

Дистанционный тренинг

Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

Часть 6:

Учет основных средств и объектов
строительства

Версия книги: 1.1.3

Извещение об обновлении
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	9
Глава 27. Поступление ОС с дополнительными расходами	27
Глава 28. Учет госпошлины на приобретение ОС*	37
Глава 29. Принятие к учету основного средства	47
Глава 30. Учет ОСАГО и КАСКО*	61
Глава 31. Групповое поступление ОС	81
Глава 32. Безвозмездное поступление ОС*	100
Глава 33. Поступление ОС, бывшего в эксплуатации*	127
Глава 34. Поступление ОС стоимостью не более 40 000 руб.....	138
Глава 35. Применение амортизационной премии	161
Глава 36. Приобретение земельного участка*	179
Глава 37. Поступление ОС, требующего монтажа	200
Глава 38. Начисление амортизации	241
Порядок начисления амортизации.....	241
Начисление амортизации в программе	241
Основные отчеты по начисленной амортизации.....	245
Основные документы по изменению параметров амортизации	256
Глава 39. Консервация основных средств*	266
Глава 40. Переоценка ОС. Дооценка и уценка*	275
Глава 41. Строительство ОС подрядным и хозяйственным способом – теория.....	302
Долгосрочные инвестиции	302
Глава 42. Строительство хозяйственным способом	305
Учет материальных затрат	305
Строительство хозяйственным способом. Учет затрат на оплату труда	333
Привлечение иностранных работников.....	335
Исчисление НДФЛ	337
Исчисление страховых взносов	338
Формы первичной документации в рамках сдельной оплаты труда	339
Отражение затрат по заработной плате в программе	340
Глава 43. Строительство подрядным способом*	347
Особенности учета по договорам строительного подряда в соответствии с ПБУ 2/2008.....	347
Особенности бухгалтерского учета при применении ПБУ 2/2008	349
Отражение услуг подрядных организаций в программе.....	351
Глава 44. Принятие к учету объектов строительства	360
Глава 45. Учет титульного временного сооружения*	369

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 8» 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 в соответствии 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.

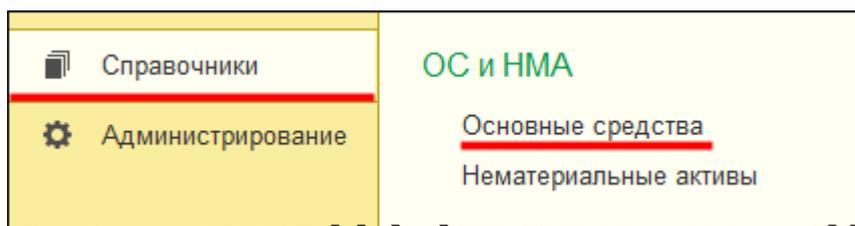
Внимание! В качестве примера были рассмотрены существующие способы начисления амортизации в бухгалтерском учете. В налоговом учете применяются только два способа начисления амортизации – линейный или нелинейный. Способы начисления амортизации как для бухгалтерского, так и для налогового учета необходимо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

Дальнейший материал будем разбирать на примере организации «ООО Хрустальный замок». Необходимые настройки и ввод начальных остатков по этой организации подробно рассмотрены в Приложении 1 к данному пособию.

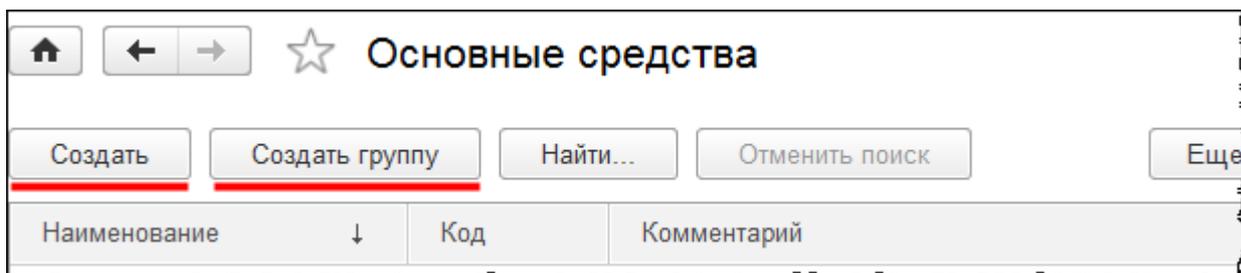
Глава 26. Справочники по учету ОС

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.38.55.

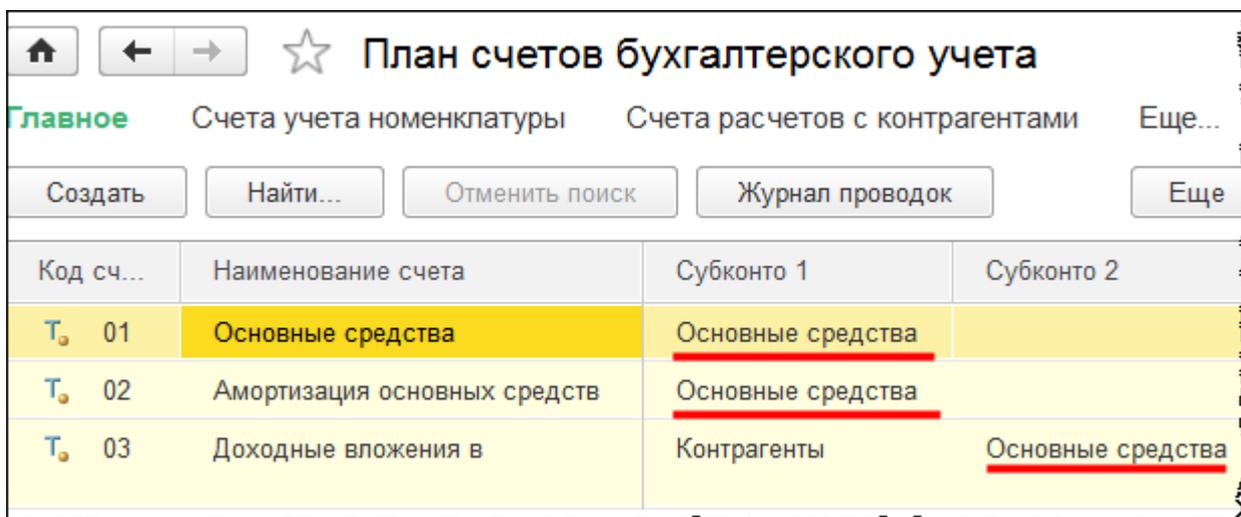
Начнем со справочника «Основные средства». Выберем команду *Основные средства* в *Панели функций* раздела *Справочники* из группы команд *ОС и НМА*.



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».



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 форме списка. В карточке создаваемого основного средства необходимо заполнить закладку *Главное*. Закладки *Сведения БУ* и *Сведения НУ* заполняются при принятии объекта 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*, прежде всего, необходимо определить *Наименование* и *Полное наименование* (которое будет использоваться для заполнения печатных форм).

Основное средство (создание)

Главное Налог на имущество: объекты с особым порядком... Регистрация земель

Записать и закрыть Записать Создать на основании

Дата сведений: 19.03.2015

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Код:

Полное наименование:

Группа:

Организация: Инвентарный номер:

Адрес местонахождения: Код:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в аренду

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: РОССИЯ ... 643 Индекс:

Адрес Комментарий

Город, нас. пункт:

Улица:

Дом

Корпус

Квартира

+ Добавить

Проверить заполнение OK Отмена Еще ?

В карточке основного средства также следует выбрать *Тип ОС (Объект основных средств или Капитальное вложение в арендованное имущество)*. Следующее поле, которое обязательно для заполнения – это *Группа учета ОС*. Группы учета приведены в соответствии с классификацией основных средств.

Группа учета ОС:

Код по ОКОФ:

Амортизационная группа:

Шифр по ЕНАОФ:

Автотранспорт

Комментарий:

- 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
- 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:

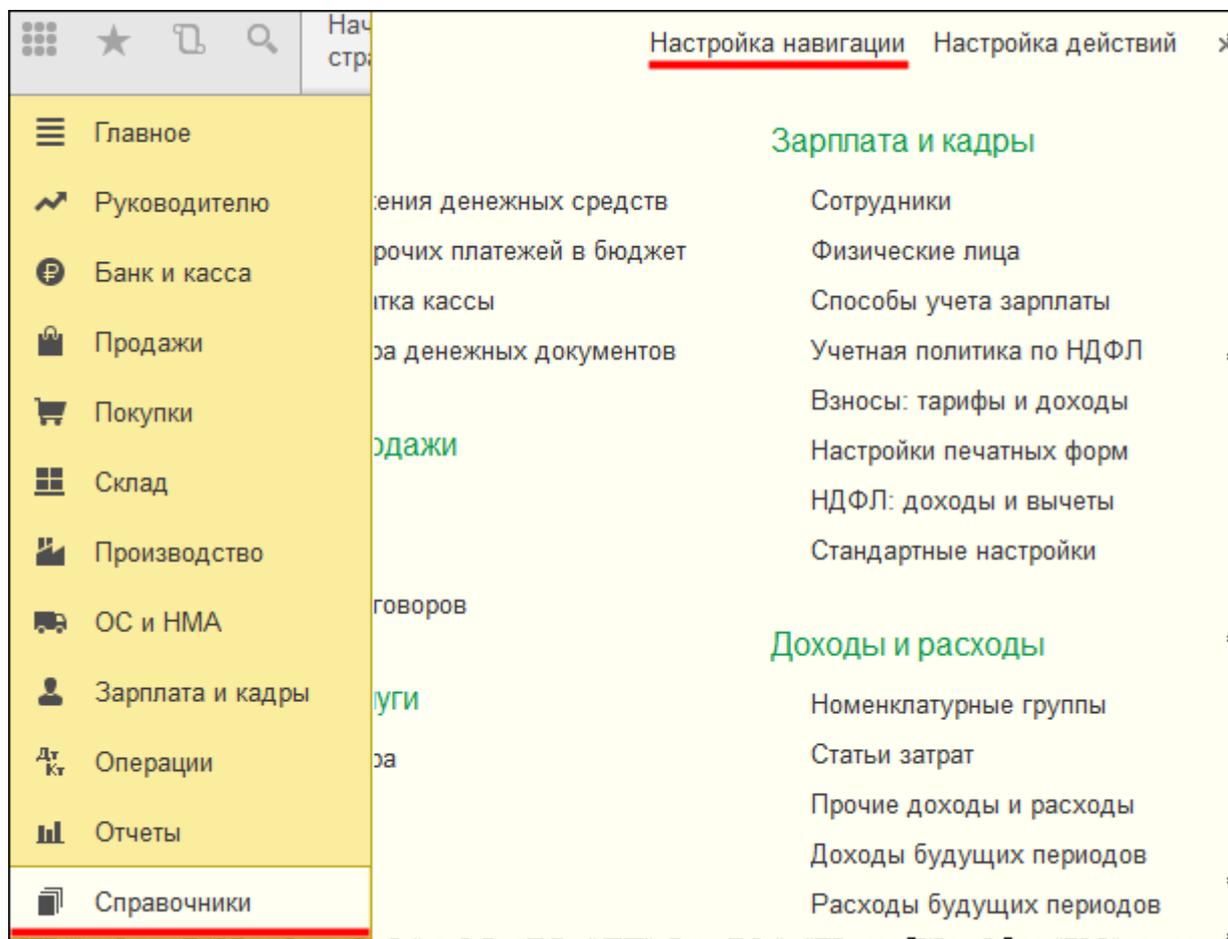
Шифр по ЕНАОФ:

Автотранспорт

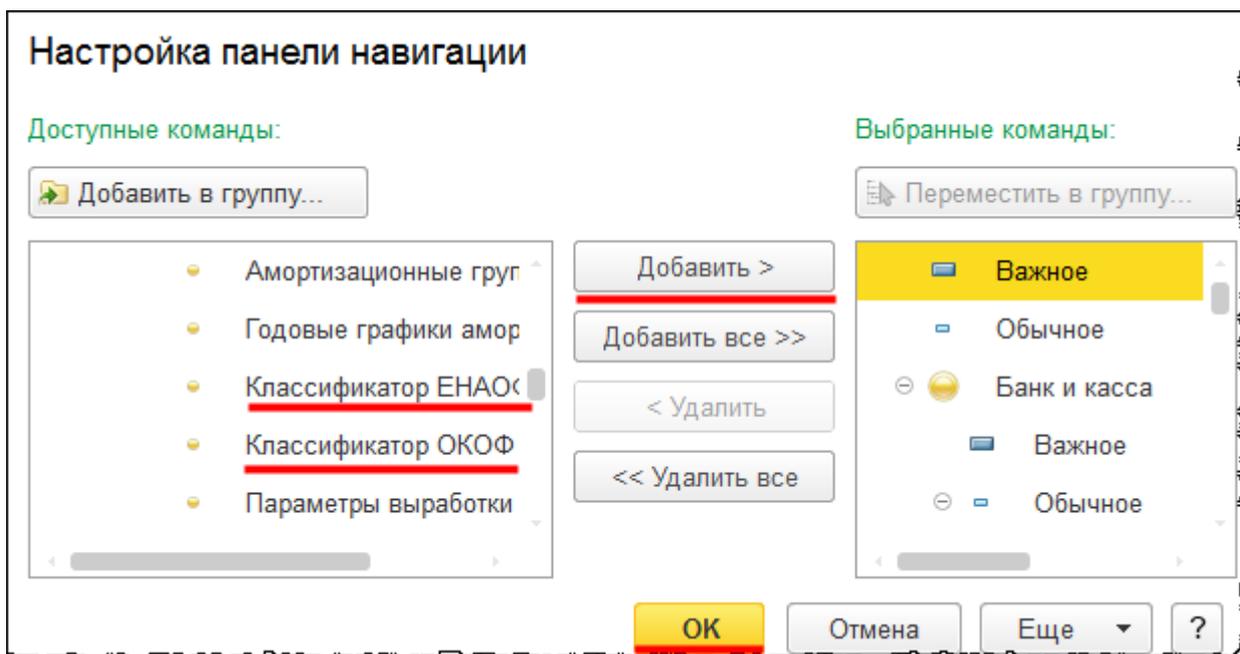
Код ОКОФ (Общероссийского классификатора основных фондов) необходим как обоснование амортизационной группы для целей налогового учета.

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

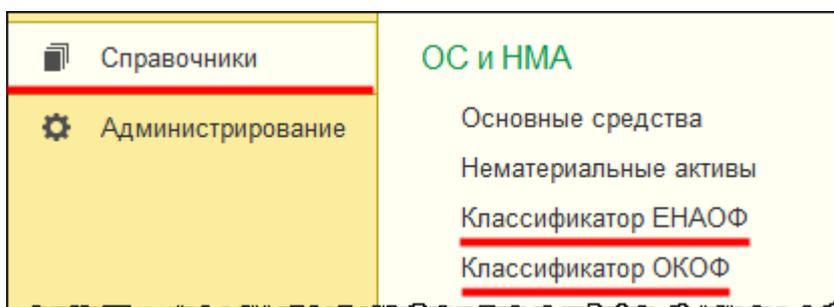
По умолчанию в чистой информационной базе данные классификаторы не загружены. Чтобы загрузить данные классификаторы, в разделе *Справочники* выберем команду *Настройка навигации*.



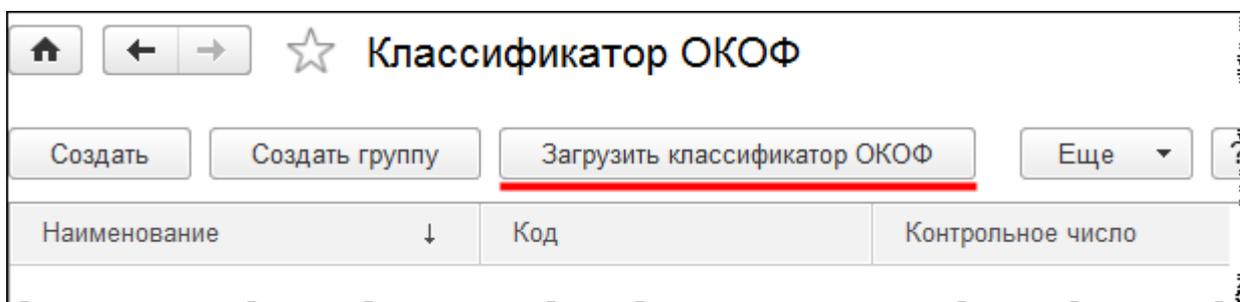
Откроется форма *Настройка панели навигации*. Команды *Классификатор ЕНАОФ* и *Классификатор ОКОФ* следует перенести из группы *Доступных команд* в группу *Выбранных команд*.



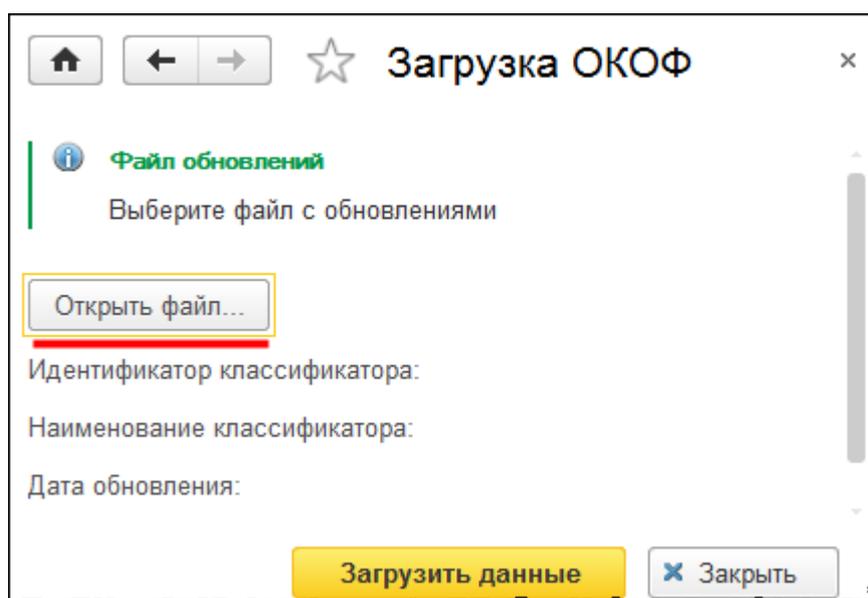
После этого необходимо не забыть нажать на кнопку **ОК**. В результате на *Панели функций* раздела *Справочники* в группе команд *ОС и НМА* станут доступными команды: *Классификатор ОКОФ* и *Классификатор ЕНАОФ*.



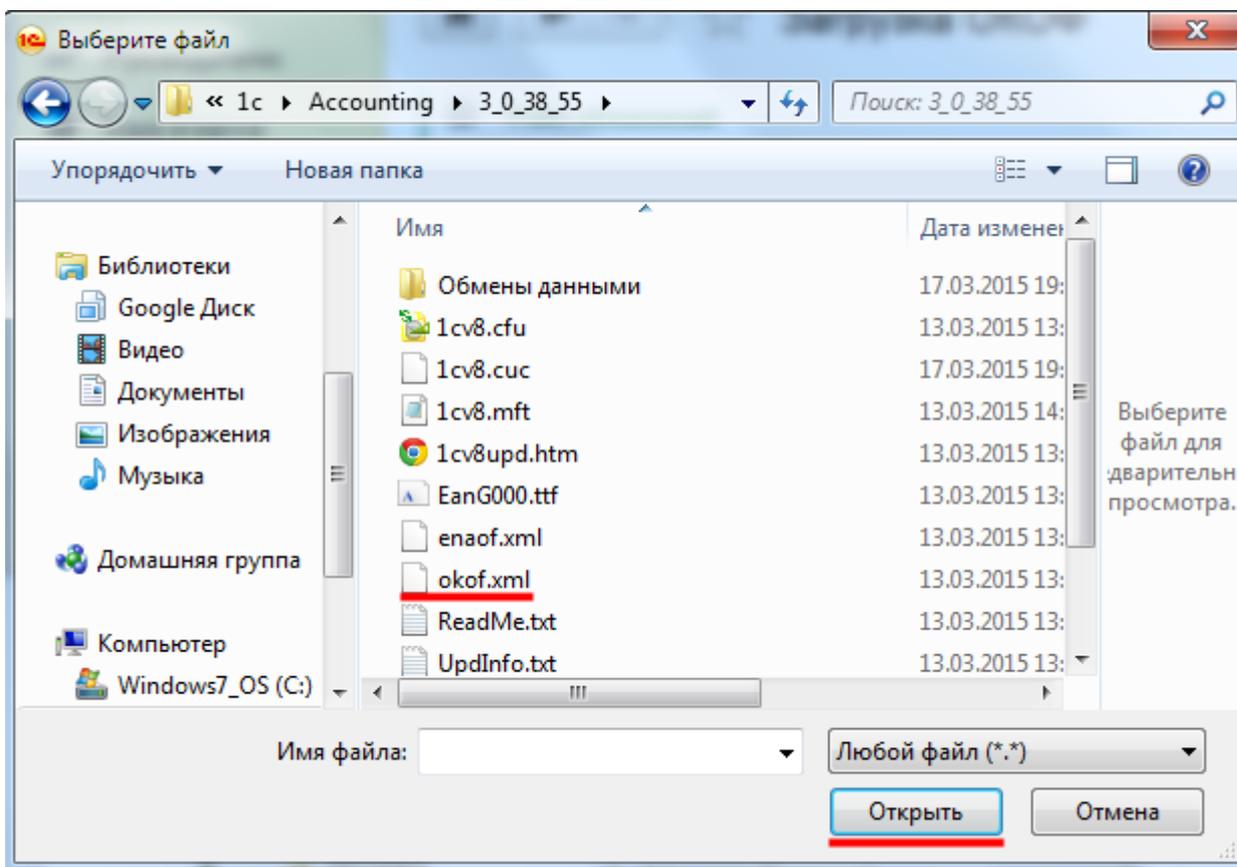
Выберем команду *Классификатор ОКОФ*. Откроется форма списка справочника, в которой следует нажать на кнопку *Загрузить классификатор ОКОФ*.



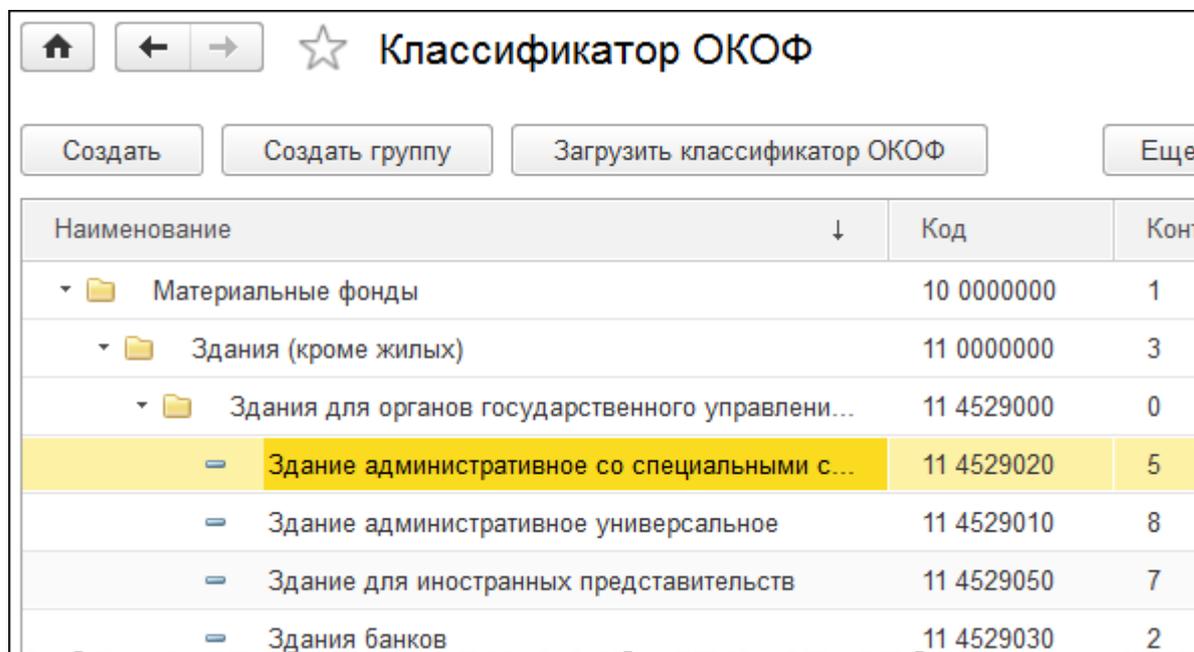
Появится форма для загрузки классификатора ОКОФ.



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).

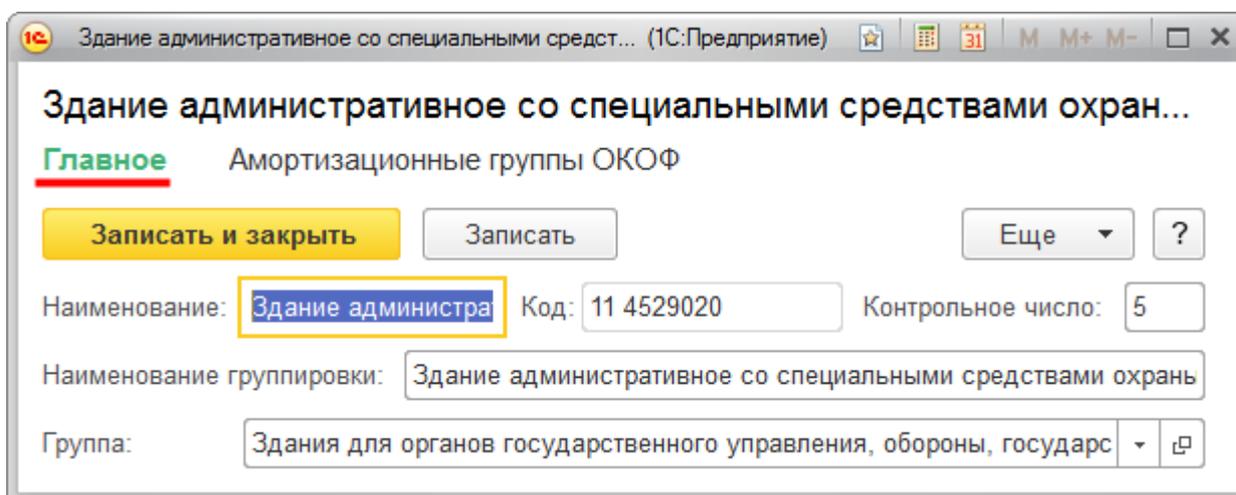


После выбора соответствующего файла следует нажать на кнопку *Открыть* в диалоговом окне. Диалоговое окно закроется, после чего необходимо нажать кнопку *Загрузить данные* в форме *Загрузка ОКОФ*. Через некоторое время классификатор загрузится.



Наименование	Код	Конт
Материальные фонды	10 0000000	1
Здания (кроме жилых)	11 0000000	3
Здания для органов государственного управлени...	11 4529000	0
Здание административное со специальными с...	11 4529020	5
Здание административное универсальное	11 4529010	8
Здание для иностранных представительств	11 4529050	7
Здания банков	11 4529030	2

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



Здание административное со специальными средствами охран... (1С:Предприятие)

Здание административное со специальными средствами охран...

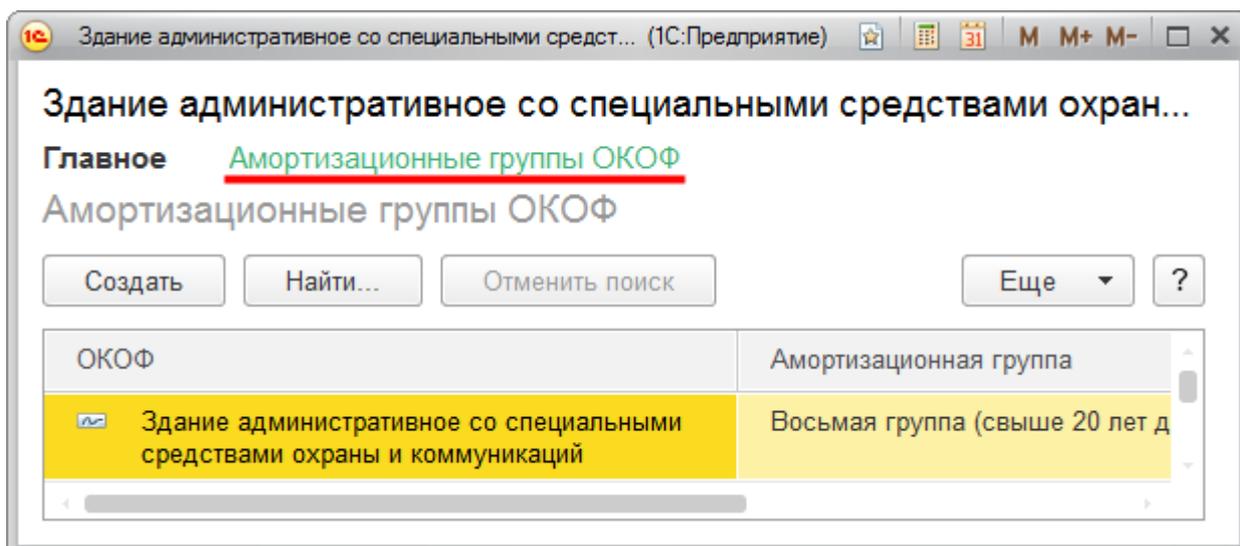
Главное Амортизационные группы ОКОФ

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Код: Контрольное число:

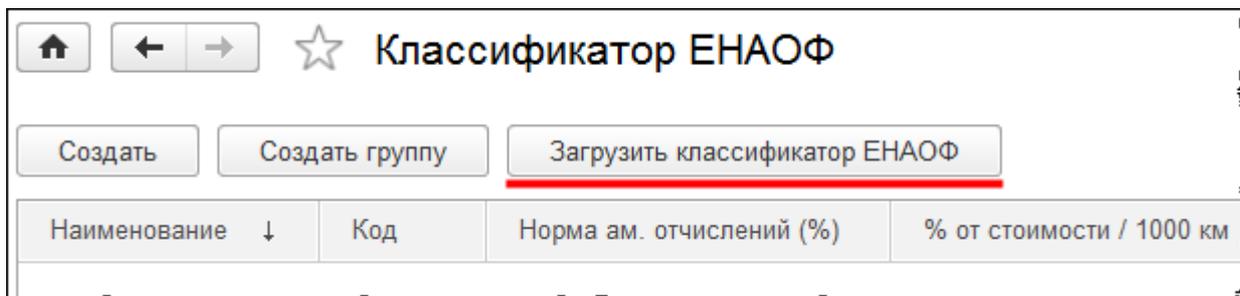
Наименование группировки:

Группа:

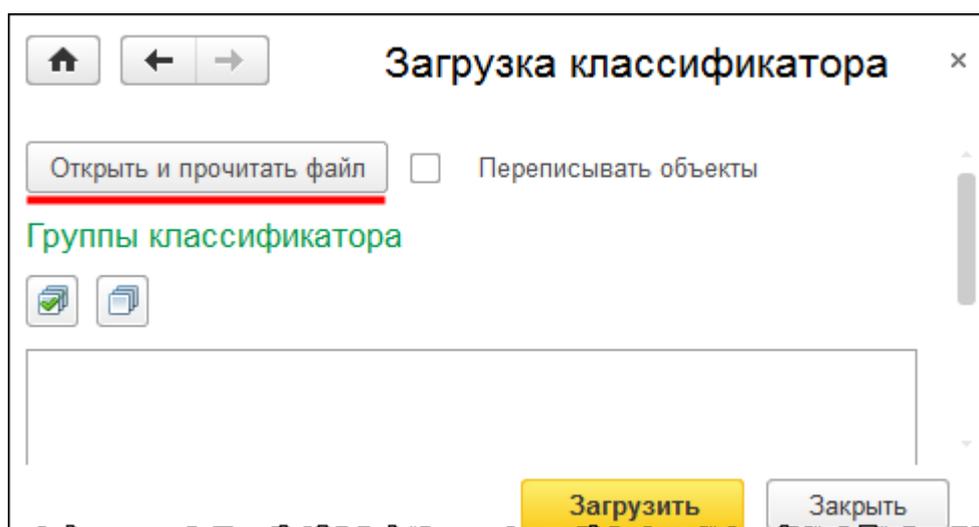


В карточке основного средства, при выборе кода ОКОФ, автоматически будет заполняться ранее определенная амортизационная группа.

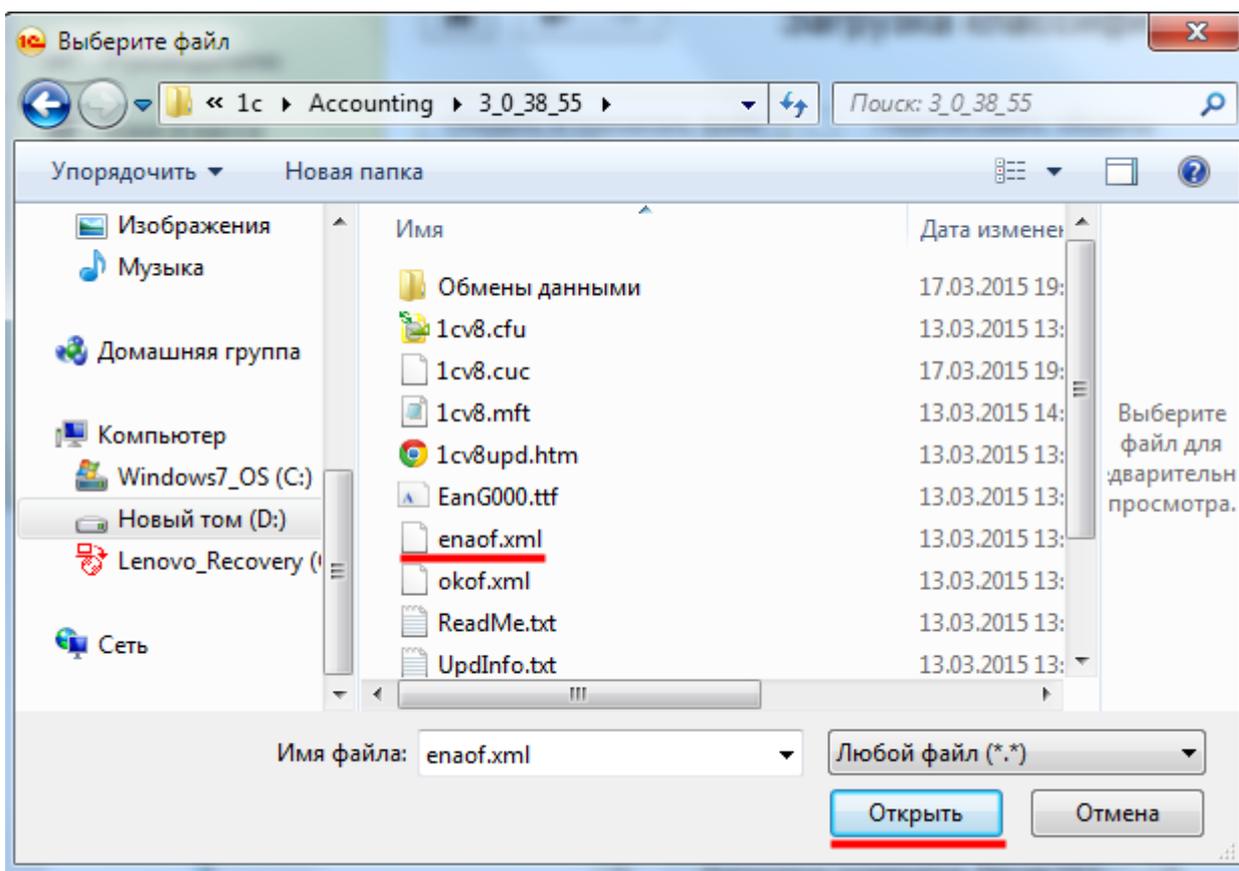
В *Панели функций* раздела *Справочники* выберем ранее добавленную команду *Классификатор ЕНАОФ*. Откроется форма списка справочника, в которой нажмем на кнопку *Загрузить классификатор ЕНАОФ*.



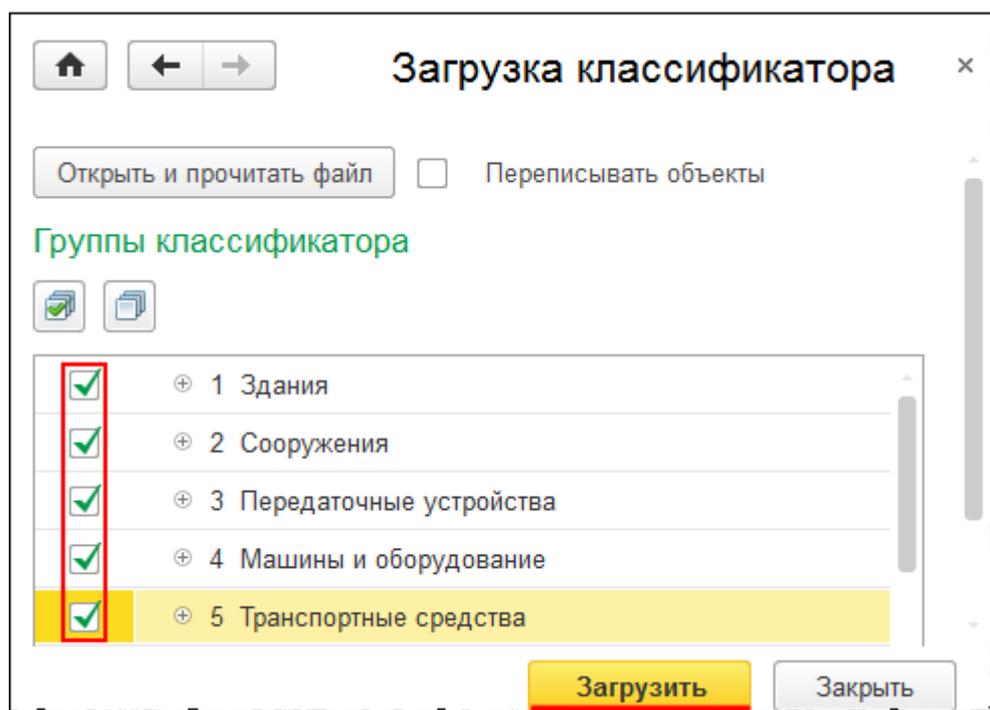
Откроется форма для загрузки классификатора.



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



После выбора нужного файла 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.

Классификатор ЕНАОФ

Создать Создать группу Загрузить классификатор ЕНАОФ Еще

Наименование	Код	Норма ам. отч...	%
Здания	1		
Здания производственные и производст...	100		
Деревометаллические	10 010	12,50	
Здания высотные (более 25 этажей), о...	10 000	0,40	
Здания двухэтажные всех назначений, ...	10 002	1,20	

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).

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ **Складское помещение (Основное средство)**

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

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

Дата сведений: 19.03.2015

Главное Сведения БУ Амортизация БУ Сведения НУ Амортизация НУ Дополнитель

Наименование: Складское помещение

Утверж

ООО Торг-сервис
(наименование организации)

Основное подразделение
(наименование структурного подразделения)

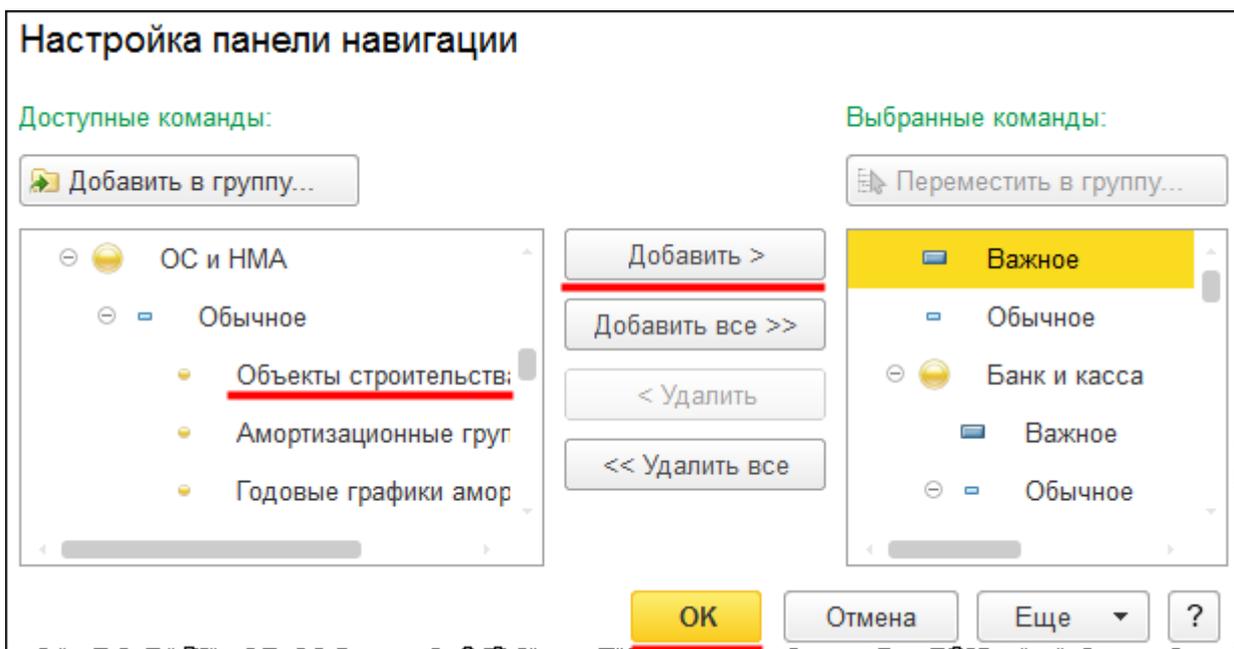
**Инвентарная карточка
учета объекта основных средств**

Номер документа	Дата составления
00-000001	19.03.2015

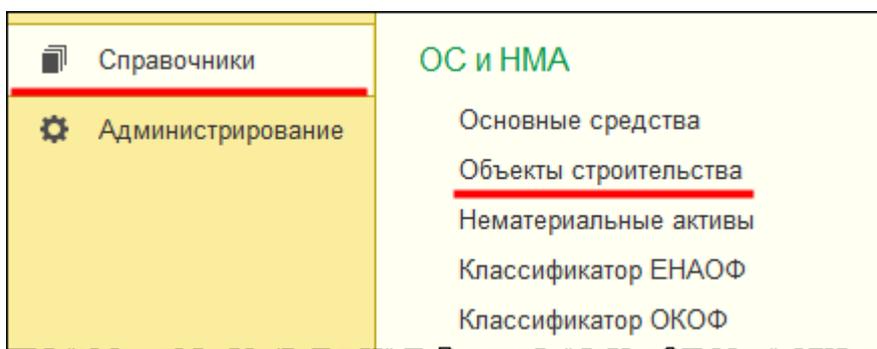
Объект Складское помещение
(серия, тип постройки или модель, марка)

Н

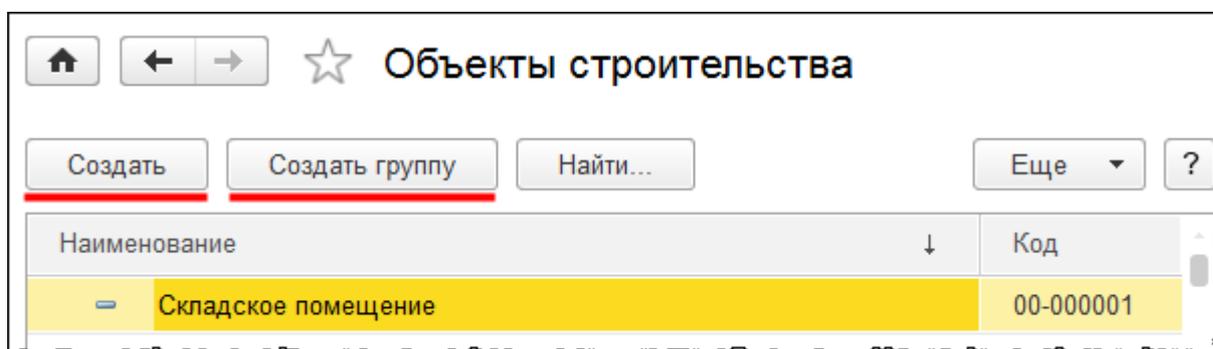
Рассмотрим справочник «Объекты строительства». В разделе *Справочники*, как и прежде, выберем команду *Настройка навигации*. Откроется форма *Настройка панели навигации*.



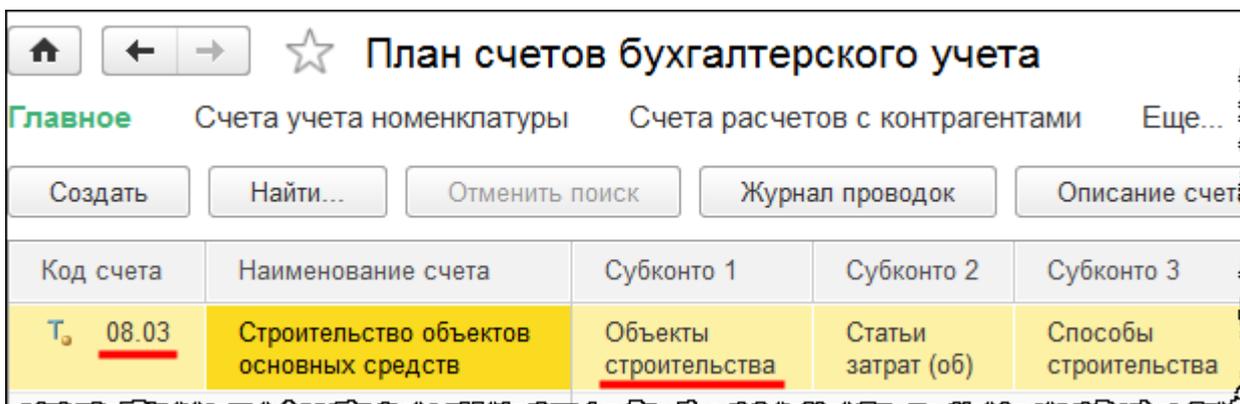
Перенесем команду *Объекты строительства* из группы *Доступных команд* в группу *Выбранных команд*. После чего следует нажать на кнопку *ОК*. В *Панели функций* раздела *Справочники* появится команда *Объекты строительства* в группе команд *ОС и НМА*.



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



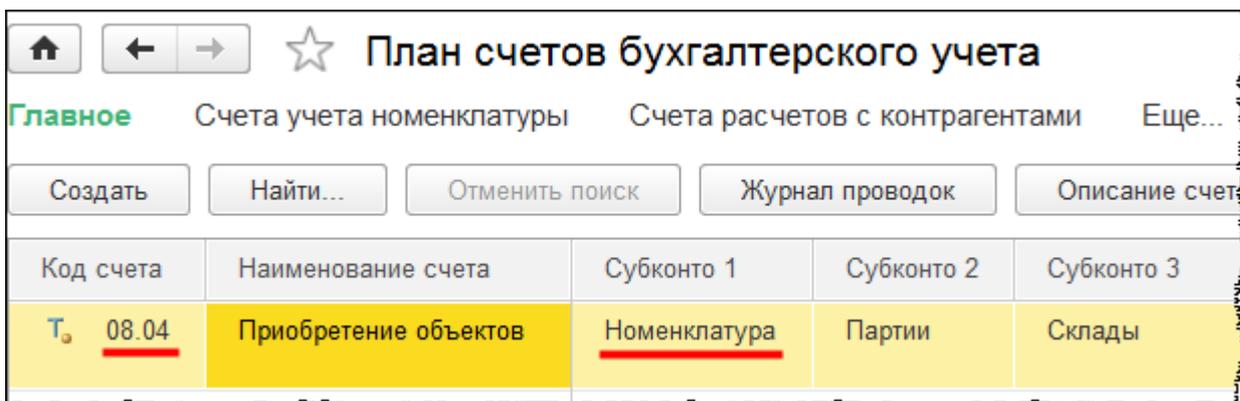
Данный справочник необходим для сбора затрат по конкретному объекту строительства, чтобы в дальнейшем принять объект к учету. Для учетного счета 08.03 «Строительство объектов основных средств» в качестве одной из аналитик используются *Объекты строительства*. Информация по затратам собирается на конкретном объекте строительства.



Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Т. <u>08.03</u>	Строительство объектов основных средств	<u>Объекты строительства</u>	Статьи затрат (об)	Способы строительства

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 счет 01 «Основные средства».

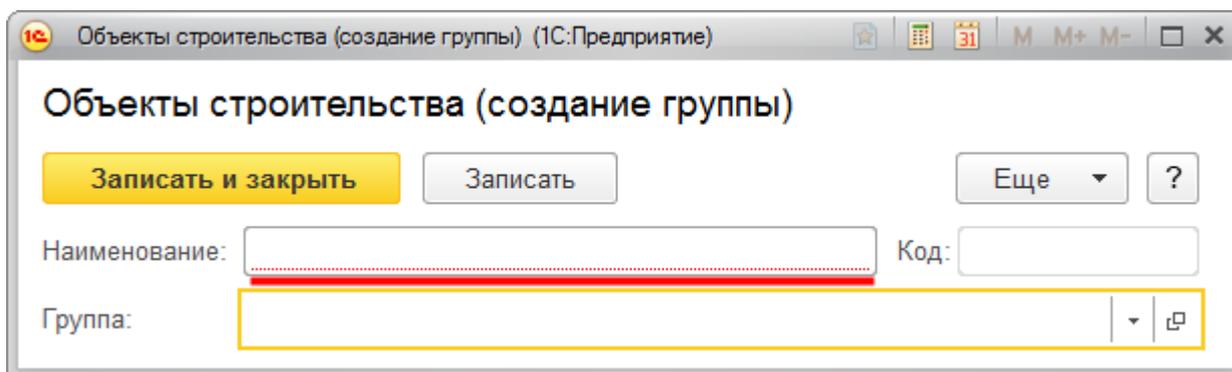
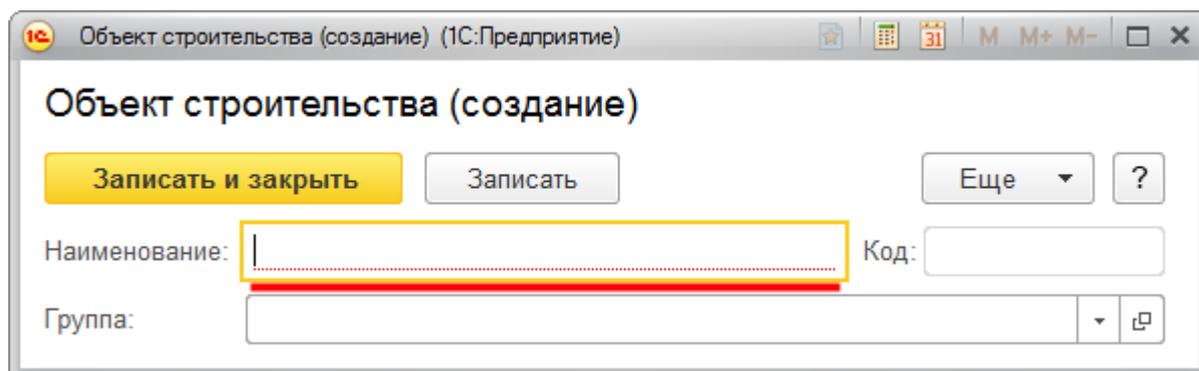
Аналогичный принцип отражения затрат и на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств». Здесь собираются затраты по приобретенным объектам, но в качестве аналитики используются позиции номенклатуры.



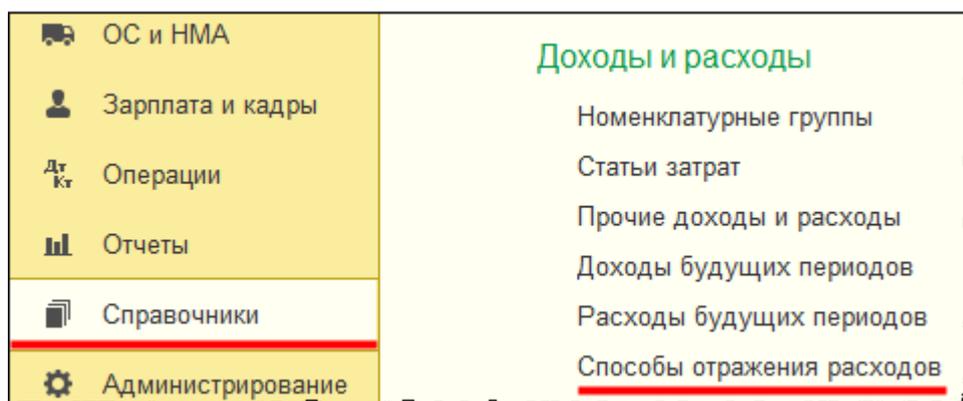
Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Т. <u>08.04</u>	Приобретение объектов	<u>Номенклатура</u>	Партии	Склады

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».

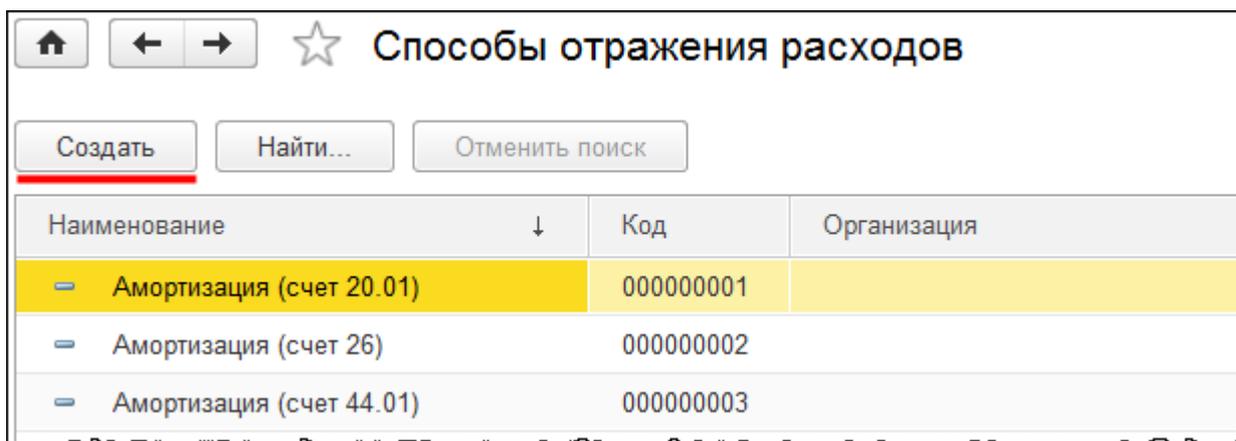
В справочнике «Объекты строительства» можно создавать группы, можно создавать элементы. При этом для заполнения обязательным является всего одно поле *Наименование*.



Ознакомимся со справочником «Способы отражения расходов». В *Панели функций* раздела *Справочники* выберем команду *Способы отражения расходов* из группы 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	

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 спецодежды в эксплуатацию необходимо выбрать какой-либо способ из данного справочника.

При добавлении в справочник новой записи в наименовании, как правило, указывается 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 (создан...)

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Наименование: Амортизация на 25 счет Код: Организация: Хрустальный замок ООО

Способы

Добавить Еще ▾

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

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 указывается при заполнении учетной политики.

Глава 27. Поступление ОС с дополнительными расходами

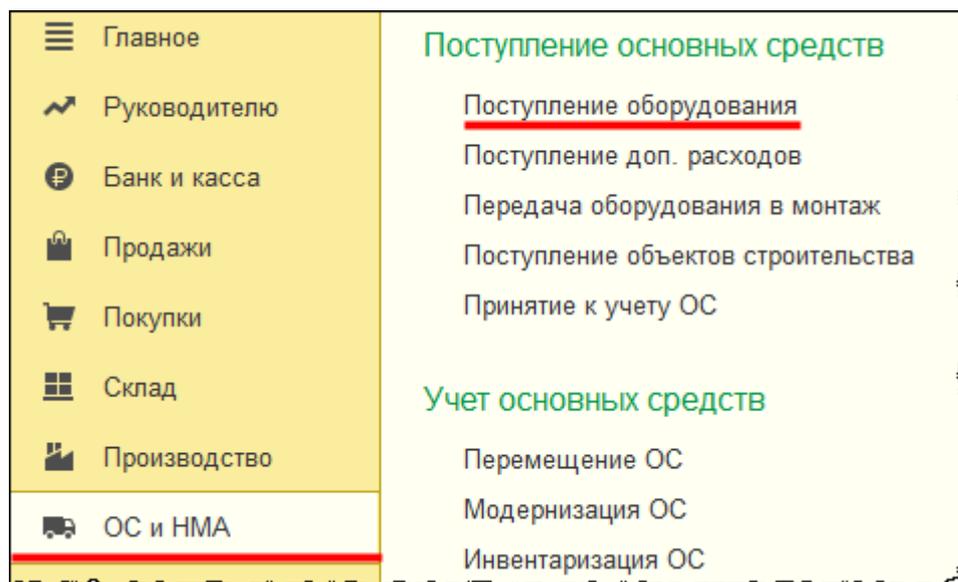
Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.38.55.

В качестве примера рассмотрим поступление легкового автомобиля. Допуск транспортных средств к участию в дорожном движении осуществляется после регистрации транспортного средства в ГИБДД 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 за выдачу государственных регистрационных знаков на автомобиль, за выдачу ПТС и за выдачу свидетельства о регистрации транспортного средства.

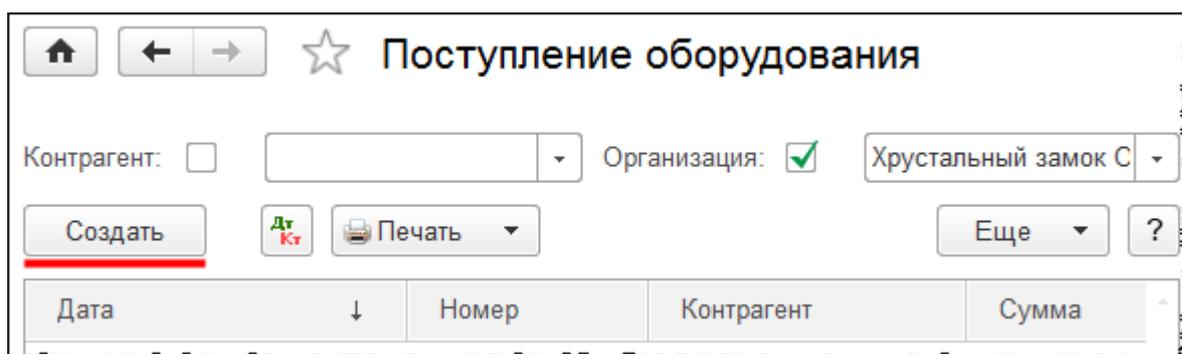
Также владельцы транспортных средств обязаны страховать свою гражданскую ответственность. Необходимо будет приобрести полис ОСАГО. Причем без данного полиса госрегистрация не производится. Застраховать свою гражданскую ответственность необходимо до регистрации транспортного средства, но не позднее, чем 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» с видом операции *Оборудование*. Для этого можно в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* выбрать команду *Поступление оборудования* из группы команд *Поступление основных средств*.



Откроется форма списка документов.



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

Укажем номер накладной и дату. Предположим, что автомобиль был приобретен в январе 2015 года. Создадим в группе «Поставщики» контрагента, который произвел реализацию автомобиля, и укажем его в документе.

Поступление товаров и услуг (создан...)

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Накладная №: 134 от: 15.01.2015 Организация: Хру...

Номер: от: 15.01.2015 0:00:00 Склад:

Контрагент: Введите ИНН или наименование ? Расчеты: 60.0

Договор: ? НДС

Оборудование

Добавить

Хрустальная магнолия ЗАО

Телеком-связь ООО

Хрустальные изделия ЗАО

База Продукты

Страна чудес ООО

эна Сумма

Показать все +

В форме создания контрагента заполним поля *Наименование*, *Полное наименование* и *Входит в группу*.

Контрагент (создание) *

Главное | Документы | Договоры | Банковские счета | Контактные лица

Записать и закрыть | Записать | Еще | ?

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: Автоцентр ООО

Полное наименование: ООО "Автоцентр"

Входит в группу: Поставщики

ИНН: Введите ИНН 10 цифр | Заполнить по ИНН

КПП: Введите КПП 9 цифр

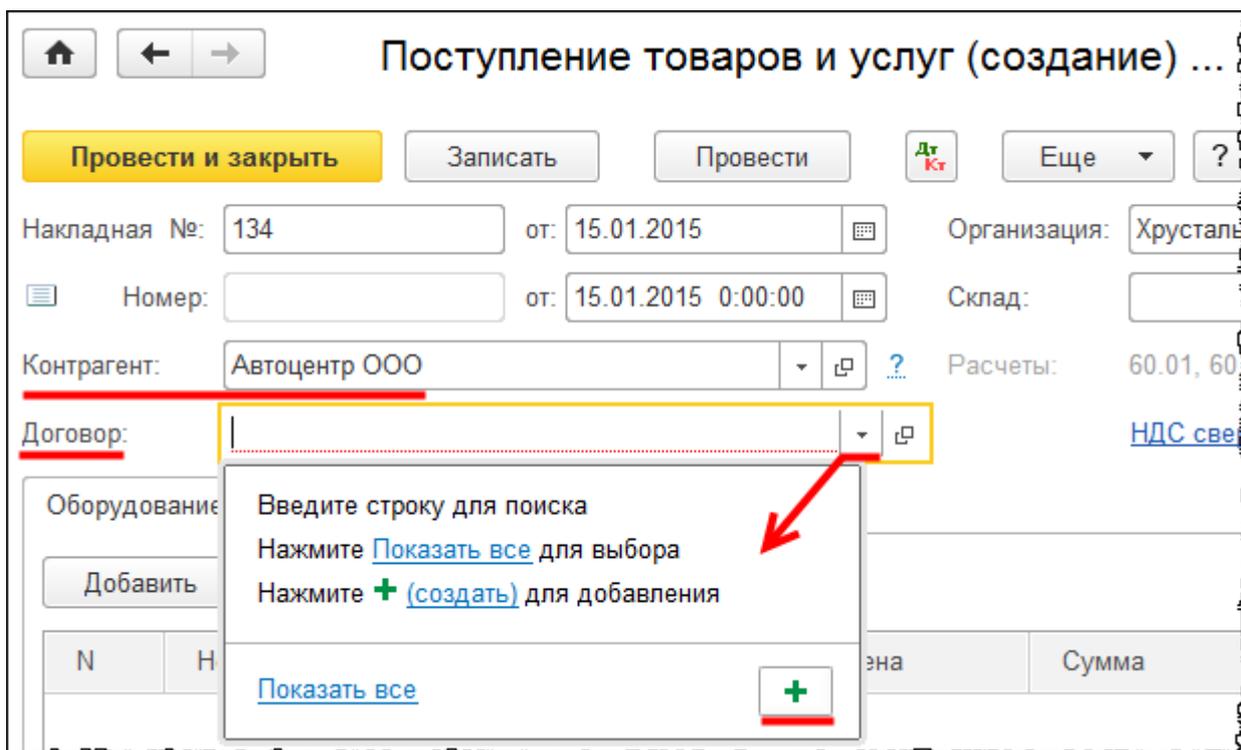
ОГРН:

Комментарий:

> Адрес и телефон

> Дополнительная информация

Создадим договор поставщика.



Поступление товаров и услуг (создание) ...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще ?

Накладная №: 134 от: 15.01.2015 Организация: Хрусталь

Номер: от: 15.01.2015 0:00:00 Склад:

Контрагент: Автоцентр ООО Расчеты: 60.01, 60

Договор: НДС све

Оборудование

Добавить

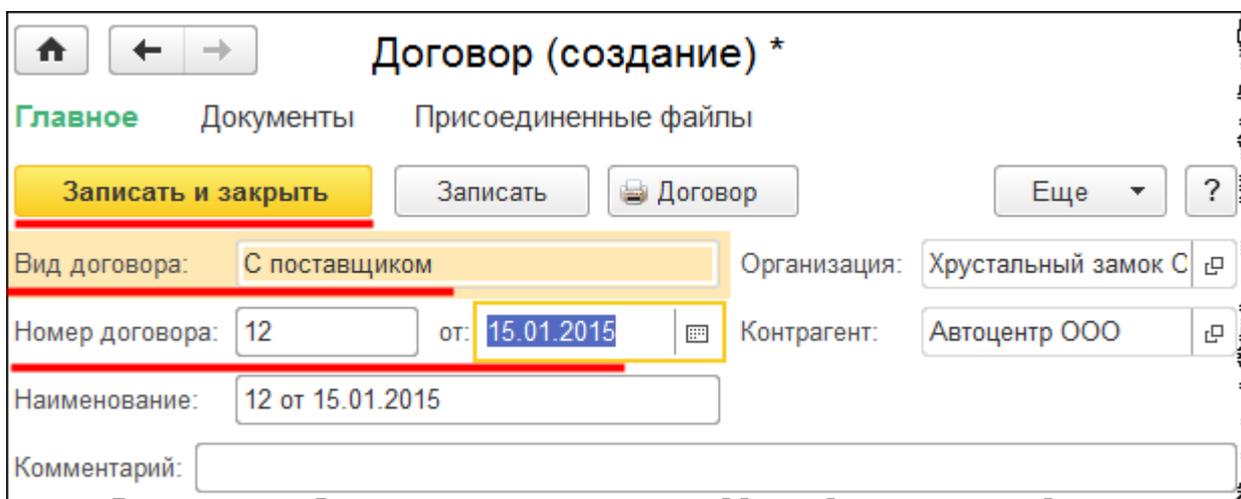
N H

зна Сумма

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

[Показать все](#) +

Обратите внимание, что Вид договора должен быть установлен С поставщиком.



Договор (создание) *

Главное Документы Присоединенные файлы

Записать и закрыть Записать Договор Еще ?

Вид договора: С поставщиком Организация: Хрустальный замок С

Номер договора: 12 от: 15.01.2015 Контрагент: Автоцентр ООО

Наименование: 12 от 15.01.2015

Комментарий:

В документе «Поступление товаров и услуг» укажем «Склад ОС», на который будет приходиться основное средство.

Предположим, что автомобиль поступил по накладной, в которой указано, что НДС отражен сверху. В параметрах учета НДС выберем значение «НДС сверху», флаг *НДС включить в стоимость* не устанавливаем.

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

Вести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще ?

ая №: 134 от: 15.01.2015 Организация: Хрустальный зам

Номер: от: 15.01.2015 0:00:00 Склад: Склад ОС

нт: Автоцентр ООО Расчеты: 60.01, 60.02, заче

12 от 15.01.2015 НДС сверху

Цены в документе

Тип цен: НДС: НДС сверху

НДС включать в стоимость

OK Отмена

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

Оборудование (1) Товары Услуги Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1				

Введите строку для поиска

Нажмите [Показать все](#) для выбора

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

[Показать все](#) +

В карточке позиции номенклатуры в поле *Входит в группу* выберем значение «Оборудование (объекты основных средств)». Определим *Наименование* «Автомобиль», при этом полное наименование заполнится автоматически. В поле *Единица* по умолчанию стоит значение «Штука», что вполне приемлемо. Остальные данные можно не заполнять, далее нужно нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Наименование: Артикул:

Полное наименование:

Входит в группу: ▾ □

Вид номенклатуры: ▾ □

Единица: ▾ □ Штука

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

Поступление товаров и услуг (создание) (Об)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Накладная №: 134 от: 15.01.2015 Организация: Хруст

Номер: от: 15.01.2015 0:00:00 Склад: Склад

Контрагент: Автоцентр ООО Расчеты: 60.01

Договор: 12 от 15.01.2015 НДС

Оборудование (1) Товары Услуги Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Кол...	Цена	НДС	Счет уч...	Счет НДС
1	Автомобиль	1,000	1 000 000,00	180 000,00	08.04	19.01

Счет-фактура №: 134 от: 15.01.2015 Зарегистрировать Все

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

☆ Счет-фактура полученный на поступление 1

Записать и закрыть Записать Дт Кт Счет-фактура за поставщика

Счет-фактура №: 134 от: 15.01.2015

Получен: 15.01.2015 12:00:00 Отообразить вычет НДС в книге покупок даты

Организация: Хрустальный замок ООО

Контрагент: Автоцентр ООО

Документы-основания: [Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 15.01.2015 12:00:00](#) Изме

Договор: 12 от 15.01.2015

Сумма: 1 180 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 180 000,00

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.

Дебет			Кредит			Сумма
08.04	Кол.: 1,...		60.01			1 000 000...
Автомобиль			Автоцентр ООО			Поступл... оборудов... по вх.д. 134 от ...
Поступление товаров и услуг ...			12 от 15.01.2015			
Склад ОС			Поступление товаров и услуг ...			
19.01			60.01			180 000,00
Автоцентр ООО			Автоцентр ООО			Поступл... оборудов... по вх.д. 134 от ...
Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 15.01.2015 ...			12 от 15.01.2015			
			Поступление товаров и услуг ...			

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».

Дт		Кт		Бухгалтерский и налоговый учет (2)		НДС по приобретенным ценностям (1)		НДС предъявленный (1)	
Вид движения	Счет уч...	Номенклатура	Стоимость с НДС	Сумма НДС					
+ Приход	08.04	Автомобиль	1 180 000,00	180 000,00					

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

налоговый учет (2)		НДС по приобретенным ценностям (1)		НДС предъявленный (1)	
Счет-фактура	Вид ценности	Счет учета НДС	Сумма без НДС	НДС	
Поступление тов...	ОС	19.01	1 000 000,00	180 000,00	

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

Глава 28. Учет госпошлины на приобретение ОС*

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.39.67.

Согласно ПБУ 6/01 в бухгалтерском учете госпошлина будет учитываться в составе первоначальной стоимости, так как госпошлина является фактическими затратами, которые связаны 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.

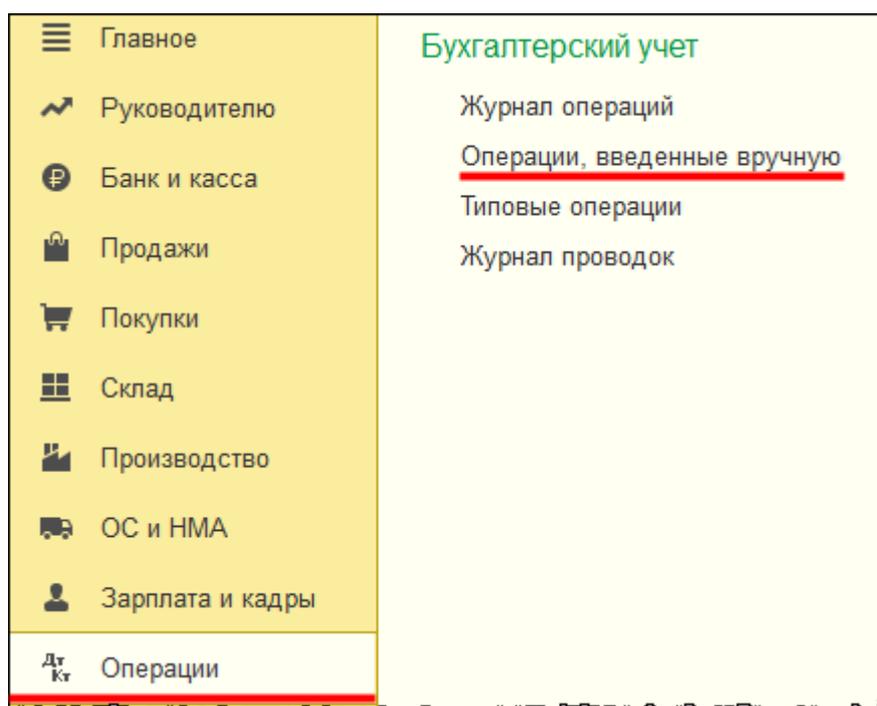
Согласно официальной позиции госпошлину необходимо включать в первоначальную стоимость. Об этом говорится в письмах Минфина. Есть многочисленные авторские консультации.

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.

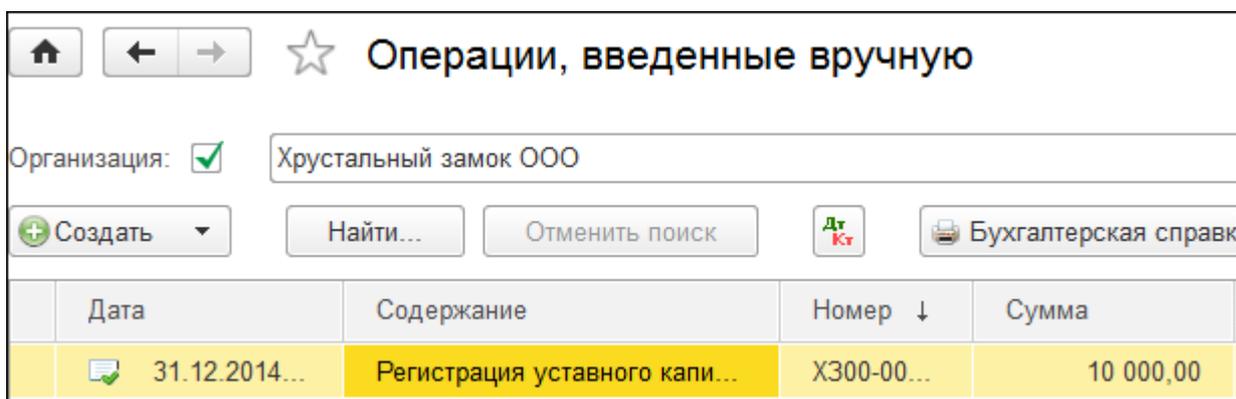
Есть и третья позиция, согласно которой налогоплательщик самостоятельно определяет: учитывать госпошлину в составе прочих расходов или включить ее в первоначальную стоимость основного средства. Этот подход поддерживают некоторые авторы.

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 для движений данного документа была отключена активность (см. Приложение). Создадим новый документ.

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск Бухгалтерская справка

Операция
Сторно документа
Типовая операция

Описание	Номер ↓	Сумма
Операция уставного капи...	Х300-00...	10 000,00

В форме нового документа укажем дату 15.01.2015 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.

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: от: 15.01.2015 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

Содержание: Начисление госпошлины за регистрацию автомобиля Сумма операции:

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	08.04 Кол.:		
	Автомобиль		
	Партии		

Партию найдем автоматически за заданный период и выберем нужный документ поступления (он за период с начала 2015 года пока всего один).

Выбор партии

Период: Формировать список при открытии

Отбор

Режим отбора: Сохранять режим отбора документа

Организация:

Номенклатура:

Склад:

Счет учета:

Партии

Партия
Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 15.01.2015 12:00:00

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 (создание) *

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: от: 15.01.2015 0:00:00 Организация: Хрустальк

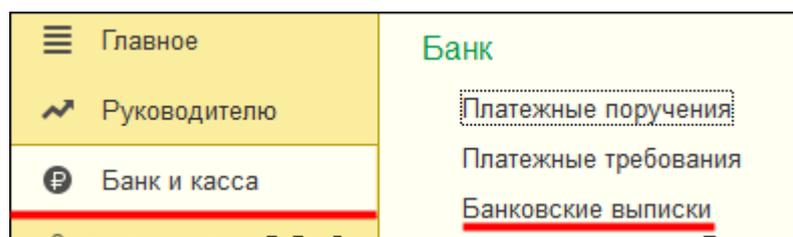
Содержание: Начисление госпошлины за регистрацию автомобиля Сумма операции:

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	08.04 Ко...	68.10	2 300,00
	Автомобиль	Налог (взносы): начислено / у...	
	Поступление (акт, накладн...	Региональный бюджет	
	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».

The image shows a screenshot of the 1C software interface. The main window is titled "Списание с расчетного счета (создание) *". It contains several input fields and buttons. A red box highlights the "Вид операции:" field, which is set to "Уплата налога". Below it, the "Сумма:" field is set to "2 300,00 руб.". A red arrow points from the "Сумма:" field to a sub-window titled "Отражение в бухгалтерском учете". This sub-window has a "Счет дебета:" field set to "68.10" and a "Виды платежей в бюджет (фон...)" field set to "Налог (взносы): начислено / уплачен". A dropdown menu for "Уровни бюджетов:" is open, showing three options: "Федеральный бюджет", "Региональный бюджет" (highlighted in yellow), and "Местный бюджет". A red arrow points to the "Региональный бюджет" option.

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 Провести Дт Кт Создать на основании

Вид операции: Уплата налога Счет учета: 5

Номер: от: 15.01.2015 0:00:00 Вх. номер:

Налог: Прочие налоги и сборы Налог Организация: Х

Получатель: Введите ИНН или наименование

68.10. Налог (взносы): начислено / уплачено. Региональный бю...

Сумма: 2 300,00 руб.

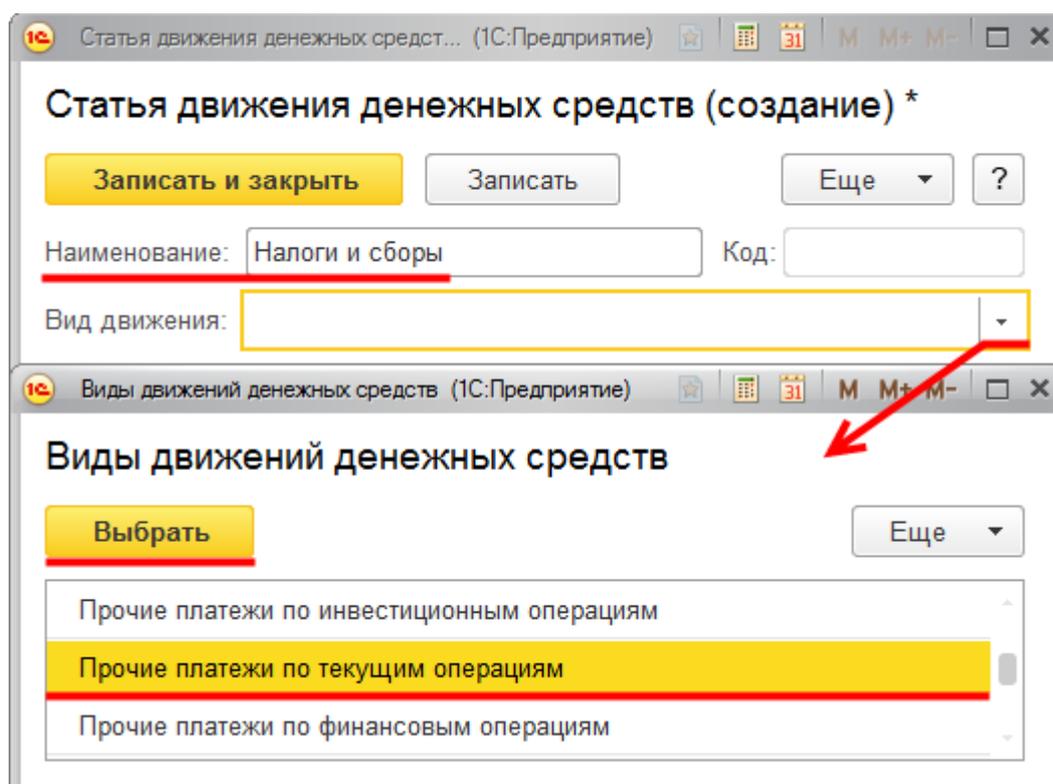
Статья ДДС:

Назначение платежа:

Комментарий:

Ответственный: Ад

Показать все +



Заполненный документ следует провести и закрыть.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 08.04 «Приобретение объектов основных средств» за январь 2015 года. Посмотрим, какие затраты отразились на данном счете.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04								
Период:		01.01.2015	–	31.01.2015	Счет:		08.04	Хрустальный замок ООО
Сформировать		Показать настройки		Печать		Регистр учета		
Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
08.04	БУ			1 002 300,00		1 002 300,00		
	Кол.			1,000		1,000		
Автомобиль	БУ			1 002 300,00		1 002 300,00		
	Кол.			1,000		1,000		
Итого	БУ			1 002 300,00		1 002 300,00		
	Кол.			1,000		1,000		

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

← → ☆ Карточка счета 08.04 за Январь 2015 г. ООО "Х"

Период: 01.01.2015 – 31.01.2015 Счет: 08.04 Хрустальный замок ООО

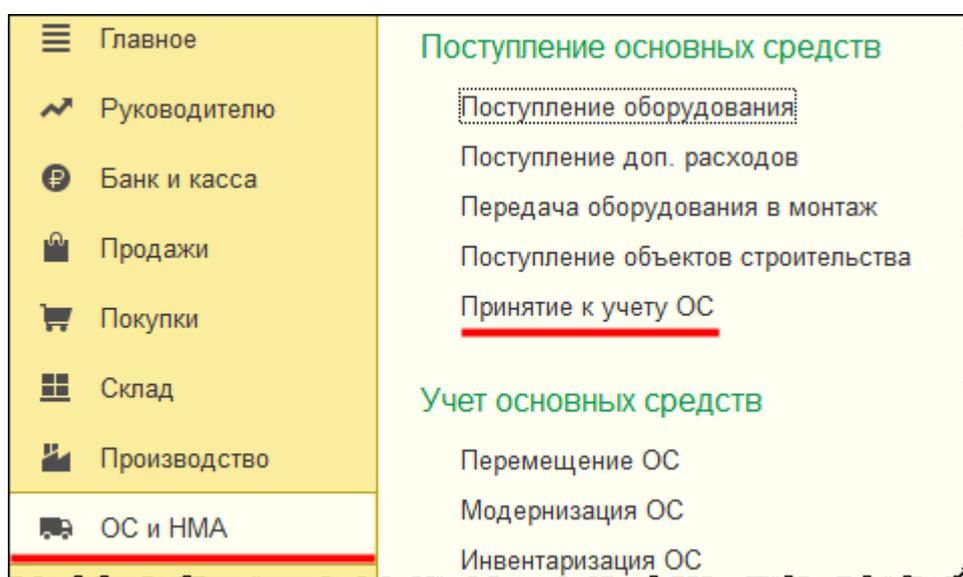
Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Сальдо на начало							0,00
15.01.2015	Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 15.01.2015 12:00:00 Поступление оборудования по вх.д. 134 от 15.01.2015	Автомобиль Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 15.01.2015 12:00:00 Склад ОС	Автоцентр ООО 12 от 15.01.2015 Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 15.01.2015 12:00:00	08.04	1 000 000,00	60.01	Д 1 000 000,00
15.01.2015	Операция X300-000001 от 15.01.2015 12:00:01	Автомобиль Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 15.01.2015 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

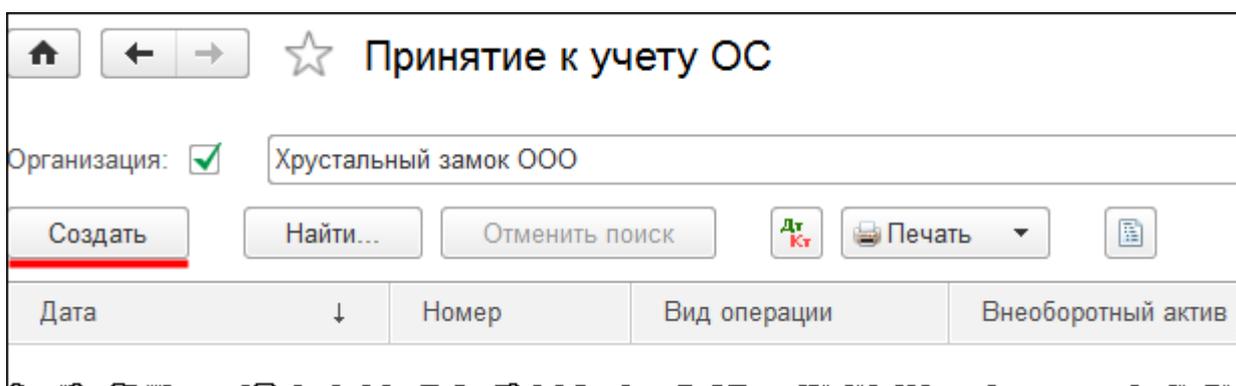
Глава 29. Принятие к учету основного средства

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.39.67.

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 15.01.2015 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 Дт Кт Акт о приеме-передаче

Номер: от: 15.01.2015 18:00:00 Организация: Хр...

МОЛ: Чернышев Петр Петрович Событие ОС: Пр...

Местонахождение ОС: Администрация

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизация

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 Амортизация

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1		Складское помещение	

Показать все +

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)».

Основное средство (создание) *

Главное Налог на имущество: объекты с особым порядком... Регистрация земель

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

Дата сведений: 11.05.2015

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Автомобиль

Полное наименование: Автомобиль

Группа:

Организация:

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендуемое имущество

Группа учета ОС: Транспортные средства

Код по ОКОФ: Автомобили легковые высшего класса для служебного пользования

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

Шифр по ЕНАОФ:

Автотранспорт

Перейдем на закладку *Бухгалтерский учет* документа «Принятие к учету ОС». Многие поля заполнены уже автоматически по умолчанию. Например, определен счет учета 01.01 «Основные средства в организации». 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».

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

Счет учета: 01.01 | Способ поступления в организацию:

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 | Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: **Линейный способ**

Способ отражения расходов по амортизации: Линейный способ

Срок полезного использования (в месяцах):

График амортизации по году:

- 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 1 000 км пробега)

В зависимости от выбранного способа амортизации меняется 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.

Способы начисления амортизации «По единым нормам амортизационных отчислений» и «По единым нормам амортизационных отчислений (на 1 000 км пробега)» 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.

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)».

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации:

Срок полезного использования (в месяцах):

График амортизации по году:

Введите строку для поиска

Нажмите [Показать все](#) для выбора

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

[Показать все](#)

Способ отражения расходов (создание) *

Наименование: Амортизация на 26 счет (Администрация) Код:

Организация: Хрустальный замок ООО

Способы

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	Амортиза
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 счет (Администрация)			
Срок полезного использования (в месяцах):	96		(8 лет)	
График амортизации по году:				

Перейдем на закладку *Налоговый учет*. *Порядок включения стоимости в состав 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 такой 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** | Амортизация

Порядок включения стоимости в состав расходов:

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

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

Специальный коэффициент:

Проведем документ и проанализируем сформированные движения.

Дебет		Кредит		Сумма
01.01		08.04	Кол.: 1,...	1 002 300,00
Автомобиль		Автомобиль		Принят к учету объект ОС
		Поступление (акт, накладна...		
		Склад ОС		

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 2015 года.

← → ☆ **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04**

Период: 01.01.2015 – 31.01.2015 Счет: 08.04 Хрустальный замок ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать

Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04	БУ			1 002 300,00	1 002 300,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Автомобиль	БУ			1 002 300,00	1 002 300,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Итого	БУ			1 002 300,00	1 002 300,00		
	Кол.			1,000	1,000		

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
- 1	Расход	08.04	Автомобиль	Склад ОС

Сформировалась запись в регистре сведений «Местонахождение ОС».

Основное средство	Местонахождение
Автомобиль	Администрация

Сформировались записи о начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

N	Основное средство	Начислять амортизацию
1	Автомобиль	Да

N	Основное средство	Начислять амортизацию
1	Автомобиль	Да

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

Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1)			
	Основное средство	Срок полезного использования, м...	Предполагаемый с
1	Автомобиль	96	

Параметры амортизации ОС (налоговый учет) (1)			
	Основное средство	Срок полезного использования, м...	Процент годовой аморти
	Автомобиль	96	

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

Первоначальные сведения ОС (бухгалтерский учет) (1)			
Основное сред...	Инвентарный...	Способ поступ...	Первоначальная стоимость
Автомобиль	00-000002		1 002 300,00

Первоначальные сведения ОС (налоговый учет) (1)				
	Основное сред...	Первоначальная стоимо...	Метод начисления...	Амортизация
1	Автомобиль	1 002 300,00		

Далее следует информация о событиях и состояниях основного средства.

Основное средство	<u>Событие</u>	Название док...	Номер...
Автомобиль	Принятие к учету с вводом в эксплуатацию	Принятие к у...	X300...

Основное средство	Дата состояния	<u>Состояние</u>
1 Автомобиль	15.01.2015 18:00:00	Принято к учету

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

Основное средство	<u>Специальный коэффициент</u>
1 Автомобиль	

Сведения о способе отражения расходов по амортизации.

Основное средство	<u>Способы отражения расходов по амортизации</u>
Автомобиль	Амортизация на 26 счет (Администрация)

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

Основное средство	Счет учета	Счет начисления амортизации
Автомобиль	01.01	02.01

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

АКТ		Номер документа X300-000001	Дата составления 15.01.2015		
о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)					
Объект <u>Автомобиль</u> <small>(наименование, назначение, модель, марка)</small>					
Объекта в момент приема-передачи _____					
Витель _____ <small>(наименование)</small>					
Стороны долевой собственности _____					
Иностранная валюта* _____ <small>(наименование) (курс) (на)</small>					
да, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте					
Состоянии объекта основных средств на дату передачи					
Дата	Фактический	Срок полез-	Сумма	Остаточная	Стоимость
в экс- платацию	срок эксплу- тации (лет,	ного исполь- зования	начисленной амортизации	стоимость, руб.	приобре- ния (дог
последнего капитального					

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

Поступление: Оборудование 0000-000001

Провести и закрыть Провести Создать на основании Еще

Накладная №: 134 от: 15.01.2015

Номер: 0000-000001 от: 15.01.2015

Контрагент: Автоцентр ООО

Договор: 12 от 15.01.2015

Оборудование (1) Товары Услуги Возврат

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Код
1	Автомобиль	

Счет-фактура: [134 от 15.01.2015](#)

- Возврат товаров поставщику
- Выдача наличных
- Корректировка поступления
- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету
- Отчет комитенту
- Передача материалов в эксплуатацию
- Перемещение товаров
- Платежное поручение
- Поступление доп. расходов
- Реализация (акт, накладная)
- Списание НДС
- Списание с расчетного счета**
- Счет-фактура полученный
- Требование-накладная

Появится форма данного документа. Установим дату оплаты 16.01.2015 г. Укажем статью движения денежных средств «Приобретение и создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов». На основании данной статьи движения денежных средств впоследствии информация отразится в *Отчете о движении денежных средств* в разделе *Денежные потоки от инвестиционных операций*.

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Провести Дт Кт Еще

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: от: 16.01.2015 0:00:00 Вх. номер:

Получатель: Автоцентр ООО Организация: Хрустальный

Сумма: 1 180 000,00 руб.

Договор / Стать...	Сумма	Погашение задол...	НДС	Счета расчет
12 от 15.01.2015	1 180 000,00	По документу	18%	60.01
Приобретение, с...		Поступление (акт, ...	180 000,00	60.02

Проведем документ и посмотрим сформированные проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
60.01	51	1 180 000,00
Автоцентр ООО	Основной	Оплата по договору 12 от 15.01.2015 по вх.д. от
12 от 15.01.2015	Приобретение, создание, модернизация и ...	
Поступление (акт, нак...		

Происходит полное погашение задолженности организации.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за январь 2015 года.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60

Период: 01.01.2015 – 31.01.2015 Счет: 60 Хрустальный замок

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00

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 ЗАО	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.

Глава 30. Учет ОСАГО и КАСКО*

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.39.67.

В качестве примера рассмотрим 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 2015 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 счете 76 «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.

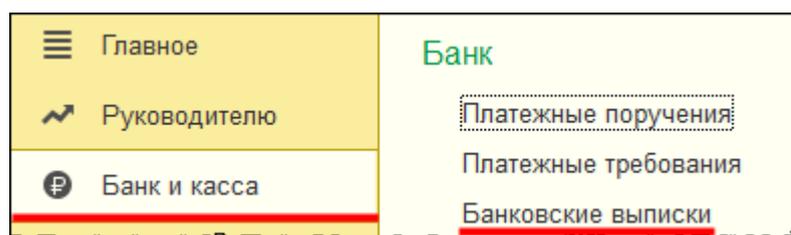
Вариант 3. Признание расходов на страхование осуществляется единовременно. По данному правилу, затраты на страхование определяются в зависимости от принятого в организации уровня или критерия существенности. Если суммы страховых премий, в соответствии с указанными в учетной политике правилами, признаются 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 разницы. 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».

В *Панели функций* раздела *Банк и касса* выберем команду *Банковские выписки* из группы команд *Банк*.



Откроется форма журнала «Банковские выписки».

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа
15.01.2015		2 300,00	Уплата налога
16.01.2015		1 180 000,00	Оплата по договору 12 от 1

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 15.01.2015 г.

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

Контрагент (создание) *

Главное Документы Договоры Банковские счета Контактные лица

Записать и закрыть Записать Заполнить Досье

Заполнение по данным единого государственного реестра (ЕГРЮЛ/ЕГРИП):

Введите ИНН или Наименование Заполнить

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: Росгосстрах

Полное наименование: Росгосстрах

Входит в группу: 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

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

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

Заполненная аналитика будет использована при реализации автоматического списания расходов будущих периодов. Для указания значения аналитики создадим и укажем новый элемент справочника «Расходы будущих периодов».

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Провести Дт Кт Создать на основании

Вид операции: Прочее списание Счет учета: 51

Номер: от: 15.01.2015 0:00:00 Вх. номер:

Получатель: Росгосстрах Организация: Хрустальны

Сумма: 6 000,00 руб.

Отражение в БУ

Счет дебета: 76.01.9

Контрагенты: Росгосстрах

Расходы будущих периодов:

Статья движения ден. средств:

Подразделение:

Назначение платежа:

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

[Показать все](#) [+](#)

Для нового элемента 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 виды страхования

Вид актива в балансе: Освоение природных ресурсов

Сумма: Долгосрочное страхование жизни

Признание расходов: Страхование на оплату медицинских расходов

Начало списания: Страхование на случай смерти и утраты трудоспособности

Окончание: Прочие виды страхования

Комментарий: Убытки от реализации амортизируемого имущества

Убытки прошлых лет

Убытки прошлых лет обслуживающих производств и хозяйств

Прочие

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 15.01.2015 г. *Окончание* – 14.01.2016 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 (создан...)

Записать и закрыть Записать Еще ?

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 календарны Счет затрат: 26

Начало списания: 15.01.2015 Статьи затрат: **Обязатель**

Окончание: 14.01.2016

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.

Отражение в БУ

Счет дебета: 76.01.9

Контрагенты: Росгосстрах

Расходы будущих периодов: ОСАГО

Статья движения ден. средств:

Подразделение:

Назначение платежа:

Подтвержде

Комментарий:

Приобретение, создание, модернизация и ре...

Налоги и сборы

Ввод начальных остатков

Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных ...

Оплата труда

[Показать все](#)

Администра

Для новой статьи определим вид движения «Прочие платежи по текущим операциям». Вид движения будет использоваться при формировании *Отчета о движении денежных средств*.

1С Статья движения денежных средств (создание) (1С:Предприятие)

Статья движения денежных средств (создание) *

Наименование: Оплата за обязательное и добровольное страхов: Код:

Вид движения: Прочие платежи по текущим операциям

Группа статей:

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

Отражение в БУ

Счет дебета:

Контрагенты:

Расходы будущих периодов:

Статья движения ден. средств:

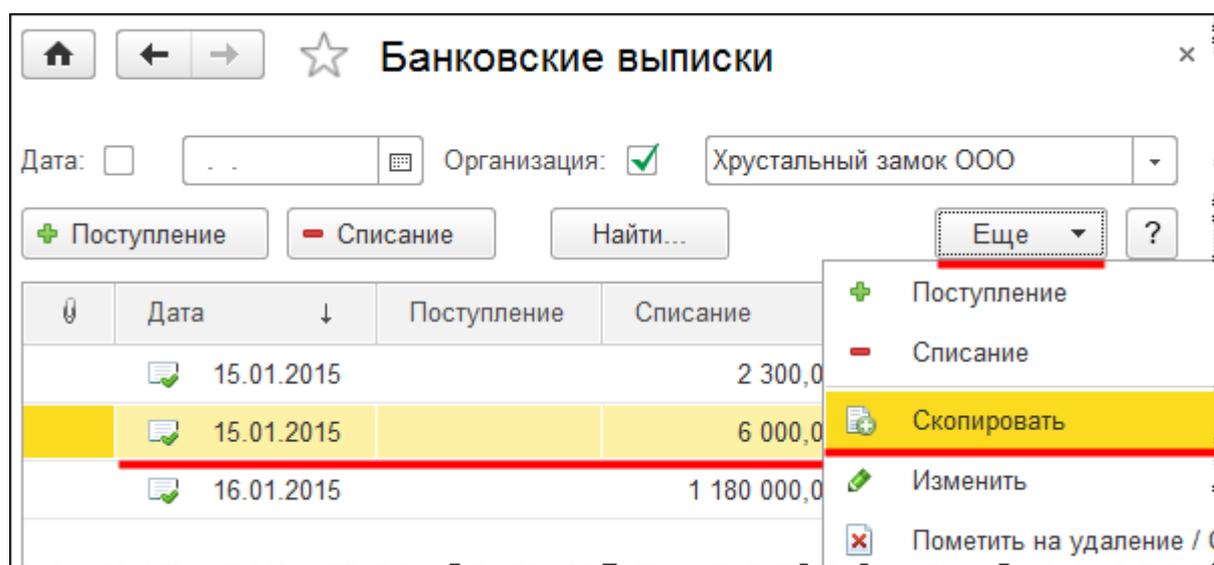
Подразделение:

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

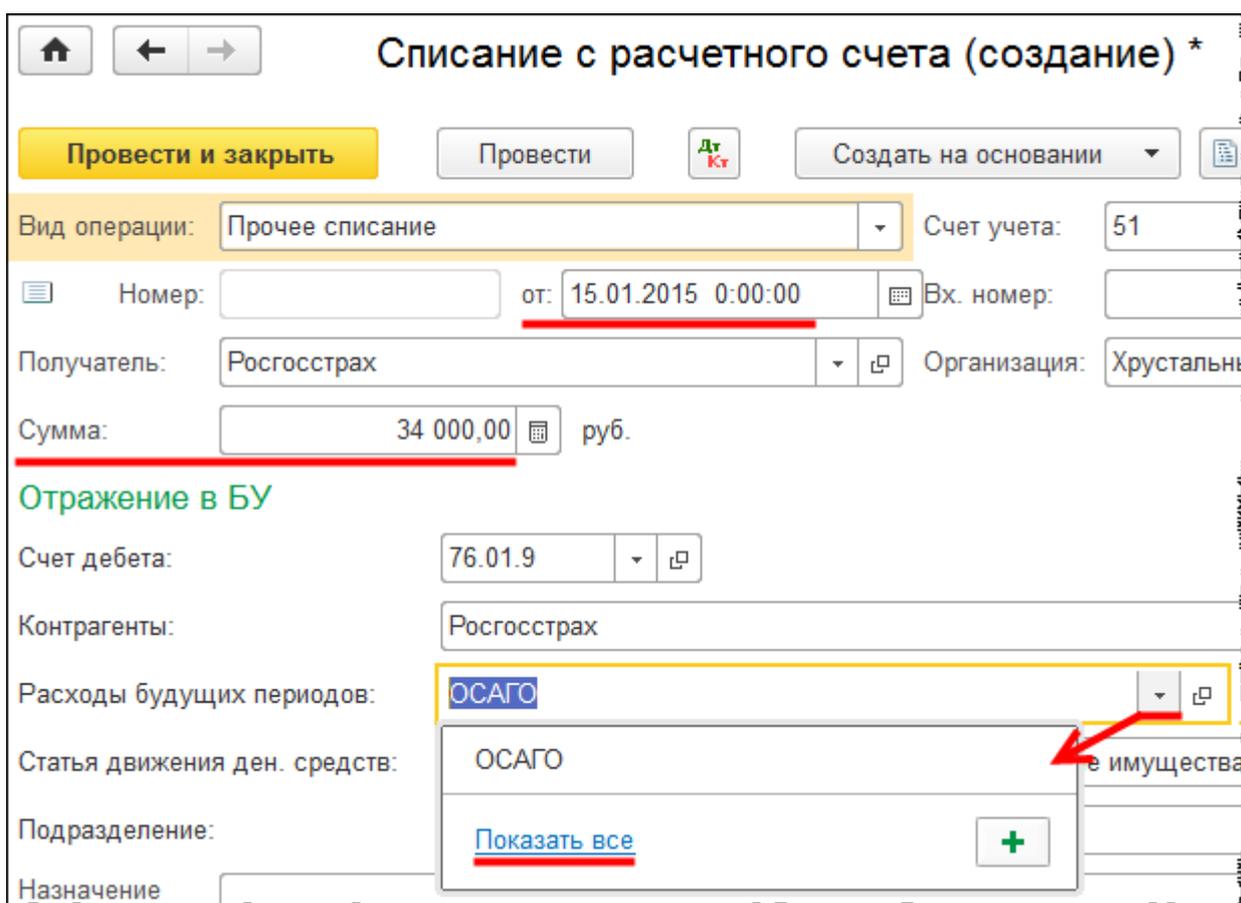
Дебет		Кредит		Сумма
76.01.9		51		6 000,00
Администрация		Основной		по вх.д. от
Росгосстрах		Оплата за обязательное и добровольное страхован...		
ОСАГО				

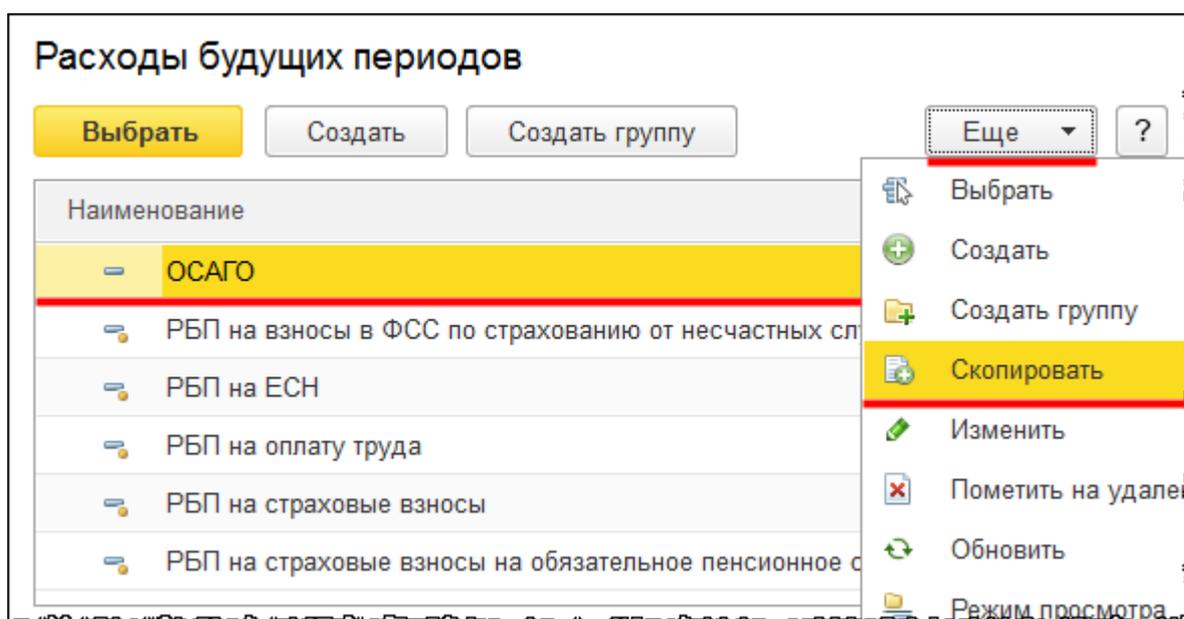
Происходит списание с расчетного счета. Счет дебета 76.01.9. Оплаченная страховая премия учитывается по данному счету в качестве аванса. Начисление затрат на соответствующий затратный счет будет отображаться с помощью регламентной операции «Списание расходов будущих периодов» с учетом тех данных, которые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

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



В новом документе изменим сумму – 34 000,00 руб. Установим дату 15.01.2015 г. В качестве *Расходов будущих периодов* создадим и укажем новый элемент справочника «Расходы будущих периодов». Его проще создать копированием элемента «ОСАГО».





Для создаваемого элемента поменяем *Наименование* на «КАСКО». Установим сумму 34 000,00 руб. и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

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

Отражение в БУ

Счет дебета: 76.01.9

Контрагенты: Росгосстрах

Расходы будущих периодов: ОСАГО

Расходы будущих периодов (1С:Предприятие)

Расходы будущих периодов

Выбрать Создать Создать группу Еще ?

Наименование	Код
КАСКО	00-000002
ОСАГО	00-000001

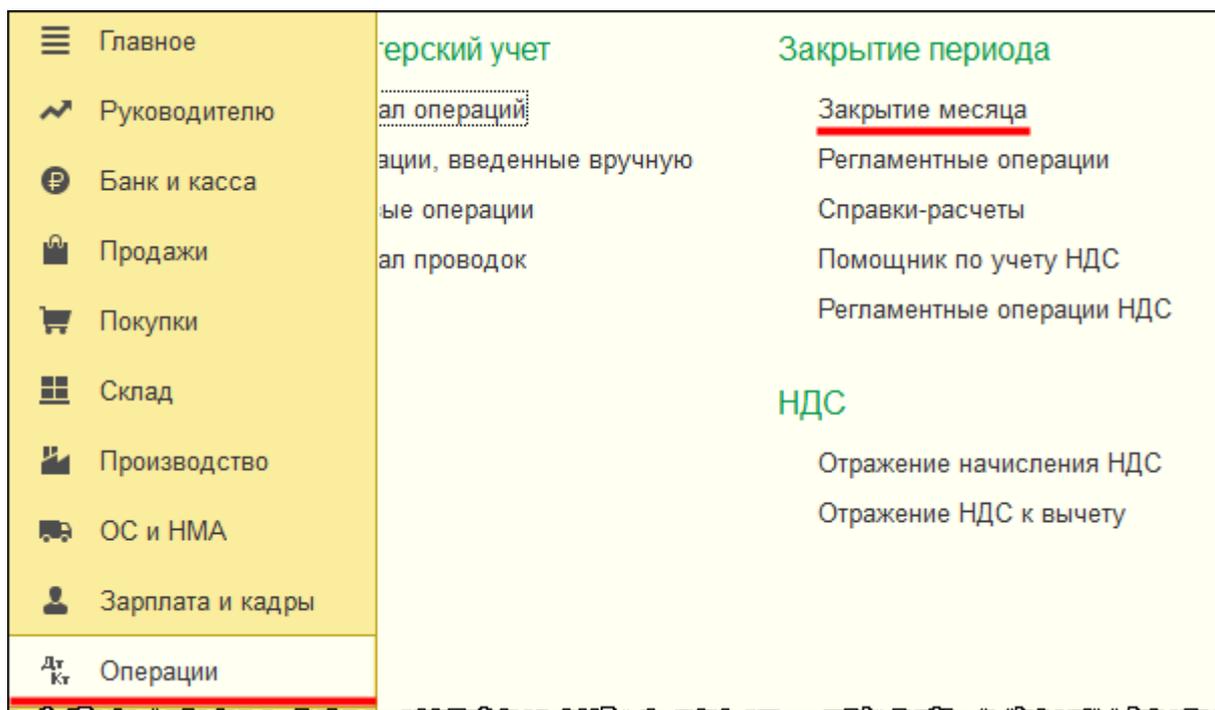
Проведем скорректированный новый документ.

Банковские выписки

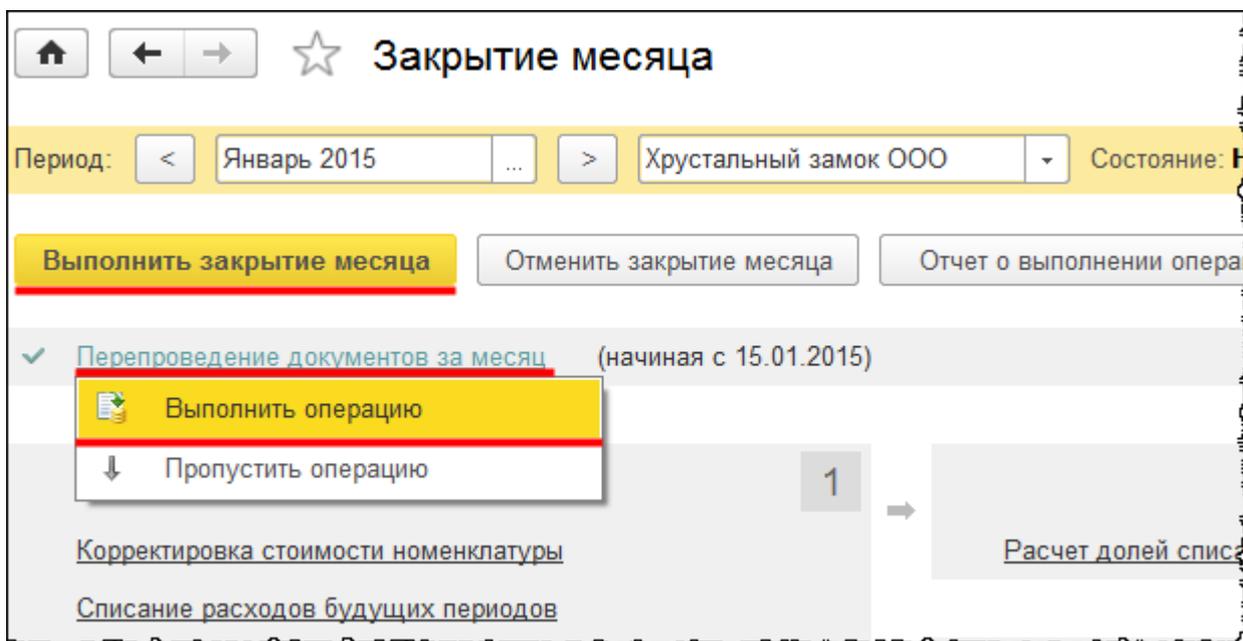
Дата: . . . Организация: Хрустальный замок ООО

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа
15.01.2015		2 300,00	Уплата налога
15.01.2015		6 000,00	
15.01.2015		34 000,00	

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».



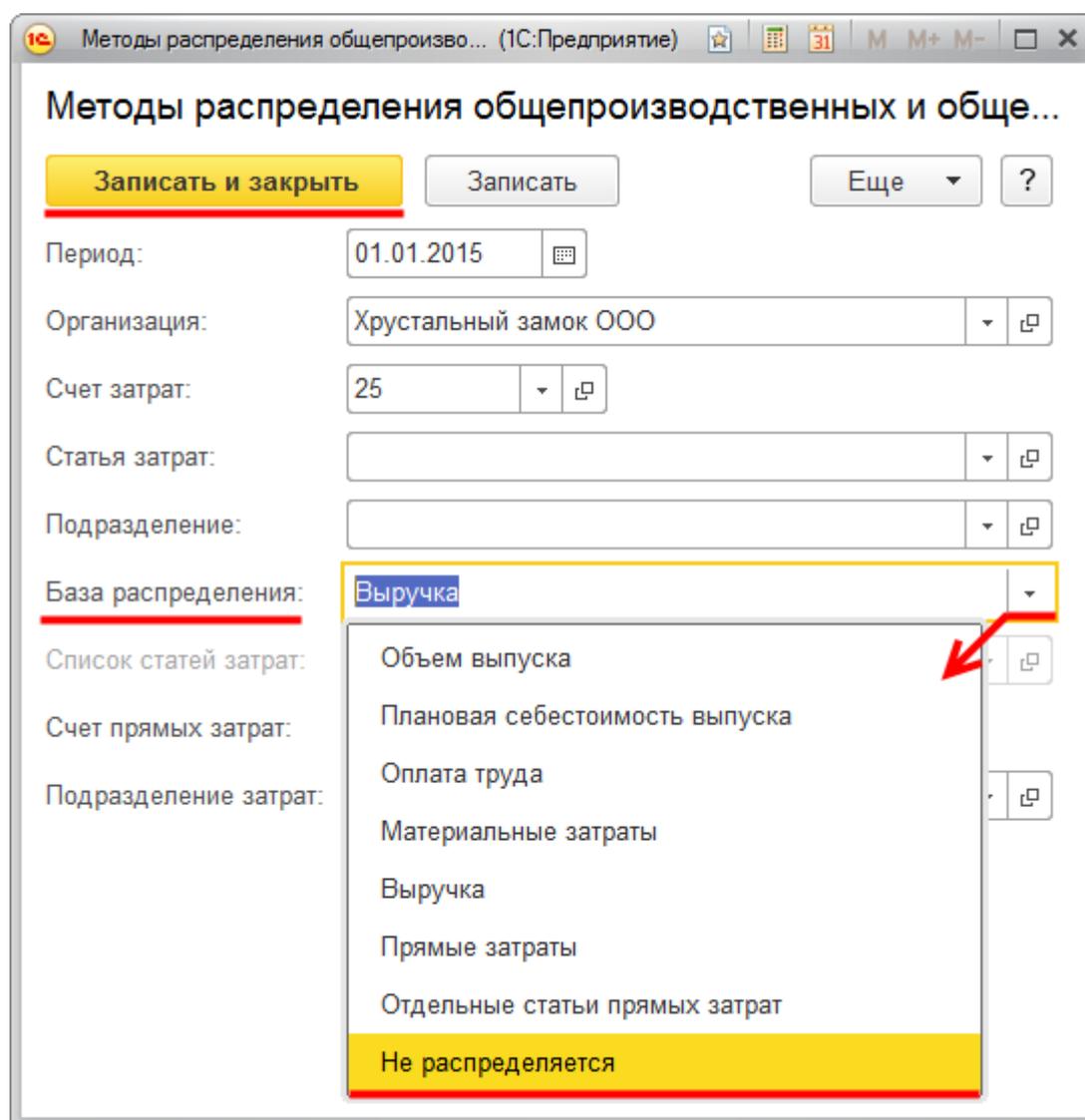
Сначала выполним перепроведение документов. После чего нажмем на кнопку *Выполнить закрытие месяца*. Процесс прервется при попытке выполнения регламентной операции «Заккрытие счетов 20, 23, 25, 26». Программа выдаст сообщение об ошибке.

← → ☆ Список ошибок: Регламентная операция X300-00

Хрустальный замок ООО
Список ошибок операции
Заккрытие счетов 20, 23, 25, 26 за Январь 2015
Устраните указанные ошибки и повторите выполнение операции

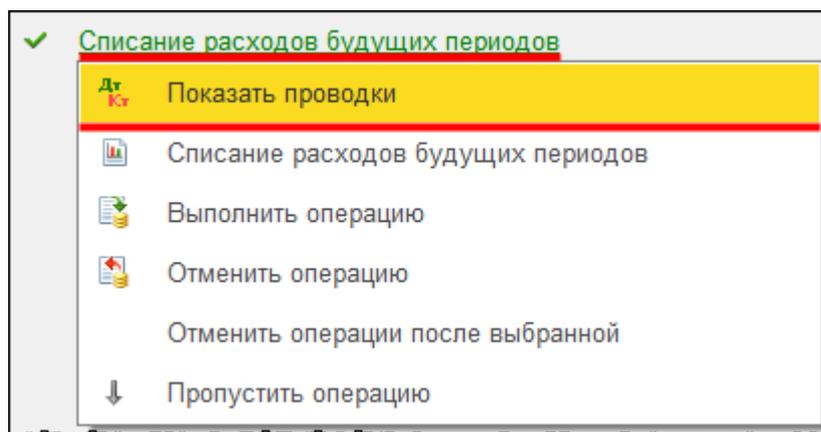
- 1. Для распределения косвенных расходов используется база "Выручка", но вы**
Отразите реализацию услуг документами
- Реализация (акты, накладные)
- Оказание услуг
- Оказание производственных услуг
- 2. Для распределения косвенных расходов используется база "Выручка", но по**
указано.
Проверьте, что общехозяйственные расходы требуется включать в себестоимость продаж
Если не требуется, то в учетной политике укажите, что общехозяйственные расходы включаются
(методом директ-костинг).
[Учетная политика](#)
Укажите подразделение прямых расходов.
Проверьте запись:
[Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов: 01.01.20](#)

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*. 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 рассматриваются в 7-ой части методического пособия).



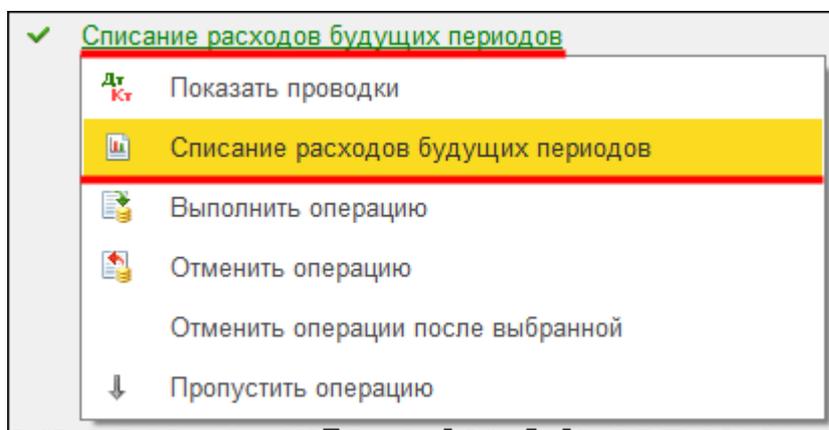
После этого в форме обработки «Закрытие месяца» нажмем сначала на кнопку *Отменить закрытие месяца*, а затем *Выполнить закрытие месяца*.

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*.



Дебет		Кредит		Сумма
26		76.01.9		279,45
Администрация		Администрация		Списание РБП за Январь 2015 г.
Обязательное и добровольное ...		Росгосстрах		
		ОСАГО		
26		76.01.9		1 583,56
Администрация		Администрация		Списание РБП за Январь 2015 г.
Обязательное и добровольное ...		Росгосстрах		
		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.



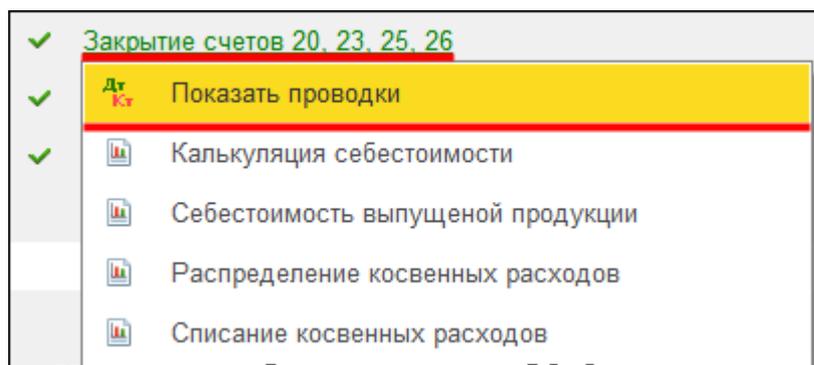
В справке можно более детально проанализировать информацию.

Статья расходов будущих периодов, подразделение	Вид	Счет учета	Счет списания	Аналитика списания
1	2	3	4	5
КАСКО Администрация	Прочие виды страхования	76.01.9	26	Обязательное и добровольное страхование имущества
ОСАГО Администрация	Прочие виды страхования	76.01.9	26	Обязательное и добровольное страхование имущества
Итого				

Дата начала / окончания списания	Остаточное кол-во месяцев/дней	Кол-во месяцев/дней в текущем периоде	Остаток на начало	Сумма списания (9) / (7) * (8)	Остаток на конец
6	7	8	9	10	11
15.01.2015	365	17	34 000,00	1 583,56	32 416,44
14.01.2016					
15.01.2015	365	17	6 000,00	279,45	5 720,55
14.01.2016					
			40 000,00	1 863,01	38 136,99

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

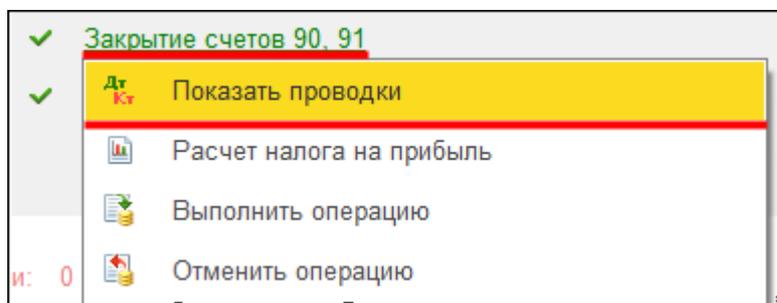
Рассмотрим проводки, сформированные регламентной операцией «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26».



Дебет			Кредит			Сумма
90.08.1			26			1 863,01
			Администрация			Закрытие счетов косвенных расходов
			Обязательное и добровольно...			

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

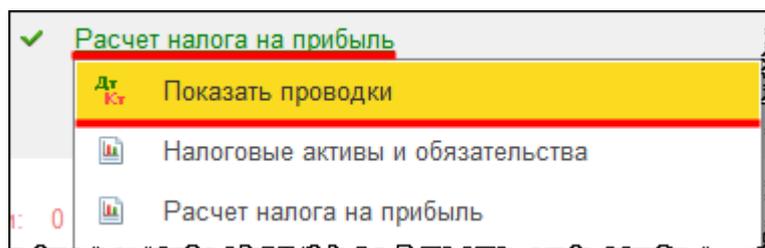
Рассмотрим проводки, сформированные регламентной операцией «Закрытие счетов 90, 91».



Дебет			Кредит			Сумма
99.01.1			90.09			1 863,01
Прибыль (убыток) от продаж			<...>			Определение финансовых результатов

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

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



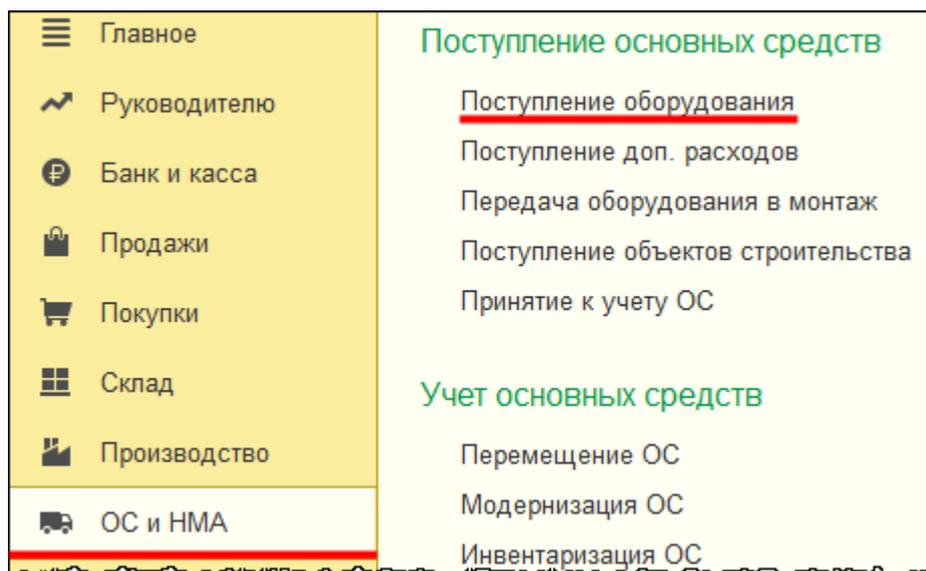
Дебет		Кредит		Сумма
09		68.04.2		372,60
Убыток текущего периода				Признание отложенного налогового актива
68.04.2		99.02.2		372,60
				Условный доход по налогу на прибыль

Глава 31. Групповое поступление ОС

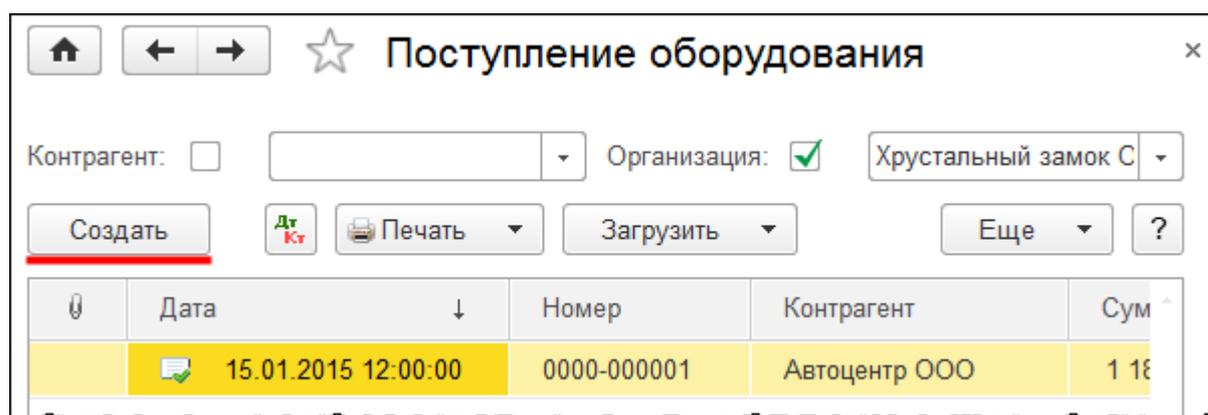
Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.39.67.

Рассмотрим следующую ситуацию. В «ООО Хрустальный замок» поступили шкафы для офиса по Накладной №12 от 12.01.2015 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» 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.



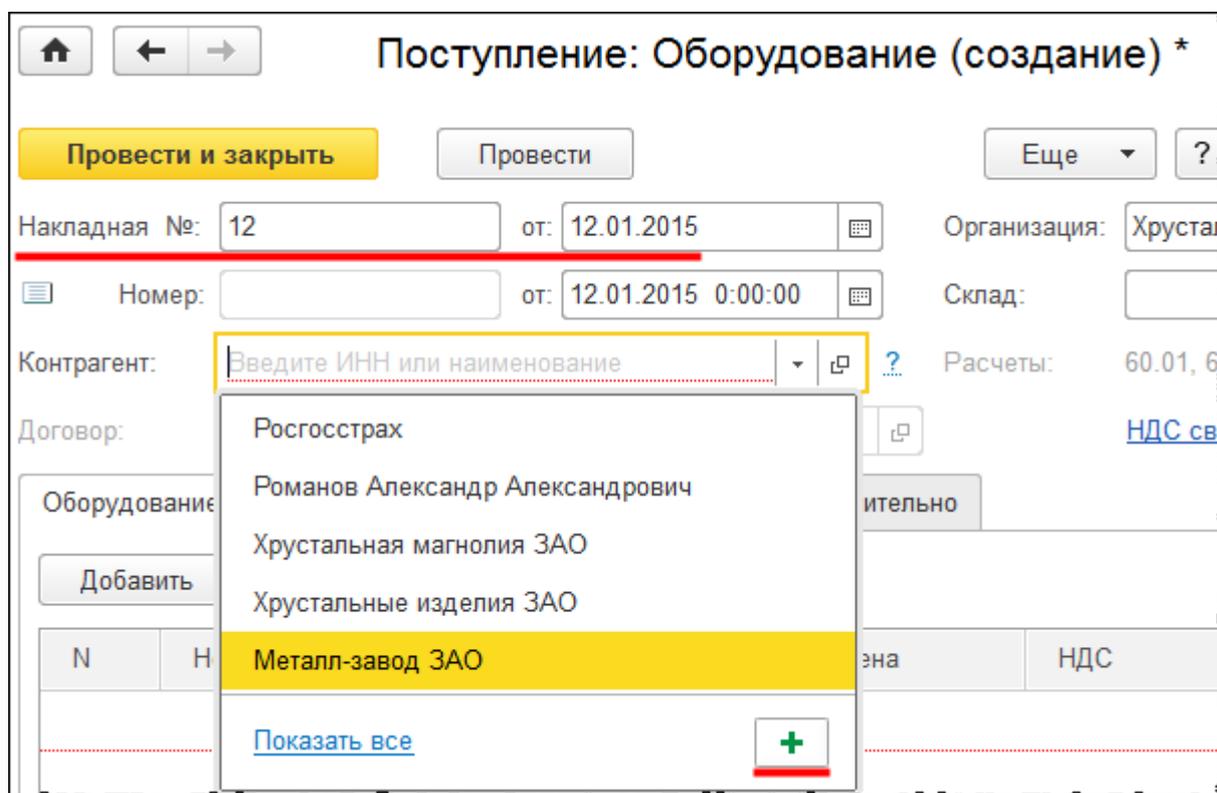
Поступление оборудования

Контрагент: Организация: Хрустальный замок С

Создать Печать Загрузить Еще ?

И	Дата	Номер	Контрагент	Сум
	15.01.2015 12:00:00	0000-000001	Автоцентр ООО	1 18

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



Поступление: Оборудование (создание) *

Провести и закрыть Провести Еще ?

Накладная №: 12 от: 12.01.2015 Организация: Хрусталь

Номер: от: 12.01.2015 0:00:00 Склад:

Контрагент: ? Расчеты: 60.01, 6

Договор: ? [НДС св](#)

Оборудование ительно

N	N	зна	НДС

[Показать все](#)

Создадим договор контрагента.

Вид договора – С поставщиком. Определим номер и дату договора (№1 от 12.01.2015).

Договор (создание) *

Главное | Документы | Присоединенные файлы

Записать и закрыть | Записать | Договор | Еще | ?

Вид договора: С поставщиком | Организация: Хрустальный замок

Номер договора: 1 | от: 12.01.2015 | Контрагент: Мебельная фабрик

Наименование: 1 от 12.01.2015

В табличной части документа на закладке *Оборудование* отразим поступление объектов. При этом в справочник «Номенклатура» добавим позицию «Шкаф».

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

Добавить | Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	НДС
1	Автомобиль			

Счет-факту | Показать все | + | зарегистрировать | Всего:

Номенклатура (создание) *

Главное | Цены | Правила определения счетов учета | Еще...

Записать и закрыть | Записать | Еще | ?

Наименование: Шкаф | Артикул: |

Полное наименование: Шкаф

Входит в группу: Оборудование (объекты основных средств)

Вид номенклатуры: Оборудование (объекты основных средств)

Единица: шт | Штука

Установим количество (3) и сумму (120 000,00 руб.).

Оборудование (1)	Товары	Услуги	Возвратная тара	Дополнительно	
Добавить		Подбор			
Номенклатура	Количе...	Сумма	НДС	Счет учета	Счет НДС
Шкаф	3,000	120 000,00	21 600,00	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 заполнились на основании записей регистра сведений «Счета учета номенклатуры».

В форме документа выберем в качестве склада «Склад ОС». Укажем номер и дату предъявленного поставщиком счета-фактуры и зарегистрируем его.

Поступление: Оборудование (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании Еще

Накладная №: 12 от: 12.01.2015 Организация: Хрустальны

Номер: от: 12.01.2015 0:00:00 Склад: Склад ОС

Контрагент: Мебельная фабрика ЗАО Расчеты: 60.01, 60.0

Договор: 1 от 12.01.2015 НДС сверх

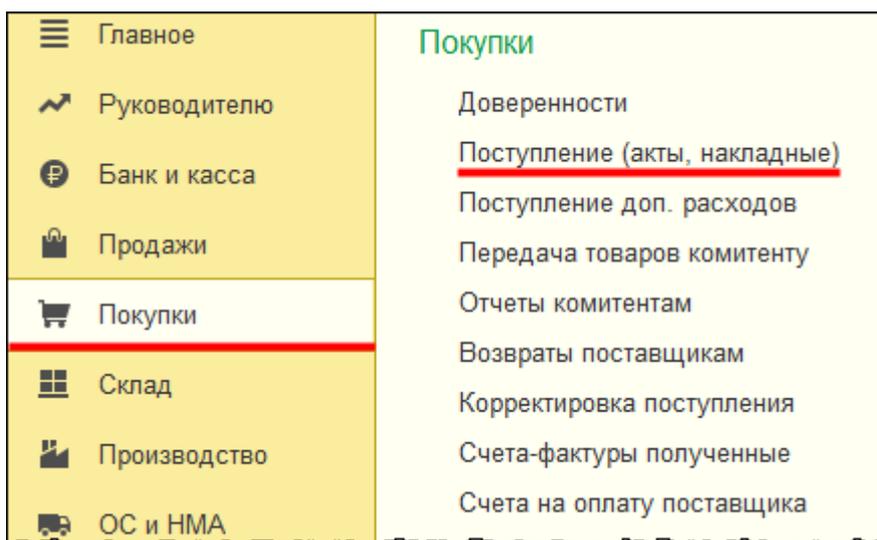
Оборудование (1)	Товары	Услуги	Возвратная тара	Дополнительно	
Добавить		Подбор			
Номенклатура	Количе...	Сумма	НДС	Счет учета	Счет НДС
Шкаф	3,000	120 000,00	21 600,00	08.04	19.01

Счет-фактура №: 12 от: 12.01.2015 Зарегистрировать Всего: 141

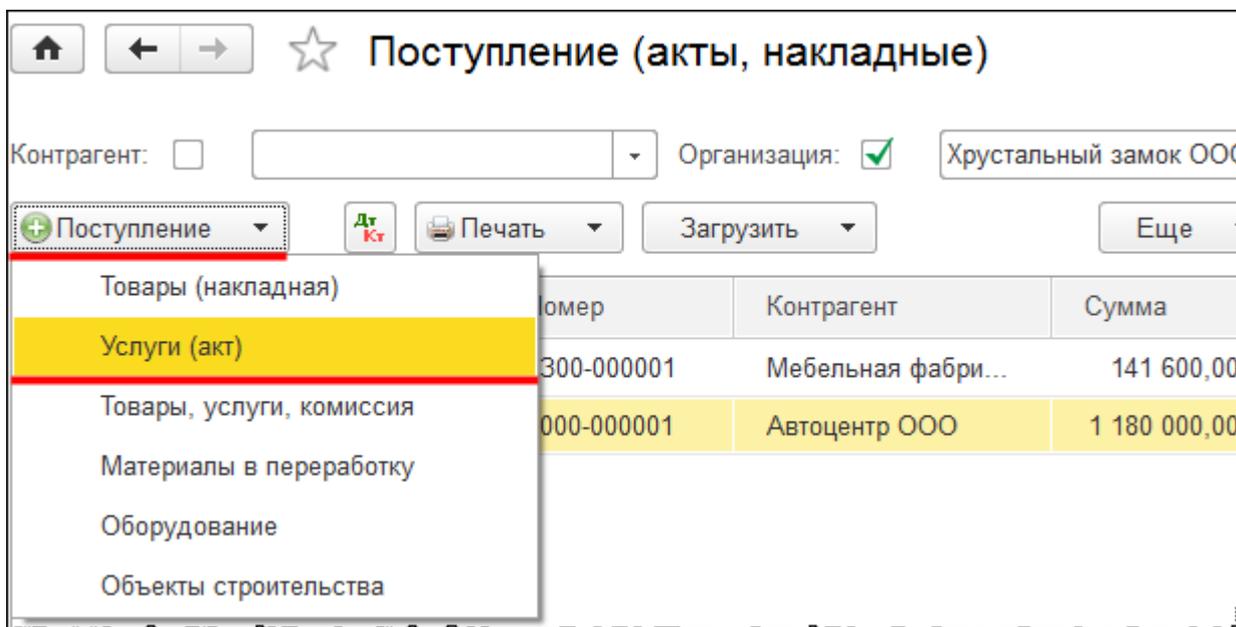
Вычет НДС по приобретенным основным средствам будет применен только после принятия объекта к учету. Этот вычет отразится с помощью документа «Формирование записей книги покупок».

Проведем документ и отразим в учете дополнительные расходы, которые связаны с приобретением объекта.

Дополнительные расходы можно отразить с помощью документа «Поступление» с видом операции *Услуги* или *Товары, услуги, комиссия*. Для этого следует выбрать команду *Поступление (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление». Из данной формы можно создать новый документ с видом операции *Услуги*.



Транспортные услуги фиксируются в табличной части формы создаваемого документа. Определяются счета учета: *Счет затрат* и *Счет учета НДС*.

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

Номенклатура	Цена	Счета учета	Количество	Сумма
Транспортны...		08.04, <...>, <...>, <...>, 19.04		

Счета учета: Транспортные услуги (1С:Предприятие)

Счета учета: Транспортные услуги

Счет затрат:	08.04	Счет затрат (НУ):	
Номенклатура:		Номенклатура:	
Партии:		Партии:	
Склады:		Склады:	
Подразделение затрат:			
Счет учета НДС:	19.04		

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

Поступление оборудования

Контрагент: Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Печать Создать на основании Еще

№	Дата	Номер
	12.01.2015 12:00:00	Х300
	15.01.2015 12:00:00	0000

- Возврат товаров поставщику
- Выдача наличных
- Корректировка поступления
- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету
- Отчет комитенту
- Передача материалов в эксплуатацию
- Перемещение товаров
- Платежное поручение
- Поступление доп. расходов**
- Реализация (акт, накладная)

Откроется форма документа «Поступление дополнительных расходов». Шапка документа и содержание закладок заполняются автоматически, необходимо только внести некоторые коррективы. Укажем номер акта 15 от 12.01.2015 г. Создадим и выберем контрагента «Транскомпани ООО», который оказал транспортные услуги.

Поступление доп. расходов (создание) *

Провести и закрыть Провести Дт Кт Печать Еще

Акт №: 15 от: 12.01.2015 Организация: Хрусталь

Номер: от: 12.01.2015 0:00:00

Контрагент: Мебельная фабрика ЗАО Расчеты: 60.01.60

Договор: Мебельная фабрика ЗАО НДС: 0,00

Росгосстрах

Романов Александр Александрович

Хрустальная магнолия ЗАО

Хрустальные изделия ЗАО

Показать все +

Главное

Содержани

Сумма:

Способ распредел

Контрагент (создание) *

Главное Документы Договоры Банковские счета Контактные лица

Записать и закрыть Записать Заполнить Еще

Заполнение по данным единого государственного реестра (ЕГРЮЛ/ЕГРИП):

Введите ИНН или Наименование Заполнить

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: Транскомпани ООО

Полное наименование: ООО Транскомпани

Входит в группу: Поставщики

Создадим и заполним договор с контрагентом.

Поступление доп. расходов (создание) *

Провести и закрыть Провести Печать Еще

Акт №: 15 от: 12.01.2015 Организация: Хрусталь

Номер: от: 12.01.2015 0:00:00

Контрагент: Транскомпани ООО Расчеты: 60.01, 60

Договор: [dropdown menu]

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

[Показать все](#) +

НДС: 0,00

Договор (создание) *

Главное Документы Присоединенные файлы

Записать и закрыть Записать Договор Еще

Вид договора: С поставщиком Организация: Хрустальный замок ООО

Номер договора: 1 от: 10.01.2015 Контрагент: Транскомпани ООО

Наименование: 1 от 10.01.2015

На закладке *Главное* документа «Поступление дополнительных расходов» в поле *Содержание* запишем «Транспортные расходы». Укажем *Сумму* – 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.

Главное **Товары (1)**

Содержание: Транспортные расходы

Сумма: % НДС: НДС:

Способ распределения:

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

Поступление доп. расходов (создание) *

Провести и закрыть Провести Печать Еще

Акт №: от: Организация:

Номер: от:

Контрагент: Расчеты: [60.01.60](#)

Договор: [НДС све](#)

Главное **Товары (1)**

Добавить Заполнить Подбор

Номенклатура	Количество	Сумма	Документ партии
Шкаф	3,000	141 600,00	Поступление (акт, накладная) Х300-000

Счет-фактура №: от: Всего:

Укажем номер счета-фактуры, который предъявил контрагент.

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

Дебет		Кредит		Сумма
08.04	К...	60.01		5 000,00
Шкаф		Транскомпани ООО		Транспортные расходы
Поступление (акт, нак...		1 от 10.01.2015		
Склад ОС		Поступление доп. расходе...		
19.04		60.01		900,00
Транскомпани ООО		Транскомпани ООО		Транспортные расходы
Поступление доп. рас...		1 от 10.01.2015		
< >		Поступление доп. расходе...		

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 2015 года.

← → ☆

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04

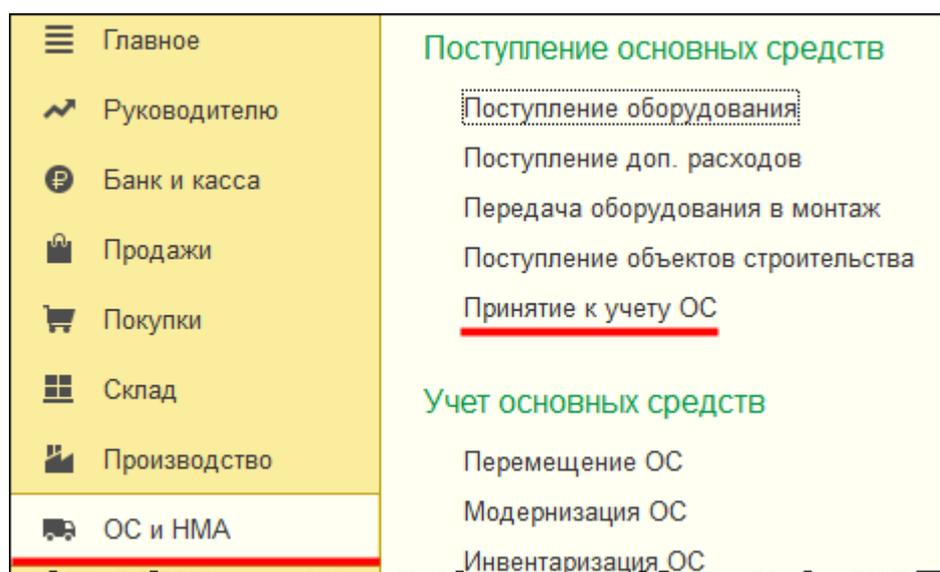
Период: 01.01.2015 – 31.01.2015 ... Счет: 08.04 Хрустальный замок ООО

Сформировать
Показать настройки
Печать
✉
Регистр учета ▾

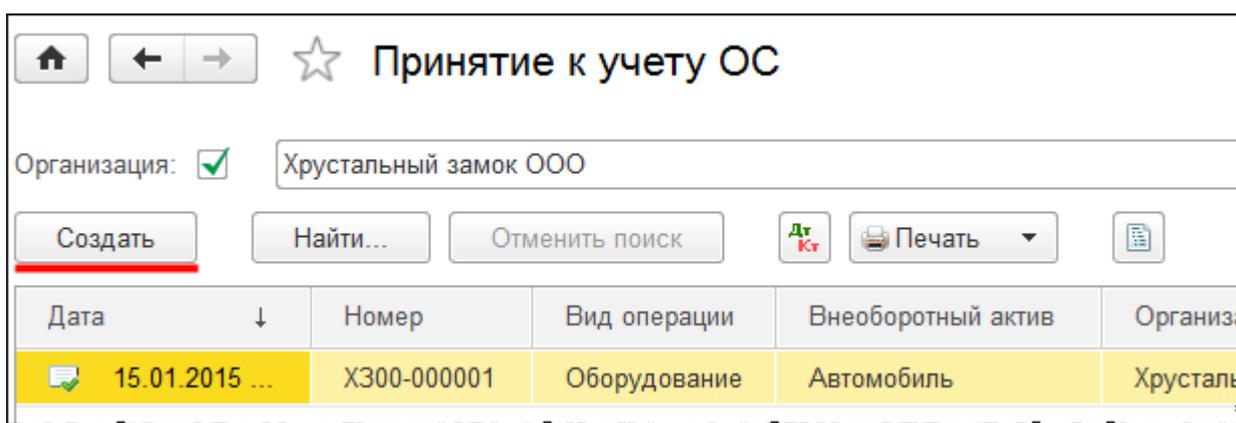
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04	БУ			1 127 300,00	1 002 300,00	125 000,00	
	Кол.			4,000	1,000	3,000	
Автомобиль	БУ			1 002 300,00	1 002 300,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Шкаф	БУ			125 000,00		125 000,00	
	Кол.			3,000		3,000	
Итого	БУ			1 127 300,00	1 002 300,00	125 000,00	
	Кол.			4,000	1,000	3,000	

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*.



Появится форма списка документов «Принятие к учету ОС».



Нажатием на кнопку *Создать* добавим документ. В форме создания нового документа укажем дату 12.01.2015 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 08.04.

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

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.

Основное средство (создание) *

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

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

Дата сведений: 12.05.2015

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Шкаф

Полное наименование: Шкаф

Группа:

Организация:

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в аренду

Группа учета ОС: Офисное оборудование

Код по ОКОФ: Шкафы для а

Амортизационная группа: Шкафы для административных помещений...

Шифр по ЕНАОФ: Шкафы для аппаратуры, приборов (16 ...)

Автотранспорт

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

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*.

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Акт о приеме-передаче

Номер: от: 12.01.2015 18:00:00 Организация: Хрустальный

МОЛ: Шереметьева Валентина Ивановна Событие ОС: Принятие

Местонахождение ОС: Администрация

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизация

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-...	<u>Шкаф</u>	00-000003
2		<input type="text"/>	

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.

Основные средства

Выбрать Создать Создать группу Найти... Еще ?

Наименование	Код	Полное наименование
Автомобиль	00-000002	Автомобиль
Складское помещение	00-000001	Складское помеще
Шкаф	00-000003	Шкаф
Шкаф	00-000004	Шкаф

Выбрать
Создать
Создать группу
Скопировать
Изменить
Пометить на уда

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.

Основные средства

Выбрать Создать Создать группу Найти... Еще ▾

Наименование ↓	Код	Полное наименование
Автомобиль	00-000002	Автомобиль
Складское помещение	00-000001	Складское помещение
Шкаф	00-000003	Шкаф
Шкаф	00-000004	Шкаф
Шкаф	00-000005	Шкаф

Дозаполним табличную часть документа «Принятие к учету ОС» недостающими основными средствами. Можно воспользоваться сервисом *Заполнить по наименованию*.

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортиза

Добавить Заполнить ▾ Подбор

По наименованию

N	Код	Инв №
1	00-...	00-000003

Таблица заполнится всеми основными средствами с наименованием «Шкаф».

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортиза

Добавить Заполнить ▾ Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000003	Шкаф	00-000003
2	00-000004	Шкаф	00-000004
3	00-000005	Шкаф	00-000005

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	Амортизация
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 счет (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.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизация
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)	
Специальный коэффициент:				

Проведем документ и проанализируем сформированные проводки.

Дебет		Кредит			Сумма
01.01		08.04	Кол.: 1,...		41 666,67
Шкаф		Шкаф			Принят к учету объект ОС
		Поступление (акт, накладна...			
		Склад ОС			
01.01		08.04	Кол.: 1,...		41 666,67
Шкаф		Шкаф			Принят к учету объект ОС
		Поступление (акт, накладна...			
		Склад ОС			
01.01		08.04	Кол.: 1,...		41 666,66
Шкаф		Шкаф			Принят к учету объект ОС
		Поступление (акт, накладна...			
		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 2015.

← → ☆

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08

Период: 01.01.2015 – 31.01.2015 Счет: 08.04 Хрустальный замок

Сформировать
Показать настройки
Печать
Σ

Счет	Показатели	Сальдо на начало период		Обороты за период		Сальдо на конец период	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04	БУ			1 127 300,00	1 127 300,00		
	Кол.			4,000	4,000		
Автомобиль	БУ			1 002 300,00	1 002 300,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Шкаф	БУ			125 000,00	125 000,00		
	Кол.			3,000	3,000		
Итого	БУ			1 127 300,00	1 127 300,00		
	Кол.			4,000	4,000		

Сальдо на конец периода нулевое.

Глава 32. Безвозмездное поступление ОС*

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.39.67.

В качестве примера разберем следующую ситуацию: в январе 2015 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.

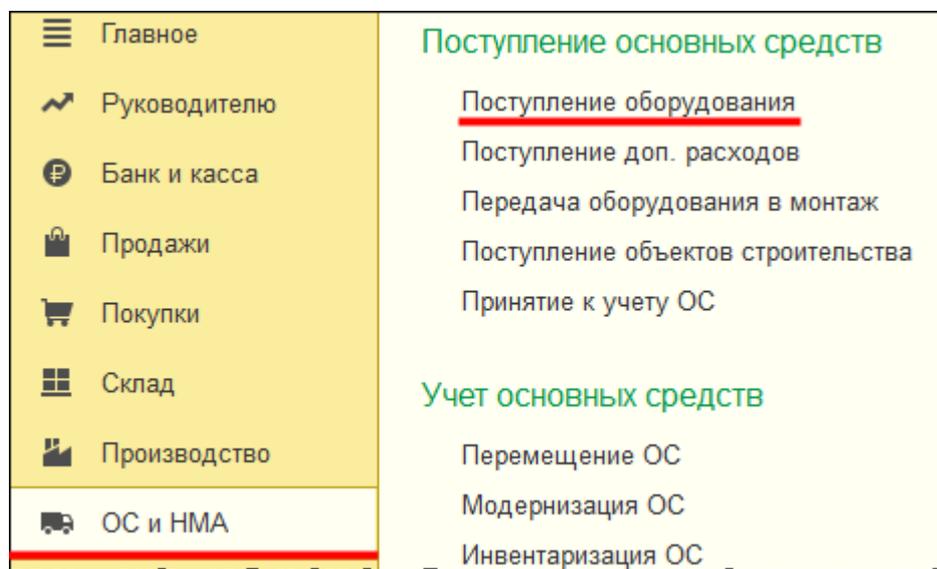
При получении объекта на безвозмездной основе в бухгалтерском и налоговом учете возникает доход, который учитывается на счете 91.01 «Прочие доходы». Но в бухгалтерском учете и в налоговом учете момент признания доходов отличается. В налоговом учете доход отражается единовременно в момент поступления 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

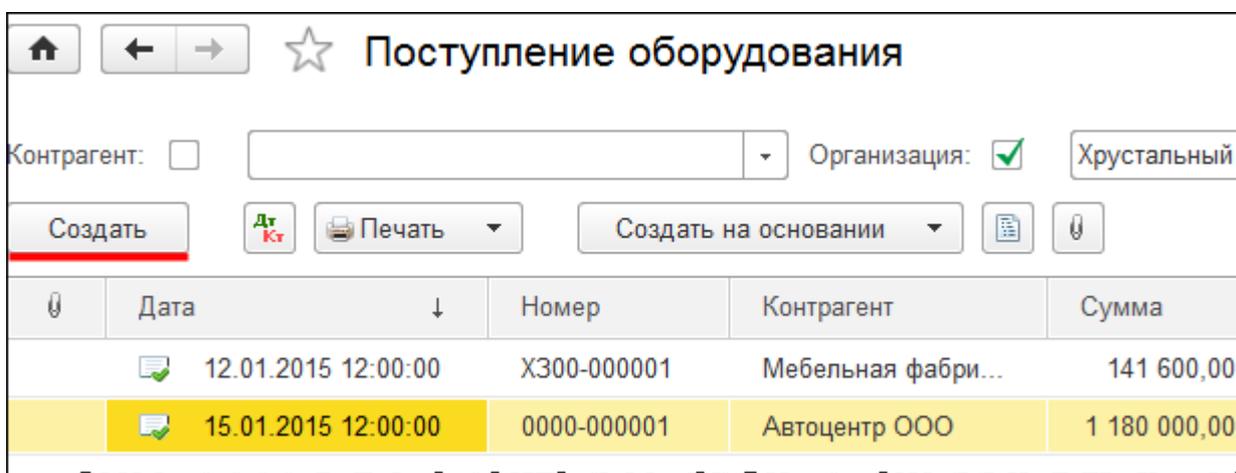
В результате разной временной оценки момента возникновения доходов появляются вычитаемые временные разницы согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Данные вычитаемые временные разницы формируют отложенный налоговый актив, который приводит к уменьшению налога на прибыль, рассчитанного 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» 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 номер накладной 1 от 18.01.2015 г. Создадим нового контрагента.

Поступление: Оборудование (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании Дт Кт

Накладная №: 1 от: 18.01.2015 Организация: Хрустальн

Номер: от: 18.01.2015 0:00:00 Склад:

Контрагент: Введите ИНН или наименование ? Расчеты: 60.01, 60.0

Договор: Транскомпани ООО ? НДС сверх

Оборудование: Мебельная фабрика ЗАО ительно

Росгосстрах

Романов Александр Александрович

Хрустальная магнолия ЗАО

Счет учета

Счет НДС

Добавить

Номенклату

Показать все +

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

Контрагент (создание) *

Главное Документы Договоры Банковские счета Контактные лица

Записать и закрыть Записать Заполнить Досье

Заполнение по данным единого государственного реестра (ЕГРЮЛ/ЕГРИП):

Введите ИНН или Наименование Заполнить

Вид контрагента: Физическое лицо

Наименование: Федоров Александр Петрович

ФИО: Федоров Александр Петрович

Входит в группу: Прочие

Создадим договор контрагента.

Поступление: Оборудование (создание)

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Накладная №: 1 от: 18.01.2015 Организация:

Номер: от: 18.01.2015 0:00:00 Склад:

Контрагент: Федоров Александр Петрович Расчеты:

Договор:

Оборудование

Добавить

Номенклатура

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

[Показать все](#)

ительно

Счет учета

Вид договора – «С поставщиком». Присвоим номер договора, например, 1. Дата – 18.01.2015 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 (создание) *

Главное | Документы | Присоединенные файлы

Записать и закрыть | Записать | Договор

Вид договора: С поставщиком | Организация: Хрустальный З

Номер договора: 1 | от: 18.01.2015 | Контрагент: Федоров Алек

Наименование: Договор дарения

Комментарий:

Расчеты

НДС

Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС

Вид агентского договора:

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры налогового агента:

Поставщик по договору предъявляет НДС

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

Поступление: Оборудование (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании Др Кр

Накладная №: 1 от: 18.01.2015 Организация: Хрустальн

Номер: от: 18.01.2015 0:00:00 Склад: Склад ОС

Контрагент: Федоров Александр Петрович Расчеты: 76.05, 76.0

Договор: Договор дарения НДС свер

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Сумма	НДС
1	Шкаф			

Шкаф
Автомобиль
[Показать все](#) +

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Наименование: Компьютер Артикул

Полное наименование: Компьютер

Входит в группу: Оборудование (объекты основных средств)

Вид номенклатуры: Оборудование (объекты основных средств)

Единица: шт Штука

Укажем количество – 1 и рыночную стоимость объекта – 50 000,00 руб. % НДС – «Без НДС».

Оборудование (1)					
Товары		Услуги		Возвратная тара	
Дополнительно					
Добавить		Подбор			
N	Номенклатура	Количество	Сумма	% НДС	Счет учета
1	Компьютер	1,000	50 000,00	Без НДС	08.04

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
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

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.

Поступление: Оборудование (создание) *

Провести и закрыть Провести Еще ?

Накладная №: 1 от: 18.01.2015 Организация: Хрустальн

Номер: от: 18.01.2015 0:00:00 Склад: Склад ОС

Контрагент: Федоров Александр Петрович Расчеты: 98.01.98.01

Договор: Договор дарения НДС свер

Расчеты (1С:Предприятие)

Расчеты

Счет учета расчетов с контрагентом: 98.01

Счет учета расчетов по авансам: 98.01

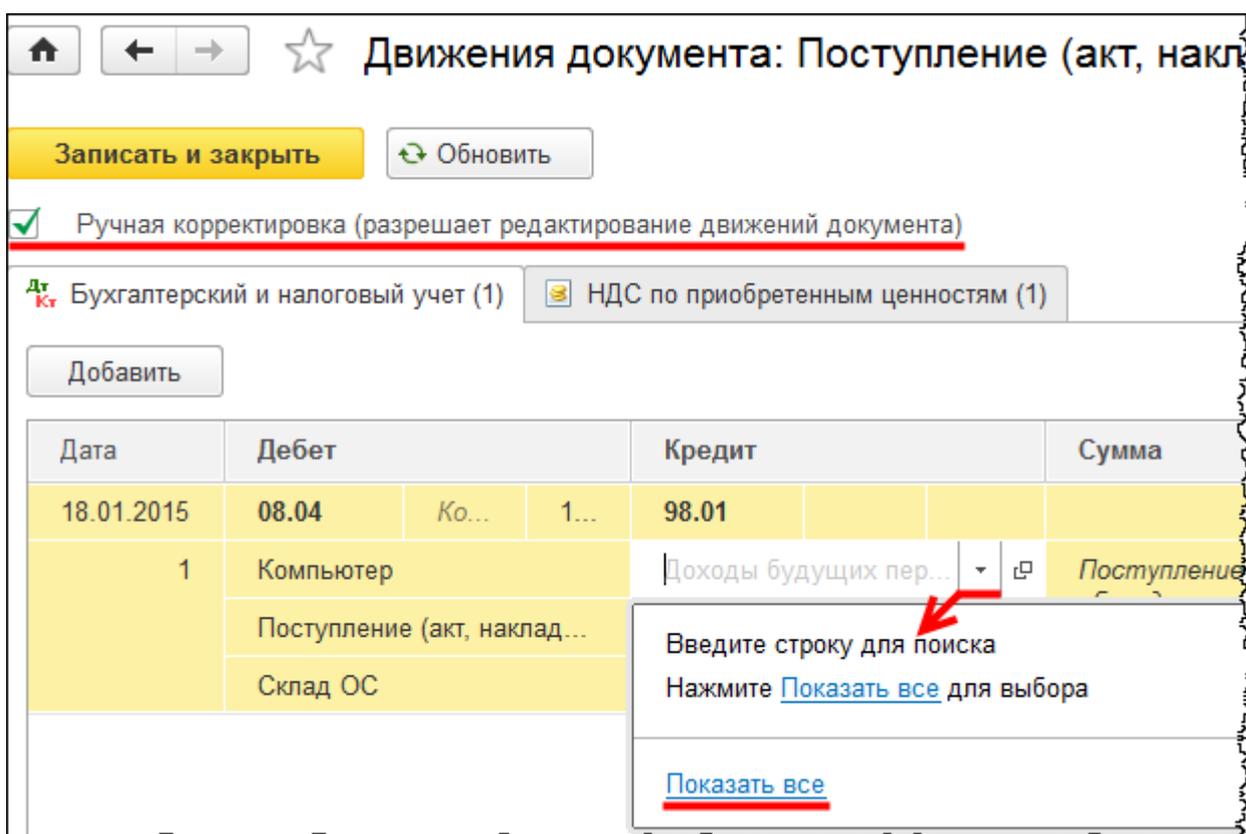
Способ зачета аванса: Автоматически По документу Не зачитывать

OK Отмена

В документе нет возможности заполнить по данному счету аналитику «Доходы будущих периодов», поэтому аналитику необходимо будет скорректировать непосредственно в движениях документа. Проведем документ и посмотрим сформированные им движения.

Дебет			Кредит			Сумма
08.04	К...	1...	98.01			50 000,00
Компьютер			<-->			Поступление оборудования по вх.д. 1 от 18.01.2015
Поступление (акт, накла...			Федоров Александр Петро...			
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.



Движения документа: Поступление (акт, накладная)

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

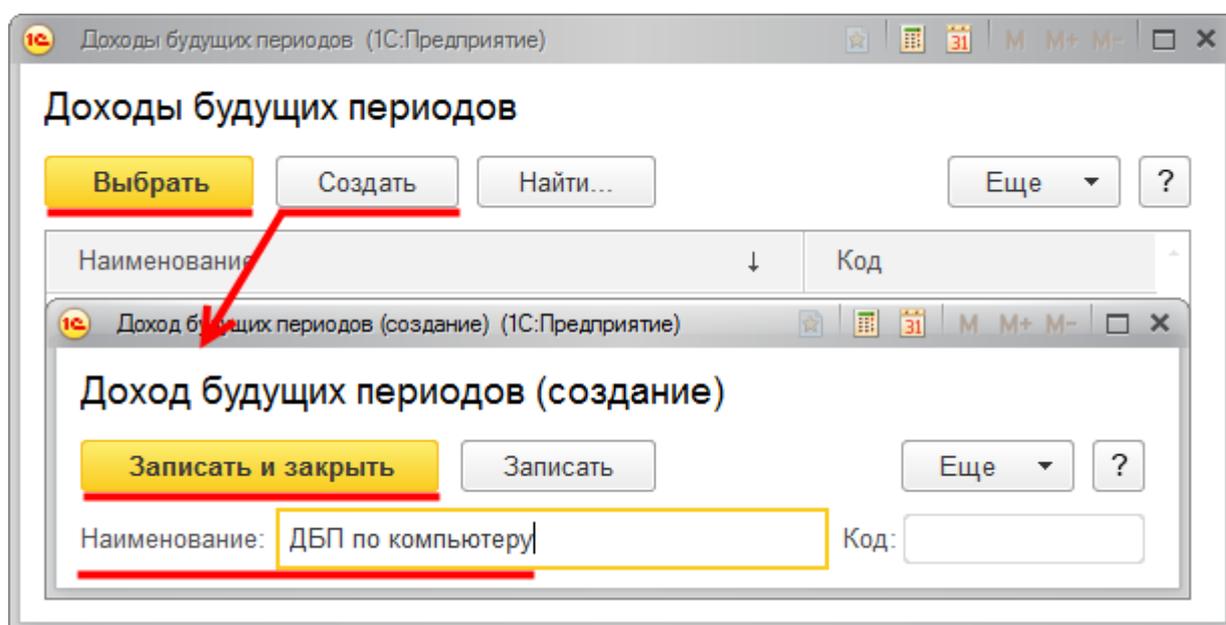
Добавить

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
18.01.2015	08.04 Ко... 1...	98.01	
1	Компьютер	Доходы будущих пер...	Поступление
	Поступление (акт, наклад...)		
	Склад ОС		

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

[Показать все](#)

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



Доходы будущих периодов (1С:Предприятие)

Выбрать Создать Найти... Еще ?

Наименование ↓ Код

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

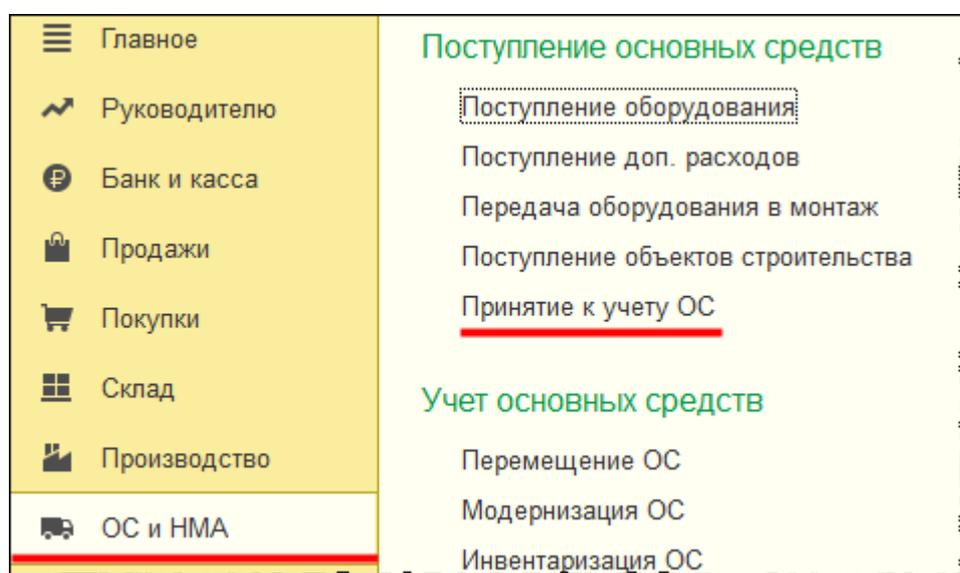
Доход будущих периодов (создание)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: ДБП по компьютеру Код:

Дебет			Кредит			Сумма
08.04	Ко...	1...	98.01			50 000,00
Компьютер			ДБП по компьютеру			Поступление оборудования по вх.д. 1 от 18.01.2015
Поступление (акт, наклад...			Федоров Александр Петр...			
Склад ОС			Договор дарения			

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».

Дата	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив	Организация
12.01.2015 ...	X300-000002	Оборудование	Шкаф	Хрусталь...
15.01.2015 ...	X300-000001	Оборудование	Автомобиль	Хрусталь...

Нажатием на кнопку *Создать* добавим документ. В форме создания нового документа укажем дату 18.01.2015 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

Номер: от: 18.01.2015 18:00:00 Организация: Хрустальн...

МОЛ: Преображенская Вера Николаевна Событие ОС: Принятие

Местонахождение ОС: Коммерческий отдел

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортиза...

Вид операции: Оборудование

Способ поступления:

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 Амортиза...

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1			

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 «ЭВМ общего назначения». При этом поле *Амортизационная группа* заполнится автоматически.

 Объект основных средств Капитальное вложение в аренду...', 'Группа учета ОС: Офисное оборудование', 'Код по ОКОФ: ЭВМ о', 'Амортизационная группа: ЭВМ общего назначения (14 3020201)', and 'Шифр по ЕНАОФ:'. A dropdown menu is open for 'Амортизационная группа', showing 'ЭВМ общего назначения (14 3020201)' selected. There are buttons for 'Записать и закрыть', 'Создать на основании', and 'Инвентарная карточка ОС (ОС-6)'. A date field shows '16.05.2015'."/>

Основное средство (создание) *

Главное Налог на имущество: объекты с особым порядком ... Регистрация зем

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

Дата сведений: 16.05.2015

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Компьютер

Полное наименование: Компьютер

Группа:

Организация: Инвентарный

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в аренду

Группа учета ОС: Офисное оборудование

Код по ОКОФ: ЭВМ о

Амортизационная группа: ЭВМ общего назначения (14 3020201)

Шифр по ЕНАОФ: Показать все +

Автотранспорт

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортиза

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000006	Компьютер	00-000006

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	Амортизация
Счет учета: 01.01				
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 (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	Амортизация
Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации				
Параметры начисления амортизации				
<input checked="" type="checkbox"/> Начислять амортизацию				
Срок полезного использования (в месяцах):		36	(3 года)	
Специальный коэффициент:				

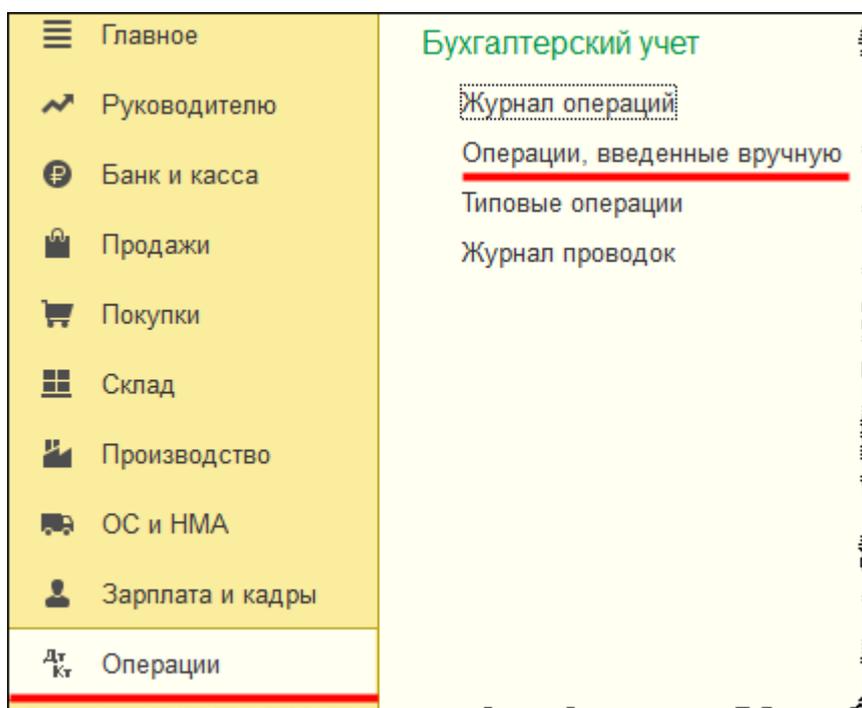
Проведем документ и проанализируем сформированные проводки.

Дебет		Кредит			Сумма
01.01		08.04	Кол.:	1,...	50 000,00
Компьютер		Компьютер			Принят к учету объект ОС
		Поступление (акт, накладна...			
		Склад ОС			

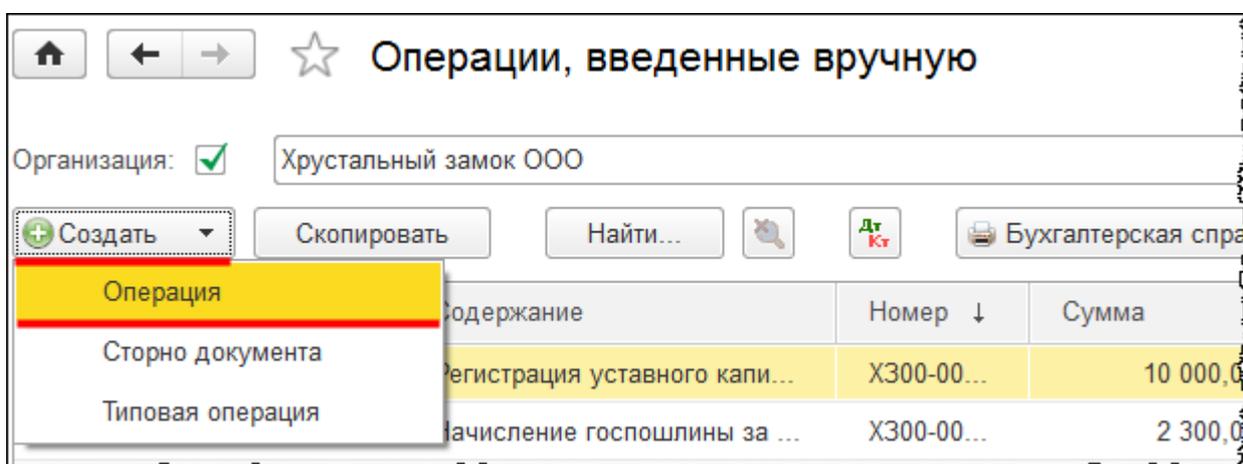
Затраты, которые предварительно были собраны на счете 08.04 с соответствующей аналитикой, списаны в размере 50 000,00 руб. на счет 01.01 «Основные средства в организации».

Отразим доходы, связанные с безвозмездным поступлением объекта, в бухгалтерском и налоговом учете. Начнем с признания доходов в налоговом учете. Для отражения данной хозяйственной операции следует создать 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 18.01.2015 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: 18.01.2015 0:00:00 Организация: Хрустальк

Содержание: ание внереализационных расходов в налоговом учете Сумма операции:

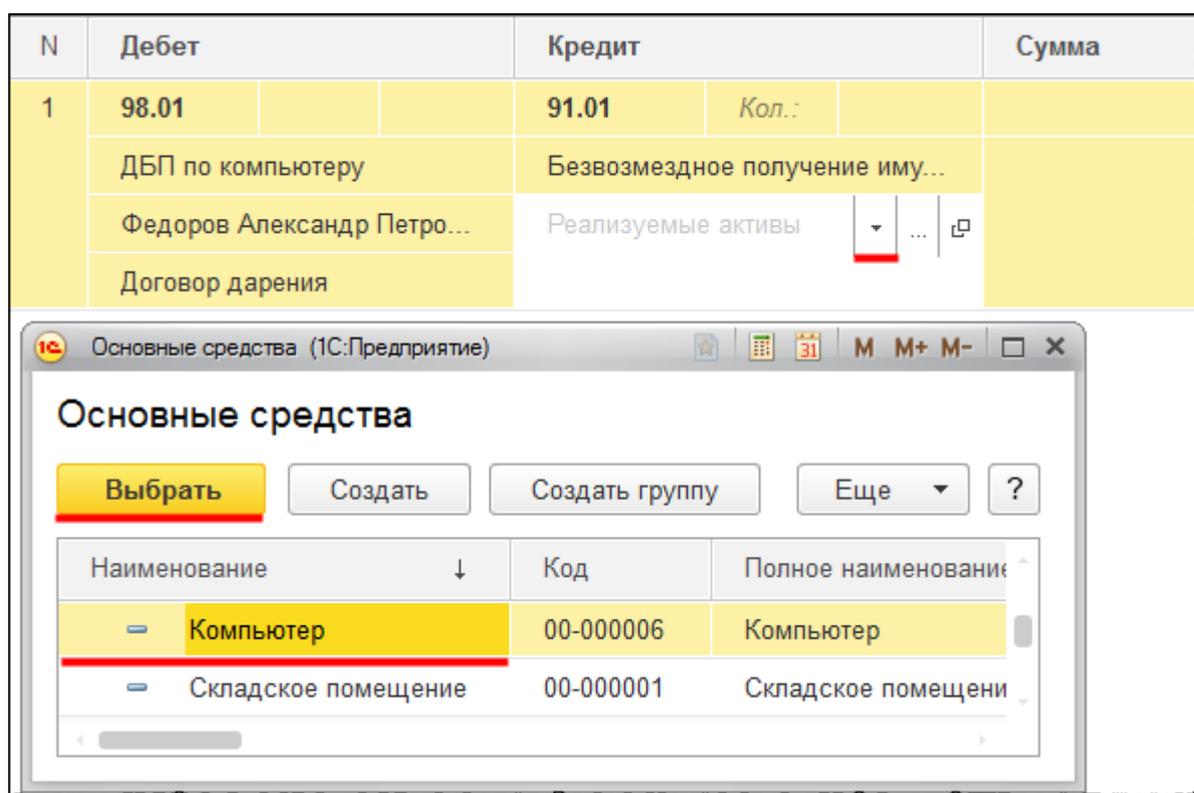
Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	98.01	91.01	
	ДБП по компьютеру	Безвозмездное получение иму...	
	Федоров Александр Петро...	Реализуемые активы	
	Договор дарения		

Выбор типа данных

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

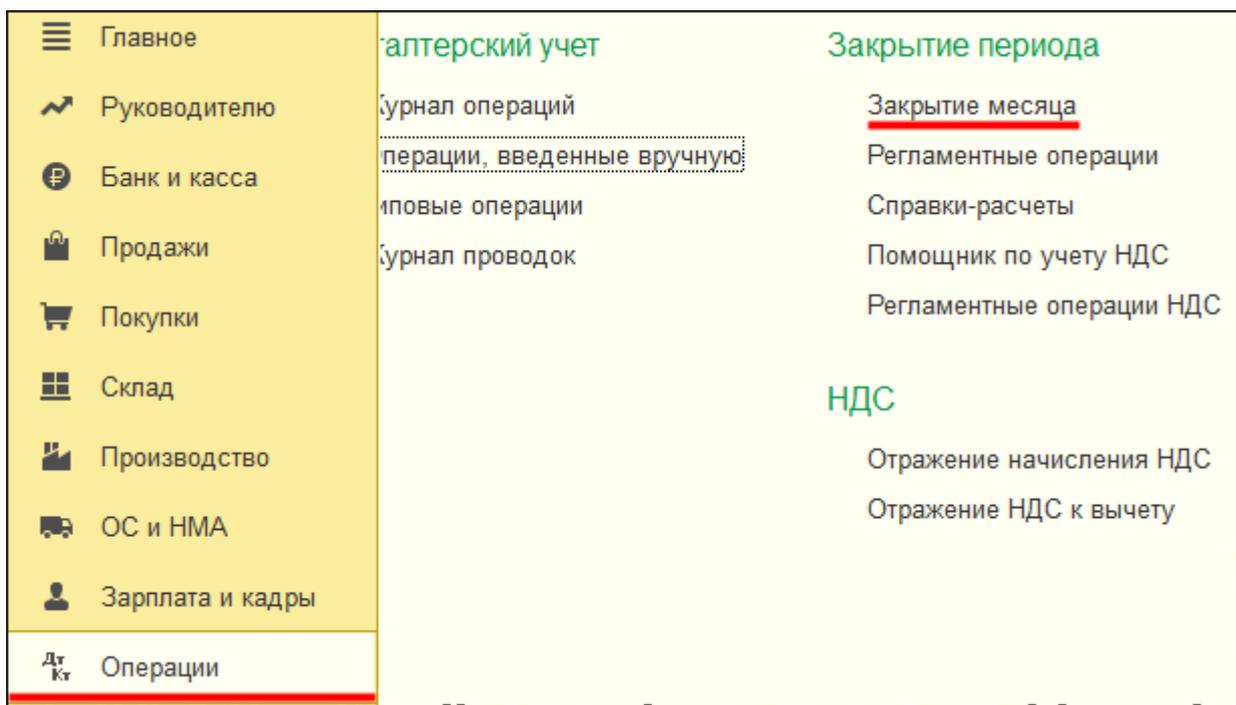
OK Отмена



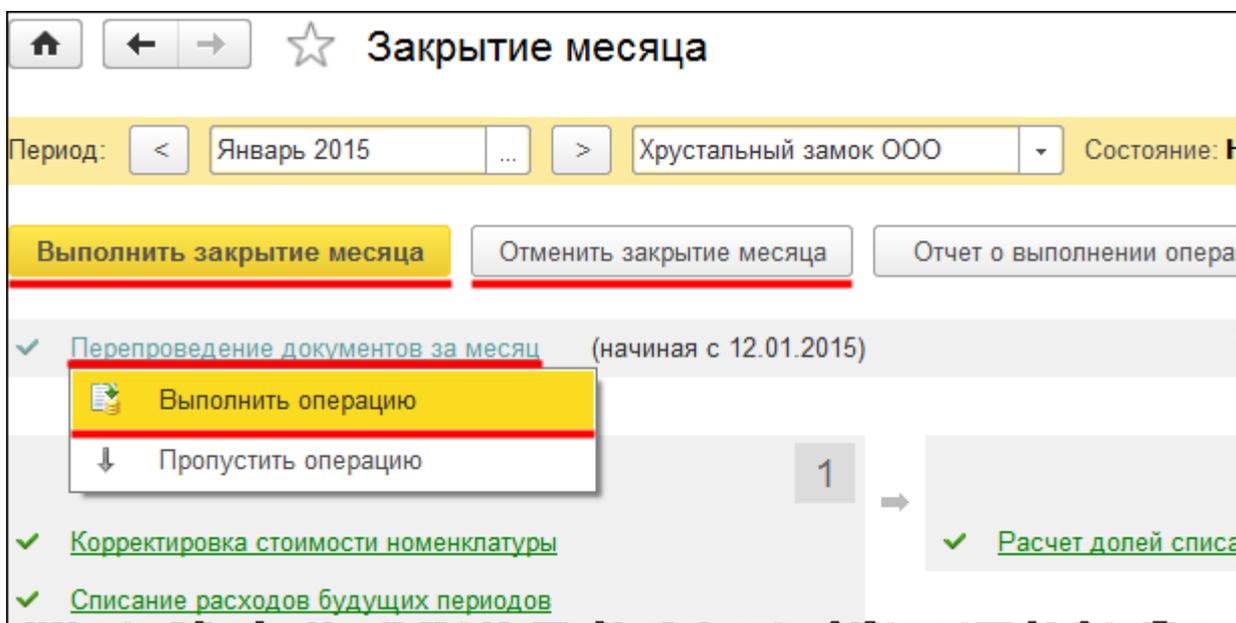
В бухгалтерском учете доход не формируется. Формируется он только в налоговом учете (50 000,00 руб.). Формируется также и вычитаемая временная разница.

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	НУ:	50 000,00	50 000,00
	ПР:		
	ВР:	-50 000,00	-50 000,00

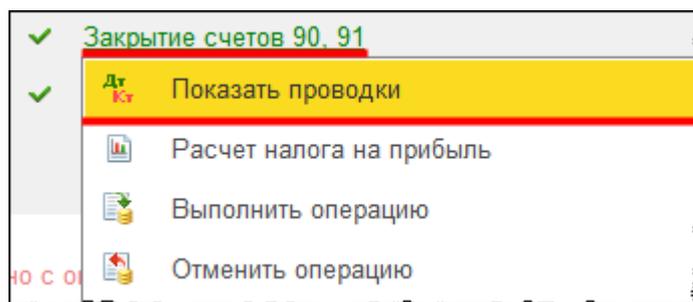
Сохраним операцию и выполним закрытие месяца. Посмотрим, как признание доходов только в налоговом учете повлияет на расчет налога на прибыль. Выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.



Откроется форма обработки «Заккрытие месяца». Выберем *Период* – январь 2015 года. Сначала отменим ранее произведенное закрытие месяца, затем перепроведем документы за месяц и снова выполним закрытие.



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

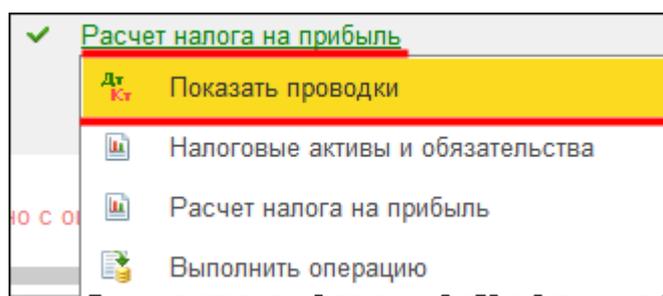


Дебет		Кредит		Сумма
99.01.1		90.09		1 863,01
Прибыль (убыток) от продаж		<-->		Определение финансовых ...
91.09		99.01.1		
<-->		Сальдо прочих доходов и расходов		Определение финансовых ...

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1 863,01	НУ:	1 863,01	1 863,01
Определение финансовых ...	ПР:		
	ВР:		
	НУ:	50 000,00	50 000,00
Определение финансовых ...	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.

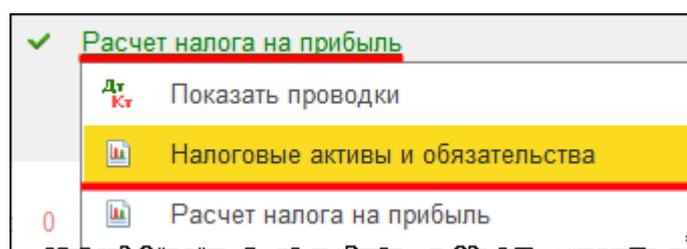


Дебет		Кредит		Сумма
68.04.2		68.04.1		963,00
		Налог (взносы): начислено / ...		Налог на прибыль
		Федеральный бюджет		
68.04.2		68.04.1		8 665,00
		Налог (взносы): начислено / ...		Налог на прибыль
		Региональный бюджет		
09		68.04.2		10 000,00
Доходы будущих периодов				Признание отложенного налогового актива
68.04.2		99.02.2		372,60
				Условный доход по налогу на прибыль
99.09		68.04.2		0,60
				Перенос сальдо счета 68.04.2

По данным бухгалтерского учета формируется условный доход по налогу на прибыль. Что касается налогового учета, формируется признание отложенного налогового 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 можно проанализировать и справку-расчет.



ООО "Хрустальный замок"
Справка-расчет налоговых активов и обязательств за Январь 2015 г.

Отложенные налоговые активы и обязательства

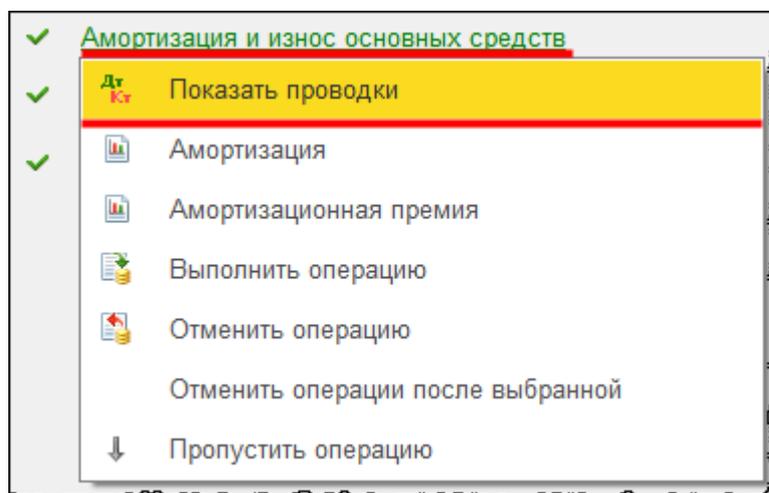
Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств				
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов	
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль
1	2	3	4	5	6
Январь		-50 000,00			
Доходы будущих периодов		-50 000,00			
Итого		-50 000,00			

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
-50 000,00				10 000,00		
-50 000,00				10 000,00		
-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 2015 года (выполним закрытие месяца за февраль 2015 года).

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



Дебет		Кредит		Сумма
26		02.01		10 440,63
Администрация		Автомобиль		Амортизация ОС
Амортизация				
26		02.01		578,70
Администрация		Шкаф		Амортизация ОС
Амортизация				
26		02.01		578,70
Администрация		Шкаф		Амортизация ОС
Амортизация				

26	02.01	578,70
Администрация	Шкаф	Амортизация ОС
Амортизация		
44.01	02.01	1 388,89
Амортизация	Компьютер	Амортизация ОС

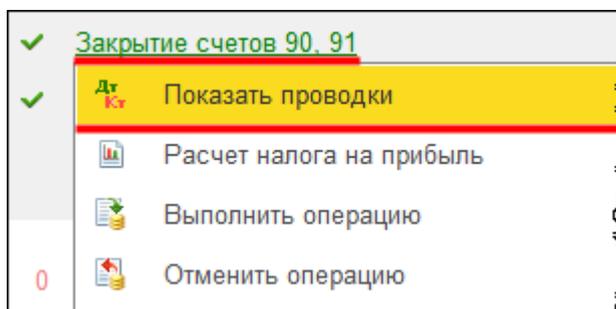
Сумма начисленной амортизации по компьютеру составляет 1 388,89 руб. Именно на данную сумму в феврале будет рассчитан доход в бухгалтерском учете.

Примем к учету доход, который также отражается с помощью документа «Операция». Создадим новый документ «Операция». Укажем дату – последнее число месяца (28.02.2015 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.

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

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1 388,89	НУ:		
	ПР:		
	ВР:	1 388,89	1 388,89

Сохраним данную операцию, нажав на кнопку *Записать и закрыть*. Заново выполним закрытие месяца за февраль 2015 года. Проанализируем проводки, сформированные регламентной операцией по закрытию счетов 90 и 91.

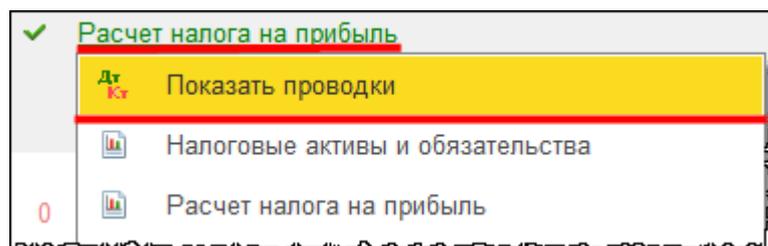


Дебет		Кредит		Сумма
99.01.1		90.09		16 634,11
Прибыль (убыток) от продаж		<>		Определение финансовых результатов
91.09		99.01.1		1 388,89
<>		Сальдо прочих доходов и расходов		Определение финансовых результатов

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
16 634,11	НУ:	16 634,11	16 634,11
Определение финансовых результатов	ПР:		
	ВР:		
1 388,89	НУ:		
Определение финансовых результатов	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*.



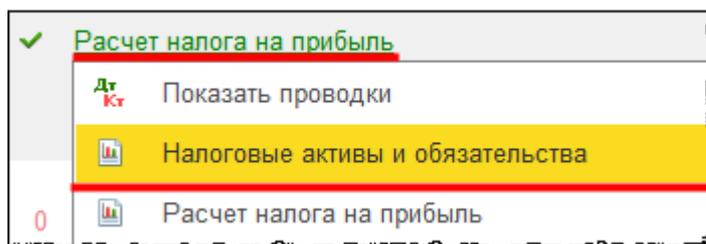
Дебет		Кредит		Сумма
68.04.2		68.04.1		-333,00
		Налог (взносы): начислено / у...		Налог на прибыль
		Федеральный бюджет		
68.04.2		68.04.1		-2 994,00
		Налог (взносы): начислено / у...		Налог на прибыль
		Региональный бюджет		
68.04.2		09		277,78
		Доходы будущих периодов		Погашение отложенного налогового актива

68.04.2		99.02.2		3 049,04
				Условный доход по налогу на прибыль
68.04.2		99.09		0,18
				Перенос сальдо счета 68.04.2

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

Обратим внимание на хозяйственную операцию по погашению отложенного налогового актива на сумму 277,78 руб. Сформированный отложенный налоговый актив погашается. 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 2015 г.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств				
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов	
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль
1	2	3	4	5	6
Февраль	-50 000,00	1 388,89	1 388,89		
Доходы будущих периодов	-50 000,00	1 388,89	1 388,89		
Итого	-50 000,00	1 388,89	1 388,89		

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 2015 года, операцию по признанию доходов в бухгалтерском учете сформируем ежемесячно. Каждый новый документ создадим с использованием команды *Скопировать*.

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти...

И	Дата	Содержание	Сумма
	31.12.2014...	Регистрация уставного капи...	10 000,00
	15.01.2015...	Начисление госпошлины за ...	2 300,00
	18.01.2015...	Признание внереализационн...	
	28.02.2015...	Признание прочих доходов ...	1 388,89

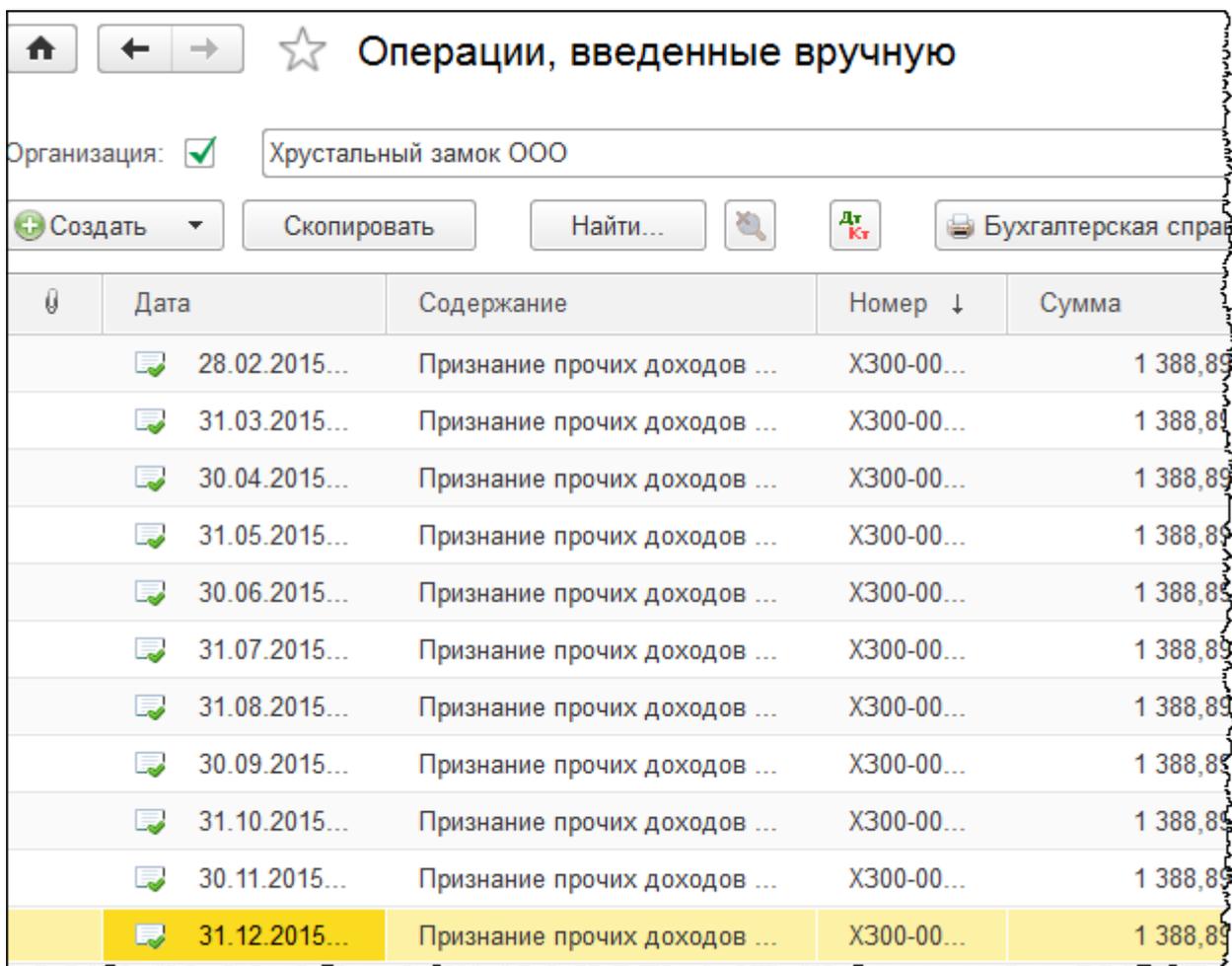
После копирования скорректируем дату (конец очередного месяца).

Операция (создание) *

Номер: от: 31.03.2015 0:00:00

Содержание:

N	Дебет	Кредит	Сумма	
1	98...	91.01 К...	1 388,89	НУ:
	ДБП по компьютеру	Безвозмездное получение ...		ПР:
	Федоров Александр П...	Компьютер		ВР:
	Договор дарения			



Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Скопировать Найти... Дт Кт Бухгалтерская справка

№	Дата	Содержание	Номер ↓	Сумма
	28.02.2015...	Признание прочих доходов ...	X300-00...	1 388,89
	31.03.2015...	Признание прочих доходов ...	X300-00...	1 388,89
	30.04.2015...	Признание прочих доходов ...	X300-00...	1 388,89
	31.05.2015...	Признание прочих доходов ...	X300-00...	1 388,89
	30.06.2015...	Признание прочих доходов ...	X300-00...	1 388,89
	31.07.2015...	Признание прочих доходов ...	X300-00...	1 388,89
	31.08.2015...	Признание прочих доходов ...	X300-00...	1 388,89
	30.09.2015...	Признание прочих доходов ...	X300-00...	1 388,89
	31.10.2015...	Признание прочих доходов ...	X300-00...	1 388,89
	30.11.2015...	Признание прочих доходов ...	X300-00...	1 388,89
	31.12.2015...	Признание прочих доходов ...	X300-00...	1 388,89

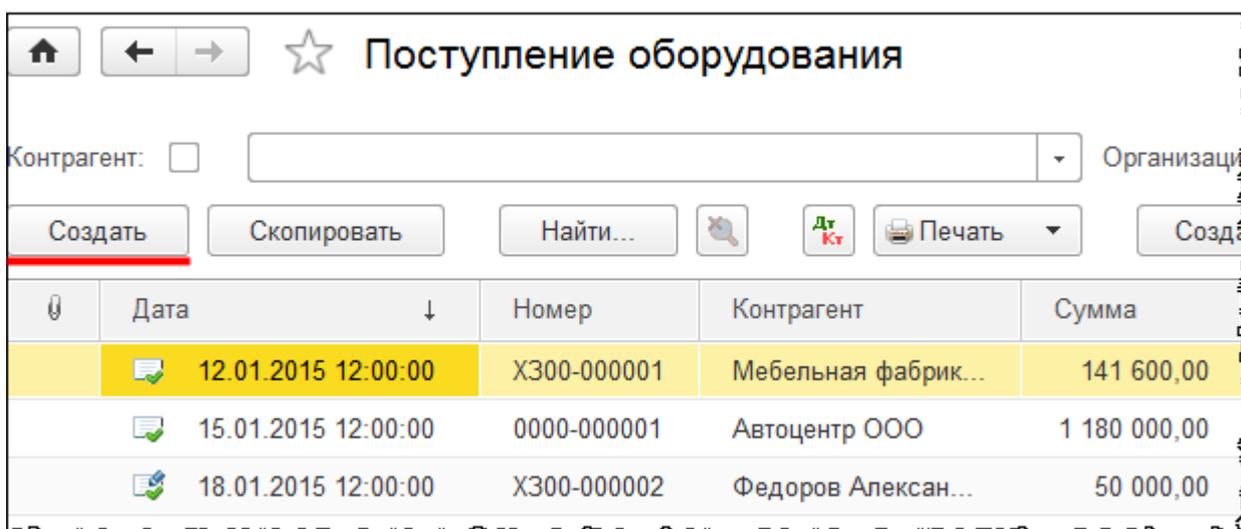
При каждом последующем закрытии месяца будет происходить погашение отложенного налогового актива. Отложенный налоговый актив будет погашаться в течение срока полезного использования. В данном случае – в течение трех лет.

Глава 33. Поступление ОС, бывшего в эксплуатации*

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.24.

Рассмотрим ситуацию: в марте 2015 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 документ «Поступление» 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
	12.01.2015 12:00:00	X300-000001	Мебельная фабрик...	141 600,00
	15.01.2015 12:00:00	0000-000001	Автоцентр ООО	1 180 000,00
	18.01.2015 12:00:00	X300-000002	Федоров Алексан...	50 000,00

В форме создания документа определим номер накладной 13 от 03.03.2015 г. Создадим и выберем контрагента «Стеклосервис ЗАО» (в группе «Поставщики»).

Поступление: Оборудование (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Накладная №: 13 от: 03.03.2015

Номер: от: 03.03.2015 0:00:00

Контрагент: Введите ИНН или наименование

Договор:

Оборудование

Добавить

N H

Федоров Александр Петрович

Транскомпани ООО

Мебельная фабрика ЗАО

Росгосстрах

Романов Александр Александрович

Показать все

% НДС Счет учета

Контрагент (создание) *

Главное Документы Договоры Банковские счета Контактные лица

Записать и закрыть Записать Заполнить Досье

Начните отсюда

Автоматическое заполнение реквизитов по ИНН или наименованию:

Введите ИНН или Наименование

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: Стеклосервис ЗАО

Полное наименование: Стеклосервис ЗАО

Входит в группу: Поставщики

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

Поступление: Оборудование (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Накладная №: 13 от: 03.03.2015 Организация:

Номер: от: 03.03.2015 0:00:00 Склад:

Контрагент: Стеклосервис ЗАО Расчеты:

Договор:

Оборудование

Добавить

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

[Показать все](#) [+](#)

% НДС Счет учета

Определим номер договора 1 от 01.03.2015 г.

Договор (создание) *

Главное Документы Присоединенные файлы

Записать и закрыть Записать Договор

Вид договора: С поставщиком Организация:

Номер договора: 1 от: 01.03.2015 Контрагент:

Наименование: 1 от 01.03.2015

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

Поступление: Оборудование (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании  

Накладная №: 13 от: 03.03.2015 Организация: Хрусталь

Номер: от: 03.03.2015 0:00:00 Склад: Склад О

Контрагент: Стеклосервис ЗАО Расчеты: 60.01, 60

Договор: 1 от 01.03.2015 [НДС свер](#)

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор

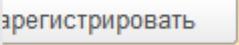
N	Номенклатура	Количество	Сумма	% НДС	Счет учета
1					

Компьютер

Шкаф

Автомобиль

[Показать все](#) 

Счет-факт  Всего:

Комментарий Ответственный: Админист

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Наименование: Агрегат для гравирования дисков

Полное наименование: Агрегат для гравирования дисков

Входит в группу: Оборудование (объекты основных средств)

Вид номенклатуры: Оборудование (объекты основны  

Единица: шт   Штука

В табличной части документа «Поступление» на закладке *Оборудование* укажем *Количество* 1 и *Цену* 300 000,00 руб. (вместе с НДС это составит 354 000,00 руб., как определено в условии). Зарегистрируем сведения о счете-фактуре.

Оборудование (1)					
Товары		Услуги		Возвратная тара	
Дополнительно					
Добавить		Подбор			
N	Номенклатура	Количество	Сумма	% НДС	Счет учета
1	Агрегат для гравиро...	1,000	300 000,00	18%	08.04

Счет-фактура №: 13 от: 03.03.2015 Зарегистрировать Всего:

Проведем документ и проанализируем проводки.

Дебет		Кредит		Сумма
08.04	К...	60.01		300 000,00
Агрегат для гравиров...		Стеклосервис ЗАО		Поступление оборудования по вх.д. 13 от 03.03.2015
Поступление (акт, нак...		1 от 01.03.2015		
Склад ОС		Поступление (акт, накладна...		
19.01		60.01		54 000,00
Стеклосервис ЗАО		Стеклосервис ЗАО		Поступление оборудования по вх.д. 13 от 03.03.2015
Поступление (акт, нак...		1 от 01.03.2015		
<...>		Поступление (акт, накладна...		

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	Организа
12.01.2015 ...	X300-000002	Оборудование	Шкаф	Хрусталь
15.01.2015 ...	X300-000001	Оборудование	Автомобиль	Хрусталь
18.01.2015 ...	X300-000003	Оборудование	Компьютер	Хрусталь

При нажатии кнопки *Создать* появится форма создания нового документа. В этой форме установим дату 03.03.2015 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

Номер: от: 03.03.2015 0:00:00 Организация: Хрусталь

МОЛ: Чернышев Петр Петрович Событие ОС: Принятие

Местонахождение ОС: Цех производства готовой продукции

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортиза

Вид операции: Оборудование

Способ поступления:

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	<u>Основные средства</u>	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизация
Добавить	Заполнить ▼	Подбор		
N	Код	Основное средство	Инв №	
1		.....	.....
		<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px;"><p>Компьютер</p><p>Шкаф</p><p>Автомобиль</p><p>Показать все</p><div style="text-align: right;">+</div></div>		

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.

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

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

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

Дата сведений: 16.05.2015

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Агрегат для гравирования дисков

Полное наименование: Агрегат для гравирования дисков

Группа:

Организация: Инвентарн

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в аренду

Группа учета ОС: Машины и оборудование (кроме офисного)

Код по ОКОФ: Оборудование для шли

Амортизационная группа: Оборудование для шлифования и ...

Шифр по ЕНАОФ: Оборудование для шлифовки и полирования...

Автотранспорт

Оборудование для шлифовки и полирования штучных изделий (14 2942

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортиза

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000007	<u>Агрегат для гравиро</u>	00-000007

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.

Способ отражения расходов (создан...)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Амортизация (25 счет, цех производства ГП) Код:

Организация: Хрустальный замок ООО

Способы

Добавить Еще

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	25 Цех производ...	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 Амортиза...

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 (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. По 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	<u>Налоговый учет</u>	Амортизация
Порядок включения стоимости в состав расходов:		Начисление амортизации		
Параметры начисления амортизации				
<input checked="" type="checkbox"/> Начислять амортизацию				
Срок полезного использования (в месяцах):		36 (3 года)		
Специальный коэффициент:				

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

Проведем документ и проанализируем сформированные проводки.

Дебет		Кредит		Сумма
01.01		08.04	Кол.: 1,...	300 000,00
Агрегат для гравирования дисков		Агрегат для гравирования ...		Принят к учету объект ОС
		Поступление (акт, накладна...		
		Склад ОС		

Объект принят к учету.

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

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.24.

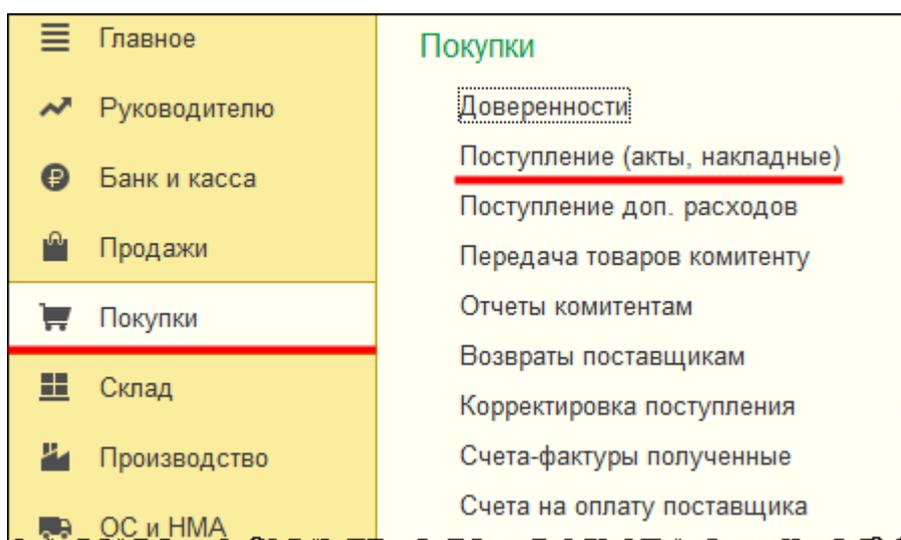
Рассмотрим следующую ситуацию. «ООО Хрустальный замок» установило лимит стоимости основных средств в бухгалтерском учете 18 000,00 руб. В январе 2015 года поступила мебель: кресло стоимостью 15 000,00 руб. и стол стоимостью 20 000,00 руб.

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.

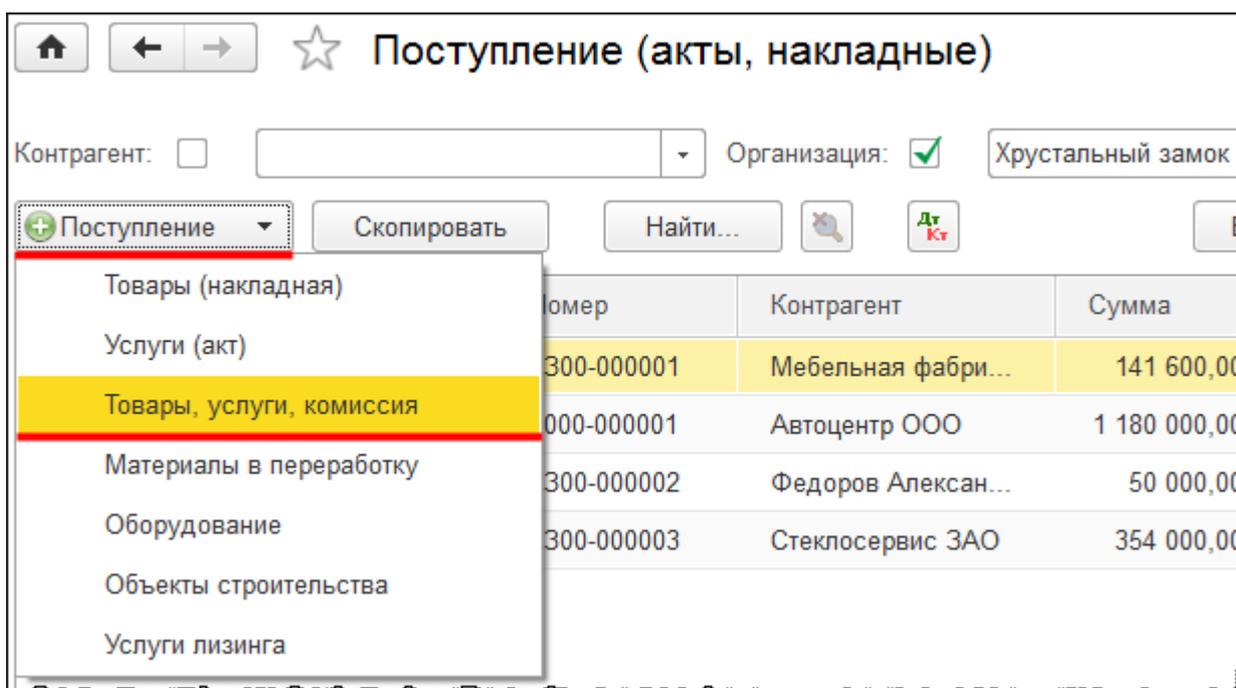
В налоговом учете также установлен лимит согласно Налоговому кодексу, и он составляет 40 000,00 руб. Если в бухгалтерском учете данный лимит будет ниже 40 000,00 руб., то будут возникать разницы согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Соответственно, если лимиты стоимости основных средств в бухгалтерском и в налоговом учете совпадают, то разниц никаких возникать не будет. Рассмотрим ситуацию, когда лимиты стоимости 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 счете 10 «Материалы». 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» с видом операции *Товары* или *Товары, услуги, комиссия*. Выберем команду *Поступление (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление». 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 21.01.2015 г. Выберем *Контрагента* «Мебельная фабрика ЗАО». *Договор* с контрагентом заполнился автоматически. В качестве *Склада* укажем «Склад материалов».

Поступление: Товары, услуги, комиссия (соз)

Провести и закрыть Провести Создать на основании Дт Кт

Накладная №: 12 от: 21.01.2015 Организация: Хрусталь

Номер: от: 21.01.2015 0:00:00 Склад: Склад ма

Контрагент: Мебельная фабрика ЗАО Расчеты: 60.01.60

Договор: 1 от 12.01.2015 НДС свер

Товары Услуги Агентские услуги Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор Изменить Заполнить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
---	--------------	------------	------	-------

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 Дополнительно

Добавить Подбор Изменить Заполнить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1				

- Декоративные подсвечники
- Стекло Бронза
- Белочка (конфеты)
- Барбарис (конфеты)

[Показать все](#) +

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Наименование: Кресло Артикул:

Полное наименование: Кресло

Входит в группу: Инвентарь и хозяйственные принадлежности

Вид номенклатуры: Инвентарь и хозяйственные прин

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). Зарегистрируем сведения о счете-фактуре.

Товары (1) Услуги Агентские услуги Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор Изменить Заполнить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС
1	Кресло	1,000	15 000,00	15 000,00	18%

Счет-фактура №: 12 от: 21.01.2015 Зарегистрировать Всего: 17

Проведем документ и проанализируем сформированные проводки.

Дебет		Кредит		Сумма
10.09	К... ..	60.01		15 000,00
Кресло		Мебельная фабрика ЗАО		Поступление инвентаря по вх.д. 12 от 21.01.2015
Поступление (акт, накладн...		1 от 12.01.2015		
Склад материалов		Поступление (акт, накладна...		
19.03		60.01		2 700,00
Мебельная фабрика З...		Мебельная фабрика ЗАО		Поступление инвентаря по вх.д. 12 от 21.01.2015
Поступление (акт, накладн...		1 от 12.01.2015		
<...>		Поступление (акт, накладна...		

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

Записать и закрыть
Записать
Дт
Кр
Счет-фактура за поставщика

Счет-фактура №: от:

Получен: Отообразить вычет НДС в книге покупок датой

Организация:

Контрагент: ▼ □ ?

Документы-основания: [Поступление \(акт, накладная\) X300-000004 от 21.01.2015 12:00:00](#) [Изме](#)

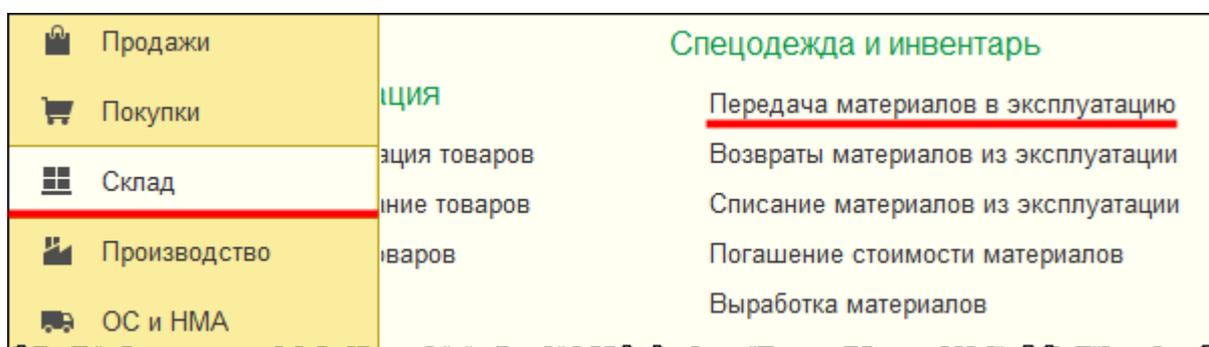
Договор:

Сумма: руб. НДС (в т.ч.): из них в журнале:

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

Дебет		Кредит		Сумма
68.02		19.03		2 700,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		Мебельная фабрика ЗАО		НДС
		Поступление (акт, накладна...		
		<-->		

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 *Спецодежда 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 21.01.2015 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.

Передача материалов в эксплуатацию (созд)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Номер: от: 21.01.2015 0:00:00 Организация: Хрустальный

Местонахождение: Администрация Склад: Склад матери

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

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Физическое лицо	Способ отражения...	С
1	Кресло	1,000	Шереметьева ...	Амортизация (25 счет, цех производства ГП)	1

Амортизация (25 счет, цех производства ГП)

Амортизация (счет 44.01)

Амортизация на 26 счет (Администрация)

[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 (создан...)

Наименование: Материальные расходы (26 сч.) Код:

Организация: Хрустальный замок ООО

Способы

N	Счет затрат	Субконт	Коэффициент
1	<u>26</u>	<u>Материальные расходы</u>	1,000
	Администрация		

Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Дебет		Кредит		Сумма
26		10.09	Кол.: 1,...	15 000,00
Администрация		Кресло		Передача инвентаря в эксплуатацию
Материальные расходы		Поступление (акт, накладна...)		
		Склад материалов		
МЦ.04	К...			15 000,00
Кресло				Передача инвентаря в эксплуатацию
Передача материалов...				
Шереметьева Валенти...				

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

И	Дата	Номер	Контрагент	Сумма
	12.01.2015 12:00:00	Х300-000001	Мебельная фабрик...	141 600,00
	15.01.2015 12:00:00	0000-000001	Автоцентр ООО	1 180 000,00

Откроется форма создания нового документа. Укажем номер накладной 14 от 21.01.2015 г. В качестве *Контрагента* выберем «Мебельная фабрика ЗАО». При этом *Договор* установится автоматически. В качестве *Склада* склада укажем «Склад ОС».

Провести и закрыть Провести Создать на основании Еще

Накладная №: 14 от: 21.01.2015 Организация: Хрустальный замок

Номер: от: 21.01.2015 0:00:00 Склад: Склад ОС

Контрагент: Мебельная фабрика ЗАО Расчеты: 60.01. 60.0

Договор: 1 от 12.01.2015 НДС сверху

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

The screenshot shows a table with columns: N, Номенклатура, Количество, Сумма, % НДС, and Счет учета. The first row has '1' in the 'N' column. A dropdown menu is open for the 'Номенклатура' column, showing options: 'Агрегат для гравирования дисков', 'Компьютер', 'Шкаф', 'Автомобиль' (highlighted in yellow), and 'Показать все'. A red arrow points to the dropdown arrow icon.

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

The screenshot shows the 'Номенклатура (создание)' form. It has tabs: 'Главное', 'Цены', 'Правила определения счетов учета', and 'Еще...'. The 'Главное' tab is active. There are buttons 'Записать и закрыть' (highlighted in yellow) and 'Записать'. The form fields are: 'Наименование:' with value 'Стол', 'Артикул:' (empty), 'Полное наименование:' with value 'Стол', 'Входит в группу:' with value 'Оборудование (объекты основных средств)', 'Вид номенклатуры:' with value 'Оборудование (объекты основны)' and a dropdown arrow, and 'Единица:' with value 'шт' and a dropdown arrow.

В табличной части укажем также *Количество* – 1 шт. и *Цену* – 20 000,00 руб. (НДС сверху). Зарегистрируем сведения о счете-фактуре.

Поступление: Оборудование (создание) *

Накладная №: от: Организация:

Номер: от: Склад:

контрагент: Расчеты: [60.01.60.01](#)

договор: [НДС сверх](#)

Оборудование (1)

N	Номенклатура	Количество	Сумма	% НДС	Счет учета	Счет Н
1	Стол	1,000	20 000,00	18%	08.04	19.01

Накладная №: от: Всего:

Проведем документ «Поступление» и проанализируем сформированные проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
08.04	К...	...	60.01			20 000,00
Стол			Мебельная фабрика ЗАО			Поступление оборудования по вх.д. 14 от 21.01.2015
Поступление (акт, нак...			1 от 12.01.2015			
Склад ОС			Поступление (акт, накладна...			
19.01			60.01			3 600,00
Мебельная фабрика З...			Мебельная фабрика ЗАО			Поступление оборудования по вх.д. 14 от 21.01.2015
Поступление (акт, нак...			1 от 12.01.2015			
<...>			Поступление (акт, накладна...			

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». 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».

Дата	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив	Организа
12.01.2015 ...	X300-000002	Оборудование	Шкаф	Хрусталь
15.01.2015 ...	X300-000001	Оборудование	Автомобиль	Хрусталь

При нажатии кнопки *Создать* появится форма создания нового документа. В этой форме установим дату 21.01.2015 г. В качестве материально ответственного лица (*МОЛ*) выберем «Шереметьеву Валентину Ивановну». В поле *Местонахождение ОС* укажем отдел «Администрация».

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

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр Еще

Номер: от: 21.01.2015 0:00:00 Организация: Хрусталь

МОЛ: Шереметьева Валентина Ивановна Событие ОС: Принятие

Местонахождение ОС: Администрация

Внеоборотный актив: Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортиз

Вид операции: Оборудование

Способ поступления:

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	Инв №
1			

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.

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

Главное Налог на имущество: объекты с особым порядком налогообложения Рег

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

Дата сведений: 17.05.2015 📅

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Стол

Полное наименование: Стол

Группа:

Организация:

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в аренду

Группа учета ОС: Офисное оборудование

Код по ОКОФ: Столы для административных помещений

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

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортиза

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000008	<u>Стол</u>	00-000008

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

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизация
Счет учета:	01.01			
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 счет (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	Амортизация
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.

Дебет		Кредит			Сумма
01.01		08.04	Кол.: 1,...		20 000,00
Стол		Стол			Принят к учету объект ОС
		Поступление (акт, накладна...			
		Склад ОС			
26		01.01			Включение стоимости в состав расходов (НУ)
Администрация		Стол			
Материальные расходы					

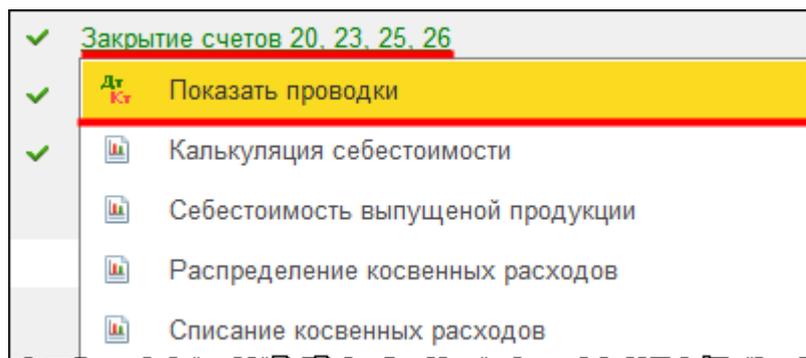
Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
20 000,00	НУ:	20 000,00	20 000,00
Принят к учету объект ОС	ПР:		
	ВР:		
	НУ:	20 000,00	20 000,00
Включение стоимости в состав расходов (НУ)	ПР:	-20 000,00	-20 000,00
	ВР:		

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 2015 года, а затем заново выполним закрытие января.

Откроем проводки, сформированные регламентной операцией «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26».

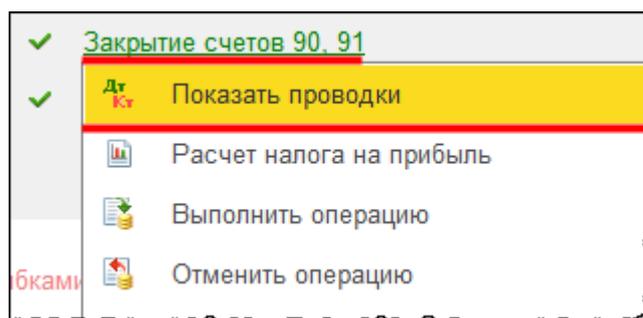


Дебет		Кредит		Сумма
90.08.1		26		15 000,00
		Администрация		Закрытие счетов косвенных расходов
		Материальные расходы		
90.08.1		26		1 863,01
		Администрация		Закрытие счетов косвенных расходов
		Обязательное и доброволь...		

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
15 000,00	НУ:	35 000,00	35 000,00
Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:	-20 000,00	-20 000,00
	ВР:		
1 863,01	НУ:	1 863,01	1 863,01
Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:		
	ВР:		

Расходы, которые отразились на 26 счете, закрылись на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Откроем проводки, сформированные регламентной операцией «Закрытие счетов 90, 91».

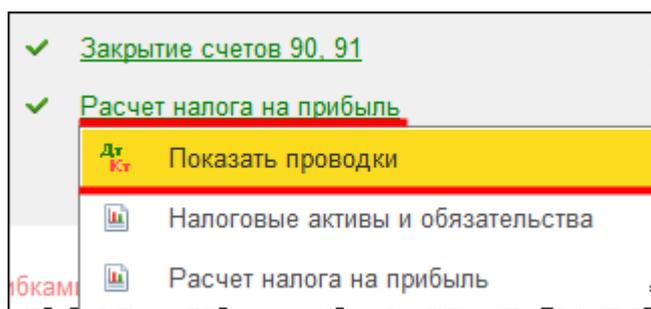


Дебет		Кредит		Сумма
99.01.1		90.09		16 863,01
Прибыль (убыток) от продаж		<-->		Определение финансовых ...
91.09		99.01.1		
<-->		Сальдо прочих доходов и расходов		Определение финансовых ...

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
16 863,01	НУ:	36 863,01	36 863,01
Определение финансовых ...	ПР:	-20 000,00	-20 000,00
	ВР:		
Определение финансовых ...	НУ:	50 000,00	50 000,00
	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*.

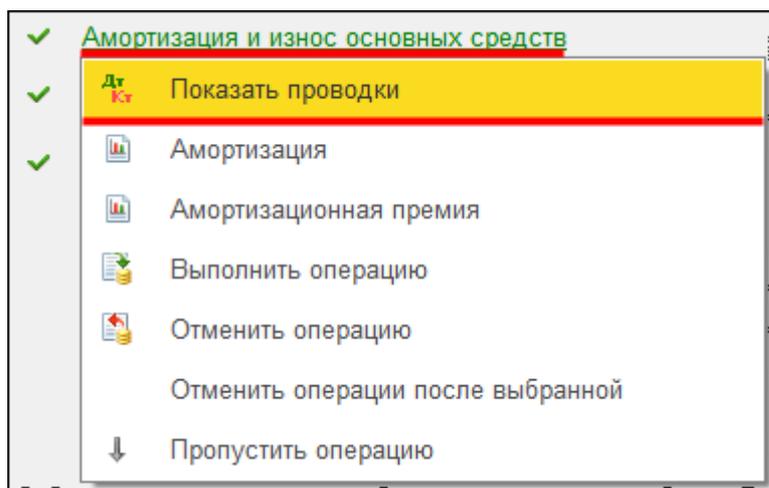


Дебет		Кредит		Сумма
68.04.2		68.04.1		263,00
		Налог (взносы): начислено ...		<i>Налог на прибыль</i>
		Федеральный бюджет		
68.04.2		68.04.1		2 365,00
		Налог (взносы): начислено ...		<i>Налог на прибыль</i>
		Региональный бюджет		
68.04.2		99.02.3		4 000,00
				<i>Постоянный налоговый актив</i>

09	68.04.2	10 000,00
Доходы будущих периодов		<i>Признание отложенного налогового актива</i>
68.04.2	99.02.2	3 372,60
		<i>Условный доход по налогу на прибыль</i>
99.09	68.04.2	0,60
		<i>Перенос сальдо счета 68.04.2</i>

В результате образования отрицательной постоянной разницы (20 000,00 руб.) 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*.



Дебет		Кредит		Сумма
26		02.01		10 440,63
Администрация		Автомобиль		Амортизация ОС
Амортизация				
26		02.01		578,70
Администрация		Шкаф		Амортизация ОС
Амортизация				
26		02.01		578,70
Администрация		Шкаф		Амортизация ОС
Амортизация				

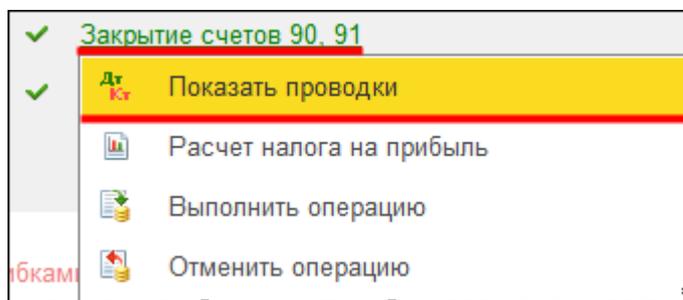
Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
10 440,63	НУ:	10 440,63	10 440,63
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:		
578,70	НУ:	578,70	578,70
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:		
578,70	НУ:	578,70	578,70
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:		

26	02.01		578,70
Администрация	Шкаф		Амортизация ОС
Амортизация			
44.01	02.01		1 388,89
Амортизация	Компьютер		Амортизация ОС
26	02.01		277,78
Администрация	Стол		Амортизация ОС
Амортизация			

578,70	НУ:	578,70	578,70
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:		
1 388,89	НУ:	1 388,89	1 388,89
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:		
277,78	НУ:		
Амортизация ОС	ПР:	277,78	277,78
	ВР:		

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

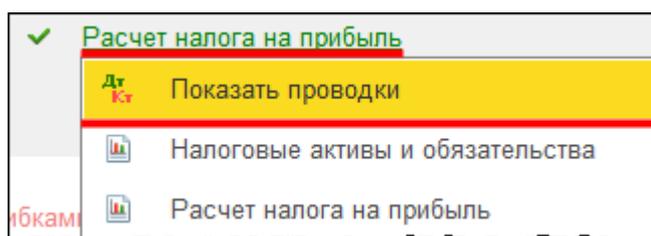
Проанализируем проводки, созданные регламентной операцией *Закрытие счетов 90, 91*.



Дебет		Кредит		Сумма
99.01.1		90.09		16 911,89
Прибыль (убыток) от продаж		<...>		Определение финансовых ...
91.09		99.01.1		1 388,89
<...>		Сальдо прочих доходов и расходов		Определение финансовых ...

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
16 911,89	НУ:	16 634,11	16 634,11
Определение финансовых ...	ПР:	277,78	277,78
	ВР:		
1 388,89	НУ:		
Определение финансовых ...	ПР:		
	ВР:	1 388,89	1 388,89

Постоянная разница закрывается на 99 счет. Проанализируем проводки, сформированные регламентной операцией *Расчет налога на прибыль*.



Дебет		Кредит		Сумма
68.04.2		68.04.1		-263,00
		Налог (взносы): начислено ...		Налог на прибыль
		Федеральный бюджет		
68.04.2		68.04.1		-2 365,00
		Налог (взносы): начислено ...		Налог на прибыль
		Региональный бюджет		
99.02.3		68.04.2		55,56
				<u>Постоянное налоговое обязательство</u>

Дебет		Кредит		Сумма
09		68.04.2		699,42
Убыток текущего периода				Признание отложенного налогового актива
68.04.2		09		277,78
		Доходы будущих периодов		Погашение отложенного ...
68.04.2		99.02.2		3 104,60
				Условный доход по налогу на прибыль
68.04.2		99.09		0,60
				Перенос сальдо счета 68.04.2

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

Глава 35. Применение амортизационной премии

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.24.

Рассмотрим следующую ситуацию: «ООО Хрустальный замок» в январе 2015 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.

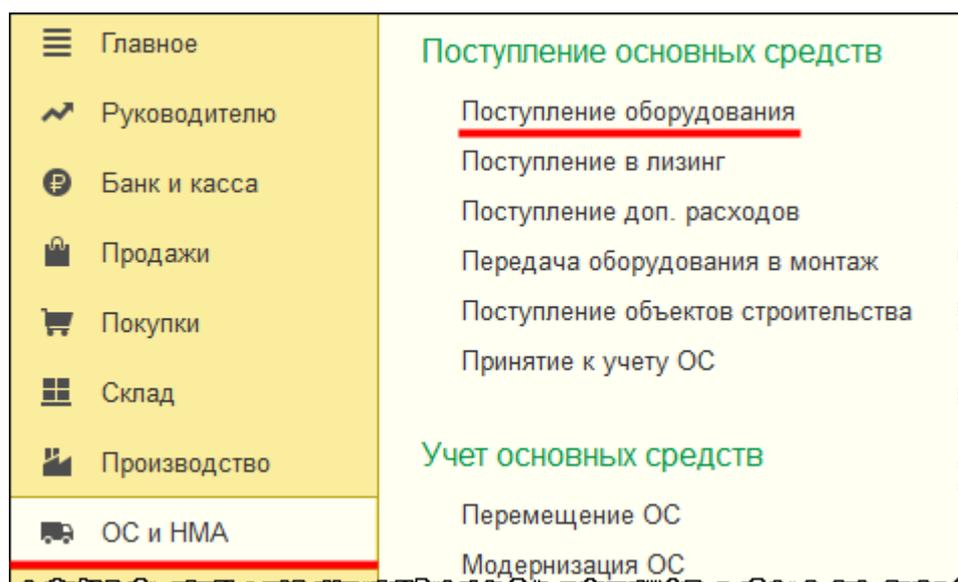
В связи с тем, что в бухгалтерском учете амортизационная премия не применяется, а в налоговом учете применяется, возникают разницы. В месяце отражения расходов по амортизационной премии в налоговом учете возникает расход больше, чем в бухгалтерском. Соответственно, прибыль в бухгалтерском учете будет 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:

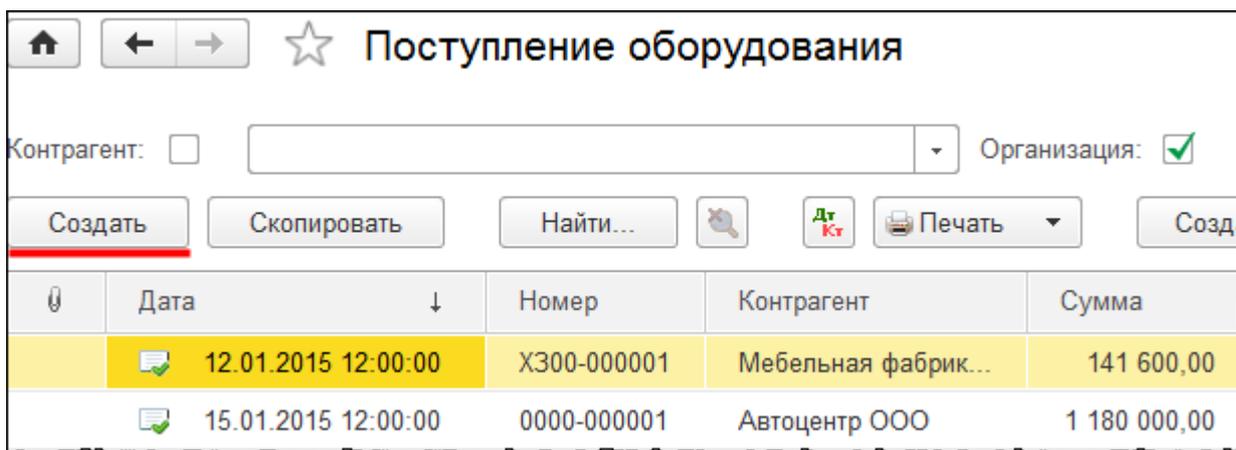
- **Дт 68.04.2** Расчет налога на прибыль **Кт 77** Отложенные налоговые обязательства.

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 произойдет погашение отложенного налогового обязательства, то есть сформируется 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» 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.



№	Дата	Номер	Контрагент	Сумма
	12.01.2015 12:00:00	X300-000001	Мебельная фабрик...	141 600,00
	15.01.2015 12:00:00	0000-000001	Автоцентр ООО	1 180 000,00

После нажатия на кнопку *Создать* в форме списка откроется форма создания документа. Заполним номер накладной 14 от 25.01.2015. 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.

Поступление: Оборудование (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании Дт Кт Печ

Накладная №: 14 от: 25.01.2015 Организация: Хрусталь

Номер: от: 25.01.2015 0:00:00 Склад: Склад О

Контрагент: Металл-завод ЗАО ? Расчеты: 60.01. 60

Договор: 14 от 14.01.2014 НДС свер

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Сумма	% НДС	Счет учета
1	<input type="text"/>				

Стол

Агрегат для гравирования дисков

Компьютер

Шкаф

Автомобиль

[Показать все](#) +

Счет-факт зарегистрировать Всего:

Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Наименование* запишем: «Обработывающий центр с ЧПУ». В поле *Входит в группу* выберем значение «Оборудование (объекты основных средств)».

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Наименование: Обрабатывающий центр с ЧПУ

Полное наименование: Обрабатывающий центр с ЧПУ

Входит в группу: Оборудование (объекты основных средств)

Вид номенклатуры: Оборудование (объекты основны) ▾ □

Единица: шт ▾ □ Штука

В табличной части также укажем *Количество* – 1 штука и *Цену* – 6 000 000,00 руб. (НДС формируется сверху). Зарегистрируем данные о *Счете-фактуре*.

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Сумма	% НДС	Счет учета
1	Обрабатывающий це...	1,000	6 000 000,00	18%	08.04

Счет-фактура №: 14 от: 25.01.2015 Зарегистрировать Всего:

Документ проведем и проанализируем проводки.

Дебет		Кредит		Сумма
08.04	К... ..	60.01		6 000 000,00
Обрабатывающий цен...		Металл-завод ЗАО		Поступление оборудования по вх.д. 14 от 25.01.2015
Поступление (акт, нак...		14 от 14.01.2014		
Склад ОС		Поступление (акт, накладна...		
19.01		60.01		1 080 000,00
Металл-завод ЗАО		Металл-завод ЗАО		Поступление оборудования по вх.д. 14 от 25.01.2015
Поступление (акт, нак...		14 от 14.01.2014		
<...>		Поступление (акт, накладна...		

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».

Принятие к учету ОС

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск Дт Кр Печать

Дата	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив	Организа
12.01.2015 ...	X300-000002	Оборудование	Шкаф	Хрусталь
15.01.2015 ...	X300-000001	Оборудование	Автомобиль	Хрусталь

При нажатии кнопки *Создать* появится форма создания нового документа. В этой форме установим дату 25.01.2015 г. В качестве материально ответственного лица (*МОЛ*) выберем «Чернышева Петра Петровича». В поле *Местонахождение ОС* укажем «Цех производства готовой продукции».

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

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Номер: от: 25.01.2015 0:00:00 Организация: Хрустальн

МОЛ: Чернышев Петр Петрович Событие ОС: Принятие

Местонахождение ОС: Цех производства готовой продукции

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортиз

Вид операции: Оборудование

Способ поступления:

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».

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортиз

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1			

Стол

Агрегат для гравирования дисков

Компьютер

Шкаф

Автомобиль

[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.

Основное средство (создание) *

Главное Налог на имущество: объекты с особым порядком ... Регистрация земе

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

Дата сведений: 17.05.2015

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Обрабатывающий центр с ЧПУ

Полное наименование: Обрабатывающий центр с ЧПУ

Группа:

Организация: Инвентарный

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в аренду

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 Амортиза

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000009	Обрабатывающий ц	00-000009

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. Так как базы распределения для 25 счета на данный момент нет, 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 счет (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	<u>Бухгалтерский учет</u>	Налоговый учет	Амортиза
Счет учета:	01.01			
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 счет (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	<u>Налоговый учет</u>	Амортиза
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)
Специальный коэффициент:				

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	<u>Амортизационная премия</u>
<input checked="" type="checkbox"/> Включить амортизационную премию в состав расходов			
Процент амортизационной премии:		30,00	
Счет учета затрат:		26	
Статьи затрат:		Амортизационная премия	
Подразделение:		Администрация	

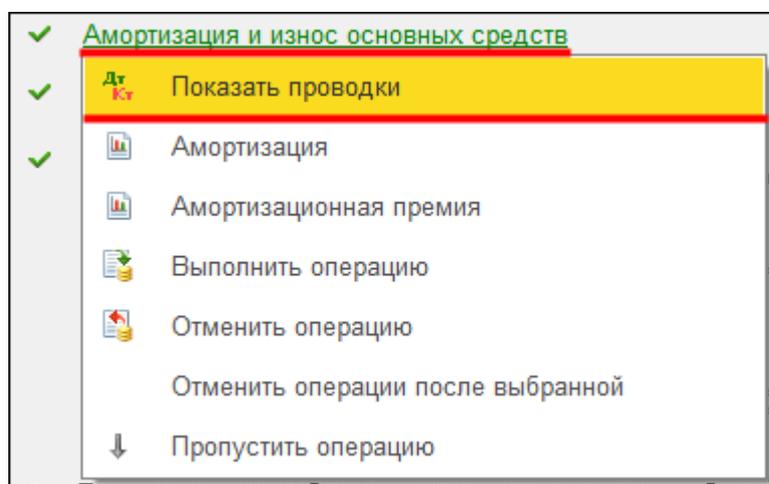
Проведем документ «Принятие к учету ОС» и проанализируем проводки.

Дебет		Кредит		Сумма
01.01		08.04	Кол.: 1,...	6 000 000,00
Обрабатывающий центр с ЧПУ		Обрабатывающий центр с ...		Принят к учету объект ОС
		Поступление (акт, накладна...		
		Склад ОС		
КВ				Амортизационная премия
Обрабатывающий цен...				
Принятие к учету ОС ...				

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
6 000 000,00	НУ:	6 000 000,00	6 000 000,00
Принят к учету объект ОС	ПР:		
	ВР:		
	НУ:	1 800 000,00	
Амортизационная 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, заново выполним закрытие месяца за январь и февраль 2015 года.

Проанализируем движения по регламентной операции «Амортизация и износ основных средств» за февраль.

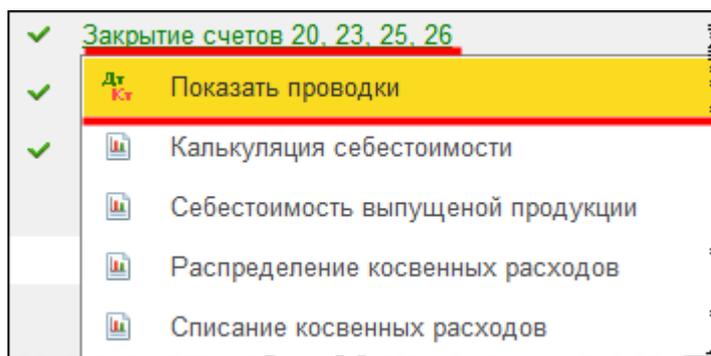


Дебет		Кредит		Сумма
26		02.01		55 555,56
Администрация		Обрабатывающий центр с ЧПУ		Амортизация ОС
Амортизация				
		КВ		
		Обрабатывающий центр с ...		Амортизационная премия
		Принятие к учету ОС Х300-...		
26		01.01		
Администрация		Обрабатывающий центр с ЧПУ		Амортизационная премия
Амортизационная пре...				

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
55 555,56	НУ:	38 888,89	38 888,89
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:	16 666,67	16 666,67
	НУ:		1 800 000,00
Амортизационная премия	ПР:		
	ВР:		
	НУ:	1 800 000,00	1 800 000,00
Амортизационная 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, также формируется и временная разница.

Откроем проводки регламентной операции «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26».

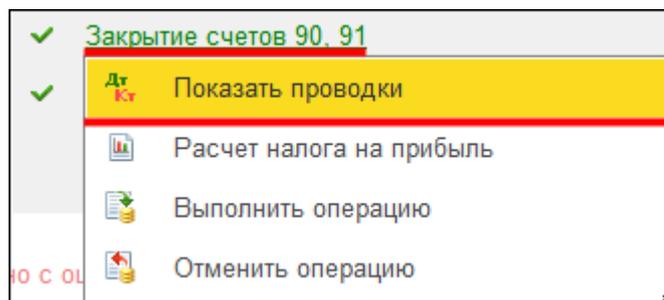


Дебет		Кредит		Сумма
90.08.1		26		
		Администрация		Закрытие счетов косвенных расходов
		Амортизационная премия		
90.08.1		26		68 010,07
		Администрация		Закрытие счетов косвенных расходов
		Амортизация		
90.08.1		26		3 068,49
		Администрация		Закрытие счетов косвенных расходов
		Обязательное и доброволь...		

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	НУ:	1 800 000,00	1 800 000,00
Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:		
	ВР:	-1 800 000,00	-1 800 000,00
68 010,07	НУ:	51 065,62	51 065,62
Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:	277,78	277,78
	ВР:	16 666,67	16 666,67
3 068,49	НУ:	3 068,49	3 068,49
Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:		
	ВР:		

Счет 26 закрывается на 90 счет.

Откроем проводки регламентной операции «Закрытие счетов 90, 91».

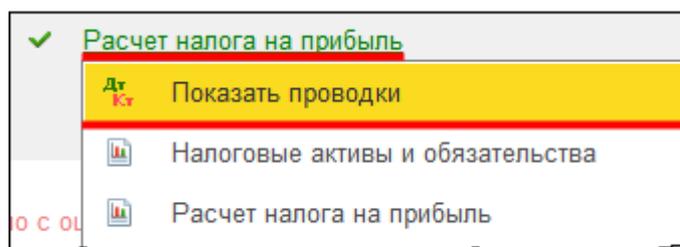


Дебет		Кредит		Сумма
99.01.1		90.09		72 467,45
Прибыль (убыток) от продаж		<>		Определение финансовых ...
91.09		99.01.1		1 388,89
<>		Сальдо прочих доходов и расходов		Определение финансовых ...

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
72 467,45	НУ:	1 855 523,00	1 855 523,00
Определение финансовых ...	ПР:	277,78	277,78
	ВР:	-1 783 333,33	-1 783 333,33
1 388,89	НУ:		
Определение финансовых ...	ПР:		
	ВР:	1 388,89	1 388,89

Счет 90 закрывается на 99 счет.

Откроем проводки регламентной операции «Расчет налога на прибыль».

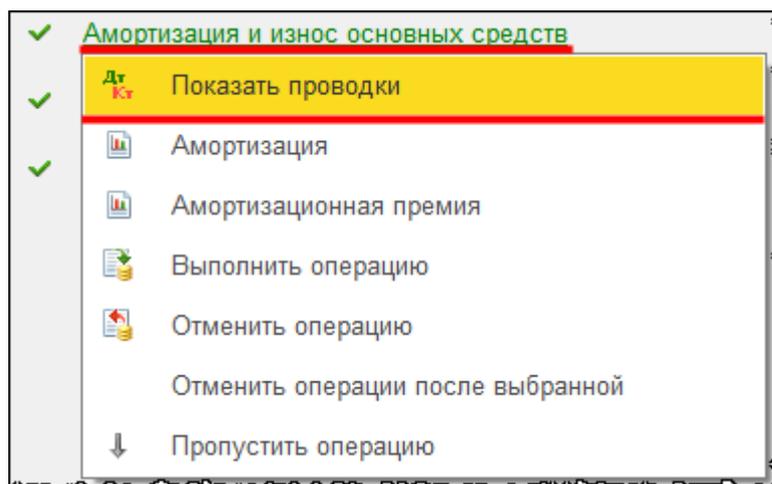


Дебет		Кредит		Сумма
68.04.2		68.04.1		-263,00
		Налог (взносы): начислено ...		Налог на прибыль
		Федеральный бюджет		
68.04.2		68.04.1		-2 365,00
		Налог (взносы): начислено ...		Налог на прибыль
		Региональный бюджет		
99.02.3		68.04.2		55,56
				Постоянное налоговое обязательство
09		68.04.2		368 477,20
Убыток текущего периода				Признание отложенного налогового актива

68.04.2		77		356 666,67
		Основные средства		Признание отложенного налогового ...
68.04.2		09		277,78
		Доходы будущих периодов		Погашение отложенного ...
68.04.2		99.02.2		14 215,71
				Условный доход по налогу на прибыль
68.04.2		99.09		0,60
				Перенос сальдо счета 68.04.2

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, будет происходить погашение отложенного налогового обязательства. Чтобы убедиться в этом, выполним закрытие месяца за март.

Убедимся, что амортизация начислена.

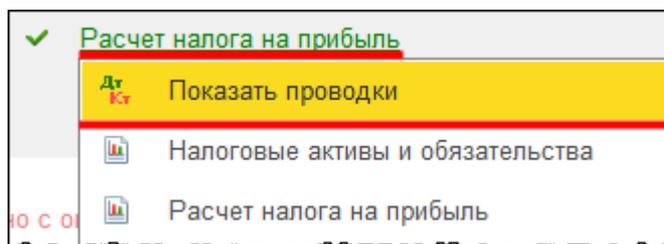


Дебет	Кредит	Сумма
26	02.01	578,70
Администрация	Шкаф	Амортизация ОС
Амортизация		
44.01	02.01	1 388,89
Амортизация	Компьютер	Амортизация ОС
26	02.01	277,78
Администрация	Стол	Амортизация ОС
Амортизация		
26	02.01	55 555,56
Администрация	Обрабатывающий центр с ЧПУ	Амортизация ОС
Амортизация		

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
578,70	НУ:	578,70	578,70
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:		
1 388,89	НУ:	1 388,89	1 388,89
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:		
277,78	НУ:		
Амортизация ОС	ПР:	277,78	277,78
	ВР:		
55 555,56	НУ:	38 888,89	38 888,89
Амортизация ОС	ПР:		
	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.



Дебет		Кредит		Сумма
99.02.3		68.04.2		55,56
				<i>Постоянное налоговое обязательство</i>
09		68.04.2		11 170,36
Убыток текущего периода				<i>Признание отложенного налогового актива</i>
77		68.04.2		3 333,33
Основные средства				<i>Погашение отложенного ...</i>
<hr style="border: 2px solid red;"/>				
68.04.2		09		277,78
		Доходы будущих периодов		<i>Погашение отложенного ...</i>
68.04.2		99.02.2		14 281,47
				<i>Условный доход по налогу на прибыль</i>

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.

Глава 36. Приобретение земельного участка*

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.24.

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 о 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».

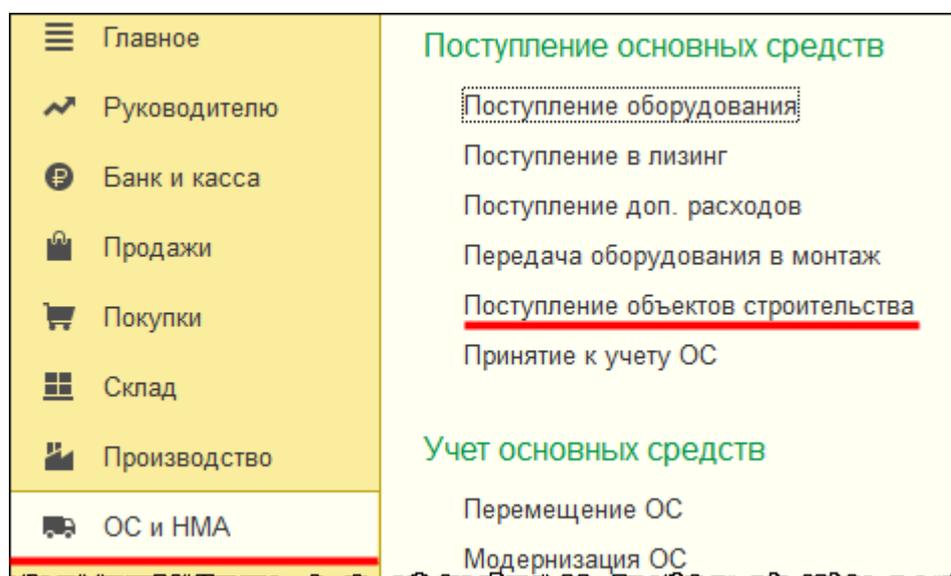
В налоговом учете затраты по приобретению данного объекта также составляют первоначальную стоимость, за исключением некоторых условий, которые перечислены в подпункте 40 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации. Согласно данной норме платежи за регистрацию недвижимого имущества и земли 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.

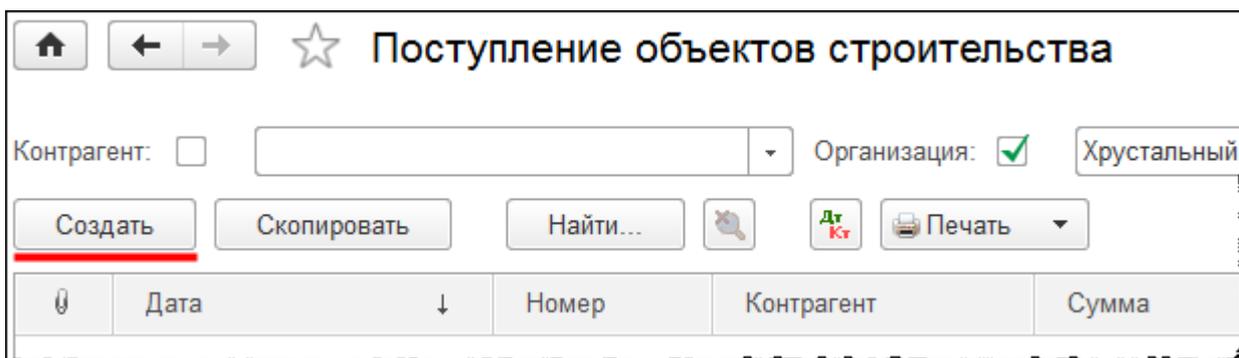
Земельные участки не подлежат амортизации в связи с тем, что потребительские свойства такого рода объектов с течением времени не изменяются. Расходы на приобретение отражаются только при реализации данного объекта (и в бухгалтерском учете, и в налоговом). Таким образом, все затраты, которые включены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

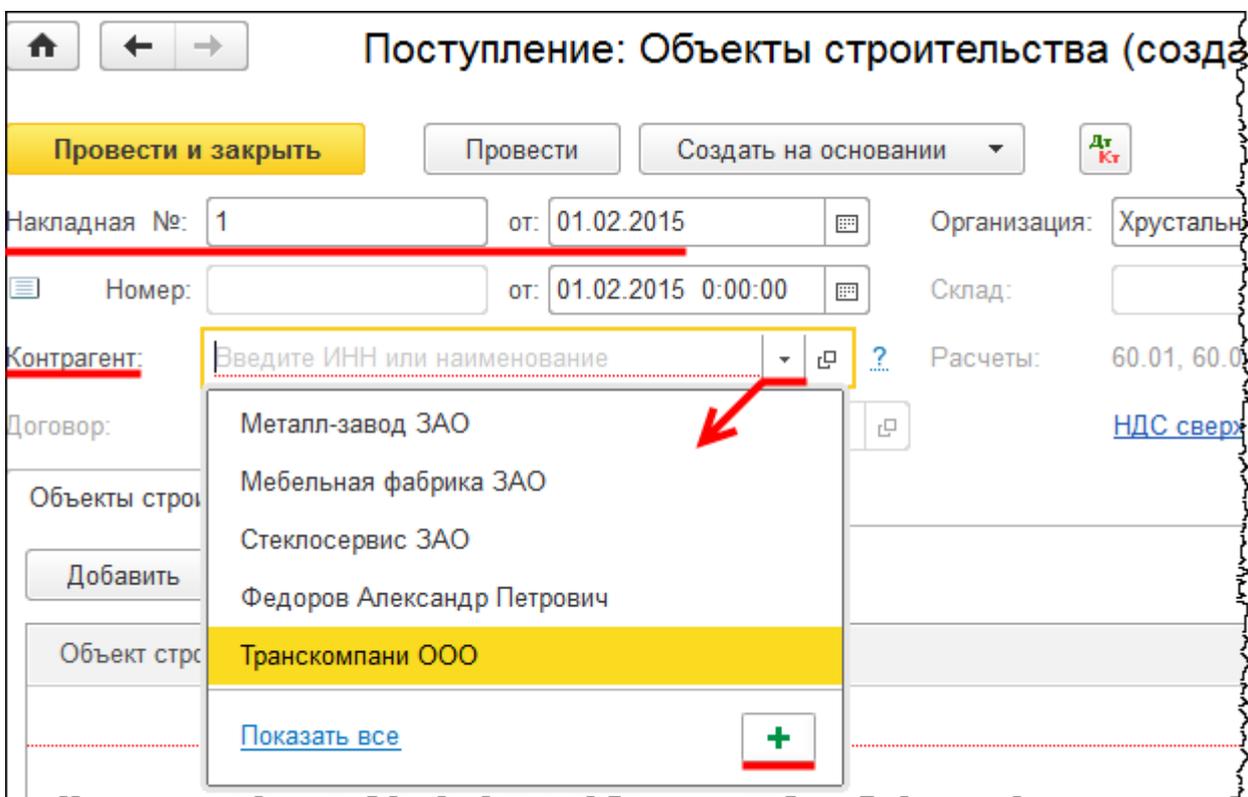
Отразим приобретение земельного участка в программе. Данная хозяйственная операция оформляется с помощью документа «Поступление» с видом операции *Объекты строительства*. Для формирования данного документа можно выбрать команду *Поступление объектов строительства* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА*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



Откроется форма списка документов данного вида.



После нажатия кнопки *Создать* в форме списка откроется форма создания документа. Укажем номер накладной 1 от 01.02.2015 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*.

Контрагент (создание) *

Главное | Документы | Договоры | Банковские счета | Контактные лица

Записать и закрыть | Записать | Заполнить | Досье

Начните отсюда → Автоматическое заполнение реквизитов по ИНН или наименованию:
Введите ИНН или Наименование

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: Земельные владения ООО

Полное наименование: Земельные владения ООО

Входит в группу: Поставщики

Создадим и укажем договор, в рамках которого осуществляется покупка участка.

Поступление: Объекты строительства (созда)

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Дт | Кт

Накладная №: 1 | от: 01.02.2015 | Организация: Хрустальн

Номер: | от: 01.02.2015 0:00:00 | Склад:

Контрагент: Земельные владения ООО | Расчеты: 60.01, 60.0

Договор: [dropdown menu]

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

[Показать все](#) | [+](#)

Откроется форма создания договора контрагента. Вид договора – «С поставщиком». Определим номер договора 14 от 01.02.2015 г. Флаг *Поставщик по договору* предьявляет 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 за собой каких-либо налоговых последствий по НДС для организации.

🏠 ⬅️ ➡️ **Договор (создание) ***

Главное Документы Присоединенные файлы

Записать и закрыть Записать 🖨️ Договор

Вид договора: С поставщиком Организация: Хрустальный З

Номер договора: 14 от: 01.02.2015 Контрагент: Земельные вл

Наименование: 14 от 01.02.2015

Комментарий:

Расчеты

НДС

Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС

Вид агентского договора:

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры налогового агента:

Поставщик по договору предъявляет НДС

Поступление: Объекты строительства (создание)

Провести и закрыть Провести Создать на основании Дт Кт

Накладная №: 1 от: 01.02.2015 Организация: Хрустальн

Номер: от: 01.02.2015 0:00:00 Склад:

Контрагент: Земельные владения ООО Расчеты: 60.01, 60.0

Договор: 14 от 01.02.2015 НДС сверх

Объекты строительства (1) Услуги Дополнительно

Добавить

Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Статус

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

[Показать все](#) [+](#)

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

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 укажем сумму объекта 1 000 000,00 руб. Ставку НДС определим *Без НДС*. Выберем также 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)

Записать и закрыть Записать Журнал проводок Описание счета

Код счета: 08.01 Код быстрого выбора: 0801 Подчинен счету: 08

Наименование: Приобретение земельных участков

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

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

В табличной части можно выбрать статью затрат «Прочие расходы». Можно для детализации создать новую статью затрат и указать, что это стоимость земельного участка, но можно и не детализировать.

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

Поступление отражено. Проведем документ и введем на основании документа «Поступление» документ «Списание с расчетного счета».

Поступление: Объекты строительства (созд)

Провести и закрыть Провести Создать на основании Дт Кт

Накладная №: 1 от: 01.02.2015

Номер: от: 01.02.2015

Контрагент: Земельные владения ООО

Договор: 14 от 01.02.2015

Объект строительства	Сумма	%
Земельный участок	1 000 000,00	Б

- Возврат товаров поставщику
- Выдача наличных
- Корректировка поступления
- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету
- Отчет комитенту
- Передача материалов в эксплуатацию
- Перемещение товаров
- Платежное поручение
- Поступление доп. расходов
- Реализация (акт, накладная)
- Списание НДС
- Списание с расчетного счета**
- Счет-фактура полученный

Откроется форма создания документа «Списание с расчетного счета». В этой форме укажем дату 01.02.2015 г. 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 Кт

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета: 51

Номер: | от: 01.02.2015 0:00:00 | Вх. номер: |

Получатель: Земельные владения ООО | Организация: Хрустальны

Сумма: 1 000 000,00 руб. | Разбить платеж

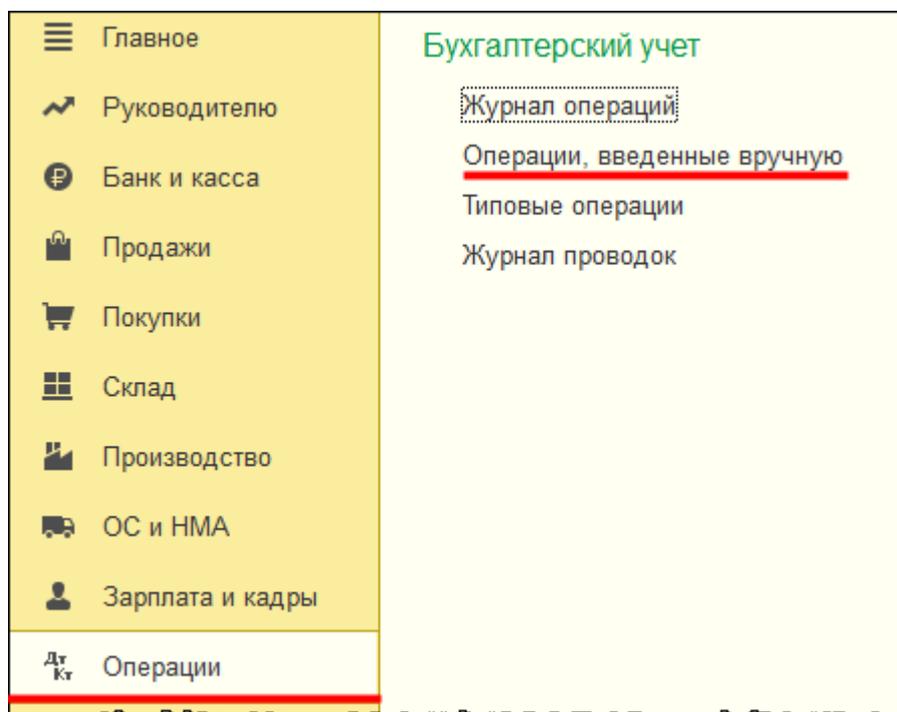
Договор: 14 от 01.02.2015 | Счет расчетов: 60.01

Ставка НДС: Без НДС | Погашение задолженности: По докум

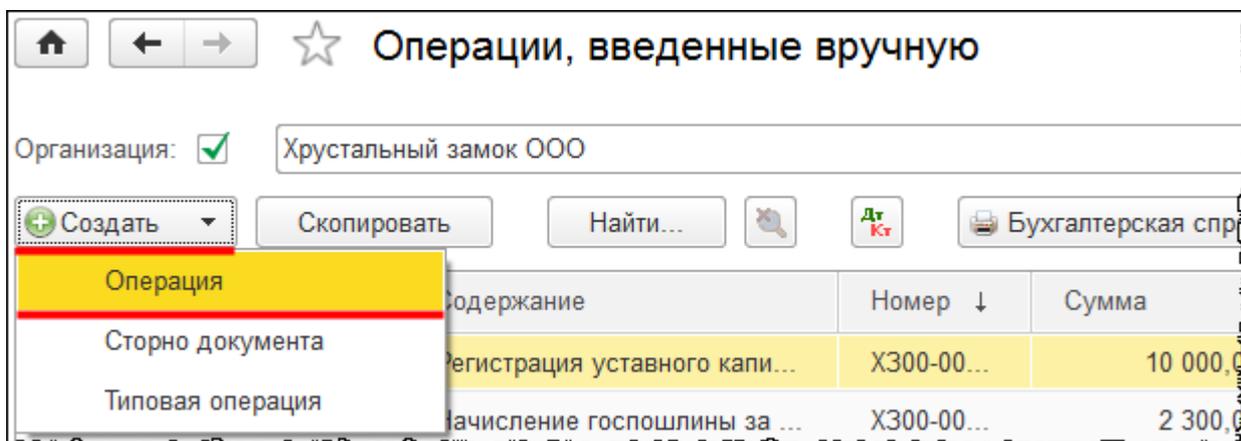
Сумма НДС: 0,00 | Документ: Поступле

Статья ДДС: Приобретение, создание, модернизация и реконстр

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 01.02.2015 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 укажем 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 укажем 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 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 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

Номер: от: 01.02.2015 0:00:00 Организация

Содержание: Сумма операции

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	08.01 Земельный участок Прочие расходы	68.10 Налог (взносы): начислено / у... Федеральный бюджет	15 000,00
2	26 Администрация Прочие расходы	68.10 Налог (взносы): начислено / у... Федеральный бюджет	

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
15 000,00	НУ:		
	ПР:	15 000,00	
	ВР:		
	НУ:	15 000,00	
	ПР:	-15 000,00	
	ВР:		

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

☰ Главное	Банк
↗ Руководителю	Платежные поручения
₹ Банк и касса	Платежные требования
	Банковские выписки

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

Банковские выписки

Дата: . . . Организация: Хрустальный замок ООО

	Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа
<input checked="" type="checkbox"/>	15.01.2015		2 300,00	Уплата налога
<input checked="" type="checkbox"/>	15.01.2015		6 000,00	

В открывшейся форме создания нового документа укажем вид операции *Уплата налога*. Установим дату 01.02.2015 г. Сумма – 15 000,00 руб. В поле *Налог* выберем значение «Прочие налоги и сборы». 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 Кт Создать на основе

Вид операции: Уплата налога Счет учета:

Номер: от: 01.02.2015 0:00:00 Вх. номер:

Налог: Прочие налоги и сборы Налог Организация:

Получатель: Введите ИНН или наименование

68.10. Налог (взносы): начислено / уплачено. Федеральный бюд...

Сумма: 15 000,00 руб.

Статья ДДС: Налоги и сборы

Назначение платежа: Госпошлина на земельный участок

Отражение в бухгалтерском учете

Счет дебета: 68.10

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

Уровни бюджетов: Федеральный бюджет

OK Отмена

Примем объект к учету, введем его в эксплуатацию. 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».

Дата	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив	Организа
12.01.2015 ...	X300-000002	Оборудование	Шкаф	Хрусталь

При нажатии кнопки *Создать* появится форма создания нового документа. В этой форме установим дату 01.02.2015 г. В качестве материально ответственного лица (*МОЛ*) выберем «Чернышева Петра Петровича». В поле *Местонахождение ОС* укажем «Отдел материально-технического снабжения».

Провести и закрыть Записать Провести Акт о приеме-передаче

Номер: от: 01.02.2015 0:00:00 Организация:

МОЛ: Чернышев Петр Петрович Событие ОС:

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 и налоговом учете. Стоимость в бухгалтерском и налоговом учете не совпадает. Формируется постоянная разница на сумму госпошлины, которая не отражается в первоначальной стоимости в налоговом учете.

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

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

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Амортизационная премия
Добавить	Заполнить	Подбор	
N	Код	Основное средство	Инв №
1			
		<ul style="list-style-type: none">Обрабатывающий центр с ЧПУСтолАгрегат для гравирования дисковКомпьютерШкаф 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 начисляется. Поэтому *Код по ОКОФ* и *Амортизационную группу* выбирать не нужно.

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

Главное Налог на имущество: объекты с особым порядком... Регистрация земель

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

Дата сведений: 18.05.2015 📅

Главное **Сведения БУ** Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Земельный участок

Полное наименование: Земельный участок

Группа:

Организация:

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в аренду

Группа учета ОС: Земельные участки

Код по ОКОФ:

Амортизационная группа:

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

Добавить Заполнить ▾ Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000010	<u>Земельный участок</u>	00-000010

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	Амортизационная премия
Счет учета:	01.01		
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.

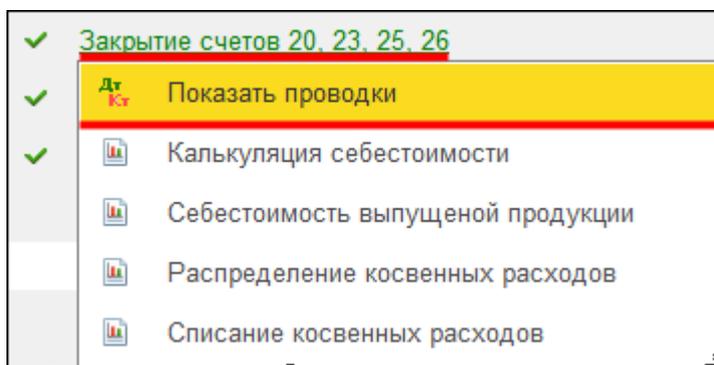
Дебет			Кредит			Сумма
01.01			08.01			1 015 000,00
Земельный участок			Земельный участок			Принят к учету объект ОС
			< >			

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1 015 000,00	НУ:	1 000 000,00	1 000 000,00
Принят к учету объект ОС	ПР:	15 000,00	15 000,00
	ВР:		

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. Сначала отменим закрытие месяца за февраль 2015 года, а затем заново выполним закрытие.

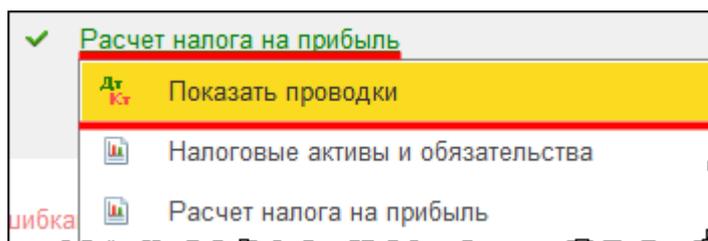
Госпошлину в налоговом учете отразили на 26 счете. Посмотрим закрытие затратных счетов.



Дебет		Кредит		Сумма
90.08.1		26		
		Администрация		Закрытие счетов косвенных ...
		Амортизационная премия		
90.08.1		26		68 010,07
		Администрация		Закрытие счетов косвенных ...
		Амортизация		
90.08.1		26		3 068,49
		Администрация		Закрытие счетов косвенных ...
		Обязательное и добров...		
90.08.1		26		
		Администрация		Закрытие счетов косвенных ...
		<u>Прочие расходы</u>		

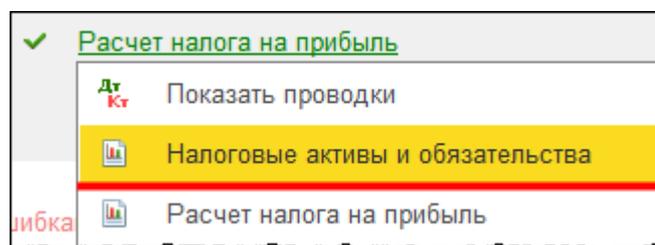
Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	НУ:	1 800 000,00	1 800 000,00
Закрытие счетов косвенных ...	ПР:		
	ВР:	-1 800 000,00	-1 800 000,00
68 010,07	НУ:	51 065,62	51 065,62
Закрытие счетов косвенных ...	ПР:	277,78	277,78
	ВР:	16 666,67	16 666,67
3 068,49	НУ:	3 068,49	3 068,49
Закрытие счетов косвенных ...	ПР:		
	ВР:		
	НУ:	15 000,00	15 000,00
Закрытие счетов косвенных ...	ПР:	-15 000,00	-15 000,00
	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*.



Дебет		Кредит		Сумма
68.04.2		68.04.1		-263,00
		Налог (взносы): начислен...		Налог на прибыль
		Федеральный бюджет		
68.04.2		68.04.1		-2 365,00
		Налог (взносы): начислен...		Налог на прибыль
		Региональный бюджет		
68.04.2		99.02.3		2 944,44
				<u>Постоянный налоговый актив</u>

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*.



Постоянные налоговые активы и обязательства							
Объекты	Постоянные разницы в оценке активов и обязательств					Признаны постоянные налоговые обязательства Дт 99.02.3 Кт 68.04 Для активов и расходов гр.5 * 20 %	Признаны постоянные налоговые активы Дт 68.04 Кт 99.02.3 Для обязательств и доходов гр.5 * 20 %
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов (доходов)			
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, 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

По строке *Прочие расходы* отображается госпошлина (15 000,00 руб.), -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 в результате 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.

Глава 37. Поступление ОС, требующего монтажа

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.24.

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, с соответствующей аналитикой. Данный счет корреспондирует или со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», или со счетом 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».

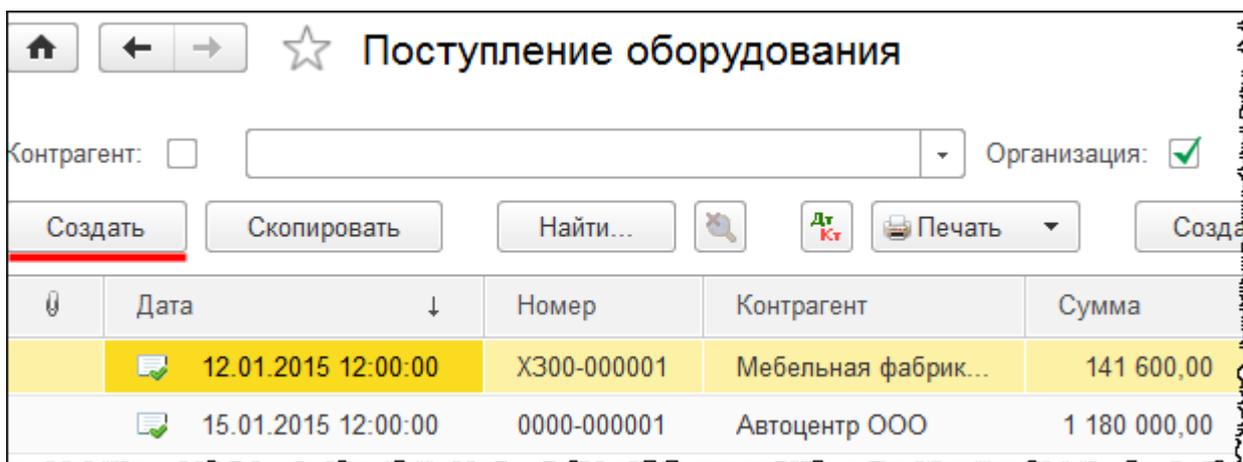
На практике монтаж выполняется одним из способов: либо подрядным, либо хозяйственным. Но может возникнуть такая ситуация, что монтаж выполнен и тем, и другим способом. В этом случае первоначальную стоимость объекта будут составлять затраты, которые были при выполнении монтажа и подрядным способом, и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

Принять к вычету НДС при приобретении объекта, требующего монтажа, можно только после принятия данного 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» 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.



И	Дата	Номер	Контрагент	Сумма
	12.01.2015 12:00:00	Х300-000001	Мебельная фабрик...	141 600,00
	15.01.2015 12:00:00	0000-000001	Автоцентр ООО	1 180 000,00

После нажатия на кнопку *Создать* в форме списка откроется форма создания нового документа. Укажем номер накладной 14 от 02.02.2015 г. Добавим и выберем нового контрагента «Аивента ООО». Контрагент будет входить в группу «Поставщики».

Поступление: Оборудование (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Накладная №: 14 от: 02.02.2015 Организация: Хру

Номер: от: 02.02.2015 0:00:00 Склад:

Контрагент: Введите ИНН или наименование ? Расчеты: 60.0

Договор: Земельные владения ООО

Оборудование: Metall-завод ЗАО

Добавить Мебельная фабрика ЗАО

Стеклосервис ЗАО

Федоров Александр Петрович % НДС Счет учета

Показать все +

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

Контрагент (создание) *

Главное Документы Договоры Банковские счета Контактные лица

Записать и закрыть Записать Заполнить Досье

Начните отсюда

Автоматическое заполнение реквизитов по ИНН или наименованию:

Введите ИНН или Наименование

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: Аивента ООО

Полное наименование: Аивента ООО

Входит в группу: Поставщики

Создадим и выберем договор, согласно которому осуществляется поставка.

Поступление: Оборудование (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Накладная №: 14 от: 02.02.2015 Организация: Хру...

Номер: от: 02.02.2015 0:00:00 Склад:

Контрагент: Аивента ООО Расчеты: 60...

Договор:

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

[Показать все](#) +

Появится форма создания договора контрагента. Вид договора – «С поставщиком». Укажем номер договора 12 от 02.02.2015 г.

Договор (создание) *

Главное Документы Присоединенные файлы

Записать и закрыть Записать Договор Еще ?

Вид договора: С поставщиком Организация: Хрустальный зам

Номер договора: 12 от: 02.02.2015 Контрагент: Аивента ООО

Наименование: 12 от 02.02.2015

В документе «Поступление» укажем Склад – «Склад ОС».

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 будут непосредственно принадлежать создаваемые элементы.

Присвоим данной подгруппе название «Кондиционер», соответствующее названию объекта, который должен быть создан в результате сборки.

Поступление: Оборудование (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании Дт Кт Печ

Накладная №: 14 от: 02.02.2015 Организация: Хрусталь

Номер: от: 02.02.2015 0:00:00 Склад: Склад ОС

Контрагент: Аивента ООО Расчеты: 60.01, 60.0

Договор: 12 от 02.02.2015 НДС свер

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Сумма	% НДС	Счет учета
1					

Обработка центр с ЧПУ

Стол

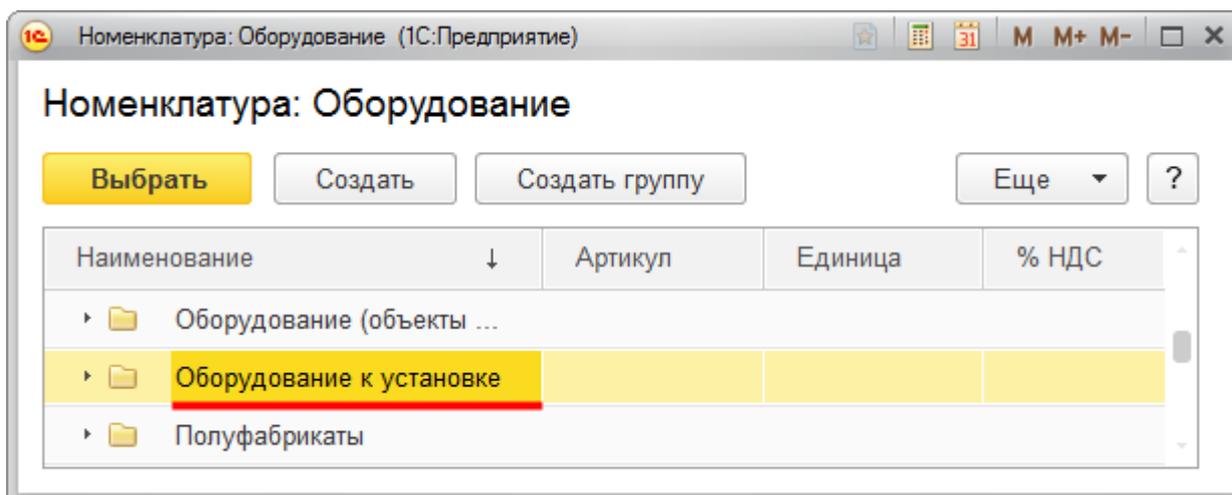
Агрегат для гравирования дисков

Компьютер

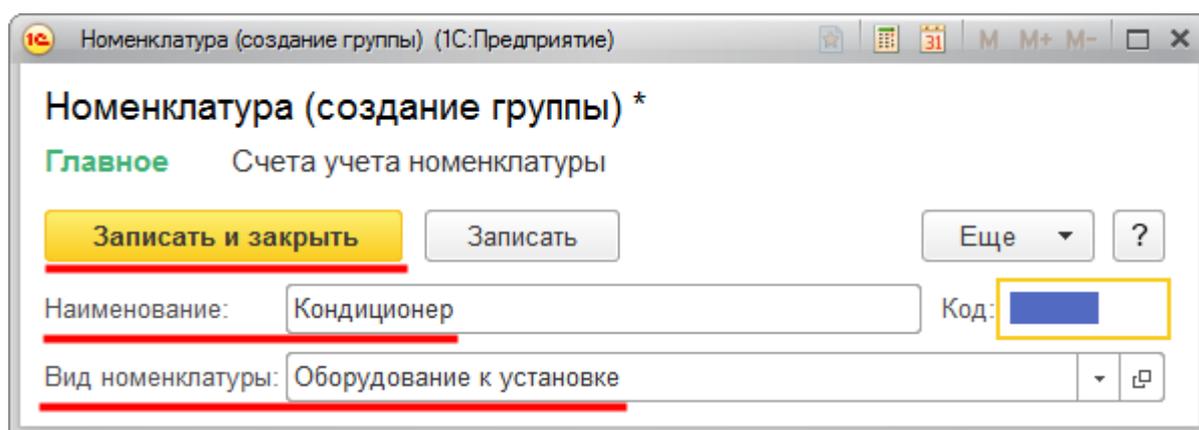
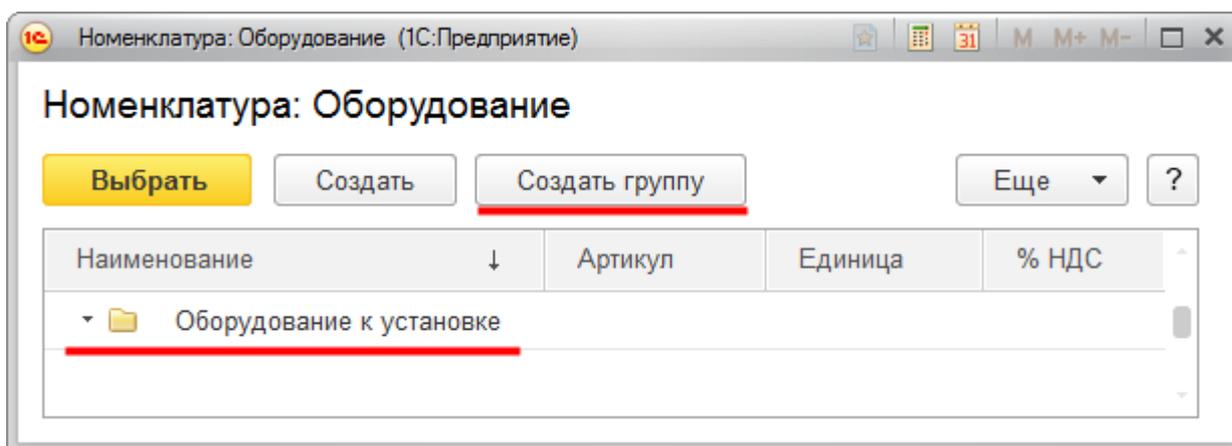
Шкаф

[Показать все](#) +

Откроется форма выбора справочника «Номенклатура».



Из данной формы, используя кнопку *Создать группу*, создадим подгруппу «Кондиционер» в группе «Оборудование к установке».



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

N	Номенклатура	Количество	Сумма	% НДС	Счет учета
1	<input type="text"/>				

- Оборудование...
- Шкаф
- Показать все

Откроется форма создания элемента справочника «Номенклатура». В поле *Входит в группу* выберем подгруппу «Кондиционер». В поле *Наименование* запишем «Зимние устройства». В поле *Единица* выберем «Комплект».

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Наименование: Зимние устройства

Полное наименование: Зимние устройства

Входит в группу: Кондиционер

Вид номенклатуры: Оборудование к установке

Единица: компл. Комплект

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

N	Номенклатура	Количество	Сумма	% НДС	Счет учета
1	Зимние устройства	.....	.....	18%	41.01
2	.....	.....	.....	.....	.....

Зимние устройства

Обрабатывающий центр с ЧПУ

Стол

Агрегат для гравирования дисков

Компьютер

Счет-факт [Показать все](#) Всего:

Откроется форма создания элемента справочника «Номенклатура». В поле *Входит в группу* выберем подгруппу «Кондиционер». В поле *Наименование* запишем «Кронштейны верхних блоков». В поле *Единица* выберем «Комплект».

🏠 ⬅️ ➡️

Номенклатура (создание) *

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

Наименование:

Полное наименование:

Входит в группу:

Вид номенклатуры: ▾ □

Единица: ▾ □ **Комплект**

Аналогично создадим элементы: «Кабель» (в поле *Единица* значение «метр»), «Труба медная» (в поле *Единица* значение «штука»), «Кондиционер» (в поле *Единица* значение «штука»). Все элементы принадлежат подгруппе «Кондиционер». В табличной части в поле *Количество* для позиции номенклатуры «Труба медная» установим 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 Дополнительно						
Добавить		Подбор				
N	Номенклатура	Кол...	Цена	Сумма	Счет ...	Счет...
1	Зимние устройства	1,000	3 000,00	3 000,00	07	19.01
2	Кронштейны вер...	1,000	4 000,00	4 000,00	07	19.01
3	Кабель	1,000	2 000,00	2 000,00	07	19.01
4	Труба медная	2,000	3 000,00	6 000,00	07	19.01
5	Кондиционер	1,000	8 000,00	8 000,00	07	19.01

Счет-фактура №: от:

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

Зарегистрируем сведения о полученном счете-фактуре.

НДС, предъявленный поставщиком, будет отражаться к вычету только после принятия объекта к учету.

Документ «Поступление» проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
07	К...	1,000	60.01			3 000,00
Зимние устройства			Аивента ООО			Поступление оборудования по вх.д. 14 от 02.02.2015
Поступление (акт, наклад...			12 от 02.02.2015			
Склад ОС			Поступление (акт, наклад...			
07	К...	1,000	60.01			4 000,00
Кронштейны верхних бло...			Аивента ООО			Поступление оборудования по вх.д. 14 от 02.02.2015
Поступление (акт, наклад...			12 от 02.02.2015			
Склад ОС			Поступление (акт, наклад...			
07	К...	1,000	60.01			2 000,00
Кабель			Аивента ООО			Поступление оборудования по вх.д. 14 от 02.02.2015
Поступление (акт, наклад...			12 от 02.02.2015			
Склад ОС			Поступление (акт, наклад...			

Дебет			Кредит			Сумма
07	К...	2,000	60.01			6 000,00
Труба медная			Аивента ООО			Поступление оборудования по вх.д. 14 от 02.02.2015
Поступление (акт, наклад...			12 от 02.02.2015			
Склад ОС			Поступление (акт, наклад...			
07	К...	1,000	60.01			8 000,00
Кондиционер			Аивента ООО			Поступление оборудования по вх.д. 14 от 02.02.2015
Поступление (акт, наклад...			12 от 02.02.2015			
Склад ОС			Поступление (акт, наклад...			
19.01			60.01			4 140,00
Аивента ООО			Аивента ООО			Поступление оборудования по вх.д. 14 от 02.02.2015
Поступление (акт, наклад...			12 от 02.02.2015			
<...>			Поступление (акт, наклад...			

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

Отразим погашение задолженности организации перед контрагентом сформировав на основании документа «Поступление» документ «Списание с расчетного счета».

Поступление: Оборудование Х300-000008

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Накладная №: 14 от: 02.02.2015

Номер: Х300-000008 от: 02.02.2015

Контрагент: Аивента ООО

Договор: 12 от 02.02.2015

Оборудование (5) Товары Услуги Возврат

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Кол...	Це
1	Зимние устройства	1,000	3 0
2	Кронштейны вер...	1,000	4 0
3	Кабель	1,000	2 0
4	Труба медная	2,000	3 0
5	Кондиционер	1,000	8 0

Счет-фактура: 14 от 02.02.2015

- Возврат товаров поставщику
- Выдача наличных
- Корректировка поступления
- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету
- Отчет комитенту
- Передача материалов в эксплуатацию
- Перемещение товаров
- Платежное поручение
- Поступление доп. расходов
- Реализация (акт, накладная)
- Списание НДС
- Списание с расчетного счета**
- Счет-фактура полученный
- Требование-накладная
- Установка цен номенклатуры

В открывшейся форме создания документа *Вид операции* сохраняем *Оплата поставщику*. Укажем дату 02.02.2015 г. Выберем статью движения денежных средств «Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов». Документ проведем и закроем.

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести  Создать на основе

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: от: 02.02.2015 0:00:00 Вх. номер:

Получатель: Аивента ООО Организация: Хрустальны

Сумма: 27 140,00 руб. [Разбить платеж](#)

Договор: 12 от 02.02.2015 Счет расчетов: 60.01

Ставка НДС: 18% Погашение задолженности: По докум

Сумма НДС: 4 140,00

Статья ДДС: Приобретение, создание, модернизация и реконстр Документ: Поступле

Назначение платежа:
Оплата по договору 12 от 02.02.2015
Сумма 27140-00
В т.ч. НДС(18%) 4140-00

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

Оформим передачу оборудования в монтаж. Выберем команду *Передача оборудования в монтаж* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.

Главное

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Склад

Производство

ОС и НМА

Поступление основных средств

Поступление оборудования

Поступление в лизинг

Поступление доп. расходов

Передача оборудования в монтаж

Поступление объектов строительства

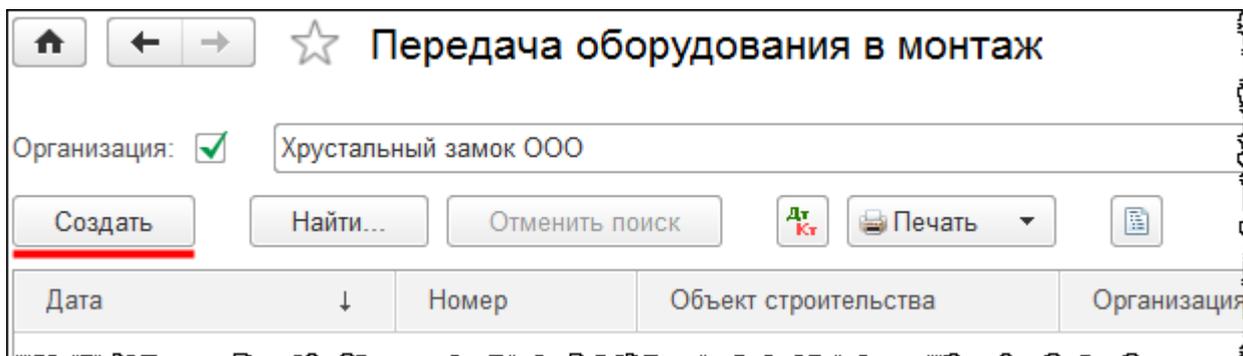
Принятие к учету ОС

Учет основных средств

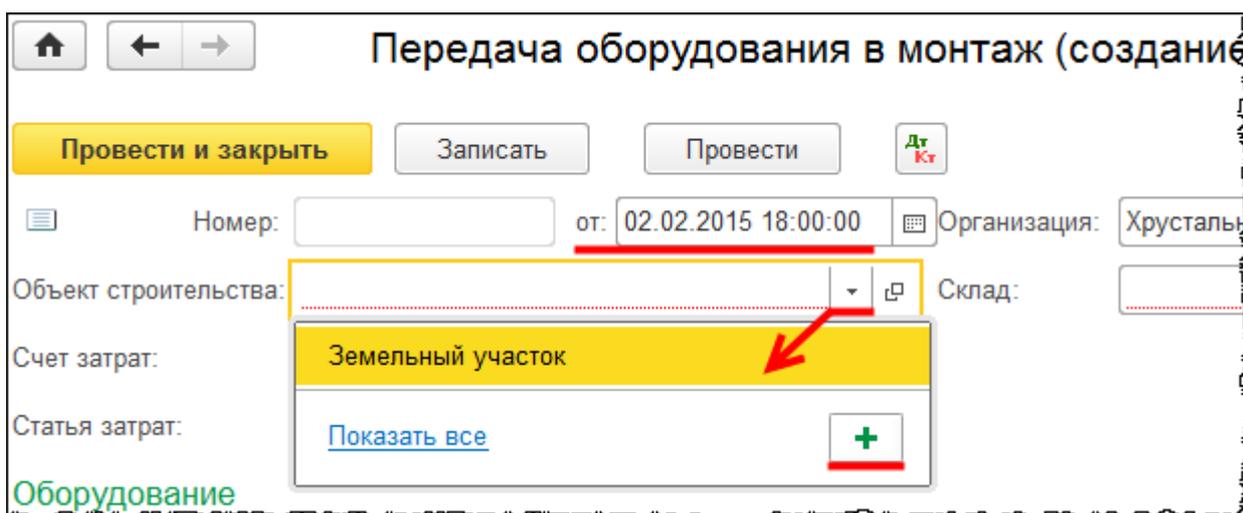
Перемещение ОС

Модернизация ОС

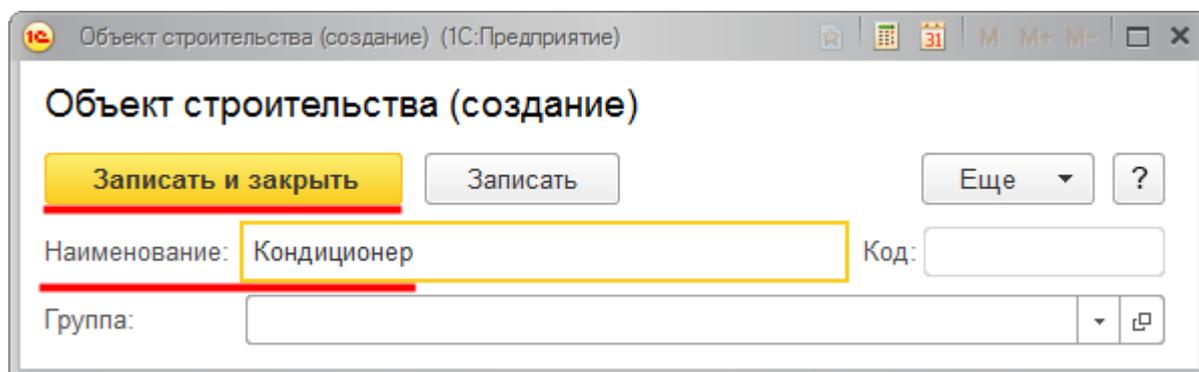
Откроется форма списка документов «Передача оборудования в монтаж».



После нажатия кнопки *Создать* в форме списка появится форма создания нового документа «Передача оборудования в монтаж». В открывшейся форме укажем дату документа 02.02.2015 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.

Передача оборудования в монтаж (создание)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Номер: от: 02.02.2015 18:00:00 Организация: Хрусталь

Объект строительства: Кондиционер Склад:

Счет затрат: 08.03

Статья затрат:

Оборудование

Добавить

Прочие расходы
Материальные расходы
Амортизация
Обязательное и добровольное страхование ...

Показать все

т учета

Откроется форма создания статьи затрат. В поле *Наименование* запишем «Монтаж оборудования». В поле *Вид расхода* выберем значение «Прочие расходы».

Статья затрат (создание) *

Записать и закрыть Записать

Наименование: Монтаж оборудования

Группа статей:

Вид расхода: 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

Номер: от: 02.02.2015 18:00:00 Организация: Хрусталь

Объект строительства: Кондиционер Склад: Склад О...

Счет затрат: 08.03

Статья затрат: Монтаж оборудования

Оборудование

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
---	--------------	------------	------------

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

Группа

- Номенклатура
- Возвратная
- Единичный
- Инвентарь и
- Материалы
- Оборудован
- Оборудован
- Полуфабрик
- Продукция

Создать Еще ▾

Наименование ↓	Единица	Остаток
Зимние устройства	компл	1
Кабель	м	1
Кондиционер	шт	1
Кронштейны верхних блоков	компл	1
Труба медная	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  

☰ Номер: от: 02.02.2015 18:00:00  Организация: Хрусталь

Объект строительства: Кондиционер   Склад: Склад О

Счет затрат: 08.03  

Статья затрат: Монтаж оборудования

Оборудование

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	

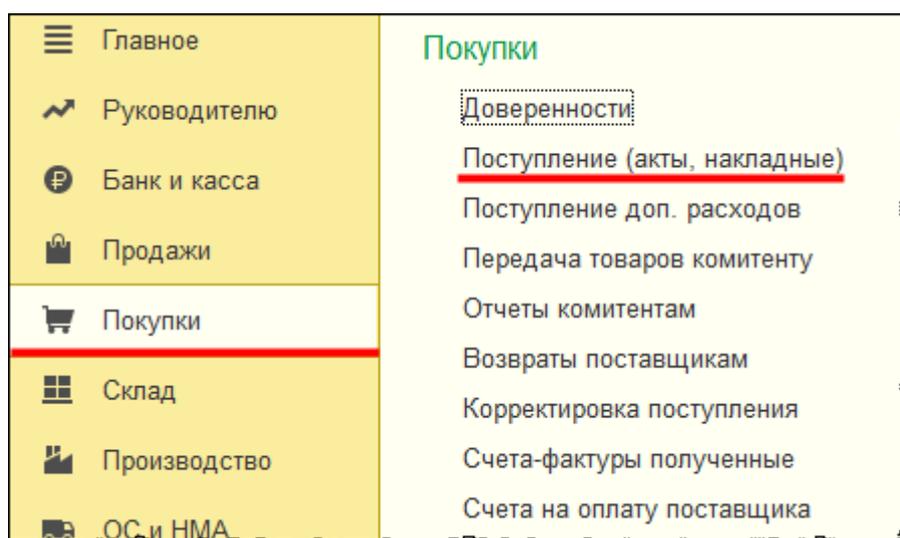
В табличной части документа счет учета определился автоматически. Проведем документ и проанализируем проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
08.03			07	К...	1,000	3 000,00
Кондиционер			Зимние устройства			Передача оборудования в монтаж
Монтаж оборудования			Поступление (акт, наклад...			
Подрядный			Склад ОС			
08.03			07	К...	1,000	2 000,00
Кондиционер			Кабель			Передача оборудования в монтаж
Монтаж оборудования			Поступление (акт, наклад...			
Подрядный			Склад ОС			
08.03			07	К...	1,000	8 000,00
Кондиционер			Кондиционер			Передача оборудования в монтаж
Монтаж оборудования			Поступление (акт, наклад...			
Подрядный			Склад ОС			

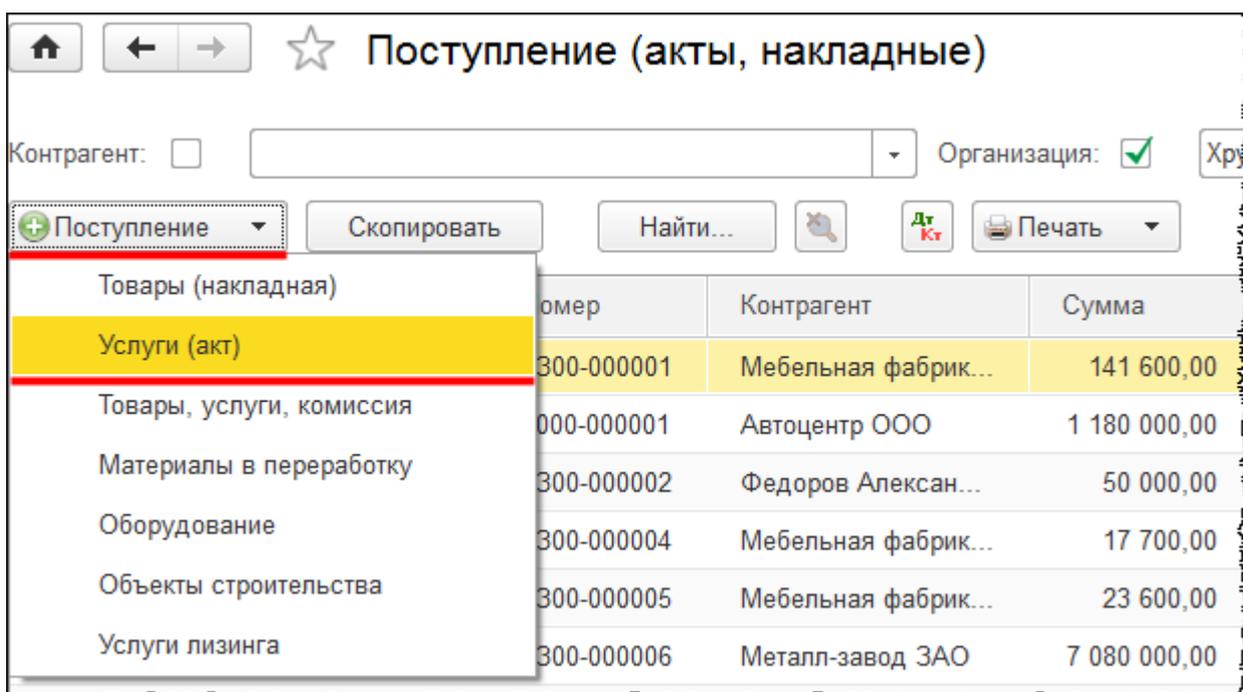
Дебет			Кредит			Сумма
08.03			07	К...	1,000	4 000,00
Кондиционер			Кронштейны верхних бло...			Передача оборудования в монтаж
Монтаж оборудования			Поступление (акт, наклад...			
Подрядный			Склад ОС			
08.03			07	К...	2,000	6 000,00
Кондиционер			Труба медная			Передача оборудования в монтаж
Монтаж оборудования			Поступление (акт, наклад...			
Подрядный			Склад ОС			

Объекты, которые были предварительно отражены 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» с видом операции *Услуги* или *Товары, услуги, комиссия*. Выберем команду *Поступление (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление».



Откроем форму создания нужного документа. Для этого в меню *Поступление* выберем пункт *Услуги*.

Появится форма создания документа «Поступление». Укажем номер акта, предъявленного контрагентом, №15 от 03.02.2015 г. В поле *Контрагент* выберем значение «Аивента ООО». При этом поле *Договор* заполнится автоматически.

При заполнении табличной части документа создадим новую позицию номенклатуры «Установка кондиционера» в группе «Услуги».

Поступление услуг: Акт (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Акт №: 15 от: 03.02.2015 Организация: Хру

Номер: от: 03.02.2015 0:00:00 Расчеты: 60.0

Контрагент: Аивента ООО НДС

Договор: 12 от 02.02.2015

Счет на оплату:

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Транспортные услуги			

Показать все +

Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Входит в группу* выберем «Услуги». В поле *Наименование* запишем: «Установка кондиционера».

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Наименование: Установка кондиционера

Полное наименование: Установка кондиционера

Входит в группу: Услуги

Вид номенклатуры: Услуги

Далее в табличной части документа «Поступление» 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	НДС	Счета у...
1	Установка ко...	1,000	10 000,00	1 800,00	44.01.

Счета учета: Установка кондиционера (1С:Предприятие)

Счета учета: Установка кондиционера *

Счет затрат:

Объекты строительства:

Статьи затрат:

Способы строительства:

Подразделение затрат:

Счет учета НДС:

Счет затрат (НУ):

Объекты строительства:

Статьи затрат:

Способы строительства:

Зарегистрируем сведения о счете-фактуре и проведем заполненный документ.

Поступление услуг: Акт (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Акт №: 15 от: 03.02.2015 Организация: Хру

Номер: от: 03.02.2015 0:00:00 Расчеты: 60

Контрагент: Аивента ООО ? НД

Договор: 12 от 02.02.2015

Счет на оплату:

N	Номенклатура	Кол...	Цена	НДС	Счета учета
1	Установка ко... Установка кондиционера	1,000	10 000,00	1 800,00	08.03. Кондиционер. Мон...

Счет-фактура №: 15 от: 03.02.2015 Зарегистрировать В

Отразим погашение задолженности организации перед контрагентом. На основании проведенного документа создадим документ «Списание с расчетного счета».

Поступление услуг: Акт Х300-000009 от 03.0

Провести и закрыть Провести Дт Кт Создать на основании

Акт №: 15 от: 03.02.2015

Номер: Х300-000009 от: 03.02.2015 12:00:00

Контрагент: Аивента ООО

Договор: 12 от 02.02.2015

Счет на оплату:

N	Номенклатура	Кол...	Цена	НДС
1	Установка ко...	1,000	10 000,00	1 800,00

- Выдача наличных
- Корректировка поступления
- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету
- Платежное поручение
- Списание НДС
- Списание с расчетного счета**
- Счет-фактура полученный

В форме создания документа укажем дату 03.02.2015 г. 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 | Дт Кт | Создать на основе

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета: 51

Номер: | от: 03.02.2015 0:00:00 | Вх. номер: |

Получатель: Аивента ООО | Организация: Хру

Сумма: 11 800,00 руб. | Разбить платеж

Договор: 12 от 02.02.2015 | Счет расчетов: 60

Ставка НДС: 18% | Погашение задолженности: |

Сумма НДС: 1 800,00

Статья ДДС: Приобретение, создание, модернизация и реконструкция в | Документ: |

Назначение платежа: Оплата по договору 12 от 02.02.2015
Сумма 11800-00
В т.ч. НДС(18%) 1800-00

Таким образом, затраты отражены согласно подрядному способу. Проанализируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств» за февраль 2015 года.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03

Период: 01.02.2015 – 28.02.2015 | Счет: 08.03 | Хрустальный зам

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр 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.

Настройки

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

По субсчетам

Периодичность:

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 0

Период: – Счет: Хрустальный зам

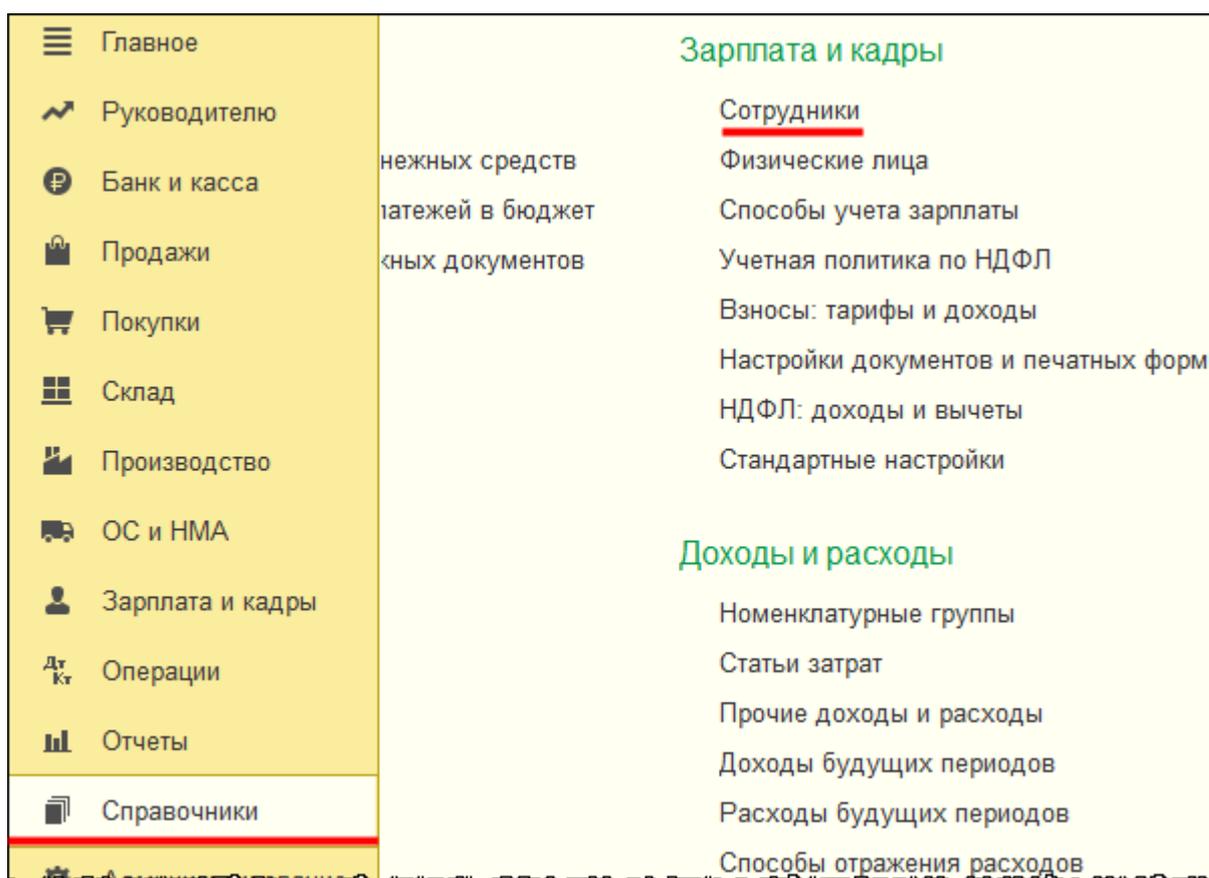
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства						
Статьи затрат						
Способы строительства						
08.03			33 000,00		33 000,00	
Кондиционер			33 000,00		33 000,00	
Монтаж оборудования			33 000,00			
Подрядный			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.

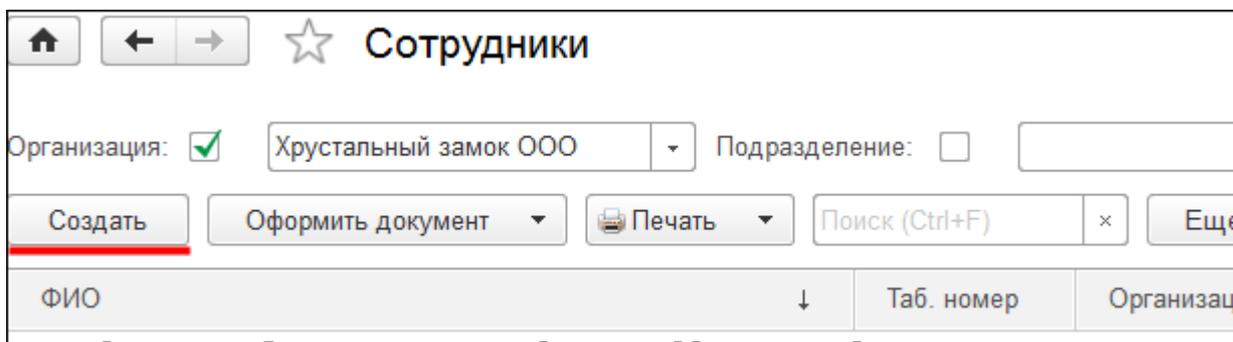
Предположим, что у организации есть затраты, связанные с выполнением монтажа хозяйственным способом. Такие затраты, как правило, отражаются с помощью начисления заработной платы.

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* запишем: «Чернышев Петр Петрович».

Сотрудник (создание) *

Главное Банковские счета

Записать и закрыть Оформить документ Печать

Личные данные Страхование Присоединенные файлы

Организация: Хрустальный замок ООО Таб. номер:

ФИО: Чернышев Петр Петрович Изменить История изменений

Найден человек с похожим именем. (1С:Предприятие)

Найден человек с похожим именем.

Если вы принимаете на работу того же человека (например, при повторном приеме на работу) нажмите "Да, это тот, кто мне нужен".
Если это однофамилец, нажмите "Нет, это другой человек".

Чернышев Петр Петрович

Да, это тот, кто мне нужен Нет, это - другой человек Отмена

Данное физическое лицо системой было обнаружено в справочнике «Физические лица».

В карточке сотрудника выберем команду *Принять на работу*.

Сотрудник (создание) *

Главное Банковские счета

Записать и закрыть Оформить документ Печать

Личные данные Страхование Присоединенные файлы

Организация: Хрустальный замок ООО Таб. номер:

ФИО: Чернышев Петр Петрович Изменить История изменений

Фамилия: Чернышев Имя: Петр Отчество: Петрович

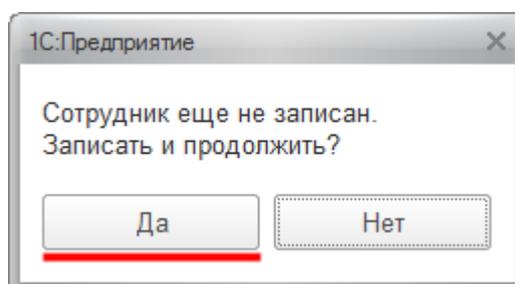
Дата рождения: . . ? ? ? ? ? ?

Пол: Мужской СНИЛС: - - ? ? ? ?

Принять на работу

Дата приема: . . Дата увольнения: . . ? ? ? ?

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».

Прием на работу (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Организация: Хрустальный замок ООО Дата: 21

Подразделение: Вспомогательный цех

Должность:

Сотрудник: Главный бухгалтер

Дата приема: [Показать все](#) +

Появится форма создания должности.

Должность (создание) *

Записать и закрыть

Наименование: Слесарь-механик

Краткое наименование: ?

Вид занятости оставим «Основное место работы». Укажем дату приема 01.01.2015 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

Организация: Хрустальный замок ООО Дата: 01.01.2015

Подразделение: Вспомогательный цех

Должность: Слесарь-механик

Сотрудник: Чернышев Петр Петрович

Дата приема: 01.01.2015 Вид занятости: Основное место работы

Добавить

N	Начисление	Размер
1	Оплата по окладу	5 000,00

Перейдем к начислению зарплаты. Выберем команду *Все начисления* в *Панели функций* раздела *Зарплата и кадры* из группы команд *Зарплата*.

Склад

Производство

ОС и НМА

Зарплата и кадры

Зарплата

Все начисления

Ведомости в банк

Ведомости в кассу

Депонирования

Откроется форма списка документов.

Все начисления

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск Дт Кт Печать

Дата	Номер	Месяц	Тип документа	Организация
------	-------	-------	---------------	-------------

Из формы списка, используя кнопку *Создать*, откроем форму создания нового документа «Начисление зарплаты». В данной форме документа укажем *Месяц начисления* – февраль 2015 года, *Дата* – 28.02.2015 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.

Начисление зарплаты (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Месяц начисления: Февраль 2015 % ЕНВД: 0 Дата:

Организация: Хрустальный замок ООО

Подразделение:

Заполнить Начислено: 5 000,00 Удержано: 650,00

Начисления Удержания НДФЛ Взносы

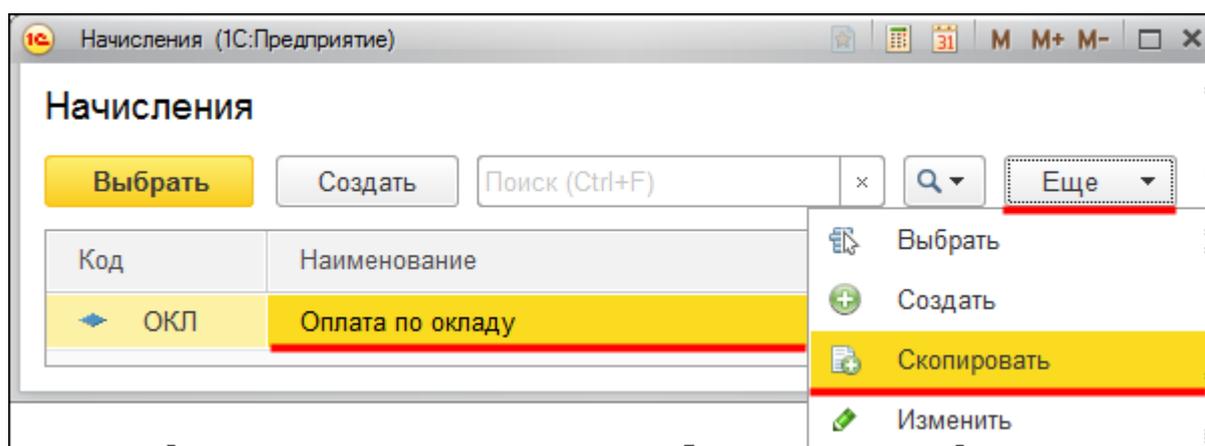
Добавить

N	Сотрудник	Подразделен...	Начисление	Результат	дн.
1	Черныше...	Вспомогател...	Оплата по ок...	5 000,00	19...

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

[Показать все](#)

Откроется форма выбора видов расчета «Начисления».



Из данной формы копированием начисления «Оплата по окладу» создадим новое начисление. Откроется соответствующая форма. В поле *Наименование* запишем: «Сдельная зарплата (монтаж кондиционера)». В поле *Способ отражения* создадим и выберем новый способ.

The screenshot shows the 'Начисление (создание)' form. At the top, there are buttons for 'Записать и закрыть' (Save and close) and 'Записать' (Save). The 'Наименование' field contains 'Сдельная зарплата (монтаж кондиционера)'. Below this, there are sections for 'НДФЛ' (Income tax) and 'Страховые взносы' (Social contributions). The 'НДФЛ' section has radio buttons for 'не облагается' (not taxable) and 'облагается' (taxable), with a 'код дохода' (income code) field set to '2000'. The 'Страховые взносы' section has a 'Вид дохода' (type of income) field set to 'Доходы, целиком облагаемые страховыми и...'. The 'Налог на прибыль, вид расхода по ст. 255 НК РФ' (Profit tax, type of expense according to Art. 255 of the Tax Code) section has radio buttons for 'не включается в расходы по оплате труда' (not included in labor payment expenses) and 'учитывается в расходах на оплату труда по статье:' (included in labor payment expenses according to the article:), with a dropdown menu set to 'пп.1, ст.255 НК РФ'. A search prompt is visible in the 'Способ отражения' dropdown menu, with a red arrow pointing to the '+ (создать)' button.

Откроется форма создания способа учета зарплаты. Назовем его «Начисление на 08.03 счете (монтаж кондиционера)». В поле *Счет* выберем счет 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 этом 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 эти 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 Записать Еще ▾

Наименование:

Основная система налогообложения

Счет: ▾ □

Объекты строительства: ▾ □

Статьи затрат: ▾ □

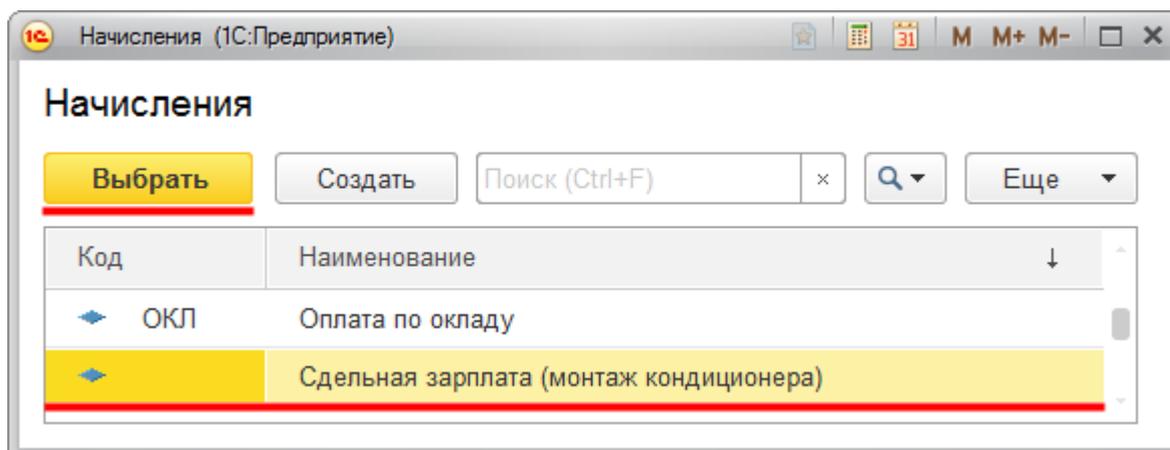
Способы строительства:

Статья затрат по деятельности с особым порядком налогообложения (...)

Статья затрат: ▾ □

Расходы отражаются на отдельной статье затрат

Созданное начисление выберем для заполнения табличной части документа «Начисление зарплаты».



В табличной части формы документа «Начисление зарплаты» сумму оставим 5 000,00 руб.

N	Сотрудник	Подразделен...	Начисление	Результат	дн.	чс.
1	Черныше...	Вспомогател...	Сдельная зарп...	5 000,00	19...	15...

Документ «Начисление зарплаты» проведем и проанализируем движения.

Дебет		Кредит		Сумма
08.03		70		5 000,00
Кондиционер		Чернышев Петр Петрович		<i>Начислена заработная плата</i>
Оплата труда		пп. 1, ст.255 НК РФ		
<>				
70		68.01		650,00
Чернышев Петр Петрович		Налог (взносы): начислено / уплачено		<i>Удержан НДФЛ</i>
<>				
08.03		69.01		145,00
Кондиционер		Налог (взносы): начислено / уплачено		<i>Расчеты по социальному страхованию</i>
Страховые взносы				
<>				

Дебет		Кредит		Сумма
08.03		69.02.7		1 100,00
Кондиционер		Налог (взносы): начислено / уплачено		<i>Обязательное пенсионное страхование</i>
Страховые взносы				
<>				
08.03		69.03.1		255,00
Кондиционер		Налог (взносы): начислено / уплачено		<i>Федеральный фонд ОМС</i>
Страховые взносы				
<>				
08.03		69.11		10,00
Кондиционер		Налог (взносы): начислено / уплачено		<i>Расчеты по обязательному социальному страхованию ...</i>
Взносы в ФСС от НС и ПЗ				
<>				

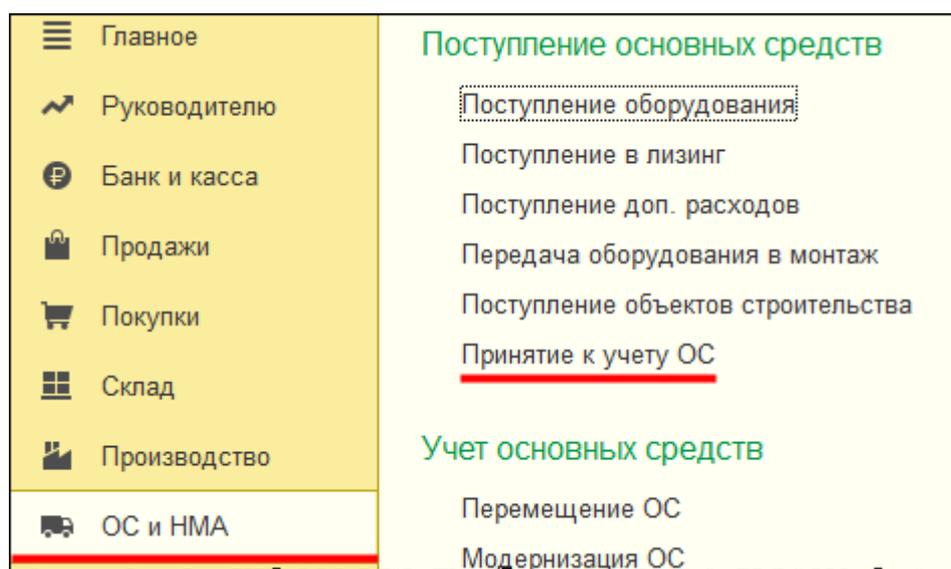
Затраты по начисленной зарплате отражаются на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств». Соответствующая аналитика заполнена, за исключением *Способа строительства*. Затраты по монтажу оборудования, выполненные хозяйственным способом, отражены.

Убедимся, что затраты собраны на счете 08.03, и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по данному счету за февраль 2015 года.

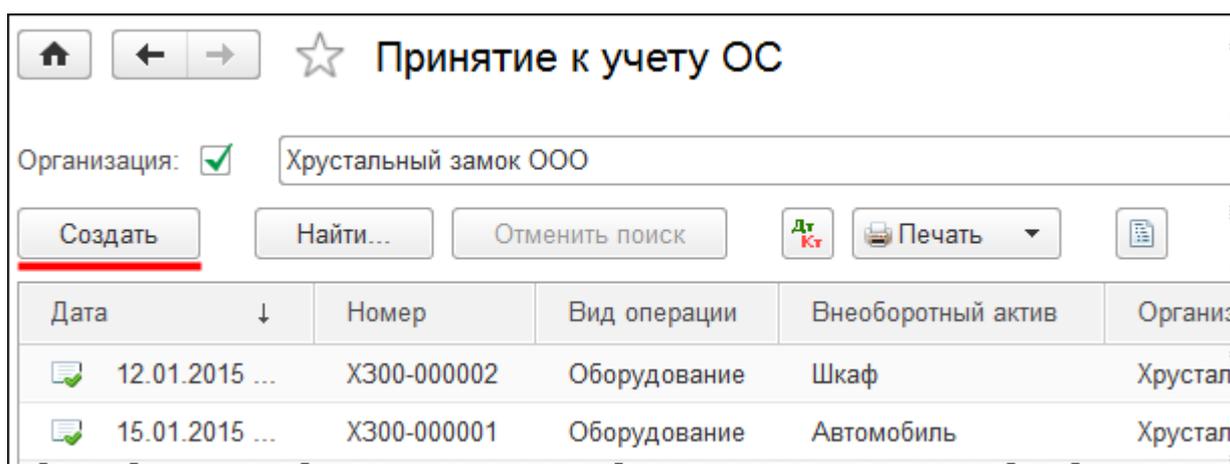
Счет	альдо на начало периода		Обороты за период		альдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства						
Статьи затрат						
Способы строительства						
08.03			39 510,00		39 510,00	
Кондиционер			39 510,00		39 510,00	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			10,00			
<...>			10,00			
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 подрячному 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 03.02.2015 г. В качестве материально ответственного лица (*МОЛ*) выберем «Чернышева Петра Петровича». В поле *Местонахождение ОС* укажем отдел «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.

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести   Акт о приеме-передаче

Номер: от: 03.02.2015 0:00:00 Организация: Хруст

МОЛ: Чернышев Петр Петрович Событие ОС: Прин

Местонахождение ОС: Администрация

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизация

Вид операции: Объекты строительства

Способ поступления:

Объект строительства: Кондиционер

Счет: 08.03

Стоимость:

Стоимость НУ:

Стоимость ПР:

Стоимость ВР:

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

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизация
Добавить	Заполнить ▼	Подбор		
N	Код	Основное средство	Инв №	
1				
		<div style="border: 1px solid gray; padding: 5px;"><p>Земельный участок</p><p>Обработывающий центр с ЧПУ</p><p>Стол</p><p>Агрегат для гравирования дисков</p><p>Компьютер</p><p>Показать все</p></div>		

Появится форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Кондиционер». Укажем *Группу учета ОС* «Офисное оборудование». *Код по ОКОФ* выберем *Кондиционеры бытовые, электровоздухоохладители*.

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

Главное Налог на имущество: объекты с особым порядком... Регистрация земель

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

Дата сведений: 21.05.2015

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Кондиционер

Полное наименование: Кондиционер

Группа:

Организация:

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в аренду

Группа учета ОС: Офисное оборудование

Код по ОКОФ: Кондиционеры бытовые, электровоздухоохладители

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

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 Амортизация

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000011	<u>Кондиционер</u>	00-000011

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	Амортизация
Счет учета:	01.01			
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 счет (Администрация)			
Срок полезного использования (в месяцах):	60		(5 лет)	
График амортизации по году:				

На закладке *Налоговый учет* тоже установим *Срок полезного использования* 60 месяцев (5 лет).

🏠	←	→	Принятие к учету ОС (создание) *		
Провести и закрыть		Записать	Провести		
☰	Номер:		от: 03.02.2015 0:00:00	📅	Организация: Хрустальн
МОЛ:	Чернышев Петр Петрович			📄	Событие ОС: Принятие
Местонахождение ОС:	Администрация				
Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизация	
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)		
Специальный коэффициент:					

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

Дебет			Кредит			Сумма
01.01			08.03			39 510,00
Кондиционер			Кондиционер			Принят к учету объект ОС
			<>			
			<>			

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
39 510,00	НУ:	39 510,00	39 510,00
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 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.

Глава 38. Начисление амортизации

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.26.

Порядок начисления амортизации

Частично амортизация уже была рассмотрена ранее. 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.

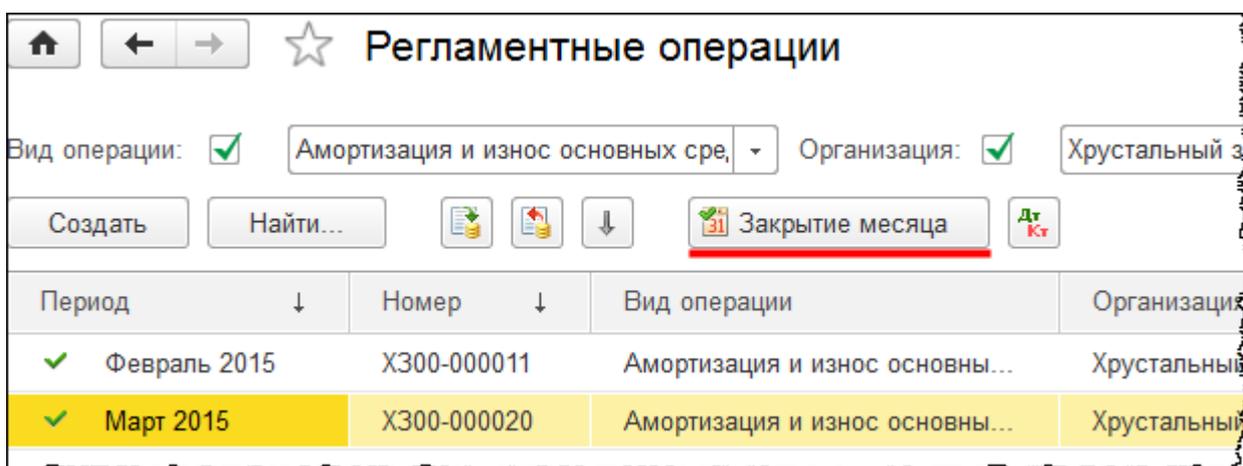
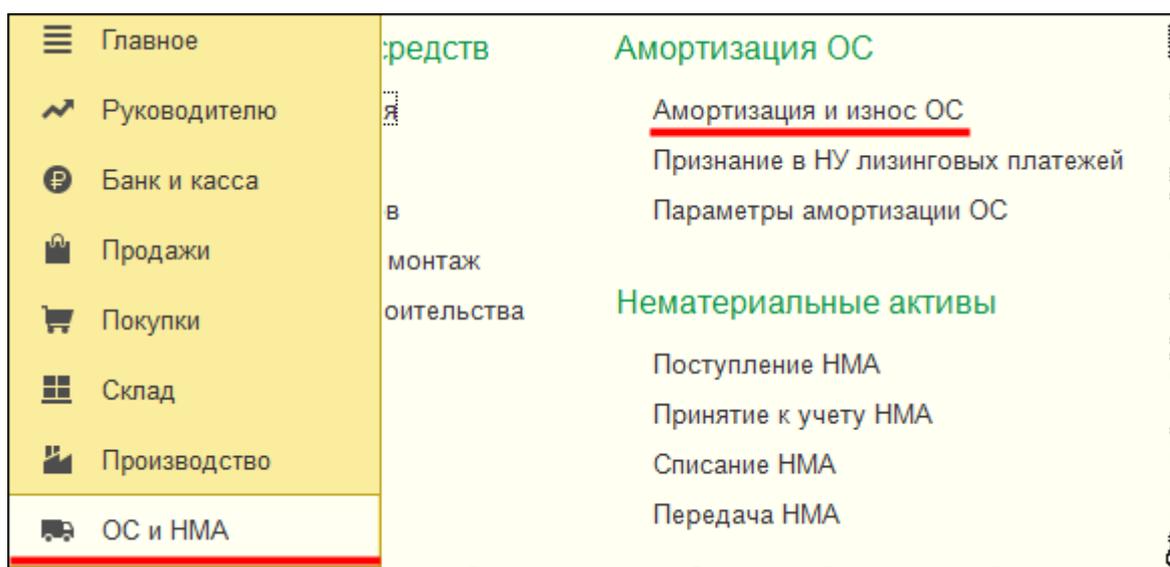
Начисление амортизационных отчислений начинается, как правило, с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости данного объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Как правило, в течение срока полезного 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 формируют первоначальную стоимость нового основного средства.

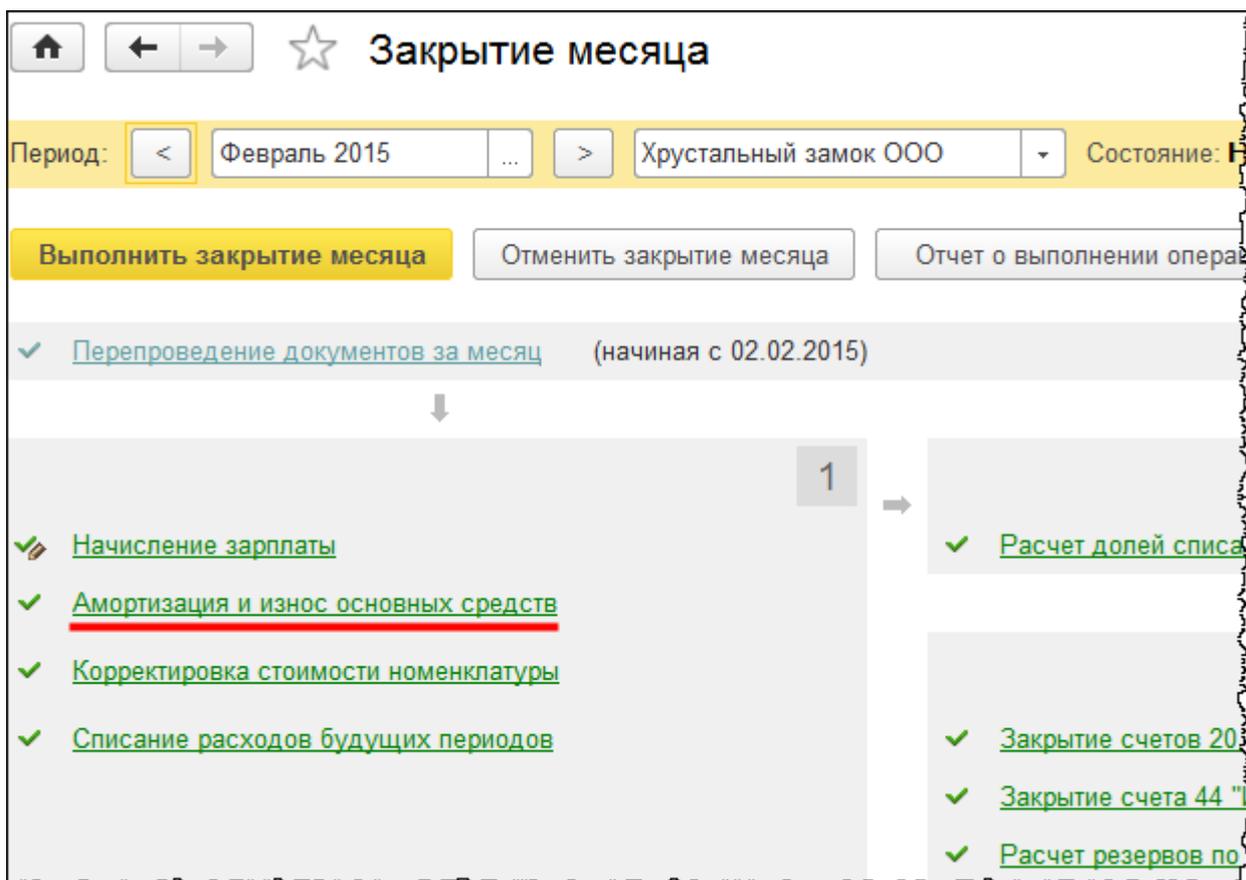
Если амортизация начисляется по объектам, которые сданы в аренду, то применяется, например, счет 91 «Прочие доходы и расходы». Амортизация по объектам, которые используются для управленческих целей, начисляется на 26 счет «Общехозяйственные расходы». Если основное средство используется для коммерческих 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

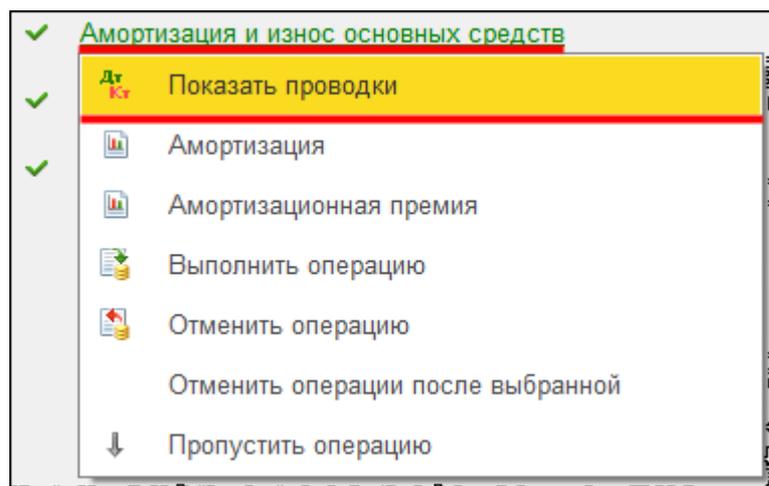
Начисление амортизации производится с помощью регламентной операции *Амортизация и износ основных средств*. Форму списка этих регламентных операций можно открыть, выбрав команду *Амортизация и износ ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Амортизация ОС*.



Данную регламентную операцию можно выполнить через обработку «Заккрытие месяца». Чтобы открыть форму этой обработки, можно в форме списка регламентных операций нажать на кнопку *Заккрытие месяца*.



В базе уже начислена амортизация за февраль и за месяц март 2015 года (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*.



Дебет		Кредит		Сумма
26		02.01		10 440,63
Администрация		Автомобиль		Амортизация ОС
Амортизация				
26		02.01		578,70
Администрация		Шкаф		Амортизация ОС
Амортизация				
26		02.01		578,70
Администрация		Шкаф		Амортизация ОС
Амортизация				
26		02.01		578,70
Администрация		Шкаф		Амортизация ОС
Амортизация				

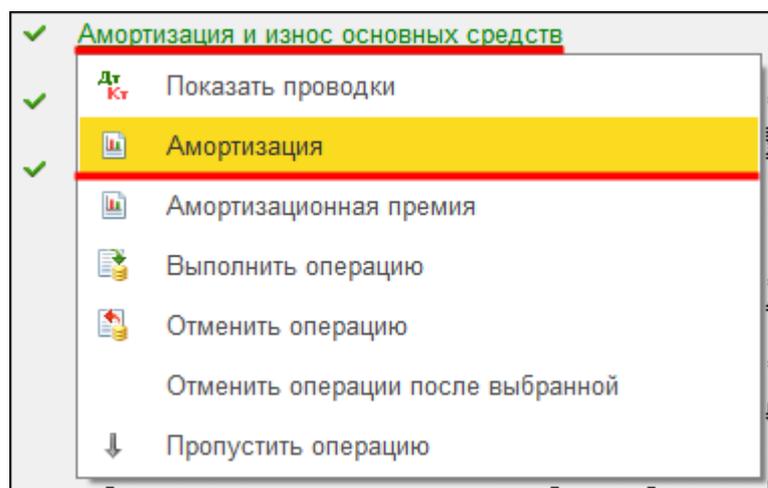
Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
10 440,63	НУ:	10 440,63	10 440,63
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:		
578,70	НУ:	578,70	578,70
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:		
578,70	НУ:	578,70	578,70
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:		
578,70	НУ:	578,70	578,70
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:		

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 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 о результате начисленной амортизации, относятся справки-расчеты, к которым можно перейти, выбрав соответствующие пункты раскрывающегося меню в команде *Амортизация и износ основных средств* обработки «Заккрытие месяца». Во-первых, это справка-расчет *Амортизация*.



ООО "Хрустальный замок"						
Справка-расчет амортизации за Февраль 2015 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
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства						
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)						
Компьютер	00-000006	18.01.2015	+			
Февраль				50 000,00	50 000,00	50 000,00
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)						
Стол	00-000008	21.01.2015	+			
Февраль				20 000,00	20 000,00	20 000,00
Шкаф	00-000003	12.01.2015	+			
Февраль				41 666,67	41 666,67	41 666,67
Шкаф	00-000004	12.01.2015	+			
Февраль				41 666,67	41 666,67	41 666,67
Шкаф	00-000005	12.01.2015	+			
Февраль				41 666,66	41 666,66	41 666,66

Остаточная стоимость объекта	Стоимость для вычисления амортизации	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Сумма амортизации (7) / (8), если (6) > 0	Способ отражения расходов по амортизации
6	7	8	9	10	11
				69 398,96	
				1 388,89	
				1 388,89	
50 000,00	50 000,00	36	36	1 388,89	Амортизация (счет 44.01)
				2 013,89	
				277,78	
20 000,00	20 000,00	72	72	277,78	Амортизация на 26 счет (Администрация)
				578,70	
41 666,67	41 666,67	72	72	578,70	Амортизация на 26 счет (Администрация)
				578,70	
41 666,67	41 666,67	72	72	578,70	Амортизация на 26 счет (Администрация)
				578,70	
41 666,66	41 666,66	72	72	578,70	Амортизация на 26 счет (Администрация)

Здесь отражается информация об основных средствах, по которым осуществляется начисление амортизации. Информация в этом отчете представлена в разрезе амортизационных групп, в разрезе аналитики. Выводится также первоначальная стоимость, остаточная стоимость (за минусом начисленной амортизации), сумма начисленной амортизации и способ отражения расходов.

Используя настройки, можно вывести информацию для целей налогового учета, получить информацию о постоянных и временных разницах.

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 2015 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
1	2	3	4	4 а	5	6	7
Основные средства				БУ			
				ПР			
				ВР			
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)				БУ			
				ПР			
				ВР			
Компьютер	00-000006	18.01.2015	+	БУ			
				ПР			
				ВР			
Февраль				БУ	50 000,00	50 000,00	50 000,00
				ПР			
				ВР			

Остаточная стоимость объекта	Стоимость для вычисления амортизации	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Сумма амортизации (7) / (8), если (6) > 0	Способ отражения расходов по амортизации
6	7	8	9	10	11
				69 398,96	
				20 000,00	
				16 666,67	
				1 388,89	
				1 388,89	
50 000,00	50 000,00	36	36	1 388,89	Амортизация (счет 44.01)

Также можно установить определенный период.

Справка-расчет амортизации за Февраль 2015 г.

Период: Февраль 2015 г. С начала года Хрустальный замок ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Хрустальный замок"

Справка-расчет амортизации за Февраль 2015 г.

Способ начисления амортизации: временными

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект: 1

Основные средства

Вторая группа (с включительно)

Выбор периода

2015 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.

Справка-расчет амортизации за Январь 201

Период: С начала года

Сформировать

ООО "Хрустальный замок"
Справка-расчет амортизации за Январь 2015 г. - Февраль 2015 г. (6 постоянными и временными разницами)

Способ начисления амортизации:

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Показатели	Стоимость объекта
1	2	3	4	4 а	5
Основные средства				БУ	
				ПР	

Очередная справка-расчет Амортизационная премия.

- Начисление зарплаты
- Амортизация и износ основных средств
- Дт** **Кт** Показать проводки
- Амортизация
- Амортизационная премия
- Выполнить операцию
- Отменить операцию
- Отменить операции после выбранной
- Пропустить операцию

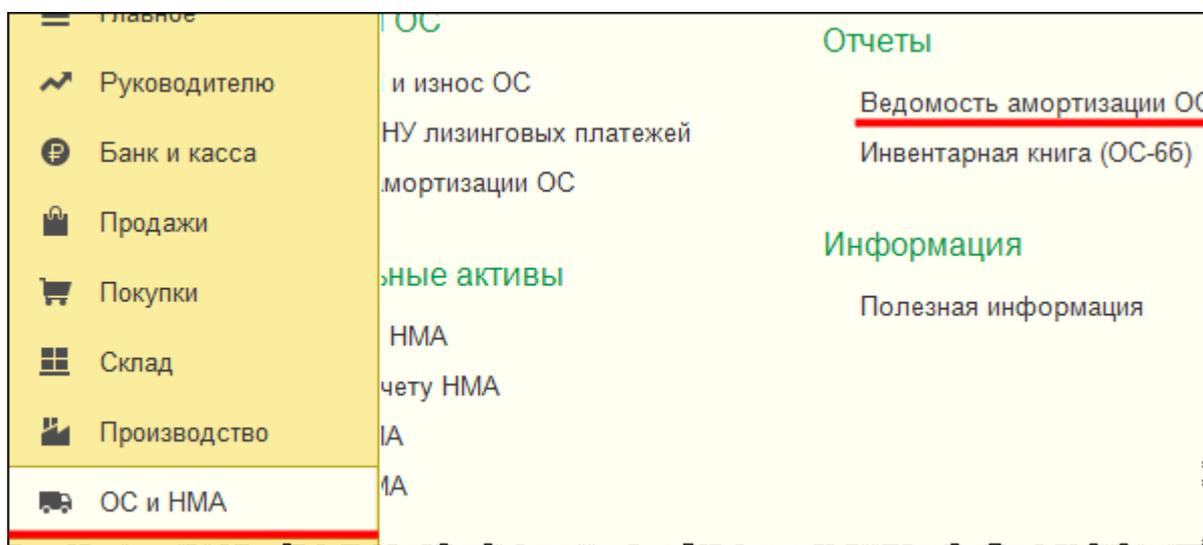
ООО "Хрустальный замок"

Справка-расчет амортизационной премии за Февраль 2015 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
Обработка центр с ЧПУ				1 800 000,00
Февраль	Принятие к учету ОС от 25.01.2015 № Х300-000006	6 000 000,00	30,00	1 800 000,00
Итого				1 800 000,00

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. Сформируем, например, ведомость за 2015 год.

ООО "Хрустальный замок"					
Ведомость амортизации ОС за 2015 г.					
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)					
Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)
Агрегат для гравирования дисков, 00-000007				300 000,00	
Обрабатывающий центр с ЧПУ, 00-000009				6 000 000,00	111 111,12
Кондиционер, 00-000011				39 510,00	
Шкаф, 00-000003				41 666,67	1 157,40
Шкаф, 00-000004				41 666,67	1 157,40
Шкаф, 00-000005				41 666,66	1 157,40
Компьютер, 00-000006				50 000,00	2 777,78
Земельный участок, 00-000010				1 015 000,00	
Стол, 00-000008				20 000,00	555,56
Автомобиль, 00-000002				1 002 300,00	20 881,26
Итого				8 551 810,00	138 797,92

Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	На конец периода		
			Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
			300 000,00		300 000,00
111 111,12			6 000 000,00	111 111,12	5 888 888,88
			39 510,00		39 510,00
1 157,40			41 666,67	1 157,40	40 509,27
1 157,40			41 666,67	1 157,40	40 509,27
1 157,40			41 666,66	1 157,40	40 509,26
2 777,78			50 000,00	2 777,78	47 222,22
			1 015 000,00		1 015 000,00
555,56			20 000,00	555,56	19 444,44
20 881,26			1 002 300,00	20 881,26	981 418,74
138 797,92			8 551 810,00	138 797,92	8 413 012,08

Здесь выводится информация об объектах, их инвентарных номерах. Отражается увеличение стоимости, первоначальная стоимость, сумма начисленной амортизации. Выводится также информация об остаточной стоимости.

Данный отчет можно формировать для целей как бухгалтерского, так и налогового учета.

Настройки

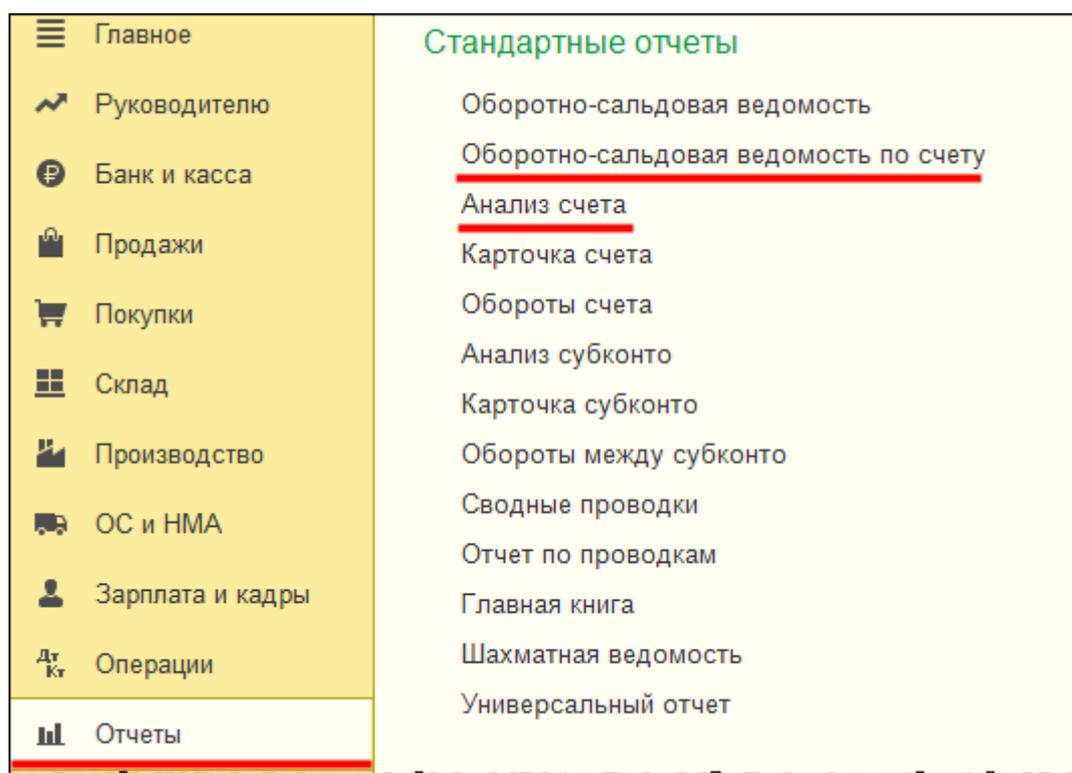
Группировка	Отбор	Показатели	Дополнительные поля	Сортировка	Оформление
<input checked="" type="checkbox"/>		БУ (данные бухгалтерского учета)			
<input checked="" type="checkbox"/>		НУ (данные налогового учета)			
<input checked="" type="checkbox"/>		ПР (данные по учету постоянных разниц)			
<input checked=""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

ООО "Хрустальный замок"
Ведомость амортизации ОС за 2015 г.

Основное средство, Инвентарный номер	Показатели	На начало периода			За период	
		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)
Шкаф, 00-000003	БУ				41 666,67	1 157,40
	НУ				41 666,67	1 157,40
	ПР					
	ВР					
	Контр.					
Шкаф, 00-000004	БУ				41 666,67	1 157,40
	НУ				41 666,67	1 157,40
	ПР					
	ВР					
	Контр.					
Шкаф, 00-000005	БУ				41 666,66	1 157,40
	НУ				41 666,66	1 157,40
	ПР					
	ВР					
	Контр.					
Компьютер, 00-000006	БУ				50 000,00	2 777,78
	НУ				50 000,00	2 777,78
	ПР					
	ВР					
	Контр.					

За период				На конец периода		
Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
41 666,67	1 157,40			41 666,67	1 157,40	40 509,27
41 666,67	1 157,40			41 666,67	1 157,40	40 509,27
41 666,67	1 157,40			41 666,67	1 157,40	40 509,27
41 666,67	1 157,40			41 666,67	1 157,40	40 509,27
41 666,66	1 157,40			41 666,66	1 157,40	40 509,26
41 666,66	1 157,40			41 666,66	1 157,40	40 509,26
50 000,00	2 777,78			50 000,00	2 777,78	47 222,22
50 000,00	2 777,78			50 000,00	2 777,78	47 222,22

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*.



Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 02 «Амортизация основных средств»* за февраль 2015 года.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02

Период: 01.02.2015 – 28.02.2015 Счет: 02 Хрустальный замок

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02				69 398,96		69 398,96
Автомобиль				10 440,63		10 440,63
Компьютер				1 388,89		1 388,89
Обработывающий центр с ЧПУ				55 555,56		55 555,56
Стол				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

В отчете можно 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 2015 г. ООО "Хрустальный замок"

Период: 01.02.2015 – 28.02.2015 Счет: 02 Хрустальный замок

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика К	Дебет		Кредит		Текущее сал
				Счет		Счет		
	Сальдо на начало							0,00
28.02.2015	Регламентная операция Х300-000011 от 28.02.2015 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Автомобиль	26		02.01	10 440,63	К 10 440,63
28.02.2015	Регламентная операция Х300-000011 от 28.02.2015 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Шкаф	26		02.01	578,70	К 11 019,33
28.02.2015	Регламентная операция Х300-000011 от 28.02.2015 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Шкаф	26		02.01	578,70	К 11 598,03
28.02.2015	Регламентная операция Х300-000011 от 28.02.2015 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Шкаф	26		02.01	578,70	К 12 176,73

Информация выводится в разрезе сформированных проводок и тех документов (регламентных операций), с помощью которых эти проводки получены.

Сформируем еще стандартный отчет *Анализ счета*. В этом отчете можно увидеть, с какими счетами корреспондирует 02 счет.

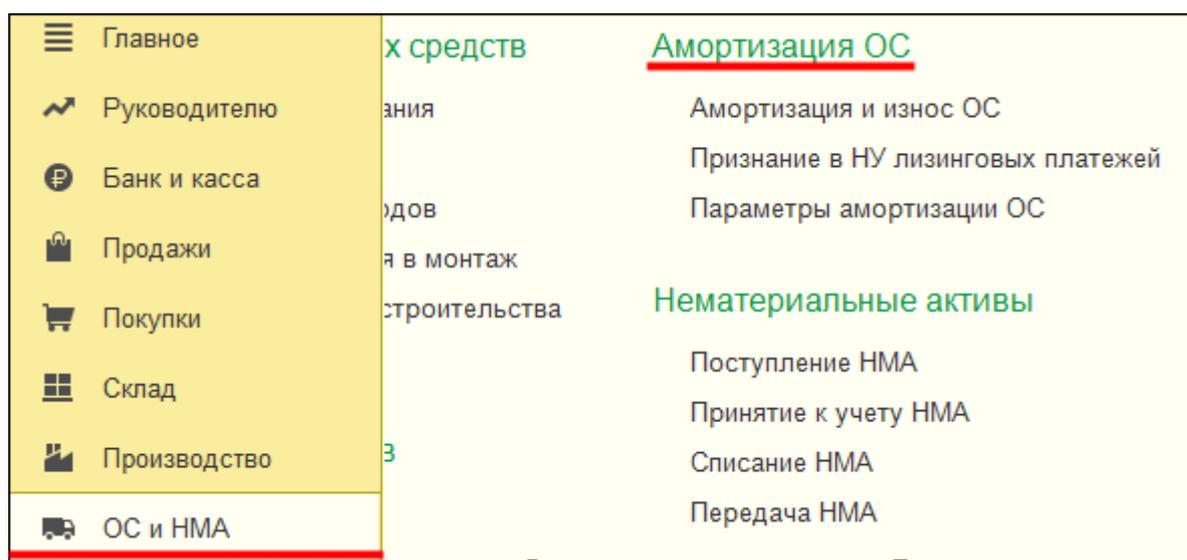
ООО "Хрустальный замок"		
Анализ счета 02 за Февраль 2015 г.		
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)		
Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
26		68 010,07
44		1 388,89
Оборот		69 398,96
Конечное сальдо		69 398,96

Счет 02 корреспондирует со счетом 26 и со счетом 44. Дважды кликнув по сумме дебета для определенного счета, можно перейти из данного отчета в *Отчет по проводкам*, который напоминает карточку счета.

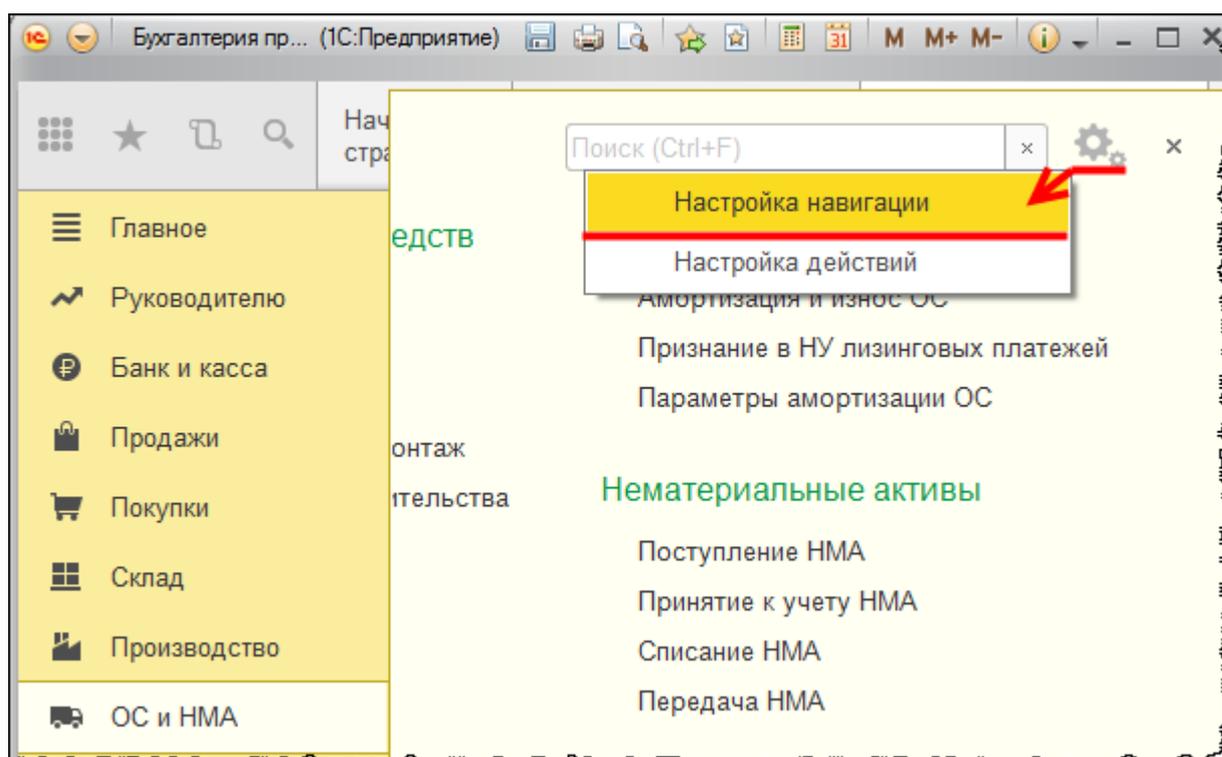
ООО "Хрустальный замок"							
Отчет по проводкам за Февраль 2015 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Отбор: Счет Дт В группе "26" И Счет Кт В группе "02"							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика К	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
28.02.2015	Регламентная операция Х300-000011 от 28.02.2015 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Автомобиль	26	10 440,63	02.01	10 440,63
28.02.2015	Регламентная операция Х300-000011 от 28.02.2015 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Шкаф	26	578,70	02.01	578,70
28.02.2015	Регламентная операция Х300-000011 от 28.02.2015 23:59:59 Амортизация ОС	Администрация Амортизация	Шкаф	26	578,70	02.01	578,70

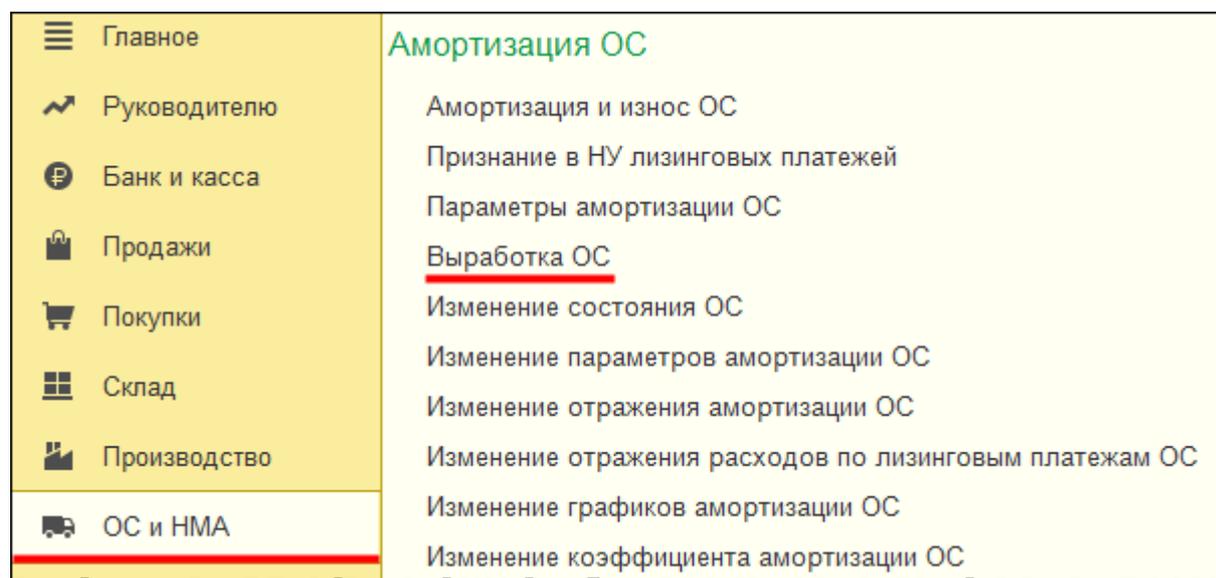
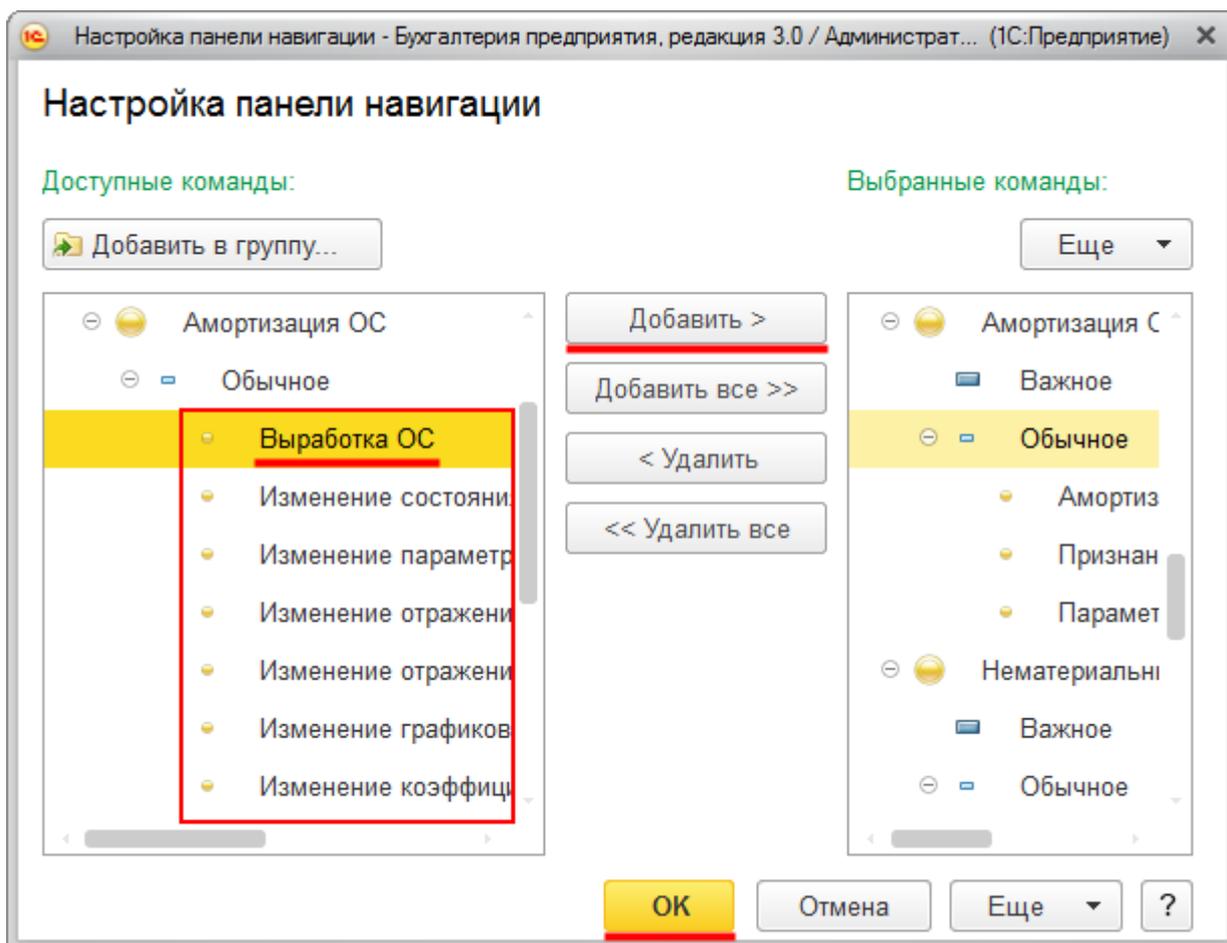
Основные документы по изменению параметров амортизации

Команды для обращения к данным документам располагаются в разделе *ОС и НМА* в группе команд *Амортизация ОС*.



По умолчанию в данной группе представлены не все команды. Произведем настройку *Панели навигации*.





Рассмотрим документ «Выработка ОС».

Выработка ОС

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск Реестр документов

Дата	↓	Номер	Организация	Ответственный
------	---	-------	-------------	---------------

Новый документ создается нажатием на кнопку *Создать* в форме списка документов.

Выработка ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести

Номер: от: 22.05.2015 0:00:00 Организация: Хрусталь

Добавить Заполнить ▾ Подбор

N	Основное средство	Инв. №	Параметр выработки	Количество
1	

Этот документ нужен в том случае, если используется способ начисления амортизации «Пропорционально объему продукции (работ)». В табличной части документа 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

Дата	↓	Номер	БУ	НУ	Событие ОС
------	---	-------	----	----	------------

Изменение состояния ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Номер: [] от: 22.05.2015 0:00:00 Организация: Хрусталь

Отражать в: бух. учете налог. учете Событие ОС: []

Влияет на начисление амортизации (износа)

Начислять амортизацию (износ)

Добавить Заполнить Подбор

N	Основное средство	Инв. №
1		

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 Дт Кт

Дата	↓	Номер	БУ	НУ	Организация
------	---	-------	----	----	-------------

Изменение параметров амортизации ОС (соз...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт [Иконка]

Номер: [] от: 22.05.2015 0:00:00 Организация: Хрустальн...

Отражать в: бух. учете налог. учете Событие ОС: []

Добавить Заполнить Подбор

N	Основное сре...	Ин...	Срок испол...	Срок для амор...	Объем раб...
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 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

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск Дт Кт [Иконка]

Дата	↓	Номер	Способ отражения расходов по амортизации
------	---	-------	--

Изменение отражения амортизации ОС (создание)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Номер: от: 22.05.2015 0:00:00 Организация: Хрустальный завод

Способ: Событие ОС:

Добавить Заполнить Подбор

N	Основное средство
1	

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 несколько основных средств, по которым будет применен данный способ. В документе указывается событие, в связи с которым были внесены эти изменения.

Документ «Изменение отражения расходов по лизинговым платежам ОС».

Изменение отражения расходов по лизинговым платежам ОС

Создать Найти... Отменить поиск Дт Кт

Дата ↓	Номер	Способ отражения расходов по лизинговым...	Организация
--------	-------	--	-------------

Изменение отражения расходов по лизингов...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Номер: от: 22.05.2015 0:00:00 Организация: Хрустальный замок

Контрагент: Событие ОС:

Договор:

Способ:

Добавить Заполнить Подбор

N	Основное средство	Инв. №
1		

В документе определяется новый способ отражения расходов по лизинговым платежам и устанавливается дата, с которой он будет действовать. Заполняются данные по контрагенту и договору. В табличной части указывается основное средство или несколько основных средств, по которым будет применен данный способ. В документе указывается 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 Дт Кт

Дата	↓	Номер	График	Организация
------	---	-------	--------	-------------

Изменение графиков амортизации ОС (созда

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Номер: от: 22.05.2015 0:00:00 Организация: Хрустальный зам

График: Событие ОС:

Добавить Заполнить Подбор

N	Основное средство	Инв. №
1		

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 Дт Кт

Дата	Номер	Организация	Ответственный

Изменение коэффициента амортизации ОС

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Номер: от: 22.05.2015 0:00:00 Организация: Хруста

Добавить Заполнить Подбор

N	Основное средство	Инв. №	Специальный коэффициент
1			

С помощью этого документа можно поменять специальный коэффициент для целей налогового учета. Указывается дата, с которой будет действовать новый коэффициент. В табличной части указывается основное средство и новый специальный коэффициент.

Глава 39. Консервация основных средств*

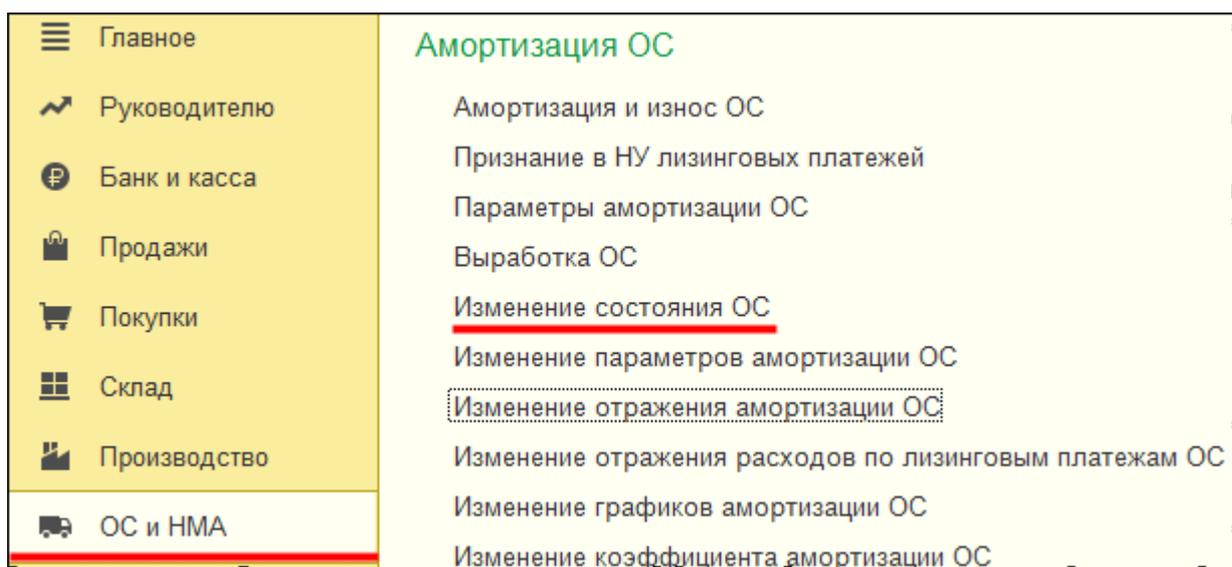
Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.26.

Рассмотрим пример. Предположим, что в июле 2015 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, начисление амортизации не производится 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».

Изменение состояния ОС

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск

Дата	↓	Номер	БУ	НУ	Событие ОС
------	---	-------	----	----	------------

Нажатием на кнопку *Создать* вызовем форму создания нового документа. В качестве даты выберем, например, 15.07.2015 г. Прежде чем добавлять значение в поле *Событие ОС*, создадим новое событие с *Наименованием* «Консервация».

Изменение состояния ОС (создание) *

Записать Провести Еще ▾

от: 15.07.2015 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

бух. учете налог. учете Событие ОС: Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите **+** ([создать](#)) для добавления

мортизации (износа)

(износ)

нить ▾ Подбор

тво Инв. № [Показать все](#) **+**

В поле *Вид события ОС* выберем значение «Прочее».

Событие ОС (создание) *

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».

N	Основное средство	Инв. №
1	Агрегат для гравирования дисков	00-000007

Заполненный документ проведем и проанализируем движения.

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».

Изменение состояния ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

от: 15.11.2015 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

учете налог. учете Событие ОС: Консервация

Консервация

Показать все +

Подбор

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: Расконсервация Код:

Вид события ОС: Прочее

Комментарий:

В форме создаваемого документа «Изменение состояния ОС» установим флаг *Начислять амортизацию (износ)*.

Изменение состояния ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Номер: от: 15.11.2015 0:00:00 Организация: Хрустальн

Отражать в: бух. учете налог. учете Событие ОС: Расконсер

Влияет на начисление амортизации (износа)

Начислять амортизацию (износ)

Добавить Заполнить Подбор

N	Основное средство	Инв. №
1	Агрегат для гравирования дисков	00-000007

Проведем документ и посмотрим движения.

Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1)

N	Основное средство	Начислять амортиза...
1	Агрегат для гравирования дисков	Да

Начисление амортизации ОС (налоговый учет) (1)

N	Основное средство	Начислять амортиза...
1	Агрегат для гравирования дисков	Да

N	Основное средство	Событие	Название документа
1	Агрегат для гравиров...	Расконсервация	Изменение состояния ОС

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». Основное средство «Агрегат для гравирования дисков» было принято к учету в марте 2015 года. Выполним регламентную операцию *Амортизация и износ основных средств* последовательно за все месяцы начиная с апреля до конца 2015 года.

Период: Апрель 2015 | Хрустальный замок ООО | Состояние: Н

Выполнить закрытие месяца | Отменить закрытие месяца | Отчет о выполнении операц...

✓ Перепроведение документов за месяц

↓

1 →

Начисление зарплаты | Расчет долей списа...

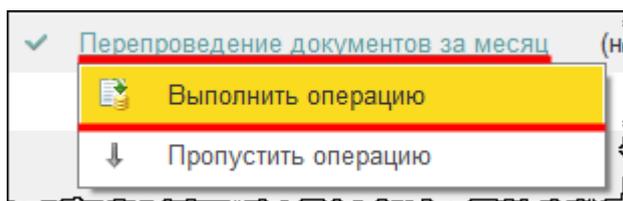
Амортизация и износ основных средств

Выполнить операцию

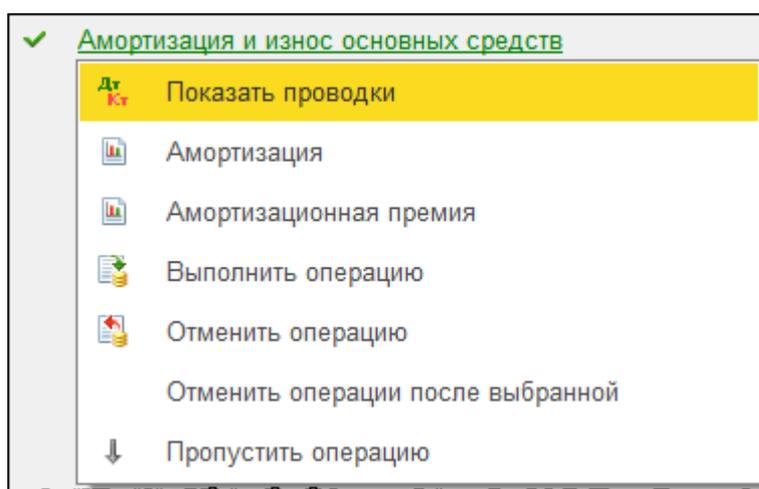
Пропустить операцию

Заккрытие счетов 20

В каждом месяце следует предварительно выполнять регламентную операцию *Перепроведение документов за месяц*.



Посмотрим проводки регламентной операции *Амортизация и износ основных средств* за июнь 2015 года и убедимся, что амортизация по объекту «Агрегат для гравирования дисков» начисляется.



Дебет	Кредит	Сумма
44.01 Амортизация	02.01 Компьютер	1 388,89 <i>Амортизация ОС</i>
25 Цех производства готов...	02.01 Агрегат для гравирования дисков	8 333,33 <i>Амортизация ОС</i>
26 Администрация Амортизация	02.01 Стоп	277,78 <i>Амортизация ОС</i>

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1 388,89	<i>НУ:</i>	1 388,89	1 388,89
<i>Амортизация ОС</i>	<i>ПР:</i>		
	<i>ВР:</i>		
8 333,33	<i>НУ:</i>	8 333,33	8 333,33
<i>Амортизация ОС</i>	<i>ПР:</i>		
	<i>ВР:</i>		
277,78	<i>НУ:</i>		
<i>Амортизация ОС</i>	<i>ПР:</i>	277,78	277,78
	<i>ВР:</i>		

Действительно, «Агрегат для гравирования дисков» отражается на 25 счете «Общепроизводственные расходы».

Аналогично проверим, что в июле 2015 года еще происходит начисление амортизации по данному объекту, и убедимся, что в августе 2015 года начисление амортизации по объекту прекращается.

Начисление амортизации по объекту не производится по ноябрь 2015 года включительно, а в декабре 2015 года возобновляется.

Глава 40. Переоценка ОС. Дооценка и уценка*

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.26.

Переоценка основных средств производится для определения реальной стоимости объектов. Первоначальная стоимость приводится в соответствие с рыночными ценами и условиями производства на дату переоценки. Необходимость такой переоценки может быть вызвана различными причинами, например, желанием улучшить экономические показатели. Если первоначальная стоимость основных средств возрастает, то увеличиваются чистые активы, организация становится более привлекательной для инвесторов. Вообще, улучшенные показатели бухгалтерского баланса позволяют организации с большей вероятностью получить, например, кредит в банке.

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 однородных объектов 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 вправе 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 переоценка уже производилась. Пересчету подлежит также и сумма амортизации, которая начислена за все время использования объекта.

Если произведена дооценка основных средств, то сумма дооценки зачисляется в добавочный капитал организации на счет 83 «Добавочный капитал». При этом формируются следующие проводки:

- **Дт** счета 01 Основные средства **Кт** 83 Добавочный капитал.

Сумма начисленной амортизации также корректируется. 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 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.

Корректируется также 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.

Начисленная амортизация тоже корректируется:

- **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, 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 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. Соответственно, если 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. Кроме того, 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 скорректировать и сумму начисленной амортизации. Для этого следует рассчитать сначала коэффициент пересчета.

Коэффициент пересчета = Текущая восстановительная стоимость / Первоначальная стоимость на дату первой переоценки.

Коэффициент пересчета = 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 31.12.2015 г. По независимой оценке, стоимость «Агрегата для гравирования дисков» составила 400 000,00 руб., стоимость «Обработывающего 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 31.12.2015 г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету

Период: 31.12.2015 – 31.12.2015 Счет: 01 Хрустальный за

Сформировать Показать настройки Еще Σ

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	
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	
Обработывающий 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 «Обработывающего 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».

Оборотно-сальдовая ведомость по счету

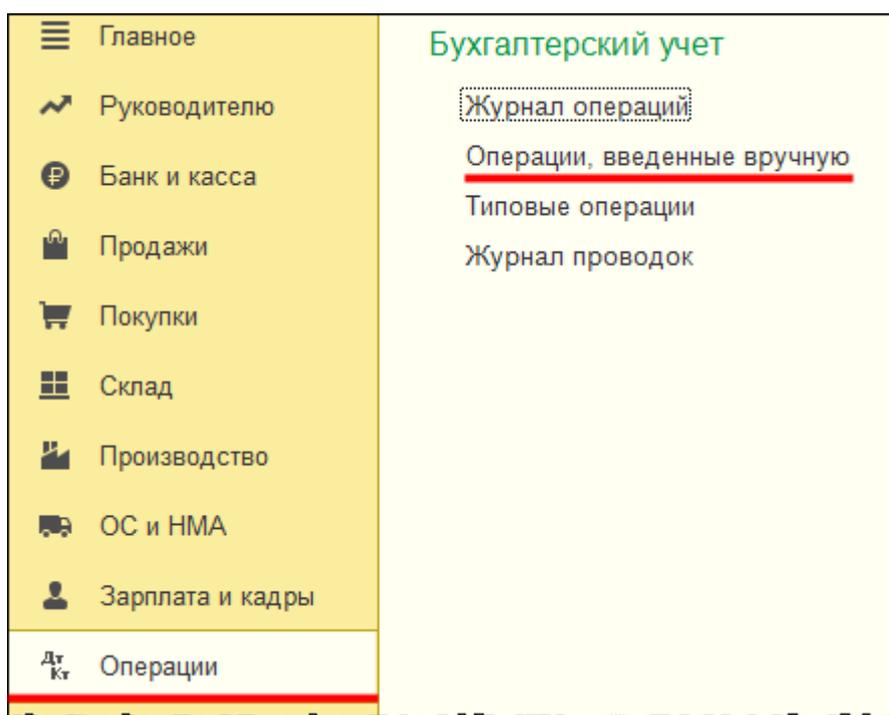
Период: 31.12.2015 – 31.12.2015 Счет: 02 Хрустальный зам

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

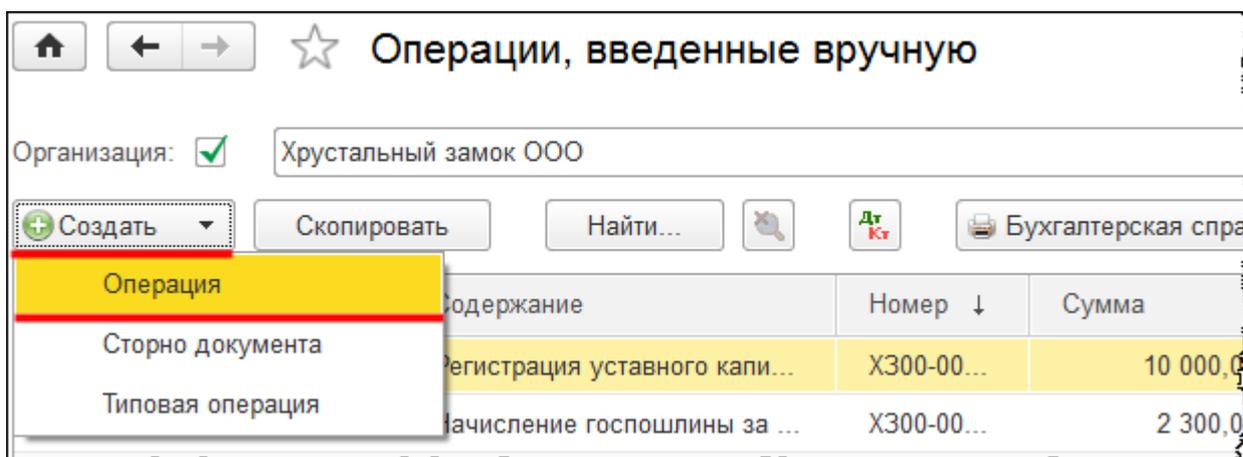
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		733 249,42	78 390,79			811 640,21
Автомобиль		104 406,30	10 440,63			114 846,93
Агрегат для гравирования дисков		33 333,32	8 333,33			<u>41 666,65</u>
Компьютер		13 888,90	1 388,89			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 пересчитанной 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 31.12.2015 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 со счетом 83 «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

Номер: от: 31.12.2015 0:00:00 Организация: Хрусталь

Содержание: мы накопленной амортизации в результате переоценки Сумма операции: 10

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма	
1	01.01	83.01.1	100 000,00	НУ:
	Агрегат для гравирования дисков	Агрегат для гравирования дисков		ПР:
				ВР:

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
100 000,00	НУ:		
	ПР:	100 000,00	
	ВР:		

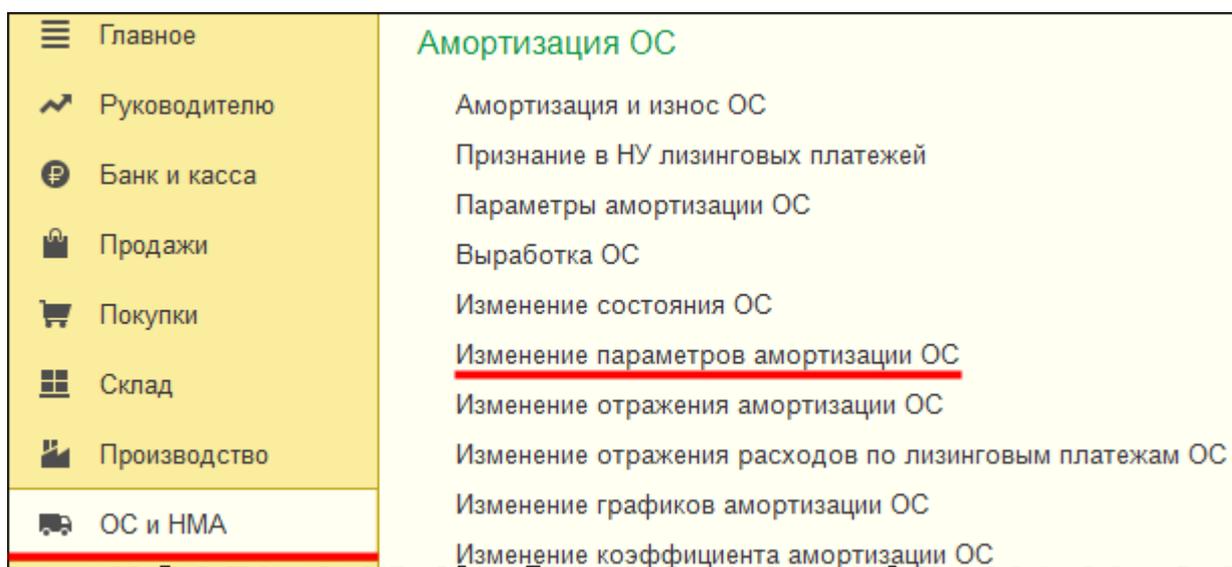
Также необходимо скорректировать и сумму начисленной амортизации. С помощью кнопки *Добавить* создадим еще одну строку в табличной части документа. По дебету будет отражаться счет 83.01.1 «Прирост стоимости основных средств», по кредиту – 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». Аналитика та же. Сумма амортизации увеличивается на 13 888,88 руб. Данная сумма должна быть также отражена в постоянных разницах.

Дебет	Кредит	Сумма
01.01	83.01.1	100 000,00
Агрегат для гравирования дисков	Агрегат для гравирования дисков	
83.01.1	02.01	13 888,88
Агрегат для гравирования дисков	Агрегат для гравирования дисков	

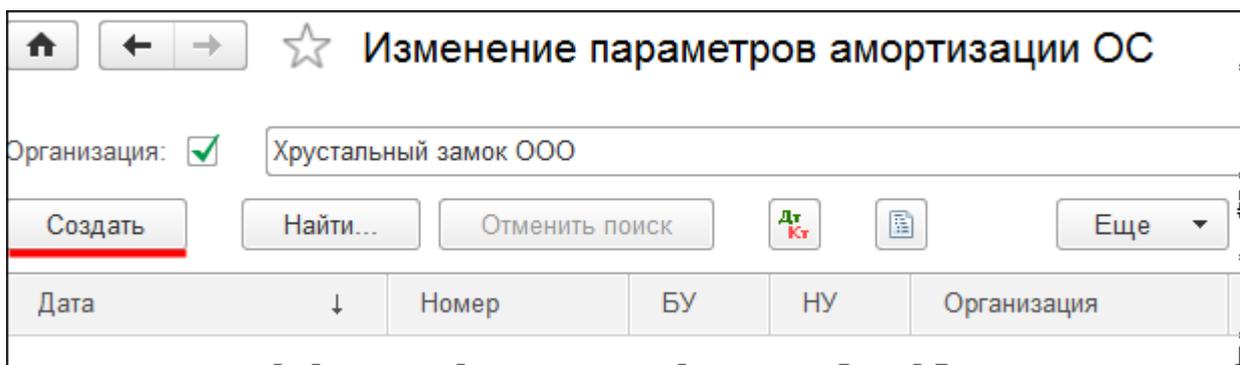
Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
100 000,00	НУ:		
	ПР:	100 000,00	
	ВР:		
13 888,88	НУ:		
	ПР:		13 888,88
	ВР:		

Бухгалтерские проводки заполнены и скорректированы, операции по переоценке сформированы. Заполненный документ необходимо записать и закрыть.

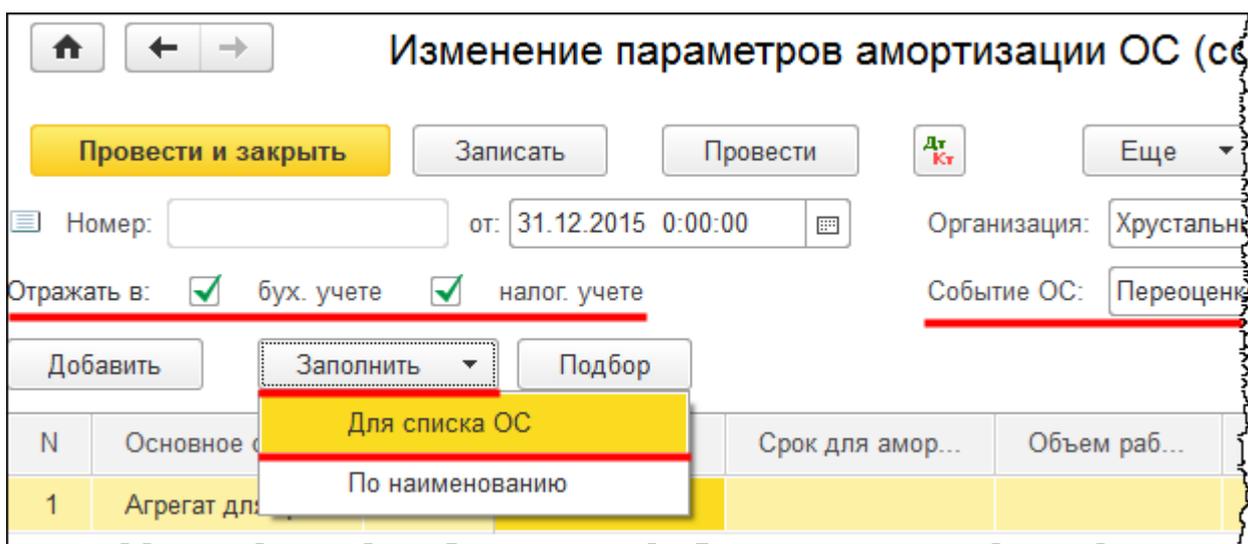
Также необходимо сформировать записи в регистрах с параметрами по начислению амортизации. Данные действия произведем не вручную, а с помощью специального документа, который называется «Изменение параметров амортизации ОС». Выберем команду *Изменение параметров амортизации ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Амортизация ОС*.



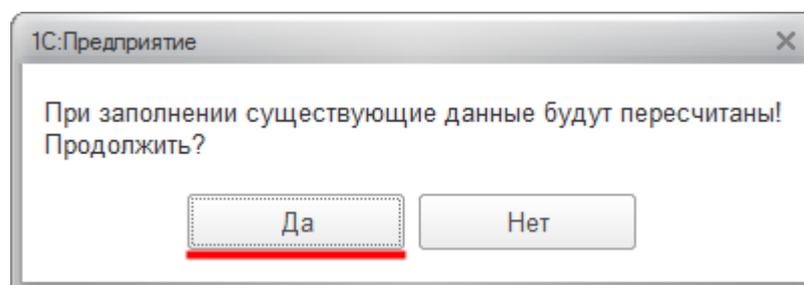
Откроется форма списка документов «Изменение параметров амортизации ОС».



Для формирования нового документа нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Введем дату документа 31.12.2015 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.

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.

N	Основное сре...	Ин...	Срок испол...	Срок для ам...	Стоимость ...
1	Агрегат для гр...	00-...	36	36	400 000,00

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 средство	Инв. №	Срок использ. (НУ)	Амортизация (ПР)
1	Агрегат для грав...	00-00...	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.

N	Основное средство	Срок полезного...	Стоимость для вычисления ам...
1	Агрегат для грави...	36	400 000,00

В регистре сведений «Параметры амортизации ОС (налоговый учет)» появились постоянные разницы для начисления амортизации.

N	Основное средство	Срок полезно...	Постоянные разницы...
1	Агрегат для гравирования ди...	36	100 000,00

Параметры амортизации ОС (6...		Параметры амортизации ОС (...)		События ОС (1)	
Еще ▾					
N	Основное средство	Событие	Название документа		
1	Агрегат для гравировани...	Переоценка	Изменение параметров аморти...		

Отразим операцию по уценке основного средства «Обрабатывающий центр с ЧПУ». 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.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01							
Период:		31.12.2015	–	31.12.2015	Счет:	01	Хрустальный за
Сформировать		Показать настройки			Еще ▾		Σ
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		
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.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету

Период: 31.12.2015 – 31.12.2015 Счет: 02 Хрустальный зам

Сформировать Показать настройки Печать Регистр 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
Обработка с ЧПУ		555 555,60	55 555,56			<u>611 111,16</u>
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 амортизации. Сумма уценки составляет 101 851,86 руб.

Отразим хозяйственную операцию по переоценке основного средства. Создадим новый документ «Операция».

Операции, введенные вручную

Организация: Хрустальный замок ООО

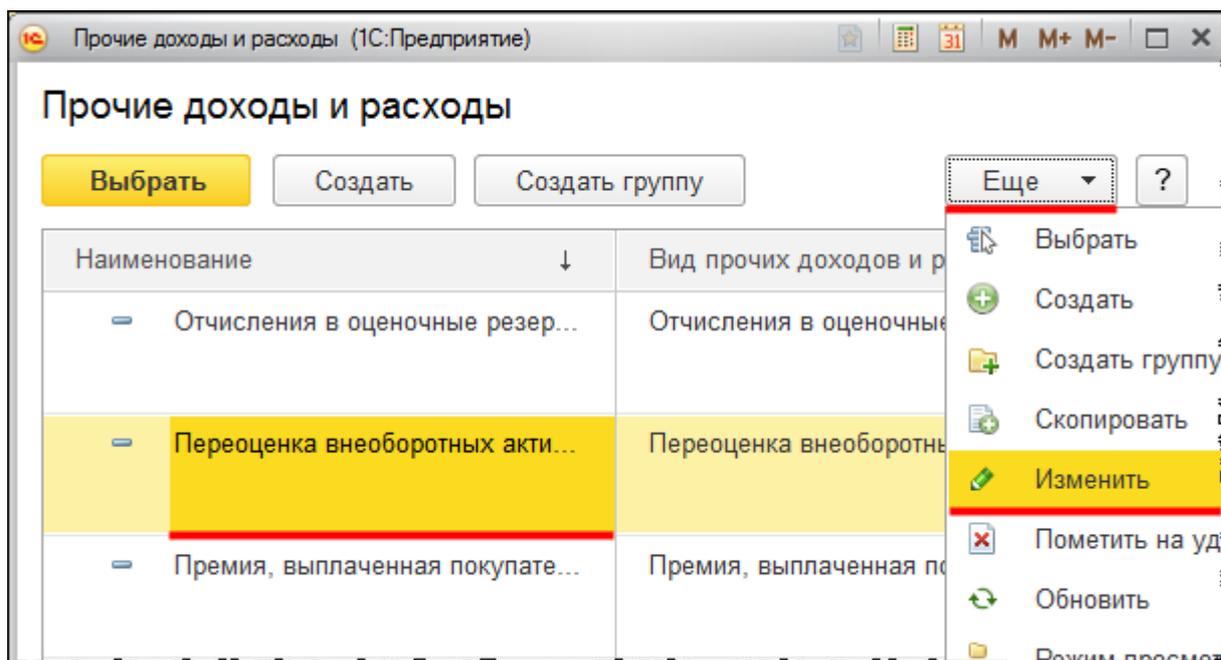
Создать Скопировать Найти... Др Кр

Описание	Номер ↓	Сумма
Операция		
Сторно документа		
Типовая операция		
поддержание		
регистрация уставного капи...	X300-00...	10 00
начисление госпошлины за ...	X300-00...	2 30

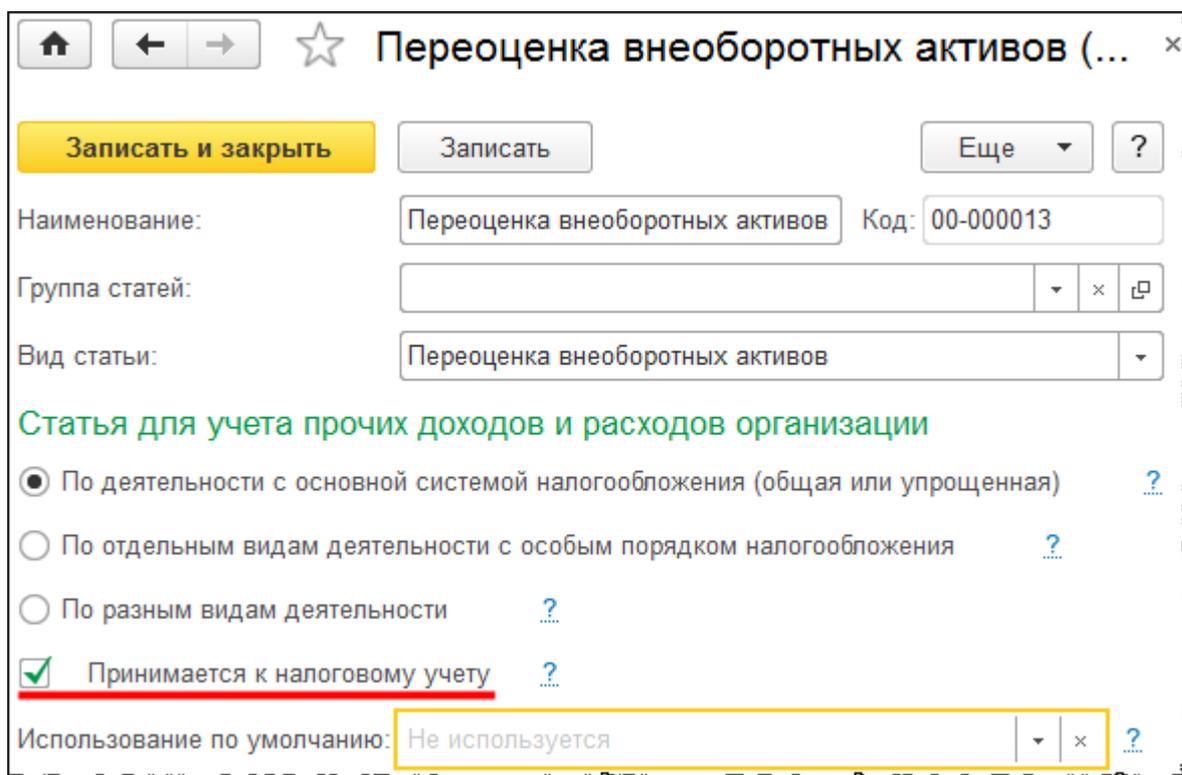
Откроется форма создания нового документа. Укажем дату переоценки 31.12.2015 г. В поле *Содержание* запишем: «Переоценка стоимости основного средства и суммы начисленной амортизации (уценка)». По основному средству «Обрабатывающий центр с ЧПУ» это будет первая переоценка, поэтому уценка будет отражаться 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.

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	91.02		

Откроется форма выбора справочника «Прочие доходы и расходы». Рассмотрим статью «Переоценка внеоборотных активов».



Для данной статьи установлен флаг *Принимается к налоговому учету*.



Создадим 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 упр

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. 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) ?

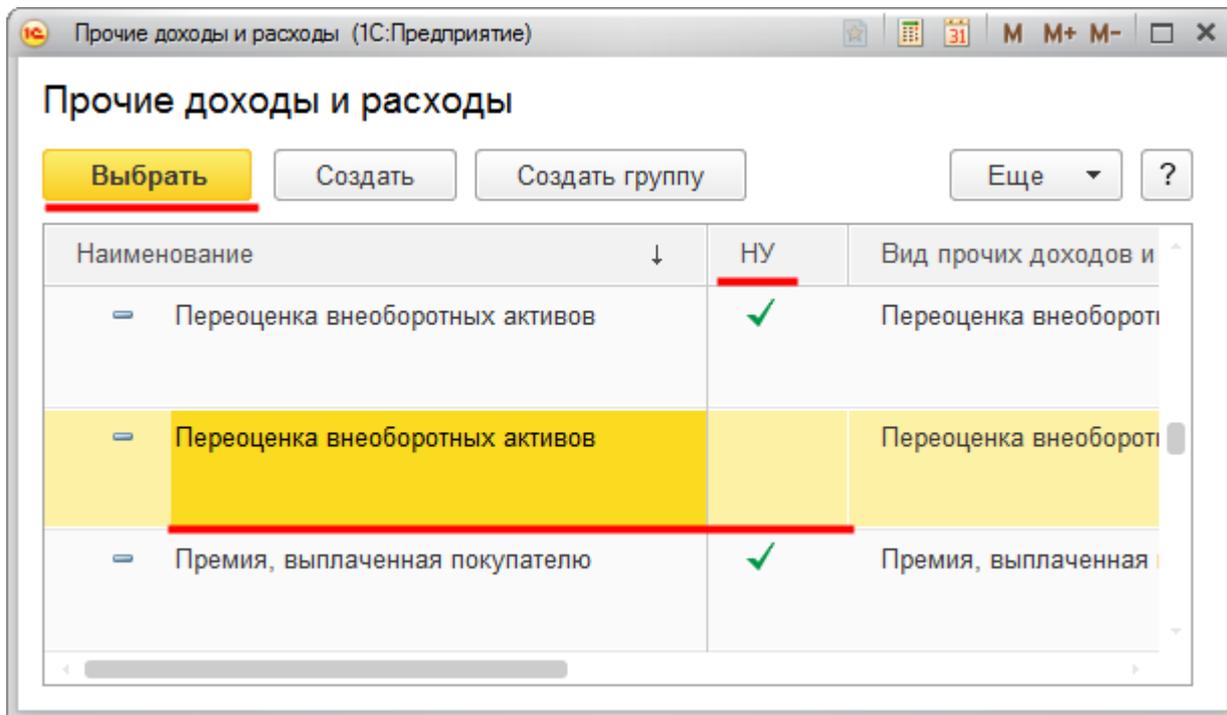
По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

По разным видам деятельности ?

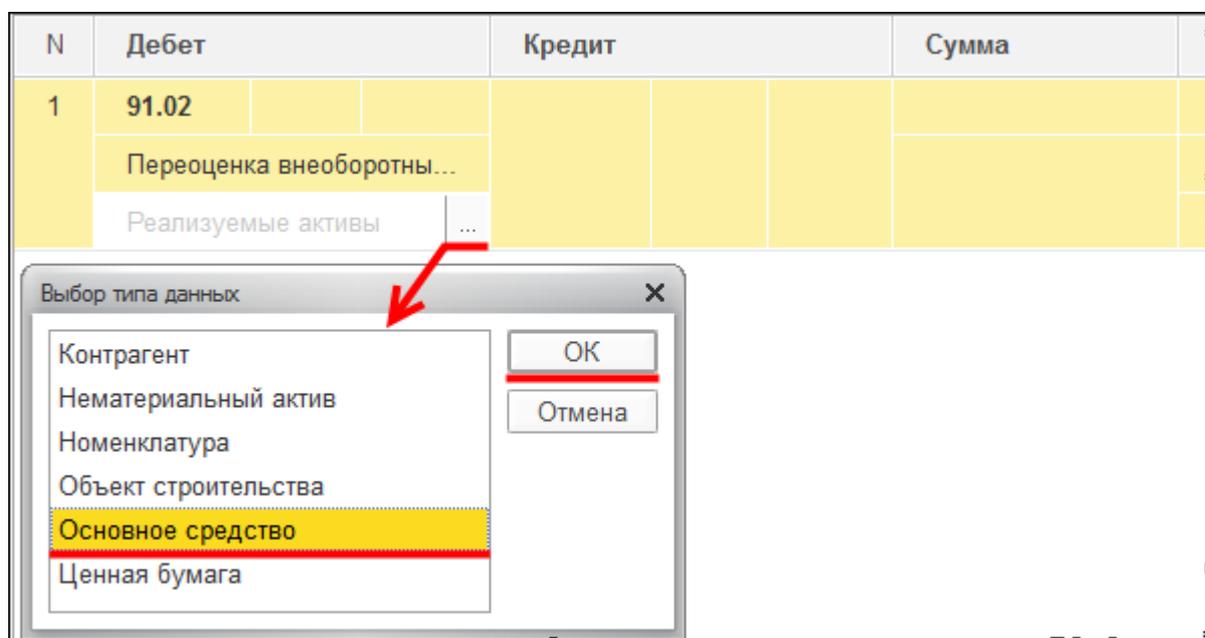
Принимается к налоговому учету ?

Использование по умолчанию: Не используется

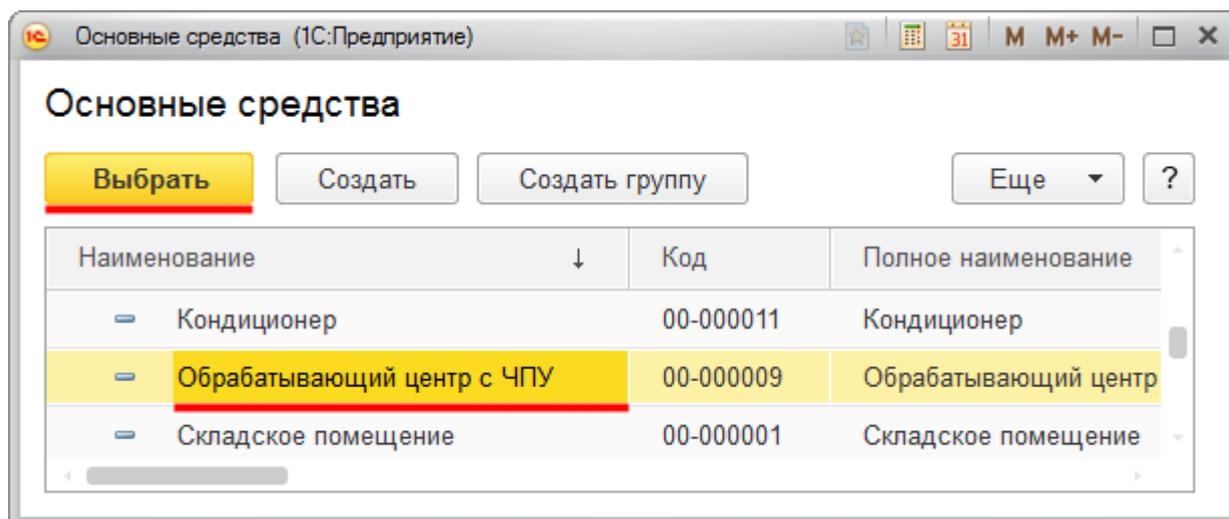
После этого из формы справочника выберем новый элемент без установленного флага.



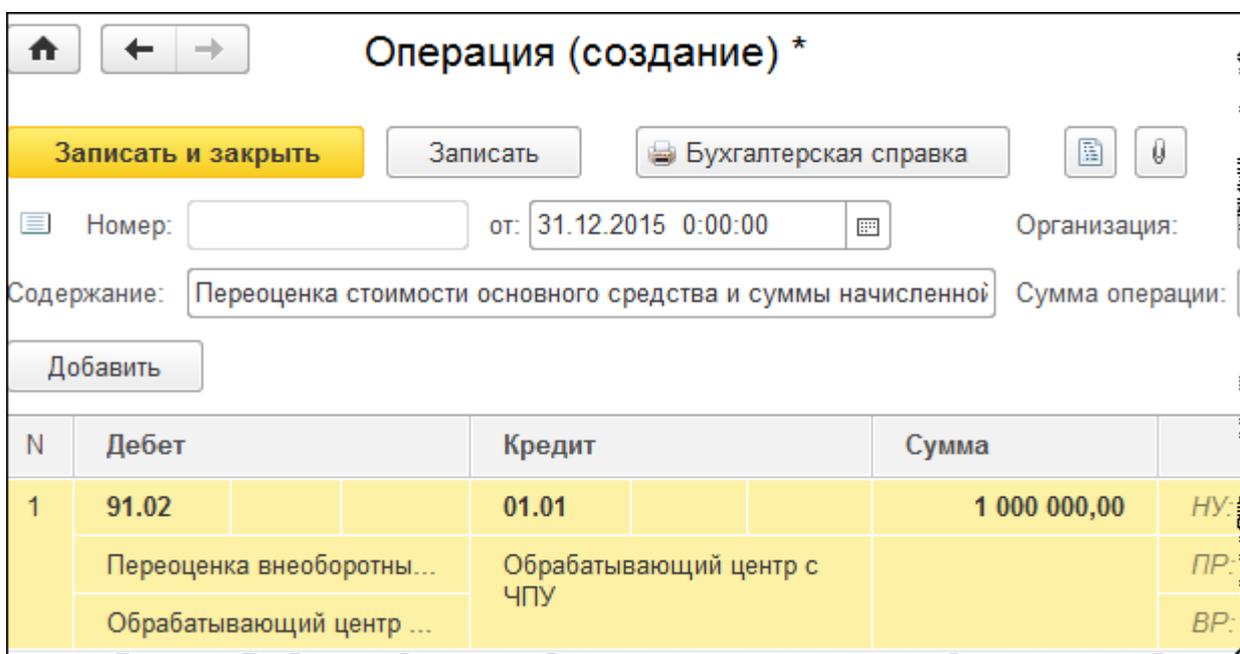
В табличной части документа для счета 91.02 укажем аналитику по основному средству – «Обрабатывающий центр с ЧПУ».



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 «Обрабатывающий 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.



Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1 000 000,00	НУ:		
	ПР:	1 000 000,00	1 000 000,00
	ВР:		

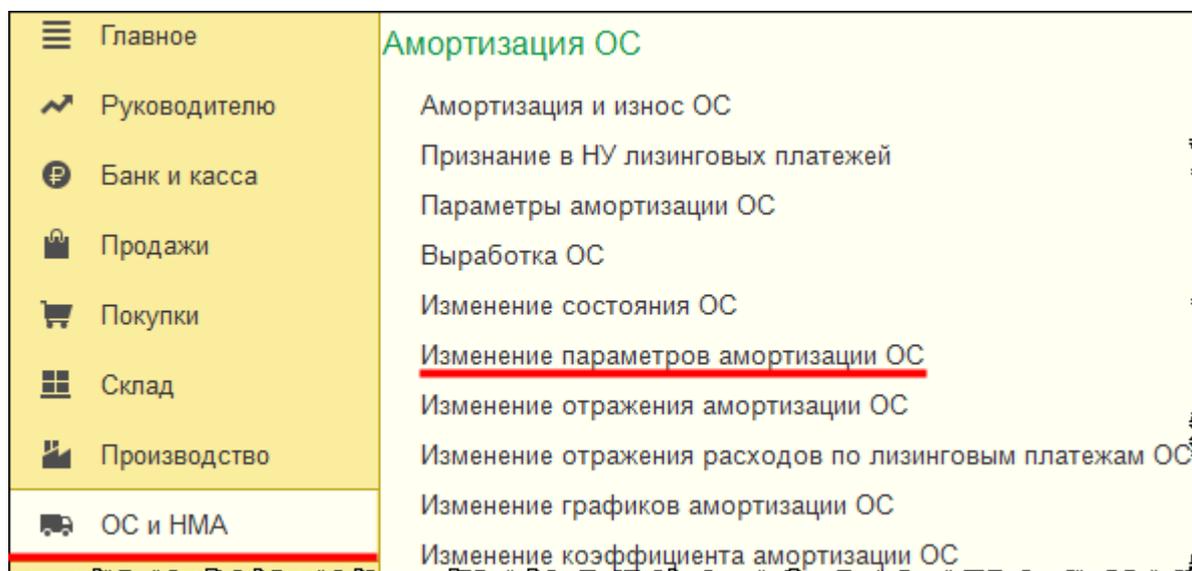
Скорректируем сумму начисленной амортизации. Добавим в табличную часть строку и укажем по дебету счет 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». Значение субконто «Основные средства» – «Обрабатывающий центр с ЧПУ». По кредиту укажем счет 91.01 «Прочие доходы». В качестве значения субконто «Прочие доходы и расходы» выберем ранее сформированную статью «Переоценка внеоборотных активов». Укажем также аналитику по основному средству – «Обрабатывающий 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.

N	Дебет	Кредит	Сумма	
1	91.02	01.01	1 000 000,00	НУ:
	Переоценка внеоборотны...	Обрабатывающий центр с ЧПУ		ПР:
	Обрабатывающий центр ...			ВР:
2	02.01	91.01	101 851,86	НУ:
	Обрабатывающий центр с ЧПУ	Переоценка внеоборотны...		ПР:
		Обрабатывающий центр ...		ВР:

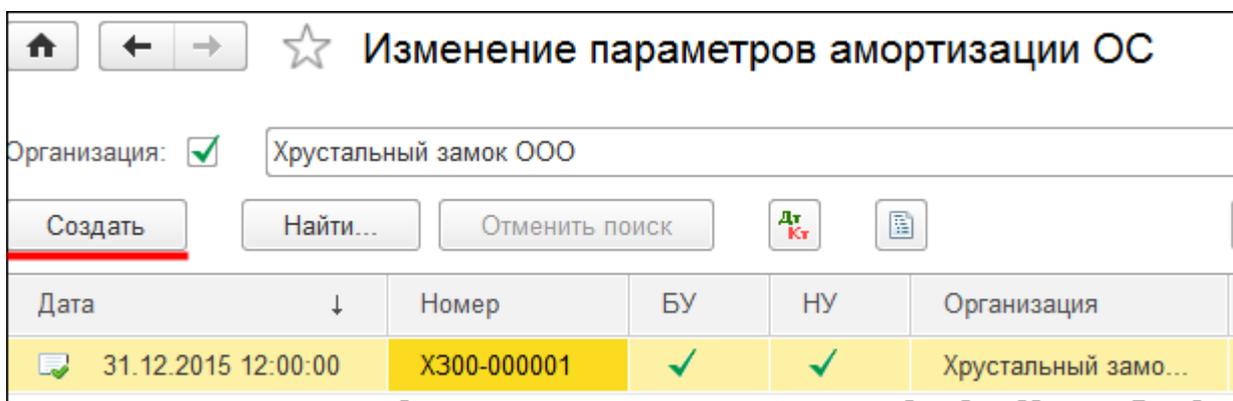
Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1 000 000,00	НУ:		
	ПР:	1 000 000,00	1 000 000,00
	ВР:		
101 851,86	НУ:		
	ПР:	101 851,86	101 851,86
	ВР:		

Заполненный документ необходимо записать и закрыть.

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».



Для формирования нового документа нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Введем дату документа 31.12.2015 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.

Изменение параметров амортизации ОС (с...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Номер: от: 31.12.2015 0:00:00 Организация: Хрустальн...

Отражать в: бух. учете налог. учете Событие ОС: Переоценк...

Добавить Заполнить Подбор

Для списка ОС

По наименованию

N	Основное с...	Инв. №	Срок испо...	Срок для ам...	Стоимость ...
1	Обрабаты...				

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 (с...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Номер: от: 31.12.2015 0:00:00 Организация: Хрустальн...

Отражать в: бух. учете налог. учете Событие ОС: Переоценк...

Добавить Заполнить Подбор

N	Основное средство	Инв. №	Срок испо...	Срок для ам...	Стоимость ...
1	Обрабатывающи...	00-00...	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	Основное средство	Стоимость для выч...	Срок исполь...	Амортизация (ПР)
1	Обрабатывающи...	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.

N	Основное средство	Срок полезного...	Стоимость для вычисления ам...
1	Обрабатывающий...	108	5 000 000,00

В регистре сведений «Параметры амортизации ОС (налоговый учет)» появились постоянные разницы для начисления амортизации.

N	Основное средство	Срок полезного...	Постоянные разницы...
1	Обрабатывающий центр с ЧПУ	108	-1 000 000,00

N	Основное средство	Событие	Название документа
1	Обрабатывающий центр ...	Переоценка	Изменение параметров аморти...

Проверим, как начисляется амортизация после проведения переоценки. Откроем форму обработки «Закрытие месяца». Ранее амортизация была начислена за каждый месяц 2015 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 2015 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 будет вначале снять флаг *Ручная корректировка*, а затем перепровести документ.

Заккрытие месяца

Период: < Декабрь 2015 ... > Хрустальный замок ООО Состояние

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении опера

✓ [Перепроведение документов за месяц](#) (начиная с 31.12.2015)

1

Начисление зарплаты

✓ [Формирование книги покупок и продаж](#)

✓ [Амортизация и износ основных средств](#)

- Дт Кр Показать проводки
- Амортизация
- Амортизационная премия

Расчет долей спи

Заккрытие счетов

Заккрытие счета 4

Расчет резервов п

Движения документа: Регламентная операция

Записать и закрыть Обновить

✓ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (9)

Добавить

Дебет	Кредит	Сумма
25	02.01	8 333,33
Цех производства готово...	Агрегат для гравирования дисков	Амортизация ОС
Амортизация		
26	02.01	277,78
Администрация	Стол	Амортизация ОС
Амортизация		
26	02.01	55 555,56
Администрация	Обрабатывающий центр с ЧПУ	Амортизация ОС
Амортизация		

Прежде чем начислить амортизацию за январь 2016 года, выполним операцию перепроведения документов.

Закрытие месяца

Период: < Январь 2016 ... > Хрустальный замок ООО Состояние:

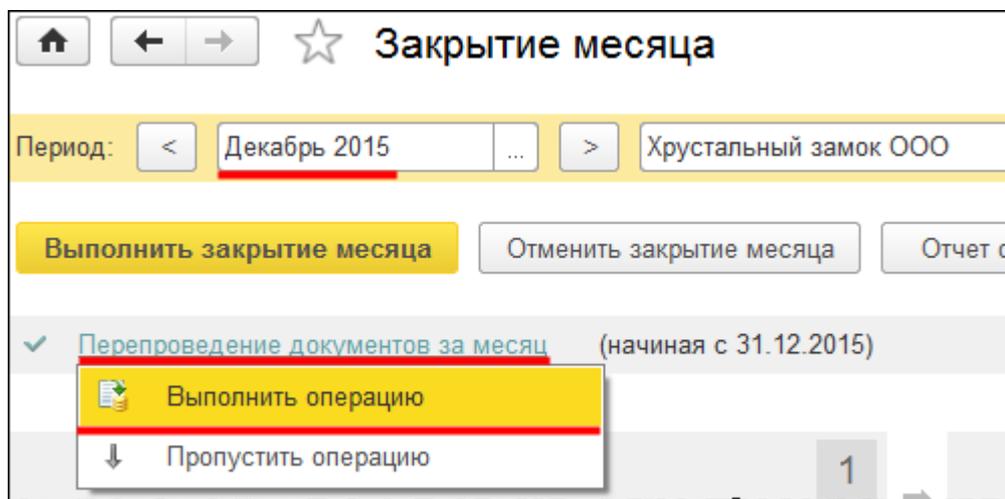
Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении опера

✓ Перепроведение документов за месяц (начиная с 31.12.2015)

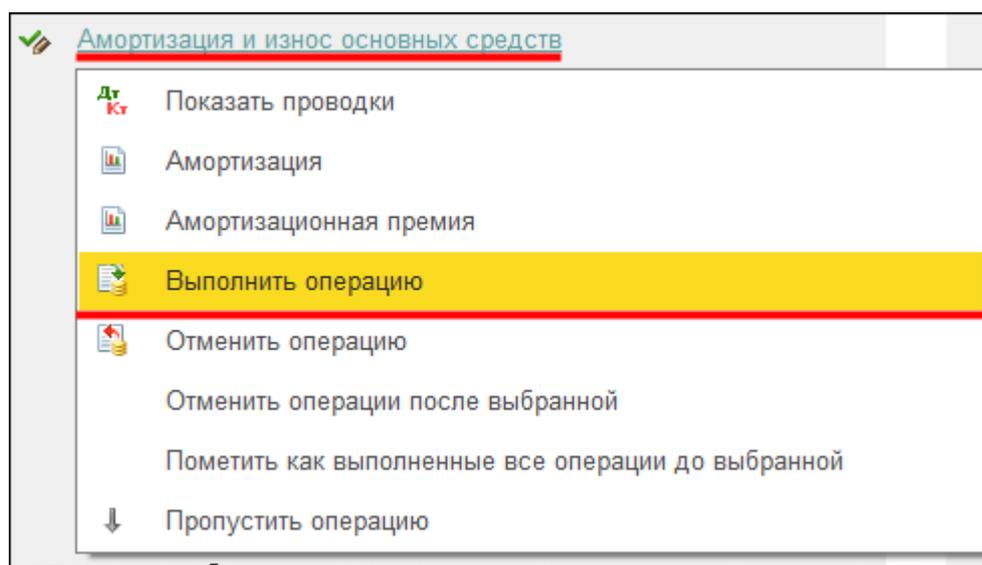
Перейти к закрытию месяца за Декабрь 2015 г. для перепроведения с 31.12.2015

↓ Пропустить операцию

При этом системой будет предложено перейти к закрытию месяца за декабрь 2015 года. Выберем этот вариант. Требуется перепроведение документов за декабрь. Выполним его.



После этого потребуется заново выполнить регламентную операцию «Амортизация и износ основных средств» за декабрь 2015 года. При этом проводки обновляться не будут.



После выполнения операции проверим проводки. Проводки не сбились, так как заблаговременно был установлен флаг *Ручная корректировка* (его установка в данном случае является обязательной).

Выполним операцию «Амортизация и износ основных средств» за январь 2016 года и откроем проводки, сформированные регламентной операцией.

Дебет	Кредит	Сумма	
25	02.01	11 111,11	НУ:
Цех производства готовой пр...	Агрегат для гравирования дисков	Амортиз... ОС	ПР:
Амортизация			ВР:
26	02.01	277,78	НУ:
Администрация	Стол	Амортиз... ОС	ПР:
Амортизация			ВР:
26	02.01	46 296,30	НУ:
Администрация	Обрабатывающий центр с ЧПУ	Амортиз... ОС	ПР:
Амортизация			ВР:

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
11 111,11	НУ:	8 333,33	8 333,33
Амортизация ОС	ПР:	2 777,78	2 777,78
	ВР:		
277,78	НУ:		
Амортизация ОС	ПР:	277,78	277,78
	ВР:		
46 296,30	НУ:	38 888,89	38 888,89
Амортизация ОС	ПР:	-9 259,26	-9 259,26
	ВР:	16 666,67	16 666,67

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 «Обрабатывающему 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.

Глава 41. Строительство ОС подрядным и хозяйственным способом – теория

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.26.

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

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

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

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).

Глава 42. Строительство хозяйственным способом

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.26.

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:

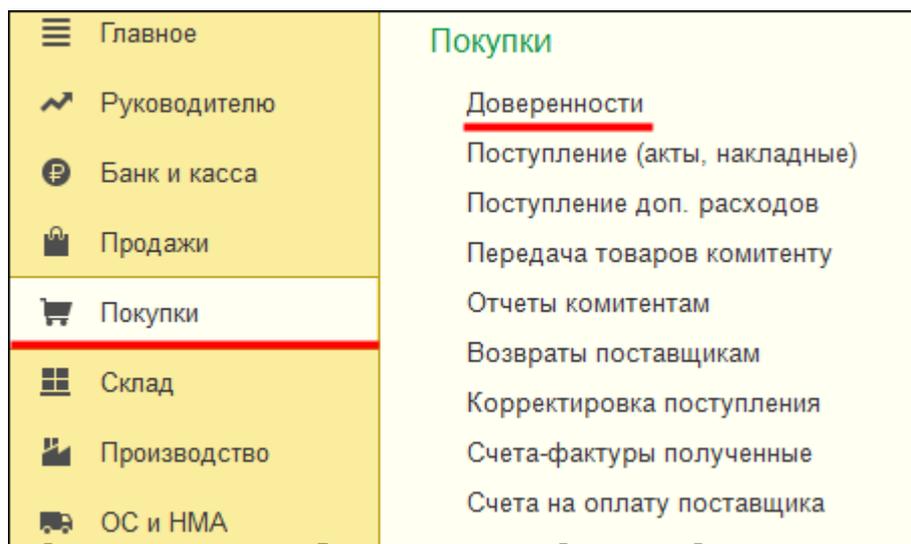
- Доверенность (формы № М2 и М2А)
- Приходный ордер (форма № М4)
- Акт о приемке материалов (форма № М7)
- Лимитно-заборная карта (форма № М8)
- Требование-накладная (форма № М11)
- Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М15)
- Карточка учета материалов (форма № М17)
- Акт об оприходовании 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.

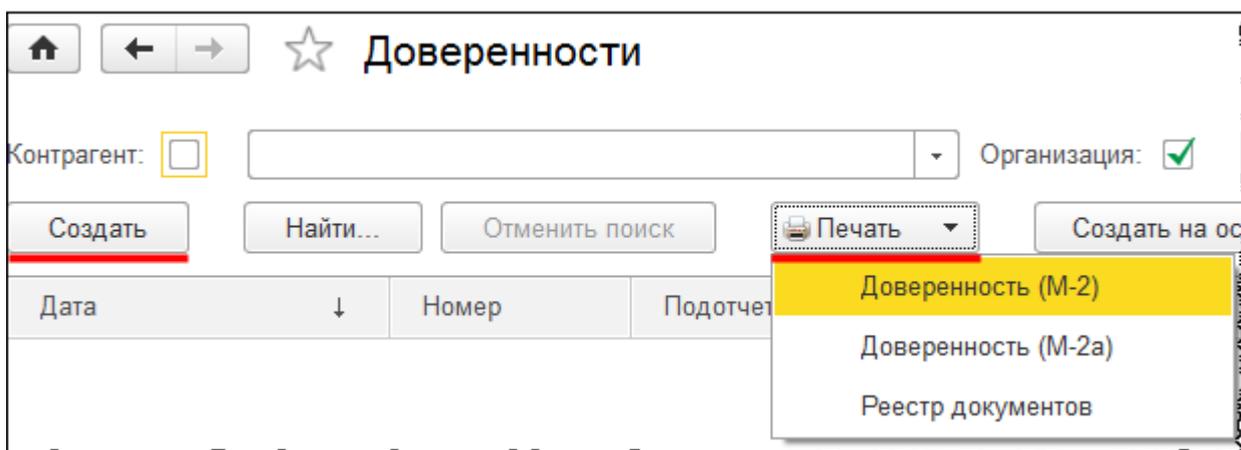
Рассмотрим назначение каждой печатной формы.

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.

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 этот список пуст, создадим документ «Доверенность», нажав на кнопку *Создать*. Появится форма создания документа, из которой попробуем распечатать доверенности.

Доверенность (создание)

Провести и закрыть Записать Печать Создать на основании

Номер: от: 25.05.2019

Контрагент:

Договор:

Подотчетное лицо:

Товары Дополнительно

N	Наименование товара
---	---------------------

Доверенность по форме М2 (фрагмент).

Дата выдачи	Срок действия	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Расписка в получении доверенности			
2	3	4	5			
05.2015	04.06.2015					
Идентификационный код	Номер и дата наряда (замещающего наряд документа) или извещения		Номер и дата документа, подтверждающего выполнение поручения			
	7		8			
<u>Линия отреза</u>						
Типовая межотраслевая форма № М-2 Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а						
Организация <u>ООО "Хрустальный замок", ИНН 7701536426, КПП 770101001</u> по ОКПО			<table border="1"> <tr> <td>коды</td> </tr> <tr> <td>0315001</td> </tr> <tr> <td>57873333</td> </tr> </table>	коды	0315001	57873333
коды						
0315001						
57873333						
наименование организации						
ДОВЕРЕННОСТЬ № 1						
Дата выдачи: <u>25 мая 2015 г.</u>						
Действительна по: <u>4 июня 2015 г.</u>						
"Хрустальный замок", ИНН 7701536426, КПП 770101001						
наименование потребителя и его адрес						
"Хрустальный замок", ИНН 7701536426, КПП 770101001						
наименование плательщика и его адрес						

Доверенность по форме М2А (фрагмент).

Типовая межотраслевая форма № М-2а	
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а	
коды	
Форма по ОКУД	0315002
Форма по ОКПО	57873333
Организация <u>ООО "Хрустальный замок", ИНН 7701536426, КПП 770101001</u> по ОКПО <small>наименование организации</small>	
ДОВЕРЕННОСТЬ № <u>1</u>	
Дата выдачи: <u>25 мая 2015 г.</u>	
Срок действия по: <u>4 июня 2015 г.</u>	
<u>ООО "Хрустальный замок", ИНН 7701536426, КПП 770101001</u> <small>наименование потребителя и его адрес</small>	
<u>ООО "Хрустальный замок", ИНН 7701536426, КПП 770101001</u> <small>наименование плательщика и его адрес</small>	
Чет № <u>р/с 40702810400120012568</u> , в банке "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО, БИК 044579196, к/с <u>30101810600000000196</u> <small>наименование банка</small>	
Выдана _____	_____
серия _____	должность _____ фамилия, имя, отчество _____
выдан _____	№ _____
выдачи _____	_____
принимает от _____	_____
по _____	наименование поставщика _____
_____	наименование, номер и дата документа _____

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.

Такая печатная форма реализована и в программе к документу «Поступление». Обратимся к документу и выведем на экран печатную форму. Печатную форму документа можно вывести непосредственно из формы списка.

Поступление (акты, накладные)

Контрагент: Организация:

Поступление | Скопировать | Найти... | Печать

Дата	Документ
12.01.2015 12	Приходный ордер (М-4)
15.01.2015 12	Акт о приеме оборудования (ОС-14)
18.01.2015 12	Акт о приемке товара без счета поставщика (ТОРГ-4)
	Приходная накладная

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 1

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды	
0315003	
57873333	

Склад: Склад ОС

Поставщик: ЗАО Мебельная фабрика код: 00-000027

Страховая компания: _____

Корреспондентский счет субсчет: 60.0

Единица измерения	Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.
	по документу	принято			
Единица измерения	код	наименование			
2	3	4	5	6	7
Итого				X	

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
Утверждена постановлением Госкомстата
от 30.10.97

АКТ № _____
о приемке материалов

УТВЕРЖДАЮ

(должность)

(подпись) _____
(расшифровка)

Форма по ОКУД _____ по ОКПО _____
Дата составления _____

Код
03150

Организация _____

Место составления акта _____

Начало приемки _____ ч. _____ мин. Окончание приемки _____ ч. _____

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам _____

Удостоверение о качестве (сертификат) № _____ со станции (пристани) _____

по сопроводительному транспортному документу № _____ " ____ " _____ 20 ____ г. в вагонах № _____

Отправитель _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Получатель _____
(наименование, адрес, номер телефона)

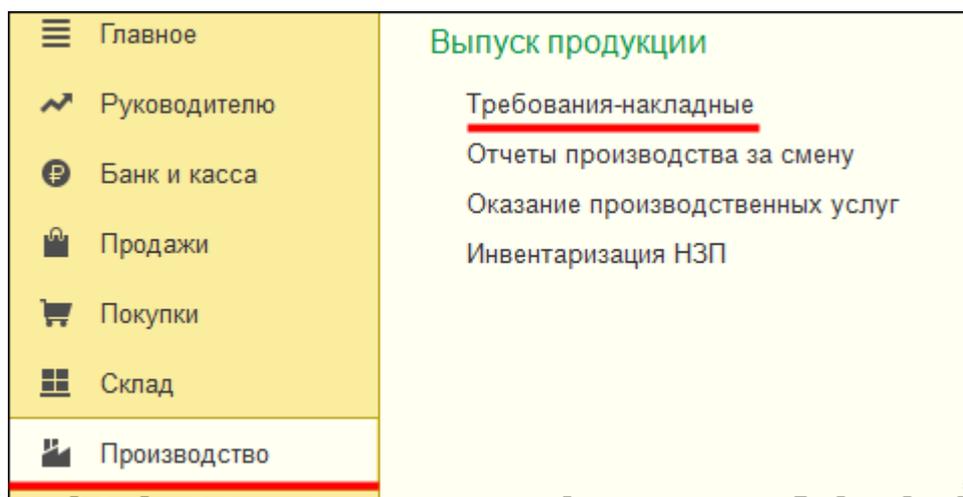
На третьей странице печатной формы акта заполняются материальные ценности по документам. Указывается, сколько материальных ценностей оказалось фактически, бой и брак, недостачи, излишки, номер паспорта.

3-я страница формы № М-7

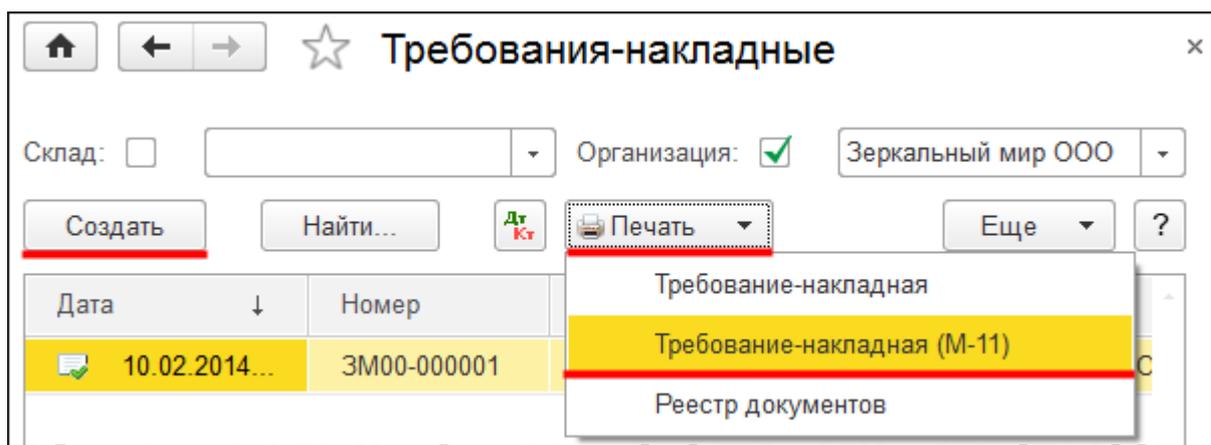
структурное разделение	Вид деятельности	Склад	Код поставщика	Корреспондирующий счет		Номер сопроводительного документа						
				счет, субсчет	код аналитического учета							
	Фактически оказалось				Порядковый номер записи по складской картотеке	Брак и бой		Недостачи		Излишки		Номер паспорта
сумма, руб. коп.	сорт	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.		количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Рассмотрим «Требование-накладную» по форме М-11. На практике она используется 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.

Данная печатная форма реализована в программе. Она относится к специализированному документу, который так и называется «Требование-накладная». Выберем команду *Требования-накладные* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Выпуск продукции*.



Откроется форма списка документов «Требование-накладная» из которой можно создать новый документ или распечатать уже имеющийся.



Типовая межотраслевая форма № М-11					
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а					
ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 1			Форма по ОКУД		
			по ОКПО		
			Коды		
			0315006		
			512955555		
Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	
Основное назначение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета		
		44.01			
наименование	Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
наименование	затребовано	отпущено			
6	7	8	9	10	11
шт	10,000	10,000	500,00	5 000,00	

Основное назначение данного документа – это передача материалов в производство.

Рассмотрим «Накладную на отпуск материалов на сторону» по форме М-15. Она предназначена для реализации материалов каким-либо контрагентам.

Данная печатная форма реализована в программе к документу «Реализация». Вывести ее на экран для выбранного документа можно из формы списка документов «Реализация».

Реализация (акты, накладные)

Контрагент: Организация: Зеркальный м

Реализация

🔗	Дата ↓	Номер
📄	31.01.2014...	ЗМ00-0000
📄	13.02.2014...	ЗМ00-0000

- Товарная накладная (ТОРГ-12)
- Товарная накладная (ТОРГ-12) с услугами
- Акт об оказании услуг
- Акт на передачу прав
- Счет-фактура
- Универсальный передаточный документ (УПД)
- Транспортная накладная
- Товарно-транспортная накладная (1-Т)
- Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15)**
- Расходная накладная
- Справка-расчет "Рублевые суммы документа в вал
- Реестр документов

Типовая межотраслевая форма № М-15
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

НАКЛАДНАЯ № 2
на отпуск материалов на сторону

_____ ая ул, дом № 9, р/с 40702810000000088788, в банке

Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____

Получатель		Ответственный за поставку		
структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	код испол- нителя

Через кого _____

Количество отпу- щено	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
					инвен- тар- ный	паспорта	
8	9	10	11	12	13	14	15
80,000	1 100,00	88 000,00	15 840,00	103 840,00			
30,000	1 600,00	48 000,00	8 640,00	56 640,00			
20,000	1 275,00	25 500,00	4 590,00	30 090,00			

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 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 № 71а

КАРТОЧКА № _____
учета материалов

Коды

0315008

Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 Дата составления _____

Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
				код	наименование				

Драгоценный материал (металл, камень)

наименование	вид	номенклатурный номер	единица измерения		количество (масса)	номер паспорта	
			код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8

дено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
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 № М-35
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

А К Т № _____
об оприходовании материальных ценностей,
полученных при разборке и демонтаже
зданий и сооружений

УТВЕРЖДАЮ _____
(должность)

(подпись) _____
(расшифровка подписи)
" ____ " _____ 20 __ г.

Организация _____
Заказчик _____
Подрядчик _____
с привлечением оценочных организаций _____

Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
по ОКПО _____
по ОКПО _____

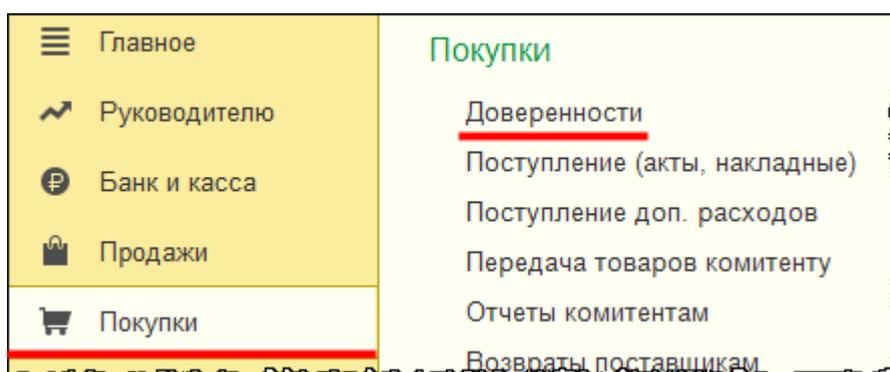
Коды	
0315009	

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности

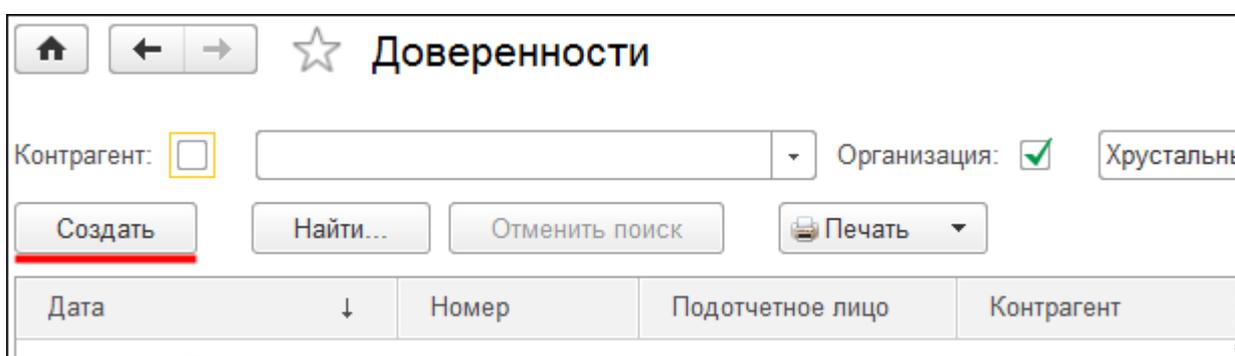
Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Получено при разборке и демонтаже		Передается подрядчику для повторного использования			
сч. №	код аналитического учета	наименование, сорт, марка, размер	номенклатурный номер	наименование	код	количество	коэффициент годности	количество	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.

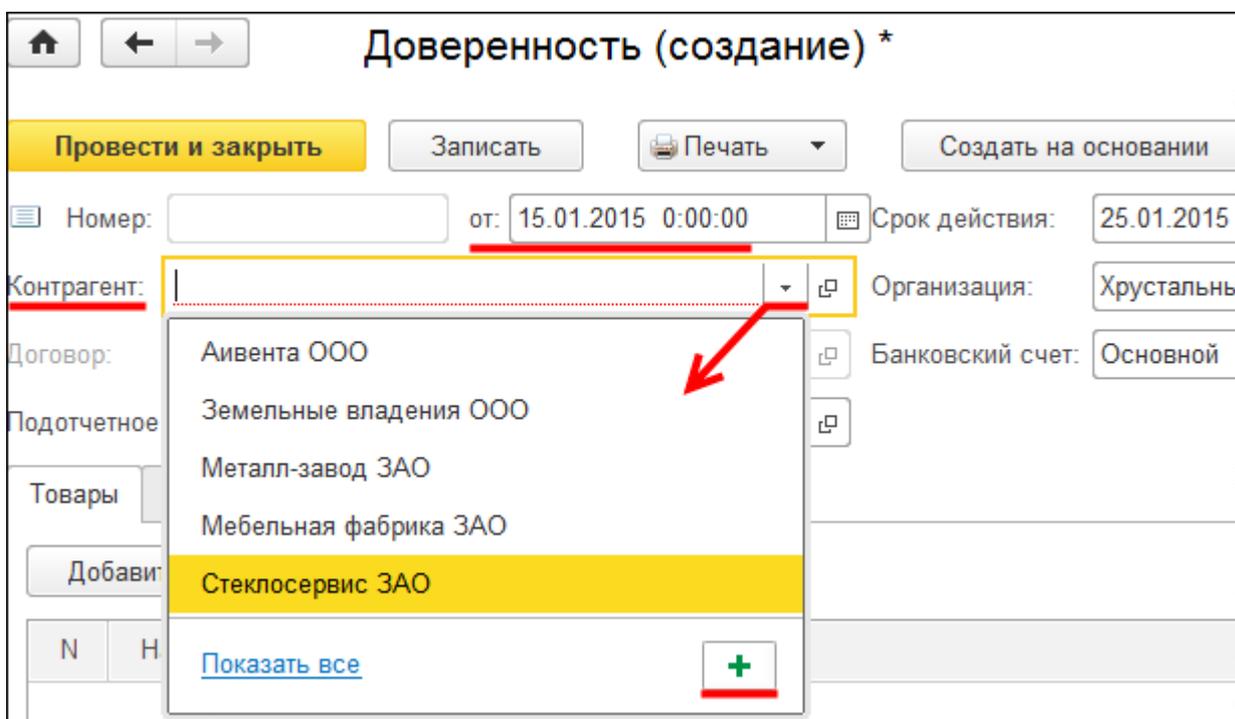
Отразим в базе поступление материалов, необходимых для строительства объекта. Предварительно сформируем доверенность на получение материальных ценностей. Выберем команду *Доверенности* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Доверенность».



Нажмем на кнопку *Создать* в форме списка, откроется форма создания нового документа. Укажем дату документа 15.01.2015 г. Добавим нового контрагента.



Откроется форма создания контрагента. В поле *Наименование* запишем: «Строительные технологии ООО». Нового контрагента определим в группу «Поставщики».

Контрагент (создание) *

Главное | Документы | Договоры | Банковские счета | Контактные лица

Записать и закрыть | Записать | Заполнить | Досье

Начните отсюда → Автоматическое заполнение реквизитов по ИНН или наименованию:
Введите ИНН или Наименование

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: Строительные технологии ООО

Полное наименование: Строительные технологии ООО

Входит в группу: Поставщики

Также создадим и укажем договор с контрагентом.

Доверенность (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Печать | Создать на основании

Номер: | от: 15.01.2015 0:00:00 | Срок действия: 25.01.2015

Контрагент: Строительные технологии ООО | Организация: Хрустальный

Договор: | Банковский счет: Основной

Подотчетное

Товары

Добавить

Показать все

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 14.01.2015 г.

Договор (создание) *

Главное | Документы | Присоединенные файлы

Записать и закрыть | Записать | Договор

Вид договора: С поставщиком | Организация: Хрустальный

Номер договора: 12 | от: 14.01.2015 | Контрагент: Строительны

Наименование: 12 от 14.01.2015

В документе «Доверенность» в качестве ответственного лица выберем «Чернышева Петра Петровича».

Табличную часть на закладке *Товары* необходимо заполнить объектами, которые должны поступить по доверенности. Для заполнения табличной части создадим несколько позиций номенклатуры в группе «Строительные материалы».

Доверенность (создание) *

Провести и закрыть Записать Печать Создать на основании

Номер: от: 15.01.2015 0:00:00 Срок действия: 25.01.2015

Контрагент: Строительные технологии ООО Организация: Хрустальны...

Договор: 12 от 14.01.2015 Банковский счет: Основной

Подотчетное лицо: Чернышев Петр Петрович ⚠ Отсутствуют данные об у...

Товары (1) Дополнительно

Добавить Подбор

N	Наименование товара	Единица	Количество
1	...	шт	

Номенклатура (1С:Предприятие)

Номенклатура

Выбрать Создать Создать группу Еще ?

Наименование	Артикул	Единица	% НДС
Материалы			
Строительные матери...			

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

Наименование: Ар

Полное наименование:

Входит в группу:

Вид номенклатуры: ▾ □

Единица: ▾ □ Штука

Выберем созданные элементы для заполнения табличной части документа.

Номенклатура (1С:Предприятие)

Номенклатура

Выбрать Создать Создать группу Еще ▾ ?

Наименование	↓	Артикул	Единица	% НДС
Материалы	▾			
Строительные матер...	▾			
Бетонная плита			шт	18%
Кирпич			шт	18%

Установим количество: для «Бетонной плиты» – 10 штук, для «Кирпича» – 1 000 штук.

Доверенность X300-000001 от 15.01.2015 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Номер: X300-000001 от: 15.01.2015 12:00:00

Контрагент: Строительные технологии ООО

Договор: 12 от 14.01.2015 Банковский счет: Основной

Подотчетное лицо: Чернышев Петр Петрович ⚠ Отсутствуют данные об уд

Товары (2) Дополнительно

Добавить Подбор

N	Наименование товара	Количество	Единица
1	Бетонная плита	10,000	шт
2	Кирпич	1 000,000	шт

Если необходимо выписать доверенность на приобретение каких-либо объектов, наименование которых точно неизвестно, можно добавить в табличную часть пустые строки, затем документ записать и распечатать.

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			

Подпись лица, получившего доверенность _____ удостоверяем

Перед проведением документа пустых строк быть не должно (их необходимо заполнить или удалить).

На основании доверенности можно создать документ «Поступление».

Доверенность Х300-000001 от 15.01.2015 1

Провести и закрыть Печать Создать на основании Поступление (акт, накладная)

Номер: Х300-000001 от: 15.01.2015 12:00

Контрагент: Строительные технологии ООО Организация:

Договор: 12 от 14.01.2015 Банковский счет:

Подотчетное лицо: Чернышев Петр Петрович ⚠ Отсутствуют д

Товары (2) Дополнительно

Добавить Подбор

N	Наименование товара	Количество	Единица
1	Бетонная плита	10,000	шт
2	Кирпич	1 000,000	шт

Откроется форма создания документа «Поступление». В данной форме укажем номер накладной 14 от 16.01.2015 г. Выберем склад, на который будут приходоваться объекты, – *Склад материалов*. В табличной части на закладке *Товары* укажем цены: для «Бетонной плиты» – 500,00 руб., для «Кирпича» – 60,00 руб. Зарегистрируем сведения о счете-фактуре.

Поступление: Товары, услуги, комиссия (созд)

Провести и закрыть Провести Создать на основании Др Кр Печ

Накладная №: 14 от: 16.01.2015 Организация: Хру

Номер: от: 16.01.2015 0:00:00 Склад: Скл

Контрагент: Строительные технологии ООО Расчеты: 60.0

Договор: 12 от 14.01.2015 НДС

Товары (2) Услуги Агентские услуги Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор Изменить Заполнить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
1	Бетонная пл...	10,000	500,00	5 000,00	10.08
2	Кирпич	1 000,000	60,00	60 000,00	10.08

Счет-фактура №: 14 от: 16.01.2015 Зарегистрировать В

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.

Дебет			Кредит			Сумма
10.08	<i>Кол.:</i>	10,000	60.01			5 000,00
Бетонная плита			Строительные тех...			<i>Поступле... материал... по вх.д. 14 от ...</i>
Поступление (акт, накладная) Х300-000...			12 от 14.01.2015			
Склад материалов			Поступление (акт, ...			
10.08	<i>Кол.:</i>	1 000,000	60.01			60 000,00
Кирпич			Строительные тех...			<i>Поступле... материал... по вх.д. 14 от ...</i>
Поступление (акт, накладная) Х300-000...			12 от 14.01.2015			
Склад материалов			Поступление (акт, ...			
19.03			60.01			11 700,00
Строительные технологии ООО			Строительные тех...			<i>Поступле... материал... по вх.д. 14 от ...</i>
Поступление (акт, накладная) Х300-000...			12 от 14.01.2015			
<>			Поступление (акт, ...			

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».

Товары (2)		Услуги	Агентские услуги	Возвратная тара	Дополнительно
Добавить		Подбор		Изменить	Заполнить ▾
N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	
1	Бетонная пл...	10,000	500,00	5 000,00	
2	Кирпич	1 000,000	60,00	60 000,00	

Счет-фактура: 14 от 16.01.2015





Счет-фактура полученный на поступление 1

Записать и закрыть
Записать
Дт
Кт
Счет-фактура за поставщика

Счет-фактура №: от:

Получен: Отообразить вычет НДС в книге покупок датой

Организация:

Контрагент:

Документы-основания: [Поступление \(акт, накладная\) Х300-000010 от 16.01.2015 12:00:01](#) [Измен](#)

Договор:

Сумма: руб. НДС (в т.ч.): из них в журнале:

Дебет		Кредит		Сумма
68.02		19.03		11 700,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		Строительные тех...		НДС
		Поступление (акт,...		
		<>		

Полученные материалы необходимо списать на строительство объекта. Для отражения данной хозяйственной операции воспользуемся документом «Требование-накладная», который удобно создавать на основании документа «Поступление».

Поступление товаров: Накладная X300-0000

Провести и закрыть Провести Создать на основании Дт Кт Печ

Накладная №: 14 от: 16.01.2015

✓ Номер: X300-000010 от: 16.01.2015

Контрагент: Строительные технологии ООО

Договор: 12 от 14.01.2015

Товары (2) Услуги Агентские услуги Возврат

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	L
1	Бетонная пл...	10,000	
2	Кирпич	1 000,000	

Счет-фактура: [14 от 16.01.2015](#)

Комментарий:

Акт приема-передачи документов... Поступление товаров на склад... Акт приема-передачи товаров...

- Возврат товаров поставщику
- Выдача наличных
- Корректировка поступления
- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету
- Отчет комитенту
- Передача материалов в эксплуатацию
- Перемещение товаров
- Платежное поручение
- Поступление доп. расходов
- Реализация (акт, накладная)
- Списание НДС
- Списание с расчетного счета
- Счет-фактура полученный
- Требование-накладная**
- Установка цен номенклатуры

Откроется форма создания документа «Требование-накладная». Укажем дату списания 17.01.2015 г. На закладке *Счет затрат* в качестве *Счета затрат* укажем 08.03 «Строительство объектов основных средств». В поле *Объекты строительства* создадим и укажем новый объект «Склад».

Требование-накладная (создание) *

Провести и закрыть Провести Дт Кт Печать Создать на осно...

Номер: [] от: 17.01.2015 0:00:00 Организация: Хру...

Склад: Склад материалов [] Счета затрат []

Материалы (2) Счет затрат Материалы заказчика

Счет затрат: 08.03 []

Объекты строительства: []

Статьи затрат: []

Способы строительства: []

Кондиционер

Земельный участок

[Показать все](#) +

Откроется форма для создания объекта строительства. В поле *Наименование* запишем: «Склад».

Объект строительства (создание) (1С:Предприятие)

Объект строительства (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Склад Код: []

Группа: []

В документе «Требование-накладная» статья затрат «Материальные расходы» заполнилась автоматически. Укажем способ строительства – «Хозспособ».

Требование-накладная (создание) *

Провести и закрыть Провести Дт Кт Печать Создать на основе

Номер: от: 17.01.2015 0:00:00 Организация: Хру

Склад: Склад материалов Счета затрат

Материалы (2) Счет затрат Материалы заказчика

Счет затрат: 08.03

Объекты строительства: Склад

Статьи затрат: Материальные расходы

Способы строительства: Хозспособ

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
08.03	10.08 К...	5 000,00
Склад	Бетонная плита	Списание материа... в производ...
Материальные расходы	Поступление (акт,...	
Хозспособ	Склад материалов	
08.03	10.08 К...	60 000,00
Склад	Кирпич	Списание материа... в производ...
Материальные расходы	Поступление (акт,...	
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 2015 год.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 Счет: 08.03 Хрустальный зал

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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	

По объекту «Склад» имеются определенные затраты. В настройках отчета можно установить дополнительную аналитику: «Статьи затрат» и «Способы строительства», после чего следует переформировать отчет.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Периодичность: За период отчета

Добавить Удалить

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 Счет: 08.03 Хрустальный замок

Сформировать Показать настройки Печать Регистр 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 пп. 4 п. 8 ст. 18 ФЗ №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 госпошлину 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 следует 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 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 п. 9 ст. 13.1 Федерального закона № 115 работодателя, в свою очередь, должны будут уведомить территориальный орган Федеральной миграционной службы и исполнительный орган власти, занимающийся вопросами занятости населения в соответствующем субъекте Российской Федерации, о заключении, расторжении трудовых договоров или гражданско-правовых договоров на выполнение работ (оказание услуг) с иностранными гражданами. Также работодатель должен отправить уведомление в том случае, если иностранному работнику 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, таблицы-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.

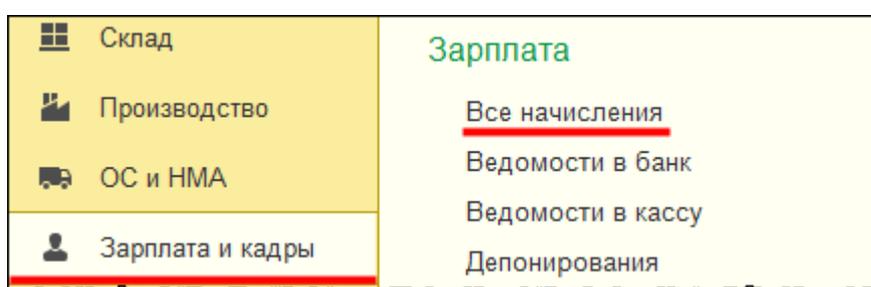
Что касается унифицированных форм, то они для расчета заработной платы Госкомстатом не утверждены. Например, при разработке формы нарядов на сдельные работы в качестве образцов организация может использовать старые формы, которые приведены в Письме Минфина России от 17.10.1996 г. № 16-00-16-151 и в Приказе 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.

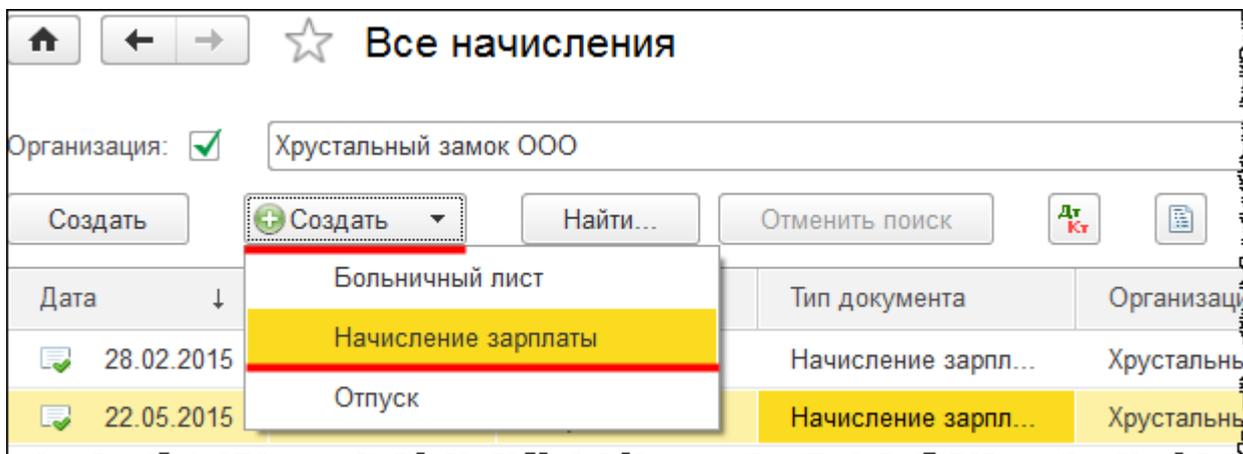
Отражение затрат по заработной плате в программе

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 *Все начисления* в *Панели функций* раздела *Зарплата и Кадры* из группы команд *Зарплата*.



Откроется форма списка документов. Создадим документ «Начисление зарплаты».



Откроется форма создания нового документа. Предположим, что сотрудник выполнил работу в январе 2015 года. В поле *Месяц начисления* выберем «Январь 2015». Дату документа укажем 31.01.2015 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 Др Кр

Месяц начисления: Январь 2015 % ЕНВД: 0 Дата:

Организация: Хрустальный замок ООО

Подразделение: Вспомогательный цех

Заполнить Начислено: 0,00 Удержано: 0,00

Начисления Удержания НДФЛ Взносы

Добавить

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат
1	Чернышев Петр Петрович	Вспомогательный цех		

Сдельная зарплата (монтаж кондиционера)
Оплата по окладу
[Показать все](#)

Откроется форма выбора плана видов расчетов «Начисления».

Начисления (1С:Предприятие)

Начисления

Выбрать Создать Поиск (Ctrl+F) Еще

Код	Наименование
ОКЛ	Оплата по окладу
	Сдельная зарплата (монтаж кондиционера)

Выбрать
Создать
Скопировать
Изменить

Новое начисление создадим копированием имеющегося начисления «Оплата по окладу». 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**

Наименование: Код:

НДФЛ **Отражение в бухгалтерии**

не облагается Способ отражения:

облагается код дохода: 

Доход в натуральной форме

Страховые взносы [Показать все](#)

Вид дохода:

Налог на прибыль, вид расхода по ст. 255 НК РФ

не включается в расходы по оплате труда

учитывается в расходах на оплату труда по статье:

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

Статья затрат по деятельности с особым порядком налогообложения (ЕНВД)

Статья затрат: Оплата труда (ЕНВД)

Заполненную форму создания начисления тоже следует записать и закрыть.

Теперь новое начисление следует выбрать для заполнения табличной части документа «Начисление зарплаты».

Начисления (1С:Предприятие)

Начисления

Выбрать Создать Поиск (Ctrl+F) Еще

Код	Наименование
	Сдельная зарплата (монтаж кондиционера)
	Сдельная оплата (строительство склада)

В поле *Результат* табличной части документа «Начисление зарплаты» проставим сумму 10 000,00 руб.

Начисление зарплаты (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Месяц начисления: Январь 2015 % ЕНВД: 0 Дата:

Организация: Хрустальный замок ООО

Подразделение: Вспомогательный цех

Заполнить Начислено: 10 000,00 Удержано: 1 300,00

Начисления Удержания НДФЛ Взносы

Добавить

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат
1	Чернышев...	Вспомогательный...	Сдельная оплата (стр...	10 000,00

Система автоматически произвела расчет НДФЛ.

Начисления Удержания **НДФЛ** Взносы

Корректировать НДФЛ

Добавить Еще

N	Сотрудник	Налог	Месяц
1	Чернышев Петр Петров...	1 300	Январь 2015

Программа также автоматически рассчитала страховые взносы.

Начисления Удержания НДФЛ **Взносы**

Корректировать взносы

Добавить

N	Сотрудник	Месяц пол...	ПФР (...)	ФСС	ФСС ...	ФФОМС
1	Черныше...	Январь 2015	2 200,00	290,00	20,00	510,00

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дебет		Кредит		Сумма
08.03		70		10 000,00
Склад		Чернышев Петр Петр...		Начислена зарботная плата
Оплата труда		пп.1, ст.255 НК РФ		
Хозспособ				
70		68.01		1 300,00
Чернышев Петр Петрович		Налог (взносы): начислено / уплачено		Удержан НДФЛ
< >				
08.03		69.01		290,00
Склад		Налог (взносы): начислено / уплачено		Расчеты по социальному страхованию
Страховые взносы				
Хозспособ				

Дебет		Кредит		Сумма
08.03		69.02.7		2 200,00
Склад		Налог (взносы): начислено / уплачено		Обязатель... пенсионное страхование
Страховые взносы				
Хозспособ				
08.03		69.03.1		510,00
Склад		Налог (взносы): начислено / уплачено		Федеральный фонд ОМС
Страховые взносы				
Хозспособ				
08.03		69.11		20,00
Склад		Налог (взносы): начислено / уплачено		Расчеты по обязательн... социальному страхованию
Взносы в ФСС от НС и ПЗ				
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 2015 год.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 Счет: 08.03 Хрустальный замок

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Счет	Баланс на начало периода		Обороты за период		Баланс на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства						
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.

Глава 43. Строительство подрядным способом*

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.27.

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» 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:

- **Дт 46.02 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» Кт 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:

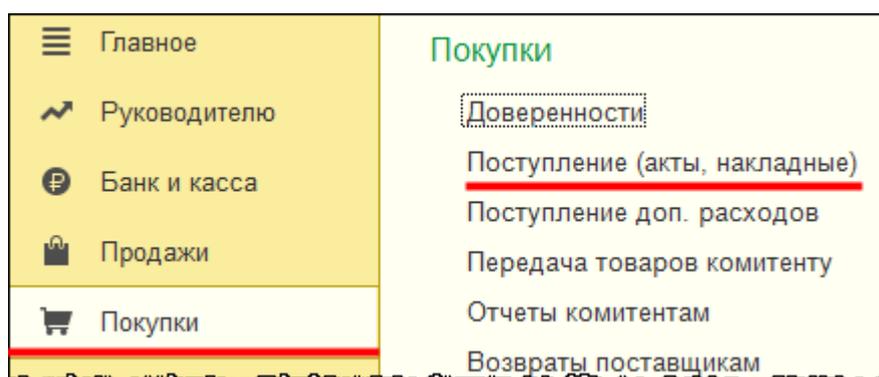
- **Дт 90.02 «Себестоимость продаж» Кт 46.02 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка».**

То есть закрывается остаток, отраженный на счете 46.02.

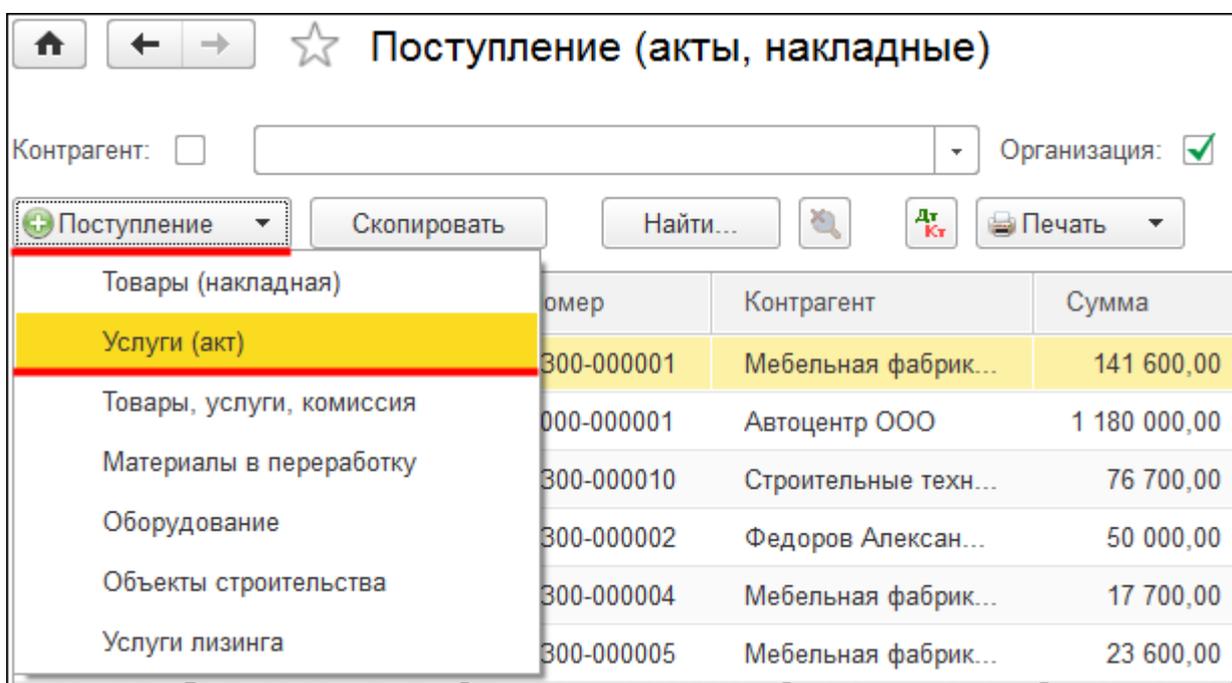
Рассмотренный вариант стандартного отражения хозяйственных операций является лишь одним из возможных. Бухгалтер вправе разработать и иной вариант. Главное, чтобы он был удобен, практичен и не противоречил общей методологии учета.

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» с видом операции *Услуги*. Выберем команду *Поступление (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление». Создадим новый документ с видом операции *Услуги*.



Откроется форма создания документа. Укажем Акт №123 от 31.01.2015 г. Выберем контрагента «Строительные технологии ООО». При этом автоматически заполнится поле *Договор*.

Создадим новую позицию номенклатуры «Строительно-монтажные работы» и укажем ее в табличной части документа.

Поступление услуг: Акт (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Акт №: 123 от: 31.01.2015 Организация: Хру...

Номер: от: 31.01.2015 0:00:00 Расчеты: 60...

Контрагент: Строительные технологии ООО ? НДС

Договор: 12 от 14.01.2015

Счет на оплату:

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Установка кондиционера			
	Транспортные услуги			

Показать все +

Откроется форма создания элемента справочника «Номенклатура». Заполним поле *Наименование* (при этом *Полное наименование* заполнится автоматически). В поле *Входит в группу* выберем значение *Услуги*, после чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Наименование: Строительно-монтажные работы

Полное наименование: Строительно-монтажные работы

Входит в группу: Услуги

Вид номенклатуры: Услуги

В табличной части документа в поле *Количество* проставим единицу и укажем *Цену* – 25 000,00 руб. В поле *Счета учета* уточним счета затрат. При этом появится специальная форма для заполнения *Счета учета*.

N	Номенклатура	Кол...	Цена	Счета учета	Сумма
1	Строительно-монт...	1,000	25 000,00	44.01, Прочие ра...	25 000,00

Счета учета: Строительно-монтажные работы (1С:Предприятие)

Счета учета: Строительно-монтажные работы *

Счет затрат:

Счет затрат (НУ):

Объекты строительства:

Объекты строительства:

Статьи затрат:

Статьи затрат:

Способы строительства:

Способы строительства:

Подразделение затрат:

Подразделение затрат:

Счет учета НДС:

Счет учета НДС:

[Как настроить счета расчетов с ко...](#)

- Монтаж оборудования
- Прочие расходы
- Материальные расходы
- Амортизация
- Обязательное и добровольное страхование ...

[Показать все](#)

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.

В открывшейся форме создания статьи затрат в поле *Наименование* запишем: «Строительно-монтажные работы». В поле *Вид расхода* укажем «Прочие расходы».

Статья затрат (создание) *

Наименование: Код:

Группа статей:

Вид расхода:

Далее в форме *Счета учета* определим способ строительства *Подрядный*.

Счета учета: Строительно-монтажные работы (1С:Предприятие)

Счета учета: Строительно-монтажные работы *

Счет затрат: 08.03

Объекты строительства: Склад

Статьи затрат: Строительно-монтажные

Способы строительства: Подрядный

Подразделение затрат:

Счет учета НДС: 19.04

Счет затрат (НУ):

Объекты строительс:

Статьи затрат:

Способы строительс:

OK Отмена

Зарегистрируем счет-фактуру.

Поступление услуг: Акт (создание) *

Провести и закрыть Провести Дт Кт

Еще ?

Акт №: 123 от: 31.01.2015 Организация: Хруст

Номер: от: 31.01.2015 0:00:00 Расчеты: 60.01

Контрагент: Строительные технологии ООО ? НДС 0

Договор: 12 от 14.01.2015

Счет на оплату:

N	Номенклатура	Кол...	Цена	Счета учета	Сумма
1	Строительно-монт...	1,000	25 000,00	<u>08.03. Склад. Ст...</u>	25 000,00
	Строительно-мо... работы				

Счет-фактура №: 123 от: 31.01.2015 Зарегистрировать Всего:

Заполненный документ «Поступление» проведем и посмотрим сформированные проводки.

Дебет		Кредит		Сумма
08.03		60.01		25 000,00
Склад		Строительные технол...		Строитель... работы по вх.д. 123 от 31.01.2015
Строительно-монтажные работы		12 от 14.01.2015		
Подрядный		Поступление (акт, нак...		
19.04		60.01		4 500,00
Строительные технологии ООО		Строительные технол...		Строитель... работы по вх.д. 123 от 31.01.2015
Поступление (акт, накладная) X...		12 от 14.01.2015		
<>		Поступление (акт, нак...		

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* за 2015 год. В настройках отчета установим отбор по *Объекту строительства «Склад»*.

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	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 0

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 Счет: 08.03 Хрустальный замок

Сформировать Показать настройки Еще Σ

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 настройки отчета на закладке *Группировка* и способы строительства сместить вверх (тем самым сгруппировать данные по способам строительства).

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Периодичность: За период отчета

Добавить Удалить ↑ ↓

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

Переформируем отчет.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08							
Период:		01.01.2015	–	31.12.2015	Счет:	08.03	Хрустальный замок
Сформировать		Показать настройки			Еще		Σ
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 подрячному 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

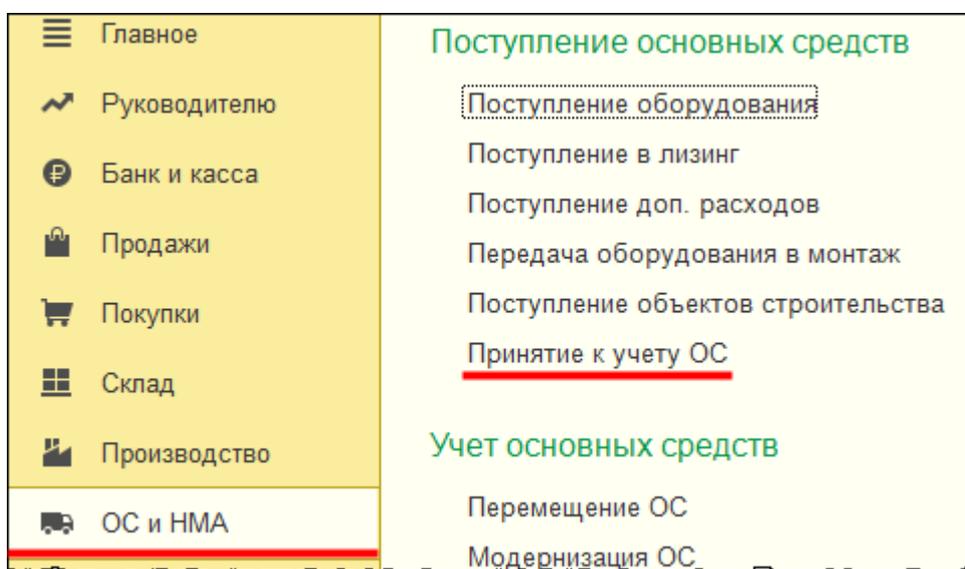
Строительство основных средств хозяйством (без привлечения подрядной организации, своими силами)	<	<
Списываются материалы на постройку ОС	08.03	10.08
Начисление заработной платы работникам, занятым в постройке	08.03	70, 69
Прочие затраты на постройку ОС	08.03	20, 23, 25
Ввод в эксплуатацию построенного 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. В таблице нет проводок по НДС, который отразился при учете услуг подрядных организаций. Также нет проводок по НДС, который отражается со строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом. Данные аспекты будут рассмотрены в соответствующем модуле.

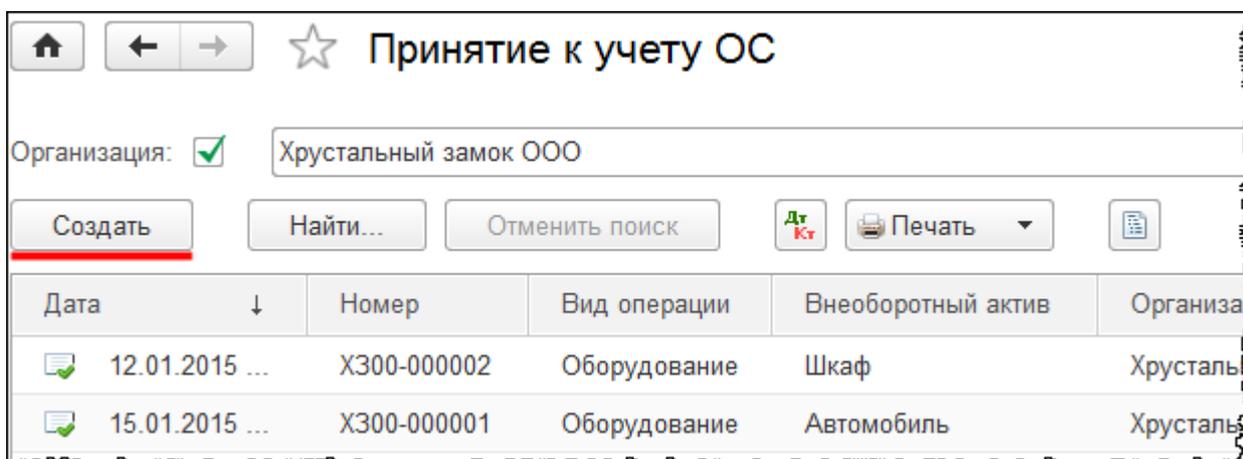
Глава 44. Принятие к учету объектов строительства

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.27.

Отразим в информационной базе принятие объекта к учету. Для оформления 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 объекта 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» за 2015 год. В настройках отчета укажем периодичность – *По дням*.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Периодичность: За период отчета

Добавить

	Поле
<input checked="" type="checkbox"/>	Спос
<input checked="" type="checkbox"/>	Объе
<input checked="" type="checkbox"/>	Стать

За период отчета

По дням

По неделям

По декадам

По месяцам

По кварталам

Сформируем отчет.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 0

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 Счет: 08.03 Хрустальный замок

Сформировать Показать настройки Еще Σ

	Счет	Баланс на начало пери		Обороты за период		Баланс на конец перио	
		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-монтаж ные работы			25 000,00			
	Обороты за 31.01.15			25 000,00			
	Хозспособ			78 020,00			
	Склад			78 020,00			
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ			20,00			
	Обороты за 31.01.15			20,00			
	Материальные расходы			65 000,00			
	Обороты за 17.01.15			65 000,00			
	Оплата труда			10 000,00			
	Обороты за 31.01.15			10 000,00			
	Страховые взносы			3 000,00			
	Обороты за 31.01.15			3 000,00			
	Итого			103 020,00		103 020,00	

Последние затраты, связанные со строительством объекта, были отражены 31.01.2015 г. Соответственно, на данную дату и следует отобразить принятие объекта к учету. Укажем дату документа «Принятие к учету ОС» – 31.01.2015 21:00. В качестве материально ответственного лица выберем «Чернышева Петра Петровича». В поле *Местонахождение* ОС выберем «Отдел материально-технического снабжения».

На закладке *Внеоборотный актив* выберем *Вид операции* – *Объекты строительства*. Укажем *Объект строительства* – *Склад* и нажмем на кнопку *Рассчитать суммы*.

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Номер: от: 31.01.2015 21:00:00 Организация: Хрусталь

МОЛ: Чернышев Петр Петрович Событие ОС: Принятие

Местонахождение ОС: Отдел материально-технического снабжени

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортиз

Вид операции: Объекты строительства

Способ поступления:

Объект строительства: Склад

Счет: 08.03 **Рассчитать суммы**

Стоимость: 103 020,00

Стоимость НУ: 103 020,00

Стоимость ПР: 0,00

Стоимость ВР: 0,00

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.

N	Код	Основное средство	Инв №
1			

- Обработка данных
- 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». При этом автоматически заполнится поле *Амортизационная группа*.




Основное средство (создание) *

Главное Налог на имущество: объекты с особым порядком ... Регистрация зен

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

Дата сведений: 27.05.2015

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Склад

Полное наименование: Склад

Группа:

Организация: Инвентарный

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в аренду

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 Амортиза

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000012	Склад	00-000012

На закладке *Бухгалтерский учет* для заполнения поля *Способ отражения расходов по амортизации* создадим способ «Амортизация на 25 счет».

Внеоборотный актив | Основные средства | **Бухгалтерский учет** | Налоговый учет | Амортиза...

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:

Срок полезного использования (в месяцах):

График амортизации по году:

- Амортизация (25 счет, цех производства ГП)
- Амортизация на 26 счет (Администрация)
- Материальные расходы (26 сч.)
- Амортизация (счет 44.01)

[Показать все](#)

Увеличиваться будет стоимость готовой продукции и полуфабрикатов.

Способ отражения расходов (создан...)

Наименование: Амортизация на 25 счет Код:

Организация: Хрустальный замок ООО

Способы

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

На закладке *Бухгалтерский учет* документа «Принятие к учету ОС» установим срок полезного использования 72 месяца (6 лет).

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Номер: от: 31.01.2015 21:00:00 Организация: Хрус

МОЛ: Чернышев Петр Петрович Событие ОС: Прин

Местонахождение ОС: Отдел материально-технического снабжени

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

Счет учета: 01.01

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 Начислять амортиза

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация на 25 счет

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

На закладке *Налоговый учет* установим такой же срок полезного использования – 72 месяца (6 лет).

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

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.

Дебет		Кредит		Сумма
01.01		08.03		103 020,00
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* за 2015 год.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 Счет: 08.03 Хрустальный зам

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Счет	Баланс на начало периода		Обороты за период		Баланс на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Способы строительства						
Объекты строительства						
Статьи затрат						
08.03			103 020,00	103 020,00		
<...>				103 020,00		
Склад				103 020,00		
<...>				103 020,00		
Обороты за 31.01.15				103 020,00		
Подрядный			25 000,00			
Склад			25 000,00			
Строительно-монтажные работы			25 000,00			
Обороты за 31.01.15			25 000,00			
Хозспособ			78 020,00			
Склад			78 020,00			
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			20,00			
Обороты за 31.01.15			20,00			
Материальные расходы			65 000,00			
Обороты за 17.01.15			65 000,00			
Оплата труда			10 000,00			
Обороты за 31.01.15			10 000,00			
Страховые взносы			3 000,00			
Обороты за 31.01.15			3 000,00			
Итого			103 020,00	103 020,00		

Затраты по объекту строительства «Склад» закрылись. Сальдо на конец периода нулевое.

Глава 45. Учет титульного временного сооружения*

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.27.

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 п. 1 ст. 256 и п. 1 ст. 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».

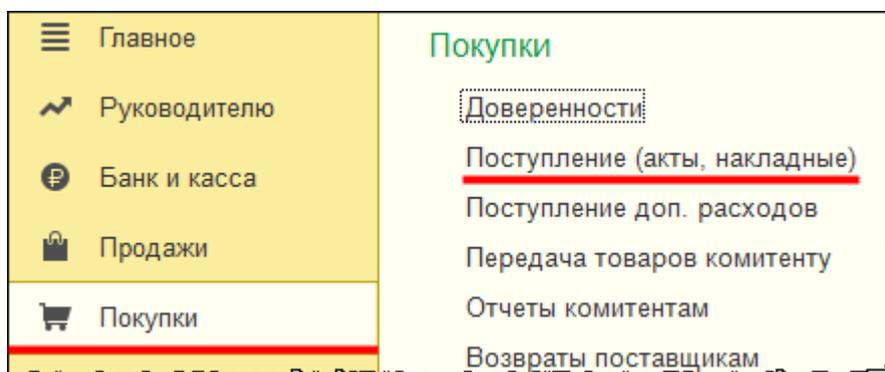
Таким образом, начисленная амортизация будет увеличивать стоимость основного строящегося объекта.

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». Для этого выберем команду *Поступление (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление». Создадим новый документ с видом операции *Услуги*.

номер	Контрагент	Сумма
300-000001	Мебельная фабри...	141 600,00
000-000001	Автоцентр ООО	1 180 000,00
300-000010	Строительные техн...	76 700,00
300-000002	Федоров Алексан...	50 000,00
300-000004	Мебельная фабри...	17 700,00
300-000005	Мебельная фабри...	23 600,00

Откроется форма создания нового документа. В данной форме укажем *Акт № 112* от 15.01.2015 г. Выберем контрагента «Строительные технологии ООО». Создадим новый договор с контрагентом и выберем его в поле *Договор*.

Поступление услуг: Акт (создание) *

Провести и закрыть Провести Печать Создать на основе

Акт №: 112 от: 15.01.2015 Организация: Хруста

Номер: от: 15.01.2015 0:00:00 Расчеты: 60.01

Контрагент: Строительные технологии ООО НДС св

Договор: 12 от 14.01.2015

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

N	Номенклатура	Сумма
	а учета	Сумма

Откроется форма создания договора. В данной форме установим номер договора 13 от 15.01.2015 г. Скорректируем *Наименование* договора: «13 от 15.01.2015».

Договор (создание) *

Главное | Документы | Присоединенные файлы

Записать и закрыть | Записать | Договор | Еще | ?

Вид договора: С поставщиком | Организация: Хрустальный зам

Номер договора: 13 | от: 15.01.2015 | Контрагент: Строительные те

Наименование: 13 от 15.01.2015

В табличную часть документа «Поступление» добавим позицию номенклатуры «Строительно-монтажные работы». Установим *Количество* – 1 и *Цену* – 59 000,00 руб. При этом в документе изменим настройку цены на «НДС в сумме».

Поступление услуг: Акт (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать

Акт №: 112 | Организация: Хрустальный

Номер: | 60.01. 60.0

Контрагент: Строительн... | НДС свер...

Договор: 13 от 15.01... |

Счет на оплату: |

Добавить | Под...

Цены в документе *

Тип цен: |

НДС: НДС в сумме

НДС включать в стоимость

OK | Отмена

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Строительно-монтажные р... Строительно-монтажные работы	1,000	59 000,00	59 000,00

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 качестве аналитики «Объекты строительства».

N	Номенклатура	Количество	Цена	Счета учета
1	Строительно-монтажные р...	1,000	59 000,00	44.01. Про...

Счета учета: Строительно-монтажные работы (1С:Предприятие)

Счета учета: Строительно-монтажные работы *

Счет затрат: 08.03

Объекты строительства:

Статьи затрат:

Способы строительства:

Подразделение затрат:

Счет учета НДС:

Счет затрат (НУ):

Объекты строительс

трат:

строительс

Склад

Кондиционер

Земельный участок

[Показать все](#)

Откроется форма создания объекта строительства. В поле *Наименование* запишем: «Ремонтная мастерская».

Объект строительства (создание) (1С:Предприятие)

Объект строительства (создание) *

Наименование: Ремонтная мастерская Код:

Группа:

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):

Объекты строительства: Ремонтная мастерская Объекты строительс

Статьи затрат: Строительно-монтажные Статьи затрат:

Способы строительства: Подрядный Способы строительс

Подразделение затрат:

Счет учета НДС: 19.04

OK Отмена

Зарегистрируем сведения о полученном счете-фактуре. Вычет НДС будет осуществляться только после принятия объекта к учету.

Поступление услуг: Акт (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кр Печать

Акт №: 112 от: 15.01.2015 Организация: Хрустальны

Номер: от: 15.01.2015 0:00:00 Расчеты: 60.01, 60.0

Контрагент: Строительные технологии ООО НДС в су

Договор: 13 от 15.01.2015

Счет на оплату:

N	Номенклатура	Количество	Цена	Счета учета
1	Строительно-монтажные р... Строительно-монтажные работы	1,000	59 000,00	08.03, Рем...

Счет-фактура №: 112 от: 15.01.2015 Зарегистрировать Всего:

Заполненный документ проведем.

Отразим оплату контрагенту. Для этого на основании документа «Поступление» создадим документ «Списание с расчетного счета» (зарегистрируем непосредственно факт выписки).

Поступление услуг: Акт Х300-000012 от 15.01.2015

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Акт №: 112 от: 15.01.2015

Номер: Х300-000012 от: 15.01.2015

Контрагент: Строительные технологии ООО

Договор: 13 от 15.01.2015

Счет на оплату:

N	Номенклатура	Количество
1	Строительно-монтажные р...	1,

- Выдача наличных
- Корректировка поступления
- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету
- Платежное поручение
- Списание НДС
- Списание с расчетного счета**
- Счет-фактура полученный

Откроется форма создания документа «Списание с расчетного счета». Скорректируем дату документа – 16.01.2015 г. 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 Дт Кт Создать на основе

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: от: 16.01.2015 0:00:00 Вх. номер:

Получатель: Строительные технологии ООО Организация: Хрустальны

Сумма: 59 000,00 руб. Разбить платеж

Договор: 13 от 15.01.2015 Счет расчетов: 60.01

Ставка НДС: 18% Погашение задолженности: По докум

Сумма НДС: 9 000,00

Статья ДДС: Приобретение, создание, модернизация и реконстр Документ: Поступле

Назначение платежа:
Оплата по договору 13 от 15.01.2015
Сумма 59000-00
В т.ч. НДС(18%) 9000-00

Подтверждено выпиской банка: Ввести платежное поручение

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств» за 2015 год. В настройках отчета установим отбор по объекту основных средств «Ремонтная мастерская».

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.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08

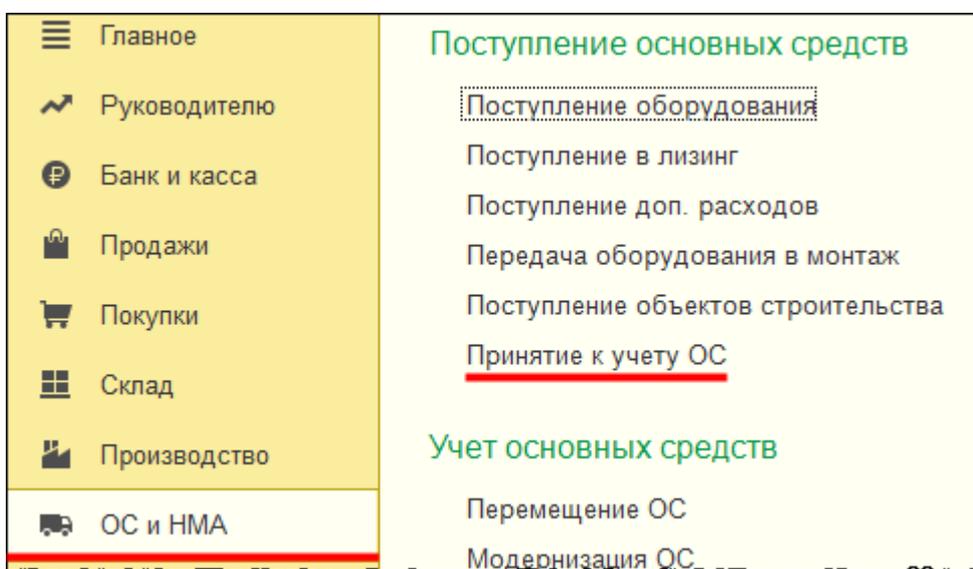
Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 Счет: 08.03 Хрустальный замок

Сформировать Показать настройки Печать Еще

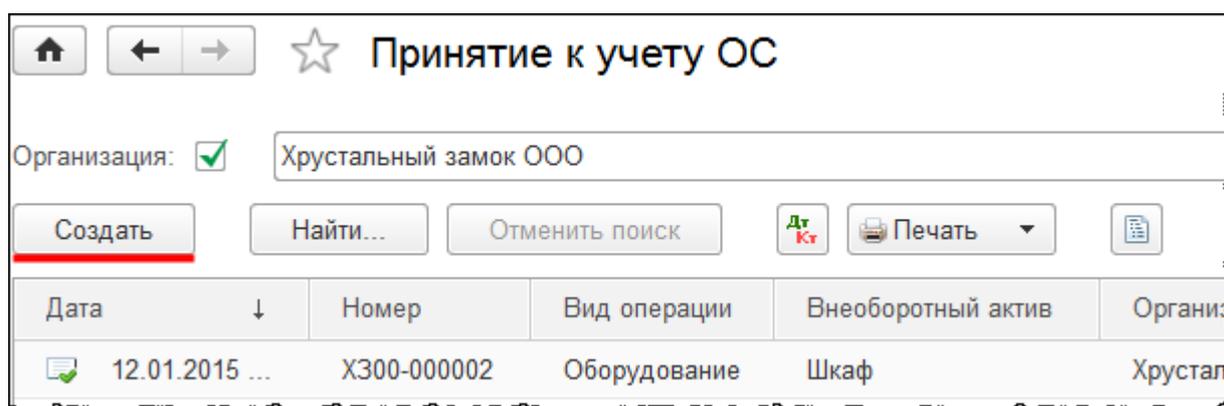
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Способы строительства						
Объекты строительства						
Статьи затрат						
08.03			50 000,00		50 000,00	
Подрядный			50 000,00			
Ремонтная мастерская			50 000,00			
Строительно-монтажные работы			50 000,00			
Обороты за 15.01.15			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».



Принятие к учету ОС

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск  Печать 

Дата	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив	Органи...
 12.01.2015 ...	Х300-000002	Оборудование	Шкаф	Хрусталь...

Нажатием на кнопку *Создать* вызовем форму создания нового документа. Дата последних затрат – 15.01.2015 г. Соответственно, эту дату установим в документе «Принятие к учету ОС». В качестве материально ответственного лица (*МОЛ*) укажем «Чернышева 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*.

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Акт о приеме-передаче

Номер: от: 15.01.2015 0:00:00 Организация: Хрустальный завод

МОЛ: Чернышев Петр Петрович Событие ОС: Принятие

Местонахождение ОС: Вспомогательный цех

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизация

Вид операции: Объекты строительства

Способ поступления:

Объект строительства: Ремонтная мастерская

Счет: 08.03

Стоимость:

Стоимость НУ:

Стоимость ПР:

Стоимость ВР:

На закладке *Основные средства* создадим и добавим в табличную часть новый объект.

N	Код	Основное средство	Инв №
1			

- Склад
- Обработывающий центр с ЧПУ
- 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». При этом амортизационную группу система заполнит автоматически.

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

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

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

Дата сведений: 27.05.2015 📅

Главное **Сведения БУ** Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Ремонтная мастерская

Полное наименование: Ремонтная мастерская

Группа:

Организация: 🗑️ И

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендуван

Группа учета ОС: Здания

Код по ОКОФ: Мастерская ремонтная

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

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

Добавить Заполнить ▾ Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000013	<u>Ремонтная мастерск</u>	00-000013

На закладке *Бухгалтерский учет* создадим новый *Способ отражения расходов* и выберем его в качестве значения поля *Способ отражения расходов по амортизации*.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизация
Счет учета:	01.01			
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:	|			
Срок полезного использования (в месяцах):	Амортизация на 25 счет			
График амортизации по году:	Амортизация (25 счет, цех производства ГП)			
	Амортизация на 26 счет (Администрация)			
	Материальные расходы (26 сч.)			
	Амортизация (счет 44.01)			
	Показать все			<input style="border: 1px solid red;" type="button" value="+"/>

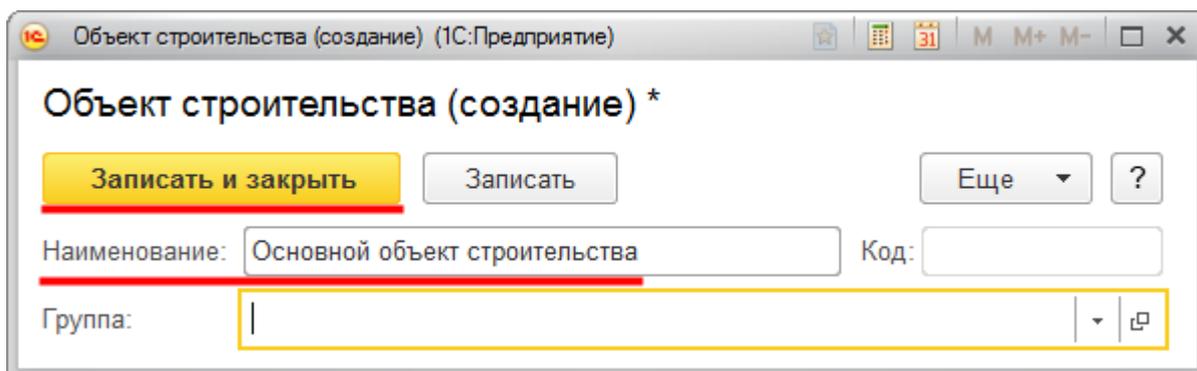
Откроется форма создания способа отражения расходов. В поле *Наименование* запишем: «Амортизация на 08.03». В табличной части формы в поле *Счет затрат* выберем счет 08.03 «Строительство объектов основных средств». Укажем также аналитику по данному счету. Для указания значения субконто *Объекты строительства* создадим новый объект, который в данном случае является основным.

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	08.03	Объекты строительства	

Откроется форма выбора справочника «Объекты строительства». Для создания нового объекта нажмем на кнопку *Создать* в данной форме.

Наименование	Код
Земельный участок	00-000002
Кондиционер	00-000003
Ремонтная мастерская	00-000005

Откроется форма создания объекта строительства. В поле *Наименование* запишем: «Основной объект строительства». После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



Объект строительства (создание) (1С:Предприятие)

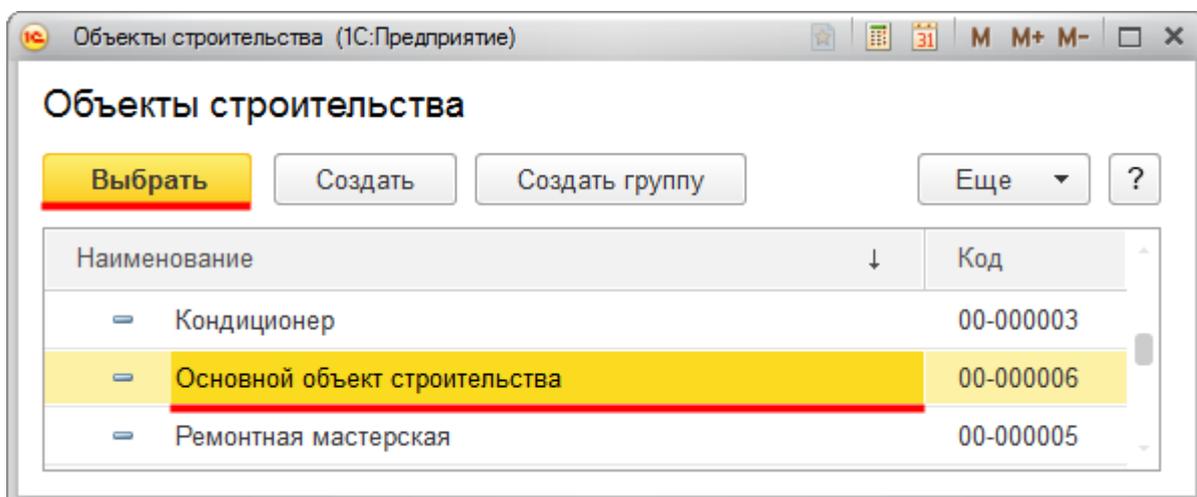
Объект строительства (создание) *

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 (1С:Предприятие)

Объекты строительства

Выбрать Создать Создать группу Еще ?

Наименование	Код
Кондиционер	00-000003
Основной объект строительства	00-000006
Ремонтная мастерская	00-000005

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 (создан...)

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 Амо

Счет учета: 01.01

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 Начислять амортизация

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	Амо
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)		
Специальный коэффициент:				

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дебет		Кредит		Сумма
01.01		08.03		50 000,00
Ремонтная мастерская		Ремонтная мастерская		Принят к учету объект ОС
		<>		
		<>		

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. Заново выполним регламентные операции *Амортизация и износ основных средств* начиная с февраля 2015 года. Предварительно необходимо выполнить перепроведение документов.

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ **Закрытие месяца**

Период: < Февраль 2015 ... > Хрустальный замок ООО ▾ Состоян

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении опера

✓ Перепроведение документов за месяц (начиная с 16.01.2015)

Перейти к закрытию месяца за Январь 2015 г. для перепроведения с 16.01.2015

↓ Пропустить операцию

✓ Начисление зарплаты ✓ Расчет долей с

✓ Амортизация и износ основных средств

✓ Корректировка стоимости номенклатуры

✓ Списание расходов будущих периодов ✓ Закрытие счетов

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ **Закрытие месяца**

Период: < Февраль 2015 ... > Хрустальный замок ООО ▾ Состоян

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении опера

✓ Перепроведение документов за месяц

↓

1 →

✓ Начисление зарплаты ✓ Расчет долей с

✓ Амортизация и износ основных средств

Дт Кт Показать проводки

✓ Амортизация

✓ Амортизационная премия

✓ **Выполнить операцию**

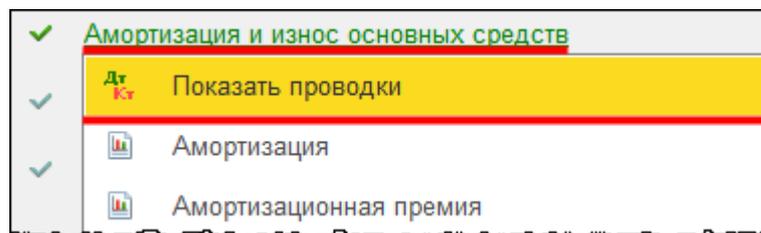
✓ Отменить операцию

✓ Закрытие счетов

✓ Закрытие счетов

✓ Расчет резервов

После начисления амортизации за февраль 2015 года проанализируем проводки.



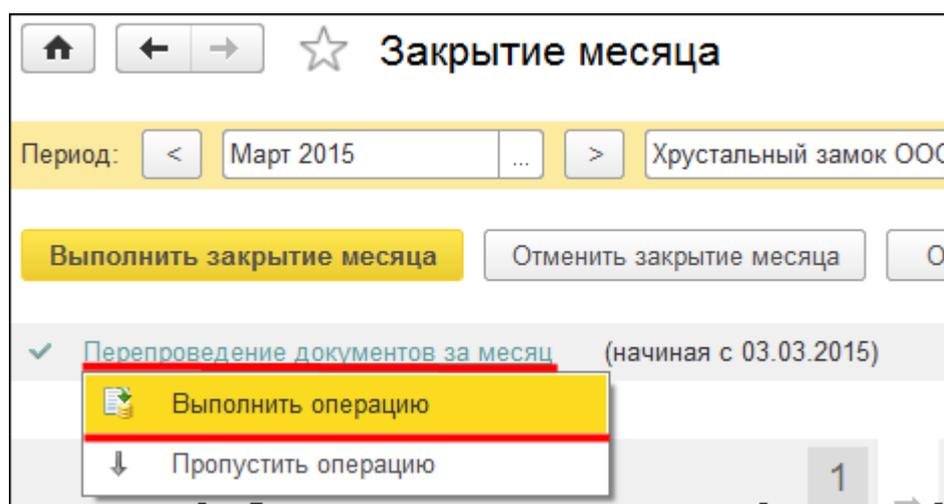
Дебет		Кредит		Сумма
08.03		02.01		4 166,67
Основной объект строительства		Ремонтная мастерская		Амортизация ОС
Амортизация				
Хозспособ				

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
4 166,67	НУ:	694,44	694,44
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:	3 472,23	3 472,23

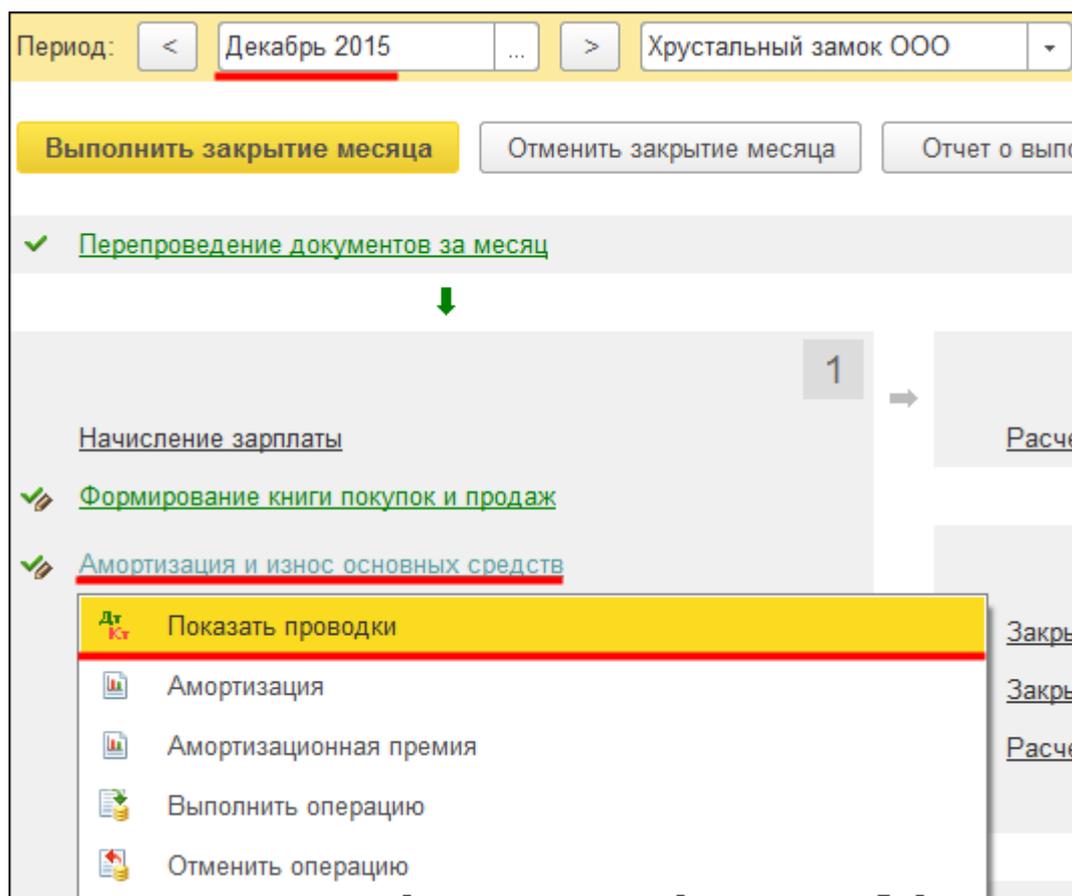
По объекту «Ремонтная мастерская» начислена амортизация на затратный счет 08.03 «Строительство объектов основных средств» с соответствующей аналитикой. В бухгалтерском и в налоговом учете суммы начисления амортизации не совпадают. Это связано с разным сроком полезного использования.

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. Также сформирована временная разница. При начислении амортизации будет формироваться отложенный налоговый актив, который в дальнейшем погасится.

Выполним начисление амортизации за год (включая и февраль 2016 года). Начиная с марта по декабрь 2015 года перед проведением регламентной операции *Амортизация и износ основных средств* следует осуществить перепроведение документов за месяц.



Перед проведением регламентной операции за декабрь 2015 года необходимо в старых проводках убрать ранее установленный флаг *Ручная корректировка*, иначе будут сохраняться только старые проводки.



Движения документа: Регламентная операция

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Др
Кр Бухгалтерский и налоговый учет (9)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.12.2015	26	02.01	10 440
1	Администрация Амортизация	Автомобиль	Амортизация ОС

Посмотрим проводки, сформированные регламентной операцией за февраль 2016 года.

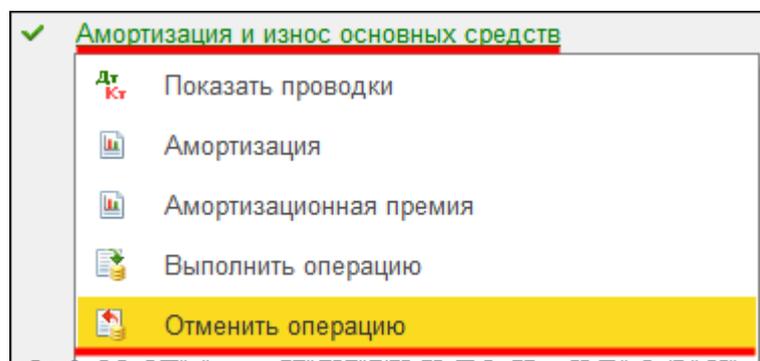
08.03		02.01	
Основной объект строительства		Ремонтная мастерская	Амортизация ОС
Амортизация			
Хозспособ			

	НУ:	694,44	694,44
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:	-694,44	-694,44

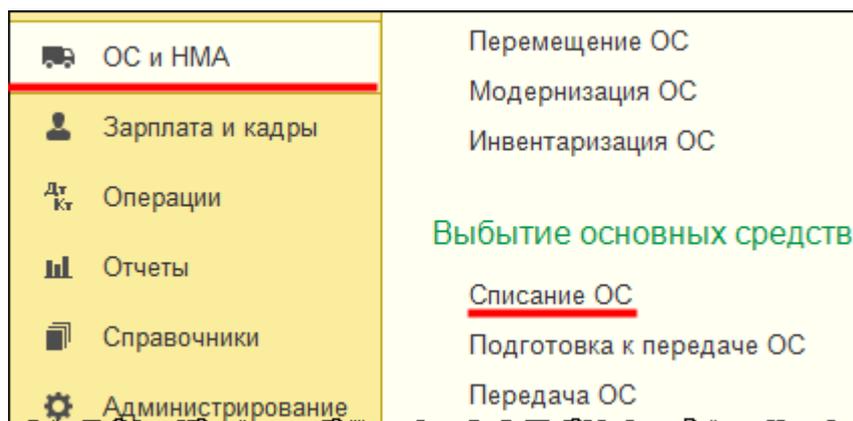
В феврале 2016 года осуществляется начисление амортизации только в налоговом учете. То есть в бухгалтерском учете последняя амортизация была отражена в январе 2016 года.

31.01.2016	08....	02.01	4 166,63
12	Основной объект строител...	Ремонтная мастерская	Амортизация ОС
	Амортизация		
	Хозспособ		

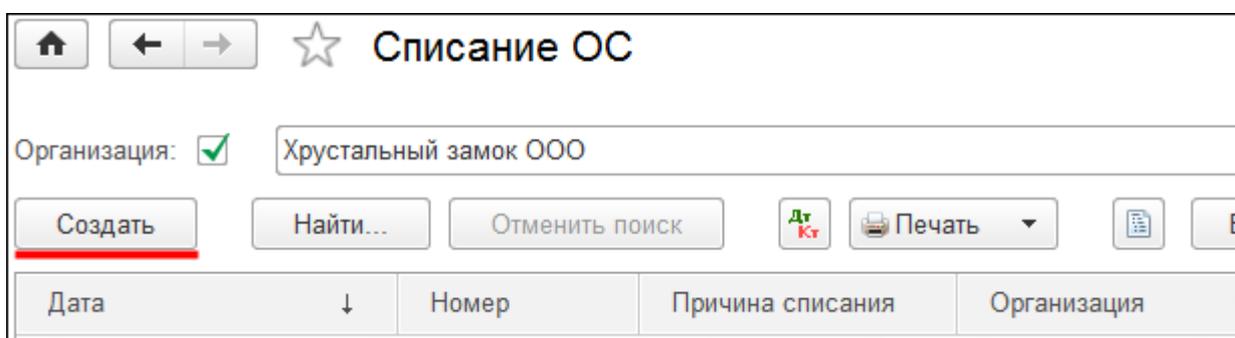
Ликвидацию объекта отразим именно в январе. За февраль 2016 года начисление амортизации следует отменить. За январь 2016 года регламентную операцию *Амортизация и износ основных средств* тоже можно отменить, так как начисление амортизации за текущий месяц отразится в документе списания основного средства.



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».



Нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Появится форма создания нового документа. Укажем дату 15.01.2016 г. Создадим новую причину списания основного средства и укажем ее в поле *Причина списания*.

Откроется форма создания причины списания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Завершение строительства основного объекта». После чего следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

В форме документа «Списание ОС» укажем *Статью расходов* – «Ликвидация основных средств». В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение «Вспомогательный цех».

В табличной части документа укажем основное средство «Ремонтная мастерская».

Списание ОС (создание) *

Номер: от: 15.01.2016
 Организация:

Причина списания:
 Местонахождение ОС:

Счет списания:
 Событие ОС:

Статья расходов:

N	Основное средство	Инв. №
1	Ремонтная мастерская	00-000013

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
08.03	02.01	4 166,63
Основной объект строител...	Ремонтная мастерская	Амортизация
Амортизация		
Хозспособ		
02.01	01.09	50 000,00
Ремонтная мастерская	Ремонтная мастерская	Списание ОС: Завершение ...
01.09	01.01	50 000,00
Ремонтная мастерская	Ремонтная мастерская	Списание ОС: Завершение ...
91.02	01.09	
Ликвидация основных сре...	Ремонтная мастерская	Списание ОС: Завершение ...
Ремонтная мастерская		

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
4 166,63	НУ:	694,44	694,44
Амортизация	ПР:		
	ВР:	3 472,19	3 472,19
50 000,00	НУ:	8 333,28	8 333,28
Списание ОС: Завершение ...	ПР:		
	ВР:	41 666,72	41 666,72
50 000,00	НУ:	50 000,00	50 000,00
Списание ОС: Завершение ...	ПР:		
	ВР:		
Списание ОС: Завершение ...	НУ:	41 666,72	41 666,72
	ВР:	-41 666,72	-41 666,72

Начислена ежемесячная амортизация. Соответственно, при закрытии месяца января 2016 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.

Команда разработки курса

В разработке курса принимали участие 13 человек:

- Сибиряков Андрей
- Тришина Дарья
- Гилев Евгений
- Насипов Фарит
- Трикоз Ольга
- Артемов Артем
- Бортникова Анна
- Толстых Юлия
- Гужавина Татьяна
- Кузиванова Надежда
- Жукова Наталья
- Василенко Тарас
- Жигайло Михаил



С пожеланиями самого лучшего!

Партнерство: для тренеров и специалистов по 1С

Мы проводим курсы в дистанционном формате с 2007 года.

За это время:

- Около **12 000 компаний и частных лиц** стали нашими клиентами
- Проведен **самый массовый тренинг по 1С** (апрель 2014, более 3000 участников)
- Записано **более 600 часов учебных материалов**
- На рынок выдано **более миллиона часов обучения**
- При этом – уровень возвратов не превышает 0,4%

Впрочем, для авторов важнее другое:

- Запись курсов приведена к технологии, которая позволяет получить курс высокого качества, не отвлекая автора на технические детали
- Мы умеем монетизировать авторские и экспертные компетенции (лучший результат – 12 млн. рублей с первого же запуска одного из курсов)
- Формат обучения непринципиален – это может быть как предзаписанный продукт, так и серия «очных» вебинаров

Поэтому:

- Если Вы уже преподаете 1С или являетесь экспертом в области автоматизации на 1С (или смежной, например, в задачах ip-телефонии и стыковки с 1С)
- Хотите выпустить свой учебный курс совместно с нами

– напишите нам на support@kursy-po-1c.ru информацию о себе и своих планах, чтобы мы могли их обсудить.

Работа будет непростая – но Вам понравится :)

С уважением, Евгений Гилев и Насипов Фарит.