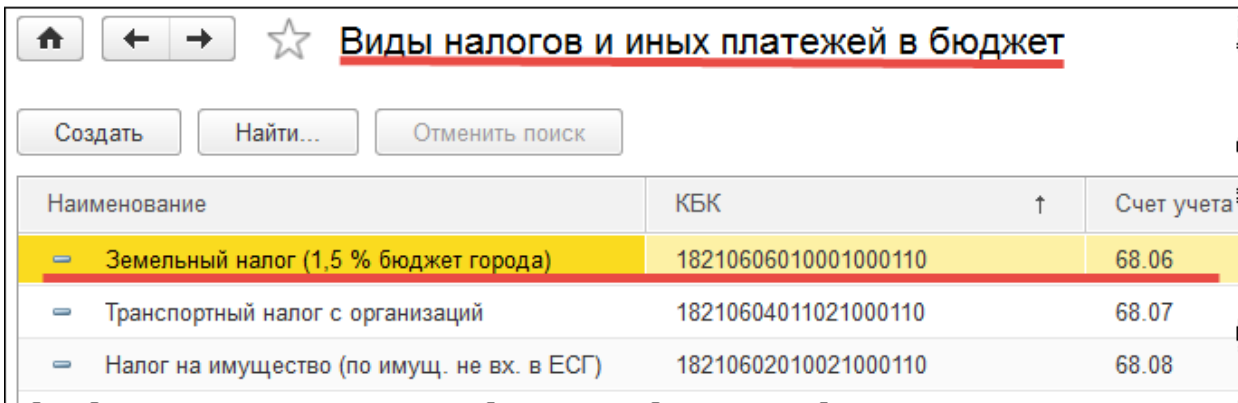
Для автоматического формирования платежных поручений по уплате земельного налога и авансовых платежей по данному налогу необходимо заполнить справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет». Создадим новый элемент данного справочника. В наименовании запишем «Земельный налог (1,5% бюджет города)», так как при использовании ставки 0,3% необходимо использовать другой КБК.



В конструкторе КБК выберем код 182 *Федеральная налоговая служба*, затем код 106 *Земельный налог* и далее выберем *Земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 НК РФ*, где и содержится ставка 1,5%.



Необходимо выбрать счет учета земельного налога. Данный налог учитывается на счете 68.06. Запишем элемент справочника «Виды налогов и иных платежей в бюджет».



Наименование	КБК	↑	Счет учета
– Земельный налог (1,5 % бюджет города)	18210606010001000110		68.06
– Транспортный налог с организаций	18210604011021000110		68.07
– Налог на имущество (по имущ. не вх. в ЕСГ)	18210602010021000110		68.08

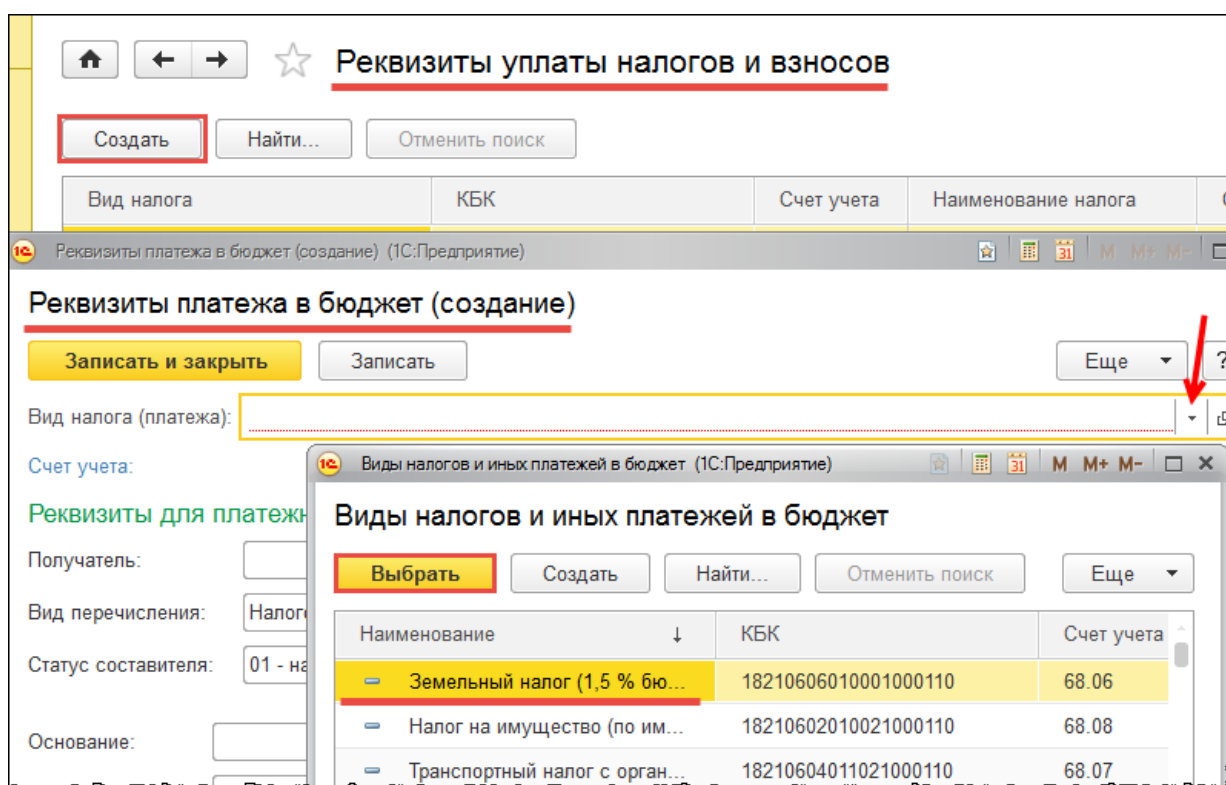
Регистр сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов»

Запись в данном регистре также необходима для автоматического формирования платежных поручений.

Создадим новую запись в регистре сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов в бюджет».

Главное	
Руководителю	
Банк и касса	Банк и касса
Продажи	Статьи движения денежных средств
Покупки	★ <u>Реквизиты уплаты налогов и взносов</u>
Склад	Лимиты остатка кассы
Производство	Номенклатура денежных документов
ОС и НМА	Покупки и продажи
Зарплата и кадры	Контрагенты
Операции	Валюты
Отчеты	Товары и услуги
Справочники	Номенклатура
Администрирование	Склады
	ОС и НМА
	Основные средства
	Нематериальные активы
	Способы отражения расходов

Выберем вид налога платежа из соответствующего справочника, заполненного ранее.



Получатель – «ИФНС №31 Москвы».

Вид перечисления – «Налоговый платеж».

Статус составителя – «01 налогоплательщик (плательщик сборов) – юридическое лицо».

Основание – «Платежи текущего года».

Показатель типа – «0 все, кроме пени и процентов»

Период – «КВ – квартальный платеж».

В поле *Наименование налога* запишем «Земельный налог 1,5%».

В поле *Статья движения денежных средств* выберем «Налоги и сборы».

Реквизиты платежа в бюджет (создание) (1С:Предприятие)

Реквизиты платежа в бюджет (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Вид налога (платежа): Земельный налог (1,5 % бюджет города) ▾

Счет учета: 68.06 КБК: 18210606010001000110

Реквизиты для платежных поручений

Получатель: ИФНС №31 по г. Москве ▾ Счет получателя: 40200000000000000000, ОТДЕЛЕН ▾

Вид перечисления: Налоговый платеж ▾

Статус составителя: 01 - налогоплательщик (плательщик сборов) - юридическое лицо ▾

Основание: ТП - платежи текущего года ▾

Показатель типа: 0 - все, кроме пени и процентов ▾

Период: КВ - квартальный платеж ▾

Период автоматически подставляется в поле "Назначение платежа" платежного поручения

Наименование налога (взноса, платежа): Земельный налог 1,5 %

Наименование налога автоматически подставляется в поле "Назначение платежа" платежного поручения

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

Статья движения денежных средств: Налоги и сборы ▾

В результате формирования записи в регистре сведений «Реквизиты уплаты налогов и взносов», появится возможность автоматического заполнения платежных поручений по уплате налога и авансовых платежей.

Реквизиты уплаты налогов и взносов

Создать Найти... Отменить поиск

Вид налога	КБК	Счет учета	Наименование налога
Земельный налог (1,5 % б...	18210606010001000110	68.06	Земельный налог 1,5 %
Транспортный налог с орга...	18210604011021000110	68.07	Транспортный налог с о...
Налог на имущество (по и...	18210602010021000110	68.08	Налог на имущество ор...

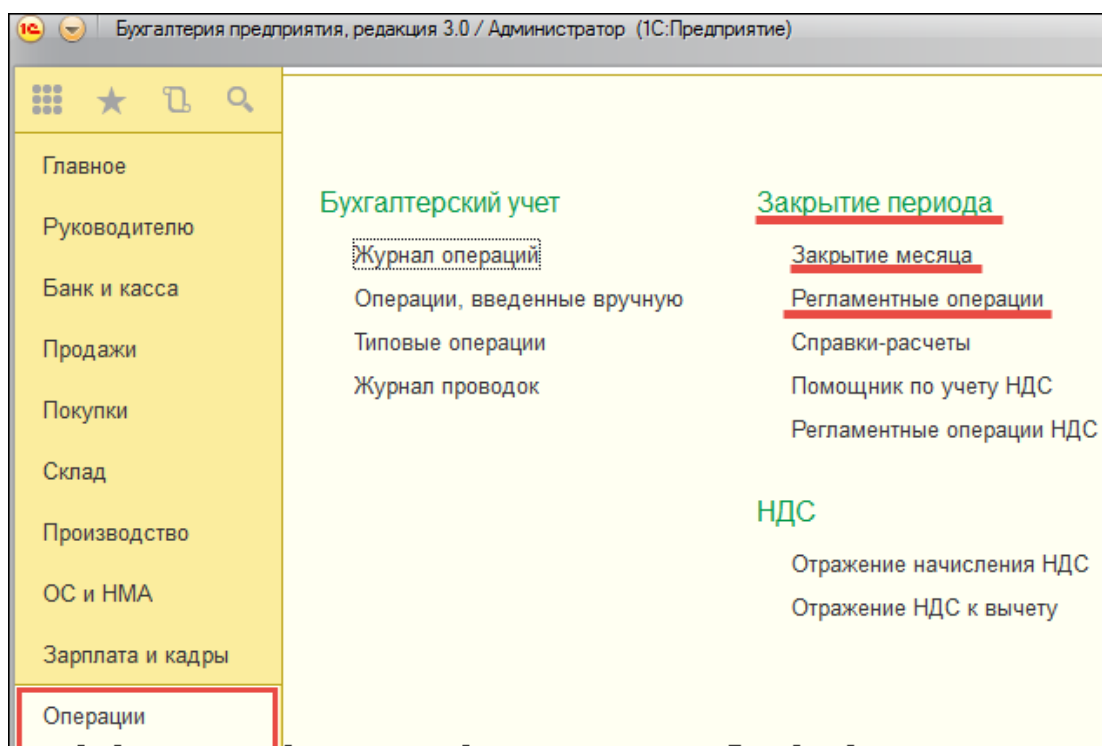
Следующий шаг – составление *Декларации по земельному налогу*. Аналогично предыдущим декларациям по имущественным налогам необходимо будет создавать регламентную операцию «Расчет земельного налога». Так, в том числе, рассчитываются и авансовые платежи.

Последним месяцем каждого квартала, в течение года будет создано четыре документа. Эти документы сформируют необходимые проводки по счету 68.06 и записи в регистре «Расчет земельного налога».

Благодаря данному регистру формируется декларация по земельному налогу и соответствующая справка-расчет.

На авансовые платежи составляется документ «Платежное поручение». Таким образом, создается три документа «Платежное поручение» по авансовым платежам за 1, 2 и 3 квартал. Затем составляется Декларация по земельному налогу за год, где отразится сумма земельного налога, который необходимо уплатить, с учетом ранее уплаченных авансовых платежей. Создается документ «Платежное поручение на уплату земельного налога», который перечисляет сумму земельного налога в бюджет.

Формирование регламентной операции «Расчет земельного налога» происходит автоматически с помощью обработки «Закрытие месяца».



В журнале «Регламентные операции» в течение года создается четыре регламентных операции по расчету земельного налога. При этом, первые три из них формируют суммы авансовых платежей по земельному налогу. И, наконец, четвертой регламентной операцией определяется сумма налога, отраженная в декларации по земельному налогу, которую необходимо уплатить за 2014 год с учетом авансовых платежей.

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ **Регламентные операции**

Вид операции: Расчет земельного налога

Создать Найти... Отменить поиск 📄 📁 ⬇️ 📅 31 Закрытие месяца

Период	↑	Номер	Вид операции
✓ Декабрь 2014		0000-000120	Расчет земельного налога
✓ Сентябрь 2014		0000-000119	Расчет земельного налога
✓ Июнь 2014		0000-000118	Расчет земельного налога
✓ Март 2014		0000-000117	Расчет земельного налога

Рассмотрим первую регламентную операцию за март 2014 года. Перейдем в *Движения документа*, где на закладке *Бухгалтерский и налоговый учет* отражена сумма начисленного земельного налога за первый квартал 2014 года. Эта сумма – 750,00 руб. Она совпадает и в бухгалтерском и в налоговом учете.

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ **Движения документа: Регламентная операция 0000-000117 от 31.03.2014 23:59:59**

Записать и закрыть Обновить Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

📄 Бухгалтерский и налоговый учет (1) 📄 Расчет земельного налога (1) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт
31.03.2014	26	68.06	750,00	НУ:	750,00
1	<.>	Налог (взносы): начислено / уплачено	Начислен Земельный налог за 1 квартал 2014 г.	ПР:	
	Имущественные налоги			ВР:	

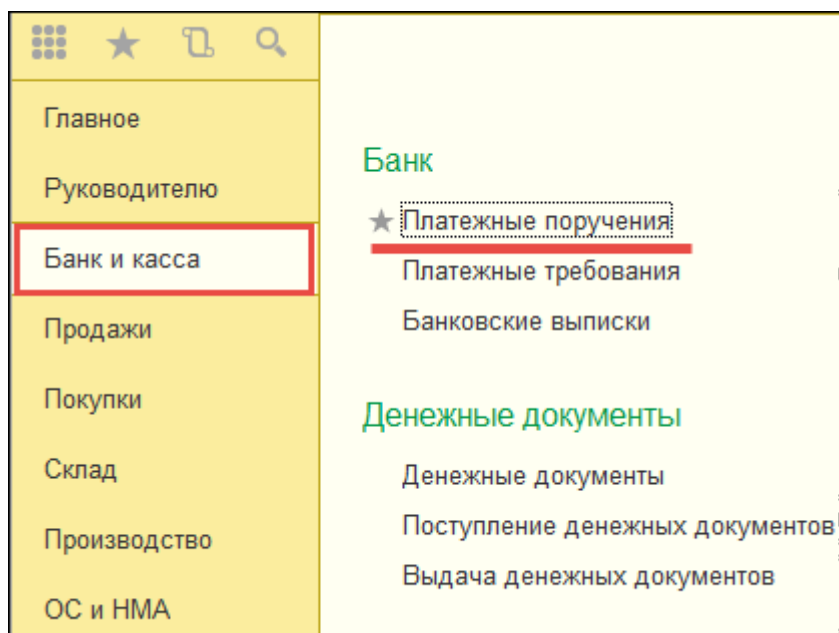
Порядок расчета земельного налога можно увидеть с помощью регистра сведений «Расчет земельного налога». Здесь отражаются такие важные показатели, как кадастровая стоимость, которая является налоговой базой для расчета налога. Так же, приведена налоговая ставка и количество месяцев владения данным земельным участком. В первом квартале – это 2 месяца. Для того чтобы вычислить сумму налога нужно величину налоговой базы умножить на налоговую ставку, разделить на 12 месяцев и умножить на количество месяцев владения. В результате получаем сумму 750,00 руб.

Кадастровая стоимо...	Налоговая база	Кол. мес. влад...	Кол. мес. льг...	Налоговая ста...	Сумма налога
300 000	300 000,00	2		1,5000	750

В регистре также ведется учет сумм авансовых платежей. Данная сумма налога к уплате отражается, как сумма авансовых платежей за первый квартал. Аналогичный расчет у нас осуществляется и по земельному налогу за второй квартал. Здесь сумма авансовых платежей за второй квартал увеличивается, так как увеличивается количество месяцев владения – 3 месяца владения. Соответственно, в 3 квартале сумма налога – 1 125,00 руб.

Сумма авансовых платежей 1 Кв.	Сумма авансовых платежей 2 Кв.	Сумма авансовых платежей 3 Кв.
		1 125

По авансовым платежам необходимо формировать платежные поручения за первый, второй и третий квартал. В разделе *Банк и касса* откроем *Платежные поручения*.



Обратимся к помощнику «Уплата налогов».

Платежные поручения

Банковский счет: Основной Дата: Контрагент:

Проведен: Да

Создать Найти... Отменить поиск Выгрузить **Уплата налогов** Печать

	Дата	Номер	Сумма	Назначение платежа
<input checked="" type="checkbox"/>	01.04.2014	0000-000001	608,00	Налог на имущество организаций по имуществу, не входя...
<input checked="" type="checkbox"/>	01.07.2014	0000-000002	659,00	Налог на имущество организаций по имуществу, не входя...

Сформируем платежное поручение по авансовым платежам по земельному налогу за первый квартал 2014 года.

Формирование платежных поручений на уплату налогов и взносов

Банковский счет: Основной

Остатки на дату: 31.03.2014

Заполнить Еще

N	Оплатить	Счет	Субконто	Сумма
1	<input type="checkbox"/>	68.01 Налог на доходы физических ...	Налог (взносы): начислено / уплачено	2 600,00
2	<input checked="" type="checkbox"/>	68.06 Земельный налог	Налог (взносы): начислено / уплачено	750,00
3	<input type="checkbox"/>	68.07 Транспортный налог	Налог (взносы): начислено / уплачено	1 313,00
4	<input type="checkbox"/>	68.08 Налог на имущество	Налог (взносы): начислено / уплачено	608,00
5	<input type="checkbox"/>	69.01 Расчеты по социальному стра...	Налог (взносы): начислено / уплачено	580,00

Итого оплатить: 750,00 руб.

Сформировать Закрыть

В результате будет создано платежное поручение по земельному налогу за первый квартал 2014 года. Внесем корректировки в дату и проведем документ.

Платежное поручение 0000-000008 от 01.04.2014

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить... Настройка

Очередность платежа: 5 Проч

18210606010001000110; 45000000 ; ТП; КВ.01.2014; 0; 0; 0; Статус: 01;

Назначение платежа: Земельный налог 1.5% за 1 квартал 2014 года

Оплачено: Списание с расчетного счета № 16 от 01.04.2014 г.

Комментарий: Ответственный: Администратор

На основании платежного поручения создаем документ «Списания с расчетного счета», который и формирует проводки по уплате земельного налога в бюджет.

Списание с расчетного счета 0000-000016 от 01.04.2014

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кр Создать на основании

Вид операции: Перечисление налога Счет учета: 51

Номер: 0000-000016 от: 01.04.2014 12:00:02 Вх. номер: 8 Вх.

Получатель: ИФНС №31 по г. Москве

Счет получателя: 40200000000000000000, ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКВ Банковский счет: Основной

Сумма: 750,00 руб.

Отражение в БУ

Счет дебета: 68.06

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

Аналогично создаются еще два документа по уплате авансовых платежей по земельному налогу, за второй и за третий квартал 2014 года.

	Дата	Номер	Сумма	Назначение платежа
✓	01.04.2014	0000-000008	750,00	Земельный налог 1.5% за 1 квартал 2014 года
✓	01.07.2014	0000-000009	1 125,00	Земельный налог 1.5% за 2 квартал 2014 года
✓	01.10.2014	0000-000010	1 125,00	Земельный налог 1.5% за 3 квартал 2014 года

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 68.06. В поле *Период* введем 01.01.2014 – 31.12.2014. В поле *Периодичность* установим «По кварталам», так как расчет и оплата данного налога происходит ежеквартально.

Период: 01.01.2014 – 31.12.2014 Счет: 68.08

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле
<input checked="" type="checkbox"/>	Виды платежей в бюджет (фонды)

Периодичность: По кварталам

Общая сумма начисленного земельного налога составляет 4 125,00 руб.

ООО "Хрустальный замок"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.06 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

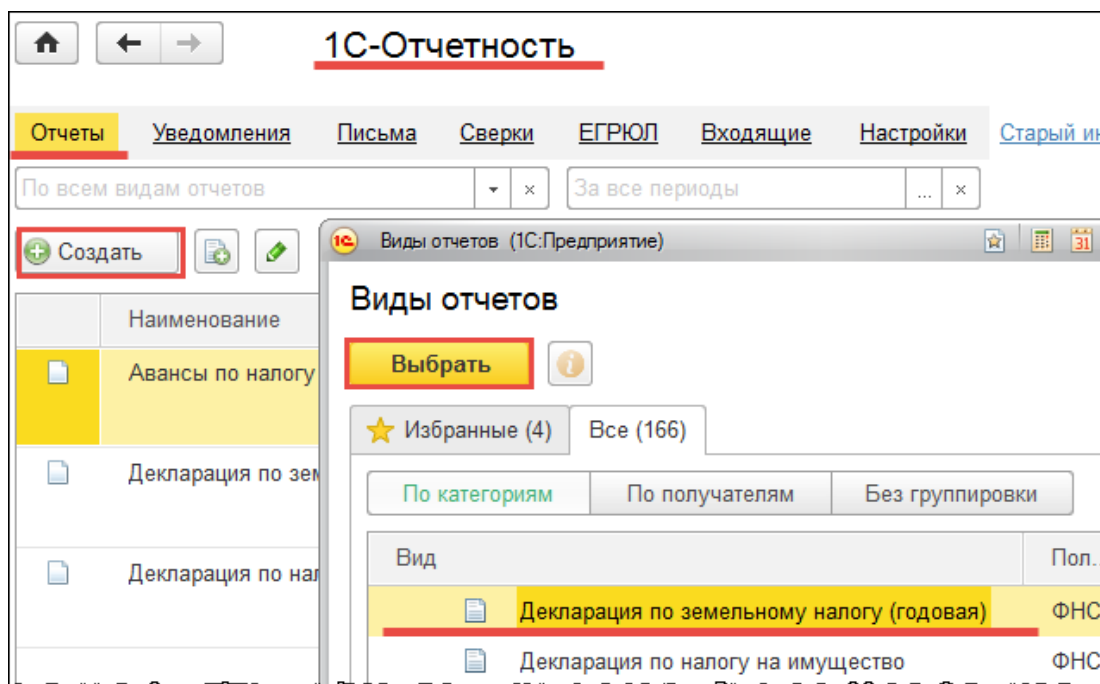
Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.06			3 000,00	4 125,00		1 125,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			3 000,00	4 125,00		1 125,00
Обороты за 1 кв. 14				750,00		750,00
Обороты за 2 кв. 14		750,00	750,00	1 125,00		1 125,00
Обороты за 3 кв. 14		1 125,00	1 125,00	1 125,00		1 125,00
Обороты за 4 кв. 14		1 125,00	1 125,00	1 125,00		1 125,00
Итого			3 000,00	4 125,00		1 125,00

В течение года было уплачено авансовых платежей в сумме 3 000,00 руб. Таким образом, задолженность на конец года составляет 1 125,00 руб. Эта сумма должна быть отражена в декларации по земельному налогу, как сумма к уплате в бюджет. Для оплаты налога необходимо сформировать декларацию по земельному налогу за 2014 год.

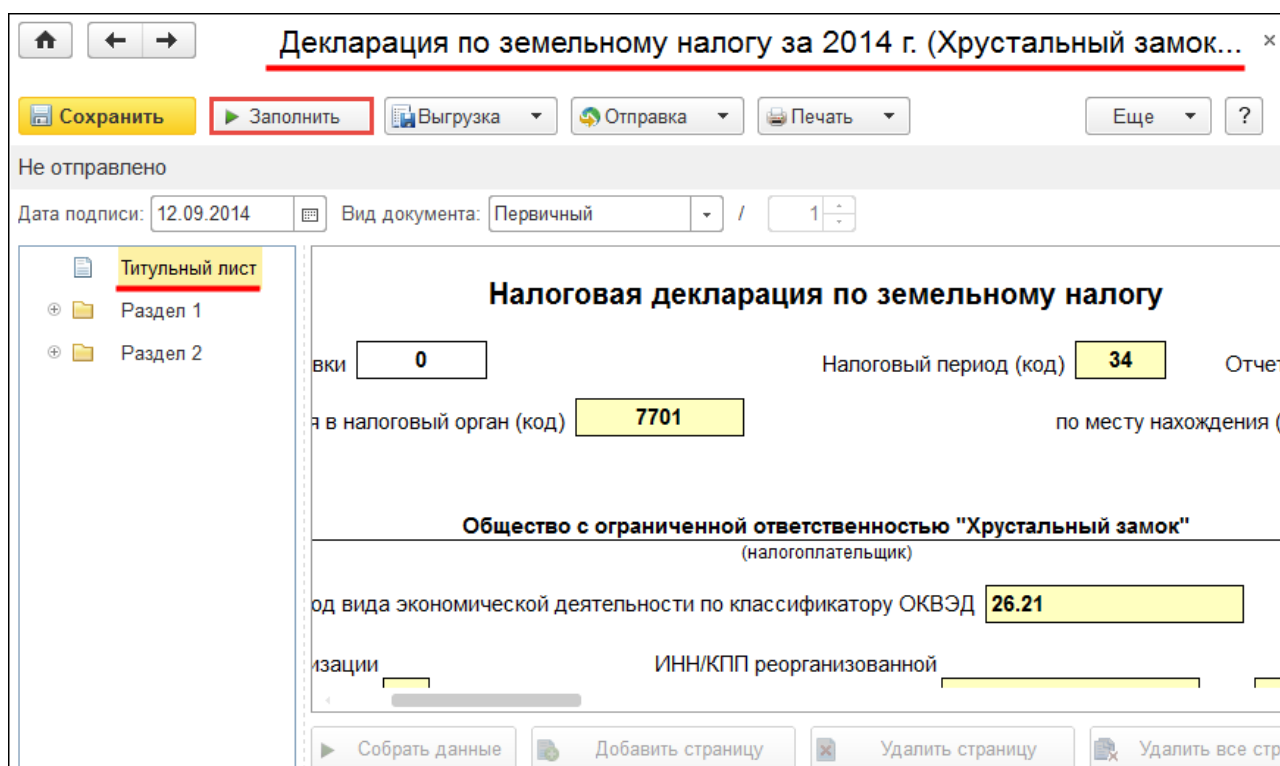
Для этого перейдем в раздел *Отчеты* и выберем команду *Регламентированные отчеты*.

The screenshot shows the 1C software interface. On the left is a navigation menu with 'Отчеты' (Reports) highlighted. The main area is titled 'Анализ учета' (Account Analysis) and contains several options: 'Экспресс-проверка' (Express check), 'Анализ учета по налогу на прибыль' (Account analysis by profit tax), 'Анализ учета по НДС' (Account analysis by VAT), and 'Наличие счетов-фактур' (Presence of invoices). On the right, there are settings for navigation and actions. The '1С-Отчетность' (1C Reporting) section is expanded, showing 'Регламентированные отчеты' (Regulated reports) as the selected option, along with 'Уведомления, сообщения и заявления' (Notifications, messages and statements), 'Письма' (Letters), 'Сверки' (Reconciliations), and 'ЕГРЮЛ' (Unified State Register). Below this, there are sections for 'Отчеты по НДС' (VAT reports) and 'Отчеты по налогу на прибыль' (Profit tax reports).

Создадим декларацию по земельному налогу, выбрав ее из группы «Налоговая отчетность».



Откроем декларацию за 2014 год и нажмем на кнопку *Заполнить*. На титульном листе выводятся основные реквизиты, которые необходимы налоговому органу для идентификации налогоплательщиков. Это: ИНН, КПП, налоговый период и отчетный год.



На первой странице раздела 1 представлен расчет земельного налога.

Общая сумма, которая исчислена в 2014 году, совпадает с кредитовым оборотом счета 68.06 и равна 4 125,00 руб. Также указаны авансовые платежи за первый, второй и третий квартал 2014 года. В результате, сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет, совпадает с кредитовым остатком по счету 68.06.

Декларация по земельному налогу за 2014 г. (Хрустальный замок ООО)

Сохранить Заполнить Выгрузка Отправка Печать Очистить Еще

Не отправлено

Дата подписи: 07.09.2014 Вид документа: Первичный / 1

Титульный лист	второй квартал (руб.)	025	1 125
Раздел 1	третий квартал (руб.)	027	1 125
Страница 1	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	1 125
Раздел 2	Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	-

В разделе втором приведен расчет налоговой базы и суммы земельного налога по конкретным земельным участкам.

Вверху указан кадастровый номер земельного участка.

Декларация по земельному налогу за 2014 г. (Хрустальный замок ООО)

Сохранить Заполнить Выгрузка Отправка Печать Очистить Настройка... Еще

Не отправлено

Дата подписи: 08.07.2014 Вид документа: Первичный / 1

Титульный лист

- Раздел 1
- Раздел 2
- Страница 1

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы земельного налога

Кадастровый номер земельного участка

77:66:55:01:0001

Показатели	Код строки	Значение показателя
1	2	3
Код бюджетной классификации	010	18210606011031000110
Код по ОКТМО	020	45000000
Категория земель (код)	030	003003000050
Период строительства	040	1 - 3 года, 2 - свыше 3 лет
Кадастровая стоимость (доля кадастровой стоимости) земельного участка	050	300 000
Доля налогоплательщика в праве на земельный участок	060	/
I. Определение налоговой базы		
Код налоговой льготы в виде не облагаемой налогом суммы	070	/
Не облагаемая налогом сумма (руб.) (п.2 ст. 387 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс))	080	
Код налоговой льготы в виде не облагаемой налогом суммы	090	

Внизу приведены основные показатели для расчета суммы земельного налога. Это кадастровая стоимость объекта. Она составляет 300 000,00 руб. и равна налогооблагаемой базе, так как отсутствуют льготы по земельному налогу. Таким образом, налогооблагаемая база определяется в строчке 130 и, далее, умножается на налоговую ставку. Но, при этом учитывается количество полных месяцев владения земельным участком. В данном случае это количество составило 11 месяцев. Исходя из этого рассчитывается коэффициент владения. Он равен 0,9167. Коэффициент владения умножается на налоговую базу. В результате, получаем сумму исчисленного налога – 4 125,00 руб.

Ниже выводятся строчки, связанные с формированием налоговой льготы. Эти показатели, в данном случае, не заполняются.

Доля необлагаемой площади земельного участка (п.2 ст .387 Кодекса)	120	<input type="text"/>	/	<input type="text"/>
Налоговая база (руб.)	130	300 000		
II. Налоговая ставка (%)	140	1,5000		
III. Исчисление суммы земельного налога				
Количество полных месяцев владения земельным участком в течение налогового периода	150	11		
Коэффициент Кв	160	0,9167		
Сумма исчисленного налога	170	4 125		
Количество полных месяцев использования льготы	180	<input type="text"/>		
Коэффициент Кл	190	1,0000		
Код налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения	200	<input type="text"/>	/	<input type="text"/>
Сумма налоговой льготы (руб.) (п.2 ст . 387 Кодекса)	210	-		
Код налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения	220	<input type="text"/>		

Итоговая строка 280 – это сумма исчисленного налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период.

Сумма налоговой льготы (руб.) (ст .395 Кодекса)	230	-		
Код налоговой льготы в виде уменьшения суммы налога	240	<input type="text"/>	/	<input type="text"/>
Сумма налоговой льготы (руб.) (п.2 ст . 387 Кодекса)	250	-		
Код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки	260	<input type="text"/>	/	<input type="text"/>
Сумма налоговой льготы (руб.) (п.2 ст . 387 Кодекса)	270	-		
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	280	4 125		

Таким образом, можно сделать вывод, что расчет земельного налога, в том числе авансовых платежей и учет всевозможных льгот, которые используются при применении земельного налога, в программе автоматизирован.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Поделитесь книгой, если она Вам понравилась!

Мы очень старались :)

В эту книгу вошел почти год нашей работы – и все же мы выпускаем ее полностью бесплатной.

И если она оказалась Вам полезна, мы просим просто поделиться ею с кем-то еще:

- Если Вы работаете в компании – передадите ее своим коллегам
- Если Вы завсегда в ВКонтакте, Одноклассников или Grplus – выложите ее в свою ленту или дайте ссылку на www.kursy-po-1c.ru/buh3
- И мы будем рады, если Вы порекомендуете книгу друзьям или знакомым, возможно, кто-то из них выберет правильную профессию :)

Если такой формат курса «взлетит» – мы выпустим так еще пару тренингов :)

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 не принципиален – 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.