

Дистанционный тренинг

Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

Часть 6:

Учет основных средств и объектов
строительства

Версия книги: 1.0.3

Бесплатное обновление
материалов курса:

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

Оглавление

Глава 25. Введение в учет основных средств	3
Классификация основных средств.....	4
Оценка основных средств.....	5
Амортизация и амортизационные отчисления	6
Способы начисления амортизации.....	7
Глава 26. Справочники по учету ОС	10
Глава 27. Поступление ОС с дополнительными расходами.....	26
Глава 28. Учет госпошлины на приобретение ОС*	35
Глава 29. Принятие к учету основного средства	42
Глава 30. Учет ОСАГО и КАСКО*.....	54
Глава 31. Групповое поступление ОС	71
Глава 32. Безвозмездное поступление ОС*	86
Глава 33. Поступление ОС, бывшего в эксплуатации*	108
Глава 34. Поступление ОС стоимостью не более 40 000 руб.....	118
Глава 35. Применение амортизационной премии	137
Глава 36. Приобретение земельного участка*	151
Глава 37. Поступление ОС, требующего монтажа	168
Глава 38. Начисление амортизации	199
Порядок начисления амортизации.....	199
Начисление амортизации в программе	199
Основные отчеты по начисленной амортизации.....	202
Основные документы по изменению параметров амортизации	210
Глава 39. Консервация основных средств*	217
Глава 40. Переоценка ОС. Дооценка и уценка*	225
Глава 41. Строительство ОС подрядным и хозяйственным способом – теория.....	250
Долгосрочные инвестиции	250
Глава 42. Строительство хозяйственным способом	253
Учет материальных затрат	253
Строительство хозяйственным способом. Учет затрат на оплату труда	279
Привлечение иностранных работников	280
Исчисление НДФЛ	283
Исчисление страховых взносов	283
Формы первичной документации в рамках сдельной оплаты труда	284
Отражение затрат по заработной плате в программе	285
Глава 43. Строительство подрядным способом*	292
Особенности учета по договорам строительного подряда в соответствии с ПБУ 2/2008.....	292
Особенности бухгалтерского учета при применении ПБУ 2/2008	294
Отражение услуг подрядных организаций в программе	296
Глава 44. Принятие к учету Объектов строительства.....	304
Глава 45. Учет титульного временного сооружения*	311

Глава 25. Введение в учет основных средств

Основные средства (ОС) – это часть имущества или совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в организации в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд в течение периода, который превышает 12 месяцев, или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

То есть основные средства используются не только в качестве средств труда, но могут также служить в качестве предметов интерьера, декора, использоваться в рекламных целях. Основные средства переносят свою стоимость на продукт не сразу, а частями, в виде амортизационных отчислений.

Основными документами, которые регламентируют порядок учета основных средств, являются: ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и методические указания по ведению бухгалтерского учета основных средств.

В ПБУ 6/01 перечисляются условия для отнесения объектов к основным средствам:

- Объект должен быть использован при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (лизинг или аренда)
- Объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев
- Организация не предполагает последующей перепродажи данного объекта, то есть приобретает объект основных средств непосредственно для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг. Если какой-либо объект приобретается для дальнейшей перепродажи, то он относится к товарам
- Объект должен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Согласно ПБУ 6/01 для объектов основных средств должен быть установлен срок полезного использования. Срок полезного использования должен быть свыше 12 месяцев. Данный срок полезного использования определяется как период, в течение которого объект основных средств приносит организации экономические выгоды (доход). Для отдельных групп основных средств может быть установлен срок полезного использования исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта ОС.

Учетной политикой должен быть установлен стоимостной лимит для отнесения объектов к основным средствам. Этот лимит не может быть выше 40 000,00 руб.

Если стоимость объекта менее лимита, то его относят к материально-производственным запасам, учитывают в качестве производственного или хозяйственного инвентаря.

В организации должен быть установлен надлежащий контроль за основными средствами для обеспечения сохранности объектов в производстве или при эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, под которым понимается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Это отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Или это обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющий собой единое целое для выполнения определенной работы.

В Налоговом учете также устанавливается стоимостной лимит для отнесения объекта к основным средствам. И этот лимит составляет 40 000,00 руб. Если в бухгалтерском учете установлен иной лимит (менее 40 000,00 руб.), то согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» между бухгалтерским и налоговым учетом будут возникать различия.

К основным средствам не относятся объекты, которые числятся как готовые изделия на складах организаций-производителей или как товары на складах торгующих организаций.

Также к основным средствам не относятся предметы, которые сданы в монтаж или подлежат сдаче в монтаж. Объектами основных средств не являются предметы, находящиеся в пути, капитальные и финансовые вложения, иные долгосрочные инвестиции.

Классификация основных средств

Основные средства классифицируются по различным признакам:

- **По видам:** здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, а также прочие. Также к основным средствам относятся земельные участки и арендованные основные средства
- **По назначению:** производственные и непроизводственные (в зависимости от участия в хозяйственном обороте). К производственным ОС относятся: производственные здания, сооружения, рабочие машины, станки, транспорт и прочее. К непроизводственным относятся предметы, которые не принимают прямого участия в производстве, но также активно влияют на процесс производства продукции. Это могут быть здания, дома культуры, общежития, столовые и так далее
- **По степени использования:** действующие, бездействующие, находящиеся в стадии достройки

- **По наличию прав на объекты:** принадлежащие организации, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении, полученные организацией в аренду
- **По отраслевой принадлежности:** основные средства промышленности, торговли, сельского хозяйства, строительства и прочее.

В программе «1С:Бухгалтерия» классификация основных средств может быть реализована в справочнике «Основные средства» с помощью групп. Для каждого элемента справочника указывается соответствующая группа. В дальнейшем это позволяет формировать стандартные отчеты по реализованной классификации.

Оценка основных средств

В бухгалтерском учете основные средства отражаются по первоначальной (балансовой), текущей (восстановительной), остаточной и ликвидационной стоимости.

Первоначальная стоимость складывается в момент поступления объекта в эксплуатацию (момент принятия объекта к учету). Первоначальная стоимость определяется для объектов, которые изготовлены самой организацией, а также для объектов, приобретенных за плату у других организаций, исходя из фактических затрат по возведению и приобретению этих объектов.

В первоначальную стоимость включаются суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплаченные за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования. Это суммы, выплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам. Суммы, которые выплачиваются за информационные, консультационные услуги, связанные с приобретением объектов основных средств. Это таможенные пошлины и таможенные сборы, невозмещаемые налоги, государственные пошлины, оплачиваемые в связи с приобретением объекта основного средства. Сюда входят вознаграждения, которые выплачиваются посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств. Это могут быть любые иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Таким образом, первоначальная стоимость основных средств, которые изготавливаются самой организацией, и тех, которые приобретаются за плату, состоит из фактических затрат, связанных с приобретением и созданием объектов основных средств. Если основное средство вносится учредителями в качестве вклада в уставный капитал, то основное средство оценивается по договоренности сторон. То есть в этом случае первоначальная стоимость – это договорная стоимость.

Если основное средство получено организацией по договору дарения и в иных случаях безвозмездного поступления, то основное средство оценивается по рыночной стоимости на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Если основное

средство поступает в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, то оно оценивается по стоимости обмениваемого имущества исходя из цены аналогичных товаров в сравнимых обстоятельствах. Если основное средство принимается к учету по результатам инвентаризации, то оно оценивается по текущей рыночной стоимости на дату инвентаризации в бухгалтерском учете.

Текущая (восстановительная) стоимость – это сумма денежных средств или эквивалентов, которая должна быть уплачена по рыночным ценам в случае необходимости замены какого-либо объекта на аналогичный новый объект. Иначе говоря, это рыночная стоимость.

Остаточная стоимость – это первоначальная или восстановительная стоимость за вычетом накопленной суммы амортизации. Именно по остаточной стоимости основные средства отображаются в бухгалтерском балансе.

Ликвидационная стоимость – это сумма полезных отходов, различных материалов, полученных после ликвидации и продажи объектов и принятых к учету в условной оценке. То есть это различные материалы, которые возникают после ликвидации основного средства или после продажи. Данные материалы (отходы) оцениваются по условной оценке.

Амортизация и амортизационные отчисления

При покупке основных средств расходы по их приобретению списываются на стоимость готовой продукции, работ и услуг не сразу, а посредством начисления амортизации. Амортизация представляет собой постепенное перенесение стоимости основных средств на стоимость готовой продукции, работ и услуг. Амортизационные отчисления – это денежное выражение амортизации основных средств, которое включается в стоимость готовой продукции, работ, услуг. Таким образом, организация возмещает затраты по использованию объектов основных средств.

Начисление амортизации по поступившим основным средствам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Заканчивается начисление амортизации первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации может приостанавливаться, если по решению руководства основное средство отправляется на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев или на реконструкцию и модернизацию сроком свыше двенадцати месяцев. То есть в этот период начисление амортизации не производится.

Полностью самортизированные основные средства учитываются на балансе организации по нулевой стоимости до момента их выбытия. Тем самым организация обеспечивает

контроль за их движением. То есть основные средства в бухгалтерском балансе будут показаны по нулевой стоимости, но при этом на счетах бухгалтерского учета основное средство будет отображаться по первоначальной стоимости, и, конечно же, будет отображаться начисленная амортизация.

Способы начисления амортизации

Согласно ПБУ 6/01 существует четыре способа начисления амортизации:

- Линейный способ
- Способ уменьшаемого остатка
- Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
- Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Рассмотрим на конкретном примере: предположим, в организации имеется автомобиль стоимостью 260 000,00 руб. со сроком полезного использования 5 лет (60 месяцев). Предполагаемый пробег автомобиля составляет 500 000 км. Этот показатель понадобится при расчете амортизации по способу списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Расчет амортизации согласно линейному способу. При линейном способе амортизации сумма амортизационных отчислений определяется как первоначальная стоимость, умноженная на норму амортизации. Рассчитаем сначала годовую норму амортизации. 100% разделим на 5 лет. Годовая норма амортизации составляет 20%. Рассчитаем годовую сумму амортизационных отчислений. 20% от 260 000,00 руб. составляет 52 000,00 руб. Соответственно, ежемесячная сумма амортизации в 12 раз меньше, и она составит 4 333,33 руб. В процентах ежемесячная норма амортизации составит: 100% разделить на 60 месяцев, что примерно соответствует 1,67%.

Расчет амортизации по способу уменьшаемого остатка. При использовании данного способа необходимо остаточную стоимость объекта умножить на норму амортизации. При этом малые организации (малое предпринимательство) могут применять коэффициент ускорения равный двум. По движимому имуществу, которое является предметом финансового лизинга, коэффициент ускорения может применяться с условиями договора не выше трех.

Предположим, что организация, взятая в качестве примера, относится к субъектам малого предпринимательства. Соответственно, будем применять коэффициент, который равен двум. Годовая норма амортизации, как уже было выяснено ранее, составляет 20%. Применим к норме амортизации коэффициент два. Таким образом, годовая норма амортизации будет составлять 40%. В этом случае годовая сумма амортизационных отчислений составит 40% от 260 000,00 руб., что соответствует 104 000,00 руб. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений будет в 12 раз меньше и составит 8 666,67 руб.

Рассчитаем амортизацию за второй год. Остаточная стоимость будет рассчитываться как начальная стоимость минус сумма накопленной амортизации. Таким образом, остаточная стоимость составит $260\ 000,00 - 104\ 000,00 = 156\ 000,00$ руб. Годовая сумма амортизации составит 40% от остаточной стоимости, что соответствует $62\ 400,00$ руб. Сумма амортизационных отчислений за месяц составит $5\ 200,00$ руб. Таким образом рассчитывается сумма амортизационных отчислений по способу уменьшаемого остатка.

При способе **списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования** годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости, умноженной на годовое соотношение. В числителе данного соотношения – число лет, оставшихся до конца службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта. Рассчитаем сумму чисел срока службы (полезного использования) объекта. Срок полезного использования – пять лет. Сумма чисел = $1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$.

Рассчитаем годовую сумму амортизационных отчислений за первый год: $260\ 000,00 \times 5 / 15 = 86\ 666,67$ руб. Рассчитаем ежемесячную сумму амортизационных отчислений, разделим полученный результат на 12. Получим $7\ 222,22$ руб.

Рассчитаем сумму амортизационных отчислений за второй год. Также первоначальную стоимость следует умножить на годовое соотношение. При этом в числителе будет уже четыре (года), а в знаменателе также 15. Данная сумма составит: $260\ 000,00 \times 4 / 15 = 69\ 333,33$ руб. Рассчитаем амортизацию за месяц. Она равна $5\ 777,78$ руб.

При способе **списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)** расчет амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств. В рассматриваемом примере предполагаемый объем продукции (работ) соответствует пробегу автомобиля $500\ 000$ км. Предположим, что в отчетном периоде (за год) пробег автомобиля составил $90\ 000$ км. Произведем расчет годовой суммы амортизационных отчислений: $90\ 000 \times 260\ 000,00 / 500\ 000 = 46\ 800,00$ руб. Аналогичным образом рассчитывается сумма ежемесячных амортизационных отчислений. Предположим, что за месяц пробег автомобиля составил $8\ 000$ км. Соотношение, на которое будем умножать пробег, остается неизменным. Месячная сумма амортизационных отчислений составит: $8\ 000 \times 260\ 000,00 / 500\ 000 = 4\ 160,00$ руб.

Внимание! В качестве примера были рассмотрены существующие способы начисления амортизации в бухгалтерском учете. В налоговом учете применяются только два способа начисления амортизации - линейный или нелинейный. Способы начисления амортизации как для бухгалтерского, так и для налогового учета необходимо закрепить в учетной политике. При принятии объекта к учету в программе имеется возможность выбрать тот или иной способ начисления амортизации.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



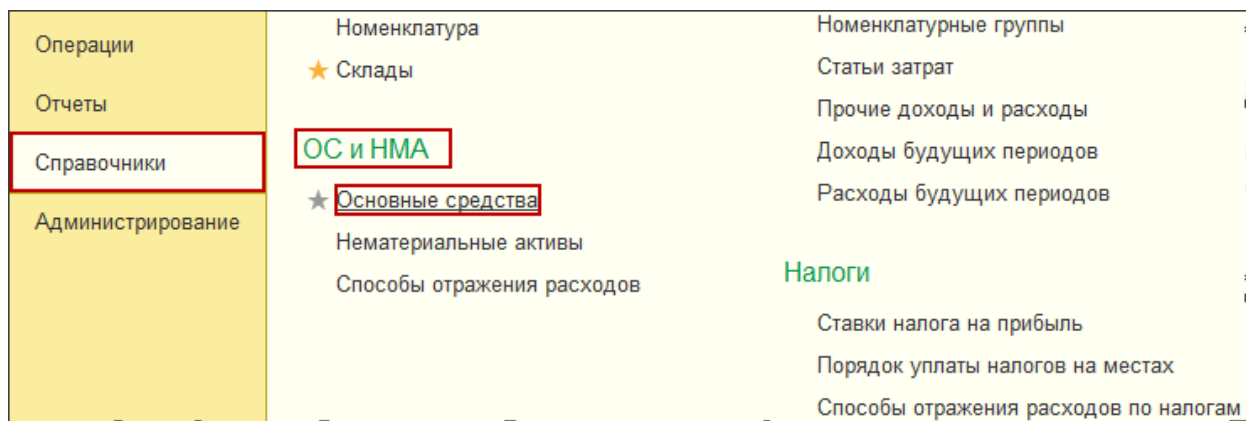
Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

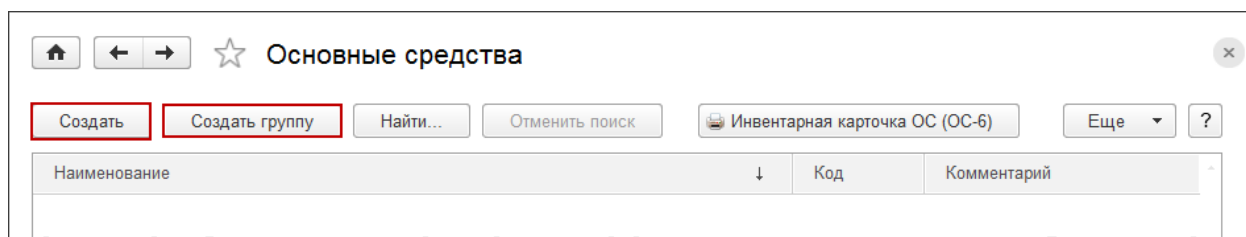
На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 26. Справочники по учету ОС

Начнем со справочника «Основные средства». Выберем команду *Основные средства* в *Панели функций* раздела *Справочники* из группы команд *ОС и НМА*.



Откроется форма списка справочника «Основные средства».



В данном справочнике можно реализовать какую-либо классификацию, создав определенные группы с помощью команды *Создать группу*. В этом случае можно будет выводить стандартные отчеты в разрезе групп. Элементы данного справочника используются для заполнения субконто *Основные средства* учетных счетов: 01 *Основные средства*, 02 *Амортизация основных средств*, 03 *Доходные вложения в материальные ценности*.

Код счета ↓	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2
⊖ План счетов бух...			
⊕ Т. 01	Основные средства	Основные средства	
⊕ Т. 02	Амортизация основных средств	Основные средства	
⊕ Т. 03	Доходные вложения в материальные ценности	Контрагенты	Основные средства

Счет 03 используется в том случае, если, например, организация приобретает основные средства для дальнейшей сдачи в аренду, в лизинг.

Добавим новый элемент справочника «Основные средства» с помощью кнопки *Создать*. В карточке создаваемого основного средства необходимо заполнить закладку *Главное*. Остальные закладки заполнятся при принятии объекта к учету.

Основное средство (создание)

Главное Регистрация земельных участков Регистрация транспортных средств События ОС

Записать и закрыть Записать Создать на основании Инвентарная карточка ОС (ОС-6)

Дата сведений: 01.07.2014

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Основное средство в бухгалтерском учете не отражалось

[Ввести документ принятия к учету](#)

То есть после того, как будет оформлен документ «Принятие к учету основного средства», сведения бухгалтерского и налогового учета в карточке основного средства отобразятся автоматически.

На закладке *Главное* необходимо определить *Наименование*, *Полное наименование* (которое будет использоваться для заполнения печатных форм).

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Код:

Полное наименование:

Группа: ▾

Организация: Инвентарный номер:

Адрес местонахождения: Код региона:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендованное имущество

Группа учета ОС: ▾

Код по ОКОФ: ▾

Амортизационная группа: ▾

Шифр по ЕНАОФ: ▾

Автотранспорт

Значение поля *Группа* указывается в том случае, если в справочнике предварительно созданы определенные группы. При нажатии кнопки *Выбрать* в поле *Адрес местонахождения* появится специальная форма, заполняемая с помощью адресного классификатора.

Адрес * (1С:Предприятие)

Адрес *

Страна: 643 Индекс:

Адрес Комментарий

Город, нас. пункт:

Улица:

Дом

Корпус

Квартира

В карточке основного средства также следует выбрать *Тип ОС* (*Объект основных средств* или *Капитальное вложение в арендованное имущество*).

Следующее обязательное для заполнения поле – это *Группа учета ОС*. Группы учета приведены в соответствии с классификацией основных средств.

Здания
Сооружения
Машины и оборудование (кроме офисного)
Офисное оборудование
Транспортные средства
Производственный и хозяйственный инвентарь
Рабочий скот
Продуктивный скот
Многолетние насаждения
Земельные участки
Объекты природопользования
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
Другие виды основных средств

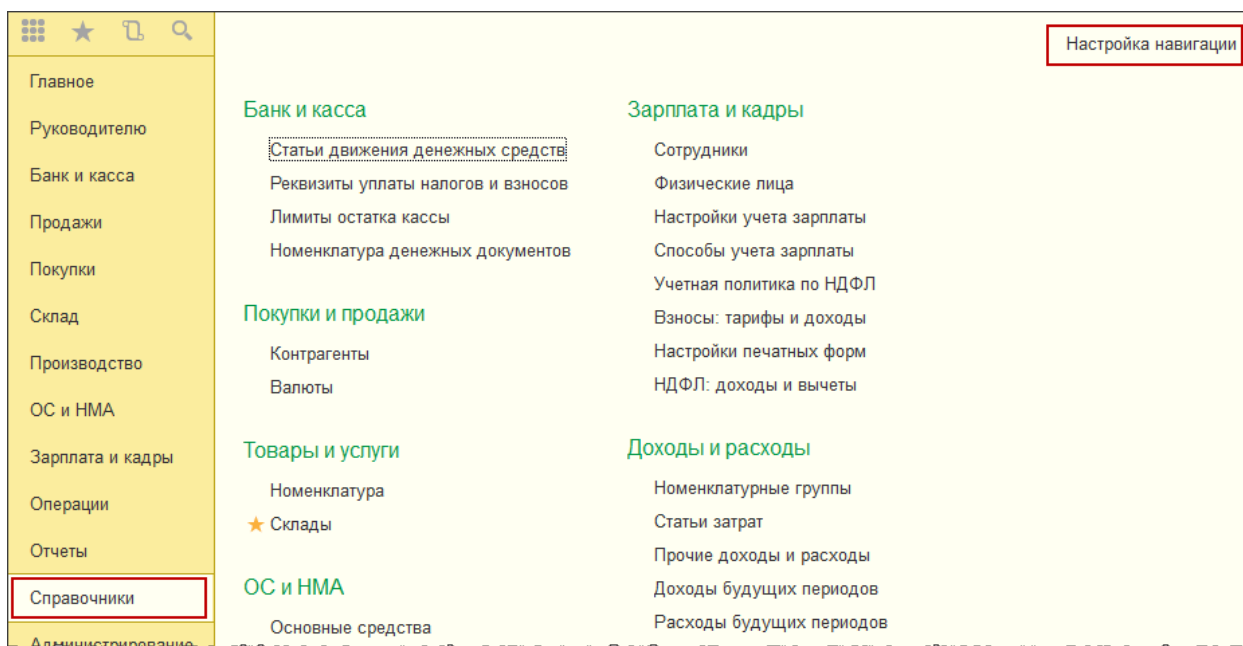
Если объект учета является транспортным средством, то необходимо будет установить еще флаг *Автотранспорт*. Данный флаг влияет на формирование печатной формы *Акт о списании объекта основных средств* (форма ОС-4). Информация о транспортных средствах отражается также в формах статистики.

Группа учета ОС: Транспортные средства
Код по ОКОФ:
Амортизационная группа:
Шифр по ЕНАОФ:
 Автотранспорт

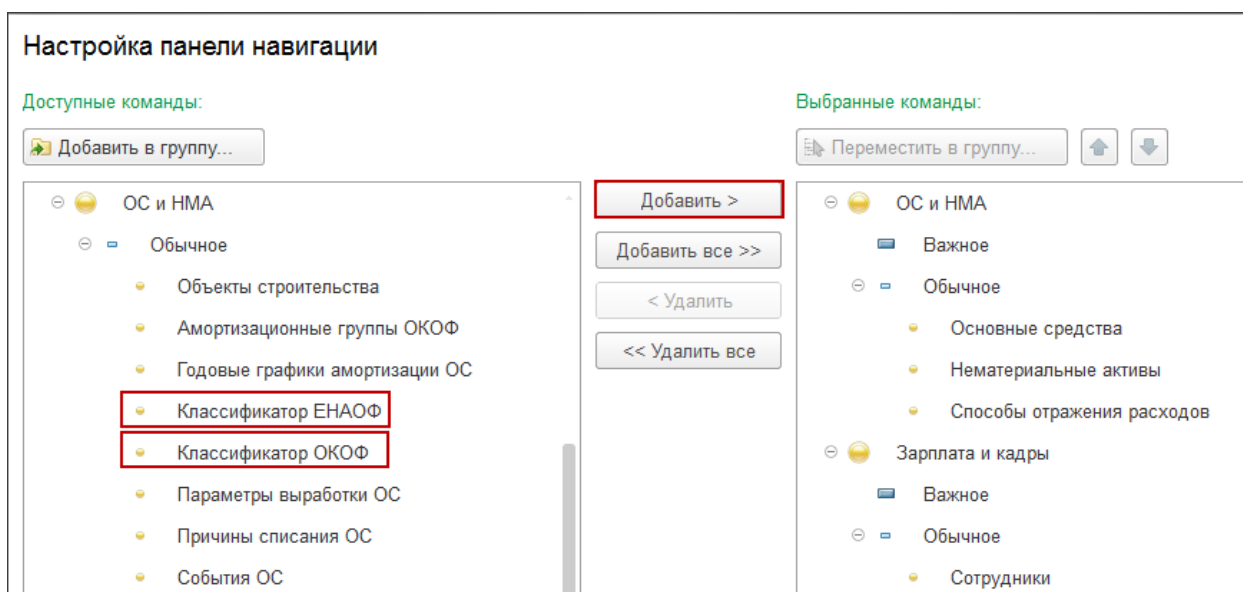
Код ОКОФ (Общероссийского классификатора основных фондов) необходим как обоснование амортизационной группы для целей налогового учета.

Шифр по ЕНАОФ (по классификатору Единых норм амортизационных отчислений основных фондов) предназначен для обоснования нормы начисления амортизации. Данное значение необходимо для целей бухгалтерского учета.

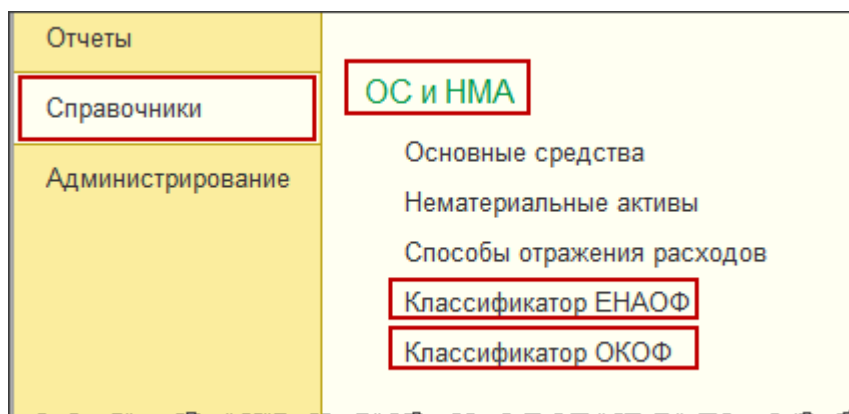
По умолчанию в чистой информационной базе данные классификаторы не загружены. Чтобы загрузить данные классификаторы следует в разделе *Справочники* выбрать команду *Настройка навигации*.



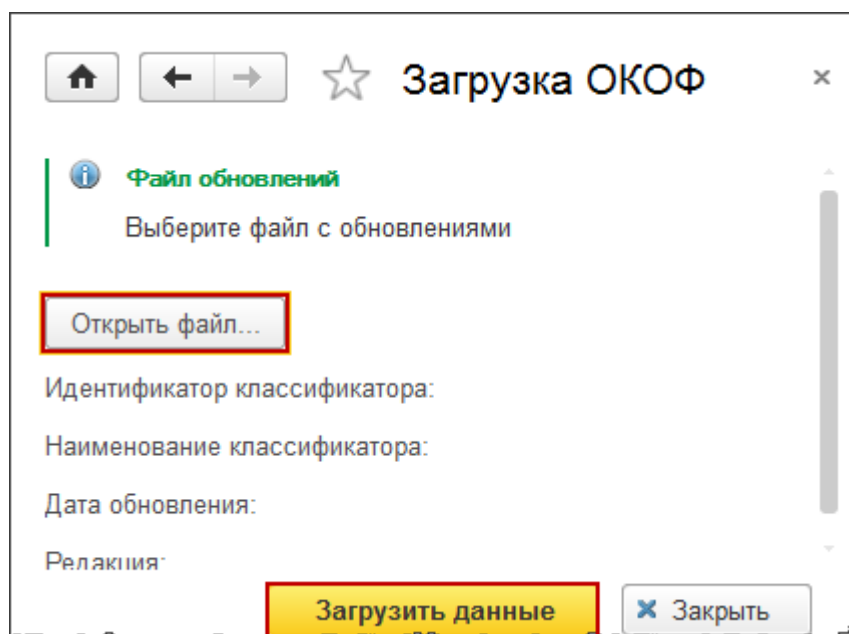
Откроется форма «Настройка панели навигации». Команды *Классификатор ЕНАОФ* и *Классификатор ОКОФ* следует перенести из группы *Доступных команд* в группу *Выбранных команд*.



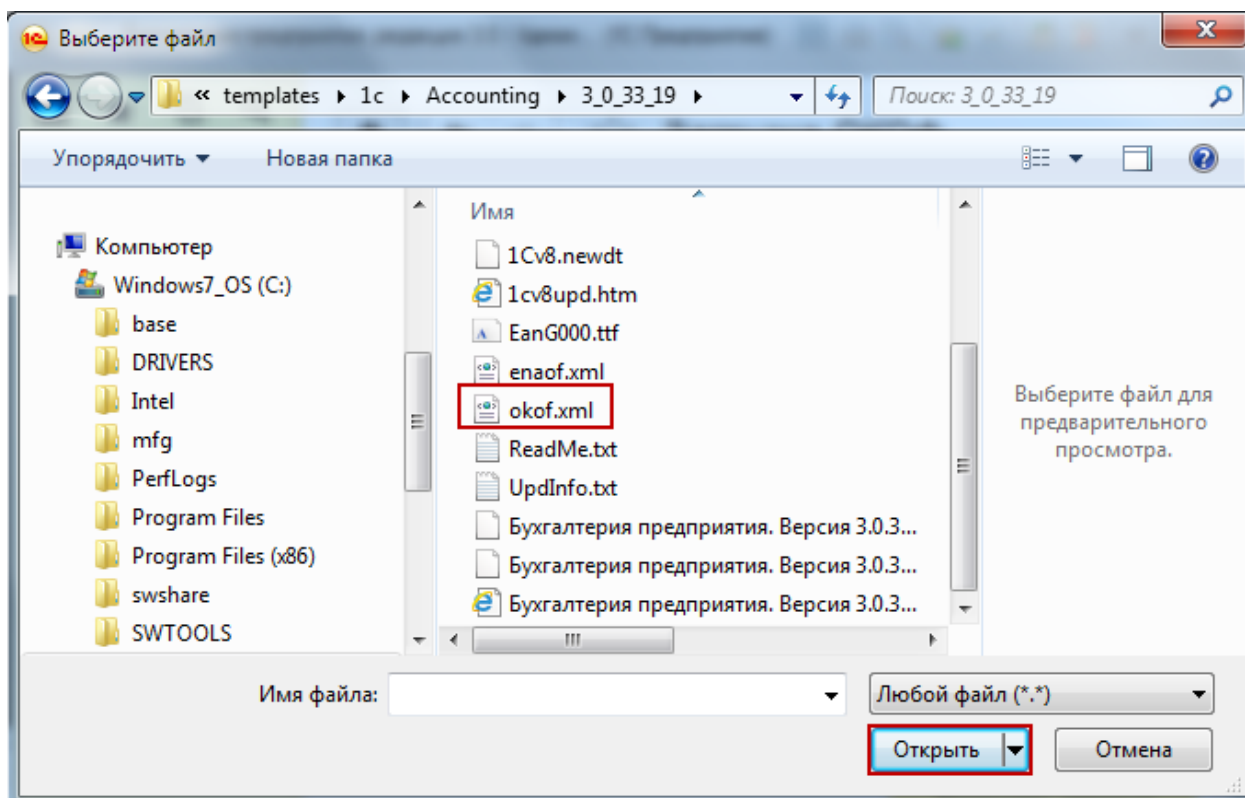
После этого необходимо не забыть нажать на кнопку *ОК* в правом нижнем углу данной формы. В результате на *Панели функций* раздела *Справочники* в группе команд *ОС и НМА* станут доступными команды: *Классификатор ОКОФ* и *Классификатор ЕНАОФ*.



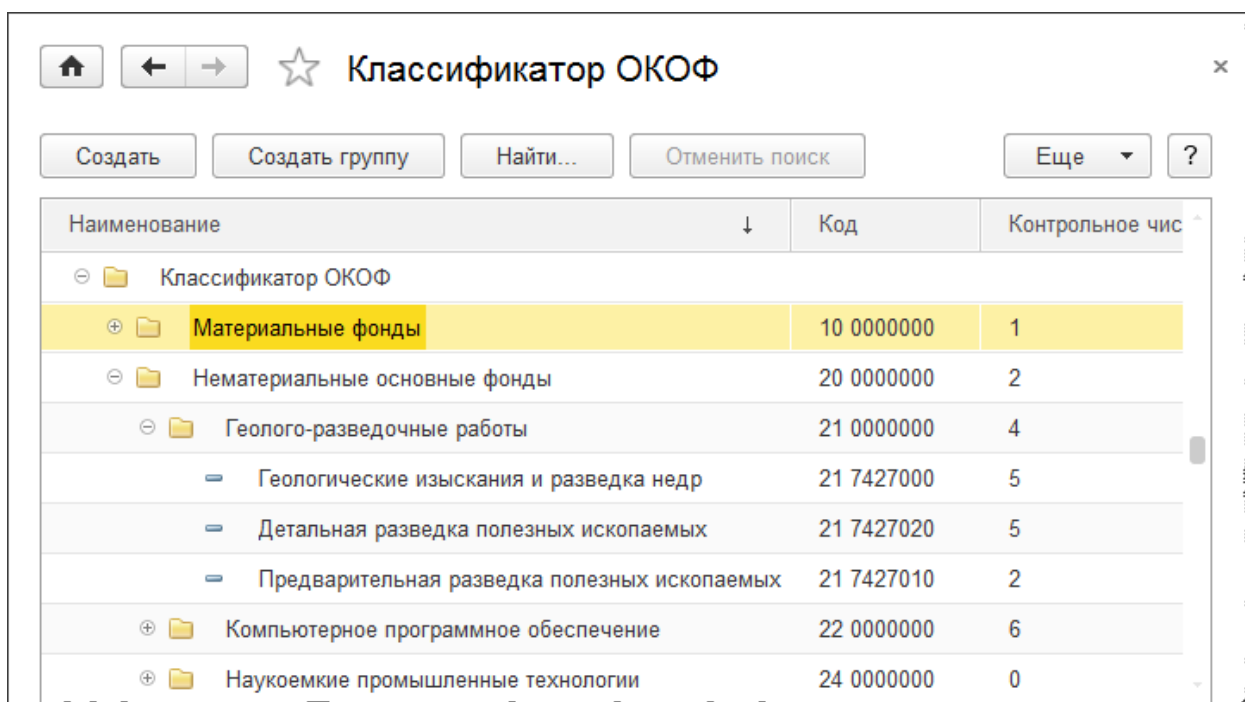
Выберем команду *Классификатор ОКОФ*. Откроется форма списка справочника, в которой следует нажать на кнопку *Загрузить классификатор ОКОФ*. Появится форма для загрузки классификатора ОКОФ.



В форме для загрузки следует нажать на кнопку *Открыть файл*. Появится диалоговое окно, в котором следует выбрать файл загрузки. Файл загрузки находится в той же директории, что и установленный шаблон конфигурации (или файл последнего обновления).



После выбора соответствующего файла следует нажать на кнопку *Открыть* в диалоговом окне. Диалоговое окно закроется, после чего необходимо нажать кнопку *Загрузить данные* в форме загрузки ОКОФ. Через некоторое время классификатор загрузится.



Главные группы, которые присутствуют в классификаторе: *Материальные фонды* и *Нематериальные основные фонды*. Для конкретного элемента указывается и своя амортизационная группа.

Геологические изыскания и разведка недр (Элемент классификатора ОКОФ)

Главное Амортизационные группы ОКОФ

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Геологические изыскания и разведка недр Код: 21 7427000 Контрольное число: 5

Наименование группировки: Геологические изыскания и разведка недр

Группа: Геолого-разведочные работы

Амортизационные группы ОКОФ *

Записать и закрыть Записать Еще ?

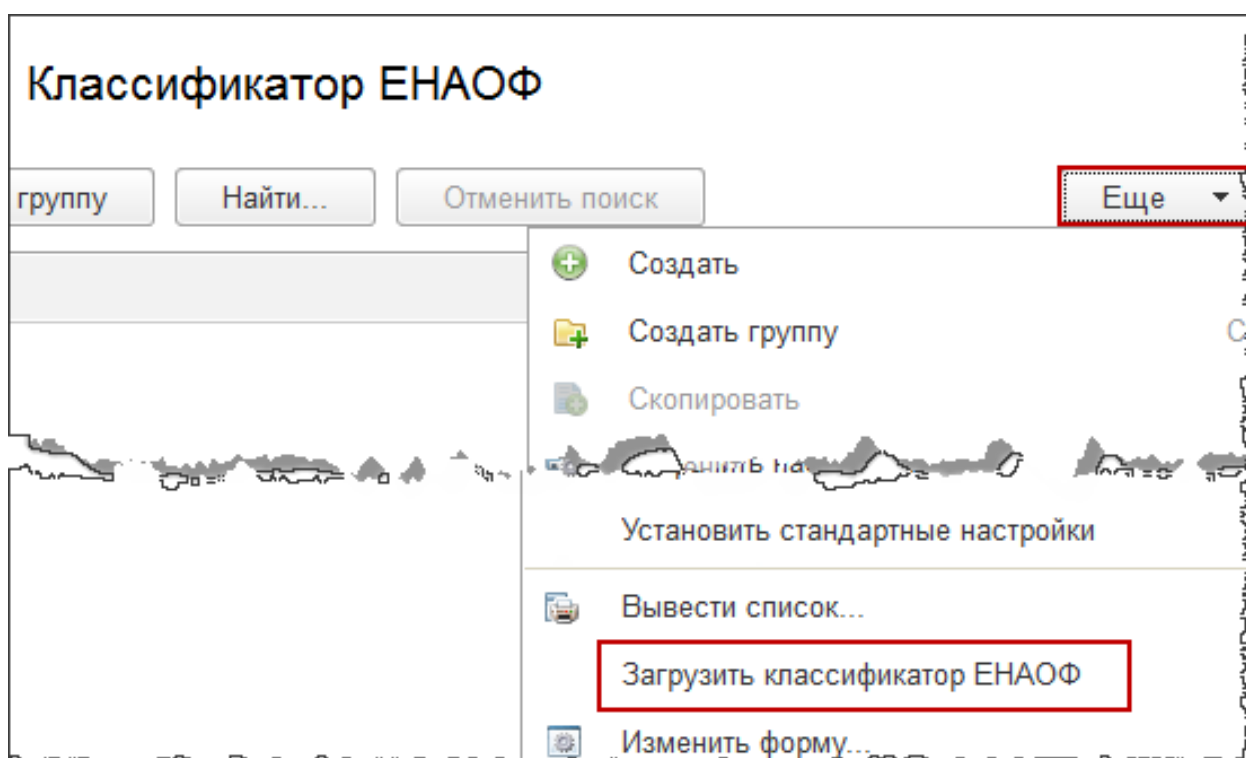
ОКОФ: Геологические изыскания и разведка недр

Амортизационная группа: Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

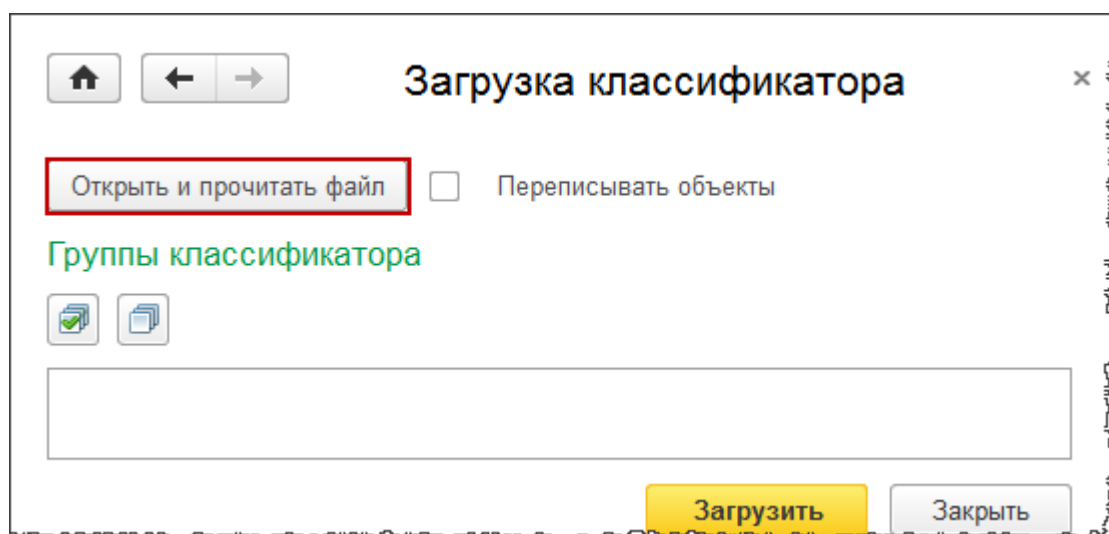
Примечание:

В карточке основного средства, при выборе кода ОКОФ, автоматически будет заполняться ранее определенная амортизационная группа.

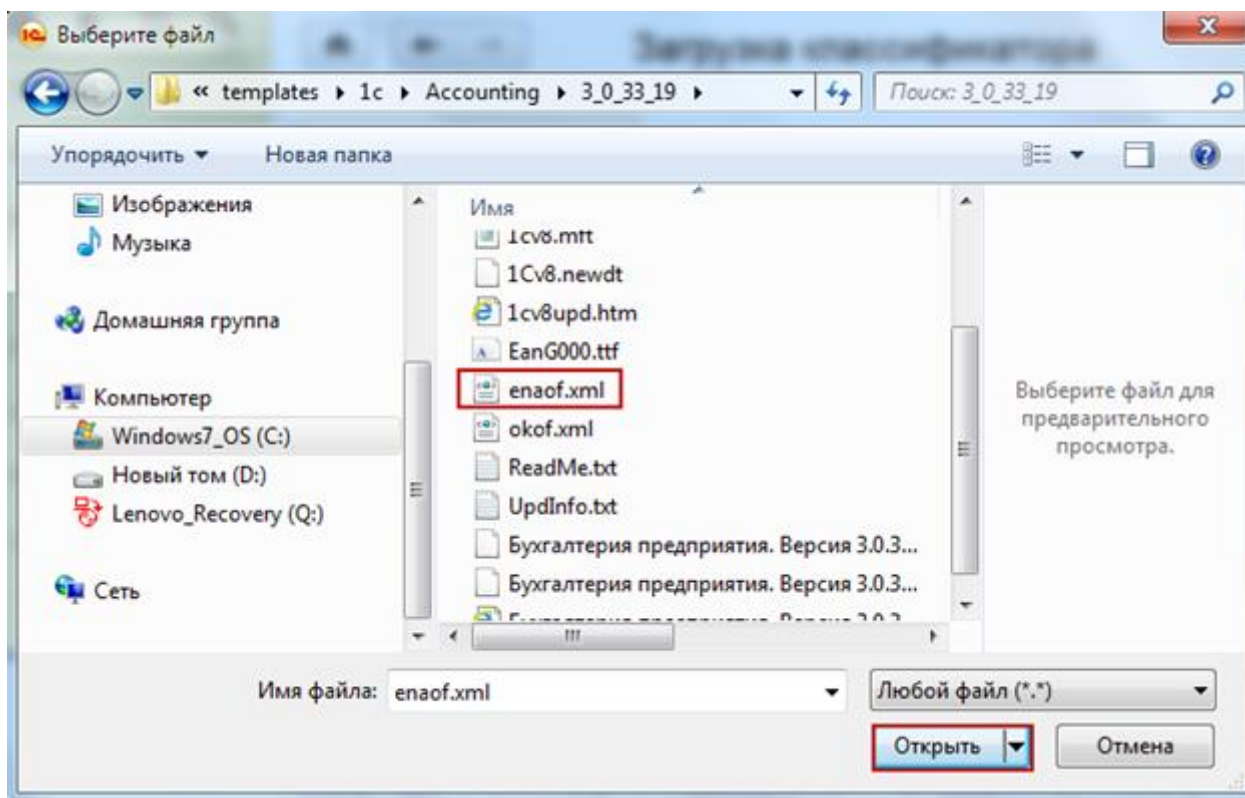
В *Панели функций* раздела *Справочники* выберем ранее добавленную команду *Классификатор ЕНАОФ*. Откроется форма списка справочника, в раскрывающемся меню *Еще* выберем пункт *Загрузить классификатор ЕНАОФ*.



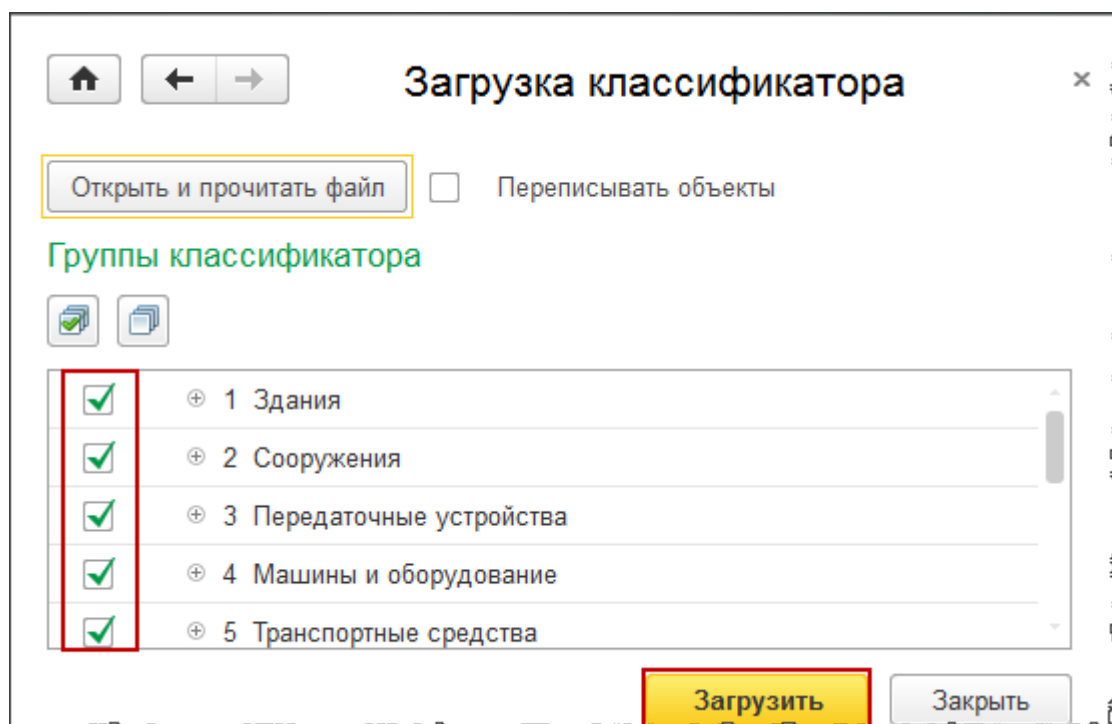
Откроется форма для загрузки классификатора.



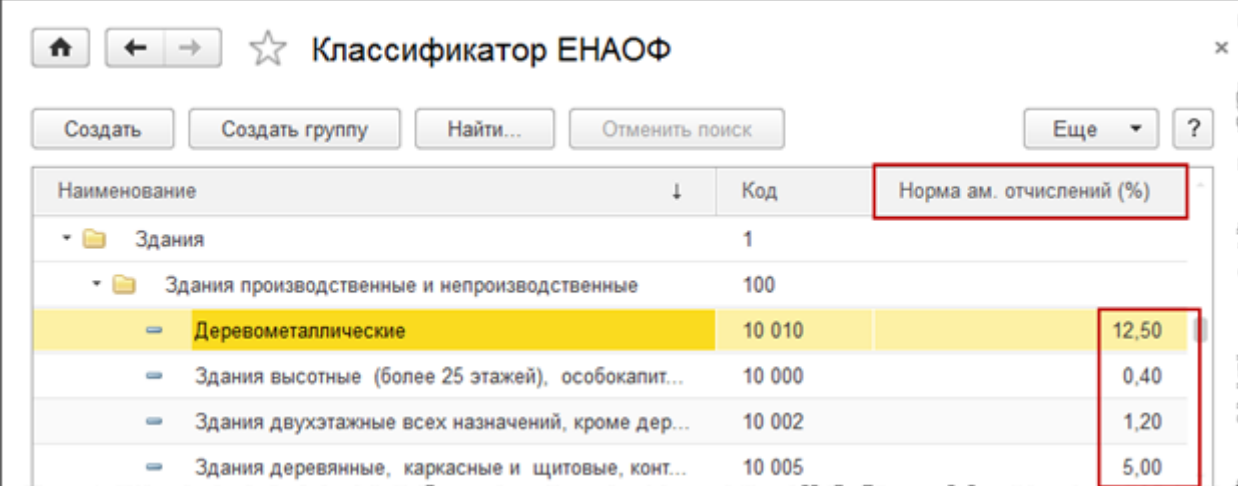
На данной форме следует нажать на кнопку *Открыть и прочитать файл*. Появится диалоговое окно, через которое нужно выбрать загружаемый файл.



Выбрав нужный файл, в диалоговом окне следует нажать на кнопку *Открыть*. После исчезновения диалогового окна в форме загрузки классификатора необходимо флажками отметить интересующие объекты и нажать на кнопку *Загрузить*.



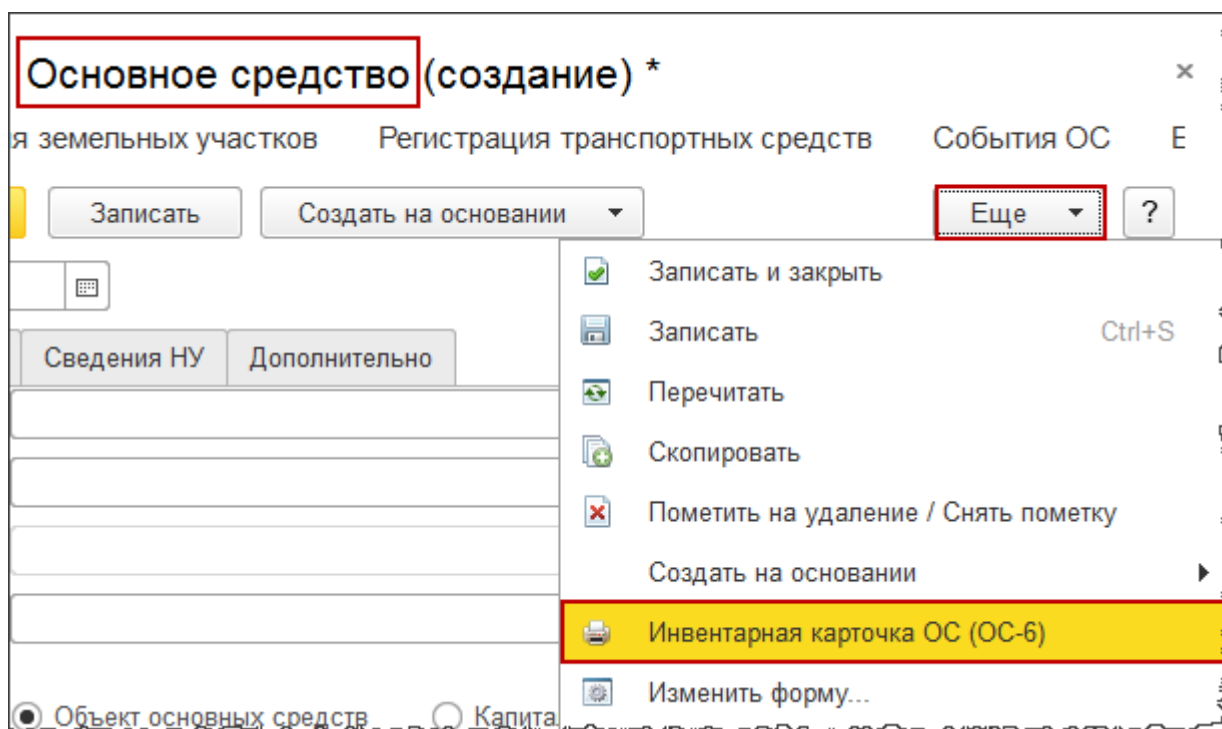
Через некоторое время произойдет загрузка классификатора.



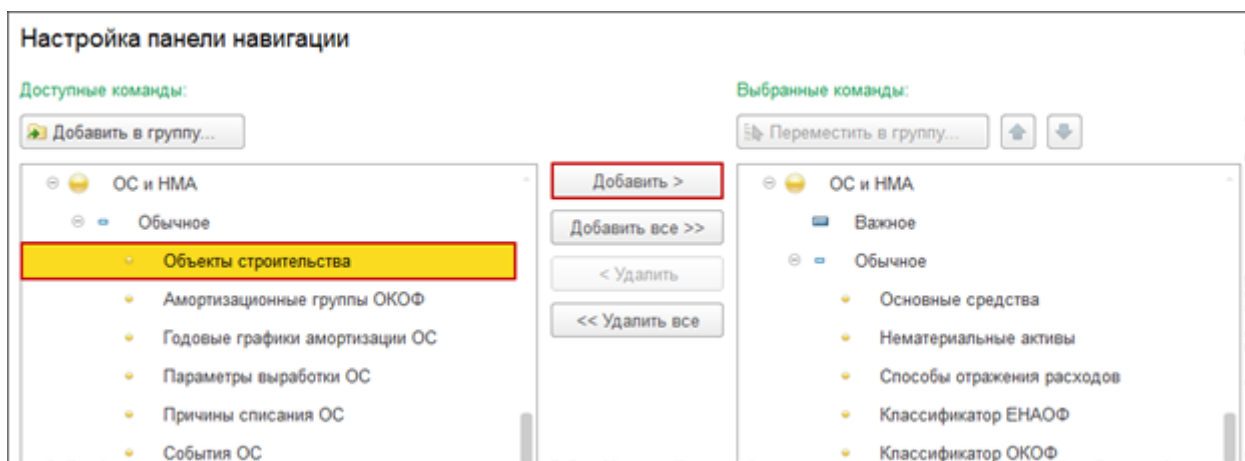
Наименование	Код	Норма ам. отчислений (%)
Здания	1	
Здания производственные и непроизводственные	100	
Деревометаллические	10 010	12,50
Здания высотные (более 25 этажей), особобкапит...	10 000	0,40
Здания двухэтажные всех назначений, кроме дер...	10 002	1,20
Здания деревянные, каркасные и щитовые, конт...	10 005	5,00

Классификатор загружен, и для каждого элемента классификатора указывается своя норма амортизационных отчислений. Данный классификатор необходим только в том случае, если в бухгалтерском учете согласно ему начисляется амортизация.

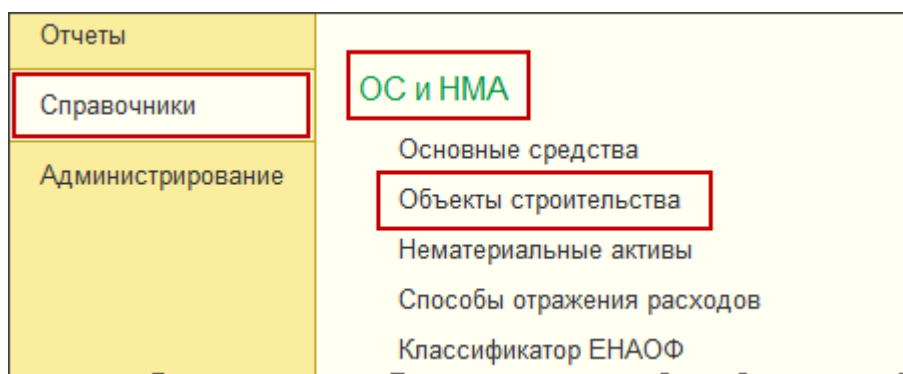
Из карточки основного средства можно вывести на экран инвентарную карточку ОС (ОС-6).



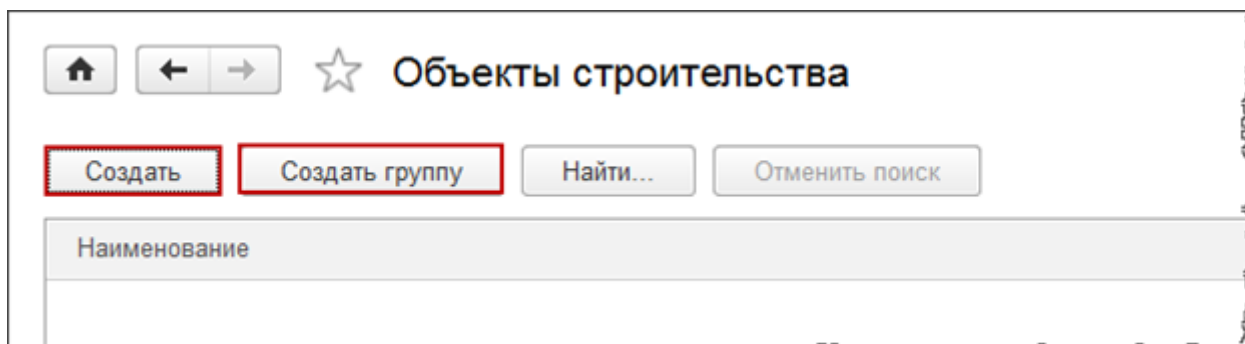
Рассмотрим справочник «Объекты строительства». В разделе *Справочники*, как и прежде, выберем команду *Настройка навигации*. Откроется форма «Настройка панели навигации».



Перенесем команду *Объекты строительства* из группы *Доступных команд* в группу *Выбранных команд*. После чего следует нажать на кнопку *ОК* в правом нижнем углу формы. В *Панели функций* раздела *Справочники* появится команда *Объекты строительства* в группе команд *ОС и НМА*.



Выберем появившуюся команду. Откроется форма списка справочника «Объекты строительства».



Данный справочник необходим для сбора затрат по конкретному объекту строительства для того, чтобы в дальнейшем принять объект к учету. Для учетного счета 08.03 *Строительство объектов основных средств* в качестве одной из аналитик используются *Объекты строительства*.

Информация по затратам собирается на конкретном объекте строительства.

⊕ Т, 08.03	Строительство объектов основных ...	Объекты строительства	Статьи затрат (об)
------------	-------------------------------------	-----------------------	--------------------

Данный счет учета необходим в том случае, когда оборудование передается в монтаж или осуществляется модернизация объекта. То есть все затраты собираются на счете 08.03, а затем уже с данного счета отражается принятие к учету объекта на 01 счет *Основные средства*. Аналогичный принцип отражения затрат и на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств*. Здесь собираются затраты по приобретенным объектам, но в качестве аналитики используются позиции номенклатуры.

⊕ Т, 08.04	Приобретение объектов основных средств	Номенклатура	Партии
------------	--	--------------	--------

В справочнике «Номенклатура» существует группа *Оборудование (объекты основных средств)*, для которой используется счет 08.04, а также группа *Оборудование к установке*, для нее используется счет 07 *Оборудование к установке*.

В справочнике «Объекты строительства» можно создавать группы, можно создавать элементы. При этом для заполнения обязательным является всего одно поле *Наименование*.

Объект строительства (создание) (1С:Предприятие)

Объект строительства (создание)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Код:

Группа: ▾

Объекты строительства (... (1С:Предприятие)

Объекты строительства (создание группы)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Код:

Группа: ▾

Познакомимся со справочником «Способы отражения расходов». В *Панели функций* раздела *Справочники* выберем команду *Способы отражения расходов* в группе команд *ОС и НМА*. Откроется форма списка справочника «Способы отражения расходов».

Наименование	Код	Организация
Амортизация (счет 20.01)	000000001	
Амортизация (счет 26)	000000002	
Амортизация (счет 44.01)	000000003	

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	20.01	Арматура	1,000
		Амортизация	

Данный справочник предназначен для хранения списка вариантов отражения расходов по начислению амортизации или погашению стоимости. При принятии к учету и вводу в эксплуатацию основного средства или нематериального актива, при передаче спецодежды и спецоснастки в эксплуатацию необходимо выбрать какой-либо способ из данного справочника.

При добавлении новой записи в данный справочник в наименовании указывается, как правило, назначение использования или счет затрат и соответствующая аналитика. Создадим новый способ отражения расходов и назовем его, например, «Амортизация на 25 счет». На 25 счете отражаются общепроизводственные расходы, которые являются распределяемыми, и данные расходы распределяются на 20 счет *Основное производство* с соответствующей аналитикой.

Способ отражения расходов (создание) *

Наименование: Амортизация на 25 счет Код:

Организация: Хрустальный замок ООО

Способы

Добавить Еще ▾

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	25	Амортизация	0,500
	Цех производства готовой продукции		
2	25	Амортизация	0,500
	Цех изготовления полуфабрикатов		

Добавим строку в табличную часть. Счет затрат укажем 25 *Общепроизводственные расходы*. Выберем подразделение *Цех производства готовой продукции*. Укажем субконто *Амортизация*. Коэффициент используется в том случае, если указывается несколько вариантов распределения амортизации. Предположим, что по какому-либо объекту основных средств начисляется амортизация по двум подразделениям. Чтобы иллюстрировать такую ситуацию, добавим еще одну запись, укажем в ней другое подразделение – *Цех изготовления полуфабрикатов*. Субконто укажем то же.

В данной ситуации коэффициент по сути задает пропорцию между вариантами распределения. Если коэффициенты одинаковы, то амортизация будет распределяться в равной степени по двум подразделениям. Если необходимо, можно указать коэффициенты в любой другой пропорции.

При создании способов отражения расходов, например, для Амортизации, очень важно учитывать, где используется объект основных средств (для производства каких изделий). В соответствии с этим указывается способ отражения расходов. Если точно известно, что какой-либо объект используется для производства готовых изделий, то соответственно указывается 20 счет *Основное производство*, подразделение – *Цех производства готовой продукции* и номенклатурная группа, по которой будет калькулироваться себестоимость.

Если основное средство используется для производства нескольких изделий, например, для изготовления полуфабрикатов и готовой продукции, то логичнее начислять амортизацию на 25 счет *Общепроизводственные расходы*. С 25 счета затем произойдет распределение на 20 счет *Основное производство* по заданным подразделениям, в соответствии с указанной базой распределения. База распределения была указана при заполнении учетной политики.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

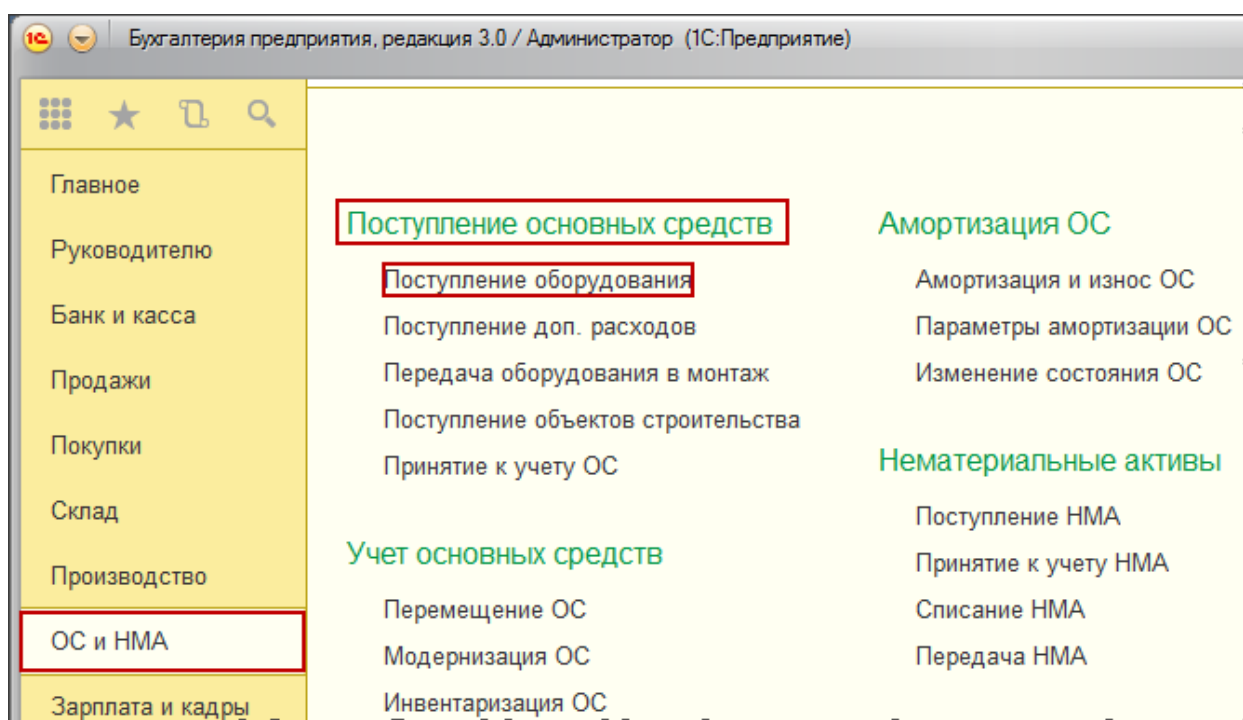
На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 27. Поступление ОС с дополнительными расходами

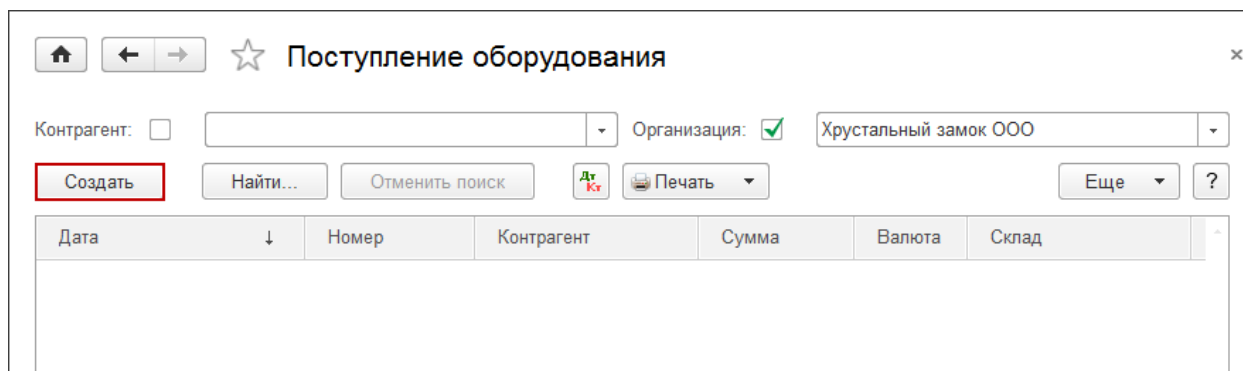
В качестве примера рассмотрим поступление легкового автомобиля. Допуск транспортных средств к участию в дорожном движении осуществляется с помощью регистрации и выдачи соответствующих документов. После прохождения регистрации на транспортное средство выдаются: свидетельство о регистрации, паспорт транспортного средства ПТС, регистрационные знаки. Для того чтобы пройти госрегистрацию, необходимо будет оплатить госпошлину, которая платится за выдачу государственных регистрационных знаков на автомобиль, за выдачу ПТС и за выдачу свидетельства о регистрации транспортного средства.

Также владельцы транспортных средств обязаны страховать свою гражданскую ответственность. Необходимо будет зарегистрировать полис ОСАГО. Причем без данного полиса госрегистрация не производится. Застраховать свою гражданскую ответственность необходимо до регистрации транспортного средства, но не позднее, чем через десять дней после возникновения права владения им. В свою очередь, страхование гражданской ответственности не допускается без проведения техосмотра транспортного средства. Для страховки нужно будет предъявить диагностическую карту автомобиля. При этом новые легковые или грузовые автомобили, разрешенная максимальная масса которых составляет менее 3,5 тонн, освобождены от прохождения техосмотра на три года, включая год выпуска. При отражении поступления основного средства необходимо учесть госпошлину и определить, включается она в первоначальную стоимость или учитывается в составе расходов. Кроме того, присутствуют расходы по страхованию, которые будут рассмотрены позже.

Отразим поступление автомобиля. Поступление объекта основных средств отражается с помощью документа «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Оборудование* (в разделе покупки). Также можно сформировать документ в *Панели функций* раздела *ОС и НМА*, выбрав команду *Поступление оборудования* из группы команд *Поступление основных средств*. Остановимся на втором варианте.




После выбора данной команды откроется форма списка документов.



При добавлении нового документа с помощью команды *Создать* появится форма «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Оборудование*.

Укажем номер накладной и дату. Предположим, что автомобиль был приобретен в январе 2014 года. Создадим в группе *Поставщики* контрагента, который произвел реализацию автомобиля, и укажем его в документе.

После нажатия кнопки  появится пустая карточка контрагента. Заполним поля *Наименование*, *Полное наименование* и *Группа*.

Сразу же создадим договор, нажав на соответствующую кнопку *Создать*.

Обратите внимание, что вид договора должен быть установлен *С поставщиком*. Карточку договора и карточку контрагента можно последовательно записать и закрыть.

В документе «Поступление товаров и услуг» укажем склад, на который будет приходоваться основное средство (ранее созданный *Склад ОС*). Уточним параметры по НДС.

Поступление товаров и услуг (создание) (Оборудование)

Провести и закрыть Записать Провести Печать

№: 134 от: 15.01.2014 Организация: Хрустальный замок ООО

Итер: от: 15.01.2014 0:00:00 Склад: Склад ОС

Автоцентр ООО

Цены без НДС

Цена и валюта (1С:Предприятие)

Цены

Тип цен: |

Цена включает НДС

Перезаполнить цены

Валюта документа

Валюта: руб. Курс: 1,0000 Кратность: 1

Пересчитать цены по валюте

Валюта расчетов

Валюта: руб. Курс: 1,0000 Кратность: 1

OK Отмена ? Изменить форму...

% НДС	НДС
0,00	руб. НДС (в т.ч.)

Если в накладной указано, что цена включает НДС, то необходимо будет установить флаг *Цена включает НДС*. Если НДС отражен сверху, то флаг, соответственно, не устанавливается. Предположим, что данный автомобиль поступил по накладной, в которой указано, что НДС отражен сверху. Поэтому флаг не устанавливаем.

В табличной части на закладке *Оборудование* отразим поступление основного средства. При этом в справочнике «Номенклатура» добавим позицию в группу *Оборудование (объекты основных средств)*.

The screenshot shows a software interface with a menu bar at the top containing 'Оборудование (1)', 'Товары', 'Услуги', 'Возвратная тара', 'Расчеты', and 'Дополнительно'. Below the menu are two buttons: 'Добавить' and 'Подбор'. A table with five columns is visible: 'N', 'Номенклатура', 'Количество', 'Цена', and 'Сумма'. The first row of the table is highlighted in yellow and contains the number '1' in the 'N' column. A search dialog box is open over the 'Номенклатура' column of the first row. The dialog contains the text: 'Введите строку для поиска', 'Нажмите [Показать все](#) для выбора', and 'Нажмите [+\(создать\)](#) для добавления'. At the bottom of the dialog are two buttons: 'Показать все' and a green '+' button.

После нажатия кнопки [+\(создать\)](#) появится форма новой позиции номенклатуры. В карточке позиции номенклатуры в поле *Группа* выберем значение *Оборудование (объекты основных средств)*. Определим *Краткое наименование* «Автомобиль», при этом полное наименование заполнится автоматически. В поле *Единица* по умолчанию стоит значение «Штука», что вполне приемлемо. Остальные данные можно не заполнять и нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

The screenshot shows the 'Номенклатура (создание)' form. At the top, there are navigation buttons (home, back, forward) and the title 'Номенклатура (создание) *'. Below the title are four tabs: 'Главное' (selected), 'Цены', 'Правила определения счетов учета', and 'Еще...'. There are two buttons: 'Записать и закрыть' (highlighted in yellow) and 'Записать'. The form contains several input fields: 'Группа:' with the value 'Оборудование (объекты основных средств)', 'Краткое наименование:' with the value 'Автомобиль', and 'Полное наименование:' with the value 'Автомобиль'. There is a checkbox for 'Услуга' which is unchecked. Below that is the 'Производитель:' field. The 'Единица:' field has a dropdown menu with 'шт' selected and a button to open the list, with the text 'Штука' displayed to the right. At the bottom, there is a section titled 'Значения по умолчанию' with a field for '% НДС:' set to '18%'.

Поступление товаров и услуг (создание) (Оборудование) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Др Кр | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Накладная №: 134 от: 15.01.2014 Организация: Хрустальный замок ООО
Номер: от: 15.01.2014 0:00:00 Склад: Склад ОС
Контрагент: Автоцентр ООО Цены без НДС
Договор: 12 от 15.01.2014

Оборудование (1) | Товары | Услуги | Возвратная тара | Расчеты | Дополнительно

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Кол...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Автомобиль	1,000	1 000 000,00	1 000 000,...	18%	180 00...	1 180 00...	08.04	19.01

Счет-фактура №: 134 от: 15.01.2014 Зарегистрировать | Всего: 1 180 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 180 000,00

В документе «Поступление товаров и услуг» для автомобиля выберем цену 1 000 000,00 руб. При этом счета учета определились автоматически, на основании записей регистра сведений «Счета учета номенклатуры».

Зарегистрируем сведения о счете-фактуре и укажем его номер (134). Дата сформировалась автоматически и совпадает с датой *Накладной*. Нажатием на кнопку *Зарегистрировать* (внизу формы) зарегистрируем счет-фактуру.

🏠 ← → ☆ **Счет-фактура полученный на поступление 134 от 15.01.2014**

Записать и закрыть Записать Дт Кт Счет-фактура за поставщика Создать на основании

Счет-фактура №: от:

Получен:

Организация:

Контрагент: КПП <не задан>

Документы-основания: [Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 15.01.2014 12:00:00](#) [Изменить](#)

Договор:

Сумма: руб. НДС (в т.ч.):

Отобразить вычет НДС в книге покупок ?

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

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

Комментарий:

Ответственный:

Обратите внимание, что вычет по НДС будет отражен только после принятия объекта к учету. Затем необходимо будет сформировать документ, который называется «Формирование записей книги покупок». Тогда вычет по приобретенным ценностям отразится в *Книге покупок*.

Проведем документ «Поступление товаров и услуг» и посмотрим сформированные движения.

🏠 ← → ☆ **Движения документа: Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 15.01.2014 12:00:00**

Записать и закрыть Обновить Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

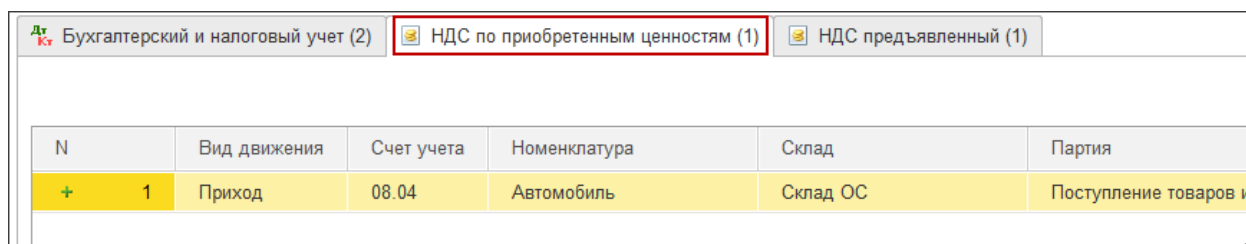
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.01.2014	08.04 <i>Кол.</i>	60.01	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
1	Автомобиль	Автоцентр ООО	Поступление оборудования по вх.д. 134 от ...	НУ:	ПР:
	Поступление товаров и услуг 0000-000001...	12 от 15.01.2014			ВР:
	Склад ОС	Поступление товаров и ...			
15.01.2014	19.01	60.01	180 000,00	180 000,00	180 000,00
2	Автоцентр ООО	Автоцентр ООО	Поступление оборудования по вх.д. 134 от ...	НУ:	ПР:
	Поступление товаров и услуг 0000-000001...	12 от 15.01.2014			ВР:
	<...>	Поступление товаров и ...			

Затраты отражаются по счету 08.04 *Приобретение объектов основных средств*. То есть все затраты по приобретению автомобиля собираются на данном счете. После того как все затраты будут собраны, и сформируется первоначальная стоимость основного средства, можно оформлять принятие к учету этого объекта, то есть переносить его на счет 01.01 *Основные средства в организации*.

Важно обратить внимание, что в первоначальную стоимость объекта включаются все фактические затраты, связанные с приобретением (государственная пошлина; суммы, которые уплачиваются за информационные и консультационные услуги; вознаграждения посреднической организации, через которую приобретено основное средство; любые другие затраты, связанные с приобретением этого объекта).

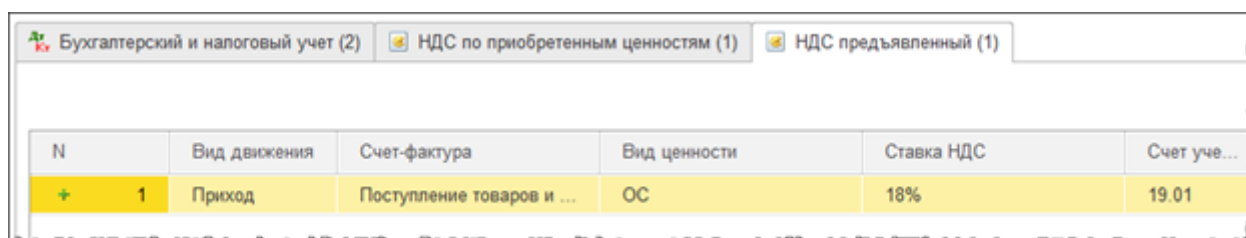
На счете 19.01 *НДС при приобретении основных средств* отражена сумма НДС. Вычет НДС отразится документом «Формирование записей книги покупок» после принятия объекта к учету.

Обращаем внимание, что также сформировались движения в регистрах «НДС по приобретенным ценностям» и «НДС предъявленный».



N	Вид движения	Счет учета	Номенклатура	Склад	Партия
+ 1	Приход	08.04	Автомобиль	Склад ОС	Поступление товаров и ...

При принятии объекта к учету в регистре «НДС по приобретенным ценностям» сформируется еще одна запись, но с видом движения *Расход*.



N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет уче...
+ 1	Приход	Поступление товаров и ...	ОС	18%	19.01

При отражении НДС к вычету в регистре накопления «НДС предъявленный» также сформируется запись с видом движения *Расход*.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 28. Учет госпошлины на приобретение ОС*

Согласно ПБУ 6/01 в бухгалтерском учете госпошлина будет учитываться в составе первоначальной стоимости, так как госпошлина является фактической затратой, которая связана с приобретением основного средства.

В налоговом учете существует три разных позиции. Так, в статье 257 Налогового кодекса говорится, что в первоначальную стоимость основного средства включаются все затраты, которые связаны с его приобретением. В то же время в Налоговом кодексе есть отдельная норма, по которой учитываются налоги и сборы, в том числе госпошлина.

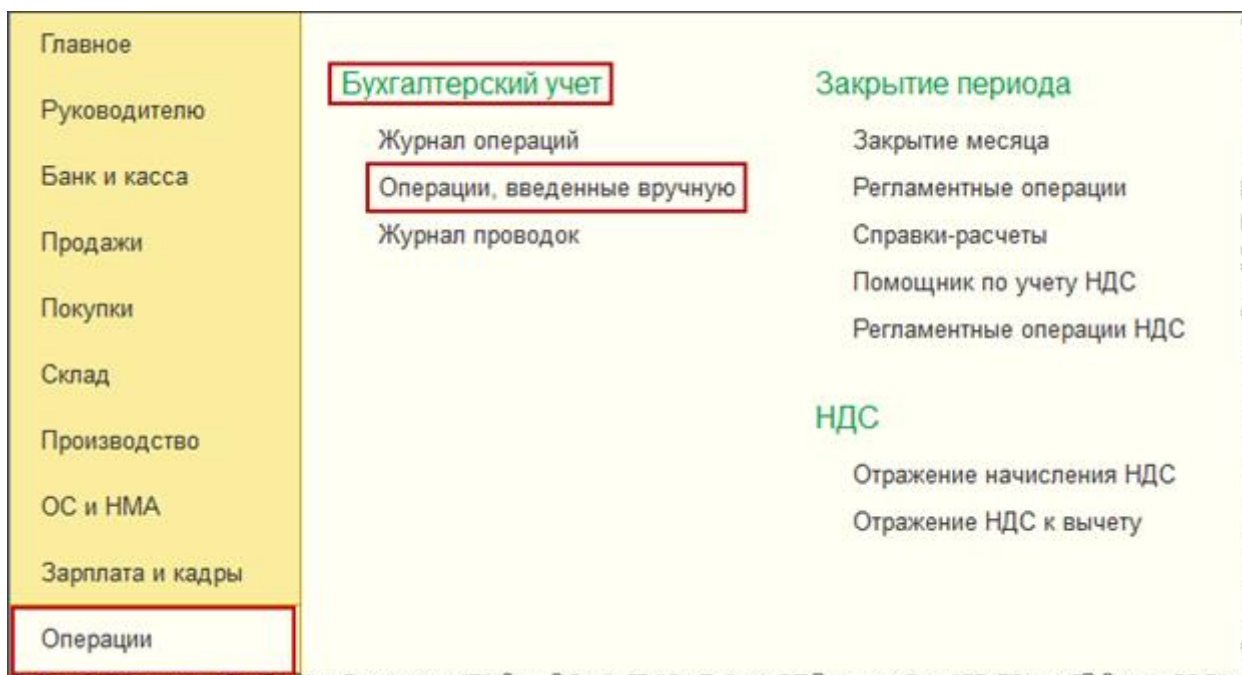
Согласно официальной позиции госпошлину необходимо включать в первоначальную стоимость. Об этом говорится в письмах Минфина. Есть многочисленные авторские консультации.

Вместе с тем ранее Министерство финансов утверждало, что госпошлина первоначальную стоимость основных средств не увеличивает и учитывается как самостоятельный расход. То есть Минфин ранее придерживался второй позиции. Имеются примеры судебных решений и работы авторов, которые подтверждают данный подход.

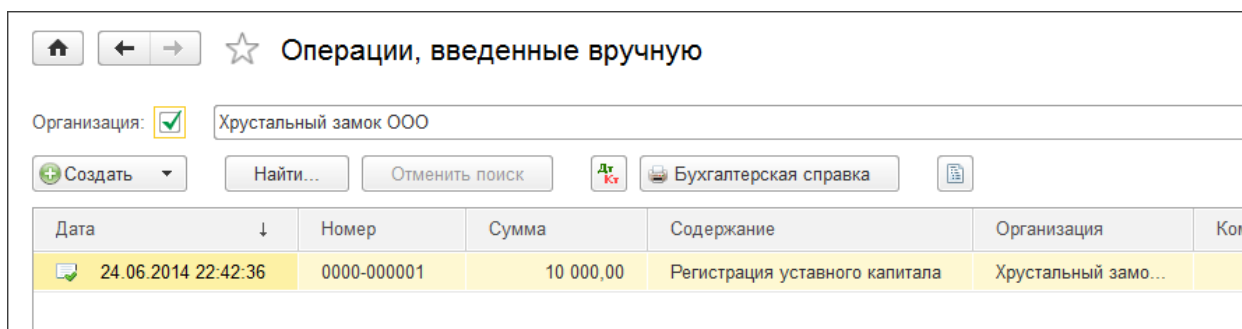
Есть и третья позиция, согласно которой налогоплательщик самостоятельно определяет, учитывать госпошлину в составе прочих расходов или включать ее в первоначальную стоимость основного средства. Этот подход поддерживают некоторые авторы.

Поскольку первая позиция является официальной, будем придерживаться ее. Госпошлину будем учитывать в составе первоначальной стоимости. Таким образом, между бухгалтерским и налоговым учетом в данном случае разницы возникать не будет.

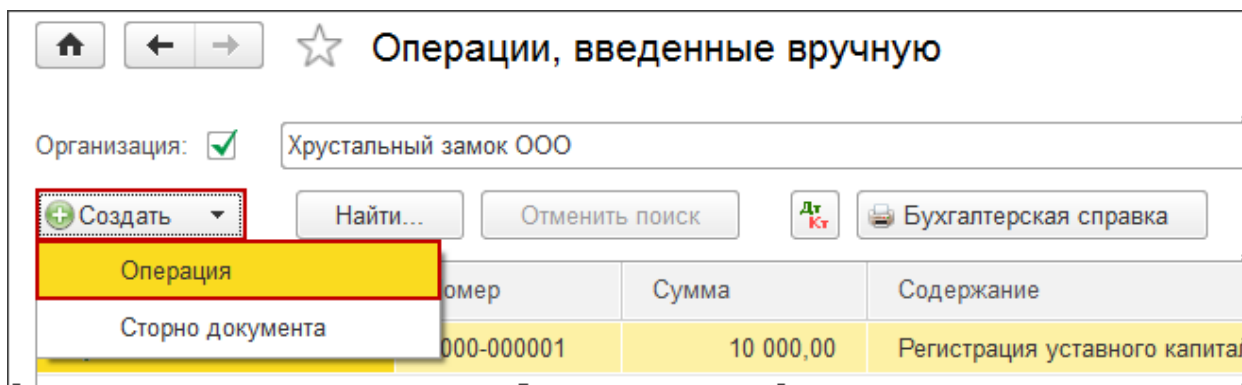
Отразим начисление госпошлины за регистрацию автомобиля в программе. Для отражения данной хозяйственной операции воспользуемся документом «Операция». Выберем команду *Операции, введенные вручную* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.



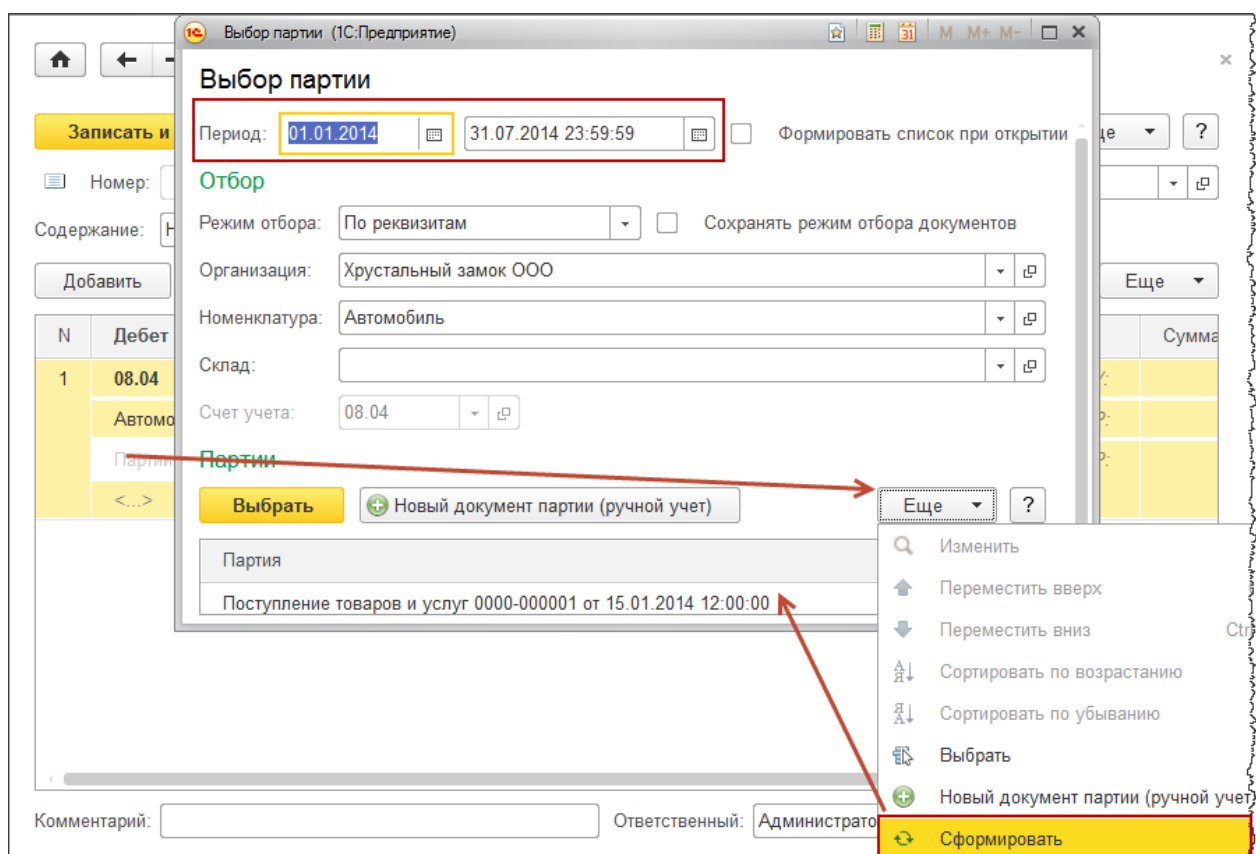
Откроется список документов «Операция».



В данном списке одна операция уже зарегистрирована. Это операция по регистрации уставного капитала. Ранее в Части 5 для движений данного документа была отключена активность. Для целей хронологической последовательности операций поменяем также дату документа и установим ее 31.12.2013 г. После чего создадим новый документ.



В форме нового документа укажем дату 15.01.2014 г. В поле *Содержание* запишем: «Начисление госпошлины за регистрацию автомобиля». Затраты по приобретению объекта собираем на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств*. Укажем аналитику *Автомобиль* и *Партию*, по которой поступил автомобиль. *Партию* найдем автоматически за заданный период и выберем нужный документ поступления (он в данный момент всего один).



В качестве субконто 3 укажем «Склад ОС».

Счет *Кредита* 68.10 *Прочие налоги и сборы*. Заполним субконто для данного счета: «Налог (взносы): начислено / уплачено» и «Региональный бюджет». Укажем сумму операции: 2 300,00 руб. Аналогичная сумма отразится и в Налоговом учете.

Операция 0000-000001 от 15.01.2014 12:00:01

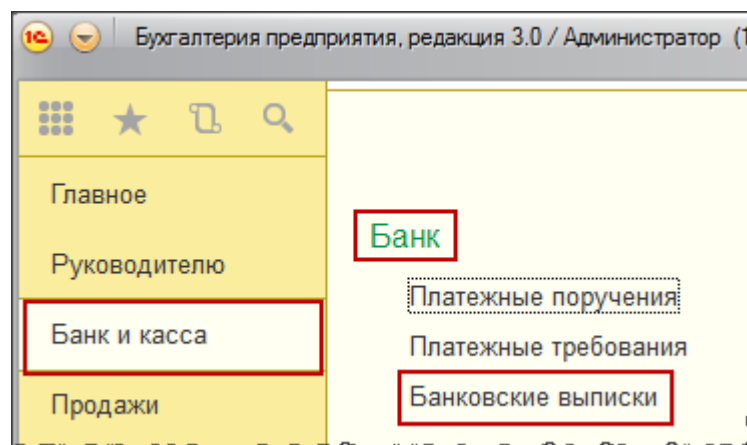
Номер: 0000-000001 от: 15.01.2014 12:00:01
 Организация: Хрустальный замок ООО

Содержание: Начисление госпошлины за регистрацию автомобиля
 Сумма операции: 2 300,00

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	08.04 Кол.: Автомобиль	68.10 Налог (взносы): начислено / уплачено	2 300,00	НУ: ПР:	2 300,00	
	Поступление товаров и услуг 0000-000...	Региональный бюджет		ВР:		
	Склад ОС					

После заполнения документа нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Теперь отобразим оплату госпошлины. Сразу отразим факт выписки и сформируем документ «Списание с расчетного счета». То есть платежное поручение предварительно формировать не будем. Выберем команду *Банковские выписки* в *Панели функций* раздела *Банк и Касса* из группы команд *Банк*.



Откроется форма журнала «Банковские выписки», из которой создадим документ «Списание с расчетного счета».

Банковские выписки

Контрагент:
 Дата:
 Назначение платежа:

Банковский счет:
 Организация: Хрустальный замок ООО

Дата	↓	Поступление	Списание	Назначение платежа	К
------	---	-------------	----------	--------------------	---

В открывшейся форме нового документа укажем вид операции *Перечисление налога*. Сумма – 2 300,00 руб. Предположим, что оплата прошла 15.01.2014 г. Счет дебета – 68.10 *Прочие налоги и сборы*. Заполним также аналитику по счету 68.10. В поле *Виды платежей в бюджет (фонды)* выберем значение *Налог (взносы): начислено / уплачено*. Уровень бюджета укажем *Региональный бюджет*. Создадим и выберем статью движения денежных средств *Налоги и сборы* с видом движения *Прочие платежи по текущим операциям*.

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Dr Kr | Создать на основании | Еще

Вид операции: Перечисление налога | Счет учета: 51

Номер: | от: 15.01.2014 0:00:00 | Вх. номер: | Вх. дата: |

Получатель: | Организация: Хрустальный замок ООО

Счет получателя: | Банковский счет: Основной

Сумма: 2 300,00 руб.

Отражение в БУ

Счет дебета: 68.10

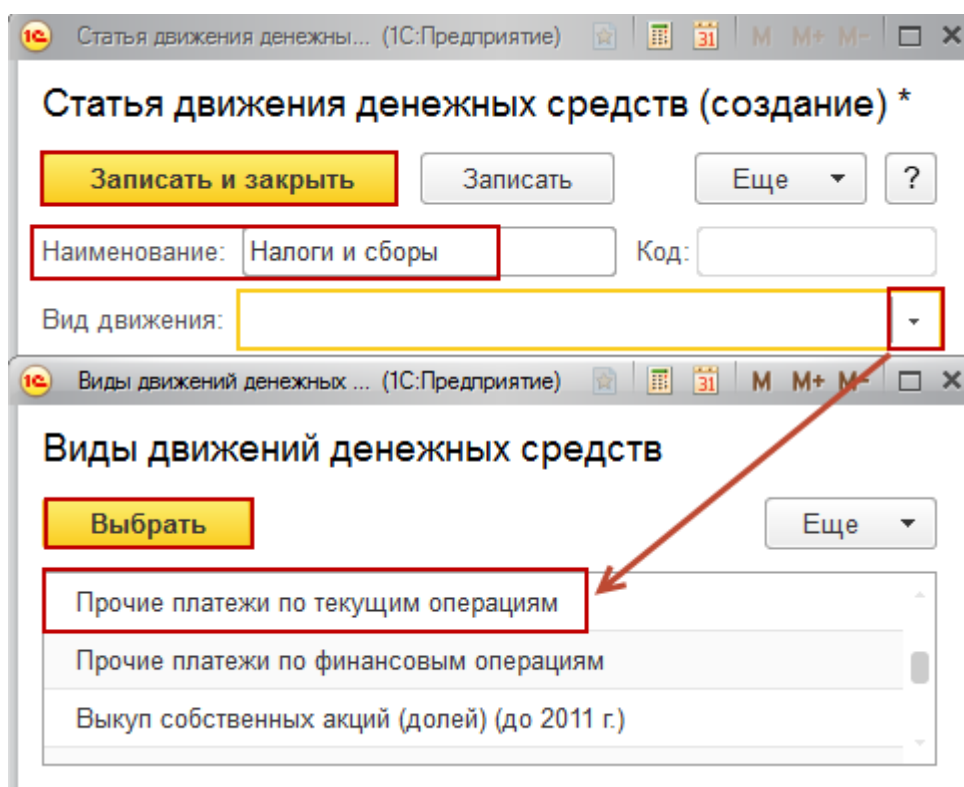
Виды платежей в бюджет (фон...): Налог (взносы): начислено / уплачено

Уровни бюджетов: Региональный бюджет

Статья движения ден. средств: |

Подразделение: Ввод начальных остатков

Показать все +



Заполненный документ следует провести и закрыть.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.04 Приобретение объектов основных средств* за январь 2014 года из раздела *Отчеты* группы команд *Стандартные отчеты*. Посмотрим, какие затраты отразились на данном счете.

ООО "Хрустальный замок"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04 за Январь 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04			1 002 300,00		1 002 300,00	
Автомобиль			1 002 300,00		1 002 300,00	
Итого			1 002 300,00		1 002 300,00	

По данному счету отражается договорная стоимость автомобиля согласно договору купли-продажи. 1 000 000,00 руб. без учета НДС. Также в первоначальную стоимость включилась и госпошлина 2 300,00 руб.

ООО "Хрустальный замок"								
Карточка счета 08.04 за Январь 2014 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Номенклатура Равно "Автомобиль"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
15.01.2014	Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 15.01.2014 12:00:00 Поступление оборудования по вх.д. 134 от 15.01.2014	Автомобиль Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 15.01.2014 12:00:00 Склад ОС	Автоцентр ООО 12 от 15.01.2014 Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 15.01.2014 12:00:00 Склад ОС	08.04	1 000 000,00	60.01		Д 1 000 000,00
15.01.2014	Операция 0000-000001 от 15.01.2014 12:00:01	Автомобиль Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 15.01.2014 12:00:00 Склад ОС	Налог (взносы): начислено / уплачено Региональный бюджет	08.04	2 300,00	68.10		Д 1 002 300,00
Обороты за период и сальдо на конец					1 002 300,00		0,00	Д 1 002 300,00

Вопросы и ответы в Мастер-группе



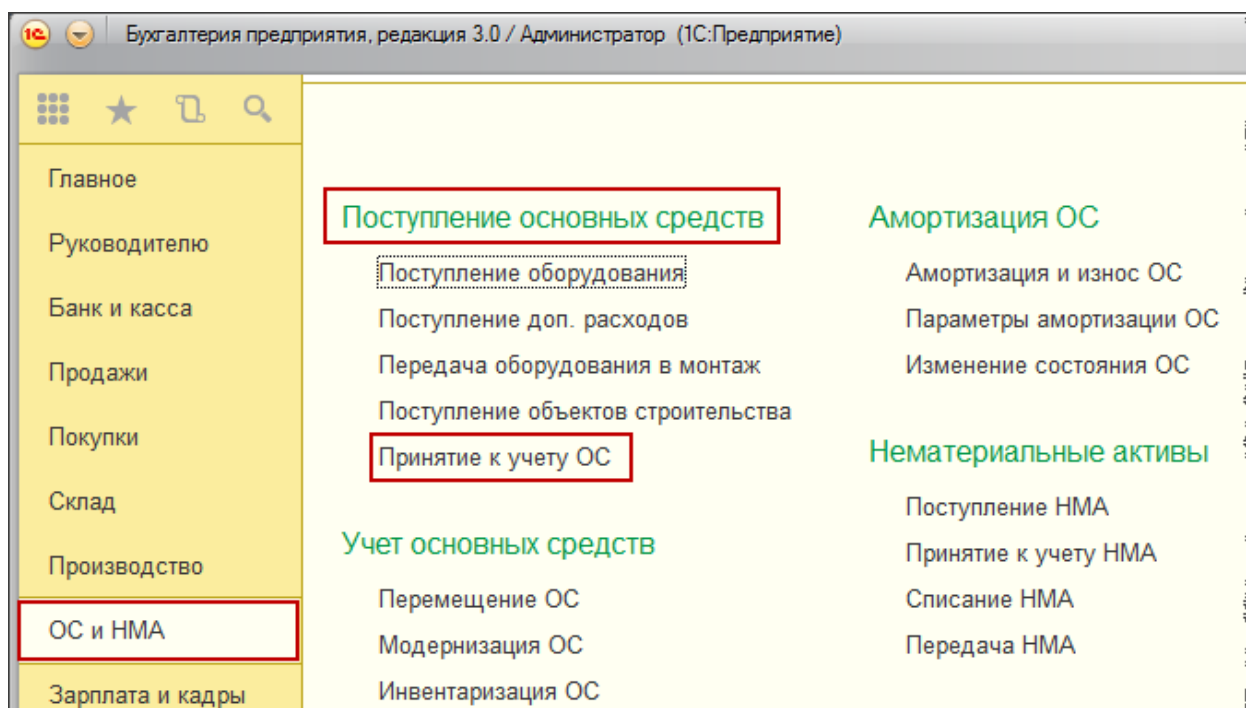
Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

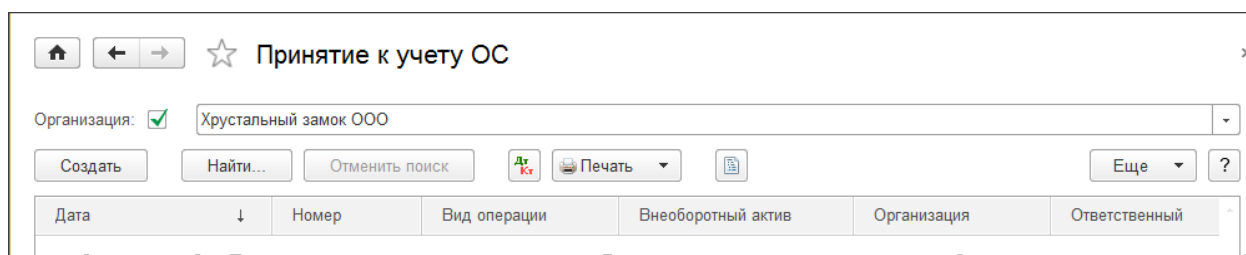
На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 29. Принятие к учету основного средства

Теперь необходимо отразить принятие к учету основного средства. Для этого следует выбрать команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



Появится форма списка документов «Принятие к учету ОС».



Нажатием на кнопку *Создать* добавим документ. Обычно принятие к учету оформляется в последний день фактических затрат. Установим дату документа 15.01.2014 г. и время 18:00. После этого времени никаких затрат быть не должно. В качестве материально ответственного лица укажем Чернышева Петра Петровича. В поле *Местонахождение ОС* укажем подразделение *Администрация*. На закладке *Внеоборотный актив* укажем сведения об объекте, по которому собирались затраты.

В поле *Оборудование* выберем объект *Автомобиль* из справочника «Номенклатура». Укажем склад *Склад ОС*. Счет 08.04 указан верно.

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) Еще ?

Номер: от: 15.01.2015 18:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

МОЛ: Чернышев Петр Петрович Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Местонахождение ОС: Администрация

Внеоборотный актив **Основные средства** Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Вид операции: Оборудование

Оборудование: Автомобиль

Склад: **Склад ОС**

Счет: 08.04

Перейдем на закладку *Основные средства*. Прежде чем указать объект основных средств, необходимо его создать.

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Добавить | Заполнить | Подбор

N	Код	Основное средство
1		

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

[Показать все](#) [+](#)

Основное средство (создание) *

Главное | Регистрация земельных участков | Регистрация транспортных средств | События ОС | Еще...

[Записать и закрыть](#) | [Записать](#) | [Создать на основании](#) | [Еще](#) | ?

Дата сведений: 05.07.2014

Главное | Сведения БУ | Сведения НУ | Дополнительно

Наименование: Код:

Полное наименование:

Группа:

Организация: Инвентарный номер:

Адрес местонахождения: Код региона:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендованное имущество

Группа учета ОС:

Код по ОКОФ:

Амортизационная группа:

Определим *Наименование* основного средства *Автомобиль*. При этом *Полное наименование* заполнится автоматически. Укажем группу основного средства *Транспортные средства*. Также в карточке основного средства необходимо будет указать флаг *Автотранспорт*. Укажем код по ОКОФ (Общероссийского классификатора основных фондов). Данный код необходим для обоснования выбранного срока полезного использования для налогового учета. Для поля *Код по ОКОФ* выберем значение *Автомобили легковые высшего класса для служебного пользования*. *Амортизационная группа* – *Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)*.

Перейдем на закладку *Бухгалтерский учет* документа «Принятие к учету ОС». Многие поля заполнены уже автоматически по умолчанию. Например, определен счет учета 01.01. Если бы объект приобретался для сдачи его в аренду, следовало бы указать счет 03.01 *Материальные ценности в организации*. В поле *Порядок учета* оставим значение: *Начисление амортизации*. Счет начисления амортизации оставляем 02.01 *Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01*

Если бы приходовалось основное средство на счет 03.01, то счет начисления амортизации следовало бы указать 02.02 Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03.

The screenshot shows the 'Параметры начисления амортизации' (Depreciation Calculation Parameters) window. At the top, there are tabs for 'Внеоборотный актив', 'Основные средства', 'Бухгалтерский учет' (highlighted with a red box), 'Налоговый учет', and 'Амортизационная премия'. Below the tabs, the 'Счет учета:' field is set to '01.01'. The 'Порядок учета:' dropdown is set to 'Начисление амортизации'. Under the 'Параметры начисления амортизации' section, the 'Счет начисления амортизации (износа):' is set to '02.01' with a checked box for 'Начислять амортизацию'. The 'Способ начисления амортизации:' dropdown is set to 'Линейный способ' (highlighted with a yellow box). Other fields include 'Способ отражения расходов по амортизации:', 'Срок полезного использования (в месяцах):' set to '0', and 'График амортизации по году:'.

The dropdown menu for 'Способ начисления амортизации:' is open, showing the following options:

- Линейный способ (highlighted with a yellow background)
- Способ уменьшаемого остатка
- По сумме чисел лет срока полезного использования
- Пропорционально объему продукции (работ)
- По единым нормам амортизационных отчислений
- По единым нормам амортизационных отчислений (на 1000 км пробега)

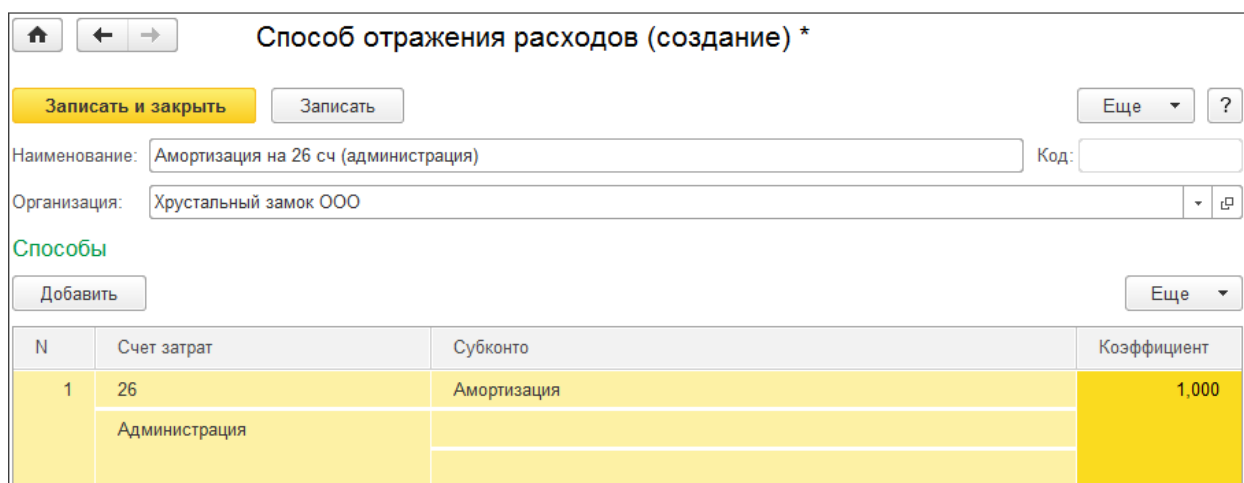
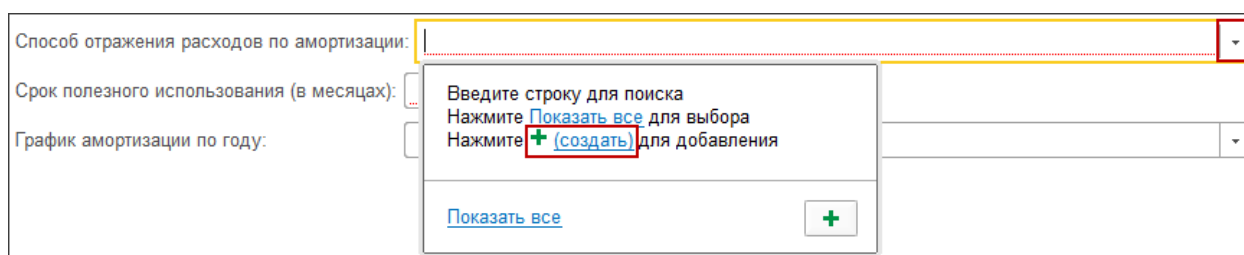
Помимо рассмотренных ранее способов начисления амортизации существуют еще два (нижние). Данные способы начисления амортизации применяются для основных средств, которые были приняты к учету до 01.01.1998 г., если по ним не изменен способ начисления амортизации по данным ПБУ 6/01. Если выбирается данный способ начисления амортизации, то в карточке основного средства необходимо указать и шифр ЕНАОФ. В зависимости от выбранного способа амортизации меняется и состав реквизитов на закладке.

Например, если выбран вариант *Пропорционально объему продукции (работ)*, то становятся доступными поля *Параметр выработки* и *Предполагаемый объем выработки*. Если выбрать *Способ уменьшаемого остатка*, то, соответственно, можно выбрать и коэффициент ускорения. Коэффициент ускорения должен быть закреплен в учетной политике.

Организации, которые относятся к субъектам малого предпринимательства, могут устанавливать коэффициент ускорения не выше двух. По основным средствам, полученным в лизинг, организации могут применять коэффициент ускорения, равный трем.

Остановимся на *Линейном способе*. Заполним поле *Способы отражения расходов по амортизации*. Автомобиль будет использоваться в служебных целях, затраты по начислению амортизации будут отражаться по подразделению *Администрация*, и данные расходы будут являться общехозяйственными, учитываемыми на 26 счете.

При заполнении поля *Способ отражения амортизации* добавим новый способ начисления амортизации, который назовем *Амортизация на 26 счет (Администрация)*.



N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	26	Амортизация	1,000
	Администрация		

На закладке *Бухгалтерский учет* укажем также срок полезного использования в месяцах. Срок полезного использования определяется в бухгалтерском учете организацией самостоятельно, например, исходя из физического износа, который зависит от режима эксплуатации объекта. Либо он может определяться из нормативно-правовых ограничений, например, согласно Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ).

Установим срок полезного использования 96 месяцев. На закладке *Бухгалтерский учет* имеется еще поле *График амортизации по году*. В этом поле заполняются данные для основных средств с сезонным характером работы.

Внеоборотный актив Основные средства **Бухгалтерский учет** Налоговый учет Амортизационная премия

Счет учета: 01.01

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация на 26 сч (администрация)

Срок полезного использования (в месяцах): 96

График амортизации по году:

Перейдем на закладку *Налоговый учет*. Порядок начисления стоимости расходов оставляем, указанный по умолчанию, – *Начисление амортизации*. Укажем срок полезного использования в месяцах. В налоговом учете срок полезного использования, согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, можно установить свыше семи и до десяти лет включительно. Определим срок полезного использования таким же, как и в бухгалтерском учете, то есть 96 месяцев.

Для некоторых объектов основных средств устанавливается специальный коэффициент, который определяется в соответствии с налоговым законодательством. Организация может применять специальный коэффициент не больше двух в отношении, например, основных средств, которые используются для работы в условиях агрессивной среды или повышенной сменности. К норме амортизации может применяться и специальный коэффициент не выше трех, в отношении, например, основных средств, которые являются предметами лизинга. В учебном примере специальный коэффициент использовать не будем. Вопрос амортизационной премии будет рассмотрен отдельно.

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет **Налоговый учет** Амортизационная премия

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): 96 (8 лет)

Специальный коэффициент: 0,00

Проведем документ и проанализируем сформированные движения.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.01.2014	01.01	08.04	1 002 300,00	1 002 300,00	1 002 30...
1	Автомобиль	Автомобиль	Принят к учету объект ОС	НУ:	
	Поступление товаров и усл...	Склад ОС		ПР:	
				ВР:	

Затраты, которые отображались на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств*, списаны на счет 01.01 *Основные средства в организации*. Чтобы убедиться в том, что затраты списаны полностью, сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 08.04 за январь 2014 года.

ООО "Хрустальный замок"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04 за Январь 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04			1 002 300,00	1 002 300,00		
Автомобиль			1 002 300,00	1 002 300,00		
Итого			1 002 300,00	1 002 300,00		

Сальдо на конец периода нулевое.

Посмотрим, какие еще движения в регистрах сформировал документ «Принятие к учету основного средства». На основании записи в регистре «НДС по приобретенным ценностям» можно будет принять НДС к вычету. НДС к вычету принимается только после принятия объекта к учету.

N	Вид движения	Счет учета	Номенклатура	Склад	Партия
- 1	Расход	08.04	Автомобиль	Склад ОС	Поступление т

Сформировалась запись в регистре сведений «Местонахождение ОС».

N	Основное средство	МОЛ	Местонахождение
1	Автомобиль	Чернышев Петр Петрович	Администрация

Сформировались записи о начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

N	Основное средство	Начислять амортиза...
1	Автомобиль	Да

N	Основное средство	Начислять амортиза...
1	Автомобиль	Да

Также сформировались записи с параметрами начисления амортизации (срок полезного использования для бухгалтерского и налогового учета).

N	Основное средство	Срок полезного использования, м...	Предполагаемый объем продукции (работ) в натуральных ...	С
1	Автомобиль	96		

N	Основное средство	Срок полезного использования, м...	Процент годовой амортиза...	Постоянные разницы для вычисл
1	Автомобиль	96		

Записи о первоначальной стоимости объекта (в бухгалтерском и налоговом учете).

N	Основное средство	Инвентарный н...	Способ поступления	Первоначальная стоимо...
1	Автомобиль	00-000001	Приобретение за плату	1 002 300,00

Амортизация до 2002 г.	Амортизация до 200...	Метод начисления амортиза...	Первоначальная стоимо...
			1 002 300,00

Далее следует информация о событиях и состояниях основного средства.

N	Основное средство	Событие	Название документа	Номер до...	Сумма за
1	Автомобиль	Принятие к учету с вво...	Принятие к учету ОС	0000-0000...	

N	Основное средство	Дата состояния	Состояние
1	Автомобиль	15.01.2014 18:00:00	Принято к учету

Информация о применении специального коэффициента. Коэффициент в рассматриваемом примере не определялся.

N	Основное средство	Специальный коэффици...
1	Автомобиль	

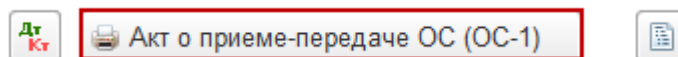
Сведения о способе отражения расходов по амортизации.

N	Основное средство	Способы отражения расходов по амортизации
1	Автомобиль	Амортизация на 26 сч (администрация)

Сведения о счетах бухгалтерского учета. Амортизация будет начисляться на соответствующий счет учета.

N	Основное средство	Счет учета	Счет начисления амортизации
1	Автомобиль	01.01	02.01

Из документа «Принятие к учету ОС» можно распечатать «Акт о приеме-передаче ОС».



Принятие к учету ОС 0000-000002 от 15.01.2014 18:00:00

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

УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-сдатчика _____ <small>(должность)</small> " ____ " _____ 20__ г. <small>(подпись)</small> М.П. _____ <small>(расшифровка подписи)</small>	УТВЕРЖДАЮ Руководитель Генеральный директор _____ <small>(должность)</small> М.П. _____ <small>(подпись)</small>		
Организация-получатель <u>ООО "Хрустальный замок"</u> <small>(наименование)</small>			
<u>129626, Москва г, Новоалексеевская уд, дом № 15</u> <small>(адрес, телефон, факс)</small>			
<u>р/с 40702810400120012568, в банке "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО, БИК 044579196, к/с 30101810600000000196</u> <small>(банковские реквизиты)</small>			
<u>Администрация</u> <small>(наименование структурного подразделения)</small>			
Организация-сдатчик _____ <small>(наименование)</small>			
_____ <small>(адрес, телефон, факс)</small>			
_____ <small>(банковские реквизиты)</small>			
_____ <small>(наименование структурного подразделения)</small>			
Основание для составления акта _____ <small>(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))</small>			
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Да</td> </tr> </table>			Да
	Да		

АКТ	<table border="1"> <tr> <th style="width: 50%;">Номер документа</th> <th style="width: 50%;">Дата составления</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0000-000002</td> <td style="text-align: center;">15.01.2014</td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления	0000-000002	15.01.2014
Номер документа	Дата составления				
0000-000002	15.01.2014				

о приеме-передаче объекта основных средств

Теперь погасим обязательства организации перед контрагентом, который осуществил поставку основного средства. На основании документа «Поступление товаров и услуг» создадим документ «Списание с расчетного счета».

Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 15.01.2014 12:00:00 (Обор...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании Еще ?

Накладная №: 134 от: 15.01.2014 Организация: Хруста
 Номер: 0000-000001 от: 15.01.2014 12:00:00 Склад: Склад
 Контрагент: Автоцентр ООО Цены
 Договор: 12 от 15.01.2014

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Расчеты Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Кол...	Цена	Сумма	% НДС	НДС
1	Автомобиль	1,000	1 000 000,00	1 000 000,00	18%	180 000,00

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

Появится форма данного документа. Установим дату оплаты 16.01.2014 г. Укажем статью движения денежных средств *Приобретение и создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов*. На основании данной статьи движения денежных средств в последствии информация отразится в *Отчете о движении денежных средств* в разделе *Денежные потоки от инвестиционных операций*.

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании Печать Еще ?

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51
 Номер: от: 16.01.2014 0:00:00 Вх. номер: Вх. дата: . . .
 Получатель: Автоцентр ООО Организация: Хрустальный замок ООО
 Счет получателя: Банковский счет: Основной
 Сумма: 1 180 000,00 руб.

Добавить Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	12 от 15.01.2014 Приобретение, создание, мод...	1 180 000,00	По документу	18%	60.01
			Поступление товаров и услуг 0000-00...	180 000,00	60.02

Проведем документ и посмотрим сформированные проводки. Происходит полное погашение задолженности организации.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
16.01.2014	60.01	51	1 180 000,00	НУ:	1 180 000,00	
1	Автоцентр ООО	Основной	Оплата по договору 12 от 15.01.2014 по в.д. от	ПР:		
	12 от 15.01.2014	Приобретение, создание, ...		ВР:		
	Поступление товаров и услуг 0000-000001 от ...					

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками* за январь 2014 года из раздела *Отчеты* группы команд *Стандартные отчеты*.

ООО "Хрустальный замок"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60	236 000,00		1 180 000,00	1 180 000,00	236 000,00	
Автоцентр ООО			1 180 000,00	1 180 000,00		
Хрустальные изделия ООО	236 000,00				236 000,00	
Итого	236 000,00		1 180 000,00	1 180 000,00	236 000,00	

Задолженность организации перед контрагентом «Автоцентр ООО» полностью погашена. Сальдо на конец периода нулевое.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 30. Учет ОСАГО и КАСКО*

В качестве примера возьмем ситуацию: организация приобрела в январе автомобиль, и, соответственно, она обязана заключить *Договор обязательного страхования гражданской ответственности (ОСАГО)*. Полис ОСАГО необходим не только при эксплуатации автомобиля, но и при регистрации автомобиля и прохождении техосмотра.

Выплаты по ОСАГО могут не покрывать в полном объеме ущерб, причиненный автомобилю вследствие дорожно-транспортного происшествия (ДТП). Причем выплаты производятся только потерпевшей стороне. Поэтому организации в дополнение к договору ОСАГО заключают еще и договор КАСКО. Это добровольное имущественное страхование самого транспортного средства от угона или возможного причинения ущерба вследствие ДТП, различных противоправных действий третьих лиц и различных повреждений по иным рискам. Организация, взятая в качестве примера, заключила договор ОСАГО и договор КАСКО. Отразим данные расходы в бухгалтерском и налоговом учете. Выплата страховой компании произведена одновременно в январе 2014 года.

В бухгалтерском учете эти расходы признаются расходами по обычным видам деятельности, согласно пункту 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации». В данной ситуации автомобиль используется административным персоналом организации. Поэтому страховые выплаты будут учитываться в составе управленческих затрат, которые отражаются на 26 счете *Общехозяйственные расходы*.

Что касается налогового учета, то данные расходы являются *Прочими расходами*, которые связаны с производством и реализацией. Эти расходы признаются в размере фактических затрат (то есть полностью) и не относятся к нормированным (пп. 5 п.1 ст. 253, п. п. 2, 3 ст. 263 НК РФ). Поэтому в полном объеме расходы по ОСАГО и КАСКО будем учитывать при определении налога на прибыль.

Согласно Налоговому кодексу страховые премии, которые выплачиваются одновременно, и к которым относятся ОСАГО и КАСКО, учитываются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. В течение года, на протяжении которого действуют данные страховые договоры, будем ежемесячно формировать расходы в налоговом учете. В бухгалтерском учете регламентирующими документами не предусмотрено каких-либо специальных норм и правил по учету расходов на страхование. По данному вопросу нет и официальной позиции Минфина. Поэтому существует несколько вариантов отражения расходов.

Вариант 1. Признание расходов на страхование в качестве расходов будущих периодов. Этот вариант на практике использовался ранее, до 2011 года. На 97 счете отражались расходы по различным видам страховок, в том числе ОСАГО и КАСКО. С 2011 года произошли изменения в пункте 65 ПБУ. На 97 счете *Расходы будущих периодов* сейчас отражается ограниченный перечень хозяйственных операций. Отражение страховых премий на данном счете является спорным. Большинство специалистов придерживаются второго варианта.

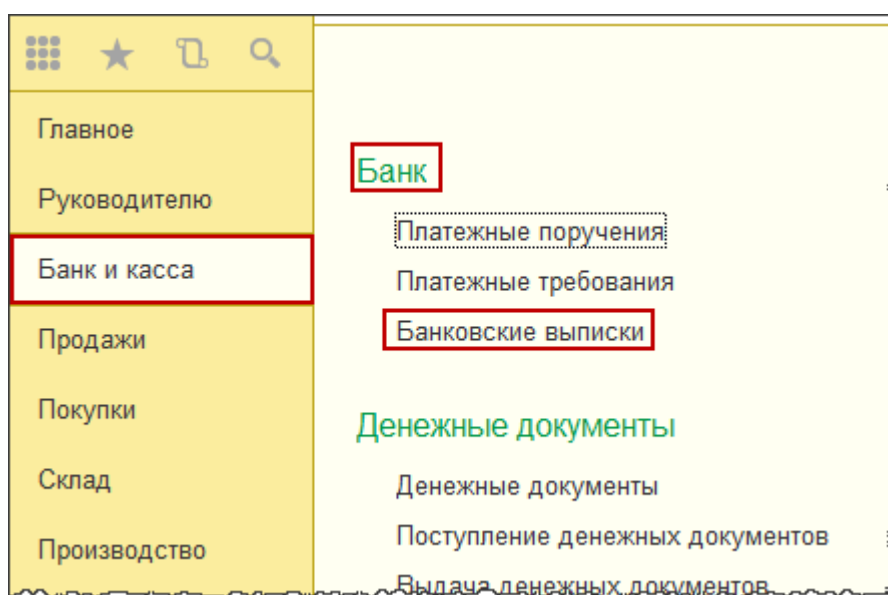
Вариант 2. Признание расходов на страхование в качестве выданного аванса. Расходы отражаются на 76 счете *Расчеты с разными дебиторами и кредиторами*. Начисление затрат отображается ежемесячно по мере действия договора страхования. Месячная сумма зависит от количества календарных дней в месяце. В течение срока действия договора происходит погашение аванса.

Вариант 3. Признание расходов на страхование осуществляется одновременно. По данному правилу затраты на страхование определяются в зависимости от принятого в организации уровня или критерия существенности. Если суммы страховых премий, в соответствии с указанными в учетной политике правилами, признаются несущественными, то расходы по их выплате отражаются в том отчетном периоде, в котором у организации возникло данное обязательство.

Данный подход в отношении признания расходов на страхование соответствует требованиям учетной политики в части осмотрительности и рациональности. Но при использовании третьего варианта между бухгалтерским и налоговым учетом будут возникать различия. В частности, возникнет вычитаемая временная разница и соответствующий ей отложенный налоговый актив, который будет погашаться по мере отражения расходов в налоговом учете.

Так как вопрос по отражению расходов на страхование является спорным, то необходимо принятое решение закрепить в учетной политике. Остановимся на втором варианте и отразим расходы на страхование в качестве выданного аванса.

Отразим расходы по учету страховой премии в программе. Сначала отразим уплату страховой премии с помощью документа «Списание с расчетного счета». Выберем команду *Банковские выписки* в *Панели функций* раздела *Банк и касса* из группы команд *Банк*.



Откроется форма журнала «Банковские выписки».

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент
15.01.2014		2 300,00	Уплата налога	
16.01.2014		1 180 000,00	Оплата по договору 12 от 15.01.2014	Автоцентр ООО

Нажатием на кнопку *Списание* создадим новый документ «Списание с расчетного счета». То есть сразу отразим факт выписки без предварительного формирования «Платежного поручения». В форме документа выберем вид операции *Прочее списание*. Установим дату платежа 15.01.2014 г.

Провести и закрыть Записать Провести Создать

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

Номер: Вх. номер:

Получатель: Возврат покупателю

Счет получателя: Перечисление налога

Сумма: Расчеты по кредитам и займам

Добавить Прочие расчеты с контрагентами

Организация: Перевод на другой счет организации

Банковский счет: Перечисление подотчетному лицу

Сумма задолженности: Перечисление заработной платы по ведомостям

Итого: Перечисление заработной платы работнику

Прочее списание

Создадим и укажем получателя «Росгосстрах». Этот получатель будет в группе *Прочие*.

Контрагент (создание) *

Главное Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Записать и закрыть Записать

Главное Адреса Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо Обособленн

Наименование: Росгосстрах

Полное наименование: Росгосстрах

Группа: Прочие

Оплату произведем по договору ОСАГО. В поле *Сумма* укажем 6 000,00 руб. Укажем *Счет Дебета 76.01.9 Платежи (взносы) по прочим видам страхования*. В качестве контрагента выберем только что созданный «Росгосстрах». Необходимо заполнить аналитику *Расходы будущих периодов*. Данное субконто присутствует для указанного ранее счета 76.01.9.

76.01.9 (Счет бухгалтерского учета)

Записать и закрыть Записать Журнал проводок Описание счета Еще ?

Код счета: 76.01.9 Код быстрого выбора: 76019 Подчинен счету: 76.01

Наименование: Платежи (взносы) по прочим видам страхования

Вид счета: Активный Пассивный Активный/Пассивный

Забалансовый

Счет является группой и не выбирается в проводках

Виды учета по счету

Валютный Учет по подразделениям

Количественный Налоговый (по налогу на прибыль)

Виды субконто

Добавить Еще

Наименование	Только обороты	Суммовой
Контрагенты	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Расходы будущих периодов	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Заполненная аналитика будет использована при реализации автоматического списания расходов будущих периодов. В качестве *Расходов будущих периодов* создадим и укажем новый элемент справочника «Расходы будущих периодов».

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Еще ?

Вид операции: Прочее списание Счет учета: 51

Номер: от: 15.01.2014 0:00:00 Вх. номер: Вх. дата:

Получатель: Росгосстрах Организация: Хрустальный замок ООО

Счет получателя: Банковский счет: Основной

Сумма: 6 000,00 руб.

Отражение в БУ

Счет дебета: 76.01.9

Контрагенты: Росгосстрах

Расходы будущих периодов:

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

Статья движения ден. средств:

Подразделение:

Для новой позиции определим наименование «ОСАГО». Вид расходов для налогового учета определим *Прочие виды страхования*.

Расходы будущих периодов (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: ОСАГО Код:

Группа:

Вид для НУ: Прочие

Вид актива в балансе: Освоение природных ресурсов

Сумма: Долгосрочное страхование жизни

Параметры списа: Страхование на оплату медицинских расходов

Признание расходов: Страхование на случай смерти и утраты трудоспособности

Начало списания: Прочие виды страхования

Убытки от реализации амортизируемого имущества

В поле *Вид актива в балансе* оставим значение *Прочие оборотные активы*. Укажем сумму 6 000,00 руб. В разделе *Параметры списания* для поля *Признание расходов* выберем значение: *По календарным дням*. *Начало списания* установим 15.01.2014 г. *Окончание* – 14.01.2015 г. То есть ровно один год.

В качестве *Счета затрат*, на который будут списываться расходы на страхование, укажем 26 счет *Общехозяйственные расходы*. *Статью затрат* выберем *Обязательное и добровольное страхование имущества*. После заполнения всех перечисленных данных следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Расходы будущих периодов (создание) *

Наименование: ОСАГО Код:

Группа:

Вид для НУ: Прочие виды страхования

Вид актива в балансе: Прочие оборотные активы

Сумма: 6 000,00

Параметры списания

Признание расходов: По календарным дням Счет затрат: 26

Начало списания: 15.01.2014 Статьи затрат: Обязательное и добровольное страхование

Окончание: 14.01.2015

В документе «Списание с расчетного счета» определим *Статью движения денежных средств*, на основании которой будет формироваться *Отчет о движении денежных средств*. При этом создадим новую статью движения денежных средств, которую назовем «Оплата за обязательное и добровольное страхование имущества». Данное наименование будет использоваться для аналитических целей при формировании стандартных отчетов. Для новой статьи определим вид движения *Прочие платежи по текущим операциям*. Вид движения будет использоваться при формировании *Отчета о движении денежных средств*.

Статья движения ден. средств:

Подразделение:

Назначение:

Статья движения денежных средств (создание) *

Наименование: Оплата за обязательное и добровольное страхование имущества Код:

Вид движения: Прочие платежи по текущим операциям

Группа статей:

Статья движения ден. средств:	Оплата за обязательное и добровольное страхование имущества
Подразделение:	Администрация

В документе «Списание с расчетного счета» также укажем подразделение «Администрация». На счете 76.01.9 учет по подразделениям ведется. Это дополнительный аналитический разрез.

Проведем документ «Списание с расчетного счета» и посмотрим сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
15.01.2014	76.01.9	51	6 000,00	НУ:	6 000,00	
1	Администрация	Основной	Оплата по договору по вх.д. от	ПР:		
	Росгосстрах	Оплата за обязательное и добровольное ...		ВР:		
	ОСАГО					

Происходит списание с расчетного счета. Счет *Дебета* 76.01.9. Оплаченная страховая премия учитывается по данному счету в качестве аванса. Начисление затрат на соответствующий затратный счет будет отображаться с помощью регламентной операции *Списание расходов будущих периодов* с учетом тех данных, которые были указаны при создании элемента справочника «Расходы будущих периодов» («ОСАГО»).

Отообразим оплату и по договору КАСКО. Добавим копированием новый документ «Списание с расчетного счета».

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа
15.01.2014		2 300,00	Уплата налога
15.01.2014		6 000,00	Оплата по договору

В новом документе изменим сумму – 34 000,00 руб. Установим дату 15.01.2014 г. В качестве *Расходов будущих периодов* создадим и укажем новый элемент справочника «Расходы будущих периодов». Его проще создать копированием элемента «ОСАГО».

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дv Кx Создать на основании Еще ?

Вид операции: Прочее списание Счет учета: 51

Номер: от: 15.01.2014 0:00:00 Вх. номер: Вх. дата: . .

Получатель: Росгосстрах Организация: Хрустальный замок ООО

Счет получателя: Банковский счет: Основной

Сумма: 34 000,00 руб.

Отражение в БУ

Счет дебета: 76.01.9

Контрагенты: Росгосстрах

Расходы будущих периодов: ОСАГО

Статья движения ден. средств: Показать все + е имущества

Подразделение: Администрация

Расходы будущих периодов (1С:Предприятие)

Расходы будущих периодов

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

Наименование
ОСАГО
РБП на взносы в ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и пр...
РБП на ЕСН
РБП на оплату труда

- Выбрать
- Создать
- Создать группу
- Скопировать
- Изменить

В новом элементе поменяем *Наименование* на «КАСКО». Установим *Сумму* 34 000,00 руб. и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Расходы будущих периодов (создание) *

Наименование: КАСКО Код:

Группа:

Вид для НУ: Прочие виды страхования

Вид актива в балансе: Прочие оборотные активы

Сумма: 34 000,00

Параметры списания

Признание расходов: По календарным дням Счет затрат: 26

Начало списания: 15.01.2014 Статьи затрат: Обязательное и добровольное страхование

Окончание: 14.01.2015

Выберем полученный элемент в форме документа «Списание с расчетного счета».

Расходы будущих периодов: КАСКО

Проведем скорректированный новый документ.

Банковские выписки

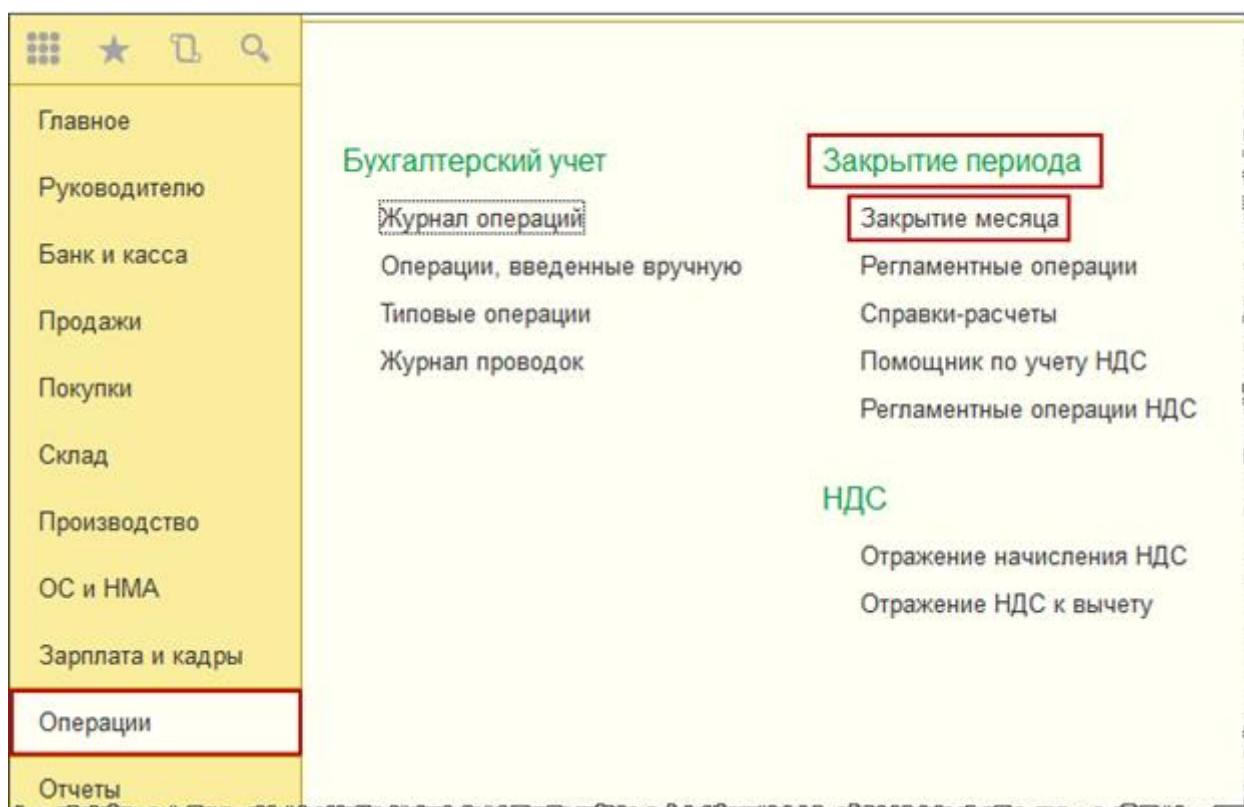
Контрагент: Дата: Назначение платежа:

Банковский счет: Основной Организация: Хрустальный замок ООО

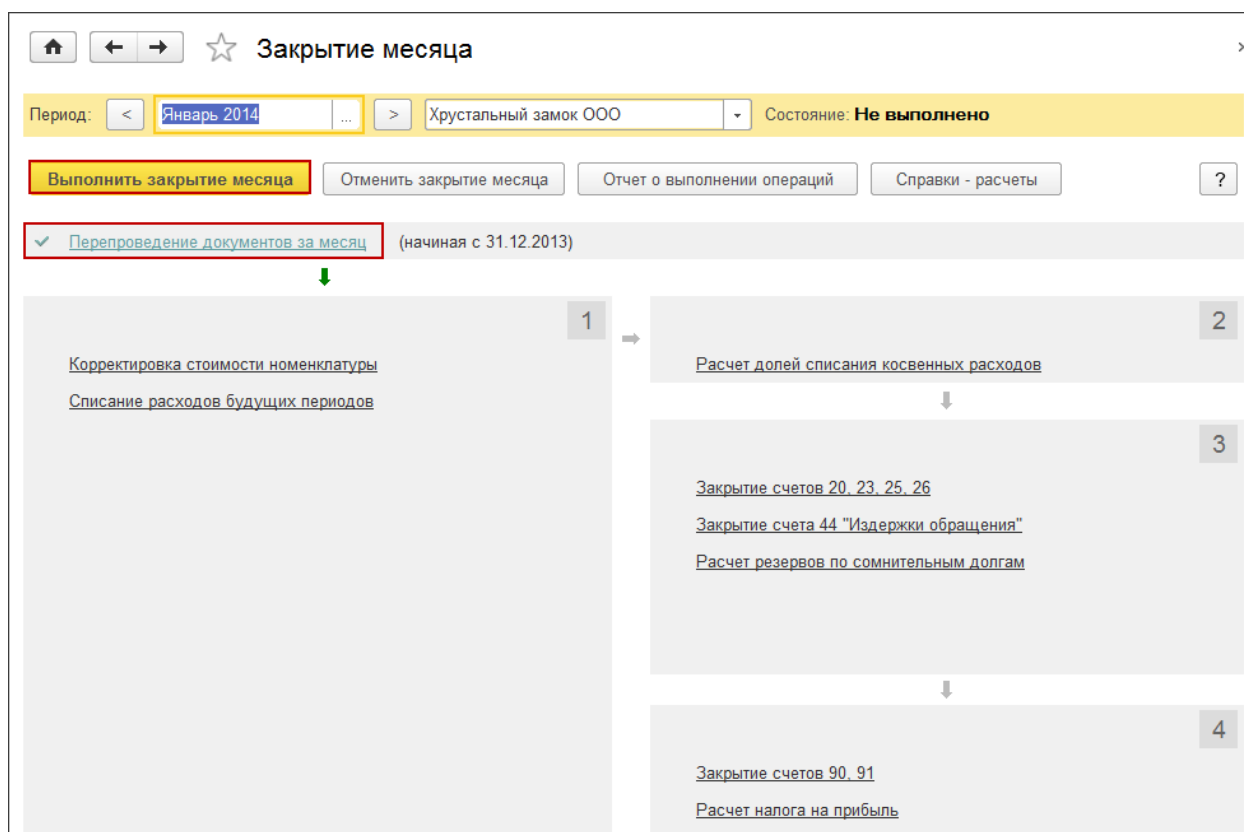
Поступление Списание Найти... Отменить поиск Загрузить

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент
15.01.2014		2 300,00	Уплата налога	
15.01.2014		6 000,00	Оплата по договору	Росгосстрах
15.01.2014		34 000,00	Оплата по договору	Росгосстрах
16.01.2014		1 180 000,00	Оплата по договору 12 от 15.01.2014	Автоцентр ООО

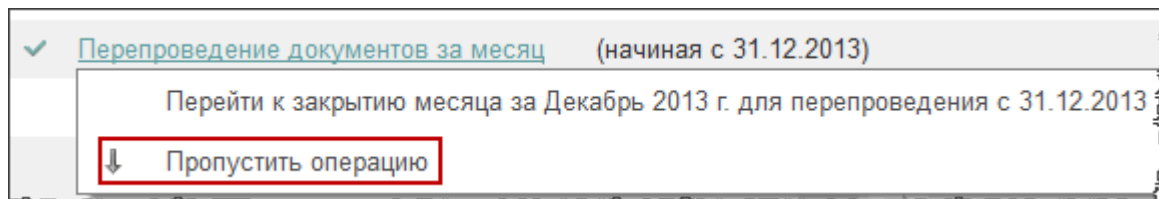
Посмотрим, как теперь будут отображаться данные расходы организации. С этой целью выполним закрытие месяца. Выберем команду **Закрытие месяца** в **Панели функций** раздела **Операции** из группы команд **Закрытие периода**.



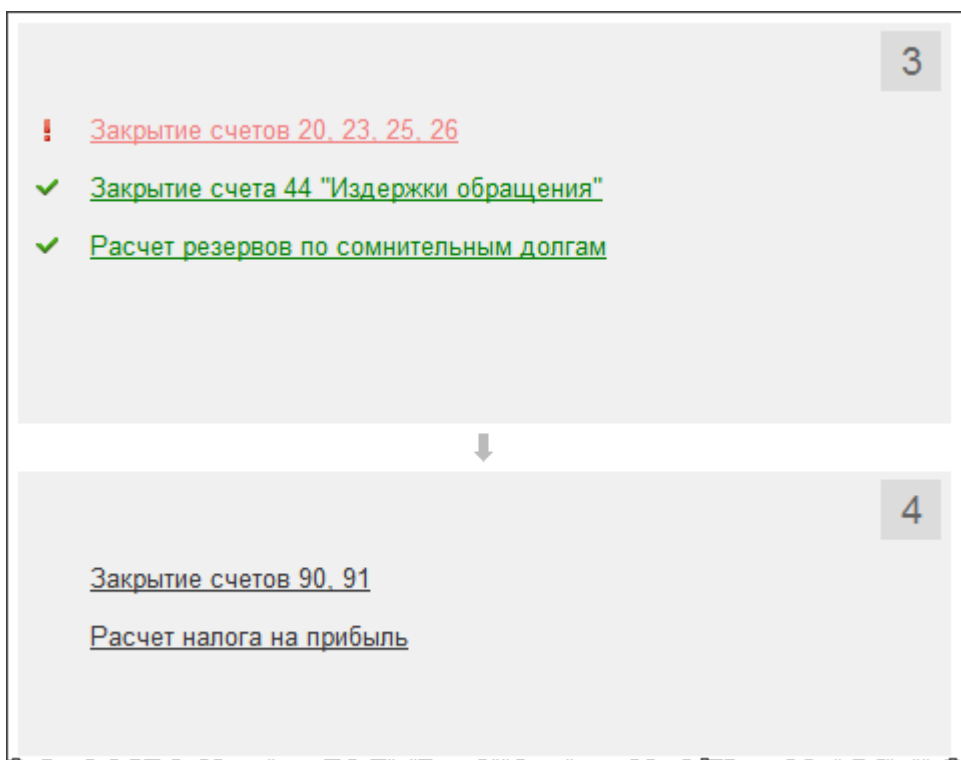
Откроется форма обработки «Заккрытие месяца».



Перепроведение документов за январь в рассматриваемом случае не требуется.



Нажмем на кнопку *Выполнить закрытие месяца*. Процесс прервется при попытке выполнения регламентной операции «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26»



Программа выдаст сообщение об ошибке.

Хрустальный замок ООО
Список ошибок операции
Закрытие счетов 20, 23, 25, 26 за Январь 2014
Устраните указанные ошибки и повторите выполнение операции

- 1. Для распределения косвенных расходов используется база "Выручка", но выручка не отражена.**
Отразите реализацию услуг документами
- Реализация товаров и услуг
- Оказание услуг
- Оказание производственных услуг
- 2. Для распределения косвенных расходов используется база "Выручка", но подразделение прямых расходов не указано.**
Проверьте, что общехозяйственные расходы требуется включать в себестоимость продукции.
Если не требуется, то в учетной политике укажите, что общехозяйственные расходы включаются в себестоимость продаж (методом директ-костинг).
[Учетная политика](#)
Укажите подразделение прямых расходов.
Проверьте запись:
Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов: 01.01.2014, Хрустальный замок ООО, 25...

Причина в том, что для распределения косвенных расходов используется база «Выручка». А выручка пока не была отражена. Поэтому выберем соответствующую команду на форме с сообщением об ошибке и временно скорректируем (до конца текущей главы) используемый *Метод распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов*.

Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Записать и закрыть Записать Еще ?

Период: 01.01.2014

Организация: Хрустальный замок ООО

Счет затрат: 25

Статья затрат:

Подразделение:

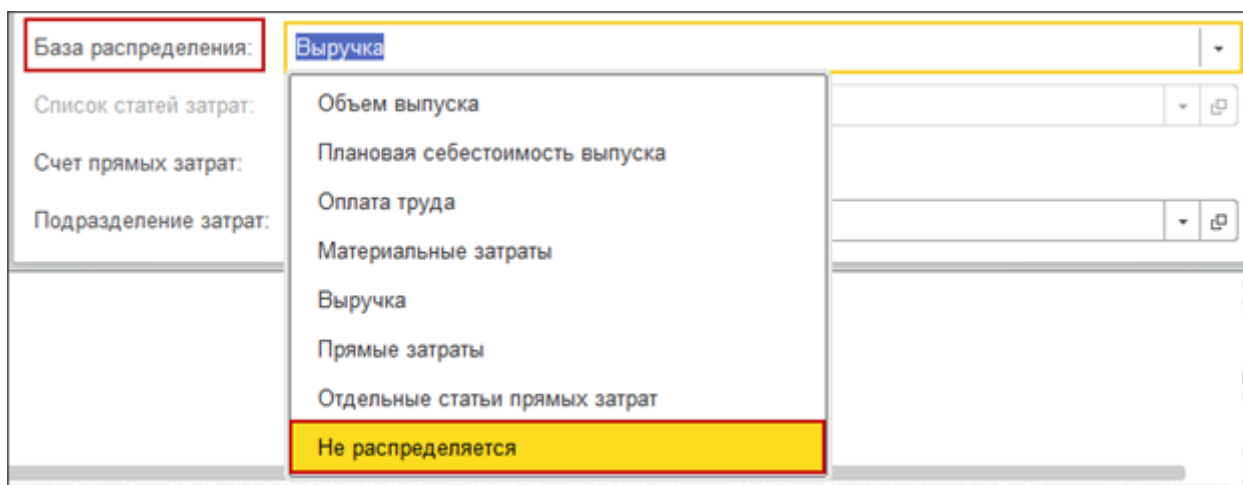
База распределения: Выручка

Список статей затрат:

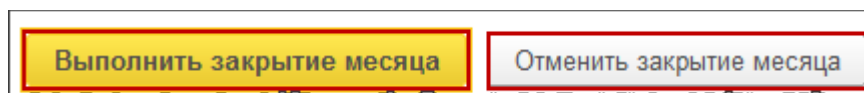
Счет прямых затрат: 20.01

Подразделение затрат:

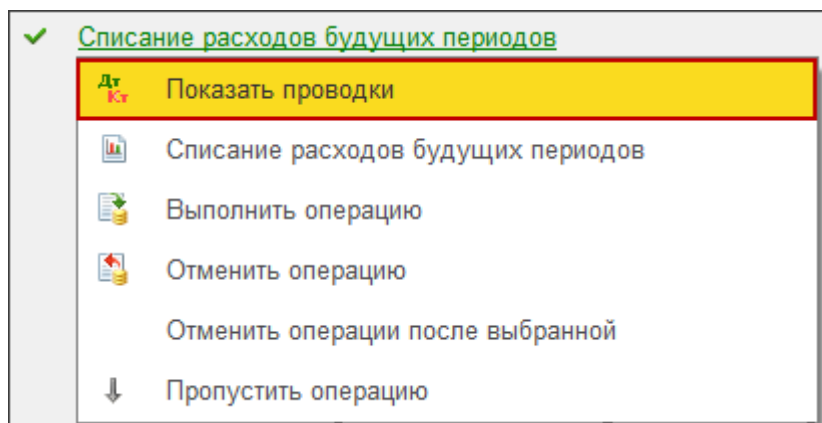
В данном методе изменим значение поля *База распределения*. Вместо значения *Выручка* установим значение *Не распределяется*, после чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть* (детально методы распределения расходов будут рассматриваться в 7-ой части методического пособия).




После этого в форме обработки «Закрытие месяца» нажмем сначала на кнопку *Отменить закрытие месяца*, а затем *Выполнить закрытие месяца*.



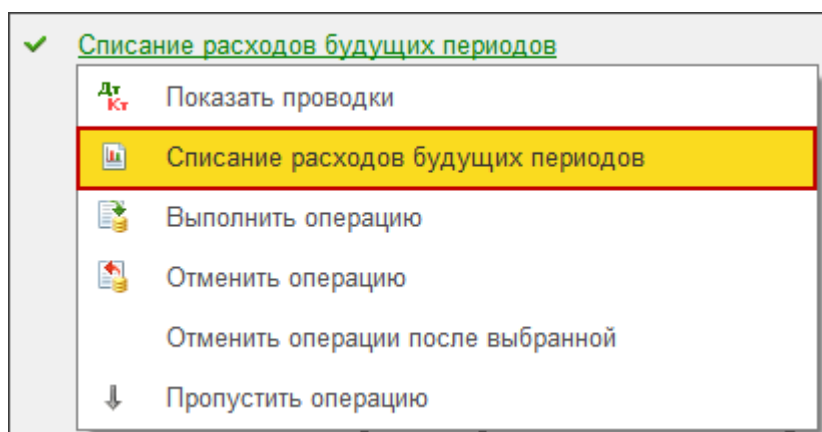
Все регламентные операции будут успешно выполнены. Выберем регламентную операцию *Списание расходов будущих периодов*. Кликнем по соответствующей надписи мышью и в раскрывшемся меню выберем пункт *Показать проводки*.





Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	26	76.0...	279,45	НУ:	279,45	279,45
1	Администрация	Администрация	Списание РБП за Январь 2014 г.	ПР:		
	Обязательное и добровольное страхование имущества	Росгосстрах		ВР:		
		ОСАГО				
31.01.2014	26	76.0...	1 583,56	НУ:	1 583,56	1 583,56
2	Администрация	Администрация	Списание РБП за Январь 2014 г.	ПР:		
	Обязательное и добровольное страхование имущества	Росгосстрах		ВР:		
		КАСКО				

Расходы по страховой премии частично признаны на счете 26 *Общехозяйственные расходы*. Данные расходы признаны в соответствии с количеством дней в месяце. Таким образом, с помощью регламентной операции *Списание расходов будущих периодов* будут формироваться расходы в бухгалтерском и налоговом учете. При этом никаких разниц не возникнет. Можно также сформировать справку-расчет по формированию расходов будущих периодов.

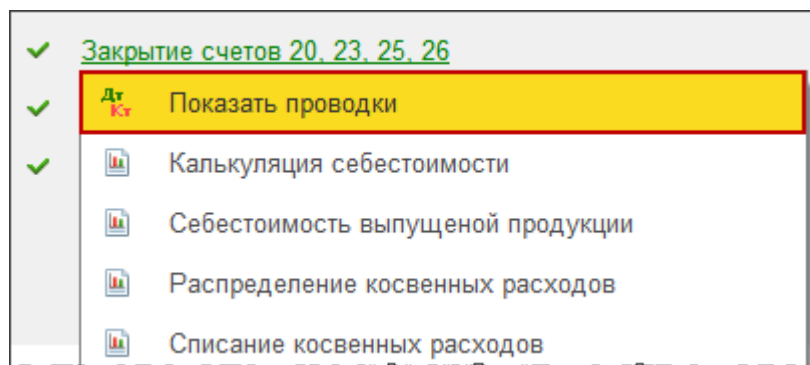


«Хрустальный замок»
Справка-расчет списания расходов будущих периодов за Январь 2014 г. (бухгалтерский учет)
 Способ списания: По календарным дням

Статья расходов будущих периодов, подразделение	Вид	Счет учета	Счет списания	Аналитика списания	Дата начала / окончания списания	Остаточное кол-во месяцев/дней	Кол-во месяцев/дней в текущем периоде	Остаток на начало	Сумма списания (9) / (7) * (8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
КО Администрация	Прочие виды страхования	76.01.9	26	Обязательное и добровольное страхование имущества	15.01.2014 14.01.2015	365	17	34 000,00	1 583,56
О Администрация	Прочие виды страхования	76.01.9	26	Обязательное и добровольное страхование имущества	15.01.2014 14.01.2015	365	17	6 000,00	279,45
о								40 000,00	1 863,01

В справке можно более детально проанализировать информацию.

Формирование затрат на 26 счете отражается и на других регламентных операциях.



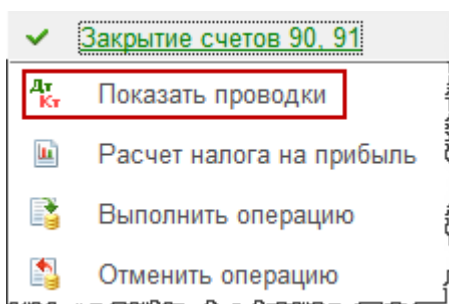
Рассмотрим проводки, сформированные регламентной операцией *Закрывание счетов 20, 23, 25, 26*.

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Расчет списания косвенных расходов (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	90.08.1	26	1 863,01	1 863,01	1 863,01
1		Администрация	Закрывание счетов ...		
		Обязательное и д...			

Счет 26 подлежит закрытию на счет 90.08.1 *Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения*.

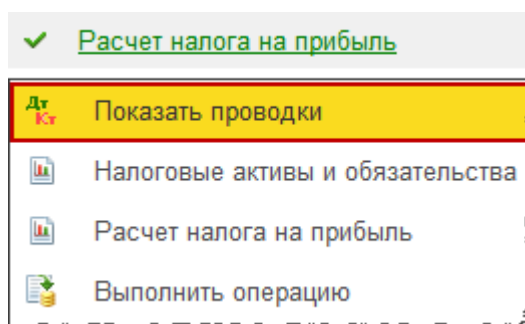
Счет 90 подлежит закрытию на 99 счет. При этом формируется убыток.



Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	99.01.1	90.09	1 863,01	НУ:	1 863,01	1 863,01
1	Прибыль (убыток) от продаж	<...>	Определение финансовых ...	ПР:		
				ВР:		

С убытка формируется условный доход по налогу на прибыль и признание отложенного налогового актива.



Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	09	68.04.2	372,60	НУ:		
1	Убыток текущего периода		Признание отложено...	ПР:		
				ВР:		
31.01.2014	68.04.2	99.02.2	372,60	НУ:		
2			Условный доход по ...	ПР:		
				ВР:		

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

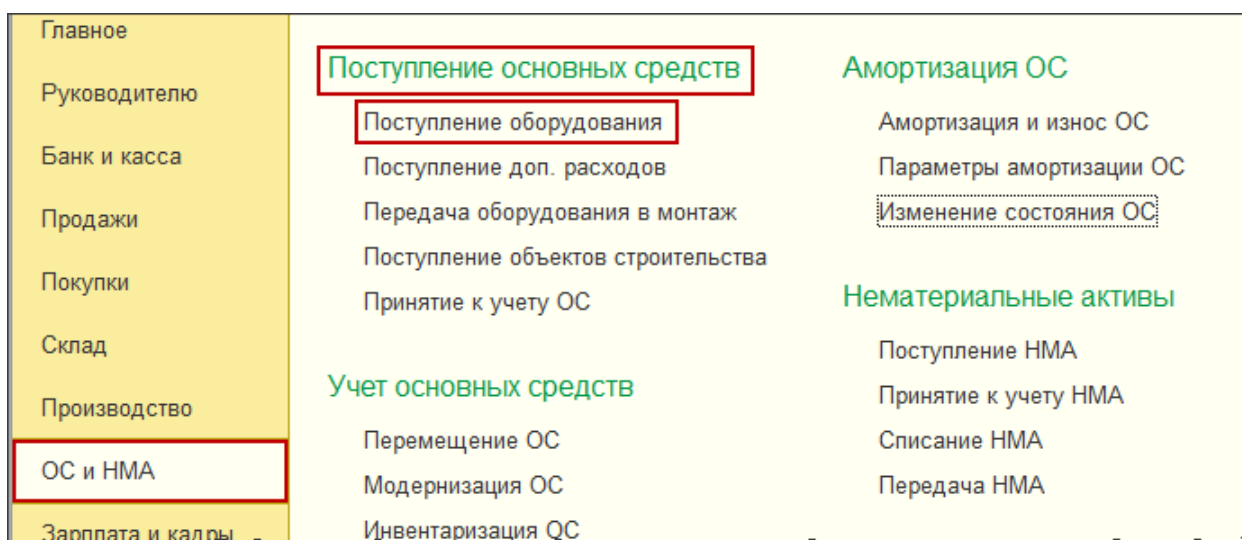
[Перейти к вопросам](#)

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

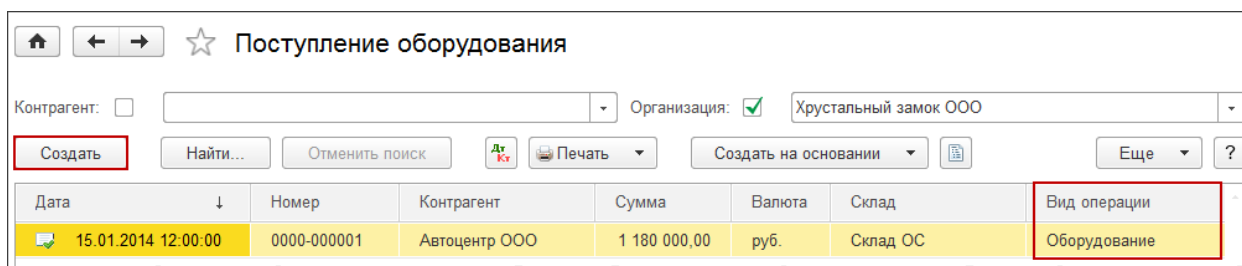
Глава 31. Групповое поступление ОС

Рассмотрим следующую ситуацию. В ООО *Хрустальный замок* поступили шкафы для офиса по Накладной №12 от 12.01.2014 г. в количестве 3 шт. на сумму 141 600,00 руб., в том числе НДС 18%. Организация оплатила услуги транспортной компании по перевозке данного груза на сумму 5 900,00 руб., в том числе НДС 18%.

Поступление основных средств отражается с помощью документа «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Оборудование*. Для формирования данного документа можно выбрать команду *Поступление оборудования* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



Откроется форма списка документов данного вида.



После нажатия на кнопку *Создать* в форме списка откроется форма документа. Укажем номер накладной и дату, согласно начальному условию. Создадим и выберем контрагента *Мебельная фабрика ЗАО* (в группе *Поставщики*).

Поступление товаров и услуг (создание) (Оборудование) *

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр Печать Создать на основании

Накладная №: 12 от: 12.01.2014 Организация: Хрустальный замок ООО

Номер: от: 12.01.2014 0:00:00 Склад:

Контрагент: [Цены без НДС](#)

Договор:

Оборудование

Добавить

N	H	а	% НДС	НДС	Всего

Росгосстрах
Автоцентр ООО
Романов Александр Александрович
Хрустальная магнолия ООО
Хрустальные изделия ООО

[Показать все](#) +

Контрагент (создание) *

Главное Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Записать и закрыть Записать

Главное Адреса Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо Обособленное подразделение

Наименование: Мебельная фабрика ЗАО

Полное наименование: ЗАО "Мебельная фабрика"

Группа: Поставщики

Создадим договор.

Договор: | [Цены без НДС](#)

Оборудование

Добавить

N	H	а	% НДС	НДС	Всего

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

[Показать все](#) +

Вид договора – С поставщиком. Определим номер и дату договора (№1 от 12.01.2014).

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать

Номер договора: Дата: Срок действия: Код:

Наименование: Группа:

Контрагент: Организация:

Вид договора:

В табличной части документа на закладке *Оборудование* отразим поступление объектов. При этом в справочник «Номенклатура» добавим позицию «Шкаф» (в группу *Оборудование (объекты основных средств)*).

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Расчеты Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклатура
1

Автомобиль

[Показать все](#) **+**

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Группа:

Краткое наименование:

Полное наименование:

Услуга

Производитель:

Единица: Штука

Установим количество и сумму 120 000,00 руб. (при этом с учетом НДС в поле *Всего* она составит 141 600,00 руб.).

N	Номенклат...	Количес...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Шкаф	3,000	40 000,00	120 000,00	18%	21 600,00	141 600,00	08.04	19.01

Автоматически отобразился счет учета 08.04 *Приобретение объектов основных средств* и счет учета НДС 19.01 *НДС при приобретении основных средств*. Счета учета отражены на основании записей регистра сведений «Счета учета номенклатуры».

В форме документа выберем в качестве склада «Склад ОС».

Склад: **Склад для ОС**
[Цены без НДС](#)

Укажем номер и дату предъявленного поставщиком счета-фактуры и зарегистрируем его.

Счет-фактура №: от:

Вычет по основным средствам будет применен только после принятия объекта к учету. Этот вычет отразится с помощью документа «Формирование записей книги покупок».

Проведем документ и представим к учету дополнительные расходы, которые связаны с приобретением объекта. Дополнительные расходы можно отразить с помощью документа «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Услуги* или *Товары, услуги, комиссия*. Выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.

Главное	Покупки
Руководителю	Доверенности
Банк и касса	Поступление товаров и услуг
Продажи	Поступление доп. расходов
Покупки	ГТД по импорту
Склад	Передача товаров комитенту
	Отчеты комитентам

Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг».

Контрагент: Организация: Хрустальный замок ООО

Поступление

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад
12.01.2014 12:00:00	0000-000002	Мебельная фабри...	141 600,00	руб.	Склад ОС
15.01.2014 12:00:00	0000-000001	Автоцентр ООО	1 180 000,00	руб.	Склад ОС

Создадим новый документ.

Поступление

- Товары
- Услуги**
- Товары, услуги, комиссия
- Материалы в переработку
- Оборудование
- Объекты строительства

Транспортные услуги фиксируются в табличной части формы документа. При этом определяются *Счета учета: Счет затрат и Счет учета НДС*.

Важно заполнить и соответствующую аналитику затрат. Указать значения субконто: номенклатуру, партию, склад.

Счета учета: *

Счет затрат: 08.04 Счет затрат (НУ): 08.04

Номенклатура: Номенклатура:

Партии: Партии:

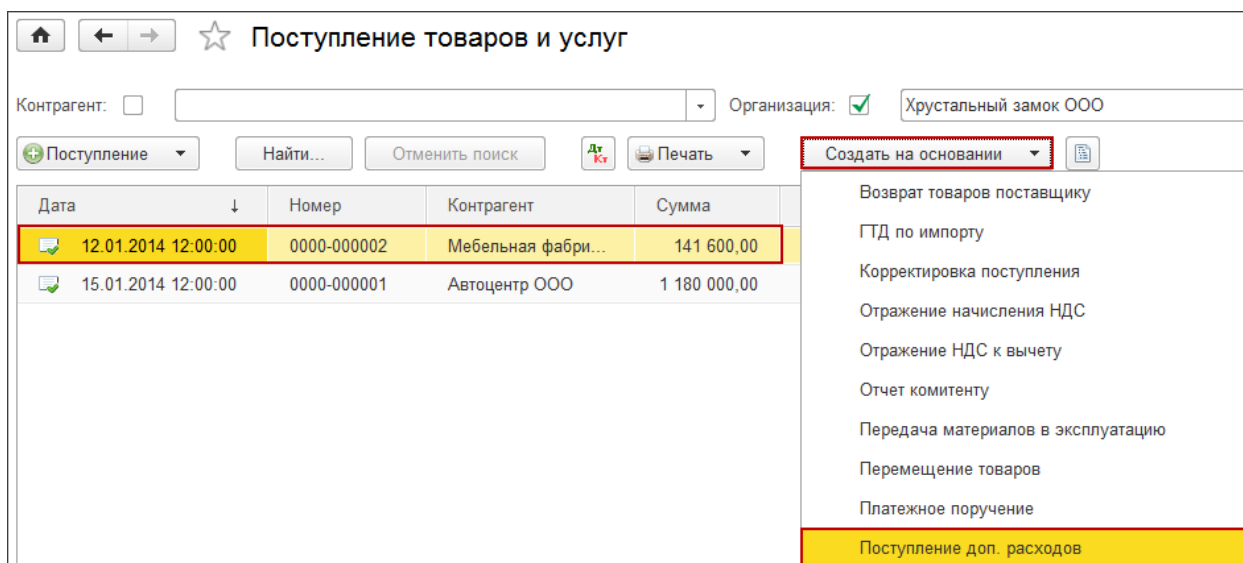
Склады: Склады:

Подразделение затрат:

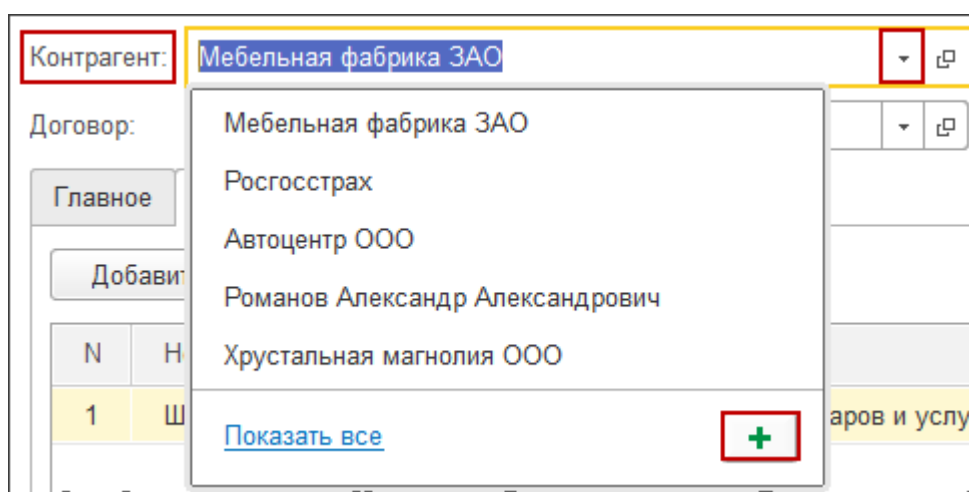
Счет учета НДС:

OK Отмена

Поступление дополнительных расходов можно оформить и с помощью документа «Поступление доп. расходов». Этот документ можно сформировать на основании документа, с помощью которого было отражено поступление объектов.



Откроется форма документа «Поступление доп. расходов». Шапка документа и содержание закладок заполняются автоматически, необходимо только внести некоторые коррективы. Создадим и выберем контрагента *Транскомпани ООО*, который оказал транспортные услуги.



Создадим и заполним договор с контрагентом.

На закладке *Главное* документа «Поступление доп. расходов» в поле *Содержание* запишем «Транспортные расходы». Укажем *Сумму* (без учета НДС – 5 000,00 руб.). *Способ распределения* может быть либо *По сумме*, либо *По количеству*. В данном случае не принципиально, так как объекты имеют одинаковую стоимость.

Содержание:

Сумма: % НДС: НДС:

Способ распределения:

На закладке *Товары* располагается заполненная табличная часть с объектами.

N	Номенклатура	Количество	Сумма	Доп. расходы	НДС	Документ партии
1	Шкаф	3,000	141 600,00			Поступление товаров и услуг 0...

Укажем еще номер акта и номер счета-фактуры, которые предъявил контрагент.

Акт №: от:

Счет-фактура №: от:

Вычет НДС также не формируется. Он осуществится только после принятия объекта к учету. Проведем документ «Поступление доп. расходов» и посмотрим на сформировавшиеся проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
12.01.2014	08.04 Кол.: 1 Шкаф Поступление товаров и услуг 0000-000002 ... Склад ОС	60.01 Транскомпани ООО 1 от 10.01.2014 Поступление доп. ...	5 000,00 Транспорт... расходы	5 000,00	5 000,00
12.01.2014	19.04 2 Транскомпани ООО Поступление доп. расходов 0000-000001 от... <...>	60.01 Транскомпани ООО 1 от 10.01.2014 Поступление доп. ...	900,00 Транспорт... расходы		900,00

Затраты отразились на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств* с соответствующей аналитикой. Данные дополнительные расходы увеличивают затраты, связанные с приобретением объекта.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.04* за январь 2014 года из раздела *Отчеты* группы команд *Стандартные отчеты*.

ООО "Хрустальный замок"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04 за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04			1 127 300,00	1 002 300,00	125 000,00	
Автомобиль			1 002 300,00	1 002 300,00		
Шкаф			125 000,00		125 000,00	
Итого			1 127 300,00	1 002 300,00	125 000,00	

Сумма затрат, связанных с приобретением объектов основных средств, увеличилась. Общая сумма затрат составляет 125 000,00 руб.

Примем объекты к учету. Сформируем документ «Принятие к учету ОС». Для этого выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Администратор (1С:Предприятие)

- Главное
- Руководителю
- Банк и касса
- Продажи
- Покупки
- Склад
- Производство
- ОС и НМА**
- Зарплата и кадры

- Поступление основных средств**
 - Поступление оборудования
 - Поступление доп. расходов
 - Передача оборудования в монтаж
 - Поступление объектов строительства
 - Принятие к учету ОС**
- Учет основных средств
 - Перемещение ОС
 - Модернизация ОС
 - Инвентаризация ОС
- Амортизация ОС
 - Амортизация и износ ОС
 - Параметры амортизации ОС
 - Изменение состояния ОС
- Нематериальные активы
 - Поступление НМА
 - Принятие к учету НМА
 - Списание НМА
 - Передача НМА

Появится форма списка документов «Принятие к учету ОС».

Принятие к учету ОС

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск Печать Еще ?

Дата	↓	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив	Организация	Ответственный
15.01.2014	18:00:00	0000-000002	Оборудование	Автомобиль	Хрустальный замо...	Администратор

Нажатием на кнопку *Создать* добавим документ. В форме создания нового документа укажем дату 12.01.2014 18:00. В качестве материально ответственного лица (МОЛ) выберем Шереметьеву Валентину Ивановну. В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение «Администрация». На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Оборудование* укажем оборудование, по которому были собраны затраты, то есть «Шкаф». В качестве склада выберем «Склад ОС». Счет затрат уже соответствует (08.04).

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Др Кт Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) Еще ?

Номер: от: 12.01.2014 18:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

МОЛ: Шереметьева Валентина Ивановна Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Местонахождение ОС: Администрация

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Вид операции: Оборудование

Оборудование: Шкаф

Склад: Склад ОС

Счет: 08.04

На закладке *Основные средства* при заполнении табличной части создадим и выберем основное средство.

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Добавить Заполнить Подбор Еще

N	Код	Основное средство	Инв №
1			

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

[Показать все](#) [+](#)

Организация приобрела группу основных средств (три шкафа). Для каждого объекта должен быть указан свой инвентарный номер. Создадим первый объект. В открывшейся форме создания основного средства в качестве *Наименования* запишем: «Шкаф». В поле *Группа учета ОС* выберем значение *Офисное оборудование*. В поле *Код по ОКОФ* выберем *Шкафы для административных помещений*, при этом проще всего начать набирать текст и воспользоваться подсказкой.

Код по ОКОФ:	Шкафы для а
Амортизационная группа:	Шкафы для административных помещений...
Шифр по ЕНАОФ:	Шкафы для аппаратуры, приборов (16 ... Шкафы для аптек (16 3311616)

После выбора *Кода по ОКОФ* поле *Амортизационная группа* заполнится автоматически. После заполнения этих данных нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Основное средство (создание) *

Главное | Регистрация земельных участков | Регистрация транспортных средств | События ОС | Еще...

Записать и закрыть | Записать | Создать на основании | Инвентарная карточка ОС (ОС-6) | Еще | ?

Дата сведений: 20.07.2014

Главное | Сведения БУ | Сведения НУ | Дополнительно

Наименование: Шкаф | Код: |

Полное наименование: Шкаф |

Группа: |

Организация: | Инвентарный номер: |

Адрес местонахождения: | Код региона: |

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендованное имущество

Группа учета ОС: **Офисное оборудование** |

Код по ОКОФ: **Шкафы для административных помещений** |

Амортизационная группа: Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) |

В формируемом документе «Принятие к учету ОС» в табличной части на закладке *Основные средства* появится созданное основное средство с инвентарным номером. После нажатия кнопки *Добавить* в появившемся меню выберем команду *Показать все*.

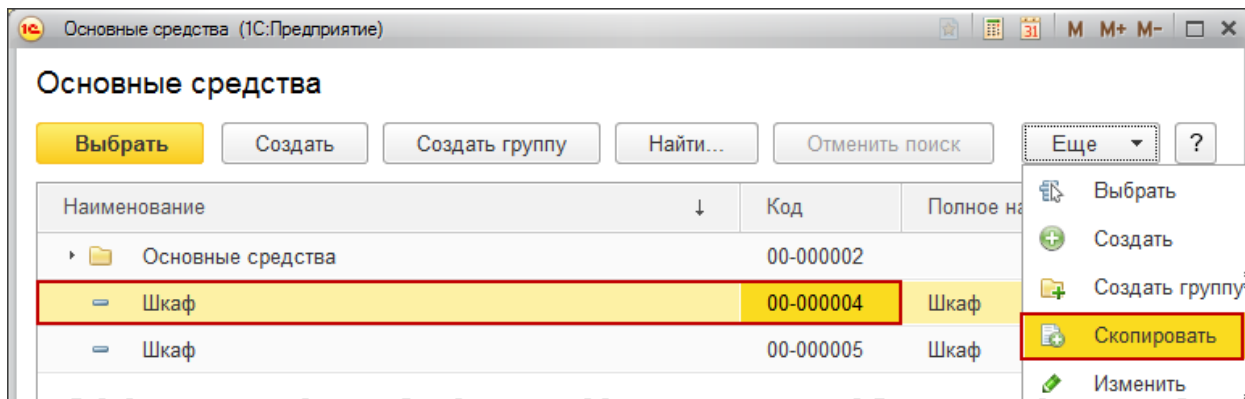
Внеоборотный актив | **Основные средства** | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

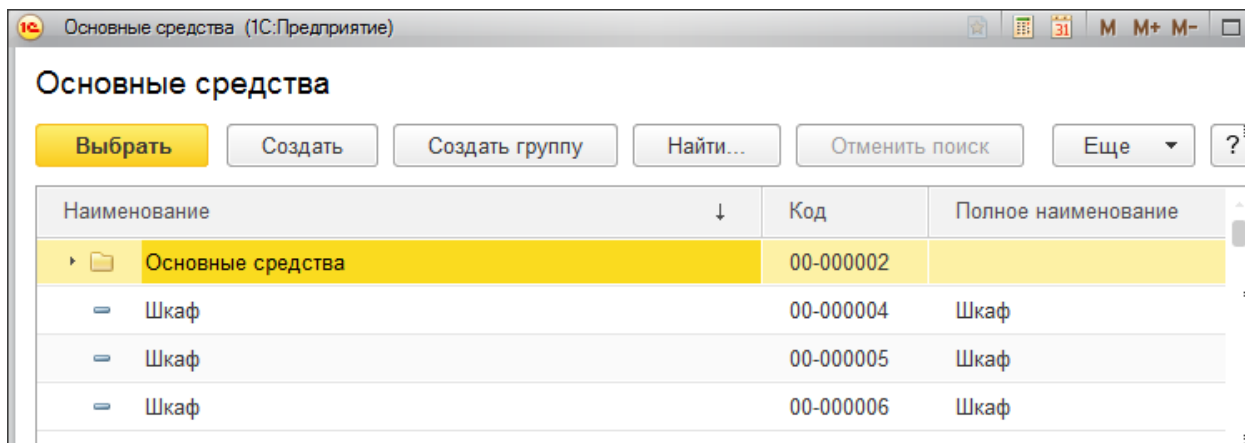
N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000004	Шкаф	00-000004
2			

Шкаф
Автомобиль
Показать все +

Откроется форма списка справочника «Основные средства». Используя команду *Скопировать* из меню *Еще*, создадим еще два основных средства с наименованием «Шкаф». Инвентарные номера у всех элементов справочника будут разными.



При этом откроется уже заполненная форма создания основного средства, в которой следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*. Таким образом, будут созданы все три основных средства с разными инвентарными номерами.



Дозаполним табличную часть документа «Принятие к учету ОС» недостающими основными средствами. В процессе можно воспользоваться сервисом *Заполнить – По наименованию*.

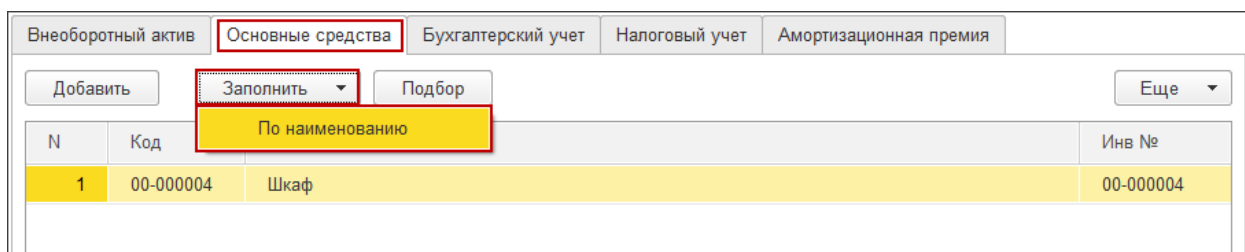


Таблица заполнится всеми основными средствами с наименованием «Шкаф».

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Добавить	Заполнить	Подбор	Еще	
N	Код	Основное средство	Инв №	
1	00-000004	Шкаф	00-000004	
2	00-000005	Шкаф	00-000005	
3	00-000006	Шкаф	00-000006	

На закладке *Бухгалтерский учет* укажем *Способ отражения расходов по амортизации – Амортизация на 26 сч (администрация)*. Этот способ был сформирован ранее. *Срок полезного использования* укажем 72 месяца (6 лет).

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Счет учета:	01.01	Способ поступления в организацию:		
Порядок учета:	Начисление амортизации			
Параметры начисления амортизации				
Счет начисления амортизации (износа):	02.01	<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять амортизацию	
Способ начисления амортизации:	Линейный способ			
Способ отражения расходов по амортизации:	Амортизация на 26 сч (администрация)			
Срок полезного использования (в месяцах):	72	(6 лет)		

На закладке *Налоговый учет* установим такой же срок полезного использования (72 месяца). Данный срок полезного использования по налоговому учету соответствует Общероссийскому классификатору основных фондов.

Проведем документ и проанализируем сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
12.01.2014	01.01	08.04	41 666,67	41 666,67	41 666,67
1	Шкаф	Шкаф	Принят к учету объект ОС		
		Поступление това...			
		Склад ОС			
12.01.2014	01.01	08.04	41 666,67	41 666,67	41 666,67
2	Шкаф	Шкаф	Принят к учету объект ОС		
		Поступление това...			
		Склад ОС			
12.01.2014	01.01	08.04	41 666,66	41 666,66	41 666,66
3	Шкаф	Шкаф	Принят к учету объект ОС		
		Поступление това...			
		Склад ОС			

Затраты, предварительно сформированные на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств*, списаны на счет 01.01 *Основные средства в организации*.

Создано три проводки (для каждого инвентарного объекта) с соответствующей аналитикой.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 08.04 за январь 2014 года из раздела *Отчеты* группа команд *Стандартные отчеты*.

ООО "Хрустальный замок"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04 за Январь 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04			1 127 300,00	1 127 300,00		
Автомобиль			1 002 300,00	1 002 300,00		
Шкаф			125 000,00	125 000,00		
Итого			1 127 300,00	1 127 300,00		

Сальдо на конец периода нулевое.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 32. Безвозмездное поступление ОС*

В качестве примера разберем следующую ситуацию: в январе 2014 года гражданин Федоров А.П. подарил ООО «Хрустальный замок» компьютер, подтвержденная рыночная стоимость которого составляет 50 000,00 руб.

По условию задачи была определена рыночная стоимость основного средства. При поступлении объекта на безвозмездной основе необходимо произвести оценку основного средства по рыночной стоимости как в бухгалтерском учете, так и в налоговом. При этом рыночная стоимость должна быть документально подтверждена. Это могут быть цены на аналогичные основные средства, которые получены в письменной форме от организаций-изготовителей. Это могут быть сведения об уровне цен, полученные из органов Государственной статистики. Это может быть экспертное заключение оценщика по конкретному объекту основного средства.

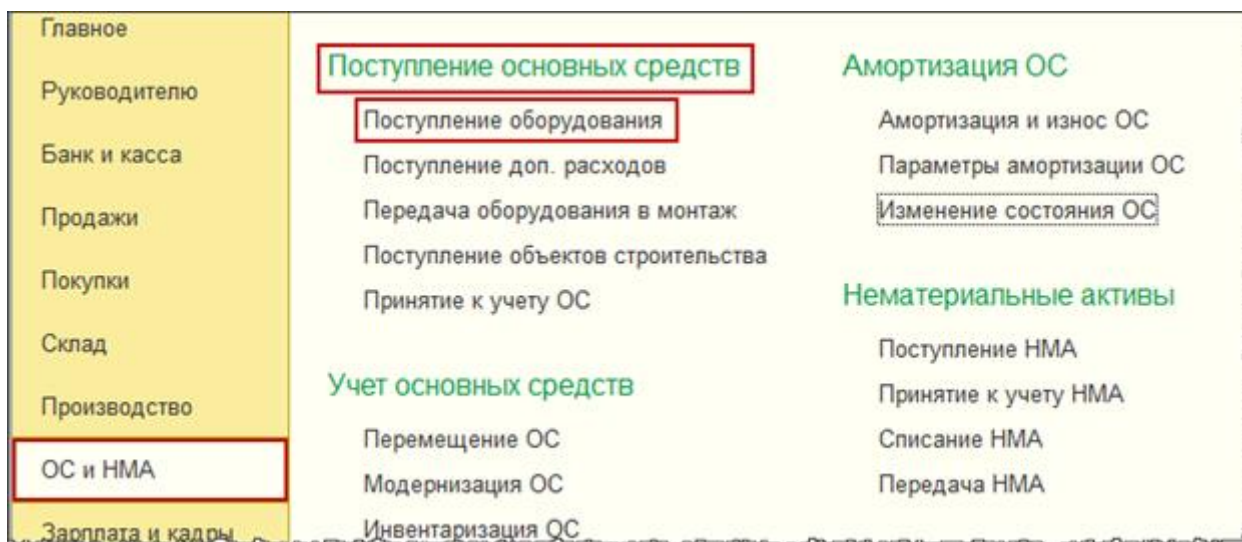
При получении объекта на безвозмездной основе в бухгалтерском и налоговом учете возникает доход, который учитывается на счете 91.01 *Прочие доходы*. Но в бухгалтерском учете и в налоговом учете момент признания доходов отличается. В налоговом учете доход отражается единовременно в момент поступления объекта на безвозмездной основе. А в бухгалтерском учете доход признается постепенно по мере начисления амортизации.

Критерий	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Оценка ОС	По рыночной стоимости	По рыночной стоимости
Формирование доходов	Дт98 Кт91 – ежемесячно на сумму амортизации, по мере срока полезного использования	Дт98 Кт91 – единовременно, в месяце безвозмездного поступления ОС

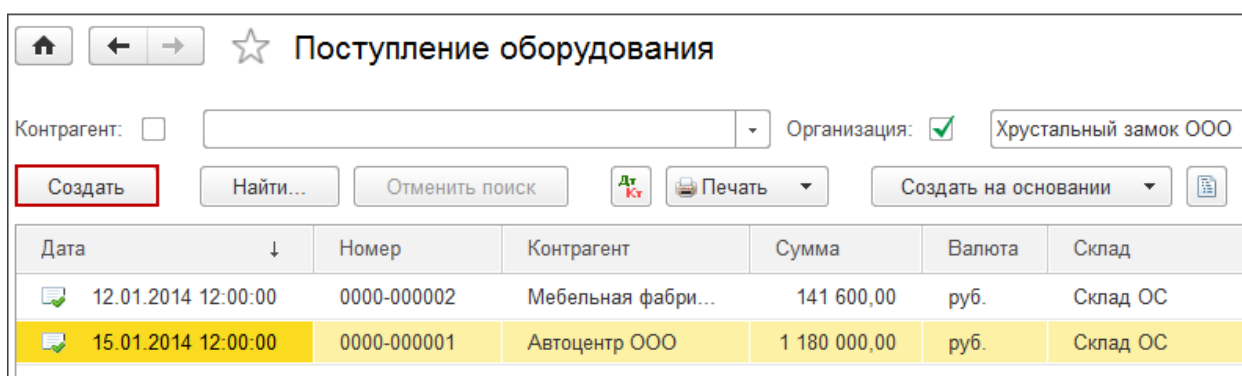
В результате разной временной оценки момента возникновения доходов появляются вычитаемые временные разницы, согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Данные вычитаемые временные разницы формируют отложенный налоговый актив, который приводит к уменьшению налога на прибыль, рассчитанного в бухгалтерском учете в месяце возникновения дохода. В дальнейшем отложенный налоговый актив погашается по мере признания доходов в бухгалтерском учете.

Обратите внимание: если основное средство поступает от учредителя, доля которого составляет свыше 50% в уставном капитале организации, то такое получение имущества не признается доходом в налоговом учете. Такое основное средство можно принять к учету, как безвозмездное поступление от учредителя.

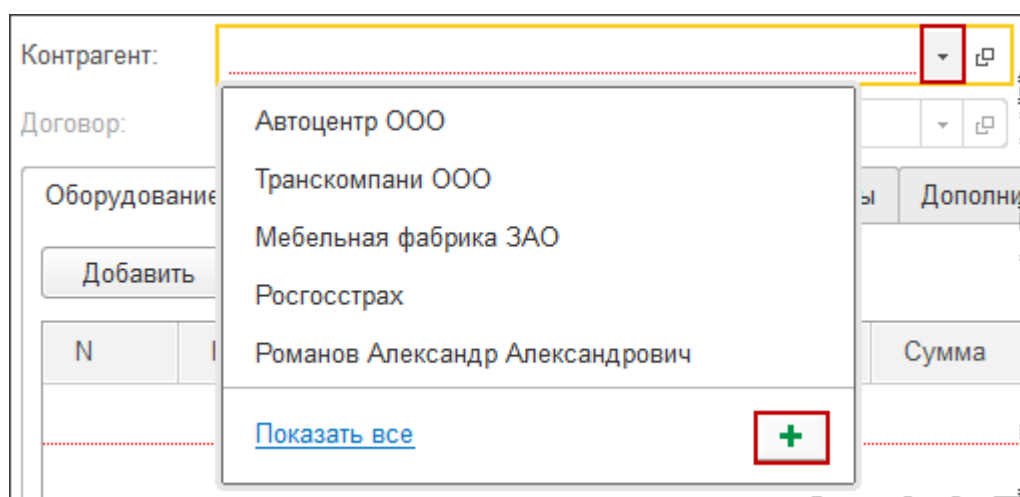
Безвозмездное поступление основного средства оформляется с помощью документа «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Оборудование*. Для создания документа выберем команду *Поступление оборудования* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



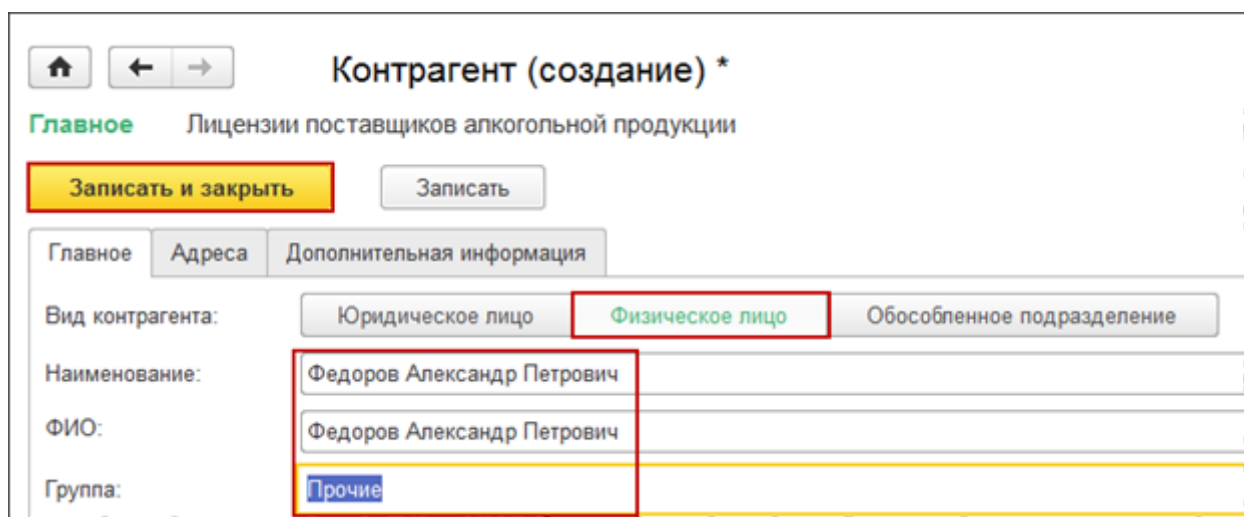
Откроется форма списка документов данного вида.



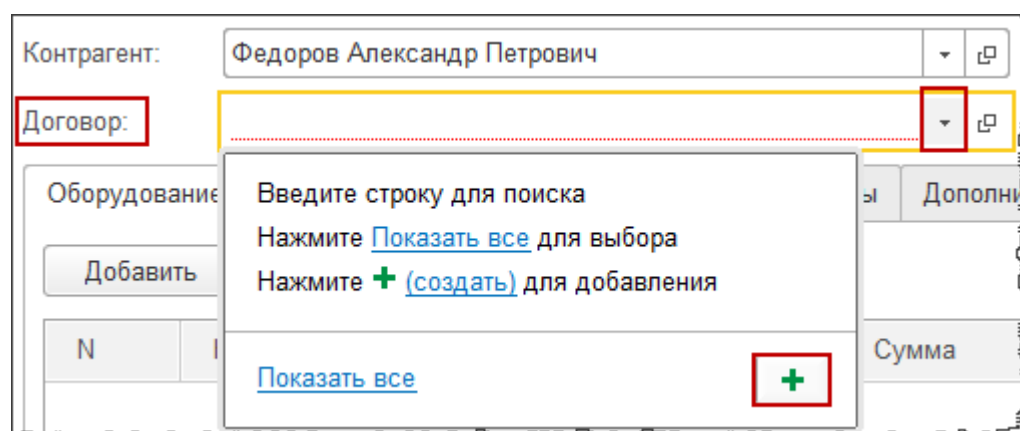
После нажатия в форме списка на кнопку *Создать* откроется форма создания документа. Укажем дату 18.01.2014 г. Создадим и добавим контрагента.



Вид контрагента – *Физическое лицо*. Это будет Федоров Александр Петрович. Определим его в группу *Прочие*.



Создадим и укажем договор.



Вид договора – С поставщиком. Присвоим номер договора, например, 1. Дата – 18.01.2014 г. Для ясности поменяем автоматически сформированное *Наименование* на «Договор дарения». Физическое лицо не предъявляет НДС (не предоставляет счет-фактуру), поэтому флаг *Поставщик по договору предъявляет НДС* следует убрать.

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 1 Дата: 18.01.2014 Срок действия:

Наименование: Договор дарения Группа:

Контрагент: Федоров Александр Петрович Организация:

Вид договора: С поставщиком

Взаиморасчеты

Валюта расчетов: руб. Расчеты в условных единицах Реал

Вид расчетов:

Тип цен:

Установлен срок оплаты

НДС

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

Поставщик по договору предъявляет НДС по ставкам 4% и 2

В качестве склада выберем *Склад ОС*. Заполним табличную часть на закладке *Оборудование*. Создадим и укажем позицию номенклатуры «Компьютер».

N	Номенклат...	Количество	Цена
1	▼	.....
	Шкаф		
	Автомобиль		
	Показать все		

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Группа: Оборудование (объекты основных средств)

Краткое наименование: Компьютер

Полное наименование: Компьютер

Услуга

Производитель:

Единица: шт Штука

Укажем количество – 1 и рыночную стоимость объекта – 50 000,00 руб. Цена *Без НДС*.

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Расчеты Дополнительно

Добавить Подбор Еще...

N	Номенклат...	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Компьютер	1,000	50 000,00	50 000,00	Без НДС		50 000,00	08.04

На закладке *Расчеты* необходимо указать верный счет расчетов. Так как основное средство поступает по договору дарения, то у организации не возникает никакой задолженности перед контрагентом. В учете формируются доходы будущих периодов, которые отражаются на счете 98 *Доходы будущих периодов*. Можно выбрать субсчет 98.02 *Безвозмездные поступления*, но по данному субсчету нет никакой аналитики. А если выбрать субсчет 98.01 *Доходы, полученные в счет будущих периодов*, то по данному субсчету есть аналитика по субконто: *Доходы будущих периодов, Контрагенты и Договоры*.

🏠
← →
☆ 98.01 (Счет бухгалтерского учета)
✕

Записать и закрыть
Записать
Журнал проводок
Описание счета
Еще ▾
?

Код счета:
 Код быстрого выбора:
 Подчинен счету:

Наименование:

Вид счета:
 Активный
 Пассивный
 Активный/Пассивный

Забалансовый
 Счет является группой и не выбирается в проводках

Виды учета по счету

Валютный
 Учет по подразделениям
 Количественный
 Налоговый (по налогу на прибыль)

Виды субконто

Добавить
Еще ▾

Наименование	Только обороты	Суммовой
Доходы будущих периодов	<input type="checkbox"/>	✓
Контрагенты	<input type="checkbox"/>	✓
Договоры	<input type="checkbox"/>	✓

Для аналитических целей выберем субсчет 98.01.

Оборудование (1)
Товары
Услуги
Расчеты
Дополнительно

Зачет аванса:
 Счет расчетов:
 Счет авансов:

На закладке *Расчеты* нет возможности заполнить аналитику по данному счету, поэтому аналитику необходимо будет скорректировать непосредственно в движениях документа. Проведем документ и посмотрим на сформированные движения документа.

Бухгалтерский и налоговый учет (1)
НДС по приобретенным ценностям (1)
Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
18.01.2014	08.04 <small>Кол.: 1,000</small>	98.01	50 000,00	НУ:	50 000,00	50 000,00
1	Компьютер	<...>	Поступление оборудования по вх.д. от 18.01.2014	ПР:		
	Поступление товаров и услуг 0000-0...	Федоров Александр ...		ВР:		
	Склад ОС	Договор дарения				

Доходы отразились на счете 08.04 в корреспонденции со счетом 98.01. Аналитика по счету 98.01 заполнена не полностью. Не заполнено субконто *Доходы будущих периодов*. Поэтому необходимо установить флаг *Ручная корректировка* и заполнить аналитику.

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС по приобретенным ценностям (1)

Добавить

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
18.01.2014	08.04 Кол.: 1,000	98.01	50 000,00	НУ:
1	Компьютер	Доходы буду...	Поступление	ПР:
	Поступление товаров и услуг 0000-000003 ...			
	Склад ОС			

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

[Показать все](#)

Откроется форма выбора справочника «Доходы будущих периодов», в которой создадим и выберем элемент. Для создаваемого элемента определим наименование «ДБП по компьютеру».

Доходы будущих периодов (1С:Предприятие)

Доходы будущих периодов

Выбрать Создать Найти... Отменить поиск Еще ?

Наименование ↓ Код

Доход будущих периодов (создание) (1С:Предприятие)

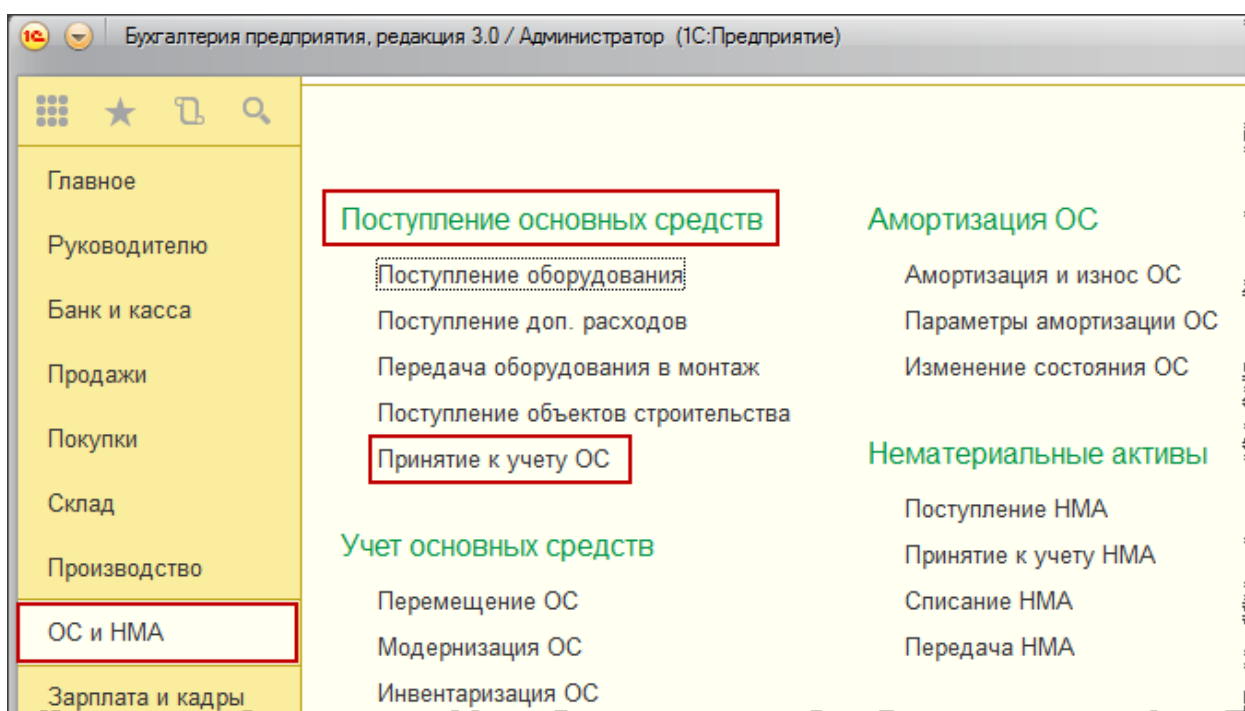
Доход будущих периодов (создание)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Код:

Дата	Дебет		Кредит	Сумма
18.01.2014	08.04	Кол.: 1,000	98.01	50 000,00
1	Компьютер		ДБП по компьютеру	Поступление оборудования по вх.д. от 18.01.2014
	Поступление товаров и услуг 0000-000003 ...		Федоров Алексан...	
	Склад ОС		<>	

Документ закроем и оформим принятие объекта к учету. Выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



Появится форма списка документов «Принятие к учету ОС».

Принятие к учету ОС

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск Печать Еще

Дата	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив	Организация	Ответственный
12.01.2014 18:00:00	0000-000003	Оборудование	Шкаф	Хрустальный замо...	Администратор
15.01.2014 18:00:00	0000-000002	Оборудование	Автомобиль	Хрустальный замо...	Администратор

Нажатием на кнопку *Создать* добавим документ. В форме создания нового документа укажем дату 18.01.2014 г. 18:00.

В качестве материально ответственного лица (поле МОЛ) выберем Преображенскую Веру Николаевну. В поле *Местонахождение ОС* выберем «Коммерческий отдел». В поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Компьютер». Укажем *Склад* – *Склад ОС*. Счет 08.04 остается без изменения.

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1)

Номер: от: 18.01.2014 18:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

МОЛ: Преображенская Вера Николаевна Событие ОС: Принятие к учету с ввод

Местонахождение ОС: Коммерческий отдел

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Вид операции: Оборудование

Оборудование: Компьютер

Склад: Склад ОС

Счет: 08.04

На закладке *Основные средства* создадим и выберем для заполнения табличной части основное средство «Компьютер».

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство
1		

Шкаф
Шкаф
Шкаф
Автомобиль

Показать все +

Для нового основного средства определим *Наименование* «Компьютер». В поле *Группа учета ОС* выберем *Офисное оборудование*. В поле *Код по ОКОФ* выберем значение *ЭВ* *общего назначения*. При этом поле *Амортизационная группа* заполнится автоматически.

 Объект основных средств Капитальное вложение в арендованное имущество', 'Группа учета ОС: Офисное оборудование', 'Код по ОКОФ: ЭВ', 'Амортизационная группа: ЭВ клавишные (14 3020204), ЭВ общего назначения (14 3020201), ЭВ прочие (14 3020209)', and 'Шифр по ЕНАОФ:'. There is an 'Автоперенос' checkbox. Below the form is a table with tabs: 'Внеоборотный актив', 'Основные средства', 'Бухгалтерский учет', 'Налоговый учет', and 'Амортизационная премия'. The 'Основные средства' tab is active. It has buttons for 'Добавить', 'Заполнить', 'Подбор', and 'Еще'. A table below shows one row: N=1, Код=00-000007, Основное средство=Компьютер, Инв №=00-000007."/>

Основное средство (создание) *

Главное Регистрация земельных ... Регистрация ... События ОС Способы о...

Записать и закрыть Записать Создать на основании Инвентарная карточка ОС (ОС-6)

Дата сведений: 21.07.2014

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Компьютер

Полное наименование: Компьютер

Группа:

Организация: Инвентар

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендованное имущество

Группа учета ОС: Офисное оборудование

Код по ОКОФ: ЭВ

Амортизационная группа: ЭВ клавишные (14 3020204)
ЭВ общего назначения (14 3020201)
ЭВ прочие (14 3020209)

Шифр по ЕНАОФ:

Автоперенос

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Добавить Заполнить Подбор Еще

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000007	Компьютер	00-000007

На закладке *Бухгалтерский учет* в поле *Способ отражения расходов по амортизации* выберем уже сформированный способ отражения расходов *Амортизация (счет 44.01)*. Амортизация будет отражаться в коммерческих расходах организации. Укажем *Срок полезного использования* 36 месяцев (3 года).

Внеоборотный актив | Основные средства | **Бухгалтерский учет** | Налоговый учет | Амортизационная премия

Счет учета: 01.01 | Способ поступления в организацию:

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: **Амортизация (счет 44.01)**

Срок полезного использования (в месяцах): **36** (3 года)

На закладке *Налоговый учет* укажем срок полезного использования 36 месяцев (3 года).

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | **Налоговый учет** | Амортизационная премия

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): **36** (3 года)

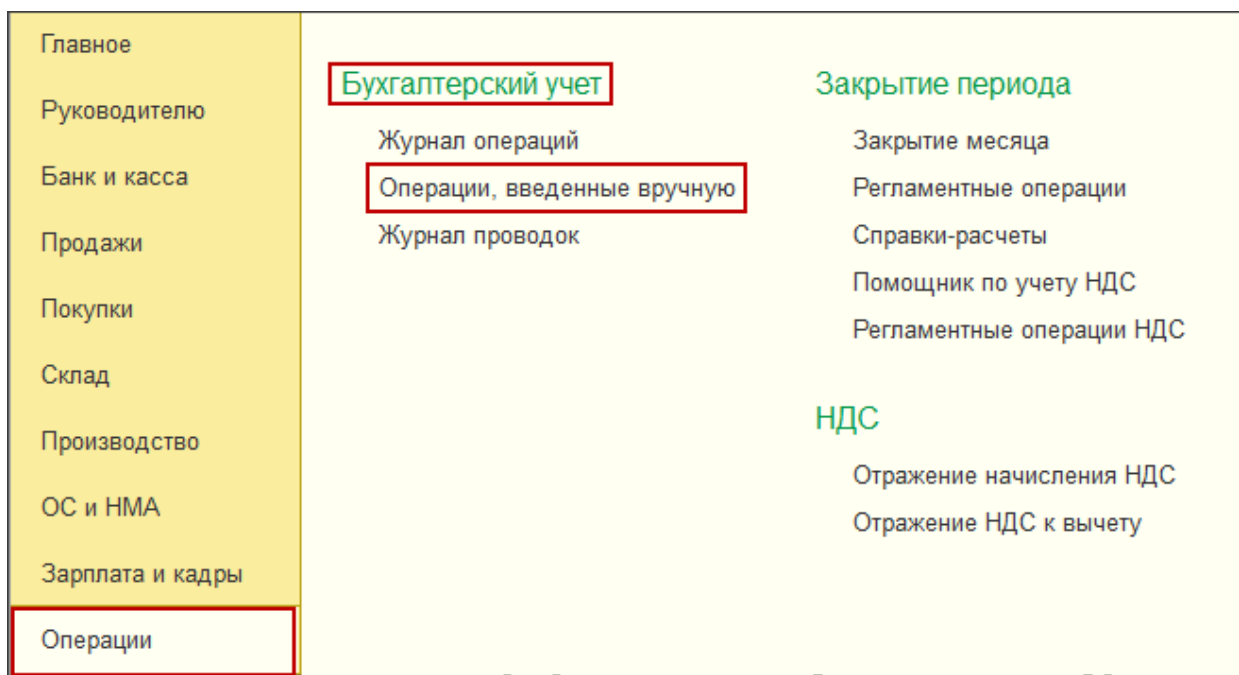
Проведем документ и проанализируем сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
18.01.2014	01.01	08.04	50 000,00	50 000,00	50 000,00
1	Компьютер	Компьютер	Принят к учету объект ОС		
		Поступление товаров и у...			
		Склад ОС			

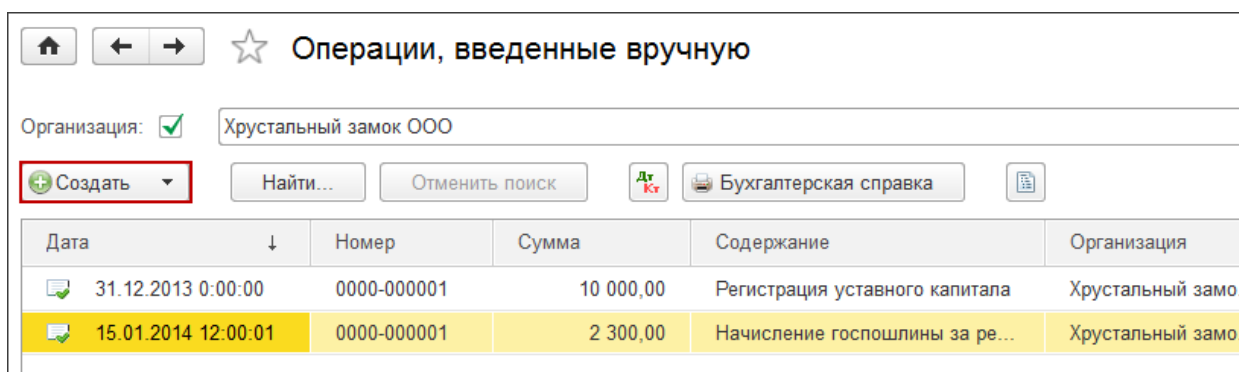
Затраты, которые предварительно были собраны на счете 08.04 с соответствующей аналитикой, списаны в размере 50 000,00 руб. на счет 01.01 *Основные средства в организации*.

Отразим доходы, связанные с безвозмездным поступлением объекта, в бухгалтерском учете и в налоговом учете. Начнем с признания доходов в налоговом учете. Для отражения данной хозяйственной операции необходимо сформировать документ «Операция». Проводку необходимо сформировать вручную.

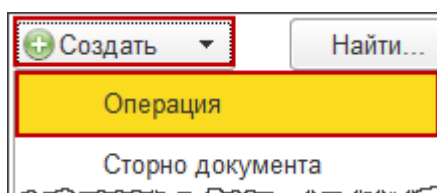
Выберем команду *Операции, введенные вручную* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.



Откроется форма списка документов «Операция».



Создадим новый документ.



Дата документа будет совпадать с датой приобретения объекта 18.01.2014 г. В поле *Содержание* запишем: «Признание внереализационных расходов в налоговом учете». В качестве счета *Дебета* укажем 98.01 *Доходы, полученные в счет будущих периодов*.

Заполним соответствующие значения субконто. *Доходы будущих периодов* – «ДБП по компьютеру». *Контрагенты* – Федоров Александр Петрович. *Договоры* – «Договор дарения». Счет *Кредита* укажем 91.01 *Прочие доходы*.

В качестве значения субконто *Прочие доходы и расходы* выберем *Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав*. В качестве значения субконто *Реализуемые активы* выберем основное средство «Компьютер».

Операция (создание) *

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: _____ от: 18.01.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок

Содержание: Признание внереализационных расходов в налоговом учете Сумма операции: 0,00

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма	
1	98.01	91.01		НУ:
	ДБП по компьютеру	Безвозмездное получение имуществ...		ПР:
	Федоров Александр Петрович	Реализуемые активы		ВР:
	Договор дарения			

Выбор типа данных

- Контрагент
- Нематериальный актив
- Номенклатура
- Объект строительства
- Основное средство**
- Ценная бумага

OK Отмена

В бухгалтерском учете доход не формируется. Формируется он только в налоговом учете (50 000,00 руб.).

	Сумма Дт	Сумма Кт
НУ:	50 000,00	50 000,00

Формируется также и вычитаемая временная разница.

Операция 0000-000002 от 18.01.2014 18:00:01

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000002 от: 18.01.2014 18:00:01 Организация: Хрустальный замок ООО

Содержание: Признание внереализационных расходов в налоговом учете Сумма операции: 0,00

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	98.01	91.01		50 000,00	50 000,00
	ДБП по компьютеру	Безвозмездное получение имущества, р...			
	Федоров Александр Петрович	Компьютер			
	Договор дарения				

Сохраним операцию и выполним закрытие месяца. Посмотрим, как признание доходов только в налоговом учете повлияет на расчет налога на прибыль. Выберем команду **Закрытие месяца** в **Панели функций** раздела **Операции** из группы команд **Закрытие периода**.

Главное | Журнал операций | **Закрытие периода**

Руководителю | Журнал операций | **Закрытие месяца**

Банк и касса | Операции, введенные вручную | Регламентные операции

Продажи | Типовые операции | Справки-расчеты

Покупки | Журнал проводок | Помощник по учету НДС

Склад | | Регламентные операции НДС

Производство | | **НДС**

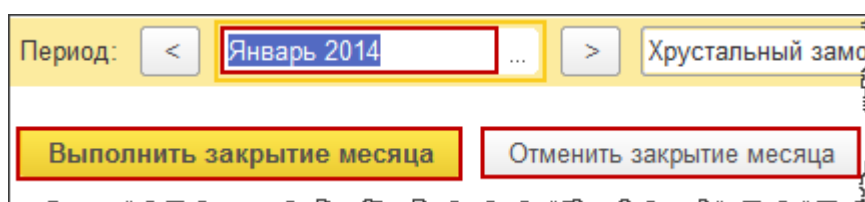
ОС и НМА | | Отражение начисления НДС

Зарплата и кадры | | Отражение НДС к вычету

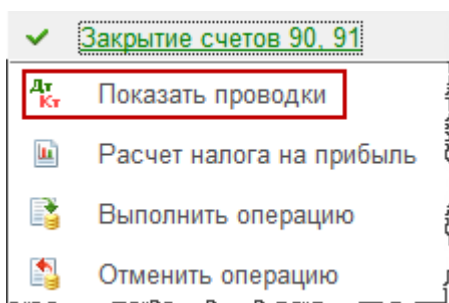
Операции

Отчеты

Откроется форма обработки «Закрытие месяца». Выберем **Период** – январь 2014 года. Сначала отменим ранее произведенное закрытие месяца, затем снова выполним закрытие.



Проанализируем проводки, сформированные регламентной операцией по закрытию счетов 90 и 91.

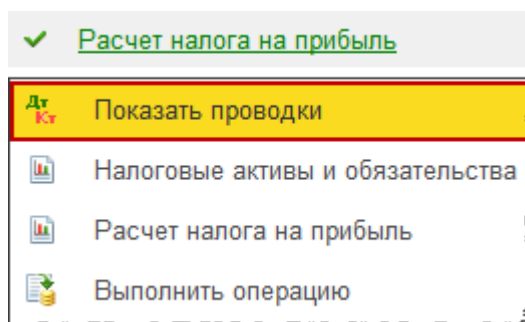


Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	99.01.1	90.09	1 863,01	НУ:	1 863,01	1 863,01
1	Прибыль (убыток) от продаж	<...>	Определение финансов...	ПР:		
				ВР:		
31.01.2014	91.09	99.01.1		НУ:	50 000,00	50 000,00
2	<...>	Сальдо прочих доходов и расходов	Определение финансов...	ПР:		
				ВР:	-50 000,00	-50 000,00

В налоговом учете формируется доход и вычитаемая временная разница.

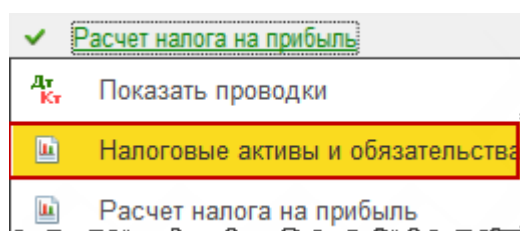
Проанализируем регламентную операцию по расчету налога на прибыль.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	С
31.01.2014	68.04.2	68.04.1	963,00	НУ:		
1		Налог (взносы): начислено / уплачено	Налог на прибыль	ПР:		
		Федеральный бюджет		ВР:		
31.01.2014	68.04.2	68.04.1	8 665,00	НУ:		
2		Налог (взносы): начислено / уплачено	Налог на прибыль	ПР:		
		Региональный бюджет		ВР:		
31.01.2014	09	68.04.2	10 000,00	НУ:		
3	Доходы будущих периодов		Признание отложено...	ПР:		
				ВР:		
31.01.2014	68.04.2	99.02.2	372,60	НУ:		
4			Условный доход по ...	ПР:		
				ВР:		
31.01.2014	99.09	68.04.2	0,60	НУ:		
5			Перенос сальдо счета	ПР:		
				ВР:		

По данным бухгалтерского учета формируется условный доход по налогу на прибыль. Что касается налогового учета, формируется признание отложенного актива на сумму 10 000,00 руб. Эта сумма сформировалась с вычитаемой временной разницы 50 000,00 руб. То есть $50\ 000,00 \times 20\% = 10\ 000,00$ (сумма отложенного налогового актива). Данная проводка возникает в связи с тем, что в налоговом учете был получен доход, соответственно, с данной суммы дохода будет рассчитан налог на прибыль.

В результате отраженной хозяйственной операции налог на прибыль, рассчитанный по данным бухгалтерского учета, корректируется на сумму сформированного отложенного налогового актива. Рассчитывается налог на прибыль в Федеральный бюджет (963,00 руб.) и в региональный бюджет (8 665,00 руб.). Также можем проанализировать и справку-расчет.



ООО "Хрустальный замок"
Справка-расчет налоговых активов и обязательств за Январь 2014 г.

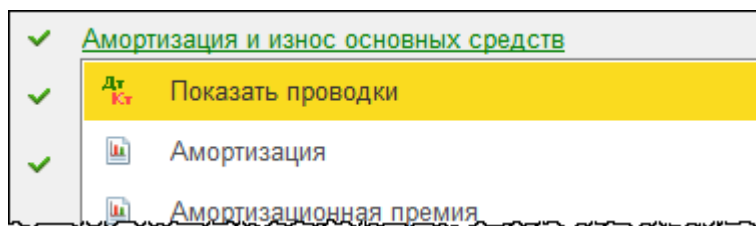
Отложенные налоговые активы и обязательства

Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств						Отложенные налоговые обязательства			Отложенные	
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Январь		-50 000,00				-50 000,00					10 000,00
Доходы будущих периодов		-50 000,00				-50 000,00					10 000,00
Итого		-50 000,00				-50 000,00					10 000,00

От суммы 50 000,00 руб. признаны отложенные налоговые активы в размере 10 000,00 руб. В дальнейшем данные отложенные налоговые активы будут списываться по мере признания доходов в бухгалтерском учете.

Отразим доход в бухгалтерском учете. Для этого выполним начисление амортизации за февраль 2014 года (выполним закрытие месяца за февраль 2014 года).

Проанализируем проводки, сформированные регламентной операцией *Амортизация и износ основных средств*.



Бухгалтерский и налоговый учет (5)

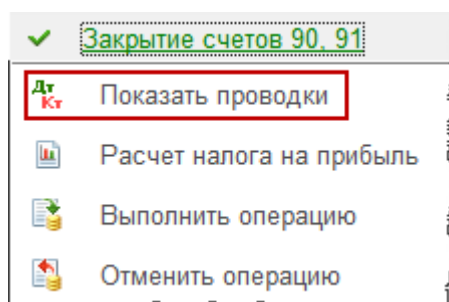
Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	26	02.01	10 440,63	НУ:	10 440,63	10 440,63
1	Администрация Амортизация	Автомобиль	Амортизация ОС	ПР: ВР:		
28.02.2014	26	02.01	578,70	НУ:	578,70	578,70
2	Администрация Амортизация	Шкаф	Амортизация ОС	ПР: ВР:		
28.02.2014	26	02.01	578,70	НУ:	578,70	578,70
3	Администрация Амортизация	Шкаф	Амортизация ОС	ПР: ВР:		
28.02.2014	26	02.01	578,70	НУ:	578,70	578,70
4	Администрация Амортизация	Шкаф	Амортизация ОС	ПР: ВР:		
28.02.2014	44.01	02.01	1 388,89	НУ:	1 388,89	1 388,89
5	Амортизация	Компьютер	Амортизация ОС	ПР: ВР:		

Сумма начисленной амортизации по компьютеру составляет 1 388,89 руб. Именно на данную сумму в феврале будет рассчитан доход в бухгалтерском учете.

Примем к учету доход, который также отражается с помощью документа «Операция». Создадим новый документ «Операция». Укажем дату – последнее число месяца (28.02.2014 г.). В поле *Содержание* запишем: «Признание прочих доходов в бухгалтерском учете». В поле *Дебет* укажем счет 98.01 *Доходы, полученные в счет будущих периодов*. Укажем значения субконто. *Доходы будущих периодов* – «ДБП по компьютеру». *Контрагенты* – Федоров Александр Петрович. *Договоры* – «Договор дарения». Счет *Кредита* – 91.01 *Прочие доходы*. В качестве значения субконто *Прочие доходы и расходы* выберем *Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав*. В качестве значения субконто *Реализуемые активы* выберем основное средство «Компьютер». Укажем сумму 1 388,89 руб. При этом также формируется временная разница.

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	98.01 ДБП по компьютеру Федоров Александр Петрович Договор дарения	91.01 Кол.: Безвозмездное получение имущества, рабо... Компьютер	1 388,89		1 388,89

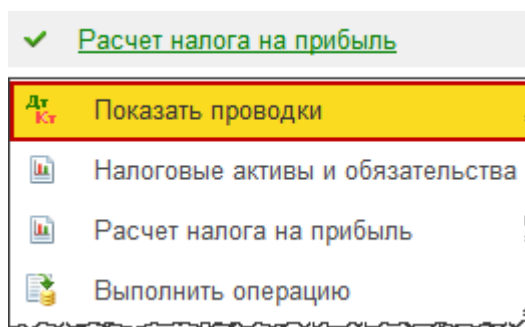
Сохраним данную операцию, нажав на кнопку *Записать и закрыть*. Выполним закрытие месяца за февраль 2014 года. Для открытия формы обработки «Закрытие месяца» выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* группы команд *Закрытие периода*. Проанализируем проводки, сформированные регламентной операцией по закрытию счетов 90 и 91.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	99.01.1	90.09	16 634,11	НУ:	16 634,11	16 634,11
1	Прибыль (убыток) от продаж	<.>	Определение финансовых ...	ПР:		
				ВР:		
28.02.2014	91.09	99.01.1	1 388,89	НУ:		
2	<.>	Сальдо прочих доходов и расходов	Определение финансовых ...	ПР:		
				ВР:	1 388,89	1 388,89

В бухгалтерском учете происходит закрытие 91 счета на сумму сформированной ранее хозяйственной операции. Также формируются и временные разницы.

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

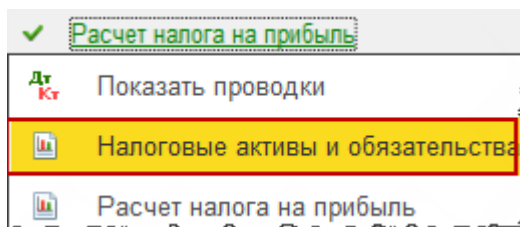


Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	68.04.2	68.04.1	-333,00	НУ:		
1		Налог (взносы): начислено / уплачено	Налог на прибыль	ПР:		
		Федеральный бюджет		ВР:		
28.02.2014	68.04.2	68.04.1	-2 994,00	НУ:		
2		Налог (взносы): начислено / уплачено	Налог на прибыль	ПР:		
		Региональный бюджет		ВР:		
28.02.2014	68.04.2	09	277,78	НУ:		
3		Доходы будущих периодов	Погашение отложено...	ПР:		
				ВР:		
28.02.2014	68.04.2	99.02.2	3 049,04	НУ:		
4			Условный доход по налогу	ПР:		
				ВР:		
28.02.2014	68.04.2	99.09	0,18	НУ:		
5			Перенос сальдо сче...	ПР:		
				ВР:		

В бухгалтерском учете сформировался убыток, но убыток сложился в результате начисления амортизации по различным объектам основных средств.

Обратим внимание на хозяйственную операцию по погашению налогового актива на сумму 277,78 руб. Сформированный отложенный налоговый актив погашается. И он будет погашаться по мере признания доходов в бухгалтерском учете.

Проанализируем справку-расчет *Налоговые активы и обязательства*.



ООО "Хрустальный замок"
Справка-расчет налоговых активов и обязательств за Февраль 2014 г.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств						Отложенные налоговые обязательства			Отложенные		
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	С	
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Февраль	-50 000,00	1 388,89	1 388,89			-48 611,11						
Доходы будущих периодов	-50 000,00	1 388,89	1 388,89			-48 611,11						
Итого	-50 000,00	1 388,89	1 388,89			-48 611,11						

Остаток	Отложенные налоговые обязательства			Отложенные налоговые активы		
	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	Списаны Дт 68.04.2 Кт 09 (4)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 09 Кт 99.01 (Дт 99.01 Кт 09)
7	8	9	10	11	12	13
-48 611,11					277,78	
-48 611,11					277,78	
-48 611,11					277,78	

Временные разницы признаются, также происходит и списание отложенного налогового актива. В справке можем проанализировать остаток временных разниц, которые будут в дальнейшем признаны. С данной суммы будет погашен отложенный налоговый актив.

В связи с тем, что решение сквозной задачи будет отражено в течение 2014 года, операцию по признанию доходов в бухгалтерском учете сформируем ежемесячно. Каждый новый документ будем создавать с использованием команды *Скопировать*.

Операции, введенные вручную

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск **Дт Кт** Бухгалтерская справка **Еще** ?

Дата	Номер	Сумма	Содержание
31.12.2013 0:00:00	0000-000001	10 000,00	Регистрация уставного капитала
15.01.2014 12:00:01	0000-000001	2 300,00	Начисление госпошлины за регистрац
18.01.2014 18:00:01	0000-000002		Признание внереализационных расход
28.02.2014 23:59:59	0000-000003	1 388,89	Признание прочих доходов в бухгалте

Еще ?

- Создать
- Скопировать**
- Изменить
- Пометить на уд
- Обновить

После копирования будем корректировать дату (конец очередного месяца).

Операция 0000-000004 от 31.03.2014 23:59:59

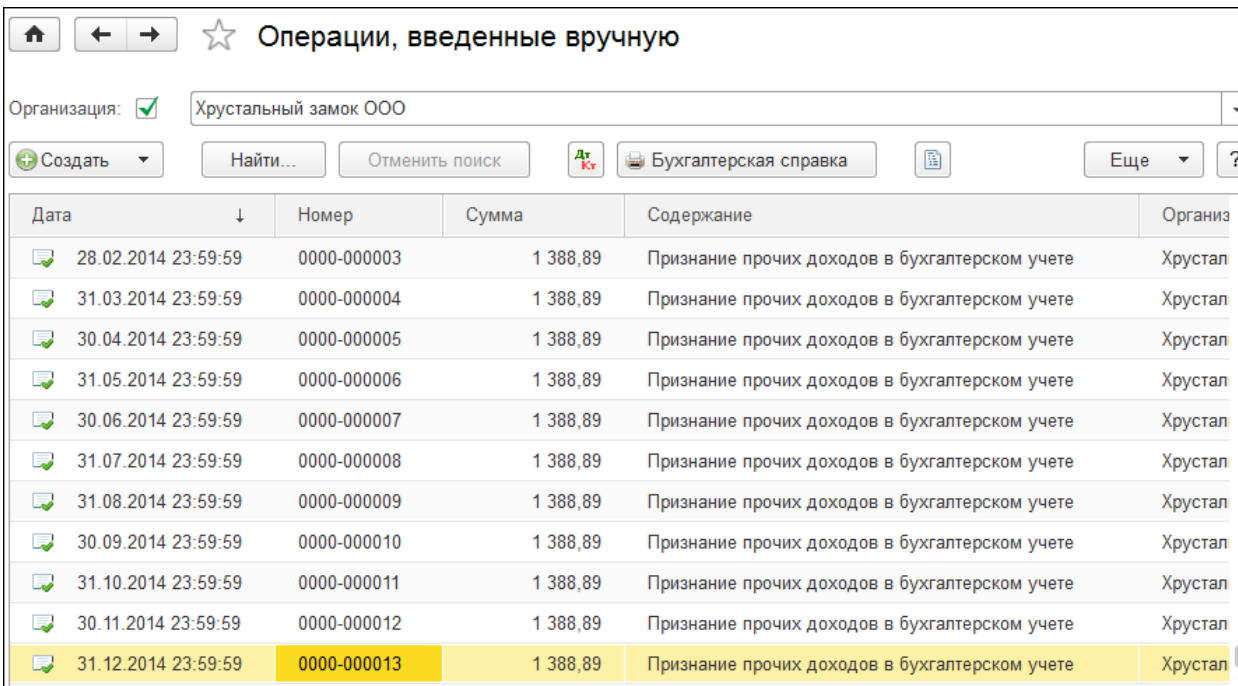
Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка **Еще** ?

Номер: 0000-000004 от: **31.03.2014 23:59:59** Организация: Хрустальный замок ООО

Содержание: Признание прочих доходов в бухгалтерском учете Сумма операции: 1 388,89

Добавить **Еще** ?

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	98.01	91.01 Кол.:	1 388,89		
	ДБП по компьютеру	Безвозмездное получение иму...			
	Федоров Александр Петрович	Компьютер		1 388,89	1 388,89
	Договор дарения				



Дата	Номер	Сумма	Содержание	Организ
28.02.2014 23:59:59	0000-000003	1 388,89	Признание прочих доходов в бухгалтерском учете	Хрустал
31.03.2014 23:59:59	0000-000004	1 388,89	Признание прочих доходов в бухгалтерском учете	Хрустал
30.04.2014 23:59:59	0000-000005	1 388,89	Признание прочих доходов в бухгалтерском учете	Хрустал
31.05.2014 23:59:59	0000-000006	1 388,89	Признание прочих доходов в бухгалтерском учете	Хрустал
30.06.2014 23:59:59	0000-000007	1 388,89	Признание прочих доходов в бухгалтерском учете	Хрустал
31.07.2014 23:59:59	0000-000008	1 388,89	Признание прочих доходов в бухгалтерском учете	Хрустал
31.08.2014 23:59:59	0000-000009	1 388,89	Признание прочих доходов в бухгалтерском учете	Хрустал
30.09.2014 23:59:59	0000-000010	1 388,89	Признание прочих доходов в бухгалтерском учете	Хрустал
31.10.2014 23:59:59	0000-000011	1 388,89	Признание прочих доходов в бухгалтерском учете	Хрустал
30.11.2014 23:59:59	0000-000012	1 388,89	Признание прочих доходов в бухгалтерском учете	Хрустал
31.12.2014 23:59:59	0000-000013	1 388,89	Признание прочих доходов в бухгалтерском учете	Хрустал

При каждом последующем закрытии месяца будет происходить погашение отложенного налогового актива. Отложенный налоговый актив будет погашаться в течение срока полезного использования. В данном случае в течение трех лет.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

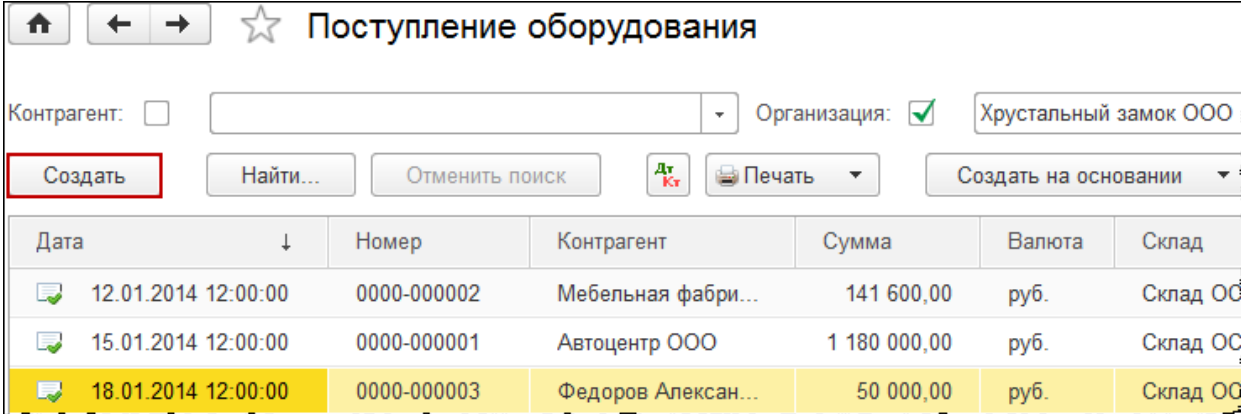
[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 33. Поступление ОС, бывшего в эксплуатации*

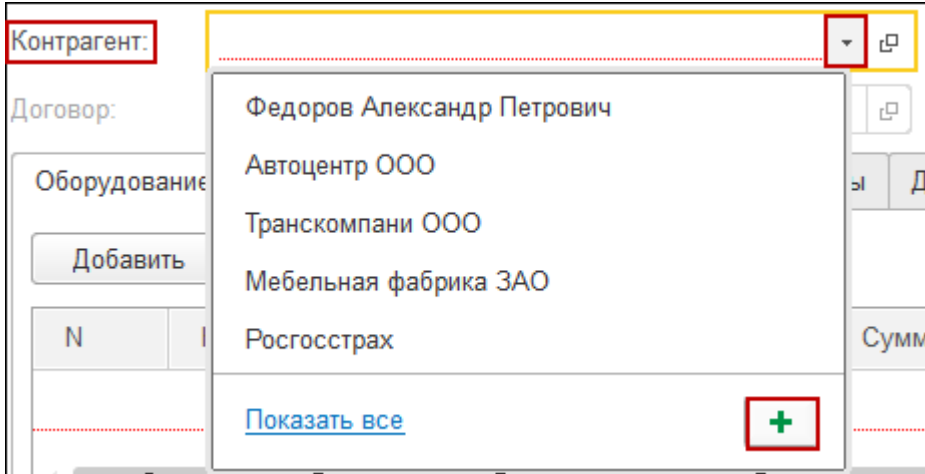
Рассмотрим ситуацию: в марте 2014 года ООО «Хрустальный замок» приобрело подержанный «Агрегат для гравирования дисков» за 354 000 руб., в том числе НДС 18%. Прежний хозяин пользовался данным объектом 5 лет.

Оформим знакомый документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Оборудование*. Нужная форма списка документов открывается по команде *Поступление оборудования* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* группы команд *Поступление основных средств*. Для создания нового документа следует нажать на кнопку *Создать* в открывшейся форме списка.



Дата	↓	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад
12.01.2014 12:00:00		0000-000002	Мебельная фабри...	141 600,00	руб.	Склад ОС
15.01.2014 12:00:00		0000-000001	Автоцентр ООО	1 180 000,00	руб.	Склад ОС
18.01.2014 12:00:00		0000-000003	Федоров Алексан...	50 000,00	руб.	Склад ОС

В форме создания документа определим номер накладной 13 от 03.03.2014 года. Создадим и выберем контрагента *Стеклосервис ЗАО* (в группе *Поставщики*).



Контрагент:

Договор:

Оборудование

Добавить

N I

Федоров Александр Петрович

Автоцентр ООО

Транскомпани ООО

Мебельная фабрика ЗАО

Росгосстрах

Показать все

Сумма

Контрагент (создание) *

Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Главное

Записать и закрыть Записать

Главное Адреса Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо Обособленное подразделение

Наименование: Стеклосервис ЗАО

Полное наименование: ЗАО "Стеклосервис ЗАО"

Группа: Поставщики

Создадим и выберем договор с контрагентом. Вид договора – С поставщиком.

Контрагент: Стеклосервис ЗАО

Договор:

Оборудование

Добавить

N I

Сумм

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

[Показать все](#) +

Определим номер договора 1 от 01.03.2014 года.

Договор контрагента (создание)

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 1 Дата: 01.03.2014 Срок де

Наименование: 1 от 01.03.2014 Группа:

Контрагент: Стеклосервис ЗАО Организ

Вид договора: С поставщиком

В документе «Поступление товаров и услуг» в качестве склада определим *Склад ОС*. На закладке *Оборудование* создадим и добавим в табличную часть позицию номенклатуры «Агрегат для гравирования дисков».

N	Номенклат...	Количество	Цена
1			

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Группа: Оборудование (объекты основных средств)

Краткое наименование: Агрегат для гравирования дисков

Полное наименование: Агрегат для гравирования дисков

Услуга

Производитель:

Единица: шт Штука

В табличной части документа «Поступление товаров и услуг» на закладке *Оборудование* укажем *Количество* 1 и *Цену* 300 000,00 руб. (вместе с НДС будет, как определено в условии, 354 000,00 руб.).

Оборудование (1) | Товары | Услуги | Возвратная тара | Расчеты | Дополнительно								
Добавить		Подбор					Еще ▾	
N	Номенклат...	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет уче
1	Агрегат дл...	1,000	300 000,00	300 000,00	18%	54 000,00	354 000,00	08.04

Зарегистрируем сведения о счете-фактуре.

Счет-фактура №: от:

Проведем документ и проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | НДС по приобретенным ценностям (1) | НДС предъявленный (1)									
Еще ▾									
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт				
03.03.2014	08.04	60.01	300 000,00	300 000,00	300 000,00				
1	Агрегат для гравирования дис...	Стекслсервис ЗАО	Поступл...	ПР:					
	Поступление товаров и услуг ...	1 от 01.03.2014	оборудов...	ВР:					
	Склад ОС	Поступление товаров и услуг ...	по эк.д. 13						
			от ...						
03.03.2014	19.01	60.01	54 000,00	54 000,00	54 000,00				
2	Стекслсервис ЗАО	Стекслсервис ЗАО	Поступл...	ПР:					
	Поступление товаров и услуг ...	1 от 01.03.2014	оборудов...	ВР:					
			по эк.д. 13						
			от ...						

Отразились затраты на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств*. Также отразился НДС на счете 19.01 *НДС при приобретении основных средств*. К вычету НДС будет представлен только после того, как объект будет принят к учету.

Отразим принятие к учету основного средства. Выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*. Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».

Принятие к учету ОС

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск Печать

Дата	↓	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив	Организация
	12.01.2014 18:00:00	0000-000003	Оборудование	Шкаф	Хрустальный замок ООО
	15.01.2014 18:00:00	0000-000002	Оборудование	Автомобиль	Хрустальный замок ООО
	18.01.2014 18:00:00	0000-000004	Оборудование	Компьютер	Хрустальный замок ООО

При нажатии кнопки *Создать* появится форма создания нового документа. В этой форме установим дату 03.03.2014 г. В качестве материально ответственного лица (МОЛ) выберем *Чернышева Петра Петровича*. В поле *Местонахождение ОС* укажем *Цех производства готовой продукции*. В поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Агрегат для гравирования дисков». В качестве склада выберем *Склад ОС*.

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1)

Номер: от: 03.03.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

МОЛ: Чернышев Петр Петрович Событие ОС: Принятие к учету с вводом

Местонахождение ОС: Цех производства готовой продукции

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Вид операции: Оборудование

Оборудование: Агрегат для гравирования дисков

Склад: Склад ОС

Счет: 08.04

На закладке *Основные средства* создадим и добавим в табличную часть новое основное средство «Агрегат для гравирования дисков».

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство
1		

Комментарий:

Ответственный: Администратор

[Показать все](#) +

В форме создания основного средства в поле *Наименование* запишем: «Агрегат для гравирования дисков». В поле *Группа учета ОС* укажем *Машины и оборудование (кроме офисного)*. Код по ОКОФ выберем *Оборудование для шлифовки и полирования штучных изделий*. При этом амортизационная группа заполнится автоматически. Это пятая группа. Срок полезного использования составляет свыше 7 лет до 10 лет включительно.

Код по ОКОФ:

Амортизационная группа:

Шифр по ЕНАОФ:

Комментарий:

Оборудование для ш|

Оборудование для шлифовки и ...

Оборудование для шлифовки и полирования...

[Показать все](#) +

🏠 ⬅️ ➡️ **Основное средство (создание) ***

Главное Регистрация земельных участков Регистрация транспортных средств

Записать и закрыть Записать Создать на основании ▾ 🖨️ Инвентарная карта

Дата сведений: 21.07.2014 📅

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: **Агрегат для гравирования дисков**

Полное наименование: **Агрегат для гравирования дисков**

Группа: _____

Организация: _____ 📄 Инв

Адрес местонахождения: _____

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендован

Группа учета ОС: **Машины и оборудование (кроме офисного)**

Код по ОКОФ: **Оборудование для шлифовки и полирования штучных изделий**

Амортизационная группа: **Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)**

Внеоборотный актив **Основные средства** Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Добавить Заполнить ▾ Подбор Еще ▾

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000008	Агрегат для гравирования дисков	00-000008

На закладке *Бухгалтерский учет* документа «Принятие к учету ОС» укажем *Способ отражения расходов по амортизации*. Предположим, что данное основное средство используется для изделий, которые относятся к готовой продукции. В частности, данное оборудование необходимо организации для производства хрустальных люстр. Поэтому создадим и укажем новый способ отражения расходов, который назовем «Амортизация (25 счет, цех производства ГП)».

Откроется форма создания способа отражения расходов. Укажем *Наименование*. В табличной части в качестве *Счета затрат* укажем 25 счет (*Общепроизводственные расходы*). В качестве *Подразделения* укажем цех производства готовой продукции. Данные затраты будут распределяться между номенклатурными группами по изготовлению готовой продукции организации. В качестве значения субконто *Статьи затрат* выберем *Амортизация*.

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	25 Цех производства готовой продукции	Амортизация	1,000

Далее на закладке *Бухгалтерский учет* документа «Принятие к учету ОС» укажем срок полезного использования, исходя из срока, в течение которого данный объект будет приносить организации экономические выгоды. То есть для целей определения срока полезного использования в бухгалтерском учете можно не учитывать срок фактического использования, который был у предыдущего собственника. Допустим, срок полезного использования в бухгалтерском учете составит 36 месяцев (3 года).

Внеоборотный актив | Основные средства | **Бухгалтерский учет** | Налоговый учет | Амортизационная премия

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: **Амортизация (25 счет, цех производства ГП)**

Срок полезного использования (в месяцах): **36** (3 года)

На закладке *Налоговый учет* тоже укажем срок полезного использования. Для целей налогового учета можно учесть срок эксплуатации, который был определен у предыдущего собственника. Согласно условию этот срок составил пять лет. Согласно классификатору можно установить срок полезного использования от семи до десяти лет включительно. Если установим срок полезного использования, например, восемь лет, то необходимо будет отнять пять лет, в течение которых уже использовался данный объект основных средств у предыдущего собственника. Таким образом, так же, как и в бухгалтерском учете, срок полезного использования определим – 36 месяцев (3 года).

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | **Налоговый учет** | Амортизационная премия

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): **36** (3 года)

В рассматриваемом случае срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете совпадает, но принципы определения данного срока различны.

Проведем документ и проанализируем сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт	
03.03.2014	01.01	08.04 Кол.: 1,...	300 000,00	300 000,00	300 000,00	
1	Агрегат для гравирования дисков	Агрегат для гравирования дис...	Принят к учету объект ОС	НУ:	300 000,00	
		Поступление товаров и услуг ...				ПР:
		Склад ОС				ВР:

Объект принят к учету.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 34. Поступление ОС стоимостью не более 40 000 руб.

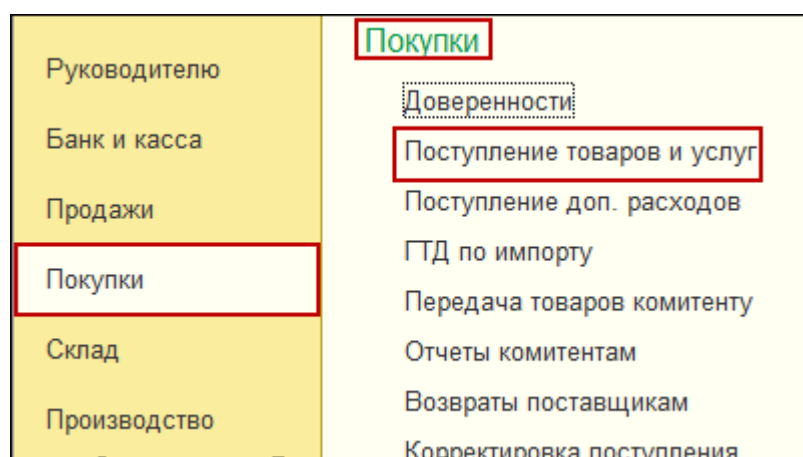
Рассмотрим следующую ситуацию. ООО «Хрустальный замок» установило лимит стоимости основных средств в бухгалтерском учете 18 000,00 руб. В январе 2014 года поступила мебель: кресло стоимостью 15 000,00 руб. и стол стоимостью 20 000,00 руб.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы, которые по всем условиям относятся к основным средствам, но стоят не более 40 000,00 руб., могут быть учтены в составе материально-производственных запасов. При этом в учетной политике организации должен быть закреплен лимит стоимости основных средств, не превышающий 40 000,00 руб.

В налоговом учете также установлен лимит согласно Налоговому кодексу, и он составляет 40 000,00 руб. Если в бухгалтерском учете данный лимит будет ниже 40 000,00 руб., то будут возникать различия, согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Соответственно, если лимиты стоимостей основных средств в бухгалтерском и в налоговом учете совпадают, то различий никаких возникать не будет. Рассмотрим ситуацию, когда лимиты стоимостей в бухгалтерском и налоговом учете различаются. В организации, взятой в качестве примера, лимит стоимости основных средств составляет 18 000,00 руб. В качестве примера рассмотрим приобретение кресла стоимостью 15 000,00 руб. и стола стоимостью 20 000,00 руб. Кресло будет отнесено к материально-производственным запасам, а стол будет учтен в составе основных средств в бухгалтерском учете, а в налоговом учете стоимость основного средства (стола) будет списана в материальные расходы одновременно.

Отразим поступление и принятие объектов к учету. В частности, кресло будет отражено на 10 счете (материально-производственные запасы). Затем данный объект будет списан в эксплуатацию, то есть на расходы, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Стол будет отражен как объект основных средств, по которому будет начисляться амортизация в бухгалтерском учете, а в налоговом учете расходы по приобретению объекта будут списаны одновременно.

Отразим хозяйственную операцию по приобретению и вводу в эксплуатацию кресла. Кресло относится к материально-производственным запасам. Для отражения данной хозяйственной операции используется документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Товары* или *Товары, услуги, комиссия*. Выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг».

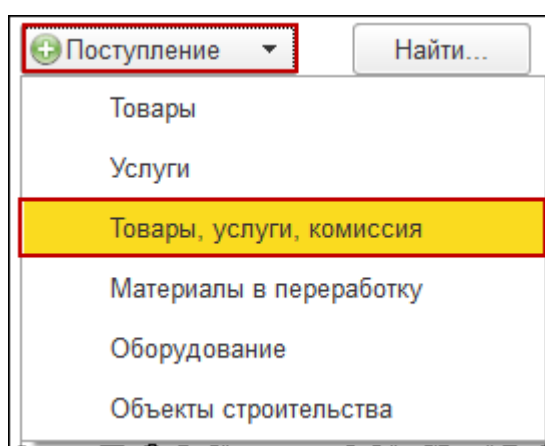
Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация: Хрустальный замок ООО

Поступление Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад
12.01.2014 12:00:00	0000-000002	Мебельная фабри...	141 600,00	руб.	Склад ОС
15.01.2014 12:00:00	0000-000001	Автоцентр ООО	1 180 000,00	руб.	Склад ОС
18.01.2014 12:00:00	0000-000003	Федоров Алексан...	50 000,00	руб.	Склад ОС
03.03.2014 12:00:00	0000-000004	Стекслсервис ЗАО	354 000,00	руб.	Склад ОС

Создадим новый документ с видом операции *Товары, услуги, комиссия*.



Откроется форма создания нового документа. В данной форме укажем реквизиты накладной, по которой поступил объект. Накладная № 12 от 21.01.2014 г. Выберем контрагента *Мебельная фабрика ЗАО*. Договор с контрагентом заполнился автоматически. В качестве склада укажем *Склад материалов*.

Поступление товаров и услуг (создание) (Товары, услуги, комиссии)

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Накладная №: 12 от: 21.01.2014 Организация: Хрустальный замок ООО

Номер: от: 21.01.2014 0:00:00 Склад: Склад материалов

Контрагент: Мебельная фабрика ЗАО Цены без НДС

Договор: 1 от 12.01.2014

На закладке *Товары* создадим и выберем в табличную часть позицию номенклатуры «Кресло» (в группе *Инвентарь и хозяйственные принадлежности*). Для группы *Инвентарь и хозяйственные принадлежности* существует соответствующая запись (настройка) в регистре сведений «Счета учета номенклатуры».

Товары (1) Услуги Агентские услуги Возвратная тара Расчеты Дополнительно

Добавить Подбор Изменить Заполнить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1				

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

[Показать все](#)

регистрировать

Ответственный: Ад

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Группа: Инвентарь и хозяйственные принадлежности

Краткое наименование: Кресло

Полное наименование: Кресло

Услуга

Производитель:

Единица: шт Штука

При заполнении в табличной части позиции номенклатуры автоматически определились нужные счета учета. Укажем в табличной части количество – 1 штука и цену 15 000,00 руб. (НДС формируется сверху).

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет Н
1	Кресло	1,000	15 000,00	15 000,00	18%	2 700,00	17 700,00	10.09	19.03

Зарегистрируем сведения о счете-фактуре.

Счет-фактура №: 12 от: 21.01.2014 **Зарегистрировать**

Проведем документ и проанализируем сформированные проводки.

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
21.01.2014	10.09 Кол.: 1,000	60.01	15 000,00	15 000,00	15 000,00
1	Кресло	Мебельная фабри...	Поступление инвентаря по вх.д. 12 от ...	ПР:	ВР:
	Поступление товаров и услуг 0000-000005...	1 от 12.01.2014			
	Склад материалов	Поступление това...			
21.01.2014	19.03	60.01	2 700,00	2 700,00	2 700,00
2	Мебельная фабрика ЗАО	Мебельная фабри...	Поступление инвентаря по вх.д. 12 от ...	ПР:	ВР:
	Поступление товаров и услуг 0000-000005...	1 от 12.01.2014			
		Поступление това...			

Приобретение объекта отразилось на счете 10.09 *Инвентарь и хозяйственные принадлежности*. По данному счету заполнилась соответствующая аналитика. Предъявленный НДС от поставщика отразился на счете 19.03 *НДС по приобретенным материально-производственным запасам*. Вычет НДС отражается в книге покупок документом *Счет-фактура полученный*.

Счет-фактура полученный на поступление 12 от 21.01.2014

Счет-фактура №: от: 21.01.2014

Получен: 21.01.2014 12:00:00

Организация: Хрустальный замок ООО

Контрагент: Мебельная фабрика ЗАО [КПП <не задан>](#)

Документы-основания: [Поступление товаров и услуг 0000-000005 от 21.01.2014 12:00:00](#) [Изменить](#)

Договор: 1 от 12.01.2014

Сумма: 17 700,00 руб. НДС (в т.ч.): 2 700,00

Отобразить вычет НДС в книге покупок

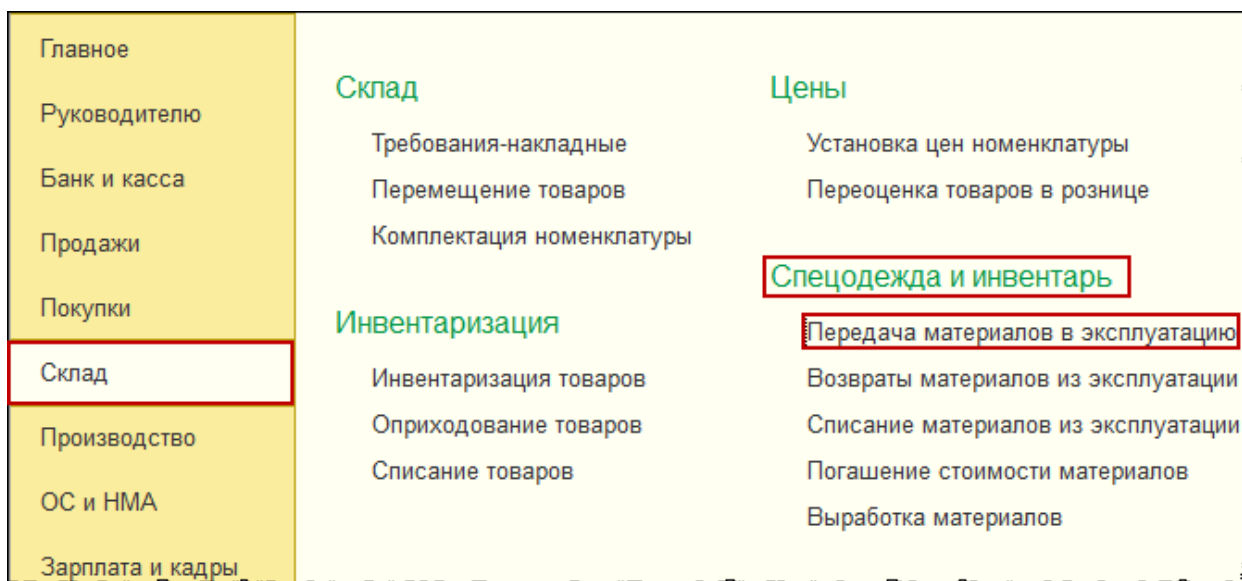
Код вида операции: 01 Полученные товары, работы, услуги

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

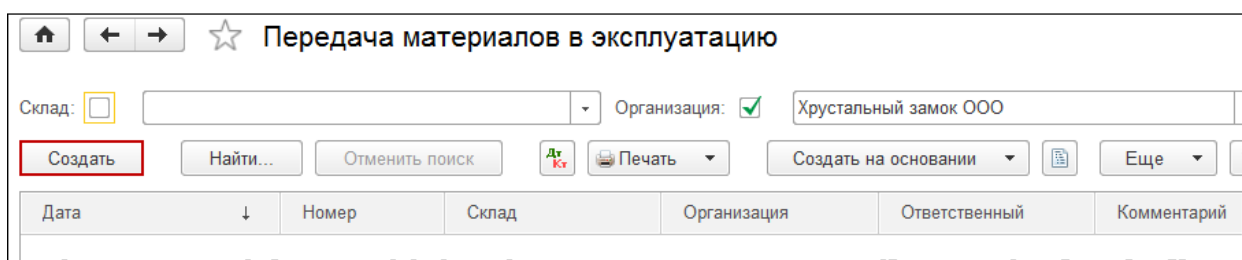
Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
21.01.2014	68.02	19.03	2 700,00	НУ:	
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	Мебельная фабри...	НДС	ПР:	
		Поступление това...		ВР:	
		<->			

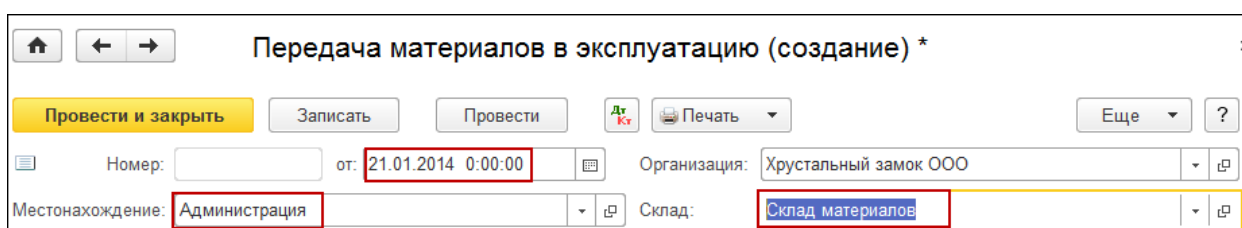
Осуществим ввод объекта в эксплуатацию. Данная хозяйственная операция оформляется с помощью документа «Передача материалов в эксплуатацию». Выберем команду *Передача материалов в эксплуатацию* в *Панели функций* раздела *Склад* из группы команд *Спецodega и инвентарь*.



Откроется форма списка документов «Передача материалов в эксплуатацию»



Из данной формы с помощью кнопки *Создать* можно вызвать форму создания нового документа. В документе укажем дату 21.01.2014 г. В поле *Местонахождение* выберем отдел «Администрация». В качестве склада укажем *Склад материалов*.



На закладке *Инвентарь и хозяйственные принадлежности* в табличную часть добавим позицию номенклатуры «Кресло». Установим количество – 1 шт. Укажем физическое лицо, которое является материально ответственным – *Шереметьева Валентина Ивановна*. Добавим и укажем новый способ отражения расходов.

Спецдежда Спецоснастка **Инвентарь и хозяйственные принадлежности (1)**

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	Количество	Физическое лицо	Способ отражения расходов	Счет учета
1	Кресло	1,000	Шереметьева Валентина ...		10.09

Амортизация (25 счет, цех производства ГП)

Амортизация (счет 44.01)

Амортизация на 26 сч (администрация)

Амортизация на 25 счет

Амортизация (счет 26)

[Показать все](#) +

Откроется форма создания способа отражения расходов. В поле *Наименование* запишем: «Материальные расходы (26 сч.)». В табличной части в качестве *Счета затрат* добавим счет 26 *Общехозяйственные расходы*. В качестве *Подразделения* выберем «Администрация». Для субконто *Статьи затрат* укажем *Материальные расходы*.

Способ отражения расходов (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: **Материальные расходы (26 сч.)** Код:

Организация: Хрустальный замок ООО

Способы

Добавить Еще

N	Счет затрат	Субконто	Кoeffициент
1	26 Администрация	Материальные расходы	1,000

Спецдежда Спецоснастка **Инвентарь и хозяйственные принадлежности (1)**

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	Количество	Физическое лицо	Способ отражения расходов	Счет учета
1	Кресло	1,000	Шереметьева Валентин...	Материальные расходы (26...	10.09

Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
21.01.2014	26	10.09	15 000,00	15 000,00	15 000,00
1	Администрация	Кресло	Передача инвентаря в эксплуата...	ПР:	
	Материальные расходы	Поступление това...		ВР:	
		Склад материалов			
21.01.2014	МЦ.04	Кол.: 1,000	15 000,00	НУ:	
2	Кресло		Передача инвентаря в эксплуата...	ПР:	
	Передача материалов в эксплуатацию 00...			ВР:	
	Шереметьева Валентина Ивановна				

Кресло, которое учитывалось на счете 10.09, списано на общехозяйственные расходы, которые отражаются на 26 счете с соответствующей аналитикой. Также сформировалась запись по забалансовому счету МЦ.04 *Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации*. Данный забалансовый счет необходим для обеспечения сохранности имущества. По нему можно сформировать *Оборотно-сальдовую ведомость* и проанализировать наличие остатков. Информация по данному счету записана с соответствующей аналитикой.

В учете отражено приобретение объекта, который по условиям соответствует объектам основных средств, но стоимостью не превышает установленный лимит (18 000,00 руб.). Данный объект учитывается в составе материально-производственных запасов. Списание объекта производится при вводе в эксплуатацию. Стоимость списывается и в бухгалтерском и в налоговом учете.

Отразим приобретение объекта, который соответствует лимиту стоимости основных средств. Для этого используем документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Оборудование*. Нужная форма списка документов открывается по команде *Поступление оборудования* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* группы команд *Поступление основных средств*. Для создания нового документа следует нажать на кнопку *Создать* в открывшейся форме списка.

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад	Вид операции
12.01.2014 12:00:00	0000-000002	Мебельная фабри...	141 600,00	руб.	Склад ОС	Оборудование
15.01.2014 12:00:00	0000-000001	Автоцентр ООО	1 180 000,00	руб.	Склад ОС	Оборудование

Откроется форма создания нового документа. Укажем номер накладной 14 от 21.01.2014 г. В качестве контрагента выберем *Мебельная фабрика ЗАО*. При этом договор установится автоматически. В качестве склада укажем *Склад ОС*.

Поступление товаров и услуг (создание) (Оборуд)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Накладная №: 14 от: 21.01.2014 Организация: Хрустальный за

Номер: от: 21.01.2014 0:00:00 Склад: Склад ОС

Контрагент: Мебельная фабрика ЗАО Цены без НДС

Договор: 1 от 12.01.2014

На закладке *Оборудование* создадим новую позицию номенклатуры «Стол» в группе *Оборудование (объекты основных средств)*. Данная позиция будет добавлена в табличную часть.

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Расчеты Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклат...	Количество	Цена	Сумма	% НДС
1					

Агрегат для гравирования дисков
Компьютер
Шкаф
Автомобиль

Счет-фактура: зарегистрировать Всего

Комментарий: Ответственный: Ад

Поступление Показать все +

Откроется форма создания позиции номенклатуры. *Определим Краткое наименование, Полное наименование и Группу.*

В табличной части укажем также *Количество* – 1 шт. и *Цена* – 20 000,00 руб. (НДС сверху).

N	Номенклат...	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Стол	1,000	20 000,00	20 000,00	18%	3 600,00	23 600,00	08.04

Зарегистрируем сведения о счете-фактуре.

Счет-фактура №: от:

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
21.01.2014	08.04 Кол.: 1,000	60.01	20 000,00	20 000,00	20 000,00
1	Стол	Мебельная фабри...	Поступление оборудован... по вх.д. 14 от ...	ПР:	ВР:
	Поступление товаров и услуг 0000-000006...	1 от 12.01.2014			
	Склад ОС	Поступление това...			
21.01.2014	19.01	60.01	3 600,00	3 600,00	3 600,00
2	Мебельная фабрика ЗАО	Мебельная фабри...	Поступление оборудован... по вх.д. 14 от ...	ПР:	ВР:
	Поступление товаров и услуг 0000-000006...	1 от 12.01.2014			
		Поступление това...			

Затраты отразились на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств*. При этом заполнилась соответствующая аналитика.

Примем объект к учету. Сформируем документ «Принятие к учету ОС». Выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*. Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».

Дата	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив	Организация
12.01.2014 18:00:00	0000-000003	Оборудование	Шкаф	Хрустальный замок ООО
15.01.2014 18:00:00	0000-000002	Оборудование	Автомобиль	Хрустальный замок ООО
18.01.2014 18:00:00	0000-000004	Оборудование	Компьютер	Хрустальный замок ООО

При нажатии кнопки *Создать* появится форма создания нового документа. В этой форме установим дату 21.01.2014 г. В качестве материально ответственного лица (*МОЛ*) выберем Шереметьеву Валентину Ивановну. В поле *Местонахождение ОС* укажем отдел «Администрация».

Провести и закрыть Записать Провести Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1)

Номер: _____ от: 21.01.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

МОЛ: Шереметьева Валентина Ивановна Событие ОС: Принятие к учету с ввод

Местонахождение ОС: Администрация

На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Стол». В качестве склада укажем *Склад ОС*.

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Вид операции: Оборудование

Оборудование: Стол

Склад: Склад ОС

Счет: 08.04

На закладке *Основные средства* создадим новое основное средство «Стол» для заполнения табличной части.

N	Код	Основное средство
1		

Агрегат для гравирования дисков
Компьютер
Шкаф
Шкаф
Шкаф

Показать все +

Ответственный: Администратор

Появится форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем «Стол». В поле *Группа учета ОС* укажем *Офисное оборудование*. *Код по ОКОФ* выберем *Столы для административных помещений*. При этом автоматически заполнится *Амортизационная группа*. Согласно классификатору данные объекты относятся к четвертой группе. Срок полезного использования составляет свыше пяти лет до семи лет включительно.

Код по ОКОФ: Столы для а

Амортизационная группа: Столы для административных помещений ...

Шифр по ЕНАОФ: Столы для аптек (16 3311604)

Комментарий: Показать все +

🏠 ⬅️ ➡️ **Основное средство (создание) ***

[Главное](#) [Регистрация земельных участков](#) [Регистрация транспортных...](#) [Соб...](#)

Записать и закрыть 📅

Наименование:

Полное наименование:

Группа:

Организация:

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендуем...

Группа учета ОС:

Код по ОКОФ:

Амортизационная группа:

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000009	Стол	00-000009

На закладке *Бухгалтерский учет* выберем *Способ отражения расходов по амортизации*. Укажем уже созданный ранее способ отражения расходов *Амортизация на 26 сч (администрация)*. *Срок полезного использования* установим 72 месяца (6 лет).

Внеоборотный актив Основные средства **Бухгалтерский учет** Налоговый учет Амортизационная премия

Счет учета: 01.01 Способ поступления в организацию:

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: **Амортизация на 26 сч (администрация)**

Срок полезного использования (в месяцах): **72** (6 лет)

Перейдем на закладку *Налоговый учет*. В связи с тем, что данный объект в налоговом учете не превышает установленный лимит 40 000,00 руб., он списывается в материальные расходы единовременно. Таким образом, в налоговом учете начисление амортизации производиться не будет. Для поля *Порядок включения стоимости в состав расходов* укажем значение *Включение в расходы при принятии к учету*. В поле *Способ отражения расходов* выберем вариант *Материальные расходы (26 сч.)*.

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет **Налоговый учет** Амортизационная премия

Порядок включения стоимости в состав расходов: **Включение в расходы при принятии к учету**

Способ отражения расходов: **Материальные расходы (26 сч.)**

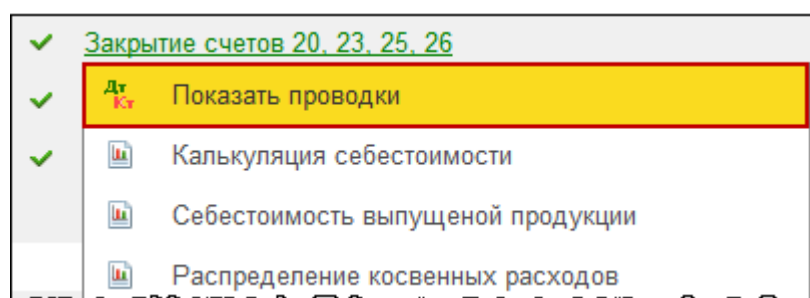
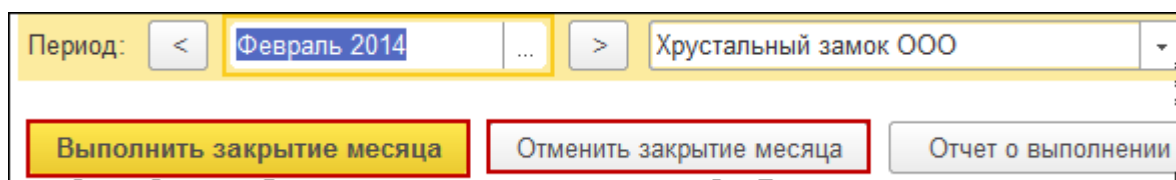
Проведем документ «Принятие к учету ОС» и проанализируем сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
21.01.2014	01.01	08.04	20 000,00	20 000,00	20 000,00
1	Стол	Стол	Принят к учету объект ОС		
		Поступление това...			
		Склад ОС			
21.01.2014	26	01.01		20 000,00	20 000,00
2	Администрация	Стол	Включение стоимос...	-20 000,00	-20 000,00
	Материальные расходы				

В бухгалтерском учете объект отразился в стоимости основных средств (счет 01.01). А в налоговом учете данный объект списан на расходы (26 счет). Вторая проводка списывает суммы, сформированные в налоговом учете и предварительно отраженные на счете 01.01 *Основные средства в организации*, в состав расходов на счет 26.

Посмотрим, как данные операции повлияли на закрытие месяца (на регламентные операции по формированию финансового результата). Для открытия формы обработки «Закрытие месяца» выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.

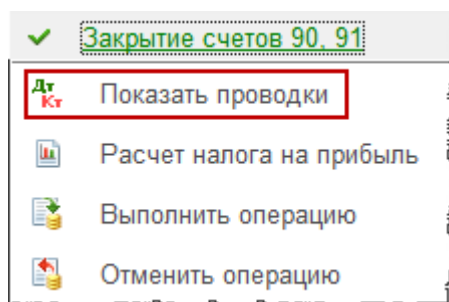
Сначала отменим закрытие февраля и января 2014 года, а затем заново выполним закрытие января.



Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Расчет списания косвенных расходов (2) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт	
31.01.2014	90.08.1	26	15 000,00	НУ:	35 000,00	35 000,00	
1		Администрация		Закрытие счетов ...	ПР:	-20 000,00	-20 000,00
		Материальные ра...			ВР:		
31.01.2014	90.08.1	26	1 863,01	НУ:	1 863,01	1 863,01	
2		Администрация		Закрытие счетов ...	ПР:		
		Обязательное и д...			ВР:		

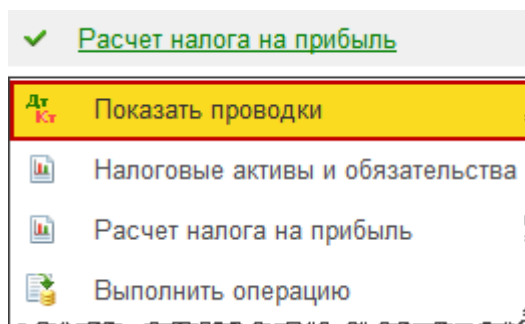
Расходы, которые отразились в налоговом учете на 26 счете, закрылись на счет 90.08.1 *Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения*.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	99.01.1	90.09	16 863,01	НУ:	36 863,01	36 863,01
1	Прибыль (убыток) от продаж	<...>	Определение финансов...	ПР:	-20 000,00	-20 000,00
				ВР:		
31.01.2014	91.09	99.0...		НУ:	50 000,00	50 000,00
2	<...>	Сальдо прочих доходов и ...	Определение финансов...	ПР:		
				ВР:	-50 000,00	-50 000,00

В свою очередь, 90 счет закрылся на 99 счет.

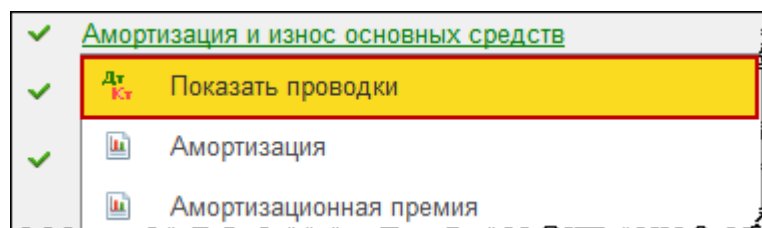
Проанализируем проводки по регламентной операции «Расчет налога на прибыль».



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	68.04.2	68.04.1	263,00	НУ:		
1		Налог (взносы): начислено / ...	Налог на прибыль	ПР:		
		Федеральный бюджет		ВР:		
31.01.2014	68.04.2	68.04.1	2 365,00	НУ:		
2		Налог (взносы): начислено / ...	Налог на прибыль	ПР:		
		Региональный бюджет		ВР:		
31.01.2014	68.04.2	99.02.3	4 000,00	НУ:		
3			Постоянный налоговый ...	ПР:		
				ВР:		
31.01.2014	09	68.04.2	10 000,00	НУ:		
4	Доходы будущих периодов		Признание отложенного ...	ПР:		
				ВР:		
31.01.2014	68.04.2	99.02.2	3 372,60	НУ:		
5			Условный доход по налогу на ...	ПР:		
				ВР:		
31.01.2014	99.09	68.04.2	0,60	НУ:		
6			Перенос сальдо счета 68.04.2	ПР:		
				ВР:		

В результате образования отрицательной постоянной разницы формируется постоянный налоговый актив на сумму 4 000,00 руб. В дальнейшем, по мере начисления амортизации в бухгалтерском учете, будет формироваться постоянное налоговое обязательство, которое также будет влиять на расчет налога на прибыль. Чтобы в этом убедиться, выполним закрытие месяца за февраль. В феврале будет произведен расчет амортизации по данному объекту основных средств.

Проанализируем проводки, сформированные регламентной операцией *Амортизация и износ основных средств*.

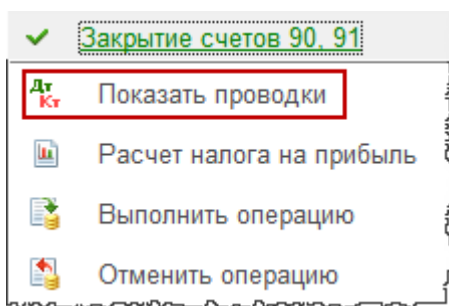


Бухгалтерский и налоговый учет (6) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	НУ:	Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	26	02.01	10 440,63	НУ:	10 440,63	
1	Администрация Амортизация	Автомобиль	Амортизация ОС	ПР: ВР:		
28.02.2014	26	02.01	578,70	НУ:	578,70	
2	Администрация Амортизация	Шкаф	Амортизация ОС	ПР: ВР:		
28.02.2014	26	02.01	578,70	НУ:	578,70	
3	Администрация Амортизация	Шкаф	Амортизация ОС	ПР: ВР:		
28.02.2014	26	02.01	578,70	НУ:	578,70	
4	Администрация Амортизация	Шкаф	Амортизация ОС	ПР: ВР:		
28.02.2014	44.01	02.01	1 388,89	НУ:	1 388,89	
5	Амортизация	Компьютер	Амортизация ОС	ПР: ВР:		
28.02.2014	26	02.01	277,78	НУ:		
6	Администрация Амортизация	Стол	Амортизация ОС	ПР: ВР:	277,78	

По основному средству «Стол» формируется начисление амортизации, при этом формируется и постоянная разница в налоговом учете.

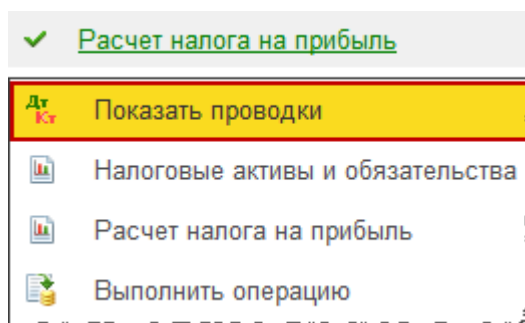
Проанализируем проводки, созданные регламентной операцией *Закрытие счетов 90, 91*.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	СУ	Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	99.01.1	90.09	16 911,89	СУ:	16 634,11	
1	Прибыль (убыток) от продаж	<...>	Определение финансовых ...	СУ:	277,78	
28.02.2014	91.09	99.01.1	1 388,89	СУ:		
2	<...>	Сальдо прочих доходов и расходов	Определение финансовых ...	СУ:		1 388,89

Постоянная разница закрывается на 99 счет.

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



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	68.04.2	68.04.1	-263,00	НУ:		
1		Налог (взносы): начислено / ... Федеральный бюджет	Налог на прибыль	ПР: ВР:		
28.02.2014	68.04.2	68.04.1	-2 365,00	НУ:		
2		Налог (взносы): начислено / ... Региональный бюджет	Налог на прибыль	ПР: ВР:		
28.02.2014	99.02.3	68.04.2	55,56	НУ:		
3			Постоянное налоговое ...	ПР: ВР:		
28.02.2014	09	68.04.2	699,42	НУ:		
4	Убыток текущего периода		Признание отложенного ...	ПР: ВР:		
28.02.2014	68.04.2	09	277,78	НУ:		
5		Доходы будущих периодов	Погашение отложенного ...	ПР: ВР:		
28.02.2014	68.04.2	99.02.2	3 104,60	НУ:		
6			Условный доход по налогу на ...	ПР: ВР:		
28.02.2014	68.04.2	99.09	0,60	НУ:		
7			Перенос сальдо счета 68.04.2	ПР: ВР:		

С постоянной разницы формируется постоянное налоговое обязательство на сумму 55,56 руб. Постоянное налоговое обязательство будет формироваться ежемесячно по мере начисления амортизации.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 35. Применение амортизационной премии

Рассмотрим следующую ситуацию: ООО «Хрустальный замок» в январе 2014 года приобрело основное средство «Обрабатывающий центр с ЧПУ» стоимостью 6 000 000,00 руб.

Понятие амортизационной премии используется только в налоговом учете. Применение амортизационной премии позволяет списать часть первоначальной стоимости основных средств на расходы текущего налогового периода. То есть в бухгалтерском учете расходы отражаются через начисление амортизации. В налоговом учете можно применить амортизационную премию и списать сразу часть стоимости основных средств. В дальнейшем по уменьшенной начальной стоимости будет начисляться амортизация. Конечно, амортизация в налоговом учете будет меньше амортизации, начисленной в бухгалтерском учете.

Организация вправе списать на расходы текущего налогового периода до 10% первоначальной стоимости основных средств, входящих в первую, вторую, а также в восьмую, девятую и десятую амортизационные группы. Для основных средств, которые относятся к амортизационной группе с третьей по седьмую, организация может списать в расходы до 30% первоначальной стоимости основных средств. В аналогичном порядке организация может учесть расходы, которые понесены в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств. Если основные средства модернизируются несколько раз, то по каждой модернизации можно применить амортизационную премию.

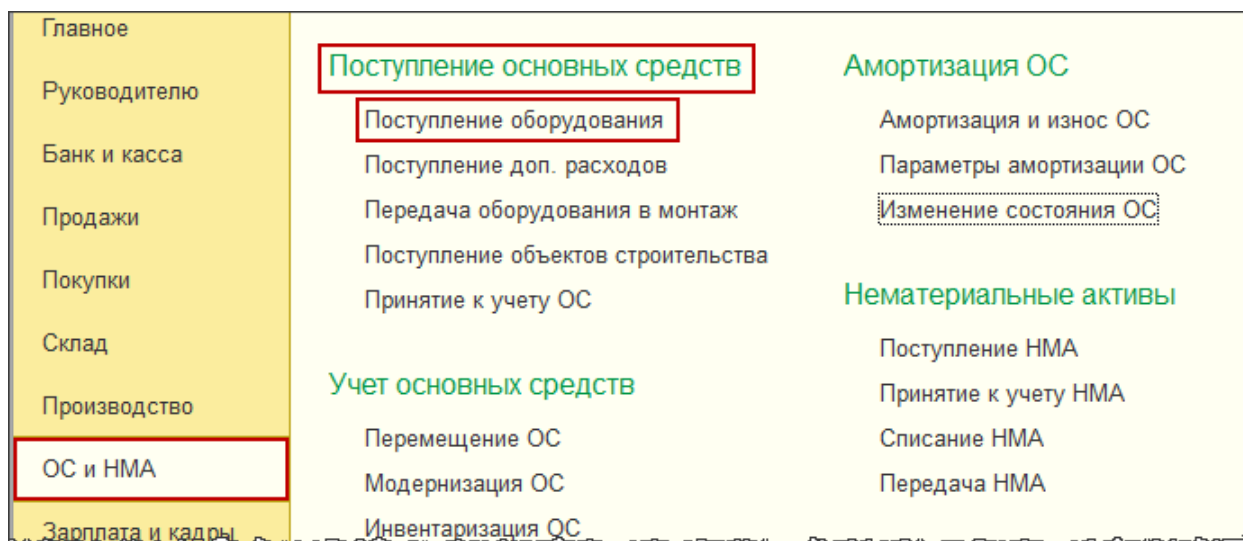
Амортизационную премию нельзя применить для основных средств, которые поступают безвозмездно. Организация не может применять амортизационную премию и в других случаях, в которых она не несет фактических затрат на приобретение объекта. Это, например, справедливо в том случае, если основное средство поступает в качестве оплаты доли в уставном капитале или акций. Или, например, если основное средство выявлено в результате инвентаризации. По договору мены возможно применить амортизационную премию. Применение амортизационной премии должно быть закреплено в учетной политике для целей налогового учета. Амортизационную премию необходимо восстановить в том случае, если основное средство реализуется взаимозависимому лицу до истечения пяти лет с момента ввода в эксплуатацию.

В связи с тем, что в бухгалтерском учете амортизационная премия не применяется, а в налоговом учете применяется, возникают разницы. В месяце отражения расходов по амортизационной премии в налоговом учете возникает расход больше, чем в бухгалтерском учете. Соответственно, прибыль в бухгалтерском учете будет больше, чем в налоговом. Естественно, налог, рассчитанный по данным бухгалтерского учета, необходимо будет скорректировать.

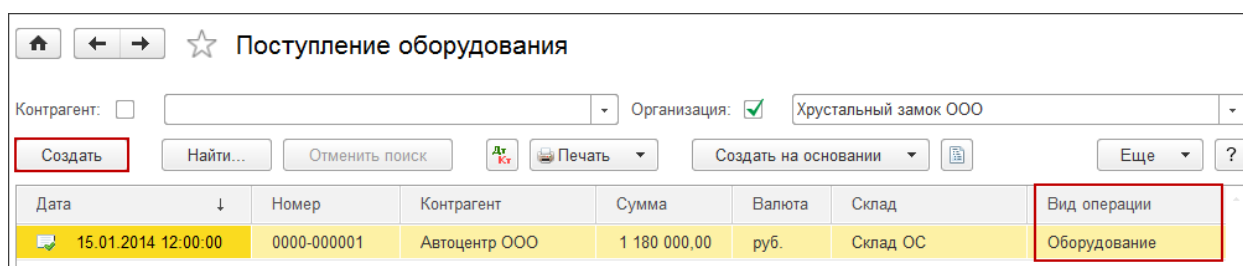
В результате применения амортизационной премии сформируется налогооблагаемая временная разница, которая приведет к возникновению отложенного налогового обязательства. Отложенное налоговое обязательство приведет к уменьшению налога на прибыль, рассчитанного по данным бухгалтерского учета. Сформируется проводка: *Дебет 68.04.2 Расчет налога на прибыль Кредит 77 Отложенные налоговые обязательства*.

По мере начисления амортизации ситуация будет обратная. То есть расходы в бухгалтерском учете будут больше расходов в налоговом учете, так как сумма амортизации в бухгалтерском учете будет больше суммы амортизации, рассчитанной по данным налогового учета. Дело в том, что амортизация в налоговом учете будет рассчитываться с уменьшенной первоначальной стоимости основного средства, в результате этого будет происходить погашение отложенного налогового обязательства, то есть будет формироваться обратная проводка. Таким образом, налог на прибыль, рассчитанный по данным бухгалтерского учета, будет корректироваться.

Отразим применение амортизационной премии в программе. Сначала отразим поступление объекта основных средств с помощью документа «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Оборудование*. Для формирования данного документа можно выбрать команду *Поступление оборудования* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.

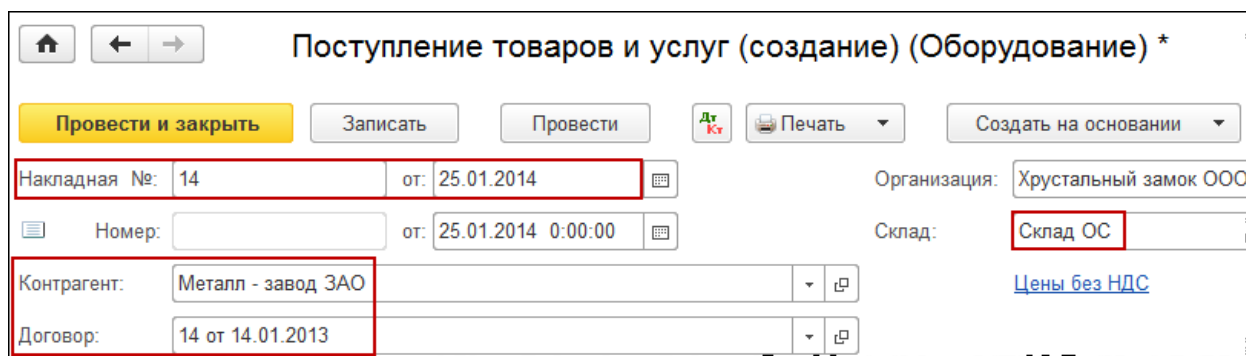


Откроется форма списка документов данного вида.

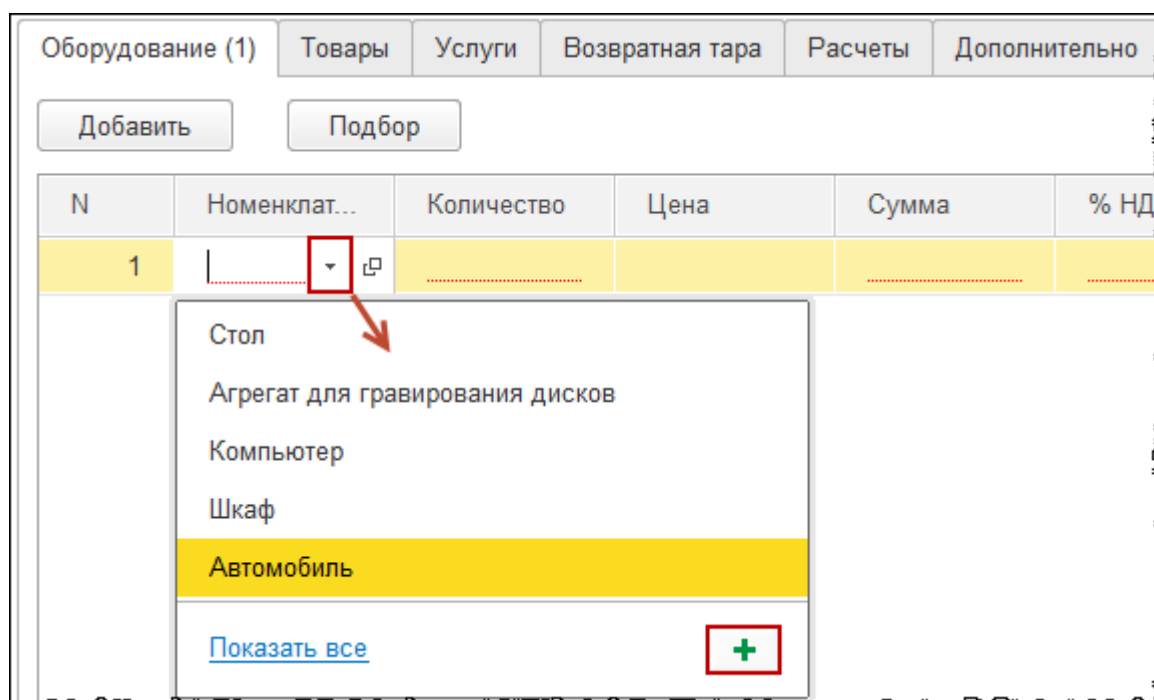


После нажатия на кнопку *Создать* в форме списка откроется форма создания документа. Заполним номер накладной 14 от 25.01.2014. В поле *Контрагент* выберем «Металл – завод ЗАО». Договор при этом заполнится автоматически.

В качестве склада укажем *Склад ОС*.



На закладке *Оборудование* создадим новую позицию номенклатуры «Обрабатывающий центр с ЧПУ» в группе *Оборудование (объекты основных средств)*. Эта позиция будет добавлена в табличную часть.



Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Краткое наименование* запишем: «Обрабатывающий центр с ЧПУ». В поле *Группа* выберем значение *Оборудование (объекты основных средств)*.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Группа: Оборудование (объекты основных средств)

Краткое наименование: Обрабатывающий центр с ЧПУ

Полное наименование: Обрабатывающий центр с ЧПУ

Услуга

Производитель:

Единица: шт Штука

В табличной части также укажем *Количество* – 1 штука и *Цену* – 6 000 000,00 руб. (НДС формируется сверху).

N	Номенклат...	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Обрабатыва...	1,000	6 000 000,00	6 000 000,00	18%	1 080 000,00	7 080 000,00	08.04

Зарегистрируем данные о счете-фактуре.

Счет-фактура №: 14 от: 25.01.2014 Зарегистрировать

Документ проведем и проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС по приобретенным ценностям (1) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт	
25.01.2014	08.04 Кол.: 1,000	60.01	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00	
1	Обрабатывающий центр с ЧПУ	Металл - завод ЗАО	Поступление оборудования по вх.д. 14 от 25.01.2014	НУ:	ПР:	
	Поступление товаров и услуг 0000-00...	14 от 14.01.2013				ВР:
	Склад ОС	Поступление товар...				
25.01.2014	19.01	60.01	1 080 000,00	1 080 000,00	1 080 000,00	
2	Металл - завод ЗАО	Металл - завод ЗАО	Поступление оборудования по вх.д. 14 от 25.01.2014	НУ:	ПР:	
	Поступление товаров и услуг 0000-00...	14 от 14.01.2013				ВР:
		Поступление товар...				

Сформированные затраты отображаются на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств*.

Отразим принятие к учету объекта. Выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*. Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».

Дата	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив
12.01.2014 18:00:00	0000-000003	Оборудование	Шкаф

При нажатии кнопки *Создать* появится форма создания нового документа. В этой форме установим дату 25.01.2014 г. В качестве материально ответственного лица (*МОЛ*) выберем *Чернышева Петра Петровича*. В поле *Местонахождение ОС* укажем *Цех производства готовой продукции*.

Мол: Чернышев Петр Петрович

Местонахождение ОС: Цех производства готовой продукции

На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Обрабатывающий центр с ЧПУ». В качестве склада укажем *Склад ОС*.

Вид операции: Оборудование

Оборудование: Обрабатывающий центр с ЧПУ

Склад: Склад ОС

Счет: 08.04

На закладке *Основные средства* создадим и добавим в табличную часть основное средство «Обрабатывающий центр с ЧПУ».

N	Код	Основное средство
1		

- Стол
- Агрегат для гравирования дисков
- Компьютер
- Шкаф
- Шкаф

[Показать все](#) +

Откроется форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Обрабатывающий центр с ЧПУ». В поле *Группа учета ОС* выберем значение *Машины и оборудование (кроме офисного)*. Код по ОКОФ укажем *Станки с ЧПУ, в том числе обрабатывающие центры*. При этом поле *Амортизационная группа* заполнится автоматически. Согласно классификатору данный объект относится к пятой амортизационной группе. Срок полезного использования свыше семи лет до десяти лет включительно.

Код по ОКОФ:

Амортизационная группа: Станки с ЧПУ, в том числе обрабатывающие...

Шифр по ЕНАОФ:

[Показать все](#) +

🏠 ⏪ ⏩ **Основное средство (создание) ***

Главное Регистрация земельных участков Регистрация транспортных... События

Записать и закрыть Записать Создать на основании ▾ 📄 Инвентарная карта

Дата сведений: 22.07.2014 📅

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: **Обрабатывающий центр с ЧПУ**

Полное наименование: **Обрабатывающий центр с ЧПУ**

Группа: _____

Организация: _____

Адрес местонахождения: _____

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендуемое

Группа учета ОС: **Машины и оборудование (кроме офисного)**

Код по ОКОФ: **Станки с ЧПУ, в том числе обрабатывающие центры**

Амортизационная группа: **Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)**

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Добавить	Заполнить ▾	Подбор	Еще ▾	
N	Код	Основное средство	Инв №	
1	00-000010	Обрабатывающий центр с ЧПУ	00-000010	

На закладке *Бухгалтерский учет* укажем *Способ отражения расходов по амортизации*. Данный объект предназначен для изготовления полуфабрикатов и готовой продукции. Амортизацию следует отобразить на 25 счете *Общепроизводственные расходы*. Счет 25, в свою очередь, будет распределяться на двадцатые счета пропорционально базе распределения.

В рамках данного примера необходимо будет отразить применение амортизационной премии, рассчитать амортизацию и проанализировать формирование финансового результата. А так как на данный момент нет базы распределения для 25 счета, то, соответственно, этот счет не закрывается. Поэтому в рамках решения этой задачи укажем иной способ отражения расходов по амортизации. Пусть это будет *Амортизация на 26 сч (администрация)*.

В дальнейшем, при решении производственной задачи, поменяем способ отражения расходов для корректного формирования себестоимости. Укажем срок полезного использования 108 месяцев (9 лет).

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Счет учета:	01.01	▼	Способ поступления в организацию:	
Порядок учета:	Начисление амортизации			
Параметры начисления амортизации				
Счет начисления амортизации (износа):	02.01	▼	<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять амортизацию
Способ начисления амортизации:	Линейный способ			
Способ отражения расходов по амортизации:	Амортизация на 26 сч (администрация)			
Срок полезного использования (в месяцах):	108			(9 лет)

На закладке *Налоговый учет* укажем такой же срок полезного использования (108 месяцев).

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Порядок включения стоимости в состав расходов:	Начисление амортизации			
Параметры начисления амортизации				
<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять амортизацию			
Срок полезного использования (в месяцах):	108			(9 лет)

На закладке *Амортизационная премия* установим флаг *Включить амортизационную премию в состав расходов*. Объект относится к пятой амортизационной группе, и можно установить *Процент амортизационной премии* равный 30%. *Счет учета затрат* автоматически определился на основании ранее указанного *Способа отражения расходов по амортизации*. В будущем, при разборе производственной задачи, когда поменяем способ отражения расходов на 25 счет, на закладке *Амортизационная премия* также внесем коррективы.

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | **Амортизационная премия**

Включить амортизационную премию в состав расходов

Процент амортизационной премии:

Счет учета затрат:

Статьи затрат:

Подразделение:

Проведем документ «Принятие к учету ОС» и проанализируем проводки.

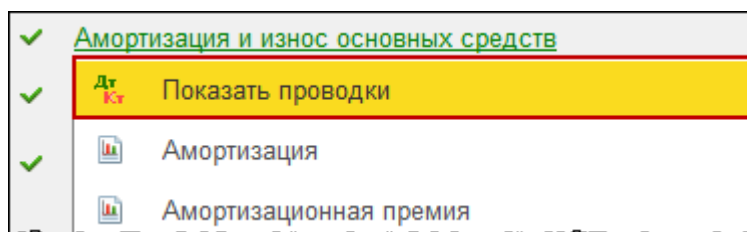
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
25.01.2014	01.01	08.04	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
1	Обрабатывающий центр с ЧПУ	Обрабатывающий ... Поступление товар... Склад ОС	Принят к учету объект ОС	ПР: ВР:	
25.01.2014	КВ			1 800 000,00	
2	Обрабатывающий центр с ЧПУ Принятие к учету ОС 0000-000007 от ...		Амортизац... премия	ПР: ВР:	

Затраты, которые предварительно были собраны на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств*, списаны в *Дебет* счета 01.01 *Основные средства в организации*. Также присутствует проводка с формированием забалансового счета КВ *Амортизационная премия*. В первом месяце начисления амортизации произойдет закрытие данного забалансового счета и, соответственно, начисление амортизационной премии. Чтобы убедиться в этом, выполним закрытие месяца.

Для открытия формы обработки «Закрытие месяца» выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*. Сначала отменим закрытие месяца за февраль 2014 года, а затем заново выполним закрытие.

Период:

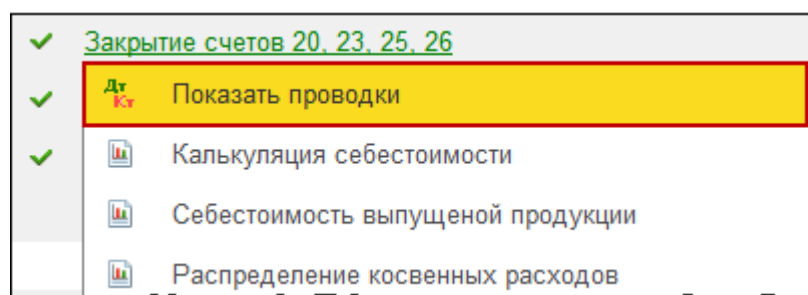
Проанализируем движения по регламентной операции *Амортизация и износ основных средств*.



Бухгалтерский и налоговый учет (9) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	44.01	02.01	1 388,89	НУ:	1 388,89	1 388,89
5	Амортизация	Компьютер	Амортизация ОС	ПР:		
28.02.2014	26	02.01	277,78	НУ:	277,78	277,78
6	Администрация Амортизация	Стол	Амортизация ОС	ПР:		
28.02.2014	26	02.01	55 555,56	НУ:	38 888,89	38 888,89
7	Администрация Амортизация	Обрабатывающий центр с ЧПУ	Амортизация ОС	ПР:		
28.02.2014	8	КВ		НУ:		1 800 000,00
		Обрабатывающий... Принятие к учету ...	Амортизац... премия	ПР:		
28.02.2014	26	01.01		НУ:	1 800 000,00	1 800 000,00
9	Администрация Амортизационная премия	Обрабатывающий центр с ЧПУ	Амортизац... премия	ПР:		
				ВР:	-1 800 000,00	-1 800 000,00

Происходит закрытие забалансового счета КВ и применение амортизационной премии в налоговом учете. То есть сумма формируется в налоговом учете, и также формируется и временная разница.



Бухгалтерский и налоговый учет (3) Расчет списания косвенных расходов (3) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	90.08.1	26		НУ:	1 800 000,00	1 800 000...
1		Администрация	Заккрытие счетов ...	ПР:		
		Амортизационная ...		ВР:	-1 800 000,00	-1 800 00...
28.02.2014	90.08.1	26	68 010,07	НУ:	51 065,62	51 065,62
2		Администрация	Заккрытие счетов ...	ПР:	277,78	277,78
		Амортизация		ВР:	16 666,67	16 666,67
28.02.2014	90.08.1	26	3 068,49	НУ:	3 068,49	3 068,49
3		Администрация	Заккрытие счетов ...	ПР:		
		Обязательное и д...		ВР:		

Счет 26 закрывается на 90 счет.

✓ **Заккрытие счетов 90, 91**

- Показать проводки
- Расчет налога на прибыль
- Выполнить операцию
- Отменить операцию

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	99.01.1	90.09	72 467,45	НУ:	1 855 523,00	1 855 523...
1	Прибыль (убыток) от продаж	<...>		ПР:	277,78	277,78
				ВР:	-1 783 333,33	-1 783 33...
28.02.2014	91.09	99.0...	1 388,89	НУ:		
2	<...>	Сальдо прочих доходов и ...		ПР:		
				ВР:	1 388,89	1 388,89

Счет 90 закрывается на 99 счет.

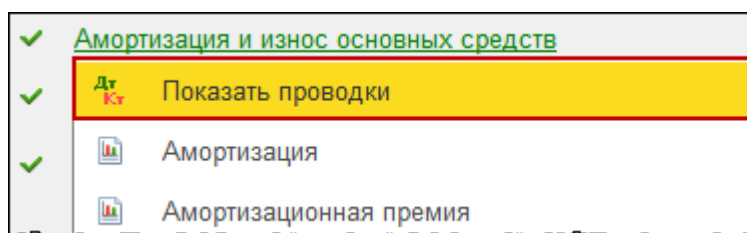
✓ **Расчет налога на прибыль**

- Показать проводки
- Налоговые активы и обязательства
- Расчет налога на прибыль
- Выполнить операцию

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	09	68.0...	368 477,20	НУ:		
4	Убыток текущего периода		Признание отложенного	ПР:		
				ВР:		
28.02.2014	68.04.2	77	356 666,67	НУ:		
5		Основные средства	Признание отложенного	ПР:		
				ВР:		
28.02.2014	68.04.2	09	277,78	НУ:		
6		Доходы будущих периодов	Погашение отложенного	ПР:		
				ВР:		
28.02.2014	68.04.2	99.0...	14 215,71	НУ:		
7			Условный доход по ...	ПР:		
				ВР:		
28.02.2014	68.04.2	99.09	0,60	НУ:		
8			Перенос сальдо ...	ПР:		
				ВР:		

При возникновении временной разницы происходит формирование отложенного налогового обязательства. Признание отложенного налогового обязательства приводит к уменьшению налога на прибыль, который рассчитан по данным бухгалтерского учета. Но в дальнейшем, по мере начисления амортизации, начиная со второго месяца, будет происходить погашение отложенного налогового обязательства. Чтобы убедиться в этом, выполним закрытие месяца за март.

Убедимся, что амортизация начислена.

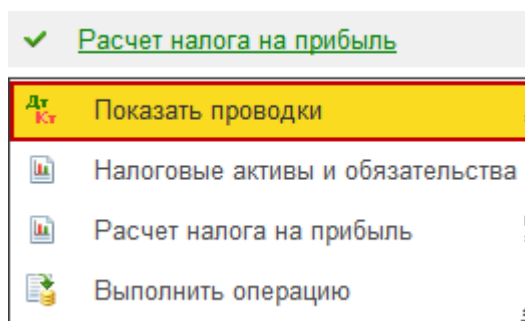


Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (7) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2014	26	02.01	578,70	НУ:	578,70	578,70
	3	Администрация		ПР:		
	Амортизация	Шкаф	Амортизация ОС	ВР:		
31.03.2014	26	02.01	578,70	НУ:	578,70	578,70
	4	Администрация		ПР:		
	Амортизация	Шкаф	Амортизация ОС	ВР:		
31.03.2014	44.01	02.01	1 388,89	НУ:	1 388,89	1 388,89
	5	Амортизация		ПР:		
		Компьютер	Амортизация ОС	ВР:		
31.03.2014	26	02.01	277,78	НУ:		
	6	Администрация		ПР:	277,78	277,78
	Амортизация	Стол	Амортизация ОС	ВР:		
31.03.2014	26	02.01	55 555,56	НУ:	38 888,89	38 888,89
	7	Администрация		ПР:		
	Амортизация	Обработывающий центр с ЧПУ	Амортизация ОС	ВР:	16 666,67	16 666,67

В бухгалтерском учете одна сумма начисления амортизации, а в налоговом учете другая. При этом формируется временная разница.

Посмотрим, каким образом производится расчет налога на прибыль.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2014	99.02.3	68.0...	55,56	НУ:		
1			Постоянное налоговое ...	ПР:		
				ВР:		
31.03.2014	09	68.0...	11 170,36	НУ:		
2	Убыток текущего периода		Признание отложенного	ПР:		
				ВР:		
31.03.2014	77	68.0...	3 333,33	НУ:		
3	Основные средства		Погашение отложенного	ПР:		
				ВР:		
31.03.2014	68.04.2	09	277,78	НУ:		
4		Доходы будущих периодов	Погашение отложенного	ПР:		
				ВР:		
31.03.2014	68.04.2	99.0...	14 281,47	НУ:		
5			Условный доход по ...	ПР:		
				ВР:		

Происходит погашение отложенного налогового обязательства на сумму временной разницы, а также признание отложенного налогового обязательства, которое рассчитывается из суммы временной разницы, возникающей вследствие расчета амортизации.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 36. Приобретение земельного участка*

Земельные участки также относятся к основным средствам. Согласно гражданскому кодексу земельный участок приравнивается к недвижимому имуществу. В договоре купли-продажи недвижимого имущества продавец обязуется передать в собственность покупателя недвижимое имущество (земельный участок). Передача земельного участка и принятие его покупателем осуществляется по подписанному сторонами передаточному акту или иному документу по передаче. При этом обязательство продавца передать земельный участок покупателю считается исполненным.

Право собственности на земельный участок подлежит государственной регистрации в Едином государственном реестре органами, которые осуществляют государственную регистрацию на недвижимость и сделок с ней. Право собственности у покупателя возникает с момента такой регистрации. При этом сам договор купли-продажи отдельно государственной регистрации не подлежит. Государственная регистрация права собственности на земельный участок, возникшего на основании договора купли-продажи, удостоверяется штампом регистрационной надписи, который проставляется на оригинале договора.

Земельный участок относится к основному средству, если соблюдаются условия для отнесения объекта к основным средствам. Основные средства оцениваются в момент приобретения по первоначальной стоимости. В бухгалтерском учете первоначальная стоимость состоит из фактических затрат, которые связаны с приобретением данного объекта, согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В налоговом учете также затраты по приобретению данного объекта составляют первоначальную стоимость, за исключением некоторых условий, которые перечислены в подпункте 40 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации. Согласно данной норме платежи за регистрацию недвижимого имущества и земли включаются в прочие расходы, связанные с производством и реализацией. То есть расходы на регистрацию, в частности госпошлина, не включаются в первоначальную стоимость в налоговом учете.

В результате того, что прочий расход в виде государственной пошлины отразится только в налоговом учете, сформируется постоянная разница. Причем разница сформируется отрицательная, и она повлияет на расчет налога на прибыль.

Амортизации земельные участки не подлежат в связи с тем, что потребительские свойства такого рода объектов с течением времени не изменяются. Расходы на приобретение отражаются только при реализации данного объекта (и в бухгалтерском учете, и в налоговом). Таким образом, все затраты, которые включены в первоначальную стоимость, можно списать только при реализации объекта.

Критерий	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Первоначальная стоимость	Фактические затраты на приобретение согласно ПБУ 6/01	Цена приобретения имущества, за исключением условий пп. 40 п. 1 ст. 264 НК РФ
Начисление амортизации	Земельные участки амортизации не подлежат согласно абз. 5 п. 17 ПБУ 6/01	Не признается амортизируемым имуществом согласно п. 2 ст. 256 НК РФ
Расходы на приобретение объекта	Признаются при реализации объекта, пп. 11, 16, 19 ПБУ 10/99	Признаются при реализации объекта, пп. 2 п. 1 ст. 268

Отразим приобретение земельного участка в программе. Данная хозяйственная операция оформляется с помощью документа «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Объекты строительства*. Для формирования данного документа можно выбрать команду *Поступление объектов строительства* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.

The screenshot shows the 'Панель функций' (Function Panel) for 'ОС и НМА'. The panel is divided into three main sections:

- Поступление основных средств** (Receipt of fixed assets): Includes 'Поступление оборудования' (Equipment receipt), 'Поступление доп. расходов' (Receipt of additional expenses), 'Передача оборудования в монтаж' (Transfer of equipment for installation), and 'Поступление объектов строительства' (Receipt of construction objects, highlighted in red).
- Учет основных средств** (Fixed assets accounting): Includes 'Принятие к учету ОС' (Acceptance for accounting), 'Перемещение ОС' (Transfer of fixed assets), 'Модернизация ОС' (Modernization of fixed assets), and 'Инвентаризация ОС' (Inventory of fixed assets).
- Амортизация ОС** (Depreciation of fixed assets): Includes 'Амортизация и износ ОС' (Depreciation and wear of fixed assets), 'Параметры амортизации ОС' (Fixed asset depreciation parameters), and 'Изменение состояния ОС' (Change in fixed asset status).
- Нематериальные активы** (Intangible assets): Includes 'Поступление НМА' (Receipt of intangible assets), 'Принятие к учету НМА' (Acceptance for accounting of intangible assets), 'Списание НМА' (Write-off of intangible assets), and 'Передача НМА' (Transfer of intangible assets).

Откроется форма списка документов данного вида.

The screenshot shows the 'Поступление объектов строительства' (Construction objects receipt) form. The form includes the following elements:

- Navigation icons: Home, Back, Forward, Star, and Print.
- Title: 'Поступление объектов строительства'.
- Fields: 'Контрагент' (Counterparty) with a dropdown arrow, 'Организация' (Organization) with a checked checkbox and 'Хрустальный замок ООО' (Crystal Lock LLC).
- Buttons: 'Создать' (Create, highlighted in red), 'Найти...' (Find...), 'Отменить поиск' (Cancel search), 'Печать' (Print), and 'Создать на основании' (Create on basis).
- Table headers: 'Дата' (Date), 'Номер' (Number), 'Контрагент' (Counterparty), 'Сумма' (Sum), 'Валюта' (Currency), and 'Склад' (Warehouse).

После нажатия кнопки *Создать* в форме списка откроется форма создания документа. Укажем номер накладной 1 от 01.02.2014 г. Создадим и укажем контрагента, который реализует земельный участок (включим его в группу *Поставщики*).

Откроется форма создания контрагента. В поле Наименование запишем: «Земельные владения ООО». Вид контрагента – *Юридическое лицо*.

Создадим и укажем договор, в рамках которого осуществляется реализация.

Контрагент: Земельные владения ООО

Договор:

Объекты строки

Добавить

N O

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

[Показать все](#) **+**

НДС

Откроется форма создания договора контрагента. Вид договора – С поставщиком. Определим номер договора 14 от 01.02.2014 г. Флаг *Поставщик по договору предъявляет НДС* следует убрать. Операции по реализации земельных участков не признаются объектами налогообложения по НДС. Следовательно, ни факт поступления земельного участка, ни факт его реализации не влекут для организации каких-либо налоговых последствий по НДС.

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 14 Дата: 01.02.2014 Срок действия: . .

Наименование: 14 от 01.02.2014 Группа:

Контрагент: Земельные владения ООО Организация: Хрустальный замок

Вид договора: С поставщиком

Взаиморасчеты

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

Вид расчетов:

Тип цен:

Установлен срок оплаты

НДС

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

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

Поступление товаров и услуг (создание) (Объекты строите...

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании...

Накладная №: 1 от: 01.02.2014 Организация: Хрустальный замок ООО

Номер: от: 01.02.2014 0:00:00 Склад:

Контрагент: Земельные владения ООО Договор: 14 от 01.02.2014

Цены без НДС

На закладке *Объекты строительства* отразим приобретение объекта. При этом создадим и выберем для заполнения табличной части новый элемент справочника «Объекты строительства».

Объекты строительства (1) Услуги Расчеты Дополнительно

Добавить

N	Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС
1				

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

[Показать все](#) [+](#)

Откроется форма создания объекта строительства. В поле *Наименование* запишем «Земельный участок».

Объект строительства (создание) (1С:Предприятие)

Объект строительства (создание)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Земельный участок Код:

Группа:

В табличной части также укажем сумму объекта 1 000 000,00 руб. Ставку НДС определим *Без НДС*. Также выберем нужный счет учета. По умолчанию заполнился счет 08.03

Строительство объектов основных средств. Установим счет 08.01 Приобретение земельных участков. К данному счету необходимо заполнить аналитику. Виды субконто Объекты строительства и Статьи затрат.

08.01 (Счет бухгалтерского учета)

Наименование: Приобретение земельных участков

Вид счета: Активный Пассивный Активный/Пассивный

Виды учета по счету

Валютный Учет по подразделениям

Количественный Налоговый (по налогу на прибыль)

Виды субконто

Наименование	Только обороты	Суммовой
Объекты строительства	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Статьи затрат	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Объект строительства в табличной части уже был указан. Можно выбрать статью затрат *Прочие расходы*. Можно сделать детализацию, например, указать, что это стоимость земельного участка, но можно и не детализировать.

N	Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Статья затрат	Счет учета
1	Земельный участок	1 000 000,00	Без НДС		1 000 000,00	Прочие расходы	08.01

Поступление было отражено. Проведем документ и рассчитаемся с контрагентом. Введем на основании документа «Поступление товаров и услуг» документ «Списание с расчетного счета».

Поступление товаров и услуг (создание) (Объекты строительства) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кр Печать Создать на основании Еще ?

Накладная №: 1 от: 01.02.2014 Организация: Хрустальный замок ООО

Номер: от: 01.02.2014 0:00:00 Склад:

Контрагент: Земельные владения ООО Цена

Договор: 14 от 01.02.2014

Объекты строительства (1) Услуги Расчеты Дополнительно

Добавить

N	Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС
1	Земельный участок	1 000 000,00	Без НДС	

Возврат товаров поставщику
ГТД по импорту
Корректировка поступления
Отражение начисления НДС
Отражение НДС к вычету
Отчет комитенту
Передача материалов в эксплуатацию
Перемещение товаров
Платежное поручение
Поступление доп. расходов
Расходный кассовый ордер
Реализация товаров и услуг
Списание НДС

Списание с расчетного счета

Откроется форма создания документа «Списание с расчетного счета». В этой форме укажем дату 01.02.2014 г. В табличной части выберем статью движения денежных средств *Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов*. Проведем документ «Списание с расчетного счета».

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кр Создать на основании Еще ?

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: от: 01.02.2014 0:00:00 Вх. номер: Вх. дата: . . .

Получатель: Земельные владения ООО Организация: Хрустальный замок ООО

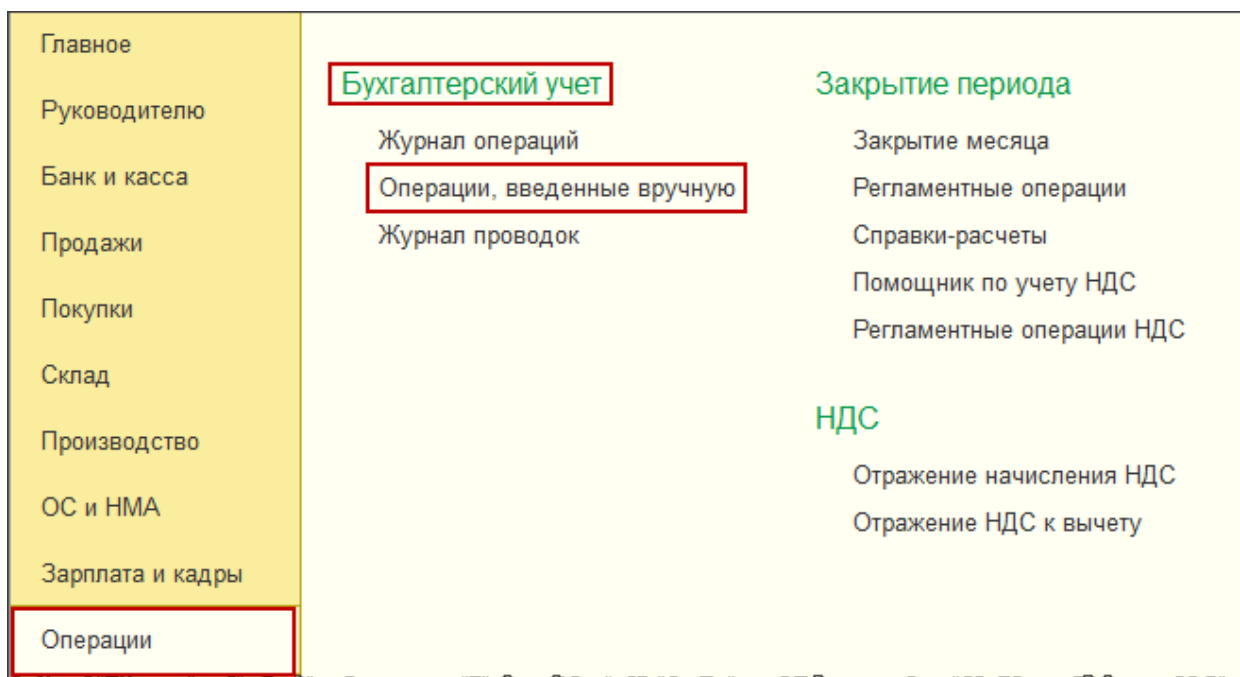
Счет получателя: Банковский счет: Основной

Сумма: 1 000 000,00 руб.

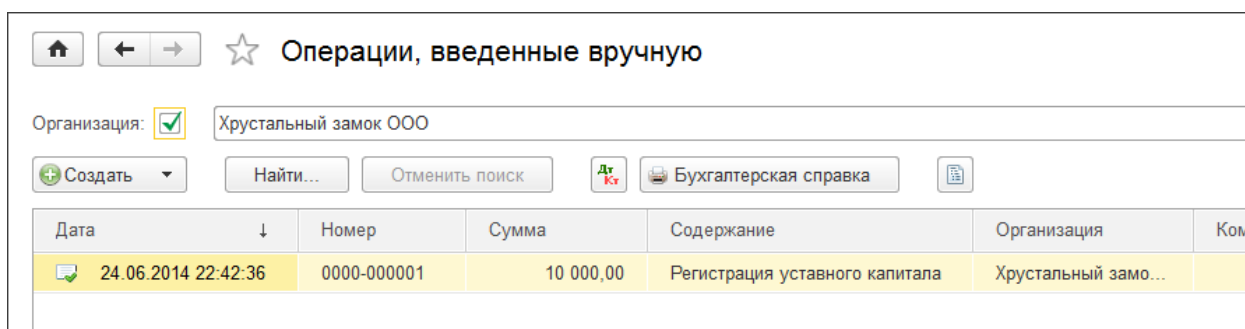
Добавить Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	14 от 01.02.2014	1 000 000,00	По документу	Без НДС	60.01
	Приобретение, создание, модерн...		Поступление товаров и услуг 0000-000...		60.02

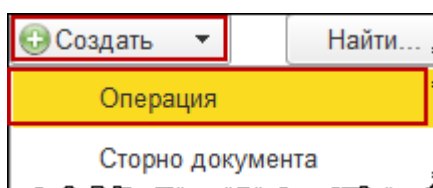
Необходимо отразить расходы, которые связаны с приобретением данного объекта. Это начисление госпошлины за регистрацию земельного участка. Начисление госпошлины отражается с помощью документа «Операция». Выберем команду *Операции, введенные вручную* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.



Откроется форма списка документов «Операция».



Из формы списка создадим новый документ.



Откроется форма создания документа «Операция». Укажем дату документа 01.02.2014 г. В поле *Содержание* запишем: «Начисление госпошлины за регистрацию земельного участка». Заполним табличную часть документа и укажем необходимую корреспонденцию счетов. Отразим госпошлину в составе фактических расходов, которые будут включаться в первоначальную стоимость в бухгалтерском учете. По *Дебету* счет 08.01 *Приобретение земельных участков*. В качестве значения субконто *Объекты строительства* выберем «Земельный участок». Для субконто *Статьи затрат* выберем значение *Прочие расходы* (можно и детализировать). Счет *Кредита* 68.10 *Прочие налоги и сборы*.

Для субконто *Виды платежей в бюджет (фонды)* выберем значение *Налог (взносы): начислено / уплачено*. Для субконто *Уровни бюджетов* укажем *Федеральный бюджет*.

В бухгалтерском учете заполним сумму 15 000,00 руб. В налоговом учете данную сумму не отражаем. Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» будет признана постоянная разница. В результате данной хозяйственной операции первоначальная стоимость у объекта в бухгалтерском и в налоговом учете будет отличаться. Если в дальнейшем будет произведена реализация земельного участка, то сформируются и разные расходы, так как стоимость будет отличаться в бухгалтерском и в налоговом учете. При реализации возникнет постоянная разница в расходах, что скажется на расчете налога на прибыль.

Отразим сумму расходов по госпошлине в налоговом учете. Добавим еще одну запись и укажем затратный счет. Расходы по госпошлине являются прочими расходами, которые связаны с производством и реализацией. Они отражаются одновременно в месяце возникновения. По *Дебету* можно указать счет 26 *Общехозяйственные расходы*. Укажем аналитику. *Подразделение* выберем *Администрация*. *Статью затрат* – *Прочие расходы*. По *Кредиту* будет также счет 68.10 *Прочие налоги и сборы*. Аналитика счета та же, что и в предыдущей проводке (*Налог (взносы): начислено / уплачено, Федеральный бюджет*). Сумма 15 000,00 руб. будет отражена в налоговом учете. При этом следует отразить и отрицательную постоянную разницу (-15 000,00 руб.). Эта разница повлияет на расчет налога на прибыль.

Операция (создание) *

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка Еще ?

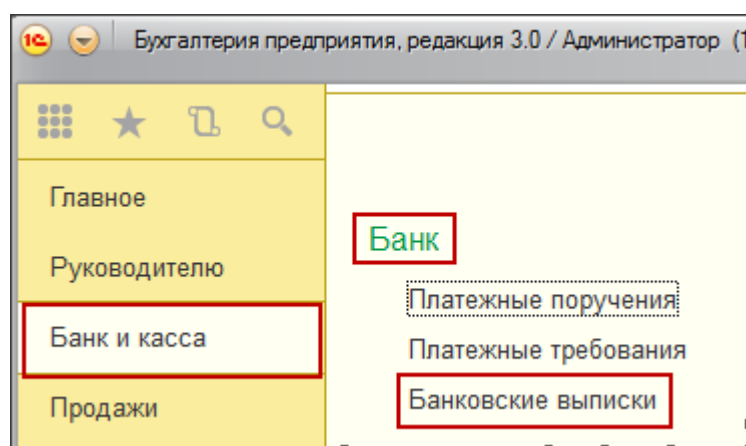
Номер: от: 01.02.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

Содержание: Начисление госпошлины за регистрацию земельного участка Сумма операции: 15 000,00

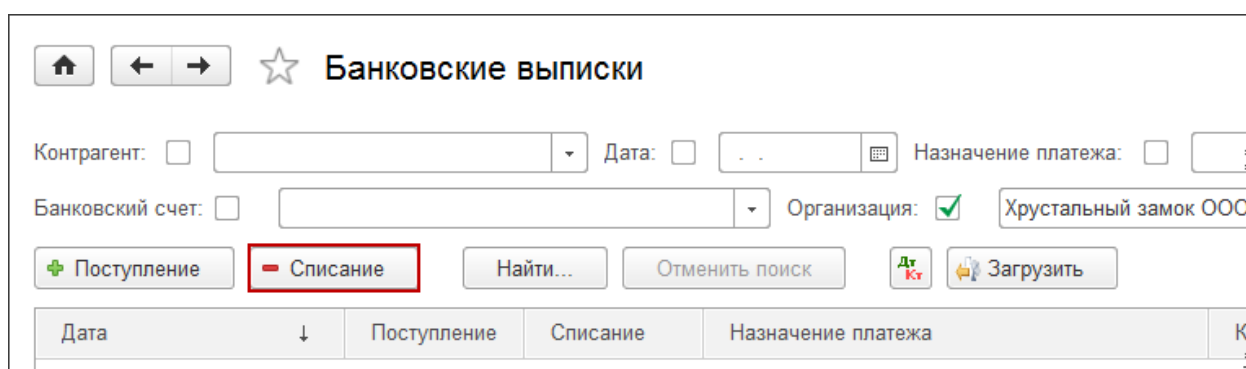
Добавить Еще

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	08.01	68.10	15 000,00	НУ:		
	Земельный участок	Налог (взносы): начислено / упла...		ПР:	15 000,00	
	Прочие расходы	Федеральный бюджет		ВР:		
2	26	68.10		НУ:	15 000,00	
	Администрация	Налог (взносы): начислено / упла...		ПР:	-15 000,00	
	Прочие расходы	Федеральный бюджет		ВР:		

Отразим уплату госпошлины (непосредственно сам факт выписки). Сформируем документ «Списание с расчетного счета». Выберем команду *Банковские выписки в Панели функций* раздела *Банк и Касса* из группы команд *Банк*.



Откроется форма списка документов «Банковские выписки», из которой создадим документ «Списание с расчетного счета».



В открывшейся форме создания нового документа укажем вид операции *Перечисление налога*. Установим дату 01.02.2014 г. Сумма – 15 000,00 руб. Счет Дебета – 68.10 Прочие налоги и сборы. В поле *Виды платежей в бюджет (фонды)* выберем значение *Налог (взносы): начислено / уплачено*. Уровень бюджета – *Федеральный бюджет*. Статью движения денежных средств укажем *Налоги и сборы*. Проведем сформированный документ.

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кр Создать на основании

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

Номер: от: **01.02.2014 0:00:00** Вх. номер:

Получатель: Организация: Хрустальный замок ООО

Счет получателя: Банковский счет: Основной

Сумма: **15 000,00** руб.

Отражение в БУ

Счет дебета: **68.10**

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

Уровни бюджетов: **Федеральный бюджет**

Статья движения ден. средств: **Налоги и сборы**

Примем объект к учету, введем его в эксплуатацию. Выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*. Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».

Принятие к учету ОС

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск Дт Кр Печать

Дата	↓	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив
	12.01.2014 18:00:00	0000-000003	Оборудование	Шкаф

При нажатии кнопки *Создать* появится форма создания нового документа. В этой форме установим дату 01.02.2014 г. В качестве материально ответственного лица (*МОЛ*) выберем *Чернышева Петра Петровича*. В поле *Местонахождение ОС* укажем *Отдел материально-технического снабжения*.

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1)

Номер: от: 01.02.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ОС

МОЛ: Чернышев Петр Петрович Событие ОС: Принятие к учету с вво

Местонахождение ОС: Отдел материально-технического снабжения

На закладке *Внеоборотный актив* выберем *Вид операции – Объекты строительства*. В поле *Объект строительства* выберем *Земельный участок*. Поменяем счет с 08.03 на 08.01 *Приобретение земельных участков* и нажмем на кнопку *Рассчитать суммы*. Рассчитаются суммы в бухгалтерском учете, в налоговом учете. Стоимости в бухгалтерском и налоговом учете не совпадают. Формируется постоянная разница на сумму госпошлины, которая не отражается в первоначальной стоимости в налоговом учете.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Вид операции:	Объекты строительства			
Объект строительства:	Земельный участок			
Счет:	08.01	Рассчитать суммы		
Стоимость:	1 015 000,00	руб.		
Стоимость НУ:	1 000 000,00	руб.		
Стоимость ПР:	15 000,00	руб.		
Стоимость ВР:	0,00	руб.		

На закладке *Основные средства* создадим новое основное средство и добавим его в табличную часть.

Внеоборотный актив **Основные средства** Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство
1		

Обработка с ЧПУ
Стол
Агрегат для гравирования дисков
Компьютер
Шкаф

[Показать все](#) +

Появится форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Земельный участок». В поле *Группа учета ОС* выберем значение *Земельные участки*. В налоговом и бухгалтерском учете на данный объект амортизация не распространяется. Поэтому *Код по ОКОФ* и *Амортизационную группу* выбирать не нужно.

Основное средство (создание) *

Главное Регистрация земельных участков Регистрация транспортных средств

Записать и закрыть Записать Создать на основании

Дата сведений: 23.07.2014

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Земельный участок

Полное наименование: Земельный участок

Группа:

Организация:

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение

Группа учета ОС: Земельные участки

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Добавить	Заполнить	Подбор	Еще	
N	Код	Основное средство	Инв №	
1	00-000011	Земельный участок	00-000011	

На закладке *Бухгалтерский учет* в поле *Порядок учета* выберем вариант *Стоимость не погашается* в связи с тем, что объект не подлежит амортизации.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Счет учета:	01.01	Способ поступления в организацию:		
Порядок учета:	Стоимость не погашается			

На закладке *Налоговый учет* настройка отображается автоматически.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Порядок включения стоимости в состав расходов:		Стоимость не включается в расходы		

Документ «Принятие к учету ОС» проведем и проанализируем проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
01.02.2014	01.01	08.01	1 015 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
1	Земельный участок	Земельный участок	Принят к учету ...	15 000,00	15 000,00

Затраты, которые были предварительно собраны на счете 08.01 *Приобретение земельных участков*, отразились на счете 01.01 *Основные средства в организации*. Стоимость объекта в бухгалтерском и в налоговом учете отличается на сумму госпошлины, которая отражается в постоянных разницах. В дальнейшем, когда сформируем расходы по основному средству, например, если организация произведет реализацию земельного участка, то стоимость в бухгалтерском и в налоговом учете будет отличаться, соответственно, и расходы будут различаться. Это также скажется на расчете налога на прибыль.

Посмотрим, как введенные хозяйственные операции повлияют на закрытие месяца. Для открытия формы обработки «Закрытие месяца» выберем команду *Закрытие месяца* из группы команд *Закрытие периода* раздела *Операции* на *Панели функций*. Сначала отменим закрытие месяца за февраль 2014 года, а затем заново выполним закрытие.

Период: < Февраль 2014 > Хрустальный замок ООО

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении

Госпошлину в налоговом учете отразили на 26 счете. Посмотрим закрытие затратных счетов.

✓ **Закрытие счетов 20, 23, 25, 26**

✓ **Дт Кр** Показать проводки

✓ Калькуляция себестоимости

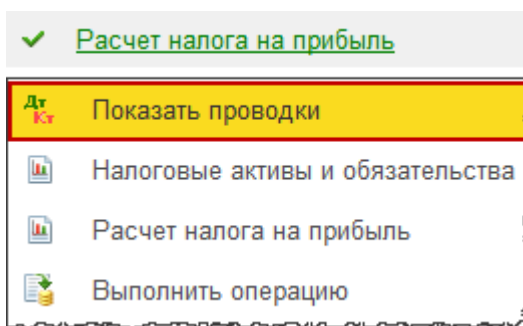
Себестоимость выпущенной продукции

Распределение косвенных расходов

Бухгалтерский и налоговый учет (4) Расчет списания косвенных расходов (4) Еще

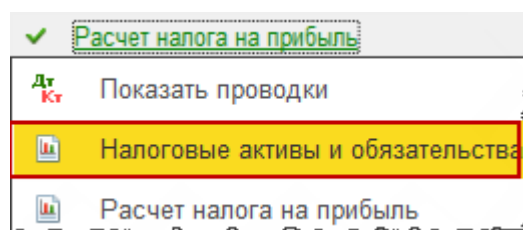
Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	90.08.1	26		НУ:	1 800 000,00	1 800 000,00
1		Администрация	Закрытие счетов ...	ПР:		
		Амортизационная ...		ВР:	-1 800 000,00	-1 800 000,00
28.02.2014	90.08.1	26	68 010,07	НУ:	51 065,62	51 065,62
2		Администрация	Закрытие счетов ...	ПР:	277,78	277,78
		Амортизация		ВР:	16 666,67	16 666,67
28.02.2014	90.08.1	26	3 068,49	НУ:	3 068,49	3 068,49
3		Администрация	Закрытие счетов ...	ПР:		
		Обязательное и д...		ВР:		
28.02.2014	90.08.1	26		НУ:	15 000,00	15 000,00
4		Администрация	Закрытие счетов ...	ПР:	-15 000,00	-15 000,00
		Прочие расходы		ВР:		

Счет 26 в части налогового учета закрывается на счет 90.08.1 *Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения*. Также формируется отрицательная постоянная разница, которая повлияет на расчет налога на прибыль. Чтобы убедиться в этом, проанализируем движения регламентной операции *Расчет налога на прибыль*.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	НУ:	Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	68.04.2	68.04.1	-263,00	НУ:		
1		Налог (взносы): начи... Федеральный бюджет	Налог на прибыль	ПР: ВР:		
28.02.2014	68.04.2	68.04.1	-2 365,00	НУ:		
2		Налог (взносы): начи... Региональный бюджет	Налог на прибыль	ПР: ВР:		
28.02.2014	68.04.2	99.02.3	2 944,44	НУ:		
3			Постоянный налоговый ...	ПР: ВР:		
28.02.2014	09	68.04.2	371 477,20	НУ:		
4	Убыток текущего периода		Признание отложено...	ПР: ВР:		
28.02.2014	68.04.2	77	356 666,67	НУ:		
5		Основные средства	Признание отложено...	ПР: ВР:		

Сформировался постоянный налоговый актив. Вообще, если посчитать налоговый актив с 15 000,00 руб. (то есть 20%), это будет 3 000,00 руб. Сумма немного иная – 2 944,44 руб. Это связано с тем, что есть и другие хозяйственные операции, которые сформировали постоянную разницу. Чтобы убедиться в этом, сформируем справку-расчет *Налоговые активы и обязательства*.



ООО "Хрустальный замок"
Справка-расчет налоговых активов и обязательств за Февраль 2014 г.
Постоянные налоговые активы и обязательства

Объекты	Постоянные разницы в оценке активов и обязательств					Признаны постоянные налоговые обязательства а Дт 99.02.3 Кт 68.04 Для активов и расходов гр.5 * 20 %	Признаны постоянные налоговые активы Дт 68.04 Кт 99.02.3 Для обязательств и доходов гр.5 * 20 %
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов (доходов)			
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль		
1	2	3	4	5	6	7	8
Февраль		555,56	15 000,00	14 722,22			2 944,44
Внеоборотные активы			15 000,00				
Земельный участок			15 000,00				
Косвенные производственные расходы		-14 722,22		14 722,22			2 944,44
Амортизация		277,78		-277,78			
Прочие расходы		-15 000,00		15 000,00			
Основные средства		15 277,78					
Земельный участок		15 000,00					
Стол		277,78					
Итого		555,56	15 000,00	14 722,22			2 944,44

15 000,00 руб. по строке Прочие расходы – это именно госпошлина, а -277,78 руб. – это постоянная разница, которая возникла вследствие начисления амортизации. Данная амортизация была начислена по объекту «Стол». Сумма постоянных разниц за месяц февраль составила 14 722,22 руб., и с данной суммы осуществляется расчет постоянного налогового актива (2 944,44 руб.). Постоянная разница, которая возникла вследствие начисления госпошлины, повлияла на расчет налога на прибыль. Постоянный налоговый актив уменьшает размер налога на прибыль, рассчитанного по данным бухгалтерского учета, в связи с тем, что в налоговом учете расход больше, чем в бухгалтерском.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 37. Поступление ОС, требующего монтажа

Поступление основного средства, которое требует сборки, отражается на счете 07 *Оборудование к установке*. При этом формируется проводка

- *Дт 07 Кт 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками.*

В дальнейшем оборудование передается в монтаж, и формируется проводка

- *Дт 08.03 Строительство объектов основных средств Кт 07 Оборудование к установке.*

Далее отражаются проводки по монтажу в зависимости от способа монтажа. Способ может быть подрядным или хозяйственным.

Рассмотрим бухгалтерские проводки по монтажу подрядным способом. Затраты по монтажу также отображаются на счете 08.03. То есть собираем затраты по данному счету с соответствующей аналитикой. Данный счет корреспондирует или с 60 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*, или с 76 *Расчеты с разными дебиторами и кредиторами*.

Когда все затраты будут собраны, формируется принятие объекта к учету. Объект основных средств отражается на счете 01.01 *Основные средства в организации* в корреспонденции со счетом 08.03 *Строительство объектов основных средств*.

При монтаже хозяйственным способом затраты по монтажу отображаются в виде начисленной заработной платы, начисленных страховых взносов. Дебет счета 08.03 корреспондирует со счетом 70 *Расчеты с персоналом по оплате труда*, со счетом 69 *Расчеты по социальному страхованию и обеспечению*. После формирования всех затрат по монтажу отражается принятие объекта к учету: Дебет счета 01.01 *Основные средства в организации* в корреспонденции со счетом 08.03 *Строительство объектов основных средств*.

На практике монтаж выполняется одним из способов: либо подрядным, либо хозяйственным. Но может возникнуть такая ситуация, что монтаж выполнен и тем, и другим способом. В этом случае первоначальную стоимость объекта будут составлять затраты, которые были при выполнении монтажа и подрядным способом, и хозяйственным. Для наглядности рассмотрим именно такой случай.

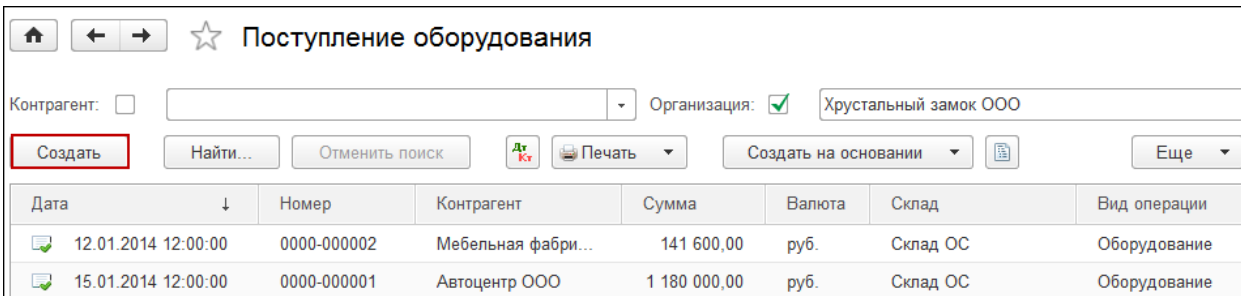
Предъявленный контрагентом НДС при приобретении объекта, требующего монтажа, можно принять к вычету только после принятия объекта к учету. То есть принцип такой же, как при приобретении объектов, которые не требуют монтажа.

При монтаже хозяйственным способом возникает еще вопрос: следует ли начислять НДС по таким работам. Дело в том, что НДС должен начисляться с работ, которые относятся к строительно-монтажным. Относится ли монтаж к таким работам – однозначного ответа нет. Налоговый кодекс Российской Федерации не содержит разъяснений по данному вопросу.

Официальная позиция заключается в том, что к строительно-монтажным работам для собственного потребления следует относить только работы капитального характера.

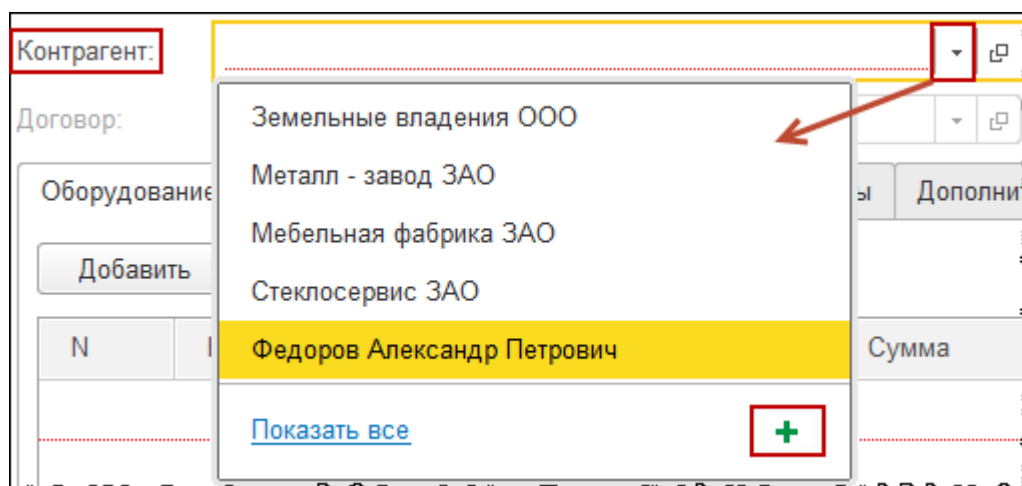
Существуют судебные решения, согласно которым, работы по монтажу оборудования не относятся к строительно-монтажным. Аналогичная точка зрения высказана и в различных работах авторов. Поскольку это официальная позиция, НДС с таких работ рассчитывать не будем.

Отразим поступление оборудования, которое требует монтажа. Для этого используем документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Оборудование*. Выберем команду *Поступление оборудования* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*. Откроется форма списка документов.



Дата	↓	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад	Вид операции
12.01.2014 12:00:00		0000-000002	Мебельная фабри...	141 600,00	руб.	Склад ОС	Оборудование
15.01.2014 12:00:00		0000-000001	Автоцентр ООО	1 180 000,00	руб.	Склад ОС	Оборудование

После нажатия на кнопку *Создать* в форме списка откроется форма создания нового документа. Укажем номер накладной 14 от 02.02.2014 г. Добавим и выберем нового контрагента «Аивента 90». Контрагент будет входить в группу *Поставщики*.



Откроется форма создания контрагента. В поле *Наименование* запишем: «Аивента ООО». В поле *Группа* выберем значение *Поставщики*.

Контрагент (создание) *

Главное Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Записать и закрыть Записать

Главное Адреса Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо

Наименование: Аивента ООО

Полное наименование: ООО "Аивента"

Группа: Поставщики

Создадим и выберем договор, согласно которому осуществляется поставка.

Контрагент: Аивента ООО

Договор:

Оборудование

Добавить

N I

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

[Показать все](#) + Сумма

Появится форма создания договора контрагента. Вид договора – С поставщиком. Укажем номер договора 12 от 02.02.2014 г.

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 12 Дата: 02.02.2014 Срок действия: . .

Наименование: 12 от 02.02.2014 Группа:

Контрагент: Аивента ООО Организация: Хрустальный замок

Вид договора: С поставщиком

Укажем Склад – Склад ОС.

Поступление товаров и услуг (создание) (Оборудование) *

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр Печать Создать на основании

Накладная №: 14 от: 02.02.2014 Организация: Хрустальный замок ООО

Номер: от: 02.02.2014 0:00:00 Склад: Склад ОС

Контрагент: Аивента ООО Цены без НДС

Договор: 12 от 02.02.2014

На закладке *Оборудование* создадим и укажем в табличной части позиции номенклатуры, подлежащие сборке. Создаваемые позиции будут находиться в группе *Оборудование к установке*. Для данной группы существует соответствующая запись (настройка) в регистре сведений «Счета учета номенклатуры» и определен счет учета 07 *Оборудование к установке*. Сначала внутри данной группы сформируем еще одну подгруппу, которой непосредственно будут принадлежать создаваемые элементы. Присвоим данной подгруппе название «Кондиционер», соответствующее названию объекта, который должен быть создан в результате сборки.

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Расчеты Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклат...	Количество	Цена	Сумма	% НДС
1	Обработка валяющий центр с ЧПУ				

Стол

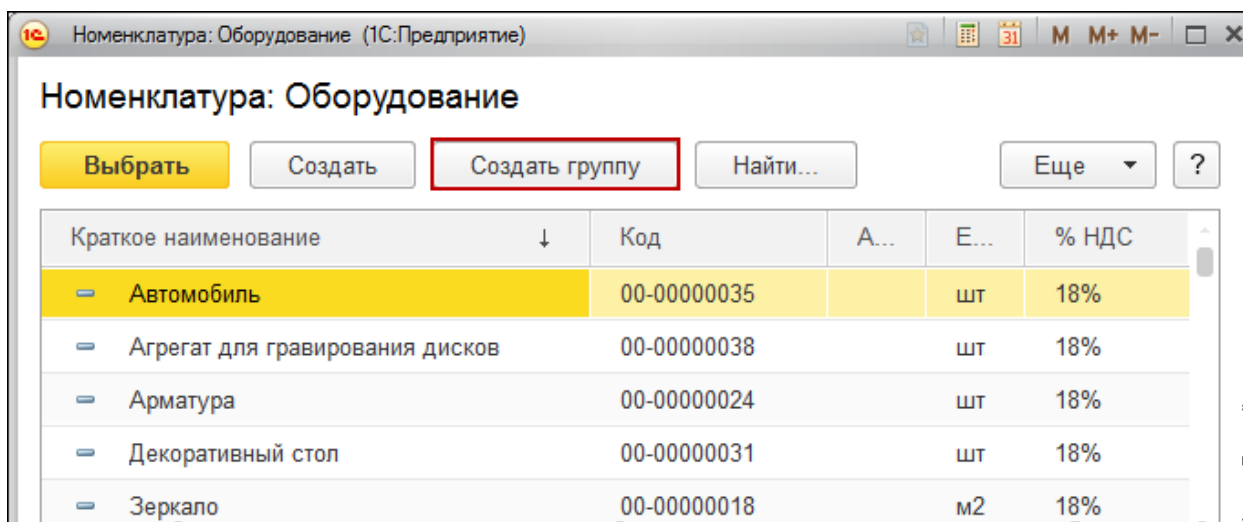
Агрегат для гравирования дисков

Компьютер

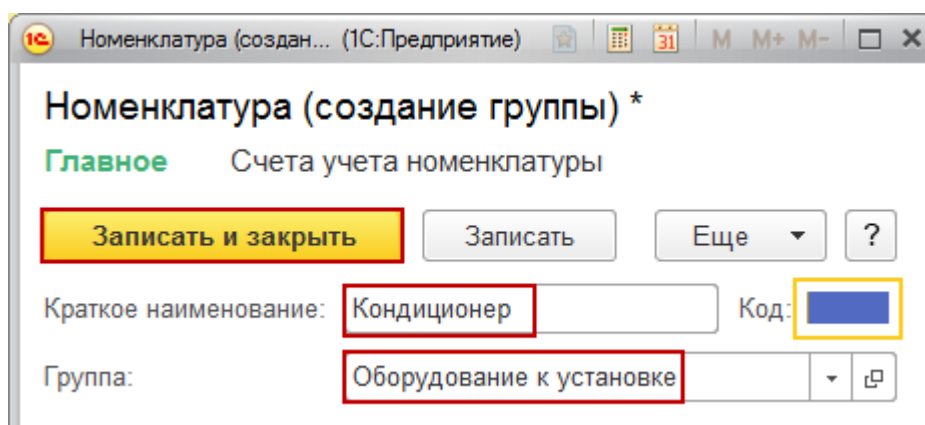
Шкаф

Показать все +

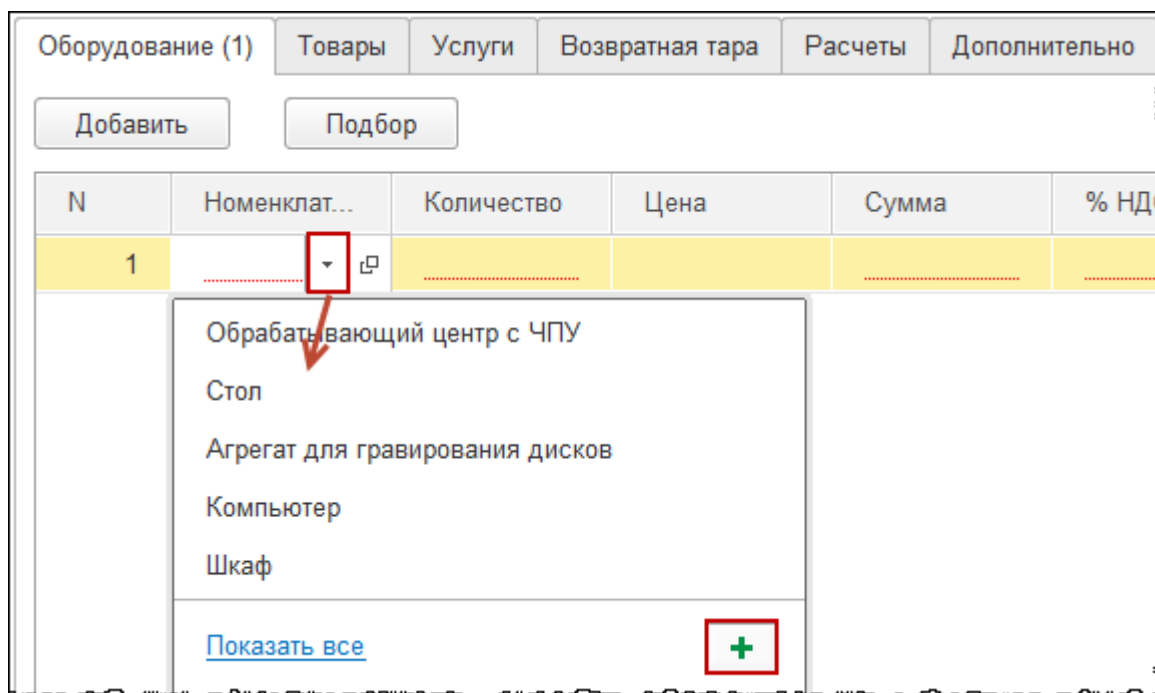
Откроется форма справочника «Номенклатура».



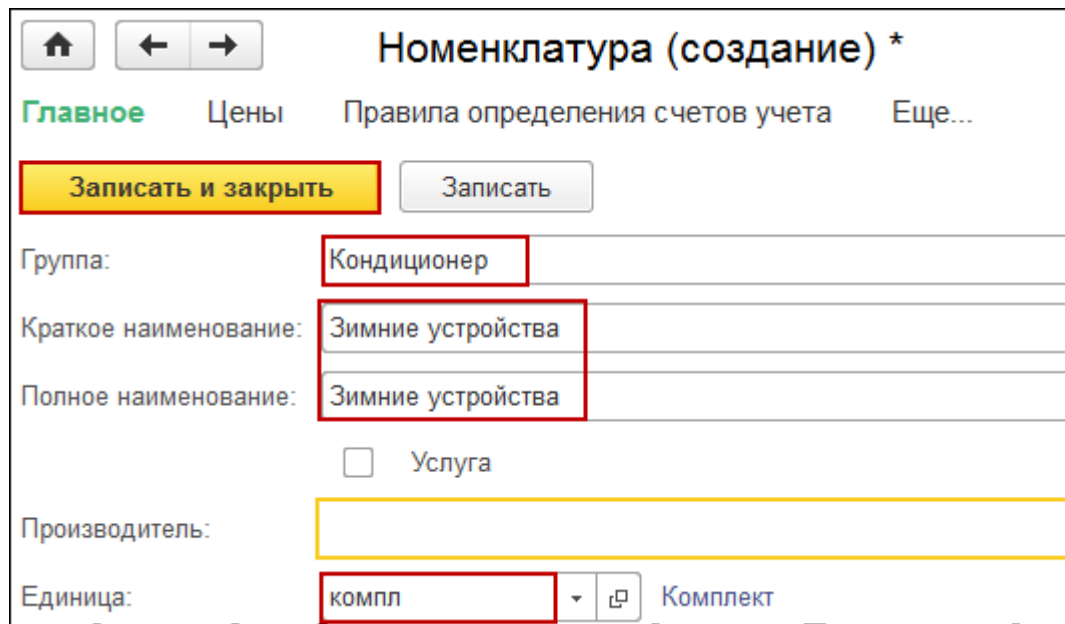
В данной форме следует нажать на кнопку *Создать группу*. Появится форма создания группы справочника «Номенклатура». В данной форме в поле *Краткое наименование* запишем: «Кондиционер». В поле *Группа* выберем значение *Оборудование к установке*.



Теперь группу «Кондиционер» будем указывать при создании позиций номенклатуры. Форму справочника «Номенклатура» закроем.



Откроется форма создания элемента справочника «Номенклатура». В поле *Группа* выберем подгруппу *Кондиционер*. В поле *Краткое наименование* запишем «Зимние устройства». В поле *Единица* выберем *Комплект*.



В табличной части на закладке *Оборудование* добавим новую строку и приступим к созданию очередной позиции номенклатуры.

N	Номенклат...	Количество	Цена	Сумма	% НДС
1	Зимние ус...	.....	.....	.....	18%
2	.....	.....	.....	.....	.....

Откроется форма создания элемента справочника «Номенклатура». В поле *Группа* выберем подгруппу *Кондиционер*. В поле *Краткое наименование* запишем «Кронштейны верхних блоков». В поле *Единица* выберем *Комплект*.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Группа: Кондиционер

Краткое наименование: Кронштейны верхних блоков

Полное наименование: Кронштейны верхних блоков

Услуга

Производитель:

Единица: компл Комплект

Аналогично создадим элементы: «Кабель» (в поле *Единица* – метр), «Труба медная» (в поле *Единица* – штука), «Кондиционер» (в поле *Единица* – штука). Все элементы принадлежат подгруппе *Кондиционер*.

В табличной части в поле *Количество* для позиции номенклатуры «Труба медная» заполним два, для остальных позиций по единице. В поле *Цена* установим следующие значения: «Зимние устройства» – 3 000,00 руб.; «Кронштейны верхних блоков» – 4 000,00 руб.; «Кабель» – 2 000,00 руб.; «Труба медная» – 3 000,00 руб.; «Кондиционер» – 8 000,00 руб.

Оборудование (5)									
Товары Услуги Возвратная тара Расчеты Дополнительно									
Добавить Подбор Еще									
N	Номенклат...	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Зимние ус...	1,000	3 000,00	3 000,00	18%	540,00	3 540,00	07	19.01
2	Кронштей...	1,000	4 000,00	4 000,00	18%	720,00	4 720,00	07	19.01
3	Кабель	1,000	2 000,00	2 000,00	18%	360,00	2 360,00	07	19.01
4	Труба мед...	2,000	3 000,00	6 000,00	18%	1 080,00	7 080,00	07	19.01
5	Кондицион...	1,000	8 000,00	8 000,00	18%	1 440,00	9 440,00	07	19.01

По всем позициям автоматически определились нужные счета учета. Это произошло благодаря настройке в регистре сведений *Счета учета номенклатуры*.

Зарегистрируем сведения о полученном счете-фактуре.

Счет-фактура №: от:

НДС, предъявленный поставщиком, будет отражаться к вычету только после принятия объекта к учету. Документ «Поступление товаров и услуг» проведем и проанализируем сформированные проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (6)									
НДС по приобретенным ценностям (5) НДС предъявленный (1)									
Еще									
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт				
02.02.2014	07 Кол.: 1,000	60.01	3 000,00	3 000,00	3 000,00	НУ:			
	1 Зимние устройства	Аивента ООО	Поступление оборудования по вх.д. 14 от 02.02.2014	ПР:					
	Поступление товаров и услуг 0000-000009 о...	12 от 02.02.2014		ВР:					
	Склад ОС	Поступление товар...							
02.02.2014	07 Кол.: 1,000	60.01	4 000,00	4 000,00	4 000,00	НУ:			
	2 Кронштейны верхних блоков	Аивента ООО	Поступление оборудования по вх.д. 14 от 02.02.2014	ПР:					
	Поступление товаров и услуг 0000-000009 о...	12 от 02.02.2014		ВР:					
	Склад ОС	Поступление товар...							
02.02.2014	07 Кол.: 1,000	60.01	2 000,00	2 000,00	2 000,00	НУ:			
	3 Кабель	Аивента ООО	Поступление оборудования по вх.д. 14 от 02.02.2014	ПР:					
	Поступление товаров и услуг 0000-000009 о...	12 от 02.02.2014		ВР:					
	Склад ОС	Поступление товар...							
02.02.2014	07 Кол.: 2,000	60.01	6 000,00	6 000,00	6 000,00	НУ:			
	4 Труба медная	Аивента ООО	Поступление оборудования по вх.д. 14 от 02.02.2014	ПР:					
	Поступление товаров и услуг 0000-000009 о...	12 от 02.02.2014		ВР:					
	Склад ОС	Поступление товар...							

Все объекты отображаются на счете 07 *Оборудование к установке* с соответствующей аналитикой по каждому из них.

Отразим погашение задолженности организации перед контрагентом и сформируем на основании документа «Поступление товаров и услуг» документ «Списание с расчетного счета».

Поступление товаров и услуг 0000-000009 от 02.02.2014 12:00:00 (Оборудование)

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

Накладная №: 14 от: 02.02.2014 Организация: _____
 Номер: 0000-000009 от: 02.02.2014 12:00:00 Склад: _____
 Контрагент: Аивента ООО
 Договор: 12 от 02.02.2014

N	Номенклат...	Количество	Цена	Сумма	% НДС
1	Зимние ус...	1,000	3 000,00	3 000,00	18%
2	Кронштей...	1,000	4 000,00	4 000,00	18%
3	Кабель	1,000	2 000,00	2 000,00	18%
4	Труба мед...	2,000	3 000,00	6 000,00	18%
5	Кондицион...	1,000	8 000,00	8 000,00	18%

Оборудование (5) | Товары | Услуги | Возвратная тара | Расчеты | Дополнительно

Добавить | Подбор

Возврат товаров поставщику
 ГТД по импорту
 Корректировка поступления
 Отражение начисления НДС
 Отражение НДС к вычету
 Отчет комитенту
 Передача материалов в эксплуатацию
 Перемещение товаров
 Платежное поручение
 Поступление доп. расходов
 Расходный кассовый ордер
 Реализация товаров и услуг
 Списание НДС
Списание с расчетного счета

В открывшейся форме создания документа *Вид операции* сохраняем *Оплата поставщику*. Укажем дату 02.02.2014 г. В табличной части выберем статью движения денежных средств *Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов*. Документ проведем и закроем его.

Списание с расчетного счета (создание) *

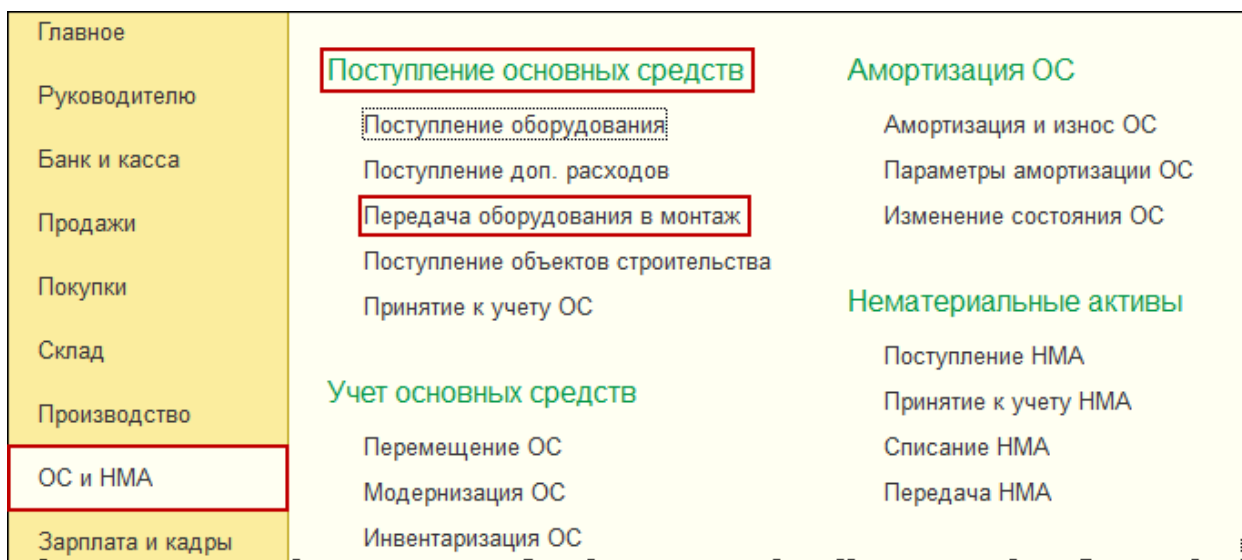
Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета: 51
 Номер: _____ от: 02.02.2014 0:00:00 | Вх. номер: _____ Вх. дата: _____
 Получатель: Аивента ООО | Организация: Хрустальный замок ООО
 Счет получателя: _____ | Банковский счет: Основной
 Сумма: 27 140,00 руб.

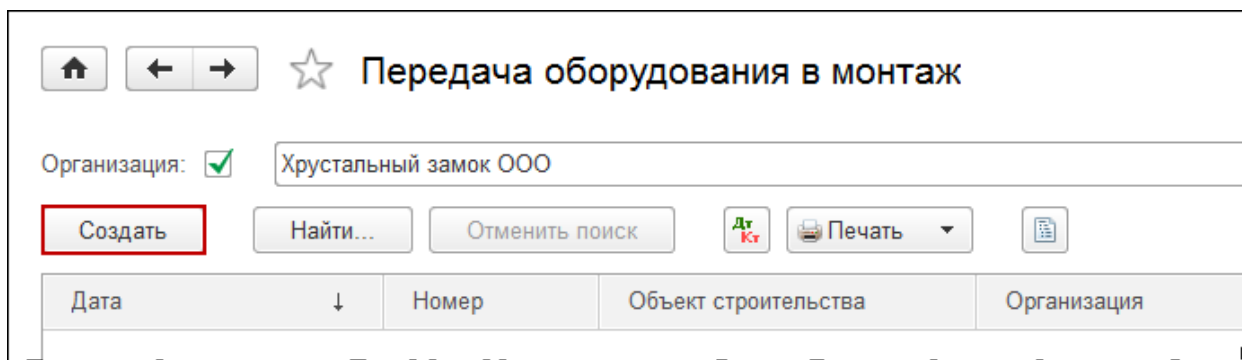
Добавить | Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	12 от 02.02.2014	27 140,00	По документу	18%	60.01
	Приобретение, создание, модерни...		Поступление товаров и услуг 0000-000009 ...	4 140,00	60.02

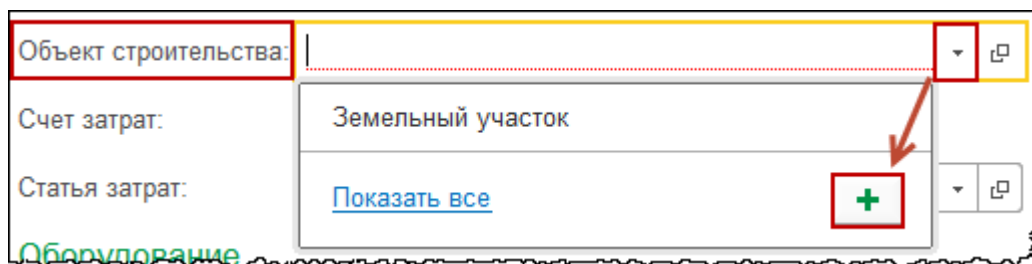
Передадим оборудование в монтаж. Выберем команду *Передача оборудования в монтаж* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



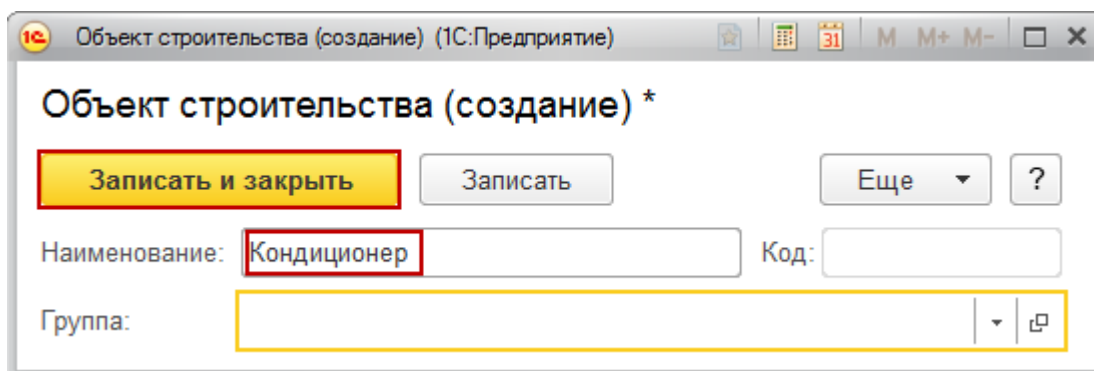
Откроется форма списка документов «Передача оборудования в монтаж».



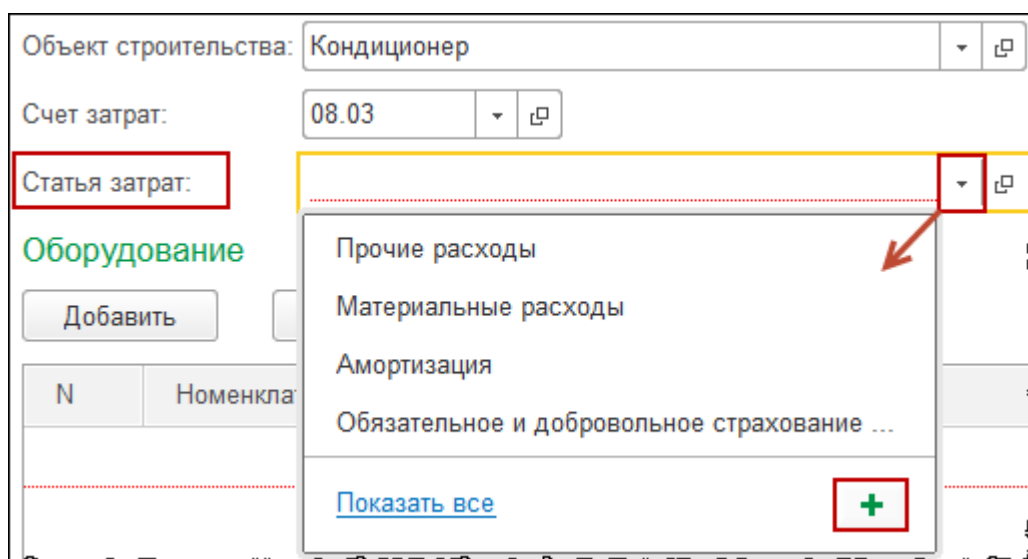
После нажатия кнопки *Создать* в форме списка появится форма создания нового документа «Передача оборудования в монтаж». В открывшейся форме укажем дату документа 02.02.2014 18.00. Передача оборудования в монтаж должна осуществляться после приобретения необходимых объектов. Добавим объект строительства «Кондиционер» и выберем его в соответствующем поле.



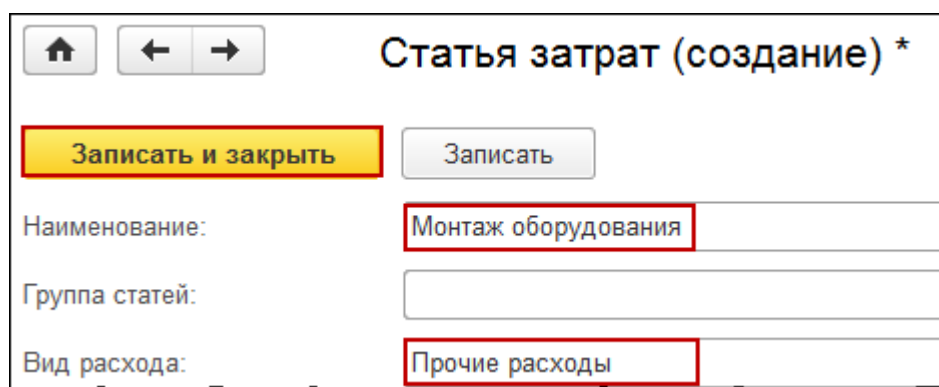
Появится форма создания объекта строительства. В поле *Наименование* запишем «Кондиционер».



Создадим и выберем в соответствующем поле новую статью затрат.



Откроется форма создания статьи затрат. В поле *Наименование* запишем «Монтаж оборудования». В поле *Вид расхода* выберем значение *Прочие расходы*.



Укажем склад, с которого будут списываться объекты, ранее отраженные на счете 07 *Оборудование к установке*. Это *Склад ОС*.

Передача оборудования в монтаж (создание) *

Провести и закрыть
Записать
Провести
Дт Кт
Акт о приеме-передаче оборудования (ОС-15)

Номер: от: 02.02.2014 18:00:00
Организация: Хрустальный замок ООО

Объект строительства: Кондиционер
Склад: Склад ОС

Счет затрат: 08.03

Статья затрат: Монтаж оборудования

Заполним табличную часть позициями номенклатуры, которые будут переданы в монтаж. Для этого воспользуемся кнопкой *Подбор*. Откроется форма «Подбор номенклатуры в документ». В данной форме нажмем на кнопку *Только остатки*, осуществим подбор номенклатуры и перенесем ее в табличную часть документа.

Подбор номенклатуры в документ (Оборудование) (1С:Предприятие)

Подбор номенклатуры в документ (Оборудование)

Найти:

Только остатки
Все

Создать
Еще ▾

Группа	Наименование	Код	Артикул	Единица	Остаток
<ul style="list-style-type: none"> ⊖ Номенклатура ⊕ Возвратная тара ⊕ Инвентарь и хозяйственные прин... ⊕ Материалы ⊕ Оборудование (объекты основны... ⊕ Оборудование к установке ⊕ Полуфабрикаты 	Зимние устройства	00-00000043		компл	1
	Кабель	00-00000045		м	1
	Кондиционер	00-00000047		шт	1
	Кронштейны верхн...	00-00000044		компл	1
	Труба медная	00-00000046		шт	2

Подобранные позиции

N	Номенклатура	Количество
1	Зимние устройства	1,000
2	Кабель	1,000
3	Кондиционер	1,000
4	Кронштейны верхних блоков	1,000
5	Труба медная	2,000
		6,000

Перенести в документ
Настройки...
Еще ▾
?

← → **Передача оборудования в монтаж (создание) ***

Провести и закрыть | Записать | Провести | | Еще ▾ | ?

Номер: от: 02.02.2014 18:00:00 | Организация: Хрустальный замок ООО ▾ |

Объект строительства: Кондиционер ▾ | Склад: Склад ОС ▾ |

Счет затрат: 08.03 ▾ |

Статья затрат: Монтаж оборудования ▾ |

Оборудование

Добавить | Подбор | Еще ▾

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Зимние устройства	1,000	07
2	Кабель	1,000	07
3	Кондиционер	1,000	07
4	Кронштейны верхних блоков	1,000	07
5	Труба медная	2,000	07

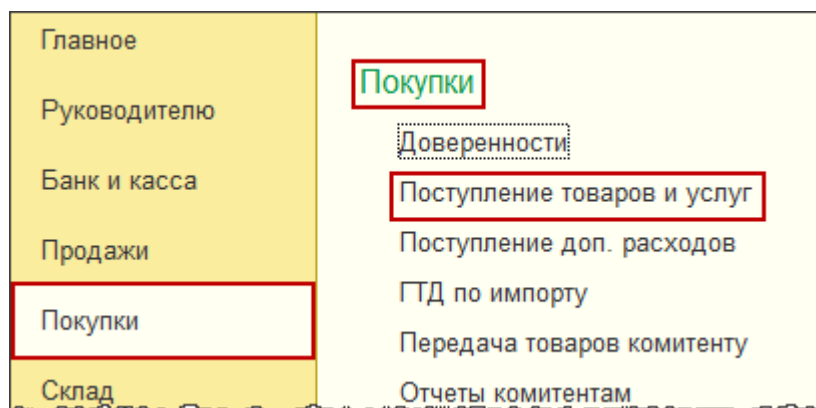
В табличной части счет учета определен автоматически. Проведем документ и проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (5) | НДС по приобретенным ценностям (5) | Еще

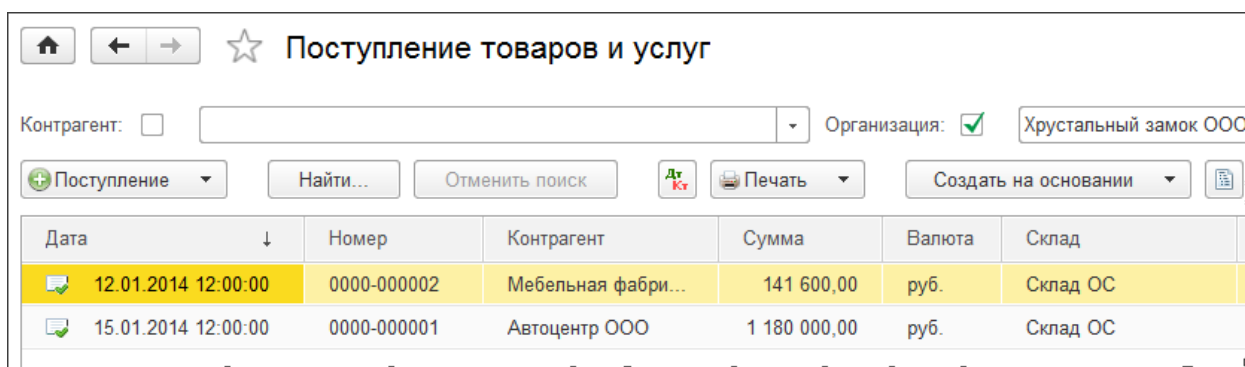
Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
02.02.2014	08.03	07	3 000,00	НУ:	3 000,00	3 000,00
1	Кондиционер	Зимние устройства	Передача оборудования в монтаж	ПР:		
	Монтаж оборудования	Поступление това...		ВР:		
	Подрядный	Склад ОС				
02.02.2014	08.03	07	2 000,00	НУ:	2 000,00	2 000,00
2	Кондиционер	Кабель	Передача оборудования в монтаж	ПР:		
	Монтаж оборудования	Поступление това...		ВР:		
	Подрядный	Склад ОС				
02.02.2014	08.03	07	8 000,00	НУ:	8 000,00	8 000,00
3	Кондиционер	Кондиционер	Передача оборудования в монтаж	ПР:		
	Монтаж оборудования	Поступление това...		ВР:		
	Подрядный	Склад ОС				
02.02.2014	08.03	07	4 000,00	НУ:	4 000,00	4 000,00
4	Кондиционер	Кронштейны верх...	Передача оборудования в монтаж	ПР:		
	Монтаж оборудования	Поступление това...		ВР:		

Объекты, которые были предварительно отображены на счете 07 *Оборудование к установке*, списаны в *Дебет* счета 08.03 *Строительство объектов основных средств*. Соответствующая аналитика заполнилась. В стоимость объекта строительства («Кондиционера») будет также включена стоимость работ по установке. Эта установка может отражаться подрядным способом или хозяйственным способом.

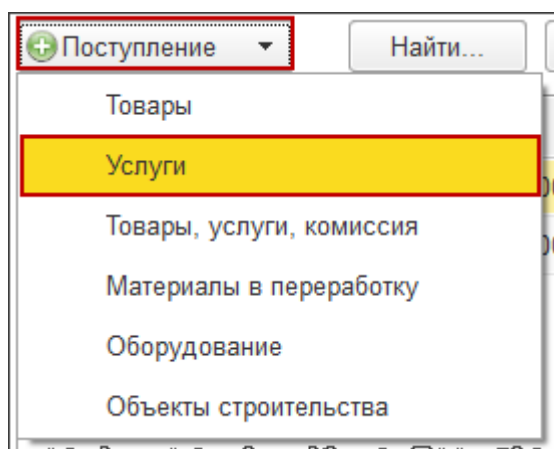
Рассмотрим оба варианта и начнем с подрядного способа. Для отражения данной хозяйственной операции воспользуемся документом «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Услуги* или *Товары, услуги, комиссия*. Выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг».



Откроем форму создания нужного документа. Для этого в меню *Поступление* выберем пункт *Услуги*.



Появится форма создания документа «Поступление товаров и услуг». Укажем номер акта, предъявленного контрагентом, №15 от 03.02.2014 г. В поле *Контрагент* выберем значение «Аивента ООО». При этом поле *Договор* заполнится автоматически.

Поступление товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Акт №: 15 от: 03.02.2014 Организация: Хрустальный замок ООО

Номер: от: 03.02.2014 0:00:00 Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса

Контрагент: Аивента ООО Цены без НДС

Договор: 12 от 02.02.2014

При заполнении табличной части документа создадим новую позицию номенклатуры «Установка кондиционера» в группе Услуги.

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество
1		

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

[Показать все](#) **+**

Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Группа* выберем *Услуги*. В поле *Краткое наименование* запишем: «Установка кондиционера». Установим флаг *Услуга*.

Далее в табличной части документа «Поступление товаров и услуг» в поле *Количество* проставим единицу, в поле *Цена* – 10 000,00 руб. При заполнении поля *Счет учета* откроется специальная форма «Счета учета». В данной форме укажем счет затрат 08.03 *Строительство объектов основных средств*. Заполним соответствующую аналитику: *Объекты строительства* – *Кондиционер*; *Статьи затрат* – *Монтаж оборудования*; *Способы строительства* – *Подрядный* (так как работы выполняются сторонней организацией).

N	Номенклатура	Кол...	Цена	Сумма	% Н...	НДС	Всего	Счета учета
1	Установка кондиционера	1,000	10 000,00	10 000,00	18%	1 800,00	11 800,00	08.03_Кондиционер_Монтаж оборудования_Подряд...
	Установка кондиционера							

Зарегистрируем сведения о счете-фактуре и проведем заполненный документ.

Отразим погашение задолженности организации контрагенту. На основании проведенного документа создадим документ «Списание с расчетного счета».

Поступление товаров и услуг 0000-000010 от 03.02.2014 12:00:00 (Услу

Провести и закрыть | Записать | Провести | Др Кр | Печать | Создать на основании

Акт №: 15 от: 03.02.2014

Номер: 0000-000010 от: 03.02.2014 12:00:00

Контрагент: Аивента ООО

Договор: 12 от 02.02.2014

Счет на оплату:

Добавить | Подбор

Создать на основании:

- Корректировка поступления
- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету
- Платежное поручение
- Расходный кассовый ордер
- Списание НДС
- Списание с расчетного счета**
- Счет-фактура полученный

В форме создания документа укажем дату 03.02.2014 г. В табличной части в качестве статьи движения денежных средств укажем *Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов*, так как данная стоимость будет учтена в составе первоначальной стоимости объекта основных средств. Проведем документ «Списание с расчетного счета».

Списание с расчетного счета (создание) *

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

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета: 51

Номер: | от: 03.02.2014 0:00:00 | Вх. номер: | Вх. дата: |

Получатель: Аивента ООО | Организация: Хрустальный замок ООО

Счет получателя: | Банковский счет: Основной

Сумма: 11 800,00 руб.

Добавить | Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	12 от 02.02.2014 Приобретение, создание, модерниза...	11 800,00	По документу Поступление товаров и услуг 0000-000010 ...	18% 1 800,00	60.01 60.02

Таким образом, затраты отражены согласно подрячному способу. Проанализируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 08.03 *Строительство объектов основных средств* (в разделе *Отчеты* группа команд *Стандартные отчеты*). Период установим месяц февраль 2014 года.

ООО "Хрустальный замок"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за Февраль 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства						
08.03				33 000,00		33 000,00
Кондиционер				33 000,00		33 000,00
Итого				33 000,00		33 000,00

Отражаются затраты, связанные с объектом, который подлежит монтажу. Можно также вывести аналитику по счету.

	Поле
<input checked="" type="checkbox"/>	Объекты строительства
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат
<input checked="" type="checkbox"/>	Способы строительства

ООО "Хрустальный замок"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за Февраль 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

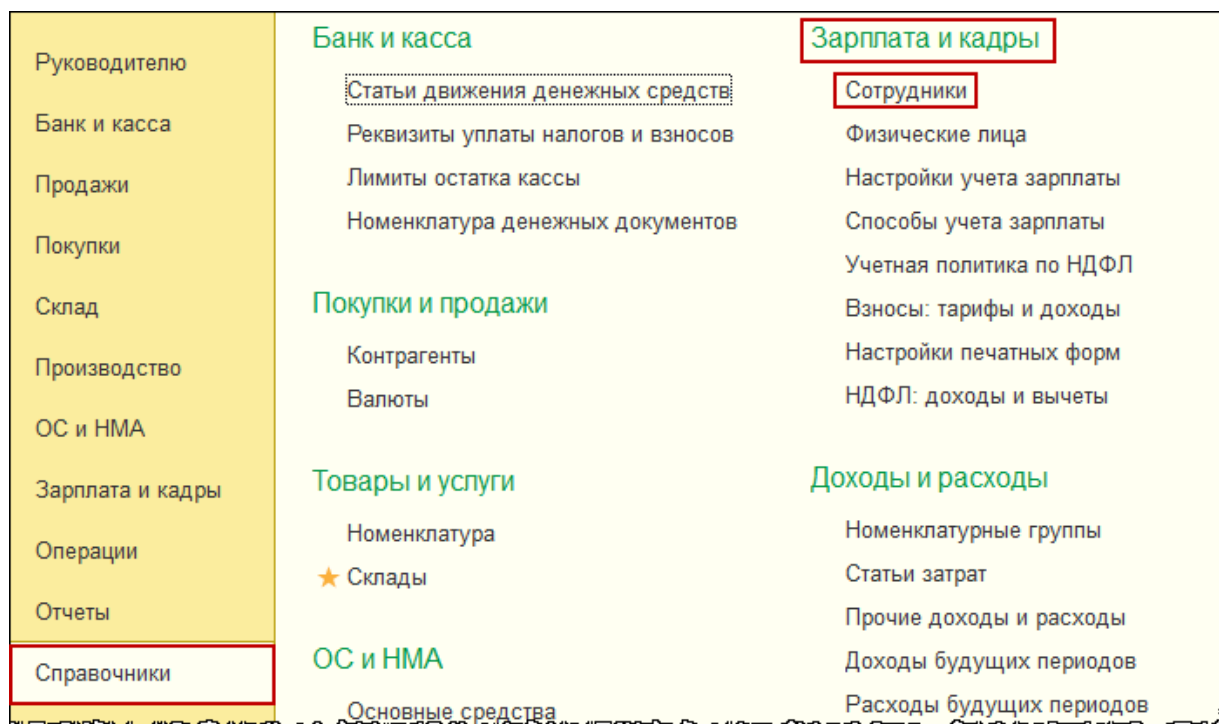
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства						
Статьи затрат						
Способы строительства						
08.03			33 000,00		33 000,00	
Кондиционер			33 000,00		33 000,00	
Монтаж оборудования			33 000,00			
Подрядный			33 000,00			
Итого			33 000,00		33 000,00	

По данному счету отражается аналитика: *объект строительства, статья затрат и способ строительства*. Итого затраты составляют 33 000,00 руб.

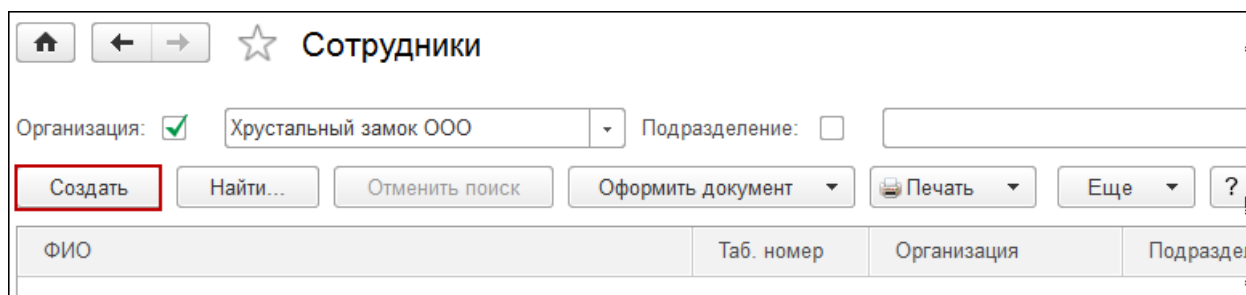
Предположим, что у организации есть затраты, связанные с выполнением монтажа хозяйственным способом. Такие затраты, как правило, отражаются с помощью начисления заработной платы.

Отразим данные затраты. Выполним только те действия, которые будут необходимы для отражения затрат по монтажу кондиционера. Для отражения затрат необходимо выполнить начисление зарплаты. Так как в данной базе сотрудники еще не приняты на работу, необходимо в первую очередь оформить прием на работу по конкретному сотруднику. Для отображения кадровых документов необходимо, чтобы в настройках параметров учета был установлен полный кадровый учет. В рассматриваемой базе так и есть.

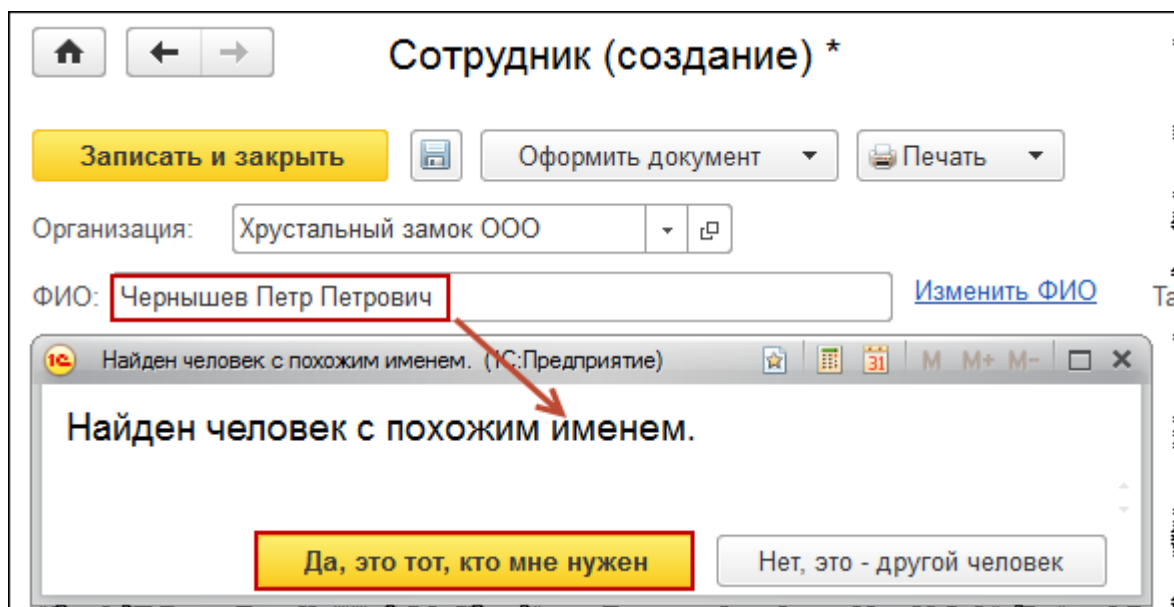
Создадим сотрудника организации. Выберем команду *Сотрудники* в *Панели функций* раздела *Справочники* из группы команд *Зарплата и кадры*.



Откроется форма списка справочника «Сотрудники».

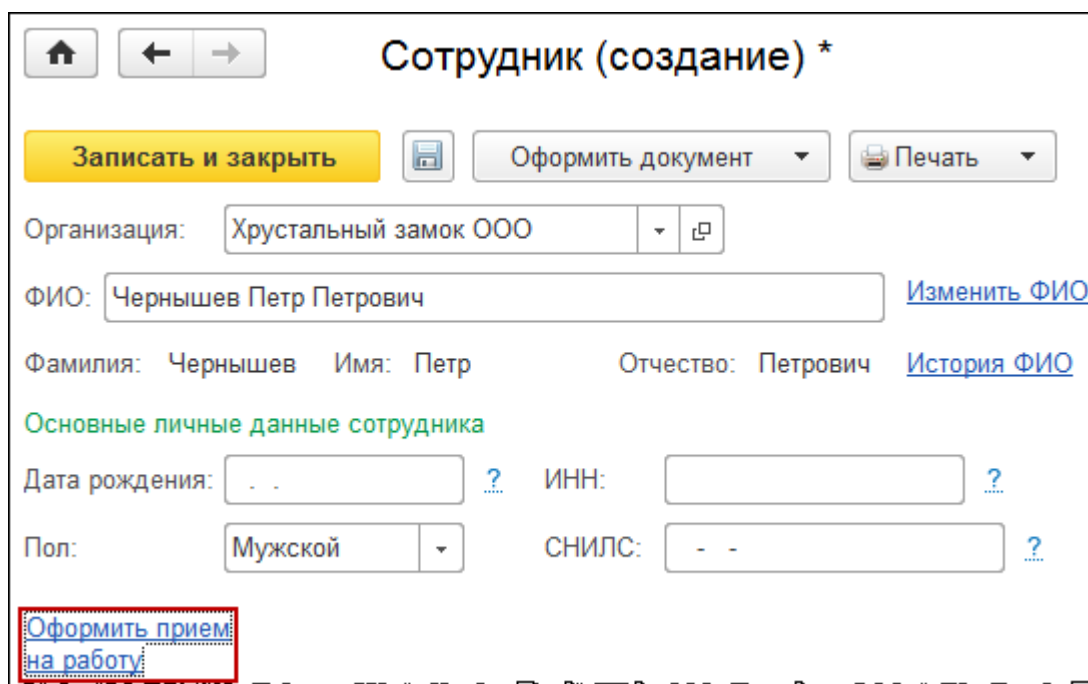


После нажатия кнопки *Создать* в форме списка откроется форма создания сотрудника. В ней в поле *ФИО* заполним: «Чернышев Петр Петрович».

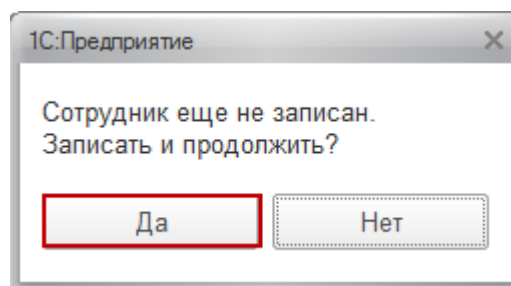


Данное физическое лицо системой было обнаружено в справочнике «Физические лица».

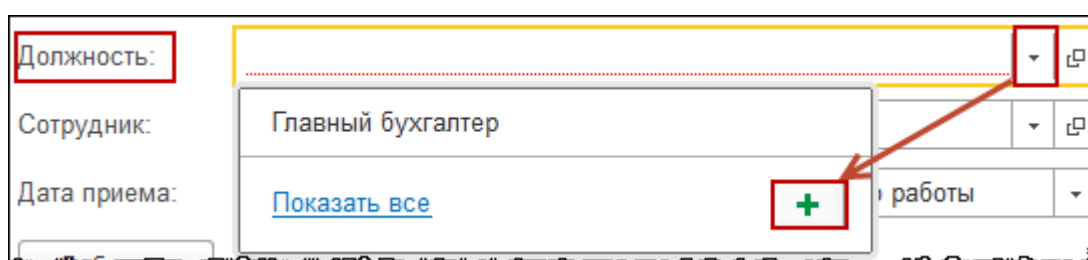
В карточке сотрудника выберем команду *Оформить прием на работу*.



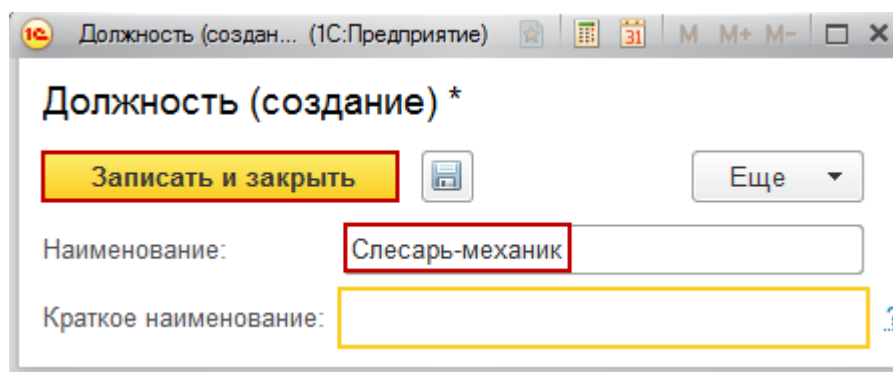
Система предложит записать сотрудника и продолжить.



С предложением следует согласиться. Появится форма документа «Прием на работу». В данной форме в качестве *Подразделения* выберем *Вспомогательный цех*. В поле *Должность* создадим и выберем должность «Слесарь-механик».



Появится форма создания должности.



Вид занятости оставим *Основное место работы*. Укажем дату приема 01.01.2014 г. Предположим, что сотрудник работает в данном подразделении и находится на сдельной оплате, то есть размер оплаты зависит от количества выработки. При этом установим фиксированный оклад 5 000,00 руб.

Прием на работу (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Еще ?

Организация: Хрустальный замок ООО Дата: 01.01.2014 Номер:

Подразделение: **Вспомогательный цех**

Должность: **Слесарь-механик**

Сотрудник: Чернышев Петр Петрович

Дата приема: 01.01.2014 Вид занятости: Основное место работы

Добавить Еще

N	Начисление	Размер
1	Оплата по окладу	5 000,00

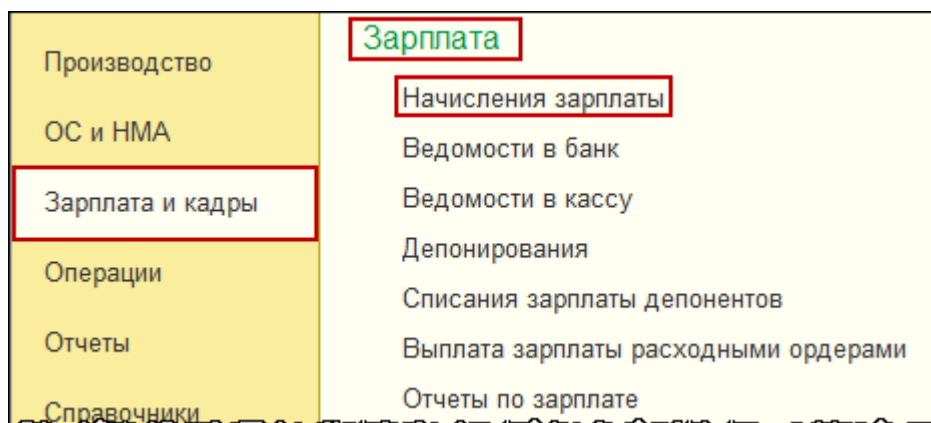
Сотрудники

Организация: Хрустальный замок ООО Подразделение: Вспомогательный цех

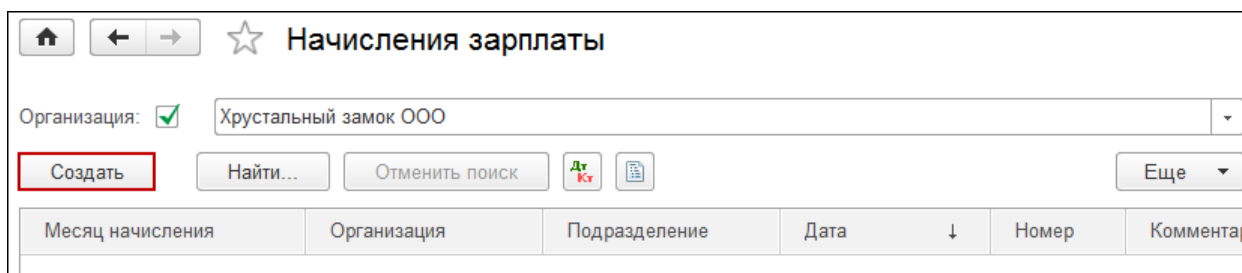
Создать Найти... Отменить поиск Оформить документ Печать Еще ?

ФИО	Таб. номер	Организация	Подразделение
<input checked="" type="checkbox"/> Чернышев Петр Петрович	0000-00001	Хрустальный замо...	Вспомогательны

Перейдем к начислению зарплаты. Выберем команду *Начисления зарплаты* в *Панели функций* раздела *Зарплата и кадры* из группы команд *Зарплата*.





Откроется форма списка документов «Начисление зарплаты».



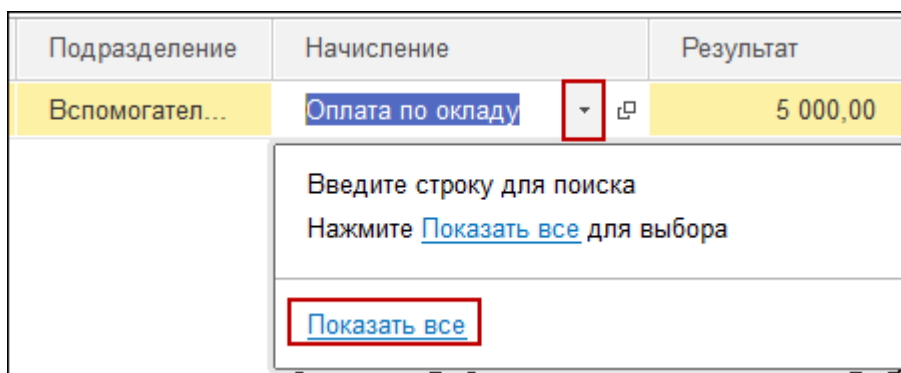
Начисления зарплаты

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск   Еще ▾

Месяц начисления	Организация	Подразделение	Дата	Номер	Комментарий
------------------	-------------	---------------	------	-------	-------------

Из формы списка, используя кнопку *Создать*, откроем форму создания нового документа «Начисление зарплаты». В данной форме документа укажем *Месяц начисления* – февраль 2014 года, *Дата* – 01.02.2014 г. Нажмем на кнопку *Заполнить*, и табличная часть документа автоматически заполнится. Отредактируем табличную часть. Так как работник был занят монтажом оборудования, необходимо отразить затраты по соответствующей аналитике. Создадим новое начисление.

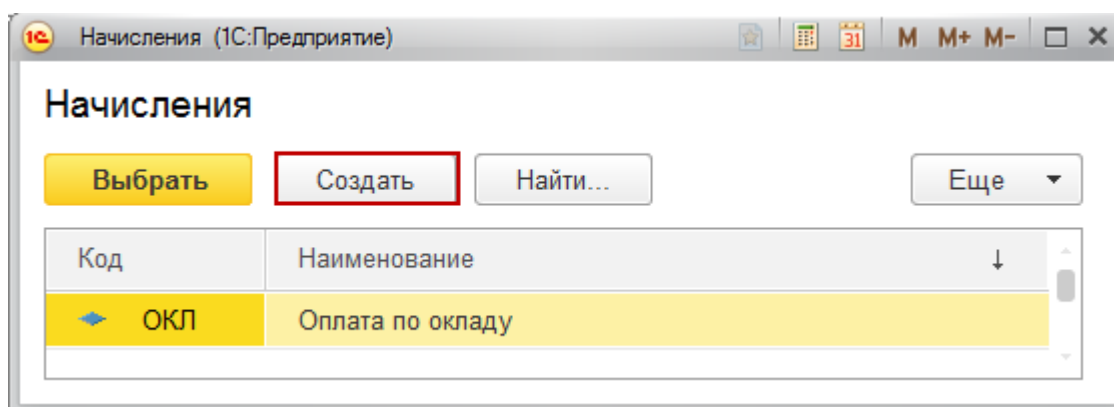


Подразделение	Начисление	Результат
Вспомогател...	Оплата по окладу	5 000,00

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

[Показать все](#)

Откроем форму выбора видов расчета «Начисления».



Начисления (1С:Предприятие)

Начисления

Выбрать **Создать** Найти... Еще ▾

Код	Наименование
ОКЛ	Оплата по окладу

В данной форме нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания начисления. В поле *Наименование* запишем: «Сдельная зарплата (монтаж кондиционера)». В поле *Способ отражения* создадим и выберем новый способ.

Начисление (создание) *

Записать и закрыть

Наименование: Код:

Налоги и взносы

НДФЛ:

Страховые взносы:

Доход в натуральной форме

Вид начисления по ст.255 НК:

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

Отражение в бухгалтерском учете

Способ отражения:

Отношение к:

Введите строку для поиска

Нажмите **Показать все** для выбора

Нажмите **+** (**создать**) для добавления

Откроется форма создания способа учета зарплаты. Назовем его «Начисление на 08.03 счете (монтаж кондиционера)». В поле *Счет* укажем 08.03 *Строительство объектов основных средств*. Укажем аналитику: *Объект строительства – Кондиционер; Статья затрат – Оплата труда*. Что касается *Способа строительства*, то можно было бы указать: *Хозяйственный способ*. Но данную аналитику заполнять не рекомендуется в связи с тем, что при начислении НДС со строительно-монтажных работ будет учитываться аналитика по данному счету по *Способу строительства*.

Так как в данном случае будут обороты затрат по способу строительства *Хозяйственный способ*, то программа предложит сформировать НДС со строительно-монтажных работ. Но так как монтаж оборудования не включается в данные работы, то, соответственно, НДС начислять не будем. Поэтому в данном случае рекомендуется аналитику по *Способу строительства* не указывать.

Способ учета зарплаты (создание) *

Записать и закрыть

Наименование:

Основная система налогообложения

Счет:

Объекты строительства:

Статьи затрат:

Способы строительства:

Начисление (создание) *

Наименование: Код:

Налоги и взносы Отражение в бухгалтерском учете
 НДФЛ:
 Способ отражения:

Начисления (1С:Предприятие)

Начисления

Код	Наименование
ОКЛ	Оплата по окладу
	Сдельная зарплата (монтаж кондиционера)

В табличной части формы документа «Начисление зарплаты» сумму оставим прежней – 5 000,00 руб.

Начисление зарплаты (создание) *

Месяц начисления:
 Дата:
 Номер:

Организация:
 Подразделение:

При расчете взносов за Февраль 2014 г будет применяться следующий процент деятельности ЕНВД
 Процент ЕНВД:

Начислено:
 Удержано:
 Взносы:

Начисления

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат
1	Чернышев Петр Петров...	Вспомогател...	<input type="text" value="Сдельная зарплата ("/>	5 000,00

Документ «Начисление зарплаты» проведем и проанализируем движения.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	08.03	70	5 000,00	НУ:	5 000,00	5 000,00
1	Кондиционер	Чернышев Петр Пе...	Начислена заработная плата	ПР:		
	Оплата труда	пп. 1, ст.256 НК РФ		ВР:		
28.02.2014	70	68.01	650,00	НУ:	650,00	
2	Чернышев Петр Петрович	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ	ПР:		
28.02.2014	08.03	69.02.7	1 100,00	НУ:	1 100,00	
3	Кондиционер	Налог (взносы): начислено / уплачено	Обязательное пенсионное страхование	ПР:		
	Страховые взносы			ВР:		
28.02.2014	08.03	69.01	145,00	НУ:	145,00	
4	Кондиционер	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по социальному страхованию	ПР:		
	Страховые взносы			ВР:		
28.02.2014	08.03	69.11	10,00	НУ:	10,00	

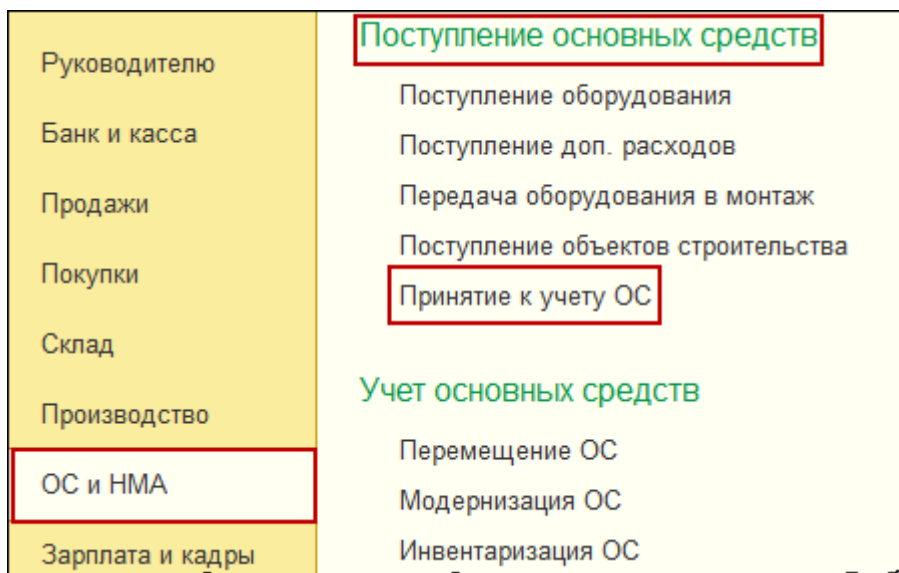
Затраты по начисленной зарплате отражаются на счете 08.03 *Строительство объектов основных средств*. Соответствующая аналитика заполнена, за исключением *Способа строительства*. Затраты по монтажу оборудования, выполненные хозяйственным способом, были отражены.

Убедимся, что затраты собраны на счете 08.03, и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по данному счету за февраль 2014 года из раздела *Отчеты* группы команд *Стандартные отчеты*.

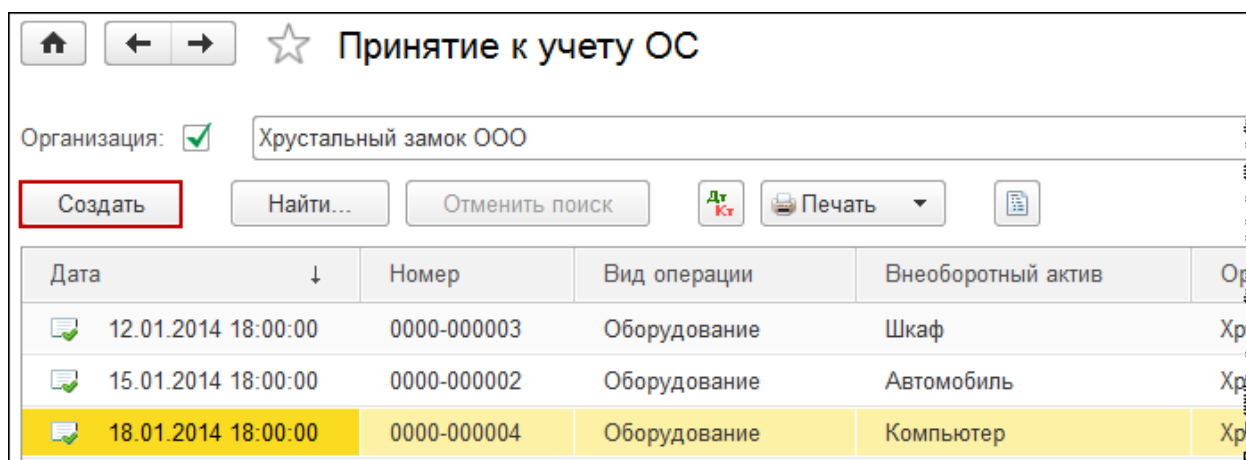
ООО "Хрустальный замок"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Объекты строительства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
Способы строительства						
08.03			39 510,00		39 510,00	
Кондиционер			39 510,00		39 510,00	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			10,00			
<...>			10,00			
Монтаж оборудования			33 000,00			
Подрядный			33 000,00			
Оплата труда			5 000,00			
<...>			5 000,00			
Страховые взносы			1 500,00			
<...>			1 500,00			
Итого			39 510,00		39 510,00	

Есть затраты, которые относятся к подрядному способу, и есть также затраты по оплате труда, страховым взносам, взносам от несчастных случаев и профзаболеваний без указания *Способа строительства*. Известно, что это хозяйственный способ, но не будем его указывать, чтобы не начислять НДС.

Примем объект к учету. Сформируем документ «Принятие к учету ОС». Для этого выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».



При нажатии кнопки *Создать* появится форма создания нового документа. В этой форме установим дату 03.02.2014 г. В качестве материально ответственного лица (*МОЛ*) выберем Чернышева Петра Петровича. В поле *Местонахождение ОС* укажем отдел «Администрация».

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Акт о приеме-передаче ОС

Номер: от: 03.02.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный зам

МОЛ: Чернышев Петр Петрович Событие ОС: Принятие к учету

Местонахождение ОС: Администрация

На закладке *Внеоборотный актив* выберем вид операции *Объекты строительства*. В поле *Объект строительства* укажем *Кондиционер* и нажмем на кнопку *Рассчитать суммы*. Стоимость составляет 39 510,00 руб. В *Оборотно-сальдовой ведомости* по счету 08.03 *Строительство объектов основных средств* итоговая сумма та же.

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Вид операции: Объекты строительства

Объект строительства: Кондиционер

Счет: 08.03 Рассчитать суммы

Стоимость: 39 510,00 руб.

Стоимость НУ: 39 510,00 руб.

Стоимость ПР: 0,00 руб.

Стоимость ВР: 0,00 руб.

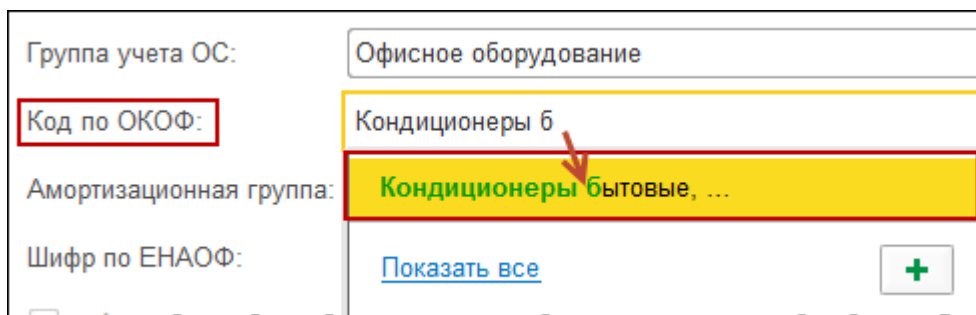
На закладке *Основные средства* создадим для заполнения табличной части основное средство «Кондиционер».

N	Код	Основное средство
1		

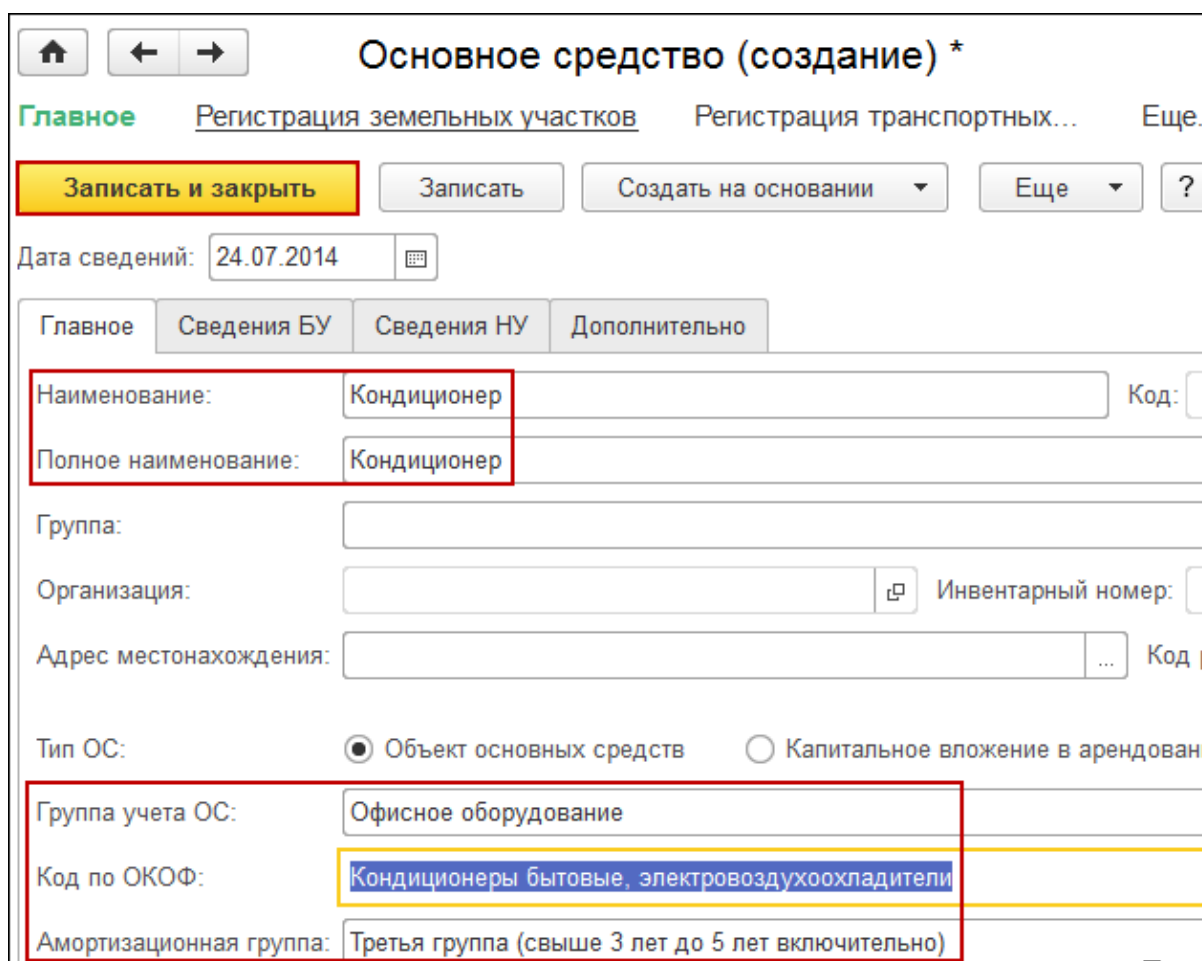
Земельный участок
Обработывающий центр с ЧПУ
Стол
Агрегат для гравирования дисков
Компьютер

[Показать все](#) +

Появится форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Кондиционер». Укажем *Группу учета ОС* – *Офисное оборудование*. Код по ОКОФ выберем *Кондиционеры бытовые, электровоздухоохладители*.



При выборе кода по ОКОФ *Амортизационная группа* заполнится автоматически. Для данных объектов установлена третья амортизационная группа. Срок полезного использования составляет свыше трех лет до пяти лет включительно.



Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Добавить	Заполнить	Подбор	Еще	
N	Код	Основное средство	Инв №	
1	00-000012	Кондиционер	00-000012	

На закладке *Бухгалтерский учет* укажем *Способ отражения расходов по амортизации – Амортизация на 26 сч (администрация)*. *Срок полезного использования* установим 60 месяцев (5 лет).

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Счет учета:	01.01	Способ поступления в организацию:		
Порядок учета:	Начисление амортизации			
Параметры начисления амортизации				
Счет начисления амортизации (износа):	02.01	<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять амортизацию	
Способ начисления амортизации:	Линейный способ			
Способ отражения расходов по амортизации:	Амортизация на 26 сч (администрация)			
Срок полезного использования (в месяцах):	60	(5 лет)		

На закладке *Налоговый учет* тоже установим *Срок полезного использования* 60 месяцев (5 лет).

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Порядок включения стоимости в состав расходов:	Начисление амортизации			
Параметры начисления амортизации				
<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять амортизацию			
Срок полезного использования (в месяцах):	60	(5 лет)		

Документ «Принятие к учету ОС» проведем и проанализируем сформированные проводки.

Бу...	Ме...	На...	Нач...	Па...	Пар...	Пе...	Пер...	Со...	Со...	Сп...	Спо...	Сче...
Еще												
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт							
03.02.2014	01.01	08.03	39 510,00	39 510,00	39 510,00							
1	Кондиционер	Кондиционер	Принят к учету объект ОС	ПР:	ВР:							
		<.>										
		<.>										

В результате было оформлено принятие к учету основного средства. Сумма отразилась на счете 01.01 *Основные средства в организации* в корреспонденции со счетом 08.03 *Строительство объектов основных средств*. Все затраты, которые предварительно были собраны на счете 08.03, списаны как в бухгалтерском учете, так и в налоговом.

Принятие объекта к учету в качестве основного средства было отражено и в бухгалтерском учете, и в налоговом. Стоимость основного средства составляет 39 510,00 руб., а это менее 40 000,00 руб. В бухгалтерском учете организации для отнесения объекта к основным средствам установлен лимит 18 000,00 руб., то есть в бухгалтерском учете все верно. А вот в налоговом учете данный лимит установлен в размере 40 000,00 руб. То есть объект можно принять к учету как основное средство, только если стоимость объекта более 40 000,00 руб.

Можно сделать вывод, что при принятии к учету объекта стоимостью 39 510,00 руб. как основного средства, в налоговом учете была допущена ошибка. Данную ошибку необходимо исправить, отнеся рассматриваемый объект в налоговом учете к материально-производственным запасам.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 38. Начисление амортизации

Порядок начисления амортизации

Частично амортизация уже была рассмотрена в части теоретических аспектов. Посредством начисления амортизации погашается стоимость объектов. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском и налоговом учете отчетного периода, к которому оно относится.

Начисление амортизационных отчислений начинается, как правило, с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости данного объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Как правило, в течение срока полезного использования объекта начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, за исключением тех случаев, когда основное средство переводится на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, например, в период модернизации, продолжительность которой превышает 12 месяцев.

В зависимости от того, где и для каких целей используется основное средство, производится начисление амортизации на соответствующие затратные счета с соответствующей аналитикой. Если, например, основное средство используется при изготовлении новых основных средств, то применяется затратный счет 08 *Вложения во внеоборотные активы*. Затраты собираются на 08 счете, затем данные затраты сформируют первоначальную стоимость нового основного средства.

Если амортизация начисляется по объектам, которые сданы в аренду, то применяется, например, на 91 счет *Прочие доходы и расходы*. Амортизация по объектам, которые используются для управленческих целей, начисляется на 26 счет *Общехозяйственные расходы*. Если основное средство используется для коммерческих целей, начисление амортизации производится на 44 счет *Расходы на продажу*. Амортизация может начисляться на различные двадцатые счета, в зависимости от того, где используется объект.

Начисление амортизации в программе

Начисление амортизации производится с помощью регламентной операции *Амортизация и износ основных средств*. Форму списка этих регламентных операций можно открыть, выбрав команду *Амортизация и износ ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Амортизация ОС*.

Руководителю Банк и касса Продажи Покупки Склад Производство ОС и НМА Зарплата и кадры	Поступление основных средств Поступление оборудования Поступление доп. расходов Передача оборудования в монтаж Поступление объектов строительства Принятие к учету ОС	Амортизация ОС Амортизация и износ ОС Параметры амортизации ОС Изменение состояния ОС
	Учет основных средств Перемещение ОС Модернизация ОС Инвентаризация ОС	Нематериальные активы Поступление НМА Принятие к учету НМА Списание НМА Передача НМА

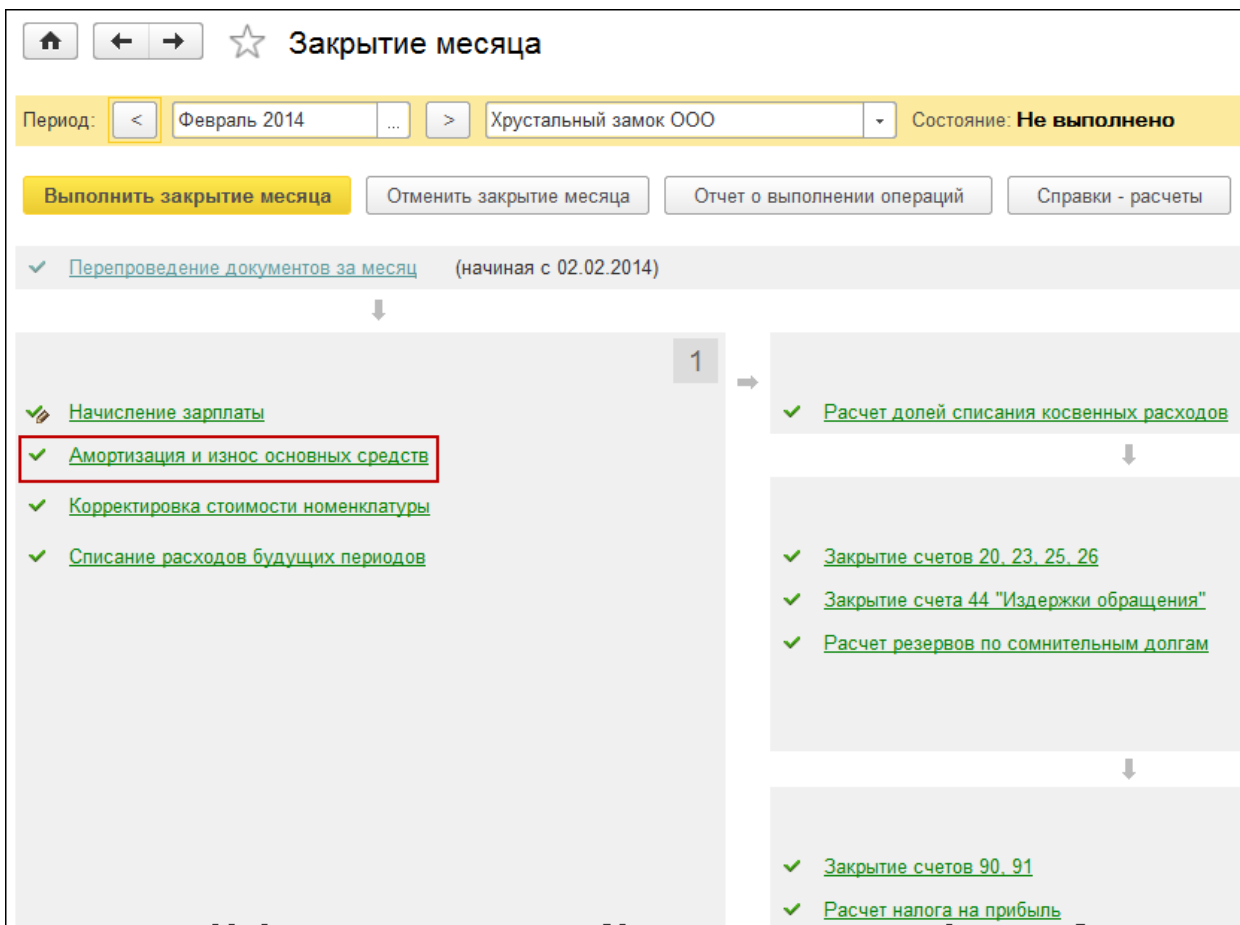
☆ **Регламентные операции**

Вид операции: Амортизация и износ основных средств Организация: Хрустальный замок

Создать Найти... Отменить поиск **Закрытие месяца**

Период	Номер	Вид операции	Организация
✓ Февраль 2014	0000-000009	Амортизация и износ основных средств	Хрустальный замок ООО
✓ Март 2014	0000-000018	Амортизация и износ основных средств	Хрустальный замок ООО

Данную регламентную операцию можно выполнить через обработку «Закрытие месяца». Чтобы открыть форму данной обработки, можно в форме списка регламентных операций нажать на кнопку *Закрытие месяца*.



Период: < Февраль 2014 > Хрустальный замок ООО Состояние: **Не выполнено**

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

✓ [Перепроведение документов за месяц](#) (начиная с 02.02.2014)

1

- ✓ [Начисление зарплаты](#)
- ✓ [Амортизация и износ основных средств](#)
- ✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)
- ✓ [Списание расходов будущих периодов](#)

✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)

✓ [Закрытие счетов 20, 23, 25, 26](#)

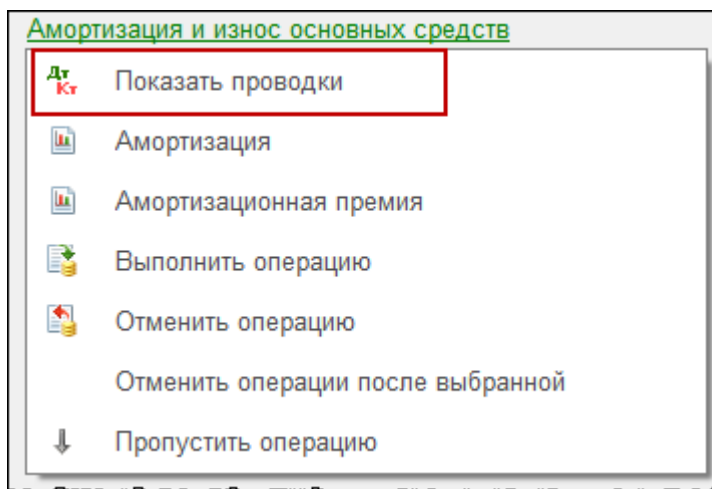
✓ [Закрытие счета 44 "Издержки обращения"](#)

✓ [Расчет резервов по сомнительным долгам](#)

✓ [Закрытие счетов 90, 91](#)

✓ [Расчет налога на прибыль](#)

В базе уже начислена амортизация за месяц февраль и за месяц март (см. также форму списка «Регламентные операции»). Для того чтобы проанализировать движения, сформированные регламентной операцией, необходимо кликнуть по регламентной операции и в раскрывшемся меню выбрать пункт *Показать проводки*.



Амортизация и износ основных средств

- Дт Кт **Показать проводки**
- Амортизация
- Амортизационная премия
- Выполнить операцию
- Отменить операцию
- Отменить операции после выбранной
- ↓ Пропустить операцию

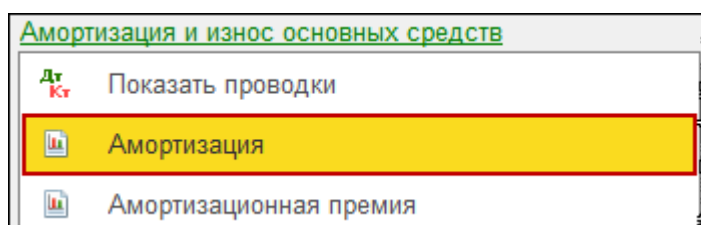
Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	26	02.01	10 440,63	НУ:	10 440,63	10 440,63
1	Администрация	Автомобиль	Амортизация ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:		
28.02.2014	26	02.01	578,70	НУ:	578,70	578,70
2	Администрация	Шкаф	Амортизация ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:		
28.02.2014	26	02.01	578,70	НУ:	578,70	578,70
3	Администрация	Шкаф	Амортизация ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:		
28.02.2014	26	02.01	578,70	НУ:	578,70	578,70
4	Администрация	Шкаф	Амортизация ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:		
28.02.2014	44.01	02.01	1 388,89	НУ:	1 388,89	1 388,89
5	Амортизация	Компьютер	Амортизация ОС	ПР:		
				ВР:		
28.02.2014	26	02.01	277,78	НУ:		

Здесь начисляется амортизация в корреспонденции с затратными счетами. Затратные счета определяются на основании способа отражения расходов. Способ отражения расходов указывается при принятии объекта к учету. В дальнейшем этот способ отражения расходов можно будет поменять с помощью специализированного документа.

Таким образом, в зависимости от использования объекта, а также в зависимости от способа отражения амортизации определяется затратный счет, например, счет 26 *Общехозяйственные расходы* с соответствующей аналитикой. Начисление амортизации производится и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

Основные отчеты по начисленной амортизации

К отчетам, формирующимся в результате начисленной амортизации, относятся справки-расчеты, к которым можно перейти, выбрав соответствующие пункты раскрывающегося меню. Во-первых, это справка-расчет *Амортизация*.



ООО "Хрустальный замок"									
Справка-расчет амортизации за Февраль 2014 г. (бухгалтерский учет)									
Способ начисления амортизации: Линейный способ									
Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Стоимость для вычисления амортизации	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Сумма амортизации (7) / (8), если (6) > 0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства									69 398,96
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)									
Компьютер	00-000007	18.01.2014	+						1 388,89
Февраль				50 000,00	50 000,00	50 000,00	36	36	1 388,89
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)									
Стол	00-000009	21.01.2014	+						2 013,89
Февраль				20 000,00	20 000,00	20 000,00	72	72	277,78
Шкаф	00-000004	12.01.2014	+						578,79
Февраль				41 666,67	41 666,67	41 666,67	72	72	578,79
Шкаф	00-000005	12.01.2014	+						578,79
Февраль				41 666,67	41 666,67	41 666,67	72	72	578,79
Шкаф	00-000006	12.01.2014	+						578,79
Февраль				41 666,66	41 666,66	41 666,66	72	72	578,79
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)									
Автомобиль	00-000003	15.01.2014	+						65 996,14
Февраль				1 002 300,00	1 002 300,00	1 002 300,00	96	96	10 440,63
Обработывающий центр с ЧПУ	00-000010	25.01.2014	+						55 555,56
Февраль				6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00	108	108	55 555,56

Здесь отображается информация по тем основным средствам, по которым осуществляется начисление амортизации. Информация в этом отчете представлена в разрезе амортизационных групп, в разрезе аналитики. Также здесь выводится первоначальная стоимость, остаточная стоимость (за минусом начисленной амортизации). Выводится и сумма начисленной амортизации, и способ отражения расходов.

Используя настройки, можно вывести информацию для целей налогового учета, можно получить информацию о постоянных и временных разницах.

Сформировать
Показать настройки
Печать
Регистр учета ▾

Настройки

Показатели
Отборы
Оформление

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

БУ, ПР, ВР (данные бухгалтерского учета с постоянными и временными разницами)

ООО "Хрустальный замок"
Справка-расчет амортизации за Февраль 2014 г. (бухгалтерский учет с постоянными и временными разницами)
Способ начисления амортизации: Линейный способ

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Показатели	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Стоимость для вычисления амортизации	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Сумма амортизации (7) / (8), если (6) > 0
1	2	3	4	4 а	5	6	7	8	9	10
Основные средства				БУ						69 398,96
				ПР						277,78
				ВР						69 121,18
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)				БУ						1 388,89
				ПР						1 388,89
				ВР						1 388,89
Компьютер	00-000007	18.01.2014	+	БУ						1 388,89
				ПР						1 388,89
				ВР						1 388,89
Февраль				БУ	50 000,00	50 000,00	50 000,00		36	1 388,89
				ПР					36	1 388,89
				ВР						1 388,89
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)				БУ						2 013,89
				ПР						277,78
				ВР						1 736,11
Стол	00-000009	21.01.2014	+	БУ						277,78
				ПР						277,78
				ВР						277,78
Февраль				БУ	20 000,00	20 000,00	20 000,00			277,78
				ПР	20 000,00	20 000,00	20 000,00	72	72	277,78
				ВР						277,78

Также можно установить определенный период.

Период: С начала года

ООО "Хрустальный замок"
Справка-расчет амортизации за Февраль 2014 г. (бухгалтерский учет с постоянными и временными разницами)
Способ начисления амортизации: Линейный способ

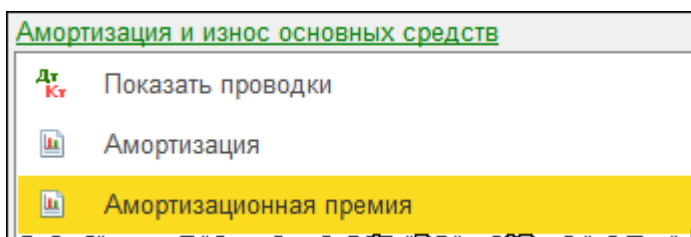
Вид имущества, Амортизационная группа, Объект
1
Основные средства
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)

Выбор периода
2014 год
январь февраль март
апрель май июнь
июль август сентябрь
октябрь ноябрь декабрь

Можно выбрать необходимый месяц или, установив флаг для параметра *С начала года*, сформировать справку-расчет за определенный период с начала года или за год в целом.

Период: С начала года

Очередная справка-расчет *Амортизационная премия*.



ООО "Хрустальный замок"
Справка-расчет амортизационной премии за Февраль 2014 г.

Наименование объекта, Период (дата первой амортизации или дата модернизации)	Капитальные вложения			Сумма амортизационной премии (3) * (4)
	Документ основание (документ принятия к учету ОС или документ модернизации)	Размер капитальных вложений	Доля капитальных вложений, определяющая сумму амортизационной премии, %	
1	2	3	4	5
Обработывающий центр с ЧПУ				1 800 000,00
Февраль	Принятие к учету ОС от 25.01.2014 № 0000-000007	6 000 000,00	30,00	1 800 000,00
Итого				1 800 000,00

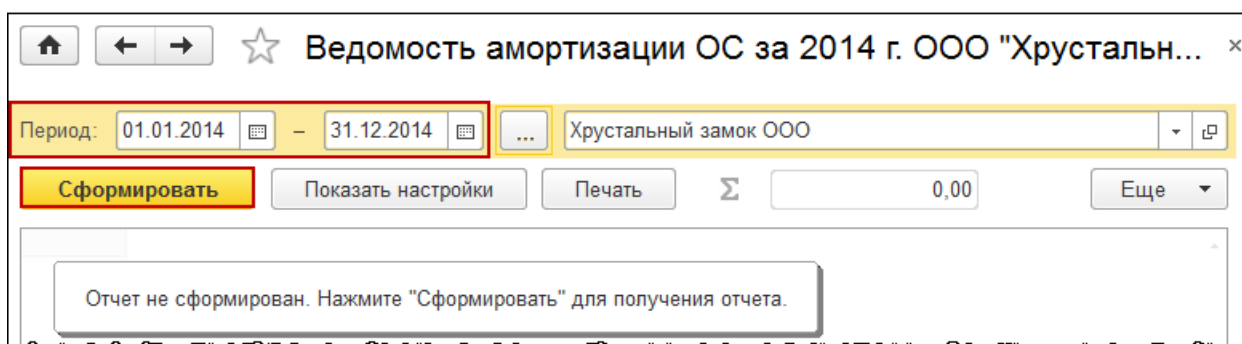
Ответственный: _____
 Главный бухгалтер (должность) _____ Преображенская В.Н. (подпись) _____
 (расшифровка подписи)

Данная справка-расчет формируется на определенный месяц. Информация в этом отчете выводится, как правило, с начала года до определенного месяца. Например, если сформировать справку-расчет за март, то также будет выводиться информация о примененной амортизационной премии за предыдущий период, то есть за февраль.

Рассмотрим другие отчеты. Во-первых, это *Ведомость амортизации основных средств*. Чтобы выбрать данный отчет, можно использовать команду *Ведомость амортизации ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Отчеты*.



Откроется форма отчета.



Ведомость амортизации ОС за 2014 г. ООО "Хрустальный замок"

Период: 01.01.2014 – 31.12.2014 ... Хрустальный замок ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще

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

Сформируем, например, ведомость за 2014 год.

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)
Шкаф, 00-000004				41 666,67	1 157,40
Кондиционер, 00-000012				39 510,00	
Компьютер, 00-000007				50 000,00	2 777,78
Земельный участок, 00-000011				1 015 000,00	
Шкаф, 00-000005				41 666,67	1 157,40
Стол, 00-000009				20 000,00	555,56
Шкаф, 00-000006				41 666,66	1 157,40
Агрегат для гравирования дисков, 00-000008				300 000,00	
Обработывающий центр с ЧПУ, 00-000010				6 000 000,00	111 111,12
Автомобиль, 00-000003				1 002 300,00	20 881,26
Итого				8 551 810,00	138 797,92

Здесь выводится информация об объектах, их инвентарных номерах. Отражается также увеличение стоимости, первоначальная стоимость, сумма начисленной амортизации. Выводится также информация и об остаточной стоимости.

Данный отчет можно формировать как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета.

Настройки

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

ООО "Хрустальный замок"

Ведомость амортизации ОС за 2014 г.

Основное средство, Инвентарный номер	Показатели	На начало периода			За период	
		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)
Шкаф, 00-000004	БУ				41 666,67	1 157,40
	НУ				41 666,67	1 157,40
	ПР					
	ВР					
	Контр.					
Кондиционер, 00-000012	БУ				39 510,00	
	НУ				39 510,00	
	ПР					
	ВР					
	Контр.					
Компьютер, 00-000007	БУ				50 000,00	2 777,78
	НУ				50 000,00	2 777,78
	ПР					
	ВР					
	Контр.					

Следующие отчеты – это стандартные отчеты, в них также выводится информация о начисленной амортизации. Во-первых, это *Оборотно-сальдовая ведомость по счету*.

Чтобы открыть форму отчета, следует выбрать команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*.

<ul style="list-style-type: none"> Руководителю Банк и касса Продажи Покупки Склад Производство ОС и НМА Зарплата и кадры Операции <li style="border: 1px solid red;">Отчеты 	Стандартные отчеты	<ul style="list-style-type: none"> Оборотно-сальдовая ведомость <li style="border: 1px solid red;">Оборотно-сальдовая ведомость по счету <li style="border: 1px solid red;">Анализ счета <li style="border: 1px solid red;">Карточка счета Обороты счета Анализ субконто Карточка субконто Обороты между субконто Сводные проводки Отчет по проводкам Главная книга Шахматная ведомость Универсальный отчет 	Анализ учета	<ul style="list-style-type: none"> Экспресс-проверка Анализ учета по налогу на прибыль Анализ учета по НДС Наличие счетов-фактур
--	---------------------------	--	---------------------	--

Выберем счет 02 Амортизация основных средств, период оставим февраль.

🏠
← →
☆ **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за Февраль**

Период: 01.02.2014 – 28.02.2014 ... Счет: 02 Хрустальный замок ООО

Сформировать
Показать настройки
Печать
Регистр учета ▾
Σ

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

ООО "Хрустальный замок"





Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за Февраль 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02						
Основные средства						
Автомобиль				69 398,96		69 398,96
Компьютер				10 440,63		10 440,63
Обработывающий центр с ЧПУ				1 388,89		1 388,89
Стол				55 555,56		55 555,56
Шкаф				277,78		277,78
Шкаф				578,70		578,70
Шкаф				578,70		578,70
Шкаф				578,70		578,70
Итого				69 398,96		69 398,96

Здесь можем увидеть информацию о начисленной амортизации по объектам.

Также можно сформировать и карточку счета (вызывается из той же группы команд *Стандартные отчеты*).





Карточка счета 02 за Февраль 2014 г. ООО "Хрустальный замок ООО"

Период: 01.02.2014 – 28.02.2014 Счет: 02 Хрустальный замок ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ

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

ООО "Хрустальный замок"





Карточка счета 02 за Февраль 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
28.02.2014	Регламентная операция 0000-000009 от 28.02.2014 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Автомобиль	26		02.01	10 440,63	К 10 440,63
28.02.2014	Регламентная операция 0000-000009 от 28.02.2014 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Шкаф	26		02.01	578,70	К 11 019,33
28.02.2014	Регламентная операция 0000-000009 от 28.02.2014 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Шкаф	26		02.01	578,70	К 11 598,03
28.02.2014	Регламентная операция 0000-000009 от 28.02.2014 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Шкаф	26		02.01	578,70	К 12 176,73

Здесь информация выводится в разрезе сформированных проводок и тех документов (регламентных операций), с помощью которых эти проводки сформировались.

Сформируем еще стандартный отчет *Анализ счета*. В этом отчете можно посмотреть, с какими счетами корреспондирует 02 счет.





Анализ счета 02 за Февраль 2014 г. ООО "Хрустальный замок ООО"

Период: 01.02.2014 – 28.02.2014 Счет: 02 Хрустальный замок ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ

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

ООО "Хрустальный замок"		
Анализ счета 02 за Февраль 2014 г.		
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)		
Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
26		68 010,07
44		1 388,89
Оборот		69 398,96
Конечное сальдо		69 398,96

Счет 02 корреспондирует с 26 счетом и 44 счетом. Двойным кликом по сумме из данного отчета можно перейти в отчет по проводкам, который напоминает карточку счета.

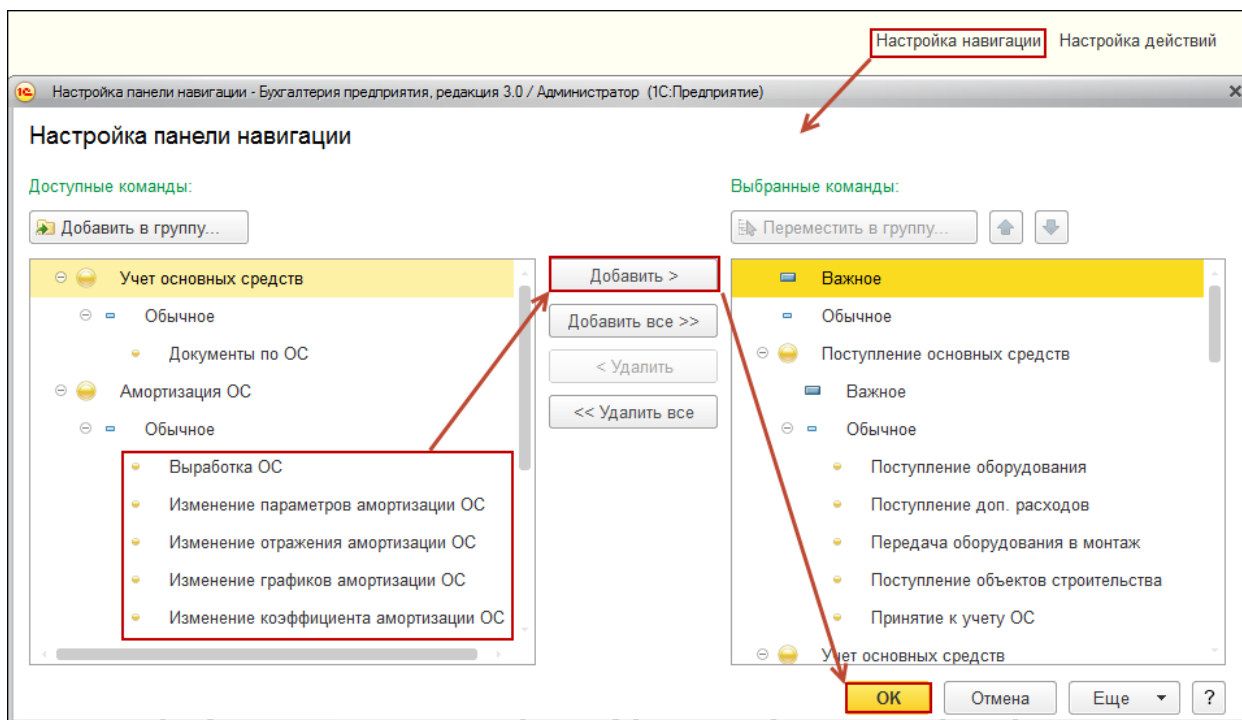
ООО "Хрустальный замок"							
Отчет по проводкам за Февраль 2014 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Отбор: Счет Дт В группе "26" И Счет Кт В группе "02"							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
28.02.2014	Регламентная операция 0000-000009 от 28.02.2014 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Автомобиль	26	10 440,63	02.01	10 440,63
28.02.2014	Регламентная операция 0000-000009 от 28.02.2014 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Шкаф	26	578,70	02.01	578,70
28.02.2014	Регламентная операция 0000-000009 от 28.02.2014 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Шкаф	26	578,70	02.01	578,70
28.02.2014	Регламентная операция 0000-000009 от 28.02.2014 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Шкаф	26	578,70	02.01	578,70
28.02.2014	Регламентная операция 0000-000009 от 28.02.2014 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Стол	26	277,78	02.01	277,78

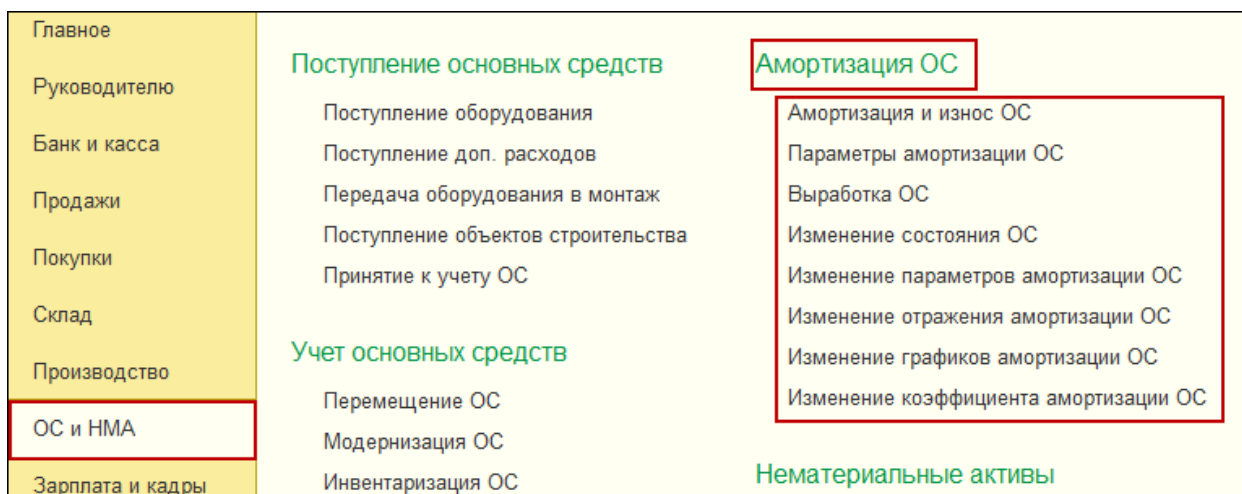
Основные документы по изменению параметров амортизации

Команды для обращения к данным документам располагаются в разделе *ОС и НМА* в группе команд *Амортизация ОС*.

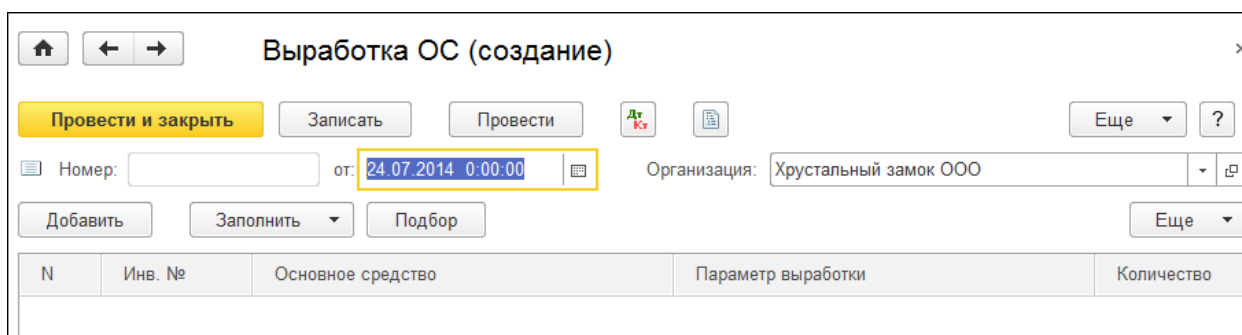
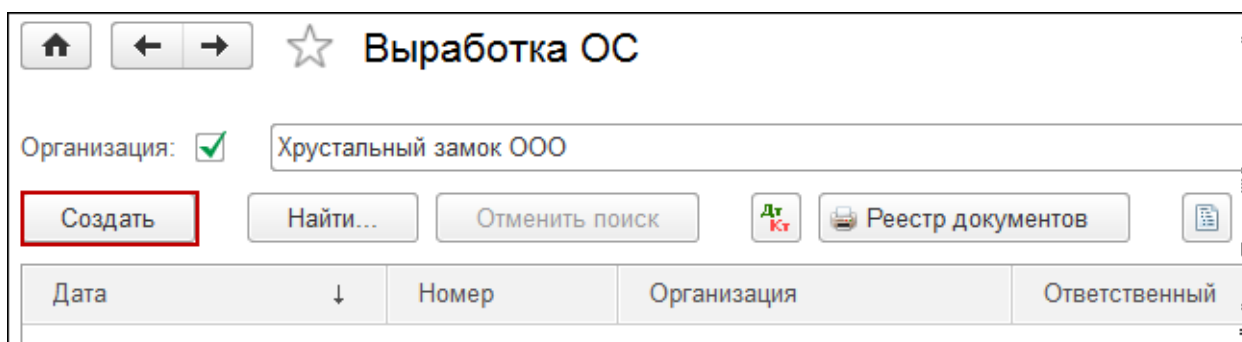
Руководителю Банк и касса Продажи Покупки Склад Производство ОС и НМА	Поступление основных средств Поступление оборудования Поступление доп. расходов Передача оборудования в монтаж Поступление объектов строительства Принятие к учету ОС	Амортизация ОС Амортизация и износ ОС Параметры амортизации ОС Изменение состояния ОС
	Учет основных средств Перемещение ОС Модернизация ОС	Нематериальные активы Поступление НМА Принятие к учету НМА Списание НМА Передача НМА

По умолчанию в данной группе представлены не все команды. Произведем настройку панели навигации.



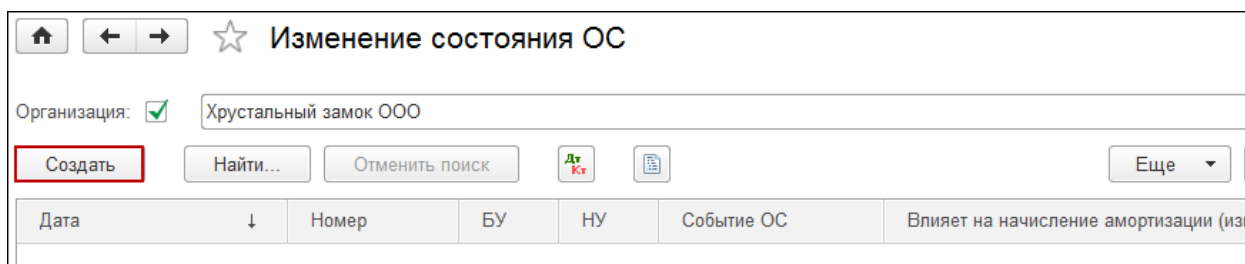


Документ «Выработка ОС».





Этот документ нужен в том случае, если используется способ начисления амортизации *Пропорционально объему продукции (работ)*. В этом случае в табличной части указывается основное средство, соответствующий параметр выработки и количество выработки.

Данный показатель будет необходим для расчета суммы начисленной амортизации. Как правило, этот документ формируется ежемесячно. Документ «Изменение состояния ОС».

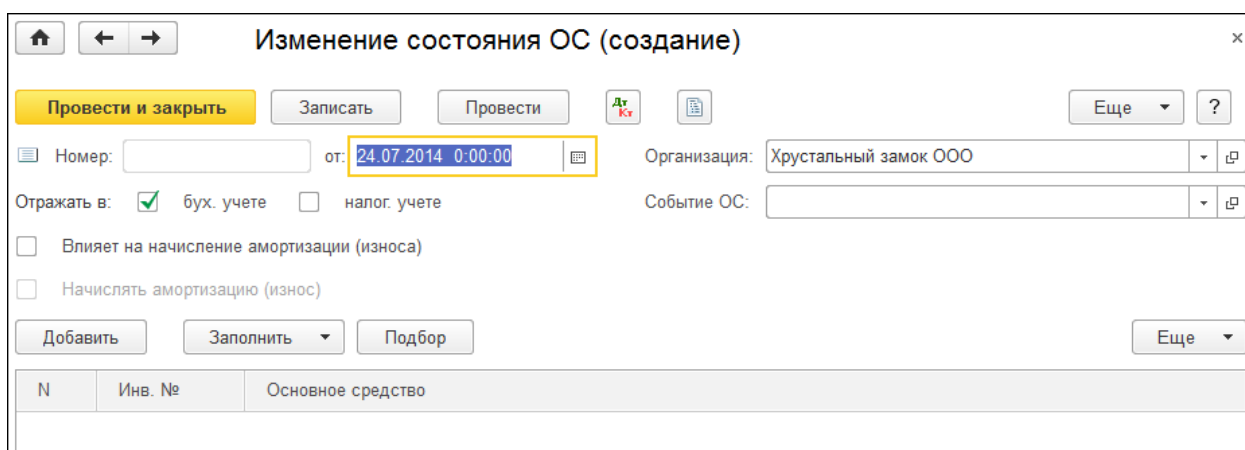


Изменение состояния ОС



Организация: Хрустальный замок ООО



Создать Найти... Отменить поиск   Еще ▾


Дата	↓	Номер	БУ	НУ	Событие ОС	Влияет на начисление амортизации (износ)
------	---	-------	----	----	------------	--



Изменение состояния ОС (создание)

Провести и закрыть Записать Провести   Еще ▾ ?

№: от: **24.07.2014 0:00:00**  Организация: Хрустальный замок ООО ▾ 

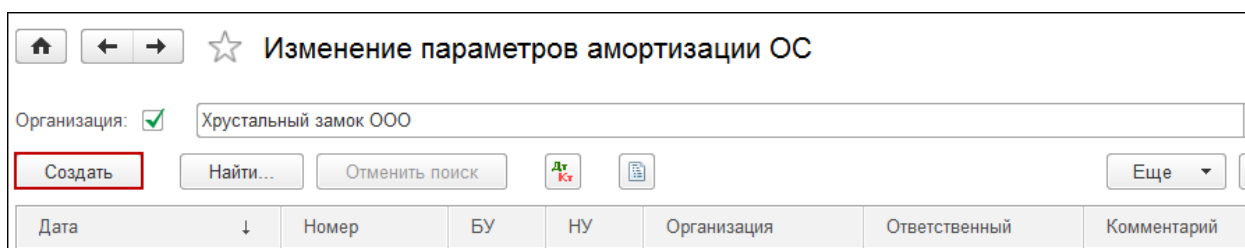
Отражать в: бух. учете налог. учете Событие ОС: ▾ 

Влияет на начисление амортизации (износа)
 Начислять амортизацию (износ)

Добавить Заполнить ▾ Подбор Еще ▾



N	Инв. №	Основное средство
---	--------	-------------------

Этот документ предназначен для приостановления или возобновления начисления амортизации. Например, приостановление начисления амортизации происходит, если основное средство передается на консервацию на срок свыше трех месяцев. Или, например, если основное средство подлежит модернизации, и эта модернизация производится свыше 12 месяцев. В документе указывается *Событие основного средства*, устанавливается флаг *Влияет на начисление амортизации*. Если начисление амортизации прекращается, то, соответственно, флаг *Начислять амортизацию* не ставится. При необходимости возобновить амортизацию, формируется новый документ и устанавливается флаг *Начислять амортизацию*. Параметр начинает действовать с даты документа. Документ «Изменение параметров амортизации ОС».



Изменение параметров амортизации ОС

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск   Еще ▾

Дата	↓	Номер	БУ	НУ	Организация	Ответственный	Комментарий
------	---	-------	----	----	-------------	---------------	-------------

Изменение параметров амортизации ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр

Номер: от: 24.07.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

Отражать в: бух. учете налог. учете Событие ОС:

Добавить Заполнить Подбор Еще ?

N	Основное с...	Инв. №	Срок исполыз. (БУ)	Срок для аморти. (БУ)	Объем работ (БУ)	Объем работ для аморти. (БУ)	Стоимость
1							

Данный документ предназначен для изменения параметров амортизации. Эти параметры можно поменять и в бухгалтерском, и в налоговом учете (после надписи *Отражать в:* устанавливается соответствующий флаг). В табличной части документа можно указать новый срок полезного использования, можно поменять стоимость для начисления амортизации. Для целей налогового учета можно указать постоянные разницы. Это, например, актуально в том случае, если по основным средствам производится переоценка.

Документ «Изменение отражения амортизации ОС».

Изменение способа отражения расходов по амортизации ОС

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск Др Кр

Дата	Номер	Способ отражения расходов по амортизации	Организация
------	-------	--	-------------

Изменение отражения амортизации ОС (создание)

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр

Номер: от: 24.07.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

Способ: Событие ОС:

Добавить Заполнить Подбор Еще ?

N	Инв. №	Основное средство
---	--------	-------------------

Способ отражения расходов по амортизации указывается при принятии объекта к учету, в дальнейшем его можно поменять. Это делается с помощью документа «Изменение отражения амортизации ОС». В документе определяется новый способ отражения расходов по амортизации и устанавливается дата, с которой он будет действовать. В табличной части указывается основное средство или группа основных средств, по которым будет применен данный способ, а также событие, в связи с которым были внесены эти изменения. Документ «Изменение графиков амортизации ОС».

Изменение графиков амортизации ОС

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск Еще ▾

Дата	Номер	График	Организация	Ответственный	Комментарий
------	-------	--------	-------------	---------------	-------------

Изменение графиков амортизации ОС (создание)

Провести и закрыть Записать Провести Еще ▾ ?

Номер: от: **24.07.2014 0:00:00** Организация: Хрустальный замок ООО ▾

График: ▾ Событие ОС: ▾

Добавить Заполнить ▾ Подбор Еще ▾

N	Инв. №	Основное средство
---	--------	-------------------

Данный документ предназначен для изменения графиков амортизации основных средств в организациях с сезонным характером производства. Указывается дата, с которой действует график. Определяется новый график. В табличной части указывается основное средство, для которого он будет действовать. Документ «Изменение коэффициента амортизации ОС».

Изменение коэффициента амортизации ОС

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск Еще ▾

Дата	Номер	Организация	Ответственный	Комментарий
------	-------	-------------	---------------	-------------

Изменение коэффициента амортизации ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Еще ▾ ?

Номер: от: 24.07.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО ▾

Добавить Заполнить ▾ Подбор Еще ▾

N	Инв. №	Основное средство	Специальный коэффициент
---	--------	-------------------	-------------------------

С помощью этого документа можно поменять специальный коэффициент для целей налогового учета. Указывается дата. В табличной части указывается основное средство и новый специальный коэффициент, который будет действовать с определенного числа.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

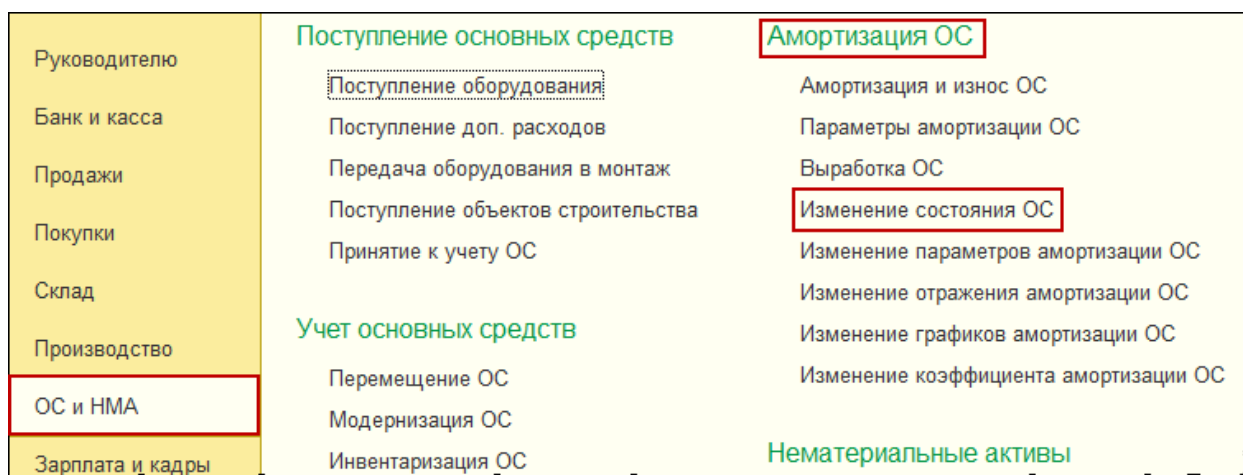
Глава 39. Консервация основных средств*

Рассмотрим пример. Предположим, что в июле 2014 года по решению комиссии ООО «Хрустальный замок», в связи с изменением технологического цикла, на консервацию сроком четыре месяца отправлен объект основных средств «Агрегат для гравирования дисков». Необходимо отразить перевод данного объекта основных средств на консервацию.

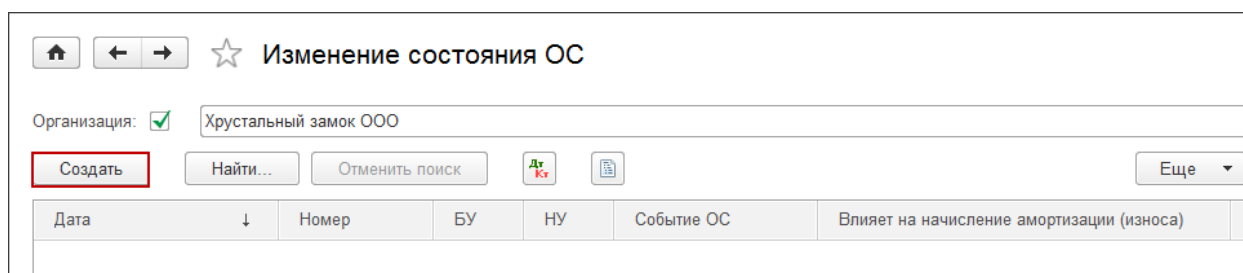
По объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, амортизационные отчисления не начисляются ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете.

Если у организации имеются расходы, которые связаны с законсервированными основными средствами, например, расходы по содержанию основных средств, то такие расходы организация должна учитывать: в бухгалтерском учете – в составе прочих расходов; в налоговом учете – в составе внереализационных расходов.

Отразим изменение состояния основного средства в программе. Выберем команду *Изменение состояния ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Амортизация ОС*.



Откроется форма списка документов «Изменение состояния ОС».



Нажатием на кнопку *Создать* вызовем форму создания нового документа. В качестве даты выберем, например, 15.07.2014 г. Прежде чем добавлять значение в поле *Событие ОС*, создадим новое событие с *Наименованием* «Консервация» (команда (+) *создать* в раскрывшемся меню). В поле *Вид события ОС* выберем значение *Прочее*.

Изменение состояния ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще ?

Номер: от: 15.07.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

Отражать в: бух. учете налог. учете Событие ОС: [dropdown]

Влияет на начисление амортизации (износа)
 Начислять амортизацию (износ)

Добавить Заполнить Подбор Показать все + Еще

N	Инв. №	Основное средство
---	--------	-------------------

Консервация (Событие ОС)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Код:

Вид события ОС:

Комментарий:

В заполняемом документе «Изменение состояния ОС» соответствующими флажками отметим, что данное изменение будет отображаться и в бухгалтерском учете, и в налоговом, так как перевод на консервацию повлияет на изменение амортизации в обоих случаях. В период нахождения основного средства на консервации амортизация не начисляется. Также установим флаг *Влияет на начисление амортизации (износа)*. Флаг *Начислять Амортизацию (износ)*, соответственно, устанавливать не следует. В табличную часть документа добавим объект «Агрегат для гравирования дисков».

Изменение состояния ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Еще ▾ ?

Номер: от: 15.07.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

Отражать в: бух. учете налог. учете Событие ОС: Консервация

Влияет на начисление амортизации (износа)
 Начислять амортизацию (износ)

Добавить Заполнить ▾ Подбор Еще ▾

N	Инв. №	Основное средство
1	00-000008	Агрегат для гравирования дисков

Заполненный документ проведем и проанализируем движения.

Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1)		Начисление амортизации ОС (налоговый учет) (1)		События ОС (1)	
N	Основное средство	Начислять амортиза...			
1	Агрегат для гравирования дисков	Нет			

Сформировались записи в регистрах сведений: «Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет)», «Начисление амортизации ОС (налоговый учет)», «События ОС».

Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1)		Начисление амортизации ОС (налоговый учет) (1)		События ОС (1)	
N	Основное средство	Начислять амортиза...			
1	Агрегат для гравирования дисков	Нет			

Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1)		Начисление амортизации ОС (налоговый учет) (1)		События ОС (1)	
N	Основное средство	Событие	Название документа	Номер до...	Сумма затрат (БУ)
1	Агрегат для гравирован...	Консервация	Изменение состояни...	0000-0000...	

То есть начисление амортизации будет прекращено. Причем, прекращено оно будет с 01.08.2014 г. Таким образом, за июль 2014 года начисление амортизации еще будет производиться.

Сразу оформим еще один документ по расконсервации основного средства. Второй документ можно создать копированием.

Изменение состояния ОС

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск

Дата	Номер	БУ	НУ	Событие ОС	Влияет на начислен
15.07.2014 12:00:00	0000-000001	✓	✓	Консервация	✓

Еще ?

- Создать
- Скопировать
- Изменить

Откроется форма создания нового документа. Изменим дату на 15.11.2014 г. Создадим и выберем новое *Событие ОС*.

Событие ОС:

Консервация

[Показать все](#)

+

Откроется форма создания нового события. В поле *Наименование* запишем: «Расконсервация». В поле *Вид события ОС* выберем значение *Прочее*.

Событие ОС (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Код:

Вид события ОС:

Комментарий:

В форме создаваемого документа «Изменение состояния ОС» установим флаг *Начислять амортизацию (износ)*.

Изменение состояния ОС 0000-000002 от 15.11.2014 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Еще ▾ ?

Номер: 0000-000002 от: 15.11.2014 12:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

Отражать в: бух. учете налог. учете Событие ОС: Расконсервация

Влияет на начисление амортизации (износа)
 Начислять амортизацию (износ)

Добавить Заполнить ▾ Подбор Еще ▾

N	Инв. №	Основное средство
1	00-000008	Агрегат для гравирования дисков

Проведем документ и посмотрим движения.

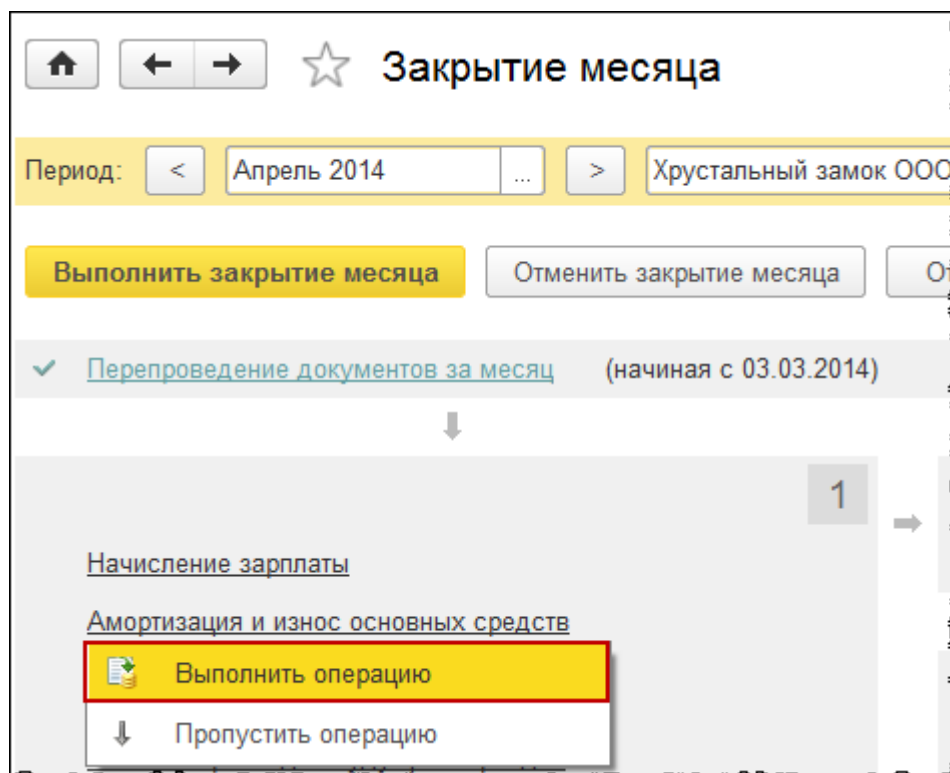
Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1)		Начисление амортизации ОС (налоговый учет) (1)		События ОС (1)	
N	Основное средство	Начислять амортиза...			
1	Агрегат для гравирования дисков	Да			

Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1)		Начисление амортизации ОС (налоговый учет) (1)		События ОС (1)	
N	Основное средство	Начислять амортиза...			
1	Агрегат для гравирования дисков	Да			

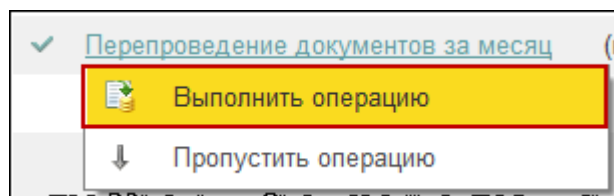
Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1)		Начисление амортизации ОС (налоговый учет) (1)		События ОС (1)	
N	Основное средство	Событие	Название документа	Номер док...	С...
1	Агрегат для гравировани...	Расконсервация	Изменение состояния ...	0000-000002	

Амортизация будет начисляться и в бухгалтерском учете, и в налоговом.

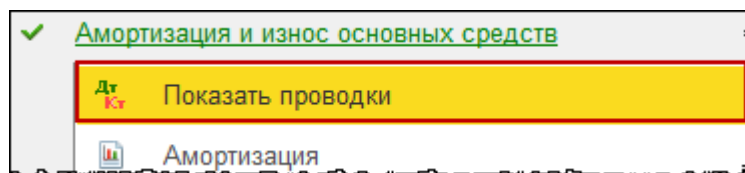
Начислим амортизацию по всем объектам и проверим, как консервация объекта «Агрегат для гравирования дисков» повлияла на начисление амортизации по нему. Обратимся к обработке «Закрытие месяца». Выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*. Откроется форма обработки «Закрытие месяца». Выполним регламентную операцию *Амортизация и износ основных средств* последовательно за все месяцы до конца 2014 года.



В каждом месяце следует предварительно выполнять регламентную операцию *Перепроведение документов за месяц*.



Посмотрим проводки регламентной операции *Амортизация и износ основных средств* за июнь 2014 года и убедимся, что амортизация по объекту «Агрегат для гравирования дисков» начисляется.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
30.06.2014	44.01	02.01	1 388,89	НУ:	1 388,89	1 388,89
	5 Амортизация	Компьютер	Амортизация ОС	ПР:		
				ВР:		
30.06.2014	25	02.01	8 333,33	НУ:	8 333,33	8 333,33
	6 Цех производства готовой продукции	Агрегат для гравирования дисков	Амортизация ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:		
30.06.2014	26	02.01	277,78	НУ:		
	7 Администрация	Стол	Амортизация ОС	ПР:	277,78	277,78
	Амортизация			ВР:		

Действительно, «Агрегат для гравирования дисков» отражается на 25 счете *Общепроизводственные расходы*. Аналогично проверим, что в июле 2014 года еще происходит начисление амортизации по данному объекту, оно должно прекратиться в августе 2014 года.

Убедимся, что в августе 2014 года прекращается начисление амортизации по объекту.

31.08.2014	44.01	02.01	1 388,89	НУ:	1 388,89	1 388,89
	5 Амортизация	Компьютер	Амортизация ОС	ПР:		
				ВР:		
31.08.2014	26	02.01	277,78	НУ:		
	6 Администрация	Стол	Амортизация ОС	ПР:	277,78	277,78
	Амортизация			ВР:		
31.08.2014	26	02.01	55 555,56	НУ:	38 888,89	38 888,89
	7 Администрация	Обработывающий центр с ЧПУ	Амортизация ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:	16 666,67	16 666,67

Начисление амортизации по объекту не производится по ноябрь 2014 года включительно, а в декабре 2014 года – возобновляется.

31.12.2014	44.01	02.01	1 388,89	НУ:	1 388,89	1 388,89
	5 Амортизация	Компьютер	Амортизация ОС	ПР:		
				ВР:		
31.12.2014	25	02.01	8 333,33	НУ:	8 333,33	8 333,33
	6 Цех производства готовой продукции	Агрегат для гравирования дисков	Амортизация ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:		
31.12.2014	26	02.01	277,78	НУ:		
	7 Администрация	Стол	Амортизация ОС	ПР:	277,78	277,78
	Амортизация			ВР:		

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 40. Переоценка ОС. Дооценка и уценка*

Переоценка основных средств производится с целью определения реальной стоимости объектов путем приведения первоначальной стоимости в соответствие с рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки. Необходимость такой переоценки может быть вызвана различными причинами, например, желанием улучшить экономические показатели. Если первоначальная стоимость основных средств возрастает, то увеличивается величина чистых активов, организация становится более привлекательной для инвесторов. Вообще, улучшенные показатели бухгалтерского баланса позволяют организации с большей вероятностью получить, например, в банке кредит. Переоценка основных средств производится только в бухгалтерском учете. В налоговом учете переоценка не производится. Первоначальная стоимость не меняется, и, соответственно, не производится корректировка начисленной амортизации. В результате проведенной переоценки данные бухгалтерского и налогового учета будут различаться. Вследствие этого будут возникать постоянные разницы, которые учитываются согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Формирование таких постоянных разниц будет производиться в результате начисления амортизации.

Вопросы проведения переоценки основных средств регламентируются нормами ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» предоставляет коммерческим организациям право на проведение переоценки основных средств. Как правило, производится переоценка групп основных средств. Исходя из установленной нормы, можно сделать вывод, что проведение переоценки – это не обязанность организации, а ее право. Если организация приняла решение производить переоценку по группам основных средств, то это необходимо будет закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Организация может переоценивать все объекты основных средств, которые учитываются на балансе, а может переоценивать определенные группы основных средств. Например, организация может переоценивать только основные средства, входящие в группу *Здания*. Вообще, нормативный акт по бухгалтерскому учету не содержит определений и критериев формирования однородных групп объектов основных средств для целей их переоценки. Поэтому организация должна будет указать такие группы переоценки в своей учетной политике. Согласно пункту 15 ПБУ 6/01 коммерческие организации в праве производить переоценку не чаще одного раза в год. И, как правило, на конец года, на 31 декабря. Если организация решила производить переоценку основных средств, то по таким средствам переоценка должна будет производиться регулярно. Переоценка основных средств производится путем пересчета первоначальной стоимости или текущей восстановительной в том случае, если ранее производилась переоценка. Также подлежит пересчету и сумма амортизации, которая начислена за все время использования объекта.

Если произведена дооценка основных средств, то сумма дооценки зачисляется в добавочный капитал организации на 83 счет *Добавочный капитал*. При этом формируются следующие проводки:

- *Дт* счета 01 *Основные средства* *Кт* 83 *Добавочный капитал*.

Также корректируется и сумма начисленной амортизации. Амортизация увеличивается, и в результате формируется проводка:

- *Дт* 83 *Добавочный капитал* *Кт* 02 *Амортизация основных средств*.

Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов. В этом случае формируется проводка:

- *Дт* 01 *Основные средства* *Кт* 91.01 *Прочие доходы*.

Соответственно, корректируется и начисление амортизации:

- *Дт* 91.01 *Прочие доходы* *Кт* 02 *Амортизация основных средств*.

Такие проводки формируются только в части ранее проведенной уценки основных средств. Если сумма дооценки превышает сумму уценки, то, соответственно, формируется проводка:

Дт 83 *Добавочный капитал* *Кт* 02 *Амортизация основных средств*.

Эта проводка формируется в части превышения суммы.

Если в результате переоценки произведена уценка, то результат такой переоценки отражается в качестве прочих расходов. При этом формируется проводка:

- *Дт* 91.02 *Прочие расходы* *Кт* 01 *Основные средства*.

Также корректируется и сумма начисленной амортизации:

- *Дт* 02 *Амортизация основных средств* *Кт* 91.01 *Прочие доходы*.

Если произведена уценка основного средства, но ранее была произведена дооценка, то корректируется счет 83 *Добавочный капитал*. Данный счет корректируется на сумму предыдущей дооценки. В этом случае формируются следующие проводки:

- *Дт* 83 *Добавочный капитал* *Кт* 01 *Основные средства*.

Также корректируется начисленная амортизация:

- *Дт* 02 *Амортизация основных средств* *Кт* 83 *Добавочный капитал*.

Если сумма уценки превышает сумму предыдущей дооценки, то формируется прочий расход, причем прочий расход формируется на сумму превышения. Формируются проводки:

- *Дт* 91.02 *Прочие расходы* *Кт* 01 *Основные средства*
- *Дт* 02 *Амортизация основных средств* *Кт* 91.01 *Прочие доходы*.

Переоценка может производиться двумя способами: путем индексации и путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Организация сама принимает решение о переоценке основных средств, также сама выбирает и метод переоценки. Если она выбирает метод по индексации, то в этом случае необходимы индексы, определенные уполномоченными органами. Если позволяют условия, организация может сама разработать индексы. Несмотря на то что существует такой метод переоценки, на практике его очень редко используют.

Как правило, используется метод прямого пересчета по документально подтвержденным ценам. Организация по каким-либо объектам должна будет определить текущую восстановительную стоимость, которая по своему определению отличается от рыночной. Под рыночной ценой понимается определенная сумма денежных средств, которая может быть получена в результате реализации объекта или при наступлении срока его ликвидации. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая должна быть оплачена организацией в случае необходимости замены какого-либо объекта на дату проведения переоценки.

Для определения текущей восстановительной стоимости используются данные на аналогичную продукцию, полученные от организаций-изготовителей. Это сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и других организаций или опубликованные в средствах массовой информации, специальной литературе. Также это могут быть экспертные заключения о текущей восстановительной стоимости основных средств.

Что касается порядка переоценки, то важно и основание для проведения переоценки. Как правило, решение о переоценке допускается в том случае, если балансовая стоимость или текущая восстановительная стоимость будет существенно отличаться от новой текущей восстановительной стоимости. При этом организацией должен быть установлен уровень существенности. Например, для определения порога уровня существенности для переоценки основных средств может быть установлен предел 5%. Если на конец года стоимость объекта основных средств будет существенно отличаться от новой текущей восстановительной стоимости, как правило, если разница будет составлять свыше 5%, то в этом случае переоценку производить следует. Если, соответственно, разница будет менее 5%, то такая сумма будет признана несущественной, и переоценка производиться не будет. Предел существенности должен быть прописан в учетной политике.

В целях переоценки основных средств в организации должна быть проведена подготовительная работа. В частности, должна быть проведена проверка основных средств, которые подлежат переоценке. Об этом также сказано и в методических указаниях. Решение организации о проведении переоценки должно быть подтверждено соответствующим распорядительным документом, который обязателен для всех служб организации, задействованных в переоценке основных средств. Данный распорядительный документ сопровождается подготовкой основных средств, которые подлежат переоценке.

В этом перечне следует указать следующие данные об объектах основных средств: название, дату приобретения (сооружения, изготовления) и дату принятия объекта к учету.

В соответствии с методическими указаниями в качестве исходных данных для переоценки основных средств выступает первоначальная или текущая восстановительная стоимость, если объект переоценивался ранее. То есть это стоимость, по которой объекты учитываются на дату переоценки. Также необходимо определить и сумму амортизации, начисленной за все время использования объекта. Также требуется документально подтвердить данные о текущей восстановительной стоимости переоцениваемых объектов по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Произведем переоценку на конкретном примере. Предположим, что первоначальная стоимость объекта на дату первой переоценки составляет 100 000,00 руб. Срок полезного использования – 10 лет. Годовая сумма амортизационных отчислений составляет 10 000,00 руб. Накопленная сумма амортизационных отчислений на дату переоценки составляет 30 000,00 руб. То есть объект использовался три года. Текущая восстановительная стоимость на дату первой переоценки составляет 150 000,00 руб. На дату второй переоценки текущая восстановительная стоимость составляет 75 000,00 руб. При этом уровень существенности – 5%.

Из условия видно, что скачок в ценах является существенным (на дату первой переоценки и на дату второй). В этом случае переоценку производить следует, и ее необходимо отразить в учете.

Отразим хозяйственные операции на дату первой переоценки. На дату первой переоценки производится дооценка. Дооценка учитывается в составе добавочного капитала. При этом проводка формируется следующая:

- *Дт 01 Основные средства Кт 83 Добавочный капитал 50 000,00 руб.*

Необходимо произвести дооценку и суммы начисленной амортизации. Для этого следует рассчитать сначала коэффициент пересчета. *Коэффициент пересчета = Текущая восстановительная стоимость / Первоначальная стоимость на дату первой переоценки.* То есть *Коэффициент = 150 000/100 000 = 1,5.* Сумма амортизации с учетом коэффициента пересчета составит $1,5 \times 30\,000,00 = 45\,000,00$ руб. Разница между пересчитанной амортизацией и накопленной амортизацией составляет 15 000,00 руб. На данную сумму необходимо произвести дооценку суммы амортизации. При этом проводка будет следующая:

- *Дт 83 Добавочный капитал Кт 02 Амортизация основных средств 15 000,00 руб.*

Итоговая сумма дооценки, которая отражается на 83 счете, составит 35 000,00 руб.

Отразим хозяйственные операции на дату второй переоценки, в результате которой отражается уценка. Сумма уценки составляет 75 000,00 руб. То есть 150 000,00 руб. – 75 000,00 руб. На сумму уценки необходимо отразить хозяйственные операции.

Так как в предыдущем отчетном периоде была произведена дооценка, то сумма уценки объекта основного средства отнесется на уменьшение добавочного капитала организации. Проводка будет следующей:

- *Дт 83 Добавочный капитал Кт 01 Основные средства 50 000,00 руб.*

Сумму уценки, превышающую сумму дооценки, отнесем в состав прочих расходов. При этом проводка сформируется следующая:

- *Дт 91.02 Прочие расходы Кт 01 Основные средства 25 000,00 руб.*

Также необходимо произвести уценку и суммы начисленной амортизации, для этого понадобится коэффициент пересчета. *Коэффициент пересчета* = $75\ 000 / 150\ 000 = 0,5$. Необходимо сумму накопленной амортизации умножить на данный коэффициент пересчета. Накопленная сумма амортизации составит 60 000,00 руб. То есть это 45 000,00 руб. плюс амортизация, которая была начислена еще за один год (15 000,00 руб). Сумма амортизации с учетом коэффициента пересчета составит $60\ 000,00 \times 0,5 = 30\ 000,00$ руб. Часть суммы накопленной амортизации спишется на счет добавочного капитала:

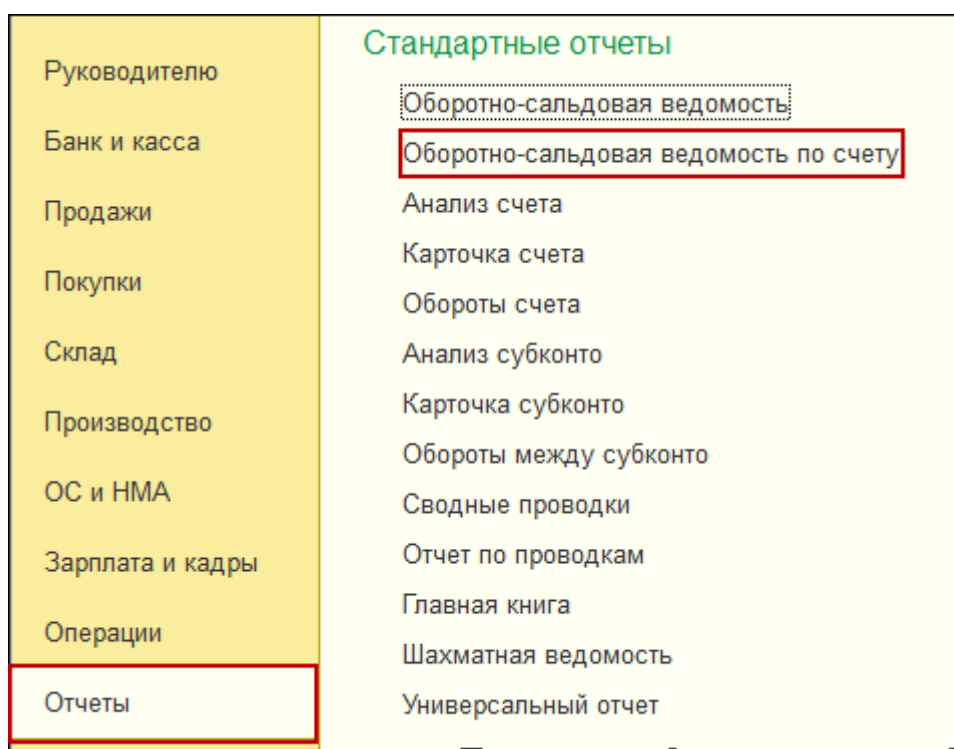
- *Дт 02 Амортизация основных средств Кт 83 Добавочный капитал 15 000,00 руб.*

Часть суммы амортизации будет отнесена в кредит счета 91.1 *Прочие доходы*:

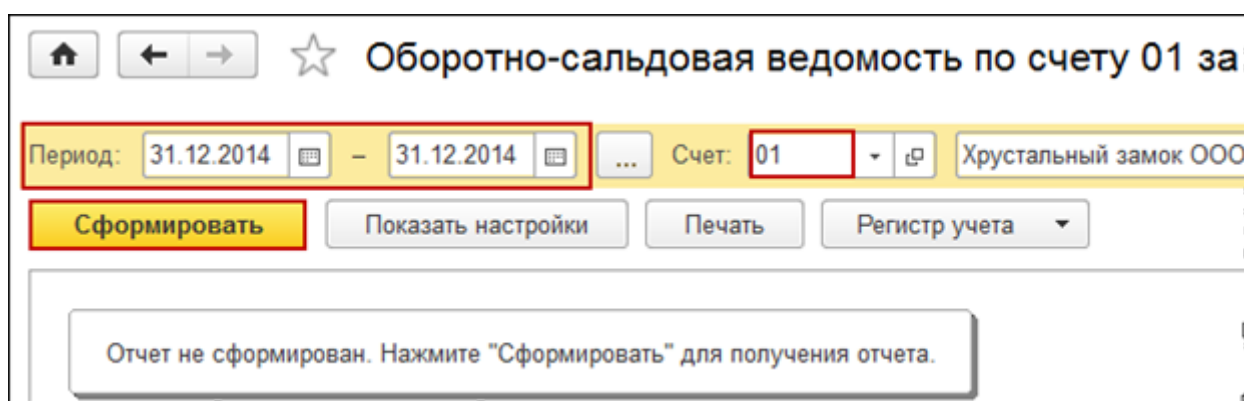
- *Дт 02 Амортизация основных средств Кт 91.1 Прочие доходы 15 000,00 руб.*

Отразим операции по переоценке основных средств в программе. ООО «Хрустальный замок» приняло решение по переоценке ОС на 31.12.2014 г. По независимой оценке стоимость «Агрегата для гравирования дисков» составила 400 000,00 руб., стоимость «Обрабатывающего центра с ЧПУ» – 5 000 000,00 руб. Отразим дооценку и уценку объектов.

Сравним данные, которые имеются в программе на дату переоценки, и определим сумму дооценки и уценки по основным средствам. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 01 Основные средства* на 31.12.2014 г. Выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*.



Откроется форма отчета.



Сформируем отчет.

ООО "Хрустальный замок"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 31 декабря 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	8 551 810,00				8 551 810,00	
Основные средства						
Автомобиль	1 002 300,00				1 002 300,00	
Агрегат для гравирования дисков	300 000,00				300 000,00	
Земельный участок	1 015 000,00				1 015 000,00	
Компьютер	50 000,00				50 000,00	
Кондиционер	39 510,00				39 510,00	
Обрабатывающий центр с ЧПУ	6 000 000,00				6 000 000,00	
Стол	20 000,00				20 000,00	
Шкаф	41 666,67				41 666,67	
Шкаф	41 666,67				41 666,67	
Шкаф	41 666,66				41 666,66	
Итого	8 551 810,00				8 551 810,00	

На 01 счете отражается первоначальная стоимость или восстановительная, если ранее уже была произведена переоценка. Стоимость «Агрегата для гравирования дисков» составляет 300 000,00 руб. По результатам переоценки текущая восстановительная стоимость составила 400 000,00 руб. То есть необходимо сделать дооценку на 100 000,00 руб. Также необходимо скорректировать начисленную амортизацию.

Первоначальная стоимость «Обрабатывающего центра с ЧПУ» составляет 6 000 000,00 руб. По результатам переоценки текущая восстановительная стоимость составила 5 000 000,00 руб. То есть необходимо сделать уценку на 1 000 000,00 руб. Также надо скорректировать и начисленную амортизацию.

Оформим для «Агрегата для гравирования дисков» дооценку на 100 000,00 руб. Рассчитаем, на какую сумму следует сделать дооценку суммы начисленной амортизации. Для этого сначала рассчитаем коэффициент пересчета $400\ 000 / 300\ 000 = 1,33$.

Посмотрим, какова сумма начисленной амортизации. Для этого сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 02 Амортизация основных средств*.

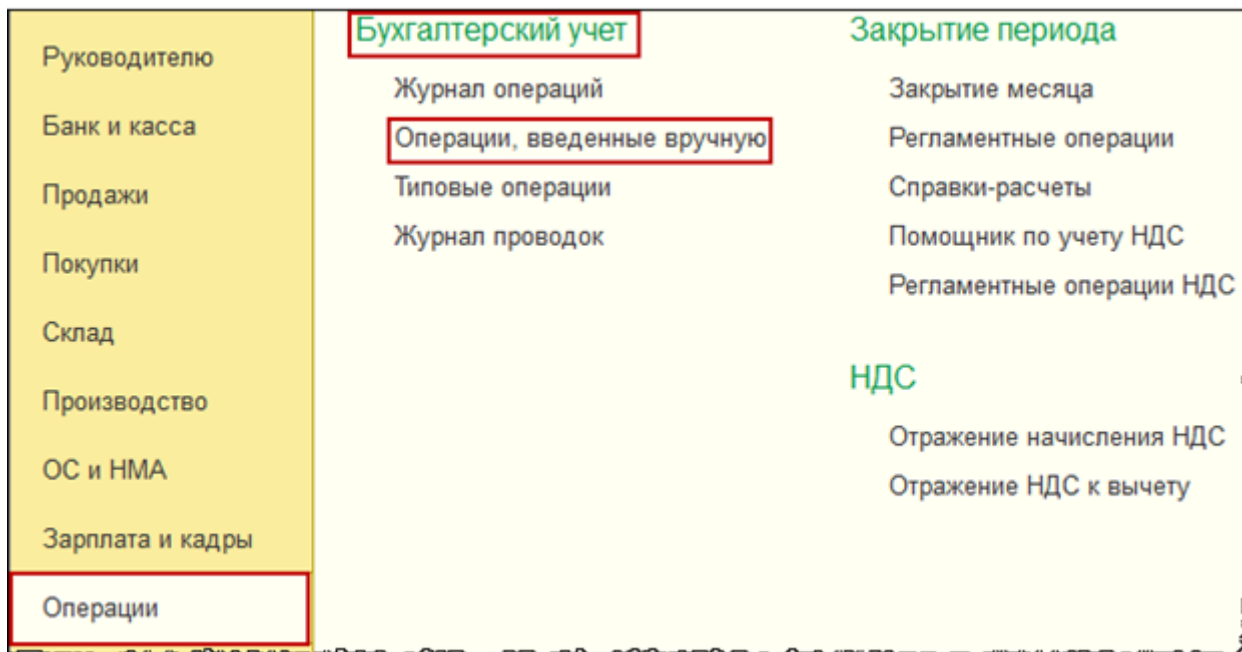
ООО "Хрустальный замок"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 31 декабря 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		733 249,42		78 390,79		811 640,21
Основные средства						
Автомобиль		104 406,30		10 440,63		114 846,93
Агрегат для гравирования дисков		33 333,32		8 333,33		41 666,65
Компьютер		13 888,90		1 388,89		15 277,79
Кондиционер		5 926,50		658,50		6 585,00
Обрабатывающий центр с ЧПУ		555 555,60		55 555,56		611 111,16
Стол		2 777,80		277,78		3 055,58
Шкаф		5 787,00		578,70		6 365,70
Шкаф		5 787,00		578,70		6 365,70
Шкаф		5 787,00		578,70		6 365,70
Итого		733 249,42		78 390,79		811 640,21

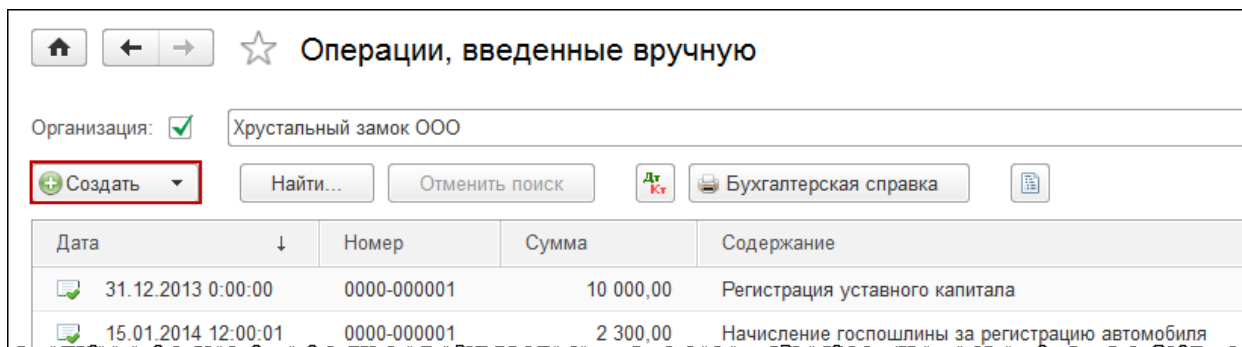
Сумма начисленной амортизации составляет 41 666,65 руб. Умножим коэффициент пересчета на сумму начисленной амортизации: $400\ 000 / 300\ 000 \times 41\ 666,65$ руб. Сумма перечисленной амортизации составляет 55 555,53 руб. Определим разницу между суммой пересчитанной амортизации и суммой накопленной амортизации, чтобы произвести дооценку: $55\ 555,53$ руб. – $41\ 666,65$ руб. Сумма дооценки составит 13 888,88 руб.

Таким образом, суммы дооценки стоимости основного средства и дооценки начисленной амортизации были выяснены. Для того чтобы произвести дооценку, необходимо отразить корреспонденции счетов с использованием документа «Операция».

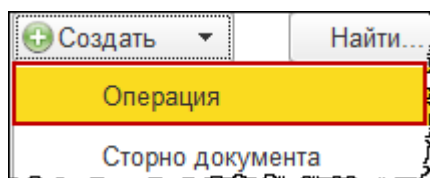
Для этого выберем команду *Операции*, введенные вручную в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.



Откроется форма списка документов «Операция».



Создадим новый документ.



Откроется форма создания нового документа. Укажем дату переоценки 31.12.2014 г.

В поле *Содержание* запишем: «Увеличение балансовой стоимости основных средств и суммы накопленной амортизации в результате переоценки». Это первая переоценка, поэтому дооценку отобразим в корреспонденции с 83 счетом *Добавочный капитал*. В табличной части документа по *Дебету* отразим увеличение стоимости основных средств на счете 01.01 *Основные средства в организации*. В качестве значения субконто *Основные средства* укажем «Агрегат для гравирования дисков». По кредиту выберем счет 83.01.1 *Прирост стоимости основных средств*. В качестве аналитики также выберем «Агрегат для гравирования дисков». Укажем сумму 100 000,00 руб.

Так как переоценка основных средств производится только в бухгалтерском учете, в налоговом учете переоценка не формируется, и, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», формируется постоянная разница.

Операция (создание) *

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка Еще ?

Номер: от: 31.12.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

Содержание: вных средств и суммы накопленной амортизации в результате переоценки Сумма операции: 100 000,00

Добавить Еще ?

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	01.01	83.01.1	100 000,00	НУ:		
	Агрегат для гравирования дисков	Агрегат для гравирования дисков		ПР:	100 000,00	
				ВР:		

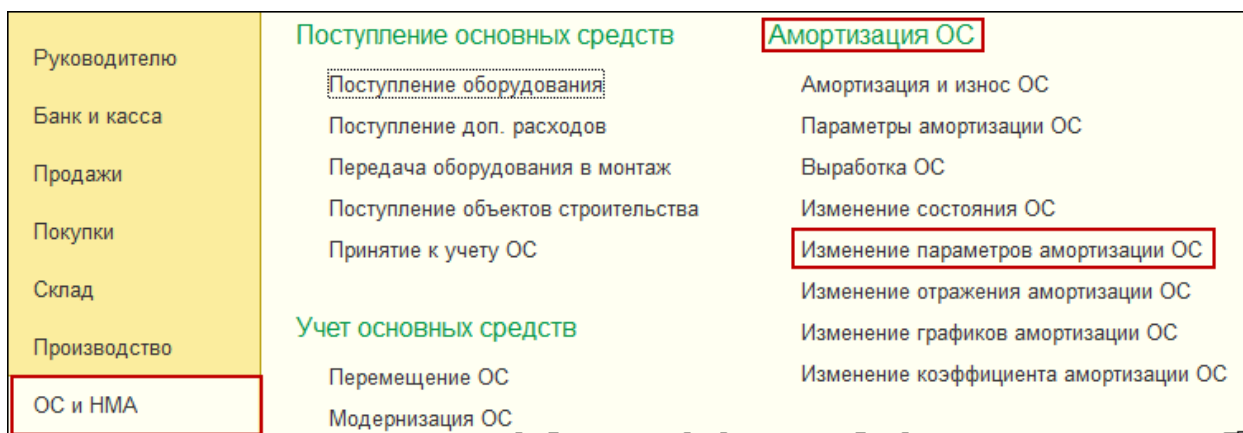
Также необходимо скорректировать и сумму начисленной амортизации. С помощью кнопки *Добавить* создадим еще одну строку в табличной части документа. По *Дебету* будет отражаться счет 83.01.1 *Прирост стоимости основных средств*, по *Кредиту* – 02.01 *Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01*. Аналитика та же. Сумма амортизации увеличивается на 13 888,88 руб. Данная сумма должна быть также отражена в постоянных разницах.

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	01.01	83.01.1	100 000,00	НУ:		
	Агрегат для гравирования дисков	Агрегат для гравирования дисков		ПР:	100 000,00	
				ВР:		
2	83.01.1	02.01	13 888,88	НУ:		
	Агрегат для гравирования дисков	Агрегат для гравирования дисков		ПР:		13 888,88
				ВР:		

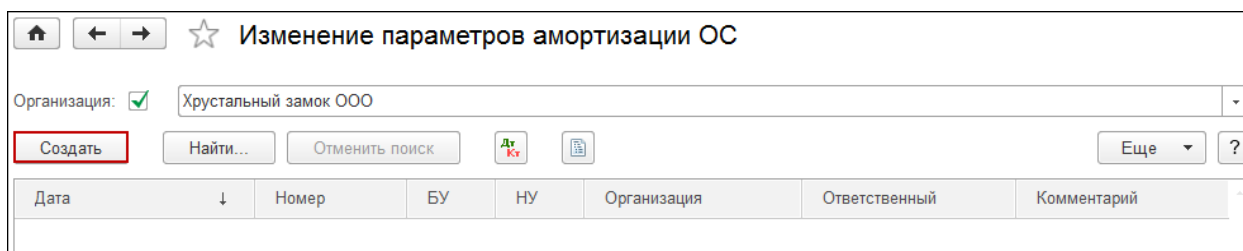
Бухгалтерские проводки заполнены и скорректированы, операции по переоценке сформированы. Заполненный документ необходимо записать и закрыть.

Также необходимо сформировать записи в регистрах с параметрами по начислению амортизации. Данные действия произведем не вручную, а с помощью специального документа, который называется «Изменение параметров амортизации ОС».

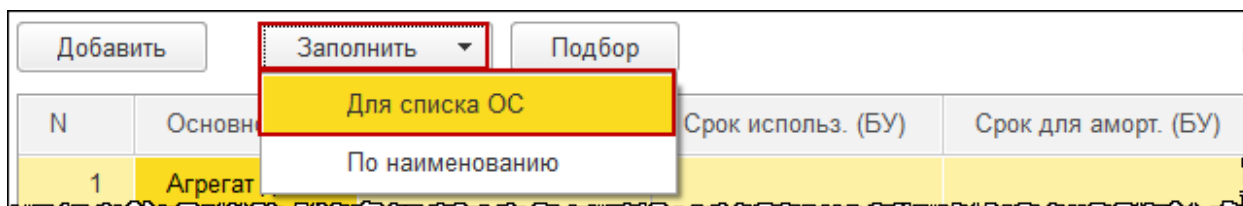
Выберем команду *Изменение параметров амортизации ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Амортизация ОС*.



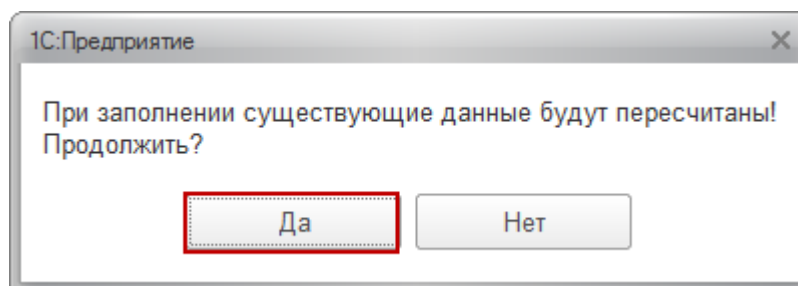
Откроется форма списка документов «Изменение параметров амортизации ОС».



Для формирования нового документа нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Введем дату документа 31.12.2014 г. В поле *Событие ОС* выберем значение *Переоценка*. Данные будем отражать и в бухгалтерском, и в налоговом учете, поэтому необходимо установить соответствующие флаги. В табличной части документа выберем основное средство «Агрегат для гравирования дисков». Для дальнейшего заполнения табличной части воспользуемся сначала сервисом *Заполнить для списка ОС*.



Система выдаст предупреждение, что при заполнении существующие данные будут пересчитаны.



Согласимся с данным предупреждением.

Изменение параметров амортизации ОС (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Еще ?

Номер: [] от: 31.12.2014 0:00:00 | Организация: Хрустальный замок ООО

Отражать в: бух. учете налог. учете | Событие ОС: Переоценка

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще ?

N	Основное с...	Инв. №	Срок использ. (БУ)	Срок для амортиз. (БУ)	Стоимость для вычисления амортиз. (БУ)	% год. амо
1	Агрегат дл...	00-000008	36	36	400 000,00	

Срок полезного использования и срок начисления амортизации не меняются. Стоимость для вычисления амортизации в бухгалтерском учете поменялась и составляет 400 000,00 руб., поэтому необходимо внести исправление. Что касается налогового учета, то здесь необходимо указать сумму постоянных разниц, которая будет отражаться при начислении амортизации, в связи с тем, что стоимость основного средства поменялась, и она отличается в бухгалтерском и в налоговом учете. Сумма постоянных разниц составит 100 000,00 руб. (необходимо отметить в табличной части документа).

N	Основное с...	Инв. №	амортиз. (БУ)	% год. амортиз. (БУ)	Козф. ускорения (БУ)	Срок использ. (НУ)	Амортизация (ПР)
1	Агрегат дл...	00-000008	400 000,00			36	100 000,00

Постоянные разницы будут формироваться ежемесячно при начислении амортизации по мере оставшегося срока полезного использования. Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные движения.

Сформировались записи в регистрах сведений: «Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)», «Параметры амортизации ОС (налоговый учет)», «События ОС». Параметры амортизации изменились. В регистре сведений «Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)» изменилась стоимость для вычисления амортизации – 400 000,00 руб.

Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1)		Параметры амортизации ОС (налоговый учет) (1)		События ОС (1)	
и (работ) в натуральных ...	Срок использования для вычисления амортизации, ...				
	36				400 000,00

В регистре сведений «Параметры амортизации ОС (налоговый учет)» появились постоянные разницы для начисления амортизации.

Основное средство	Срок полезного использования, м...	Процент годовой амортиза...	Постоянные разницы для вычисления амортиз...
1 Агрегат для гравирован...	36		100 000,00

N	Основное средство	Событие	Название документа	Номер доку...	Сумма
1	Агрегат для гравирован...	Переоценка	Изменение параметров а...	0000-000001	

Отразим операцию по уценке основного средства. Для отражения данной операции сначала определим сумму уценки стоимости основного средства и суммы начисленной амортизации. По ранее сформированной *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 Основные средства* первоначальная стоимость основного средства «Обрабатывающий центр с ЧПУ» составляет 6 000 000,00 руб.

ООО "Хрустальный замок"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 31 декабря 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01 Основные средства	8 551 810,00				8 551 810,00	
Автомобиль	1 002 300,00				1 002 300,00	
Агрегат для гравирования дисков	300 000,00				300 000,00	
Земельный участок	1 015 000,00				1 015 000,00	
Компьютер	50 000,00				50 000,00	
Кондиционер	39 510,00				39 510,00	
Обрабатывающий центр с ЧПУ	6 000 000,00				6 000 000,00	
Стол	20 000,00				20 000,00	
Шкаф	41 666,67				41 666,67	
Шкаф	41 666,67				41 666,67	
Шкаф	41 666,66				41 666,66	
Итого	8 551 810,00				8 551 810,00	

По результатам переоценки стоимость составляет 5 000 000,00 руб. То есть необходимо будет произвести уценку на 1 000 000,00 руб. Это в части стоимости основного средства.

Рассчитаем сумму уценки с суммы начисленной амортизации. Посчитаем коэффициент пересчета $5\,000\,000 / 6\,000\,000$. Коэффициент пересчета составляет 0,83.

Из ранее сформированной *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 02 Амортизация основных средств* сумма начисленной амортизации 611 111,16 руб.

ООО "Хрустальный замок"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 31 декабря 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		733 249,42		78 390,79		811 640,21
Автомобиль		104 406,30		10 440,63		114 846,93
Агрегат для гравирования дисков		33 333,32		8 333,33		41 666,65
Компьютер		13 888,90		1 388,89		15 277,79
Кондиционер		5 926,50		658,50		6 585,00
Обрабатывающий центр с ЧПУ		555 555,60		55 555,56		611 111,16
Стол		2 777,80		277,78		3 055,58
Шкаф		5 787,00		578,70		6 365,70
Шкаф		5 787,00		578,70		6 365,70
Шкаф		5 787,00		578,70		6 365,70
Итого		733 249,42		78 390,79		811 640,21

Умножим сумму начисленной амортизации на коэффициент пересчета $611\,111,16 \times 5\,000\,000 / 6\,000\,000$. Сумма пересчитанной амортизации составляет 509 259,30 руб. Рассчитаем разницу между суммой пересчитанной амортизации и суммой накопленной амортизации. Таким образом определим сумму уценки. Сумма уценки составляет 101 851,86 руб.

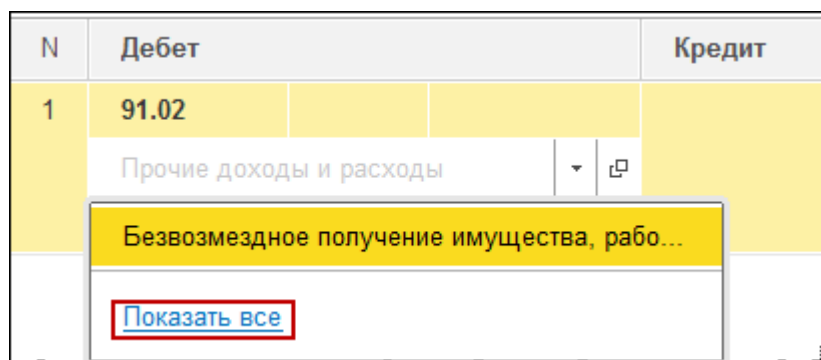
Отразим хозяйственную операцию по переоценке основного средства. Создадим новый документ «Операция». Для этого выберем команду *Операции, введенные вручную* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*. Откроется форма списка документов «Операция».

Создадим новый документ.

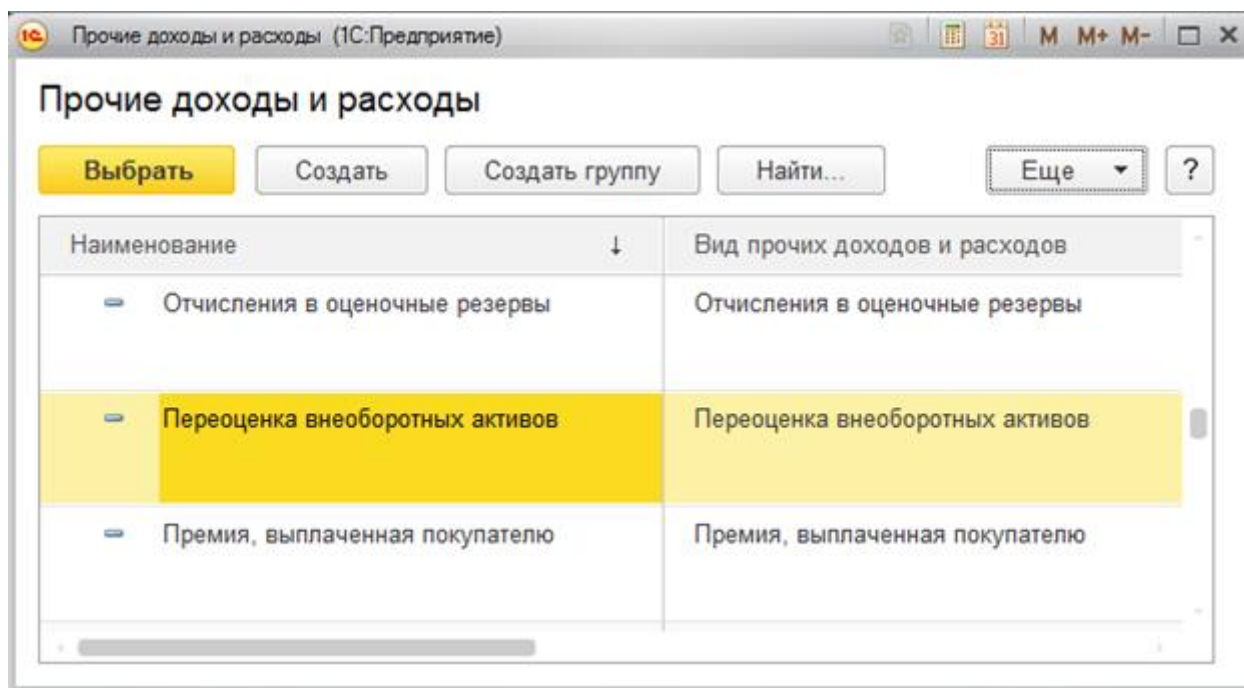
Откроется форма создания нового документа. Укажем дату переоценки 31.12.2014 г. В поле *Содержание* запишем: «Переоценка стоимости основного средства и суммы начисленной амортизации (уценка)».

По основному средству «Обрабатывающий центр с ЧПУ» это будет первая переоценка, поэтому уценка будет отражаться в корреспонденции со счетом 91.02 *Прочие расходы*. В

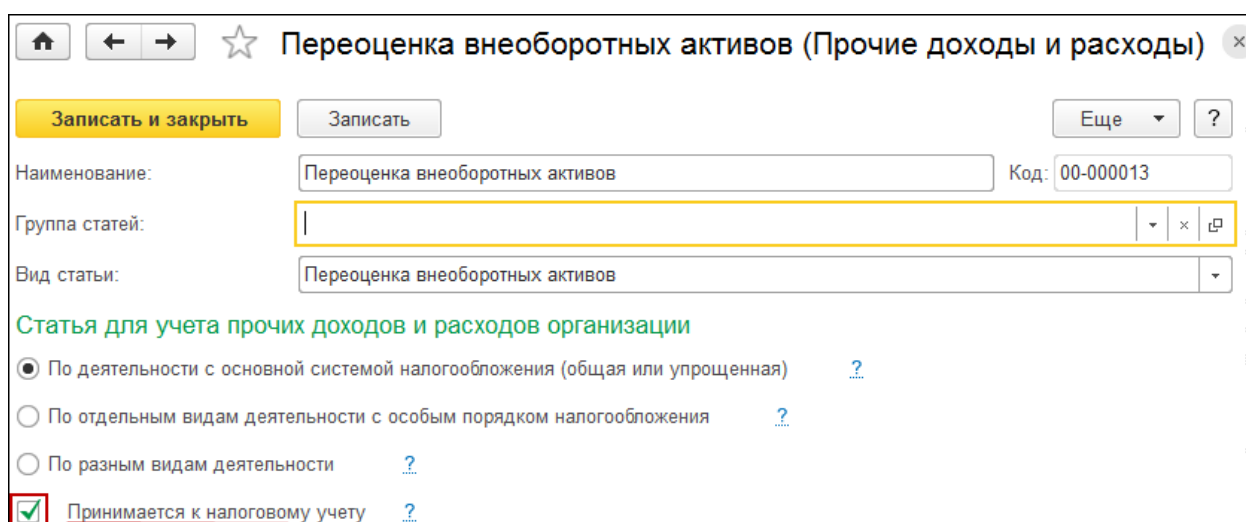
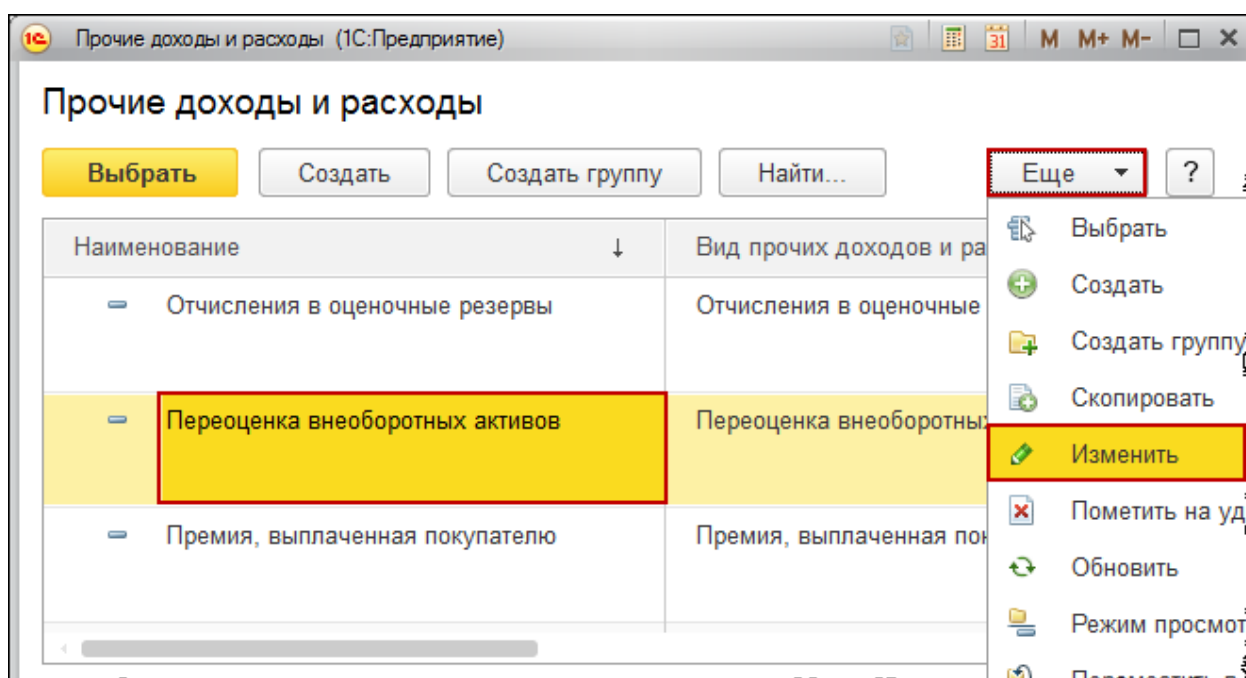
табличной части документа запишем по *Дебету* счет 91.02. Для субконто *Прочие доходы и расходы* создадим и выберем новое значение.



Откроется форма выбора справочника «Прочие доходы и расходы».



Рассмотрим статью *Переоценка внеоборотных активов*.



Для данной статьи установлен флаг *Принимается к налоговому учету*. Добавим новый элемент справочника копированием.

Наименование: Переоценка внеоборотных активов Код: []

Группа статей: []

Вид статьи: Переоценка внеоборотных активов

Статья для учета прочих доходов и расходов организации

- По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?
- По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?
- По разным видам деятельности ?
- Принимается к налоговому учету ?

Использование по умолчанию: Не используется

Откроется форма создания нового элемента справочника. В данной форме флаг *Принимается к налоговому учету* следует снять, после чего нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Наименование: Переоценка внеоборотных активов Код: []

Группа статей: []

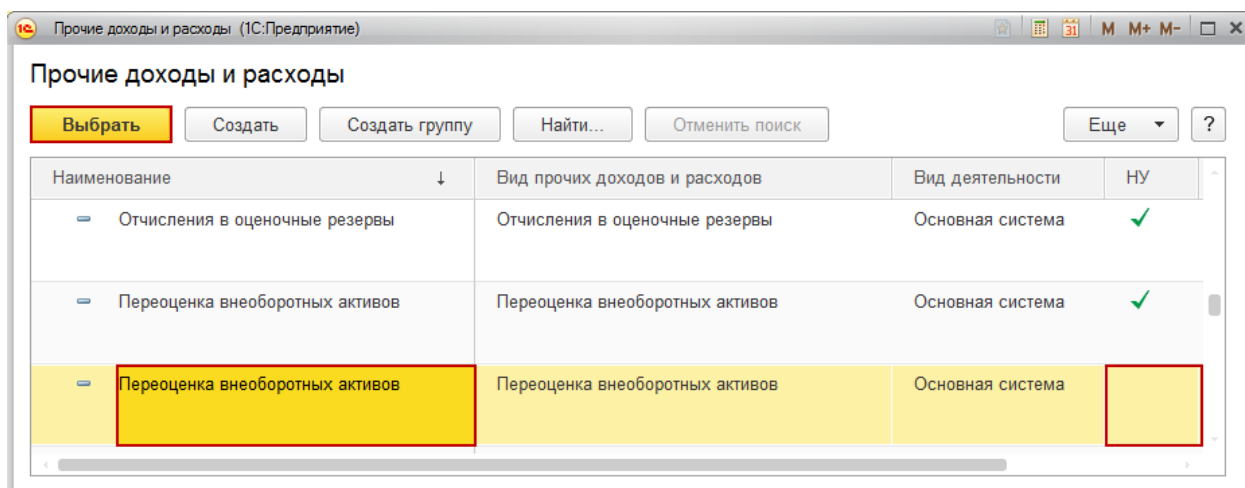
Вид статьи: Переоценка внеоборотных активов

Статья для учета прочих доходов и расходов организации

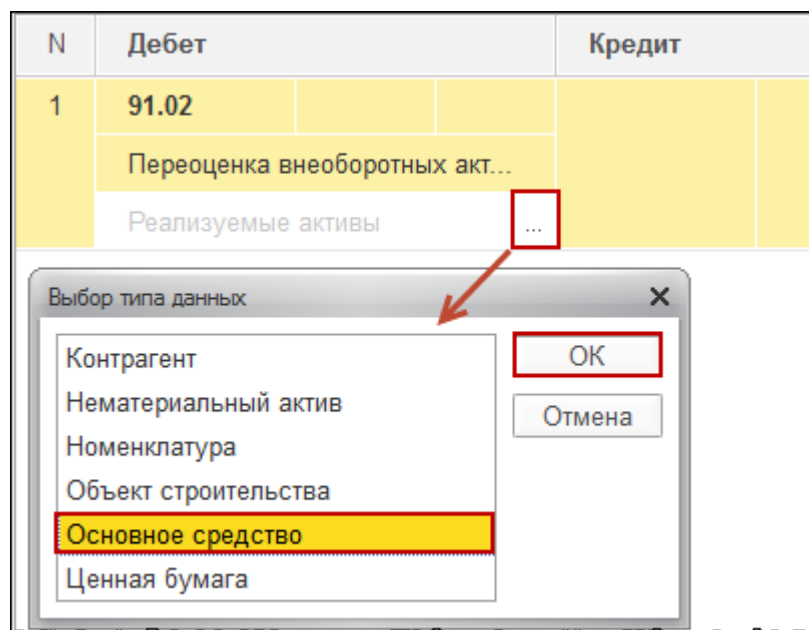
- По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?
- По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?
- По разным видам деятельности ?
- Принимается к налоговому учету ?

Использование по умолчанию: Не используется

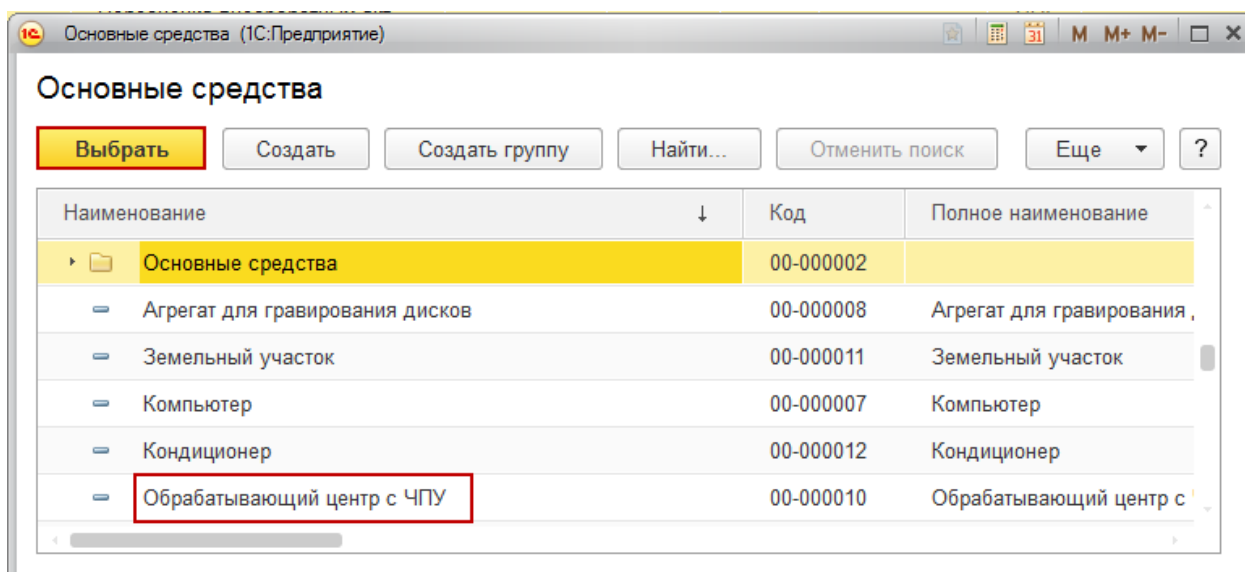
После этого из формы справочника выберем новый элемент без установленного флага.



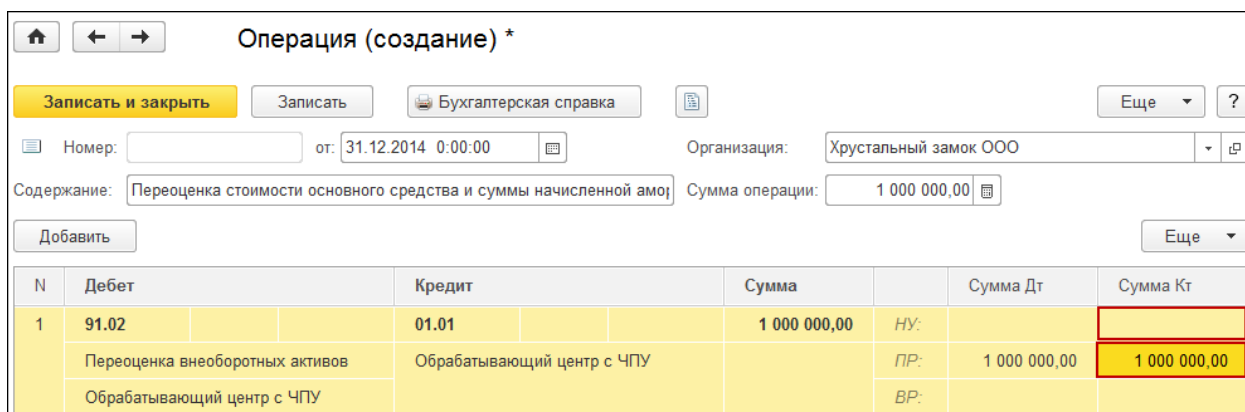
В табличной части документа для счета 91.02 укажем также аналитику по основному средству – «Обрабатывающий центр с ЧПУ».



Откроется форма выбора справочника «Основные средства».



В табличной части документа счет *Кредита* установим 01.01 *Основные средства в организации*. Для субконто *Основные средства* выберем значение «Обработывающий центр с ЧПУ». Укажем сумму уценки 1 000 000,00 руб. Сумма уценки должна отображаться только в бухгалтерском учете. По *Дебету* для счета 91.02 сумма отразилась в постоянных разницах. Для счета 01.01, который отражается по кредиту, необходимо произвести корректировку: удалить 1 000 000,00 руб. для налогового учета и установить на эту сумму постоянную разницу.



Скорректируем сумму начисленной амортизации. Добавим в табличную часть строку и укажем по *Дебету* счет 02.01 *Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01*. Значение субконто *Основные средства* – «Обработывающий центр с ЧПУ». По *Кредиту* укажем счет 91.01 *Прочие доходы*. В качестве значения субконто *Прочие доходы и расходы* выберем ранее сформированную статью *Переоценка внеоборотных активов*. Укажем также аналитику по основному средству – «Обработывающий центр с ЧПУ». Сумма уценки составит 101 851,86 руб. По *Кредиту* сумма отразилась верно в постоянных разницах. Это связано с тем, что в выбранной статье *Переоценка внеоборотных активов* не установлен флаг *Принимается к налоговому учету*. В итоге сумма в постоянных разницах отразилась корректно.

Для счета 02.01 корректировку сделаем вручную: удалим сумму для налогового учета и установим постоянную разницу. Заполненный документ необходимо записать и закрыть.

2	02.01		91.01	Кол.:	101 851,86	НУ:		
	Обрабатывающий центр с ЧПУ		Переоценка внеоборотных активов			ПР:	101 851,86	101 851,86
			Обрабатывающий центр с ЧПУ			ВР:		

Сформируем записи в регистрах с параметрами по начислению амортизации с помощью документа «Изменение параметров амортизации ОС». Выберем команду *Изменение параметров амортизации ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Амортизация ОС*.

Откроется форма списка документов «Изменение параметров амортизации ОС».

Дата	Номер	БУ	НУ	Организация	Ответственный	Комментарий
------	-------	----	----	-------------	---------------	-------------

Для формирования нового документа нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Введем дату документа 31.12.2014 г. В поле *Событие ОС* выберем значение *Переоценка*. Данные будем менять не только в бухгалтерском учете, но и в налоговом, поэтому необходимо установить соответствующие флаги. В табличной части документа выберем основное средство «Обрабатывающий центр с ЧПУ». Воспользуемся сервисом заполнения табличной части для списка основных средств.

N	Основн	Срок использ. (БУ)
1	Обрабат	

Срок полезного использования не меняется. Стоимость для вычисления амортизации для целей бухгалтерского учета меняется, и ее необходимо скорректировать, установив 5 000 000,00 руб.

Изменение параметров амортизации ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Еще ▾ ?

Номер: от: 31.12.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

Отражать в: бух. учете налог. учете Событие ОС: Переоценка

Добавить Заполнить ▾ Подбор Еще ▾

N	Основное сред...	Инв. №	Срок исполыз. (...)	Срок для а...	О...	Стоимость для вычисления аморти. (БУ)
1	Обрабатываю...	00-000010	108	108		5 000 000,00

Для целей налогового учета установим сумму постоянных разниц. Постоянные разницы будут формироваться отрицательные: – 1 000 000,00 руб.

N	Основ...	Инв. №	ния аморти. (БУ)	% год. аморти. (БУ)	Козф. ускорения (БУ)	Срок исполыз. (НУ)	Амортизация (ПР)
1	Обра...	00-000010	5 000 000,00			108	-1 000 000,00

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные движения. Были созданы записи в регистрах сведений: «Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)», «Параметры амортизации ОС (налоговый учет)», «События ОС». Параметры амортизации изменились. В регистре сведений «Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)» изменилась стоимость для вычисления амортизации – 5 000 000,00 руб.

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1) Параметры амортизации ОС (налоговый учет) (1) События ОС (1)

Еще ▾

N	Основное средство	Срок полезного испол...	Предполагаем...	Срок использова...	Стоимость для вычисления ...
	Обрабатывающий центр с...	108		108	5 000 000,00

В регистре сведений «Параметры амортизации ОС (налоговый учет)» появились постоянные разницы для начисления амортизации.

Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1) Параметры амортизации ОС (налоговый учет) (1) События ОС (1)

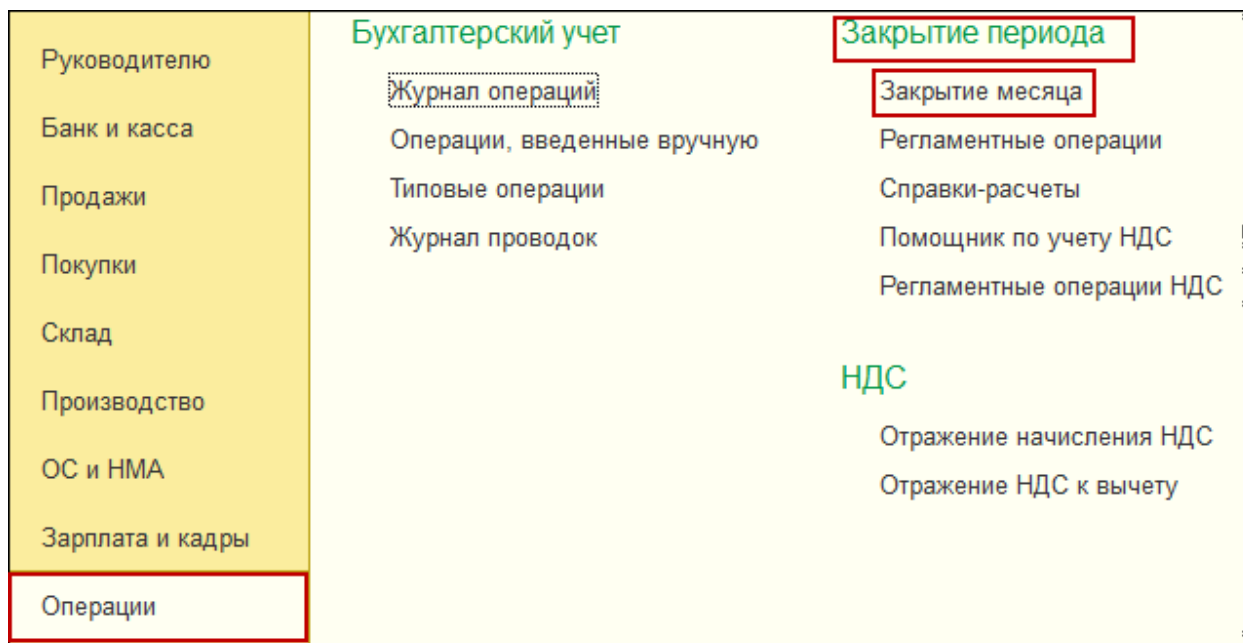
Еще ▾

Основное средство	Срок полезного испол...	Процент годовой амортизации	Постоянные разницы для ...
Обрабатывающий центр с ЧПУ	108		-1 000 000,00

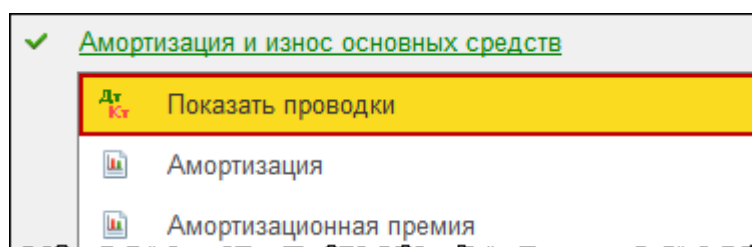
Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1) Параметры амортизации ОС (налоговый учет) (1) События ОС (1)

N	Основное средство	Событие	Название доку...	Номер документа	Су
1	Обрабатывающий центр с ЧПУ	Переоценка	Изменение пар...	0000-000002	

Проверим, как начисляется амортизация после проведения переоценки. Откроем форму обработки «Закрытие месяца». Для этого выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.



Откроется форма обработки «Закрытие месяца». Ранее амортизация была начислена за каждый месяц 2014 года. Перепроведение регламентной операции за декабрь не рекомендуется, так как, в связи с введением новых проводок в корреспонденции со счетом 02, начисление амортизации может изменяться. Поэтому откроем проводки данной регламентной операции за декабрь 2014 года и установим флаг *Ручная корректировка*, чтобы в дальнейшем никакие движения не изменились при необдуманном перепроведении документа. Таким образом, чтобы в будущем получить обновленные проводки, необходимо вначале снять флаг *Ручная корректировка*, а затем перепровести документ.



Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (9)

Добавить Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	НУ:	Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2014	25	02.01	8 333,33	НУ:	8 333,33	8 333,33
	6	Цех производства готовой продукции	Амортизация	Агрегат для гравирования дисков	Амортизация ОС	Амортизация ОС
				НУ:		
				ПР:		
				ВР:		
31.12.2014	26	02.01	277,78	НУ:	277,78	277,78
	7	Администрация	Амортизация	Стоп	Амортизация ОС	Амортизация ОС
				НУ:		
				ПР:		
				ВР:		
31.12.2014	26	02.01	55 555,56	НУ:	38 888,89	38 888,89
	8	Администрация	Амортизация	Обработка центр с ЧПУ	Амортизация ОС	Амортизация ОС
				НУ:	16 666,67	16 666,67
				ПР:		
				ВР:		

Начислим амортизацию за январь 2015 года. Сначала выполним операцию перепроведения документов.

Период: < **Январь 2015** ... > Хрустальный замок ООО

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении

✓ Перепроведение документов за месяц (начиная с 31.12.2014)

Перейти к закрытию месяца за Декабрь 2014 г. для перепроведения с 31.12.2014

↓ Пропустить операцию

При этом системой будет предложено перейти к закрытию месяца за декабрь 2014 года. Выберем этот вариант.

Период: < **Декабрь 2014** ... > Хрустальный замок

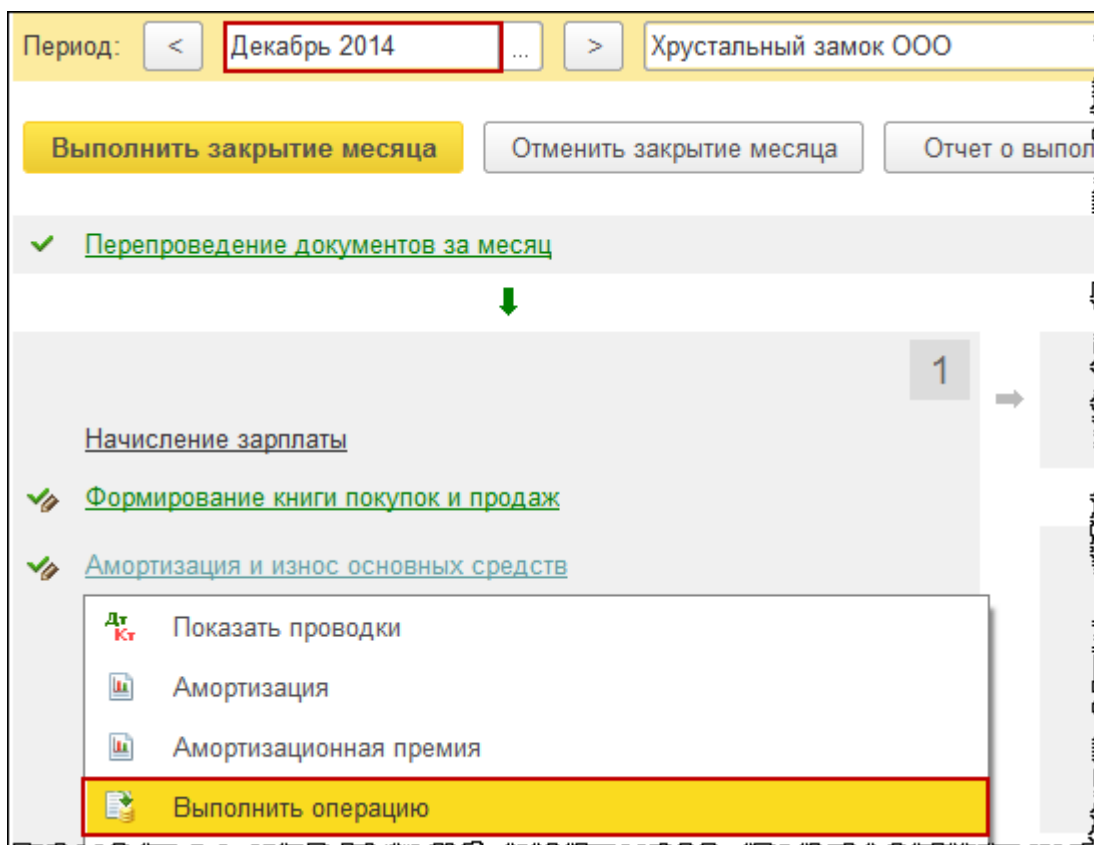
Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца

✓ Перепроведение документов за месяц (начиная с 31.12.2014)

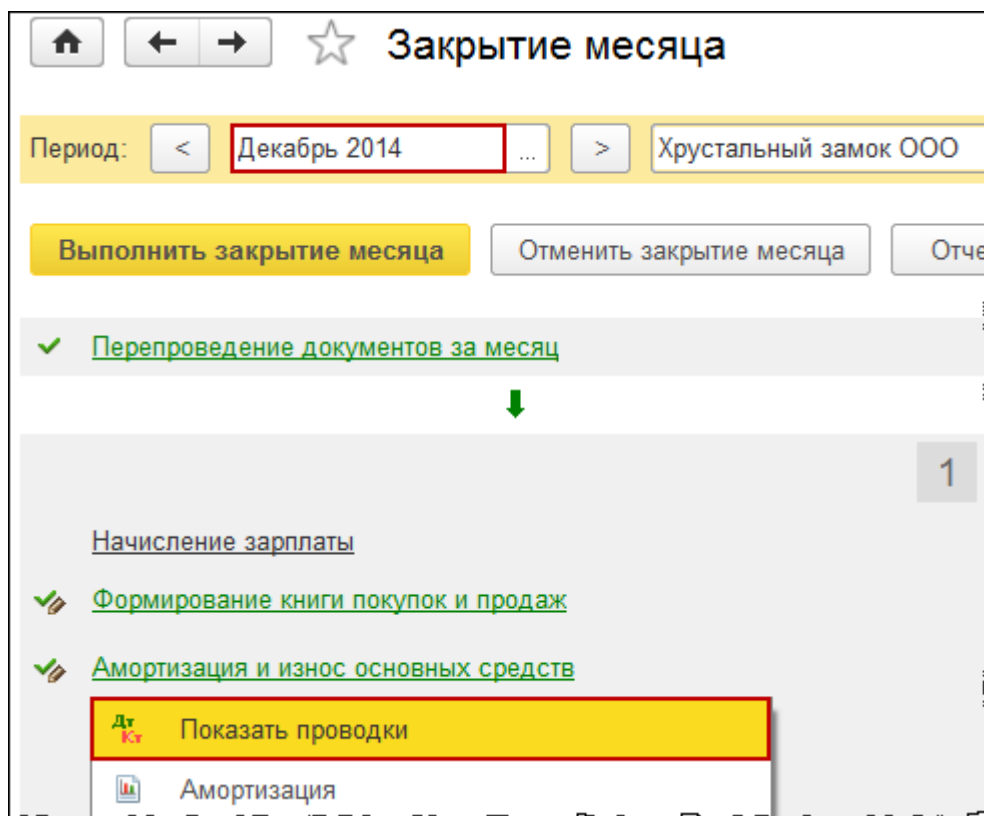
Выполнить операцию

↓ Пропустить операцию

Требуется перепроведение документов за декабрь месяц. Выполним его. После этого потребуется заново выполнить регламентную операцию *Амортизация и износ основных средств* за декабрь 2014 года.



После выполнения операции проверим проводки.



Проводки не сбились, так как заблаговременно был установлен флаг *Ручная корректировка* (его установка в данном случае является обязательной).

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (9)

Добавить Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	НУ:	Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2014	25	02.01	8 333,33	НУ:	8 333,33	8 333,33
	6	Агрегат для гравирования дисков	Амортизация ОС	ПР:		
		Цех производства готовой продукции		ВР:		
	Амортизация					
31.12.2014	26	02.01	277,78	НУ:		
	7	Стоп	Амортизация ОС	ПР:	277,78	277,78
		Администрация		ВР:		
	Амортизация					
31.12.2014	26	02.01	55 555,56	НУ:	38 888,89	38 888,89
	8	Обработка центр с ЧПУ	Амортизация ОС	ПР:		
		Администрация		ВР:	16 666,67	16 666,67
	Амортизация					

Вернемся к расчету амортизации за январь 2015 года.

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (9) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2015	25	02.01	11 111,11	НУ:	8 333,33	8 333,33
	6 Цех производства готовой продукции Амортизация	Агрегат для гравирования дисков	Амортизация ОС	ПР: ВР:	2 777,78	2 777,78
31.01.2015	26	02.01	277,78	НУ:		
	7 Администрация Амортизация	Стол	Амортизация ОС	ПР: ВР:	277,78	277,78
31.01.2015	26	02.01	46 296,30	НУ:	38 888,89	38 888,89
	8 Администрация Амортизация	Обработка центр с ЧПУ	Амортизация ОС	ПР: ВР:	-9 259,26 16 666,67	-9 259,26 16 666,67

Амортизация благополучно рассчиталась. Откроем и посмотрим проводки, сформированные регламентной операцией. По «Агрегату для гравирования дисков» в бухгалтерском учете рассчитывается иная сумма начисленной амортизации. В налоговом учете рассчитывается сумма амортизации, которая рассчитывалась и ранее – 8 333,33 руб. Также сформировалась и сумма постоянных разниц. По «Обработывающему центру с ЧПУ» в бухгалтерском учете производится начисление новой суммы амортизации. В налоговом учете рассчитывается сумма амортизации, которая рассчитывалась ранее. Формируется также и постоянная отрицательная разница. Кроме того, присутствует и временная разница, которая связана с тем, что ранее была применена амортизационная премия по данному объекту.

Сформированные разницы, конечно же, повлияют и на расчет налога на прибыль.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 41. Строительство ОС подрядным и хозяйственным способом – теория

Строительство объектов относится к долгосрочным инвестициям. Существует хозяйственный и подрядный способ осуществления долгосрочных инвестиций.

Долгосрочные инвестиции

Каждая организация в процессе своей деятельности приобретает или создает внеоборотные активы, чтобы их использовать в производственной и непроизводственной сфере. В процессе развития организация увеличивает размеры внеоборотных активов, приобретает новые, более совершенные. Такие затраты (вложения) называются долгосрочными инвестициями. Не относятся к долгосрочным инвестициям активы, срок использования которых составляет менее года. Также к долгосрочным инвестициям не относятся: вложения в ценные бумаги (государственные и негосударственные), вклады в Уставный капитал сторонних организаций.

Долгосрочные инвестиции связаны со следующими действиями:

- Осуществление капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкция, расширение, техническое перевооружение действующих организаций и объектов непроизводственной сферы
- Приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств или их частей
- Приобретение земельных участков и объектов природопользования
- Приобретение или создание нематериальных активов. Например, приобретение патентов, лицензий, программных продуктов, научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок, проектно-изыскательских работ и других нематериальных активов.

Существует два способа долгосрочных инвестиций: подрядный и хозяйственный. Хозяйственный способ предполагает выполнение строительных и монтажных работ своими собственными силами. В первоначальную стоимость объекта строительства включаются все затраты, связанные со строительством объекта. Это, как правило, зарплата сотрудников, которые были заняты строительством объекта, материальные и другие виды затрат.

Подрядный способ предполагает проведение строительных работ сторонними организациями или подрядчиками. По итогам выполненных работ или по итогам месяца заказчик и подрядчик составляют акт о приемке выполненных работ. Стоимость работ определяется по сметной стоимости. При этом подрядчик обязан вести строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, которая определяет объем и содержание работ, а также со сметой, определяющей стоимость работ.

Выполненные подрядчиком работы оплачиваются заказчиком в размере, который предусмотрен сметой, а также в сроки и в порядке, которые установлены договором строительного подряда.

Кроме того, в программе предусмотрена аналитика по способам инвестиций. Рассмотрим счет 08.03 *Строительство объектов основных средств*. На данном счете собираются и обобщаются затраты по строительству объекта.

08.03 (Счет бухгалтерского учета)

Записать и закрыть | Записать | Журнал проводок | Описание счета | Еще | ?

Код счета: 08.03 | Код быстрого выбора: 0803 | Подчинен счету: 08

Наименование: Строительство объектов основных средств

Вид счета: Активный Пассивный Активный/Пассивный

Забалансовый

Счет является группой и не выбирается в проводках

Виды учета по счету

Валютный Учет по подразделениям

Количественный Налоговый (по налогу на прибыль)

Виды субконто

Добавить | Еще

Наименование	Только обороты	Суммовой
Объекты строительства	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Статьи затрат	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Способы строительства	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Для этого счета предусмотрены следующие виды субконто: *Объекты строительства* (данная аналитика реализована и на других затратных счетах, на субсчетах 08 счета), *Статьи затрат* (для детализации затрат, например, материальные расходы, оплата труда и другие затраты), *Способы строительства* (подрядный и хозяйственный).

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 42. Строительство хозяйственным способом

Учет материальных затрат

Изучение строительства объектов хозяйственным способом начнем с материальных затрат. Прежде всего рассмотрим документальное оформление поступления и расходования материалов. Постановлением Госкомстата России утверждены следующие формы первичных учетных документов по учету материалов:

- Доверенность (формы № М2 и М2А)
- Приходный ордер (форма № М4)
- Акт о приемке материалов (форма № М7)
- Лимитно-заборная карта (форма № М8)
- Требование-накладная (форма № М11)
- Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М15)
- Карточка учета материалов (форма № М17)
- Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма № М35).

Это чаще всего используемые формы, которые встречаются на практике. Конечно же, организации могут разрабатывать и свои печатные формы. Но при этом в таких печатных формах должен отображаться обязательный перечень реквизитов.

Рассмотрим назначение каждой печатной формы.

Доверенность может быть представлена по форме М2 или М2А. Доверенность нужна для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, которые отпускаются поставщиком по наряду, счету, договору, заказу или соглашению.

Печатная форма доверенности М2 (фрагмент).

Типовая межотраслевая форма № М-2
УТВЕРЖДЕНА постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71 а

1	Дата выдачи	2	Срок действия	3	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	4	Расписка в получении доверенности	5
6	Поставщик	7	Номер и дата наряда (заменяющего документа) или извещения	8	Номер, дата документа, подтверждающего выполнение поручения			

Форма _____ по ОКУД _____
 по ОКПО _____

Коды	
	0315001

Доверенность № _____

Дата выдачи " ____ " _____ г.

Доверенность действительна по " ____ " _____ г.

_____ наименование потребителя и его адрес

_____ наименование плательщика и его адрес

Счет № _____ в _____ наименование банка

Доверенность выдана _____ должность _____ фамилия, имя, отчество

Паспорт: серия _____ № _____

Кем выдан _____

Дата выдачи " ____ " _____ г.

На получение от _____ наименование поставщика

материальных ценностей по _____ наименование,

Линия отреза

Печатная форма доверенности М2А (фрагмент).

Типовая межотраслевая форма № М-2а
УТВЕРЖДЕНА постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Коды
0315002

Организация _____ Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____

ДОВЕРЕННОСТЬ № _____

Дата выдачи " ____ " _____ г.
Доверенность действительна по " ____ " _____ г.

_____ наименование потребителя и его адрес

_____ наименование плательщика и его адрес

Счет № _____ в _____ наименование банка

Доверенность выдана _____ должность _____ фамилия, имя, отчество _____

Паспорт: серия _____ № _____

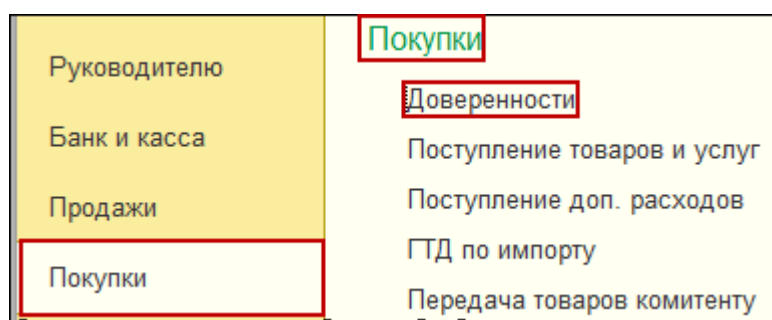
Кем выдан _____

Дата выдачи " ____ " _____ г.

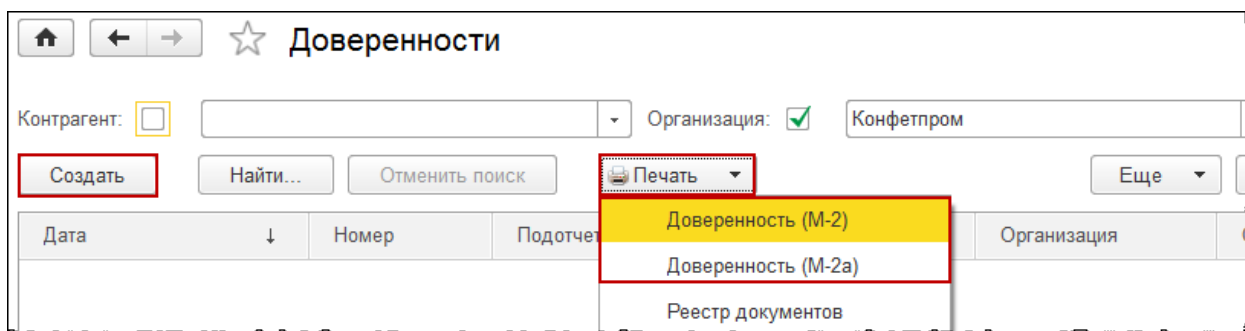
На получение от _____ наименование поставщика

материальных ценностей по _____ наименование,

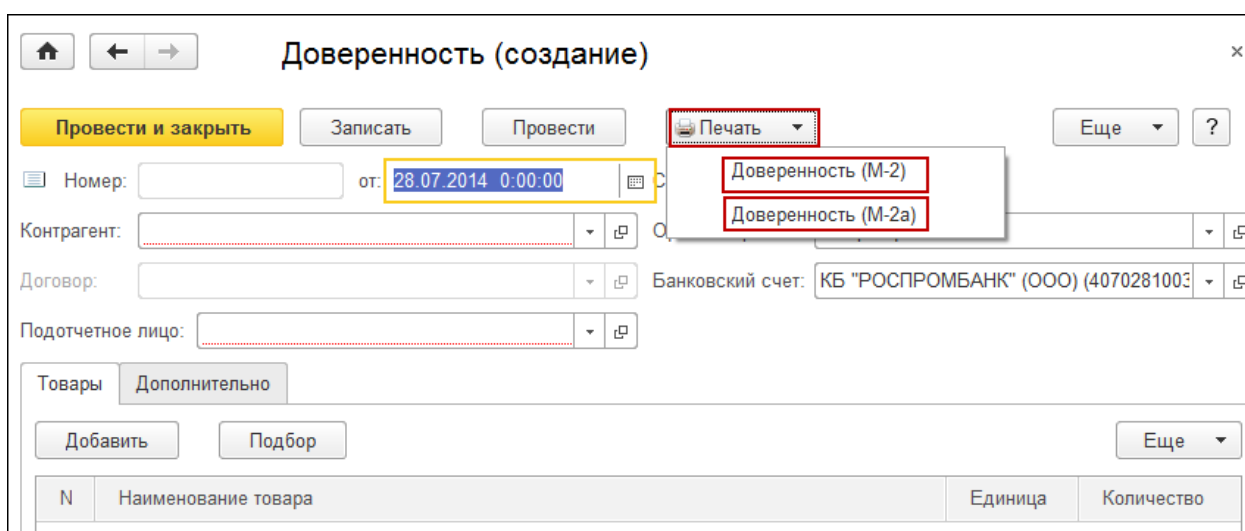
Данные формы реализованы и в программе. Обратимся к демонстрационной базе. Выберем команду *Доверенности* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Доверенность».



Доверенность по форме М2 и М2А можно распечатать, выбрав соответствующий документ прямо из формы списка документов. Поскольку на данный момент список документов пуст, создадим документ «Доверенность», нажав на кнопку *Создать*. Появится форма создания документа, из которой попробуем распечатать доверенности.



Доверенность по форме М2 (фрагмент).

Номер доверенности	Дата выдачи	Срок действия	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Расписка в получении доверенности		
1	2	3	4	5		
1	28.07.2014	07.08.2014				
Поставщик		Номер и дата наряда (замещающего наряд документа) или извещения	Номер и дата документа, подтверждающего выполнение поручения			
6		7	8			
Линия отреза						
Типовая межотраслевая форма № М-2 Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а						
			Форма по ОКУД	коды		
ООО "Конфетпром", ИНН 7721049904, КПП 772101001, 109052, Москва г, Организация Рязанский пр-кт, дом № 2, корпус 2, офис 10, тел.: 4957401122 <small>наименование организации</small>			по ОКПО	<table border="1"> <tr> <td>0315001</td> </tr> <tr> <td>01846999</td> </tr> </table>	0315001	01846999
0315001						
01846999						
ДОВЕРЕННОСТЬ № 1						
Дата выдачи: <u>28 июля 2014 г.</u> Доверенность действительна по: <u>7 августа 2014 г.</u>						
ООО "Конфетпром", ИНН 7721049904, КПП 772101001, 109052, Москва г, Рязанский пр-кт, дом № 2, корпус 2, офис 10, тел.: 4957401122 <small>наименование потребителя и его адрес</small>						
ООО "Конфетпром", ИНН 7721049904, КПП 772101001, 109052, Москва г, Рязанский пр-кт, дом № 2, корпус 2, офис 10, тел.: 4957401122 <small>наименование плательщика и его адрес</small>						
Счет № р/с 40702810030050064512, в банке КБ "РОСПРОМБАНК" (ООО), БИК 044552120, к/с						

Доверенность по форме М2А (фрагмент).

Типовая межотраслевая форма № М-2а Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а						
			Форма по ОКУД	коды		
ООО "Конфетпром", ИНН 7721049904, КПП 772101001, 109052, Москва г, Организация Рязанский пр-кт, дом № 2, корпус 2, офис 10, тел.: 4957401122 <small>наименование организации</small>			по ОКПО	<table border="1"> <tr> <td>0315002</td> </tr> <tr> <td>01846999</td> </tr> </table>	0315002	01846999
0315002						
01846999						
ДОВЕРЕННОСТЬ № 1						
Дата выдачи: <u>28 июля 2014 г.</u> Доверенность действительна по: <u>7 августа 2014 г.</u>						
ООО "Конфетпром", ИНН 7721049904, КПП 772101001, 109052, Москва г, Рязанский пр-кт, дом № 2, корпус 2, офис 10, тел.: 4957401122 <small>наименование потребителя и его адрес</small>						
ООО "Конфетпром", ИНН 7721049904, КПП 772101001, 109052, Москва г, Рязанский пр-кт, дом № 2, корпус 2, офис 10, тел.: 4957401122 <small>наименование плательщика и его адрес</small>						
Счет № р/с 40702810030050064512, в банке КБ "РОСПРОМБАНК" (ООО), БИК 044552120, к/с 30101810200000000120 <small>наименование банка</small>						
Доверенность выдана _____ <small>должность</small> _____ <small>фамилия, имя, отчество</small> _____						
Паспорт: серия _____ № _____ Кем выдан _____ Дата выдачи _____						
На получение от _____ <small>наименование поставщика</small>						
материальных ценностей по _____ <small>наименование, номер и дата документа</small>						

Данные формы отличаются тем, что в форме М2 есть отрывной корешок, который необходим для регистрации доверенностей в выдавшей их организации.

Приходный ордер по форме М4 применяется для учета материалов, которые поступили от поставщиков или из переработки. Приходный ордер составляется в одном экземпляре. Его составляет, как правило, материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер выписывается на фактически принятое количество ценностей.

Приходный ордер по форме М4 (фрагмент).

Типовая межотраслевая форма N М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 N 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР N _____

Коды
0315003

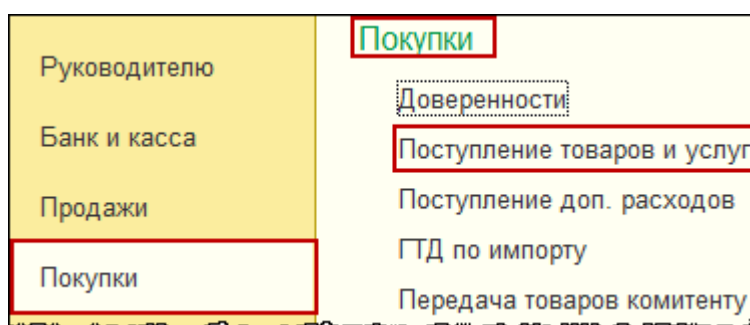
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____

Организация _____
Структурное подразделение _____

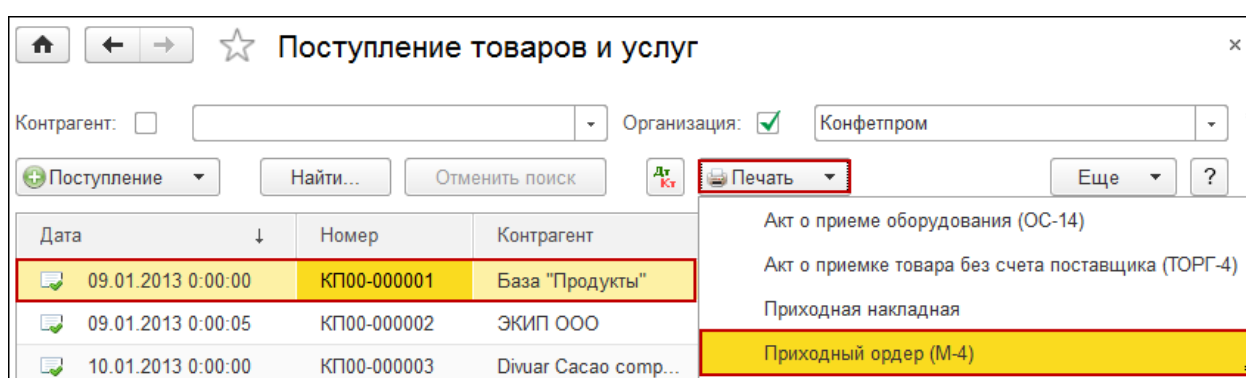
Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Такая печатная форма реализована и в программе к документу «Поступление товаров и услуг». Обратимся к документу и выведем на экран печатную форму. Выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг». Печатную форму документа можно вывести непосредственно из формы списка.



Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 1

ООО "Конфетпром", ИНН 7721049904, 109052, Москва г, Рязанский пр-кт, дом № 2, корпус 2, офис 10, тел.: 4957401122, р/с 40702810030050064512, в банке КБ "РОСПРОМБАНК" (ООО), БИК 044552120, к/с 30101810200000000120

Форма по ОКУД **0315003**
по ОКПО **01846999**

Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
	наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
основной склад	ЗАО База "Продукты"	00-000014		60.01		000005	

номенклатурный номер	Единица измерения	Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской карточке	
		код	наименование							по документу	принято
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Данный документ предназначен для внутреннего документооборота организации.

Акт о приемке материалов по форме М7 оформляется для приемки материалов, которые имеют качественное и количественное расхождение с данными сопроводительных документов поставщика. Этот документ является основанием для предъявления претензий поставщику. Он составляется членами приемной комиссии с обязательным участием материально ответственного лица и представителя поставщика (отправителя).

Типовая межотраслевая форма N М-7
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 N 71а

УТВЕРЖДАЮ

_____ должность _____

подпись _____ расшифровка подписи _____
" ____ " _____ г. 20 ____ г.

АКТ N _____
о приемке материалов

Форма по ОКУД _____ по ОКПО _____
Дата составления _____

Коды		
0315004		

Организация _____

Место составления акта _____

Начало приемки _____ ч _____ мин. Окончание приемки _____ ч _____ мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам _____

Удостоверение о качестве (сертификат) N _____ со станции (пристани) _____

по сопроводительному транспортному документу N _____ " ____ " _____ г. в вагонах N _____

Отправитель _____ наименование, адрес, номер телефона _____

Поставщик _____ наименование, адрес, номер телефона _____

Получатель _____ наименование, адрес, номер телефона _____

Страховая компания _____ наименование, адрес, номер телефона _____

Дата отправки продукции со станции (пристани, порта) или со склада отправителя _____

Договор N _____ от " ____ " _____ г. на поставку продукции.

Дата и номер телефонограммы или телеграммы о вызове отправителя (заготовителя) _____

На третьей странице печатной формы заполняются материальные ценности по документам. Указывается, сколько материальных ценностей оказалось фактически, бой и брак, недостатки, излишки, номер паспорта.

3-я страница формы N М-7

Код вида операции		Структурное подразделение		Вид деятельности		Склад		Код поставщика		Корреспондирующий счет счет, субсчет		код аналитического учета		Номер сопроводительного документа		Номер паспорта				
Материальные ценности		Единица измерения		По документам				Фактически оказалось				Порядковый номер записи по складской картотеке		Брак и бой		Недостачи		Излишки		Номер паспорта
наименование	номенклатурный номер	код	наименование	сорт	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	сорт	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	

На четвертой странице размещается заключение комиссии, перечень прилагаемых документов и подписи членов приемной комиссии. После приемки ценностей данный документ передается в бухгалтерию с приложением других документов: товарных накладных, товарно-транспортных накладных. Документы передаются в бухгалтерию для учета движений материальных ценностей, а также для направления претензионного письма поставщику.

В программе данная форма не реализована, но ее можно установить в качестве внешней печатной формы. В этом случае целесообразно разработать еще один специализированный документ.

Лимитно-заборная карта по форме М-8 является оправдательным документом для списания материалов в производство. Он используется в том случае, если в организации есть установленные лимиты на списание материалов. Благодаря данному документу организация может осуществлять контроль за установленными лимитами списания материально-производственных ценностей.

Типовая межотраслевая форма N М-8 Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а						
ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА N _____						Коды
Организация _____						Форма по ОКУД по ОКПО
						0315005
Дата составления	Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель структурное подразделение	Получатель структурное подразделение	Корреспондирующий счет счет, субсчет	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг) код аналитического учета
Материальные ценности			Единица измерения			
наименование, сорт, размер, марка		номенклатурный номер		код	наименование	
Лимит _____	Порядковый номер по складской картотеке _____	Всего отпущено с учетом возврата		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	
		Остаток лимита		Подпись заведующего складом или получателя		
Отпущено	Дата	Количество				

В программе данная печатная форма не реализована, но ее также можно реализовать в виде внешней печатной формы к документу «Требование-накладная».

Рассмотрим такой документ, как «Требование-накладная» по форме М-11. На практике он применяется очень часто. Это внутренний документ организации и им обмениваются структурные подразделения или материально ответственные лица. Документ оформляется при передаче материалов в производство, при сдаче остатков неизрасходованных материальных ценностей, а также отходов и брака.

Типовая межотраслевая форма N М-11
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 N 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ N _____

Организация _____

Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	

Через кого _____
Затребова. _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Данная печатная форма реализована в программе. Она относится к специализированному документу, который так и называется «Требование-накладная». В демонстрационной базе выберем команду *Требования-накладные* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Выпуск продукции*.

<p>Руководителю</p> <p>Банк и касса</p> <p>Продажи</p> <p>Покупки</p> <p>Склад</p> <p>Производство</p>	<p>Выпуск продукции</p> <p>Требования-накладные</p> <p>Отчеты производства за смену</p> <p>Оказание производственных услуг</p> <p>Инвентаризация НЗП</p>
---	--

Откроется форма списка документов «Требование-накладная» из которой можно вывести на экран данную форму для выбранного документа.

Требования-накладные

Склад: Организация: Конфетпром

Создать Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании

Дата	Номер	Склад
11.01.2013 12:00:00	КП00-000001	Основной склад
05.02.2013 12:00:21	КП00-000002	Основной склад

Требование-накладная
Требование-накладная (М-11)
Реестр документов

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 1

Форма по ОКУД по ОКПО Коды 0315006 01846999

Исходящий номер	Получатель	Корреспондирующий счет	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
вид деятельности	структурное подразделение	счет, субсчет	код аналитического учета
	Производственный участок	20.01	
Разрешил _____			

номенклатурный номер	Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
	код	наименование	затребовано	отпущено			
4	5	6	7	8	9	10	11
00-00000119	112	л	500,000	500,000	31,88	15 940,55	

Основное назначение данного документа – это передача материалов в производство.

Рассмотрим документ «Накладная на отпуск материалов на сторону» по форме М-15. Он предназначен для реализации материалов каким-либо контрагентам.

Типовая межотраслевая форма N М-15
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а

НАКЛАДНАЯ II
на отпуск материалов на сторону

Организация _____

Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____

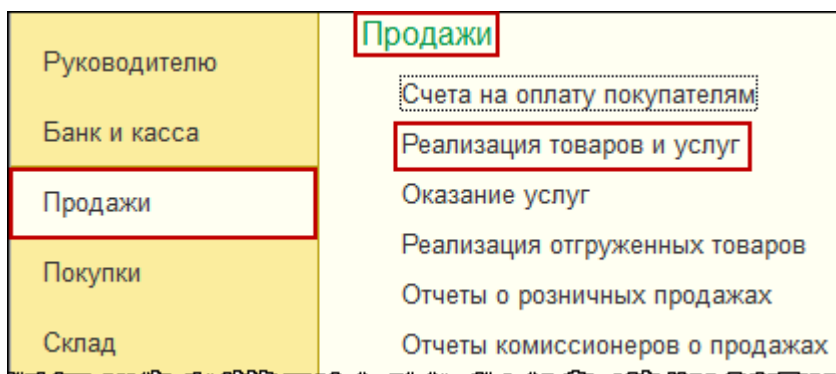
Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Ответственный за поставку		
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	код исполнителя

Основание _____

Кому _____ Через кого _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер		Порядковый номер записи по складской карте
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	надлежит	отпущено					инвентарный	паспорта	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Данная печатная форма реализована в программе (к специализированному документу «Реализация товаров и услуг»). Выберем команду *Реализация товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Продажи* из группы команд *Продажи*.



Откроется форма списка документов «Реализация товаров и услуг», из которой можно вывести на экран данную форму для выбранного документа.

Реализация товаров и услуг

Контрагент: _____ Организация: Конфетпром

Дата	↓	Номер	Код
15.01.2013 15:30:00		КП00-000001	То
11.02.2013 16:53:03		КП00-000002	То

Типовая межотраслевая форма № М-15 Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а										
НАКЛАДНАЯ № 1 на отпуск материалов на сторону										
Москва г, Рязанский пр-кт, дом № 2, корпус 2, офис 10, тел.: 4957401122, р/с МБАНК" (ООО), БИК 044552120, к/с 30101810200000000120				Форма по ОКУД по ОКПО						
		Коды		0315007						
				01846999						
		Получатель		Ответственный за поставку						
вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	код исполнителя					
Через кого _____										
единица измерения	Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер		Порядковый номер записи по складской картотеке	
код	наименование	надлежит отпустить					отпущено	инвентарный		паспорта
5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Данный документ выписывает работник структурного подразделения в двух экземплярах на основании договоров с контрагентом и других соответствующих документов. При этом получатель должен предъявить доверенность на получение ценностей, заполненную в установленном порядке. Первый экземпляр накладной передают на склад как основание для отпуска материалов, а второй – получателю материалов.

Карточка учета материалов по форме М-17 применяется для отражения движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру. Данная форма (М-17) заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом (кладовщиком, заведующим складом). Записи в карточке учета материалов ведут на основании первичных документов, которые отражают приход и расход. Записи в карточку заполняются в день совершения хозяйственной операции.

Типовая межотраслевая форма М-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 N 71а

КАРТОЧКА II
учета материалов

Организация _____

Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
Дата составления _____

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				

Наименование материала _____

Драгоценный материал (металл, камень)							
наименование	вид	номенклатурный номер	единица измерения		количество (масса)	номер паспорта	
			код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата записи	Номер документа		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	2	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

В форме указывается наименование материала и отражаются записи о приходе, о расходе. Подсчитывается остаток после каждой записи на определенную дату. В программе «Карточка учета материалов» по форме М-17 не реализована. В случае необходимости можно реализовать данную форму в виде внешнего отчета.

Рассмотрим «Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений» по форме М-35.

Типовая межотраслевая форма N М-35
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 N 71а

УТВЕРЖДАЮ

должность

подпись _____
" ____ " _____ г.

расшифровка подписи
_____ + 20 ____ г.

Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
по ОКПО _____

Коды	
Форма по ОКУД	0315009
по ОКПО	_____
по ОКПО	_____

АКТ N _____
**об оприходовании материальных ценностей,
полученных при разработке и демонтаже
зданий и сооружений**

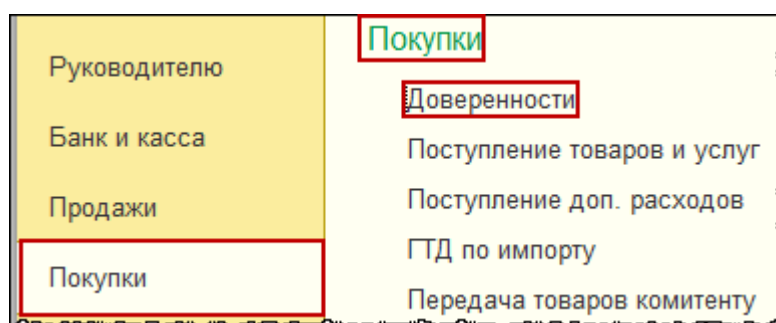
Организация _____
Заказчик _____
Подрядчик _____
С привлечением оценочных организаций _____

Дата со- ставления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	

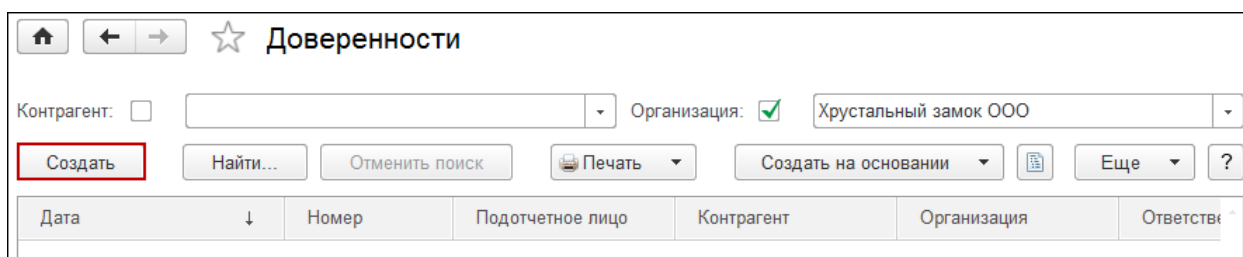
Корреспондиру- ющий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Получено при разборке и демонтаже		Передается подрядчику для повторного использования			
счет, субсчет	код ана- лити- ческого учета	наименование, сорт, марка, размер	номен- клатур- ный номер	наимено- вание	код	коли- чест- во	коэф- фици- ент год- ности	коли- чест- во	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Данный документ необходим для оприходования материальных ценностей, которые получены в результате разборки, демонтажа зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ и продукции. Акт составляется в трех экземплярах комиссией, состоящей из представителей заказчика и подрядчика, подписывается представителями заказчика и подрядчика. Первый и второй экземпляры акта остаются у заказчика, а третий – у подрядчика. Заказчик первый экземпляр акта прилагает к предъявленному счету для оплаты подрядчику. Данная печатная форма в программе не реализована. В случае необходимости можно подключить внешнюю печатную форму.

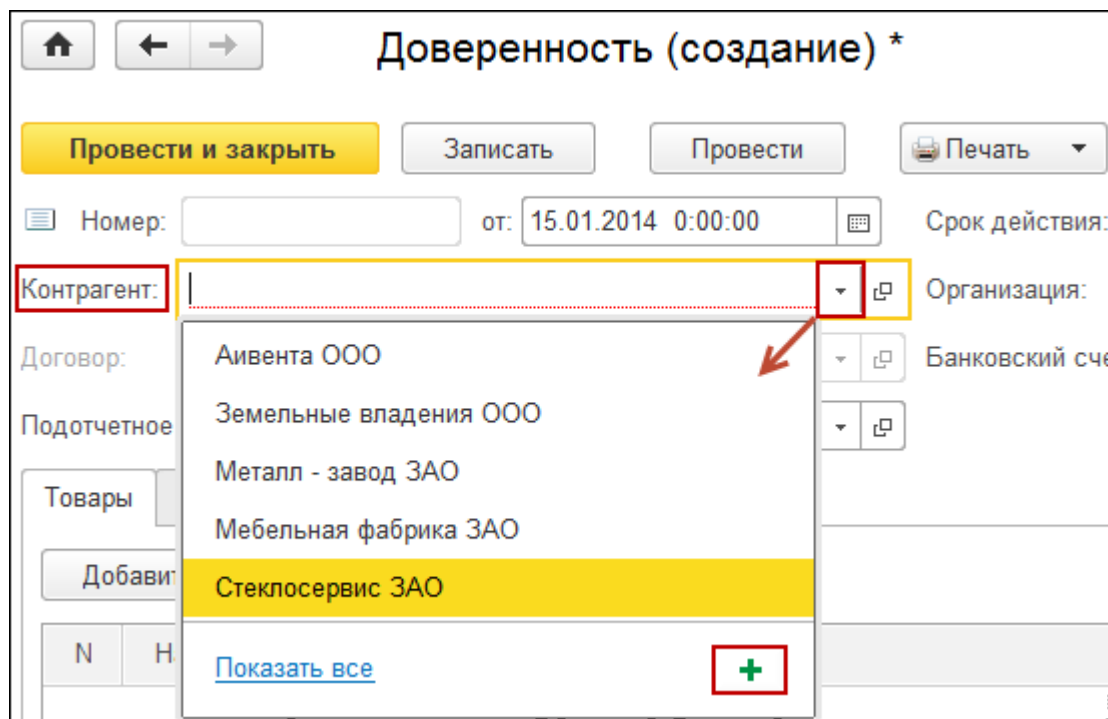
Отразим поступление материалов, необходимых для строительства объекта, в программе. Предварительно сформируем доверенность на получение материальных ценностей. Выберем команду *Доверенности* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Доверенность».



Нажмем на кнопку *Создать* в форме списка, откроется форма создания нового документа. Укажем дату документа 15.01.2014 г. Добавим и выберем контрагента.



Откроется форма создания контрагента. В поле *Наименование* запишем: «Строительные технологии ООО». Нового контрагента определим в группу *Поставщики*.

Контрагент (создание) *

Главное Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Записать и закрыть Записать

Главное Адреса Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо Обособленное подразделение

Наименование: Строительные технологии ООО

Полное наименование: ООО "Строительные технологии"

Группа: Поставщики

Также создадим и укажем договор с контрагентом.

Контрагент: Строительные технологии ООО

Договор:

Подотчетное

Товары

Добавить

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

[Показать все](#) +

Откроется форма создания договора контрагента. Определим номер и дату договора: №12 от 14.01.2014 г.

Договор контрагента (создание)

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 12 Дата: 14.01.2014 Срок действия:

Наименование: 12 от 14.01.2014 Группа:

Контрагент: Строительные технологии ООО Организац:

Вид договора: С поставщиком

В документе «Доверенность» в качестве ответственного лица выберем Чернышева Петра Петровича.

Доверенность (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести

Номер: от: 15.01.2014 0:00:00

Контрагент: Строительные технологии ООО

Договор: 12 от 14.01.2014

Подотчетное лицо: Чернышев Петр Петрович

Табличную часть на закладке *Товары* необходимо заполнить объектами, которые должны поступить по доверенности. Создадим несколько позиций номенклатуры в группе *Строительные материалы*.

Товары (1) Дополнительно

Добавить Подбор

N	Наименование товара
1	

Номенклатура (1С:Предприятие)

Номенклатура

Выбрать Создать Создать группу Еще ?

Краткое наименование	Код	A...	E...
Строительные материалы	00-00000016		

При попытке выбора позиции номенклатуры открывается форма выбора справочника «Номенклатура». Из этой формы, используя кнопку *Создать*, можно добавлять в справочник новые элементы. В подгруппе *Строительные материалы* (группа *Материалы*) создадим следующие элементы справочника: «Бетонная плита» и «Кирпич».

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Группа: **Строительные материалы**

Краткое наименование: Бетонная плита

Полное наименование: Бетонная плита

Услуга

Производитель: _____

Единица: шт Штука

Выберем созданные элементы для заполнения табличной части документа.

Номенклатура (1С:Предприятие)

Выбрать Создать Создать группу Еще ?

Краткое наименование	Код	Единица
Материалы	00-00000003	
Строительные материалы	00-00000016	
Бетонная плита	00-00000049	шт
Кирпич	00-00000050	шт

Установим количество: для «Бетонной плиты» – 10 штук, для «Кирпича» – 1 000 штук.

Товары (2) Дополнительно

Добавить Подбор Еще

N	Наименование товара	Единица	Количество
1	Бетонная плита	шт	10,000
2	Кирпич	шт	1 000,000

Если необходимо выписать доверенность на приобретение каких-либо объектов, наименование которых точно неизвестно, можно добавить в табличную часть пустые строки, а затем распечатать документ с пустыми строками.

Перечень товарно-материальных ценностей, подлежащих получению			
Номер по порядку	Материальные ценности	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4
1	Бетонная плита	шт	10 (Десять)
2	Кирпич	шт	1 000 (Одна тысяча)
3			
4			

В данном случае этого не требуется. Заполненный документ проведем. На основании доверенности можно создать документ «Поступление товаров и услуг».

Откроется форма создания документа «Поступление товаров и услуг». В данной форме укажем номер накладной 14 от 16.01.2014 г. Выберем склад, на который будут приходиться объекты, – *Склад материалов*. В табличной части на закладке *Товары* укажем цены: для «Бетонной плиты» – 5 000,00 руб., для «Кирпича» – 60,00 руб. Зарегистрируем сведения о счете-фактуре.

Поступление товаров и услуг (создание) (Товары, услуги, комиссия) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кр Печать Еще ?

Накладная №: 14 от: 16.01.2014 Организация: Хрустальный замок ООО

Номер: от: 16.01.2014 0:00:00 Склад: Склад материалов

Контрагент: Строительные технологии ООО [Цены без НДС](#)

Договор: 12 от 14.01.2014

Товары (2) Услуги Агентские услуги Возвратная тара Расчеты Дополнительно

Добавить Подбор Изменить Заполнить Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Бетонная п...	10,000	500,00	5 000,00	18%	900,00	5 900,00	10.08
2	Кирпич	1 000,000	60,00	60 00...	18%	10 800,00	70 800,00	10.08

Счет-фактура №: 14 от: 16.01.2014 **Зарегистрировать** Всего: 76 700,00 руб. НДС (в т.ч.): 11 700,00

Следует отметить, что при заполнении табличной части нужный счет учета 10.08 *Строительные материалы* был заполнен автоматически на основании соответствующей записи в регистре сведений «Счета учета номенклатуры». Сформированный документ проведем и проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС предъявленный (1) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
16.01.2014	10.08 Кол.: 10,000	60.01	5 000,00	5 000,00	5 000,00
1	Бетонная плита	Строительные техн...	Поступление материалов по вх.д. 14 от 16.01.2014	ПР:	ВР:
	Поступление товаров и услуг 0000-0000...	12 от 14.01.2014			
	Склад материалов	Поступление товар...			
16.01.2014	10.08 Кол.: 1 000,000	60.01	60 000,00	60 000,00	60 000,00
2	Кирпич	Строительные техн...	Поступление материалов по вх.д. 14 от 16.01.2014	ПР:	ВР:
	Поступление товаров и услуг 0000-0000...	12 от 14.01.2014			
	Склад материалов	Поступление товар...			
16.01.2014	19.03	60.01	11 700,00	11 700,00	11 700,00
3	Строительные технологии ООО	Строительные техн...	Поступление материалов по вх.д. 14 от 16.01.2014	ПР:	ВР:
	Поступление товаров и услуг 0000-0000...	12 от 14.01.2014			
	<...>	Поступление товар...			

На счете 10.08 *Строительные материалы* отражено поступление материалов с соответствующей аналитикой. На счете 19.03 *НДС по приобретенным материально-производственным запасам* отражен предъявленный поставщиком НДС. Вычет НДС отражен в движениях, сформированных счетом-фактурой. Чтобы открыть счет-фактуру, следует кликнуть мышью по соответствующей надписи в документе «Поступление товаров и услуг».

Счет-фактура: **14 от 16.01.2014**

↑ ← → ☆ **Счет-фактура полученный на поступление 14 от 16.01.2014**

Записать и закрыть Записать Dr Kr Счет-фактура за поставщика Создать на основании

Счет-фактура №: от: 16.01.2014

Получен: 16.01.2014 12:00:01

Организация: Хрустальный замок ООО

Контрагент: Строительные технологии ООО КПП <не задан>

Документы-основания: [Поступление товаров и услуг 0000-000011 от 16.01.2014 12:00:01](#) [Изменить](#)

Договор: 12 от 14.01.2014

Сумма: руб. НДС (в т.ч.):

Отразить вычет НДС в книге покупок ?

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

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
16.01.2014	68.02	19.03	11 700,00	НУ:		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	Строительные техн...	НДС	ПР:		
		Поступление товар...		ВР:		
		<.>				

Полученные материалы необходимо списать на строительство объекта. Для отражения данной хозяйственной операции воспользуемся документом «Требование-накладная», который удобно создавать на основании документа «Поступление товаров и услуг».

Поступление товаров и услуг 0000-000011 от 16.01.2014 12:00:01 (Товары)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Еще

Накладная №: 14 от: 16.01.2014 Организация: Хрусталевский склад
 Номер: 0000-000011 от: 16.01.2014 12:00:01 Склад: Склад №1
 Контрагент: Строительные технологии ООО
 Договор: 12 от 14.01.2014

N	Номенклатура	Количество
1	Бетонная плита	10
2	Кирпич	1 000

Счет-фактура: 14 от 16.01.2014
 Комментарий: Поступление товаров по ставке "Без НДС"

Меню действий:

- Провести и закрыть
- Записать
- Перечитать
- Скопировать
- Пометить на удаление / Снять пометку
- Провести
- Отмена проведения
- Движения документа
- Печать
- Создать на основании**
- Структура подчиненности
- Изменить форму...
- Справка

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

76 700,00 руб. НДС (в т.ч.): 11 700,00 руб.

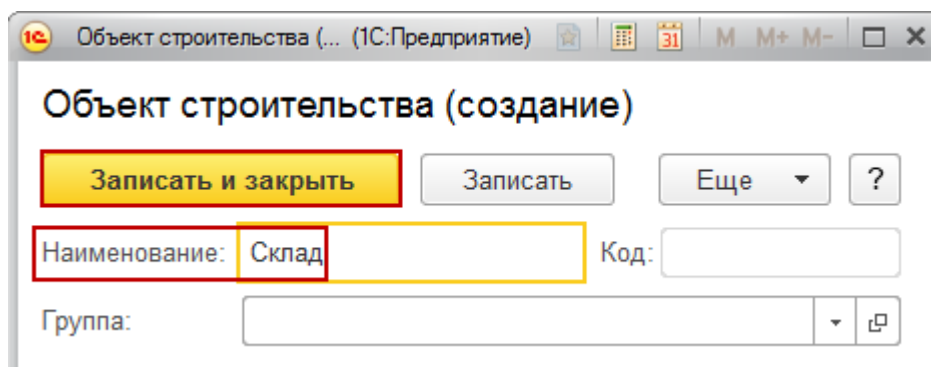
Откроется форма создания документа «Требование-накладная». Укажем дату списания 17.01.2014 г. На закладке *Счет затрат* в качестве *Счета затрат* укажем счет 08.03 *Строительство объектов основных средств*. В поле *Объекты строительства* создадим и укажем новый объект «Склад».

Материалы (2) | **Счет затрат** | Материалы заказчика

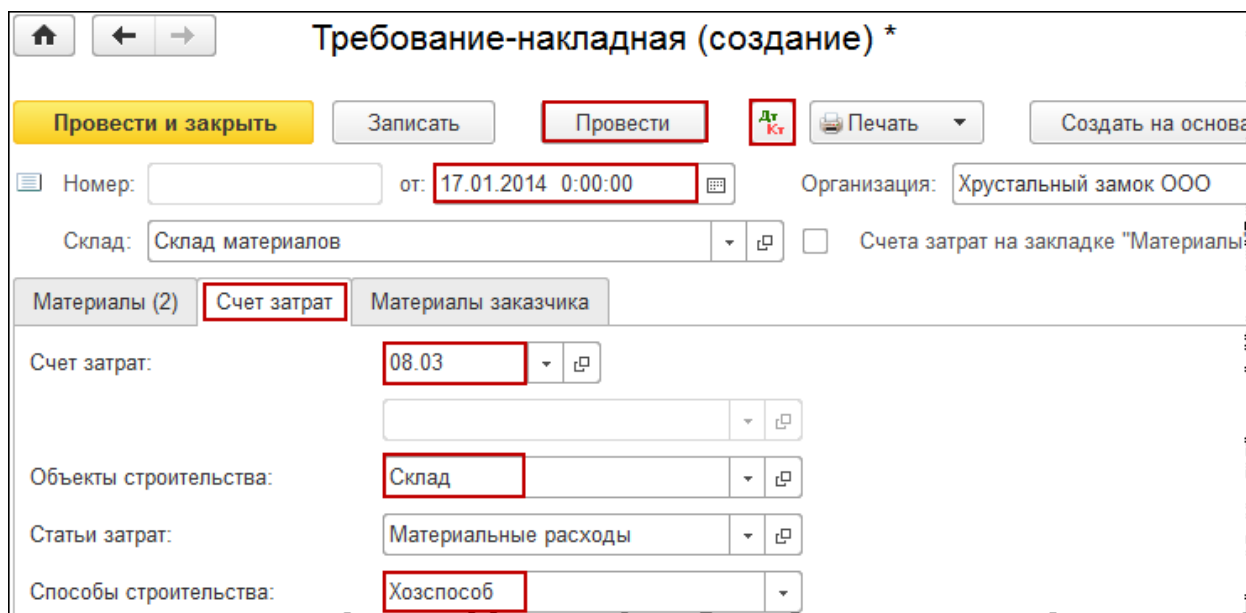
Счет затрат: 08.03

Объекты строительства: [Кондиционер, **Земельный участок**, Показать все]

В результате откроется форма для создания объекта строительства. В поле *Наименование* запишем: «Склад».



Статья затрат *Материальные расходы* заполнилась автоматически. Укажем способ строительства – *Хозспособ*.



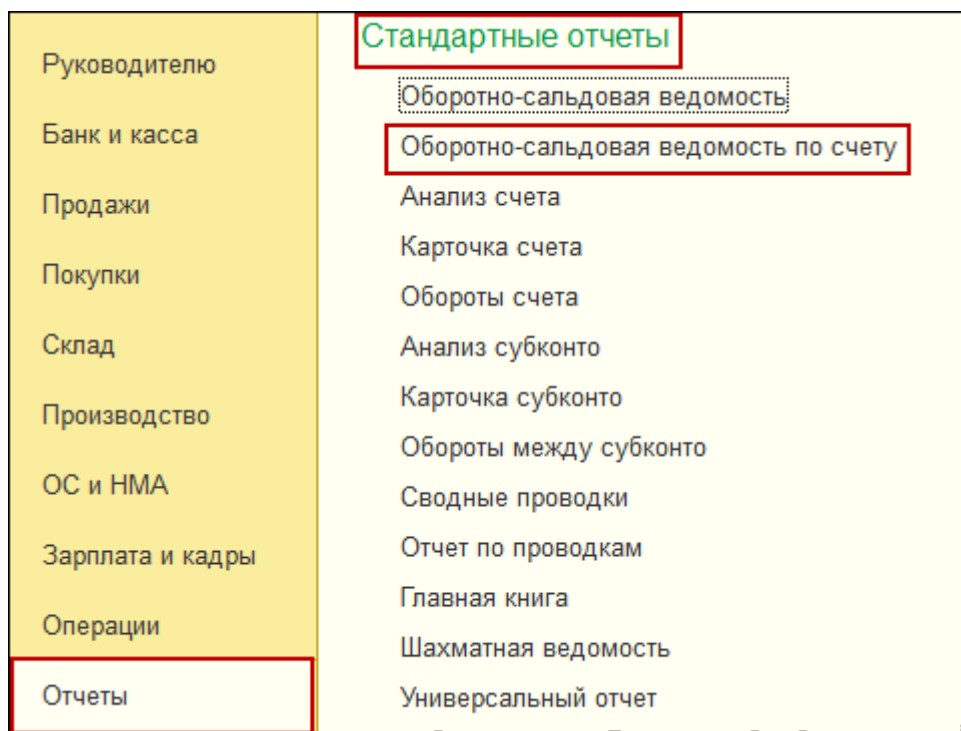
Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт
17.01.2014	08.03	10.08 Ко...	5 000,00	НУ:	5 000,00
1	Склад	Бетонная плита	Списание материалов в производство	ПР:	
	Материальные расходы	Поступление товар...		ВР:	
	Хозспособ	Склад материалов			
17.01.2014	08.03	10.08 Ко...	60 000,00	НУ:	60 000,00
2	Склад	Кирпич	Списание материалов в производство	ПР:	
	Материальные расходы	Поступление товар...		ВР:	
	Хозспособ	Склад материалов			

Материальные затраты по объекту «Склад» отразились на счете 08.03 *Строительство объектов основных средств* с соответствующей аналитикой.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.03 Строительство объектов основных средств* за 2014 год. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*.

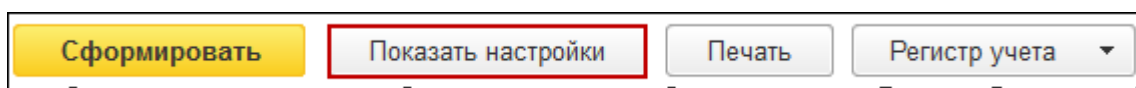


В открывшейся форме отчета заполним необходимые параметры и сформируем отчет.

ООО "Хрустальный замок"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства						
08.03			104 510,00	39 510,00	65 000,00	
Кондиционер			39 510,00	39 510,00		
Склад			65 000,00		65 000,00	
Итого			104 510,00	39 510,00	65 000,00	

В результате видим, что по объекту «Склад» есть определенные затраты. В настройках отчета можно установить дополнительную аналитику: *Статьи затрат* и *Способы строительства*, после чего следует пересформировать отчет.



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

По субсчетам

Добавить | Удалить | ↑ | ↓

Поле
<input checked="" type="checkbox"/> Объекты строительства
<input checked="" type="checkbox"/> Статьи затрат
<input checked="" type="checkbox"/> Способы строительства

ООО "Хрустальный замок"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства						
Статьи затрат						
Способы строительства						
08.03			104 510,00	39 510,00	65 000,00	
Кондиционер			39 510,00	39 510,00		
<...>				39 510,00		
<...>				39 510,00		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			10,00			
<...>			10,00			
Монтаж оборудования			33 000,00			
Подрядный			33 000,00			
Оплата труда			5 000,00			
<...>			5 000,00			
Страховые взносы			1 500,00			
<...>			1 500,00			
Склад			65 000,00		65 000,00	
Материальные расходы			65 000,00			
Хозспособ			65 000,00			
Итого			104 510,00	39 510,00	65 000,00	

По объекту «Склад» материальные расходы есть. По мере строительства объекта затраты будут увеличиваться.

Когда объект будет построен, затраты, отраженные на счете 08.03 *Строительство объектов основных средств*, составят первоначальную стоимость объекта.

Строительство хозяйственным способом. Учет затрат на оплату труда

В организациях, которые занимаются строительством, используются разные формы оплаты труда. Очень хорошо себя зарекомендовала сдельная форма оплаты труда. Данная форма оплаты определяется исходя из объема выполненных работ и сдельной расценки за единицу их выполнения, где сдельная расценка – это размер заработной платы за единицу объема работ. Данную систему оплаты труда целесообразно применять в том случае, если имеются количественные показатели работы, которые непосредственно зависят от конкретного работника, если существует возможность точного учета объема работ и если применение данной системы оплаты труда увеличит выработку или объем выполняемых работ.

Существует сдельно-премиальная система оплаты труда. Это сдельная заработная плата плюс премия. Дополнительно премия может выплачиваться, например, если перевыполнен определенный план работ, если соблюдены сроки проведения работ с учетом определенных требований к их качеству. В этом случае выплачивается премия, которая предусмотрена для этих целей, с учетом договорных цен, и тогда сдельная оплата становится сдельно-премиальной.

Сдельная и сдельно-премиальная форма оплаты труда чаще всего применяется к объемам и набору работ, которые поручаются работнику в определенном расчетном периоде. Как правило, это месяц. При этом задание или наряд на выполнение работ согласовывается заранее и подписывается сторонами, которые выдают данное задание. Задание также утверждается начальником или главным инженером участка.

Следующие формы оплаты труда – это аккордная и аккордно-премиальная. Данные системы оплаты труда применяются при выполнении более крупных объемов работ, их комплексов, вплоть до строительства объекта в целом. Аккордное задание (наряд) выдается не на расчетный период, не на месяц, в отличие от сдельной формы оплаты труда, а на весь срок выполнения работ. Заработная плата бригады или конкретных рабочих по расчетным периодам начисляется в виде аванса, а окончательный расчет производится после выполнения всего задания. Основные критерии, по которым можно охарактеризовать аккордную систему оплаты труда:

- Наличие определенного задания, которое формируется в целом за определенный комплекс работ
- Время, отведенное на выполнение данных работ
- Сумма, которая предназначена для выполнения данного задания.

К аккордной системе оплаты труда дополнительно может начисляться премия. Например, за высокое качество работ и за выполнение сроков. В этом случае система оплаты труда называется аккордно-премиальной. Если обнаружены какие-либо дефекты, недоделки, то размер премии может уменьшаться с учетом затрат на их устранение, вплоть до полной отмены самой премии. Это должно отражаться в положениях об оплате труда и премировании работников по данным системам, которые утверждаются в организации в установленном порядке.

Следующие формы оплаты труда – это повременная система оплаты труда и повременно-премиальная. Данные системы оплаты труда следует применять в тех случаях, когда заработок рабочего не может быть определен в зависимости от объема выполняемых работ вследствие того, что эти работы многообразные, неоднородные по своему составу, измерителям, объему и так далее. В этом случае заработок определяется исходя из определенной тарифной ставки и отработанного времени.

Тарифные ставки могут быть установлены следующие:

- Часовая (для расчета заработной платы она умножается на фактическое количество отработанного времени в часах)
- Дневная (при расчете она умножается на количество времени в днях, которые отработаны фактически)
- Месячная тарифная ставка или оклад (для расчета заработной платы ее необходимо умножить на отработанное время в днях и разделить на количество рабочих дней в месяце согласно графику или плану).

Повременно-премиальная система оплаты труда – это повременная система плюс премия, которая выплачивается согласно положению о премировании.

Вообще, в строительных организациях повременную и повременно-премиальную систему оплаты труда целесообразно применять для рабочих, которые заняты, например, управлением подъемно-транспортными машинами или другими машинами и механизмами. При помощи этих машин и механизмов выполняются определенные виды работ с периодически повторяющимися, но нестабильными объемами работ. Например, это катки, компрессоры, тракторы и другие. Также по данным системам оплаты труда может оплачиваться труд рабочих, которые заняты подсобно-вспомогательными работами. Например, это транспортные работы, монтаж и оборудование электросетей и электроаппаратуры, уборка и обслуживание территории строительства и так далее.

Привлечение иностранных работников

Трудоустройство иностранных работников связано с большим документооборотом. Это необходимо для установления статуса иностранного лица и для получения им права на осуществление трудовой деятельности. При этом работодатели для осуществления найма иностранного работника должны выполнить следующие действия:

- Подать заявку о потребности в рабочей силе для заполнения в предстоящем году вакантных и создаваемых рабочих мест иностранными работниками (ежегодно до 1 мая)
- Получить разрешение на привлечение и использование иностранных работников. Такое разрешение выдается сроком на год
- Одновременно работодатель может подать заявление в Федеральную миграционную службу России или ее территориальный орган для получения разрешения на работу для каждого привлекаемого иностранного гражданина. То есть разрешение должно быть оформлено на каждого работника. При подаче такого заявления необходимо также предоставить медицинские справки, подтверждающие отсутствие у иностранных работников заболеваний, которые представляют опасность для окружающих. Срок оформления обоих разрешений составляет 30 дней с момента подачи документов
- Получить для работника приглашение на въезд в Россию. На основании данного приглашения оформляется виза. Для того чтобы оформить такое приглашение, необходимо обратиться с ходатайством в Федеральную миграционную службу России или ее территориальный орган. При этом организация должна предоставить гарантии материального, медицинского и жилищного обеспечения иностранного гражданина в период его пребывания в России. Эту функцию выполняет гарантийное письмо, в котором работодатель обязуется обеспечить иностранного работника зарплатой не ниже минимального размера оплаты труда. В нем указывается, что организация обеспечивает работника страховым медицинским полисом или денежными средствами для получения медицинской помощи, а также, что организация обязуется предоставить жилье на период пребывания в России в соответствии с социальной нормой площади жилья, которая установлена в субъекте Российской Федерации
- После прибытия иностранного работника уведомить об этом территориальный орган Федеральной миграционной службы России
- Уведомить о привлечении и использовании иностранных работников налоговый орган по месту учета организации работодателя в течение десяти дней со дня наступления одного из событий, указанных в подпункте 4 пункта 8 статьи 18 Федерального закона №115
- Подать ходатайство о выдаче иностранному гражданину приглашения в целях осуществления трудовой деятельности
- По факту прибытия (пребывания) иностранного гражданина к месту работы необходимо заключить с иностранным работником трудовой договор или гражданско-правовой договор на выполнение работ (оказание услуг)
- В случае приостановления действия или аннулирования разрешения организации на привлечение и использование иностранных работников, в случае приостановления действия или аннулирования разрешения на работу иностранному гражданину, зарегистрированному в качестве индивидуального

предпринимателя, а также в случае аннулирования разрешения на работу иностранному работнику уведомить об этом факте налоговый орган.

Сам процесс привлечения визовых иностранных работников является чрезмерно сложным и затратным, так как с ним связан большой документооборот. Необходимо будет уплатить госпошину для получения разрешения на привлечение и использование иностранных работников, а также для получения разрешения на работу для каждого привлекаемого иностранного гражданина. Если организация привлекает к трудоустройству высококвалифицированных специалистов, то для этого разрешение на привлечение и использование иностранных работников не оформляется. Нужно будет оформить только разрешение на работу на каждого привлекаемого иностранного гражданина. Существует также сокращенный срок рассмотрения заявления о выдаче разрешения на работу.

Порядок трудоустройства безвизовых иностранных работников гораздо проще. Работодателю не нужно оформлять разрешение на привлечение иностранных работников и приглашение на въезд в Россию. Иностранному гражданину должен сам обратиться в территориальный орган Федеральной миграционной службы России для получения разрешения на работу. Данное обстоятельство удобно для работодателя. Работодатель получает работника с уже оформленными документами. Иностранному гражданину должен также самостоятельно предоставить медицинские справки, которые подтверждают, что он не болен опасными для окружающих болезнями в течение 30 суток со дня получения разрешения, если это разрешение выдается на срок более 90 дней.

Согласно пункту 9 статьи 13.1 Федерального закона № 115 работодателя, в свою очередь, должны будут уведомить территориальный орган Федеральной миграционной службы и исполнительный орган власти, ведающий вопросами занятости населения в соответствующем субъекте Российской Федерации, о заключении, расторжении трудовых договоров или гражданско-правовых договоров на выполнение работ (оказание услуг). Также работодатель должен отправить уведомление в том случае, если предоставляется отпуск без сохранения заработной платы продолжительностью более одного календарного месяца в течение года. Срок уведомления – 3 дня с момента наступления какого-либо из событий.

Что касается работников, которые являются гражданами Белоруссии и Казахстана, то они могут не получать разрешение на работу. Также и работодателю не нужно получать разрешение на привлечение и использование иностранных работников и не нужно уведомлять государственные органы о привлечении таких работников к трудовой деятельности. В аналогичном порядке к трудовой деятельности привлекаются иностранцы, имеющие разрешение на временное проживание или вид на жительство. При этом они могут работать с 16 лет.

Исчисление НДФЛ

Организации, как работодатели, являются налоговыми агентами. Они должны исчислять и удерживать НДФЛ с сумм начисленной заработной платы. То есть заработная плата является объектом налогообложения по данному налогу. Размер удержания НДФЛ зависит от ставки, а ставка, в свою очередь, определяется в зависимости от статуса налогоплательщика. Поэтому важно правильно определить статус налогоплательщика. Доходы резидентов определяются по ставке 13%, нерезидентов – по ставке 30%. Доходы налогоплательщиков, имеющих статус высококвалифицированного специалиста, участника программы по переселению соотечественников, члена экипажа судна, зарегистрированного в Российском международном реестре судов, облагаются по ставке 13%. Статус резидент или нерезидент не зависит от гражданства. Этот статус определяется в зависимости от времени нахождения на территории Российской Федерации. Так физические лица, которые находятся на территории Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, признаются резидентами. Соответственно, если физическое лицо находится на территории Российской Федерации менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, то оно признается нерезидентом.

При этом окончательный статус налогоплательщика определяется по итогам налогового периода, то есть по итогам года. Если, например, организация в течение года удерживала НДФЛ по ставке 30%, то есть если у сотрудника был статус нерезидент, а по итогам года он приобрел статус резидента, то необходимо будет пересчитать НДФЛ и после этого можно будет возместить излишне уплаченный НДФЛ. Если перерасчет НДФЛ был произведен в течение года, то имеется возможность выплатить излишне удержанный НДФЛ. Если статус был поменян в конце года, то возместить НДФЛ сотрудник может, только подав декларацию в налоговый орган. То есть возмещение можно получить непосредственно из налоговых органов. Декларацию нужно подать по форме “3-НДФЛ”. В принципе, ее может подать организация, выступая при этом в качестве представителя физического лица.

Исчисление страховых взносов

Помимо доходов, которые относятся к заработной плате, существуют и другие виды доходов, для которых определены свои налоговые ставки. Но данная тема будет затронута при подробном рассмотрении вопросов учета заработной платы. В данный момент рассмотрим особенности исчисления страховых взносов с сумм начисленной зарплаты. Расчет страховых взносов зависит от статуса застрахованного лица. На граждан Российской Федерации распространяется обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в полном размере. Также на граждан Российской Федерации распространяется обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Данному страхованию подлежат и начисления, которые производятся по иностранным гражданам.

Временно пребывающими на территории Российской Федерации называются лица, находящиеся на территории Российской Федерации в визовом порядке или безвизовом, при этом они имеют миграционную карту, но не имеют вида на жительство или разрешения на временное проживание. На таких граждан не распространяется медицинское и социальное страхование. Обязательное пенсионное страхование распространяется на данных лиц при условии заключения трудового договора на срок не менее шести месяцев. При этом осуществляется расчет только страховой части пенсии.

Иностранцы, временно проживающие на территории Российской Федерации, – это лица, которые получили разрешение на временное проживание. На таких лиц распространяется обязательное медицинское и социальное страхование в полном размере. В части пенсионного страхования все взносы, уплаченные за временно проживающих, относятся только к страховой части пенсии.

Иностранцы, постоянно проживающие на территории Российской Федерации, – это лица, которые имеют вид на жительство. На таких лиц распространяется обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в полном размере. То есть страховые взносы за постоянно проживающих уплачиваются в том же порядке, что и за граждан Российской Федерации.

Высококласные иностранные специалисты и члены их семей, постоянно проживающие на территории Российской Федерации, имеют вид на жительство. Страховые взносы по таким лицам уплачиваются в том же порядке, что и за граждан Российской Федерации.

Высококласные иностранные специалисты и члены их семей, временно проживающие на территории Российской Федерации, получают разрешение на временное проживание. На эту категорию лиц распространяется обязательное страхование в полном объеме, за исключением обязательного медицинского страхования. Что касается пенсионного страхования, то рассчитывается и уплачивается только страховая часть.

Формы первичной документации в рамках сдельной оплаты труда

Для учета выработки продукции, объема выполненных работ и начисления заработной платы применяются различные формы первичных документов. Это наряды на сдельную работу, табели-расчеты, ведомости учета выполненных работ, маршрутные карты, наряды-книжки, акты о приемке выполненных работ, нормированные задания повременщиков и другие. Формы этих документов организация должна будет разработать самостоятельно. Также необходимо их утвердить и приложить к учетной политике.

Что касается унифицированных форм, то они для расчета заработной платы Госкомстатом не утверждены.

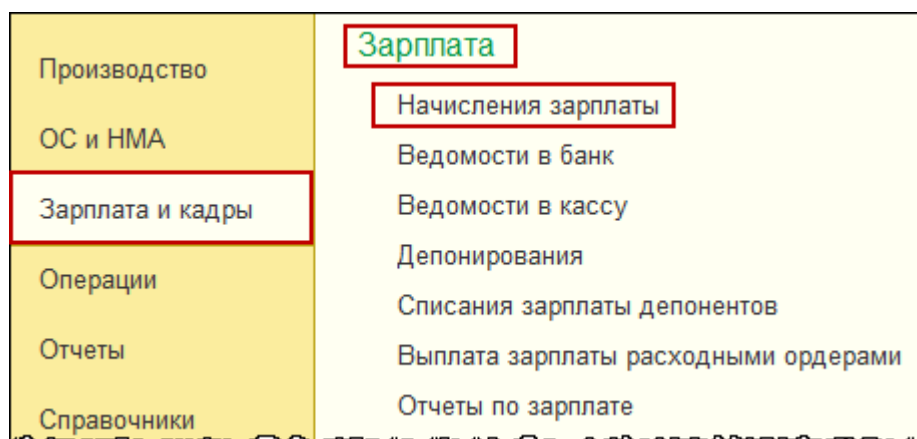
Например, при разработке формы нарядов на сдельные работы в качестве образцов организация может использовать старые формы, которые приведены в Письме Минфина России от 17.10.1996 г. № 16-00-16-151 и в Приказе Минсельхоза России от 16.05.2003 г № 750 (для строительных, промышленных, вспомогательных и прочих производств).

В программе «1С:Бухгалтерия 8» данные формы не реализованы. При необходимости можно разработать печатные формы самостоятельно, также существует возможность реализовать их в программе, произвести необходимые доработки.

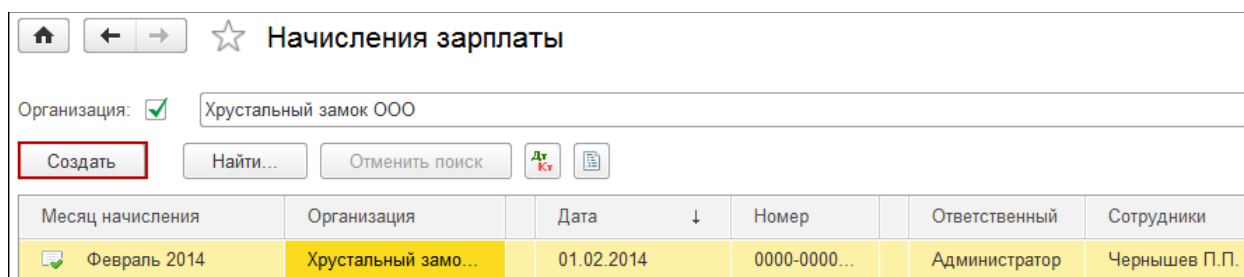
Отражение затрат по заработной плате в программе

Затраты по заработной плате будут увеличивать первоначальную стоимость строящегося объекта. При этом затраты будут отражаться на счете 08.03 *Строительство объектов основных средств*. В базе данных есть уже один принятый сотрудник, который работает во вспомогательном цехе, занимая должность слесаря-механика. Предположим, что данный сотрудник занят работами по строительству объекта. Для того чтобы отразить начисление зарплаты по данному объекту, можно зарегистрировать разовое начисление с помощью документа «Начисление зарплаты».

Выберем команду *Начисления зарплаты* в *Панели функций* раздела *Зарплата и Кадры* из группы команд *Зарплата*.



Откроется форма списка документов «Начисление зарплаты».



Нажмем на кнопку Создать в форме списка. Откроется форма создания нового документа. Предположим, что сотрудник выполнил работу в январе 2014 года. В поле *Месяц* начисления выберем «Январь 2014 года». Дату документа укажем 31.01.2014 г. Выберем подразделение «Вспомогательный цех», на закладке *Начисления* в табличной части документа добавим сотрудника Чернышева Петра Петровича. Выберем то же подразделение «Вспомогательный цех». Создадим и укажем новое начисление.

Начисление зарплаты (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Еще

Месяц начисления: Январь 2014 Дата: 31.01.2014 Номер:

Организация: Хрустальный замок ООО

Подразделение: Вспомогательный цех

При расчете взносов за Январь 2014 г будет применяться следующий процент деятельности ЕНВД

Процент ЕНВД: 0

Заполнить Начислено: 0,00 Удержано: 0,00 Взносы: 0,00

Начисления Удержания НДФЛ Взносы

Добавить Еще

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	дн.	чс.	Код вычета
1	Чернышев Петр Петров...	Вспомогател...					

Сдельная зарплата (монтаж кондиционера)

Показать все

Откроется форма выбора плана видов расчетов «Начисления».

Начисления (1С:Предприятие)

Начисления

Выбрать Создать Найти... Еще

Код	Наименование
ОКЛ	Оплата по окладу
	Сдельная зарплата (монтаж кондиционера)

В данной форме следует нажать на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового начисления. В поле *Наименование* запишем: «Сдельная оплата (строительство склада)». Создадим новый Способ учета зарплаты, который потом укажем в поле *Способ отражения*.

Начисление (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Наименование: Сдельная оплата (строительство склада) Код:

НДФЛ: 2000

Страховые взносы: Доходы, целиком облагаемые стр:

Доход в натуральной форме

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

Отражение в бухгалтерском учете

Способ отражения:

Отношение к: Начисление на 08.03 счете (монтаж кондици...)

Показать все +

Откроется форма создания *Способа учета зарплаты*. В поле *Наименование* запишем: «Строительство склада». Укажем счет 08.03 *Строительство объектов основных средств* и аналитику: *Объект строительства – Склад, Статья затрат – Оплата труда, Способ строительства – Хозспособ*. После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Способ учета зарплаты (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Наименование: Строительство склада

Основная система налогообложения

Счет: 08.03

Объекты строительства: Склад

Статьи затрат: Оплата труда

Способы строительства: Хозспособ

Заполненную форму создания начисления тоже следует записать и закрыть.

Начисление (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Наименование: Сдельная оплата (строительство склада) Код:

НДФЛ: 2000

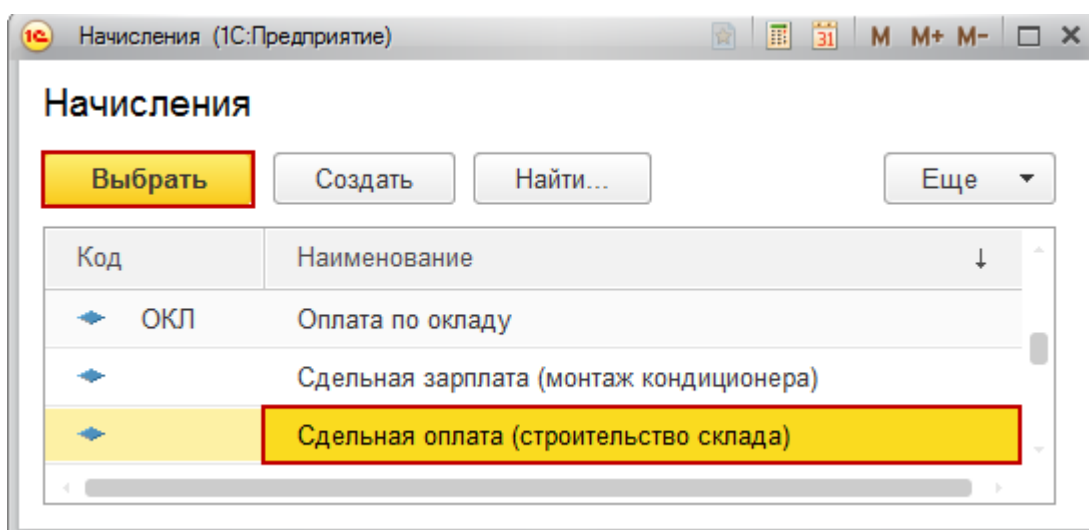
Страховые взносы: Доходы, целиком облагаемые стра:

Отношение к ЕНВД:

Отражение в бухгалтерском учете

Способ отражения: Строительство склада

Теперь новую форму начисления следует выбрать для заполнения табличной части документа «Начисление зарплаты».



В поле *Результат* табличной части проставим сумму 10 000,00 руб.

Начисления				
Добавить				
N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат
1	Чернышев Петр Петров...	Вспомогател...	Сдельная оплата (стро...	10 000,00

Система автоматически произвела расчет НДФЛ.

НДФЛ			
<input type="checkbox"/>	Корректировать НДФЛ		
Добавить			
N	Сотрудник	Налог	Месяц
1	Чернышев Петр Петров...	1 300	Январь 2014

Программа также автоматически рассчитала страховые взносы.

Начисления		Удержания		НДФЛ		Взносы	
<input type="checkbox"/> Корректировать взносы							
<input type="button" value="Добавить"/>							
N	Сотрудник	ПФР (на ОПС)	ФСС	ФСС (несч. случ.)	ФФОМС		
1	Чернышев Петр П...	2 200,00	290,00	20,00	510,00		

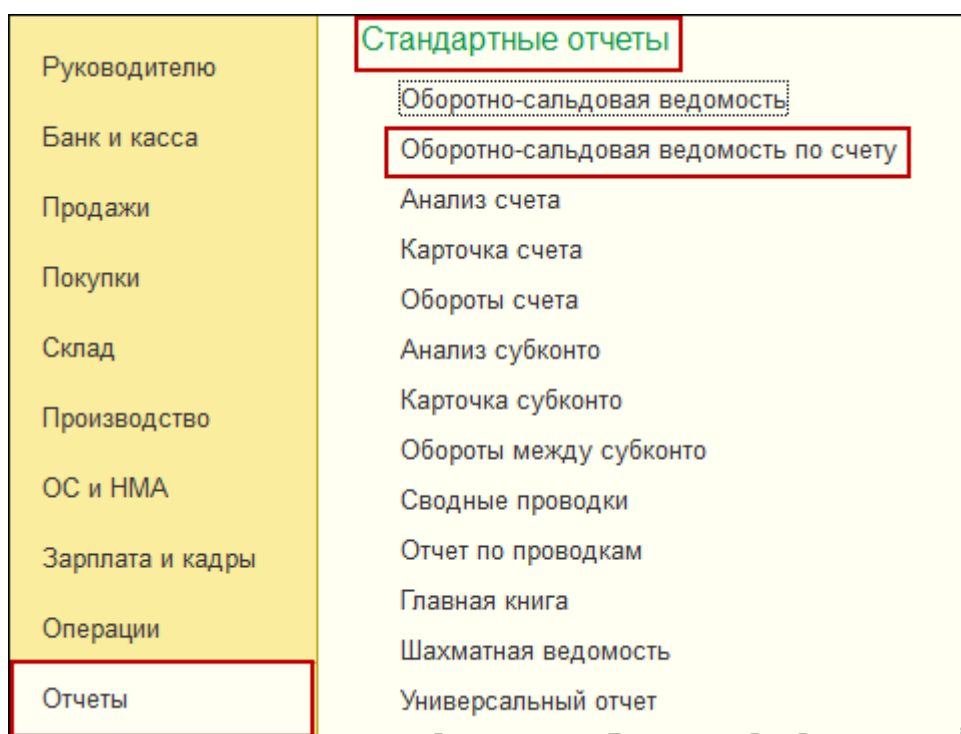
Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	08.03	70	10 000,00	10 000,00	10 000,00
1	Склад	Чернышев Петр Пе...	Начислена заработная плата	ПР:	
	Оплата труда	пп.1, ст.255 НК РФ		ВР:	
	Хозспособ				
31.01.2014	70	68.01	1 300,00	1 300,00	
2	Чернышев Петр Петрович	Налог (взносы): начислено / ...	Удержан НДФЛ	ПР:	
	<...>			ВР:	
31.01.2014	08.03	69.02.7	2 200,00	2 200,00	
3	Склад	Налог (взносы): начислено / уплачено	Обязательное пенсионное страхование	ПР:	
	Страховые взносы			ВР:	
	Хозспособ				
31.01.2014	08.03	69.01	290,00	290,00	
4	Склад	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по социальному страхованию	ПР:	
	Страховые взносы			ВР:	
	Хозспособ				

31.01.2014	08.03	69.11	20,00	20,00	
5	Склад	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по обязательному социальному страхованию	ПР:	
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ			ВР:	
	Хозспособ				
31.01.2014	08.03	69.03.1	510,00	510,00	
6	Склад	Налог (взносы): начислено / уплачено	Федеральный фонд ОМС	ПР:	
	Страховые взносы			ВР:	
	Хозспособ				

Затраты по начисленной заработной плате отразились на счете 08.03 *Строительство объектов основных средств*. Аналитика заполнилась верно. По данному счету отражаются также и начисленные страховые взносы, так как это тоже расход организации.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.03 за 2014 год*. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*.



Откроется следующая форма. Заполним необходимые параметры и сформируем отчет.

ООО "Хрустальный замок"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Объекты строительства	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
Способы строительства						
08.03			117 530,00	39 510,00	78 020,00	
Кондиционер			39 510,00	39 510,00		
<...>				39 510,00		
<...>				39 510,00		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			10,00			
<...>			10,00			
Монтаж оборудования			33 000,00			
Подрядный			33 000,00			
Оплата труда			5 000,00			
<...>			5 000,00			
Страховые взносы			1 500,00			
<...>			1 500,00			
Склад			78 020,00		78 020,00	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			20,00			
Хозспособ			20,00			
Материальные расходы			65 000,00			
Хозспособ			65 000,00			
Оплата труда			10 000,00			
Хозспособ			10 000,00			
Страховые взносы			3 000,00			
Хозспособ			3 000,00			
Итого			117 530,00	39 510,00	78 020,00	

По объекту «Склад» сформировались следующие затраты: взносы в ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний, материальные расходы, оплата труда, страховые взносы. Данные затраты в дальнейшем отразятся в первоначальной стоимости строящегося объекта.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 43. Строительство подрядным способом*

Особенности учета по договорам строительного подряда в соответствии с ПБУ 2/2008

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» применяется, если:

- Заключенный договор носит долгосрочный характер – длительность его выполнения составляет более одного отчетного года
- Сроки начала и окончания договора приходятся на разные отчетные периоды.

ПБУ 2/2008 не применяется:

- Подрядчиками и исполнителями к кратковременным (менее одного отчетного года) договорам строительного подряда и сопутствующим договорам, имеющим характер разового выполнения работ (оказания услуг)
- Заказчиками, застройщиками, инвесторами.

Если провести параллель с решением сквозной задачи, то рассматриваемая организация является застройщиком. Она осуществляет строительство собственного склада хозяйственным и подрядным способом. Соответственно, организация как застройщик не применяет ПБУ 2/2008.

Согласно ПБУ 2/2008 каждому объекту бухгалтерского учета, то есть каждому строящемуся объекту, должен соответствовать свой договор подряда. В ПБУ 2/2008 определены объекты по договорам. В частности, приводятся основания (условия) для объединения договоров по одному объекту учета, а также основания для разделения договоров по нескольким объектам учета.

Если одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, то для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта должно рассматриваться как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- На строительство каждого объекта имеется техническая документация
- По каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы (пункт 4 ПБУ 2/2008).

Два и более договоров, заключенных организацией с одним или несколькими заказчиками, должны рассматриваться для целей бухгалтерского учета как один договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- В силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам, то есть если по нескольким договорам строится один объект бухгалтерского учета
- Договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим) (пункт 5 ПБУ 2/2008).

Если при исполнении договора в техническую документацию вносится дополнительный объект строительства (дополнительные работы), то для целей бухгалтерского учета строительство дополнительного объекта (выполнение дополнительных работ) должно рассматриваться как отдельный договор при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

- Дополнительный объект (дополнительные работы) по конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов, предусмотренных договором
- Цена строительства дополнительного объекта (дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы (пункт 6 ПБУ 2/2008).

Согласно ПБУ 2/2008 существует только один способ признания доходов и расходов по договору строительного подряда – *По мере готовности*. Данный метод базируется на основании того, что строительный подряд представляет собой непрерывный процесс производства и реализации, растянутый во времени. Строительство какого-либо объекта может быть растянуто на год, на два года и более. При этом выручка и расходы накапливаются в течение действия договора. Прибыль строительной организации должна быть распределена по возможности равномерно по всем отчетным периодам.

Если используется метод *По мере готовности*, доходы и расходы по договору определяются исходя из степени завершенности работ на отчетную дату. При этом признавать выручку и расходы по договорам строительного подряда следует только в том случае, если были выполнены соответствующие работы в отчетном периоде. В этом случае не имеет значения, предъявлены ли к оплате заказчику данные работы. При использовании метода *По мере готовности* в каждом отчетном периоде выручка, расходы и финансовый результат по договору строительного подряда определяются с учетом выручки, расходов и финансового результата, признанных в предыдущих отчетных периодах по данному договору.

Для определения степени завершенности работ на отчетную дату ПБУ 2/2008 предлагает использовать один из двух способов.

Первый способ – определение степени завершенности по доле объема работ, выполненного на отчетную дату, в общем объеме работ по договору.

В этом случае объем выполненных работ определяется путем экспертной оценки и путем подсчета доли, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении в общем объеме работ по договору.

Рассмотрим пример. Предположим, организация является подрядчиком при строительстве четырех домов по договору строительного подряда. На отчетную дату завершено строительство одного дома. Строительство по трем оставшимся домам не производилось. При этом договор признается завершенным на 25%. Таким образом, для формирования финансовых результатов в состав доходов будет включено 25% от общей стоимости договора и в состав расходов будет включено 25% от общей суммы расходов.

Второй способ – определение степени завершенности по доле расходов, понесенных на отчетную дату, в расчетной величине общих расходов по договору. В этом случае следует подсчитать доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном выражении в расчетной величине общих расходов в том же измерителе.

Рассмотрим пример. Предположим, организация осуществляет строительство объекта. Общая величина расходов в смете составляет 80 000 000,00 руб. Сумма расходов, произведенных на отчетную дату, составляет 16 000 000,00 руб. Рассчитаем долю понесенных расходов на отчетную дату. Доля понесенных расходов составляет 20%. Следовательно, и степень завершенности работ составляет 20%. Для формирования финансовых результатов в состав доходов включим 20% от общей стоимости договора. В состав расходов также включим 20% от общей суммы расходов.

Особенности бухгалтерского учета при применении ПБУ 2/2008

Организации, которые применяют данное ПБУ, как правило, используют счет 46 *Выполненные этапы по незавершенным работам*. К данному счету могут быть открыты следующие субсчета:

- 46.01 *Выполненные этапы*
- 46.02 *Не предъявленная к оплате начисленная выручка*.

В деятельности организации могут использоваться эти два счета в зависимости от того, какие условия указаны в договоре строительного подряда. Это условия приема и оплаты выполненных работ. Если прием и оплата выполненных работ осуществляется после выполнения всех работ, то используется счет 46.02 *Не предъявленная к оплате начисленная выручка*. Если прием и оплата выполненных этапов работ осуществляется по степени завершения определенных этапов, то используется счет 46.01 *Выполненные этапы*. При отражении хозяйственных операций с использованием счета 46.01 *Выполненные этапы* по *Дебету* данного счета учитывается стоимость оплаченных заказчиком этапов работ и принятых в установленном порядке в корреспонденции со счетом 90.01 *Выручка*.

Проводка будет следующая:

- *Дт 46.01 Кт 90.01.*

Одновременно учитывается сумма затрат по законченным и принятым этапам работ. При этом затраты, которые были накоплены на счете 20 *Основное производство*, списываются в *Дебет* счета 90.02 *Себестоимость продаж* с *Кредита* счета 20. Рассчитывается финансовый результат, и он отражается в корреспонденции со счетом 99 *Прибыли и убытки*.

Предположим, организация получила прибыль, и сумма прибыли списывается со счета 90.09 *Прибыль / убыток от продаж* в *Кредит* счета 99. Проводка:

- *Дт 90.09 Кт 99.*

Затем сумма поступивших от заказчика денежных средств за выполненные этапы работ отражается по *Дебету* денежных средств (например, счет 51 *Расчетные счета*) в корреспонденции со счетом 62 *Расчеты с покупателями и заказчиками*. Проводка

- *Дт 51 Кт 62.*

После того как будут выполнены все этапы работ, стоимость этапов, которая была учтена на счете 46.01 *Выполненные этапы*, списывается в *дебет* счета 62 *Расчеты с покупателями и заказчиками*. Формируется проводка:

- *Дт 62 Кт 46.01.*

Стоимость завершённых работ, которые отражаются по *дебету* 62 счета, полностью погашается за счет ранее полученных авансов, которые были перечислены заказчиком в окончательный расчет.

Для упрощения ситуация с НДС не рассматривалась, и данный пример является теоретическим. Отметим основные моменты, которые следует учесть. Первую хозяйственную операцию, когда признается выручка по мере законченных этапов работ, отражаем в программе с помощью документа «Реализация товаров и услуг», и вместо счета 62 указываем счет 46.01. Что касается последней операции, которую выполняем после того, как будут завершены все этапы работ, то она оформляется с помощью документа «Операция».

Если договором строительного подряда предусмотрено условие приемки и оплаты выполненных работ после завершения всех этапов работ, используется счет 46.02 *Не предъявленная к оплате начисленная выручка*. По степени завершения работ формируем выручку и себестоимость в зависимости от выбранного способа определения завершенности работ. При этом формируется проводка: *Дебет* 46.02 *Не предъявленная к оплате начисленная выручка* *Кредит* 90.01 *Выручка*. Начисленную выручку не предъявляем к оплате заказчику. Одновременно списываем затраты, которые были накоплены на счете 20 *Основное производство*. Формируется следующая проводка:

- *Дт 90.02 Себестоимость продаж Кт 20 Основное производство.*

Аналогичным образом определяется финансовый результат в корреспонденции со счетом 99 *Прибыли и убытки*. Проводка:

- *Дт 90.09 Прибыль / убыток от продаж Кт 99 Прибыли и убытки.*

Данная проводка формируется в том случае, если получена прибыль. Если получен убыток, то формируется обратная проводка. Если условиями договора предусмотрено выставление счетов на оплату за выполненные работы, то суммы, которые были учтены на счете 46.02, списываются в *Дебет* счета 62 *Расчеты с покупателями и заказчиками*.

Суммы оплаченных счетов отражаются по *Дебету* счетов учета денежных средств в корреспонденции с 62 счетом. Проводка

- *Дт 51 Расчетные счета Кт 62 Расчеты с покупателями и заказчиками.*

Если по итогам отчетного года выручки признано больше, чем выставлено счетов, то по *Дебету* счета 90.02 *Себестоимость продаж* и *Кредиту* счета 46.02 *Не предъявленная к оплате начисленная выручка* отражаются признанные подрядчиком убытки отчетного периода и суммы ранее признанной выручки, по которым возникли объективные сомнения в их получении. При этом формируется проводка:

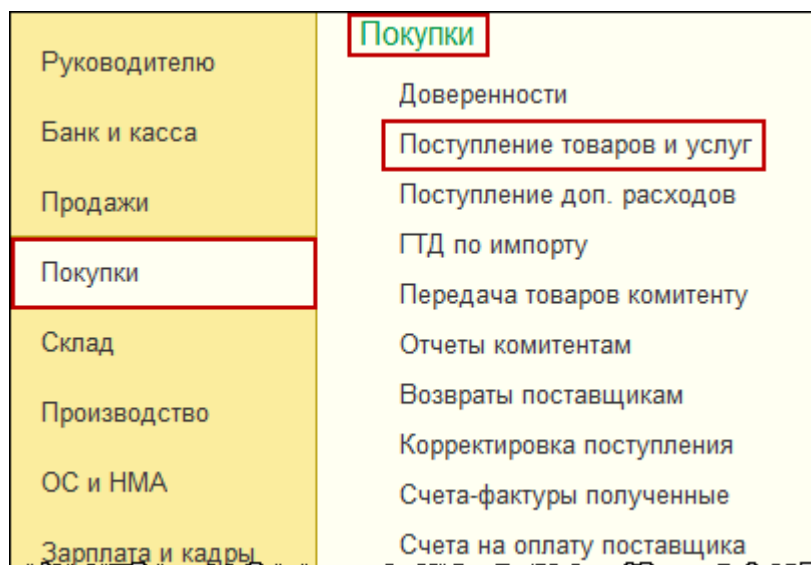
- *Дт 90.02 Себестоимость продаж Кт 46.02 Не предъявленная к оплате начисленная выручка.*

То есть закрывается остаток, отраженный на счете 46.02.

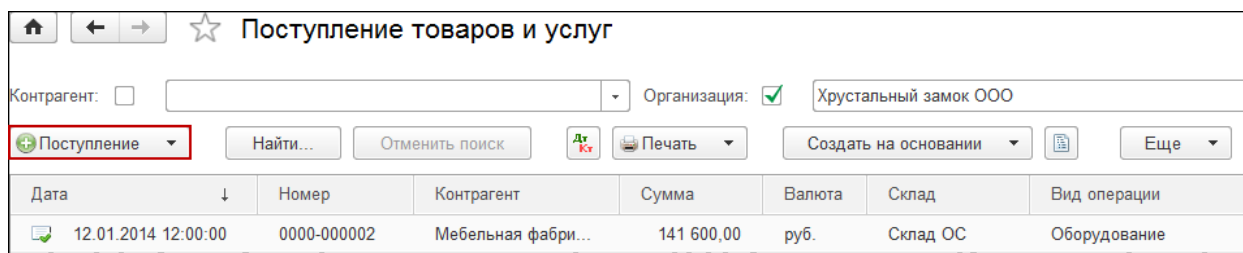
Рассмотренный вариант стандартного отражения хозяйственных операций является лишь одним из возможных. Бухгалтер вправе разработать и иной вариант. Главное, чтобы он был удобен, практичен и не противоречил общей методологии учета.

Отражение услуг подрядных организаций в программе

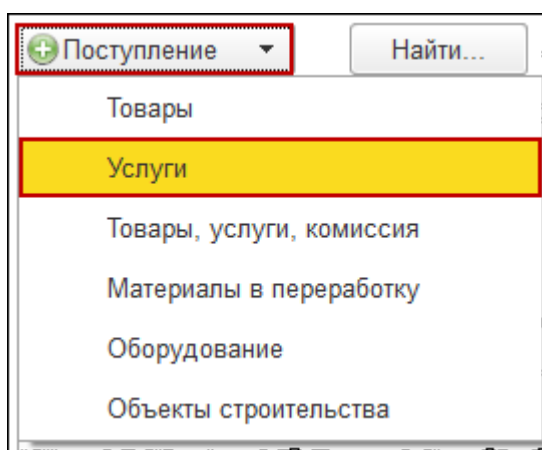
Объект «Склад» организация строит с помощью хозяйственного метода и подрядного. Оформим в программе поступление услуг, которые отразятся в составе затрат. Для этого используем документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Услуги*. Выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг».



Создадим новый документ с видом операции *Услуги*.



Откроется форма создания документа. Укажем Акт №123 от 31.01.2014 г. Выберем контрагента *Строительные технологии ООО*. При этом автоматически заполнится поле *Договор*.

Поступление товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основе

Акт №: 123 от: 31.01.2014 Организация: Хрустальный замок ООО

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 Расчеты: 60.01. 60.02. зачет аванс

Контрагент: Строительные технологии ООО Цены без НДС

Договор: 12 от 14.01.2014

Создадим новую позицию номенклатуры «Строительно-монтажные работы» и укажем ее в табличной части документа.

Добавить Подбор

N	Номенклатура
1	Установка кондиционера

[Показать все](#) +

Откроется форма создания элемента справочника «Номенклатура». Заполним поле *Краткое наименование* (при этом *Полное наименование* заполнится автоматически). В поле *Группа* выберем значение *Услуги*, после чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Группа: Услуги

Краткое наименование: Строительно-монтажные работы

Полное наименование: Строительно-монтажные работы

Услуга

Производитель:

Единица: шт Штука

В табличной части документа в поле *Количество* проставим 1 и укажем *Цену* – 25 000,00 руб. В поле *Счета учета* уточним счета затрат. При этом появится специальная форма для заполнения «Счета учета». В данной форме выберем счет затрат 08.03 *Строительство объектов основных средств*. Заполним аналитику. *Объект строительства* – «Склад». *Статью затрат* можно указать просто *Прочие расходы*, а можно для детализации создать и указать новую статью затрат. Создадим новую статью затрат.

Откроется форма создания статьи затрат. В поле *наименование* запишем: «Строительно-монтажные работы». В поле *Вид расхода* укажем *Прочие расходы*.

Записать и закрыть Записать

Наименование: Строительно-монтажные работы

Группа статей:

Вид расхода: Прочие расходы

Далее в форме «Счета учета» определим способ строительства *Подрядный*.

Счета учета: Строительно-монтажные работы *

Счет затрат: 08.03 Счет затрат (НУ): 08.03

Объекты строительства: Склад Объекты строительства: Склад

Статьи затрат: Строительно-монтажные Статьи затрат: Строительно-монтажные раб

Способы строительства: Подрядный Способы строительства: Подрядный

Подразделение затрат:

Счет учета НДС: 19.04

OK Отмена

N	Номенклатура	Кол...	Цена	Сумма	% Н...	НДС	Всего	Счета учета
1	Строительно-монтажные работы	1,000	25 000,00	25 000,00	18%	4 500,00	29 500,...	08.03. Склад. Строительно-
	Строительно-монтажные работы							

Зарегистрируем счет-фактуру.

Счет-фактура №: 123 от: 31.01.2014 Зарегистрировать

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

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	08.03	60.01	25 000,00	НУ:	25 000,00	25 000,00
1	Склад	Строительные техно...	Строитель... работы по ех.д. 123 от 31.01.2014	ПР:		
	Строительно-монтажные работы	12 от 14.01.2014		ВР:		
	Подрядный	Поступление товаро...				
31.01.2014	19.04	60.01	4 500,00	НУ:		4 500,00
2	Строительные технологии ООО	Строительные техно...	Строитель... работы по ех.д. 123 от 31.01.2014	ПР:		
	Поступление товаров и услуг 0000-00001...	12 от 14.01.2014		ВР:		
	<>	Поступление товаро...				

Затраты по строительно-монтажным работам отразились на счете 08.03 *Строительство объектов основных средств* с соответствующей аналитикой.



Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 08.03. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета. Заполним необходимые параметры. В настройках выберем *Объект строительства* «Склад» и сформируем отчет.

Период: 01.01.2014 – 31.12.2014 Счет: 08.03 Хрустальный замок ООО

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки...

Настройки

Группировка **Отбор** Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Удалить  

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Объекты строительства	Равно	Склад
<input type="checkbox"/>	Статьи затрат	Равно	
<input type="checkbox"/>	Способы строительства	Равно	

ООО "Хрустальный замок"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Объекты строительства Равно "Склад"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства						
Статьи затрат						
Способы строительства						
08.03			103 020,00		103 020,00	
Склад			103 020,00		103 020,00	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			20,00			
Хозспособ			20,00			
Материальные расходы			65 000,00			
Хозспособ			65 000,00			
Оплата труда			10 000,00			
Хозспособ			10 000,00			
Страховые взносы			3 000,00			
Хозспособ			3 000,00			
Строительно-монтажные работы			25 000,00			
Подрядный			25 000,00			
Итого			103 020,00		103 020,00	

По объекту «Склад» сформировались затраты, связанные с хозяйственным способом и подрядным. Можно поменять настройку и способы строительства сместить вверх (тем самым сгруппировать данные по способам строительства).

Сформировать
Показать настройки
Печать
Регистр учета ▾

Настройки

Группировка
Отбор
Показатели
Дополнительные поля
Сортировка
Оформление

По субсчетам

Добавить
Удалить
↑
↓

	Поле
<input checked="" type="checkbox"/>	Способы строительства
<input checked="" type="checkbox"/>	Объекты строительства
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат

Переформируем отчет.

ООО "Хрустальный замок"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Объекты строительства Равно "Склад"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Способы строительства						
Объекты строительства						
Статьи затрат						
08.03			103 020,00		103 020,00	
Подрядный			25 000,00			
Склад			25 000,00			
Строительно-монтажные работы			25 000,00			
Хозспособ			78 020,00			
Склад			78 020,00			
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			20,00			
Материальные расходы			65 000,00			
Оплата труда			10 000,00			
Страховые взносы			3 000,00			
Итого			103 020,00		103 020,00	

Согласно подрядному способу строительства отражаются строительно-монтажные работы, которые составляют 25 000,00 руб. Есть ряд затрат, связанных с хозяйственным способом строительства. Таким образом, затраты по строительству объекта были полностью собраны.

В таблице представлены хозяйственные операции и соответствующие им проводки.

Строительство основных средств подрядным способом		
Формируется стоимость работ подрядчика	08.03	60, 76
Материалы, переданные подрядчику для использования в строительстве ОС	10.07	10.08
Учет израсходованных подрядчиком материалов в стоимости ОС	08.03	10.07
Прочие затраты, которые связаны с доведением объекта ОС до состояния, пригодного к использованию	08.03	20, 23, 25, 76
Исходя из стоимости работ подрядчика учтен созданный объект ОС	01.01	08.03
Строительство основных средств хозспособом (без привлечения подрядной организации, своими силами)		
Списываются материалы на постройку ОС	08.03	10.08
Начисление заработной платы работникам, занятым в постройке	08.03	70, 69
Прочие затраты на постройку ОС	08.03	20, 23, 25
Ввод в эксплуатацию построенного ОС	01.01	08.03

Большинство данных операций уже было рассмотрено и отражено в программе. Операции по передаче материалов подрядчику и учету списанных материалов, израсходованных подрядчиком, не были затронуты. Они относятся к учету переработки из давальческого сырья и будут рассмотрены позже, после решения сквозной задачи.

В таблице нет проводок по учету НДС, который отразился при учете услуг подрядных организаций. Также нет проводок по учету НДС, который отражается со строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом. Данные аспекты будут рассмотрены в соответствующем модуле.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



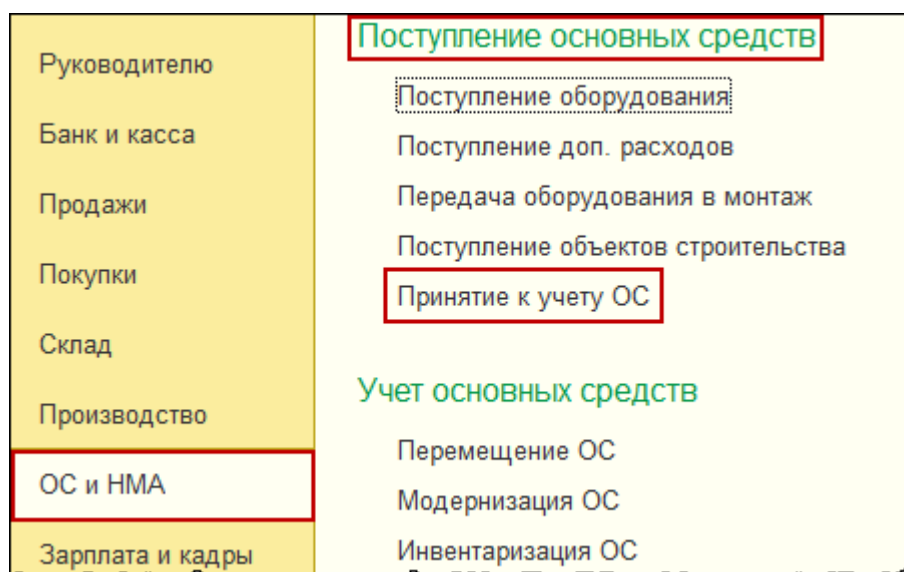
Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

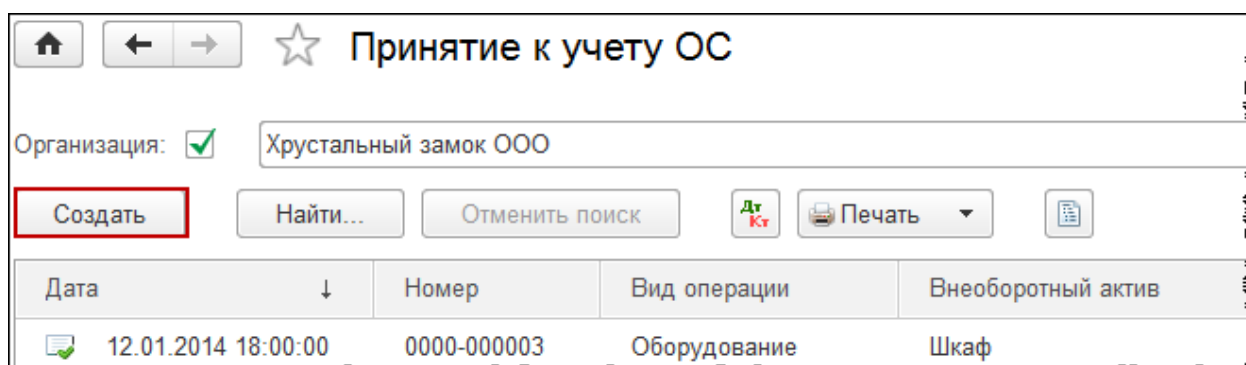
На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 44. Принятие к учету Объектов строительства

Обратимся к программе и отразим принятие объекта к учету. Для отражения данной операции используем документ «Принятие к учету ОС». Выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».



Нажатием на кнопку *Создать* вызовем форму создания нового документа. Дата принятия к учету должна соответствовать дате последних затрат. Для того чтобы посмотреть, какие затраты были сформированы самыми последними, сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.03 Строительство объектов основных средств*. Выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета. В настройках отчета укажем периодичность – *По дням*.

Сформировать
Показать настройки
Печать
Регистр учета ▾

Настройки

Группировка
Отбор
Показатели
Дополнительные поля
Сортировка
Оформление

По субсчетам

Добавить
Удалить
↑
↓

	Поле
<input checked="" type="checkbox"/>	Способы строительства
<input checked="" type="checkbox"/>	Объекты строительства
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат

Периодичность: По дням

Сформируем отчет.

ООО "Хрустальный замок"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Объекты строительства Равно "Склад"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства						
Способы строительства						
Статьи затрат						
08.03			103 020,00		103 020,00	
Склад			103 020,00		103 020,00	
Подрядный			25 000,00			
Строительно-монтажные работы			25 000,00			
Обороты за 31.01.14			25 000,00			
Хозспособ			78 020,00			
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			20,00			
Обороты за 31.01.14			20,00			
Материальные расходы			65 000,00			
Обороты за 17.01.14			65 000,00			
Оплата труда			10 000,00			
Обороты за 31.01.14			10 000,00			
Страховые взносы			3 000,00			
Обороты за 31.01.14			3 000,00			
Итого			103 020,00		103 020,00	

Последние затраты, связанные со строительством объекта, были отражены 31.01.2014 г. Соответственно, на данную дату и следует отобразить принятие объекта к учету. Укажем дату документа «Принятие к учету ОС» – 31.01.2014 г. 21:00. В качестве материально ответственного лица выберем Чернышева Петра Петровича. В поле *Местонахождение* ОС выберем *Отдел материально-технического снабжения*.

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1)

Номер: от: 31.01.2014 21:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

МОЛ: Чернышев Петр Петрович Событие ОС: Принятие к учету с ввод

Местонахождение ОС: Отдел материально-технического снабжения

На закладке *Внеоборотный актив* выберем *Вид операции – Объекты строительства*. Укажем *Объект строительства – Склад* и нажмем на кнопку *Рассчитать суммы*.

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Вид операции: Объекты строительства

Объект строительства: Склад

Счет: 08.03 Рассчитать суммы

Стоимость: 103 020,00 руб.

Стоимость НУ: 103 020,00 руб.

Стоимость ПР: 0,00 руб.

Стоимость ВР: 0,00 руб.

Рассчитанная стоимость 103 020,00 руб., что совпадает с ранее полученными данными *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 08.03 Строительство объектов основных средств*.

На закладке *Основные средства* создадим и добавим в табличную часть новый объект основных средств.

Внеоборотный актив **Основные средства** Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1			

- Обработка с ЧПУ
- Агрегат для гравирования дисков
- Кондиционер
- Земельный участок
- Стол

[Показать все](#) +

Откроется форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Склад». В поле *Группа учета ОС* выберем значение *Здания*. Укажем *Код по ОКОФ* – *Склады производственные*.

Код по ОКОФ:

Амортизационная группа:

Шифр по ЕНАОФ:

Автотранспорт

Комментарий:

[Налог на имущество в 2013](#)

Склады

- Склады механизированные (14 2946251)
- Склады производственные (11 0001140)**
- Склады-накопители механизированные (14 ...)
- Складыватели мужских сорочек (14 2926682)

[Показать все](#) +

При этом автоматически заполнится поле *Амортизационная группа*.

🏠 ⬅️ ➡️ **Основное средство (создание) ***

Главное Регистрация земельных участков Регистрация транспортных... События ОС Еще...

Записать и закрыть Записать Создать на основании ▾ Еще ▾ ?

Дата сведений: 30.07.2014 📅

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Склад Код:

Полное наименование: Склад

Группа: ▾ 🗑

Организация: 🗑 Инвентарный номер:

Адрес местонахождения: ... Код региона:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендованное имущество

Группа учета ОС: Здания ▾

Код по ОКОФ: Склады производственные ▾

Амортизационная группа: Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) ▾

Внеоборотный актив **Основные средства** Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Добавить Заполнить ▾ Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000013	Склад	00-000013

На закладке *Бухгалтерский учет* в поле *Способ отражения расходов по амортизации* выберем значение *Амортизация на 25 счет*. При этом будет увеличиваться стоимость готовой продукции и полуфабрикатов.

Установим срок полезного использования 72 месяца (6 лет).

Внеоборотный актив | Основные средства | **Бухгалтерский учет** | Налоговый учет | Амортизационная премия

Счет учета: 01.01 | Способ поступления в организацию: _____

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01

Способ начисления амортизации: **Линейный способ**

Способ отражения расходов по амортизации: **Амортизация на 25 счет**

Срок полезного использования (в месяцах): **72** (6 лет)

График амортизации по году: _____

Комментарий: _____

Наименование: **Амортизация на 25 счет** | Код: 000000004

Организация: Хрустальный замок ООО

Способы

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	25	Амортизация Цех производства готовой продукции	0,500
2	25	Амортизация Цех изготовления полуфабрикатов	0,500

На закладке *Налоговый учет* установим такой же срок полезного использования – 72 месяца (6 лет).

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | **Налоговый учет** | Амортизационная премия

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): **72** (6 лет)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	01.01	08.03	103 020,00	103 020,00	103 020,00
1	Склад	Склад	Принят к учету объект ОС		

Затраты, которые были предварительно собраны на счете 08.03 *Строительство объектов основных средств*, отражены в первоначальной стоимости основного средства на счете 01.01 *Основные средства в организации*.

Переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.03*.

ООО "Хрустальный замок"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Объекты строительства Равно "Склад"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства						
Способы строительства						
Статьи затрат						
08.03			103 020,00	103 020,00		
Склад			103 020,00	103 020,00		
<...>				103 020,00		
<...>				103 020,00		
Обороты за 31.01.14				103 020,00		
Подрядный			25 000,00			
Строительно-монтажные работы			25 000,00			
Обороты за 31.01.14			25 000,00			
Хозспособ			78 020,00			
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			20,00			
Обороты за 31.01.14			20,00			
Материальные расходы			65 000,00			
Обороты за 17.01.14			65 000,00			
Оплата труда			10 000,00			
Обороты за 31.01.14			10 000,00			
Страховые взносы			3 000,00			
Обороты за 31.01.14			3 000,00			
Итого			103 020,00	103 020,00		

Затраты закрылись. Сальдо на конец периода нулевое.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 45. Учет титульного временного сооружения*

Рассмотрим следующую ситуацию. ООО «Хрустальный замок» с помощью подрядной организации ООО «Строительные технологии» осуществило строительство временного сооружения – ремонтной мастерской. Стоимость строительно-монтажных работ, которую выставила подрядная организация, составила 59 000,00 руб., в том числе НДС 18%. Ремонтная мастерская используется до окончания строительства объекта (12 месяцев) и после его завершения ликвидируется. Все временные здания и сооружения подразделяют на титульные и нетитульные. Такая классификация установлена постановлением Госстроя России от 05.03.2004 г. № 15/1. Временные сооружения или здания подразделяют на титульные и нетитульные исходя из их предназначения. Титульные сооружения используются для обеспечения нужд строительства в целом, а нетитульные – для отдельных строительных объектов. К титульным временным сооружениям относятся:

- Отапливаемые и неотапливаемые материальные склады
- Временные ремонтно-механические и столярно-плотничные мастерские
- Электростанции, котельные и другие.

К нетитульным относятся:

- Приобъектные конторы и кладовые прорабов и мастеров
- Душевые, помещения для обогрева рабочих
- Настилы, стремянки, лестницы, переходные мостики и другие.

Таким образом, ремонтная мастерская относится к титульному сооружению. В зависимости от вида временного сооружения существуют свои особенности бухгалтерского учета. В таблице представлены особенности бухгалтерского и налогового учета для временного титульного сооружения.

Критерий	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Учет в составе ОС	В составе ОС при выполнении условий согласно ПБУ 6/01	В составе амортизируемого имущества на основании п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257 НК РФ
Срок полезного использования	Равен сроку строительства основного объекта ОС	С учетом классификации ОС, утверждаемой Правительством РФ (в соответствии с абз. 1 п. 1 ст. 258 НК РФ)
Учет амортизационных отчислений	В составе фактических затрат основного строительства	В составе прямых расходов
Расходы при ликвидации	В составе фактических затрат основного строительства	В составе внереализационных расходов, включая суммы недоначисленной амортизации (согласно пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ)

Рассмотрим первый критерий: следует ли учитывать данный объект в составе основных средств. В бухгалтерском учете учитываем данный объект в составе основных средств при выполнении условий согласно ПБУ 6/01 *Учет основных средств*. Это следующие условия:

- Объект находится у организации на праве собственности
- Данный объект используется для извлечения дохода
- Объект не предназначен для продажи
- Срок полезного использования объекта составляет более 12 месяцев.

Ремонтная мастерская используется для строительства объекта, и срок строительства составляет 12 месяцев. То есть данное временное сооружение относится к основным средствам. Также стоимость объекта превышает установленный организацией лимит для отнесения объекта к основным средствам. В бухгалтерском учете данный лимит составляет 18 000,00 руб.

В налоговом учете данный объект учитывается в составе амортизируемого имущества на основании пункта 1 статьи 256 и пункта 1 статьи 257 Налогового кодекса РФ. То есть в налоговом учете временное титульное сооружение, используемое при строительстве основного объекта, также будет учитываться в составе основных средств. Лимит стоимости основных средств в налоговом учете составляет 40 000,00 руб. Ремонтная мастерская, соответственно, относится к основным средствам в налоговом учете.

Рассмотрим следующий критерий. В бухгалтерском учете срок полезного использования устанавливается равным сроку строительства основного средства. В налоговом учете срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию основного средства с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации. В связи с этим амортизационные отчисления и остаточная стоимость основного средства будут неодинаковыми в бухгалтерском и в налоговом учете. В результате будут возникать временные разницы, которые приведут к образованию отложенного налогового актива, согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Перейдем к следующему критерию. Что касается учета амортизационных отчислений, то данные затраты в бухгалтерском учете будем включать в состав фактических затрат основного строительства. Затраты по строительству объекта отражаются на счете 08.03 *Строительство объектов основных средств*. Соответственно, амортизация будет начисляться в *Дебет* счета 08.03 с *Кредита* счета 02 *Амортизация основных средств*.

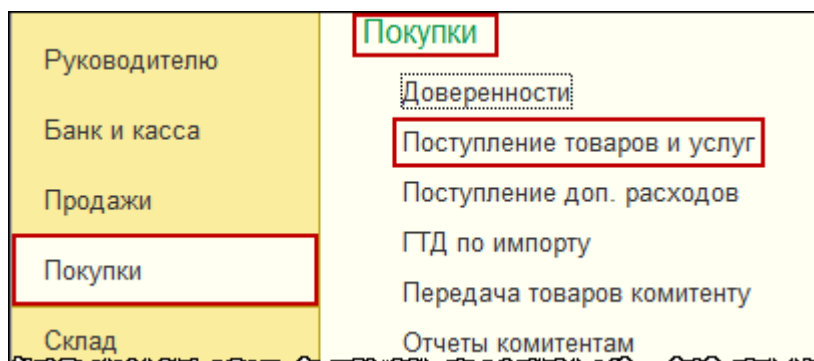
Таким образом, начисленная амортизация будет увеличивать стоимость основного строящегося объекта.

В налоговом учете расходы на амортизацию будут включаться в состав прямых расходов, как и амортизация остальных основных средств, непосредственно используемых в строительстве. То есть в налоговом учете затраты будем также отражать на счете 08.03 *Строительство объектов основных средств*.

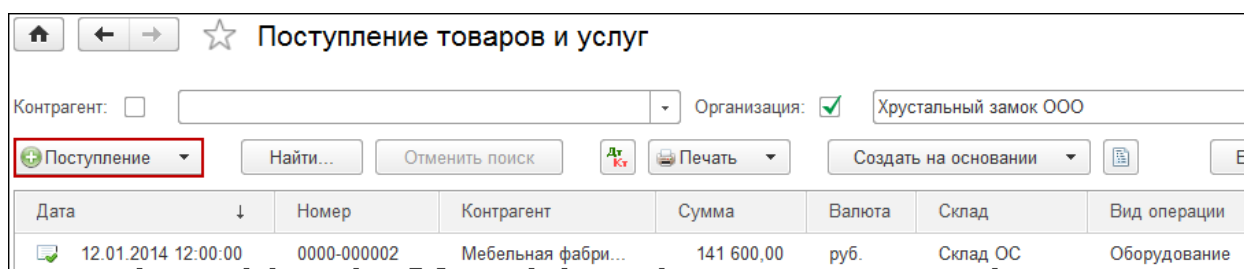
После завершения строительства основного объекта временное сооружение будет подлежать ликвидации. Расходы, которые связаны с ликвидацией объекта, в бухгалтерском учете регистрируются в составе фактических затрат на основное строительство. То есть данные затраты учитываются по *Дебету* счета 08.03.

В налоговом учете расходы по ликвидации учитываются в составе внереализационных расходов, туда же включаются и суммы недоначисленной амортизации. То есть в налоговом учете затраты, связанные с ликвидацией, будем отражать на счете 91.02 *Прочие расходы* в составе внереализационных расходов.

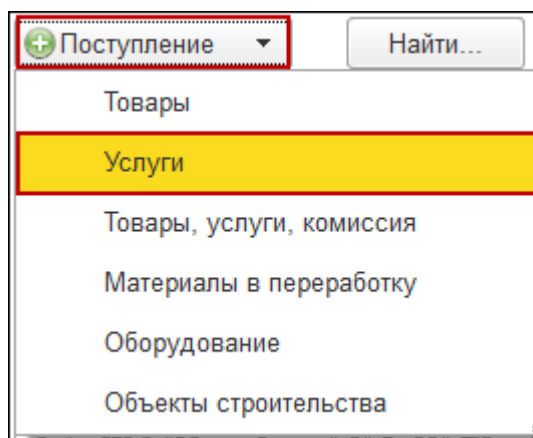
Отразим в программе затраты по строительству. Строительство ремонтной мастерской было выполнено подрядной организацией ООО «Строительные технологии». Стоимость строительно-монтажных работ составила 59 000,00 руб., в том числе НДС. Данную хозяйственную операцию отразим с помощью документа «Поступление товаров и услуг». Для этого выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



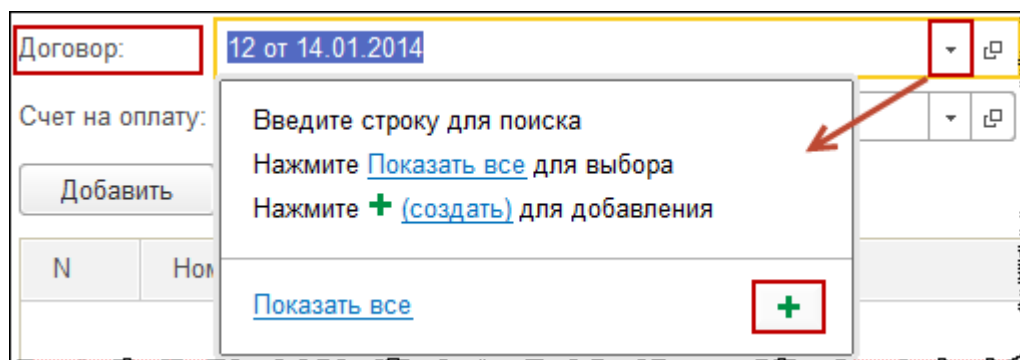
Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг».



Создадим новый документ с видом операции *Услуги*.



Откроется форма создания нового документа. В данной форме укажем *Акт № 112* от 15.01.2014 г. Выберем контрагента *Строительные технологии ООО*. Создадим новый договор с контрагентом и выберем его в поле *Договор*.



Откроется форма создания договора. В данной форме установим номер договора 13 от 15.01.2014 г. В поле *Наименование* скорректируем запись: «13 от 15.01.2014».

Поступление товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основе

Акт №: 112 от: 15.01.2014 Организация: Хрустальный замок

Номер: от: 15.01.2014 0:00:00 Расчеты: [60.01.60.02.зачет](#)

Контрагент: Строительные технологии ООО [Цены без НДС](#)

Договор: 13 от 15.01.2014

В табличную часть документа «Поступление товаров и услуг» добавим позицию номенклатуры «Строительно-монтажные работы». Установим *Количество* – 1 и *Цену* – 59 000,00 руб. При этом в документе изменим настройку цены – установим флаг *Цена включает НДС*.

Поступление товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании

Акт №: 112 от: Организация: Хрустальный замок ООО

Номер: от: Расчеты: [60.01.60.02.зачет аванса автоматически](#)

Контрагент: Строительные технологии [Цены с НДС](#)

Договор: 13 от 15.01.2014

Счет на оплату: [Цены с НДС](#)

Добавить Подбор

Цена и валюта

Цены

Тип цен: | [Цены с НДС](#)

Цена включает НДС

OK ? Изменить форму...

N	Номенклатура	Кол...	Цена	Сумма	% Н...	НДС
1	Строительно-монтажные работы	1,000	59 000,00	59 000,00	18%	9 000,00

Строительно-монтажные работы

При попытке заполнения в табличной части документа поля *Счета учета* откроется специальная форма «Счета учета». В этой форме укажем счет учета 08.03 *Строительство объектов основных средств*. Создадим новый объект строительства и выберем его в поле *Объекты строительства*.

N	Номенклатура	Кол...	Цена	Сумма	% Н...	НДС	Всего	Счета учета
1	Строительно-монтажные раб...	1,000	59 000,00	59 000,00	18%	9 000,00	59 000,...	<-> 19.04 <->

Счета учета: Строительно-монтажные работы (1С:Предприятие)

Счета учета: Строительно-монтажные работы *

Счет затрат: 08.03 Счет затрат (НУ): 08.03

Объекты строительства: [выпадающий список] Объекты строительства: [выпадающий список]

Статьи затрат: [выпадающий список: Склад, Кондиционер, Земельный участок] Статьи затрат: [выпадающий список]

Способы строительства: [выпадающий список] Способы строительства: [выпадающий список]

Подразделение затрат: [выпадающий список]

Счет учета НДС: [выпадающий список: Показать все]

OK Отмена

Откроется форма создания объекта строительства. В поле *Наименование* запишем: «Ремонтная мастерская».

Объект строительства (... (1С:Предприятие))

Объект строительства (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Ремонтная мастерская Код: [поле]

Группа: [выпадающий список]

В форме «Счета учета» в поле *Статьи затрат* выберем *Строительно-монтажные работы* (данная статья была создана ранее). В поле *Способ строительства* укажем *Подрядный*.

Счета учета: Строительно-монтажные работы (1С:Предприятие)

Счета учета: Строительно-монтажные работы *

Счет затрат: 08.03 Счет затрат (НУ): 08.03

Объекты строительства: Ремонтная мастерская Объекты строительства: Ремонтная мастерская

Статьи затрат: Строительно-монтажные Статьи затрат: Строительно-монтажные раб

Способы строительства: Подрядный Способы строительства: Подрядный

Подразделение затрат: [выпадающий список]

Счет учета НДС: 19.04

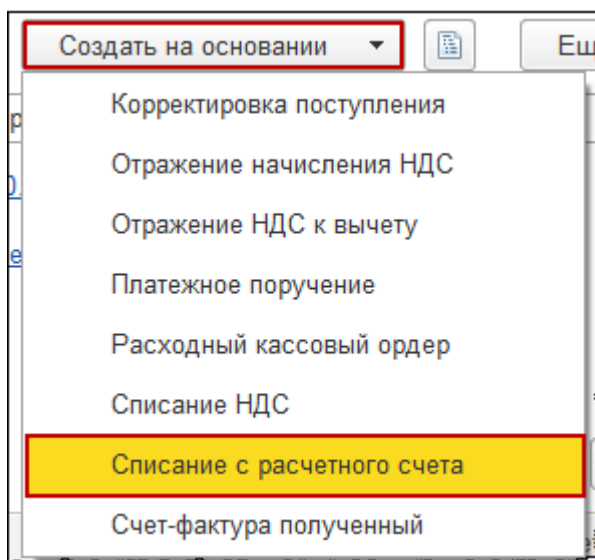
OK Отмена

N	Номенклатура	Кол...	Цена	Сумма	% Н...	НДС	Всего	Счета учета
1	Строительно-монтажные раб...	1,000	59 000,00	59 000,00	18%	9 000,00	59 000,...	08.03. Ремонтная мастерск
	Строительно-монтажные работы							

Зарегистрируем сведения о полученном счете-фактуре. Вычет НДС будет осуществляться только после принятия объекта к учету.

Счет-фактура №: от:

Заполненный документ проведем. Отразим оплату контрагенту. Для этого на основании документа «Поступление товаров и услуг» создадим документ «Списание с расчетного счета» (отразим непосредственно факт выписки).



Откроется форма создания документа «Списание с расчетного счета». Скорректируем дату документа – 16.01.2014 г. В табличной части документа укажем *Статью движения денежных средств – Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов*, после чего данный документ проведем.

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр Создать на основании Еще ?

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: от: 16.01.2014 0:00:00 Вх. номер: Вх. дата: . . .

Получатель: Строительные технологии ООО Организация: Хрустальный замок ООО

Счет получателя: Банковский счет: Основной

Сумма: 59 000,00 руб.

Добавить Еще



N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	13 от 15.01.2014	59 000,00	По документу	18%	60.01
	Приобретение, создание, модерни...		Поступление товаров и услуг 0000-0000...	9 000,00	60.02
		59 000,00		9 000,00	

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.03 Строительство объектов основных средств*. Выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета. В настройках отчета установим отбор по объекту основных средств «Ремонтная мастерская».

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Удалить  

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Объекты строительства	Равно	Ремонтная мастерская
<input type="checkbox"/>	Статьи затрат	Равно	
<input type="checkbox"/>	Способы строительства	Равно	

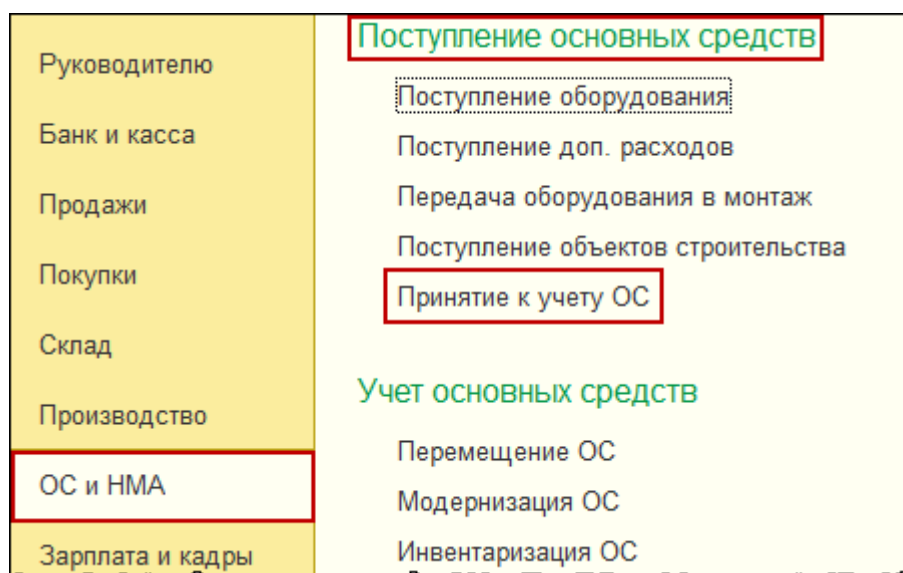
Сформируем отчет.

ООО "Хрустальный замок"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Объекты строительства Равно "Ремонтная мастерская"

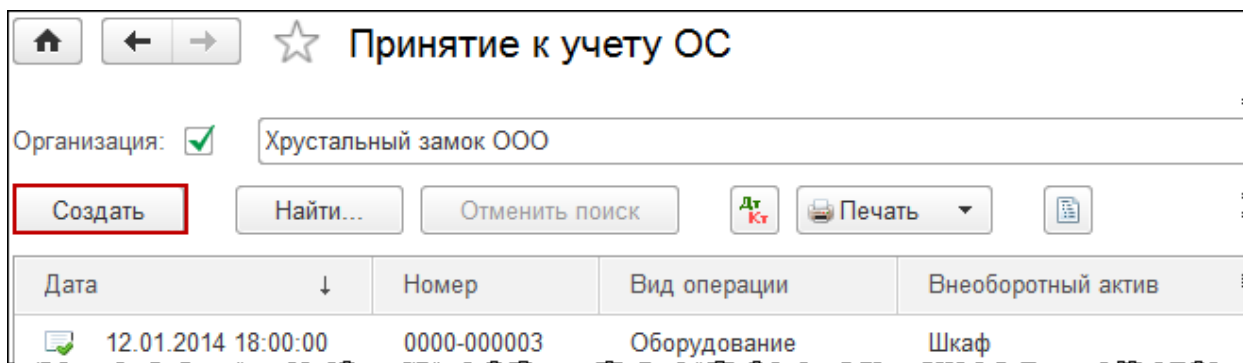
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства						
Способы строительства						
Статьи затрат						
08.03			50 000,00		50 000,00	
Ремонтная мастерская			50 000,00		50 000,00	
Подрядный			50 000,00			
Строительно-монтажные работы			50 000,00			
Обороты за 15.01.14			50 000,00			
Итого			50 000,00		50 000,00	

Затраты по объекту «Ремонтная мастерская» отражены.

Оформим принятие объекта к учету. Для этого используем документ «Принятие к учету ОС». Выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».



Нажатием на кнопку *Создать* вызовем форму создания нового документа. Дата последних затрат – 15.01.2014 г. Соответственно, эту дату установим в документе «Принятие к учету ОС». В качестве материально ответственного лица (*МОЛ*) укажем Чернышова Петра Петровича. В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение *Вспомогательный цех*.

На закладке *Внеоборотный актив* выберем *Вид операции* – *Объекты строительства*. В поле *Объект строительства* укажем «Ремонтная мастерская». После чего нажмем на кнопку *Рассчитать суммы*.

На закладке *Основные средства* создадим и добавим в табличную часть новый объект.

Внеоборотный актив **Основные средства** Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Добавить Заполнить ▾ Подбор

N	Код	Основное средство	Ин
1			

- Склад
- Обработка...
- Агрегат для гравирования дисков
- Кондиционер
- Земельный участок

[Показать все](#) +

Откроется форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Ремонтная мастерская». В поле *Группа учета ОС* выберем значение *Здания*. *Код по ОКОФ* укажем *Мастерская ремонтная*.

Код по ОКОФ: Мастерская р

Амортизационная группа: **Мастерская ремонтная (11 4525591)**

Шифр по ЕНАОФ: Мастерская ремонтно-механическая (11 ...)

Комментарий: Мастерская ремонтно-механическая (11 ...)

[Налог на имущество в 2013](#) [Показать все](#) +

При этом амортизационную группу система заполнит автоматически.

Основное средство (создание) *

Главное | Регистрация земельных участков | Регистрация транспортных... | События ОС | Способы отражения расходов...

Записать и закрыть | Записать | Создать на основании | Инвентарная карточка ОС (ОС-6) | Еще

Дата сведений: 30.07.2014

Главное | Сведения БУ | Сведения НУ | Дополнительно

Наименование: Ремонтная мастерская | Код: |
Полное наименование: Ремонтная мастерская

Группа: |
Организация: | Инвентарный номер: |
Адрес местонахождения: | Код региона: |

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендованное имущество

Группа учета ОС: Здания |
Код по ОКОФ: Мастерская ремонтная |
Амортизационная группа: Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) |
Шифр по ЕНАОФ: |

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Добавить | Заполнить | Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000014	Ремонтная мастерская	00-000014

На закладке *Бухгалтерский учет* создадим новый *Способ отражения расходов* и выберем его в качестве значения поля *Способ отражения расходов по амортизации*.

Способ отражения расходов по амортизации: |

Срок полезного использования (в месяцах): | Амортизация на 25 счет

График амортизации по году: | Амортизация на 26 сч (администрация)

| Материальные расходы (26 сч.)

| Амортизация (25 счет, цех производства ГП)

| Амортизация (счет 44.01)

комментарий: | Показать все + | атор

Откроется форма создания способа отражения расходов. В поле *Наименование* запишем: «Амортизация на 08.03». В табличной части формы в поле *Счет затрат* выберем счет 08.03 *Строительство объектов основных средств*. Укажем также аналитику по данному счету. Для указания значения субконто *Объекты строительства* создадим новый объект, который в данном случае является основным.

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	08.03	Объекты строительства	1,000

Откроется форма выбора справочника «Объекты строительства». Для создания нового объекта нажмем на кнопку *Создать* в данной форме.

Наименование	Код
Земельный участок	00-000001
Кондиционер	00-000002
Ремонтная мастерская	00-000004
Склад	00-000003

Откроется форма создания объекта строительства. В поле *Наименование* запишем: «Основной объект строительства». После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Объект строительства (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Основной объект строительства Код:

Группа:

Теперь из формы выбора справочника «Объекты строительства» выберем только что созданный объект.

Объекты строительства

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

Наименование	Код
Земельный участок	00-000001
Кондиционер	00-000002
Основной объект строительства	00-000005
Ремонтная мастерская	00-000004
Склад	00-000003

Затем в форме создания способа отражения расходов для очередного субконто *Статьи затрат* выберем значение *Амортизация*. В качестве *Способа строительства* выберем *Хозспособ*. После заполнения формы следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Способ отражения расходов (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Амортизация на 08.03 Код:

Организация: Хрустальный замок ООО

Способы

Добавить Еще

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	08.03	Основной объект строительства	1.000
		Амортизация	
		Хозспособ	

В форме документа «Принятие к учету ОС» на закладке *Бухгалтерский учет* установим еще *Срок полезного использования* – 12 месяцев (1 год). Данный срок определяется исходя из сроков строительства основного объекта.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Счет учета:	01.01	Способ поступления в организацию:		
Порядок учета:	Начисление амортизации			
Параметры начисления амортизации				
Счет начисления амортизации (износа):	02.01	<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять амортизацию	
Способ начисления амортизации:	Линейный способ			
Способ отражения расходов по амортизации:	Амортизация на 08.03			
Срок полезного использования (в месяцах):	12 (1 год)			

На закладке *Налоговый учет* также укажем срок полезного использования, но он будет определяться согласно амортизационной группе по классификатору основных средств. Как было отмечено ранее, объект «Ремонтная мастерская» относится к четвертой амортизационной группе, и срок полезного использования составляет свыше пяти лет до семи лет включительно. Предположим, что срок полезного использования в налоговом учете составляет 6 лет, то есть 72 месяца.

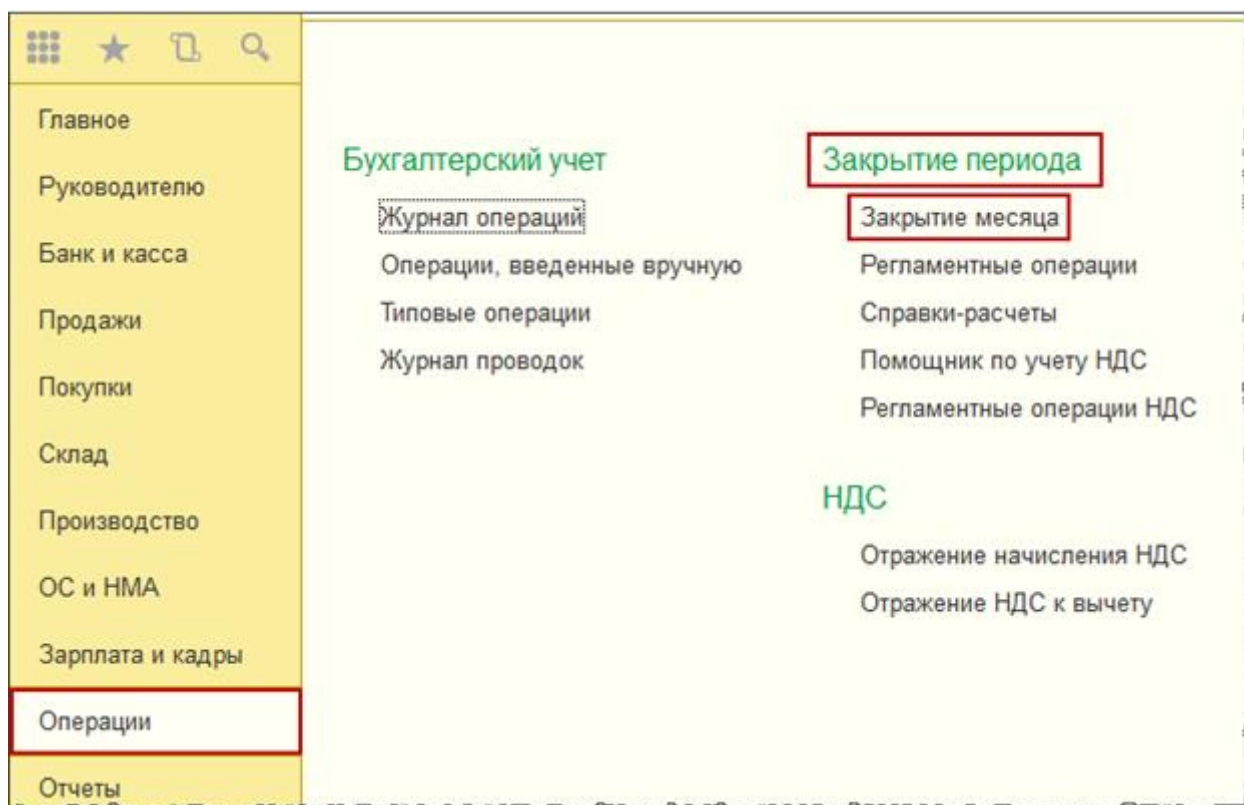
Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Порядок включения стоимости в состав расходов:	Начисление амортизации			
Параметры начисления амортизации				
<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять амортизацию			
Срок полезного использования (в месяцах):	72 (6 лет)			

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дт	Бух...	Ме...	Нач...	Нач...	Пар...	Пар...	Пе...	Пер...	Со...	Со...	Спе...	Спо...	Сче...
Еще ▾													
Дата	Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт					
15.01.2014	01.01		08.03		50 000,00	НУ:	50 000,00	50 000,00					
1	Ремонтная мастерская		Ремонтная мастерс...		Принят к учету объект ОС	ПР:							
			<>			ВР:							
			<>										

Затраты, которые были предварительно собраны на счете 08.03 *Строительство объектов основных средств*, списаны на счет 01.01 *Основные средства в организации*. Таким образом, затраты сформировали первоначальную стоимость объекта.

Перед отражением хозяйственной операции по ликвидации объекта начислим амортизацию за год. Выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.



Откроется форма обработки «Закрытие месяца».

Заккрытие месяца

Период: < Февраль 2014 > Хрустальный замок ООО Состояние: **Выполнено**

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

✓ Перепроведение документов за месяц

1 →

✓ Начисление зарплаты

✓ Амортизация и износ основных средств

✓ Корректировка стоимости номенклатуры

✓ Списание расходов будущих периодов

✓ Расчет долей списания косвенных расходов

✓ Заккрытие счетов 20, 23, 25, 26

✓ Заккрытие счета 44 "Изддержки обращения"

✓ Расчет резервов по сомнительным долгам

✓ Заккрытие счетов 90, 91

✓ Расчет налога на прибыль

Заново проведем регламентные операции *Амортизация и износ основных средств*, начиная с февраля 2014 года.

Амортизация и износ основных средств

Дт Кт Показать проводки

Амортизация

Амортизационная премия

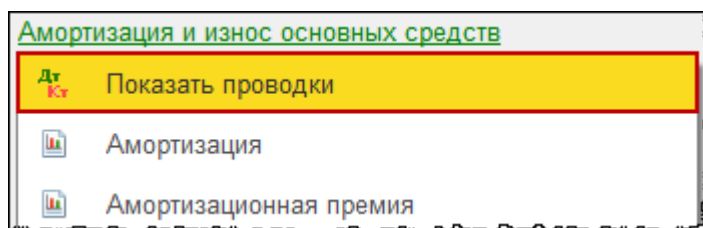
Выполнить операцию

Отменить операцию

Отменить операции после выбранной

Пропустить операцию

После начисления амортизации за февраль 2014 года проанализируем проводки.

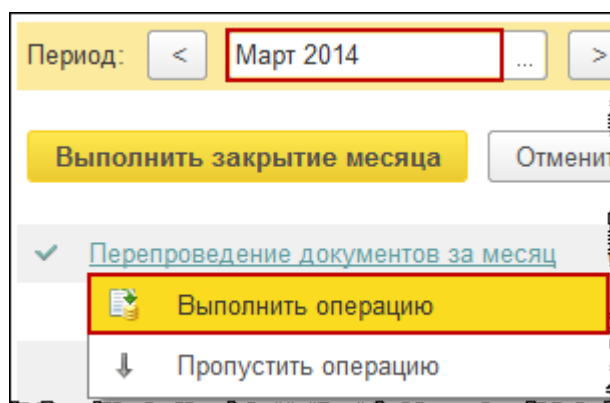


Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	08.03	02.01	4 166,67	НУ:	694,44	694,44
	10	Основной объект строительства	Ремонтная мастерская	Амортизация ОС	ПР:	
		Амортизация		ВР:	3 472,23	3 472,23
		Хозспособ				

По объекту «Ремонтная мастерская» начислена амортизация на затратный счет 08.03 *Строительство объектов основных средств* с соответствующей аналитикой. В бухгалтерском и в налоговом учете суммы начисления амортизации не совпадают. Это связано с разным сроком полезного использования.

Затраты, которые собраны на счете 08.03, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете в дальнейшем будут отражаться в первоначальной стоимости основного объекта строительства. В свою очередь, данные затраты будут списываться посредством начисления амортизации. При отражении амортизации основного объекта строительства в организации будут признаваться расходы как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Данные расходы будут разными вследствие того, что в налоговом учете иная сумма, и также сформирована временная разница. При начислении амортизации будет формироваться отложенный налоговый актив, который в дальнейшем погасится.

Выполним начисление амортизации за год (включая и февраль 2015 года). Начиная с марта по декабрь 2014 года, перед проведением регламентной операции *Амортизация и износ основных средств* следует осуществить перепроведение документов за месяц. Перед проведением регламентной операции за декабрь 2014 года необходимо в старых проводках убрать ранее установленный флаг *Ручная корректировка*, иначе будут сохраняться только старые проводки.



Посмотрим проводки, сформированные регламентной операцией за февраль 2015 года.

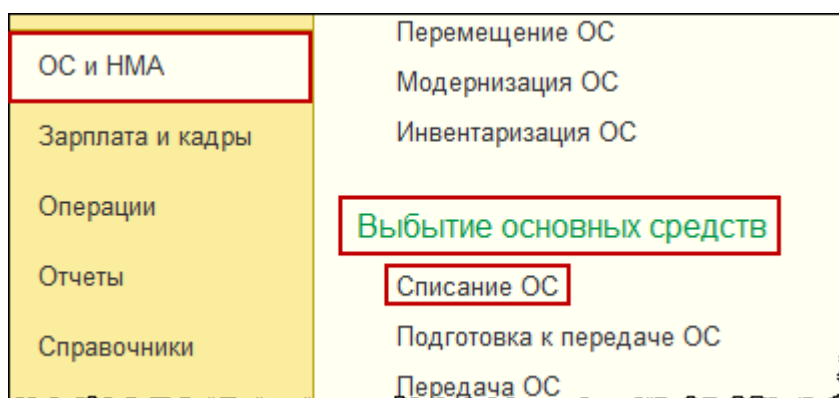
28.02.2015	08.03	02.01		НУ:	694,44	694,44
12	Основной объект строительства	Ремонтная мастерская	Амортизация ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:	-694,44	-694,44
	Хозспособ					

В феврале 2015 года осуществляется начисление амортизации только в налоговом учете. То есть в бухгалтерском учете последняя амортизация была отражена в январе 2015 года.

31.01.2015	08.03	02.01	4 166,63	НУ:	694,44	694,44
12	Основной объект строительства	Ремонтная мастерская	Амортизация ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:	3 472,19	3 472,19
	Хозспособ					

Ликвидацию объекта отразим именно в январе. За февраль 2015 года начисление амортизации следует отменить. За январь 2015 года регламентную операцию *Амортизация и износ основных средств* тоже можно отменить, так как начисление амортизации за текущий месяц отразится в документе списания основного средства.

Для отражения ликвидации объекта используем документ «Списание ОС». Выберем команду *Списание ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*.



Откроется форма списка документов «Списание ОС».

🏠	←	→	☆	Списание ОС		
Организация: <input checked="" type="checkbox"/> Хрустальный замок ООО						
Создать	Найти...	Отменить поиск	Др Кр	Печать		
Дата	↓	Номер	Причина списания	Организация	Ответственный	

Нажмем на кнопку «Создать» в форме списка. Появится форма создания нового документа. Укажем дату 15.01.2015 г. Создадим новую причину списания основного средства и укажем ее в поле *Причина списания*.

Номер: от: 15.01.2015 0:00:00

Причина списания:

Счет списания:

Статья расходов:

Добавить

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

[Показать все](#) [+](#)

Откроется форма создания причины списания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Завершение строительства основного объекта». После чего следует нажать на кнопку «*Записать и закрыть*».

Причина списания ОС (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Код:

В форме документа «Списание ОС» укажем *Статью расходов* – *Ликвидация основных средств*. В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение *Вспомогательный цех*.

Списание ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести [Акт о списании ОС \(ОС-4\)](#) Еще ?

Номер: от: 15.01.2015 0:00:00 Организация:

Причина списания: Местонахождение ОС:

Счет списания: Событие ОС:

Статья расходов:

В табличной части документа укажем основное средство «Ремонтная мастерская».

N	Инв. №	Основное средство
1	00-000014	Ремонтная мастерская

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
15.01.2015	08.03	02.01	4 166,63	НУ:	694,44	694,44
1	Основной объект строительства	Ремонтная мастерская	Амортизация	ПР:		
	Амортизация			ВР:	3 472,19	3 472,19
	Хозспособ					
15.01.2015	02.01	01.09	50 000,00	НУ:	8 333,28	8 333,28
2	Ремонтная мастерская	Ремонтная мастерская	Списание ОС: Завершен...	ПР:		
				ВР:	41 666,72	41 666,72
15.01.2015	01.09	01.01	50 000,00	НУ:	50 000,00	50 000,00
3	Ремонтная мастерская	Ремонтная мастерская	Списание ОС: Завершен...	ПР:		
				ВР:		
15.01.2015	91.02	01.09		НУ:	41 666,72	41 666,72
4	Ликвидация основных средств	Ремонтная мастерская	Списание ОС: Завершен...	ПР:		
	Ремонтная мастерская			ВР:	-41 666,72	-41 666,72

Начислена ежемесячная амортизация. Соответственно, при закрытии месяца январь 2015 года амортизация по объекту «Ремонтная мастерская» производиться не будет. Определяется остаточная стоимость объекта и в бухгалтерском, и в налоговом учете. В бухгалтерском учете остаточная стоимость составляет ноль, а в налоговом учете это неамортизированная стоимость, которая составляет 41 666,72 руб. В результате формируется отрицательная временная разница, которая повлияет на расчет налога на прибыль.

В момент ликвидации ремонтной мастерской сформировалась сумма на счете 91.02 *Прочие расходы*. В налоговом учете также возникла временная разница, которая приведет к возникновению отложенного налогового обязательства. Эта временная разница переносится на основной объект строительства, и в дальнейшем, по мере начисления амортизации, будет происходить погашение отложенного налогового актива. Таким образом, хозяйственные операции повлияют на расчет налога на прибыль. Налог на прибыль будет скорректирован в месяце ликвидации «Ремонтной мастерской» и в дальнейшем будет корректироваться при погашении отложенного налогового актива по мере начисления амортизации объекта строительства.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Поделитесь книгой, если она Вам понравилась!

Мы очень старались :)

В эту книгу вошел почти год нашей работы – и все же мы выпускаем ее полностью бесплатной.

И если она оказалась Вам полезна, мы просим просто поделиться ею с кем-то еще:

- Если Вы работаете в компании – передадите ее своим коллегам
- Если Вы завсегда в ВКонтакте, Одноклассников или Gplus – выложите ее в свою ленту или дайте ссылку на www.kursy-po-1c.ru/buh3
- И мы будем рады, если Вы порекомендуете книгу друзьям или знакомым, возможно, кто-то из них выберет правильную профессию :)

Если такой формат курса «взлетит» – мы выпустим так еще пару тренингов :)

Команда разработки курса

В разработке курса принимали участие 13 человек:

- Сибиряков Андрей
- Тришина Дарья
- Гилев Евгений
- Насипов Фарит
- Трикоз Ольга
- Артемов Артем
- Бортникова Анна
- Толстых Юлия
- Гужавина Татьяна
- Кузиванова Надежда
- Жукова Наталья
- Василенко Тарас
- Жигайло Михаил



С пожеланиями самого лучшего!

Партнерство: для тренеров и специалистов по 1С

Мы проводим курсы в дистанционном формате с 2007 года.

За это время:

- Около **12 000 компаний и частных лиц** стали нашими клиентами
- Проведен **самый массовый тренинг по 1С** (апрель 2014, более 3000 участников)
- Записано **более 600 часов учебных материалов**
- На рынок выдано **более миллиона часов обучения**
- При этом – уровень возвратов не превышает 0,4%

Впрочем, для авторов важнее другое:

- Запись курсов приведена к технологии, которая позволяет получить курс высокого качества, не отвлекая автора на технические детали
- Мы умеем монетизировать авторские и экспертные компетенции (лучший результат – 12 млн. рублей с первого же запуска одного из курсов)
- Формат обучения не принципиален – это может быть как предзаписанный продукт, так и серия «очных» вебинаров

Поэтому:

- Если Вы уже преподаете 1С или являетесь экспертом в области автоматизации на 1С (или смежной, например, в задачах ip-телефонии и стыковки с 1С)
- Хотите выпустить свой учебный курс совместно с нами

– напишите нам на support@kursy-po-1c.ru информацию о себе и своих планах, чтобы мы могли их обсудить.

Работа будет непростая – но Вам понравится :)

С уважением, Евгений Гилев и Насипов Фарит.