

Дистанционный тренинг

Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

Часть 5:

Операции по закрытию периода и
формирование регламентированной
отчетности

Версия книги: 1.1.3

Извещение об обновлении
материалов курса:

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

Оглавление

Глава 21. Учет НДС	3
Книга продаж.....	3
Книга покупок	10
НДС с авансов покупателя	19
НДС с авансов поставщику.....	29
Подготовка отчетности по НДС	38
Глава 22. Анализ бухгалтерского и налогового учета.....	49
Экспресс-анализ	49
Анализ оборотно-сальдовой ведомости	65
Анализ состояния налогового учета по НДС	111
Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль	135
Исправление ошибок в бухгалтерском и налоговом учете.....	157
Типовые ситуации, возникающие в бухгалтерском учете при исправлении ошибок.....	159
Глава 23. Закрытие периода и формирование отчетности	187
Закрытие периода	187
Регламентированная отчетность	199
Практическое задание №14. Завершающие операции месяца	212
Практическое задание №15. Формирование налоговой и бухгалтерской отчетности.....	213
Тема. Варианты списания прямых расходов по услугам, оказанным сторонним заказчикам*	214
Тема. Учет убытков прошлых лет*	216
Глава 24. Налоговая отчетность. Имущественные налоги*	217
Налог на имущество	217
Справочник «Организации»	218
Справочник «Регистрации в налоговых органах»	219
Регистры сведений «Ставки налога на имущество» и «Ставки налога на имущество по отдельным основным средствам»	220
Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам».....	222
Регистр сведений «Порядок уплаты налогов на местах»	224
Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»	225
Регистр сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет».....	230
Составление отчетности по налогу на имущество организации.....	236
Транспортный налог	261
Справочники «Организации» и «Регистрации в налоговых органах»	261
Регистр сведений «Регистрация транспортных средств»	263
Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам».....	266
Регистр сведений «Порядок уплаты налогов на местах»	268
Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»	269
Регистр сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет».....	272
Земельный налог	286
Справочники «Организации» и «Регистрации в налоговых органах»	287
Регистр сведений «Регистрация земельных участков»	287
Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам».....	294
Регистр сведений «Порядок уплаты налогов на местах»	296
Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»	297
Регистр сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет».....	300

Глава 21. Учет НДС

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.37.43.

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).

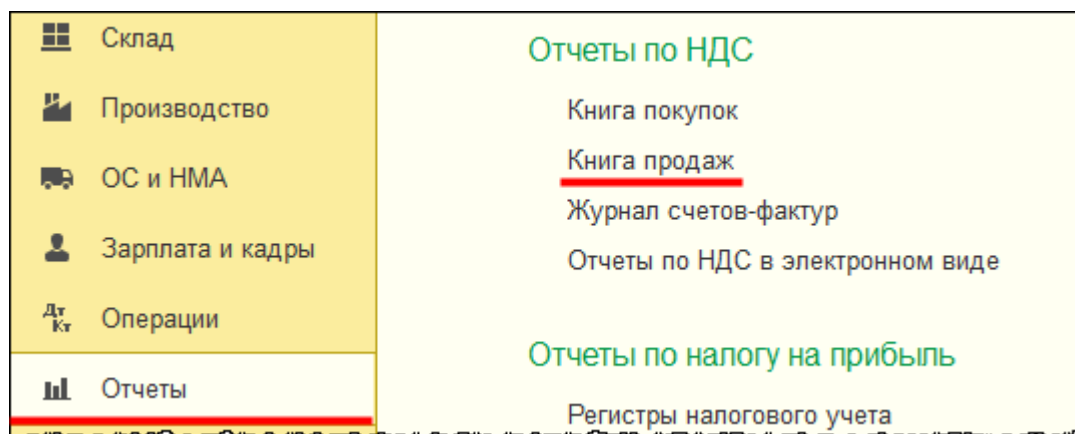
При изучении курса были отражены операции по реализации покупателю. При этом сформировалась дебиторская задолженность покупателя с учетом НДС. То есть НДС оплачивается покупателем. При этом у организации возникала задолженность по оплате в бюджет. Операции по реализации отражаются в *Книге продаж*. При 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*.

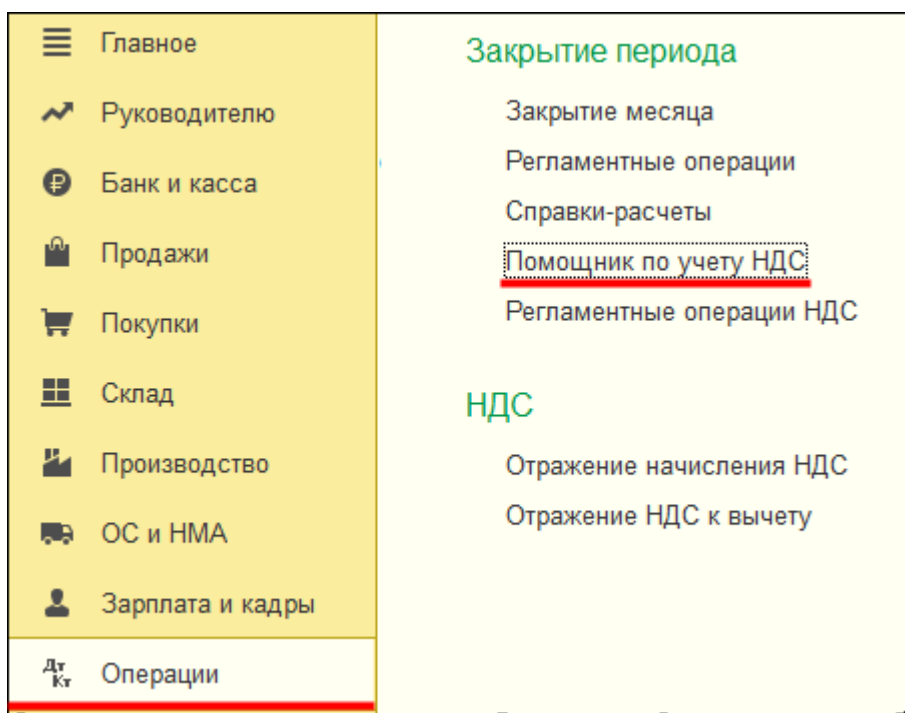
Книга продаж

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.

Чтобы открыть форму отчета *Книга продаж*, можно в разделе *Отчеты* выбрать команду *Книга продаж* в группе команд *Отчеты по НДС*.



Кроме того, обратиться к отчету *Книга продаж* можно из формы обработки «Помощник по учету НДС». Для этого в разделе *Операции* выберем команду *Помощник по учету НДС* из группы команд *Заккрытие периода*.



Откроется форма обработки «Помощник по учету НДС». В качестве периода выберем 1 квартал 2014 года и выберем команду *Книга продаж*.

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 покупок

Отчеты

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

Откроется форма отчета *Книга продаж*. Период установится автоматически. Сформируем отчет.

★ Книга продаж за 1 квартал 2014 г.

Период: 01.01.2014 — 31.03.2014 ... Зеркальный мир ООО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Σ 0,00

Наименование покупателя	ИНН покупателя	КПП покупателя	Стоимость продаж, включая НДС, всего	стоимость про	
				18 процентов	
				стоимость продаж без НДС	сумма НДС
(2)	(3)	(3а)	(4)	(5а)	(5б)
ООО Страна чудес	7726658307	772601001	230 837,50	195 625,00	35 212,50
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
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, и его необходимо сформировать.

Дата и номер счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочн ого счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректирово чного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя
(1)	(1а)	(1б)	(1в)	(2)
				ООО Страна чудес
11.01.2014;1				ЗАО Хрустальные изделия
20.01.2014;1				Розничная продажа
31.01.2014;3				ЗАО Хрустальная магнолия
31.01.2014;4				ООО Фантастический мир
31.01.2014;5				ЗАО Хрустальная магнолия

Реализация товаров и услуг 3М00-000002

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Номер: 3М00-000002 от: 13.02.2014 12:00:00 Организация: Зеркальный мир

Контрагент: Страна чудес ООО Склад: Оптовый склад

Договор: Основной договор (с покупателем) Расчеты: 62.01. 62.01

Счет на оплату: Счет на оплату покупателю 3М00-000001 от 11.0 Тип цен: Оптовый

N	Номенкл...	Коли...	Цена	Сумма	НДС	Счета учета
1	Декорат...	80,000	1 100,00	88 000,00	15 840,00	41.01. 90.01.1.
2	Зеркало...	30,000	1 600,00	48 000,00	8 640,00	41.01. 90.01.1.
3	Стекло ...	20,000	1 275,00	25 500,00	4 590,00	41.01. 90.01.1.
4	Хрустал...	65,000	525,00	34 125,00	6 142,50	41.01. 90.01.1.

Реквизиты продавца и покупателя

Всего: 230 837,50

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

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	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.02		5 000,00	19 850,00	49 756,65		34 906,65
Налог (взносы): начислено / уплачено		5 000,00	19 850,00	49 756,65		34 906,65
Итого		5 000,00	19 850,00	49 756,65		34 906,65

В оборотах 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».

счет-фактура	Сумма без НДС	НДС	Номер документа
	7 000,00	<u>1 260,00</u>	

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, по счету 68.02 можно также сформировать отчет *Анализ счета* за соответствующий период.

Стандартные отчеты

- Оборотно-сальдовая ведомость
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету
- Анализ счета
- Карточка счета
- Обороты счета
- Анализ субконто
- Карточка субконто
- Обороты между субконто
- Сводные проводки
- Отчет по проводкам
- Главная книга
- Шахматная ведомость
- Универсальный отчет

ООО Зеркальный мир			
Анализ счета 68.02 за 1 квартал 2014 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)			
68.02	Начальное сальдо		5 000,00
Налог (взносы): начислено / уплачено	Начальное сальдо		5 000,00
	19	14 850,00	
	51	5 000,00	
	76		630,00
	90		49 126,65
	Оборот	19 850,00	49 756,65
	Конечное сальдо		34 906,65
	Оборот	19 850,00	49 756,65
	Конечное сальдо		34 906,65

Оборот по кредиту счета 68.02 должен соответствовать итоговой сумме НДС, отраженной в *Книге продаж*. Также важно обратить внимание на заполнение данных 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.

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	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19			16 650,00	11 452,50	5 197,50	
19.03			14 490,00	10 552,50	3 937,50	
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	900,00	1 260,00	
Телеком-связь ООО			900,00		900,00	
Транскомпани ООО			360,00		360,00	
Хрустальные изделия ЗАО			900,00	900,00		
Итого			16 650,00	11 452,50	5 197,50	

НДС с покупок, который организация должна будет принять к вычету, составляет 16 650,00 руб. (оборот по дебету). Кроме того, в оборотах по кредиту присутствует сумма с минусом (-3 397,50 руб.). 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. Чтобы было понятно, что это именно возврат, сумма отражена не по дебету, а по кредиту, но с отрицательным знаком. Таким образом, необходимо принять к вычету сумму 20 047,50 руб. (16 650,00руб. + 3 397,50 руб.). 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

Записать и закрыть Записать Дт Кт Счет-фактура за поставщика

Счет-фактура №: 34 от: 05.02.2014

Получен: 05.02.2014 12:00:00

Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: Зазеркалье ООО

Документы-основания: Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00 Изм.

Договор: 1 от 01.01.2014

Сумма: 3 540,00 руб. НДС (в т.ч.): 540,00

☒ Отразить вычет НДС в книге покупок ?

Установим флаг *Отразить вычет НДС в книге покупок* (ранее этот флаг был преднамеренно снят). Счет-фактуру сохраним и проанализируем сформированное движение в результате отражения НДС к вычету.

Дебет			Кредит			Сумма
68.02			19.03			540,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			Зазеркалье ООО			НДС
			Поступление товаров и услуг ЗМ0...			

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	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19			16 650,00	11 992,50	4 657,50	
19.03			14 490,00	11 092,50	3 397,50	
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	900,00	1 260,00	
Телеком-связь ООО			900,00		900,00	
Транскомпани ООО			360,00		360,00	
Хрустальные изделия ЗАО			900,00	900,00		
Итого			16 650,00	11 992,50	4 657,50	

По контрагенту «Зазеркалье ООО» 19 счет закрылся. Сформируем *Книгу покупок*.

Помощник по учету НДС

Период: < I квартал 2014 ... > Зеркальный мир ООО

Перепроведение документов

- ✓ январь (начиная с 20.01.2014)
- ✓ февраль
- ✓ март

Регламентные операции

- ➔ [Регистрация счетов-фактур на аванс](#)
- [Формирование записей книги покупок](#)

Отчеты

- [Журнал учета счетов-фактур](#)
- [Книга продаж](#)
- [Книга покупок](#)
- [Налоговая декларация по НДС](#)

🏠 ⬅ ➡ ☆ Книга покупок за 1 квартал 2014 г.

Период: 01.01.2014 — 31.03.2014 ... Зеркальный мир ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00

Наименование продавца	КПП продавца	Стоимость покупок, ключая НДС, всего	В т.ч.		
			стоимость покупок, облагаемые		стоимость покупок без НДС
			18 процентов	10 про	
(5)	(56)	(7)	стоимость покупок без НДС (8a)	сумма НДС (8б)	стоимость покупок без НДС (9a)
ЗАО Хрустальные изделия	780601001	97 350,00	82 500,00	14 850,00	
ООО Зазеркалье	772401001	3 540,00	3 000,00	540,00	
Всего		100 890,00	85 500,00	15 390,00	

В Книге покупок отразилась запись на сумму 540,00 руб.

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

🏠 ⬅ ➡ ☆ Помощник по учету НДС

Период: < I квартал 2014 ... > Зеркальный мир ООО

Перепроведение документов

- ✓ январь (начиная с 20.01.2014)
- ✓ февраль
- ✓ март

Регламентные операции

- ➡ Регистрация счетов-фактур на аванс
- Формирование записей книги покупок
- Открыть операцию**
- Пометить как выполненную

Отчеты

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

При выборе соответствующей команды в *Помощнике по учету НДС* появится форма создания нового документа «Формирование записей книги покупок». Дата документа 31.03.2014 г. установилась автоматически. Обычно документ формируется на конец квартала. Нажмем на кнопку *Заполнить документ*.

Формирование записей книги покупок (создание)

Провести и закрыть Провести Дт Кт Заполнить документ

Номер: от: 31.03.2014 23:59:59 Организация: Зеркаль

☐ Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (3) Полученные авансы Налоговый агент Уменьшение стоимости

Добавить Заполнить

N	Поставщик	Вид ценности	Сумма	НДС
1	Телеком-связь ...	Прочие работы ...	5 000,00	900,00
2	Транскомпани О...	Прочие работы ...	2 000,00	360,00
3	Страна чудес О...	Возврат	18 875,00	3 397,50

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

Проведем документ и проанализируем сформированные движения.

Дебет			Кредит			Сумма
68.02			19.04			900,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			Телеком-связь ООО			НДС
			Поступление товаров и услуг ЗМ0...			
68.02			19.04			360,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			Транскомпани ООО			НДС
			Поступление доп. расходов ЗМ00...			
68.02			19.03			3 397,50
Налог (взносы): начислено / уплачено			Страна чудес ООО			НДС
			Возврат товаров от покупателя 3...			

Счет 19 закрывается на счет 68.02.

Бухгалтерский и налоговый учет (3)					
<div> <div>НДС Покупки (3)</div> <div>НДС предъявленный (3)</div> </div>					
N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставок...	Счет
1	Телеком-связ...	Поступление това...	Прочие работ...	18%	19.04
2	Транскомпани...	Поступление доп. ...	Прочие работ...	18%	19.04
3	Страна чудес...	Возврат товаров о...	Возврат	18%	19.03

Добавились 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	
Контрагенты	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.

Наименование продавца	КПП продавца	Стоимость покупки, включая НДС, - всего	стоимость покупок, руб.	
			18 процентов	
			стоимость покупки без НДС	сумма НДС
(5)	(56)	(7)	(8а)	(8б)
ЗАО Хрустальные изделия	780601001	97 350,00	82 500,00	14 850,00
ООО Телеком-связь	774301001	5 900,00	5 000,00	900,00
ООО Зазеркалье	772401001	3 540,00	3 000,00	540,00
ООО Транскомпани	772801001	2 360,00	2 000,00	360,00
ООО Страна чудес	772601001	22 272,50	18 875,00	3 397,50
Всего		131 422,50	111 375,00	20 047,50

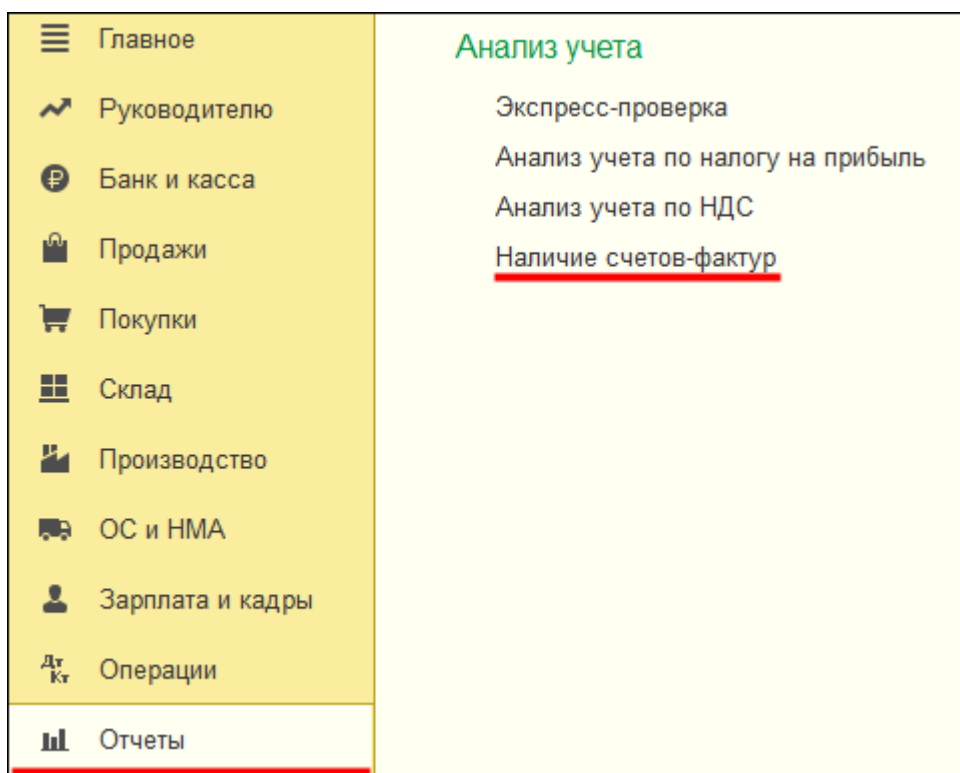
В *Книге покупок* зарегистрирована сумма НДС 20 047,50 руб.

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

ООО Зеркальный мир
Анализ счета 68.02 за 1 квартал 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)			
68.02	Начальное сальдо		5 000,00
Налог (взносы): начислено / уплачено	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
	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*. В разделе *Отчеты* выберем команду *Наличие счетов-фактур* из группы команд *Анализ учета*.



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 ЗМ00-000004 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» («Возврат товаров от покупателя») 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 на основании документа «Поступление на расчетный счет» или «Поступление наличных (ПКО)». Также счета-фактуры на аванс можно зарегистрировать с помощью обработки «Регистрация счетов-фактур на аванс».

Данные счета-фактуры сформируют движения 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* за 1 квартал 2014 года.



ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 1 квартал 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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	

Имеется сумма в оборотах по кредиту счета 62.02. Это значит, что 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)								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее саль
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
04.02.2014	Поступление на расчетный счет 3М00-000001 от 04.02.2014 23:59:59 Оплата по счету №1 от 15.01.2014г. за товары 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 23:59:59	51		62.02	12 500,00	К 12 500,00
12.02.2014	Поступление на расчетный счет 3М00-000003 от 12.02.2014 12:00:00 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	К 230 837,50

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

Поступление на расчетный счет 3М00-00000

Провести и закрыть Провести  Создать на основании 

Вид операции: **Оплата от покупателя** **Счет-фактура выданный**

Рег.номер: 3М00-000001 от: 04.02.2014 23:59:59 Вх. номер: 28

Платательщик: Страна чудес ООО Организация: Зеркало

Счет плательщика: 40702810538050014546, ОАО "БАНК МОСКВЬ" Банковский счет: Основ



Сумма: 12 500,00 руб.

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности
1	Основной договор (с покупателем)	12 500,00	Автоматически
	Поступление от продажи продукции...		

Создадим на основании этого документа счет-фактуру.

Счет-фактура выданный на аванс (создание)

Провести и закрыть Записать Провести   Счет-фактура

Счет-фактура №: от: 04.02.2014 23:59:59 Организация:

Контрагент: Страна чудес ООО Вид счета-фактуры:

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 3М00-000001 Платежный документ №:

Договор: Основной договор (с покупателем)

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить Заполнить

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

Документ проведем и проанализируем сформированные движения.

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

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

Помощник по учету НДС

Период: < I квартал 2014 ... > Зеркальный мир ООО ▾ □

Перепроведение документов

- ✓ январь (начиная с 20.01.2014)
- ✓ февраль
- ✓ март

Регламентные операции

- ➔ Регистрация счетов-фактур на аванс
 - ✓ Открыть операцию
 - Пометить как выполненную

Отчеты

- [Журнал учета счетов-фактур](#)
- [Книга продаж](#)
- [Книга покупок](#)
- [Налоговая декларация по НДС](#)

Соответствующий период будет установлен автоматически. Нажмем на кнопку *Заполнить*.

Регистрация счетов-фактур на аванс

Период: 01.01.2014 - 31.03.2014 Организация: Зеркальный мир ООО

Добавить Заполнить Выполнить

N	НДС	Докумен...	Дата	Счет-фактура
1	1 906,78	Поступл...	04.02.2014	Счет-фактура выд...
2	33 305,78	Поступл...	12.02.2014	Счет-фактура выд...
3	3 397,50	Возврат ...	14.02.2014	Счет-фактура выд...

Обратите 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. 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*.

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 8 от 12.02.2014

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Счет-фактура

Счет-фактура №: 3M00-0000008 от: 12.02.2014 23:59:59 Организация:

Контрагент: Страна чудес ООО Вид счета-фактуры:

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 3M00-01 Платежный документ №

Договор: Основной договор (с покупателем)

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить Заполнить

N	Номенклатура	Сумма	НДС
1	Декоративные подсвечники	98 216,99	14 982,25
2	Зеркало Серое	53 572,91	8 172,14
3	Стекло Бронза	28 460,61	4 341,45
4	Хрустальная шкатулка	38 086,99	5 809,88

Дебет	Кредит	Сумма
76.АВ	68.02	33 305,72
Страна чудес ООО	Налог (взносы): начислено / уплачено	НДС по предоплате
Поступление на расчетный счет 3...		





Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Продажи (1) Журнал учета счетов-фактур (1)					
N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Сумма без...	НДС
1	Страна чудес...	Поступление ...	Авансы пол...	185 031,78	33 305...

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

По данной предоплате реализация была введена 13.02.2014 г. При этом сформировалась запись по закрытию счета авансов 62.02, что видно из карточки счета.



13.02.2014	Реализация товаров и услуг ЗМ00-000002 от 13.02.2014 12:00:00 Зачет аванса покупателя	Страна чудес ООО Основной договор (с покупателем) Поступление на расчетный счет ЗМ00-000001 от 04.02.2014 23:59:59	Страна чудес ООО Основной договор (с покупателем) Реализация товаров и услуг ЗМ00-000002 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 записей книги покупок». Он сформирован ранее, перезаполним его.

    **Формирование записей книги покупок ЗМ00-0**

Провести и закрыть

Провести

Заполнить документ

Номер: ЗМ00-000001 от: 31.03.2014 23:59:59 Организация: Зеркал

☐ Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (3)

Полученные авансы (2)

Налоговый агент

Уменьшение стоимо

Добавить

Заполнить ▼

N	Покупатель	Событие	Сумма	НДС
1	Страна чудес ООО	Зачет аванса	10 593,22	1 906,78
2	Страна чудес ООО	Зачет аванса	185 031,78	33 305,72

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

Проведем документ и проанализируем движения.

Дебет	Кредит	Сумма
68.02	19.04	900,00
Налог (взносы): начислено / уплачено	Телеком-связь ООО Поступление товаров и услуг 3М0...	НДС
68.02	19.04	360,00
Налог (взносы): начислено / уплачено	Транскомпани ООО Поступление доп. расходов 3М00...	НДС
68.02	19.03	3 397,50
Налог (взносы): начислено / уплачено	Страна чудес ООО Возврат товаров от покупателя 3...	НДС

68.02	76.АВ	1 906,78
Налог (взносы): начислено / уплачено	Страна чудес ООО Поступление на расчетный счет 3...	Вычет НДС по ...
68.02	76.АВ	33 305,72
Налог (взносы): начислено / уплачено	Страна чудес ООО Поступление на расчетный счет 3...	Вычет НДС по ...

Формируются вычеты НДС по предоплате:

- Дт 68.02 Кт 76.АВ 1 906,78 руб.
- Дт 68.02 Кт 76.АВ 33 305,72 руб.

Также формируются соответствующие записи в регистре накопления «НДС Покупки».

Бухгалтерский и налоговый учет (5) НДС Покупки (5) НДС предъявленный (3)				
N	Поставщик	Вид ценно...	Событие	НДС
1	Телеком-связь...	Прочие ра...	Предъявлен НДС к вычету	900,00
2	Транскомпани ...	Прочие ра...	Предъявлен НДС к вычету	360,00
3	Страна чудес ...	Возврат	Предъявлен НДС к вычету	3 397,50
4	Страна чудес ...	Авансы по...	Предъявлен НДС к вычету	1 906,78
5	Страна чудес ...	Авансы по...	Предъявлен НДС к вычету	33 305,72

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

<div> Книга продаж за 1 квартал 2014 г. </div>					
Период: <input type="text" value="01.01.2014"/> — <input type="text" value="31.03.2014"/> ... <input type="text" value="Зеркальный мир ООО"/>					
Сформировать		Показать настройки		Печать	Σ 35 212,50
Наименование покупателя	ИНН покупателя	Дата оплаты счета- фактуры продавца	Стоимость продаж, включая НДС, всего	стоимость про	
				18 процентов	
				стоимость продаж без НДС	сумма НДС
(2)	(3)	(3б)	(4)	(5а)	(5б)
ЗАО Хрустальные изделия	7806126770		4 130,00	3 500,00	630,00
Розничная продажа			71 155,00	60 300,85	10 854,15
ЗАО Хрустальная магнолия	7810270262		8 260,00	7 000,00	1 260,00
ООО Фантастический мир	7805145876		5 900,00	5 000,00	900,00
ЗАО Хрустальная магнолия	7810270262		5 900,00	5 000,00	900,00
ООО Страна чудес	7726658307	04.02.2014	12 500,00		1 906,78
ООО Страна чудес	7726658307	12.02.2014	218 337,50		33 305,72
ООО Страна чудес	7726658307		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.

<div> <div>🏠</div> <div>⬅️ ➡️</div> <div>☆</div> <div>Книга покупок за 1 квартал 2014 г.</div> </div>					
<div> <div>Период:</div> <div>01.01.2014</div> <div>—</div> <div>31.03.2014</div> <div>...</div> <div>Зеркальный мир ООО</div> </div>					
<div> <div>Сформировать</div> <div>Показать настройки</div> <div>Печать</div> <div>Σ</div> <div>35 212,50</div> </div>					
Наименование продавца	КПП продавца	Стоимость покупки, включая НДС, всего	стоимость покупок, облагае		
			18 процентов		1
			стоимость покупки без НДС	сумма НДС	стоимос покупки без НДС
(5)	(56)	(7)	(8a)	(8b)	(9a)
ЗАО Хрустальные изделия	780601001	97 350,00	82 500,00	14 850,00	
ООО Телеком-связь	774301001	5 900,00	5 000,00	900,00	
ООО Зазеркалье	772401001	3 540,00	3 000,00	540,00	
ООО Транскомпани	772801001	2 360,00	2 000,00	360,00	
ООО Зеркальный мир	770601001	12 500,00		1 906,78	
ООО Зеркальный мир	770601001	218 337,50		33 305,72	
ООО Страна чудес	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 «Выдача наличных (РКО)». После того, как Поставщик произведет реализацию товаров, работ или услуг, счет авансов 60.02 закроется 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* за 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	
Контрагенты	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.

05.02.2014	Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:00 Поступление материалов по вх.д. 34 от 05.02.2014	Настольная лампа Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:00 Оптовый склад	Зазеркалье ООО 1 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:00	10.06		60.01	3 000,00	К	81 220,00
05.02.2014	Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:00 Поступление материалов по вх.д. 34 от 05.02.2014	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 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:00	19.03		60.01	540,00	К	81 760,00

Отразим предоплату задним числом.

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

Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002

Провести и закрыть Провести

Накладная №: 34 от: 0

Номер: ЗМ00-000002 от: 05.02.2014

Контрагент: Зазеркалье ООО

Договор: 1 от 01.01.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор Изменить

Номенклатура	Цена	Количество	НДС
Настольная лам...	300,00	10,000	

Создать на основании

- Возврат товаров поставщику
- Выдача наличных
- Корректировка поступления
- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету
- Передача материалов в экспл
- Перемещение товаров
- Платежное поручение
- Поступление доп. расходов
- Реализация товаров и услуг
- Списание НДС
- Списание с расчетного счета**

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

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основе

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: от: 20.01.2014 0:00:00 Вх. номер:

Получатель: Зазеркалье ООО Организация: Зе

Счет получателя: Банковский счет: Ос

Сумма: 3 540,00 руб.

Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение з...	НДС	Счета расче
1 от 01.01.2014	3 540,00	По документу	18%	60.01
Оплата товаров, работ...		Поступление ...	540,00	60.02

Проведем документ и убедимся, что предоплата действительно отражена.

Дебет	Кредит	Сумма
60.02	51	3 540,00
Зазеркалье ООО	Основной	Оплата по договору 1 от 01.01.2014 ...
1 от 01.01.2014	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	
Списание с расчетного счета 3М0...		

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».

Списание с расчетного счета 3М00-000008

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Вид операции: Оплата поставщику

Номер: 3М00-000008 от: 20.01.2014 12:00

Получатель: Зазеркалье ООО

Платежное поручение
Счет-фактура выданный
Счет-фактура полученный

Перепроведем документ «Поступление товаров и услуг». В результате этого сформируется проводка по зачету аванса и счет 60.02 закроется.

Дебет			Кредит			Сумма
60.01			60.02			3 540,00
Зазеркалье ООО			Зазеркалье ООО			Зачет аванса поставщику
1 от 01.01.2014			1 от 01.01.2014			
Поступление товаров и услуг 3М0...			Списание с расчетного счета 3М0...			
10.06	Кол.: 10,000		60.01			3 000,00
Настольная лампа			Зазеркалье ООО			Поступление материалов по вх.д. 34 от ...
Поступление товаров и услуг 3М0...			1 от 01.01.2014			
Оптовый склад			Поступление товаров и услуг 3М0...			
19.03			60.01			540,00
Зазеркалье ООО			Зазеркалье ООО			Поступление материалов по вх.д. 34 от ...
Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:00			1 от 01.01.2014			
			Поступление товаров и услуг 3М0...			

К документу «Поступление товаров и услуг» также имеется счет-фактура.

⬆️ ⬅️ ➡️ ☆

Счет-фактура полученный на поступление 34

Записать и закрыть

Записать

Дт

Кт

Счет-фактура за поставщика

Счет-фактура №:

34

от: 05.02.2014

Получен:

05.02.2014 12:00:00

Организация:

Зеркальный мир ООО

Контрагент:

Зазеркалье ООО

Документы-основания:

[Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00](#)

Договор:

1 от 01.01.2014

Сумма:

3 540,00 руб.

НДС (в т.ч.): 540,00

☒ Отобразить вычет НДС в книге покупок

?

Документ «Счет-фактура» также формирует проводку по дебету счета 68.02.

Дебет			Кредит			Сумма
68.02			19.03			540,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			Зазеркалье ООО			НДС
			Поступление товаров и услуг ЗМО...			

По движениям в регистре накопления «НДС Покупки» видно, что счет-фактура отражается в *Книге покупок*.

Бухгалтерский и налоговый учет (1)					НДС Покупки (1)	НДС предъявленный (1)	Ж
N	Поставщик	Вид ценно...	Событие	НДС			
1	Зазеркалье О...	Материалы	Предъявлен НДС к вычету	540,00			

Необходимо восстановить 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».

Помощник по учету НДС

Период: < I квартал 2014 > Зеркальный мир ООО

Перепроведение документов

✓ январь (начиная с 20.01.2014)

✓ февраль

✓ март

Регламентные операции

✓ Регистрация счетов-фактур на аванс

➔ Формирование записей книги продаж

✓ Открыть операцию

Пометить как выполненную

Отчеты

Журнал учета счетов-фактур



Книга продаж

Книга покупок

Налоговая декларация по НДС

Соответствующая дата установится автоматически. Нажмем на кнопку *Заполнить*.

Формирование записей книги продаж (создание)

Провести и закрыть Провести   Заполнить

Номер: от: 31.03.2014 23:59:59 Организация: Зеркальн

Восстановление по авансам (1)

Добавить Заполнить ▼

N	Поставщик	Документ аванса	Сумма	НДС
1	Зазеркалье ООО	Списание с расчетног...	3 000,00	540,00

Автоматически заполняются данные для восстановления НДС по авансам. Проведем документ и убедимся, что формируется запись в *Книгу продаж*.

Дебет			Кредит			Сумма
76.ВА			68.02			540,00
Зазеркалье ООО			Налог (взносы): начислено / уплачено			Восстанов... НДС с ...
Списание с расчетного счета ЗМ...						

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Продажи (1)

N	Покупатель	Вид ценности	Сумма без НДС	НДС
1	Зазеркалье О...	Авансы выданные	3 000,00	540,00

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

<div> Книга продаж за 1 квартал 2014 г. </div>					
Период: 01.01.2014 — 31.03.2014 ... Зеркальный мир ООО					
<div> Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 </div>					
Наименование покупателя	ИНН покупателя	Дата оплаты счета- фактуры продавца	Стоимость продаж, включая НДС, всего	стоимость про	
				18 процентов	
				стоимость продаж без НДС	сумма НДС
(2)	(3)	(36)	(4)	(5a)	(56)
ЗАО Хрустальные изделия	7806126770		4 130,00	3 500,00	630,00
ООО Зеркальный мир	7706202571	20.01.2014	3 540,00		<u>540,00</u>
Розничная продажа			71 155,00	60 300,85	10 854,15
ЗАО Хрустальная магнолия	7810270262		8 260,00	7 000,00	1 260,00
ООО Фантастический мир	7805145876		5 900,00	5 000,00	900,00
ЗАО Хрустальная магнолия	7810270262		5 900,00	5 000,00	900,00
ООО Страна чудес	7726658307	04.02.2014	12 500,00		1 906,78
ООО Страна чудес	7726658307	12.02.2014	218 337,50		33 305,72
ООО Страна чудес	7726658307		230 837,50	195 625,00	35 212,50
Всего			560 560,00	276 425,85	85 509,15

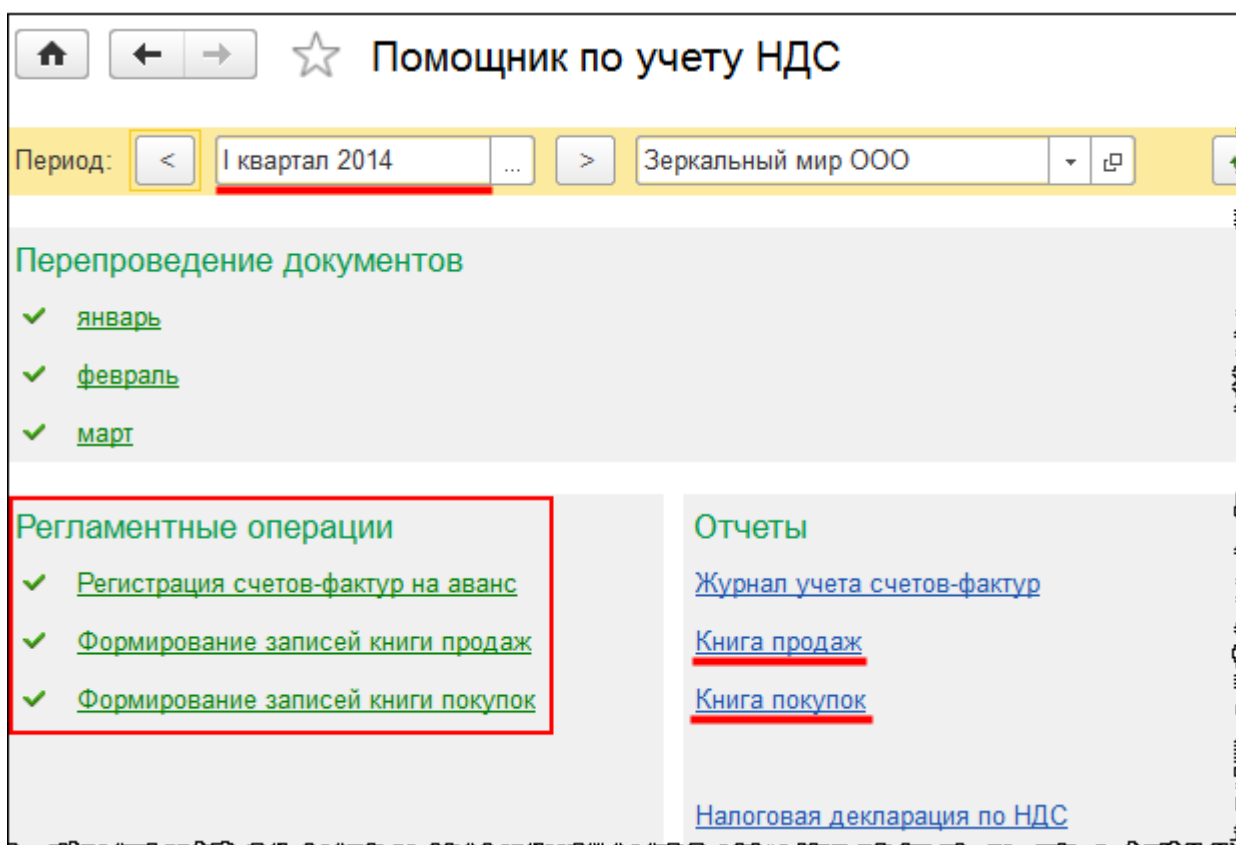
Запись отражается в *Книге продаж*.

<div> <div> <div>🏠</div> <div>← →</div> <div>☆</div> </div> <div>Книга покупок за 1 квартал 2014 г.</div> </div>					
<div> <div>Период:</div> <div>01.01.2014</div> <div>—</div> <div>31.03.2014</div> <div>...</div> <div>Зеркальный мир ООО</div> </div>					
<div> <div>Сформировать</div> <div>Показать настройки</div> <div>Печать</div> <div>Σ</div> <div>0,00</div> </div>					
Дата оплаты счета- фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественн ых прав	Наименование продавца	Стоимость покупок, включая НДС, всего	стоимость поку 18 процентов	
				стоимость покупок без НДС	сумма НДС
(3)	(4)	(5)	(7)	(8a)	(8b)
	10.01.2014	ЗАО Хрустальные изделия	97 350,00	82 500,00	14 850,00
20.01.2014		ООО Зазеркалье	3 540,00		540,00
	31.01.2014	ООО Телеком-связь	5 900,00	5 000,00	900,00
	05.02.2014	ООО Зазеркалье	3 540,00	3 000,00	540,00
	05.02.2014	ООО Транскомпани	2 360,00	2 000,00	360,00
04.02.2014	13.02.2014	ООО Зеркальный мир	12 500,00		1 906,78
12.02.2014	13.02.2014	ООО Зеркальный мир	218 337,50		33 305,72
	14.02.2014	ООО Страна чудес	22 272,50	18 875,00	3 397,50
Всего			365 800,00	111 375,00	55 800,00

В *Книге покупок* отражена 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.

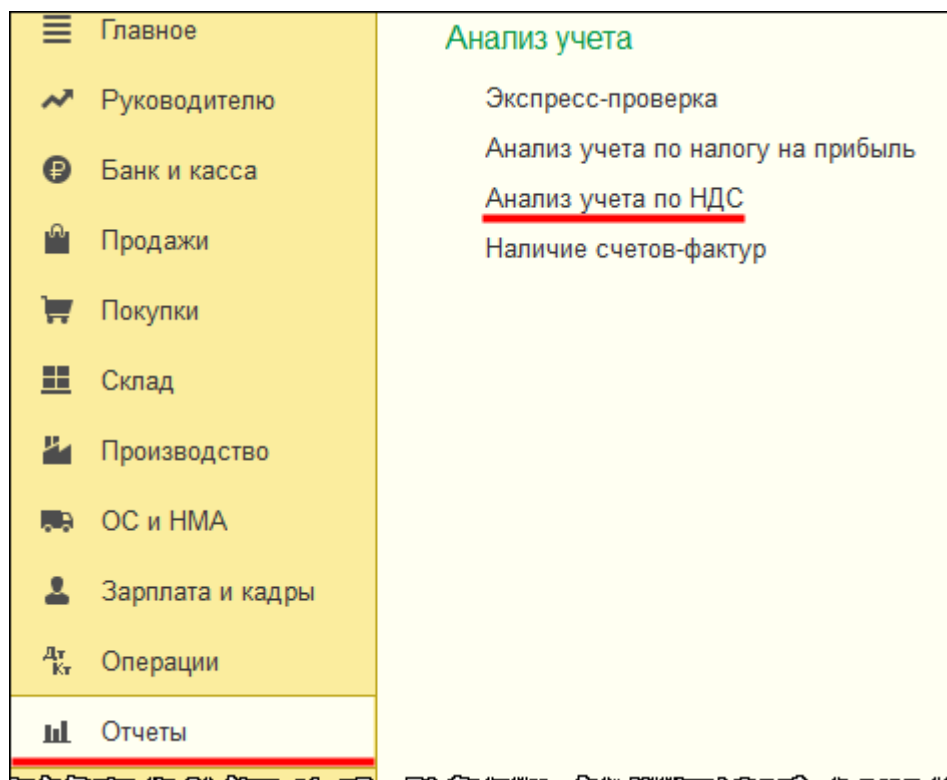
Подготовка отчетности по НДС

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*.

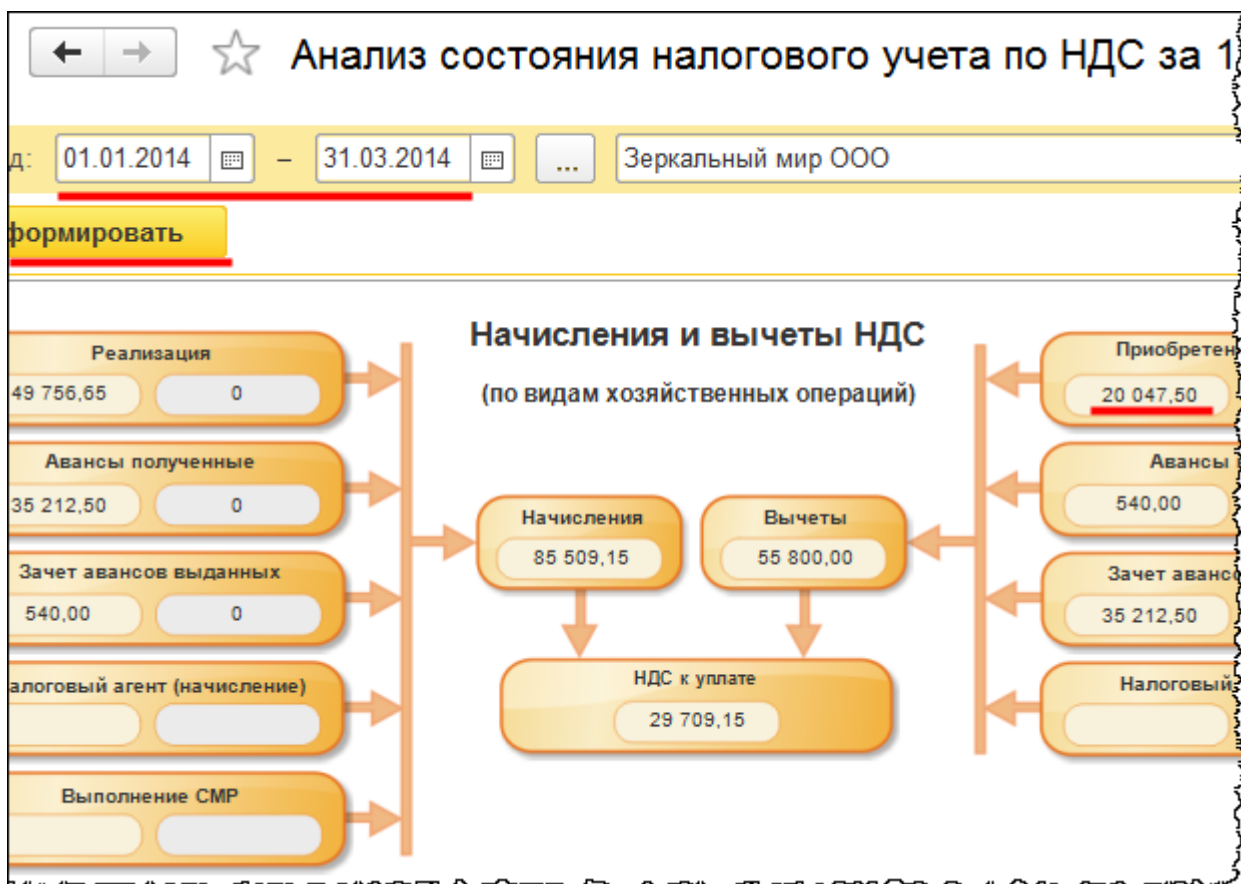


За первый квартал все регламентные операции и перепроведение документов выполнены, так как все они выделены зеленым цветом и отмечены флагом. Из данной обработки можно перейти к отчетам и выполнить формирование самой декларации по НДС. Сформируем *Книгу продаж* и *Книгу покупок*, нажав соответствующие команды в форме обработки в группе *Отчеты*, для удобства последующего обращения к ним.

Откроем отчет *Анализ состояния налогового учета по НДС*. В разделе *Отчеты* выберем команду *Анализ учета по НДС* из группы команд *Анализ учета*.



Определим период – 1 квартал 2014 года и нажмем на кнопку *Сформировать*.

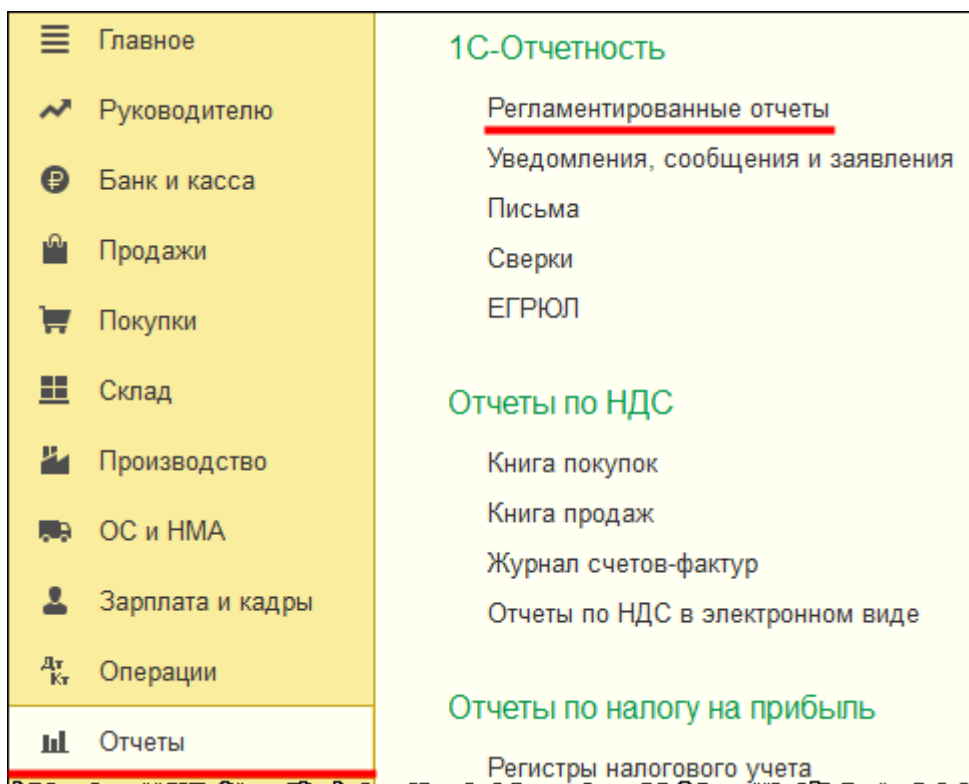


В данном отчете видны все начисления и вычеты по НДС, и можно детально проанализировать, из каких сумм сложились данные показатели. Для этого необходимо кликнуть мышью по интересующей сумме.

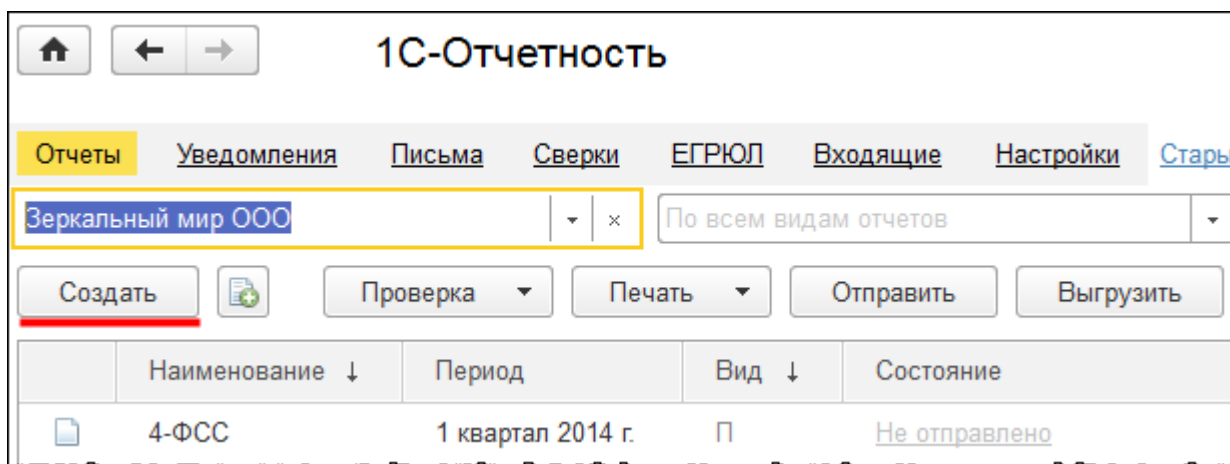
ООО Зеркальный мир					
Вычет НДС по приобретенным ценностям за 1 квартал 2014 г.					
Сортировка: Отражение в книге покупок (продаж) По убыванию, Документ По возрастанию					
Отражение в книге покупок (продаж)			Сумма НДС	Сумма без НДС	Всего
Контроль книги покупок (продаж)					
Документ	Счет-фактура	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 ЗМ00-000004 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.

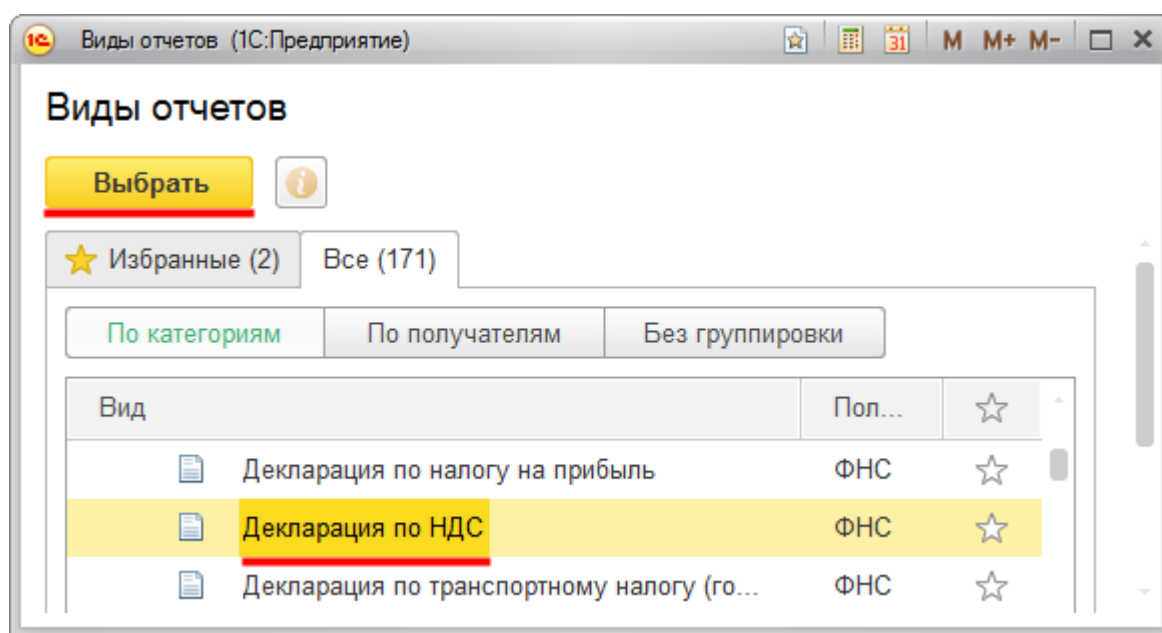
Перейдем к формированию регламентированного отчета. *Налоговую декларацию по НДС* можно сформировать из формы обработки «Помощник по учету НДС», а можно обратиться к регламентированным отчетам. В разделе *Отчеты* выберем команду *Регламентированные отчеты* из группы команд *1С-Отчетность*.



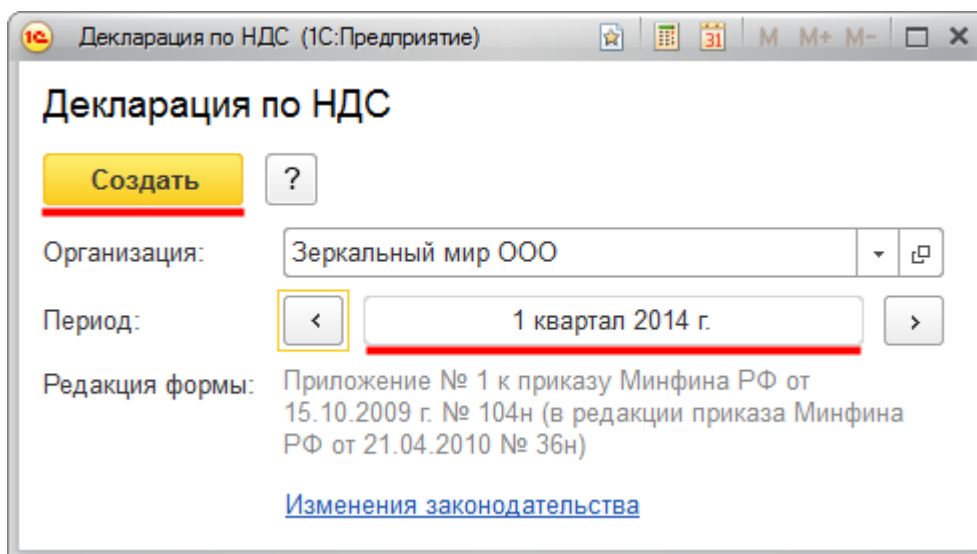
Откроется форма *1С-Отчетность*.



Нажмем на кнопку *Создать* и в открывшейся форме выберем отчет *Декларация по НДС* из группы «Налоговая отчетность».



Откроется форма с настройками параметров отчета. Выберем *Период* 1 квартал 2014 года и нажмем на кнопку *Создать*.



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. (Зеркало)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать

е отправлено

Титульный лист	6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	110	540
Раздел 1			
⊕ Раздел 2			
<u>Раздел 3</u>	7. <u>Общая сумма НДС</u> , исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 090)	120	85 510
⊖ Раздел 3			
Прил. 1			

Налоговые вычеты 1

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*.

<div> Книга продаж за 1 квартал 2014 г. </div>					
Период: 01.01.2014 — 31.03.2014 ... Зеркальный мир ООО					
<div> Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 </div>					
Наименование покупателя	ИНН покупателя	Дата оплаты счета- фактуры продавца	Стоимость продаж, включая НДС, всего	стоимость про 18 процентов	
				стоимость продаж без НДС	сумма НДС
(2)	(3)	(36)	(4)	(5a)	(56)
ЗАО Хрустальные изделия	7806126770		4 130,00	3 500,00	630,00
ООО Зеркальный мир	7706202571	20.01.2014	3 540,00		540,00
Розничная продажа			71 155,00	60 300,85	10 854,15
ЗАО Хрустальная магнолия	7810270262		8 260,00	7 000,00	1 260,00
ООО Фантастический мир	7805145876		5 900,00	5 000,00	900,00
ЗАО Хрустальная магнолия	7810270262		5 900,00	5 000,00	900,00
ООО Страна чудес	7726658307	04.02.2014	12 500,00		1 906,78
ООО Страна чудес	7726658307	12.02.2014	218 337,50		33 305,72
ООО Страна чудес	7726658307		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.

<div> <div> <div>🏠</div> <div>⬅️ ➡️</div> <div>☆</div> </div> <div> <div>Книга покупок за 1 квартал 2014 г.</div> </div> </div>					
<div> <div>Период:</div> <div>01.01.2014</div> <div>—</div> <div>31.03.2014</div> <div>...</div> <div>Зеркальный мир ООО</div> </div>					
<div> <div>Сформировать</div> <div>Показать настройки</div> <div>Печать</div> <div>Σ</div> <div>0,00</div> </div>					
Дата оплаты счета- фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественн ых прав	Наименование продавца	Стоимость покупок, включая НДС, всего	стоимость поку 18 процентов	
				стоимость покупок без НДС	сумма НДС
(3)	(4)	(5)	(7)	(8a)	(8b)
	10.01.2014	ЗАО Хрустальные изделия	97 350,00	82 500,00	14 850,00
20.01.2014		ООО Зазеркалье	3 540,00		540,00
	31.01.2014	ООО Телеком-связь	5 900,00	5 000,00	900,00
	05.02.2014	ООО Зазеркалье	3 540,00	3 000,00	540,00
	05.02.2014	ООО Транскомпани	2 360,00	2 000,00	360,00
04.02.2014	13.02.2014	ООО Зеркальный мир	12 500,00		1 906,78
12.02.2014	13.02.2014	ООО Зеркальный мир	218 337,50		33 305,72
	14.02.2014	ООО Страна чудес	22 272,50	18 875,00	3 397,50
Всего			365 800,00	111 375,00	55 800,00

Декларация по НДС за 1 квартал 2014 г. (Зеленая)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать

Не отправлено

Титульный лист	14. Общая сумма НДС, подлежащая вычету 220	55 800,00
Раздел 1	15. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120, 220 больше или равна нулю) 230	29 709,15
Раздел 2	16. Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120, 220 меньше нуля) 240	-
Раздел 3		
Раздел 3		
Прил. 1		

В *Разделе 3* налоговой декларации по строке 230 отражается итоговая сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет – 29 709,15 руб.

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

Декларация по НДС за 1 квартал 2014 г. (Зеленая)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать

Не отправлено

Титульный лист	Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 030	-
Раздел 1	Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) 040	29 709,15
Раздел 2	(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)	
Раздел 3		
Раздел 3		
Прил. 1		

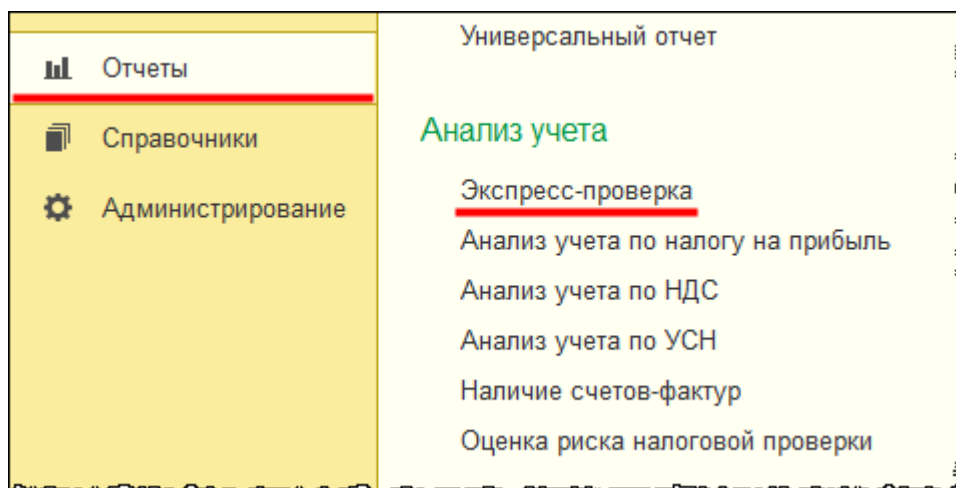
Глава 22. Анализ бухгалтерского и налогового учета

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.38.48.

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». Для этого следует создать новую демонстрационную базу.

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.

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

Данную ошибку можно конкретизировать. Для этого следует нажать на знак **+** слева от наименования ошибки. После этого будут доступны сведения о *Предмете контроля* и *Результате проверки*, а также возможные причины ошибок и рекомендации по их устранению.

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. Ненайденные значения указаны ниже, в детальном отчете об ошибках	
		Ответственные лица
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

Согласно рекомендациям необходимо заполнить сведения об ответственных лицах организации. Ненайденные значения указаны ниже, в детальном отчете об ошибках.

Для исправления ошибок перейдем по гиперссылке *Ответственные лица*. Откроется форма регистра сведений «Ответственные лица».

 **Ответственные лица**

Организация: **Комфорт-сервис**

Создать

Найти...

Отменить поиск

Ответственное лицо	Физическое лицо	Должность
Руководитель		
Главный бухгалтер		
Руководитель кадровой службы		
Кассир		
Ответственный за бухгалтерские регис...		
Ответственный за налоговые регистры		
Уполномоченный представитель		
Исполнитель		

Заполним необходимые сведения по всем ответственным лицам, указанным в детальном отчете об ошибках.

Ответственное лицо (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще

Организация: Комфорт-сервис

Ответственное лицо: Руководитель

Физическое лицо: Иванов Иван Иванович

Должность: Генеральный директор

Действует с: 01.12.2012 История изменений

После заполнения необходимых сведений по ответственным лицам повторно выполним проверку.

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

Проведено проверок: 48 из 48
Обнаружено ошибок: 4

Положения учетной политики	Ошибок не обнаружено
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

По разделу *Положения учетной политики* ошибок не обнаружено.

Раздел *Анализ состояния бухгалтерского учета*

В этом разделе существуют десять направлений анализа и касаются они, в основном, правильности формирования остатков на счетах. Напомним, что активные счета имеют дебетовый, а пассивные счета – кредитовый остаток.

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

На некоторых счетах имеются остатки, не соответствующие характеру счета. Обнаружены отрицательные остатки. Предлагается открыть карточку счета и проверить проведенные операции. Из детального отчета об ошибках видно, что отрицательные остатки формируются по счету 75.01.

В соответствии с рекомендациями откроем *Карточку счета 75.01* «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» за 1 квартал 2013 года. Выберем организацию «Комфорт-сервис».

Комфорт-сервис							
Карточка счета 75.01 за 1 квартал 2013 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)							
Период	Документ	Аналитика	Аналитика К	Дебет	Кредит	Текущее сальдо	
				Сче	Счет		
Сальдо на начало							0,00
09.01.2013	Поступление на расчетный счет КС00-000001 от 09.01.2013 12:00:00	407108232 300500645 56, "МАСТЕР-БАНК" (ОАО) <...>	ИнвестСоюз	51	75.01 2 000 000,00	Д	-2 000 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				0,00	2 000 000,00	Д	-2 000 000,00

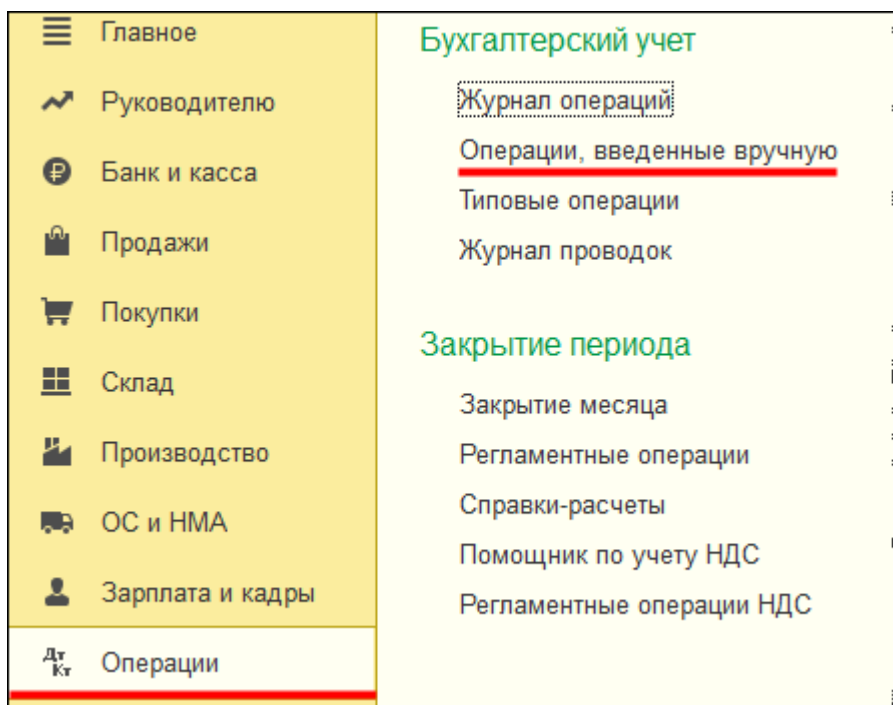
Из отчета видно, что имеется операция по поступлению на расчетный счет денежных средств от учредителя для формирования уставного капитала. Однако либо отсутствует сама операция по формированию уставного капитала, либо отсутствует дебетовый остаток по счету 75.01 на начало периода, если такая операция была проведена ранее.

Сформируем *Карточку счета* 80 «Уставный капитал».

Комфорт-сервис							
Карточка счета 80 за 1 квартал 2013 г.							
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Кредит Счет	Текущее сальдо
Сальдо на начало				БУ			0,00
				Кол.			0,000
Обороты за период и сальдо на конец				БУ			0,00
				Кол.			0,000

Операций по 80 счету нет, то есть у организации не имеется уставного капитала. Необходимо оформить регистрацию уставного капитала с помощью документа «Операция».

В разделе *Операции* выберем команду *Операции, введенные вручную* из группы команд *Бухгалтерский учет*.



Откроется форма списка документов «Операция».

Организация: ☒ Комфорт-сервис

Дата	Номер	Сумма	Содержание
01.01.2013 12:00:00	KS00-000001	2 000 000,00	Зарегистрирован уставный капитал

Для организации «Комфорт-сервис» уже имеется документ «Операция» от 01.01.2013 г., которым должен быть зарегистрирован уставной капитал. Однако если данный документ открыть, то можно увидеть, что табличная часть с проводками пуста. Следует добавить проводку:

- Дт 75.01 Кт 80.09 2 000 000,00 руб.

В качестве субконто, как по дебетовому, так и по кредитовому счету, используется субконто *Контрагент*, где указывается учредитель.

Номер: KS00-000001 от: 01.01.2013 12:00:00 Организация: Комфорт-сервис

Содержание: Зарегистрирован уставный капитал Сумма операции: 2 000 000,00


N	Дебет	Кредит	Сумма
1	75.01 ИнвестСоюз	80.09 ИнвестСоюз	2 000 000,00

Сохраним документ и переформируем *Карточку счета* 75.01.

Комфорт-сервис								
Карточка счета 75.01 за 1 квартал 2013 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)								
Период	Документ	Аналитик	Аналит	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
01.01.2013	Операция КС00-000001 от 01.01.2013 12:00:00	ИнвестСо юз	Инвест Союз	75.01	2 000 000,00	80.09		Д 2 000 000,00
09.01.2013	Поступление на расчетный счет КС00-000001 от 09.01.2013 12:00:00 Поступление на р/с по вх.д.456/123 от 09.01.2013	40710823 23005006 4556, "МАСТЕР- БАНК" (ОАО) <...>	Инвест Союз	51		75.01	2 000 000,00	
Обороты за период и сальдо на конец					2 000 000,00		2 000 000,00	0,00

Текущее сальдо равно нулю.

При повторной экспресс-проверке ведения учета в разделе *Анализ состояния бухгалтерского учета* ошибок не будет.

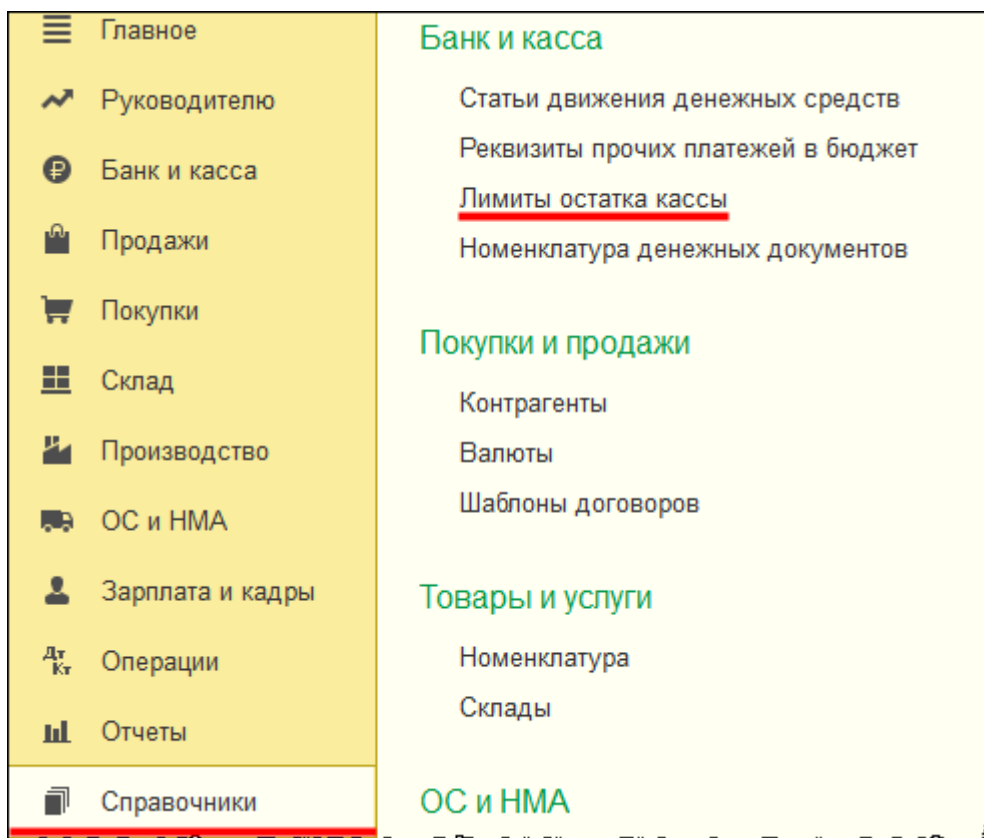
 Экспресс-проверка ведения учета	
Организация: Комфорт-сервис, период: 1 квартал 2013 г.	
Проведено проверок: 48 из 48	
Обнаружено ошибок: 3	
Положения учетной политики	Ошибок не обнаружено
Анализ состояния бухгалтерского учета	Ошибок не обнаружено
Операции по кассе	Обнаружены ошибки: 1
Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость	Обнаружены ошибки: 1
Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость	Обнаружены ошибки: 1

Раздел *Операции по кассе*

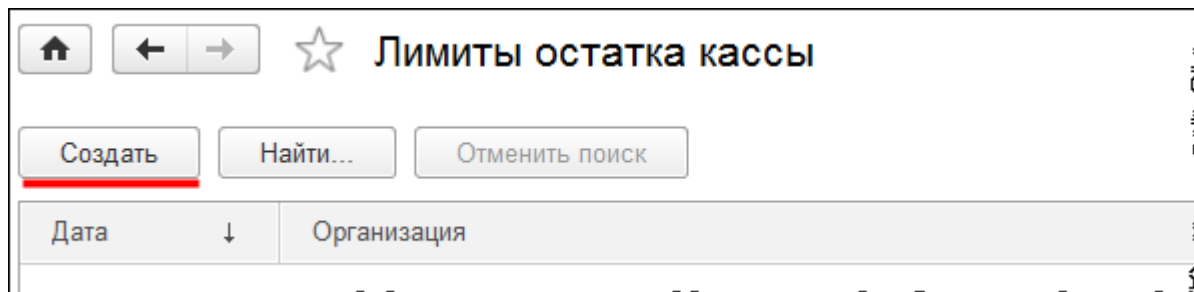
Операции по кассе		Обнаружены ошибки: 1	
Отсутствие непроведенных кассовых документов		Ошибок не обнаружено	
Отсутствие отрицательных остатков по кассе		Ошибок не обнаружено	
Соблюдение лимита остатков денег в кассе		Обнаружены ошибки	
Предмет контроля:	Остаток денег в кассе на конец каждого дня не должен превышать установленного лимита		
Результат проверки:	Обнаружено превышение установленного лимита остатка наличных в кассе		
Возможные причины:	<ul style="list-style-type: none">- Не все расходные документы проведены.- Некоторые документы проведены неправильными датами- Остаток фактически превысил установленный лимит.		
Рекомендации:	<ul style="list-style-type: none">- 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

В рассматриваемом примере ошибка в разделе *Операции по кассе* связана с несоблюдением лимита остатка денег в кассе. В отчете перечислены возможные причины превышения установленного лимита остатка наличных в кассе. Конкретной причиной является то, что лимит не был установлен. Это видно из детального отчета об ошибках.

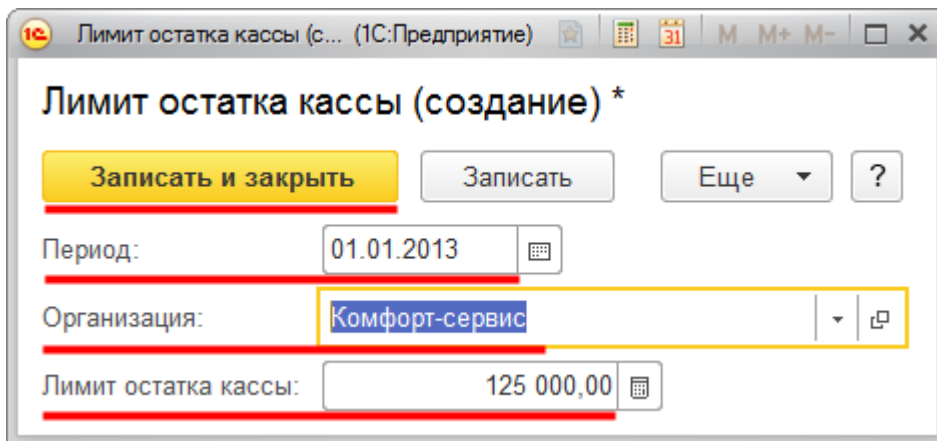
Установим лимит остатка наличных денег в кассе. Для этого в разделе *Справочники* выберем команду *Лимиты остатка кассы* из группы команд *Банк и касса*.



Откроется форма регистра сведений «Лимит остатка кассы».



Создадим новую запись. Установим лимит 125 000,00 руб. с 01.01.2013 г.



Раздел Введение книги продаж

Рассмотрим ошибки, связанные с ведением *Книги продаж*.

Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость		Обнаружены ошибки: 1
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:	<ul style="list-style-type: none">- Часть документов была внесена в программу «задним числом».- Некоторые документы были введены ошибочно и удалены.- Документы вводились в разных программах.	
Рекомендации:	Если это возможно, рекомендуется восстановить нумерацию документов в хронологическом порядке.	
Автоматическая перенумерация документов		

Обнаружены случаи нарушения нумерации счетов-фактур. Рекомендуется восстановить нумерацию документов в хронологическом порядке. Для этого следует перейти по гиперссылке *Автоматическая перенумерация документов*. Откроется форма обработки «Перенумерация документов».

Перенумерация "Счет-фактура выданный" (1С:Предприятие)

Перенумерация "Счет-фактура выданный"

Внимание!
После перенумерации возможно несовпадение номеров выданных первичных документов, зарегистрированных в программе.

Перенумерация требует перепроведения документов и может занять длительное время.

Организация: Комфорт-сервис
В хронологическом порядке с 01.01.2013 по 31.03.2013

Начальный номер:

Дата	Текущий номер	Новый номер
05.02.2013	КС00-0000001	КС00-0000001
08.02.2013	КС00-0000002	КС00-0000002
14.02.2013	КС00-0000003	КС00-0000003

Нажмем на кнопку *Продолжить*. После завершения перенумерации форму следует закрыть.

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

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 19* за 1 квартал 2013 года. В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаги *По субсчетам* и *Счета-фактуры полученные*.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

☒ По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле	Тип группировки
<input type="checkbox"/>	Контрагенты	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Счета-фактуры полученные	Без групп

Комфорт-сервис

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 за 1 квартал 2013 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счета-фактуры полученные						
19			254 120,40	192 920,40	61 200,00	
19.01			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	

Имеется сальдо на конец периода по счету 19.01 «НДС при приобретении основных средств».

Перейдем по гиперссылке *Регламентные операции НДС*. Откроется форма списка регламентных операций по учету НДС.

Регламентные операции НДС

Организация: ☒ Комфорт-сервис

Создать Найти... Отменить поиск Отчеты

- Восстановление НДС
- Восстановление НДС по недвижимости
- Начисление НДС по СМР хозспособом
- Подтверждение нулевой ставки НДС
- Подтверждение оплаты НДС в бюджет
- Распределение НДС
- Списание НДС
- Формирование записей книги покупок**
- Формирование записей книги продаж

Документа Организация

Создадим документ «Формирование записей книги покупок». В форме создания документа установим дату 31.03.2013 г. (конец отчетного периода) и нажмем на кнопку *Заполнить документ*.

Формирование записей книги покупок (создание)

Провести и закрыть Провести **Заполнить документ**

Номер: от: 31.03.2013 0:00:00 Организация:

☐ Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (1) Полученные авансы Налоговый агент Уменьшение стоимости

Добавить **Заполнить**

N	Поставщик	Вид ценно...	Сумма	НДС	Счет учета
1	База "Электротов...	ОС	340 000,00	61 200,00	19.01

В табличной части документа, появилась запись по принятию НДС к вычету. Проведем документ и проконтролируем проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
68.02			19.01			61 200,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			База "Электротовары"			НДС
			Поступление товаров и услуг КС0...			

НДС к вычету принят.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 19.01*.

Комфорт-сервис						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.01 за 1 квартал 2013 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счета-фактуры полученные	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.01			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		
Итого			61 200,00	61 200,00		

На конец периода сальдо по счету 19.01 отсутствует.

Вновь проведем экспресс-проверку ведения учета.

 Экспресс-проверка ведения учета	
Организация: Комфорт-сервис, период: 1 квартал 2013 г.	
Проведено проверок: 48 из 48	
Ошибок не обнаружено	
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

Теперь все ошибки, которые были обнаружены ранее, устранены.

Анализ оборотно-сальдовой ведомости

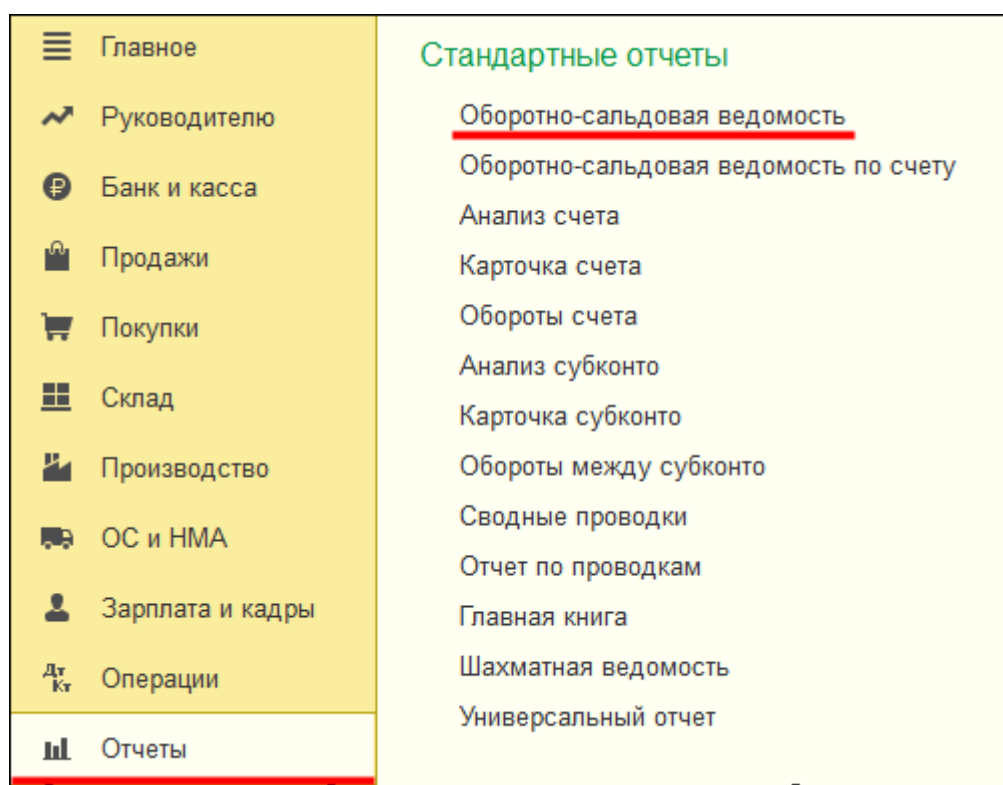
Оборотно-сальдовая ведомость является основным регистром бухгалтерского учета. Ее формируют как до начала процедуры закрытия месяца, так и после, в целях обнаружения и исправления ошибок в учете.

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».

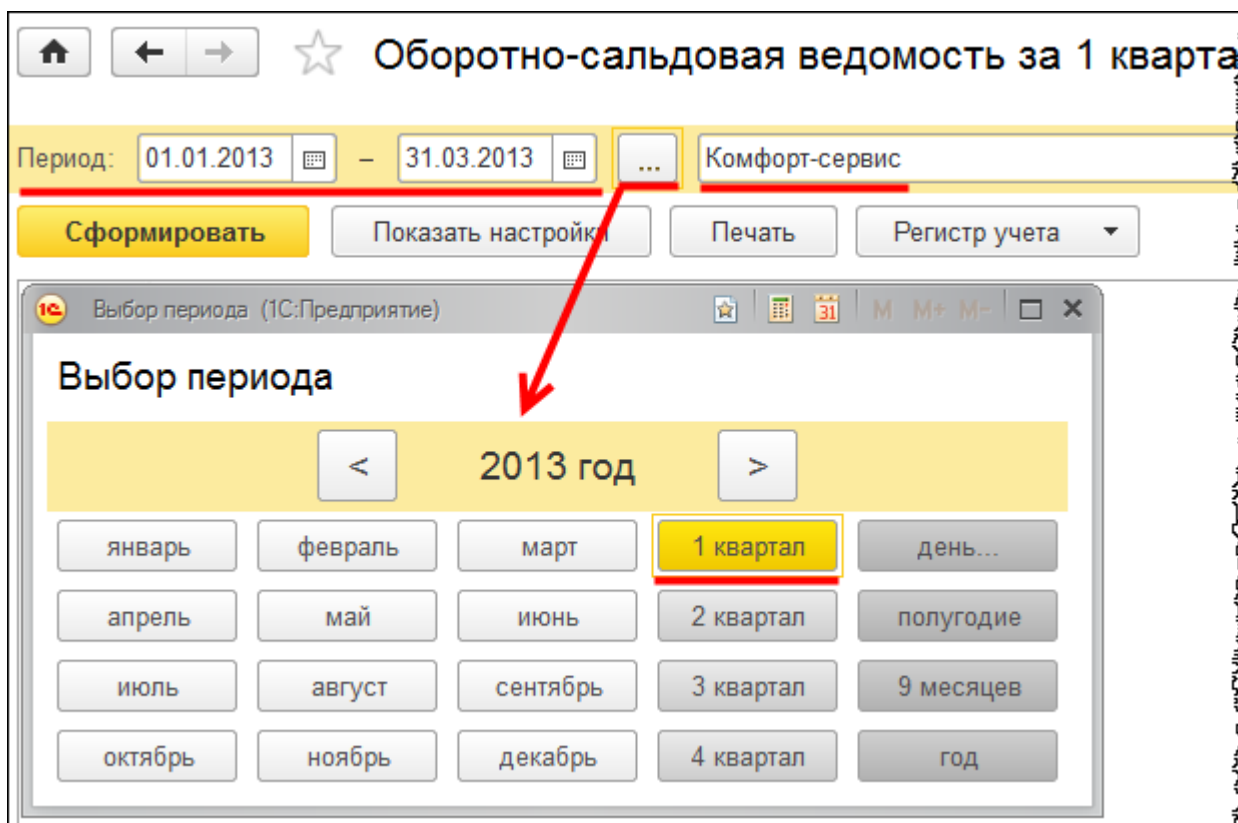
↑	←	→	☆	Организации	
Создать		Найти...		Отменить поиск	✓ Использовать как основную
✓	Краткое наименование	↓	ИНН	КПП	Код
	– Андромеда ООО		7721154478	772101001	00-000002
	– Иванов И. И. ИП		770289658888		00-000003
✓	– Комфорт-сервис		7721049908	772101001	00-000004
	– Конфетпром		7721049904	772101001	00-000005
	– Магазин 23		5023240664	502301001	00-000006
	– Новые технологии ООО				00-000013
	– Паркет-мастер		7789089765	778901001	00-000007
	– Ромашка		7728668795	772801001	00-000008
	– Сервислог		7710047253	771001001	00-000009
	– Скворцов П. А. ИП		772805486510		00-000010
	– Торг-Сервис ООО				00-000014
	– Торговый дом "Комплексный"		7705260699	770501001	00-000011
	– Шилов С.А.		501089560260		00-000012

По имеющимся организациям введены хозяйственные операции (преимущественно за 1 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 1 квартал 2013 года. В разделе *Отчеты* выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость* из группы команд *Стандартные отчеты*.



Откроется форма отчета. Определим перечисленные параметры и сформируем отчет.



Комфорт-сервис						
Оборотно-сальдовая ведомость 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	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 ее данные с данными организации. При необходимости осуществить корректировки. А также необходимо проверить правильность расчета самих налогов. Для этого следует обратиться к отчету *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68* «Расчеты по налогам и сборам». Это можно сделать из отчета *Оборотно-сальдовая ведомость*.

62			1 778 000,00	210 000,00	1 568 000,00	
68			567 235,02	725 123,12		157 888,10
70						
75						
77						72 747,73
80						2 000 000,00
90						
99						721 543,54
Итого						4 020 536,65

ОСВ по счету 68

Карточка счета 68

Анализ счета 68

Обороты счета 68 по месяцам

Обороты счета 68 по дням

Комфорт-сервис						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 1 квартал 2013 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	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 разделе «Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль» данной главы.

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*.

68			567 235,02	725 123,12		157 888,10
70			185 390,00		185 390,00	
75						
77			ОСВ по счету 70			72 747,73
80			Карточка счета 70			00 000,00
90						
99			Анализ счета 70			21 543,54
Итого						0 536,65
			Обороты счета 70 по месяцам			
			Обороты счета 70 по дням			

Комфорт-сервис								
Карточка счета 70 за 1 квартал 2013 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	Сергеев Владимир Иванович <...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	70	2 366,00	68.01		Д 2 366,00
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 4 602,00
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 6 370,00
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 8 710,00

Период	Документ	Аналитика	Ана	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
05.02.2013	Выдача наличных КС00-000001 от 05.02.2013 0:00:00 Выплата заработной платы, по ведомости №КС00-000001 от 05.02.2013 12:00:00	Скворцов Николай Сергеевич <...>	<...>	70	15 660,00	50.01		Д 24 370,00
05.02.2013	Выдача наличных КС00-000001 от 05.02.2013 0:00:00 Выплата заработной платы, по ведомости №КС00-000001 от 05.02.2013 12:00:00	Сергеев Владимир Иванович <...>	<...>	70	21 634,00	50.01		Д 46 004,00
05.02.2013	Выдача наличных КС00-000001 от 05.02.2013 0:00:00 Выплата заработной платы, по ведомости №КС00-000001 от 05.02.2013 12:00:00	Лифанова Светлана Григорьевна <...>	<...>	70	13 232,00	50.01		Д 59 236,00
05.02.2013	Выдача наличных КС00-000001 от 05.02.2013 0:00:00 Выплата заработной платы, по ведомости №КС00-000001 от 05.02.2013 12:00:00	Николаев Василий Иванович <...>	<...>	70	17 764,00	50.01		Д 77 000,00

В 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. Однако отсутствуют проводки по кредиту счета 70. Данную ошибку необходимо исправить.

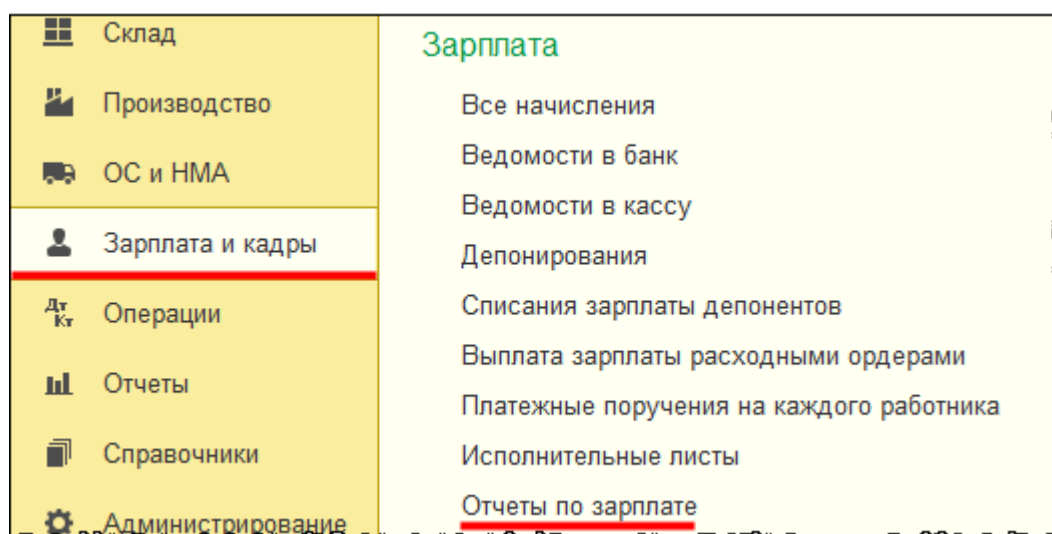
Счет 77, как говорилось ранее, связан с использованием ПБУ 18/02. Правильность отражения операций можно выяснить только путем сравнения данных бухгалтерского и налогового учета, а также определения финансового результата. Остаток по счету 99 «Прибыли и убытки», непосредственно связан с хозяйственной 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.





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*.



Появится меню с перечнем отчетов данного раздела.





Отчеты раздела "Зарплата"

2-НДФЛ	Краткий свод начислений и удержаний
Свод начислений и удержаний, отображаемая в справках 2-НДФЛ	Свод начислений и удержаний, попавших в расчетные ведомости и расчетные листки
Взносы	Налоги и взносы (кратко)
Взносы в ПФР, ФСС, ФОМС. Взносы на	Краткий свод налогов и взносов
и дополнительные взносы в ПФР...	Полный свод начислений, удержаний и выплат
Свод начислений	Свод начислений (с количеством оплаченных дней и часов), удержаний, выплат, ...
Свод сумм депоновентов и сведения о	Расчетная ведомость (Т-51)
...	Расчетный листок
Расчетная ведомость	Расчетные листки могут выводиться с разбивкой по ...
Расчетная ведомость по сотрудникам,	
за весь	
до выводится на начало и на конец ...	

Выберем отчет *Расчетная ведомость (Т-51)*. Сформируем сначала расчетную ведомость за январь с 2013 года по организации «Комфорт-сервис».

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ								
			Номер документа		Дата составления		Отчетный период	
					24.02.2015		с	по
							01.01.2013	31.01.2013
Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)		Начислено, руб.		Удержано и зачтено	
			рабочих	выходных и праздничных	Повременно	всего	налог на доходы	Прочие
3	4	5	6	7	8	12	13	14
Николаев В.И.	Мастер	20 000			20 000,00	20 000,00	2 236,00	
Скворцов Н.С.	Мастер	18 000			18 000,00	18 000,00	2 340,00	
Лифанова С.Г.	Бухгалтер	15 000			15 000,00	15 000,00	1 768,00	
Сергеев В.И.	Директор	24 000			24 000,00	24 000,00	2 366,00	
Итого по странице:						77 000,00	77 000,00	8 710,00
Итого по ведомости:						77 000,00	77 000,00	8 710,00

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.

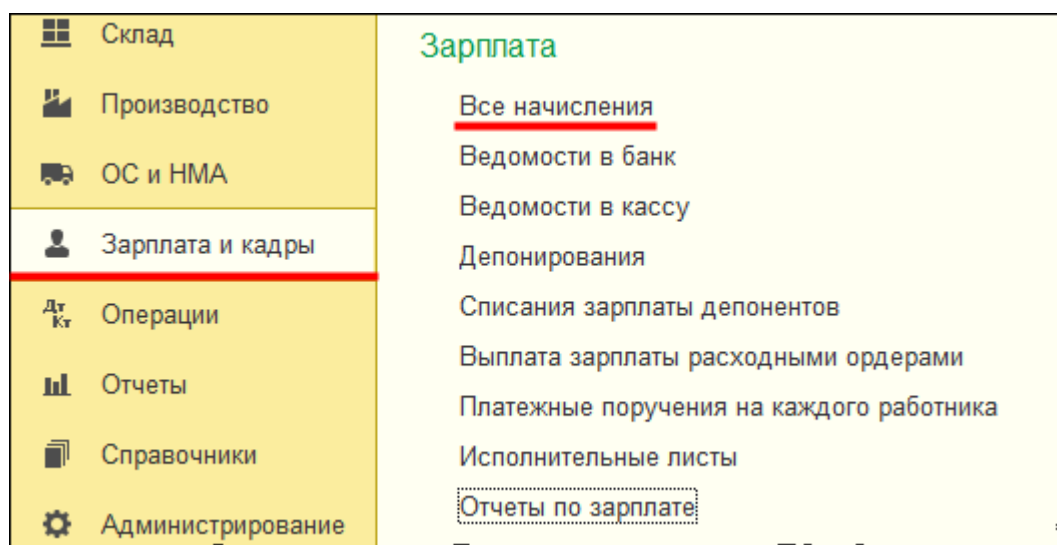
РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ						Номер документа		Дата составления		Отчетный период	
								24.02.2015		с по	
										01.02.2013 28.02.2013	
Фамилия, инициалы	Должность (специаль- ность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)		Начислено, руб.		Удержано и зачтено, руб.				
			рабочих	выход- ных и празд- ничных	месяц (по в	всего	налог на доходы	Прочие	всего		
3	4	5	6	7	8		12	13	14	15	
Николаев В.И.	Мастер	20 000			20 000,00	20 000,00	20 000,00	2 236,00		2 236,00	
Скворцов Н.С.	Мастер	18 000			18 000,00	18 000,00	18 000,00	2 340,00		2 340,00	
Столяров И.А.	Мастер	18 000			18 000,00	18 000,00	18 000,00	2 340,00		2 340,00	
Лифанова С.Г.	Бухгалтер	15 000			15 000,00	15 000,00	15 000,00	1 768,00		1 768,00	
Сергеев В.И.	Директор	24 000			24 000,00	24 000,00	24 000,00	2 366,00		2 366,00	
Итого по странице:						95 000,00	95 000,00	11 050,00		11 050,00	
Итого по ведомости:						95 000,00	95 000,00	11 050,00		11 050,00	

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

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ								
			Номер документа		Дата составления		Отчетный период	
					24.02.2015		с	по
							01.03.2013	31.03.2013
Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)		Начислено, руб.		Удержано и зачтено	
			рабочих	выходных и праздничных	1 месяц (по ви	всего	налог на доходы	в
3	4	5	6	7	8	12	13	
Коршунов А.В.	Мастер	18 000			18 000,00	18 000,00	2 340,00	
Николаев В.И.	Мастер	20 000			20 000,00	20 000,00	2 236,00	
Скворцов Н.С.	Мастер	18 000			18 000,00	18 000,00	2 340,00	
Столяров И.А.	Мастер	18 000			18 000,00	18 000,00	2 340,00	
Лифанова С.Г.	Бухгалтер	15 000			15 000,00	15 000,00	1 768,00	
Сергеев В.И.	Директор	24 000			24 000,00	24 000,00	2 366,00	
Итого по странице:						113 000,00	113 000,00	13 390,00
Итого по ведомости:						113 000,00	113 000,00	13 390,00

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* в разделе *Зарплата и кадры*.



Открывается форма списка документов «Начисление зарплаты».

Все начисления

Организация: ☒

Месяц	Тип документа	Организация	Начислено	Удерж
Январь 2013	Начисление зарплаты	Комфорт-сервис	77 000,00	8 71
Февраль 2013	Начисление зарплаты	Комфорт-сервис	95 000,00	11 05
Март 2013	Начисление зарплаты	Комфорт-сервис	113 000,00	13 35

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

Дебет			Кредит			Сумма
70			68.01			2 366,00
Сергеев Владимир Иванович			Налог (взносы): начислено / уплачено			Удержан НДФЛ
<...>						
70			68.01			2 236,00
Николаев Василий Иванович			Налог (взносы): начислено / уплачено			Удержан НДФЛ
<...>						
70			68.01			1 768,00
Лифанова Светлана Григорьев...			Налог (взносы): начислено / уплачено			Удержан НДФЛ
<...>						
70			68.01			2 340,00
Скворцов Николай Сергеевич			Налог (взносы): начислено / уплачено			Удержан НДФЛ
<...>						

Ни один из документов не формирует проводки по кредиту счета 70. Данные проводки формируются согласно информации, введенной в справочник «Способы учета зарплаты». Элементы этого справочника используются для заполнения реквизита *Способ отражения* конкретного вида расчетов (*Начисления*).

Из табличной части документа «Начисление зарплаты» откроем карточку одного из используемых *Начислений*.

В данном случае открылась карточка начисления «Оклад Офис». Далее откроем карточку *Способа отражения* (элемента справочника «Способы учета зарплаты»).

Оплата труда (Статьи затрат), Оплата труда (Статьи затрат), Счет 26, в УСН принима

Записать и закрыть Записать Еще

Наименование: **Оплата труда (Статьи затрат), Оплата труда (Статьи затрат), Счет 26, в УСН принима**

Основная система налогообложения

Счет: ▼

...

...

...

Отражение в УСН: ▼

В карточке не заполнено поле *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 УСН принима

Записать и закрыть Записать Еще

Наименование: **Оплата труда (Статьи затрат), Оплата труда (Статьи затрат), Счет 26, в УСН принима**

Основная система налогообложения

Счет: ▼

Статьи затрат: ▼

...

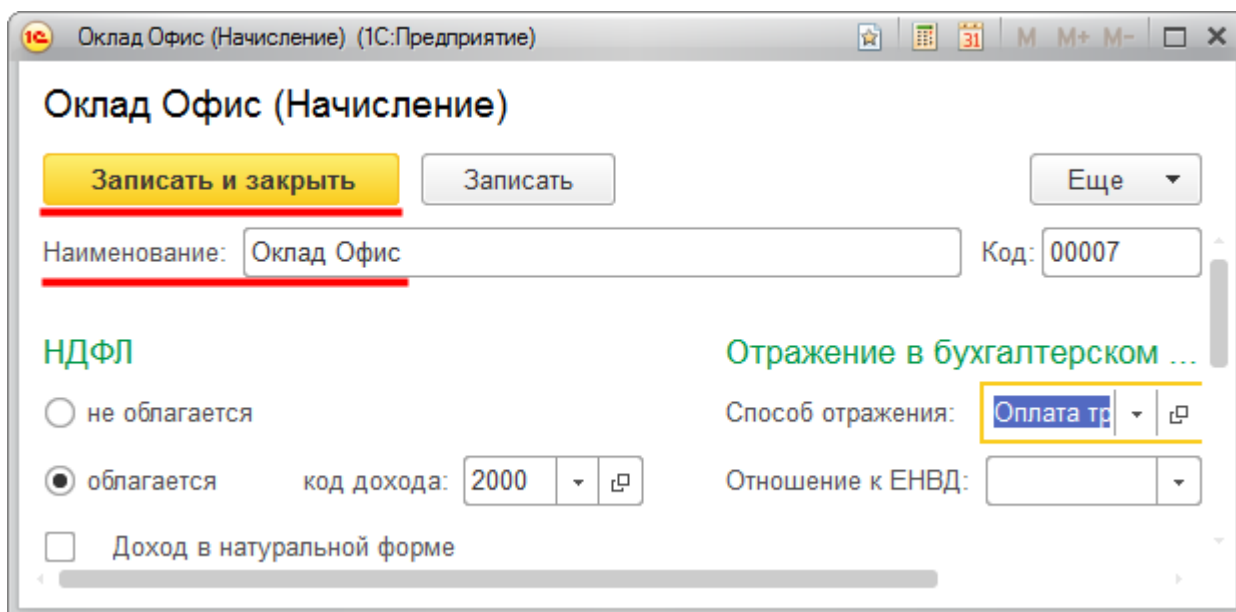
...

Отражение в УСН: ▼

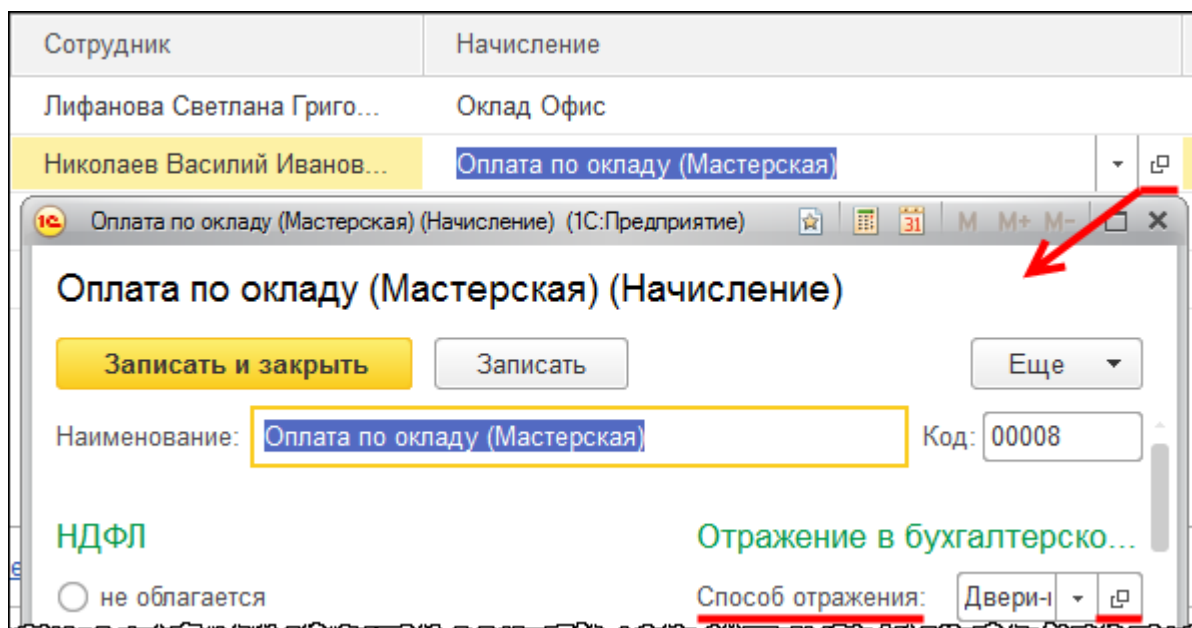
Статья затрат по деятельности с особым порядком налогообложения (ЕНВД)

Статья затрат: ▼

Нажмем на кнопку *Записать и закрыть*. После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть* в карточке начисления «Оклад Офис».



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



Откроем карточку *Способа 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: [] [v] []

[] []

[] []

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

Записать и закрыть Записать Еще

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

Основная система налогообложения

Счет: 20.01 [v] []

Номенклатурные группы: Двери-купе [v] []

Статьи затрат: Оплата труда [v] []

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

Документ «Начисление зарплаты» необходимо перепровести. Проанализируем проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
26			70			15 000,00
Офис			Лифанова Светлана Григорьевна			Начислена зароботная
Оплата труда			пп.1, ст.255 НК РФ			
20.01			70			20 000,00
Мастерская			Николаев Василий Иванович			Начислена зароботная плата
Двери-купе			пп.1, ст.255 НК РФ			
Оплата труда						
26			70			24 000,00
Офис			Сергеев Владимир Иванович			Начислена зароботная
Оплата труда			пп.1, ст.255 НК РФ			
20.01			70			18 000,00
Мастерская			Скворцов Николай Сергеевич			Начислена зароботная плата
Двери-купе			пп.1, ст.255 НК РФ			
Оплата труда						

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

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

Оплата по окладу (Распил материалов) (Начисление)

Записать и закрыть Записать Еще

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

НДФЛ

☐ не облагается

☒ облагается код дохода: 2000

Отражение в бухгалтерско...
Способ отражения: Распил
Отношение к ЕНВД:

Доход в натуральной форме

Столяров Иван Аркадьевич Оплата по окладу (Распил материалов) 18 000,00

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

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

Записать и закрыть Записать Еще

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

Основная система налогообложения

Счет:

Номенклатурная группа:

Статья затрат:

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.

Дебет			Кредит			Сумма
26			70			15 000,00
Офис			Лифанова Светлана Григорьев...			Начислена зарработн...
Оплата труда			пп.1, ст.255 НК РФ			
20.01			70			20 000,00
Мастерская			Николаев Василий Иванович			Начислена зарработн...
Двери-купе			пп.1, ст.255 НК РФ			плата
Оплата труда						
26			70			24 000,00
Офис			Сергеев Владимир Иванович			Начислена зарработн...
Оплата труда			пп.1, ст.255 НК РФ			
20.01			70			18 000,00
Мастерская			Скворцов Николай Сергеевич			Начислена зарработн...
Двери-купе			пп.1, ст.255 НК РФ			плата
Оплата труда						

20.01	70	18 000,00
Мастерская	Столяров Иван Аркадьевич	Начислена
Распил материалов (дерево, п...	пп.1, ст.255 НК РФ	зарработн...
Оплата труда		плата

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.

Дебет			Кредит			Сумма
20.01			70			18 000,00
Мастерская			Коршунов Алексей Владимир...			Начислена зарработн... плата
Распил материалов (дерево, п...			пп.1, ст.255 НК РФ			
Оплата труда						
26			70			15 000,00
Офис			Лифанова Светлана Григорьевна			Начислена зарработн...
Оплата труда			пп.1, ст.255 НК РФ			
20.01			70			20 000,00
Мастерская			Николаев Василий Иванович			Начислена зарработн... плата
Двери-купе			пп.1, ст.255 НК РФ			
Оплата труда						

Дебет	Кредит	Сумма
26	70	24 000,00
Офис	Сергеев Владимир Иванович	<i>Начислена</i>
Оплата труда	пп.1, ст.255 НК РФ	<i>заработная</i>
20.01	70	18 000,00
Мастерская	Скворцов Николай Сергеевич	<i>Начислена</i>
Двери-купе	пп.1, ст.255 НК РФ	<i>заработная</i>
Оплата труда		<i>плата</i>
20.01	70	18 000,00
Мастерская	Столяров Иван Аркадьевич	<i>Начислена</i>
Распил материалов (дерево, п...	пп.1, ст.255 НК РФ	<i>заработная</i>
Оплата труда		<i>плата</i>

Начисление зарплаты успешно произведено.

Заново сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за 1 квартал 2013 года.

Комфорт-сервис						
Оборотно-сальдовая ведомость 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	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 (с января по март 2013 года) требуется провести заново.

Каждый раз будем сначала отменять закрытие месяца (кнопка *Отменить закрытие месяца*), затем перепроводить документы за месяц и снова выполнять закрытие месяца (кнопка *Выполнить закрытие месяца*).

После того, как заново будет выполнено закрытие всех трех месяцев, переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость*.

Комфорт-сервис

Оборотно-сальдовая ведомость за 1 квартал 2013 г.

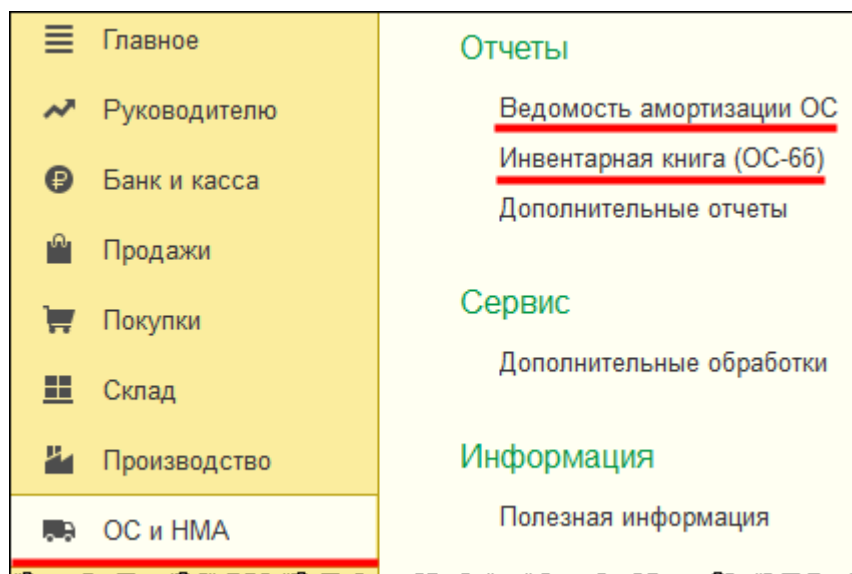
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	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-66)*.

Чтобы обратиться к этим отчетам следует выбрать соответствующие команды в разделе *ОС и НМА* из группы команд *Отчеты*.



Выберем команду *Инвентарная книга (ОС-66)*. Откроется форма данного отчета. Сформируем отчет по организации «Комфорт-сервис» за 1 квартал 2013 года.

Инвентарная книга ОС за 1 квартал 2013 г.

Период: 01.01.2013 – 31.03.2013 Комфорт-сервис

Сформировать Показать настройки Σ 0,00 Раздел книги: С

2-я страница ф

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* и сформируем отчет по организации «Комфорт-сервис» за 1 квартал 2013 года. В настройках отчета на закладке *Показатели* выберем данные бухгалтерского и налогового учета.

Настройки

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

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 и (износа)
Деревообрабаты вающий станок, 00-000001	БУ				100 000,00	5 555,56
	НУ				100 000,00	5 555,56
Деревообрабаты вающий станок, 00-000002	БУ				100 000,00	5 555,56
	НУ				100 000,00	5 555,56
Стапель для сборки дверей, 00-000003	БУ				70 000,00	3 888,88
	НУ				70 000,00	3 888,88
Стапель 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).

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за 1 квартал 2013 года. В настройках отчета на закладке *Показатели* также выберем данные бухгалтерского и налогового учета.

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
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						

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.

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			
	НУ			180 000,00			ОСВ по счету 20
26	БУ			156 114,00			
	НУ			156 114,00			Карточка счета 20
43	БУ			1 225 468,01			Анализ счета 20
	НУ						
50	БУ			190 000,00			
51	БУ			2 210 000,00			Обороты счета 20 по месяцам
60	БУ			831 664,00			
	НУ			831 664,00			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	
	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 (на закладке *Группировка по кор. счетам* установим флаг *По субсчетам кор. счетов*).

Настройки

Группировка

Группировка по кор. счетам

Отбор

Показатели

Дополнительные поля

☒ По субсчетам кор. счетов

Добавить

Удалить

↑

↓

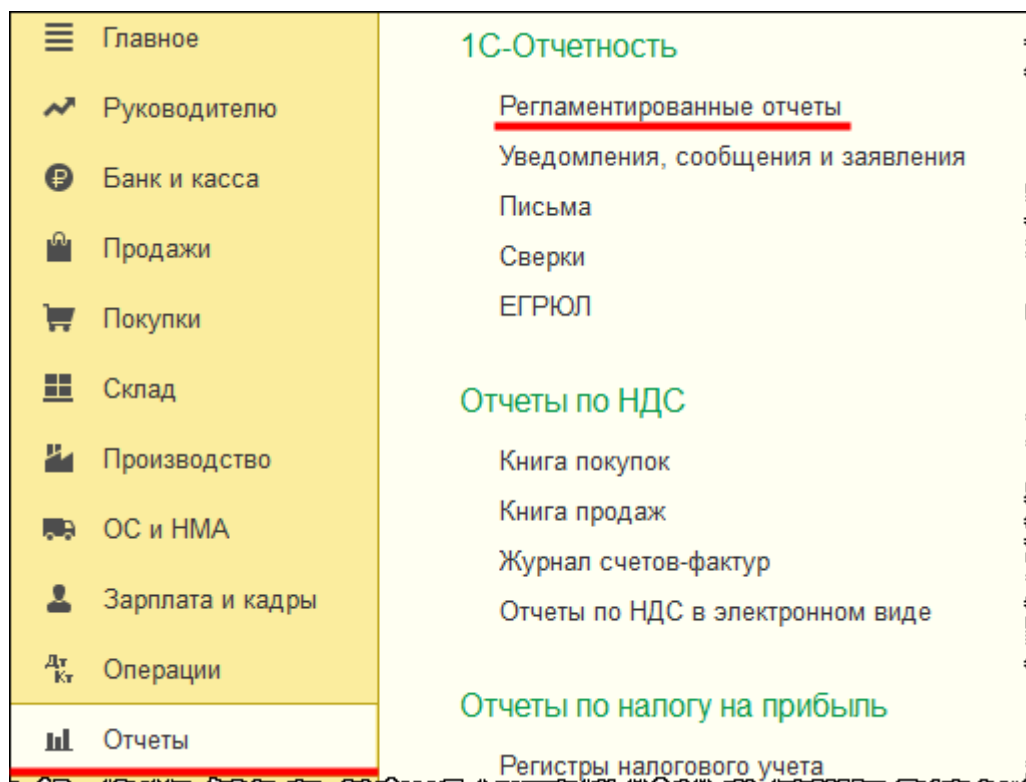
	Счет	По субсчетам	По субконто
--	------	--------------	-------------

Сформируем отчет.

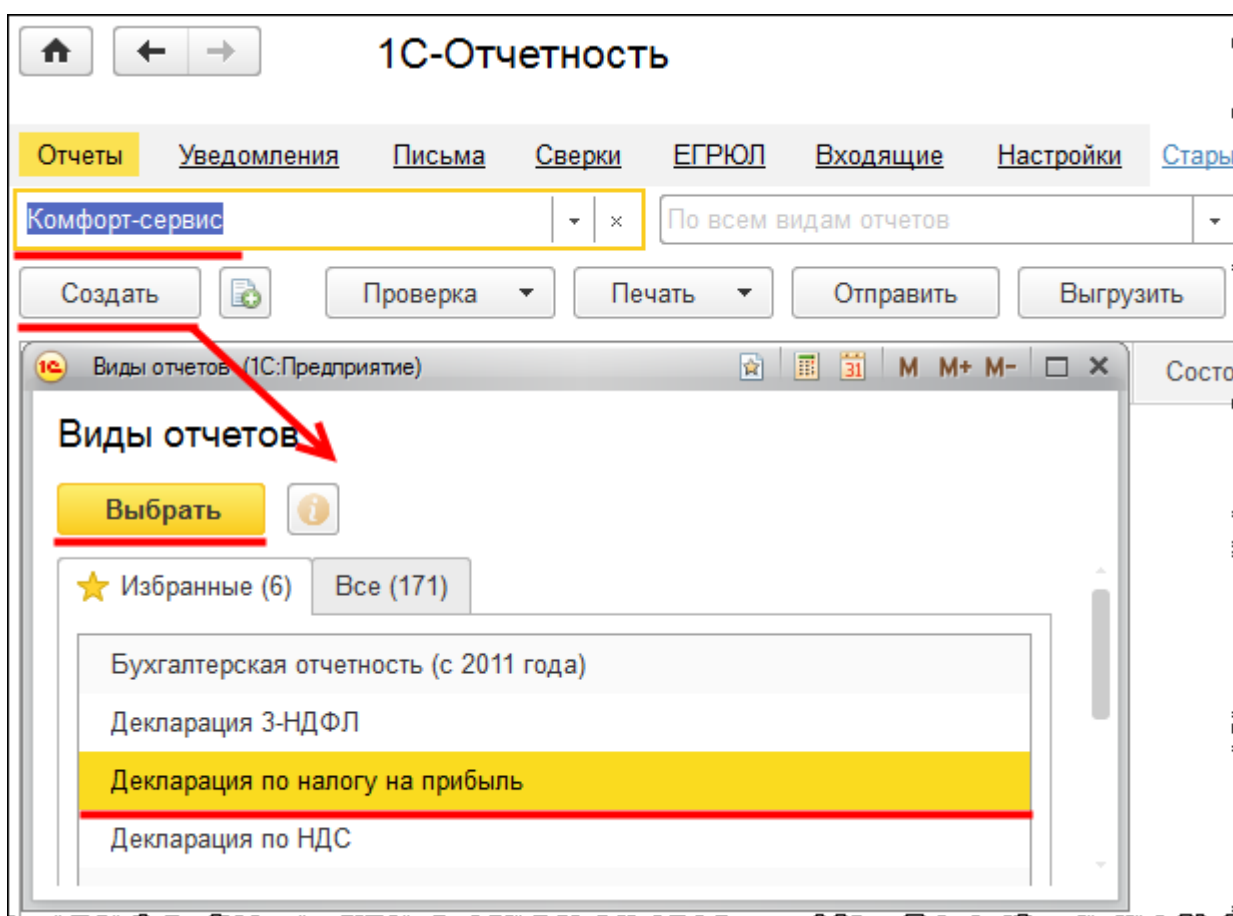
Комфорт-сервис			
Анализ счета 20 за 1 квартал 2013 г.			
Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
20	Начальное сальдо		
20.01	Начальное сальдо		
	02	18 888,88	
	02.01	18 888,88	
	10	765 920,00	
	10.01	765 920,00	
	69	50 736,00	
	69.01	4 872,00	
	69.02	36 960,00	
	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 1 квартал 2013 года. Для этого выберем команду *Регламентированные отчеты* в разделе *Отчеты* из группы команд *1С-Отчетность*.



Откроется форма списка отчетов *1С-Отчетность*. Нажмем на кнопку *Создать* и в форме *Виды отчетов* выберем «Декларация по налогу на прибыль».



В открывшейся форме *Декларация по налогу на прибыль* в качестве периода выберем 1 квартал 2013 года и нажмем на кнопку *Создать*.

Декларация по налогу на прибыль

Создать ?

Организация: Комфорт-сервис

Период: < 1 квартал 2013 г. >

Срок сдачи: Не позднее 28 апреля 2013 года (п.3 ст.246 НК РФ).

Кто сдает отчет: Только организации (п.1 ст.246 НК РФ).

Редакция формы: Приложение №1 к приказу ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@.

[Изменения законодательства](#)

Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал

Записать Заполнить Расшифровать Проверка

Не отправлено

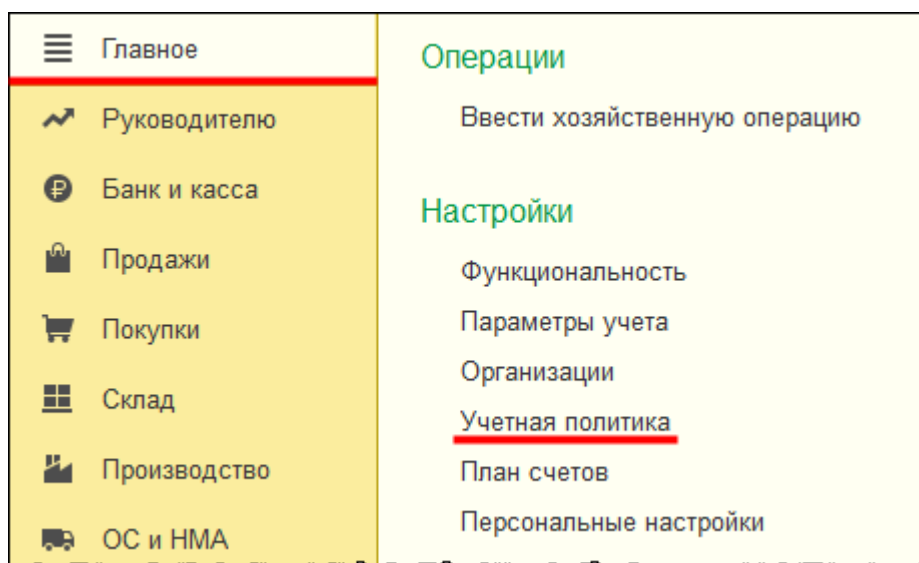
Показатели
1
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам
в том числе стоимость реализованных покупных товаров

Заполним отчет и перейдем к разделу *Лист 02. Прил. 2.*

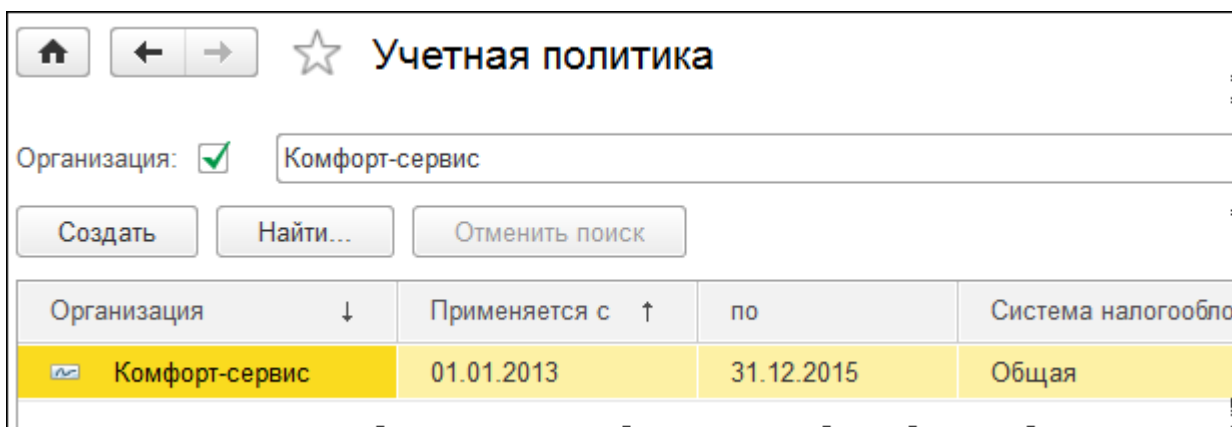
Показатели	Код строки	Сумма
1	2	3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	010	-
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам	020	-
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	-
<u>Косвенные расходы – всего</u>	040	<u>1 339 659</u>
в том числе:		
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 НК	041	570

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*.

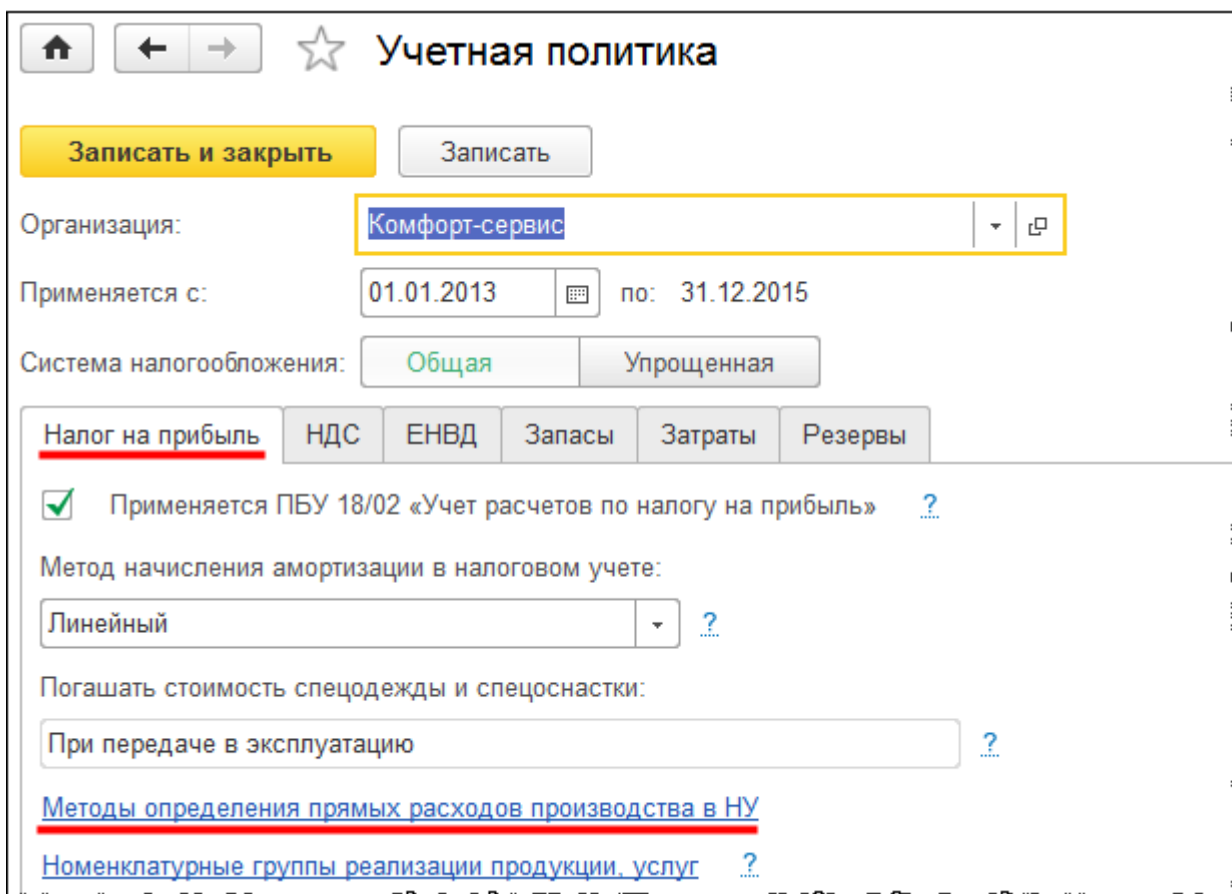


Появится форма списка регистра сведений «Учетная политика».



Организация	↓	Применяется с	↑	по	Система налогообло
Комфорт-сервис		01.01.2013		31.12.2015	Общая

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



Записать и закрыть Записать

Организация: Комфорт-сервис

Применяется с: 01.01.2013 по: 31.12.2015

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

Налог на прибыль НДС ЕНВД Запасы Затраты Резервы

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

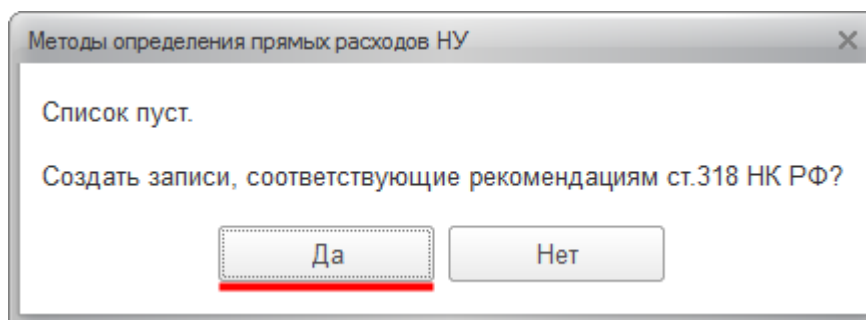
Метод начисления амортизации в налоговом учете:
Линейный ?

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.

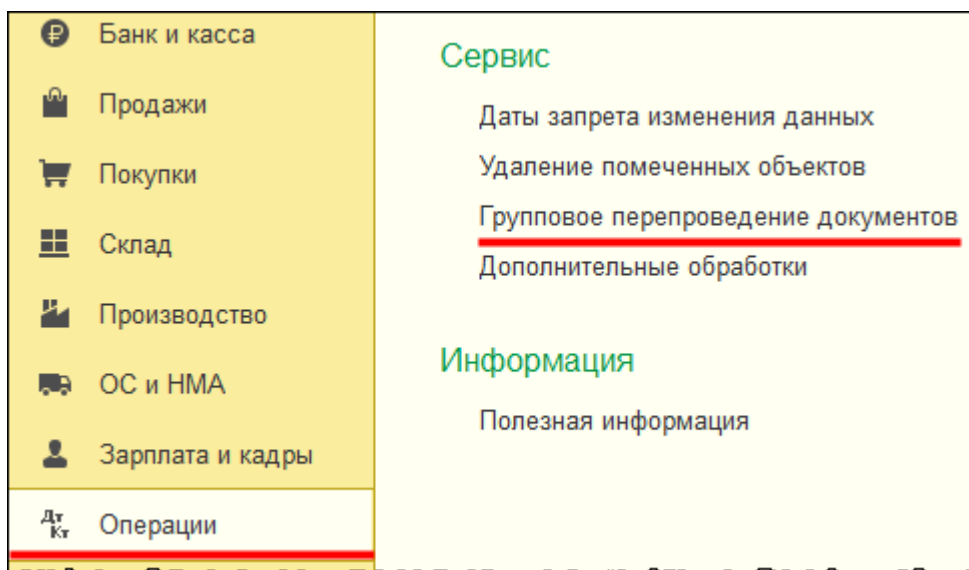


Согласимся с данным предложением. После автоматического создания записей откроется форма списка регистра сведений «Методы определения прямых расходов производства в НУ».

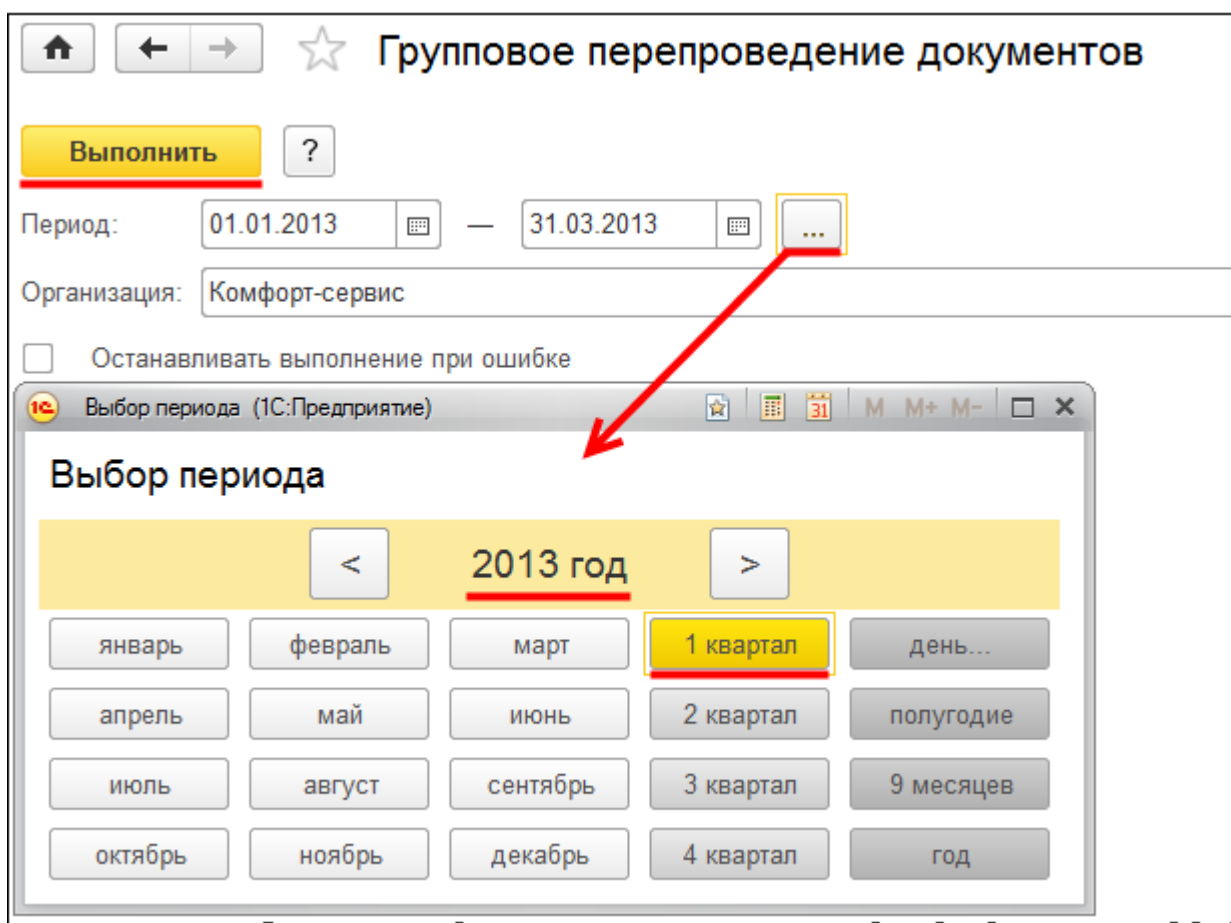
Методы определения прямых расходов произ				
<div>Создать Найти... Отменить поиск</div>				
Год действия	Организация	Подразделение	Счет Дт	Статья затрат
	Вид расходов НУ		Счет Кт	
2013	Комфорт-сервис		20.01	
	Прочие расходы		69.11	
2013	Комфорт-сервис		23	
	Прочие расходы		69.11	
2013	Комфорт-сервис		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	

Перепроведем все документы за 1 квартал 2013 года. Для этого воспользуемся обработкой «Групповое перепроведение документов».

В разделе *Операции* выберем команду *Групповое перепроведение документов* из группы команд *Сервис*.

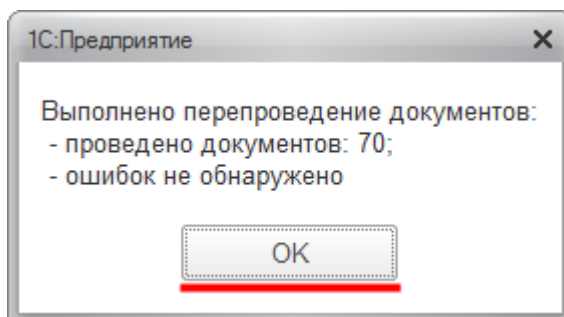


Откроется форма обработки.



В качестве организации выберем «Комфорт-сервис». Установим период 1 квартал 2013 года и нажмем на кнопку Выполнить.

Перепроведение выполнено успешно, без ошибок.



Далее необходимо переформировать *Оборотно-сальдовую ведомость* за 1 квартал 2013 года.

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
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			<div> ОСВ по счету 20 Карточка счета 20 Анализ счета 20 Обороты счета 20 по месяцам Обороты счета 20 по дням </div>			
	НУ						
26	БУ						
	НУ						
43	БУ						
	НУ						
50	БУ						
51	БУ						
60	БУ						
	НУ						

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

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.

В настройках отчета укажем аналитику по номенклатурным группам и переформируем его.

Настройки

Группировка Группировка по к... Отбор Показатели Дополнительные ... Сортировка

☒ По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле	Тип групп
<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			
20	Начальное сальдо		
20.01	Начальное сальдо		
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		

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 Заккрытие 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 Заккрытие 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 Заккрытие 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. Чтобы закрепить в налоговой учетной политике, что данные расходы являются прямыми, необходимо изменить методы определения прямых расходов производства в налоговом учете.

 **Учетная политика**

Записать и закрыть

Записать

Организация: Комфорт-сервис

Применяется с: 01.01.2013 по: 31.12.2015

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 спецобуви:
При передаче в эксплуатацию ?

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

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



Для этого следовало бы 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 произ**

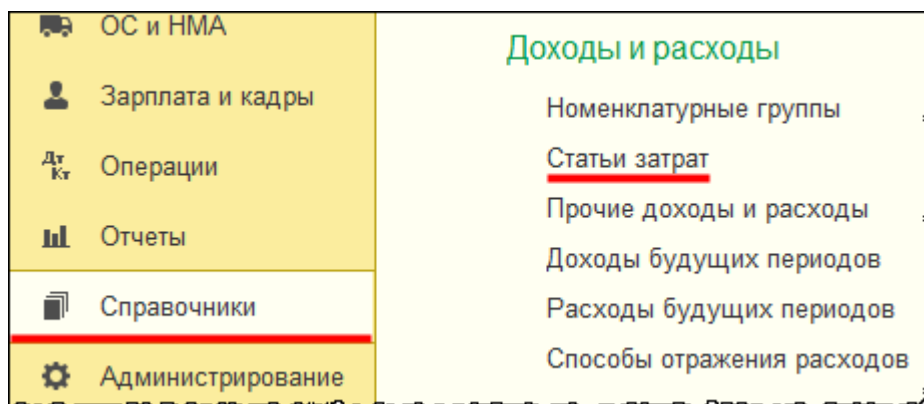
Создать

Найти...

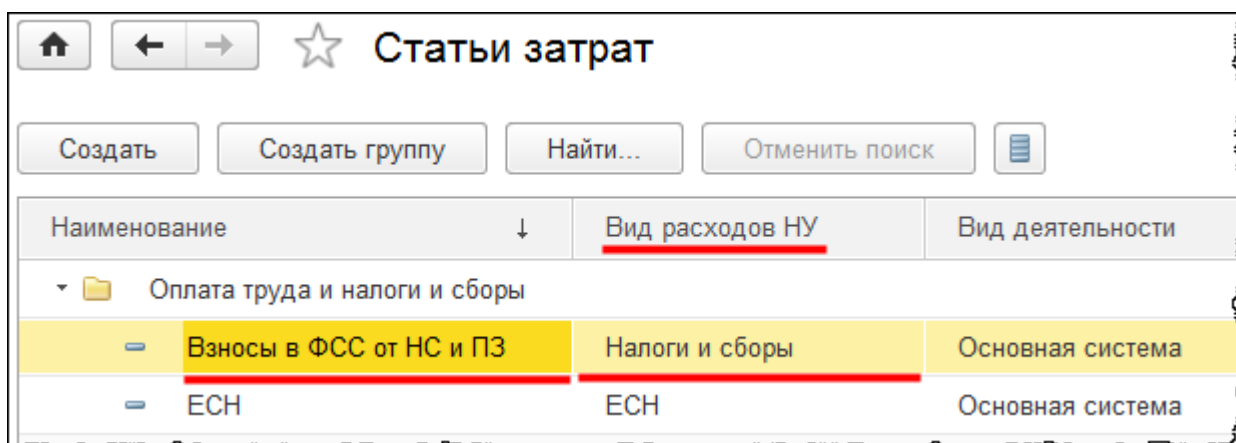
Отменить поиск

Год действия	Организация	Подразделе...	Счет Дт	Статья затрат
	Вид расходов НУ		Счет Кт	
 2013	Комфорт-сервис		20.01	
	<u>Прочие расходы</u>		69.11	
 2013	Комфорт-сервис		23	
	Прочие расходы		69.11	

Обратимся к справочнику «Статьи затрат». Для этого выберем команду *Статьи затрат* в *Справочники* из группы команд *Доходы и расходы*.



Откроется форма списка справочника. Статья затрат «Взносы в ФСС от НС и ПЗ» соответствует вид расходов в налоговом учете *Налоги и сборы*.



Методы определения прямых расходов крайне важны для правильного определения финансового результата в налоговом учете.

Если все расходы признаются как косвенные, то из *Налоговой декларации по налогу на прибыль (Лист 02)* налоговая база составляет 167 121,00 руб. и, соответственно, налог на прибыль составляет сумму 33 424,00 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

Заполним заново *Налоговую декларацию по налогу на прибыль*.

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	040	215 670
в том числе:		

Теперь прямые расходы составляют 725 472,00 руб., а косвенные – только 215 670,00 руб.

Изменяются не только показатели, отраженные в разделе *Лист 02. Прил.2*, но и сам налог на прибыль.

Налоговая база для исчисления налога (стр.100-стр.110)	120	565 638
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	113 128
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	11 313
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120-стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x строка 170 : 100)	200	101 815

После разделения расходов на прямые и косвенные, налоговая база увеличилась. Соответственно, налог на прибыль увеличился на 80 000,00 руб.

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
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.

75	БУ			2 000 000,00	2 000 000,00	
77	БУ			14 370,80	32 009,17	17 638,37
80	БУ					
90	БУ			1 778 000,00		
	НУ			1 506 779,66		
99	БУ			130 765,97		
	НУ					
Итого	БУ			14 269 550,83		
	НУ			8 361 177,48		

ОСВ по счету 77

Карточка счета 77

Анализ счета 77

Обороты счета 77 по месяцам

Обороты счета 77 по дням

Комфорт-сервис								
Карточка счета 77 за 1 квартал 2013 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Период	Документ	Аналитик	Аналитик	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
31.01.2013	Регламентная операция КС00-000006 от 31.01.2013 23:59:59 Признание отложенного налогового обязательства		Незавершенное производство	68.04.2		77	14 370,80	К 14 370,80
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		

Первые две записи взаимно сторнируют друг друга.

Период	Документ	Аналитик	Аналитик	Дебет		Кредит		Текущее саль
				Счет		Счет		
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

Временные разницы возникли в результате разницы в оценке готовой продукции. Действительно, себестоимость готовой продукции в бухгалтерском учете 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* установим флаги: *БУ (данные бухгалтерского учета)*, *НУ (данные налогового учета)*, *ВР (Данные по учету временных разниц)*, *Количество*.

Настройки

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

Комфорт-сервис

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за 1 квартал 2013 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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 88 191,85 руб. И эта временная разница является налогооблагаемой. Она, соответственно, и приводит к появлению отложенного налогового обязательства, которое составляет 20% от этой суммы.

Вернемся к карточке счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Период	Документ	Аналитик	Аналитик	Дебет		Кредит		Текущее саль	
				Счет		Счет			
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

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

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 99 «Прибыли и убытки»*, то есть по финансовым результатам. В настройках отчета на закладке *Показатели* выберем данные бухгалтерского и налогового учета.

Комфорт-сервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 за 1 квартал 2013 г.							
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99	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						
99.02.1	БУ			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 «Постоянное налоговое обязательство (актив)», 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 и 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 используются для ведения данного учета. В первую очередь рассмотрим бухгалтерский учет расчетов по НДС. Основным счетом является счет 68.02 «Налог на добавленную стоимость», 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 «НДС по приобретенным ценностям», а по кредиту – обороты в корреспонденции со счетом 90.03 «Налог на добавленную стоимость». Счет 68.02 корреспондирует со счетами 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» и 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» 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.

<div> </div> План счетов бухгалтерского учета			
<div> Главное Счета учета номенклатуры Счета расчетов с контрагентами Еще... </div>			
<div> Создать Найти... Отменить поиск Журнал проводок Описание счетов </div>			
Код с... ↓	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2
Т. 19	НДС по приобретенным ценностям	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
Т. 19.01	НДС при приобретении основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
Т. 19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
Т. 19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
Т. 19.04	НДС по приобретенным услугам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
Т. 19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
Т. 19.06	Акцизы по оплаченным материальным		
Т. 19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
Т. 19.08	НДС при строительстве основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
Т. 19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
Т. 19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	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 по дебету отражаются суммы входящего НДС, а по кредиту отражается вычет НДС (сумма НДС, включенная в книгу покупок), остаток по счету 19 свидетельствует 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.

<u>Код с...</u> ↓	Наименование счета ↓	<u>Субконто 1</u>	<u>Субконто 2</u>
<u>Т.</u> 76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты	Счета-фактуры выданные
<u>Т.</u> 76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
<u>Т.</u> 76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	Контрагенты	Договоры
<u>Т.</u> 76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные
<u>Т.</u> 76.НА	Расчеты по НДС при исполнении	Контрагенты	Договоры
<u>Т.</u> 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 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, в которых организация признается налоговым агентом по НДС.

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

<u>Т.</u> 76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
<u>Т.</u> 76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным
<u>Т.</u> 76.К	Корректировка расчетов прошлого периода
<u>Т.</u> 76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
<u>Т.</u> 76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей
<u>Т.</u> 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.

На счете 76.АВ учитывается НДС, уплачиваемый с полученных авансов. Счет является активным, 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». Позже эта взаимосвязь будет рассмотрена.

На счете 76.ВА обобщается информация о суммах НДС к вычету с уплаченных авансов. Данный счет пассивный, 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».

Счет 76.Н сейчас 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 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 установлен флаг *Начислять НДС при отгрузке без перехода права собственности*.

Учетная политика

Записать и закрыть Записать

Организация: Комфорт-сервис

Применяется с: 01.01.2013 по: 31.12.2015

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

Налог на прибыль **НДС** ЕНВД Запасы Затраты Резервы

☐ Ведется раздельный учет входящего НДС ?

☐ 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 2015)

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса

По дебету счета 76.ОТ в корреспонденции со счетом 68.02 отражается начисление НДС при передаче товаров и продукции без перехода права собственности. В момент реализации товаров и продукции в соответствии с условиями договора эти суммы НДС списываются по кредиту счета 76.ОТ в корреспонденции со счетом 90.03.

Рассмотрим счет 90.

Код сч... ↓	Наименование счета ↓	Субконто 1	Субконто 2
Т. 90	Продажи	Номенклат... группы (об)	
Т. 90.01	Выручка	Номенклат... группы (об)	Ставки НДС (об)
Т. 90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Номенклат... группы (об)	Ставки НДС (об)
Т. 90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Номенклат... группы (об)	Номенклатура (об)
Т. 90.02	Себестоимость продаж	Номенклат... группы (об)	
Т. 90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	Номенклат... группы (об)	
Т. 90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Номенклат... группы (об)	
Т. 90.03	Налог на добавленную стоимость	Номенклат... 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. Если счет 19 соотносится с показателями книги покупок, то счет 90.03 связан с показателями книги продаж. По дебету счета отражается начисление НДС по реализации товаров, продукции, работ, услуг в корреспонденции со счетом 68.02.

Обратимся к отчету *Анализ счета 90.03*.

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 90.03 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 68.02, где формируется подлежащий уплате или возмещению НДС, а также уплаченный или возмещенный из бюджета НДС. Суммы, которые формируются на счете 68.02, зависят от сумм, отраженных как НДС входящий (на 19 счете) и НДС исходящий (на счете 90.03). Не менее важны суммы НДС по прочим операциям, прежде всего, авансам (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 записей регистров. При наличии ошибки в отчете по учету НДС, например, в книге покупок или продаж, необходимо ориентироваться не на проводки, сформированные документом, а на записи регистра, в котором отражается данная операция. Следует искать причину отсутствия записи в соответствующем регистре.

Две системы учета НДС, бухгалтерская и налоговая, являются не обособленными, а тесно взаимосвязанными. Проводкам, которые формируются типовыми документами системы, всегда соответствуют определенные движения по регистрам НДС. Здесь вероятность ошибок сведена к минимуму. При оформлении операций по НДС вручную часто забывают сформировать записи в регистрах НДС.

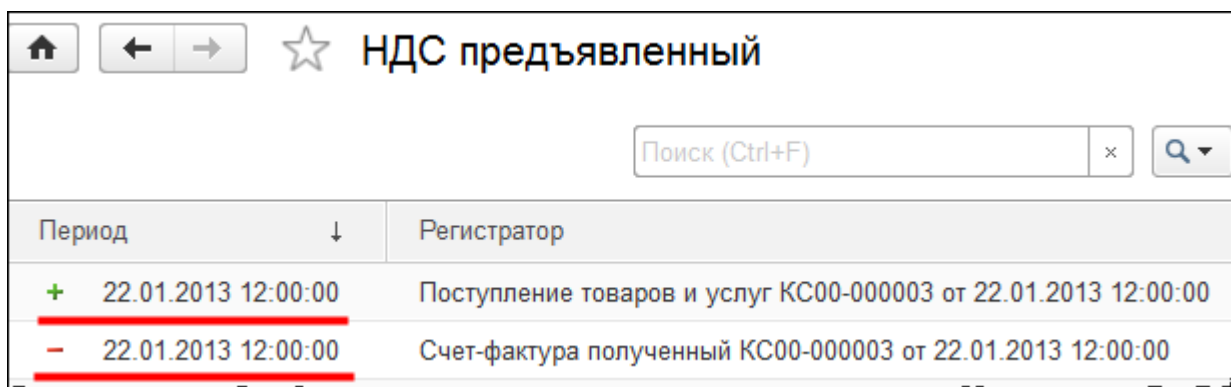
Между бухгалтерским и налоговым учетом по НДС должно быть полное соответствие. Поэтому в подсистеме учета НДС имеются специализированные документы для начисления и восстановления НДС, которые необходимо использовать вместо операций, введенных вручную.

Регистры накопления «НДС Покупки» и «НДС 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.

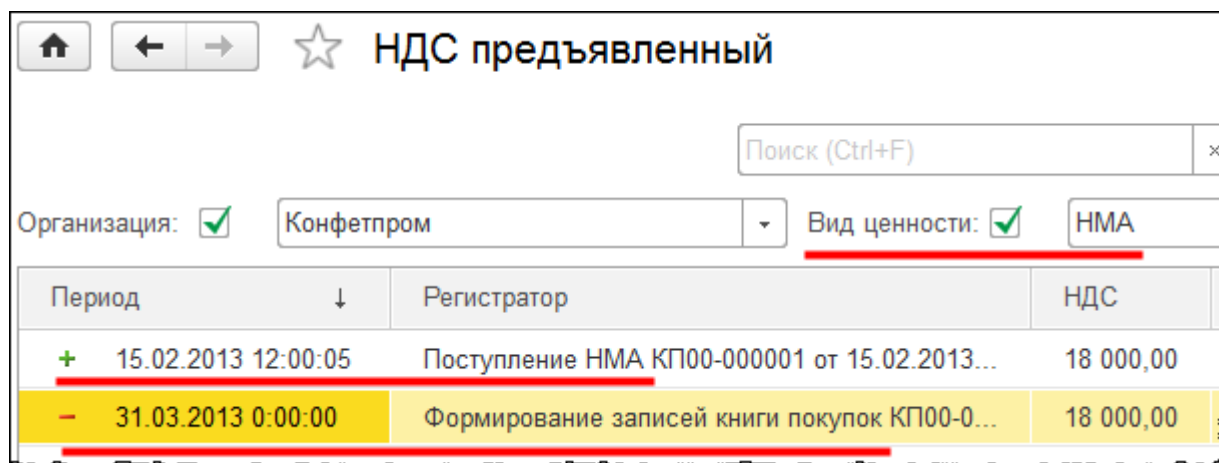
Регистр «НДС предъявленный» предназначен для хранения информации о суммах НДС, предъявленных поставщиками и подрядчиками, начисленных при выполнении строительно-монтажных работ хозяйственным способом и других. В дальнейшем эта информация включается в регистр «НДС Покупки».

По регистру «НДС предъявленный» вид движения *Приход* формируется при проведении соответствующих документов, когда НДС предъявляется поставщиком или подрядчиком. Вид движения *Расход* формируется только при предъявлении НДС к вычету. В большинстве случаев это происходит в один момент времени. Например, в иллюстрируемом ниже примере, и товар поступил, и счет-фактура получена. То есть НДС не только предъявлен (операция *Приход*), но и также принят к вычету (операция *Расход*).



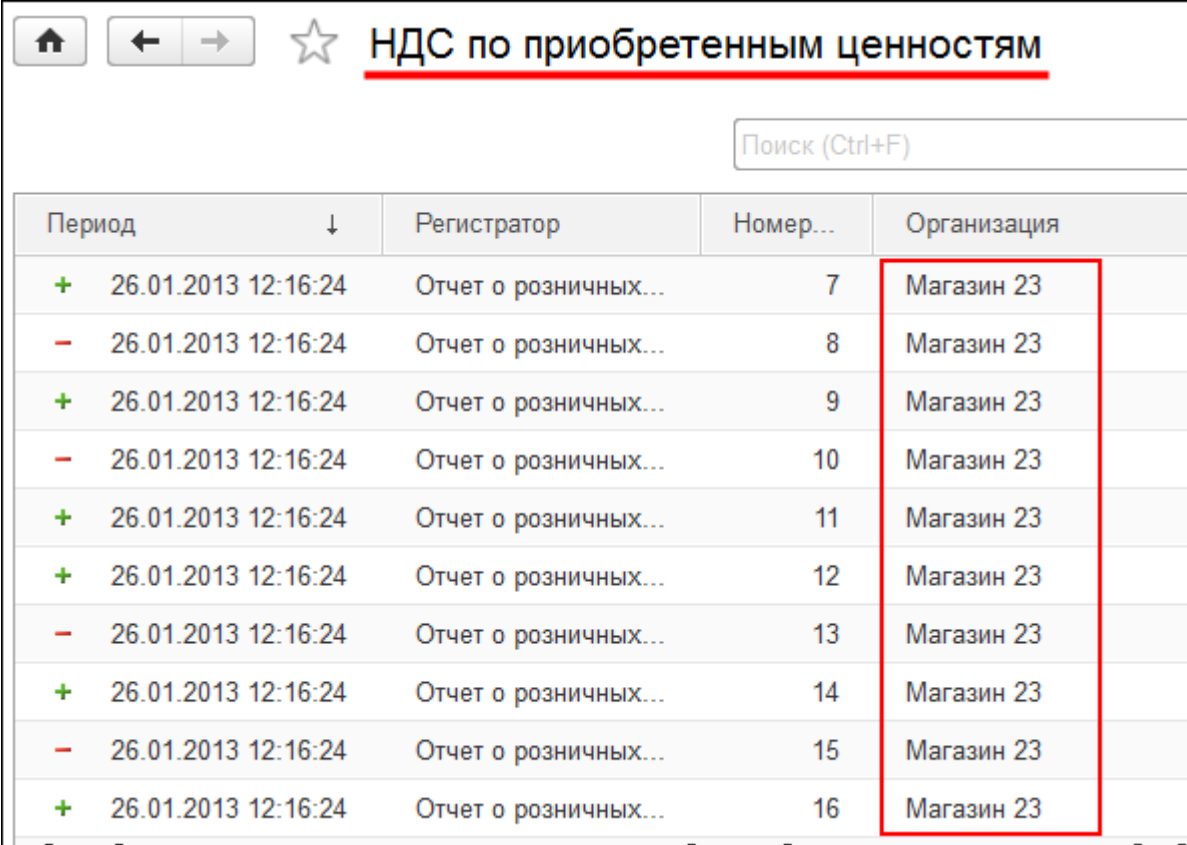
Период	Регистратор
+ 22.01.2013 12:00:00	Поступление товаров и услуг КС00-000003 от 22.01.2013 12:00:00
- 22.01.2013 12:00:00	Счет-фактура полученный КС00-000003 от 22.01.2013 12:00:00

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 с видом *Расход* по регистру «НДС предъявленный» невозможно. Это движение будет сформировано после ввода в эксплуатацию основного средства или нематериального актива регламентным документом «Формирование записей книги покупок» в конце соответствующего отчетного периода.



Период	Регистратор	НДС
+ 15.02.2013 12:00:05	Поступление НМА КП00-000001 от 15.02.2013...	18 000,00
- 31.03.2013 0:00:00	Формирование записей книги покупок КП00-0...	18 000,00

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. Данный регистр используется, если в учетной политике установлен флаг *Ведется раздельный учет входящего НДС*.



Период	Регистратор	Номер...	Организация
+ 26.01.2013 12:16:24	Отчет о розничных...	7	Магазин 23
- 26.01.2013 12:16:24	Отчет о розничных...	8	Магазин 23
+ 26.01.2013 12:16:24	Отчет о розничных...	9	Магазин 23
- 26.01.2013 12:16:24	Отчет о розничных...	10	Магазин 23
+ 26.01.2013 12:16:24	Отчет о розничных...	11	Магазин 23
+ 26.01.2013 12:16:24	Отчет о розничных...	12	Магазин 23
- 26.01.2013 12:16:24	Отчет о розничных...	13	Магазин 23
+ 26.01.2013 12:16:24	Отчет о розничных...	14	Магазин 23
- 26.01.2013 12:16:24	Отчет о розничных...	15	Магазин 23
+ 26.01.2013 12:16:24	Отчет о розничных...	16	Магазин 23

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

Партионный учет НДС необходим, так как розничная торговля в данной организации переведена на уплату ЕНВД. Товары приобретаются с НДС, а часть из них реализуется в розницу без НДС. Поэтому НДС приходится восстанавливать.

Учетная политика

Записать и закрыть Записать

Организация: Магазин 23

Применяется с: 01.01.2013 по: 31.12.2015

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

Налог на прибыль **НДС** ЕНВД Запасы Затраты Резервы

☒ Ведется раздельный учет входящего НДС ?

☐ 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 2015)

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса

Налог на прибыль НДС **ЕНВД** Запасы Затраты Резервы

☒ Организация является плательщиком единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

☒ Розничная торговля переведена на уплату ЕНВД

База распределения расходов по видам деятельности:

Доходы от реализации и внереализационные ?

Регистр «НДС по приобретенным ценностям» также используется для партионного учета сумм НДС, относящихся к приобретаемым основным средствам, вне зависимости от того, установлен флаг *Ведется раздельный учет входящего НДС* или нет.

Рассмотрим пример по организации «Комфорт-сервис», в учетной политике которой данный флаг *не установлен*.

Учетная политика

Записать и закрыть Записать

Организация: Комфорт-сервис

Применяется с: 01.01.2013 по: 31.12.2015

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

Налог на прибыль **НДС** ЕНВД Запасы Затраты Резервы

☐ Ведется раздельный учет входящего НДС ?

☐ 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 2015)

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса

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

НДС по приобретенным ценностям

Поиск (Ctrl+F)

Организация: ☒ Комфорт-сервис

Период	Регистратор	Номенклатура	Вид...	Кол...	Сум... ↑
+ 11.01.2013 ...	Поступление т...	Деревообра...	ОС	2,000	36 000,00
+ 11.01.2013 ...	Поступление т...	Стapelь дл...	ОС	2,000	25 200,00
- 30.01.2013 ...	Принятие к уч...	Деревообра...	ОС	1,000	18 000,00
- 30.01.2013 ...	Принятие к уч...	Деревообра...	ОС	1,000	18 000,00
- 31.01.2013 ...	Принятие к уч...	Стapelь дл...	ОС	1,000	12 600,00
- 31.01.2013 ...	Принятие к уч...	Стapelь дл...	ОС	1,000	12 600,00

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». Записи в регистре формируются, если в документе заполнена закладка *Денежные средства*.

Отчет комиссионера (агента) о продажах ТД

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Главное Реализация (1) Возвраты Денежные средства (1) Дополнительно

Добавить

N	Вид отчета по платежам	Покупатель	Дата события	Сумма с НДС...
1	<u>Аванс</u>	Магазин 23	06.02.2013	118,00

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

Отчет комиссионера (агента) о продажах ТД

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Главное Реализация (1) Возвраты Денежные средства (1) Дополнительно

Добавить

N	Вид отчета по платежам	Покупатель	Дата события	Сумма с НДС...
1	<u>Зачет аванса</u>	Магазин 23	06.02.2013	118,00

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:

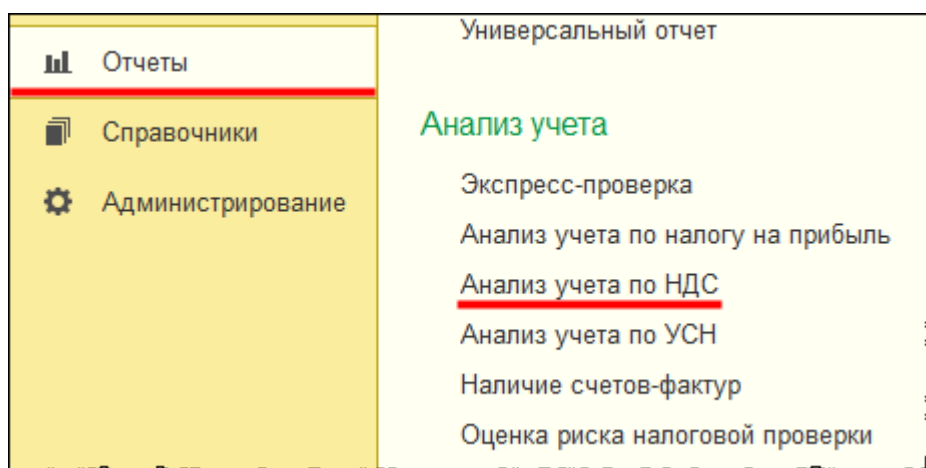
- Первое – ожидается подтверждение нулевой ставки
- Второе – не подтверждается реализация 0%
- Третье – подтверждение реализации 0%.

При проведении, документ «Реализация товаров и услуг» по экспортным товарам формируется в данном регистре движение с видом *Приход*. Документ «Подтверждение нулевой ставки НДС» формирует движение с видом *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» (формируют записи с видом движения *Приход*) и документы «Реализация товаров и услуг» (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. Используем демобазу, в которую еще не вносились никакие изменения. Сформируем отчет за 1 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*.

В каждой группе операций 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 данном 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 кликом мыши по блоку *Приобретенные ценности* откроем расшифровку.

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

В приведенном примере имеется операция, по которой суммы входящего НДС не отражены в книге покупок.

Необходимо открыть документ, чтобы определить характер операции, а также правильность заполнения отдельных реквизитов.




Поступление товаров и услуг КС00-000001


Провести и закрыть

Записать

Провести

 Печать

Накладная №: 134/01 от: 11.01.2013 Организация:

 Номер: КС00-000001 от: 11.01.2013 12:00:00 Склад:

Контрагент: База "Электротовары" ? Расчеты:

Договор: 456 от 09.01.2013

Оборудование (2)

Товары

Услуги

Возвратная тара

Дополнительно

Добавить

Подбор

Номенклатура	Количество	Сумма	НДС	Счет учета
Деревообрабатывающий ...	2,000	200 000,00	36 000,00	08.04
Стапель для сборки дверей	2,000	140 000,00	25 200,00	08.04

Наличие счета учета 08.04 «Приобретение объектов основных средств» 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. После ввода основного средства в эксплуатацию данная сумма должна быть отражена в вычетах. То есть должен быть проведен документ «Принятие к учету ОС», после этого при формировании записи книги покупок НДС будет отражен как исчисленный.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.04* за 1 квартал 2013 года.

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

По выбранному счету 08.04 остатка нет. Это говорит о том, что все основные средства были введены в эксплуатацию. То есть имеется право на вычет по НДС в 1 квартале 2013 года.

Сформируем карточку счета 08.04 за 1 квартал 2013 года.

30.01.2013	Принятие к учету ОС КС00-000001 от 30.01.2013 0:00:00 Принят к учету объект ОС	Деревообрабатывающий станок	Деревообрабатывающий станок Поступление товаров и услуг КС00-000001 от 11.01.2013 12:00:00 Основной склад	БУ Коп.	01.01	08.04	100 000,00	Д	240 000,00
30.01.2013	Принятие к учету ОС КС00-000001 от 30.01.2013 0:00:00 Принят к учету объект ОС	Деревообрабатывающий станок	Деревообрабатывающий станок Поступление товаров и услуг КС00-000001 от 11.01.2013 12:00:00 Основной склад	БУ Коп.	01.01	08.04	100 000,00	Д	140 000,00
31.01.2013	Принятие к учету ОС КС00-000002 от 31.01.2013 12:00:01 Принят к учету объект ОС	Стапель для сборки дверей	Стапель для сборки дверей Поступление товаров и услуг КС00-000001 от 11.01.2013 12:00:00 Основной склад	БУ Коп.	01.01	08.04	70 000,00	Д	70 000,00
31.01.2013	Принятие к учету ОС КС00-000002 от 31.01.2013 12:00:01 Принят к учету объект ОС	Стапель для сборки дверей	Стапель для сборки дверей Поступление товаров и услуг КС00-000001 от 11.01.2013 12:00:00 Основной склад	БУ Коп.	01.01	08.04	70 000,00	Д	1,000

Из карточки счета видно, что документ «Принятие к учету ОС» действительно существует. Значит необходимо проверить наличие документа «Формирование записей книги покупок».

Перейдем в раздел *Операции* и откроем список регламентных операций НДС.

Склад	Заккрытие периода
Производство	Заккрытие месяца
ОС и НМА	Регламентные операции
Зарплата и кадры	Справки-расчеты
Операции	Помощник по учету НДС
	<u>Регламентные операции НДС</u>

Регламентные операции НДС

Организация: ☒ Комфорт-сервис

Создать Найти... Отменить поиск Отчеты

- Восстановление НДС
- Восстановление НДС по недвижимости
- Начисление НДС по СМР хозспособом
- Подтверждение нулевой ставки НДС
- Подтверждение оплаты НДС в бюджет
- Распределение НДС
- Списание НДС
- Формирование записей книги покупок**
- Формирование записей книги продаж

Документа Организация

Для 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 оформить регламентную операцию из формы списка. Создадим документ «Формирование записей книги покупок». Установим дату документа 31.03.2013 г. и нажмем на кнопку *Заполнить документ*.

Формирование записей книги покупок (созда

Провести и закрыть **Заполнить документ**

Номер: от: 31.03.2013 0:00:00 Организация

☐ Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (1)	Полученные авансы	Налоговый агент	Уменьшение стоимост	
Добавить Заполнить				
Поставщик	Вид ценн...	Сумма	НДС	Счет учета НДС
База "Электр...	ОС	340 000,00	<u>61 200,00</u>	19.01

Проведем документ и проконтролируем сформированные им движения.

Дебет	Кредит	Сумма
68.02	19.01	61 200,00
Налог (взносы): начислено / уплачено	База "Электротовары"	НДС
	Поступление товаров и услуг ...	

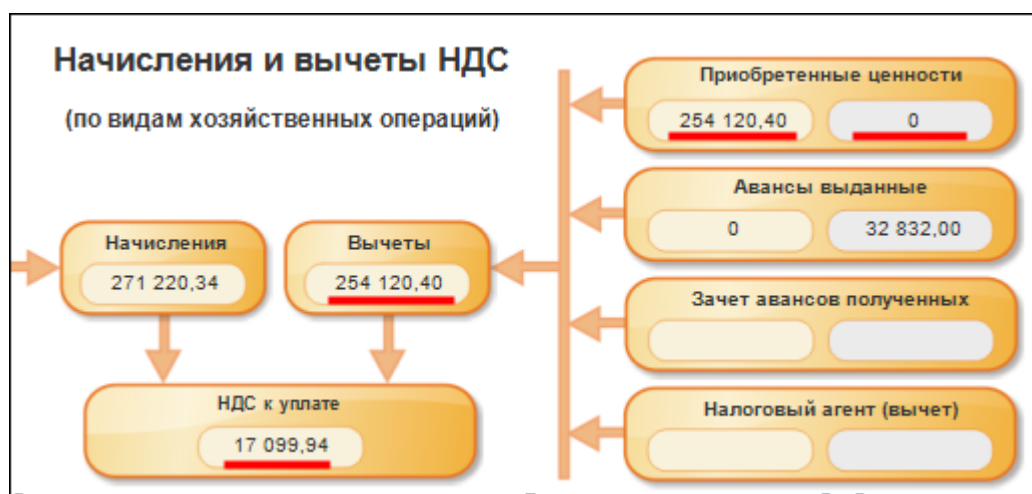
НДС списан со счета 19.

Дт	Кт	Бухгалтерский и налоговый учет (1)	НДС Покупки (1)	НДС предъявленный (1)
Вид ценности	Счет учета НДС	Событие	НДС	Код в
• ОС	19.01	Предъявлен НДС к вычету	61 200,00	

Данная операция и связанная с ней счет-фактура отражены в *Книге покупок*.

Дт	Кт	Бухгалтерский и налоговый учет (1)	НДС Покупки (1)	НДС предъявленный (1)
Вид движения	Вид ценности	НДС	Событие	Дата со
- Расход	ОС	61 200,00	Предъявлен НДС к вычету	11.01.2

В регистре «НДС предъявленный» сформирована запись с видом движения *Расход*. Движение с видом *Приход* было сформировано ранее документом «Поступление товаров и услуг». Заново сформируем отчет *Анализ состояния налогового учета по НДС*.



Теперь НДС неисчисленный в группе операций *Приобретенные ценности* отсутствует. Произошло уменьшение НДС к уплате, так как сумма вычетов увеличилась, то есть увеличилась сумма по *Книге покупок*.

Подобный анализ можно провести с помощью других стандартных отчетов. Однако этот отчет является более простым и удобным.

До проведения документа «Формирование записей книги покупок» остаток суммы НДС можно было увидеть в *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 19*.

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	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19			254 120,40	192 920,40	61 200,00	
База "Инвентарь"			32 400,00	32 400,00		
База "Поставка комплектующих"			159 840,00	159 840,00		
База "Электротовары"			61 200,00		<u>61 200,00</u>	
МГТС			680,40	680,40		
Итого			254 120,40	192 920,40	61 200,00	

После проведения документа «Формирования записи книги покупок», на счете 19 сальдо отсутствует.

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	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19			254 120,40	254 120,40		
База "Инвентарь"			32 400,00	32 400,00		
База "Поставка комплектующих"			159 840,00	159 840,00		
База "Электротовары"			61 200,00	61 200,00		
МГТС			680,40	680,40		
Итого			254 120,40	254 120,40		

Еще одна сумма НДС неисчисленного отражена в отчете *Анализ состояния налогового учета по НДС* по авансам выданным. Двойным кликом мыши по блоку *Авансы выданные* обратимся к соответствующим операциям.

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

Отсутствует счет-фактура на выданный аванс по документу «Списание с расчетного счета». Создадим счет-фактуру на основании документа списания (если счет-фактура выданный был получен от поставщика).

🏠
⬅️
➡️
☆
Списание с расчетного счета КС00-000002

Провести и закрыть
Провести
Дт Кт
Создать на основании ▾

Вид операции: Оплата поставщику

📄
Номер: КС00-000002 от: 17.01.2013 12:00

Получатель: База "Поставка комплектующих"

Сумма: 215 232,00 руб.

Добавить

Платежное поручение

Счет-фактура выданный

Счет-фактура полученный

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности
1	357 от 14.01.2013	215 232,00	По документу
	<Статья движения ден. средс...		Поступление товаров и услуг КС

Установим номер и дату счета-фактуры, после чего документ проведем.

Счет-фактура полученный на аванс (создан)

Провести и закрыть Записать Провести

Счет-фактура №: 12 от: 17.01.2013 Организация: Контрагент: Вид счета-фактуры: На

Получен: 17.01.2013 0:00:00 Комитент: Договор: 357 от 14.01.2013 Договор комитента: ✓

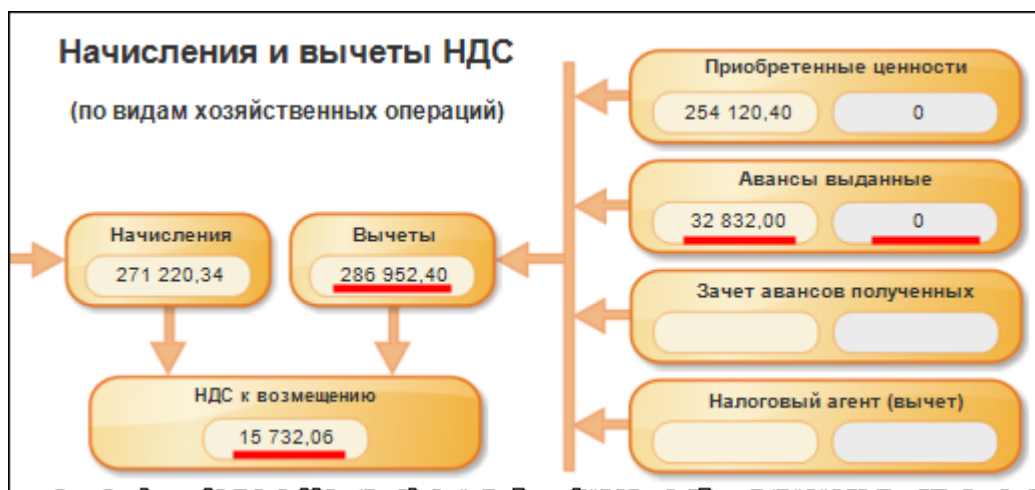
Документ-основание: Списание с расчетного счета КС00- ... ?

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить

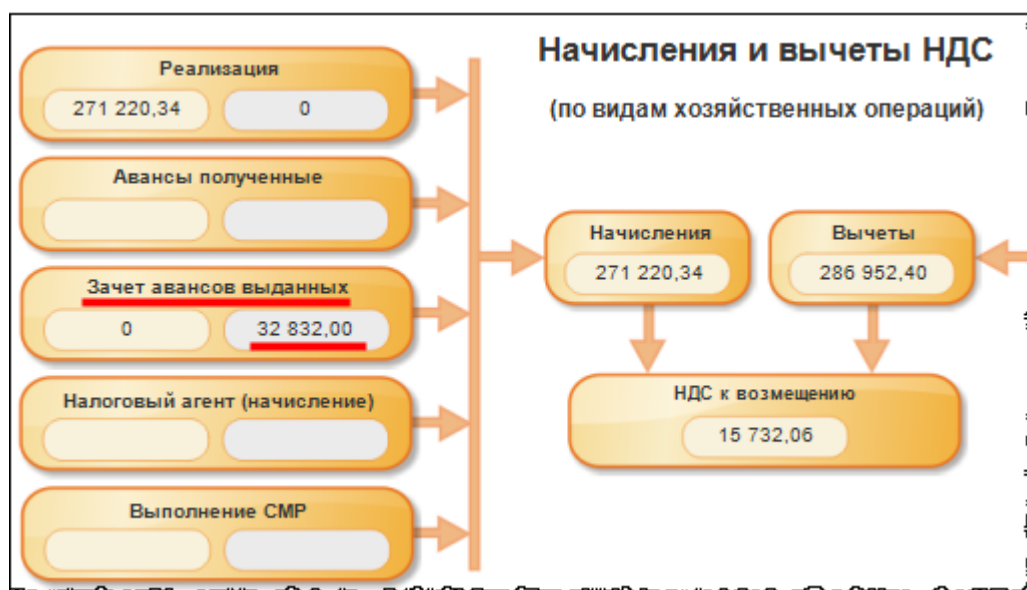
N	Сумма	НДС	% НДС
1	215 232,00	32 832,00	18/118

Вновь сформируем отчет *Анализ состояния налогового учета по НДС*.



НДС по авансам выданным отразился как НДС исчисленный. В итоге вместо НДС к уплате сформировался НДС к возмещению на сумму 15 732,06 руб.

Однако теперь сформировалась сумма НДС неисчисленного по зачету авансов выданных.



Это говорит о том, что авансы зачислились, а НДС по ним нет. Кликом мыши по блоку *Авансы выданные* получим соответствующую расшифровку.

Комфорт-сервис
Восстановление НДС с авансов выданных за 1 квартал 2013 г.
 Отбор: Вид ценности Равно "Авансы выданные"
 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	Ставка НДС		
Не отражены в книге продаж (1)	32 832,00	182 400,00	215 232,00
<u>Начисление не отражено в книге продаж (1)</u>	32 832,00	182 400,00	215 232,00
Списание с расчетного счета КС00-000002 от 17.01.2013 12:00:01	32 832,00	182 400,00	215 232,00
Итого	32 832,00	182 400,00	215 232,00

Счет-фактура к авансу, отраженному документом «Списание с расчетного счета», не попала в книгу продаж.

Обратимся к структуре подчиненности документа «Списание с расчетного счета».

Поступление товаров и услуг КС00-000003 от 22.01.2013 12:00:00 на сумму 215 232
Поступление товаров и услуг КС00-000003 от 22.01.2013 12:00:00 на сумму 215 232
Платежное поручение КС00-000002 от 17.01.2013 12:00:00 на сумму 215 232 руб.
Списание с расчетного счета КС00-000002 от 17.01.2013 12:00:01 на сумму 215 232
Счет-фактура полученный КС00-000012 от 17.01.2013 23:59:59 на сумму 215 232

После перечисления денежных средств от 17.01.2013 г. на сумму 215 232,00 руб. была поставка товаров от 22.01.2013 г на такую же сумму. Аванс поставщику должен быть зачен. Полученную счет-фактуру необходимо отразить не только в книге покупок, но и в книге продаж, так как зачет аванса произошел.

Создадим документ «Формирование записей книги продаж».

Регламентные операции НДС

Организация: ☒ Комфорт-сервис

Создать Найти... Отменить поиск Отчеты

- Восстановление НДС
- Восстановление НДС по недвижимости
- Начисление НДС по СМР хозспособом
- Подтверждение нулевой ставки НДС
- Подтверждение оплаты НДС в бюджет
- Распределение НДС
- Списание НДС
- Формирование записей книги покупок
- Формирование записей книги продаж**

Документа	Организация
Формирование за...	Комфорт-сервис

Установим дату документа 31.03.2013 г. и нажмем на кнопку *Заполнить документ*.

Формирование записей книги продаж (с...

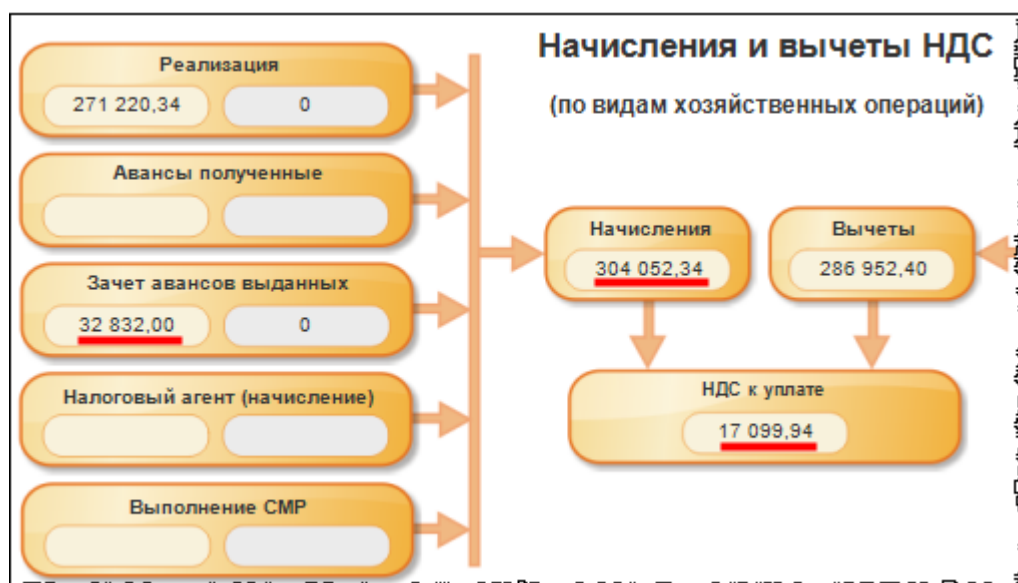
Провести и закрыть **Заполнить документ**

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

Восстановление по авансам (1)

Документ аванса	Сумма	НДС
Списание с расчетного счета КС00-000002 от ...	182 400,00	<u>32 832,00</u>

Проведем документ и вновь сформируем отчет *Анализ состояния налогового учета по НДС*.



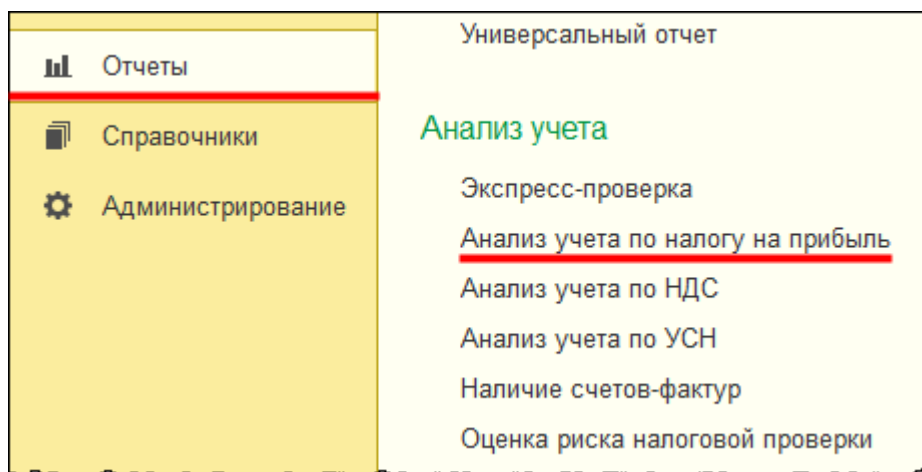
В конечном итоге сумма НДС с авансов выданных не повлияла на сумму НДС к уплате, так как счет-фактура по авансу поставщику отражена как в *Книге покупок*, так и в *Книге продаж*.

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

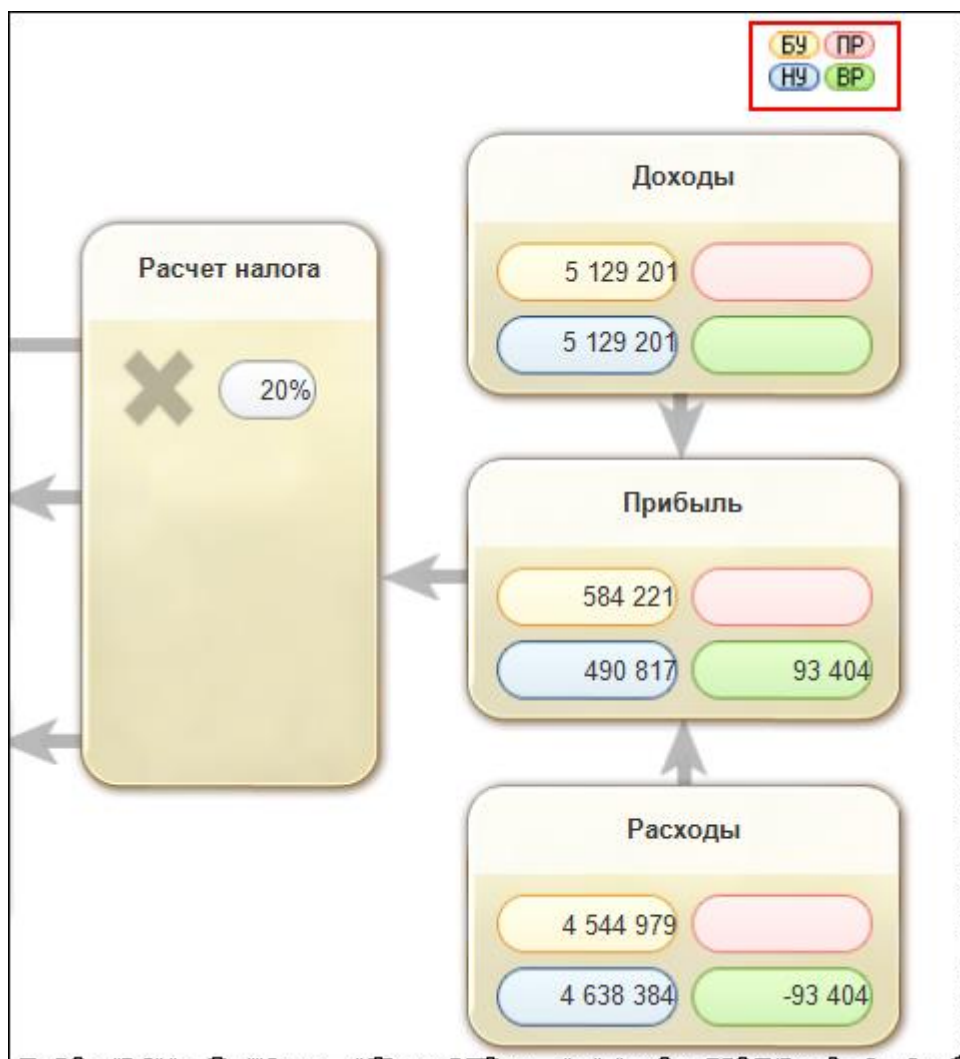
Одним из эффективных инструментов контроля правильности ведения налогового учета является отчет *Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль*. Данный отчет находится в разделе *Отчеты* в группе *Анализ учета*.



Отчет позволяет получить информацию как по видам доходов и расходов в целом, так и по отдельным объектам аналитического учета, помогая выявить возможные ошибки. Будем рассматривать отчет за 1 квартал 2013 года по организации «ЗАО Торговый дом Комплексный». Формирование отчета начинается с представленной структуры налоговой базы.

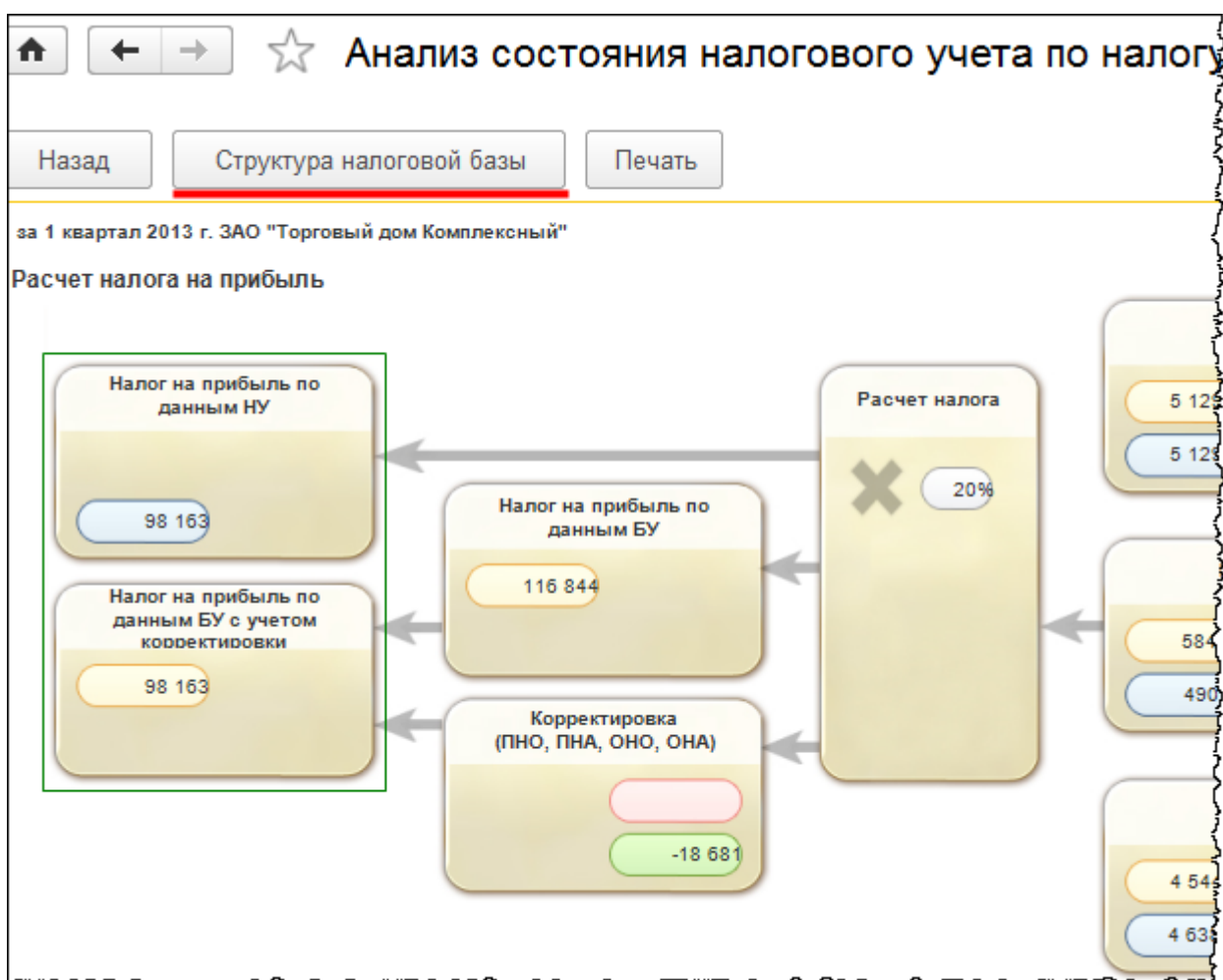


Кликом мыши выберем раздел *Налог*.



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.

Чтобы вернуться к структуре налоговой базы, с которой начинается формирование отчета, следует нажать на кнопку *Структура налоговой базы*.



При рассмотрении отчета будем двигаться от частных показателей (отдельных доходов и расходов) к итоговому показателю (рассчитанному налогу на прибыль). В структуре налоговой базы выберем раздел *Доходы*.



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 при определении налоговой базы, а какие нет. В данном случае внереализационные доходы отсутствуют. Доходы, признанные в бухгалтерском и налоговом учете, совпадают.

Проверить правильность этих цифр можно с помощью *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 90.01 «Выручка»*. В настройках отчета на закладке *Группировка* выберем аналитику по ставкам НДС, так как именно по ним складывается разница между бухгалтерским и налоговым учетом.

Настройка отчета: **Группировка**

☒ По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

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

На закладке *Показатели* выберем данные бухгалтерского и налогового учета, а также показатель *Контроля*.

Настройка отчета: **Показатели**

<input checked="" type="checkbox"/> БУ (данные бухгалтерского учета)
<input checked="" type="checkbox"/> НУ (данные налогового учета)
<input type="checkbox"/> ПР (данные по учету постоянных разниц)
<input type="checkbox"/> ВР (данные по учету временных разниц)
<input checked="" type="checkbox"/> Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))

Сформируем отчет за 1 квартал 2013 года по организации «ЗАО Торговый дом Комплексный».

ЗАО "Торговый дом Комплексный"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01 за 1 квартал 2013 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Ставки НДС		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01	БУ				6 052 457,00		6 052 457,00
	НУ				5 129 200,85		5 129 200,85
	Контр.				923 256,15		923 256,15
90.01.1	БУ				6 052 457,00		6 052 457,00
	НУ				5 129 200,85		5 129 200,85
	Контр.				923 256,15		923 256,15
18%	БУ				6 052 457,00		
	НУ				5 129 200,85		
	Контр.				923 256,15		
Итого	БУ				6 052 457,00		6 052 457,00
	НУ				5 129 200,85		5 129 200,85
	Контр.				923 256,15		923 256,15

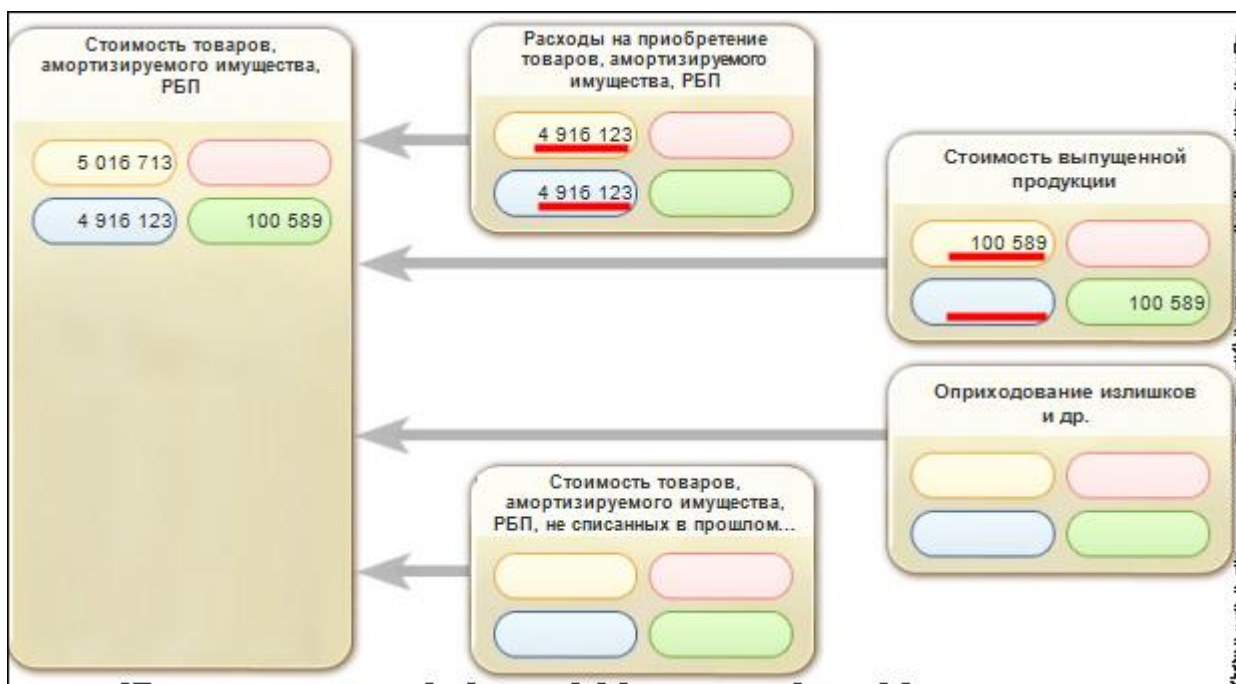
Для ставки НДС 18% разница между бухгалтерским и налоговым учетом составляет сумму 923 256,15 руб., которая учитывается в выручке в бухгалтерском учете и не включается в выручку в налоговом учете.

Эту сумму необходимо сверить с суммой НДС, которая отражена на счете 90.03 «Налог на добавленную стоимость» (данный счет отражается только в бухгалтерском учете).

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		Сальдо на конец периода	
Ставки НДС	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.03			923 256,15		923 256,15	
18%			923 256,15			
Итого			923 256,15		923 256,15	

За указанный период сумма НДС на счете 90.03 совпадает с разницей между бухгалтерским и налоговым учетом на счете 90.01. Это значит, что без учета НДС доходы в бухгалтерском и налоговом учете совпадают.

Рассмотрение расходной части отчета *Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль* начнем с формирования стоимости активов. В структуре налоговой базы выберем раздел *Активы*.



Расходы на приобретение товаров и амортизируемого имущества в бухгалтерском и в налоговом учете совпадают. Кликом мыши по данному блоку получим расшифровку.

Расходы на приобретение товаров, амортизиру

Обороты за период	БУ	НУ	ПР	ВР	Контроль
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			

Стоимость приобретенных товаров как в бухгалтерском, так и в налоговом учете совпадают. Также совпадают затраты на капиталовложения в налоговом и в бухгалтерском учете.

Стоимость выпущенной продукции в бухгалтерском и в налоговом учете разные. Расшифруем данные показатели.

← → ☆ Анализ состояния налогового учета по налогу на

ад Структура налоговой базы Сформировать Печать ☐ По документам

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

Стоимость несписанных в предыдущем периоде

Обороты за период с	БУ	НУ	ПР	ВР	Контроль
41.01	100 589,37			100 589,37	
20.01	100 589,37			100 589,37	
Паста шоколадная	100 589,37			100 589,37	
Итого	100 589,37			100 589,37	

Установим флаг по документам и переформируем отчет.

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

Стоимость несписанных в предыдущем периоде

Обороты за период с 01.	БУ	НУ	ПР	ВР	Контроль
41.01	100 589,37			100 589,37	
20.01	100 589,37			100 589,37	
<u>Паста шоколадная</u>	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	<u>-157 410,63</u>	<u>-258 000</u>		100 589,37	
Итого	100 589,37			100 589,37	

В бухгалтерском и налоговом учете стоимость номенклатуры «Паста шоколадная» сформировалась по-разному. Документ «Поступление из переработки», отражает выпуск «Пасты шоколадной» по плановой себестоимости. Регламентная операция в налоговом учете сторнировала полностью всю плановую стоимость. Это значит, что все расходы на производство пасты шоколадной в налоговом учете не признаются прямыми.

Обратимся к проводкам данной регламентной операции.

Дебет			Кредит			Сумма
41.01	Кол.:		20.01			-157 410,63
Паста шоколадная			Администрация			Коррект... выпуска продукции (услуг)
<...>			Продукты			
Основной склад			<...>			
45.01	Кол.:		41.01	Кол.:		-11 243,62
Магазин 23			Паста шоколадная			Коррект... стоимос... списания
Паста шоколадная			<...>			
<...>			Основной склад			

Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
20.01			-157 410,63	НУ:	-258 000,00	-258 000,00
Администрация			Коррект... выпуска продукции (услуг)	ПР:		
Продукты				ВР:	100 589,37	100 589,37
<...>						
41.01	Кол.:		-11 243,62	НУ:	-18 428,58	-18 428,58
Паста шоколадная			Коррект...	ПР:		
<...>			стоимос...	ВР:	7 184,96	7 184,96
Основной склад			списания			

90.02.1	45.01	Кол.:	-11 243,62
Продукты	Магазин 23		Коррект...
	Паста шоколадная		стоимос...
	<...>		списания
<u>90.08.1</u>	20.01		
	Администрация		Закрытие
	Продукты		счетов
	Материальные расходы основ...		косвенных
			расходов

45.01	Кол.:	-11 243,62	НУ:	-18 428,58	-18 428,58
Магазин 23		Коррект...	ПР:		
Паста шоколадная		стоимос...	ВР:	7 184,96	7 184,96
		списания			
<-->					
20.01			НУ:	100 589,37	100 589,37
Администрация		Закрытие	ПР:		
Продукты		счетов	ВР:	-100 589,37	-100 589,37
Материальные расходы основ...		косвенных			
		расходов			

Фактическая себестоимость в налоговом учете отнесена полностью на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения», то есть отражена как косвенные расходы. Это приводит к возникновению временных разниц в оценке стоимости выпущенной продукции. Эта же временная разница отражена и на блок-схеме.



Временную разницу можно проконтролировать с помощью стандартных отчетов. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 41.01* за 1 квартал 2013 года. В настройках отчета на закладке *Показатели* выберем данные бухгалтерского и налогового учета, а также данные по учету временных разниц.



Настройки

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

На закладке *Отбор* установим отбор по номенклатуре «Паста шоколадная».

Настройки

Группировка **Отбор** Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Удалить   Еще ▾

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатура	Равно	Паста шоколадная
<input type="checkbox"/>	Партии	Равно	
<input type="checkbox"/>	Склады	Равно	

ЗАО "Торговый дом Комплексный"

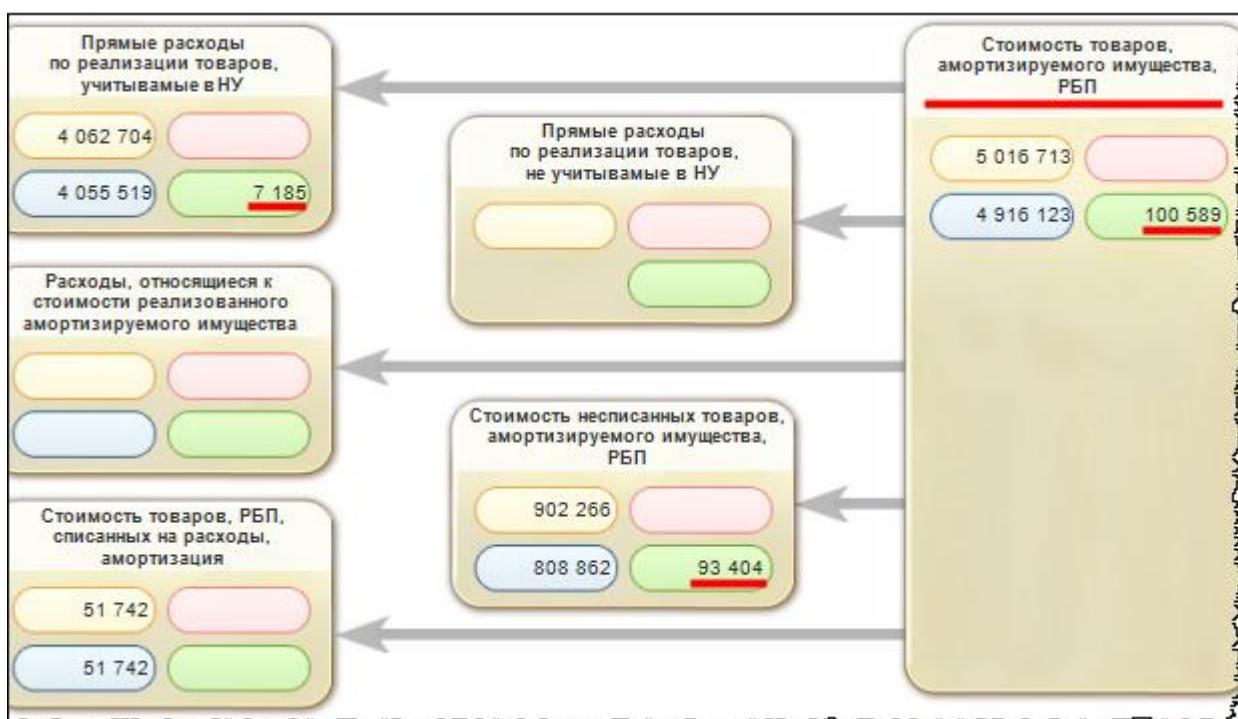
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за 1 квартал 2013 г.

Отбор: Номенклатура Равно "Паста шоколадная"

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01	БУ			970 504,62	218 678,90	751 825,72	
	НУ			869 915,25	211 493,94	658 421,31	
	ВР			100 589,37	7 184,96	93 404,41	
Паста шоколадная	БУ			970 504,62	218 678,90	751 825,72	
	НУ			869 915,25	211 493,94	658 421,31	
	ВР			100 589,37	7 184,96	93 404,41	
Итого	БУ			970 504,62	218 678,90	751 825,72	
	НУ			869 915,25	211 493,94	658 421,31	
	ВР			100 589,37	7 184,96	93 404,41	

В бухгалтерском и налоговом учете обороты по дебету счета 41.01 отличается именно на сумму 100 589,37 руб.

В структуре отчета *Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль* выберем раздел *Стоимость активов*.



Показатель *Стоимость товаров, амортизируемого имущества, РБП* был получен из предыдущей схемы по разделу *Активы*.

Получим расшифровку *Стоимости несписанных товаров, амортизируемого имущества, РБП*.

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

Стоимость несписанных товаров, амортизиру

Остаток на конец пер.	БУ	НУ	ВР	ПР	Контроль
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		

По номенклатуре «Паста шоколадная», стоимость которой различается в бухгалтерском и в налоговом учете, имеется остаток. Имеющаяся временная разница будет погашена только тогда, когда паста шоколадная будет реализована полностью.

Часть номенклатуры «Паста шоколадная» была реализована. Это отражено в блоке *Прямые расходы по реализации товаров, учитываемые в налоговом учете*. При реализации была частично погашена временная разница.

Часть товаров была не продана, а списана на собственные нужды. Расходы отражены в блоке *Стоимость товаров, РБП, списанных на расходы, амортизация*.

Таким образом, в разделе *Стоимость активов* отражены товары, предназначенные для перепродажи, а также амортизируемое имущество и расходы будущих периодов. Стоимость товаров включается в расходы по мере их реализации. Расходы на амортизируемое имущество – в процессе амортизации. Расходы будущих периодов – согласно установленному порядку.

Перейдем к разделу *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.

В соответствии с этой классификацией строится отчет *Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль* в части расходов. *Расходы по обычным видам деятельности* соответствуют расходам, связанным с производством и реализацией. *Внереализационным расходам* соответствует блок *Прочие расходы* данного отчета.

Откроем блок *Расходы по обычным видам деятельности*.



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 «ЗАО Торговый дом Комплексный» транспортные расходы отсутствуют, поэтому обратим внимание на прямые и косвенные расходы.

Суммарно расходы в бухгалтерском и налоговом учете составляют одинаковую сумму. Однако по причине того, что порядок отнесения расходов к прямым или косвенным в бухгалтерском и налоговом учете различается, возникает временная разница. 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. Следует понять, насколько эти расхождения обоснованы с точки зрения налогового законодательства и учетной политики организации. С помощью настоящего отчета можно выяснить причины возникновения расхождений.

Получив расшифровку по косвенным расходам можно увидеть разницу, которая возникает по расходам, признаваемым прямыми в бухгалтерском учете и косвенным в налоговом учете. Эта разница возникает на счете 20 по статье «Материальные расходы основного производства».

← →
☆
Анализ состояния налогового учета по налогу на

ад
Структура налоговой базы
Сформировать
Печать
☐ По документам

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

Косвенные расходы

Сальдо по счету	БУ	НУ	ПР	ВР	Контроль
Итого					

Обороты за пери	БУ	НУ	ПР	ВР	Контроль
44.01	482 275,08	482 275,08			
Итого	482 275,08	482 275,08			

Разница по расходам прямым в БУ и косвенным в НУ	БУ	НУ	ПР	ВР	Контроль
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	

Данный отчет можно сформировать с аналитикой по документам.

Разница по расходам прямым в БУ и косвенным в НУ	БУ	НУ	ПР	ВР	Контроль
20.01		100 589,37		-100 589,37	
Материальные расходы основного производства		100 589,37		-100 589,37	
Регламентная операция ТД00-000011 от 28.02.2013 23:59:59		100 589,37		-100 589,37	
Итого		100 589,37		-100 589,37	

Регламентная операция формирует проводку в налоговом учете, но не формирует ее в бухгалтерском учете. То есть затраты, учитываемые в бухгалтерском учете как прямые, в налоговом учете списаны со счета 20.01 на счет 90.08, как косвенные.

Эта же сумма временных разниц выявлена при анализе предыдущего раздела отчета *Стоимость активов*. То есть при формировании себестоимости номенклатуры «Паста шоколадная» прямые расходы были отражены в бухгалтерском учете и не были отражены в налоговом учете. Таким образом, в первую очередь необходимо анализировать разницы по прямым и косвенным расходам в налоговом и в бухгалтерском учете.

На появление таких разниц влияет настройка в учетной политике, которая называется «Методы определения прямых расходов производства в налоговом учете» и находится на закладке *Налог на прибыль*.

Учетная политика

Записать и закрыть Записать

Организация: Торговый дом "Комплексный"

Применяется с: 01.01.2013 по: 31.12.2015

Система налогообложения: Общая Упрощенная

Налог на прибыль НДС ЕНВД Запасы Затраты Резервы

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

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](#) ?

Большинство пользователей стремится максимально сблизить бухгалтерский и налоговый учет, поэтому порядок отнесения расходов к прямым в бухгалтерском и налоговом учете стремятся сделать одинаковым. Что вполне оправдано, так как чем меньше расхождений, тем меньше ошибок.

Согласно Налоговому кодексу расходы, связанные с производством и реализацией, также делятся на группы. Первая группа – это материальные расходы, которые в рассматриваемом отчете отражены как *Стоимость товаров, списанных на расходы производства и издержки обращения*.



Получим расшифровку данного блока.

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

Стоимость товаров, списанных на расходы пр

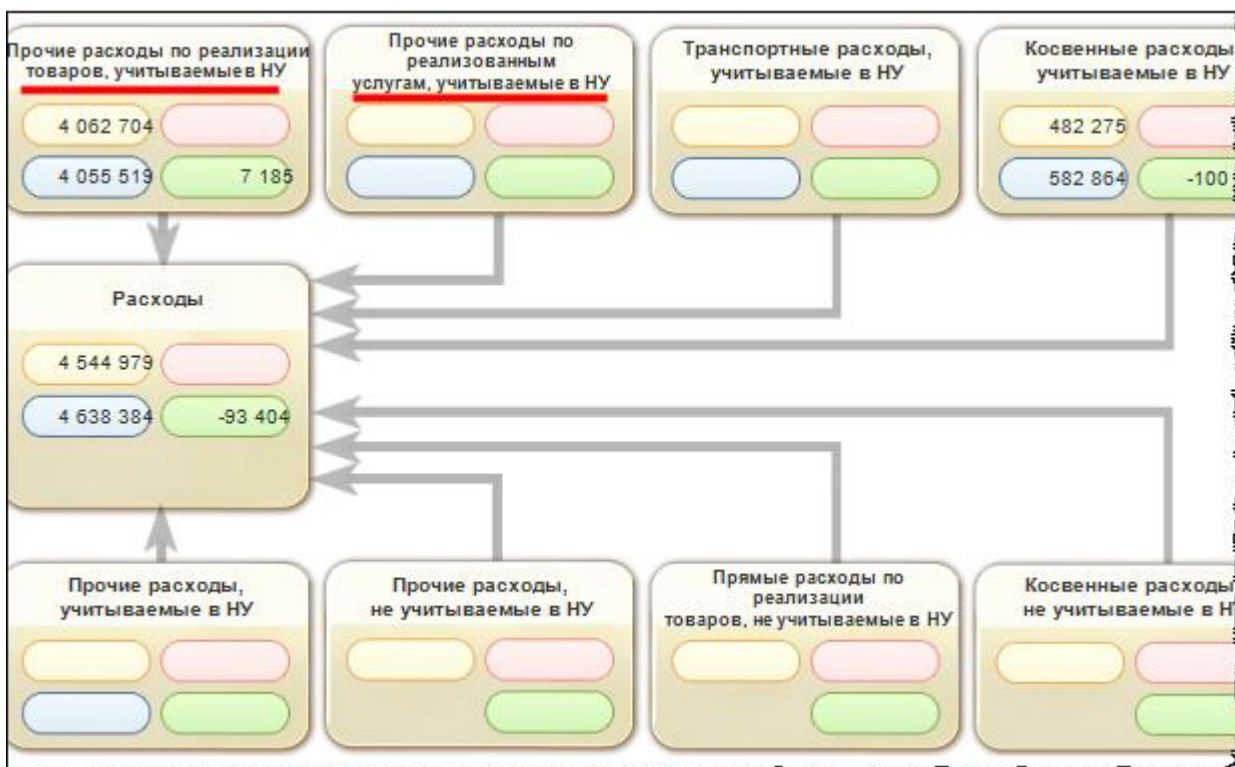
Обороты за период с 01.01.2013	БУ	НУ	ПР	ВР	Контроль
20.01	49 741,91	49 741,91			
10.07	49 741,91	49 741,91			
Материальные расходы основного производства	49 741,91	49 741,91			
Итого	49 741,91	49 741,91			

Здесь материальные расходы включают в себя стоимость материалов, списанных со счета 10 на счет затрат 20.

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.

Перейдем к блоку *Расходы* в структуре отчета *Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль*.

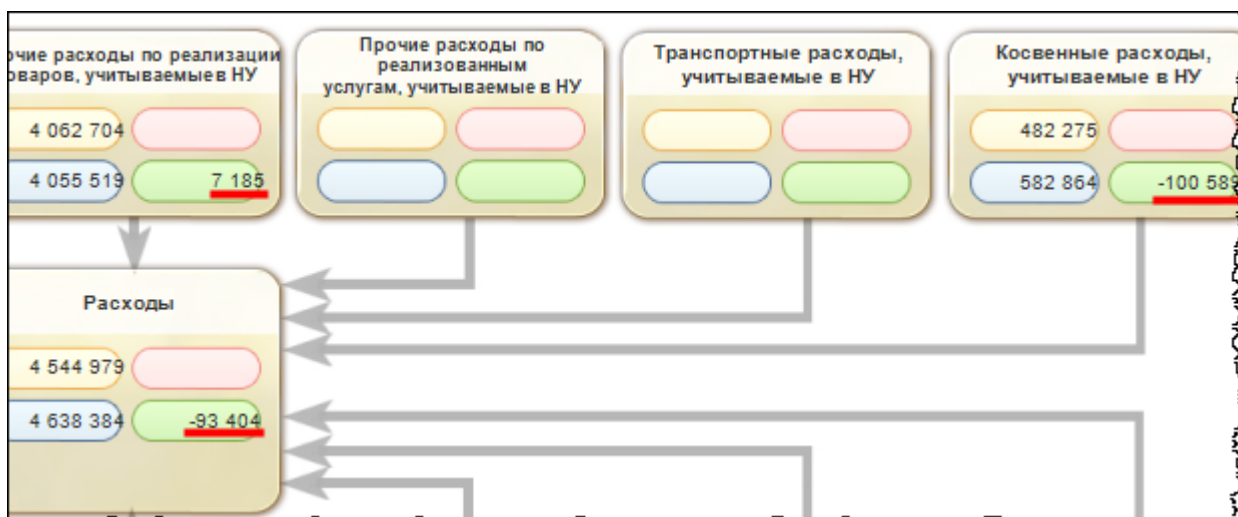


Расходы, которые отражаются в налоговом учете и в налоговой декларации, состоят из 8 составляющих.

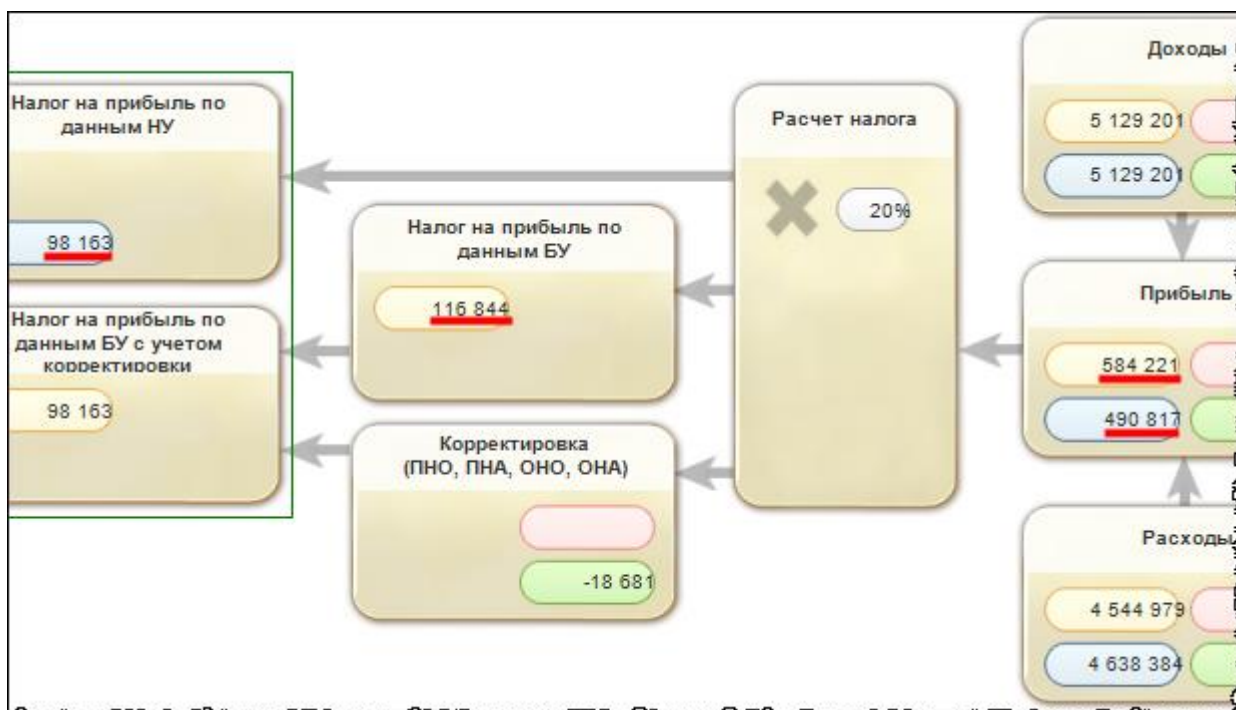
В названии первого и второго блока, вероятно, была допущена ошибка. В этих блоках отражаются не прочие, а прямые расходы: *Прямые расходы по реализации товаров, учитываемые в НУ* и *Прямые расходы по реализованным услугам, учитываемые в НУ*. Транспортные расходы в торговых организациях также относятся к прямым, они выделены отдельно. Далее идут *Косвенные расходы, учитываемые в налоговом учете*.

Прочие расходы, учитываемые в налоговом учете, представляют 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. Образовалась вычитаемая временная разница на сумму 100 589,00 руб. и налогооблагаемая временная разница на сумму 7 185,00 руб. 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.

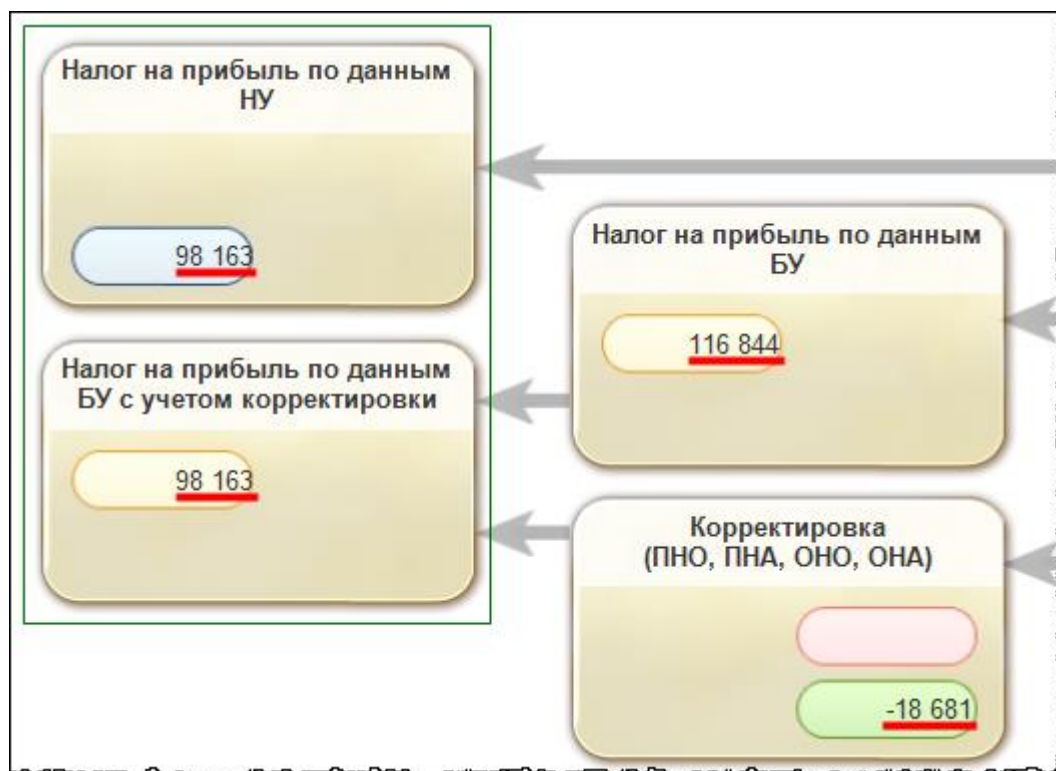


Перейдем к блоку *Налог* в структуре отчета *Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль*.

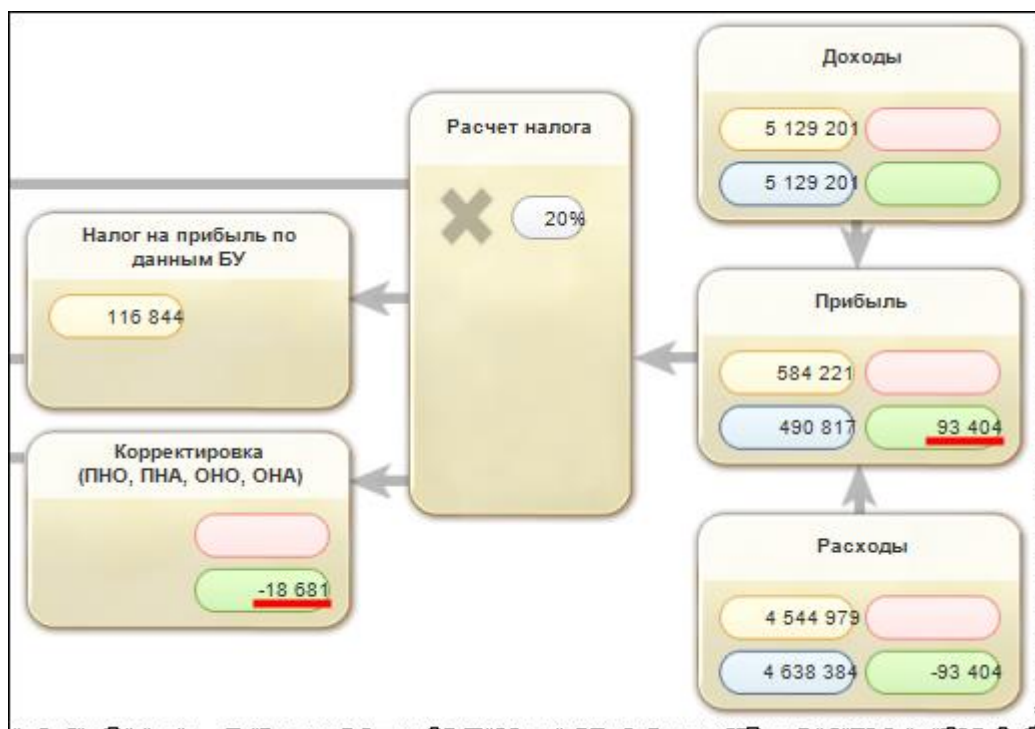


Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета рассчитывается путем умножения бухгалтерской прибыли 584 221,00 руб. на ставку 20%. Он составляет сумму 116 844,00 руб. Налог на прибыль по данным налогового учета другой. Он составляет сумму 98 163,00 руб. и получен путем умножения прибыли в налоговом 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. Связаны они с помощью соответствующих корректировок, то есть таких показателей, как *Постоянное налоговое обязательство* и *Постоянный налоговый актив*, *Отложенное налоговое обязательство* и *Отложенный налоговый актив*.

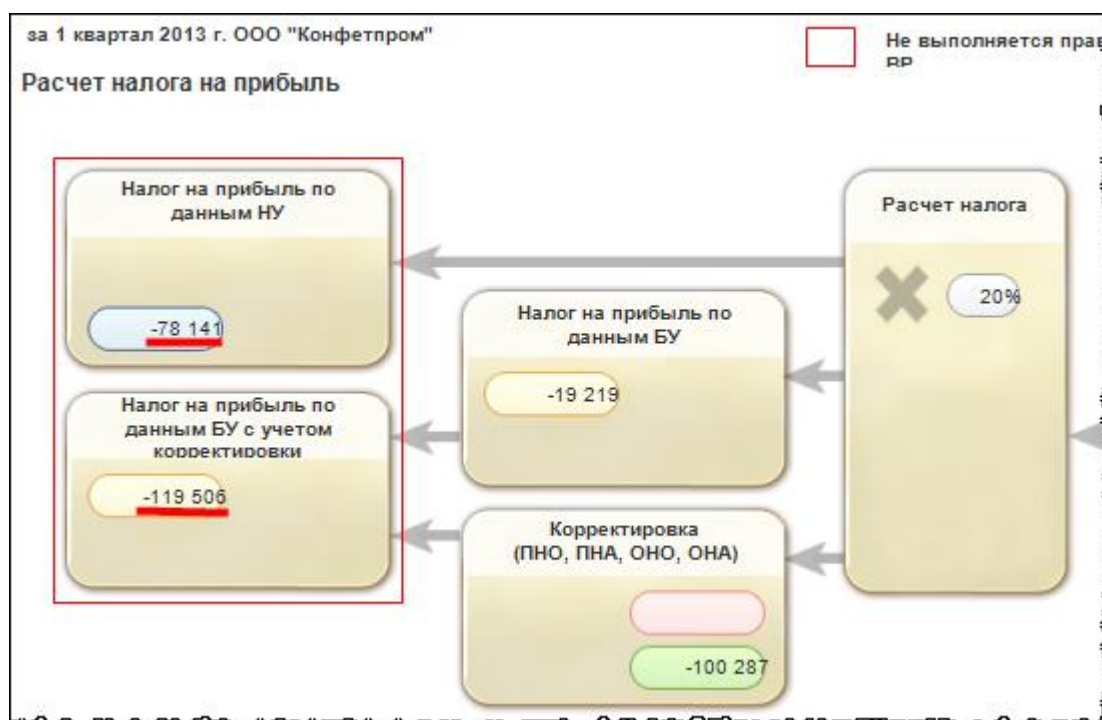


По данным учета существует налогооблагаемая временная разница 93 404,00 руб. При умножении ее на ставку 20% получается отложенное налоговое обязательство на сумму 18 681,00 руб.



При сложении данного показателя с суммой налога на прибыль по данным бухгалтерского учета, получается сумма налога на прибыль по данным бухгалтерского учета с учетом корректировки. Очень важно, чтобы полученная сумма была равна сумме налога на прибыль по данным налогового учета.

Используем в качестве примера другую организацию «ООО Конфетпром», которая присутствует в демонстрационной базе.



В данном случае данные бухгалтерского учета с учетом корректировки не соответствуют данным налогового учета.

Следует отметить, что анализировать данные отчета *Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль* можно двумя способами: сверху вниз (от общего к частному) и снизу вверх (от частного к общему).

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 из 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 более чем на 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 программе это реализуется с помощью документа «Операция» с видом операции *Сторно документа*.

Создадим копированием новый документ «Поступление товаров и услуг».

Поступление товаров и услуг

Контрагент: ☐ Организация: ☒ Комфорт-сервис

Поступление Найти... Отменить поиск

Дата	Номер	Контрагент	С
11.01.2013...	KS00-000001	База "Электротовары"	4
15.01.2013...	KS00-000002	База "Поставка ком..."	1
22.01.2013...	KS00-000003	База "Поставка ком..."	2
31.01.2013...	KS00-000004	МГТС	

Еще ?

- Поступление
- Скопировать**
- Изменить
- Пометить на удаление
- Обновить

В открывшейся форме создания документа установим дату – 31.01.2013 г. и укажем номер накладной 189 от 31.01.2013 г. и номер счета-фактуры 45 от 31.01.2013 г. (как в документе, который копировался).

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

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще

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

Номер: от: 31.01.2013 0:00:00 Расчеты: 60.01, 60.02, НДС сверт

Контрагент: МГТС

Договор: 456/754 от 07.01.2013

Счет на оплату:

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Междугородные переговоры	400,000	3,00	1 200,00
	Междугородные переговоры			

Счет-фактура №: 45 от: 31.01.2013 Зарегистрировать Всего:

Проведем созданный документ. Таким образом, будет два документа от «МГТС ОАО» 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 удвоенную сумму для счета-фактуры.

В отчете *Книга покупок* имеется счет-фактура от «МГТС ОАО» с удвоенной суммой.

Дата и номер счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	Стоимость покупок, включая НДС, всего	стоимость покупок 18 процентов	
					стоимость покупок без НДС	сумма НДС
(2)	(2в)	(4)	(5)	(7)	(8а)	(8б)
31.01.2013;459		31.01.2013	ЗАО "База "Инвентарь"	70 800,00	60 000,00	10 800,00
31.01.2013;45		31.01.2013	ОАО "МГТС"	2 832,00	2 400,00	432,00

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

В разделе *Покупки* выберем команду *Акты сверки расчетов* из группы команд *Расчеты с контрагентами*.

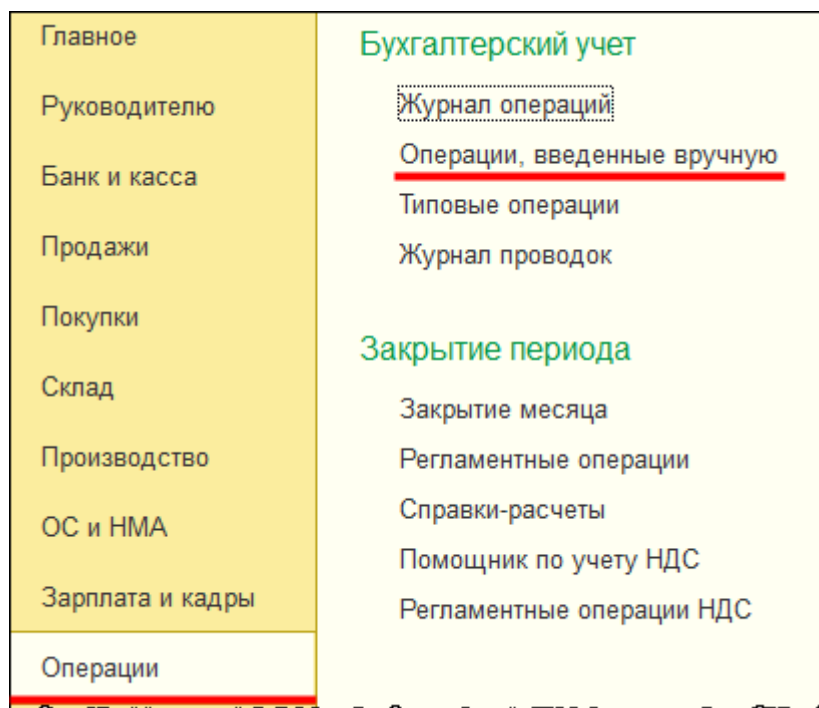


Откроется форма списка документов «Акт сверки расчетов с контрагентом». Создадим новый документ.

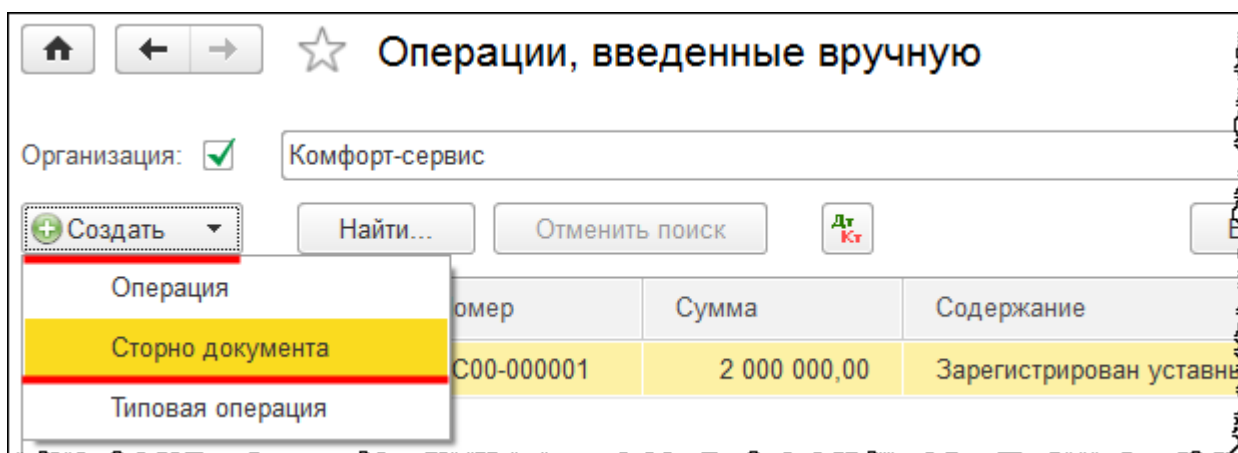
В форме создания документа выберем контрагента «МГТС», в качестве периода выберем 1 квартал 2013 года и воспользуемся сервисом *Заполнить*.

N	Дата	Документ	Представление
1	31.01.2013	Поступление товаров и услуг КС00-...	Приход (189 от 31.01.2013)
2	31.01.2013	Поступление товаров и услуг КС00-...	Приход (189 от 31.01.2013)
3	28.02.2013	Поступление товаров и услуг КС00-...	Приход (190 от 28.02.2013)
4	29.03.2013	Поступление товаров и услуг КС00-...	Приход (191 от 29.03.2013)

В табличной части отображаются два одинаковых документа «Поступление товаров и услуг». Один из которых необходимо сторнировать, так как он был введен в информационную базу ошибочно. Для этого создадим новый документ «Операция» с видом операции *Сторно документа*. В разделе *Операции* выберем команду *Операции, введенные вручную* из группы команд *Бухгалтерский учет*.



Из открывшейся формы списка документов создадим новый документ.



Установим дату операции 01.04.2013 г. и укажем сторнируемый документ. Сначала необходимо выбрать вид документа «Поступление товаров и услуг».

В появившемся списке выберем документ-дубликат по контрагенту «МГТС ОАО».

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта
31.01.2013 ...	КС00-000012	МГТС	1 416,00	руб.
31.01.2013 ...	КС00-000004	МГТС	1 416,00	руб.
31.01.2013 ...	КС00-000005	База "Инвентарь"	70 800,00	руб.

Создаваемый документ будет автоматически заполнен.

Операция (создание) *

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: от: 01.04.2013 0:00:00 Организация:

Сторнируемый документ: Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 Сумма операции:

Содержание: Сторно документа "Поступление товаров и услуг КС00-000004 с

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

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	26	60.01	-1 200,00
	Офис	МГТС	Междугор... перегово... по вх.д. 189 от ...
	Косвенные материальные расходы	456/754 от 07.01.2013	
		Поступление товаров и услуг ...	
2	19.04	60.01	-216,00
	МГТС	МГТС	Междугор... перегово... по вх.д. 189 от ...
	Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 ...	456/754 от 07.01.2013	
		Поступление товаров и услуг ...	

Все проводки, ранее сформированные документом «Поступление товаров и услуг» будут сторнированы, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
60.01	-1 200,00	НУ:	-1 200,00	-1 200,00
МГТС	Междугор...	ПР:		
456/754 от 07.01.2013	переговоры	ВР:		
Поступление товаров и услуг К...	по вх.д.			
	189 от ...			
60.01	-216,00	НУ:		-216,00
МГТС	Междугор...	ПР:		
456/754 от 07.01.2013	переговоры	ВР:		
Поступление товаров и услуг К...	по вх.д.			
	189 от ...			

Также будут сторнированы движения по регистру «НДС предъявленный».

Дт

Кт

Бухгалтерский и налоговый учет (2)

НДС предъявленный (1)

Добавить

Вид движения	Счет-фактура	Счет ...	Поставщик	НДС	Соб...
Приход	Поступление товаров...	19.04	МГТС	-216,00	Пре...

В бухгалтерском учете операции должны отражаться на 01.04.2013 г., то есть на 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 создать два документа с разными датами.

Сначала сформируем операцию в бухгалтерском учете. В поле *Содержание* укажем, что это сторно в бухгалтерском учете. При этом в первом созданном документе движение по регистру «НДС предъявленный» удалим. В проводках для налогового учета сумма должна быть равна 0,00 руб. При этом, если организация применяет ПБУ 18, то необходимо учесть временные разницы, возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом.

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
60.01	-1 200,00	НУ:		
МГТС	Междугор...	ПР:		
456/754 от 07.01.2013	перегово...	ВР:	-1 200,00	-1 200,00
Поступление товаров и услуг ...	по вх.д. 189 от ...			
60.01	-216,00	НУ:		
МГТС	Междугор...	ПР:		
456/754 от 07.01.2013	перегово...	ВР:		-216,00
Поступление товаров и услуг ...	по вх.д. 189 от ...			

В первой проводке временная разница составляет –1 200,00 руб. и по дебету, и по кредиту. Во второй проводке временная разница на сумму –216,00 руб. только по кредиту, то есть по 60 счету, так как счет 19 в налоговом учете не отражается.

В проводках второго документа временные разницы будут положительными. В итоге после сохранения двух документов временные разницы будут равны нулю. Второй документ создадим аналогичным образом, но установим дату 31.01.2013 г.

В бухгалтерском учете укажем сумму, равную нулю. В налоговом учете в первой проводке по дебету и по кредиту укажем сумму –1 200,00 руб. При этом временные разницы составят положительную сумму 1 200,00 руб.

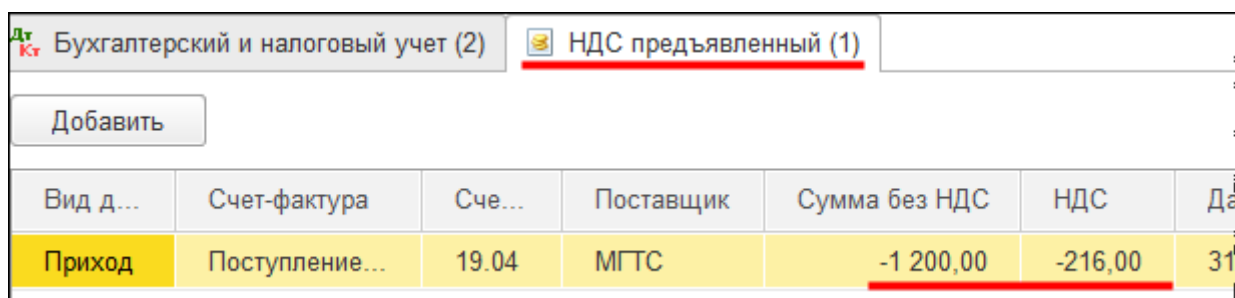
Во второй проводке укажем –216,00 руб. по кредиту. Временная разница по кредиту положительная и составляет 216,00 руб.

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
60.01		НУ:	-1 200,00	-1 200,00
МГТС	Междугор...	ПР:		
456/754 от 07.01.2013	перегово...	ВР:	1 200,00	1 200,00
Поступление товаров и услуг ...	по вх.д. 189 от ...			
60.01		НУ:		-216,00
МГТС	Междугор...	ПР:		
456/754 от 07.01.2013	перегово...	ВР:		216,00
Поступление товаров и услуг ...	по вх.д. 189 от ...			

Так как документ был создан от 31.01.2013 г., необходимо будет заново осуществить закрытие месяца за январь 2013 года. Часть затрат, отраженных на 26 счете, была сторнирована, поэтому финансовый результат в налоговом учете должен измениться. В бухгалтерском учете финансовый результат останется прежним.

На сумму временной разницы в январе месяце 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».

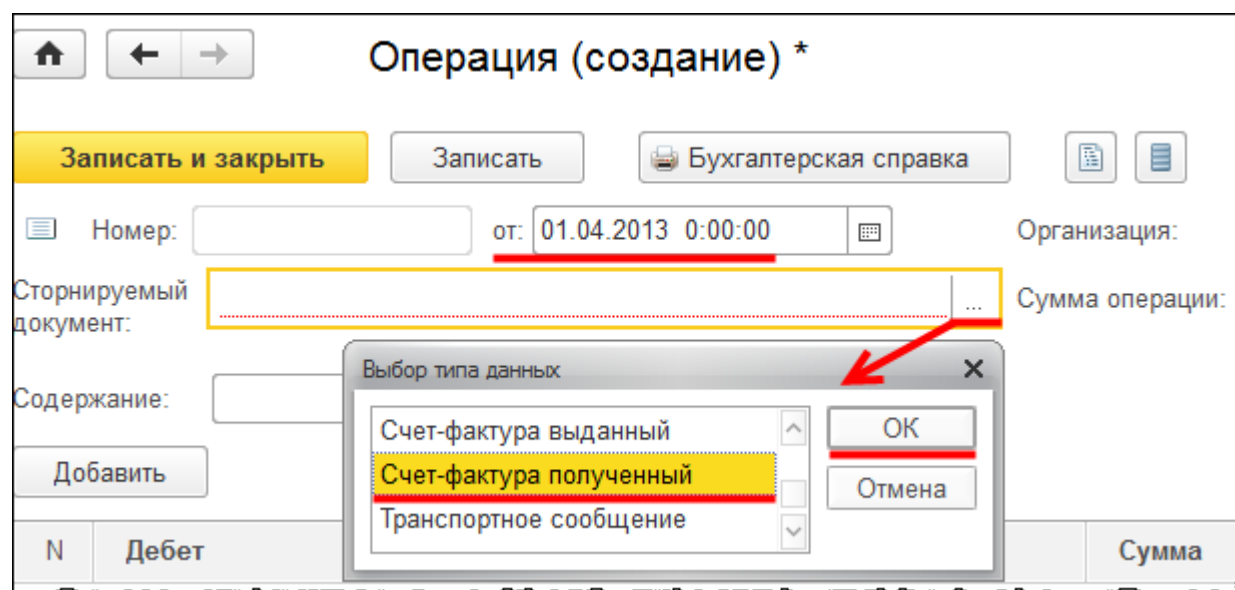


Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС предъявленный (1)						
Добавить						
Вид д...	Счет-фактура	Сче...	Поставщик	Сумма без НДС	НДС	Д
Приход	Поступление...	19.04	МГТС	-1 200,00	-216,00	31

Здесь никаких корректировок делать не надо. Обратим лишь внимание на то, что суммы указаны отрицательные. Это связано с тем, что данная запись в регистре также сторнируется.

Помимо документа «Поступление товаров и услуг» необходимо также сторнировать «Счет-фактура полученный». Сначала создадим сторно документа для отражения операции в бухгалтерском учете, а потом аналогичным образом создадим его в налоговом учете.

В форме создания документа «Операция» с видом операции *Сторно документа* установим дату 01.04.2013 г. и укажем соответствующий сторнируемый документ «Счет-фактура полученный».



Операция (создание) *

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: от: 01.04.2013 0:00:00 Организация:

Сторнируемый документ: Сумма операции:

Содержание:

Добавить

Выбор типа данных

- Счет-фактура выданный
- Счет-фактура полученный**
- Транспортное сообщение

OK Отмена

N Дебет Сумма

Счета-фактуры полученные (1С:Предприятие)

Счета-фактуры полученные

Выбрать Создать Найти... Еще ?

Получен	Дата	Номер	Сумма	Валюта
22.01.2013 12:00:00	22.01.2013	678	215 232,00	руб.
31.01.2013 23:59:59	31.01.2013	45	2 832,00	руб.
31.01.2013 23:59:59	31.01.2013	459	70 800,00	руб.

Создаваемый документ будет автоматически заполнен.

Операция (создание) *

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: от: 01.04.2013 0:00:00 Организация:

Сторнируемый документ: Счет-фактура полученный КС00-000004 от 31.01.2013 Сумма операции:

Содержание: Сторно документа "Счет-фактура полученный КС00-000004 от 3

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

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	68.02	19.04	-216,00
	Налог (взносы): начислено / уплачено	МГТС	НДС
		Поступление товаров и услуг ...	
2	68.02	19.04	-216,00
	Налог (взносы): начислено / уплачено	МГТС	НДС
		Поступление товаров и услуг ...	

В данном документе формируются две проводки. Одна с аналитикой по документу «Поступление товаров и услуг КС00-000012», а другая с аналитикой «Поступление товаров и услуг КС00-000004».

Кредит		
19.04		
МГТС		
Поступление товаров и услуг КС00-000012 от 31.01.2013 0:00:00		
19.04		
МГТС		
Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:59		

Поскольку сторнировался документ «Поступление товаров и услуг КС00-000004», соответственно, проводку, в которой указан документ «Поступление товаров и услуг КС00-000012» необходимо удалить.

В налоговом учете данная проводка не отражается, так как ни счет 19, ни счет 68.02 в налоговом учете не используется. Поэтому нет необходимости отражать временные разницы по этим счетам.

Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
19.04			-216,00	НУ:		
МГТС			НДС	ПР:		
Поступление товаров и услуг ...				ВР:		

В поле *Содержание* укажем, что это сторно в бухгалтерском учете. Записи в регистрах «НДС Покупки» и «НДС предъявленный» удалим. После чего документ сохраним.

Аналогичным образом создадим еще один документ «Операция». Установим дату документа 31.01.2014 г. На закладке *Бухгалтерский и налоговый учет* проводки удалим. На закладке *НДС покупки* оставим запись, для которой в поле *Счет-фактура* указан документ «Поступление товаров и услуг КС00-000004», который сторнировался.

Операция КС00-000001 от 05.03.2015 12:47

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: КС00-000001 от: 31.01.2013 0:00:00

Сторнируемый документ: Счет-фактура полученный КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:59

Содержание: Сторно документа "Счет-фактура полученный КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:59"

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

Добавить

Поставщик	Счет-фактура	Сче...	Сумма...	НДС
МГТС	Поступление товаров и услуг КС00-000004 ...	19.04	-1 200,...	-21

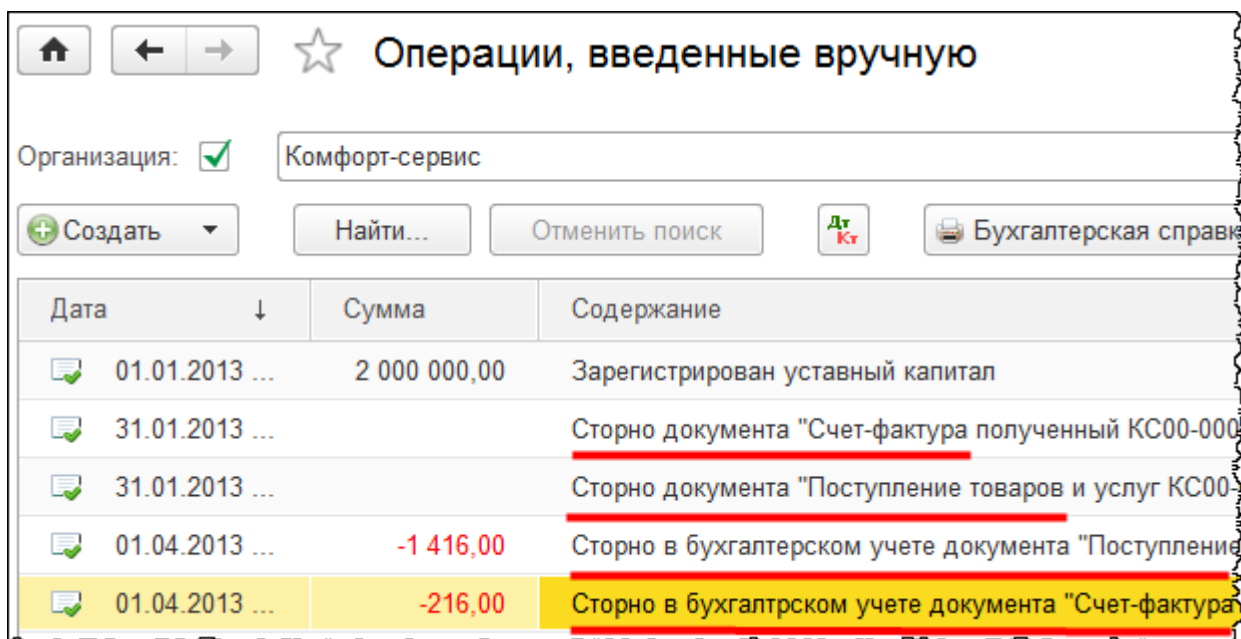
На закладке *НДС предъявленный* также удалим запись, связанную с документом «Поступление товаров и услуг КС00-000012» и сохраним документ «Операция».

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

Добавить

Вид дви...	Счет-фактура	Счет...	Сумма...	НДС
Расход	Поступление товаров и услуг КС00-000004 ...	19.04	-1 200,...	-2

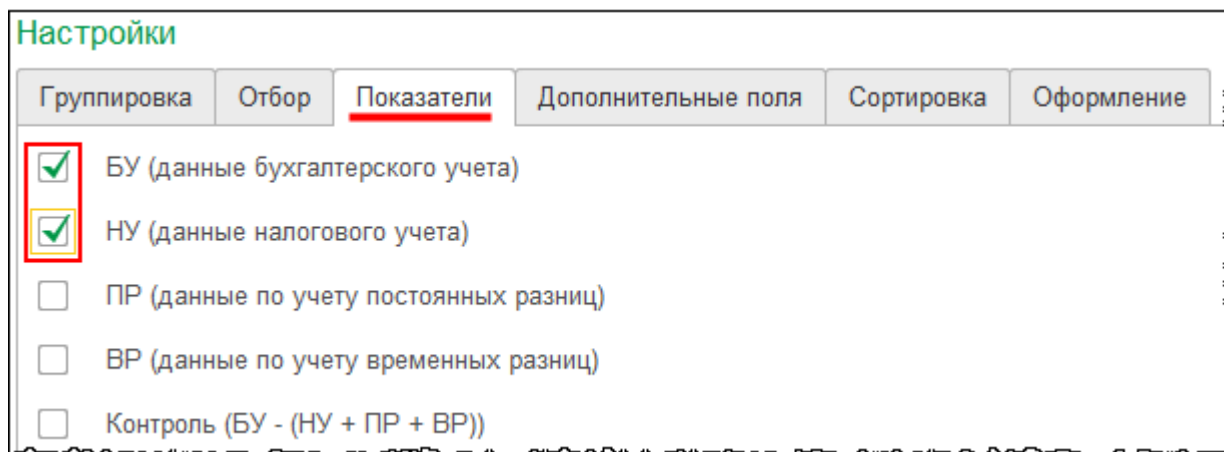
Таким образом, по организации «Комфорт-сервис» создано четыре документа «Операция» с видом операции *Сторно документа*. Два из них сторнируют «Счет-фактура полученный» и два – «Поступление товаров и услуг».



Дата	Сумма	Содержание
01.01.2013 ...	2 000 000,00	Зарегистрирован уставный капитал
31.01.2013 ...		Сторно документа "Счет-фактура полученный КС00-000"
31.01.2013 ...		Сторно документа "Поступление товаров и услуг КС00-000"
01.04.2013 ...	-1 416,00	Сторно в бухгалтерском учете документа "Поступление товаров и услуг КС00-000"
01.04.2013 ...	-216,00	Сторно в бухгалтерском учете документа "Счет-фактура полученный КС00-000"

Заново выполним регламентные операции по закрытию месяца за январь 2013 года по организации «Комфорт-сервис».

После закрытия месяца сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 26* за 1 квартал 2013 года. В настройках отчета на закладке *Показатели* выберем данные бухгалтерского и налогового учета.



Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

☒ БУ (данные бухгалтерского учета)

☒ НУ (данные налогового учета)

☐ ПР (данные по учету постоянных разниц)

☐ ВР (данные по учету временных разниц)

☐ Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))

На закладке *Группировка* выберем всю аналитику и установим *Периодичность* «По месяцам».

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

☒ По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат

Периодичность: По месяцам

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	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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 за январь месяц в налоговом учете обороты составляют 1 200,00 руб. по дебету и по кредиту.

Двойным кликом мыши по сумме расшифруем данные обороты с помощью карточки счета.

Комфорт-сервис								
Карточка счета 26 за Январь 2013 г.								
Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)								
Отбор: Статьи затрат Равно "Косвенные материальные расходы" И Подразделение Равно "Офис"								
Период	Документ	Аналитика /	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
31.01.2013	Поступление товаров и услуг КС00-000012 от 31.01.2013 0:00:00 Междугородные переговоры по вх.д. 189 от 31.01.2013	Офис Косвенные материальные расходы	МГТС 456/754 от 07.01.2013 Поступление товаров и услуг КС00-000012 от 31.01.2013 0:00:00	26	1 200,00	60.01		
31.01.2013	Операция КС00-000003 от 31.01.2013 23:59:59 Междугородные переговоры по вх.д. 189 от 31.01.2013	Офис Косвенные материальные расходы	МГТС 456/754 от 07.01.2013 Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:59	26	-1 200,00	60.01		

Период	Документ	Аналитика	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
31.01.2013	Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:59 Междугородные переговоры по вх.д. 189 от 31.01.2013	Офис Косвенные материальные расходы	МГТС 456/754 от 07.01.2013 Поступление товаров и услуг КС00-000004 от 31.01.2013 23:59:59	26	1 200,00	60.01		
31.01.2013	Регламентная операция КС00-000003 от 31.01.2013 23:59:59 Закрытие счетов косвенных расходов		Офис Косвенные материальные расходы	90.08.		26	1 200,00	
Обороты за период и сальдо на конец					1 200,00		1 200,00	0,00

Имеется четыре операции, две из которых относятся к документам «Поступление товаров и услуг», одна сторнирующая операция и одна регламентная операция. Таким образом, обороты по дебету и обороты по кредиту составляют сумму 1 200,00 руб.

В бухгалтерском учете сумма в два раза больше, то есть 2 400,00 руб. Однако если выполнить регламентные операции по закрытию месяца с февраля по апрель 2013 г. и сформировать *Оборотно-сальдовую ведомость* за период с января по апрель 2013 года включительно, то итоговые суммы в бухгалтерском и налоговом учете будут совпадать.

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

Сформируем книгу покупок за 1 квартал 2013 года.

Дата и номер счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировки счета-фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	Страна происхождения товара (цифровой код), номер таможенной декларации	Стоимость покупок, включая НДС, всего	стоимость покупок 18 процентов	
						стоимость покупок без НДС	сумма НДС
(2)	(2в)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8а)	(8б)
31.01.2013; 459		31.01.2013	ЗАО "База "Инвентарь"		70 800,00	60 000,00	10 800,00
31.01.2013; 45		31.01.2013	ОАО "МГТС"		1 416,00	1 200,00	216,00

По организации «Комфорт-сервис» существует счет-фактура от контрагента «МГТС» на необходимую сумму 1 416,00 руб. После этого 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 и к какому периоду относятся. Исправление существенной ошибки в бухгалтерском учете зависит от времени, к которому относится данная ошибка. 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 (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 (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, ее можно ее исправить в отчетности в декабре 2013 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 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. Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за отчетный период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым отчетным периодам, также 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 неучтенных 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», при этом оформление данной операции каким-либо особым образом не требуется. 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 создать документ с видом *Услуги*.

Контрагент	Сумма	Валюта
База "Электротовары"	401 200,00	руб.
База "Поставка ком..."	143 488,00	руб.
База "Поставка ком..."	215 232,00	руб.
МГТС	1 416,00	руб.
МГТС	1 416,00	руб.

Укажем акт 458 от 12.01.2014 г. Установим дату документа 14.04.2014 г. По правилам бухгалтерского учета, ошибку в этом случае необходимо исправить в период обнаружения. Выберем организацию «Комфорт Сервис» и контрагента – «МГТС». Создадим новый договор от 12.01.2014 г.

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

[Показать все](#) [+](#)

Договор (создание) *

Главное | Документы | Присоединенные файлы

Записать и закрыть | Записать | Договор

Вид договора: С поставщиком | Организация: Комфорт

Номер договора: 471/760 | от: 12.01.2014 | Контрагент: МГТС

Наименование: 471/760 от 12.01.2014

Комментарий:

☒ Расчеты

☒ НДС

☐ Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС

Вид агентского договора:

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры налогового агента:

☐ Поставщик по договору предъявляет НДС

Флаг *Поставщик по договору предъявляет НДС* уберем, так как по условию задания услуги предоставляются без НДС.

При заполнении табличной части документа в поле *Номенклатура* выберем «Консультационные услуги». Укажем цену 20 000,00 руб. В поле % НДС укажем «Без НДС» и заполним счета учета. Для заполнения поля *Счета учета* создадим новую статью затрат с видом расхода в налоговом учете «Прочие расходы».

Номенклатура	Цена	% НДС	Счета учета
Консультационные услуги	20 00...	Без НДС	26. <...> <...> 1

Счета учета: Консультационные услуги (1С:Предприятие)

Счета учета: Консультационные услуги

Счет затрат: 26

Статьи затрат:

Подразделение затрат:

Счет учета НДС:

Счет затрат (НУ):

Статьи затрат:

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

[Показать все](#)

[+](#)

OK Отмена

Определим наименование статьи затрат «Консультационные услуги».

Статья затрат (создание) *

Записать и закрыть

Записать

Наименование: Консультационные услуги

Группа статей:

Вид расхода: Прочие расходы

Статья для учета затрат организации

☒ По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?

☐ По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

☐ По разным видам деятельности ?

Выберем подразделение затрат «Офис».

Счета учета: Консультационные услуги (1С:Предприятие)

Счета учета: Консультационные услуги *

Счет затрат: 26

Статьи затрат: Консультационные услуг

Подразделение затрат: Офис

Счет учета НДС: 19.04

Счет затрат (НУ):

Статьи затрат:

OK Отмена

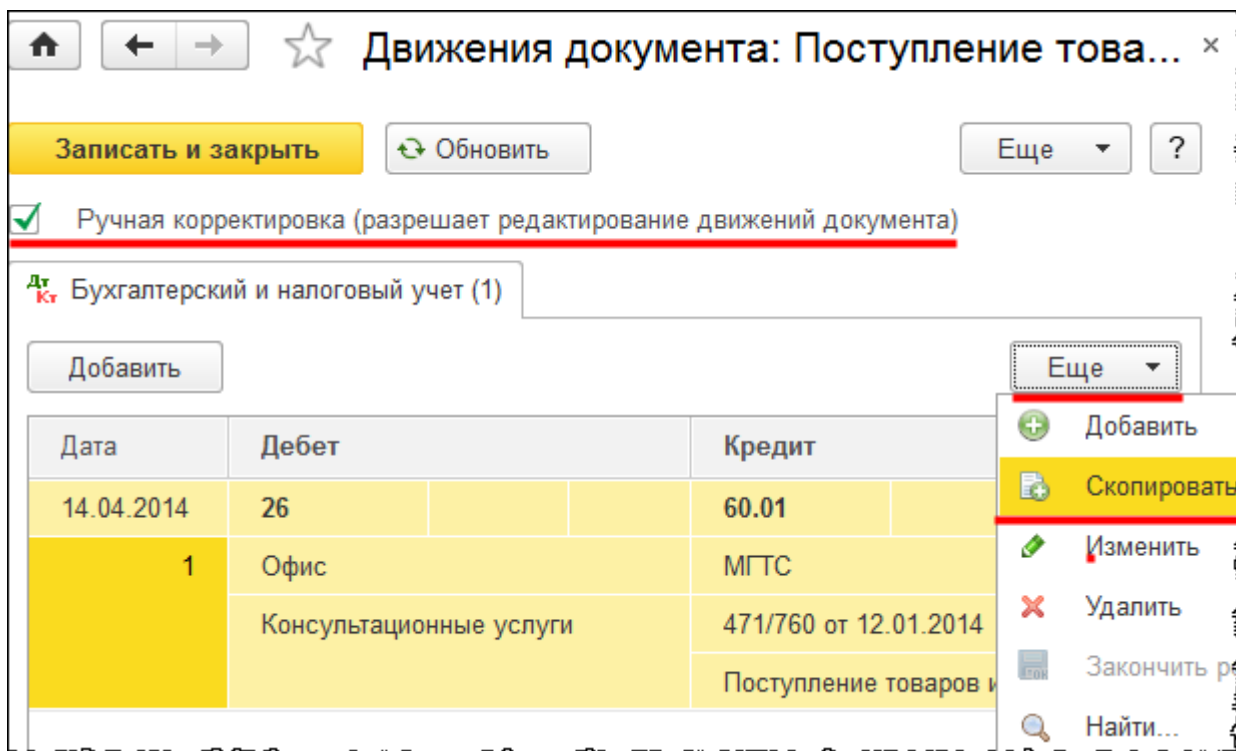
Данные о счете-фактуре заполнять нет необходимости. Документ «Поступление товаров и услуг» проведем и обратимся к сформированным проводкам.

Дебет	Кредит	Сумма
26	60.01	20 000,00
Офис	МГТС	Консультационные услуги по вх.д. 458 от ...
Консультационные услуги	471/760 от 12.01.2014	
	Поступление товаров и услуг ...	

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
60.01	20 000,00	НУ:	20 000,00	20 000,00
МГТС	Консультационные услуги по вх.д. 458 от ...	ПР:		
471/760 от 12.01.2014		ВР:		
Поступление товаров и услуг ...				

В бухгалтерском и в налоговом учете отражены расходы на сумму 20 000,00 руб. Эти расходы в налоговом учете решено отразить в первом квартале, поэтому требуется ручная корректировка.

Необходимо установить флаг *Ручная корректировка* (разрешает редактирование движений документа). После этого можно скопировать созданную проводку и отразить сумму отдельно в бухгалтерском и отдельно в налоговом учете.



В первой проводке следует установить сумму в налоговом учете, равную нулю и учесть временные разницы, которые возникают в момент отражения данных расходов в бухгалтерском учете.

Во второй проводке (по налоговому учету) необходимо изменить дату на 12.01.2014 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. Также необходимо указать отрицательные временные разницы, обеспечивающие равенство между бухгалтерским и налоговым учетом.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
14.04.2014	26	60....	20 000,00
1	Офис	МГТС	Консультационные услуги по вх.д. 458 от 12.01.2014
	Консультационные услуги	471/760 от 12.01.2014	
		Поступление товаров...	
12.01.2014	26	60....	
2	Офис	МГТС	Консультационные услуги по вх.д. 458 от 12.01.2014
	Консультационные услуги	471/760 от 12.01.2014	
		Поступление товаров...	

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
60.01	20 000,00	НУ:		
МГТС	Консульт...	ПР:		
471/760 от 12.01.2014	услуги по вх.д. 458 от ...	ВР:	20 000,00	20 000,00
Поступление товаров и услуг ...				
60.01		НУ:	20 000,00	20 000,00
МГТС	Консульт...	ПР:		
471/760 от 12.01.2014	услуги по вх.д. 458 от ...	ВР:	-20 000,00	-20 000,00
Поступление товаров и услуг ...				

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.

Сохраним внесенные изменения и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 26* за январь 2014 года. В настройках отчета на закладке *Показатели* выберем данные бухгалтерского и налогового учета, а также данные по учету временных разниц.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

☒ БУ (данные бухгалтерского учета)

☒ НУ (данные налогового учета)

☐ ПР (данные по учету постоянных разниц)

☒ ВР (данные по учету временных разниц)

Комфорт-сервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат							
26	БУ						
	НУ			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

В январе расходы по консультационным услугам отражены в налоговом учете.

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

Комфорт-сервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Апрель 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение		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 апреле 2014 года расходы по консультационным услугам отражены в бухгалтерском учете.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 26* за период с января по апрель 2014 года включительно.

Комфорт-сервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2014 г. - Апрель 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат							
26	БУ			20 000,00		20 000,00	
	НУ			20 000,00		20 000,00	
	ВР						
Офис	БУ			20 000,00		20 000,00	
	НУ			20 000,00		20 000,00	
	ВР						
Консультационные услуги	БУ			20 000,00			
	НУ			20 000,00			
	ВР						
Итого	БУ			20 000,00		20 000,00	
	НУ			20 000,00		20 000,00	
	ВР						

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

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 рассматривается в другой главе.

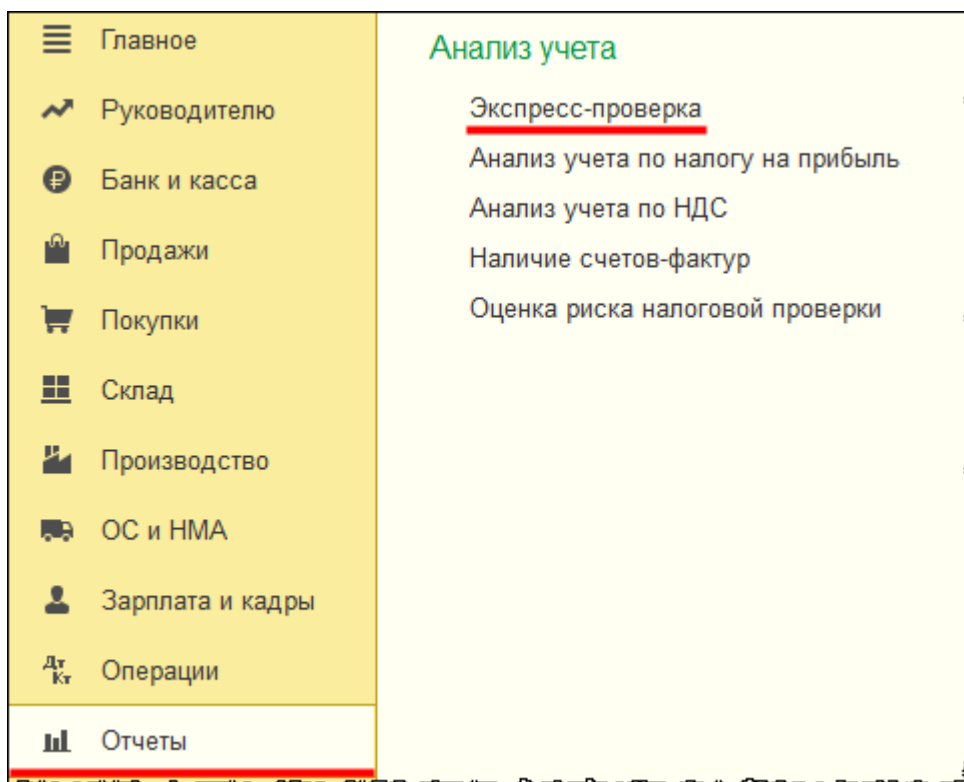
Глава 23. Заккрытие периода и формирование отчетности

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.38.53.

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 разделе *Отчеты* выберем команду *Экспресс-проверка* в группе команд *Анализ учета*.



Откроется форма отчета *Экспресс-проверка ведения учета*. Определим период – 1 квартал 2014 года. Список возможных проверок установлен по умолчанию. С этим списком можно ознакомиться, нажав на кнопку *Показать настройки*.

Будет доступен список возможных проверок.

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. В разделе *Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость* обнаружена одна ошибка.

Операции по кассе		Ошибок не
Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость		Обнаружены
Соблюдение нумерации счетов-фактур		Обнаружены
Предмет контроля:	Нумерацию счетов-фактур рекомендуется вести в общем хронологическом порядке.	
Результат проверки:	<u>Обнаружены случаи нарушения нумерации счетов-фактур</u>	
Возможные причины:	<ul style="list-style-type: none"> - Часть документов была внесена в программу «задним числом». - Некоторые документы были введены ошибочно и удалены. - Документы вводились в разных программах. 	
<u>Рекомендации:</u>	Если это возможно, рекомендуется восстановить нумерацию документов в хронологическом порядке. <u>Автоматическая перенумерация документов</u>	

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

Воспользуемся автоматической перенумерацией документов.

Перенумерация "Счет-фактура выданный" (1С:Предприятие)

Перенумерация "Счет-фактура выданный"

Внимание!
После перенумерации возможно несовпадение номеров выданных первичных документов, зарегистрированных в программе.

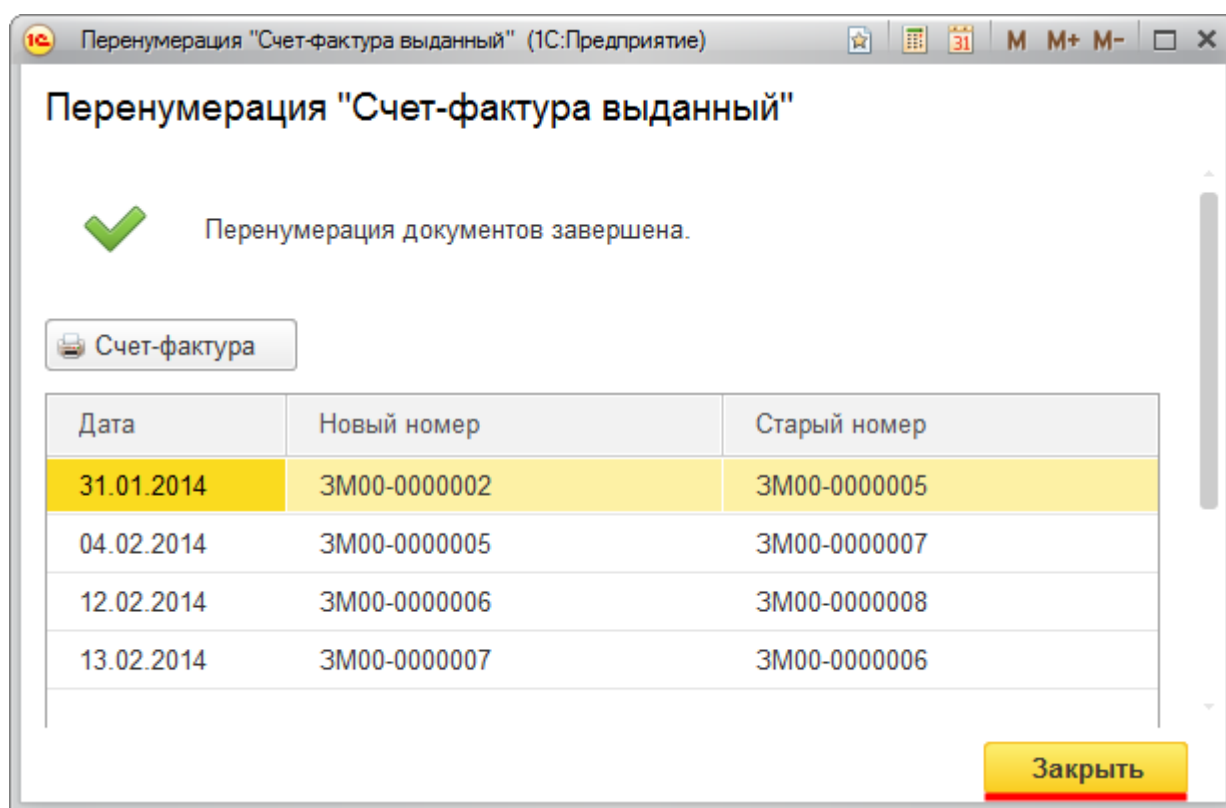
Перенумерация требует перепроведения документов и может занять длительное время

Организация: Зеркальный мир ООО
В хронологическом порядке с 01.01.2014 по 31.03.2014

Начальный номер:

Дата	Текущий номер	Новый номер
11.01.2014	ЗМ00-0000001	ЗМ00-0000001
31.01.2014	ЗМ00-0000005	ЗМ00-0000002
31.01.2014	ЗМ00-0000003	ЗМ00-0000003

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

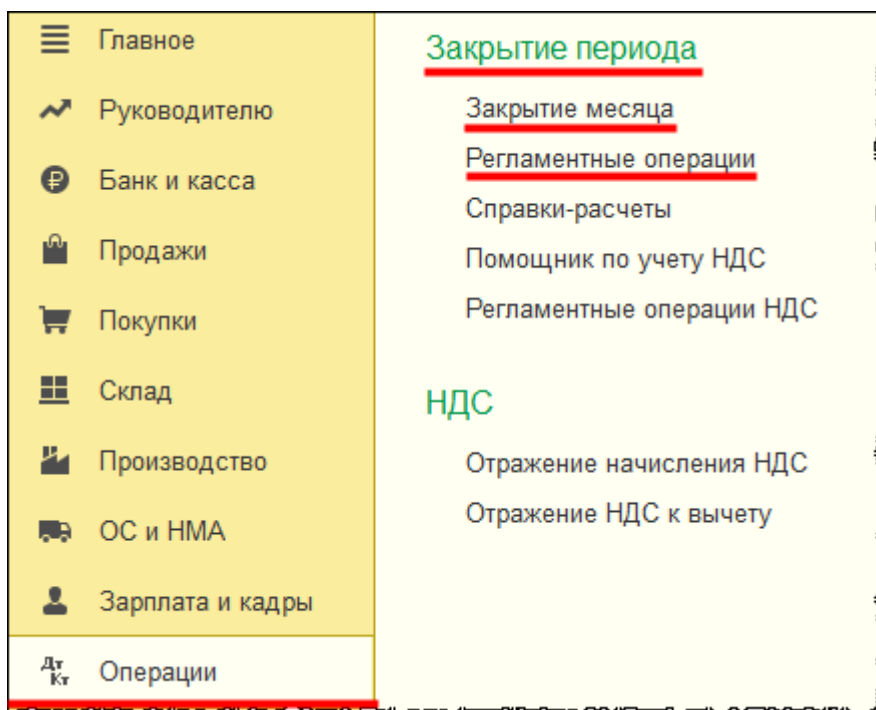


Перенумерация документов успешно завершена. Еще раз повторим проверку. Если в ведении учета имеются другие ошибки, их также необходимо исправить.

По поводу только что выполненной перенумерации – следует иметь в виду, что перенумерацию счетов-фактур делать нежелательно, так как счета-фактуры на реализацию выдаются на руки покупателю. Если экспресс-проверка производится, например, в конце года, то, конечно же, перенумерацию счетов-фактур делать нельзя. Если проверка производится в рамках квартала, то необходимо выставить новый счет-фактуру, если номер поменялся.

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

Перейдем к закрытию месяца. В разделе *Операции* выберем команду *Закрытие месяца* из группы команд *Закрытие периода*.



Открывается форма обработки «Заккрытие 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:

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

✓ Перепроведение документов за месяц

↓

1 →

✓ Начисление зарплаты

✓ Корректировка стоимости номенклатуры

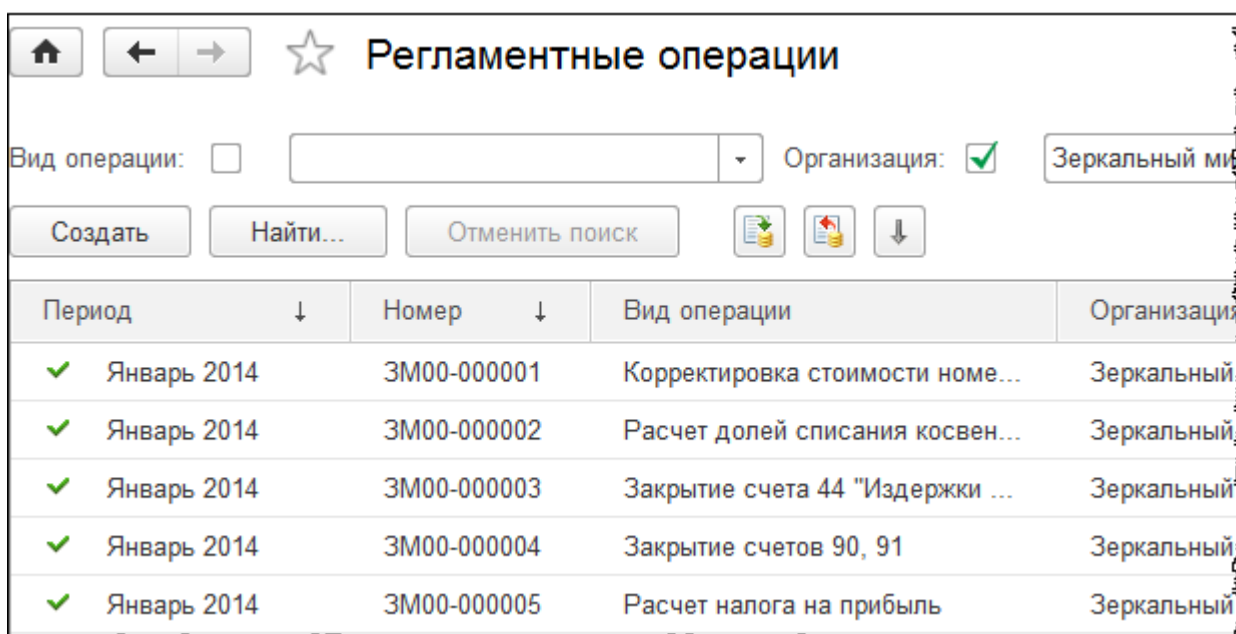
✓ Расчет долей спис...

✓ Закрытие счета 44

✓ Закрытие счетов 90

✓ Расчет налога на п...

Форму списка регламентных операций можно открыть по команде *Регламентные операции* из группы команд *Закрытие периода* в разделе *Операции*.



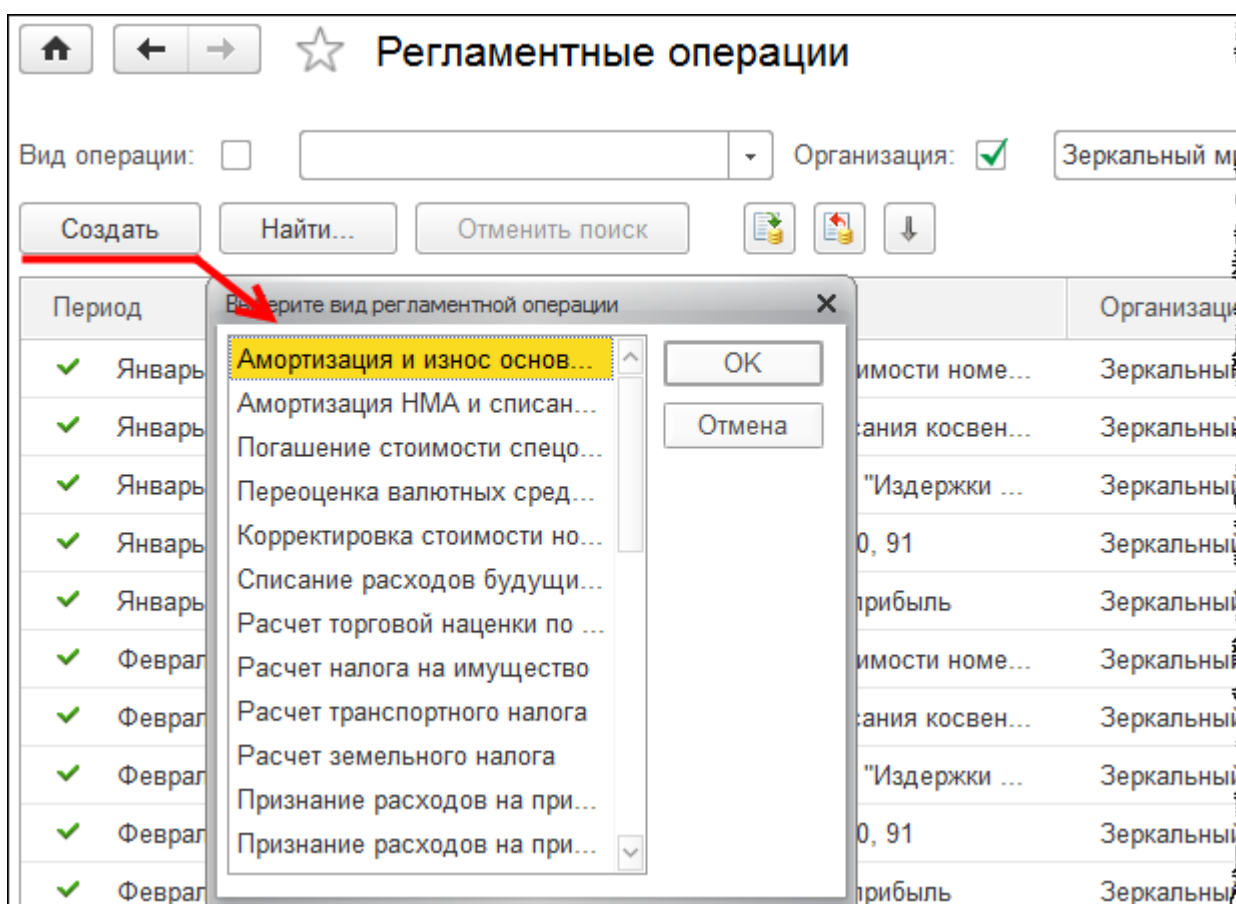
Регламентные операции

Вид операции: ☐ Организация: ☒ Зеркальный м

Создать Найти... Отменить поиск

Период	Номер	Вид операции	Организация
✓ Январь 2014	ЗМ00-000001	Корректировка стоимости номе...	Зеркальный
✓ Январь 2014	ЗМ00-000002	Расчет долей списания косвен...	Зеркальный
✓ Январь 2014	ЗМ00-000003	Заккрытие счета 44 "Издержки ...	Зеркальный
✓ Январь 2014	ЗМ00-000004	Заккрытие счетов 90, 91	Зеркальный
✓ Январь 2014	ЗМ00-000005	Расчет налога на прибыль	Зеркальный

Вообще, регламентных операций существует гораздо больше. Их список можно увидеть, если нажать на кнопку *Создать*.



Регламентные операции

Вид операции: ☐ Организация: ☒ Зеркальный м

Создать Найти... Отменить поиск

Выберите вид регламентной операции

- Амортизация и износ основ...
- Амортизация НМА и списан...
- Погашение стоимости спец...
- Переоценка валютных сред...
- Корректировка стоимости но...
- Списание расходов будущи...
- Расчет торговой наценки по ...
- Расчет налога на имущество
- Расчет транспортного налога
- Расчет земельного налога
- Признание расходов на при...
- Признание расходов на при...

OK Отмена

Период	Номер	Вид операции	Организация
✓ Январь 2014	ЗМ00-000001	Корректировка стоимости номе...	Зеркальный
✓ Январь 2014	ЗМ00-000002	Расчет долей списания косвен...	Зеркальный
✓ Январь 2014	ЗМ00-000003	Заккрытие счета 44 "Издержки ...	Зеркальный
✓ Январь 2014	ЗМ00-000004	Заккрытие счетов 90, 91	Зеркальный
✓ Январь 2014	ЗМ00-000005	Расчет налога на прибыль	Зеркальный

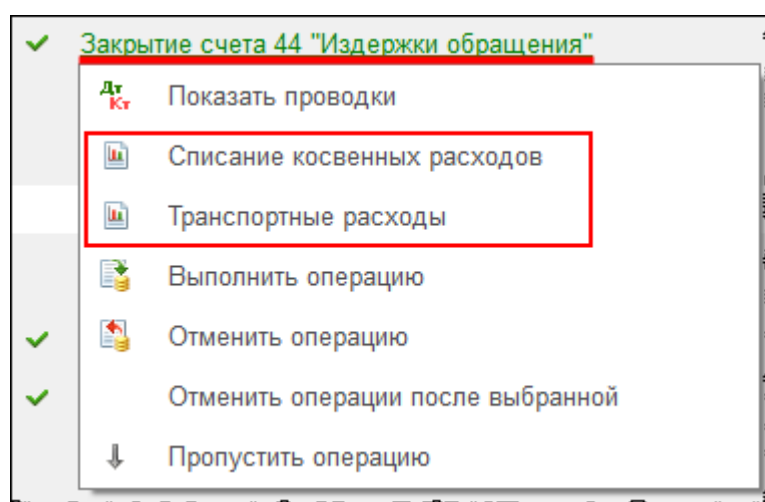
Автоматически формируются только те регламентные операции, которые соответствуют имеющимся хозяйственным операциям учетной политике организации. Например, если организация не ведет учет основных средств, то и не используется регламентная операция *Амортизация и износ основных средств*. То же самое относится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

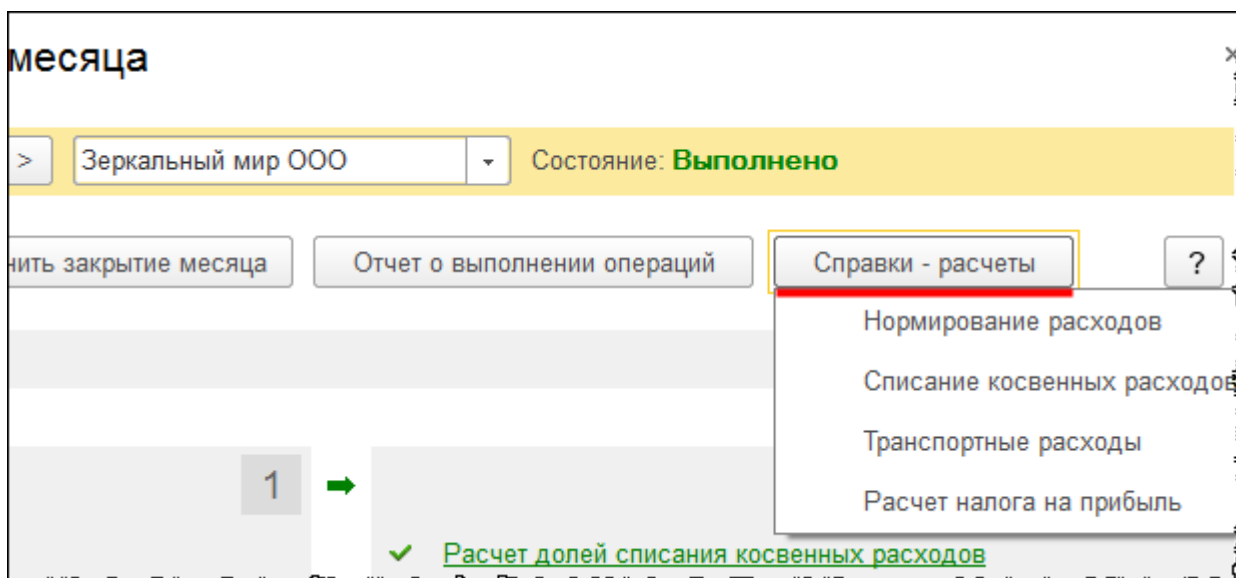
Расчет долей списания косвенных расходов. Эта регламентная операция актуальна в том случае, если имеются расходы, которые для налогового учета являются нормированными. Сложные операции по налоговому учету в «Зеркальный мир ООО» не рассматривались. Для данной организации бухгалтерский учет ведется аналогично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

Заккрытие счета 44. С помощью данной операции издержки обращения в 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*.

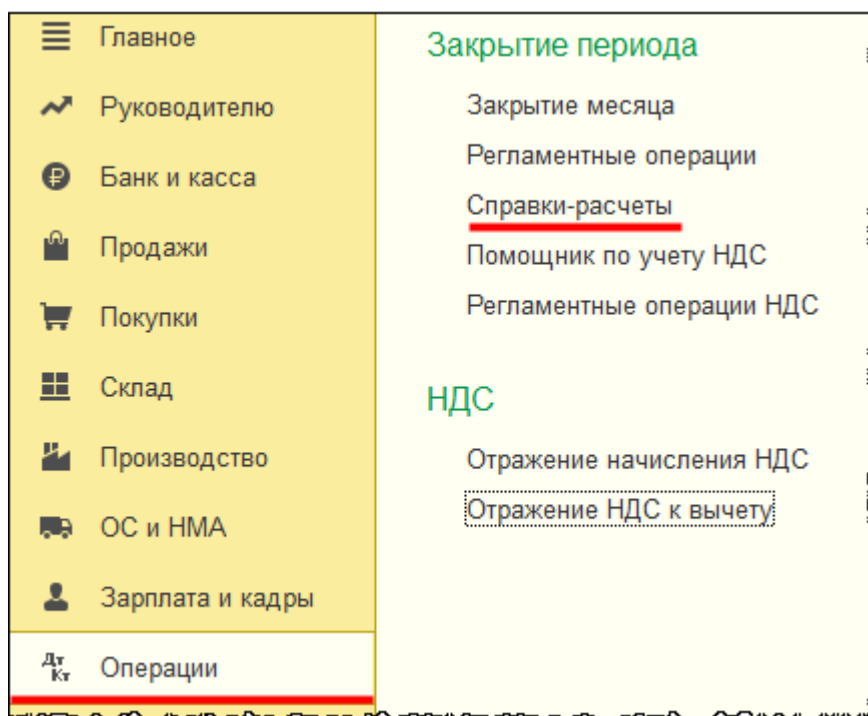
В форме обработки «Заккрытие месяца» по каждой регламентной операции можно сформировать справку-расчет. Для этого следует щелчком мыши выбрать регламентную операцию и в контекстном меню выбрать нужную справку-расчет.



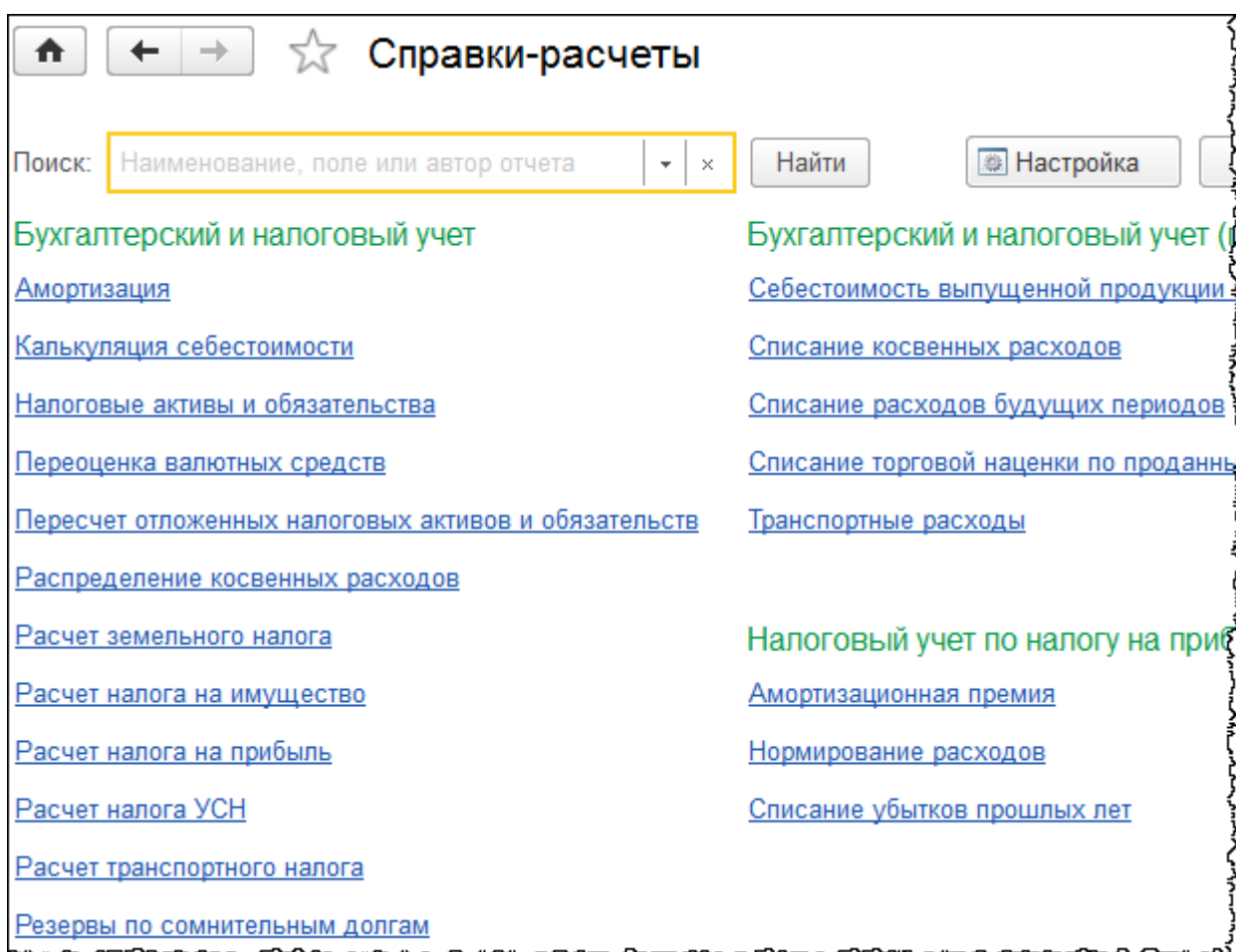
В форме *Заккрытие месяца* можно нажать на кнопку *Справки-расчеты* и выбрать необходимую справку в раскрывшемся меню.



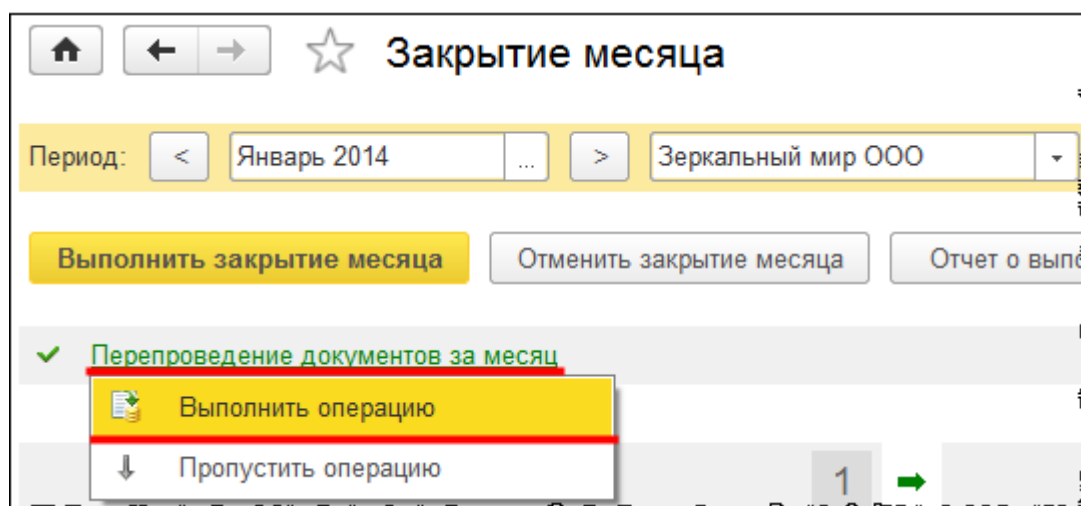
Чтобы посмотреть вообще все справки-расчеты, необходимо выбрать команду *Справки-расчеты* из группы команд *Заккрытие периода* в разделе *Операции*.



Появится панель с командами для открытия справок-расчетов.



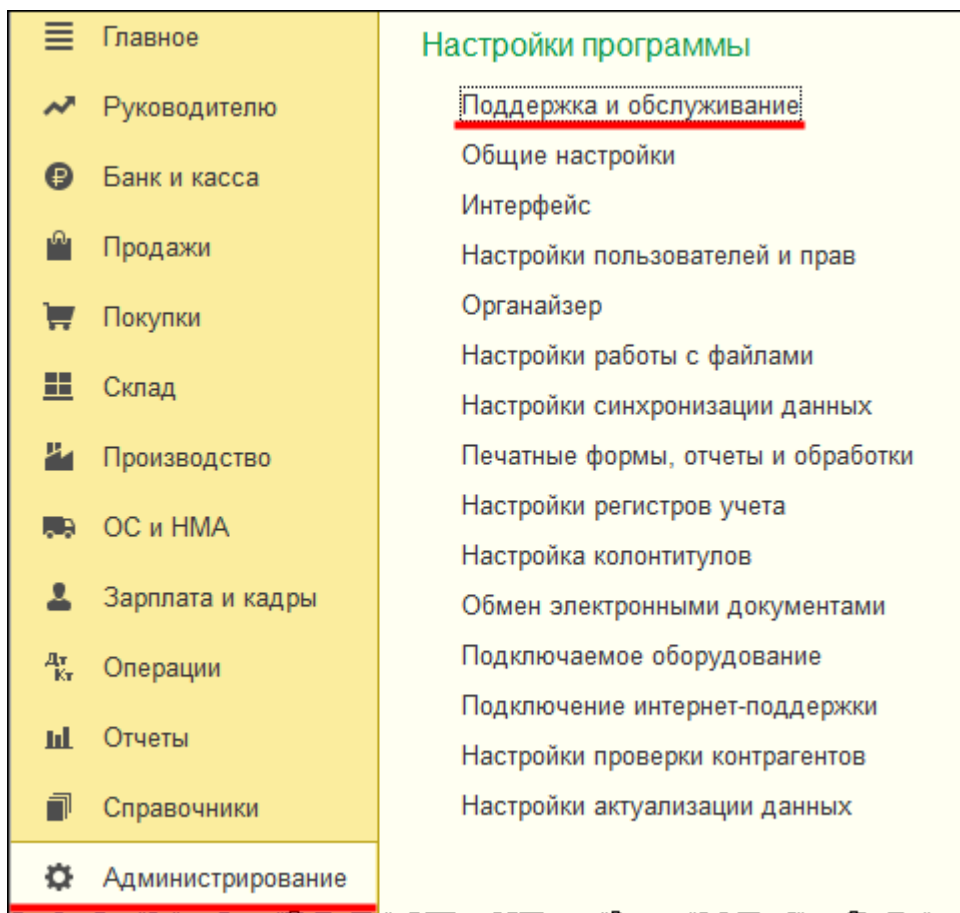
Важным моментом является восстановление последовательности проведения документов.



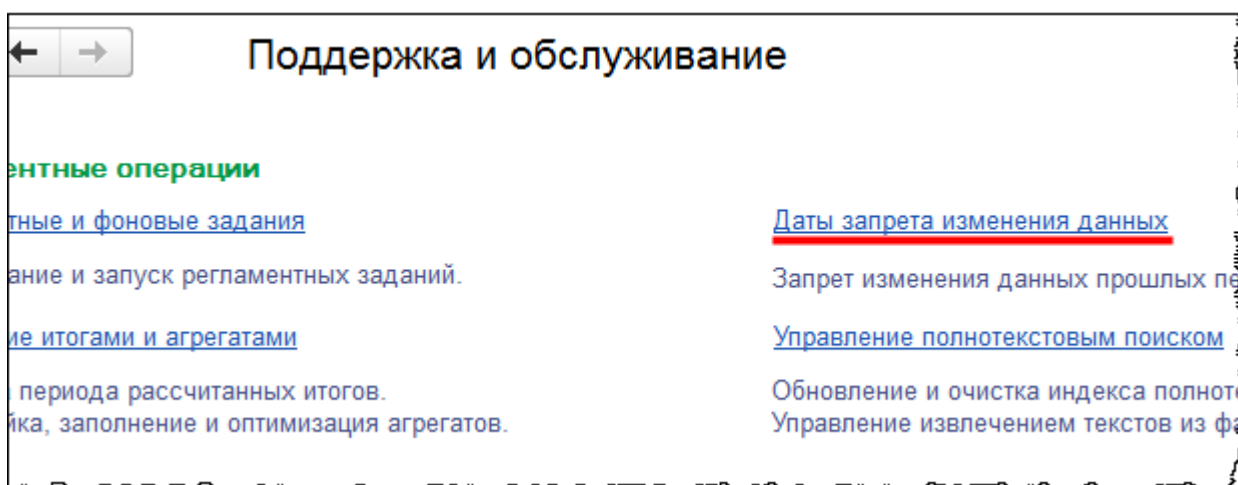
На практике очень часто бывает, что нарушена последовательность проведения документов прошлых периодов.

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.

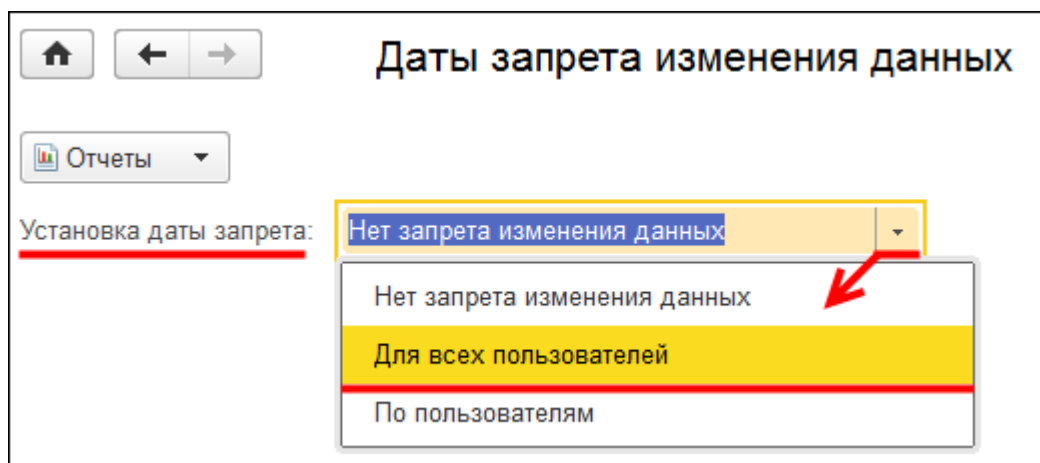
Для установки даты запрета следует в разделе *Администрирование* выбрать команду *Поддержка и обслуживание* из группы команд *Настройки программы*.



Откроется форма *Поддержка и обслуживание*. Установим дату запрета.



Откроется форма для установки даты запрета изменения данных. Дату запрета можно установить для всех пользователей, а можно индивидуально для каждого пользователя.



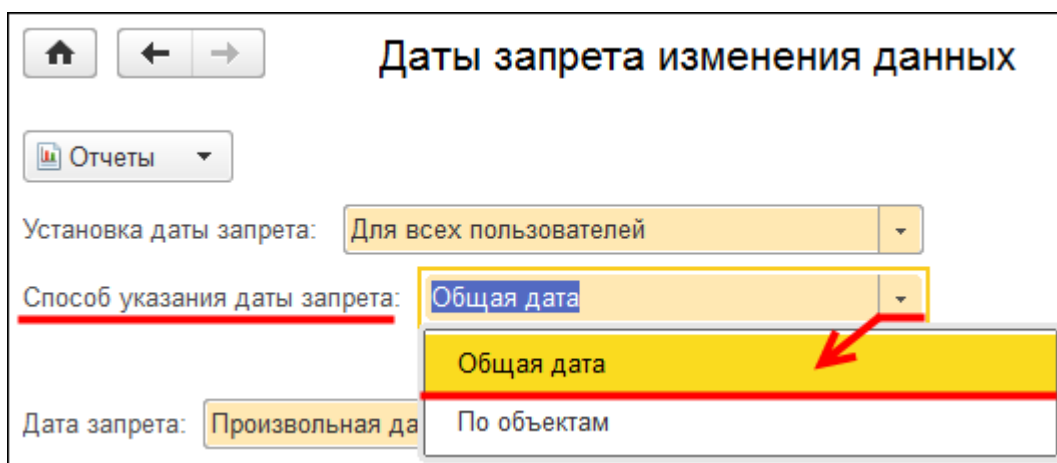
Даты запрета изменения данных

Отчеты

Установка даты запрета:

- Нет запрета изменения данных
- Для всех пользователей
- По пользователям

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



Даты запрета изменения данных

Отчеты

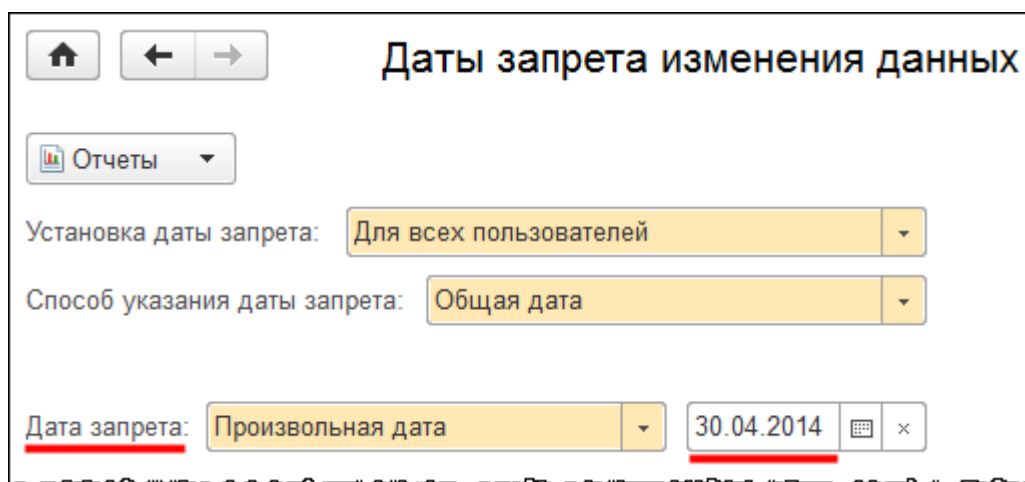
Установка даты запрета:

Способ указания даты запрета:

- Общая дата
- По объектам

Дата запрета:

Установим общую дату 30.04.2014.



Даты запрета изменения данных

Отчеты

Установка даты запрета:

Способ указания даты запрета:

Дата запрета:

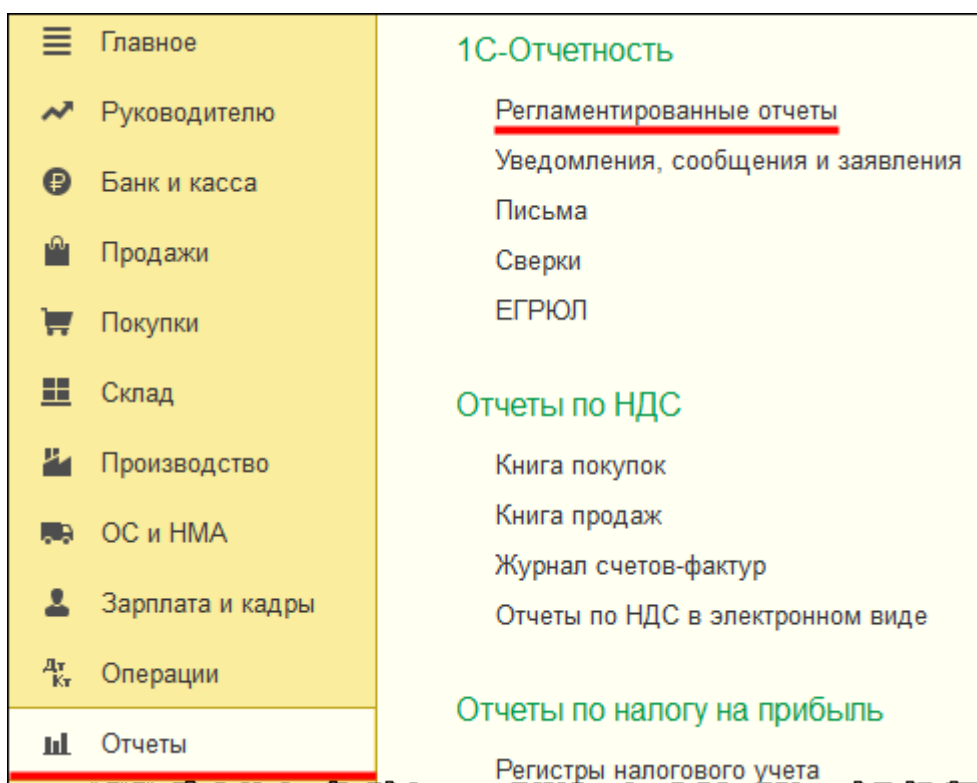
30.04.2014

Регламентированная отчетность

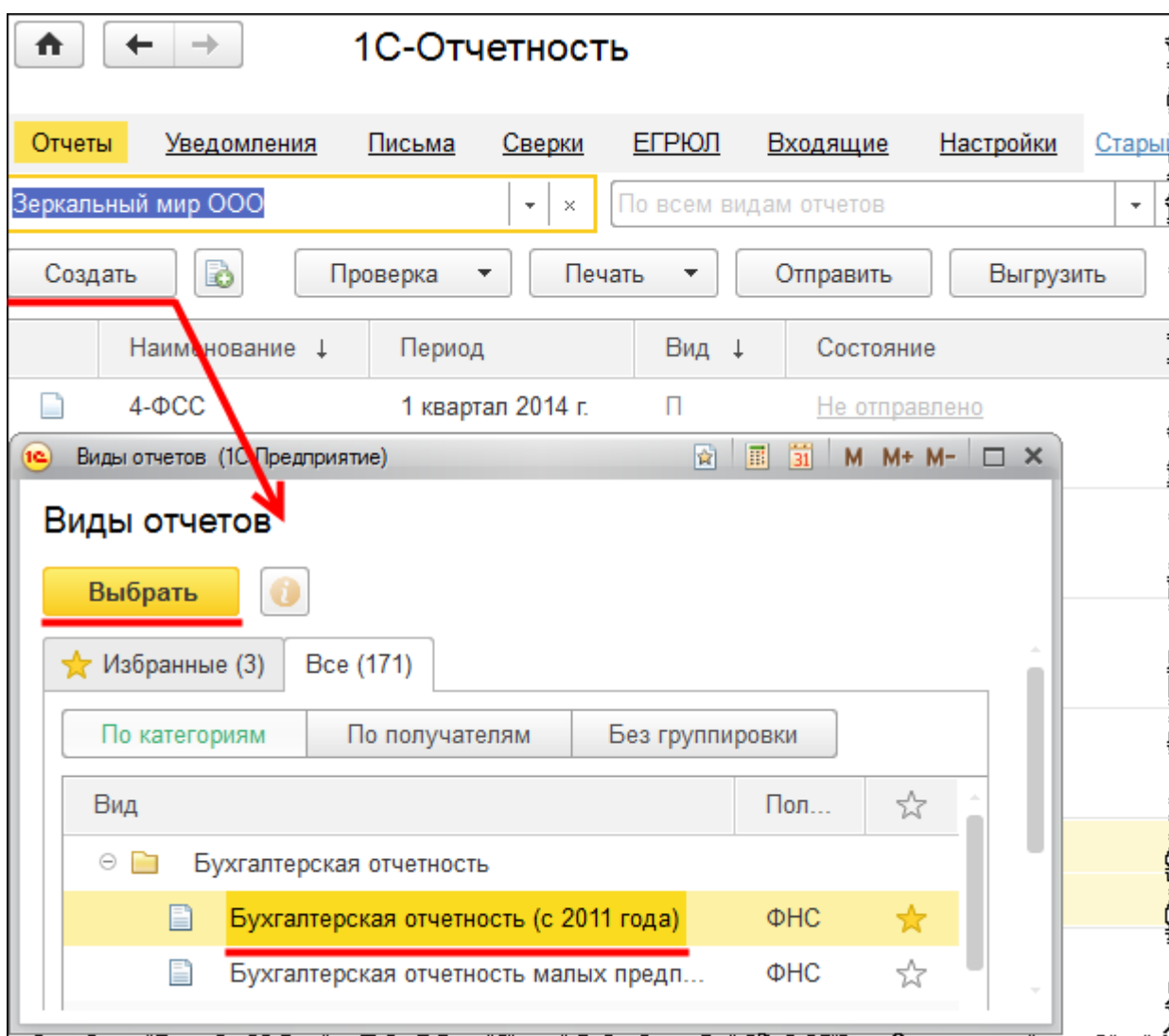
Сформируем основную регламентированную отчетность, в частности, *Бухгалтерскую отчетность* и *Декларацию по налогу на прибыль*. *Бухгалтерская отчетность* формируется по данным бухгалтерского учета. Перед формированием этой отчетности необходимо выполнить экспресс-проверку ведения учета, и закрыть соответствующие 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*.

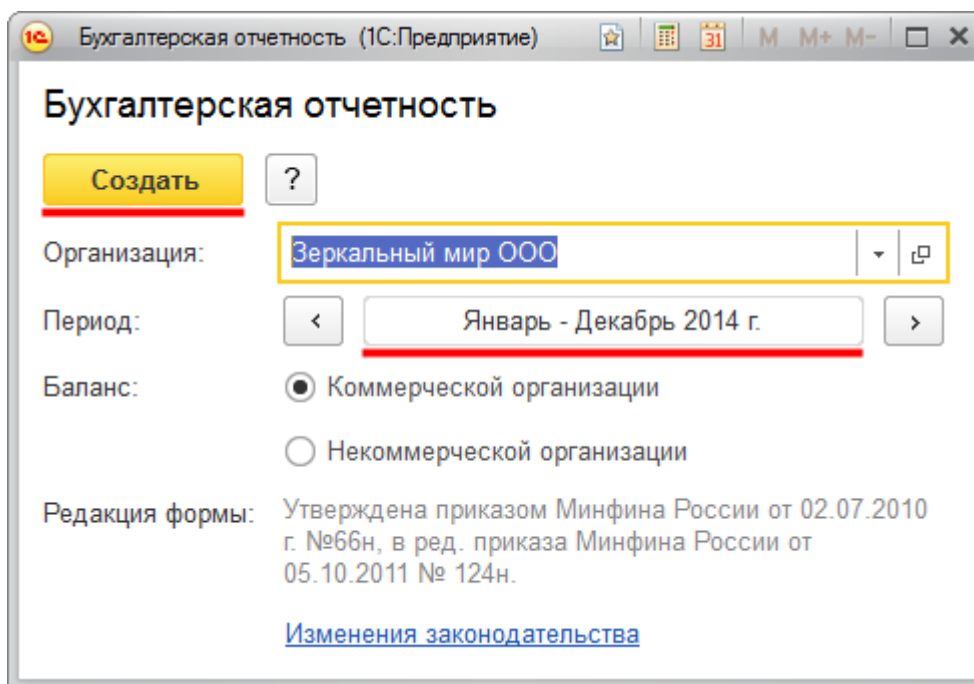
В разделе *Отчеты* выберем команду *Регламентированные отчеты* из группы команд *1С-Отчетность*.



Откроется форма *1С-Отчетность*.

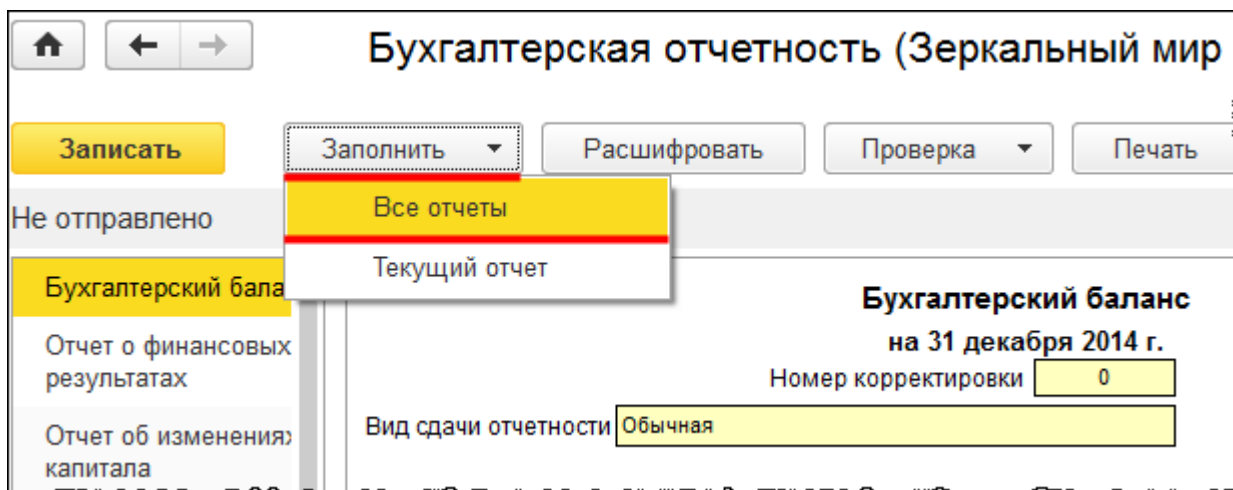


Сформируем *Бухгалтерскую отчетность (с 2011 года)*. При выборе данного вида отчетов появится форма для определения настроек отчета.



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 *Создать*.

Появится форма *Бухгалтерская отчетность*. Выполним заполнение всех отчетов и рассмотрим основные из них.



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

Итого по разделу I	1100	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	37	25
в том числе:		-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-
в том числе:		-	-
Дебиторская задолженность	1230	20	-
в том числе:		-	-

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

ить ▾	Расшифровать	Проверка ▾	Печать
Добавить строку			
	Итого по разделу I	1100	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
	Запасы	1210	37
	в том числе:		-

+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 43	0
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 14.03	0
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	36 611,29
- минус	

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

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	25 000,00		117 437,10	105 825,81	36 611,29	
41.01	25 000,00		82 700,00	76 588,71	31 111,29	
41.02			34 737,10	29 237,10	5 500,00	
Итого	25 000,00		117 437,10	105 825,81	36 611,29	

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	727	528	-
БАЛАНС	1600	727	528	-

Итого по разделу V	1500	106	5	-
БАЛАНС	1700	727	528	-

Валюта баланса совпадает.

В *Отчете 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).

Бухгалтерский баланс				
Отчет о финансовых результатах				
Отчет об изменениях капитала				
Отчет о движении денежных средств				
Отчет о целевом использовании средств				
Расчет стоимости чистых активов				

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Выручка	2110	267	-
Себестоимость продаж	2120	(82)	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	185	-
в том числе:		-	-
<u>Доку</u>			
Коммерческие расходы	2210	(62)	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	123	-
в том числе:		-	-

Перейдем к следующему отчету. В отчете об изменениях капитала отражаются: уставный капитал и нераспределенная 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	523
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	523	523
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	423	423
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	423	423

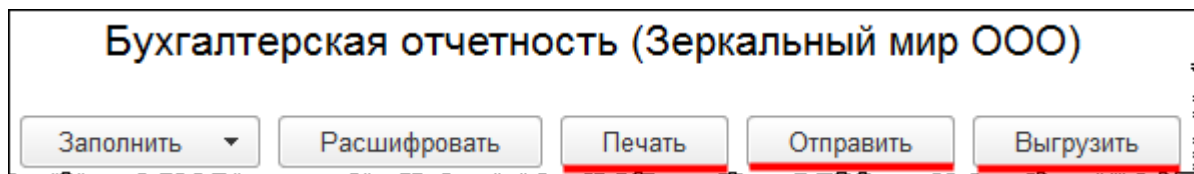
В отчете о движении денежных средств сверим итоговые показатели. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода составляет 654 000,00 руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	503
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	669

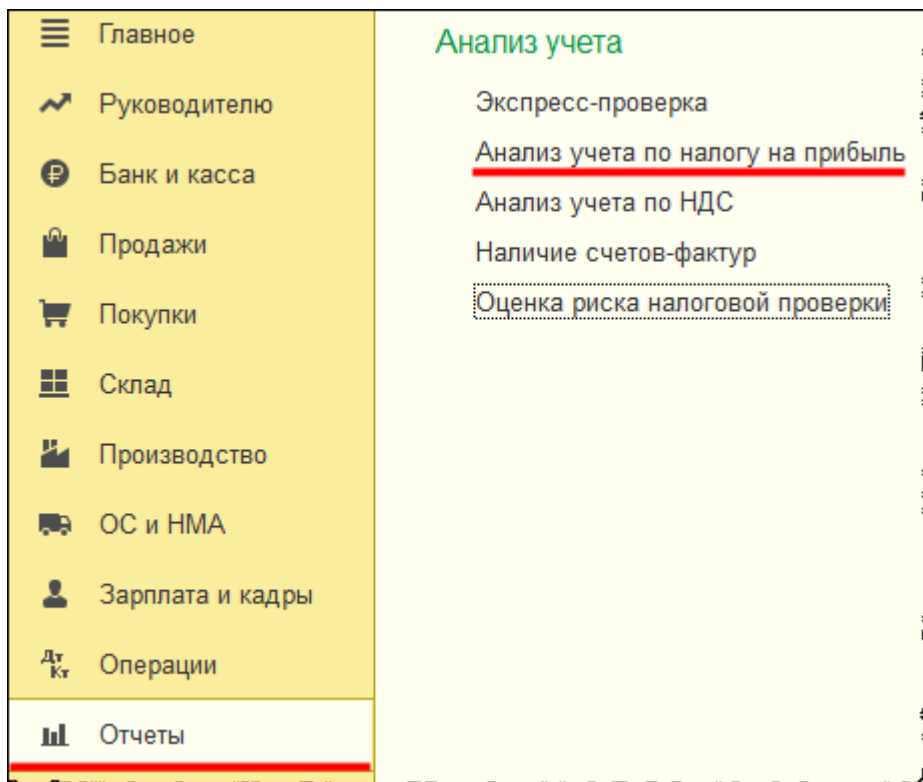
Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за 2014 год. Итоговая сумма по 50 и 51 счету составляет 669 686,00 руб.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость за 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
10, Материалы			5 000,00	5 000,00		
19, НДС по приобретенным ценностям			19 440,00	19 440,00		
41, Товары	25 000,00		117 437,10	105 825,81	36 611,29	
44, Расходы на продажу			62 080,00	62 080,00		
50, Касса	3 000,00		109 787,00	95 037,00	17 750,00	
51, Расчетные счета	500 000,00		316 992,50	165 056,50	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.



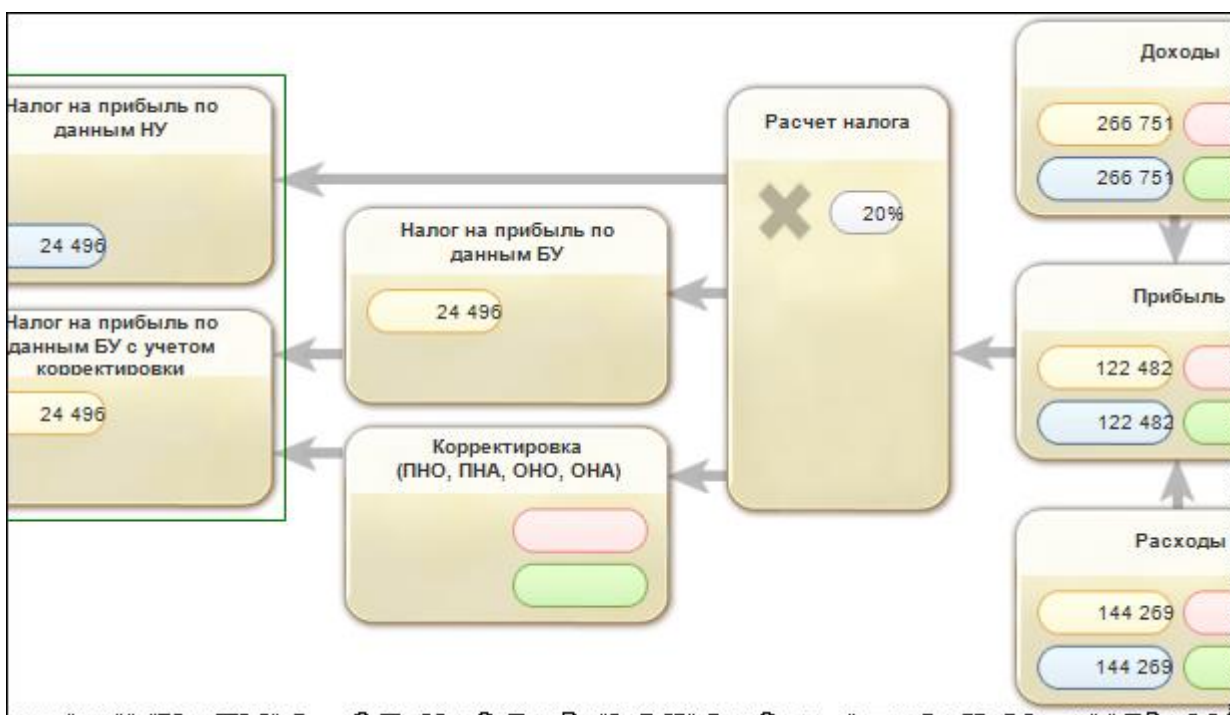
Обратимся к отчету *Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль*. Для этого выберем команду *Анализ учета по налогу на прибыль* в разделе *Отчеты* из группы команд *Анализ учета*.



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 блоку можно получить расшифровку, кликнув по нему мышью. Расшифруем блок *Доходы*.



Можно посмотреть более детальную расшифровку. Выберем блок Выручка по обычным видам деятельности.

за 2014 г. ООО Зеркальный мир

Выручка по обычным видам деятельности

Номенклатурная гр	БУ	НУ	ПР	ВР	Контроль
Аренда	10 000	10 000			
Оптовая торговля	176 750	176 750			
Розничная торговля	72 800,85	72 800,85			
Транспортные услуги	7 000	7 000			
Итого	266 550,85	266 550,85			

Можно даже развернуть по документам. Для этого следует установить флаг *По документам*.

Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль

Назад

Структура налоговой базы

Сформировать

Печать

По документам

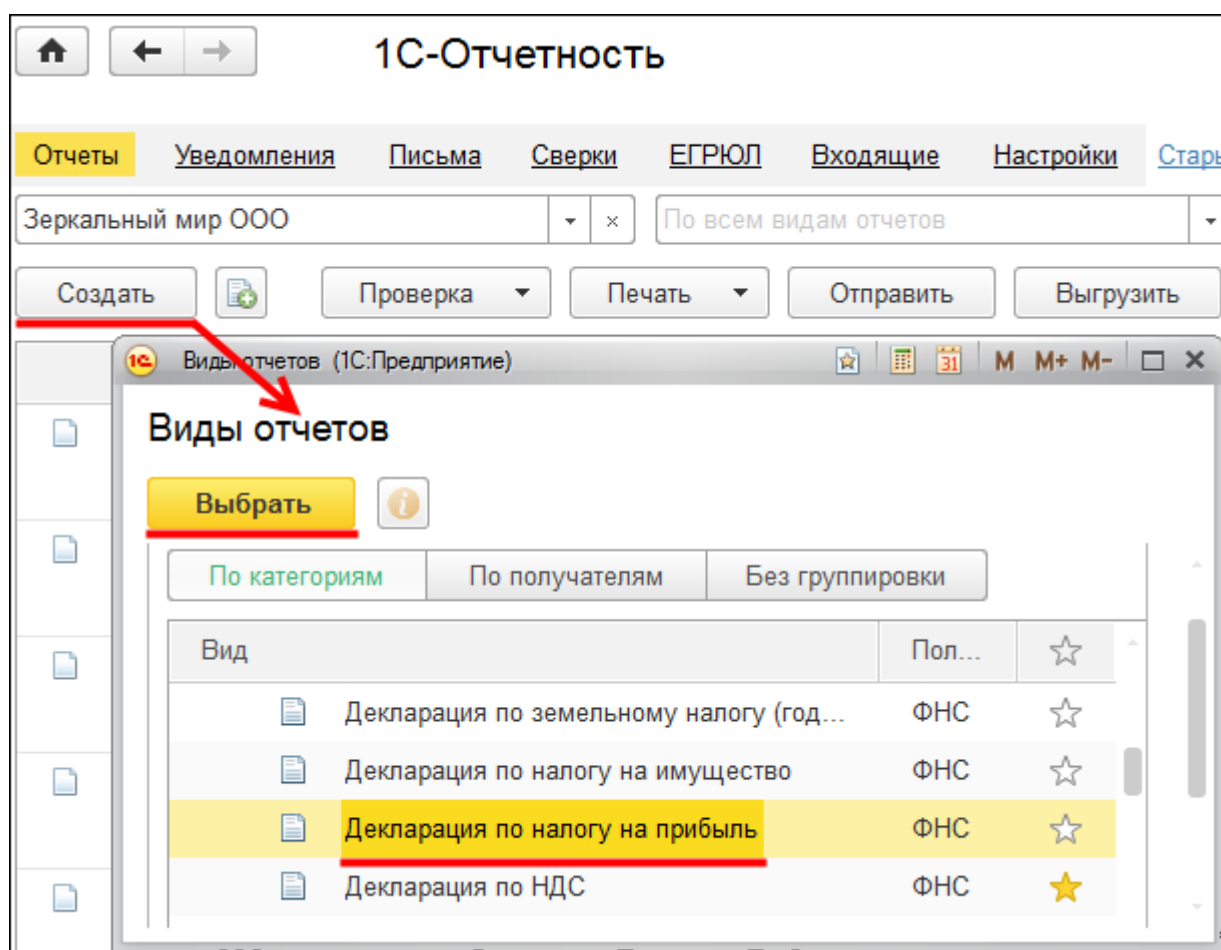
за 2014 г. ООО Зеркальный мир

Выручка по обычным видам деятельности

Номенклатурная группа	БУ	НУ	ПР	ВР	Контроль
Аренда	10 000	10 000			
Оказание услуг 3М00-000001 от 31.01.2014 23:59:59	10 000	10 000			
Оптовая торговля	176 750	176 750			
Реализация товаров и услуг 3М00-000002 от 13.02.2014 12:00:00	195 625	195 625			
Возврат товаров от покупателя 3М00-000001 от 14.02.2014 12:00:00	-18 875	-18 875			
Розничная торговля	72 800,85	72 800,85			
Отчет о розничных продажах 3М00-000001 от 20.01.2014 12:00:00	60 300,85	60 300,85			
Поступление наличных 3М00-000004 от 01.04.2014 23:30:00	6 250	6 250			
Поступление наличных 3М00-000005 от 02.04.2014 12:00:00	6 250	6 250			
Транспортные услуги	7 000	7 000			
Реализация товаров и услуг 3М00-000003 от 31.01.2014 23:59:59	7 000	7 000			
Итого	266 550,85	266 550,85			

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

Сформируем декларацию по налогу на прибыль.



Выберем период – 1 квартал 2014 года.

Декларация по налогу на прибыль

Создать ?

Организация: Зеркальный мир ООО

Период: 1 квартал 2014 г.

Срок сдачи: Не позднее 28 апреля 2014 года (п.3 ст.246 НК РФ).

Кто сдает отчет: Только организации (п.1 ст.246 НК РФ).

Редакция 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@).

[Изменения законодательства](#)

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

Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать

Не отправлено

Титульный лист

- Раздел 1.1
- Раздел 1.2
- Раздел 1.3
- Лист 02
- Лист 02. Прил. 1
- Лист 02. Прил. 2
- Лист 02. Прил. 3

ИНН 770620257

КПП 770601001

Налоговая декларация по налогу на прибыль

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 п 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель 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	121 023
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	133 002
Сумма исчисленного налога на прибыль – всего,		
в том числе:	180	26 600
в федеральный бюджет (стр. 120 x стр. 150 : 100)	190	2 660
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 120-стр. 130) x стр. 160 : 100 + (стр. 130 x строка 170 : 100)	200	23 940

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	2 660
Сумма налога к уменьшению	050	-
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	18210101012021000110
Сумма налога к доплате	070	23 940
Сумма налога к уменьшению	080	-



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 гражданскому законодательству 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*

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.38.53.

В данной теме рассматривается общий порядок формирования налоговой отчетности по имущественным налогам (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог). Действия проиллюстрированы для отдельной информационной базы (не в рамках сквозного примера).

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 регламентных операций по закрытию месяца. То есть нет необходимости формировать проводки вручную. Они формируются с помощью специальной регламентной операции.

Начисление налога на имущество происходит при выполнении регламентной операции *Расчет налога на имущество*. Кроме этого, данный расчет имеет документальное подтверждение в форме отчета *Справка-расчет налога на имущество*. Автоматизированный расчет налога на имущество требует очень внимательного отношения к настройкам программы, так как от правильности заполнения отдельных справочников и регистров зависит правильность расчета.

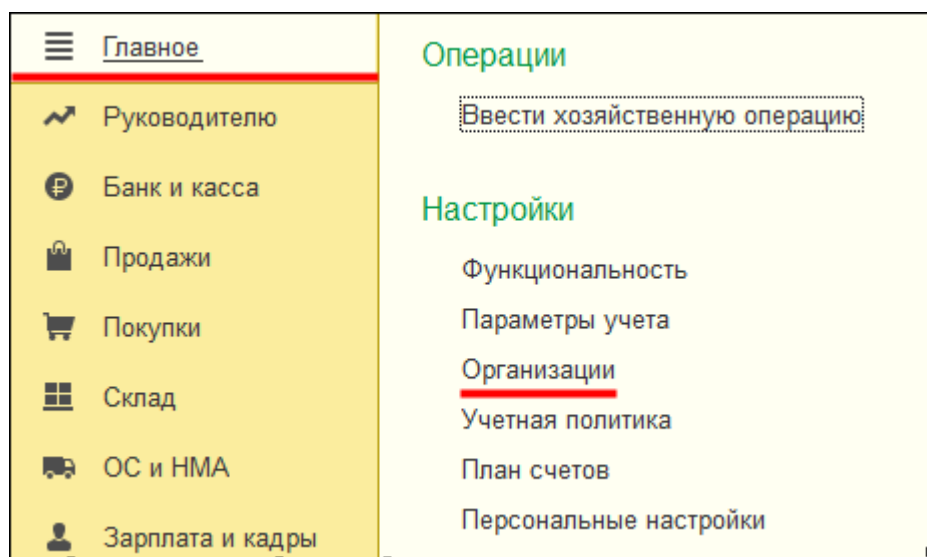
Перед выполнением расчетов и составлением налоговой декларации необходимо проверить правильность заполнения в программе следующих справочников и регистров:

1. Справочник «Организации»
2. Справочник «Регистрации в налоговых органах»
3. Регистр сведений «Ставки налога на имущество»
4. Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам»
5. Регистр сведений «Порядок уплаты налогов на местах»
6. Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»
7. Регистр сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет».

Рассмотрим заполнение данных справочников и регистров на примере.

Справочник «Организации»

При создании элементов справочника «Организации» необходимо обращать внимание на заполнение реквизитов *Полное наименование налогоплательщика* и *ИНН налогоплательщика*. Для открытия справочника «Организации» следует выбрать команду *Организации* в разделе *Главное* из группы команд *Настройки*.

The image shows a screenshot of the 'Хрустальный замок ООО (Организация)' (Crystal Lock LLC (Organization)) form in the 1C software. The form is titled 'Хрустальный замок ООО (Организация)' and has a star icon next to it. Below the title, there are several tabs: 'Главное' (Main), 'Банковские счета' (Bank Accounts), 'Учетная политика' (Accounting Policy), 'Подразделения' (Departments), and 'Ответственность' (Responsibility). The 'Главное' tab is selected. The form contains several fields and buttons. At the top, there are buttons: 'Записать и закрыть' (Save and Close), 'Записать' (Save), 'Реквизиты' (Parameters), and 'Подключение к 1С-Отчетности' (Connection to 1C Reporting). Below these buttons, there are several fields: 'Вид:' (Type) with the value 'Юридическое лицо' (Legal Entity); 'Сокращенное наименование:' (Short Name) with the value 'ООО Хрустальный замок'; 'Полное наименование:' (Full Name) with the value 'Общество с ограниченной ответственностью "Хрустальный замок"'; 'Наименование в программе:' (Name in Program) with the value 'Хрустальный замок ООО'; 'ИНН:' (Tax ID) with the value '7701536427'; 'КПП:' (Tax Office Code) with the value '770101001'; 'ОГРН:' (Unified State Register Number) with the value '1047796319878'; and 'Дата регистрации:' (Registration Date) with the value '01.01.2012'. There is also a button 'Заполнить реквизиты по ИНН' (Fill in parameters by TIN) and a 'Префикс:' (Prefix) field.

Также следует обратить внимание на заполнение данных в подчиненном справочнике «Регистрации в налоговых органах».

Справочник «Регистрации в налоговых органах»

В справочнике «Регистрации в налоговых органах» необходимо заполнить данные 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 Банковские счета Учетная политика Подразделения Еще...

Записать и закрыть

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: ООО

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Хрустальный замок"

Наименование в программе: Хрустальный замок ООО

ИНН: 7701536427

Заполнить реквизиты по ИНН

Регистрации в налоговых органах

Хрустальный замок ООО (Организация)

Главное Банковские ... Учетная политика Подразделения Ответствен...

Регистрации в налоговом органе

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск

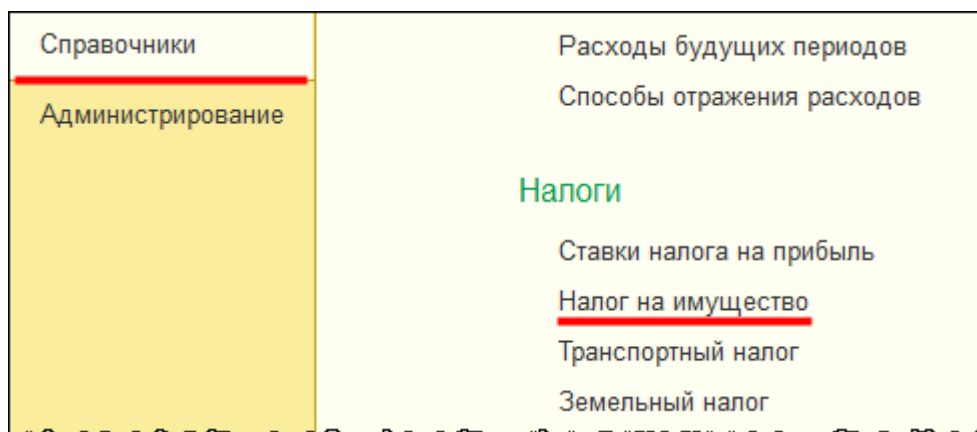
Краткое наименование н...	КПП	ОКТМО налогового органа	Код налоговог
ИФНС №31 по г. Москве	770101001	45000000	7701

Если имеется объект недвижимости, по которому рассчитывается налог на имущество организации, то нужно в данный справочник добавить регистрацию в налоговом органе по месту нахождения объекта недвижимости. Это необходимо для заполнения декларации по налогу на имущество.

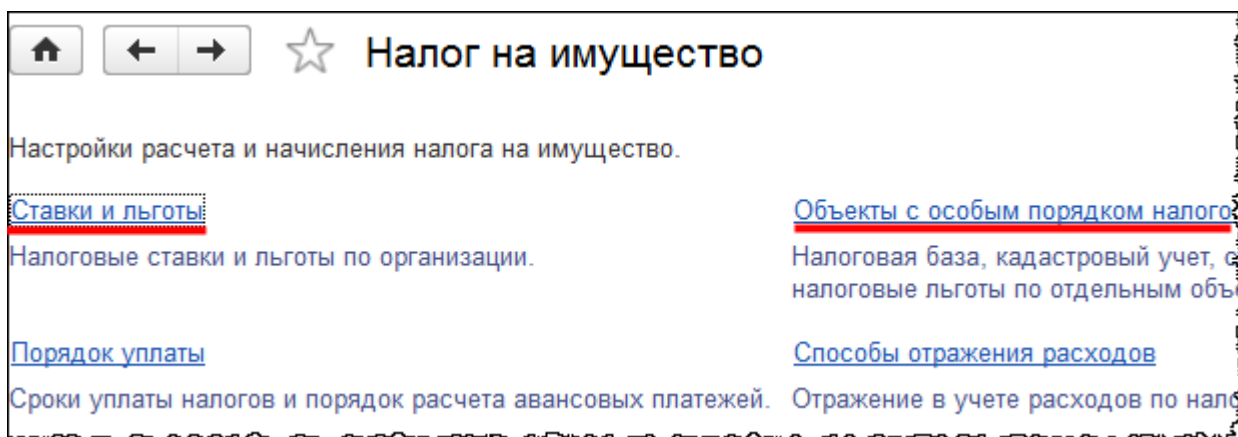
Регистры сведений «Ставки налога на имущество» и «Ставки налога на имущество по отдельным основным средствам»

В программе имеются специализированные регистры и справочники, которые непосредственно относятся к налогу на имущество организации.

Рассмотрим регистр сведений «Ставки налога на имущество». Выберем команду *Налог на имущество* в разделе *Справочники* из группы команд *Налоги*.



Откроется форма с настройками расчета и начисления налога на имущество.



Выберем команду *Ставки и льготы*. Откроется форма регистра сведений «Ставки налога на имущество».

В записях регистра указываются ставки, по которым облагается имущество в целом. Также, для отдельных категорий налогоплательщиков указываются налоговые льготы, по которым может быть снижена налоговая ставка, либо налогоплательщик может быть полностью освобожден от налогообложения.

Выберем в форме с настройками расчета и начисления налога на имущество команду *Объекты с особым порядком налогообложения*. Откроется форма регистра сведений «Ставки налога на имущество по отдельным основным средствам». Сведения о новом объекте в регистре можно отразить с помощью кнопки *Создать*.

В форме создаваемой записи регистра необходимо указать основное средство. Перечень основных средств хранится в справочнике «Основные средства».

Налог на имущество: объект с особы...

Записать и закрыть Записать Еще ?

Установка действует с: 01.01.2015

Организация: Альфа ООО

Основное средство:

Основные средства (1С:Предприятие)

Основные средства

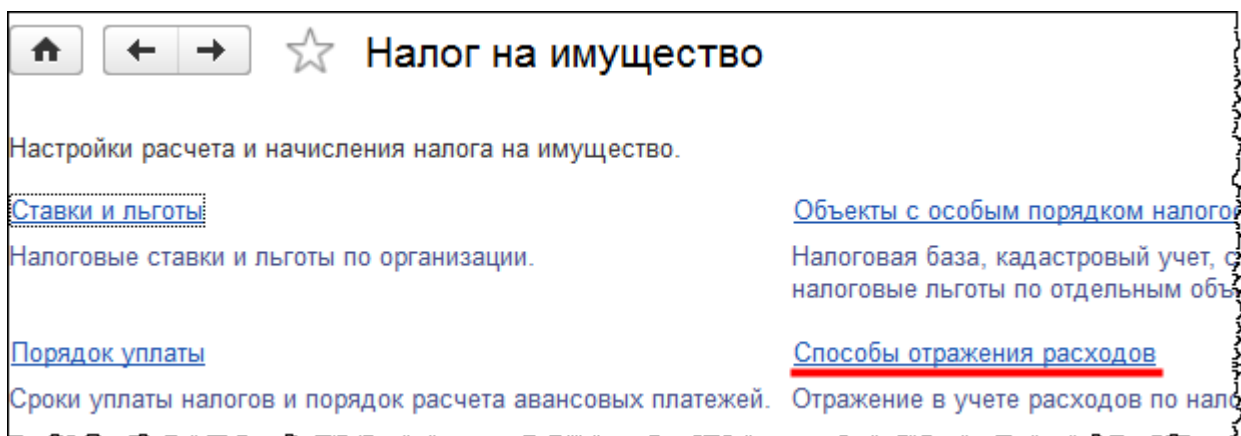
Выбрать Создать Создать группу Еще ?

Наименование	Код ↓
Агрегат для сверления	00-000015
Станок	00-000016
Машина для мойки стекла	00-000017

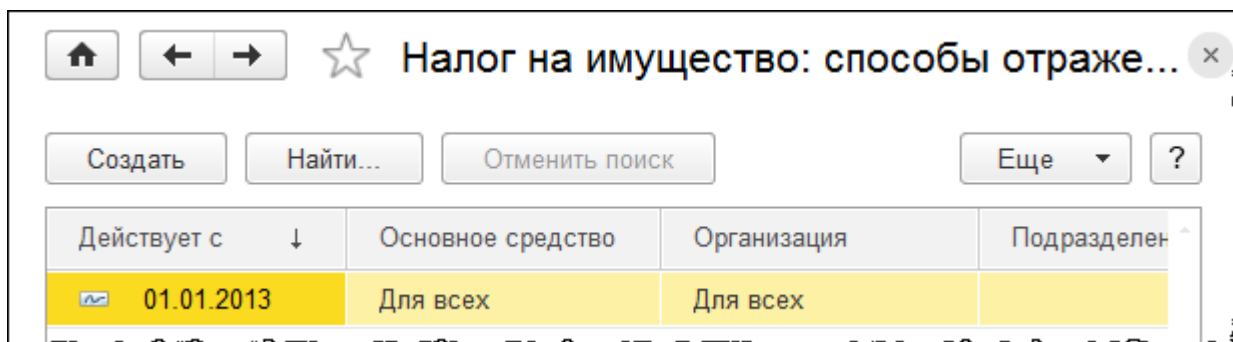
Далее в форме записи регистра следует заполнить все необходимые реквизиты по объекту, для которого предусмотрено льготное налогообложение.

Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам»

Выберем в форме с настройками расчета и начисления налога на имущество команду *Способы отражения расходов*.



Откроется форма регистра сведений «Способы отражения расходов по налогам».



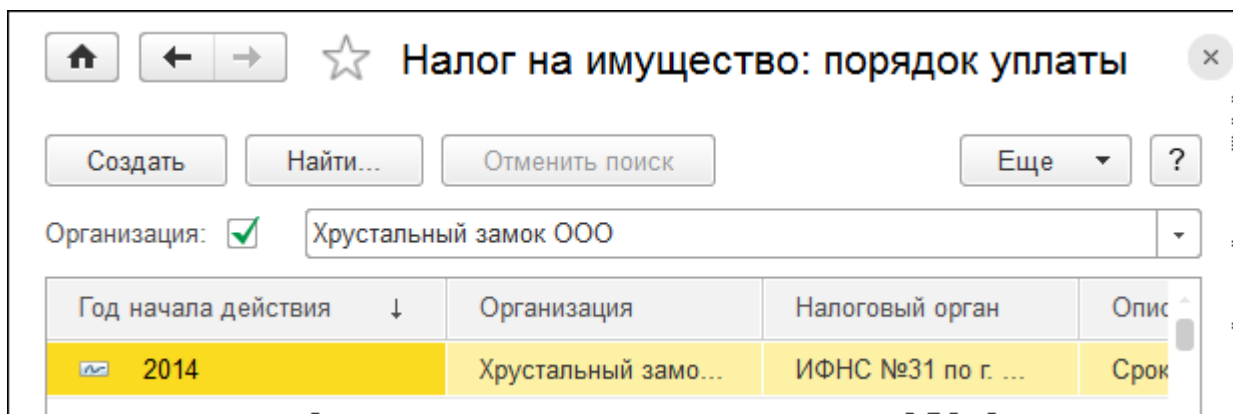
Способ отражения расходов может быть оформлен для всех организаций и всех основных средств, для всех основных средств конкретной организации и для конкретного основного средства организации. Важно определить счет, на который будут списаны расходы по налогу на имущество.

В данном случае расходы для всех организаций по всем объектам основных средств списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Регистр сведений «Порядок уплаты налогов на местах»

Выберем в форме с настройками расчета и начисления налога на имущество команду *Порядок уплаты*.

Откроется форма регистра сведений «Порядок уплаты налогов на местах».



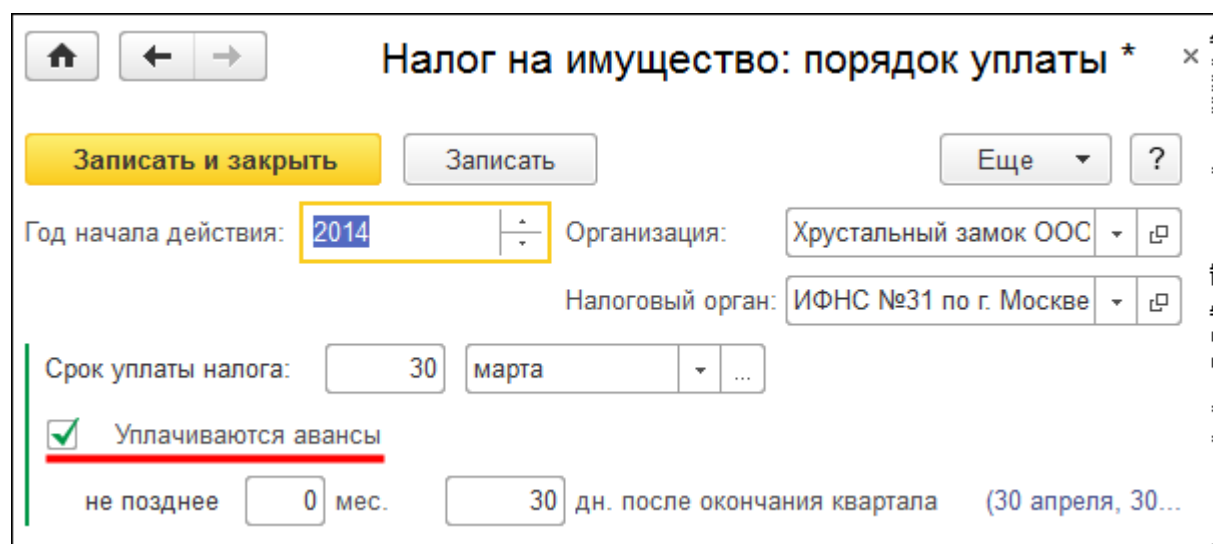
Налог на имущество: порядок уплаты

Создать Найти... Отменить поиск Еще ?

Организация: ☒ Хрустальный замок ООО

Год начала действия	Организация	Налоговый орган	Описание
2014	Хрустальный замо...	ИФНС №31 по г. ...	Срок

Регистр предназначен для настройки авансовых платежей по налогу на имущество.



Налог на имущество: порядок уплаты *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Год начала действия: 2014 Организация: Хрустальный замок ООО

Налоговый орган: ИФНС №31 по г. Москве

Срок уплаты налога: 30 марта

☒ Уплачиваются авансы

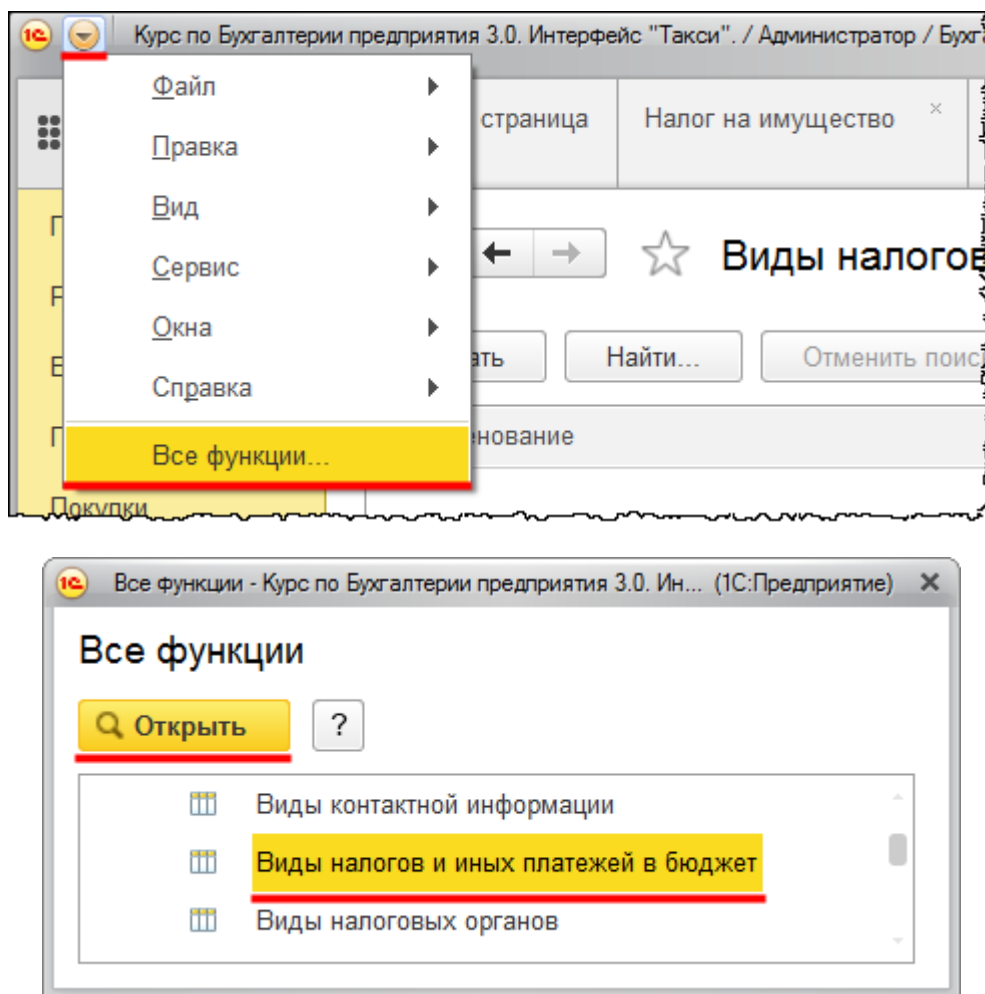
не позднее 0 мес. 30 дн. после окончания квартала (30 апреля, 30...

В данном случае авансы уплачиваются. И, соответственно, в налоговый орган предоставляется их расчет. 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.

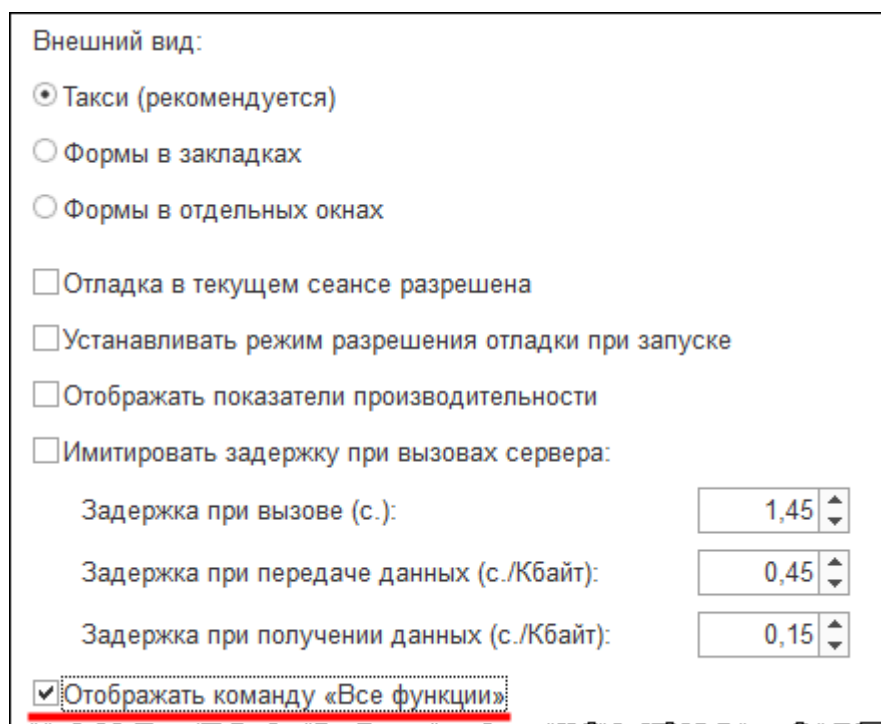
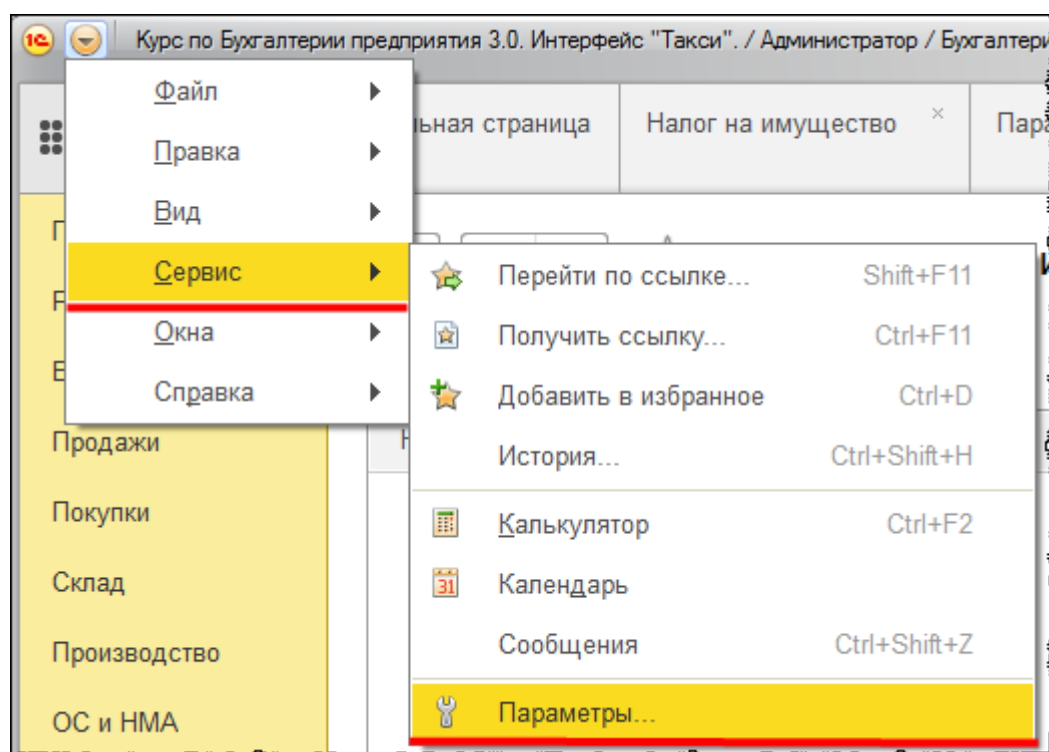
Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»

Данные из этого справочника используются для автоматического заполнения платежных поручений.

Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет» не включен в основные разделы программы. Его можно открыть через *Главное меню: Все функции – Справочники – Виды налогов и иных платежей в бюджет*.



Если в *Главном меню* нет команды *Все функции*, ее нужно добавить, установив в *Параметрах* флаг *Отображать команду «Все функции»*.



Из открывшейся формы списка справочника создадим новый элемент.

Виды налогов и иных платежей в бюджет

Создать Найти... Отменить поиск

Наименование ↓ КБК

Вид налога или иного платежа в бюджет ... (1С:Предприятие)

Вид налога или иного платежа в бюджет (создание)

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Наименование: Налог на имущество, не входящее в ЕСГ

КБК: [Конструктор КБК](#)

Счет учета: ▾

В поле *Наименование* запишем: «Налог на имущество, не входящее в ЕСГ». Для заполнения поля *КБК* воспользуемся *Конструктором КБК* и последовательно заполним все разряды. *Код администратора поступлений* – 182 (Федеральная налоговая служба). Для заполнения последующих разрядов воспользуемся кнопкой выбора.

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

OK Отмена

Выбор кода из классификатора: Разряды 4-20

Выбрать

10602010021000110 Найти Действует с: 2015 г. по приказу Минфи
(в редакции приказа)

поиск по коду или наименованию)

Код	Полное наименование
10601030050000110	Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к расположенным в границах межселенных территорий
10601030100000110	Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к расположенным в границах сельских поселений
10601030130000110	Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к расположенным в границах городских поселений
10602000020000110	Налог на имущество организаций
10602010020000110	Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую сист
10602020020000110	Налог на имущество организаций по имуществу, входящему в Единую систем
10604000020000110	Транспортный налог

В карточке вида налога или иного платежа в бюджет укажем счет учета 68.08 «Налог на имущество» и сохраним созданный элемент справочника.

Вид налога или иного платежа в бюджет (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще

Наименование: Налог на имущество, не входящее в ЕСГ

КБК: 18210602010021000110 [Конструктор КБК](#)

Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Един газоснабжения

Счет учета: 68.08

Виды налогов и иных платежей в бюджет

Создать Найти... Отменить поиск

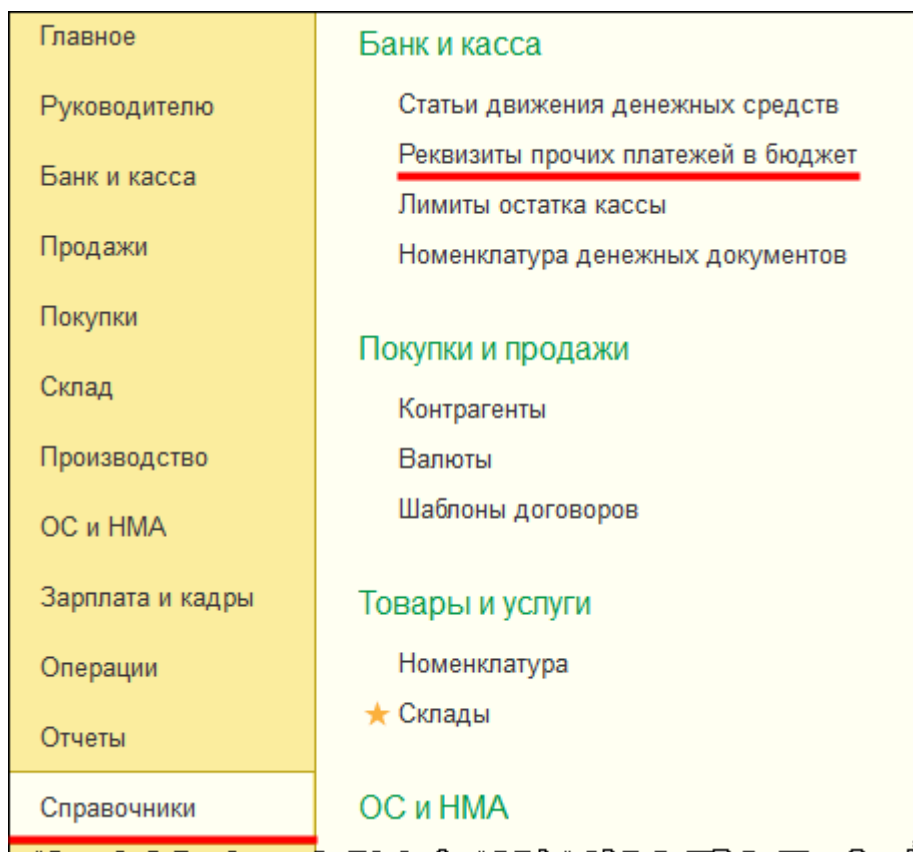
Наименование ↓	КБК	Счет учета
Налог на имущество, не входящее в ЕСГ	18210602010021000110	68.08

Данные справочника используются для автоматического заполнения КБК в платежных поручениях и формирования проводок по уплате налога на имущество при проведении банковских документов.

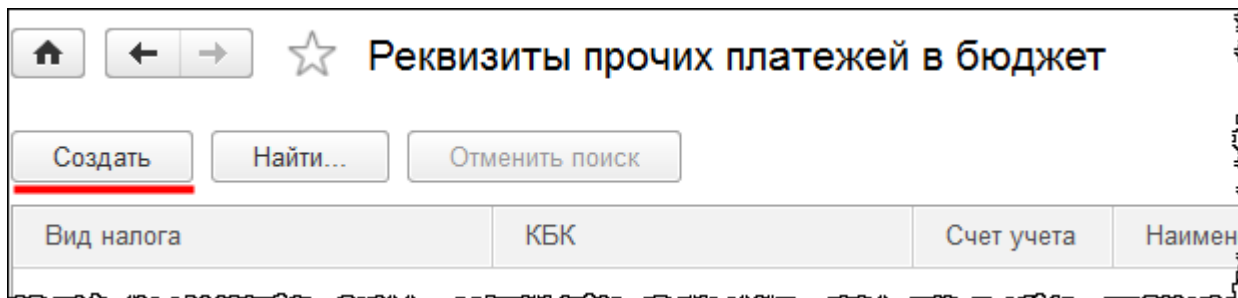
Регистр сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет»

Данный регистр также необходим для автоматического заполнения платежных поручений.

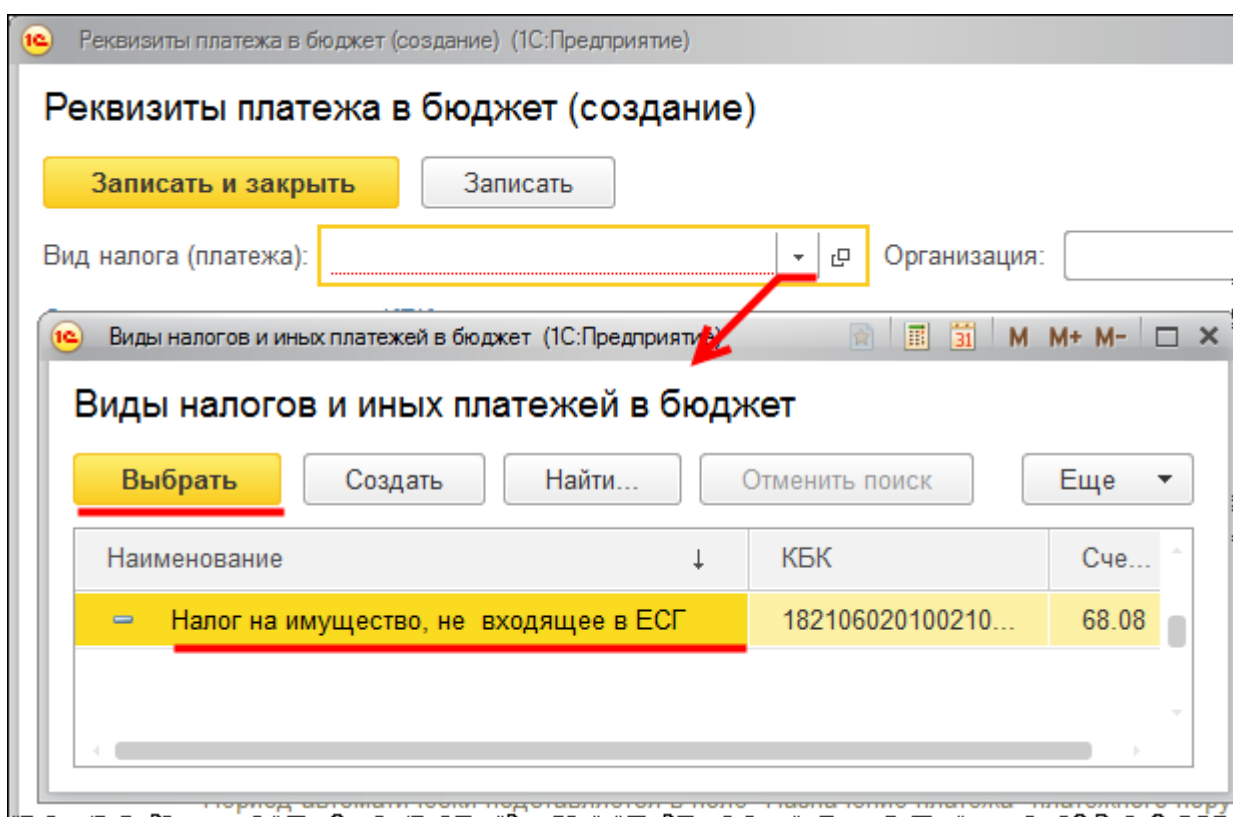
В разделе *Справочники* выберем команду *Реквизиты прочих платежей в бюджет* из группы команд *Банк и касса*.



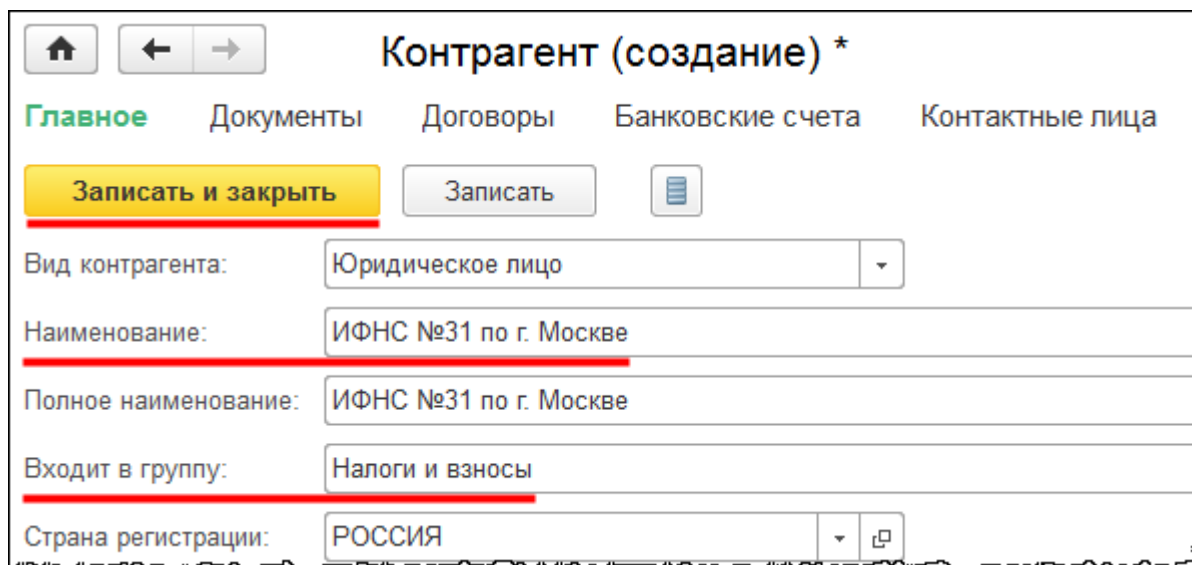
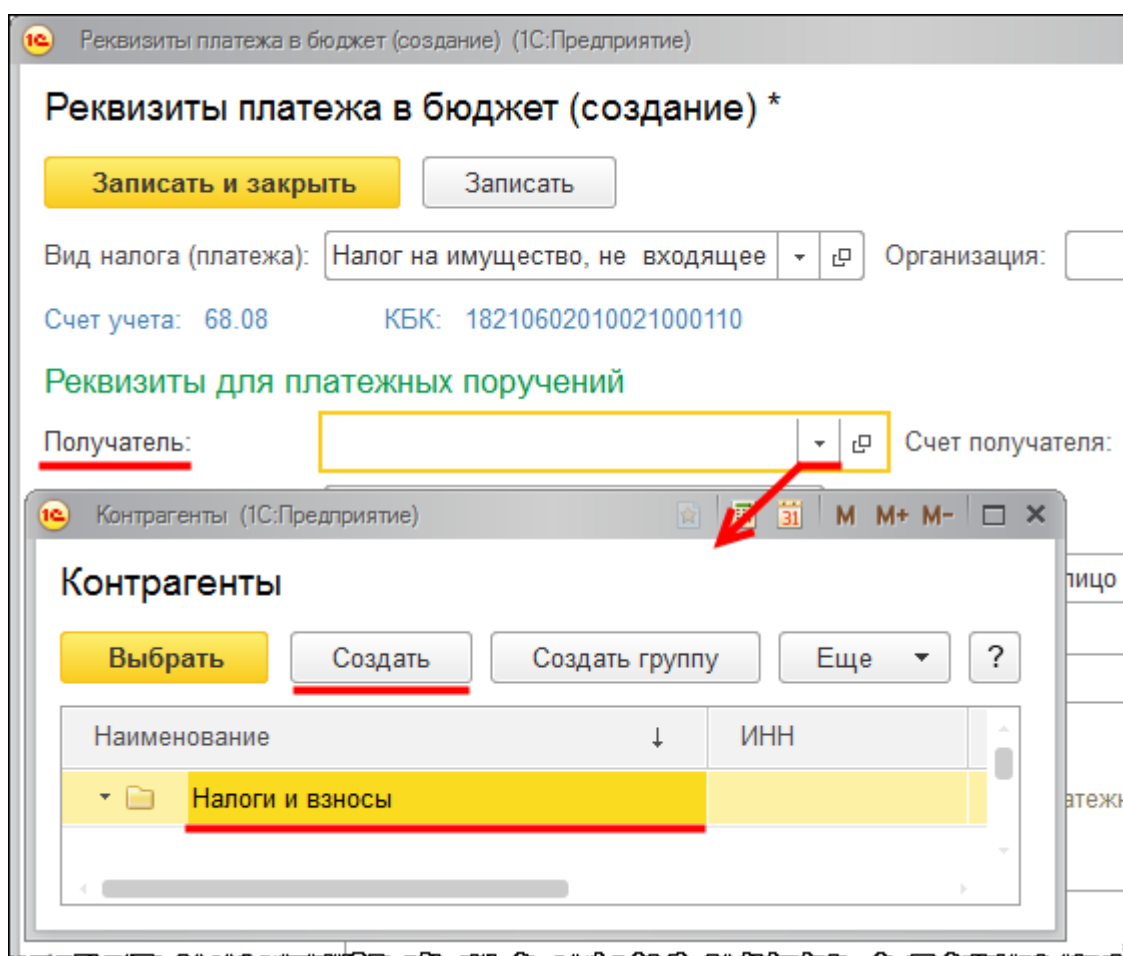
Откроется форма регистра сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет». Создадим новую запись.



Откроется форма создания новой записи. В поле *Вид налога платежа* введем ранее созданный «Налог на имущество, не входящее в ЕСГ».



Добавим реквизиты для платежных поручений. Прежде всего, необходимо добавить получателя. Для этого в справочнике «Контрагенты» создадим нового контрагента «ИФНС №31 по г. Москве» в группе «Налоги и взносы».



Создадим счет получателя.

а в бюджет (создание) *

Записать Еще ▾ ?

лог на имущество, не входя ▾ Организация: ▾

КБК: 18210602010021000110

ежных поручений

ФНС №31 по г. Москве ▾ Счет получателя: ▾

оговый платеж ▾

- налогоплательщик (плательщик сборов) - юрид

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

[Показать все](#) +

Банковский счет (создание) (1С:Предприятие)

Банковский счет (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Контрагент: ИФНС №31 по г. Москве

Номер счета: 44444444444444444444 Валюта счета: руб. ▾

БИК: 044583001 Найти банк по БИК

Банк: [ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКВА Г. МОСКВА 705](#) [Все банки](#)

Реквизиты, которые заполнились автоматически, оставим без изменения:

- Вид перечисления – «Налоговый платеж»
- Статус составителя – «01 налогоплательщик (плательщик сборов) – юридическое лицо».

В поле *Основание* выберем значение «ТП – платежи текущего года». Установим *Период* «КВ – квартальный платеж». В поле *Наименование налога* запишем: «Налог на имущество, по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения».

Выберем статью движения денежных средств «Налоги и сборы», для которой определен вид движения денежных средств «Прочие платежи по текущим операциям».

Налоги и сборы (Статья движения денежных сре... (1С:Предприятие)

Налоги и сборы (Статья движения денежных средств)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: **Налоги и сборы** Код: 00-000007

Вид движения: Прочие платежи по текущим операциям

Группа статей:

Реквизиты платежа в бюджет (создание) *

Записать и закрыть Записать

Вид налога (платежа): Налог на имущество, не входя Организация:

Счет учета: 68.08 КБК: 18210602010021000110

Реквизиты для платежных поручений

Получатель: ИФНС №31 по г. Москве Счет получателя: 4444444444444444

Вид перечисления: Налоговый платеж

Статус составителя: 01 - налогоплательщик (плательщик сборов) - юридическое лицо

Основание: ТП - платежи текущего года

Период: КВ - квартальный платеж

Период автоматически подставляется в поле "Назначение платежа" платежного поручения

Наименование налога (взноса, платежа): Налог на имущество, по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения

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**

Сохраним заполненные данные. Теперь при формировании платежного поручения, практически все его реквизиты будут заполняться автоматически на основании данных из регистра сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет».

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. Сформированная отчетность передается в налоговый орган. В случае уплаты авансовых платежей необходимо составлять данный налоговый расчет за первый квартал, за второе полугодие и за 9 месяцев текущего отчетного года.

На третьем этапе, после окончания налогового периода (по истечении календарного года), в программе формируется итоговая годовая декларация, которая подается в налоговый орган до 30 марта следующего года.

Рассмотрим все этапы составления отчетности по налогу на имущество более подробно. Прежде всего, требуется выполнить соответствующие регламентные операции по закрытию месяцев.

Главное	Закрытие периода
Руководителю	<u>Закрытие месяца</u>
Банк и касса	Регламентные операции
Продажи	Справки-расчеты
Покупки	Помощник по учету НДС
Склад	Регламентные операции НДС
Производство	НДС
ОС и НМА	Отражение начисления НДС
Зарплата и кадры	Отражение НДС к вычету
Операции	

Так, например, в марте 2014 года была выполнена регламентная операция *Расчет налога на имущество*. В январе и феврале такая операция не выполняется. С помощью контекстного меню можно обратиться к проводкам, которые сформировались при закрытии месяца по данной регламентной операции.

↑ ← → ☆ **Закрытие месяца**

Период: < Март 2014 ... > Хрустальный замок ООО ▾ Состояние: В

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

✓ Перепроведение документов за месяц

↓

1 →

✓ Начисление зарплаты ✓ Расчет долей списа...

✓ Формирование книги покупок и продаж

✓ Амортизация и износ основных средств

✓ Корректировка стоимости номенклатуры ✓ Закрытие счетов 20

✓ Списание расходов будущих периодов ✓ Закрытие счета 44

✓ Расчет налога на имущество ✓ Расчет резервов по...

Дт Кр Показать проводки

Расчет налога на имущество

Выполнить операцию

Отменить операцию

Отменить операции после выбранной

↓ Пропустить операцию

✓ Закрытие счетов 90





✓ Расчет налога на пр...

Дебет			Кредит			Сумма
26			68.08			608,00
< - >			Налог (взносы): начислено /			Начислен
Имущественные налоги			уплачено			Налог на ...

Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
68.08			608,00	НУ:	608,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено			Начислен Налог на ...	ПР:		
				ВР:		

Сформирована проводка на сумму начисленного налога на имущество за 1 квартал 2014 года. В рассматриваемом примере, сумма начисленного налога составила 608,00 руб. Данные расходы в бухгалтерском и налоговом учете относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы».


Порядок расчета суммы налога на имущество, начисленного за 1 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














Записать и закрыть

Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

 Бухгалтерский и налоговый учет (1)

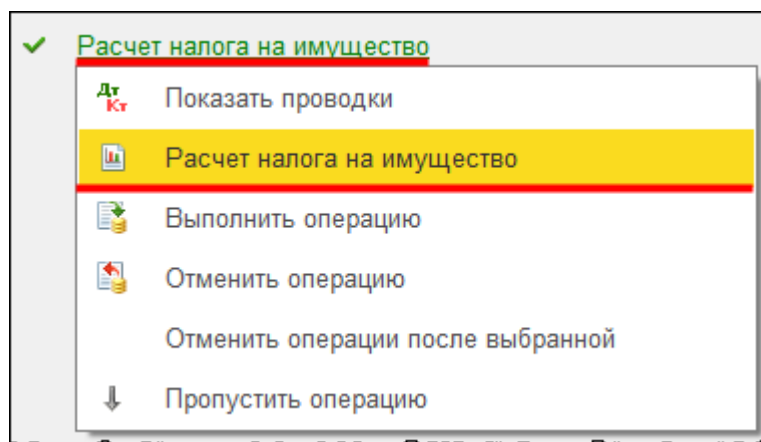
 Расчет налога на имущество (14)

N	Вид налоговой базы	Основное средство	Сумма налога к ...
 1	Среднегодовая стоимость	Обрабатывающий це...	
 2	Среднегодовая стоимость	Станок	
 3	Среднегодовая стоимость	Шкаф	
 4	Среднегодовая стоимость	Шкаф	
 5	Среднегодовая стоимость	Шкаф	
 6	Среднегодовая стоимость	Агрегат для сверления	
 7	Среднегодовая стоимость	Склад	418,97
 8	Среднегодовая стоимость	Ремонтная мастерская	189,03
 9	Среднегодовая стоимость	Автомобиль	
 10	Среднегодовая стоимость	Машина для мойки ст...	
 11	Среднегодовая стоимость	Компьютер	
 12	Среднегодовая стоимость	Агрегат для гравиров...	
 13	Среднегодовая стоимость	Стол	

При этом на 01.01.2014 г. основные средства, по которым рассчитывается налог на имущество, отсутствуют, так как они были приобретены в январе. Остаточная стоимость отображается начиная с состояния на 01.02.2014 г.

В расчете средней годовой стоимости участвуют четыре периода. Из них только по трем периодам имеется остаточная стоимость.

Аналогичный расчет можно увидеть с помощью отчета *Справка-расчет налога на имущество*.



ООО Хрустальный замок

Справка-расчет налога на имущество за 1 квартал 2014 г.

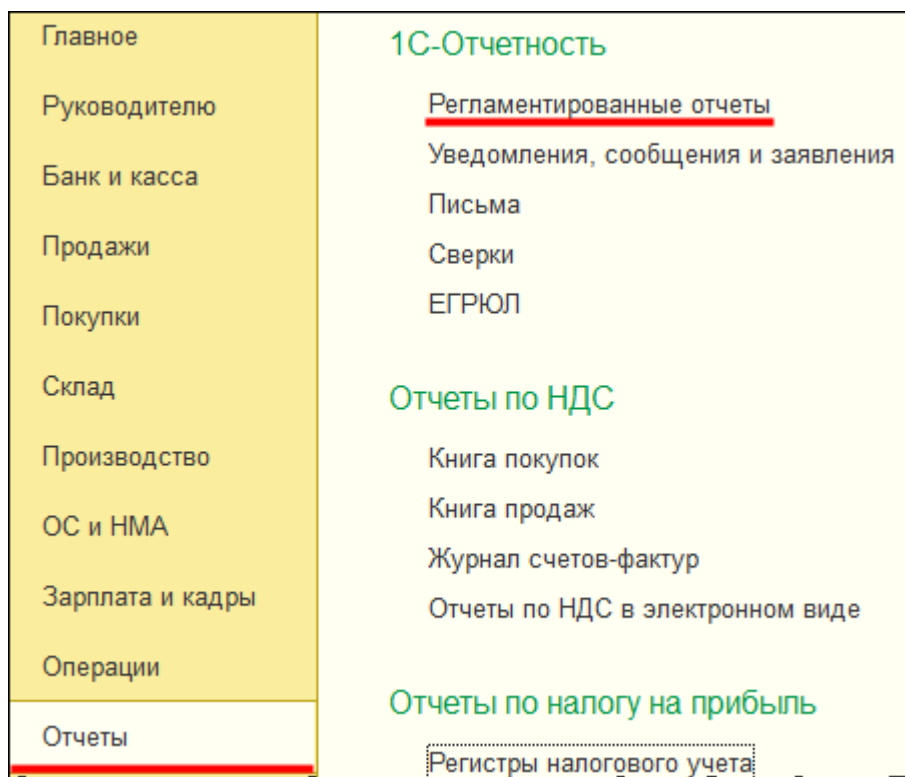
Вид налоговой базы: Среднегодовая стоимость

№ п/п	ИФНС, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Данные для расчета среднегодовой стоимости					
				01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ИФНС №31 по г. Москве				153 020	147 422,5	141 825		
1	Ремонтная мастерская	00-000014	15.01.2014		50 000	45 833,33	41 666,66		
2	Склад	00-000013	31.01.2014		103 020	101 589,17	100 158,34		
Итого					153 020	147 422,5	141 825		

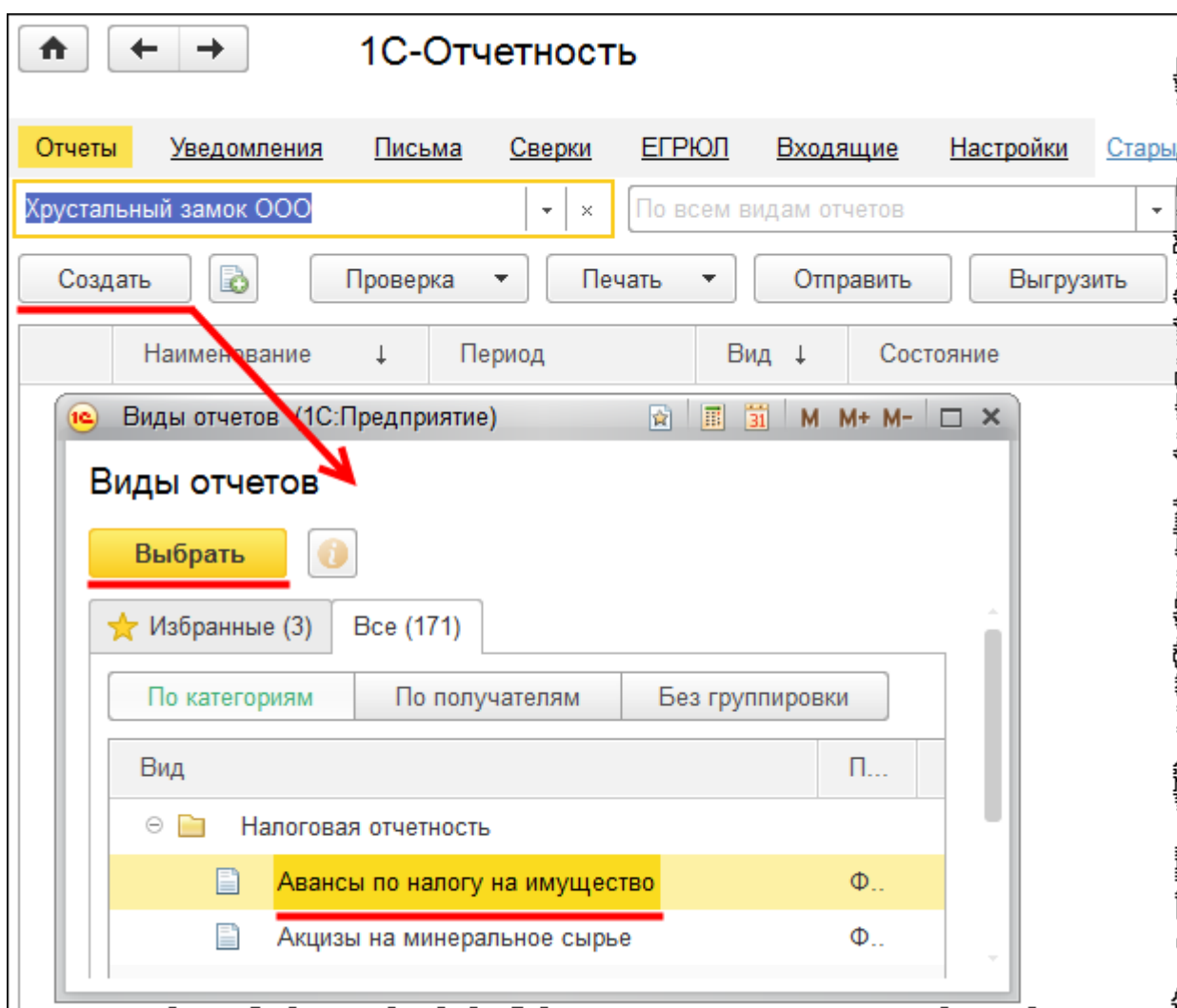
Среднегодовая стоимость	Необлагаемая среднегодовая стоимость	Доля стоимости	Налоговая база	Ставка налога	Исчисленная сумма налога (руб.)	Сумма налоговой льготы (руб.)	Сумма авансовых платежей (руб.)	Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)
18	19	20	21	22	23	24	25	26
110 567			110 567		608		608	608
34 375,04			34 375,04	2,2	189,03		189,03	189,03
76 191,96			76 191,96	2,2	418,97		418,97	418,97
110 567			110 567		608		608	608

Здесь приведены те же показатели, что и в регистре накопления «Расчет налога на имущество».

Для выполнения второго этапа перейдем в раздел *Отчеты* и выберем команду *Регламентированные отчеты* из группы команд *1С-Отчетность*.



Откроется форма *1С-Отчетность*. Создадим отчет *Авансы по налогу на имущество*.



Определим период – 1 квартал 2014 года и создадим отчет.

Авансы по налогу н... (1С:Предприятие)

Авансы по налогу на имущество

Создать ?

Организация: Хрустальный замок ООО

Период: < 1 квартал 2014 г. >

Срок сдачи: Не позднее 30 апреля 2014 года (п.2 ст.386 НК РФ).

Кто сдает отчет: Только организации (п.1 ст.373 НК РФ).

Редакция формы: Приложение №4 к приказу ФНС России от 05.11.2013 № ММВ-7-11/478@.

[Изменения законодательства](#)

Заполним отчет.

Расчет по авансовым платежам по налогу на имущество

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать

Не отправлено

Титульный лист

Раздел 1

⊕ Раздел 2

⊕ Раздел 3

ИНН 7701536427

КПП 770101001

Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество

Номер корректировки 0

Представляется в налоговый орган (код) 7701

Общество с ограниченной ответственностью
(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификации

На титульном листе отражаются наиболее важные реквизиты, такие как *ИНН*, *КПП*, налоговый период и отчетный год. Автоматически заполняется код налогового органа, в который подается данный налоговый расчет.

В *Разделе 1* отражаются *Код 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.

Раздел 1. Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщика

Заполнить Раздел 1 по данным Разделов 2 и 3

Показатели 1	Код строки 2	Значения п
Код по ОКТМО	010	45000000
Код бюджетной классификации	020	18210602010021000110
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	608

В *Разделе 2* отражается порядок формирования показателей налогового расчета, прежде всего суммы авансового платежа. Из данных расчета для средней стоимости видно, что на 01.01.2014 г. отсутствовало имущество, подлежащее налогообложению. В дальнейшем оно было приобретено. Однако начиная с 01.02.2014 г. его остаточная стоимость снижалась.

Раздел 2. Исчисление суммы авансового платежа по налогу в отношении подлежащего налогу имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

Код вида имущества (код строки 001) **3** Код по ОКТМО (код строки 010) **45000000**

Данные для расчета средней стоимости имущества за отчетный период

По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения	в т.ч. стоимость льготированного имущества
1	2	3	4
01.01	020	-	
01.02	030	153 020	
01.03	040	147 423	
01.04	050	141 825	
01.05	060	-	

В результате средняя стоимость имущества за отчетный период составляет 110 567,00 руб.

Расчет суммы авансового платежа по налогу		
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

Как видно из отчета, налоговых льгот не было, поэтому соответствующие данные строки 130 не заполнены. Также не заполнен *Код налоговые льготы* (строка 160). Таким образом, умножив среднюю стоимость имущества на налоговую ставку 2,2% и разделив на 4, получаем сумму 608,00 руб. (как сумма, отраженная в регистре «Расчет налога на имущество»).

В последней строке *Раздела 2* указывается остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.04.2014 г. (строка 210).

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.04, 01.07, 01.10	210	9 093 345
---	-----	-----------

Сформируем *Ведомость амортизации ОС* за 1 квартал 2015 года.

ООО Хрустальный замок						
Ведомость амортизации ОС за 1 квартал 2014 г.						
Основное средство, Инвентарный номер	Показатели	На начало периода	За период			
		Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации и (износа)
Агрегат для гравирования дисков, 00-000008	БУ		300 000,00			
	НУ		300 000,00			
	ПР					
	ВР					
	Контр.					
Обрабатывающий центр с ЧПУ, 00-000010	БУ		6 000 000,00	111 111,12		
	НУ		6 000 000,00	77 777,78	1 800 000,00	
	ПР					
	ВР			33 333,34	-1 800 000,00	
	Контр.					
Автомобиль, 00-000003	БУ		1 002 300,00	20 881,26		
	НУ		1 002 300,00	20 881,26		
	ПР					
	ВР					
	Контр.					
Итого	БУ		10 304 830,00	196 484,76		
	НУ		10 289 830,00	146 901,40	2 240 000,00	
	ПР		15 000,00	555,56	-20 000,00	
	ВР			49 027,80	-2 220 000,00	
	Контр.					

На конец периода		
Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
300 000,00		300 000,00
300 000,00		300 000,00
6 000 000,00	111 111,12	5 888 888,88
4 200 000,00	77 777,78	4 122 222,22
1 800 000,00	33 333,34	1 766 666,66
1 002 300,00	20 881,26	981 418,74
1 002 300,00	20 881,26	981 418,74
10 304 830,00	196 484,76	10 108 345,24
8 049 830,00	146 901,40	7 902 928,60
35 000,00	555,56	34 444,44
2 220 000,00	49 027,80	2 170 972,20

Остаточная стоимость основных средств по бухгалтерскому учету равна 10 108 345,24 руб. Из этой суммы необходимо вычесть 1 015 000,00 руб., которые приходятся на земельный участок. В результате получается сумма 9 093 345,00 руб.

Необходимо отметить такой факт. Поскольку в организации имеется только 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, то 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, за 9 месяцев и за 2014 год. На их основании формируется налоговый отчет по авансовым платежам.

Регламентные операции

Вид операции: ☒ Расчет налога на имущество

Организация: Хрустальный замок

Создать Найти... Отменить поиск

Период	Номер	Вид операции	Организация
✓ Март 2014	0000-000172	Расчет налога на имущество	Хрустальный замок
✓ Июнь 2014	0000-000173	Расчет налога на имущество	Хрустальный замок
✓ Сентябрь 2014	0000-000174	Расчет налога на имущество	Хрустальный замок
✓ Декабрь 2014	0000-000193	Расчет налога на имущество	Хрустальный замок

Принцип его формирования тот же самый. Рассмотрим результат проведения последней регламентной операции за декабрь 2014 года, с помощью которой происходит окончательный расчет налога на имущество, с учетом ранее рассчитанных авансовых платежей.

Дебет	Кредит	Сумма
26	68.08	572,00
<...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	Начислен Налог на ...
Имущественные налоги		

Для того, чтобы увидеть, как формируется сумма 572,00 руб. налога на имущество, перейдем в регистр сведений «Расчет налога на имущество».

Движения документа: Регламентная операция

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет налога на имущество (14)

Основное средс...	Налоговая б...	Сумма...	Сумма налога к у...	Сумма ав...
Шкаф				
Агрегат дл...				
Склад	87 831,05	1 932,06	562,68	1 369,38
Ремонтная ...	24 999,95	549,94	9,32	540,62

Сумма налога составляет 2 482,00 руб. (1 932,06 руб. + 549,94 руб.). Она рассчитана за целый год, с учетом среднегодовой стоимости, которая является налоговой базой. Однако сумма ранее начисленных и уплаченных авансов составляет 1 910,00 руб. (1369,38 руб. + 540,62 руб.). В результате, сумма налога за 2014 год, которую необходимо уплатить в последнем квартале 2014 года, составляет 572,00 руб. (562,68 руб. + 9,32 руб.). Аналогично рассчитана сумма налога к уплате – 9,00 руб. по ремонтной мастерской.

Откроем *Справку-расчет налога на имущество за 2014 год*.

ООО Хрустальный замок								
Справка-расчет налога на имущество за 2014 г.								
Вид налоговой базы: Среднегодовая стоимость								
№ п/п	ИФНС, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Данные для расч				
				01.01	01.02	01.03	01.04	01.05
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ИФНС №31 по г. Москве					153 020	147 422,5	141 825	136 227
1	Ремонтная мастерская	00-000014	15.01.2014		50 000	45 833,33	41 666,66	37 499,9
2	Склад	00-000013	31.01.2014		103 020	101 589,17	100 158,34	98 727
Итого					153 020	147 422,5	141 825	136 227

а среднегодовой стоимости имущества за налоговый период								Средне- довая стоимость
01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	31.12	
10	11	12	13	14	15	16	17	18
130 630	125 032,5	119 435	113 837,5	108 240	102 642,5	97 045	91 447,5	112 831
33 333,32	29 166,65	24 999,98	20 833,31	16 666,64	12 499,97	8 333,3	4 166,63	24 999,95
97 296,68	95 865,85	94 435,02	93 004,19	91 573,36	90 142,53	88 711,7	87 280,87	87 831,05
130 630	125 032,5	119 435	113 837,5	108 240	102 642,5	97 045	91 447,5	112 831

Необлагае- мая среднегод- овая стоимость	Доля стоимости	Налоговая база	Ставка налога	Исчисленная сумма налога (руб.)	Сумма налоговой льготы (руб.)	Сумма авансовых платежей (руб.)	Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)
19	20	21	22	23	24	25	26
		112 831		2 482		1 910	572
		24 999,95	2,2	549,94		540,62	9,32
		87 831,05	2,2	1 932,06		1 369,38	562,68
		112 831		2 482		1 910	572

В 23 колонке указана исчисленная сумма налога на имущество, а в 25 колонке приведена сумма авансовых платежей. Итогом является исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (572,00 руб.), которая должна быть отражена в декларации по налогу на имущество за 2014 год.

Создадим *Декларацию по налогу на имущество за 2014 год*.

1С-Отчетность

Отчеты | Уведомления | Письма | Сверки | ЕГРЮЛ | Входящие | Настройки | Старые

Хрустальный замок ООО | По всем видам отчетов

Создать | Проверка | Печать | Отправить | Выгрузить

Наименование ↓	Период	Вид ↓	Состояние
Авансы по налогу на имущество	1 квартал 2014 г.	П	Не отправлено ФНС 7701

Виды отчетов (1С:Предприятие)

Виды отчетов

Выбрать | i

★ Избранные (3) | Все (171)

По категориям | По получателям | Без группировки

Вид	П...	☆
Декларация по земельному налогу (годовая)	Ф...	☆
Декларация по налогу на имущество	Ф...	☆
Декларация по налогу на прибыль	Ф...	★

Декларация по налогу на имущество

Создать ?

Организация: Хрустальный замок ООО

Период: < 2014 г. >

Срок сдачи: Не позднее 30 марта 2015 года (п.3 ст.386 НК РФ).

Кто сдает отчет: Только организации (п.1 ст.373 НК РФ).

Редакция формы: Приложение № 1 к приказу ФНС России от 05.11.2013 № ММВ-7-11/478@.

[Изменения законодательства](#)

В Разделе 1 указана сумма налога, подлежащего уплате в бюджет, которая соответствует приведенной ранее в справке.

Декларация по налогу на имущество за 2014

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать

Не отправлено

Титульный

Раздел 1

Раздел 2

Раздел 3

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Заполнить Раздел 1 по данным Разделов 2 и 3

Показатели	Код строки
1	2
Код по ОКМО	010 45000000
Код бюджетной классификации	020 18210602010021000110
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	030 572
Сумма налога, исчисленная к уменьшению	040 -

На странице 1 Раздела 2 приведены данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период.

Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период			
По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения	
1	2	3	4
01.01	020	-	-
01.02	030	153 020	-
01.03	040	147 423	-
01.04	050	141 825	-
01.05	060	136 228	-
01.06	070	130 630	-
01.07	080	125 033	-
01.08	090	119 435	-
01.09	100	113 838	-
01.10	110	108 240	-
01.11	120	102 643	-
01.12	130	97 045	-
31.12	140	91 448	-
т.ч. недвижимое имущество	141	91 448	-

В результате выявляется среднегодовая стоимость имущества в целом за налоговый период, которая соответствует налоговой базе, так как отсутствуют соответствующие льготы.

Расчет суммы налога		
Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период	150	112 831
Код налоговой льготы	160	/
Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый период	170	-
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	180	/
Налоговая база	190	112 831

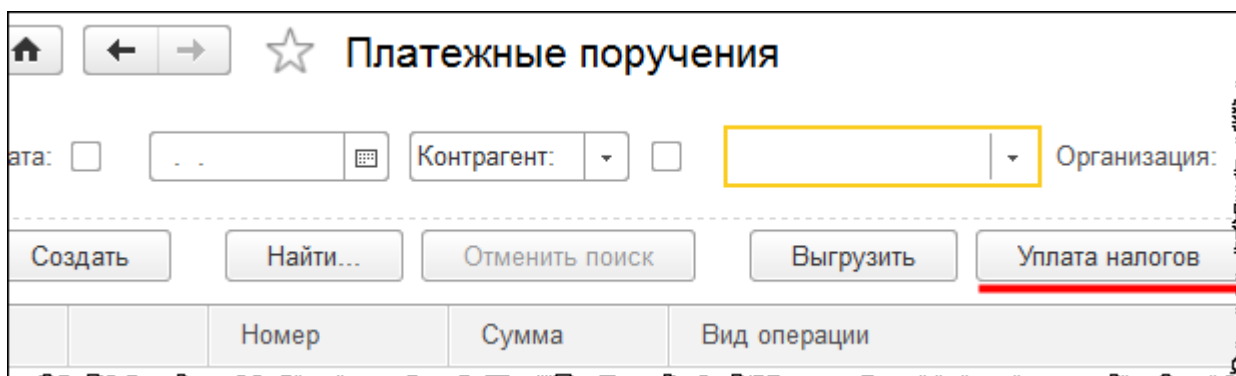
Общая сумма налога за налоговый период составляет 2 482,00 руб. Сумма авансовых платежей, исчисленная за предыдущие отчетные периоды, составляет 1 910,00 руб. Остаточная стоимость основных средств составляет 644,00 руб.

Налоговая база	190	<input type="text" value="112 831"/>
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	200	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Налоговая ставка (%)	210	<input type="text" value="2,2"/>
Сумма налога за налоговый период	220	<input type="text" value="2 482"/>
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды	230	<input type="text" value="1 910"/>
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	240	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет	250	<input type="text" value="-"/>
Сумма налога, уплаченная за пределами Российской Федерации	260	<input type="text" value="-"/>
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12	270	<input type="text" value="5 942 312"/>

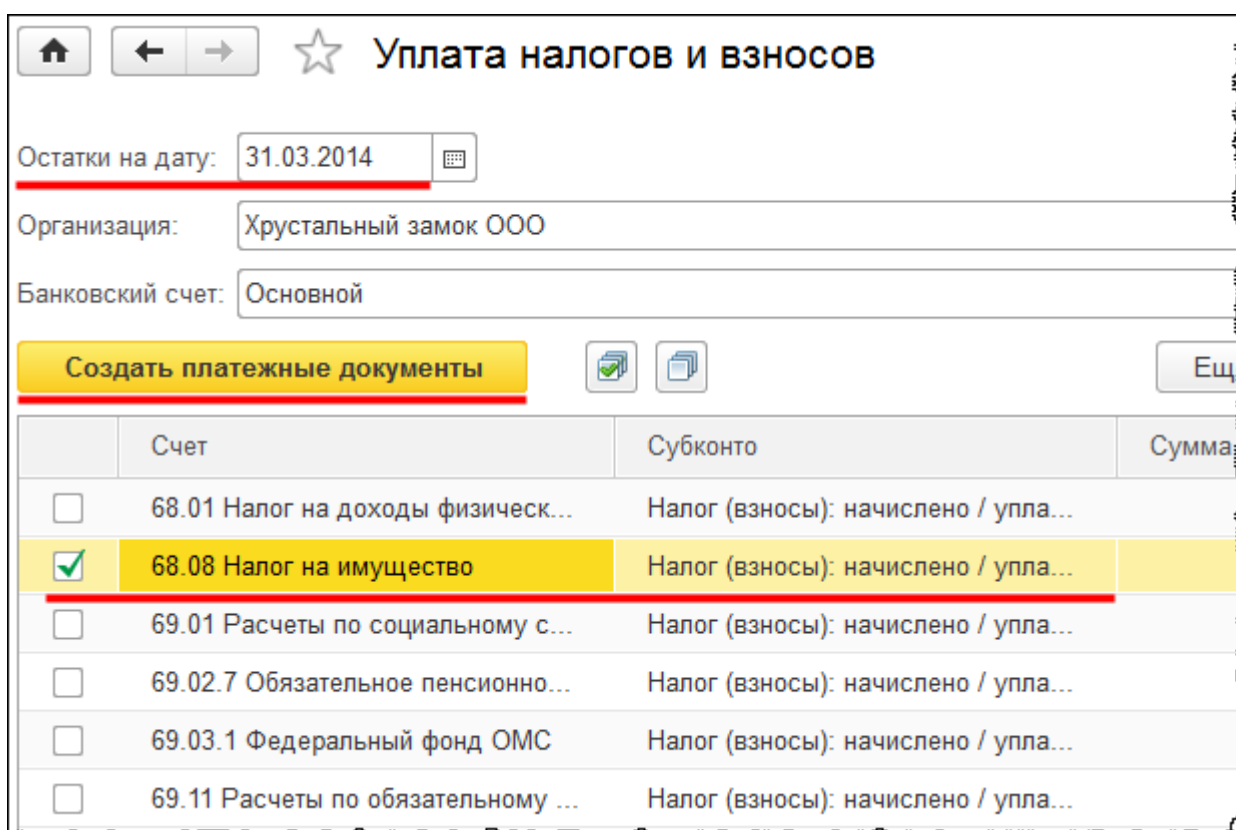
Сформируем платежное поручение по уплате налога на имущество. Для этого в разделе **Банк и касса** выберем команду **Платежные поручения** из группы команд **Банк**.

Главное	Банк
Руководителю	<u>Платежные поручения</u>
Банк и касса	Платежные требования
	Банковские выписки

Из открывшейся формы журнала документов «Платежные поручения» воспользуемся специальным помощником создания платежных документов для уплаты налогов и взносов и нажмем на кнопку **Уплата налогов**.



В открывшейся форме *Уплата налогов и взносов* укажем соответствующую дату, в табличной части установим флаг *68.08 Налог на имущество* и нажмем на кнопку *Создать платежные документы*.



Счет	Субконто	Сумма
<input type="checkbox"/> 68.01 Налог на доходы физическ...	Налог (взносы): начислено / упла...	
<input checked="" type="checkbox"/> 68.08 Налог на имущество	Налог (взносы): начислено / упла...	
<input type="checkbox"/> 69.01 Расчеты по социальному с...	Налог (взносы): начислено / упла...	
<input type="checkbox"/> 69.02.7 Обязательное пенсионно...	Налог (взносы): начислено / упла...	
<input type="checkbox"/> 69.03.1 Федеральный фонд ОМС	Налог (взносы): начислено / упла...	
<input type="checkbox"/> 69.11 Расчеты по обязательному ...	Налог (взносы): начислено / упла...	

Откроется форма создания платежного поручения с заполненными реквизитами. Установим дату документа 01.04.2014 г. и на основании проведенного документа создадим документ «Списание с расчетного счета».

Платежное поручение 0000-000001 о...

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Вид операции: Перечисление налога

Номер: 0000-000001 от: 01.04.2014

Получатель: ИФНС №31 по г. Москве

Счет получателя: 44444444444444444444, ОТДЕЛЕНИЕ

ИНН <не указан>, КПП 0, ИФНС №31 по г. Москве

Сумма платежа: 608,00

Списание с расчетного счета

Назначение платежа: Налог на имущество, по имуществу, н...

Провести и закрыть
Записать
Перечитать
Скопировать
Пометить на удаление / Снять пометку
Провести
Отмена проведения
Прочие платежи в бюджет...
Настройка
Платежное поручение
Создать на основании
Структура подчиненности

Дату документа также установим 01.04.2014 г.

Списание с расчетного счета 0000-000001

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Вид операции: Перечисление налога Счет учета: 51

Номер: 0000-000001 от: 01.04.2015 0:00:00 Вх. номер: 2

Получатель: ИФНС №31 по г. Москве Организация: Хрусталь

Сумма: 608,00 руб.

Отражение в БУ

Счет дебета: 68.08

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

Статья движения ден. средств: Налоги и сборы

Аналогичным образом создадим платежные поручения и документы «Списание с расчетного счета» за первое полугодие, 9 месяцев и за 2014 год.

Платежное поручение 0000-000004 от 14.07.2014

Провести и закрыть Записать Провести Настройка

Вид операции: Перечисление налога [Повторять платеж?](#)

Номер: 0000-000004 от: 01.07.2014 0:00:00

Получатель: ИФНС №31 по г. Москве Организация: Хрусталь

Счет получателя: 44444444444444444444, ОТДЕЛЕНИЕ 1 МС ?

[ИНН 1111111111, КПП 0, ИФНС №31 по г. Москве](#) [ИНН 7701536427, КПП 7](#)

Сумма платежа: 655,00 Статья ДДС: Налоги и

Вид платежа: Очередность платежа: 5

[18210602010021000110; 45000000 ; ТП: КВ.02.2014; 0; 0; Статус: 01;](#)

Назначение платежа: Налог на имущество, по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения

Оплачено: ☒ [Ввести документ списания с расчетного счета](#)

Документ «Списание с расчетного счета» можно создавать с помощью специальной команды в форме платежного поручения.

Банковские выписки

Дата:
 Организация: ☒ Хрустальный замок ООО

Дата	Списан...	Назначение платежа
01.04.2014	608,00	Налог на имущество, по имуществу, не входящему ...
01.07.2014	655,00	Налог на имущество, по имуществу, не входящему ...
01.10.2014	647,00	Налог на имущество, по имуществу, не входящему ...
01.01.2015	572,00	Налог на имущество, по имуществу, не входящему ...

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.08* за 2014 год с периодичностью по кварталам.

ООО Хрустальный замок						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.08 за 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период						
68.08			1 910,00	2 482,00		572,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			1 910,00	2 482,00		572,00
Обороты за 1 кв. 14				608,00		608,00
Обороты за 2 кв. 14		608,00	608,00	655,00		655,00
Обороты за 3 кв. 14		655,00	655,00	647,00		647,00
Обороты за 4 кв. 14		647,00	647,00	572,00		572,00
Итого			1 910,00	2 482,00		572,00

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.

Таким образом, процесс расчета налога на имущество и авансовых платежей в программе автоматизирован. Также автоматически можно создать платежное поручение для уплаты налога. Расчет налога и авансовых платежей по имуществу, списанному в течение отчетного периода, рассматривается в отдельном видеоуроке данного курса.

Транспортный налог

Перед составлением налоговой декларации и расчетом суммы авансового платежа по транспортному налогу в «1С: Бухгалтерии 8» необходимо проверить правильность заполнения в программе следующих справочников и регистров:

- Справочник «Организации»
- Справочник «Регистрации в налоговых органах»
- Регистр сведений «Регистрация транспортных средств»
- Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам»
- Регистр сведений «Порядок уплаты налогов на местах»
- Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»
- Регистр сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет».

Справочники «Организации» и «Регистрации в налоговых органах»

Необходимо проверить корректность заполнения в справочнике «Организации» соответствующих реквизитов. Это, прежде всего, *Полное наименование* и *ИНН* налогоплательщика.

Хрустальный замок ООО (Организация)

Главное Банковские счета Учетная политика Подразделения Ответственность

Записать и закрыть Записать Реквизиты Подключение к 1С-Отчетности

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: ООО Хрустальный замок

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Хрустальный замок"

Наименование в программе: Хрустальный замок ООО ? Префикс:

ИНН: 7701536427 Заполнить реквизиты по ИНН

КПП: 770101001

ОГРН: 1047796319878 Дата регистрации: 01.01.2012

☐ Отделение иностранной организации

> Адрес и телефон: 129626, Москва г, Новоалексеевская ул, дом № 15

> Подписи: Романов Александр Александрович (Генеральный директор), Преображенская Вера Николаевна

> Логотип и печать

▼ **Налоговая инспекция**

Также необходимо проверить правильность заполнения данных о регистрации в налоговом органе.

▼ **Налоговая инспекция**

Код инспекции: 7701 Заполнить реквизиты по коду

Наименование: ИФНС №31 по г. Москве

Полное наименование: Инспекция федеральной налоговой службы №31 по г. Москве

Платежные реквизиты: <Не заполнено>

ОКТМО: 45000000

ОКАТО: 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 относится регистр сведений «Регистрация транспортных средств». Он предназначен для отражения сведений о государственной регистрации транспортных средств и снятии их с регистрационного учета.

В этом регистре имеется важная информация для начисления транспортного налога. Рассмотрим данный регистр сведений более подробно.

Из *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 01.01 «Основные средства в организации»* откроем *Карточку счета*.

ООО Хрустальный замок

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			10 404 830,00	2 683 333,34	7 721 496,66	
Автомобиль			1 002 300,00		1 002 300,00	
Открыть "Автомобиль"			400 000,00		400 000,00	
Карточка счета 01.01			400 000,00	400 000,00		
			1 015 000,00		1 015 000,00	
Компьютер			50 000,00		50 000,00	

ООО Хрустальный замок

Карточка счета 01.01 за 1 квартал 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Д	Аналитика К	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
15.01.2014	Принятие к учету ОС 0000-000002 от 15.01.2014 18:00:00 Принят к учету объект ОС	Автомобиль	Автомобиль Склад ОС <...>	01.01	1 002 300,00	08.04		Д 2 377 300,00
15.01.2014	Принятие к учету ОС 0000-000012 от 15.01.2014 18:00:05 Принят к учету объект ОС	Агрегат для сверления	Агрегат для сверления Склад ОС <...>	01.01	400 000,00	08.04		Д 2 777 300,00

В составе основных средств имеется автомобиль, который был принят к учету 15.01.2014 г. Предположим, что в этот же период произошла его государственная регистрация.

Из Оборотно-сальдовой ведомости по счету 01.01 откроем форму элемента справочника «Основные средства» – «Автомобиль».

Автомобиль (Основное средство)

Главное Налог на имущество: объекты с особым порядком ... Еще...

Записать и закрыть

Дата сведений: 15.03.2015

Главное Сведения ... Амортиз...

Наименование: Автомобиль

Полное наименование: Автомобиль

Группа: Основные средства

Из карточки основного средства «Автомобиль» перейдем к записям регистра сведений «Регистрация транспортных средств».

Автомобиль (Основное средство)

Главное Налог на имущество: объекты с особым порядком ... Еще...

Регистрация транспортных средств

Организация: ☒ Хрустальный замок ООО

+ Создать

Регистрация

Снятие с учета

Найти... Отменить поиск

Еще ?

Создадим новую запись регистрации. В форме создания записи установим дату регистрации 15.01.2014 г. и заполним необходимые реквизиты.

Регистрация транспортного средства *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Дата: 15.01.2014

Организация: Хрустальный замок ООО

Основное средство: Автомобиль

Код вида ТС: 51000 ... Автомобили легковые

Идентификационный номер (VIN): 11111111111111111111

Марка: Mazda 6

Регистрационный знак: 2222222222222222222222222222

Мощность двигателя: 150,00 л. с.

Экологический класс: 5 ...

☐ ТС находится в общей долевой (совместной) собственности

Доля в праве на ТС: - / -

Налоговая ставка: 35,00 руб. за 1 л. с.

Определим налоговый орган, в который будет подаваться декларация по транспортному налогу.

☒ Постановка на учет в налоговом органе

☒ По месту нахождения организации

☐ В другом налоговом органе:

Код по ОКТМО:

Выберем вариант использования налоговых льгот «Не применяется».

☒ **Налоговая льгота**

☒ **Не применяется**

☐ Освобождение от налогообложения код льготы:

☐ Снижение налоговой ставки до: руб. код льготы:

☐ Уменьшение суммы налога на: % код льготы:

При определенных обстоятельствах можно выбрать другой вариант: «Снижение налоговой ставки», «Уменьшение суммы налога», или «Освобождение от налогообложения» если это соответствует законодательству субъекта Российской Федерации. Сформированную запись сохраним.

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 «Основные средства» есть ссылка на регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам». Данный способ уже заполнен.

В разделе *Справочники* выберем команду *Транспортный налог* из группы команд *Налоги*.

Справочники

Администрирование

Расходы будущих периодов

Способы отражения расходов

Налоги

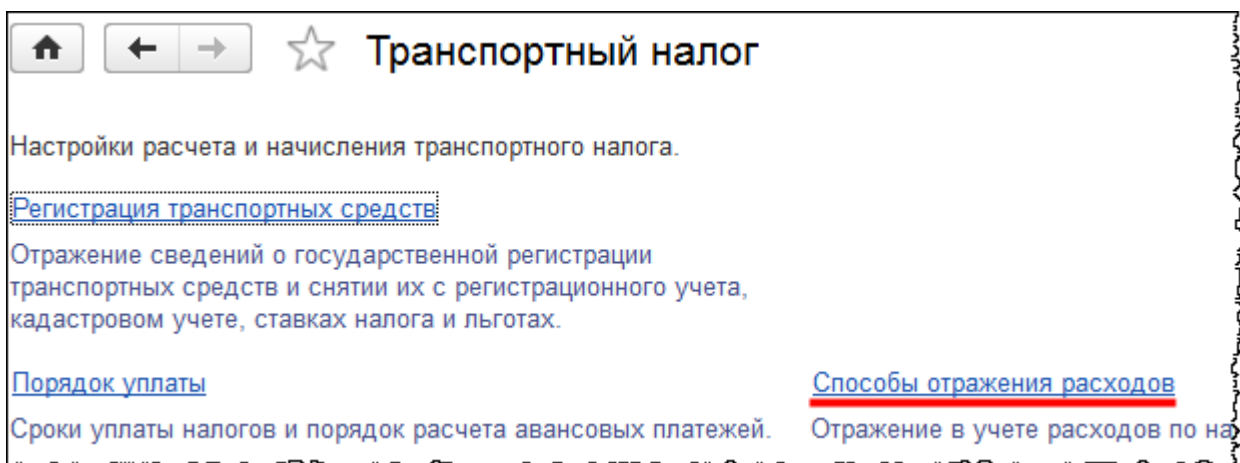
Ставки налога на прибыль

Налог на имущество

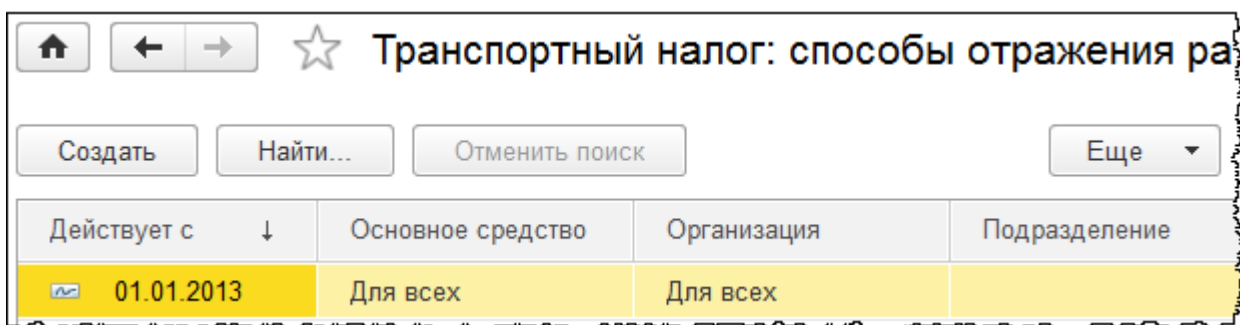
Транспортный налог

Земельный налог

Откроется форма с настройками расчета и начисления транспортного налога.



Выберем команду *Способы отражения расходов*. Появится список соответствующих записей регистра сведений «Способы отражения расходов по налогам».



Откроем существующую запись.

Транспортный налог: способ отражения расходов (1С:Предприятие)

Транспортный налог: способ отражения расходов

Записать и закрыть Записать Еще ?

Действует с: 01.01.2013

☒ Для всех основных средств

☐ Для основного средства:

☒ Для всех организаций

☐ Для организации

Настройка отражения расходов

Счет: 26

Подразделение:

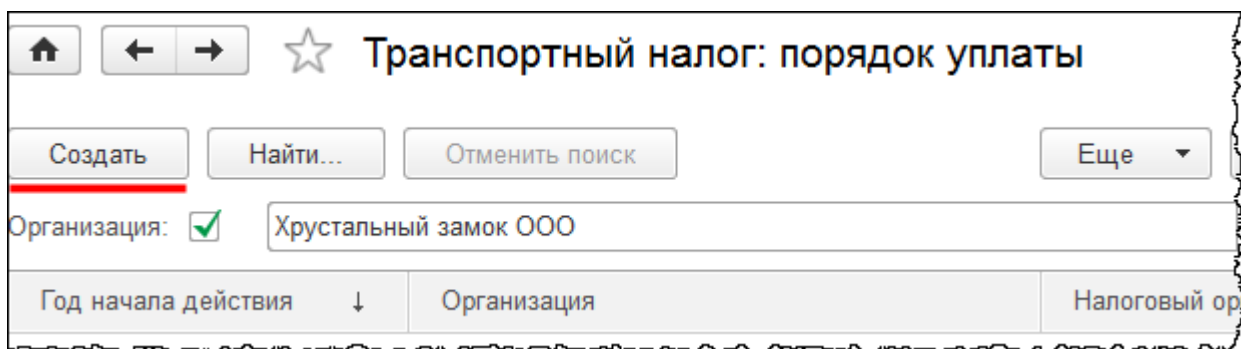
Статьи затрат: Имущественные налоги

Так же как и по налогу на имущество, расходы отражаются на 26 счете по статье затрат «Имущественные налоги».

Регистр сведений «Порядок уплаты налогов на местах»

Регистр сведений «Порядок уплаты налогов на местах» позволяет определить необходимость расчета авансовых платежей по транспортному налогу.

В форме с настройками расчета и начисления транспортного налога выберем команду *Порядок уплаты*. Появится список соответствующих записей регистра сведений «Порядок уплаты налогов на местах». На данный момент он пуст.



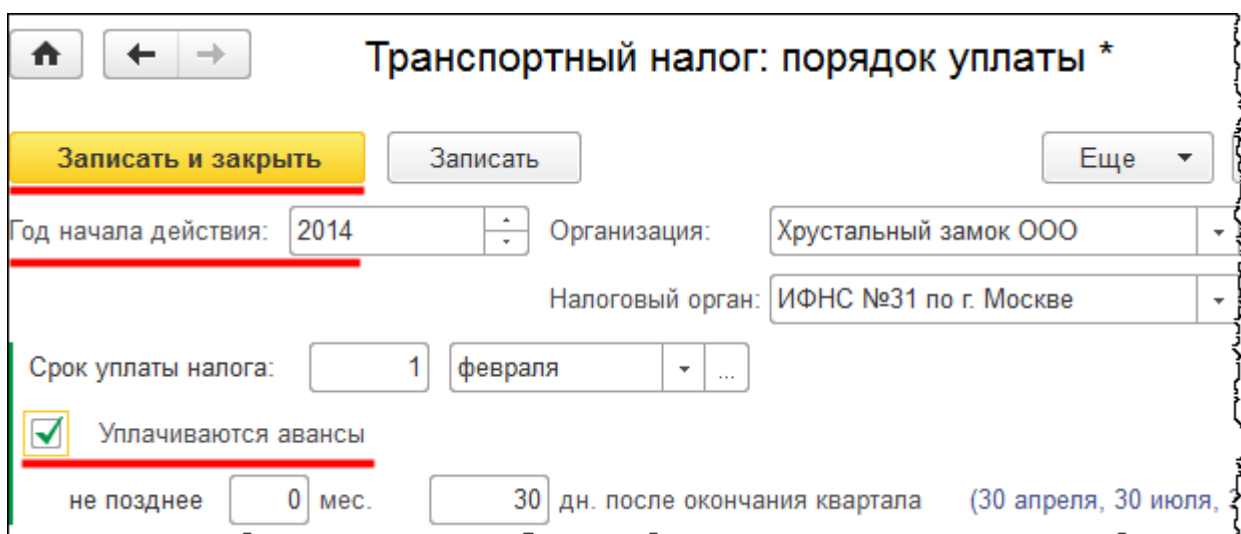
Транспортный налог: порядок уплаты

Создать Найти... Отменить поиск Еще ▾

Организация: ☒ Хрустальный замок ООО

Год начала действия	↓	Организация	Налоговый ор
---------------------	---	-------------	--------------

Создадим запись по транспортному налогу. В качестве Года начала действия определим 2014 год и установим флаг *Уплачиваются авансы*.



Транспортный налог: порядок уплаты *

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Год начала действия: 2014 Организация: Хрустальный замок ООО

Налоговый орган: ИФНС №31 по г. Москве

Срок уплаты налога: 1 февраля ...

☒ Уплачиваются авансы

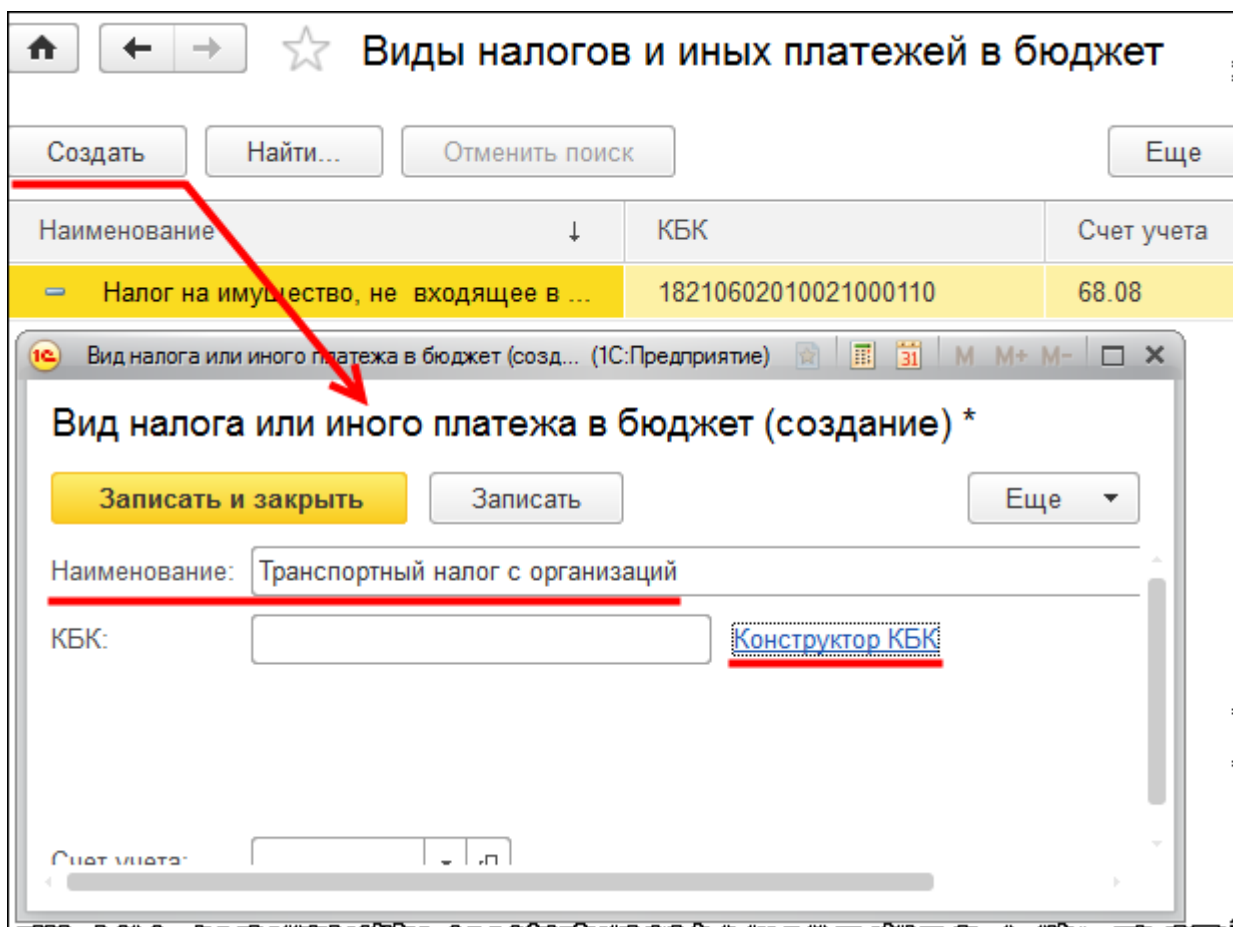
не позднее 0 мес. 30 дн. после окончания квартала (30 апреля, 30 июля,

Теперь ежеквартально будут появляться соответствующие расчеты по регламентным операциям по закрытию месяца.

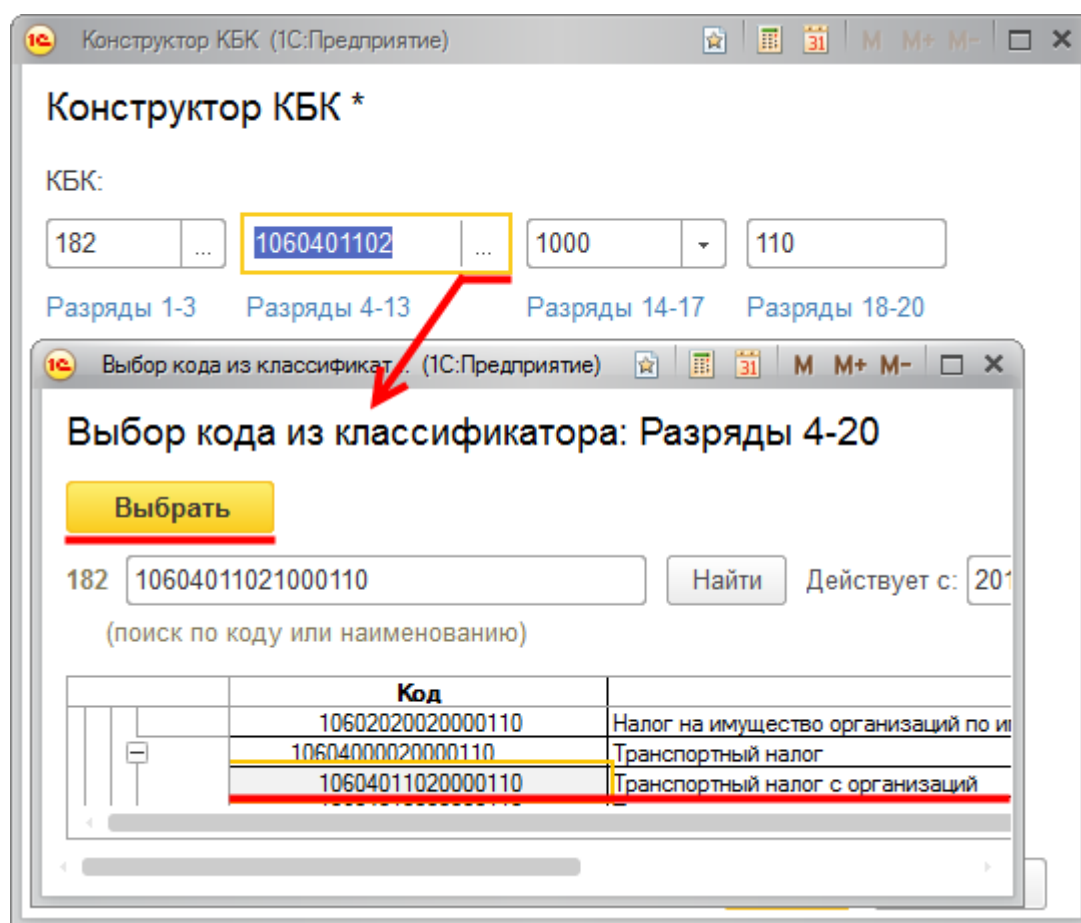
Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»

Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет» предназначен для обеспечения автоматического заполнения платежных поручений по транспортному налогу и авансовым платежам.

Из формы списка справочника создадим новый элемент. В форме создания нового элемента в поле *Наименование* запишем: «Транспортный налог с организаций».



С помощью конструктора КБК составим код бюджетной классификации. Первые три цифры (182) – код Федеральной налоговой службы. Далее выберем «Транспортный налог с организаций».



Укажем счет учета 68.07 «Транспортный налог» и запишем созданный элемент справочника.

Вид налога или иного платежа в бюджет (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Наименование: Транспортный налог с организаций

КБК: 18210604011021000110 [Конструктор КБК](#)

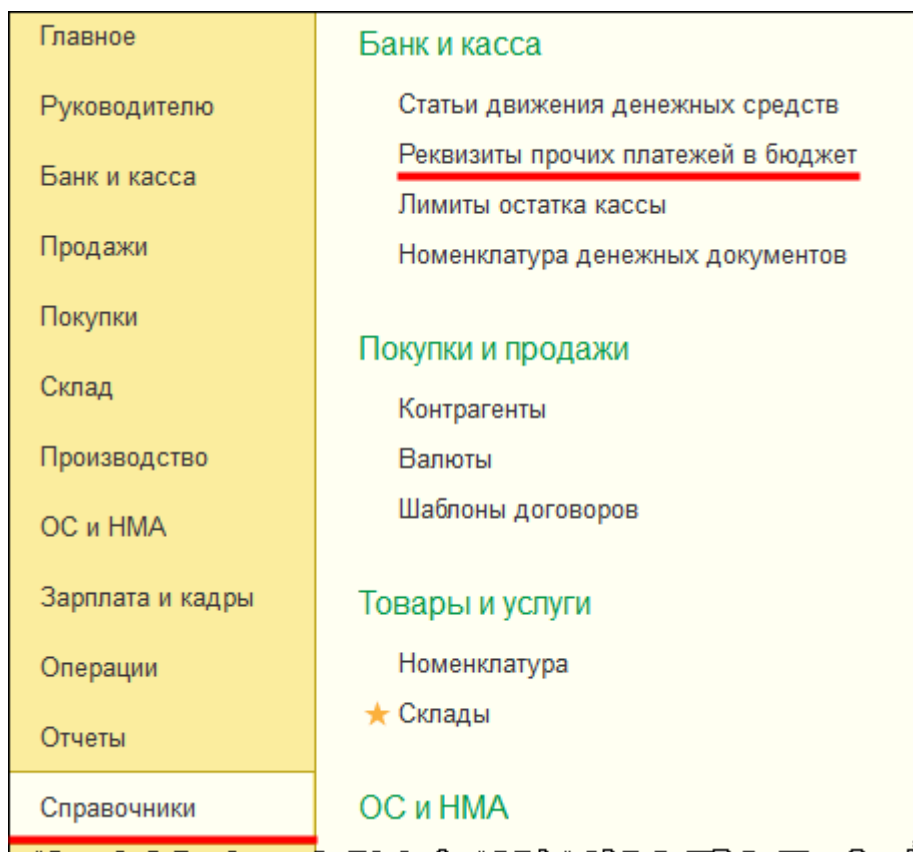
Транспортный налог с организаций

Счет учета: 68.07 ▾ □

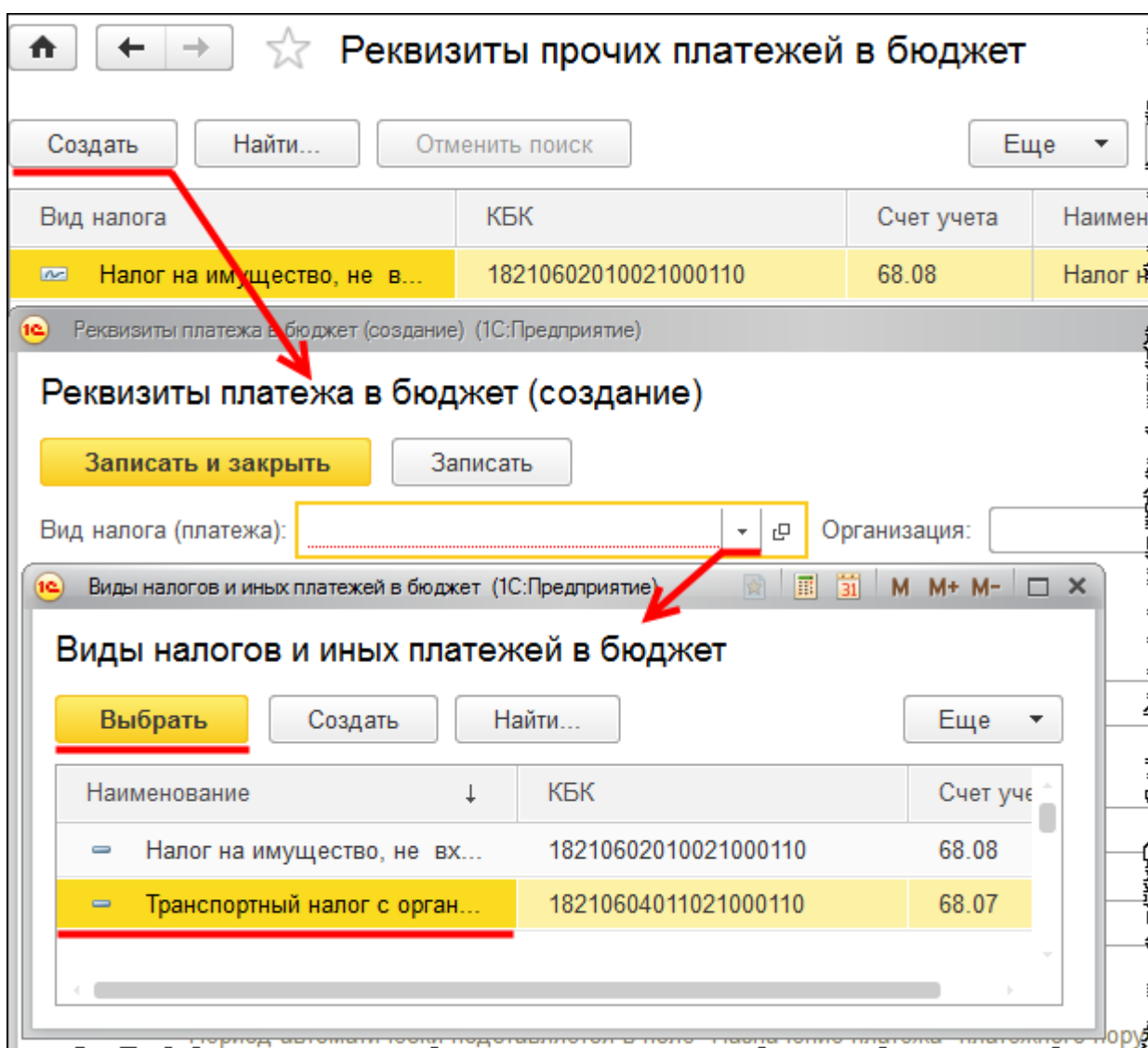
Регистр сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет»

Регистр сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет» также предназначен для автоматического заполнения платежных поручений по транспортному налогу и авансовым платежам.

В разделе *Справочники* выберем команду *Реквизиты прочих платежей в бюджет* из группы команд *Банк и касса*.



Откроется форма регистра сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет». Создадим новую запись по транспортному налогу. В форме создания новой записи в поле *Вид налога платежа* укажем ранее созданный «Транспортный налог с организаций».



В качестве получателя укажем «ИФНС №31 по г. Москве». Вид перечисления – «Налоговый платеж». Статус составителя – «01 налогоплательщик (плательщик сборов) – юридическое лицо». В поле Основание выберем значение «ТП – Платежи текущего года». Для реквизита Период установим значение «КВ кварталный платеж». В поле Наименование налога запишем: «Транспортный налог с организаций». Выберем ранее созданную статью движения денежных средств «Налоги и сборы».

Реквизиты платежа в бюджет (создание) *

Записать и закрыть **Записать** **Еще** **?**

Вид налога (платежа): **Транспортный налог с организац** Организация:

Счет учета: **68.07** КБК: **18210604011021000110**

Реквизиты для платежных поручений

Получатель: **ИФНС №31 по г. Москве** Счет получателя: **444444444444**

Вид перечисления: **Налоговый платеж**

Статус составителя: **01 - налогоплательщик (плательщик сборов) - юридическое лицо**

Основание: **ТП - платежи текущего года**

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"

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

Статья движения денежных средств: **Налоги и сборы**

Для составления отчетности по транспортному налогу в программе в течение года необходимо произвести ряд действий. Прежде всего, необходимо ежеквартальное выполнение 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 движения по регистру «Расчет транспортного налога».

На основании этого расчета формируется документ «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, рассчитывается сумма транспортного налога, которая отражается в налоговой декларации по транспортному налогу за год. С учетом ранее перечисленных авансовых платежей, оформляется уплата налога в бюджет.

Заново выполним регламентные операции за март 2014 года и обратимся к проводкам, сформированным регламентной операцией *Расчет транспортного налога*.

🏠

⬅️ ➡️

★

Закрытие месяца

Период:

< Март 2014 ... >

Хрустальный замок ООО ▾

Состояние:

Выполнить закрытие месяца

Отменить закрытие месяца

Отчет о выполнении опера...

✓ [Перепроведение документов за месяц](#)

↓

1 ➡️

✓ [Начисление зарплаты](#)

✓ [Формирование книги покупок и продаж](#)

✓ [Амортизация и износ основных средств](#)

✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)

✓ [Списание расходов будущих периодов](#)

✓ [Расчет налога на имущество](#)

✓ [Расчет транспортного налога](#)

Дт Кт Показать проводки

📊 Расчет транспортного налога

📄 Выполнить операцию

🔄 Отменить операцию

Отменить операции после выбранной

↓ Пропустить операцию

✓ [Расчет долей спис...](#)

✓ [Закрытие счетов 20](#)

✓ [Закрытие счета 44](#)

✓ [Расчет резервов по](#)

✓ [Закрытие счетов 90](#)

✓ [Расчет налога на по](#)

Дебет			Кредит			Сумма
26			68.07			1 313,00
<...>			Налог (взносы): начислено / уплачено			Начислен Транспор...
Имущественные налоги						

Транспортный налог за 1 квартал 2014 года начисляется на счет 26.

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)		Расчет транспортного налога (1)		
Налоговая база	Количество месяцев ...	Налоговая ставка	Сумма налога	Код
150,00	3	35,00	1 313	

В движениях по регистру сведений «Расчет транспортного налога» приведены основные показатели для расчета. Сумма транспортного налога и сумма авансовых платежей за 1 квартал составляет 1 313,00 руб.

Обратимся к отчету *Справка-расчет транспортного налога* за 1 квартал, в котором присутствуют те же расчетные данные.

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	Регистрационный знак транспортного средства
1	2	3	4	5	6	7	8
	ИФНС №31 по г. Москве						
1	Автомобиль	15.01.2014		51000	111111111111	Мазда 6	2222222222
Итого							

Налоговая база	Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	Коэффициент, определяемый в соответствии с п.3 ст.362 НК РФ	Ставка налога	Исчисленная сумма налога (руб.)	Код налоговой льготы	Сумма авансовых платежей (руб.)	Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)
9	10	12	13	15	16	18	19
				1 313		1 313	1 313
150	251	0,2500	35	1 313	Не примен.	1 313	1 313
				1 313		1 313	1 313

Справку можно распечатать для документального подтверждения проведенных расчетов.

В регламентных операциях за шестой, девятый и двенадцатый месяц 2014 года сумма налога будет прежней, так как не меняются ни налоговая база, ни налоговая ставка.

Вид операции: ☒ Расчет транспортного налога Организация: ☒ Хрустальны

Создать Найти... Отменить поиск

Период	Номер	Вид операции	Организация
✓ Март 2014	0000-000201	Расчет транспортного налога	Хрустальны
✓ Июнь 2014	0000-000202	Расчет транспортного налога	Хрустальны
✓ Сентябрь 2014	0000-000203	Расчет транспортного налога	Хрустальны
✓ Декабрь 2014	0000-000204	Расчет транспортного налога	Хрустальны





За март, июнь и сентябрь необходимо составить платежные поручения по перечислению авансовых платежей по транспортному налогу. Для этого воспользуемся помощником создания платежных документов для уплаты налогов и взносов и нажмем на кнопку *Уплата налогов* в форме списка платежных поручений.


Дата: Контрагент: Орган

Создать Найти... Отменить поиск Выгрузить Уплата налогов

	Номер	Сумма	Вид опера...	Назначе...
✓ 01.04.2014	0000-000002	608,00	Перечисле...	Налог на
✓ 01.07.2014	0000-000003	655,00	Перечисле...	Налог на
✓ 01.10.2014	0000-000004	647,00	Перечисле...	Налог на
✓ 01.01.2015	0000-000007	572,00	Перечисле...	Налог на



В форме создания платежного поручения укажем соответствующую дату, в табличной части формы установим флаг *68.07 Транспортный налог* и нажмем на кнопку *Создать платежные документы*.

 **Уплата налогов и взносов**

Остатки на дату: 

Организация:

Банковский счет:

Создать платежные документы  

	Счет	Субконто	Сумма
<input type="checkbox"/>	68.01 Налог на доходы физических лиц	Налог (взносы): начислено / уп...	
<input checked="" type="checkbox"/>	68.07 Транспортный налог	Налог (взносы): начислено / уп...	
<input type="checkbox"/>	69.01 Расчеты по социальному страх...	Налог (взносы): начислено / уп...	
<input type="checkbox"/>	69.02.7 Обязательное пенсионное ст...	Налог (взносы): начислено / уп...	
<input type="checkbox"/>	69.03.1 Федеральный фонд ОМС	Налог (взносы): начислено / уп...	
<input type="checkbox"/>	69.11 Расчеты по обязательному соц...	Налог (взносы): начислено / уп...	

В открывшейся форме создания платежного поручения все необходимые реквизиты автоматически заполнены. Требуется только установить соответствующую дату документа. После этого документ следует провести. Для создания документа «Списание с расчетного счета» воспользуемся соответствующей командой в форме платежного поручения.

Платежное поручение 0000-000008 от 15.03

Провести и закрыть Записать Провести Настройка

Вид операции: Перечисление налога Повторять платеж?

Номер: 0000-000008 от: 01.04.2014 0:00:00

Получатель: ИФНС №31 по г. Москве Организация: Хрусталь

Счет получателя: 44444444444444444444, ОТДЕЛЕНИЕ 1 МС ?

ИНН 1111111111, КПП 0, ИФНС №31 по г. Москве ИНН 7701536427, КПП 7

Сумма платежа: 1 313,00

Статья ДДС: Налоги и

Вид платежа:

Очередность платежа: 5

18210604011021000110; 45000000 ; ТП: КВ.01.2014; 0; 0; Статус: 01;

Назначение платежа: Транспортный налог с организаций за 1 квартал 2014 года

Оплачено: ☒ Ввести документ списания с расчетного счета

В форме создания документа «Списание с расчетного счета» все необходимые реквизиты также будут автоматически заполнены. Установим соответствующую сумму, дату документа и проведем его.

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Вид операции: Перечисление налога Счет учета: 51

Номер: от: 01.04.2014 0:00:00 Вх. номер: 5

Получатель: ИФНС №31 по г. Москве Организация: Хрусталь

Сумма: 1 313,00 руб.

Отражение в БУ

Счет дебета: 68.07

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

Статья движения ден. средств: Налоги и сборы

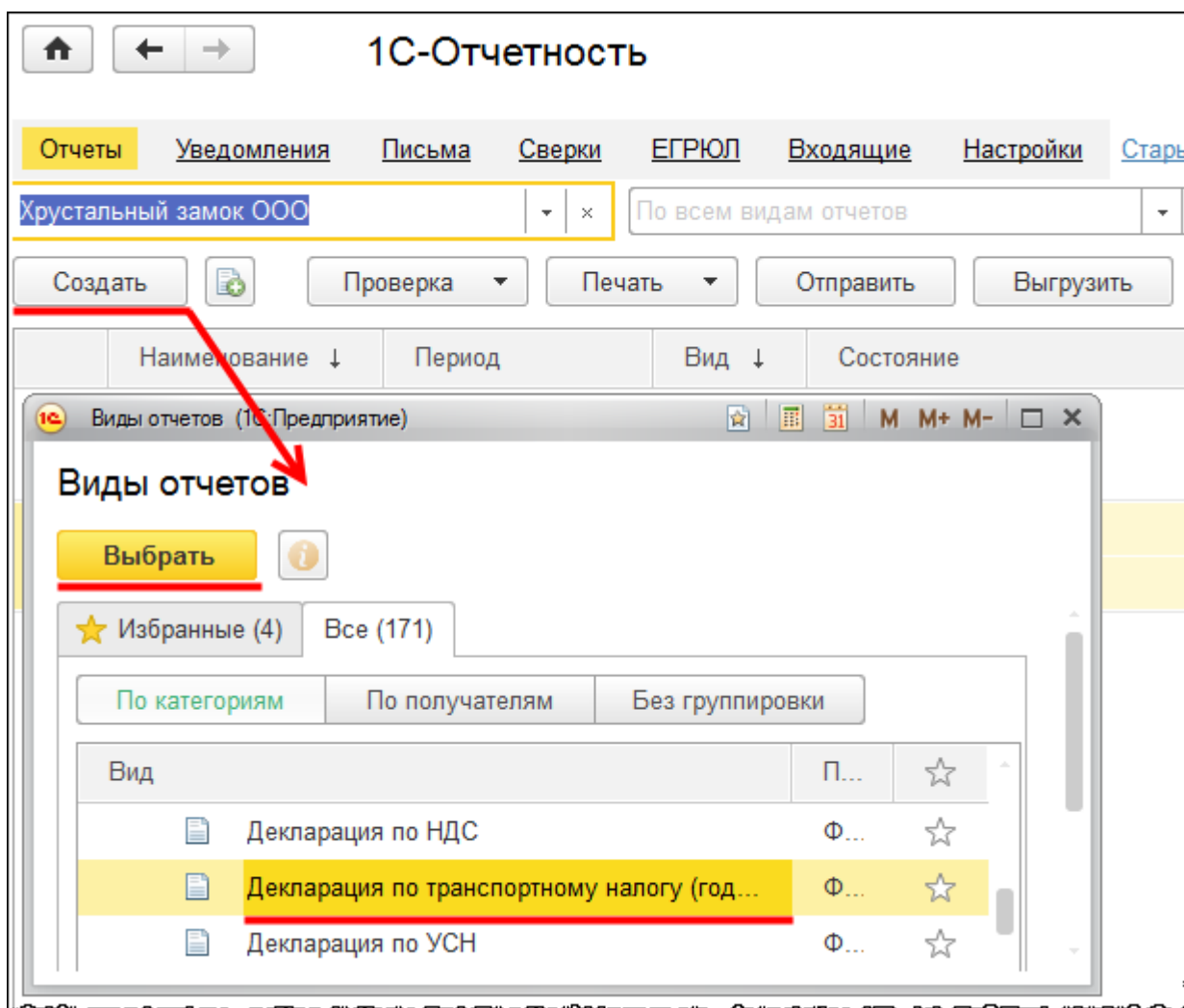
Аналогично создадим платежные поручения по авансовым платежам по транспортному налогу за второй и третий кварталы.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.07* за 2014 год с периодичностью по кварталам.

ООО Хрустальный замок						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.07 за 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период						
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		1 313,00
Обороты за 3 кв. 14		1 313,00	1 313,00	1 313,00		1 313,00
Обороты за 4 кв. 14		1 313,00	1 313,00	1 311,00		1 311,00
Итого			3 939,00	5 250,00		1 311,00

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 за 2014 год составила 5 250,00 руб.

Сформируем декларацию по транспортному налогу из формы *1С-Отчетность*.



В качестве периода выберем 2014 год.

Декларация по транспортному налогу

Создать ?

Организация: Хрустальный замок ООО

Период: < 2014 г. >

Срок сдачи: Не позднее 01 февраля 2015 года (п.3 ст. 363.1 НК РФ).

Кто сдает отчет: Только организации (п.1 ст. 363.1 НК РФ).

Редакция формы: Приложение №1 к приказу ФНС России от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99@ (в ред. приказа ФНС России от 25 апреля 2014 г. № ММВ-7-11/254@).

[Изменения законодательства](#)

На титульном листе представлены основные сведения, характеризующие налогоплательщика (ИНН, КПП). Также приведен код вида экономической деятельности (ОКВЭД).

(в редакции приказа)

ИНН 7701536427

КПП 770101001

Налоговая декларация по транспортному налогу

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 34

Представляется в налоговый орган (код) 7701 по месту нахождения

Общество с ограниченной ответственностью "Хрустальный замок"
(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 26.21

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.

Раздел 1. Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет		
<u>Заполнить Раздел 1 по данным Раздела 2</u>		
<i>Показатели</i>	<i>Код строки</i>	<i>Значения показателей</i>
Код бюджетной классификации	010	18210604011021000110
Код по ОКТМО	020	45000000
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) в т.ч. сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:	021	5 250
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 рассматриваемом примере организация имеет одно транспортное средство. Исчисленная сумма налога равна 5 250,00 руб., что совпадает с оборотом по кредиту счета 68.07. Приведены суммы авансовых платежей, которые исчислены за первый, второй и третий квартал. В строке 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.

Во втором разделе 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.

Налоговая база	070	150
Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	080	251
Экологический класс	090	5
Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства	100	-
Количество полных месяцев владения транспортным средством	110	12
Доля налогоплательщика в праве на транспортное средство	120	1 / 1
Коэффициент Кв	130	1,0000
Налоговая ставка	140	35,00
Коэффициент Кп	150	-
Сумма исчисленного налога (руб.)	160	5 250

Налоговая база (строка 70) составляет 150 лошадиных сил. Налоговая ставка – 35,00 руб. за одну лошадиную силу. Путем умножения этих показателей получается общая сумма исчисленного налога. Данная сумма может корректироваться по данным в строках 110 и 120, если организация владела транспортным средством не весь год.

Налоговая база	070	150
Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	080	251
Экологический класс	090	5
Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства	100	-
Количество полных месяцев владения транспортным средством	110	12
Доля налогоплательщика в праве на транспортное средство	120	1 / 1
Коэффициент Кв	130	1,0000
Налоговая ставка	140	35,00
Коэффициент Кп	150	-
Сумма исчисленного налога (руб.)	160	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.

В диапазоне строк со 170 по 240 приводятся показатели, связанные с использованием налоговых льгот. В рассматриваемом случае они не заполнены, так как по данному объекту налогообложения никаких льгот не предусмотрено. Окончательная сумма с учетом льгот остается неизменной и отражается в строке 250.

Таким образом, расчет транспортного налога, реализованный в «1С:Бухгалтерии 8», 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 необходимо убедиться, что в информационную базу введены сведения о земельных участках, а также информация о налогоплательщике.

Предварительно требуется ввести необходимые данные для расчета данного налога в соответствующие справочники и регистры. Часть этих справочников и регистров уже использовалась.

- Справочник «Организации»
- Справочник «Регистрации в налоговых органах»
- Регистр сведений «Регистрация земельных участков»
- Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам»
- Регистр сведений «Порядок уплаты налогов на местах»
- Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»
- Регистр сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет».

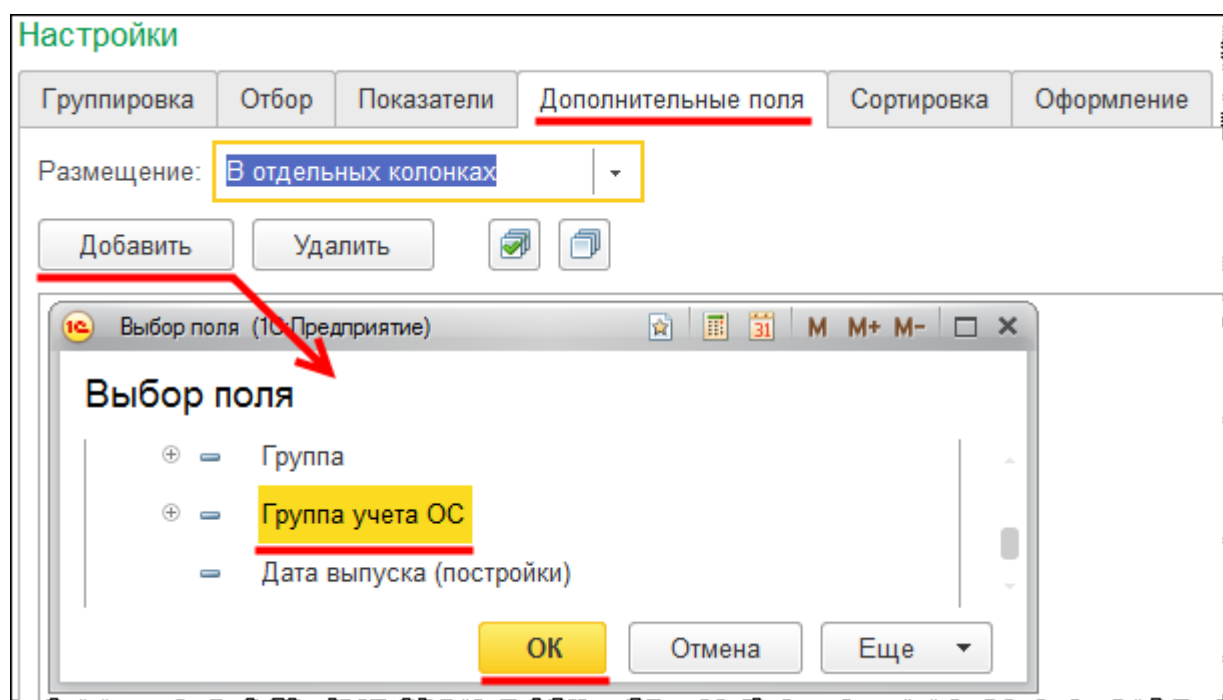
Справочники «Организации» и «Регистрации в налоговых органах»

Это общие справочники. Они необходимы для правильного формирования деклараций по всем налогам. Заполнение данных в этих справочниках рассматривалось ранее.

Регистр сведений «Регистрация земельных участков»

Регистр сведений «Регистрация земельных участков» предназначен для отражения сведений о государственной регистрации земельных участков и снятии их с регистрационного учета. В данном регистре хранится информация необходимая для расчета сумм земельного налога и сумм авансовых платежей.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»* за 2014 год. В настройках отчета на закладке *Дополнительные поля* добавим поле *Группа учета основных средств*.



В поле *Размещение* выберем значение «В отдельных колонках», что позволит легко определить, есть ли в составе основных средств земельные участки.

ООО Хрустальный замок

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет		с на начало периода		Обороты за период		сальдо на конец периода	
Основные средства	Группа учета ОС	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01				10 404 830,00	2 683 333,34	7 721 496,66	
Автомобиль	Транспортные средства			1 002 300,00		1 002 300,00	
Агрегат для гравирования дисков	Машины и оборудование (кроме офисного)			400 000,00		400 000,00	
Агрегат для сверления	Машины и оборудование (кроме офисного)			400 000,00	400 000,00		
Земельный участок	Земельные участки			1 015 000,00		1 015 000,00	
Компьютер	Офисное оборудование			50 000,00		50 000,00	

Имеется земельный участок, первоначальная стоимость которого составляет 1 015 000,00 руб.

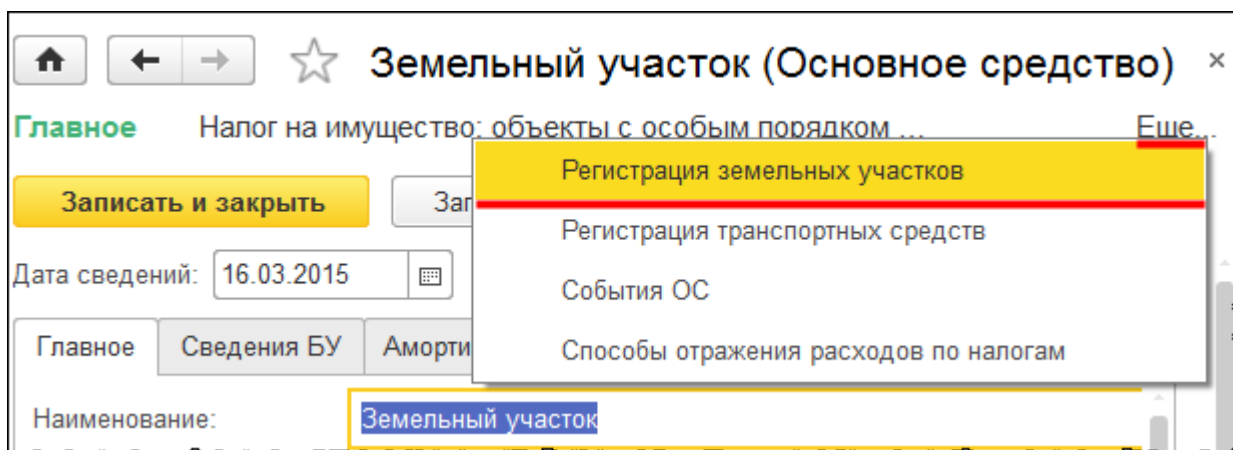
Сформируем отчет *Карточка счета* 08.01 «Приобретение земельных участков».

ООО Хрустальный замок							
Карточка счета 08.01 за 1 квартал 2014 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Период	Документ	Аналити	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	Текущее сальд
Сальдо на начало							0,00
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 0000-000014 от 01.02.2014 12:00:01	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 0000-000008 от 01.02.2014 12:00:04 Принят к учету объект ОС	Земельный участок	Земельный участок <...>	01.01		08.01	1 015 000,00

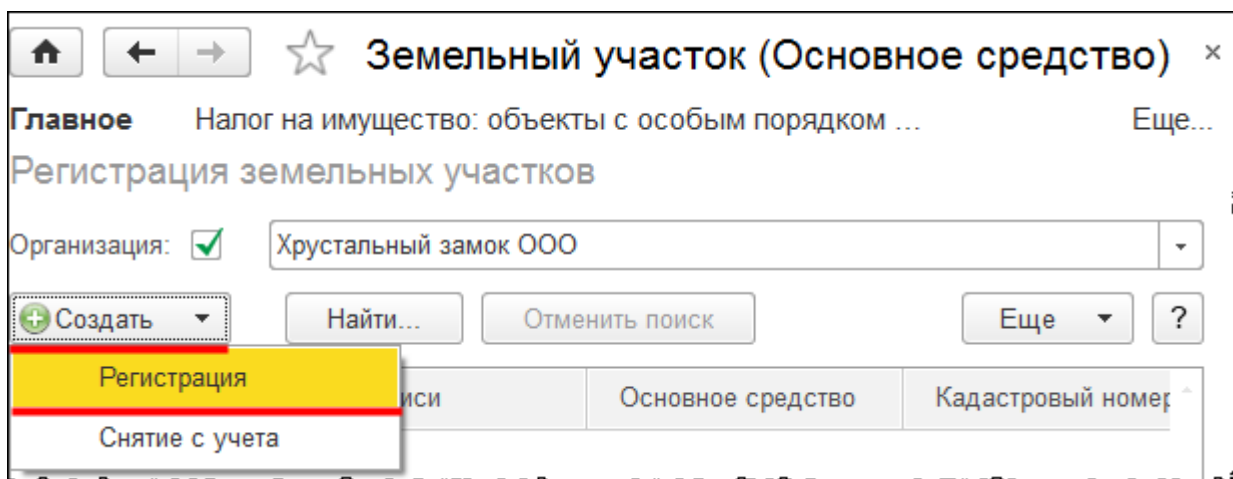
Земельный участок был приобретен и принят к учету 01.02.2014 г.

Из *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 01.01* откроем форму элемента справочника «Основные средства» – «Земельный участок».

ООО Хрустальный замок	
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 2014 г.	
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)	
Счет	
Основные средства	Группа учета ОС
01.01	
Автомобиль	Транспортные средства
Агрегат для гравирования дисков	Машины и оборудование (кроме офисного)
Агрегат для сверления	Машины и оборудование (кроме офисного)
Земельный участок	Земельные участки
Открыть "Земельный участок"	
Карточка счета 01.01	



Из карточки основного средства «Земельный участок» перейдем к записям регистра сведений «Регистрация земельных участков».



Создадим новую запись регистрации. В форме создания записи установим дату регистрации 01.02.2014 г. Дата должна соответствовать дате свидетельства о государственной регистрации земельного участка. Выберем *Основное средство* «Земельный участок». Укажем *Код категории земель* «Прочие земли».

Регистрация земельных участков (создание)

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Дата: 01.02.2014

Организация: Хрустальный замок ООО

Основное средство: Земельный участок

Земельный участок Налоговый орган Земельный налог

Код категории земель:

Кадастровый номер:

Кадастровая стоимость:

Доля в праве:

Начало периода:

Выбор кода (1С:Предприятие)

Выбор кода

Выбрать

Код	Наименование
003003000050	Прочие земли
003003000060	Земли обороны

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 влияет величина *Доли в праве на участок* и принадлежность земельного участка к объектам, приобретенным для осуществления жилищного строительства.

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 следует выбрать значение «По месту нахождения организации». В этом случае будет использоваться код ОКТМО, присвоенный организации. Если земельный участок находится в другом месте, необходимо выбрать другой налоговый орган.

На закладке *Земельный налог* необходимо указать КБК, который будет использоваться в декларации и платежном поручении. Укажем КБК – «Земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации и применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах внутригородских муниципальных образований городов федерального значения».

Земельный участок Налоговый орган Земельный налог

КБК: 18210606011031000110 ...

Налоговая ставка: 1,5000 %

Налоговая льгота: Не применяется

Выбор кода (1С:Предприятие)

Выбор кода

Выбрать

Код	Наименование
18210606011031000110	Земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с
18210606012041000110	Земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с

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.

Настройка льготы по земельному налогу

Льгота по налоговой базе

☒ Не применяется

☐ Освобождение от налогообложения в соответствии с местным нормативным актом

☐ Освобождение от налогообложения по ст. 395 НК РФ, код льготы: ...

☐ Доля не облагаемой налогом площади: 0 / 0

☐ Уменьшение налоговой базы:

☐ по ст. 391 НК РФ на 10 000 рублей, код льготы: ...

☐ на установленную местным нормативным актом сумму: 0,00

Льгота в виде уменьшения суммы налога

☒ не применяется

☐ в процентах, на: 0,0000 %

☐ в размере: 0,00 руб.

Льгота в виде снижения налоговой ставки

☒ не применяется

☐ до: 0,0000 %

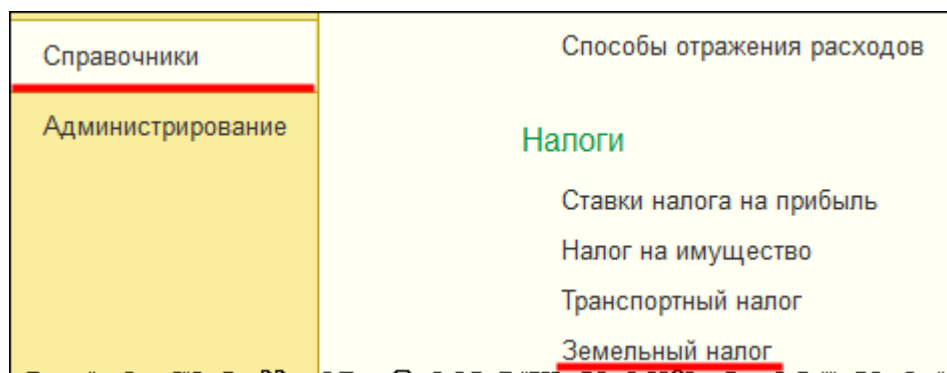
OK **Отмена**

Сохраним сформированную запись регистра сведений «Регистрации земельных участков».

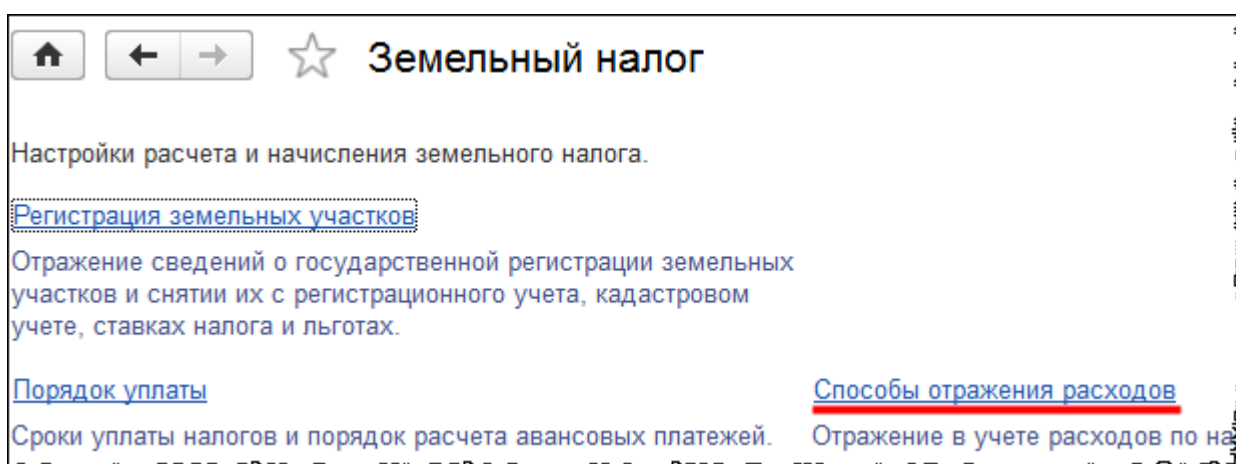
Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам»

Регистр сведений «Способы отражения расходов по налогам» необходим для автоматического формирования проводок по земельному налогу и авансовым платежам, в части отнесения их на соответствующие счета расходов.

В разделе *Справочники* выберем команду *Земельный налог* из группы команд *Налоги*.



Откроется форма с настройками расчета и начисления земельного налога.



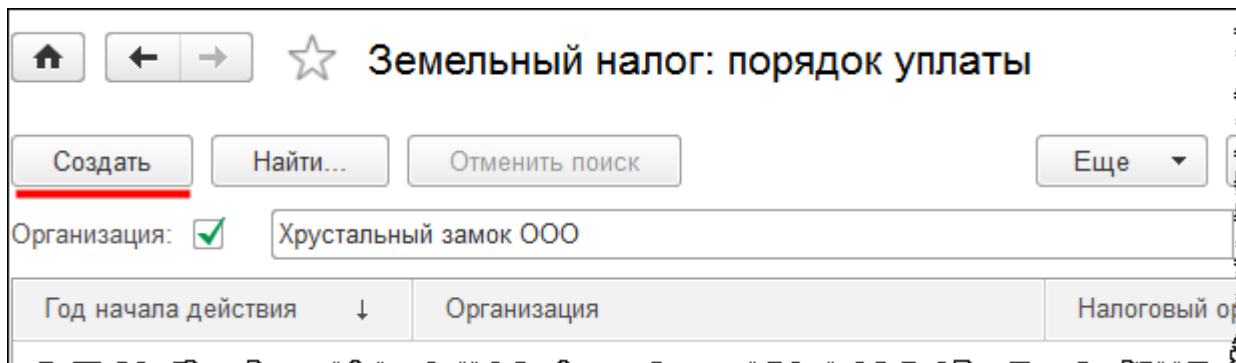
Выберем в форме с настройками расчета и начисления налога на имущество команду *Способы отражения расходов*. Откроется форма списка регистра сведений «Способы отражения расходов по налогам» с соответствующими записями.

Все расходы по земельному налогу относятся на счет 26 по статье затрат «Имущественные налоги». При необходимости способы отражения можно настроить отдельно для каждой организации и каждого основного средства.

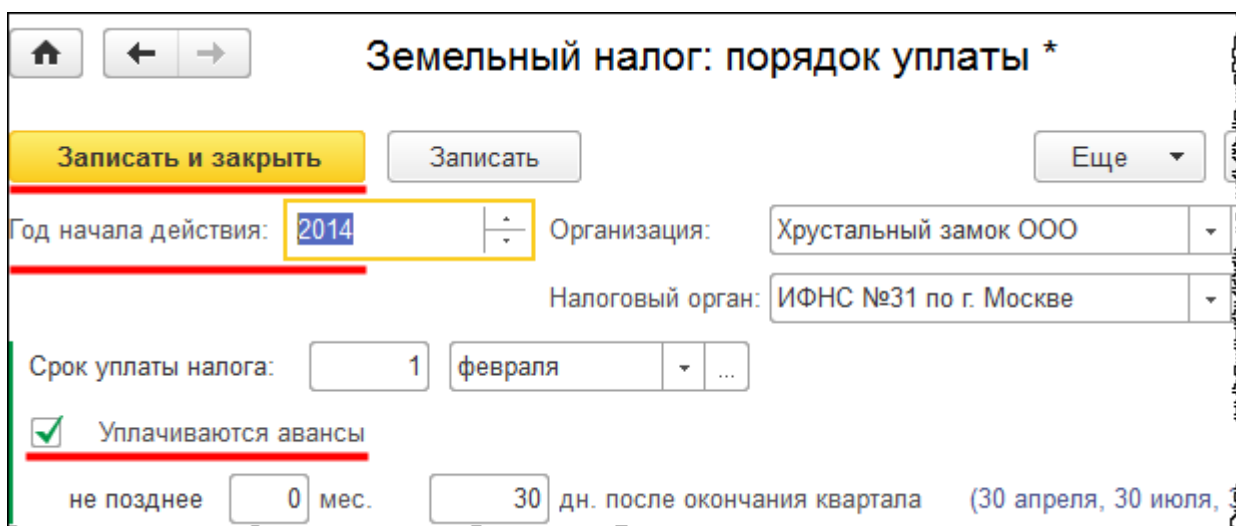
Регистр сведений «Порядок уплаты налогов на местах»

Регистр сведений «Порядок уплаты налогов на местах» служит для определения необходимости расчета авансовых платежей, если это предусмотрено региональным законодательством.

В форме с настройками расчета и начисления земельного налога выберем команду *Порядок уплаты*. Откроется форма регистра сведений «Порядок уплаты налогов на местах».



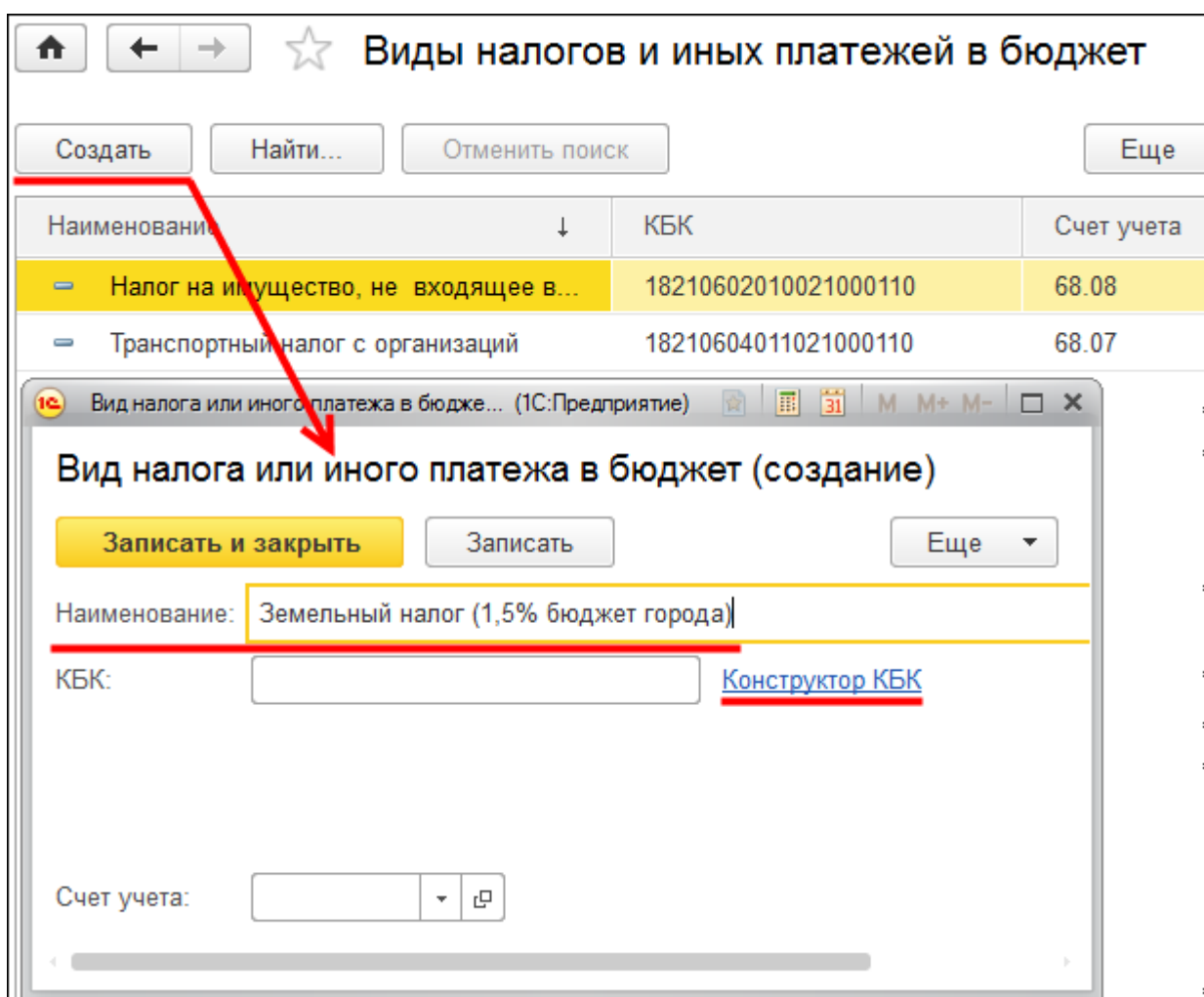
Создадим новую запись. В качестве *Года начала действия* укажем 2014 год и установим флаг *Уплачиваются авансы*.



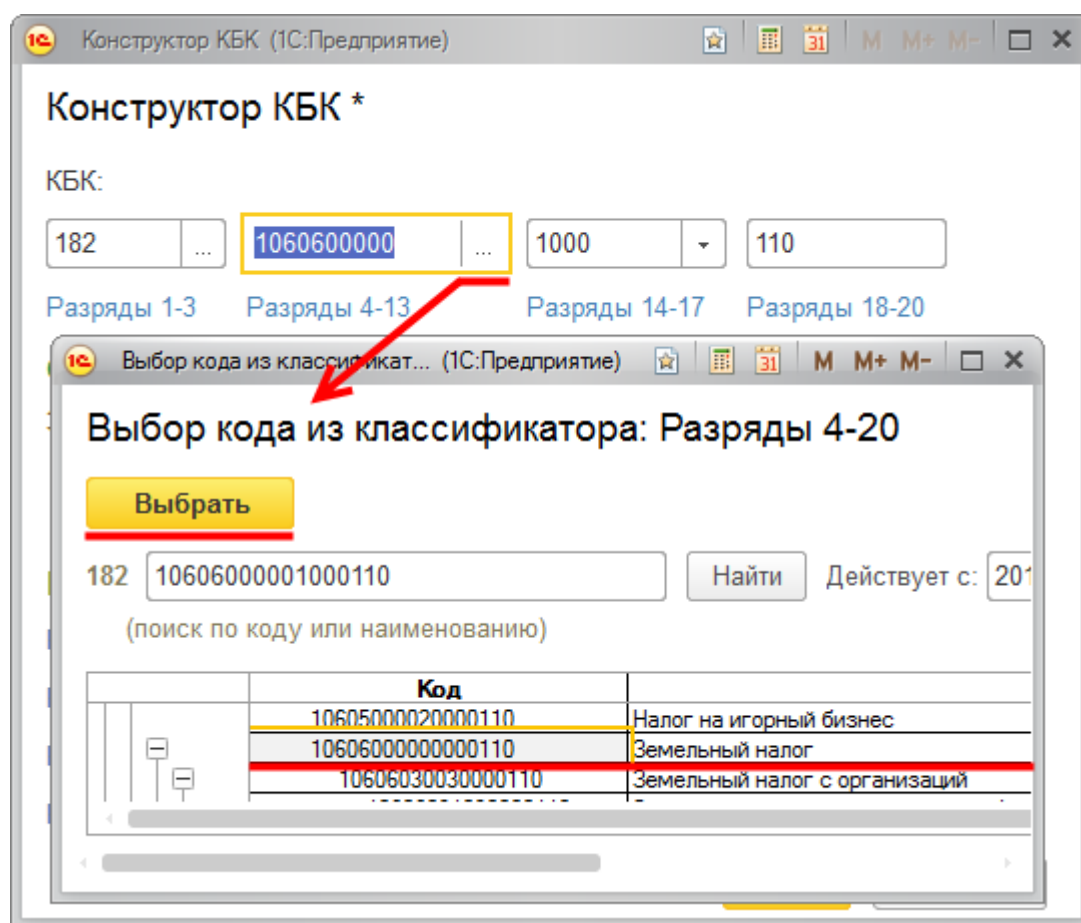
Справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет»

Для обеспечения автоматического формирования платежных поручений по уплате земельного налога и авансовых платежей необходимо заполнить справочник «Виды налогов и иных платежей в бюджет».

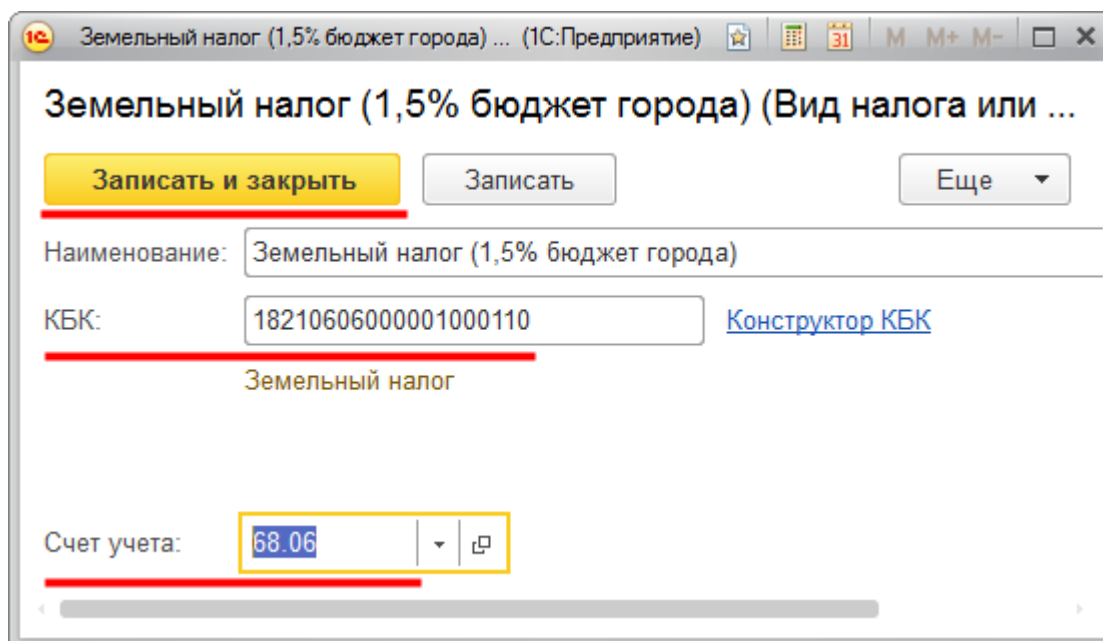
Создадим новый элемент данного справочника. В поле *Наименование* запишем: «Земельный налог (1,5% бюджет города)» и сформируем код КБК с помощью конструктора.

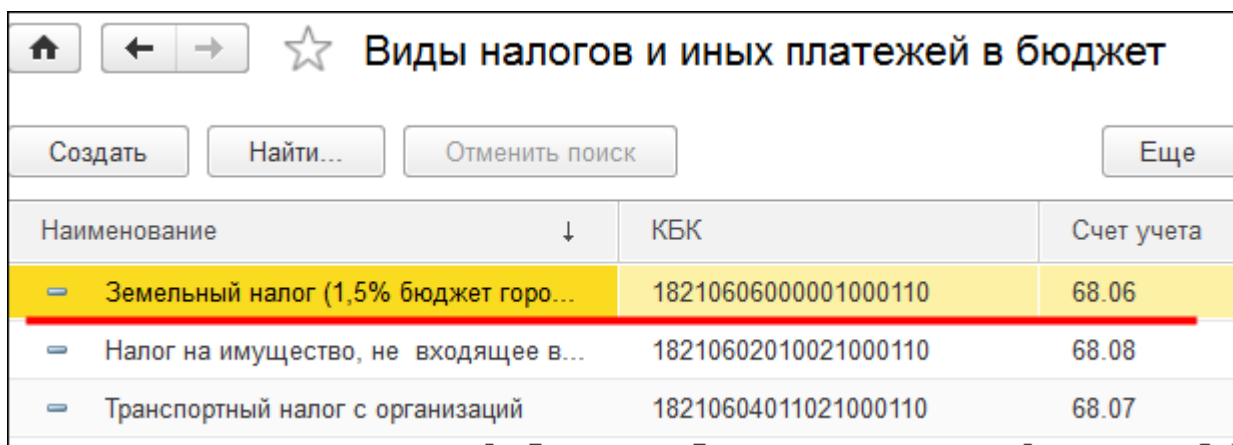


В конструкторе КБК выберем код *Федеральной налоговой службы* (182), а затем код для земельного налога.



В карточке вида налога укажем счет учета 68.06 «Земельный налог» и сохраним созданный элемент справочника.



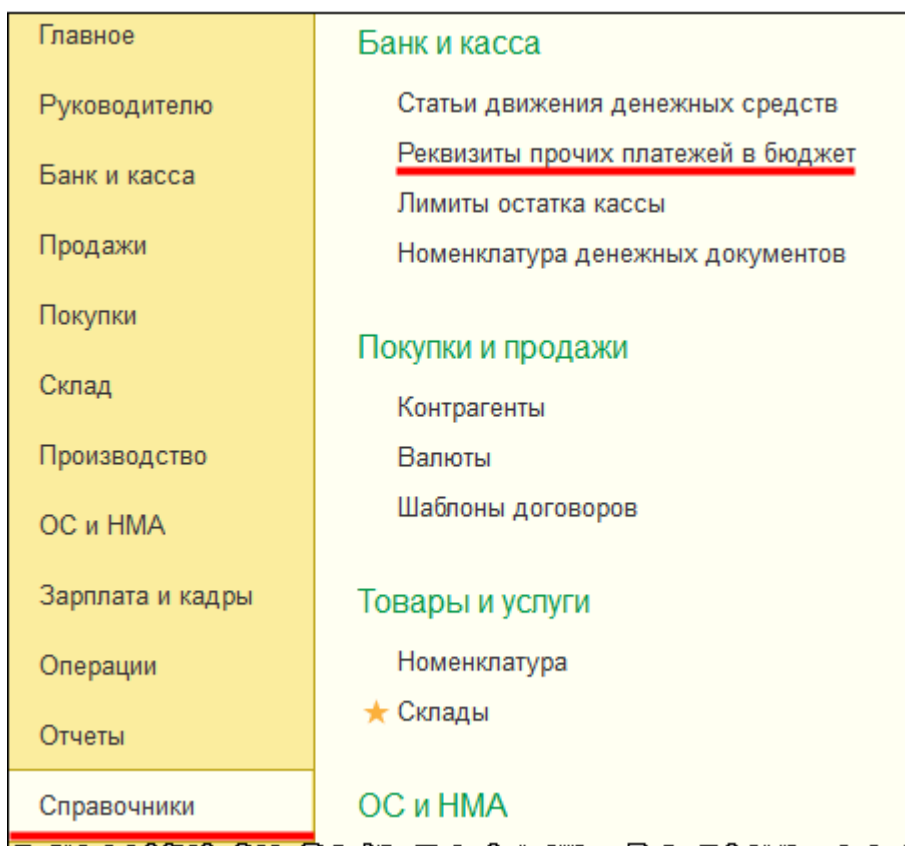


Наименование	КБК	Счет учета
Земельный налог (1,5% бюджет горо...	18210606000001000110	68.06
Налог на имущество, не входящее в...	18210602010021000110	68.08
Транспортный налог с организаций	18210604011021000110	68.07

Регистр сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет»

Записи данного регистра также используются для автоматического формирования платежных поручений.

В разделе *Справочники* выберем команду *Реквизиты прочих платежей в бюджет* из группы команд *Банк и касса*.



Откроется форма списка записей регистра, из которой создадим новую запись.

Вид налога	КБК	Счет учета	Наименование
Транспортный налог с орга...	18210604011021000110	68.07	Транспортный налог с орга...
Налог на имущество, не в...	18210602010021000110	68.08	Налог на имущество, не в...

В открывшейся форме создания записи укажем *Вид налога (платежа)* «Земельный налог (1,5% бюджет города)», который был создан ранее. В качестве получателя выберем «ИФНС №31 по г. Москве». *Вид перечисления* – «Налоговый платеж». *Статус составителя* – «01 налогоплательщик (плательщик сборов) – юридическое лицо». В поле *Основание* запишем – «ТП – платежи текущего года». *Период* укажем «КВ – квартальный платеж». Определим наименование налога «Земельный налог 1,5%» и укажем статью движения денежных средств «Налоги и сборы».

Реквизиты платежа в бюджет (создание) *

Записать и закрыть

Записать

Вид налога (платежа): Земельный налог (1,5% бюджет

Организация:

Счет учета: 68.06

КБК: 18210606000001000110

Реквизиты для платежных поручений

Получатель: ИФНС №31 по г. Москве

Счет получателя: 4444444444444444

Вид перечисления: Налоговый платеж

Статус составителя: 01 - налогоплательщик (плательщик сборов) - юридическое лицо

Основание: ТП - платежи текущего года

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"

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

Статья движения денежных средств: Налоги и сборы




Реквизиты прочих платежей в бюджет

Создать

Найти...

Отменить поиск

Еще

Вид налога	КБК	Счет учета	Наименование
 Земельный налог (1,5% б...	18210606000001000110	68.06	Земельный налог
 Транспортный налог с орга...	18210604011021000110	68.07	Транспортный налог
 Налог на имущество, не в...	18210602010021000110	68.08	Налог на имущество

Перед составлением *Декларации по земельному налогу* необходимо выполнить регламентные операции *Расчет земельного налога*. Всего в течение года выполняется четыре таких регламентных операции (в последнем месяце каждого квартала).

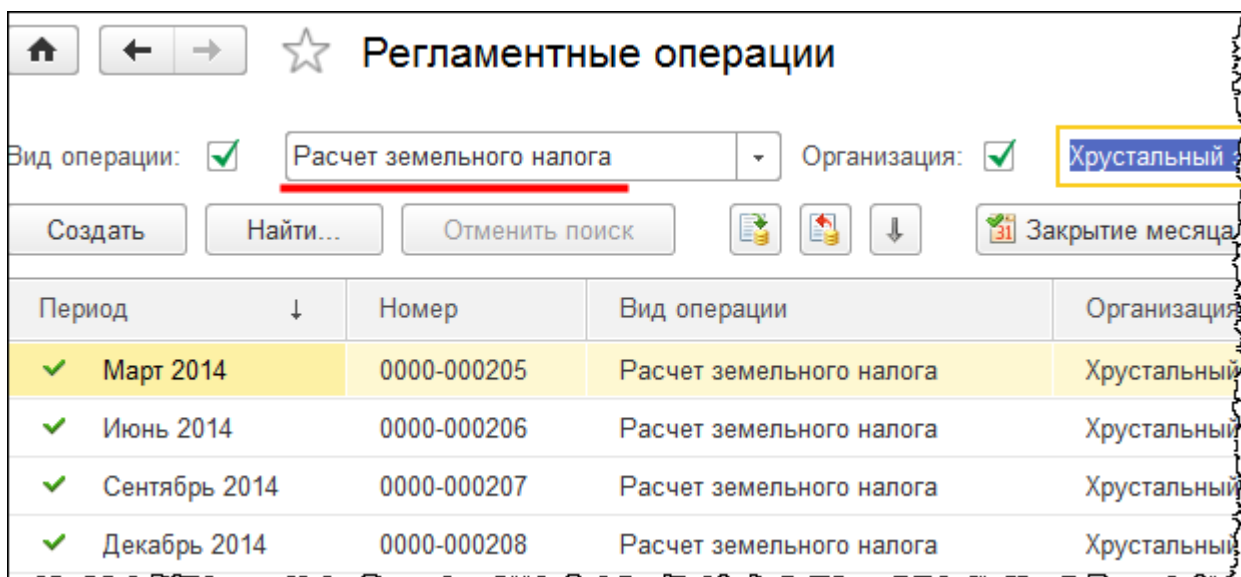
Данные регламентные операции формируют проводки по кредиту счета 68.06 и записи в регистре сведений «Расчет земельного налога». По данным регистра сведений формируется *Декларация по земельному налогу* и соответствующая справка-расчет.

Для оформления авансовых платежей составляется документ «Платежное поручение». Таким образом, создается три документа «Платежное поручение» по авансовым платежам за 1, 2 и 3 квартал. На основании платежных поручений создаются документы «Списание с расчетного счета».

После чего 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.

Выполнение регламентных операций *Расчет земельного налога* происходит автоматически с помощью обработки «Закрытие месяца».

Заново выполним регламентные операции по закрытию месяца с марта по декабрь 2014 года, при этом будут выполнены четыре регламентных операции *Расчет земельного налога*. Три операции формируют суммы авансовых платежей. Четвертая регламентная операция определяет сумму налога, отражаемую в декларации по земельному налогу, которую необходимо уплатить за 2014 год с учетом авансовых платежей.



Период	Номер	Вид операции	Организация
✓ Март 2014	0000-000205	Расчет земельного налога	Хрустальный
✓ Июнь 2014	0000-000206	Расчет земельного налога	Хрустальный
✓ Сентябрь 2014	0000-000207	Расчет земельного налога	Хрустальный
✓ Декабрь 2014	0000-000208	Расчет земельного налога	Хрустальный

Обратимся к движениям, сформированным регламентной операцией за март 2014 года.

Дебет			Кредит			Сумма
26			68.06			750,00
<...>			Налог (взносы): начислено / уплачено			Начислен Земельный
Имущественные налоги						

Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
68.06			750,00	НУ:	750,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено			Начислен Земельный	ПР:		
				ВР:		

Отражена сумма начисленного земельного налога за 1 квартал 2014 года, которая составляет 750,00 руб. Данная сумма в бухгалтерском и в налоговом учете совпадает.

В регистре сведений «Расчет земельного налога» можно увидеть расчетные данные.

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)		Расчет земельного налога (1)		
Кадастровая...	Налоговая база	Кол. мес...	Налоговая ста...	Сумма налога
300 000	300 000,00	2	1,5000	750

Здесь отражена кадастровая стоимость, которая является налоговой базой для расчета налога. Также указана 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 получена сумма 750,00 руб. В регистре также ведется учет сумм авансовых платежей. В первом квартале сумма налога к уплате соответствует сумме авансовых платежей за первый квартал.

Сумма авансовых платежей за второй и за третий квартал больше, так как количество месяцев владения увеличивается до трех. Соответственно, сумма налога составляет 1 125,00 руб.





Сумма авансовых платежей 1 ...	Сумма авансовых платежей 2 ...	Сумма авансовых платежей 3 Кв.
750		


Сумма авансовых платежей 1 ...	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. Для этого воспользуемся помощником создания платежных документов для уплаты налогов и взносов и нажмем на кнопку *Уплата налогов* в форме списка платежных поручений.

Дата	Номер	Сумма	Вид опера...	Назначен...
01.04.2014	0000-000002	608,00	Перечисле...	Налог на
01.07.2014	0000-000003	655,00	Перечисле...	Налог на



В открывшейся форме *Уплата налогов и взносов* укажем соответствующую дату, в табличной части установим флаг *68.06 Земельный налог* и нажмем на кнопку *Создать платежные документы*.

 **Уплата налогов и взносов**

Остатки на дату: 

Организация:

Банковский счет:

Создать платежные документы  

	Счет	Субконто	Сум
<input type="checkbox"/>	68.01 Налог на доходы физических лиц	Налог (взносы): начислено / упл...	
<input checked="" type="checkbox"/>	68.06 Земельный налог	Налог (взносы): начислено / упл...	
<input type="checkbox"/>	69.01 Расчеты по социальному страхо...	Налог (взносы): начислено / упл...	
<input type="checkbox"/>	69.02.7 Обязательное пенсионное стра...	Налог (взносы): начислено / упл...	
<input type="checkbox"/>	69.03.1 Федеральный фонд ОМС	Налог (взносы): начислено / упл...	
<input type="checkbox"/>	69.11 Расчеты по обязательному соци...	Налог (взносы): начислено / упл...	

В результате будет создано платежное поручение по земельному налогу за 1 квартал 2014 года. Скорректируем дату документа и проведем его.

Платежное поручение 0000-000011 от 16.03

Провести и закрыть Записать Провести Настройка

Вид операции: Перечисление налога [Повторить платеж?](#)

Номер: 0000-000011 от: 01.04.2014 0:00:00

Получатель: ИФНС №31 по г. Москве Организация: Хрустальн

Счет получателя: 44444444444444444444, ОТДЕЛЕНИЕ 1 МС ?

[ИНН 1111111111, КПП 0, ИФНС №31 по г. Москве](#) [ИНН 7701536427, КПП 77](#)

Сумма платежа: 750,00

Статья НДС: Налоги и

Вид платежа:

Очередность платежа: 5

[18210606000001000110; 45000000 ; ТП; КВ.01.2014; 0; 0; Статус: 01;](#)

Назначение платежа: Земельный налог 1,5% за 1 квартал 2014 года

Оплачено: ☒ [Ввести документ списания с расчетного счета](#)

На основании платежного поручения создадим документ «Списание с расчетного счета».

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Вид операции: Перечисление налога Счет учета: 51

Номер: от: 01.04.2014 0:00:00 Вх. номер: 8

Получатель: ИФНС №31 по г. Москве Организация: Хрусталь

Сумма: 750,00 руб.

Отражение в БУ

Счет дебета: 68.06

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

Статья движения ден. средств: Налоги и сборы

Аналогично создадим документы за второй и за третий квартал 2014 года.

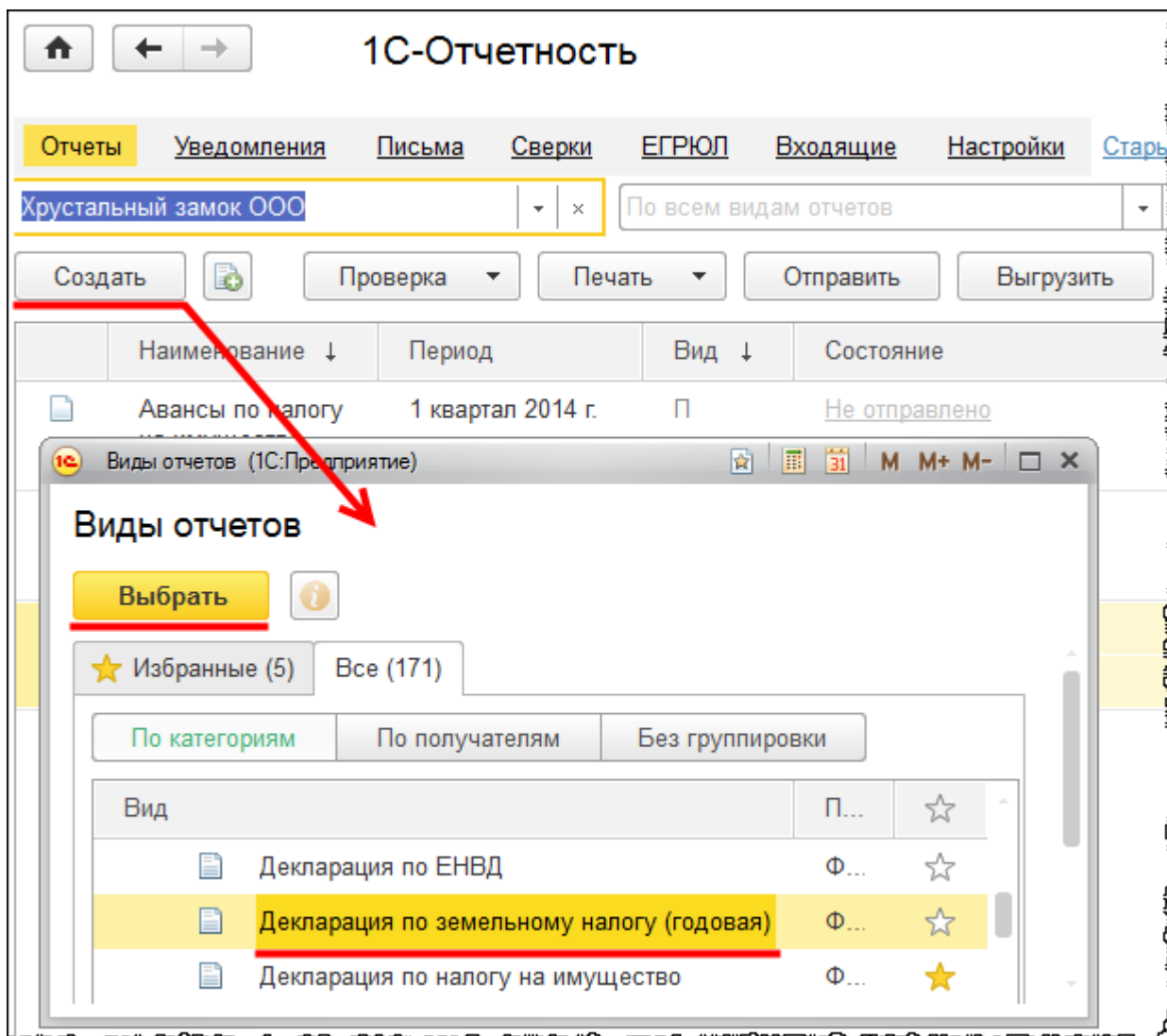
Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.06 за 2014 год с периодичностью по кварталам.*

ООО Хрустальный замок
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.06 за 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период						
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

Общая сумма начисленного земельного налога составляет 4 125,00 руб. 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.

Сформируем *Декларацию по земельному налогу* за 2014 год.



Декларация по земельному налогу (годовая)

Создать ?

Организация: Хрустальный замок ООО

Период: 2014 г.

Срок сдачи: Не позднее 01 февраля 2015 года (п.3 ст. 398 НК РФ).

Редакция формы: Приложение №1 к приказу ФНС России от 28.10.2011 № ММВ-7-11/696@ (в ред. приказа ФНС России от 14 ноября 2013 г. № ММВ-7-3/501@).

[Изменения законодательства](#)

На титульном листе выводятся основные реквизиты, которые необходимы налоговому органу для идентификации налогоплательщиков (ИНН, КПП), а также налоговый период и отчетный год.

Приложение №1 к приказу ФНС России от 28.10.2011 № ММВ-7-11/696@ (в редакции приказа ФНС России от 14.11.2013 г. № ММВ-7-3/501@)

ИНН 7701536427

КПП 770101001

Форма по КНД 1153005

Налоговая декларация по земельному налогу

Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2014

ан (код) 7701 по месту нахождения (учета) (код) 270

Общество с ограниченной ответственностью "Хрустальный замок"
(налогоплательщик)

Код по месту нахождения (учета) 270

Код по классификатору ОКВЭД 26.21

На первой странице *Раздела 1* представлен расчет земельного налога. Указаны суммы авансовых платежей за первый, второй и третий квартал 2014 года. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, совпадает с остатком по кредиту счета 68.06.

Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	021	4 125
в т.ч. сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет за:		
первый квартал (руб.)	023	750
второй квартал (руб.)	025	1 125
третий квартал (руб.)	027	1 125
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	1 125

В Разделе 2 приведены данные по расчету налоговой базы и суммы земельного налога по конкретным земельным участкам. Вверху указан кадастровый номер земельного участка.

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	1821060601103	000110
Код по ОКТМО	020	45000000
Категория земель (код)	030	003003000050
Период строительства	040	<input type="text"/> 1 - 3 года, 2 - свыше 3
Кадастровая стоимость (доля кадастровой стоимости) земельного участка		300 000

Указана кадастровая стоимость объекта, которая составляет 300 000,00 руб. и равна налогооблагаемой базе, так как отсутствуют льготы по земельному налогу.

Налоговая база (руб.)	300 000
II. Налоговая ставка (%)	1,5000
III. Исчисление суммы земельного налога	
Количество полных месяцев владения земельным участком в течение налогового периода	150 11
Коэффициент Кв	0,9167
Сумма исчисленного налога	4 125

Налогооблагаемая база умножается на налоговую ставку. При этом также учитывается количество полных месяцев владения земельным участком (11 месяцев), которому соответствует коэффициент владения 0,9167. В результате получаем сумму исчисленного налога 4 125,00 руб.

Далее следуют данные, связанные с формированием налоговой льготы. В рассматриваемом примере эти показатели не заполняются.

Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составляет 4 125,00 руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что расчет земельного налога, в том числе авансовых платежей, в программе автоматизирован.

Команда разработки курса

В разработке курса принимали участие 13 человек:

- Сибиряков Андрей
- Тришина Дарья
- Гилев Евгений
- Насипов Фарит
- Трикоз Ольга
- Артемов Артем
- Бортникова Анна
- Толстых Юлия
- Гужавина Татьяна
- Кузиванова Надежда
- Жукова Наталья
- Василенко Тарас
- Жигайло Михаил



С пожеланиями самого лучшего!

Партнерство: для тренеров и специалистов по 1С

Мы проводим курсы в дистанционном формате с 2007 года.

За это время:

- Около **12 000 компаний и частных лиц** стали нашими клиентами
- Проведен **самый массовый тренинг по 1С** (апрель 2014, более 3000 участников)
- Записано **более 600 часов учебных материалов**
- На рынок выдано **более миллиона часов обучения**
- При этом – уровень возвратов не превышает 0,4%

Впрочем, для авторов важнее другое:

- Запись курсов приведена к технологии, которая позволяет получить курс высокого качества, не отвлекая автора на технические детали
- Мы умеем монетизировать авторские и экспертные компетенции (лучший результат – 12 млн. рублей с первого же запуска одного из курсов)
- Формат обучения непринципиален – это может быть как предзаписанный продукт, так и серия «очных» вебинаров

Поэтому:

- Если Вы уже преподаете 1С или являетесь экспертом в области автоматизации на 1С (или смежной, например, в задачах ip-телефонии и стыковки с 1С)
- Хотите выпустить свой учебный курс совместно с нами

– напишите нам на support@kursy-po-1C.ru информацию о себе и своих планах, чтобы мы могли их обсудить.

Работа будет непростая – но Вам понравится :)

С уважением, Евгений Гилев и Насипов Фарит.