Проект Курсы-по-1С.рф

Дистанционный тренинг

Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

Часть 7:
Выбытие, модернизация и ремонт основных средств

Версия книги: 1.1.3

Извещение об обновлении материалов курса:
www.Kursy-po-1C.ru/buh3-update

Е. Гилев, Ф. Насипов
Проект Курсы-по-1С.рф
2015, Москва

Оглавление

Глава 46. Списание ОС 3
Глава 47. Безвозмездная передача ОС* 15
Глава 48. Реализация ОС 47
Глава 49. Восстановление амортизационной премии при реализации ОС* 66
Глава 50. Реализация ОС с убытком 91
Глава 51. Реализация ОС с убытком с учетом ранее примененной амортизационной премии* 120
Глава 52. Учет затрат на ремонт основных средств 149
Понятие ремонта 149
Виды и способы ремонта 151
Затраты на ремонт 152
Хозяйственные операции (текущий ремонт) 153
Хозяйственные операции (капитальный ремонт) 193
Глава 53. Учет затрат на модернизацию основных средств 221

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Глава 46. Списание ОС

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.27.

Объекты основных средств выбывают из организации в результате:

- Продажи другому юридическому или физическому лицу
- Списания в случае морального или физического износа
- Передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций
- Передачи по договорам мены, дарения и т.п.
- Недостачи или порчи, которые, как правило, выявляются в результате инвентаризации.

В данной главе рассмотрим операции списания объектов основных средств.

Организация, являясь собственником основных средств, должна самостоятельно принять решение о ликвидации объектов или их списании. При этом решение должно утверждаться собственником организации. Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основное средство, которое выбывает или постоянно не используется для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд организации), подлежит списанию с бухгалтерского баланса.

Выбытие объектов основных средств должно регистрироваться по установленным формам. Как правило, это акты по формам ОС-1 и ОС-4. Форма ОС-1 – это акт о приемке-передаче объекта основных средств, кроме зданий, сооружений. Форма ОС-4 – это акт о списании объекта основных средств, кроме автотранспортных средств. Данные акты должны составляться ликвидационной комиссией, которая состоит из специалистов соответствующего профиля. Комиссия назначается приказом руководителя организации.

В актах на списание объектов основных средств подробно указываются причины выбытия (состояние основных частей, узлов, конструктивных элементов), обосновывается нецелесообразность или невозможность их восстановления.

Оформленные акты на списание утверждаются руководителем, передаются в бухгалтерскую службу, которая, в свою очередь, отмечает выбытие объектов в инвентарных карточках. Эти инвентарные карточки хранятся в организации не менее пяти лет. В актах на списание также указывается первоначальная стоимость объекта и сумма амортизации, которая была начислена к моменту выбытия объекта.

Если при ликвидации объектов основных средств образуются пригодные для дальнейшего использования материальные ценности, то комиссия должна это отразить в акте ликвидации. Такие ценности подлежат принятию к учету в составе материалов, которые приходуются по рыночной цене, по цене возможного использования или возможной

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

реализации. При этом в бухгалтерском учете формируется проводка по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы».

В таблице представлены основные хозяйственные операции по списанию объекта основных средств.

Содержание хоз. операции	Дт	Кт
Списана первоначальная стоимость объекта	01.09	01
Начислена амортизация в месяце выбытия	20-26, 44	02
Списана начисленная сумма амортизации	02	01.09
Списана остаточная стоимость объекта в расходы	91.02	01.09
Отражены расходы, связанные со списанием ОС	91.02	70, 69, 60, 76
Оприходованы материалы, оставшиеся после списания ОС	10	91.01
Оприходованы ОС, оставшиеся после списания ОС	08	91.01
Финансовый результат от списания ОС (убыток)	99	91.09

Для обобщения информации об убытии объекта основных средств и для формирования финансового результата используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету данного счета отображается стоимость выбывшего имущества (остаточная стоимость), а также расходы, которые связаны со списанием объекта основных средств.

По кредиту счета отражаются доходы, которые связаны со списанием объекта. Как правило, это может быть выручка от реализации. Данная проводка в таблице не приведена. В том случае, если при списании крупного основного средства остаются материалы или более мелкие основные средства, которые могут быть в дальнейшем использованы в организации, по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» отражается еще и их оприходование. Такие материалы оцениваются по стоимости их дальнейшего использования, по рыночной стоимости.

Далее определяется финансовый результат списания объекта. Если по 91 счету дебетовый оборот превышает кредитовый, то формируется убыток. В таблице приведена проводка по формированию финансового результата в виде убытка вследствие списания объекта основных средств.

Доходы и расходы, связанные с выбытием объекта, относятся к тому отчетному периоду, в котором они отображаются. Независимо от причин выбытия в учете отражается формирование остаточной стоимости объекта, которая определяется исходя из первоначальной стоимости и сумм начисленной амортизации. Разница между оборотами по дебету и оборотами по кредиту счета 01.09 «Выбытие основных средств» признается остаточной стоимостью, и списывается в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Если на объект уже полностью начислена амортизация, то проводка по списанию остаточной стоимости в расходы формироваться не будет. Если есть недоамортизированная стоимость, то она будет учитываться в составе прочих расходов, что повлияет на формирование финансового результата от списания объекта.

В налоговом учете еще важна и причина выбытия объекта. Если основное средство выбывает в связи с негодностью к эксплуатации, то остаточная стоимость такого объекта, в соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ, признается в составе внереализационных расходов, уменьшающих налог на прибыль. В этом случае данные бухгалтерского и налогового учета могут совпадать при условии совпадения способов начисления амортизации и равенства сроков полезного использования в бухгалтерском и в налоговом учете. Если основное средство выбывает по причине его продажи, то убыток от такой реализации отражается согласно пункту 3 статьи 268 Налогового кодекса РФ. Убыток признается равными долями в течение оставшегося срока использования объекта.

По вопросу о том, следует ли восстанавливать НДС при выбытии (ликвидации) ОС до истечения срока полезного использования, существует две позиции. Наличие двух позиций связано с тем, что в налоговом кодексе нет положений, которые обязывают восстанавливать НДС при выбытии объектов основных средств до истечения срока полезного использования.

Официальная позиция, выраженная Минфином России, заключается в том, что НДС следует восстановить, так как списанные основные средства больше не будут использоваться в деятельности, облагаемой НДС. Есть также судебные акты и авторские мнения, подтверждающие данный подход.

Согласно второй позиции НДС восстанавливать не нужно, так как в Налоговом кодексе РФ такой обязанности не предусмотрено. Такая точка зрения выражена в постановлениях Федеральных арбитражных судов. Есть и авторские работы, которые подтверждают данный подход.

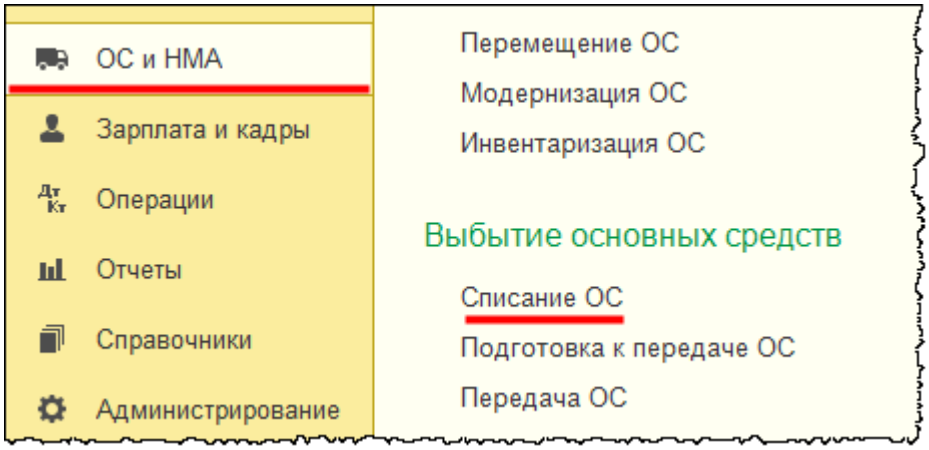
В ходе изучения вопроса будем придерживаться официальной позиции, выраженной Минфином. То есть будем восстанавливать НДС с суммы недоамортизированной стоимости.

Рассмотрим в программе списание объекта в результате физического износа. Для отражения данной хозяйственной операции используем документ «Списание ОС». Выберем команду *Списание ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*.

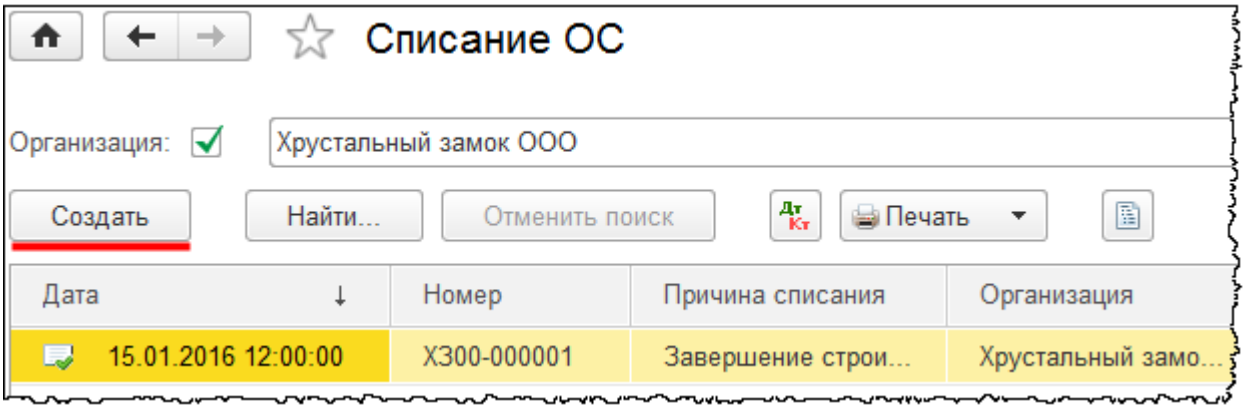
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма списка документов «Списание ОС».

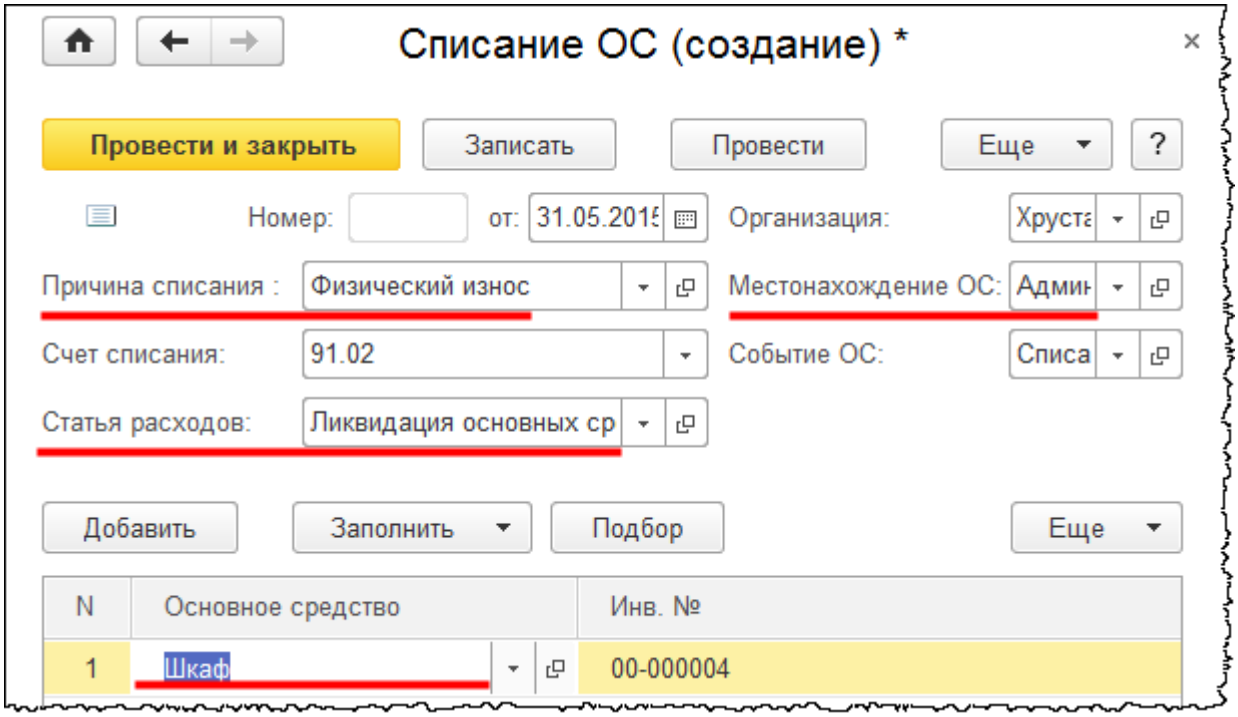


В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания нового документа. В данной форме укажем дату 31.05.2015 г. В качестве *Причины списания* выберем вариант «Физический износ». Укажем *Статью расходов* – «Ликвидация основных средств». В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение «Администрация». В табличной части документа в поле *Основное средство* укажем один из шкафов.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
02.01	01.09	1 736,10
Шкаф	Шкаф	*Списание ОС: Физический ...*
01.09	01.01	41 666,67
Шкаф	Шкаф	*Списание ОС: Физический ...*
91.02	01.09	39 930,57
Ликвидация основных сре...	Шкаф	*Списание ОС: Физический ...*
Шкаф		

Сумма ежемесячной амортизации в данном документе не отображается в связи с тем, что ранее было выполнено начисление амортизации за целый год. Так как один объект выбыл, необходимо будет перепровести регламентные операции по закрытию месяца, начиная с июня 2015 года.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

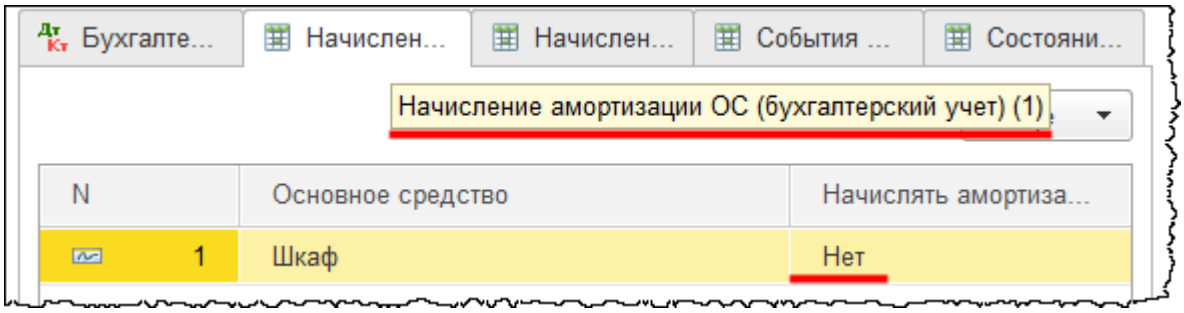
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

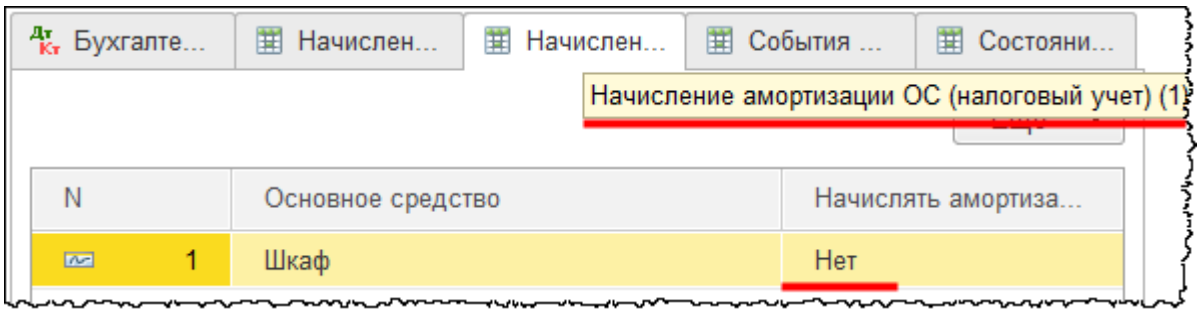
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Из проводок можно увидеть, что списывается сумма начисленной амортизации и начальная стоимость на счет 01.09 «Выбытие основных средств». Определяется остаточная стоимость, которая списывается на счет 91.02 «Прочие расходы». При этом суммы списываются и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

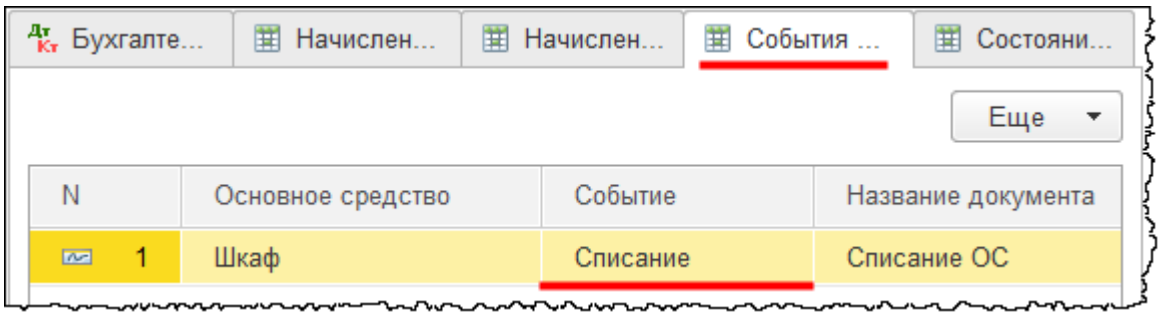
Так как объект выбывает в связи с физическим износом и негодностью к эксплуатации, то остаточная стоимость, в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса РФ, признается в составе внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Необходимые записи сформировались и в регистрах сведений. Начисление амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете больше не производится.





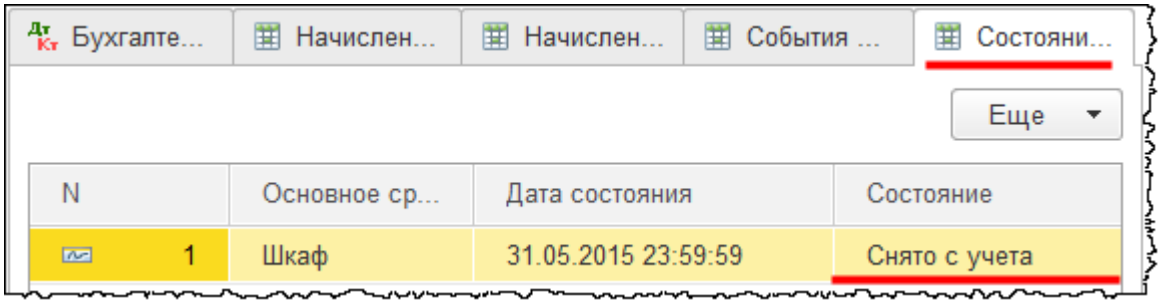
Объект списан и снят с учета.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

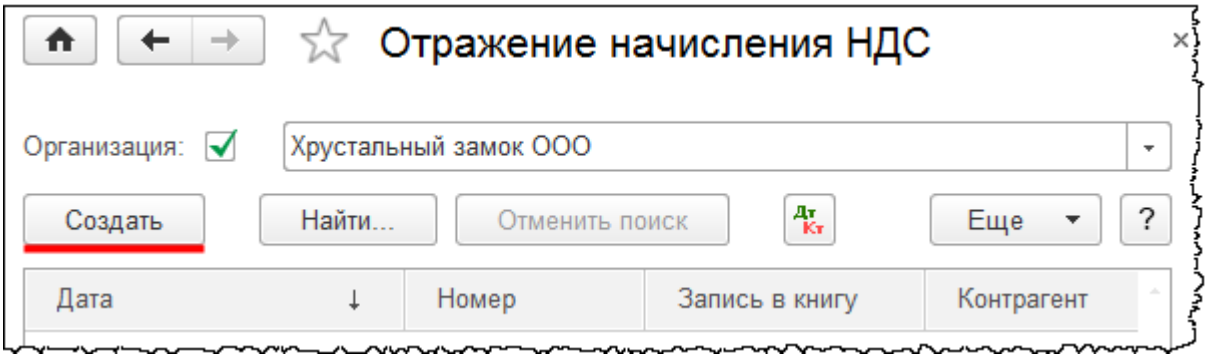
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



С недоамортизируемой стоимости начислим НДС. Остаточная стоимость составляет 39 930,57 руб. Используем документ «Отражение начисления НДС». Выберем команду *Отражение начисления НДС* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *НДС*.

Откроется форма списка документов «Отражение начисления НДС».

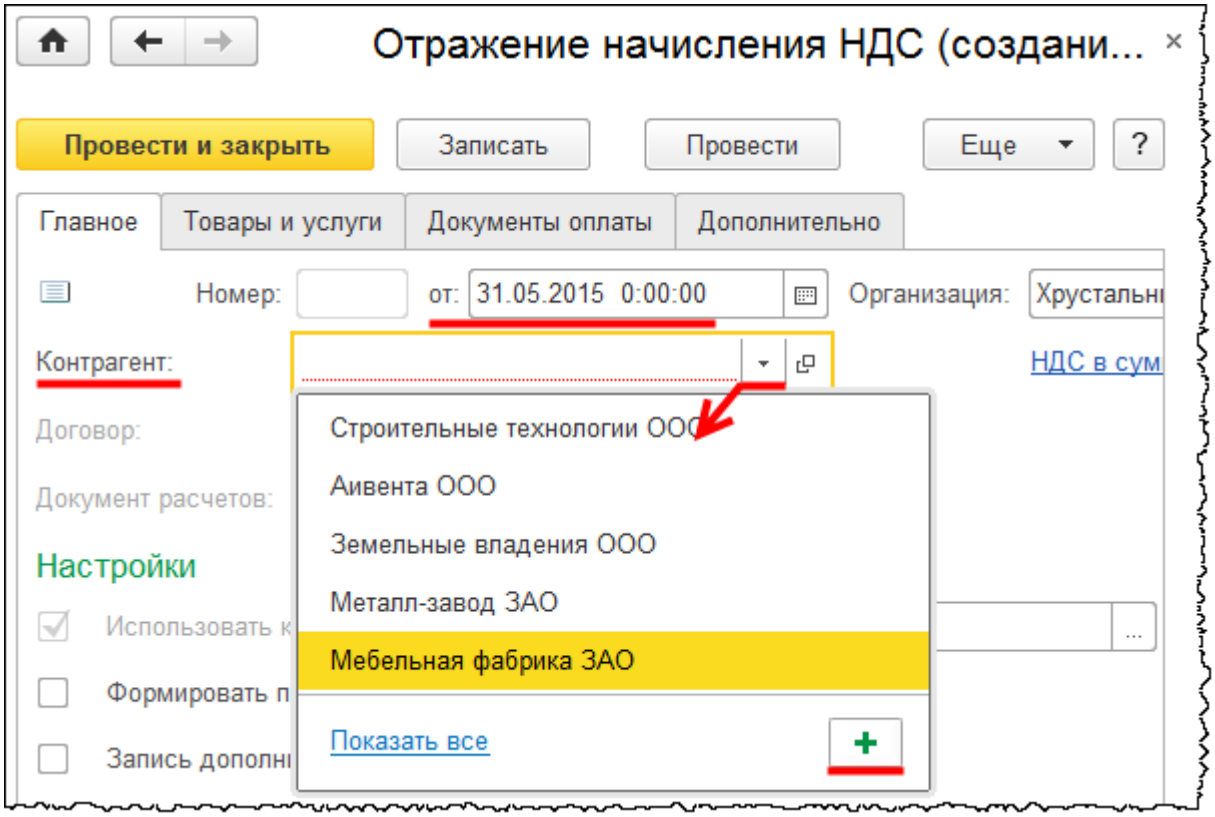


Нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Появится форма создания нового документа. В данной форме укажем дату 31.05.2015 г. В качестве контрагента укажем «Хрустальный замок ООО». Данного контрагента необходимо создать.

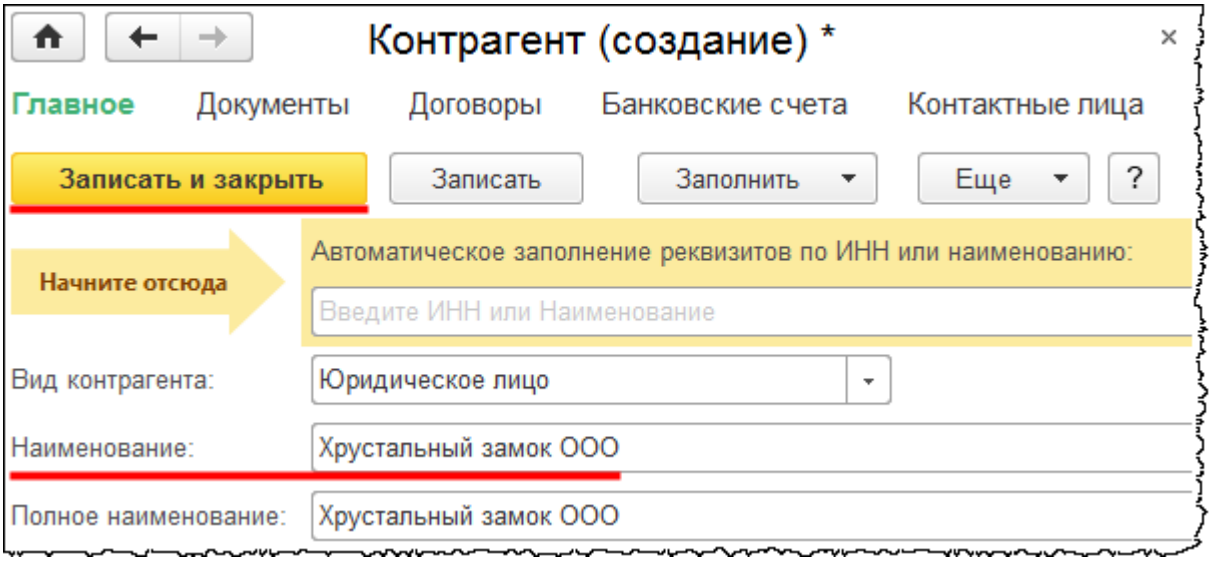
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма создания контрагента. В поле *Наименование* запишем: «Хрустальный замок ООО» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

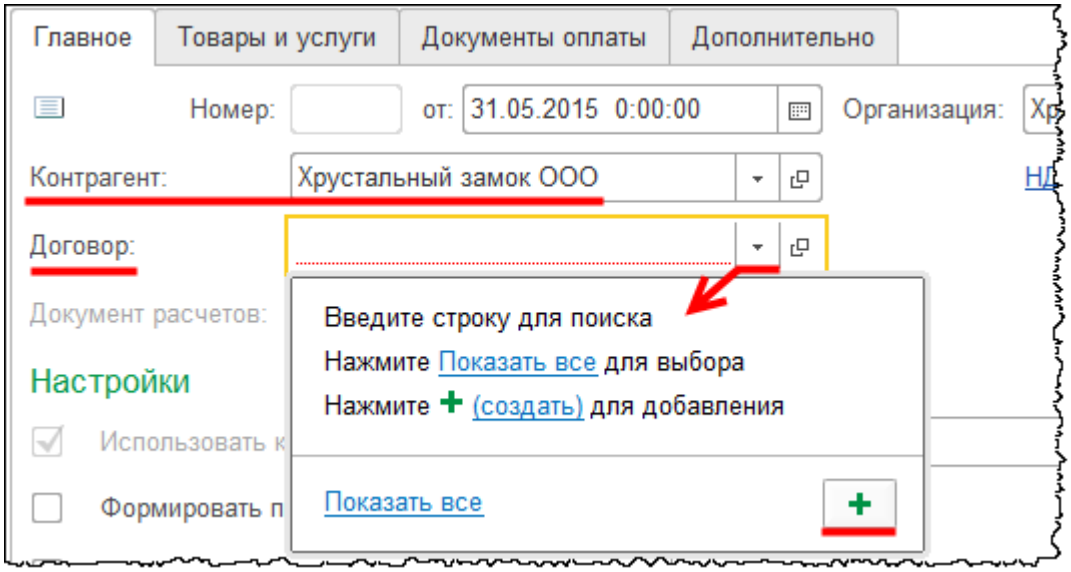


В документе «Отражение начисления НДС» поле *Договор* является обязательным для заполнения (так же, как и поле *Контрагент*). Поэтому создадим договор и заполним его условными данными.

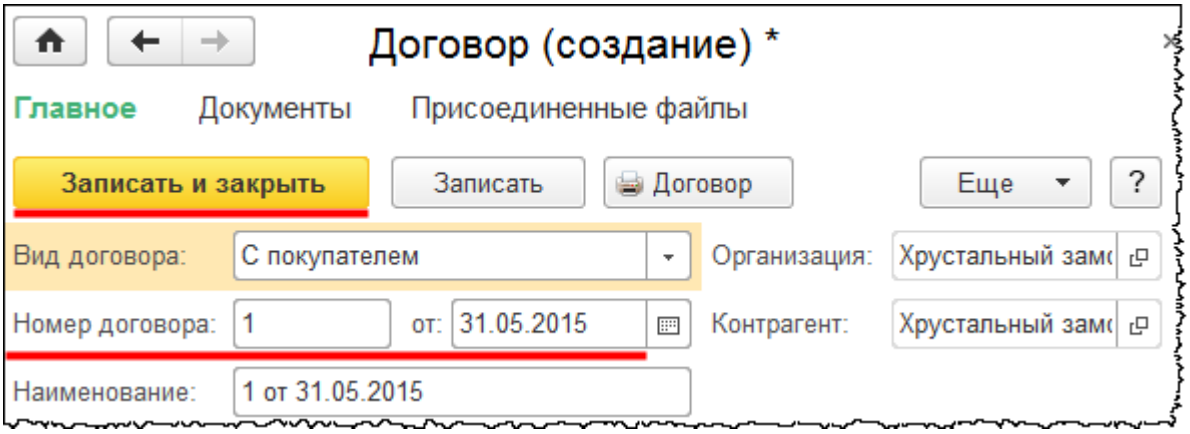
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма создания договора. Укажем номер договора 1 от 31.05.2015 г. и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

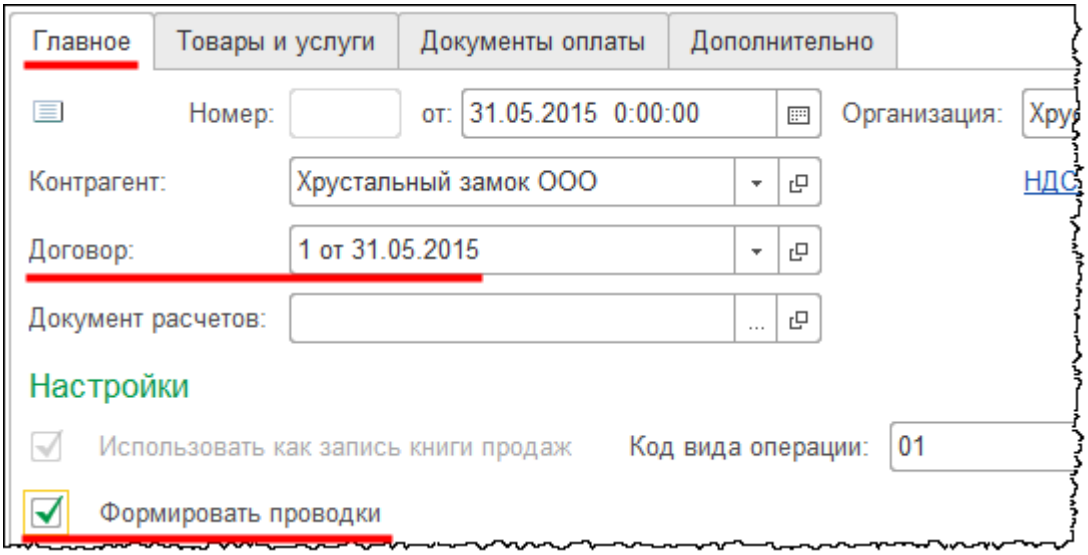


В форме документа «Отражение начисления НДС» в разделе *Настройки* (на закладке *Главное*) установим флаг *Формировать проводки.*

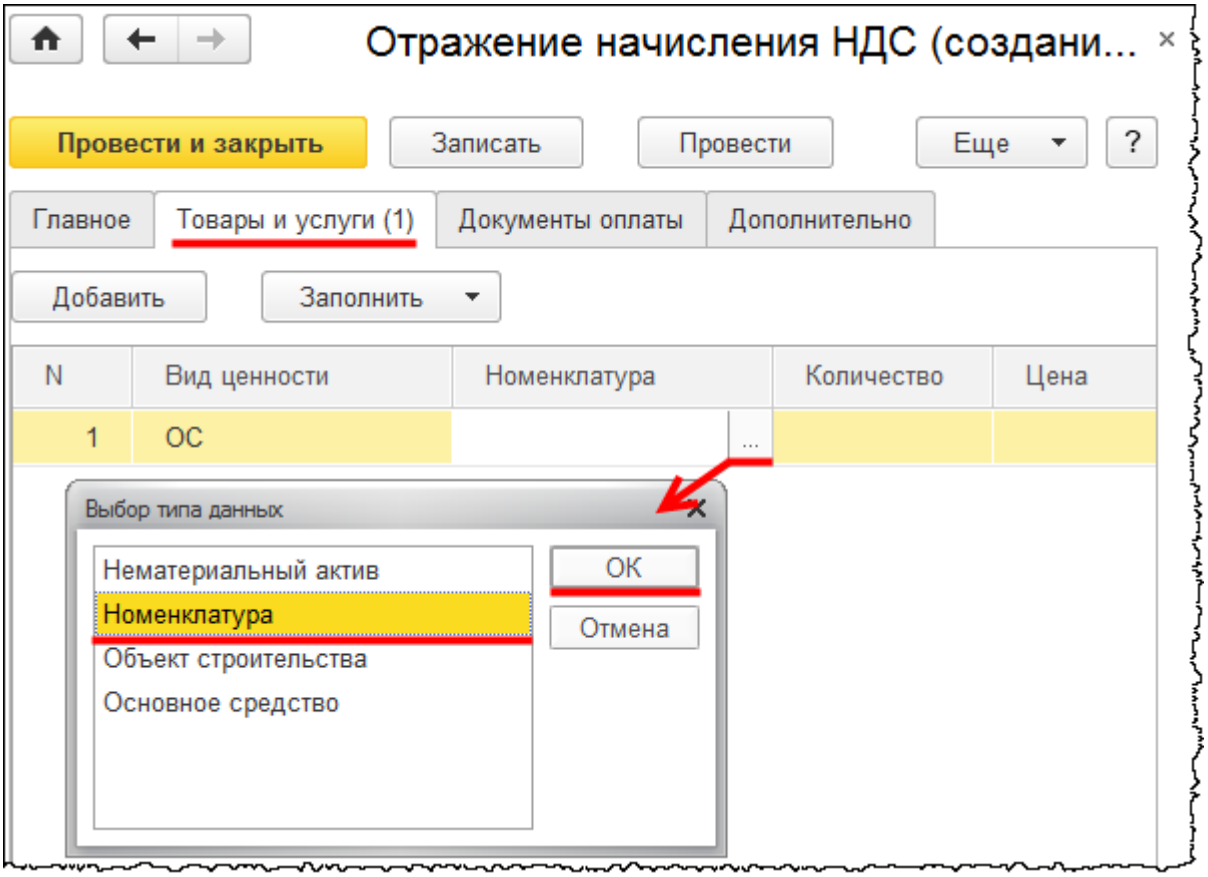
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



На закладке *Товары и услуги* в табличной части добавим строку и для поля *Вид ценности* выберем значение «ОС» (основное средство). В поле *Номенклатура* сначала выберем тип данных «Номенклатура».

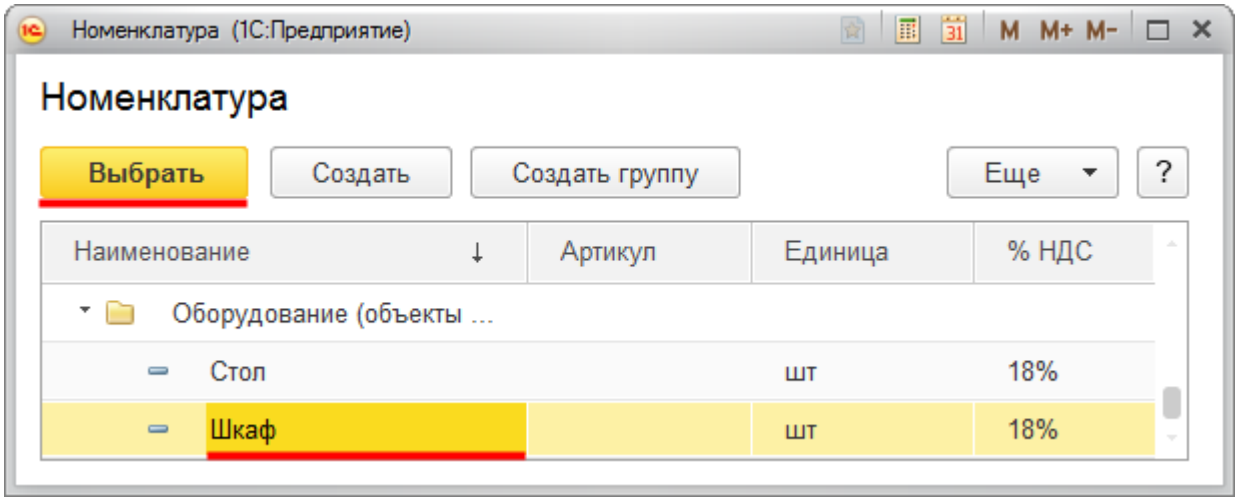


Откроется форма выбора справочника «Номенклатура», в которой следует выбрать «Шкаф».

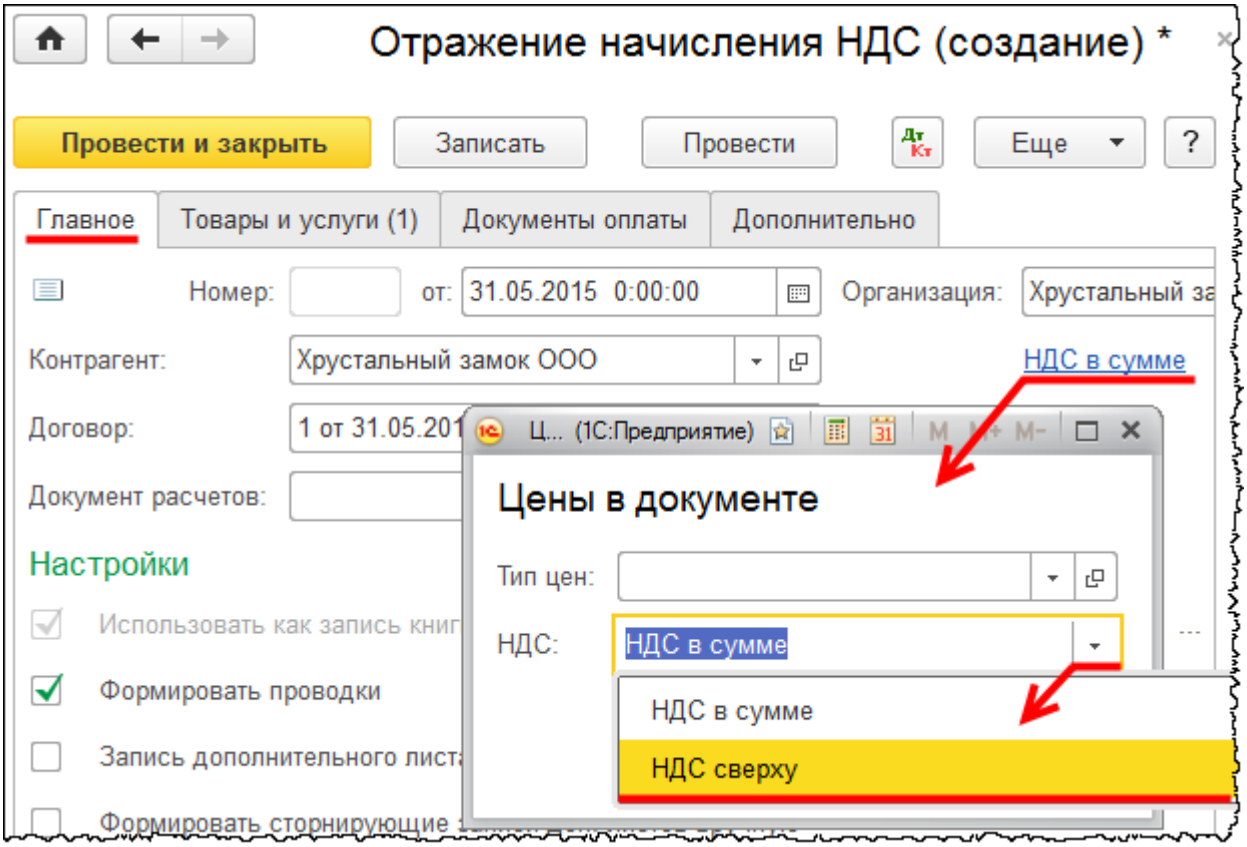
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В табличной части документа установим *Количество* 1. Прежде чем указывать *Цену,* на закладке *Главное* установим настройку учета НДС «НДС сверху».

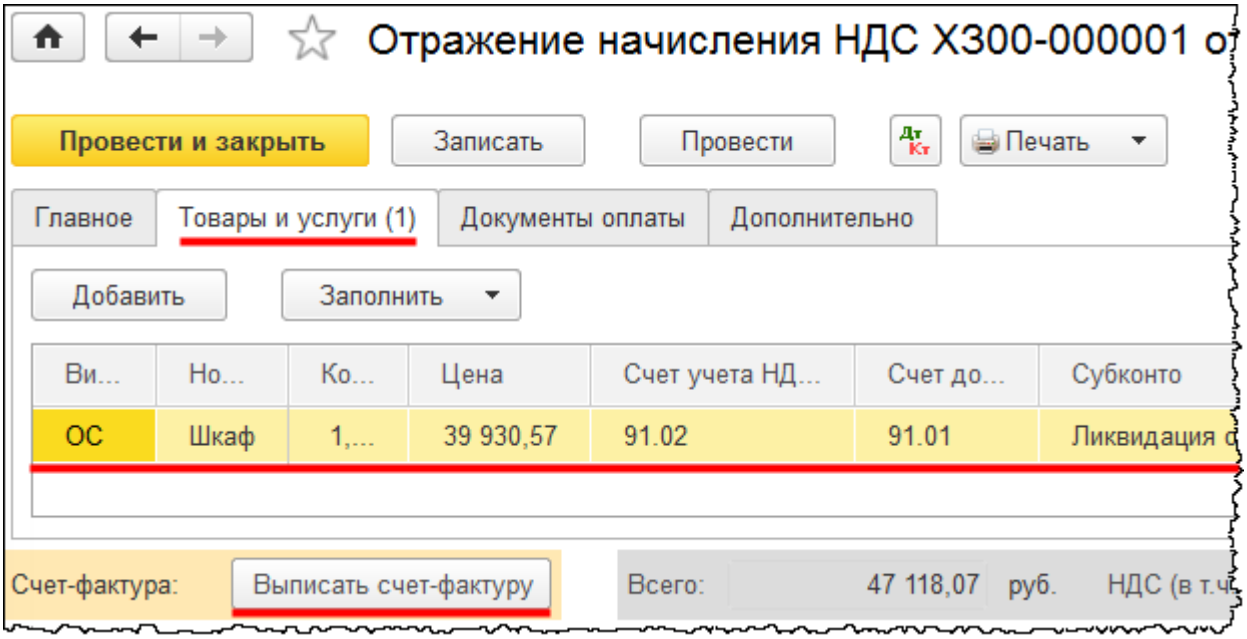


На закладке *Товары и услуги* в табличной части укажем цену 39 930,57 руб., что соответствует остаточной стоимости объекта. *Счет учета НДС по реализации* – 91.02 «Прочие расходы». Счет доходов – 91.01 «Прочие доходы». В качестве субконто выберем значение «Ликвидация основных средств».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

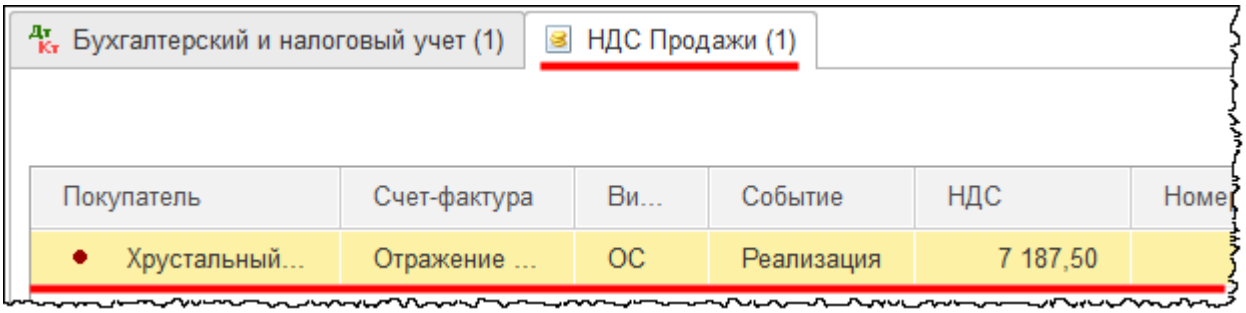


Из формы документа «Отражение начисления НДС» выпишем счет-фактуру. Счет-фактура будет отражаться в *Книге продаж*.

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные движения.

Дебет	Кредит	Сумма
91.02	68.02	7 187,50
Ликвидация основных сре...	Налог (взносы): начислено / ...	
Шкаф		

Отражен НДС с недоамортизированной стоимости основного средства. Также сформировалась запись в регистре накопления «НДС Продажи».



Данный НДС организация должна будет уплатить в бюджет.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Глава 47. Безвозмездная передача ОС*

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.28.

Рассмотрим в качестве примера следующую ситуацию. ООО «Хрустальный замок» передает объект основных средств (шкаф) по договору дарения некоммерческой организации АНО «Гармония» для предпринимательской деятельности и осуществляет доставку этого объекта. Стоимость передаваемого объекта основных средств, указанная в договоре и передаточных документах, равна 70 000,00 руб. (без НДС). Фактическая себестоимость доставки составляет 1 302,00 руб. При этом обычная цена аналогичных услуг – 1 500,00 руб. (без учета НДС).

Организация выступает дарителем. По договору дарения, который заключен в письменной форме, она передает некоммерческой организации объект, что не противоречит действующему законодательству. Такой вид договорных отношений предусмотрен гражданским кодексом. Кроме того, организация осуществляет доставку объекта собственными силами. Фактически она оказывает некоммерческой организации услуги на безвозмездной основе. Данная хозяйственная операция отражается согласно договору дарения и соответствует нормам гражданского кодекса.

Что касается особенностей бухгалтерского учета, то, согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», при безвозмездной передаче объекта основных средств этот объект подлежит списанию с бухгалтерского учета. При этом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи объекта, организация прекращает начислять по нему амортизацию. При передаче объекта рассчитывается остаточная стоимость и списывается в счет прочих расходов (счет 91.02 «Прочие расходы»), то есть остаточная стоимость учитывается в составе прочих расходов.

Организация также осуществляет доставку. Данные затраты тоже учитываются в составе прочих расходов, связанных с безвозмездной передачей объекта. Предварительно данные затраты могут учитываться на счете 23 «Вспомогательные производства». Затем затраты, собранные на 23 счете, списываются в дебет счета 91.02 «Прочие расходы». Данные затраты можно учитывать и сразу, в составе прочих расходов без промежуточного 23 счета.

Согласно статье 146 Налогового кодекса безвозмездная передача объекта на территории Российской Федерации признается объектом налогообложения по НДС, за исключением операций, указанных в пункте 3 статьи 39 Налогового кодекса РФ. В данной статье перечислены следующие виды операций, не попадающие под налогообложение по НДС:

- Осуществление операций, связанных с обращением российской и иностранной валюты
- Передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества организации ее правопреемнику или правопреемникам при реорганизации

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

- Передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества некоммерческим организациям для осуществления основной Уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью
- Передача имущества, которая носит инвестиционный характер (вклад в Уставный капитал других организаций).

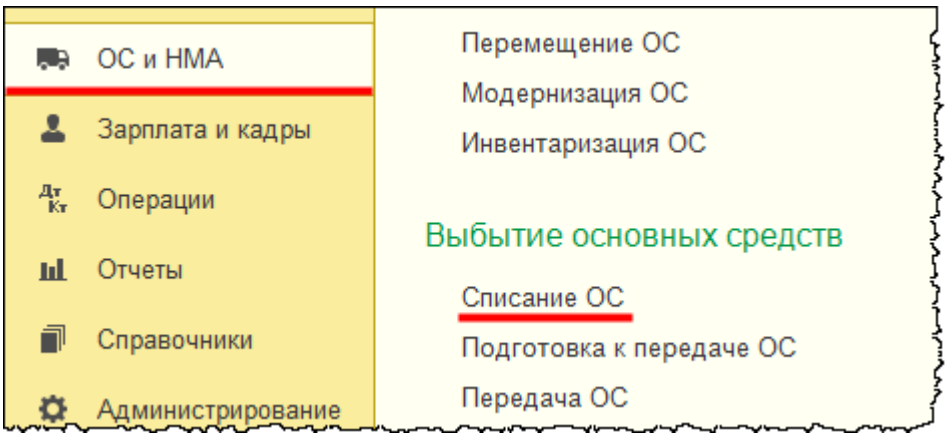
Согласно пункту 2 статьи 154 Налогового кодекса налоговая база по передаваемому имуществу и безвозмездно оказанным услугам определяется в порядке, аналогичном предусмотренному в статье 105.3 НК РФ, то есть исходя из рыночных цен. Объектом налогообложения по НДС является не остаточная стоимость, а рыночная стоимость передаваемого объекта имущества. Также объектом налогообложения является не себестоимость оказываемых услуг, а рыночная стоимость, по которой осуществляется реализация аналогичных услуг.

Начисленная сумма НДС будет отражаться по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 68.02 «Налог на добавленную стоимость». Для отражения данной хозяйственной операции в программе предназначен документ «Отражение начисления НДС».

Рассмотрим особенности налогового учета по налогу на прибыль. Расходы, которые возникают при безвозмездной передаче объекта, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Под расходами подразумеваются остаточная стоимость объекта и расходы, связанные с самой передачей объекта (расходы по доставке, сумма НДС, начисленная в связи с безвозмездной передачей).

При применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в налоговом учете суммы не указываются, они отражаются в составе постоянных разниц. В связи с тем, что в бухгалтерском учете прибыль отличается от прибыли, рассчитанной по данным налогового учета, налог на прибыль по данным бухгалтерского учета будет скорректирован на постоянное налоговое обязательство в сторону увеличения.

Чтобы отразить безвозмездную передачу в программе, используем документ «Списание ОС». Выберем команду *Списание ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*.

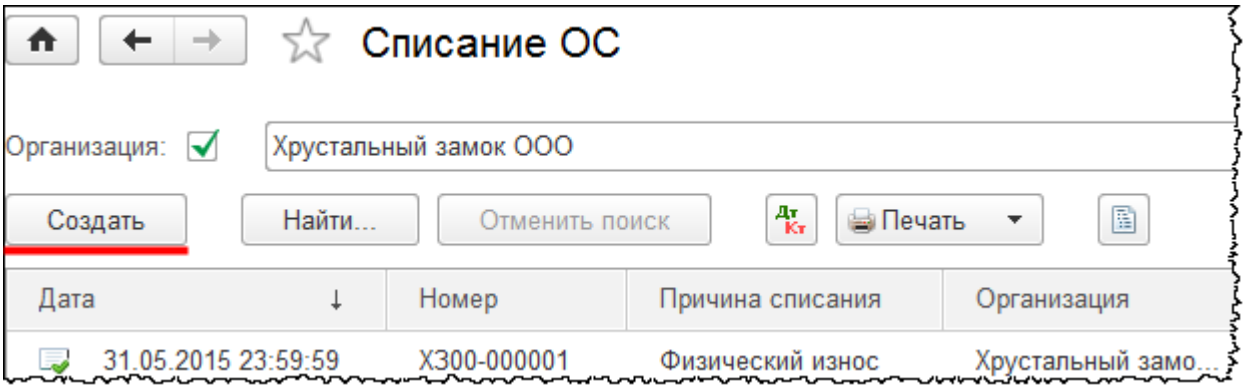


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

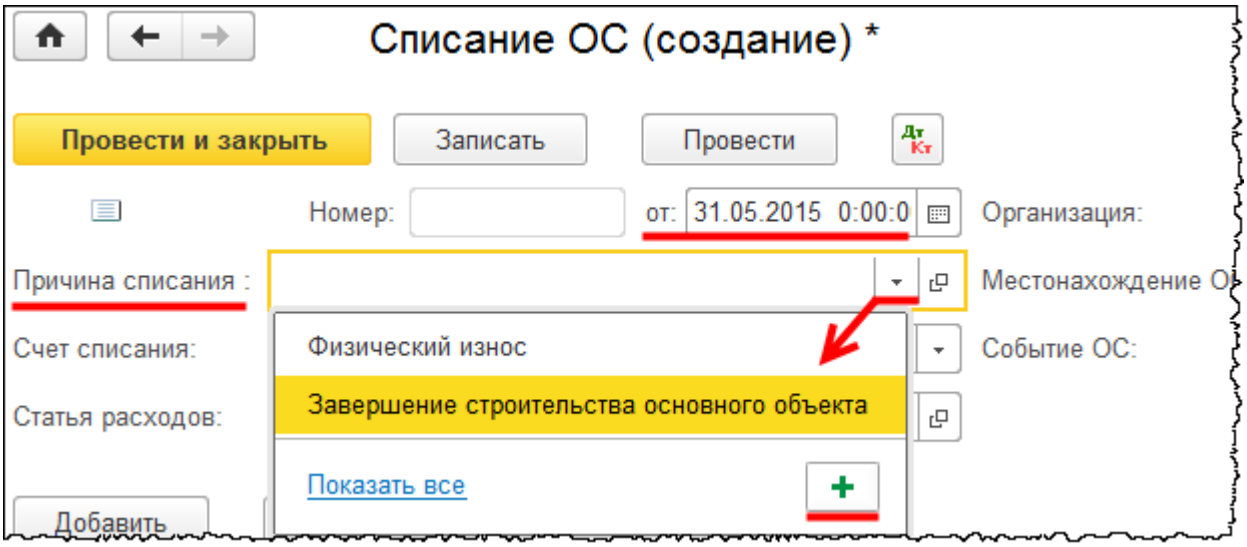
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

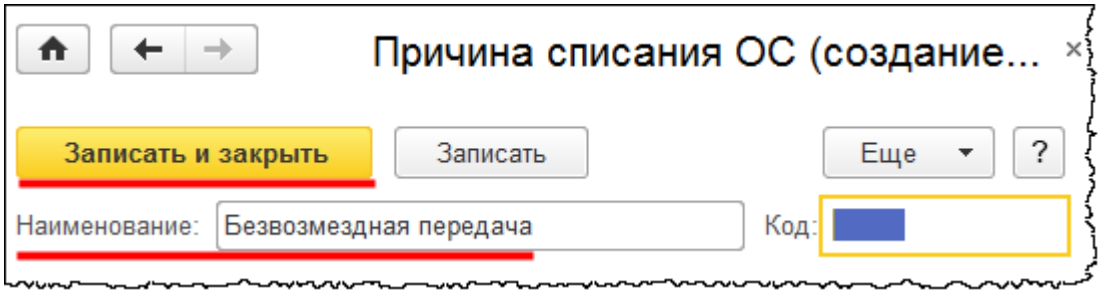
Откроется форма списка документов «Списание ОС».



В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма для создания нового документа. В ней укажем дату 31.05.2015 г. Для указания *Причины списания* создадим и выберем вариант «Безвозмездная передача».



Откроется форма создания причины списания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Безвозмездная передача» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

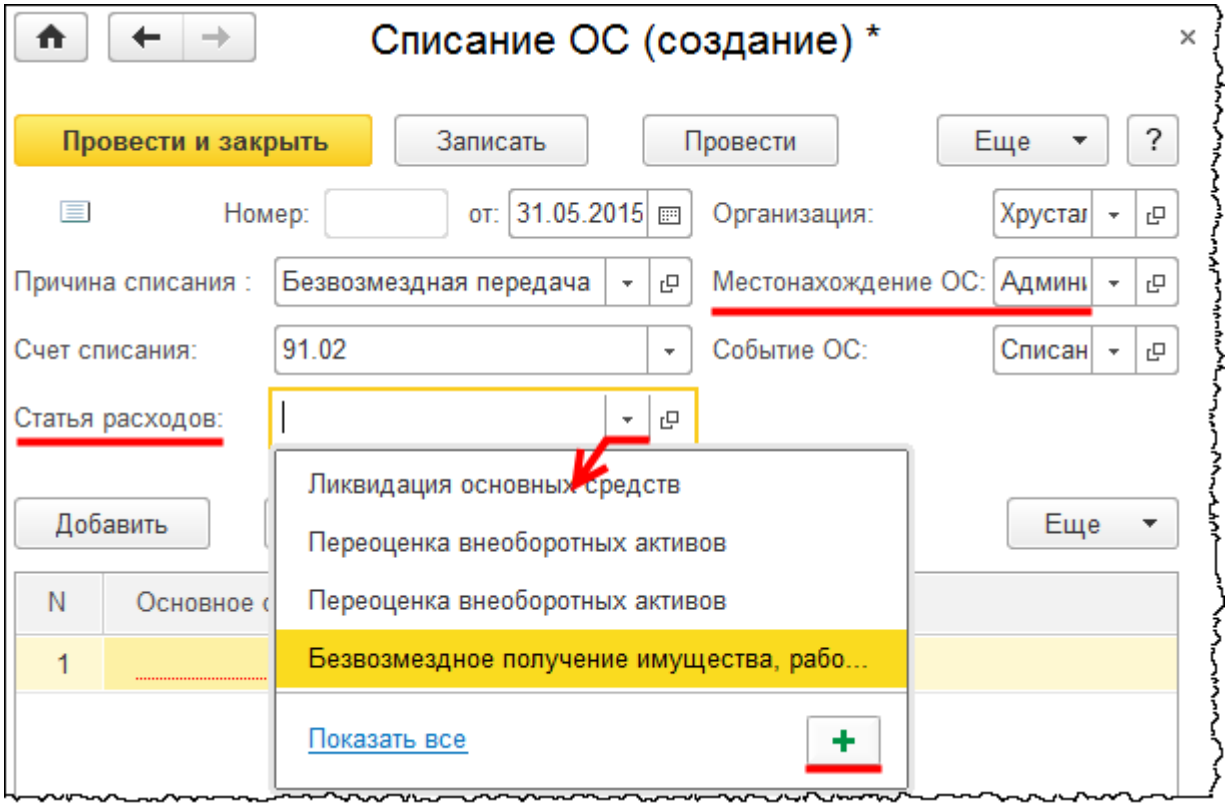


В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение «Администрация». При указании *Статьи расходов* создадим новый элемент справочника «Прочие доходы и расходы».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

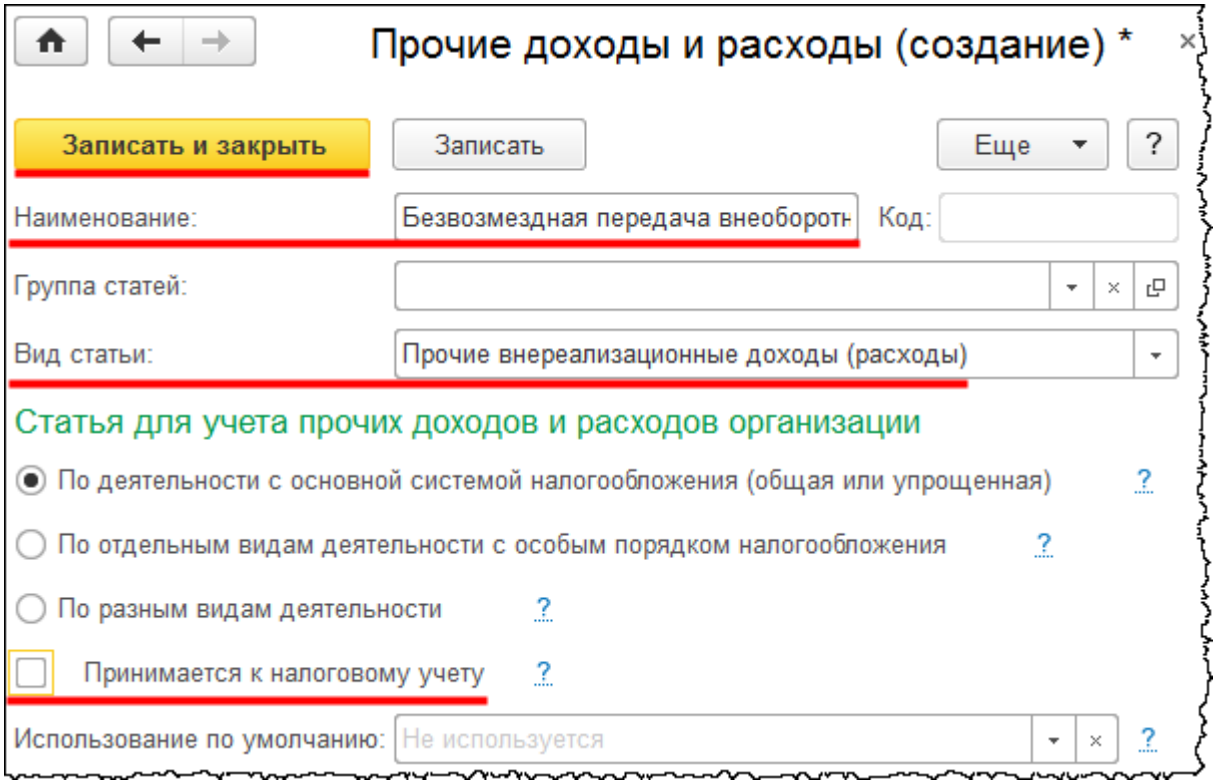


Откроется форма создания элемента справочника «Прочие доходы и расходы». В поле *Наименование* запишем: «Безвозмездная передача внеоборотных активов». В поле *Вид статьи* выберем «Прочие внереализационные доходы (расходы)». Флаг *Принимается к налоговому учету* необходимо снять в связи с тем, что данные расходы не будут учитываться для целей расчета налога на прибыль. После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

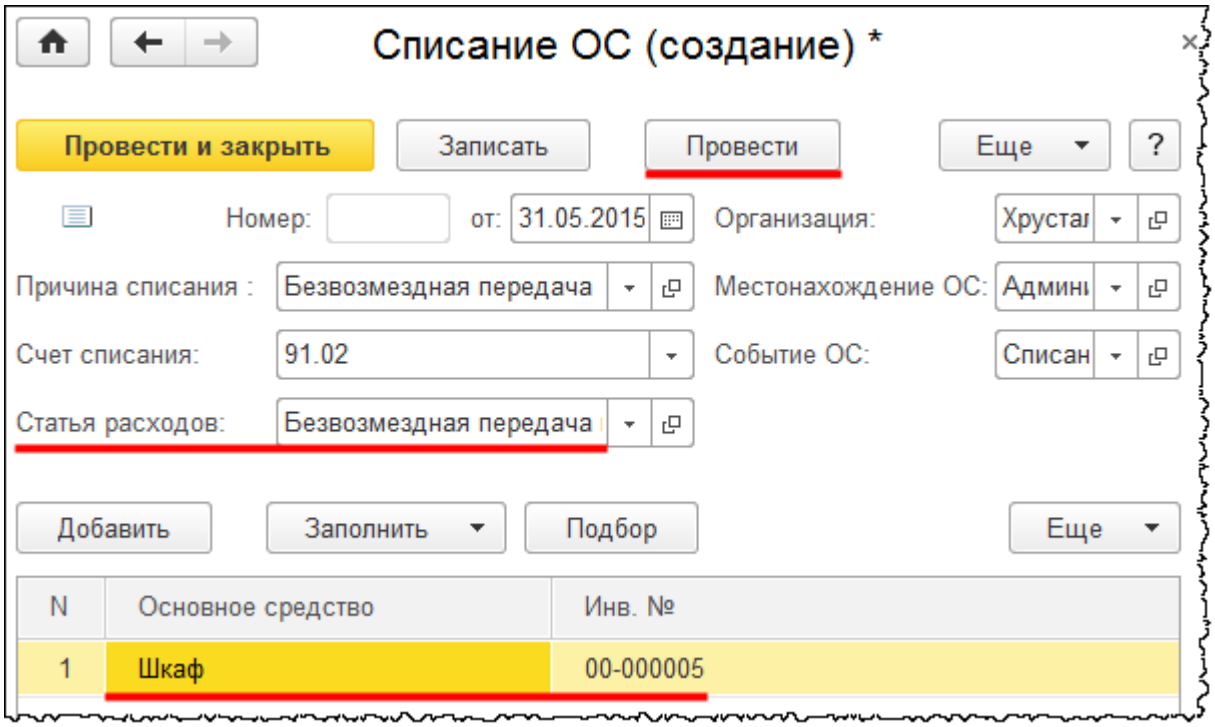
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В табличной части документа в поле *Основное средство* укажем один из оставшихся шкафов (необходимо выбрать шкаф с другим инвентарным номером).



Заполненный документ проведем и посмотрим сформированные проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
02.01	**01.09**	**1 736,10**
Шкаф	Шкаф	*Списание ОС: Безвозмездн...*
01.09	**01.01**	**41 666,66**
Шкаф	Шкаф	*Списание ОС: Безвозмездн...*
91.02	**01.09**	**39 930,56**
Безвозмездная передача вн...	Шкаф	*Списание ОС: Безвозмездн...*
Шкаф		
НЕ.03		
		Списание ОС: Безвозмездн...

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1 736,10	*НУ:*	1 736,10	1 736,10
Списание ОС: Безвозмездн...	*ПР:*		
	ВР:		
41 666,66	*НУ:*	41 666,66	41 666,66
Списание ОС: Безвозмездн...	*ПР:*		
	ВР:		
39 930,56	*НУ:*		39 930,56
Списание ОС: Безвозмездн...	*ПР:*	39 930,56	
	ВР:		
	НУ:	39 930,56	
Списание ОС: Безвозмездн...	*ПР:*		
	ВР:		

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

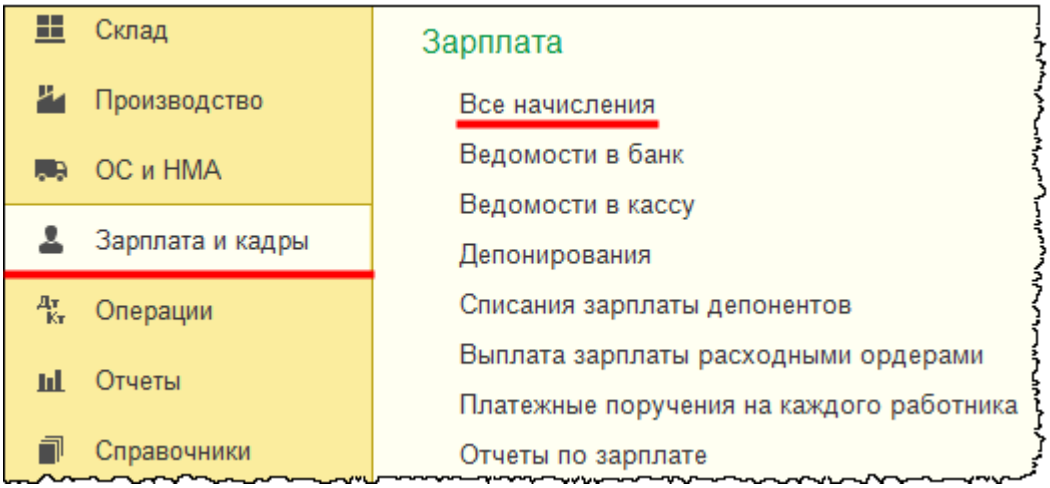
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

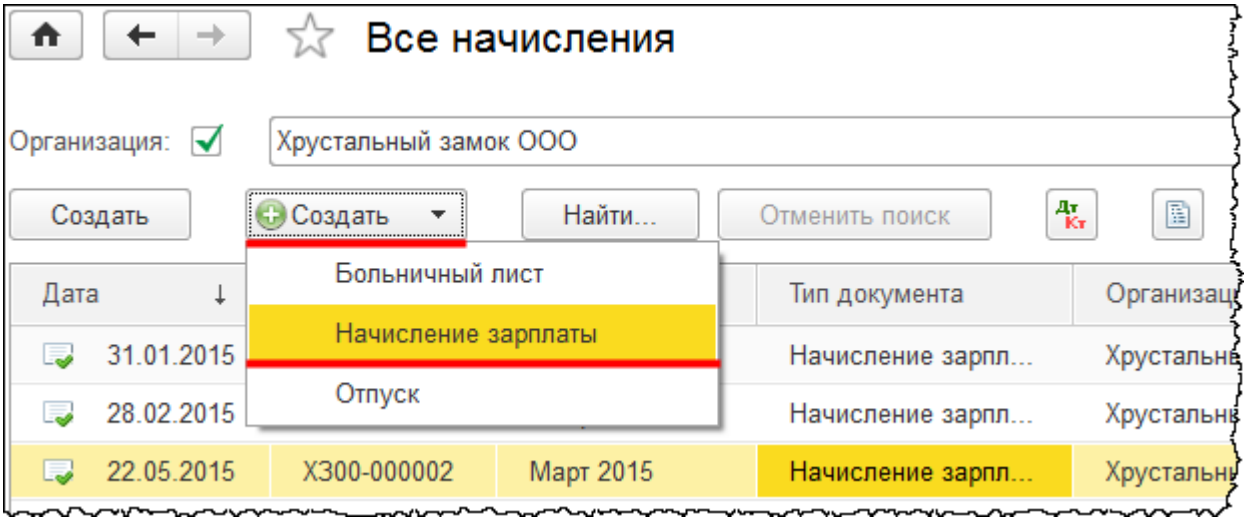
В проводках данного документа нет начисления ежемесячной амортизации в связи с тем, что ранее была начислена амортизация за целый год. Поэтому после выбытия данного объекта необходимо будет перепровести регламентные операции по начислению амортизации.

Определяется остаточная стоимость объекта и списывается в счет прочих расходов для целей бухгалтерского учета. В налоговом учете определяется постоянная разница, которая повлияет на расчет налога на прибыль.

Отразим расходы по доставке объекта. Расходы будут связаны с заработной платой. Произведем начисление заработной платы за месяц май 2015 года. Используем документ «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».

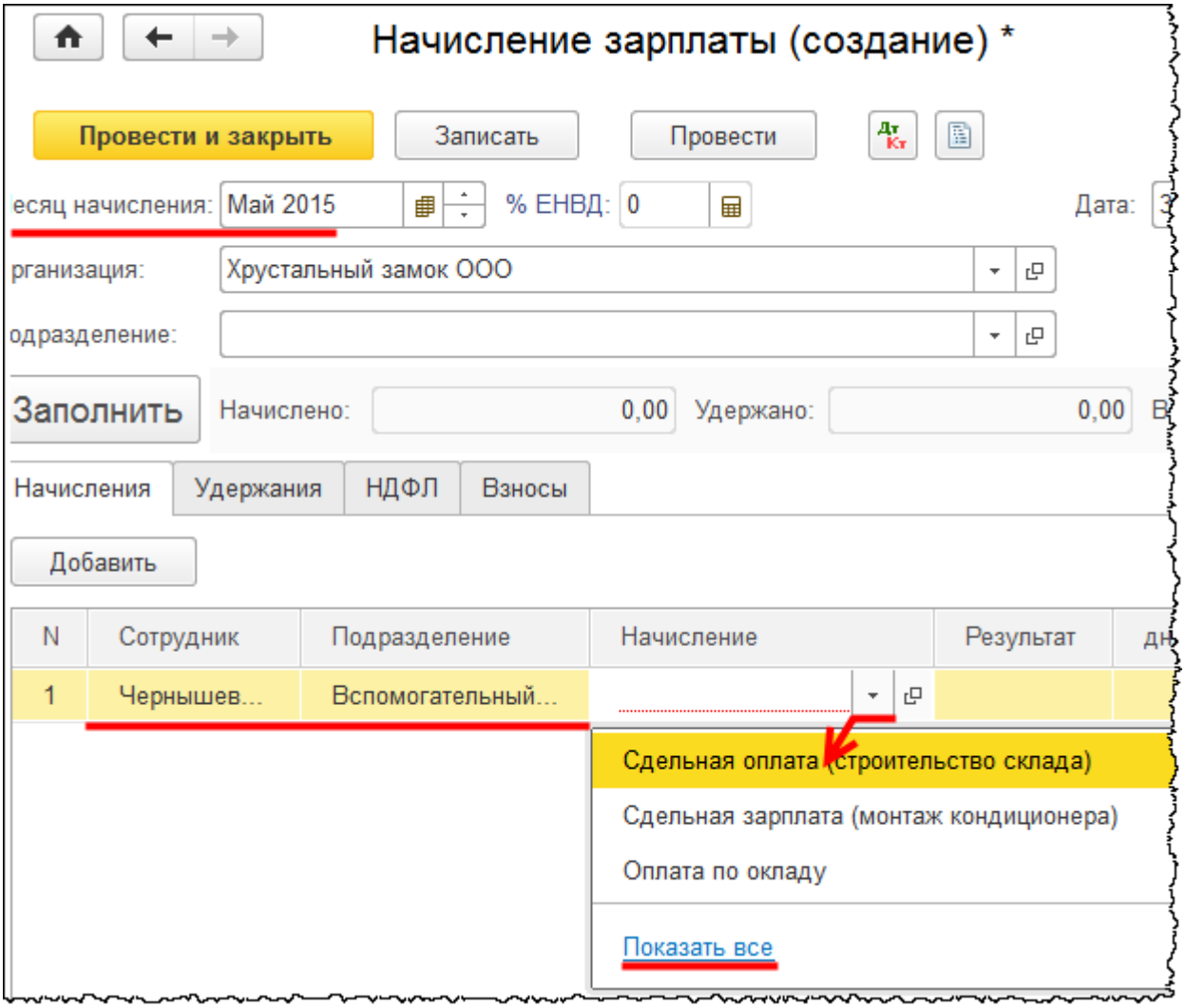


Появится форма создания нового документа. *Месяц начисления* – май. Установим дату документа 31.05.2015 г. В табличной части документа на закладке *Начисления* в поле *Сотрудник* выберем «Чернышева Петра Петровича». В поле *Подразделение* укажем «Вспомогательный цех». Создадим новое начисление и укажем его в поле *Начисление*.

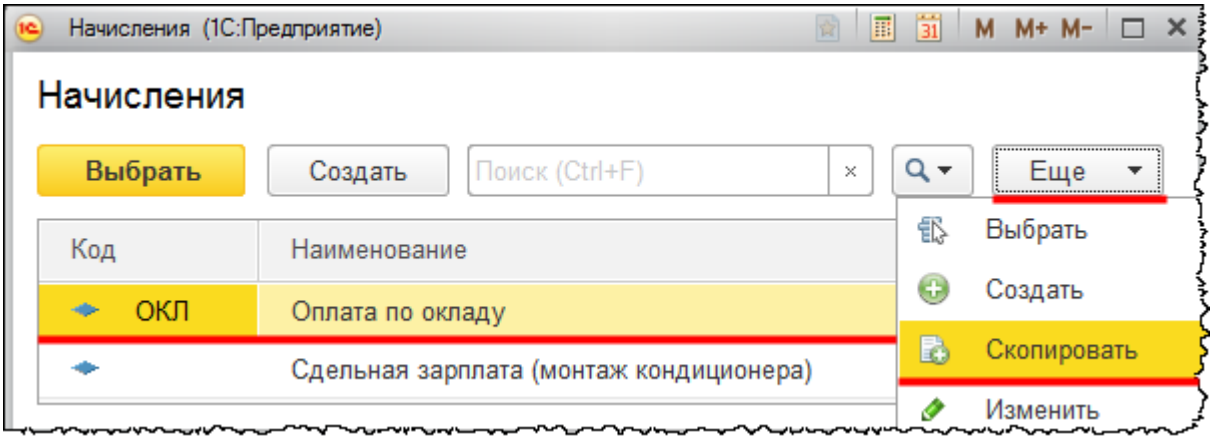
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма выбора плана видов расчета «Начисления».

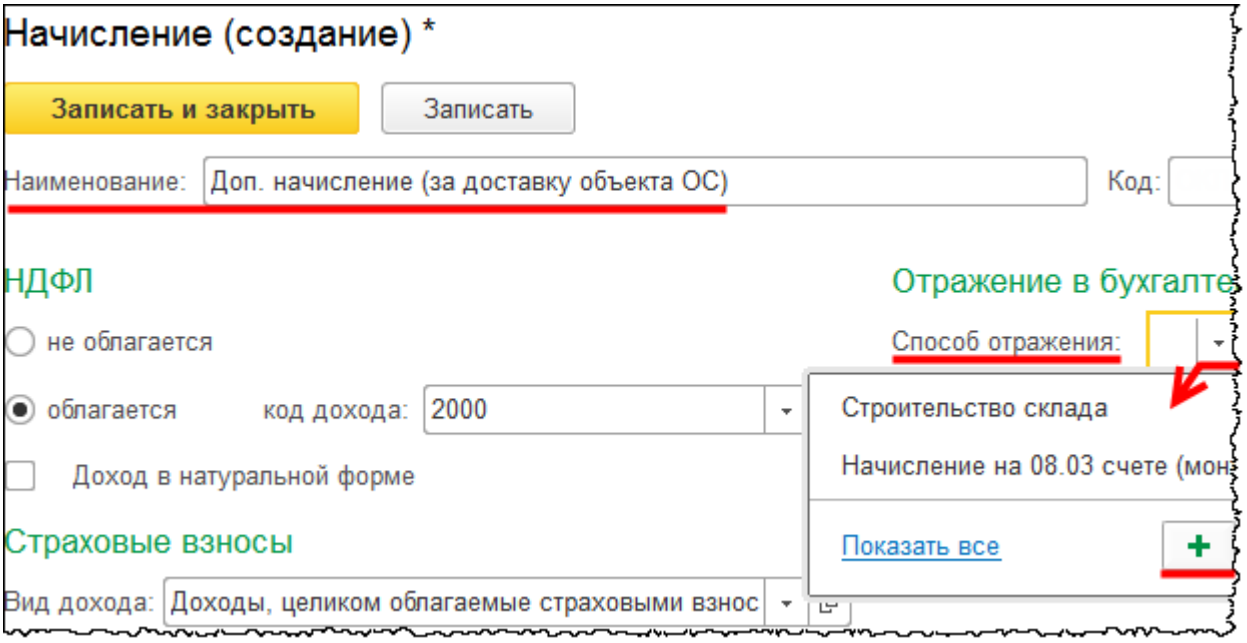


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Новое начисление создадим копированием начисления «Оплата по окладу». В форме создания нового начисления в поле *Наименование* запишем: «Доп. начисление (за доставку объекта ОС)». Для заполнения поля *Способ отражения* создадим новый способ отражения зарплаты в бухгалтерском учете.

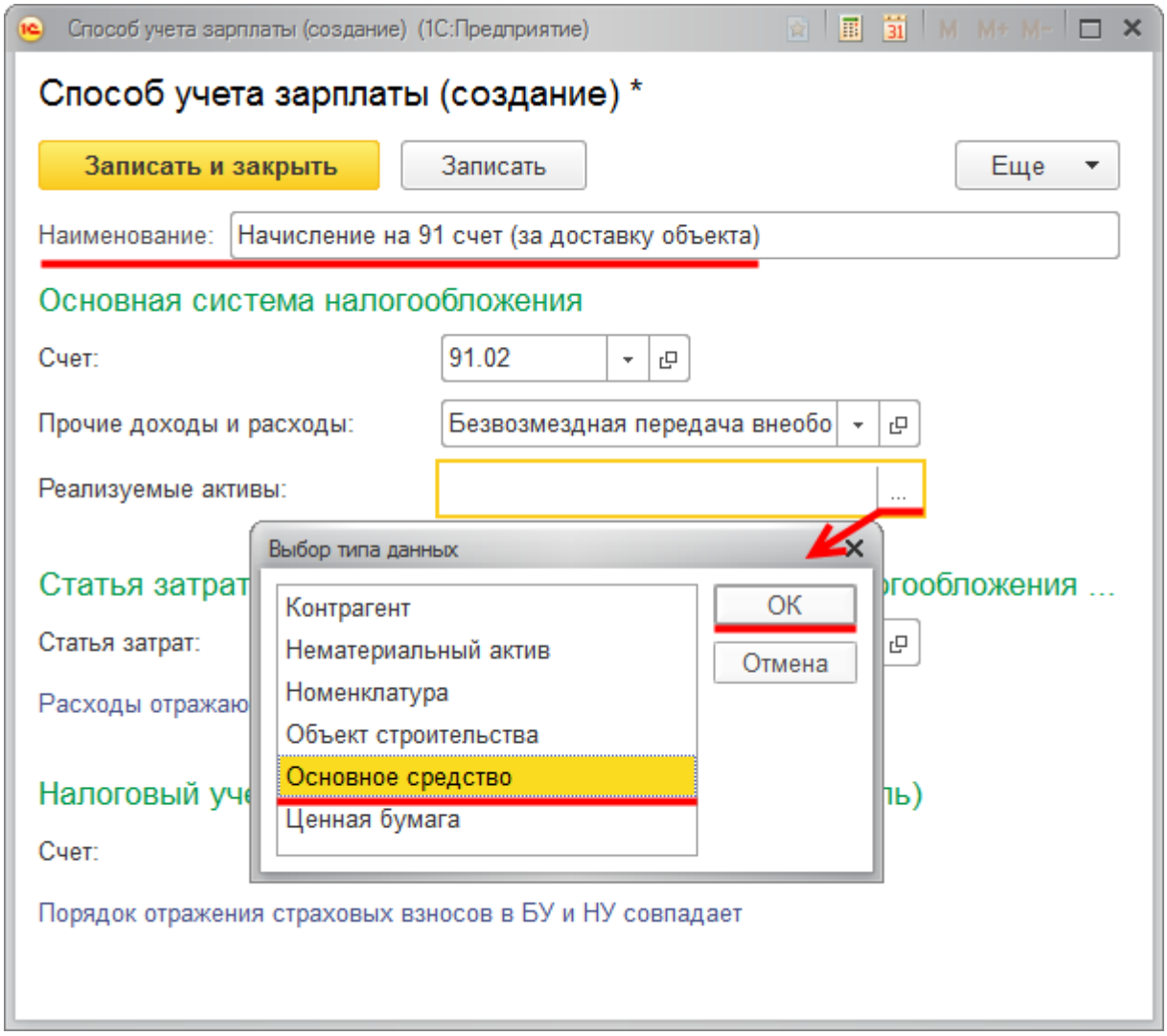


Откроется форма создания способа учета зарплаты. В поле *Наименование* запишем: «Начисление на 91 счет (за доставку объекта)». В поле *Счет* выберем счет 91.02 «Прочие расходы». Укажем статью прочих доходов и расходов «Безвозмездная передача внеоборотных активов». Данные расходы также не будут учитываться для целей налогового учета. В поле *Реализуемые активы* сначала выберем тип данных «Основное средство».

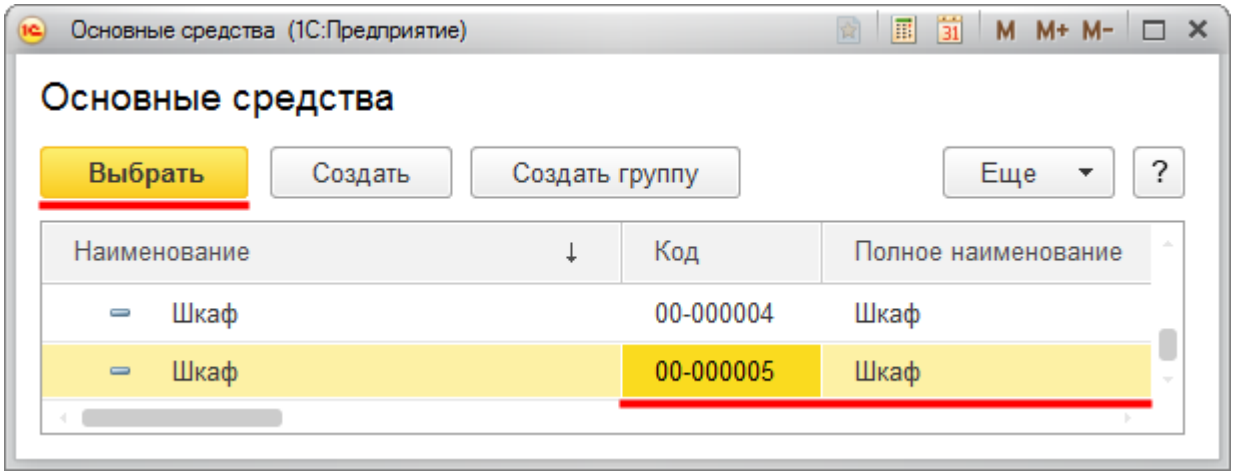
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма списка справочника «Основные средства». В данной форме выберем позицию «Шкаф» с соответствующим инвентарным номером.

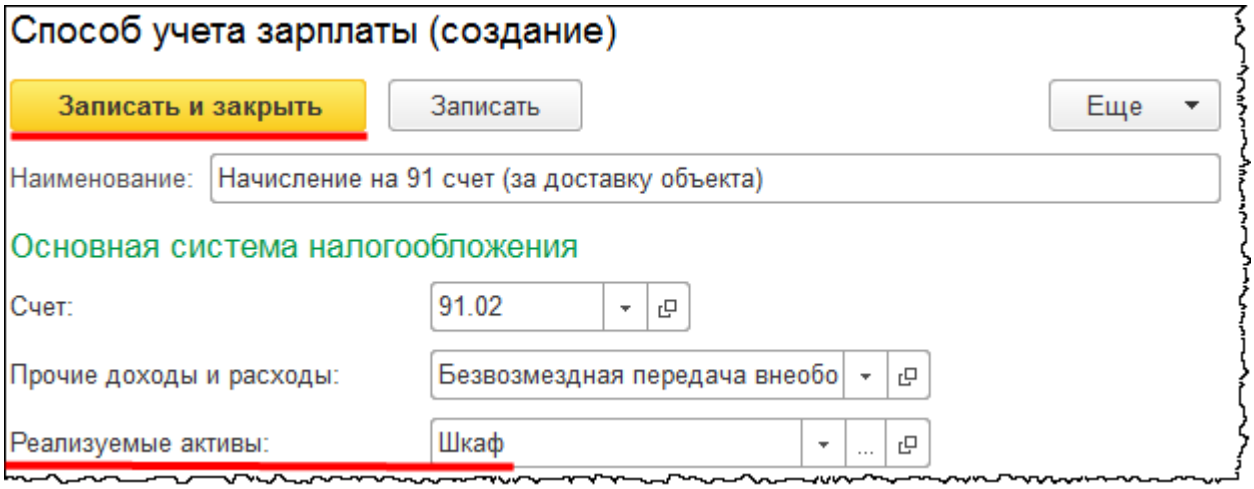


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

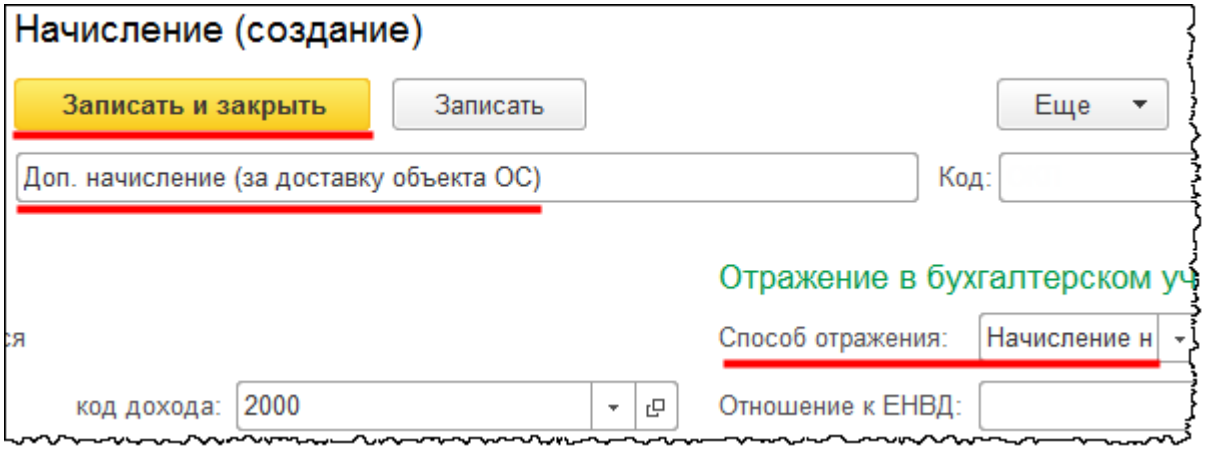
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

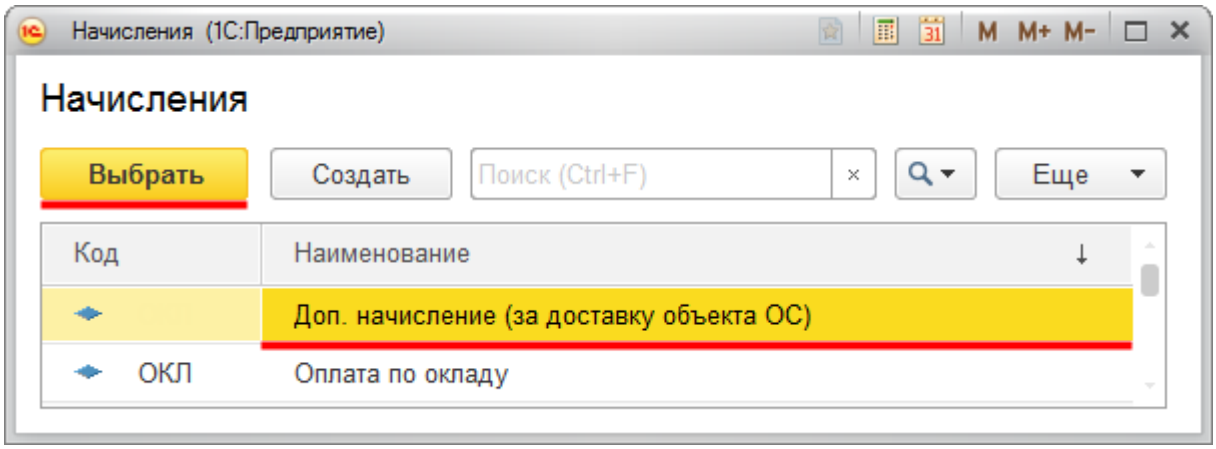
В форме способа учета зарплаты нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



В форме создания начисления также нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



В форме выбора начисления выберем только что созданное начисление «Доп. начисление (за доставку объекта ОС)»

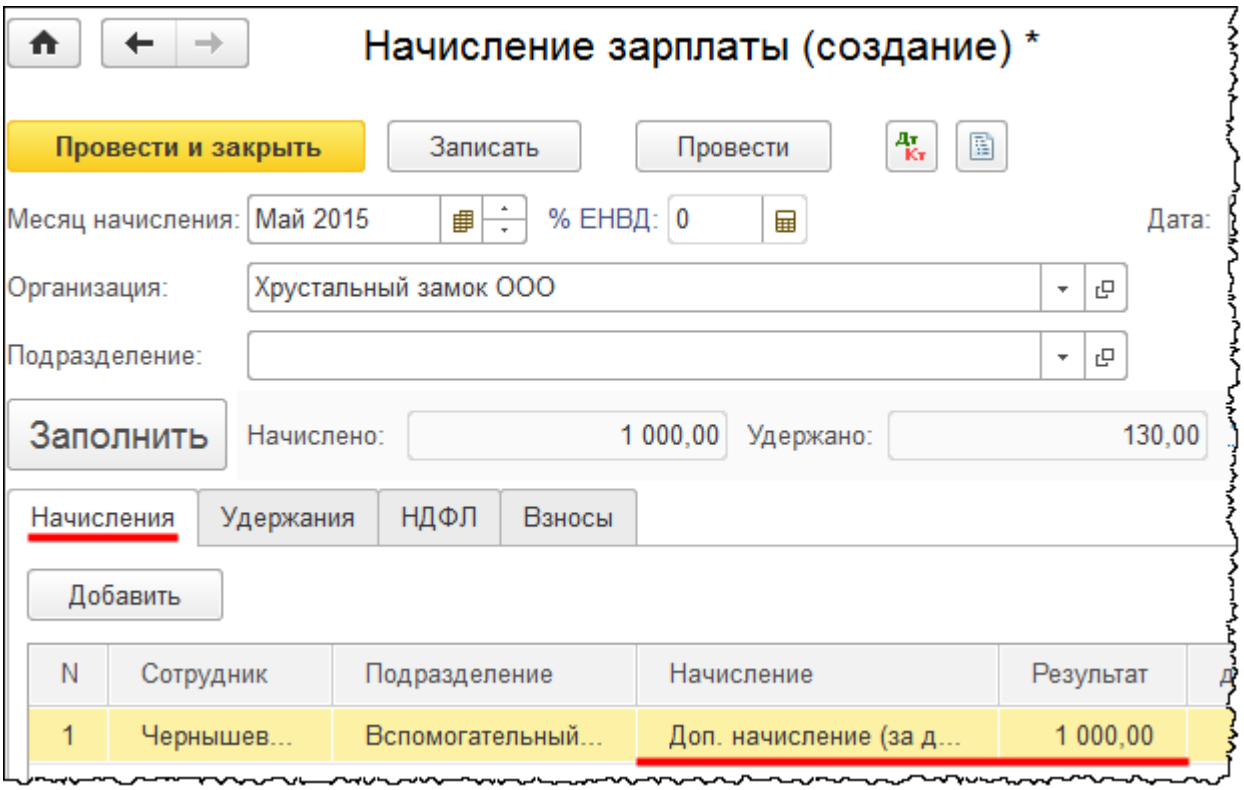


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

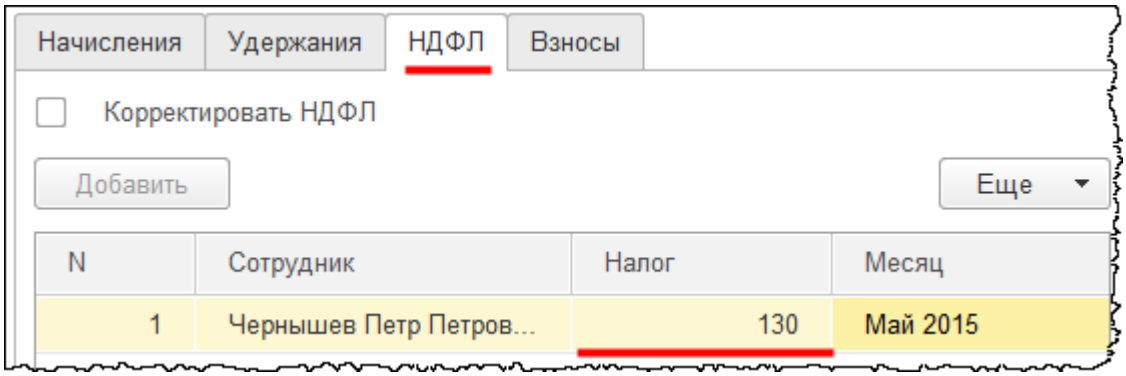
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В табличной части документа «Начисление зарплаты» на закладке *Начисления* укажем результат – 1 000,00 руб.



Убедимся, что налоги (на закладке *НДФЛ*) и взносы (на закладке *Взносы*) система автоматически рассчитала.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Начисления | Удержания | НДФЛ | Взносы

☐ Корректировать взносы

Добавить

N	Сотрудник	Месяц пол...	ПФР (...	ФСС	ФСС ...	ФФОМС
1	Черныше...	Май 2015	220,00	29,00	2,00	51,00

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
91.02 Безвозмездная передача вн... Шкаф	70 Чернышев Петр П... пп.1, ст.255 НК РФ	1 000,00 *Начислена заработная ...*
70 Чернышев Петр Петрович <...>	68.01 Налог (взносы): начислено / ...	130,00 *Удержан НДФЛ*
91.02 Безвозмездная передача вн... Шкаф	69.01 Налог (взносы): начислено / ...	29,00 *Расчеты по социальному ...*
91.02 Безвозмездная передача вн... Шкаф	69.0... Налог (взносы): начислено / ...	220,00 *Обязательное пенсионное ...*

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1 000,00	НУ:		1 000,00
Начислена заработная ...	ПР:	1 000,00	
	ВР:		
130,00	НУ:	130,00	
Удержан НДФЛ	ПР:		
	ВР:		
29,00	НУ:		
Расчеты по социальному ...	ПР:	29,00	
	ВР:		
220,00	НУ:		
Обязательное пенсионное ...	ПР:	220,00	
	ВР:		

Затраты отражаются по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» с соответствующей аналитикой. Данные затраты отображаются только в бухгалтерском учете. В налоговом учете формируется постоянная разница. Аналогичная ситуация с начисленными взносами.

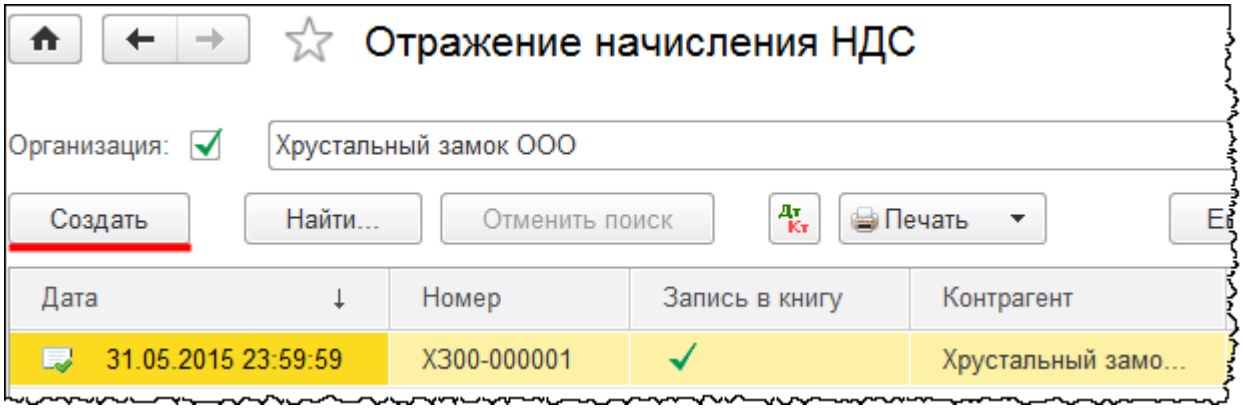
Для начисления НДС, который связан с безвозмездной передачей самого объекта и безвозмездным оказанием услуг, используем документ «Отражение начисления НДС». Выберем команду *Отражение начисления НДС* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *НДС*.

Откроется форма списка документов «Отражение начисления НДС».

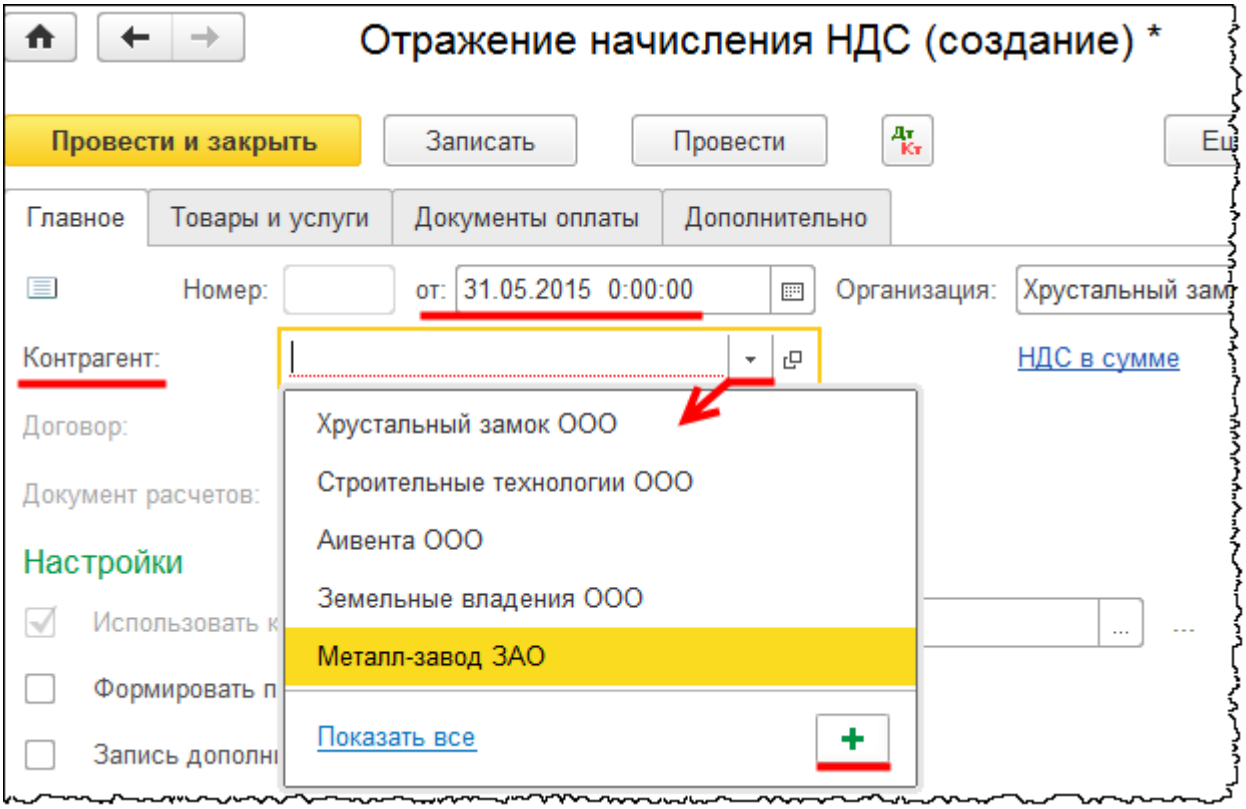
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Появится форма создания нового документа. В данной форме укажем дату 31.05.2015 г. Для заполнения поля *Контрагент* создадим нового контрагента в группе «Прочие».

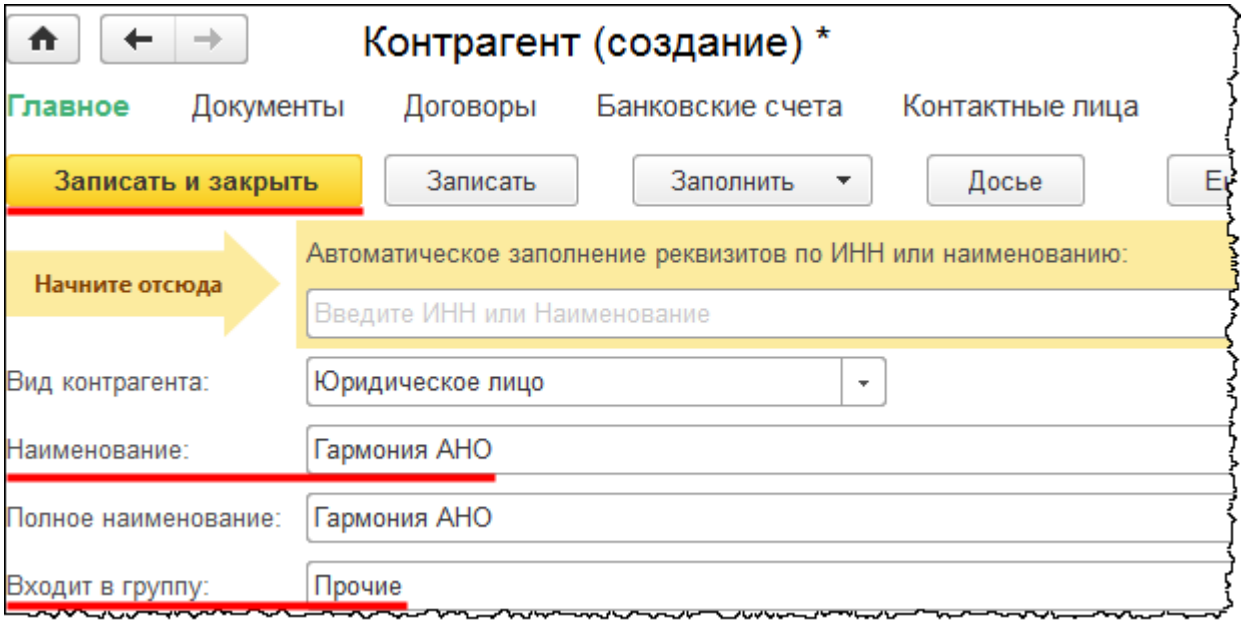


Откроется форма создания контрагента. В поле *Наименование* запишем: «Гармония АНО», в поле *Входит в группу* выберем значение «Прочие» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

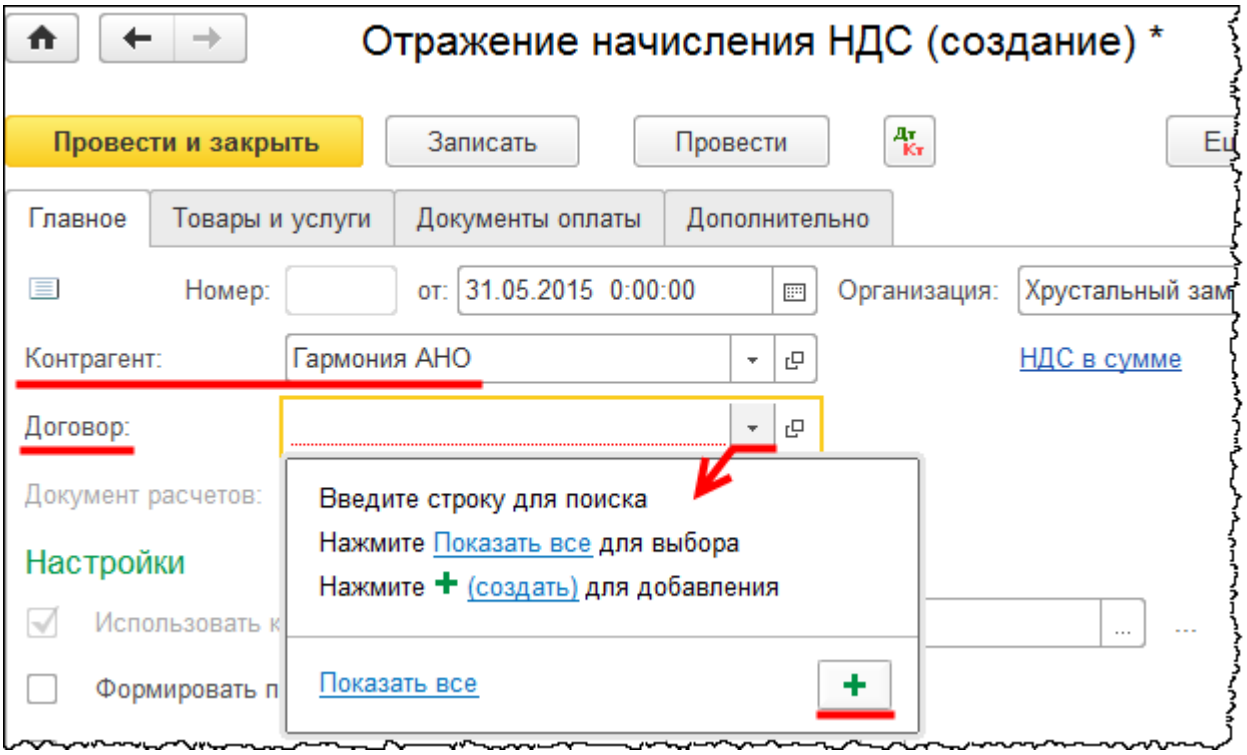
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Создадим также договор.

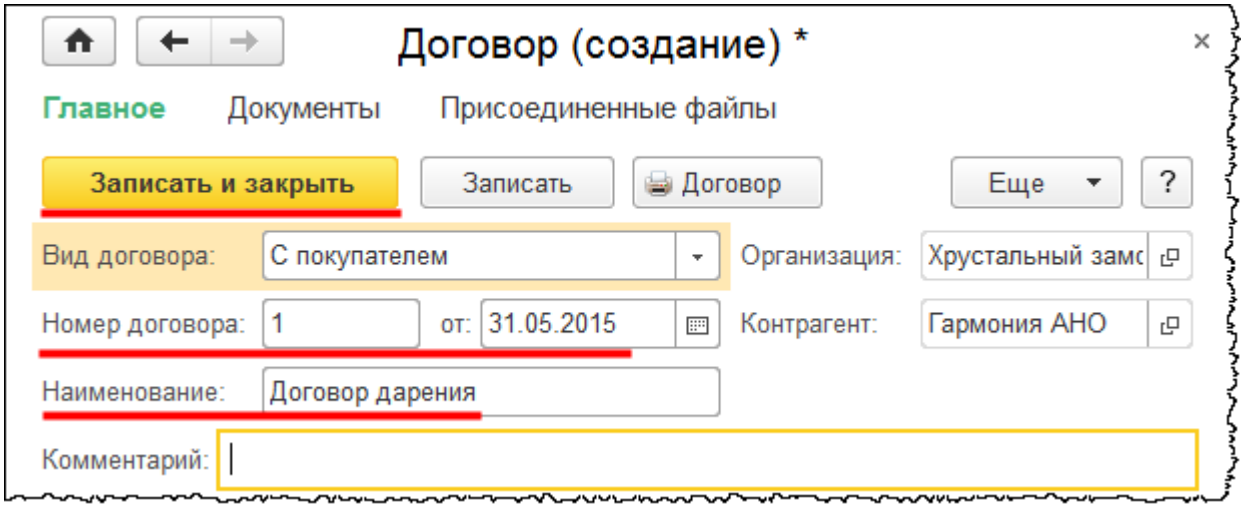


Откроется форма создания договора. Укажем его номер – 1 от 31.05.2015 г. В поле *Наименование* запишем «Договор дарения» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

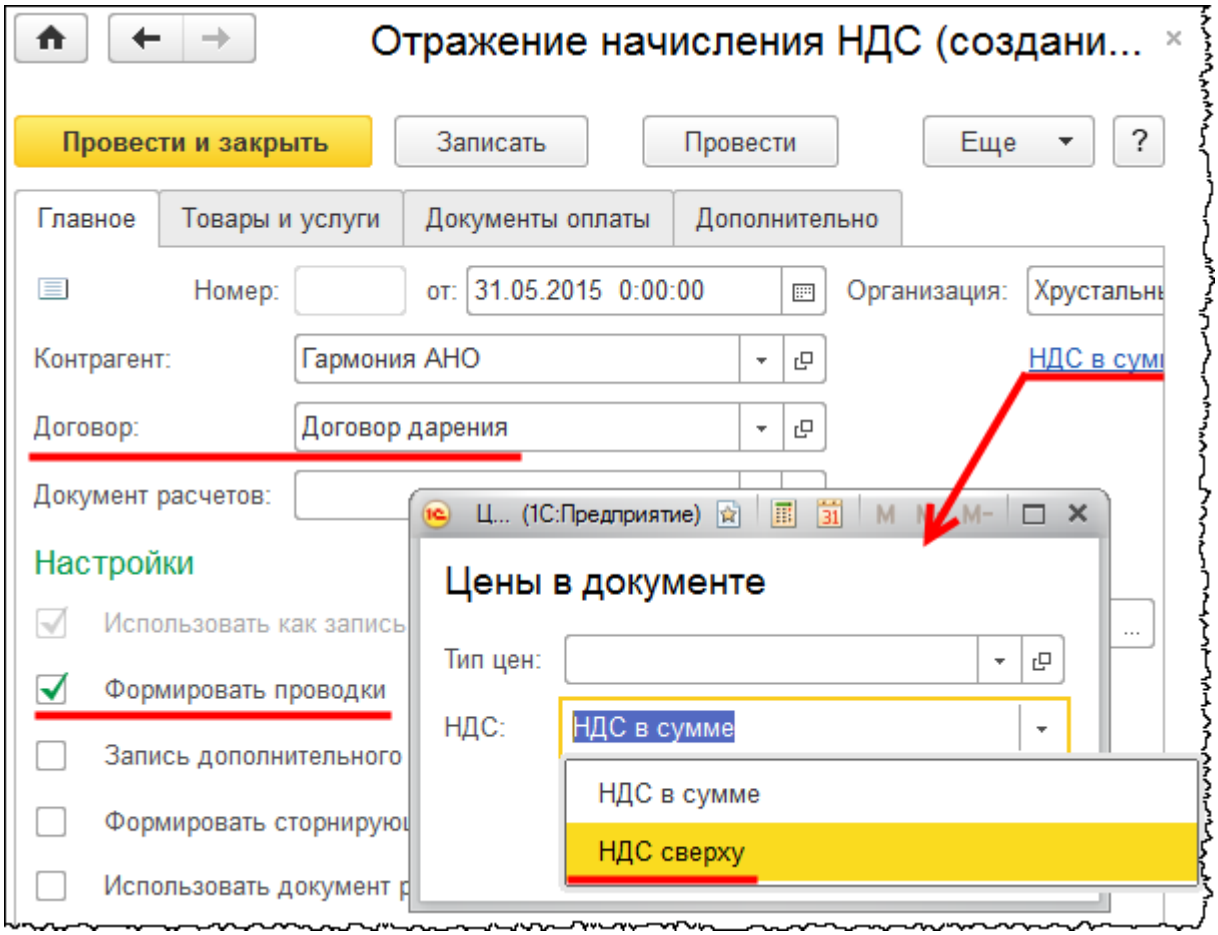
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



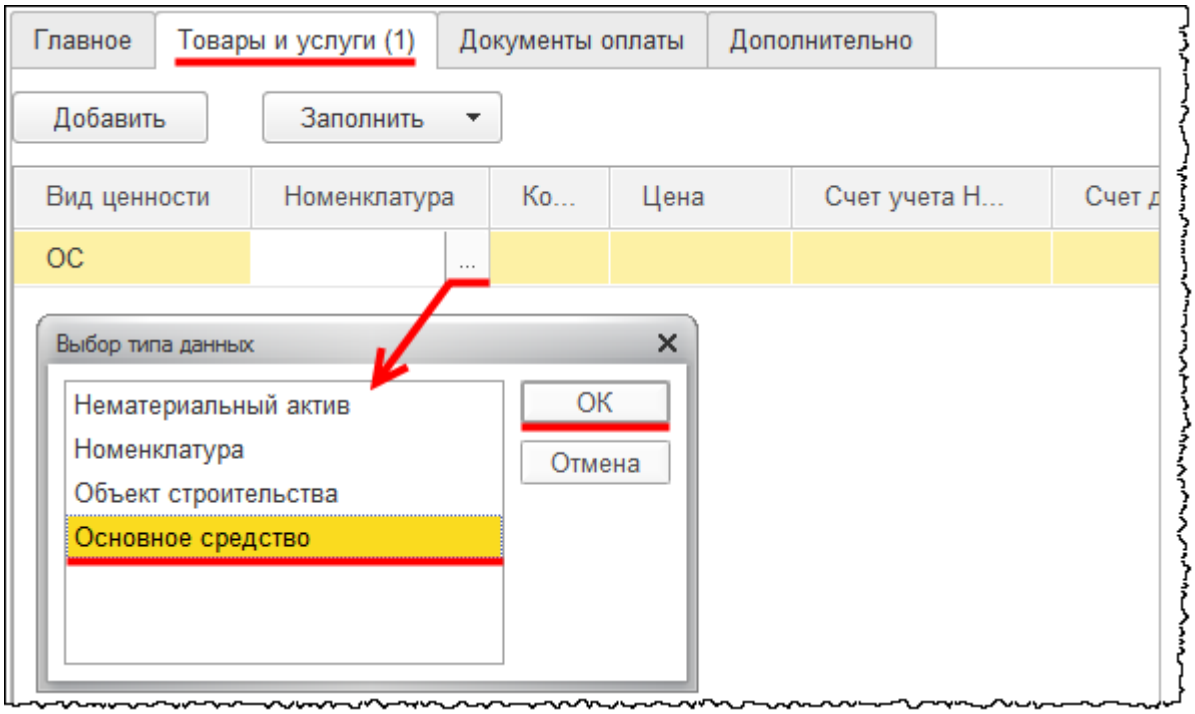
В форме документа «Отражение начисления НДС» в разделе *Настройки* (на закладке *Главное*) установим флаг *Формировать проводки.* Данный документ будет также формировать записи в *Книгу продаж*.



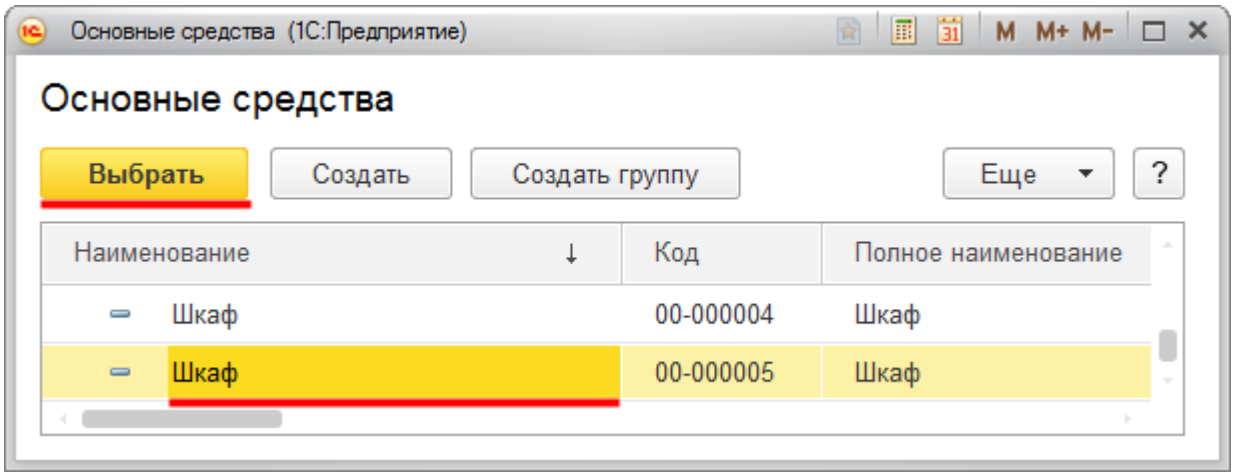
Поскольку в условии указана цена без НДС, в настройках учета НДС следует выбрать значение «НДС сверху».

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В табличной части документа на закладке *Товары и услуги* в поле *Вид ценностей* укажем значение *ОС* (основное средство). В поле *Номенклатура* сначала осуществим выбор типа данных *Основное средство*.



После выбора типа данных выберем «Шкаф» с соответствующим инвентарным номером.



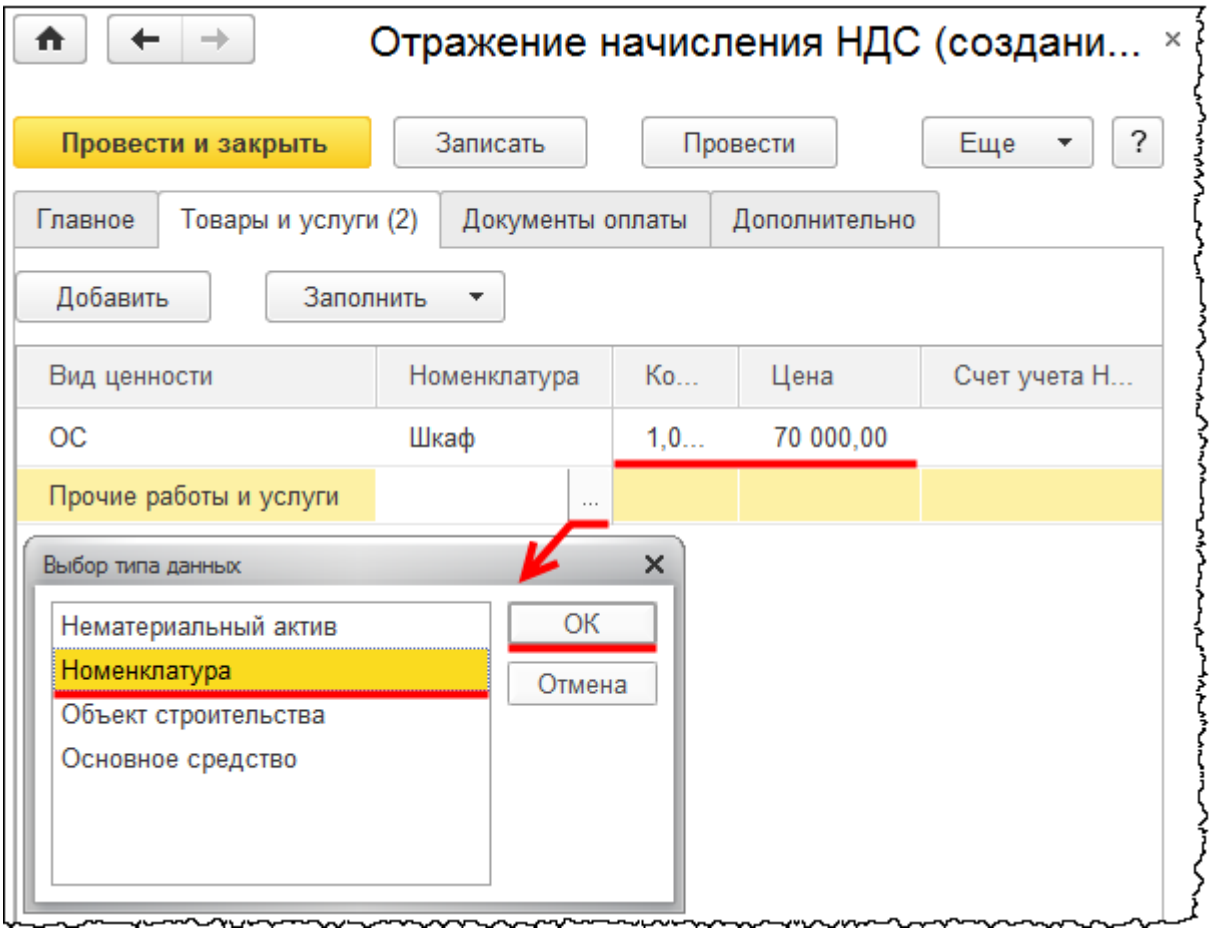
Укажем *Количество* – 1 и *Цену* – 70 000,00 руб.

Добавим в табличную часть новую строку и отразим услуги по доставке объекта. В поле *Вид ценности* выберем значение *Прочие работы и услуги*. В поле *Номенклатура* сначала осуществим выбор типа данных *Номенклатура*.

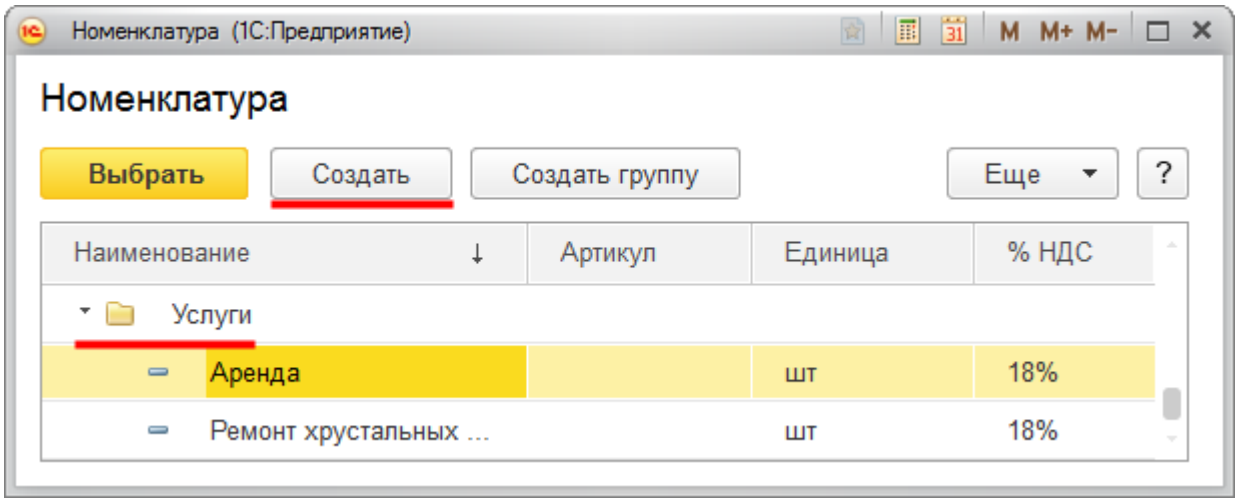
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма выбора справочника «Номенклатура». В группе *Услуги* создадим новую позицию номенклатуры «Доставка». Для этого нажмем на кнопку *Создать.*

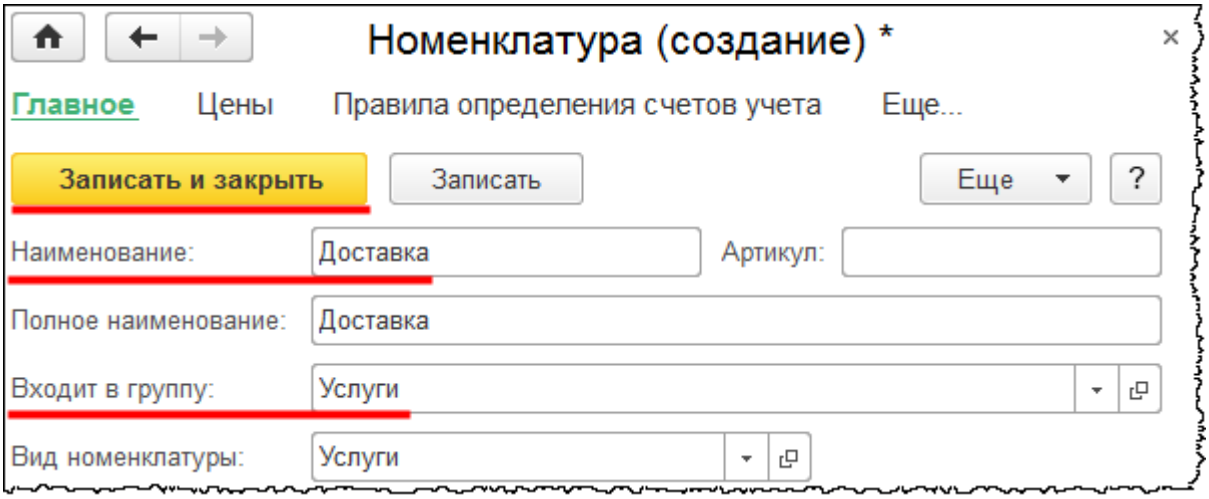


Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Наименование* запишем: «Доставка».

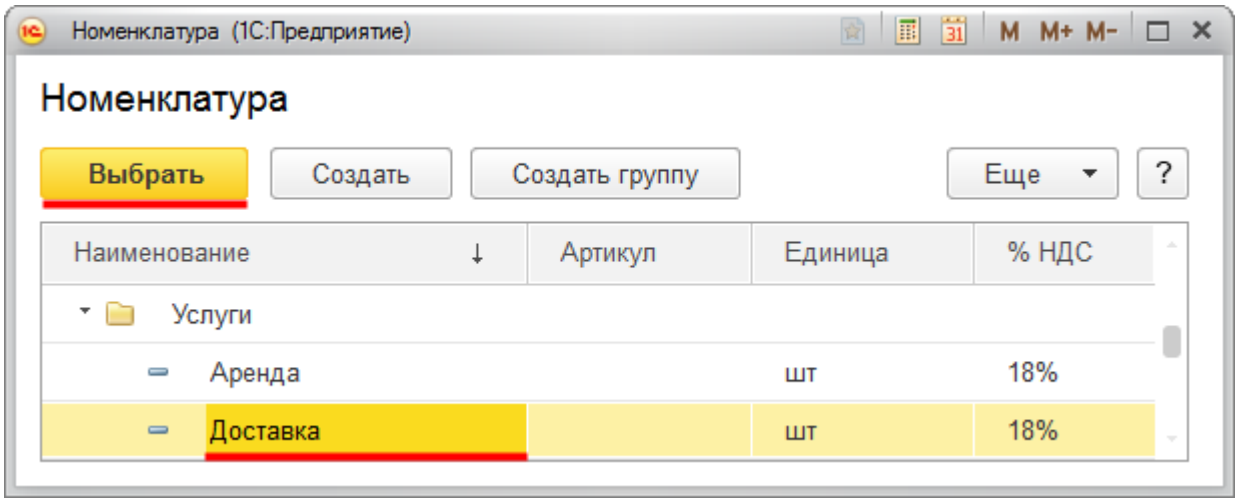
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

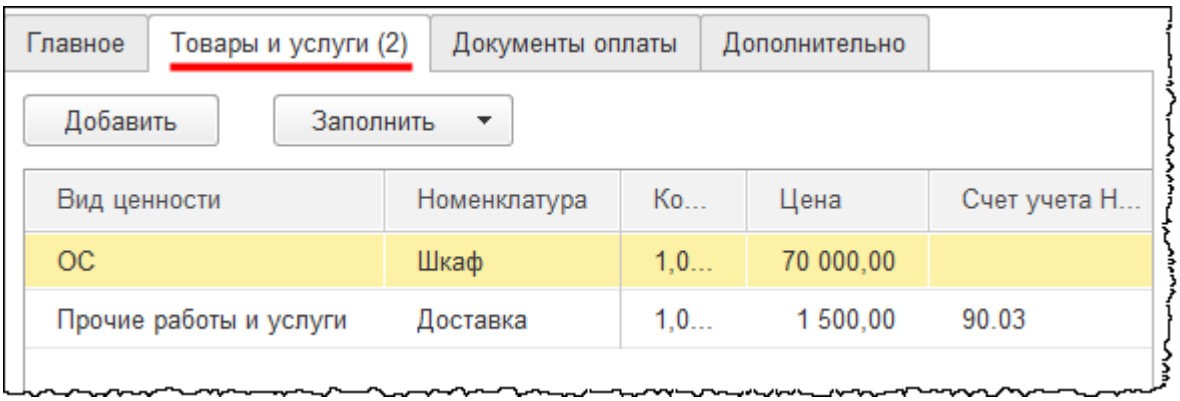
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Выберем созданную позицию номенклатуры для заполнения табличной части документа.



Установим *Количество* – 1 и *Цену* – 1 500,00 руб.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В табличной части необходимо еще заполнить поля *Счет доходов* и *Счет учета НДС по реализации*. *Счет доходов* определим 91.01 «Прочие доходы». Также определим значение в поле *Субконто* – «Безвозмездная передача внеоборотных активов». *Счет учета НДС по реализации* определим 91.02 «Прочие расходы».

Главное | Товары и услуги (2) | Документы оплаты | Дополнительно

Добавить | Заполнить

Вид ценности	Номенк...	Счет учета НДС...	Счет дохо...	Субконто
ОС	Шкаф	91.02	91.01	Безвозмездная перед
Прочие раб...	Доставка	91.02	91.01	Безвозмездная перед

Из формы документа выпишем счет-фактуру. Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные движения.

Дебет	Кредит	Сумма
91.02	68.02	12 600,00
Безвозмездная передача вн...	Налог (взносы): начислено / ...	
Шкаф		
91.02	68.02	270,00
Безвозмездная передача вн...	Налог (взносы): начислено / ...	
Доставка		
НЕ.03		
НЕ.03		

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
12 600,00	НУ:		
	ПР:		
	ВР:		
270,00	НУ:		
	ПР:		
	ВР:		
	НУ:	12 600,00	
	ПР:		
	ВР:		
	НУ:	270,00	
	ПР:		
	ВР:		

Сформировался НДС, связанный с доставкой объекта и с безвозмездной передачей самого объекта. При этом были созданы записи в регистре накопления «НДС Продажи».

Бухгалтерский и налоговый учет (4) | НДС Продажи (2)

Покупатель	Счет-фактура	Вид цен...	Событие	НДС
Гармония АНО	Отражение на...	ОС	Реализация	12 600,00
Гармония АНО	Отражение на...	Прочие ...	Реализация	270,00

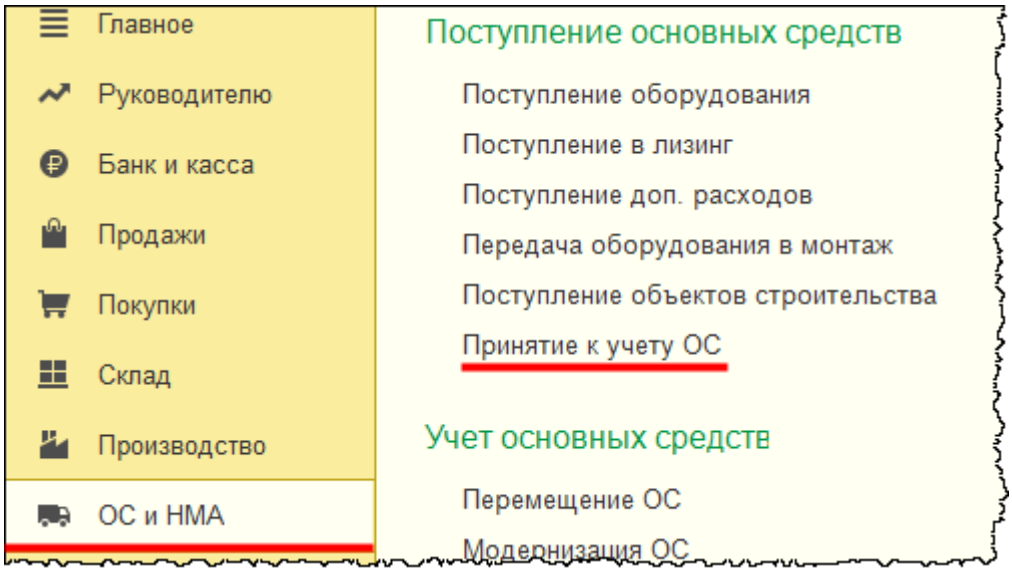
Посмотрим, как расходы, связанные с безвозмездной передачей объекта, влияют на расчет налога на прибыль. Для этого необходимо выполнить закрытие месяца по май 2015 года включительно. Предварительно необходимо внести некоторые изменения в решение сквозной задачи. По некоторым основным средствам был указан способ отображения расходов по амортизации на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Естественно, в данный момент никакой базы для распределения 25 счета нет, и при закрытии месяца будет появляться ошибка. Поэтому способ отражения расходов следует временно поменять. Условно пока установим счет начисления амортизации 26 «Общехозяйственные расходы».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Внесем временные изменения в соответствующие документы «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.*

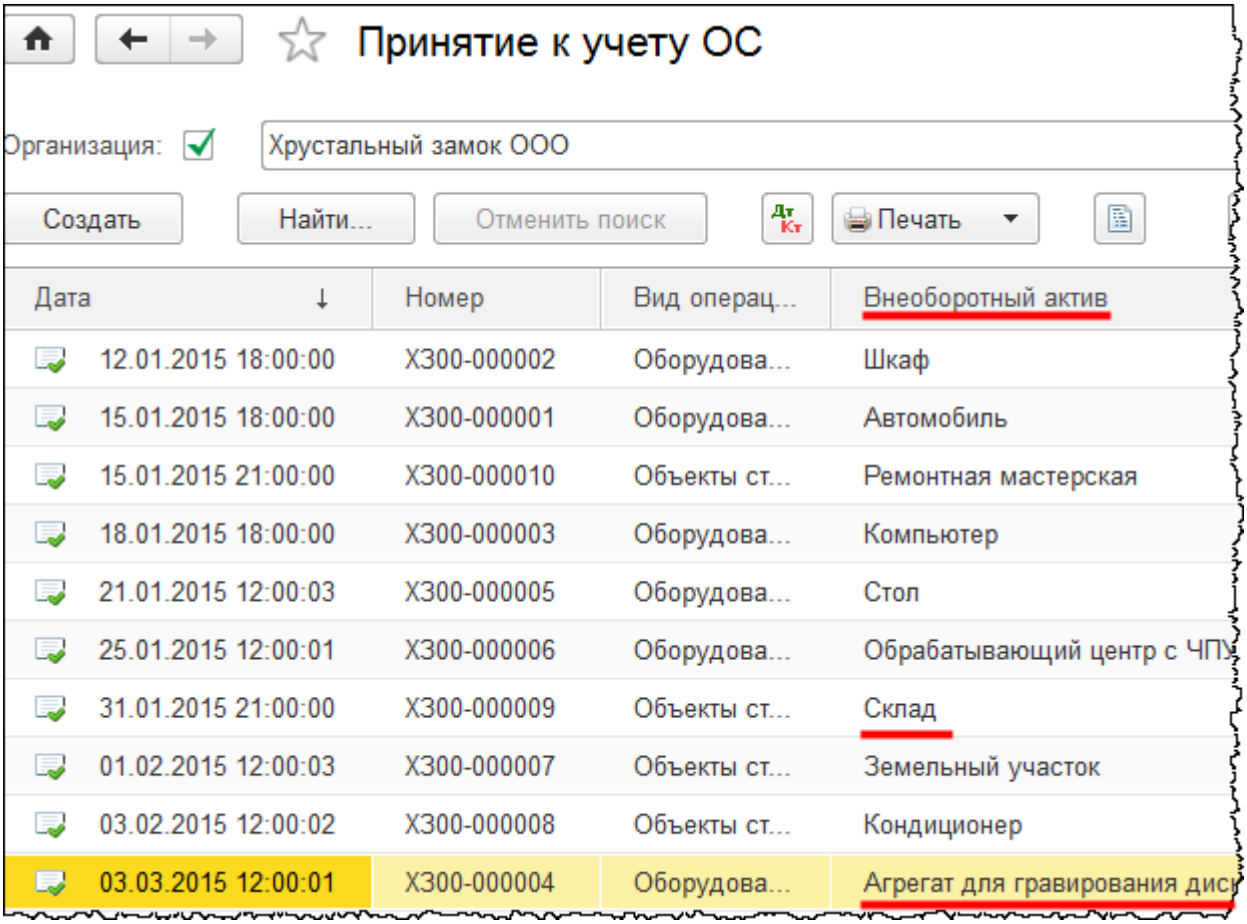


Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

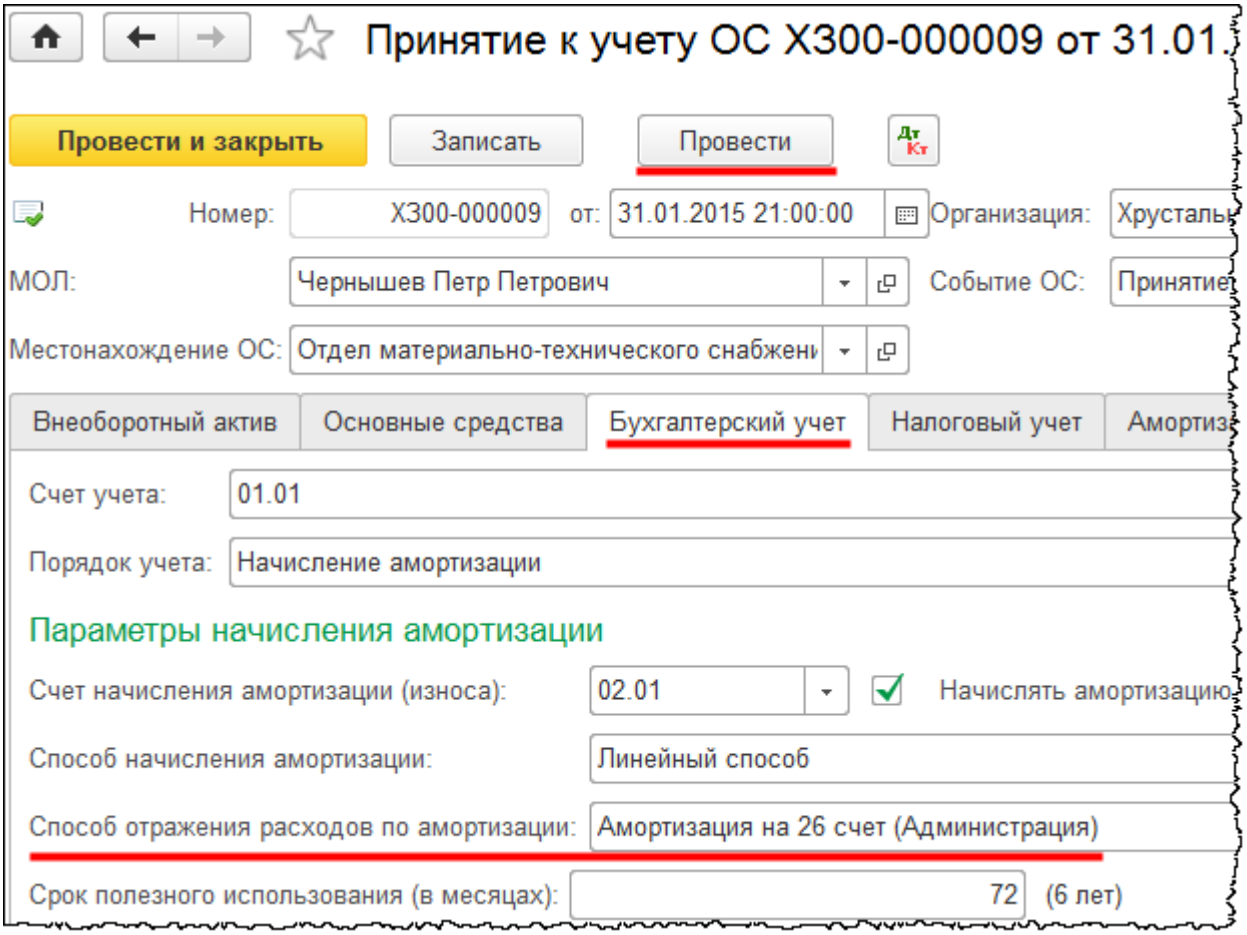


В документах, где в качестве внеоборотного актива выступает «Склад» и «Агрегат для гравирования дисков», на закладке *Бухгалтерский учет* условно установим *Способ отражения расходов по амортизации* – «Амортизация на 26 счет (Администрация)».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



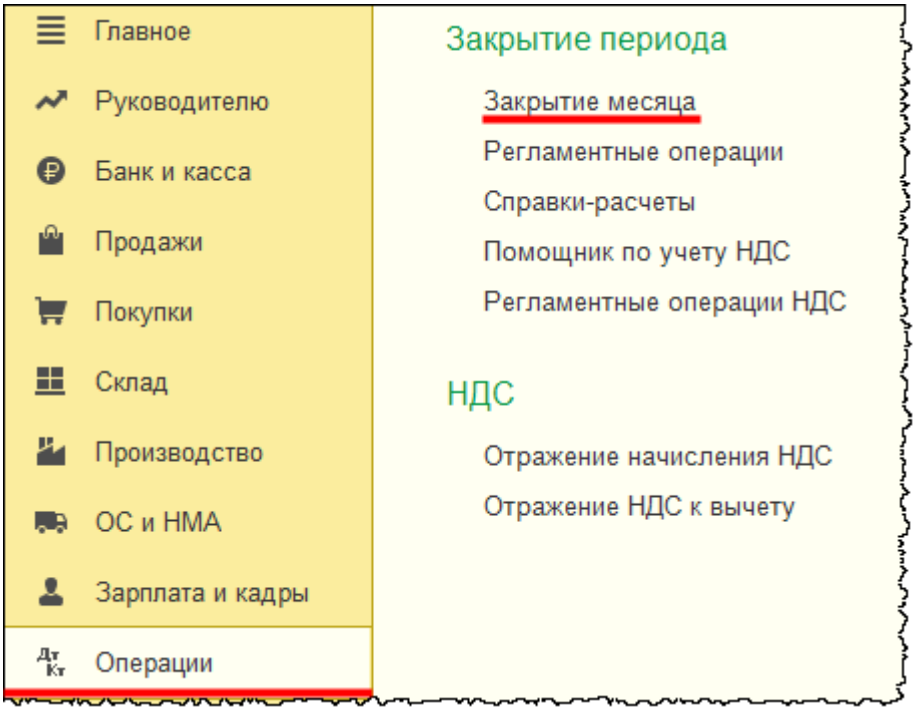
Скорректированные документы перепроведем.

Теперь приступим к закрытию месяцев. Выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.

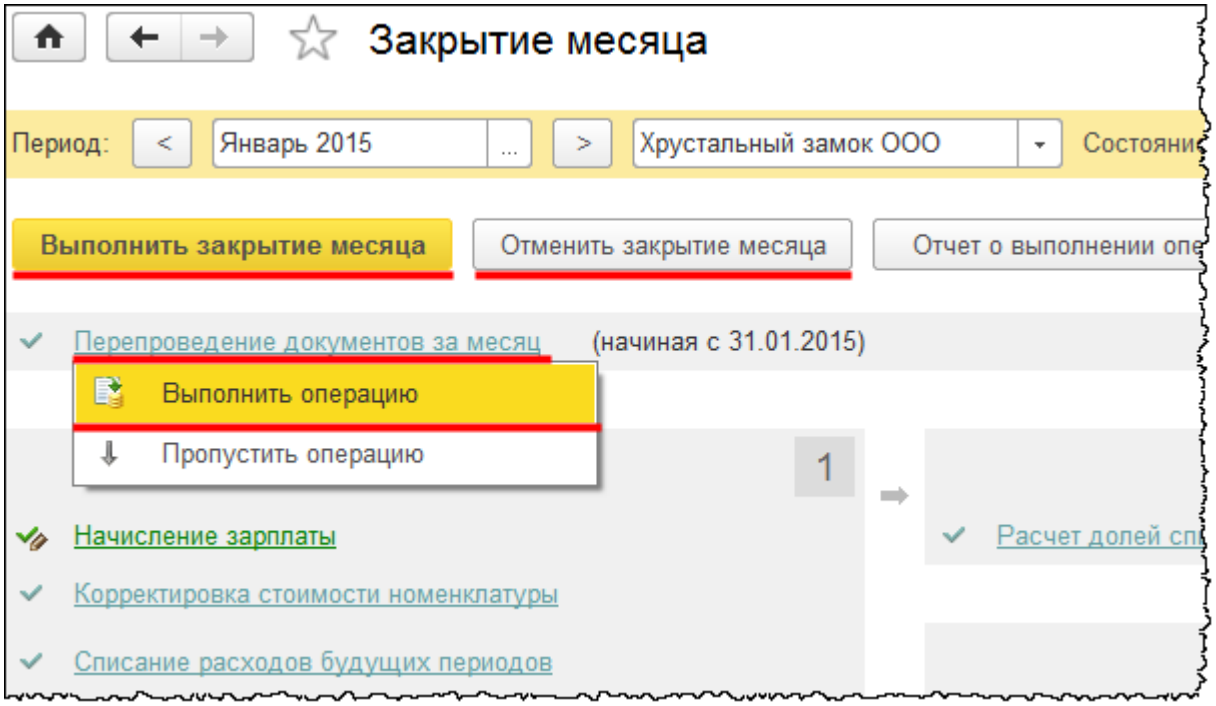
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма обработки «Закрытие месяца».



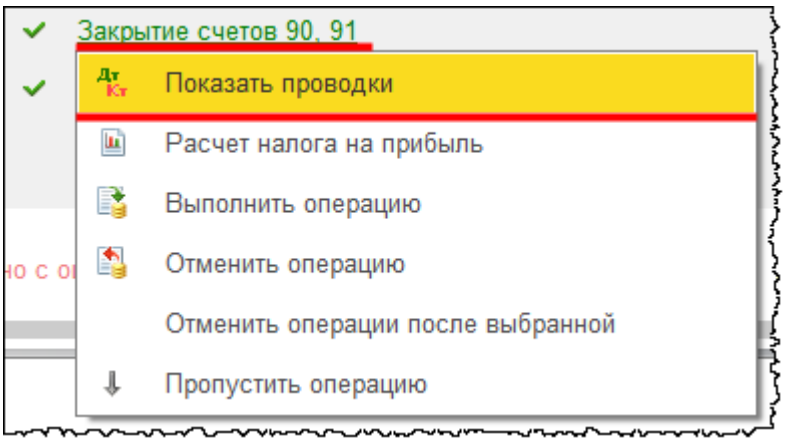
Последовательно выполним операцию «Закрытие месяца» с января 2015 года по май 2015 года. Сначала выполним перепроведение документов, отменим закрытие соответствующего месяца, а затем выполним заново.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Проанализируем регламентные операции «Закрытие счетов 90,91» и «Расчет налога на прибыль».



Дебет	Кредит	Сумма
99.01.1	90.09	83 218,88
Прибыль (убыток) от продаж	<...>	*Определение финансовых ...*
99.01.1	91.09	98 674,34
Сальдо прочих доходов и расходов	<...>	*Определение финансовых ...*

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
83 218,88	*НУ:*	66 274,43	66 274,43
Определение финансовых ...	*ПР:*	277,78	277,78
	ВР:	16 666,67	16 666,67
98 674,34	*НУ:*	39 351,87	39 351,87
Определение финансовых ...	*ПР:*	40 653,86	40 653,86
	ВР:	-1 388,89	-1 388,89

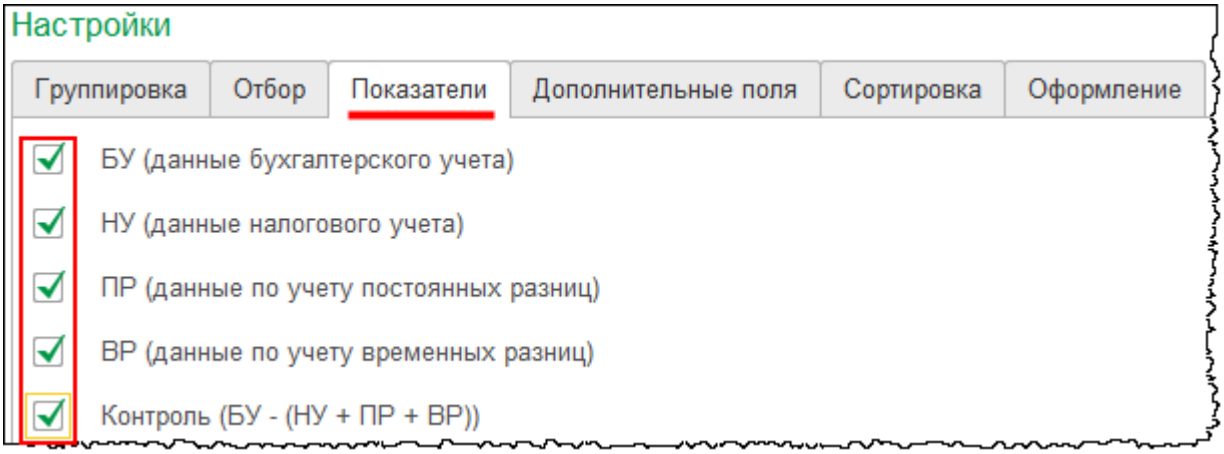
Счет 91 закрывается, при этом отображаются постоянные разницы, которые сложились из расходов, связанных с безвозмездной передачей (остаточная стоимость объекта и себестоимость доставки).

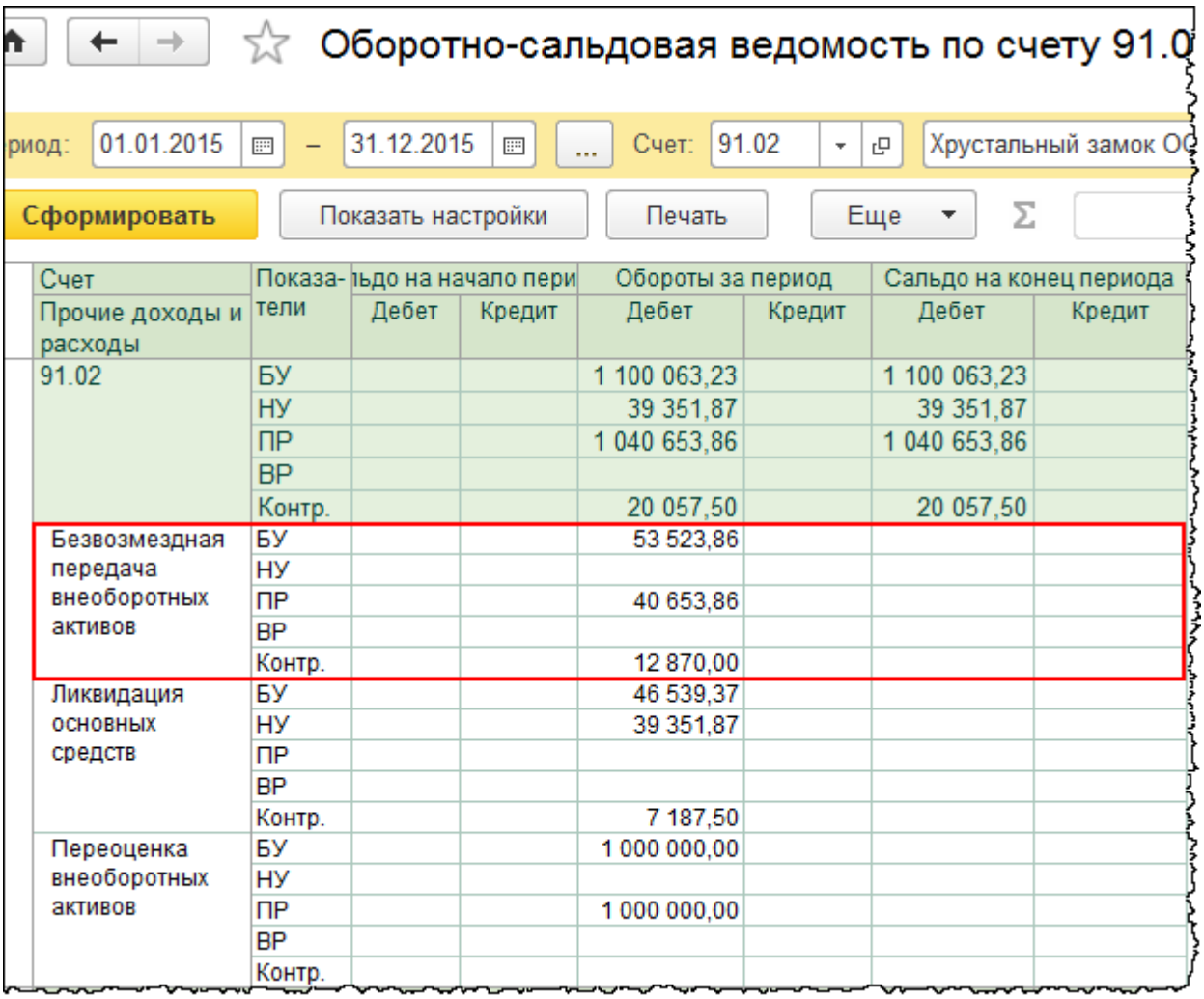
Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 91.02 «Прочие расходы». В настройках отчета на закладке *Показатели* установим флаги для всех показателей разниц.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»





Счет	Показатели	Сальдо на начало пери		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.02	БУ			1 100 063,23		1 100 063,23	
	НУ			39 351,87		39 351,87	
	ПР			1 040 653,86		1 040 653,86	
	ВР						
	Контр.			20 057,50		20 057,50	
Безвозмездная передача внеоборотных активов	БУ			53 523,86			
	НУ						
	ПР			40 653,86			
	ВР						
	Контр.			12 870,00			
Ликвидация основных средств	БУ			46 539,37			
	НУ			39 351,87			
	ПР						
	ВР						
	Контр.			7 187,50			
Переоценка внеоборотных активов	БУ			1 000 000,00			
	НУ						
	ПР			1 000 000,00			
	ВР						
	Контр.						

По «Безвозмездной передаче внеоборотных активов» постоянная разница составляет 40 653,87 руб. Двойным кликом мыши по сумме можно открыть *Карточку счета*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Карточка счета 91.02 за 2015 г. ООО "Хрус

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 91.02 Хрустальный замок

Сформировать | Показать настройки | Печать | Еще

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
31.05.2015	Начисление зарплаты Х300-000004 от 31.05.2015 Начислена заработная плата	Безвозмездная передача внеоборотных активов Шкаф	Чернышев Петр Петрович пп.1, ст.255 НК РФ	91.02	1 000,00	70		
31.05.2015	Начисление зарплаты Х300-000004 от 31.05.2015 Расчеты по социальному страхованию	Безвозмездная передача внеоборотных активов Шкаф	Налог (взносы): начислено / уплачено	91.02	29,00	69.01		
31.05.2015	Начисление зарплаты Х300-000004 от 31.05.2015 Обязательное пенсионное страхование	Безвозмездная передача внеоборотных активов Шкаф	Налог (взносы): начислено / уплачено	91.02	220,00	69.02.7		

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

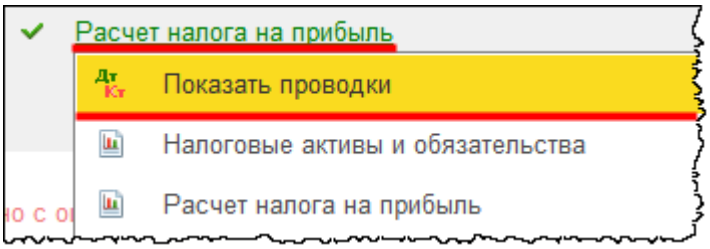
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее
				Счет		Счет		
31.05.2015	Начисление зарплаты Х300-000004 от 31.05.2015 Федеральный фонд ОМС	Безвозмездная передача внеоборотных активов Шкаф	Налог (взносы): начислено / уплачено	91.02	51,00	69.03.1		
31.05.2015	Начисление зарплаты Х300-000004 от 31.05.2015 Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	Безвозмездная передача внеоборотных активов Шкаф	Налог (взносы): начислено / уплачено	91.02	2,00	69.11		
31.05.2015	Списание ОС Х300-000002 от 31.05.2015 23:59:59 Списание ОС: Безвозмездная передача	Безвозмездная передача внеоборотных активов Шкаф	Шкаф	91.02	39 351,86	01.09		
Обороты за период и сальдо на конец					**40 653,86**		**0,00**	**0,00**

Из карточки наглядно видно, что данная сумма включает в себя начисление заработной платы, страховых взносов и остаточную стоимость объекта.

Постоянные разницы сформируют постоянное налоговое обязательство. Чтобы убедиться в этом, посмотрим движения регламентной операции «Расчет налога на прибыль».



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

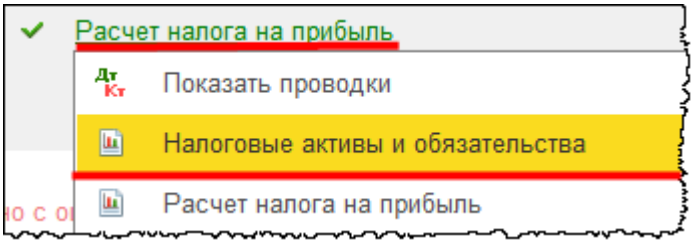
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
99.02.3	68.04.2	8 186,33 *Постоянное налоговое обязательство*
09 Убыток текущего периода	68.04.2	21 125,26 *Признание отложенного налогового актива*
09 Основные средства	68.04.2	694,45 *Признание отложенного налогового актива*
77 Основные средства	68.04.2	3 333,33 *Погашение отложенного ...*

Сформировано постоянное налоговое обязательство, которое корректирует расчет налога на прибыль и увеличивает его в связи с тем, что в бухгалтерском учете прибыль отличается от данных налогового учета.

Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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
Май		41 209,42		40 376,08		8 186,33	
Косвенные производственные расходы		277,78		-277,78		55,56	
Амортизация		277,78		-277,78			
Основные средства		277,78					
Земельный участок							
Стол		277,78					
Прочие расходы		40 653,86		40 653,86		8 130,77	
Безвозмездная передача внеоборотных активов		40 653,86		40 653,86			
Итого		**41 209,42**		**40 376,08**		**8 186,33**	

Признаны постоянные разницы. С данных разниц осуществляется расчет постоянного налогового обязательства.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Глава 48. Реализация ОС

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.30.

При реализации недвижимого имущества прежде всего необходимо заключить договор купли-продажи. Согласно этому договору продавец обязуется передать в собственность покупателя объект недвижимого имущества (земельный участок, здание, сооружение или иной другой объект недвижимого имущества).

Процедура реализации недвижимого имущества обязательно подлежит регистрации в Едином государственном реестре. После этого право собственности на объект недвижимого имущества перейдет к покупателю.

Сама передача недвижимости и принятие ее покупателем осуществляется по подписываемому сторонами передаточному акту или иному документу о передаче. В связи с наличием двух актов (государственная регистрация и акт передачи) возникают следующие вопросы: как следует правильно отразить данные операции в налоговом учете, в бухгалтерском учете и определить момент исчисления налога на добавленную стоимость.

В налоговом учете доходы и расходы от реализации недвижимости определяются на дату реализации. Согласно абзацу 2 пункта 3 статьи 271 Налогового кодекса РФ с 01.01.2013 г. датой реализации недвижимого имущества в целях определения базы по налогу на прибыль признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества. Таким образом, момент признания доходов и расходов не зависит от государственной регистрации недвижимости и сделок с ней. Данное положение разъясняется и в письмах Минфина.

Рассмотрим аспекты по учету налога на добавленную стоимость. Реализация недвижимого имущества подпадает под объект налогообложения по НДС. Согласно пункту 1 статьи 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по НДС (если иное не предусмотрено пунктами 3, 7-11, 13-15 статьи 167 НК РФ) является наиболее ранняя из следующих дат: либо это день отгрузки, передачи товаров, работ, услуг и имущественных прав, либо это день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих работ, услуг, передачи имущественных прав (имеется в виду дата аванса, предоплаты).

В день, когда организация получает аванс или предоплату от покупателя, она должна выписать счет-фактуру на аванс. При этом формируется запись в *Книге продаж*. В дальнейшем, после того как отразится реализация объекта, по полученному авансу необходимо будет сделать зачет аванса, и в этом случае запись формируется в *Книге покупок*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

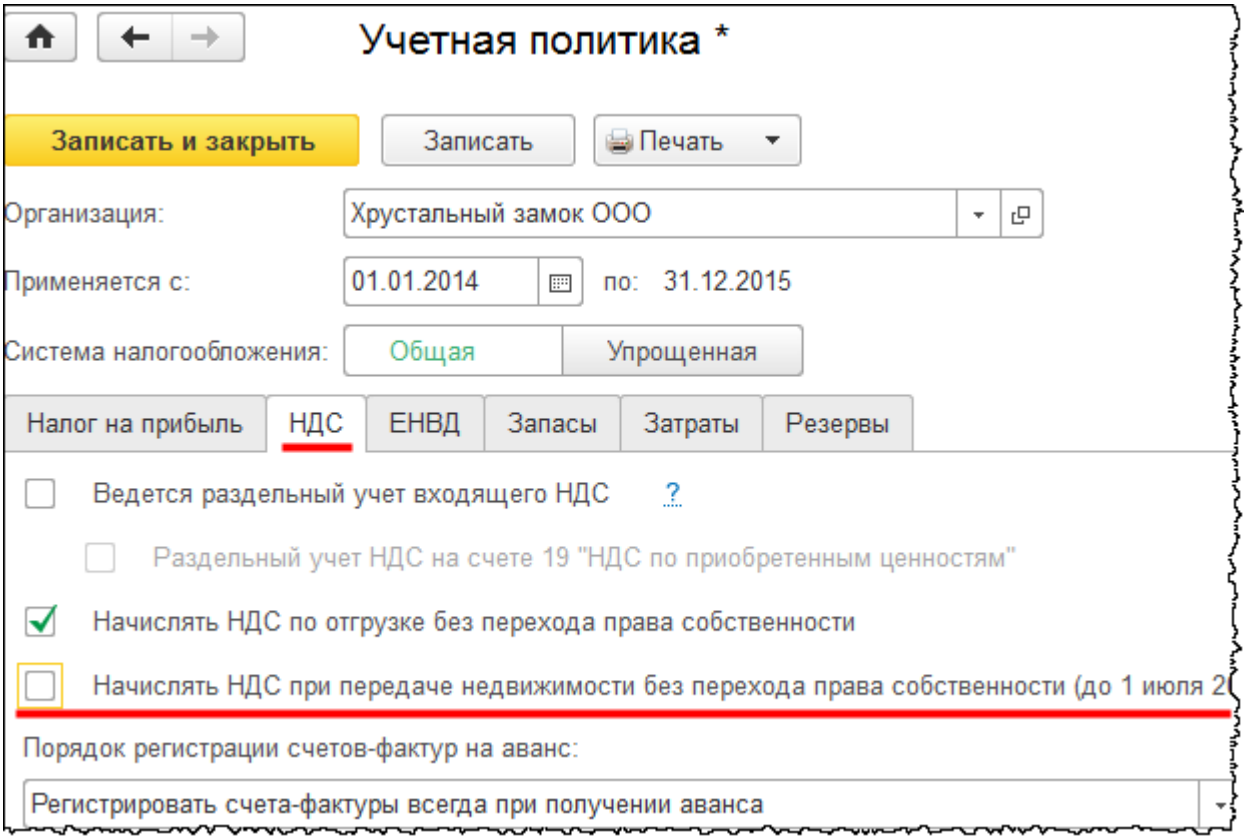
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Согласно пункту 3 статьи 167 Налогового Кодекса РФ, если товар не транспортируется и не отгружается, но происходит передача права собственности на данный товар, такая передача права собственности в целях исчисления налоговой базы по НДС приравнивается к его отгрузке. Право собственности на недвижимое имущество переходит покупателю с момента его государственной регистрации. В этом случае моментом определения налоговой базы по НДС является день государственной регистрации перехода права собственности на недвижимость.

Начиная с 1 июля 2014 года при реализации недвижимого имущества моментом определения налоговой базы признается день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

На закладке *НДС* есть настройка «Начислять НДС при передаче недвижимости без перехода права собственности (до 1 июля 2014 года)». Этот флаг можно устанавливать и снимать. Однако с 1 июля 2014 года при передаче недвижимости без перехода права собственности (оформляется документом «Передача ОС») НДС будет начисляться в любом случае.



Рассмотрим особенности бухгалтерского учета при реализации недвижимого имущества. Согласно пункту 29 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимость объекта основных средств, выбывающего в связи с продажей, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Списание объекта основных средств с бухгалтерского учета должно осуществляться при прекращении хотя бы одного из условий для принятия актива по бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Следовательно, организация, которая передает объект недвижимости, должна списать его с бухгалтерского учета в качестве объекта основных средств в момент его фактического выбытия, независимо от того, происходит ли факт государственной регистрации права собственности. Такая позиция выражена и в письмах Минфина.

С первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета, прекращается начисление амортизации. Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» до момента перехода к покупателю права собственности на недвижимое имущество продавец не сможет признать в бухгалтерском учете прочий доход (выручку) от реализации основного средства. Следовательно, организация не может произвести окончательное списание стоимости недвижимого имущества с баланса.

Если момент списания недвижимого имущества с учетом качества объекта основных средств не совпадает с моментом признания доходов от его реализации, то для выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия может использоваться счет 45 «Товары отгруженные».

Вследствие того, что в налоговом учете доходы и расходы признаются на момент передачи объекта недвижимого имущества, а в бухгалтерском учете – только в момент его государственной регистрации, возникают временные разницы. Если данные факты отражаются в одном учетном налоговом периоде, то это никак не скажется на расчете налога на прибыль, а если в разных расчетных периодах, то, соответственно, временные разницы повлияют на расчет налога на прибыль.

Отразим реализацию объекта недвижимого имущества в программе. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 01.01 «Основные средства в организации» за 2015 год и посмотрим, какие основные средства имеются в наличии.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

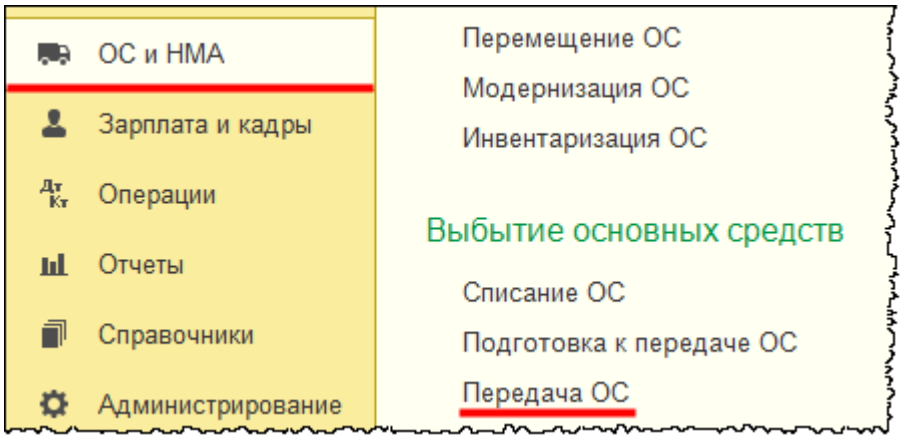
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 01.01 Хрустальный замок

Сформировать | Показать настройки | Печать | Еще

Счет	Сальдо на начало период		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			8 804 830,00	1 083 333,33	7 721 496,67	
Автомобиль			1 002 300,00		1 002 300,00	
Агрегат для гравирования дисков			400 000,00		400 000,00	
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	1 000 000,00	5 000 000,00	
Ремонтная мастерская			50 000,00		50 000,00	
Склад			103 020,00		103 020,00	
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			**8 804 830,00**	**1 083 333,33**	**7 721 496,67**	

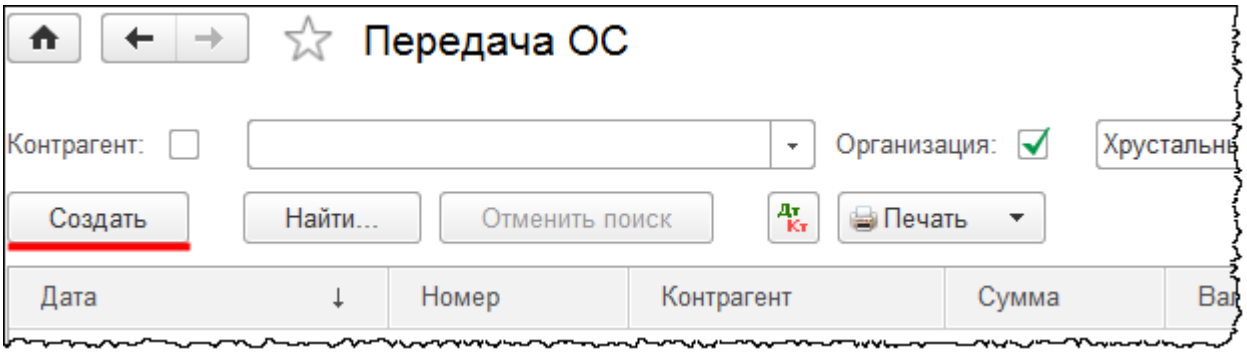
На балансе организации есть объект недвижимого имущества «Склад» первоначальной стоимостью 103 020,00 руб. Оформим реализацию данного объекта, воспользовавшись документом «Передача ОС». С помощью данного документа можно отразить передачу объекта и государственную регистрацию. Ранее использовался документ «Подготовка к передаче ОС», с его помощью можно было отразить факт передачи основного средства без его государственной регистрации. Выберем команду *Передача ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*.



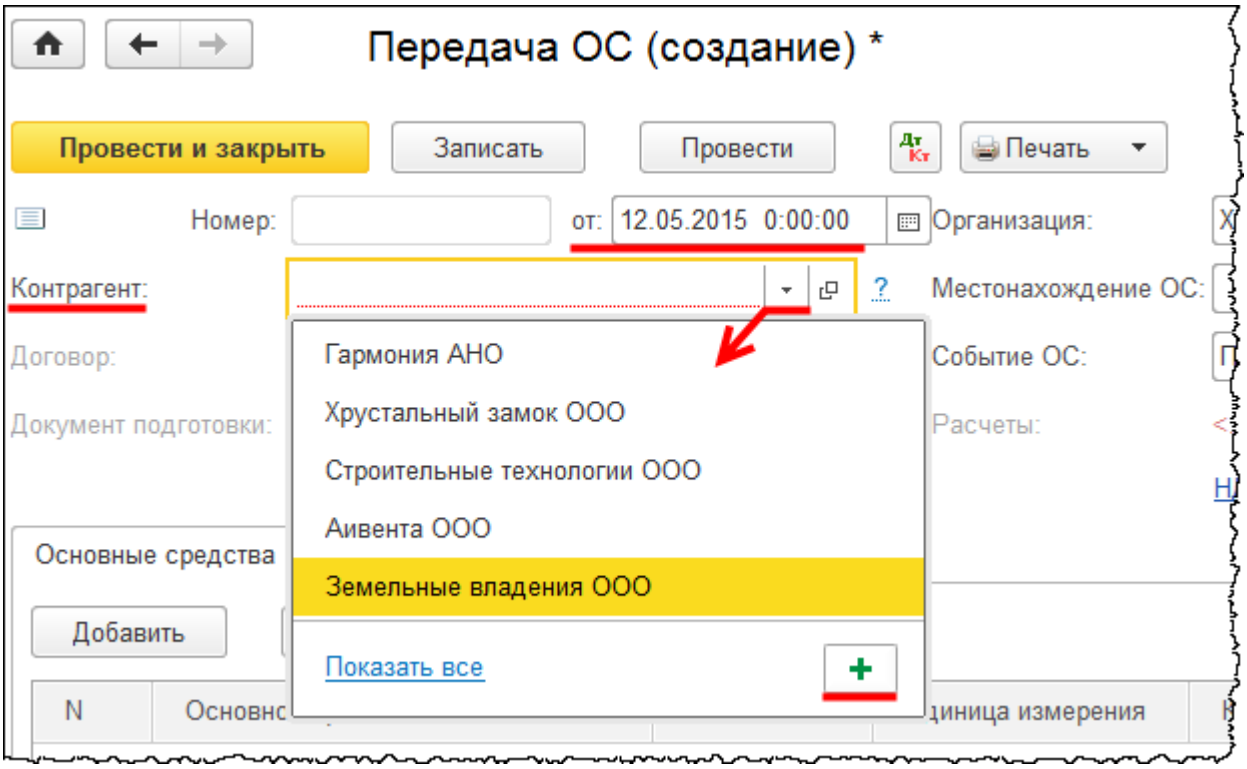
Бесплатные материалы проекта: http://курсы-по-1с.рф/free/
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Откроется форма списка документов «Передача ОС».



В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. Укажем дату 12.05.2015 г. Для заполнения поля *Контрагент* создадим нового контрагента в группе «Покупатели».

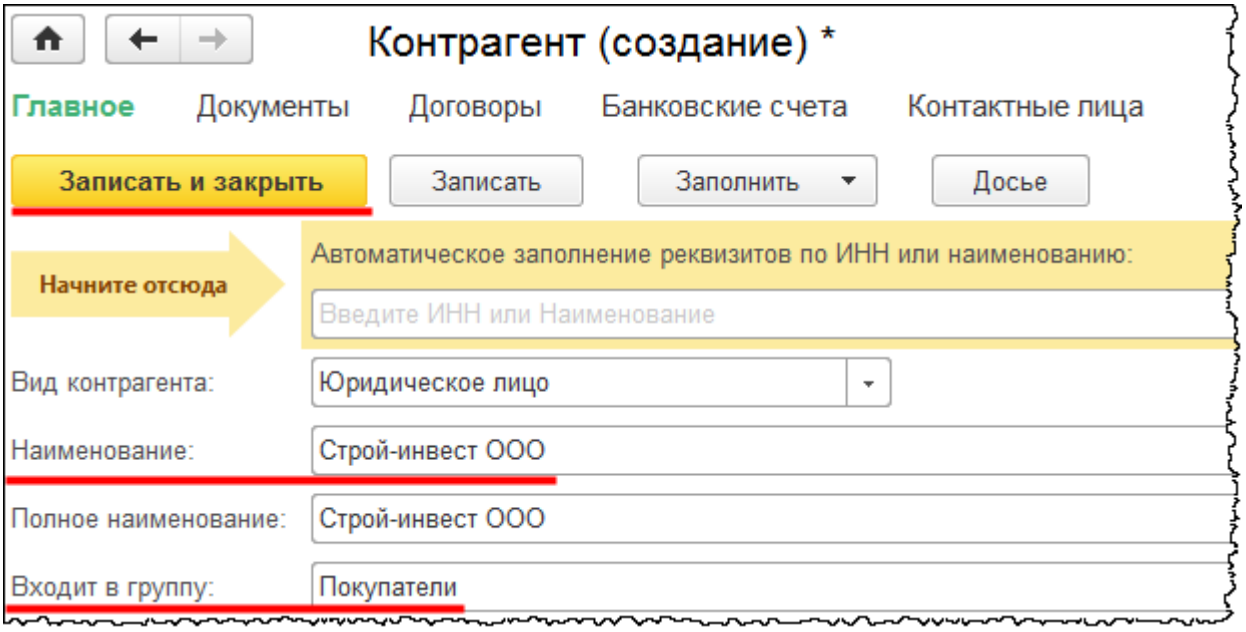


Откроется форма создания контрагента. Определим *Группу* – «Покупатели». В поле *Наименование* запишем: «Строй-инвест ООО».

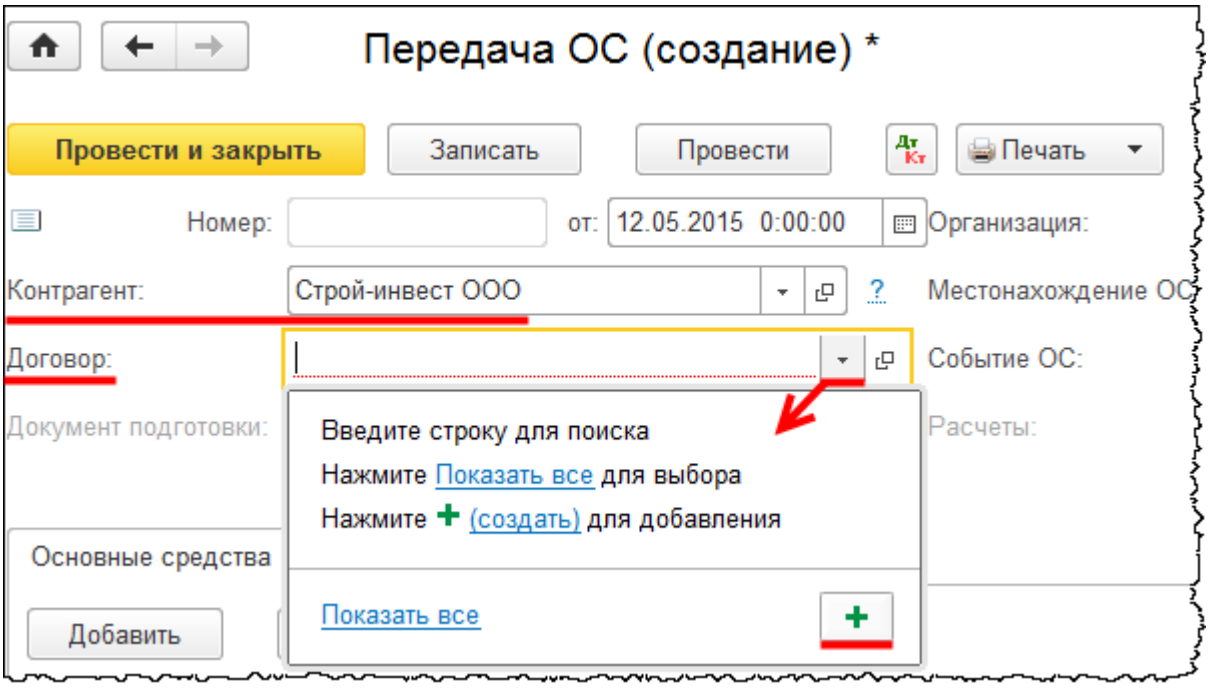
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Создадим договор с контрагентом.

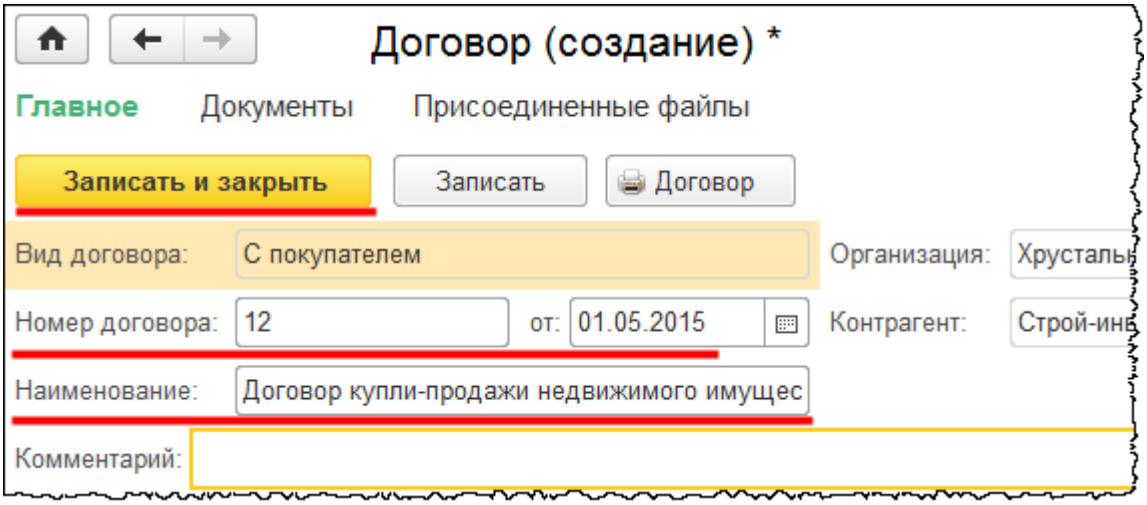


Откроется форма создания договора контрагента. Определим номер договора 12 от 01.05.2015 г. В поле *Наименование* запишем: «Договор купли-продажи недвижимого имущества».

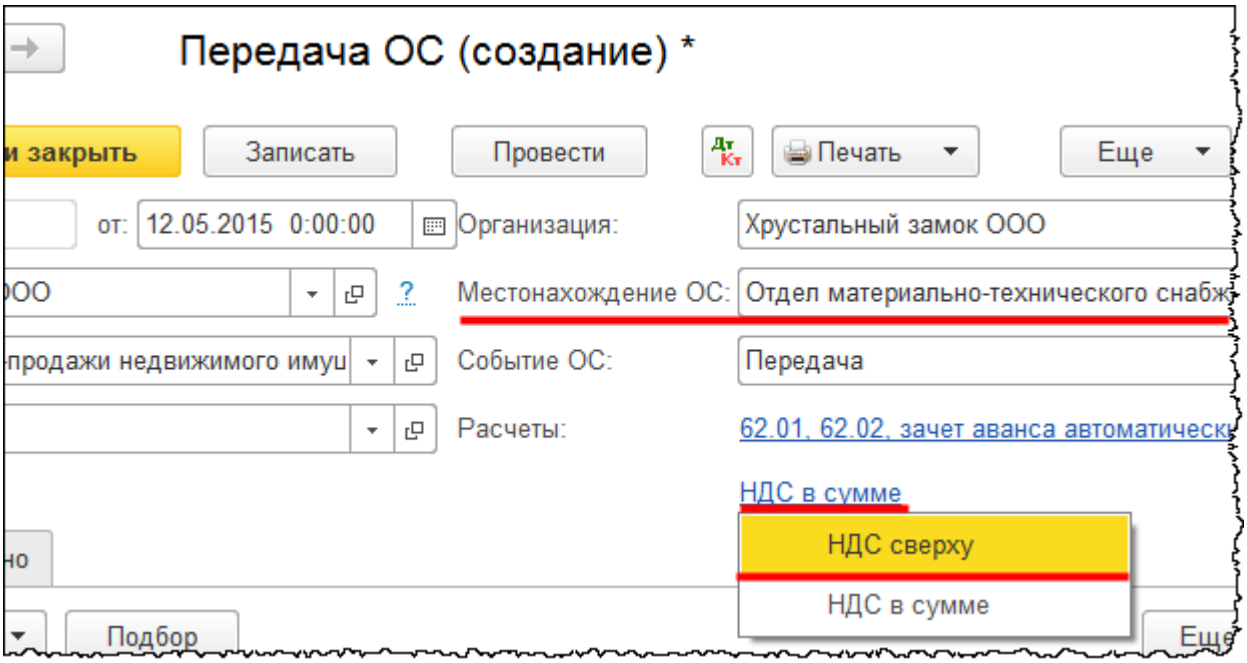
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В форме документа «Передача ОС» в поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение «Отдел материально-технического снабжения». Изменим настройку учета НДС на «НДС сверху».

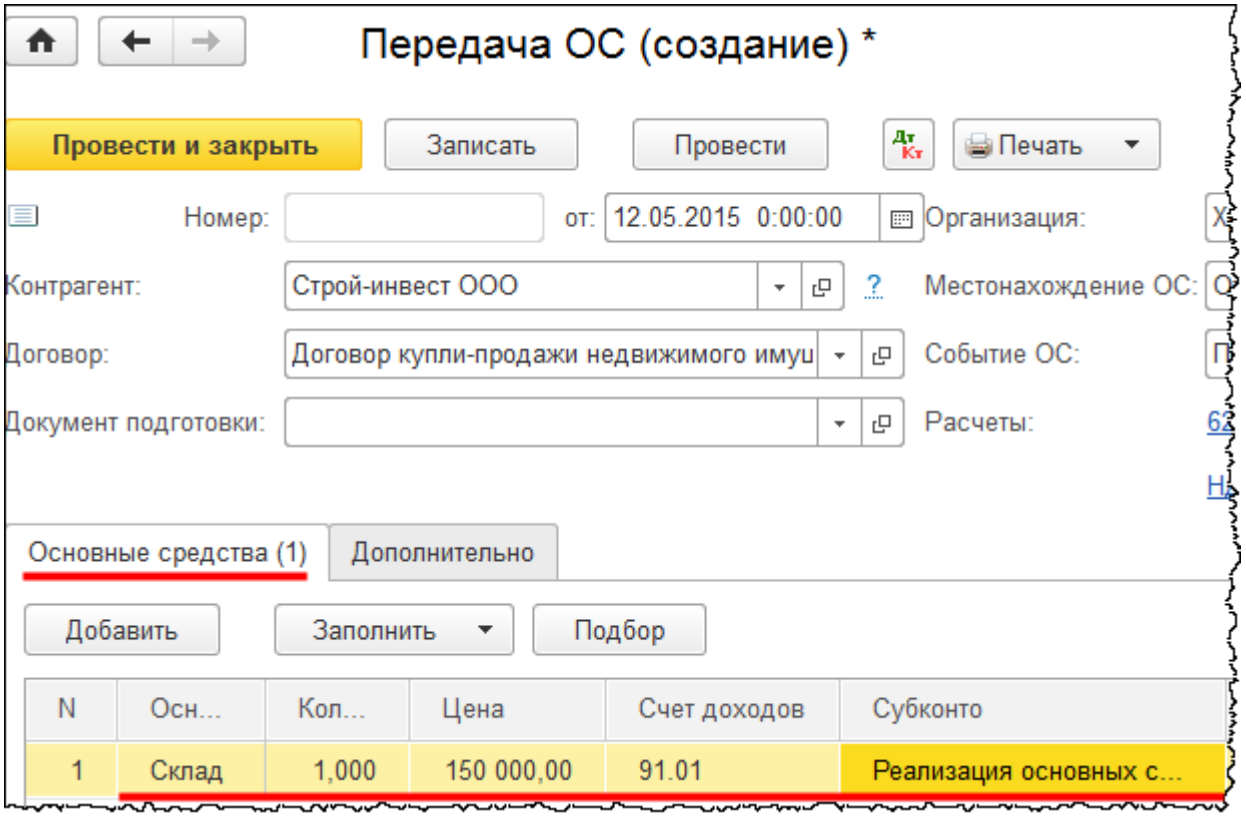


На закладке *Основные средства* в табличной части выберем объект основных средств «Склад». Заполним другие данные: *Единица измерения* – штука, *Количество* – 1, *Цена* – 150 000,00 руб. *Счет доходов* – 91.01 «Прочие доходы» и *Счет расходов* – 91.02 «Прочие расходы» система установила автоматически. В качестве значения *Субконто* выберем элемент справочника «Прочие доходы и расходы» – «Реализация основных средств».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



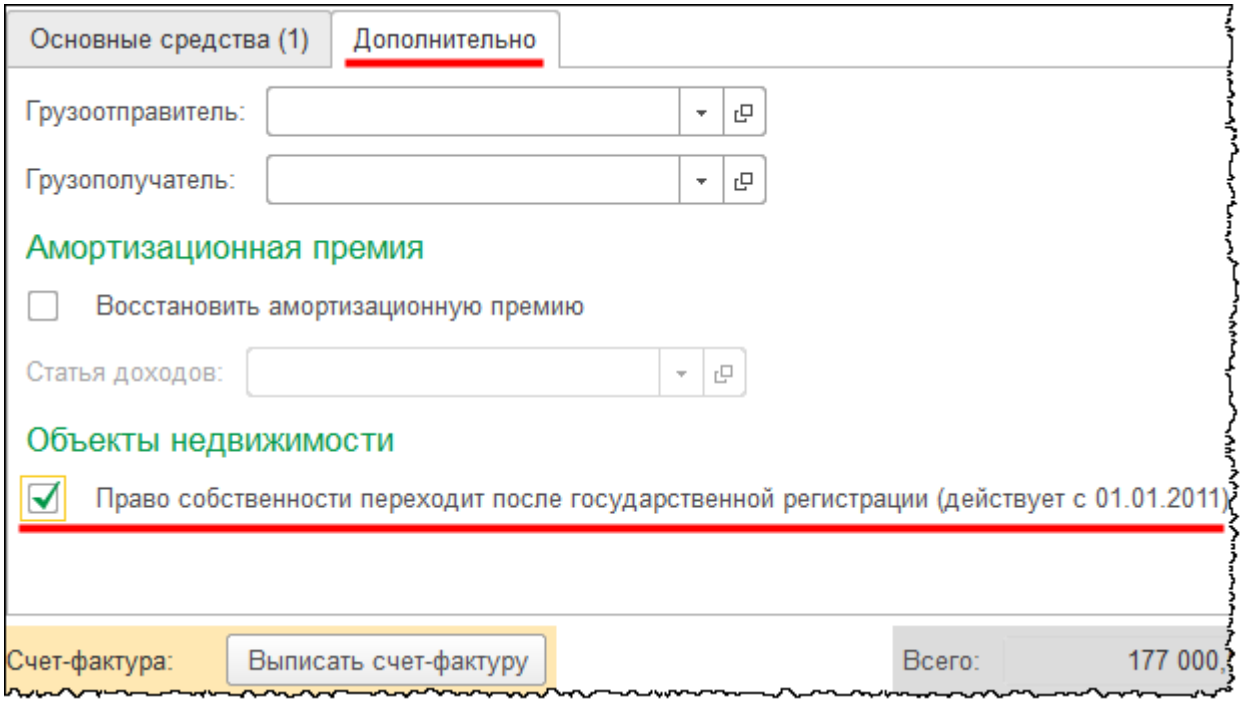
На закладке *Дополнительно* существует настройка для объекта недвижимости. В том случае, если государственная регистрация осуществляется одновременно с фактом передачи, то флаг *Право собственности переходит после государственной регистрации (действует с 01.01.2011 г.)* не устанавливается. Если эти два факта разделены во времени, то флаг следует установить.

С 2013 года в налоговом учете доходы и расходы от реализации недвижимого имущества признаются в периоде передачи объекта независимо от даты перехода права собственности.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Документ проведем, выпишем счет-фактуру и проанализируем сформированные проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
62.01	91.01 К...	
Строй-инвест ООО	Реализация основн...	*Реализация прочего имущества*
Договор купли-продажи недвижи...	Склад	
Передача ОС Х300-000001 от 12....		
02.01	01.09	4 292,49
Склад	Склад	*Передача ОС*
01.09	01.01	103 020,00
Склад	Склад	*Передача ОС*

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	НУ:	150 000,00	150 000,00
Реализация прочего имущества	ПР:		
	ВР:	-150 000,00	-150 000,00
4 292,49	НУ:	4 292,49	4 292,49
Передача ОС	ПР:		
	ВР:		
103 020,00	НУ:	103 020,00	103 020,00
Передача ОС	ПР:		
	ВР:		

Дебет	Кредит	Сумма
45.04	**01.09**	**98 727,51**
Строй-инвест ООО	Склад	Передача ОС
Склад		
91.02	**45.04**	
Реализация основных средств	Строй-инвест ООО	Передача ОС
Склад	Склад	
76.ОТ	**68.02**	**27 000,00**
Строй-инвест ООО	Налог (взносы): начислено / уплачено	Передача ОС
Передача ОС Х300-000001 от 12....		

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

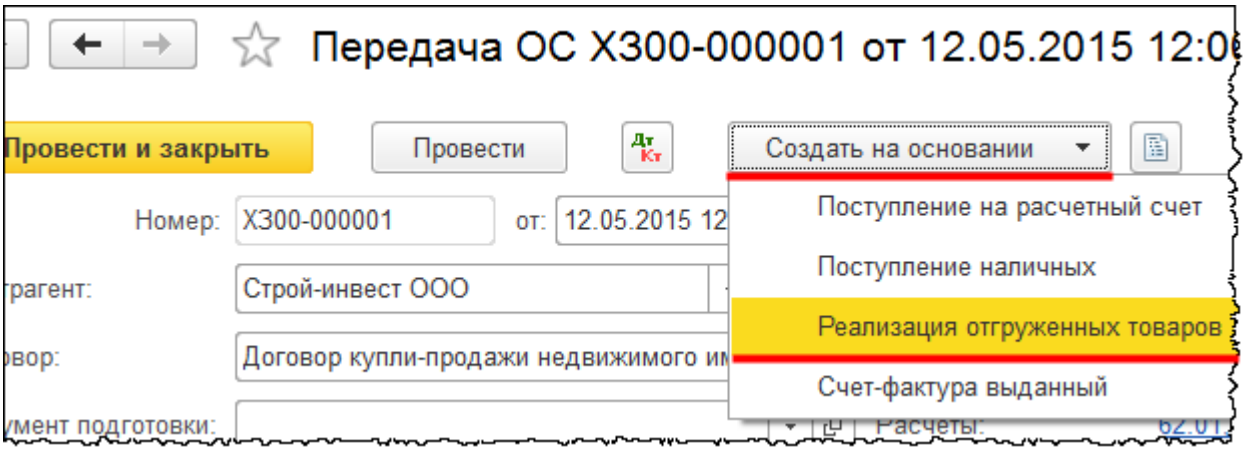
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
98 727,51	НУ:	98 727,51	98 727,51
Передача ОС	ПР:		
	ВР:		
	НУ:	98 727,51	98 727,51
Передача ОС	ПР:		
	ВР:	-98 727,51	-98 727,51
27 000,00	НУ:		
Передача ОС	ПР:		
	ВР:		

Остаточная стоимость объекта собирается на счете 01.09 «Выбытие основных средств» и закрывается на счет 45.04 «Переданные объекты недвижимости». Этот счет используется в том случае, если факт передачи объекта и переход права собственности разделены во времени.

Сформировались проводки определения дохода от реализации и расхода. Данные суммы формируются только в налоговом учете. Также формируется и временная разница. Что касается расходов, то остаточная стоимость списывается только в налоговом учете со счета 45.04 «Переданные объекты недвижимости». По бухгалтерскому учету остаточная стоимость спишется в момент государственной регистрации, тогда же отразится и выручка.

Отразим факт передачи права собственности (факт государственной регистрации). Для этого используем документ «Реализация отгруженных товаров», который можно создать на основании документа «Передача ОС».

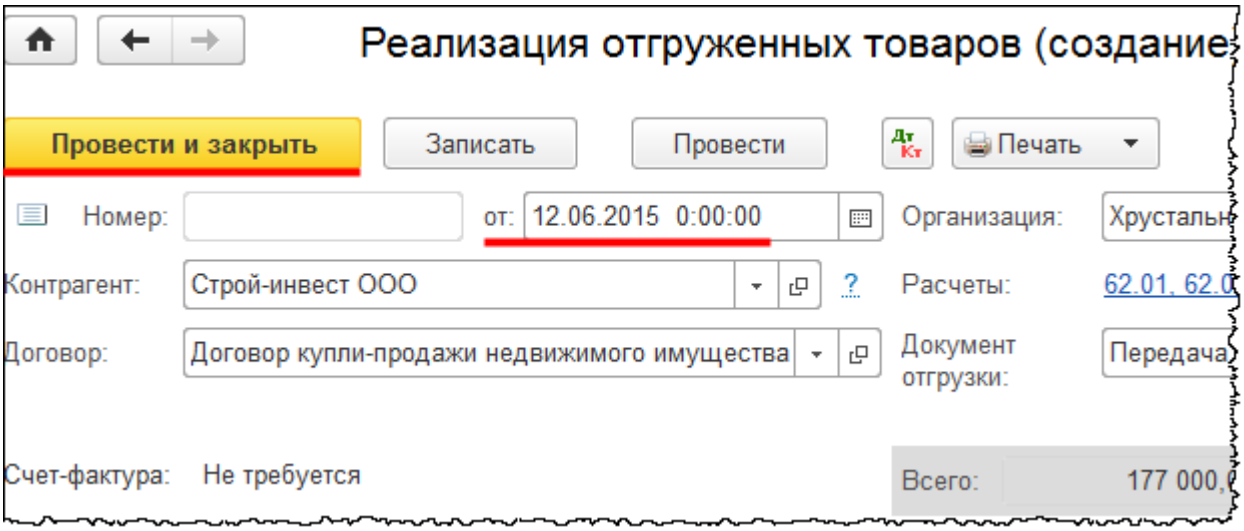


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Откроется форма создания документа «Реализация отгруженных товаров». Укажем дату. Предположим, что государственная регистрация состоялась в следующем месяце 12.06.2015 г. Период до регистрации был растянут для того, чтобы проанализировать, как хозяйственные операции повлияют на расчет налога на прибыль. Документ «Реализация отгруженных товаров» проведем.



Проанализируем сформированные проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
62.01	91.01 К...	177 000,00
Строй-инвест ООО	Реализация основн...	*Реализация товаров*
Договор купли-продажи недвижи...	Склад	
Реализация отгруженных товаров...		
91.02	45.04	98 727,51
Реализация основных средств	Строй-инвест ООО	*Переход права собственности по ...*
Склад	Склад	
91.02	76.ОТ	27 000,00
Реализация основных средств	Строй-инвест ООО	*Реализация отгруженных товаров*
Склад	Передача ОС Х300-...	

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

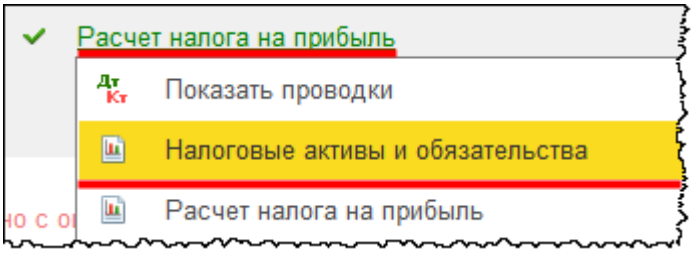
Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
177 000,00	НУ:	27 000,00	
Реализация товаров	ПР:		
	ВР:	150 000,00	150 000,00
98 727,51	НУ:		
Переход права собственности по ...	ПР:		
	ВР:	98 727,51	98 727,51
27 000,00	НУ:		
Реализация отгруженных товаров	ПР:		
	ВР:		

Теперь доход отражается в бухгалтерском учете. В налоговом учете 27 000,00 руб. отражается только по дебету счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В целом по счету сумма по дебету составляет 177 000,00 руб. По счету 91.01 «Прочие доходы» сумма не представлена к учету, так как 150 000,00 руб. отразились в мае 2015 года. Также по данному счету была отражена отрицательная временная разница.

Аналогичным образом отражается информация по определению расходов. Списывается остаточная стоимость в бухгалтерском учете. Отражаются положительные временные разницы, которые также повлияют на расчет налога на прибыль.

Посмотрим, как хозяйственные операции повлияют на расчет налога на прибыль. Для этого последовательно выполним закрытие месяца за май 2015 года и за июнь 2015 года. Сначала отменим закрытие месяца, а затем выполним заново. Перед закрытием месяца следует выполнить операцию перепроведения документов за месяц.

Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства» за май 2015 года.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: 8-800 1000-613, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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		Остаток
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль	
1	2	3	4	5	6	7
Май	1 704 166,66	-51 314,43	1 388,89	16 666,67		1 636 185,56
Внеоборотные активы	10 416,69	3 472,23				13 888,92
Основной объект строительства	10 416,69	3 472,23				13 888,92
Дебиторская задолженность		-150 000,00				-150 000,00
Строй-инвест ООО		-150 000,00				-150 000,00
Договор купли-продажи недвижимого имущества		-150 000,00				-150 000,00
Доходы будущих периодов	-45 833,33	1 388,89	1 388,89			-44 444,44
Косвенные производственные расходы		16 666,67		16 666,67		
Амортизация		16 666,67		16 666,67		
Основные средства	1 739 583,30	-20 138,90				1 719 444,40
Обрабатывающий центр с ЧПУ	1 749 999,99	-16 666,67				1 733 333,32
Ремонтная мастерская	-10 416,69	-3 472,23				-13 888,92
Товары отгруженные		97 296,68				97 296,68
Строй-инвест ООО		97 296,68				97 296,68
Склад		97 296,68				97 296,68
Итого	**1 704 166,66**	**-51 314,43**	**1 388,89**	**16 666,67**		**1 636 185,56**

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

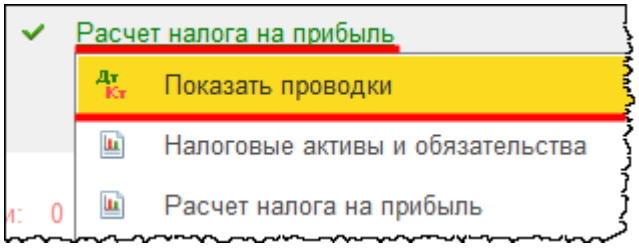
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

ств	Отложенные налоговые обязательства			Отложенные налоговые активы		
Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	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
1 636 185,56	20 153,79	3 333,33		30 694,45	277,78	
13 888,92	694,45					
13 888,92						
-150 000,00				30 000,00		
-150 000,00						
-150 000,00						
-44 444,44					277,78	
1 719 444,40		3 333,33		694,45		
1 733 333,32						
-13 888,92						
97 296,68	19 459,34					
97 296,68						
97 296,68						
1 636 185,56	20 153,79	3 333,33		30 694,45	277,78	

Признаны отрицательные временные разницы -150 000,00 руб. С данной суммы формируется отложенный налоговый актив 30 000,00 руб. Также признаны расходы 97 296,68 руб. С данной временной разницы формируется отложенное налоговое обязательство 19 459,34 руб.

То же самое отображается и в проводках.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

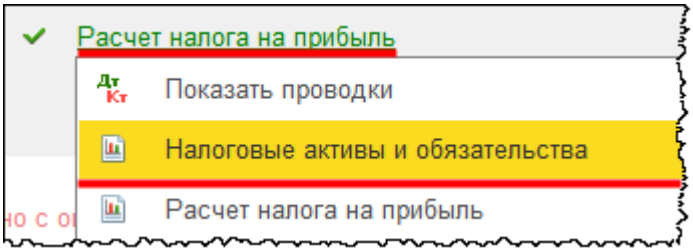
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
68.04.2	77 Товары отгруженные	19 459,34 *Признание отложенного налогового ...*
68.04.2	09 Доходы будущих периодов	277,78 *Погашение отложенного налогового актива*
09 Дебиторская задолженность	68.04.2	30 000,00 *Признание отложенного налогового актива*

Признан отложенный налоговый актив 30 000,00 руб. Также отражено признание отложенного налогового обязательства 19 459,34 руб. с временных разниц, которые возникли в результате списания остаточной стоимости.

Посмотрим, как отразятся хозяйственные операции за июнь 2015 года. Проанализируем информацию в справке-расчете «Налоговые активы и обязательства».



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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		Остаток
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль	
1	2	3	4	5	6	7
Июнь	1 636 185,56	151 388,89	98 685,57	16 666,67		1 673 611,10
Внеоборотные активы	13 888,92	3 472,23				17 361,15
Основной объект строительства	13 888,92	3 472,23				17 361,15
Дебиторская задолженность	-150 000,00	150 000,00				
Строй-инвест ООО	-150 000,00	150 000,00				
Договор купли-продажи недвижимого имущества	-150 000,00	150 000,00				
Доходы будущих периодов	-44 444,44	1 388,89	1 388,89			-43 055,55
Косвенные производственные расходы		16 666,67		16 666,67		
Амортизация		16 666,67		16 666,67		
Основные средства	1 719 444,40	-20 138,90				1 699 305,50
Обрабатывающий центр с ЧПУ	1 733 333,32	-16 666,67				1 716 666,65
Ремонтная мастерская	-13 888,92	-3 472,23				-17 361,15
Товары отгруженные	97 296,68		97 296,68			
Строй-инвест ООО	97 296,68		97 296,68			
Склад	97 296,68		97 296,68			
Итого	**1 636 185,56**	**151 388,89**	**98 685,57**	**16 666,67**		**1 673 611,10**

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

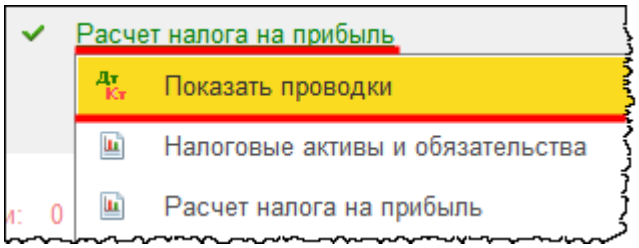
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

	Отложенные налоговые обязательства			Отложенные налоговые активы		
Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	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
1 673 611,10	694,45	22 792,67		694,45	30 277,78	
17 361,15	694,45					
17 361,15						
					30 000,00	
-43 055,55					277,78	
1 699 305,50		3 333,33		694,45		
1 716 666,65						
-17 361,15						
		19 459,34				
1 673 611,10	**694,45**	**22 792,67**		**694,45**	**30 277,78**	

По доходам признаны положительные временные разницы, которые привели к погашению отложенного налогового актива на сумму 30 000,00 руб.

Проанализируем информацию о расходах (о себестоимости). Признаны временные разницы остаточной стоимости 98 727,51 руб. С данной суммы происходит списание отложенного налогового обязательства на сумму 19 459,34 руб.

Проанализируем проводки.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
77	68.04.2	19 459,34
Товары отгруженные		*Погашение отложенного налогового ...*
68.04.2	09	277,78
	Доходы будущих периодов	*Погашение отложенного налогового актива*
68.04.2	09	30 000,00
	Дебиторская задолженность	*Погашение отложенного налогового актива*

Происходит погашение отложенного налогового актива (30 000,00 руб.) и отложенного налогового обязательства (19 459,34 руб.).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Глава 49. Восстановление амортизационной премии при реализации ОС*

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.30

Рассмотрим в качестве примера следующую ситуацию. ООО «Хрустальный замок» в январе 2015 года приобрело «Агрегат для сверления» стоимостью 472 000,00 руб., в том числе НДС 18%. По объекту применена амортизационная премия. Объект основных средств продан в мае 2015 года взаимозависимому лицу по договорной стоимости (определена как остаточная стоимость объекта, что соответствует рыночной стоимости объекта на дату его реализации).

Рассмотрим теоретические основы. Объект принимается к учету по первоначальной стоимости, согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения объекта. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта.

При реализации объекта доходы и расходы от реализации учитываются на счете 91 *Прочие доходы и расходы.* Организация реализовала объект по остаточной стоимости, соответственно, доходы от реализации и расходы будут равны. То есть сальдо конечное по 91 счету будет равно нулю.

Рассмотрим особенности учета по налогу на добавленную стоимость. Реализация имущества облагается НДС. Налоговая база определяется на дату передачи объекта как договорная стоимость за вычетом НДС. ООО «Хрустальный замок» и покупатель основного средства являются взаимозависимыми лицами. Данная взаимозависимость может повлиять на условия и результаты сделки.

Но в рассматриваемом случае реализация ничем не отличается от сделки между лицами, которые являются взаимозависимыми. Стоимость объекта, который передается покупателю, соответствует рыночной цене. А это значит, что отсутствуют доходы, которые могли бы быть получены организацией в результате имеющейся взаимозависимости с покупателем. То есть для целей налогообложения по НДС налоговая база в рассматриваемой ситуации определяется как цена объекта, согласованная сторонами сделки, за вычетом НДС.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

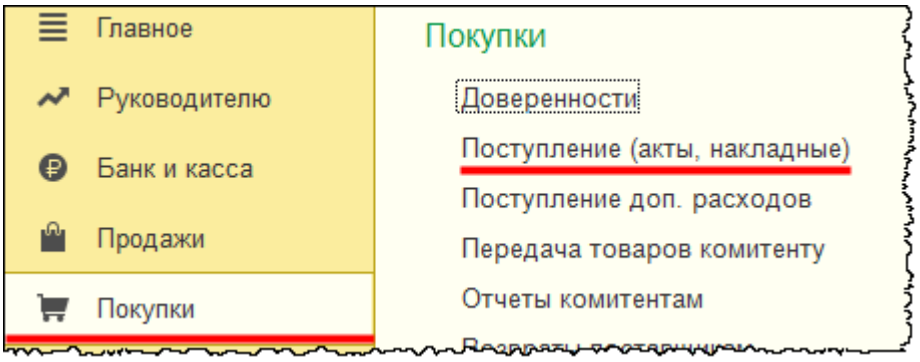
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Рассмотрим особенности налогового учета по налогу на прибыль. ООО «Хрустальный замок» к принятому к учету объекту применяет амортизационную премию. Амортизационная премия может быть применена не более 10%, а для амортизационных групп с третьей по седьмую – не более 30%. Амортизационная премия отражается в том месяце, в котором производится первое начисление амортизации. В результате формируется налогооблагаемая временная разница, что влияет на расчет налога на прибыль. Формируется отложенное налоговое обязательство, которое погашается при начислении амортизации ежемесячно, по мере оставшегося срока полезного использования.

В рассматриваемой ситуации объект основных средств, в отношении которого была применена амортизационная премия, реализован до истечения пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию. Ранее в такой ситуации амортизационная премия подлежала восстановлению и включению в состав внереализационных доходов в отчетном налоговом периоде. При этом не имело значения, являются ли лица взаимозависимыми.

С 01.01.2013 г. при реализации объекта основных средств до истечения пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию амортизационная премия восстанавливается только в том случае, если организация и покупатель основного средства являются взаимозависимыми лицами. Сумма амортизационной премии подлежит включению в состав внереализационных доходов в отчетном налоговом периоде. Также одновременно увеличивается остаточная стоимость объекта основных средств на сумму восстановленной амортизационной премии.

Отразим все необходимые операции в программе. Начнем с поступления основного средства. Оформим документ «Поступление» с видом операции *Оборудование*. Для этого выберем команду *Поступление (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.

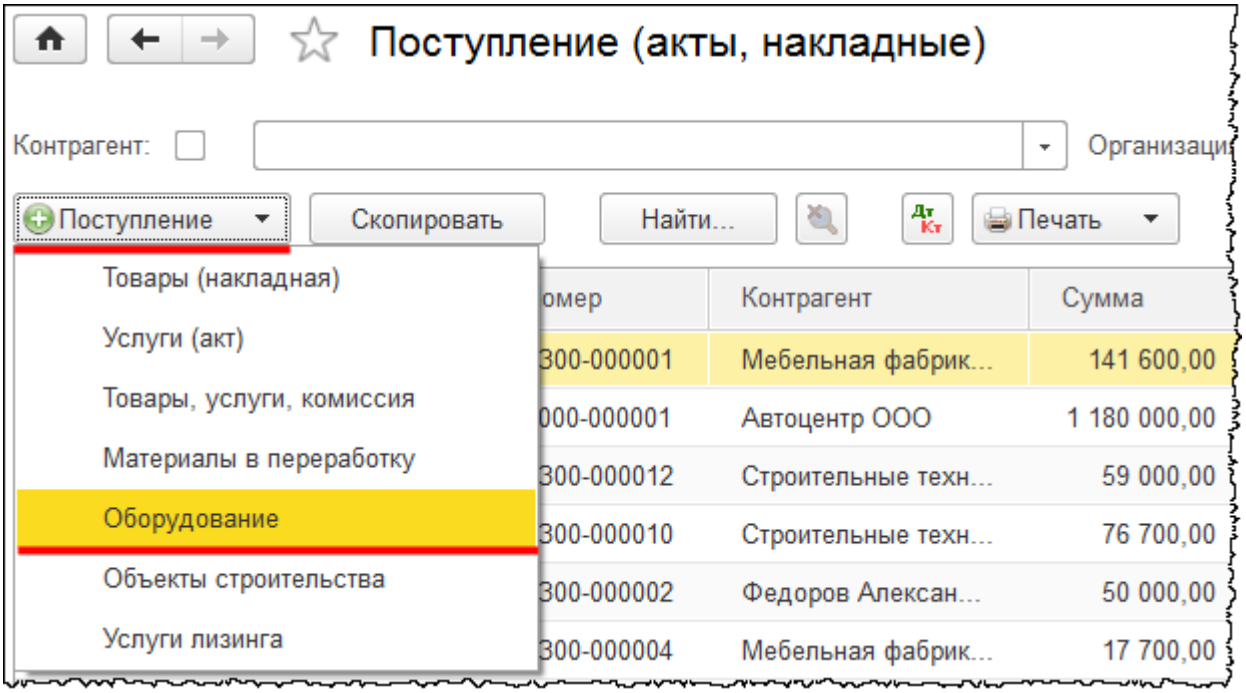


Откроется форма списка документов «Поступление». Создадим новый документ с видом операции *Оборудование.*

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



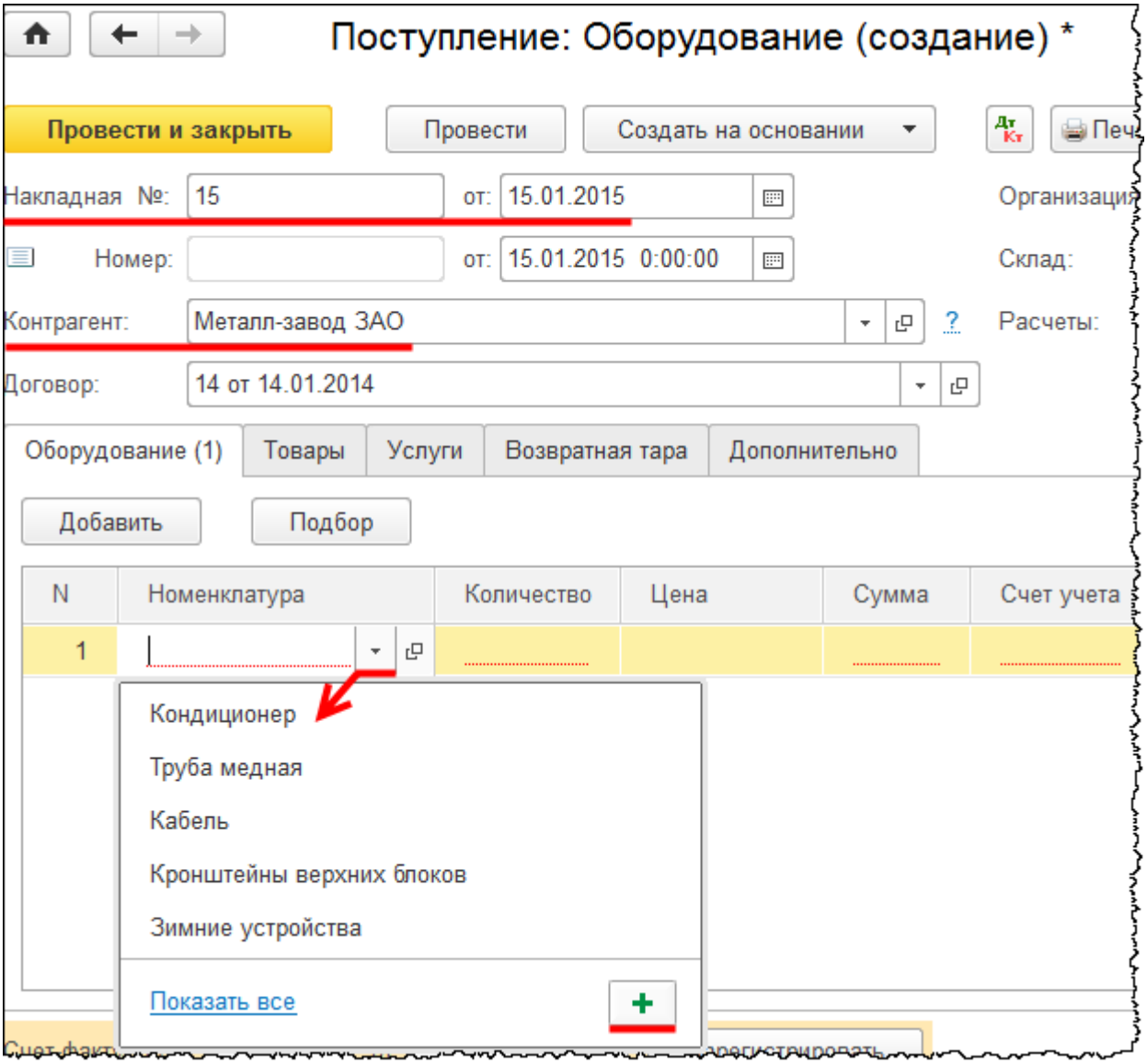
Откроется форма создания нового документа. В данной форме укажем номер накладной 15 от 15.01.2015 г. В поле *Контрагент* выберем «Металл – завод ЗАО». Договор оставим тот, что заполнился автоматически. Укажем *Склад,* на который будет приходоваться объект, – *Склад ОС*.

На закладке *Оборудование* в табличной части в поле *Номенклатура* создадим и укажем позицию номенклатуры «Агрегат для сверления» из группы «Оборудование (объекты основных средств)».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

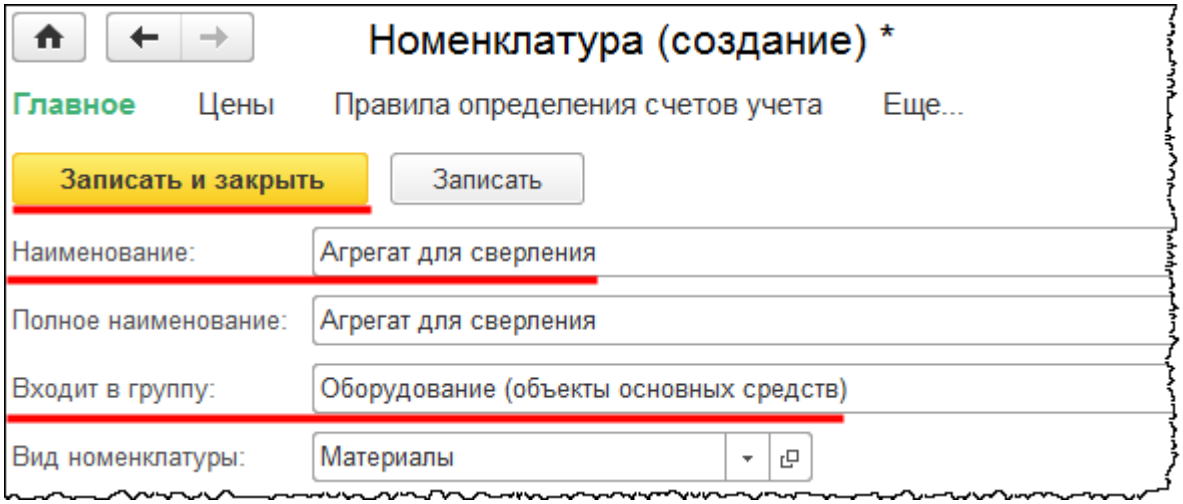


Откроется форма создания элемента справочника «Номенклатура». В поле *Наименование* запишем: «Агрегат для сверления». В поле *Входит в группу* выберем значение «Оборудование (объекты основных средств)», после чего следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

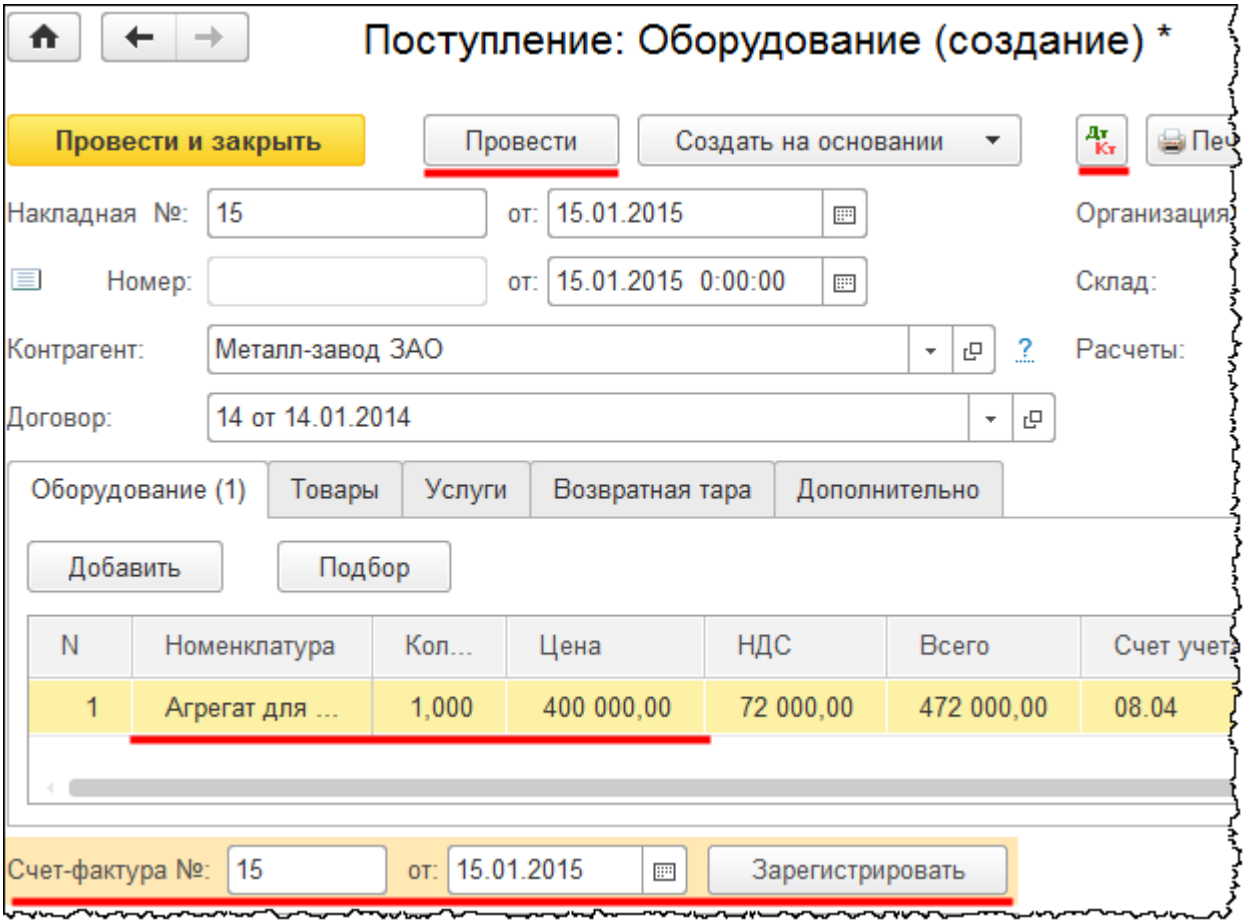
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Далее в табличной части в поле *Количество* укажем единицу, в поле *Цена* 400 000,00 руб. (без НДС).



Зарегистрируем сведения о полученном счете-фактуре.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

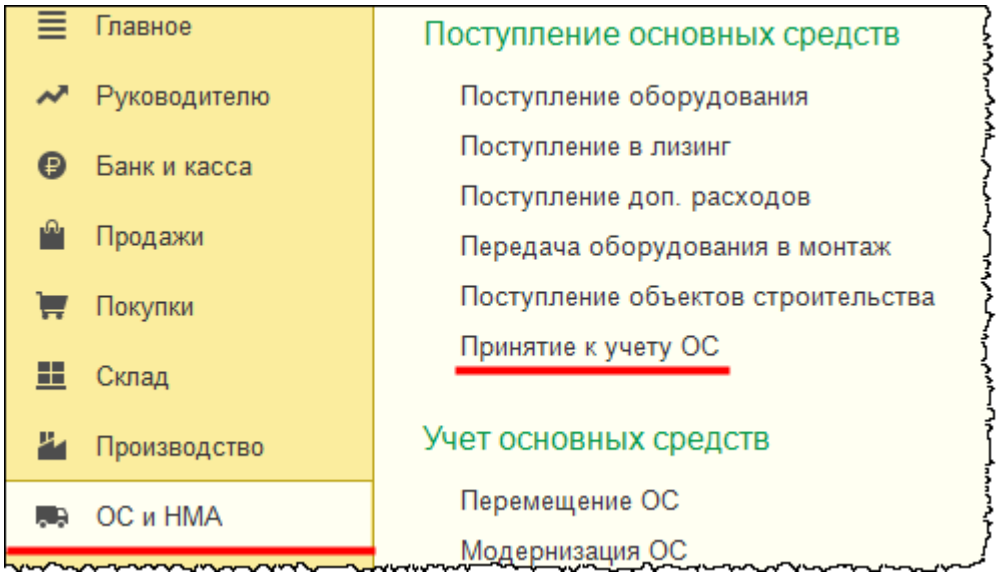
Вычет НДС отразится только после принятия объекта к учету с помощью документа «Формирование записей книги покупок».

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные движения.

Дебет			Кредит			Сумма
08.04	К...	1,000	60.01			400 000,00
Агрегат для сверления			Металл-завод ЗАО			*Поступление оборудования по вх.д. 15 от 15.01.2015*
Поступление (акт, накладная) Х300...			14 от 14.01.2014			
Склад ОС			Поступление (акт, на...			
19.01			60.01			72 000,00
Металл-завод ЗАО			Металл-завод ЗАО			*Поступление оборудования по вх.д. 15 от 15.01.2015*
Поступление (акт, накладная) Х300...			14 от 14.01.2014			
<...>			Поступление (акт, на...			

Отразились затраты на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств», и заполнилась аналитика по данному счету. Вычет по предъявленному поставщиком НДС можно будет учесть после принятия объекта к учету.

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

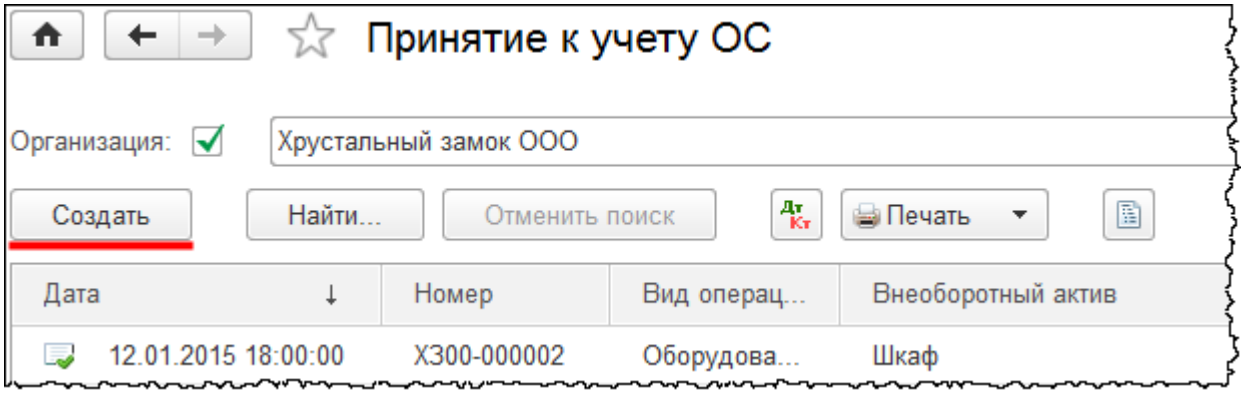


Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

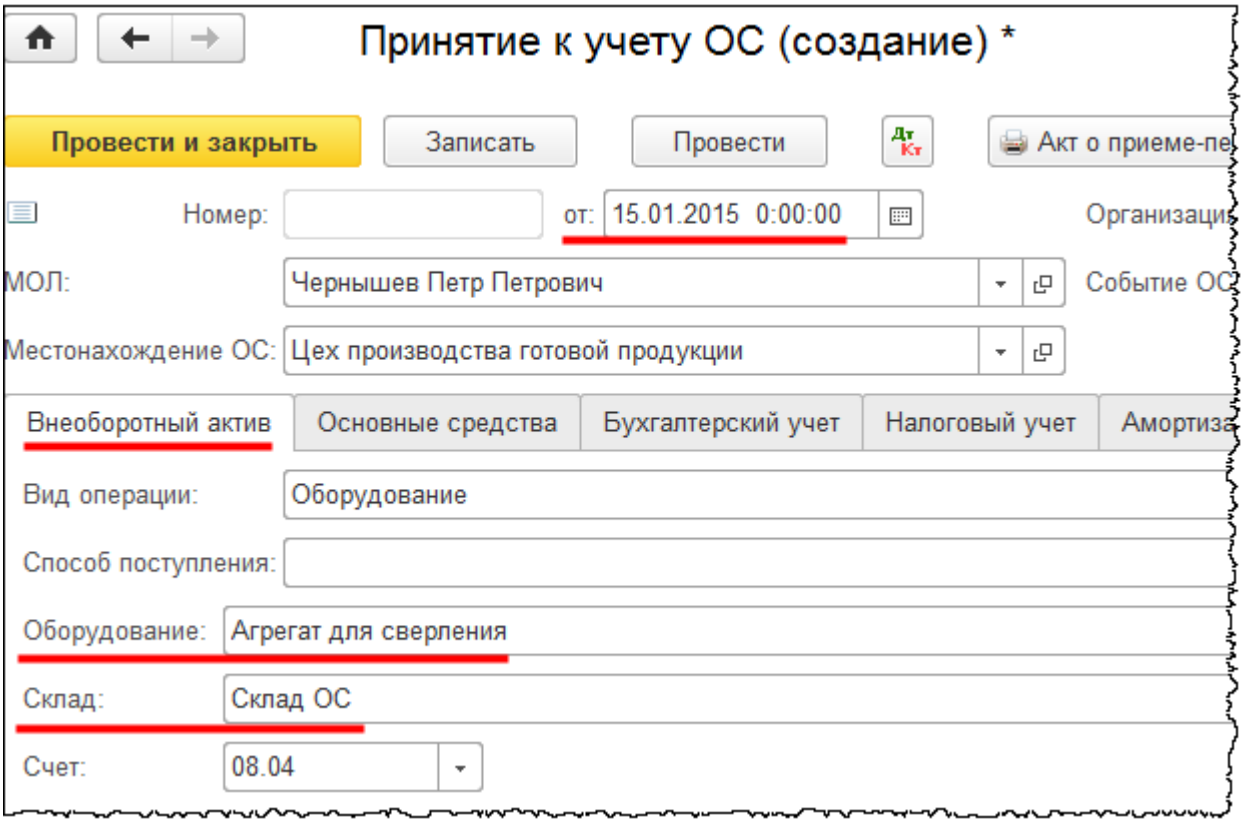
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа, укажем в ней дату 15.01.2015 г. Дата, как правило, связана с датой последних затрат. В качестве материально ответственного лица (*МОЛ*) выберем «Чернышева Петра Петровича». В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение «Цех производства готовой продукции».

На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Агрегат для сверления» и укажем *Склад,* на котором находится данный объект, – «Склад ОС». Поле *Счет* заполнилось автоматически (затратный счет 08.04 «Приобретение объектов основных средств»).

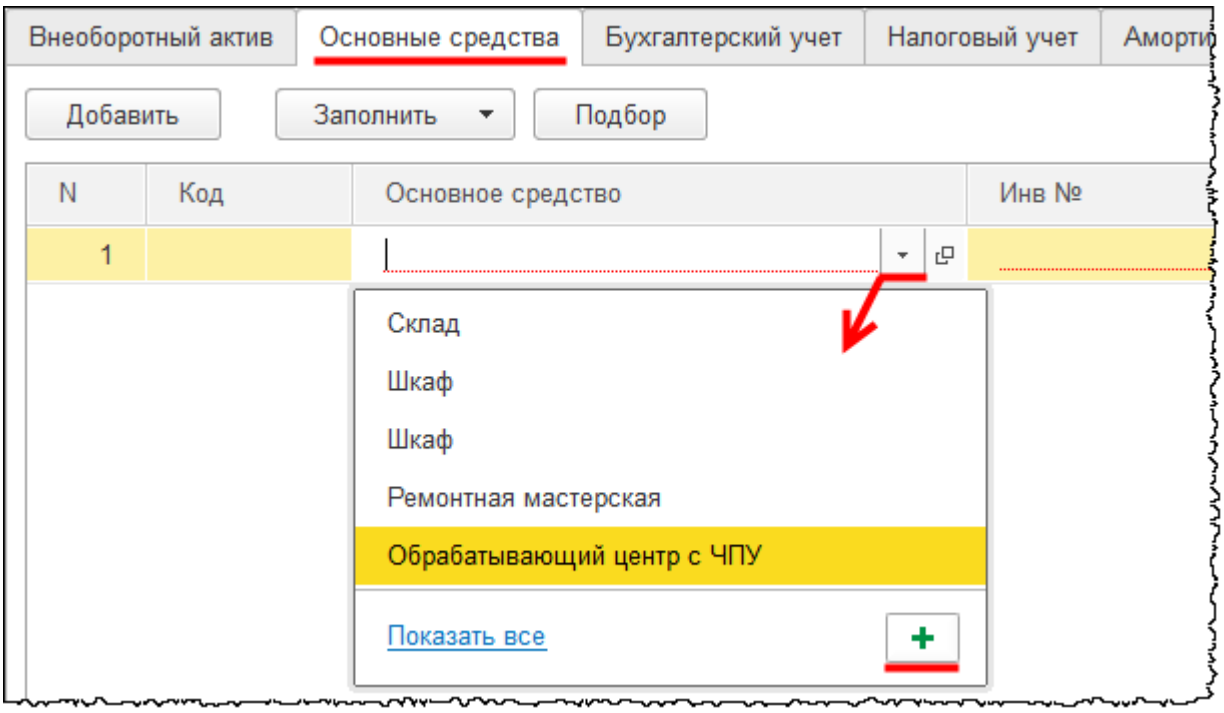


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

На закладке *Основные средства* создадим и добавим в табличную часть новый элемент справочника «Основные средства».



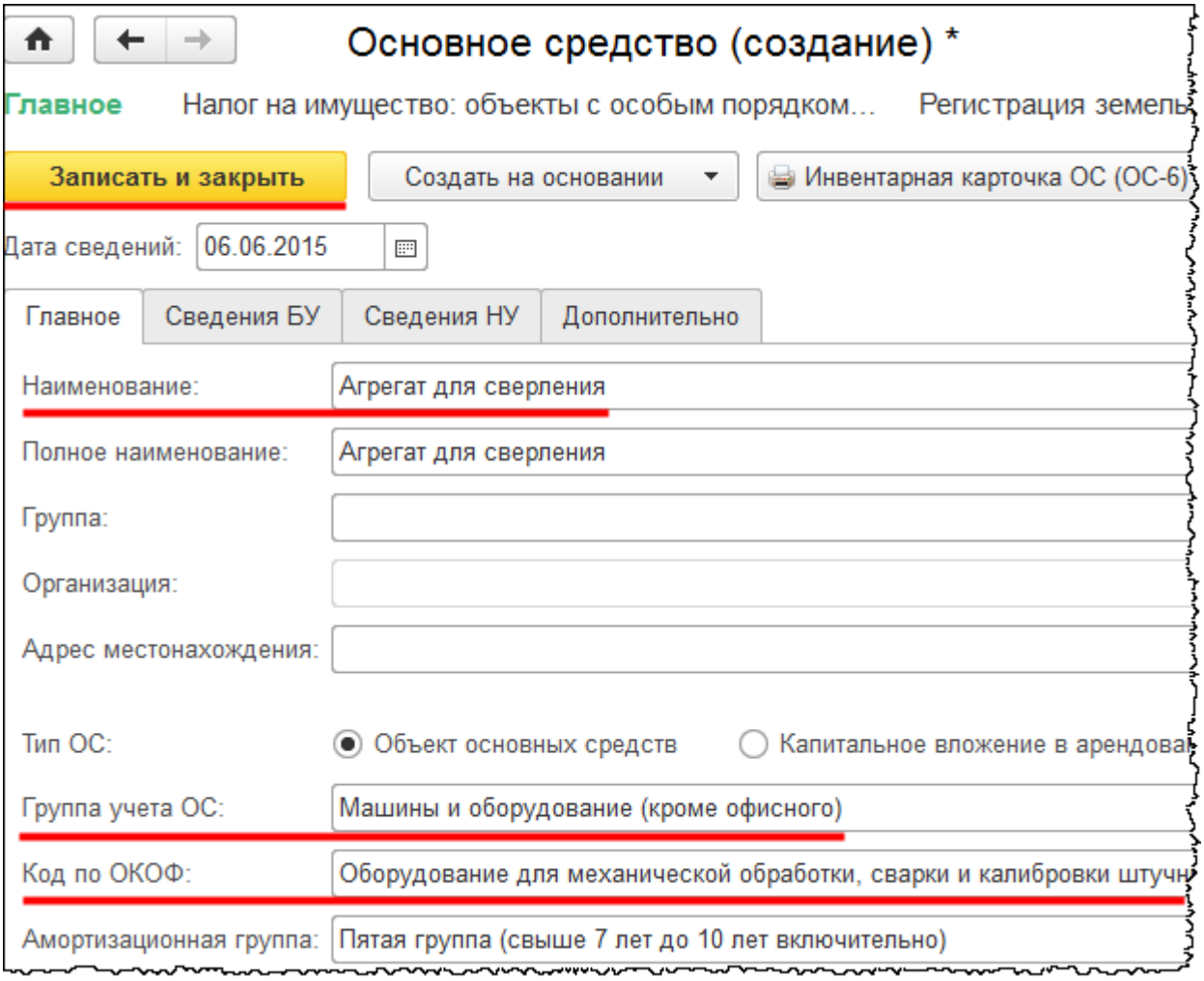
Откроется форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Агрегат для сверления». В поле *Группа учета ОС* выберем значение «Машины и оборудование (кроме офисного)». Укажем *Код по ОКОФ* – «Оборудование для механической обработки, сварки и калибровки штучных изделий из стекла».

При этом *Амортизационная группа* определилась автоматически. Объект относится к пятой группе. Срок полезного использования для целей налогового учета составляет свыше семи до десяти лет включительно.

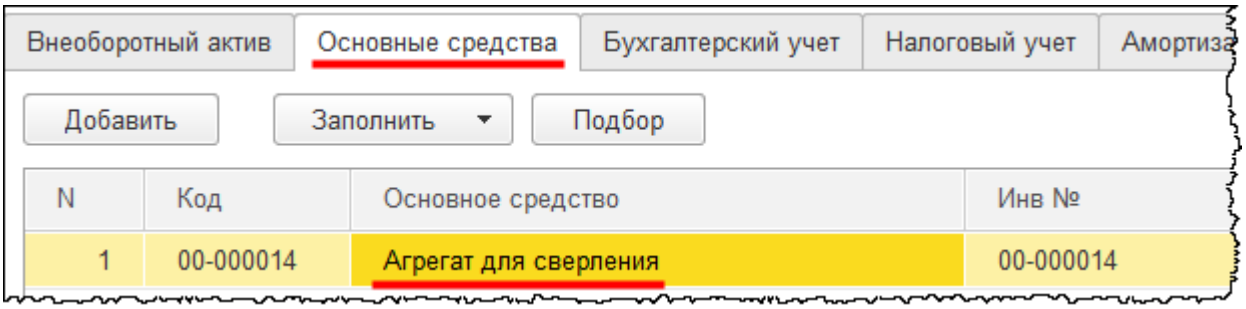
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В форме создания основного средства нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



В документе «Принятие к учету ОС» на закладке *Бухгалтерский учет* в поле *Способ отражения расходов по амортизации* временно выберем значение «Амортизация на 26 счет (Администрация)». Для корректного расчета себестоимости производимой продукции это значение следует поменять. *Срок полезного использования* установим 96 месяцев (8 лет).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизац

Счет учета: 01.01

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 ☑ Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация на 26 счет (Администрация)

Срок полезного использования (в месяцах): 96

На закладке *Налоговый учет* установим тот же *Срок полезного использования* 96 месяцев.

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

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

☑ Начислять амортизацию

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

На закладке *Амортизационная премия* установим флаг *Включить амортизационную премию в состав расходов*. Укажем *Процент амортизационной премии*. Как правило, это 10%, но для объектов, которые относятся к амортизационной группе с третьей по седьмую, можем применить 30% амортизационной премии. Данный объект относится к пятой амортизационной группе, соответственно, можно установить значение 30%.

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Амортизационная премия

☑ Включить амортизационную премию в состав расходов

Процент амортизационной премии: 30,00

Счет учета затрат: 26

Статьи затрат: Амортизационная премия

Подразделение: Администрация

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Заполненный документ проведем и проанализируем движения.

Дебет			Кредит			Сумма
01.01			**08.04**	*К...*		**400 000,00**
Агрегат для сверления			Агрегат для сверле...			*Принят к учету объект ОС*
			Поступление (акт, н...			
			Склад ОС			
КВ						
Агрегат для сверления						*Амортизационная премия*
Принятие к учету ОС Х300-00001...						

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
400 000,00	*НУ:*	400 000,00	400 000,00
Принят к учету объект ОС	*ПР:*		
	ВР:		
Амортизационная премия	*НУ:*	120 000,00	
	ПР:		
	ВР:		

Затраты, которые были предварительно собраны на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств», отразились на счете 01.01 «Основные средства в организации». Таким образом, отразилась первоначальная стоимость объекта 400 000,00 руб.

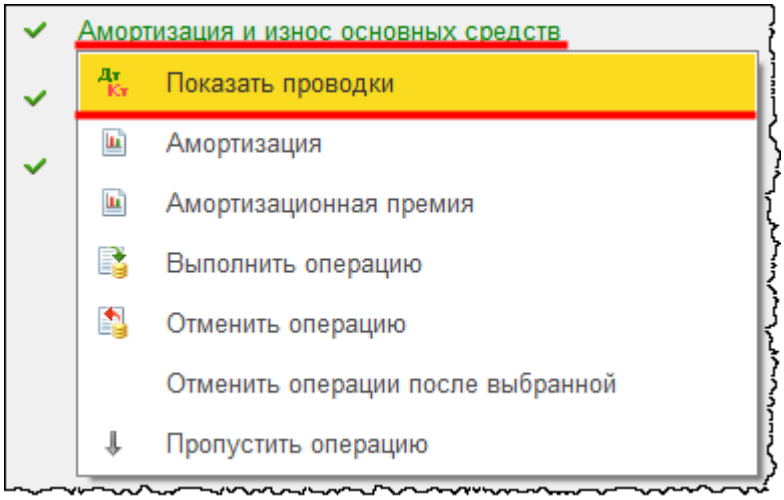
На забалансовом счете сформировалась сумма амортизационной премии, которая будет применена в первом месяце начисления амортизации. Чтобы убедиться в этом, выполним закрытие января и февраля 2015 года. Сначала отменим закрытие месяца, а затем выполним заново. Перед закрытием месяца следует выполнить операцию перепроведения документов.

Проанализируем движения, сформированные регламентной операцией «Амортизация и износ основных средств» за февраль 2015 года.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



26	01.01	
Администрация	Агрегат для сверления	*Амортизационная премия*
Амортизационная премия		

	НУ:	120 000,00	120 000,00
Амортизационная премия	*ПР:*		
	ВР:	-120 000,00	-120 000,00

По объекту «Агрегат для сверления» начислена амортизационная премия, ее начисление производится только в налоговом учете. При этом сформировались временные разницы, которые повлияют на расчет налога на прибыль.

Посмотрим, как осуществляется начисление амортизации по данному объекту.

Дебет	Кредит	Сумма
26	02.01	4 166,67
Администрация	Агрегат для сверления	*Амортизация ОС*
Амортизация		

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

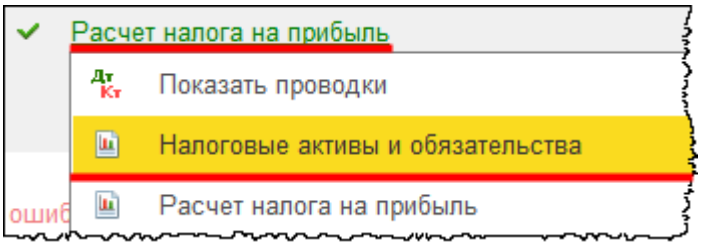
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
4 166,67	НУ:	2 916,67	2 916,67
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:	1 250,00	1 250,00

Так как первоначальная стоимость для начисления амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете отличается, то, соответственно, отличаются и суммы амортизационных отчислений. При этом формируются временные разницы, которые повлияют на расчет налога на прибыль.

Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».



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		Остаток
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль	
1	2	3	4	5	6	7
Февраль	-50 000,00	1 388,89	1 388,89	-1 902 083,33		1 853 472,22
Внеоборотные активы		3 472,23				3 472,23
Основной объект строительства		3 472,23				3 472,23
Доходы будущих периодов	-50 000,00	1 388,89	1 388,89			-48 611,11
Косвенные производственные расходы		-1 902 083,33		-1 902 083,33		
Амортизационная премия		-1 920 000,00		-1 920 000,00		
Амортизация		17 916,67		17 916,67		
Основные средства		1 898 611,10				1 898 611,10
Агрегат для сверления		118 750,00				118 750,00
Обрабатывающий центр с ЧПУ		1 783 333,33				1 783 333,33
Ремонтная мастерская		-3 472,23				-3 472,23
Итого	-50 000,00	1 388,89	1 388,89	-1 902 083,33		1 853 472,22

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

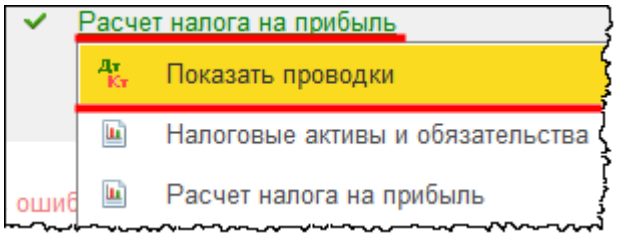
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

	Отложенные налоговые обязательства			Отложенные налоговые активы		
Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	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
1 853 472,22	381 111,12			694,45	277,78	
3 472,23	694,45					
3 472,23						
-48 611,11					277,78	
1 898 611,10	380 416,67			694,45		
118 750,00						
1 783 333,33						
-3 472,23						
1 853 472,22	**381 111,12**			**694,45**	**277,78**	

По объекту «Агрегат для сверления» отражены признанные временные разницы. Эта сумма сложилась из амортизационной премии и разницы, которая возникла в результате начисления амортизации. Данная сумма повлияла на формирование отложенных налоговых обязательств.

Проанализируем проводки регламентной операции *Расчет налога на прибыль*.



Дебет			Кредит			Сумма
68.04.2			77			380 416,67
			Основные средства			*Признание отложенного налогового обязательства*

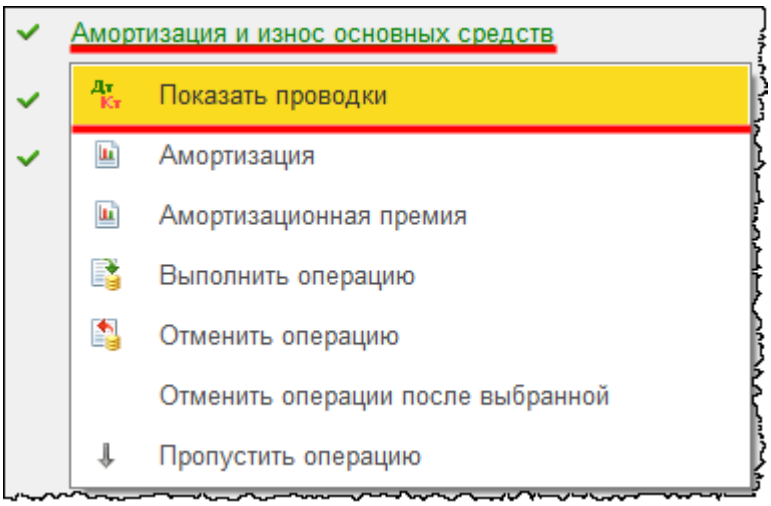
Формируется общая сумма по признанию отложенных налоговых обязательств по основным средствам. Хозяйственных операций, которые повлияли на данный расчет, много, но по справке-расчету было оценено влияние хозяйственной операции по объекту «Агрегат для сверления».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

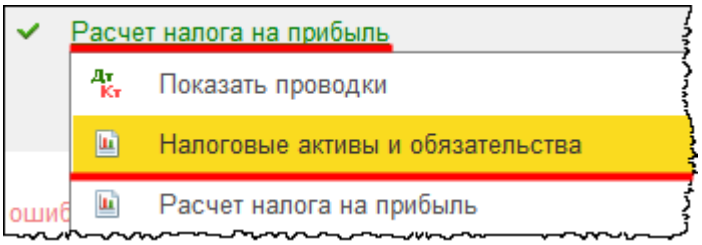
Аналогично выполним закрытие месяца за март 2015 года. Посмотрим проводки регламентной операции «Амортизация и износ основных средств».



26			02.01			4 166,67
Администрация			Агрегат для сверления			*Амортизация ОС*
Амортизация						

4 166,67	*НУ:*	2 916,67	2 916,67
Амортизация ОС	*ПР:*		
	ВР:	1 250,00	1 250,00

По объекту «Агрегат для сверления» начисляется амортизация. При этом суммы в бухгалтерском и в налоговом учете не совпадают, формируется временная разница. Временная разница также влияет на расчет налога на прибыль. Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Отложенные налоговые активы и обязательства

Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств					Остаток
	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	7
Март	1 853 472,22	1 388,89	1 388,89	17 916,67		1 836 944,44
Внеоборотные активы	3 472,23	3 472,23				6 944,46
Основной объект строительства	3 472,23	3 472,23				6 944,46
Доходы будущих периодов	-48 611,11	1 388,89	1 388,89			-47 222,22
Косвенные производственные расходы		17 916,67		17 916,67		
Амортизация		17 916,67		17 916,67		
Основные средства	1 898 611,10	-21 388,90				1 877 222,20
Агрегат для сверления	118 750,00	-1 250,00				117 500,00
Обрабатывающий центр с ЧПУ	1 783 333,33	-16 666,67				1 766 666,66
Ремонтная мастерская	-3 472,23	-3 472,23				-6 944,46
Итого	**1 853 472,22**	**1 388,89**	**1 388,89**	**17 916,67**		**1 836 944,44**

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
1 836 944,44	694,45	3 583,33		694,45	277,78	
6 944,46	694,45					
6 944,46						
-47 222,22					277,78	
1 877 222,20		3 583,33		694,45		
117 500,00						
1 766 666,66						
-6 944,46						
1 836 944,44	**694,45**	**3 583,33**		**694,45**	**277,78**	

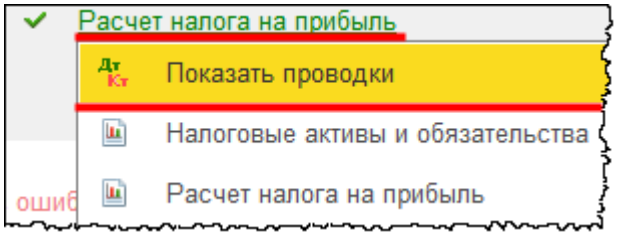
По объекту «Агрегат для сверления» признана отрицательная временная разница, которая влияет на расчет налога на прибыль, а именно формирует списание отложенного налогового обязательства.

Проанализируем проводки регламентной операции «Расчет налога на прибыль».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Дебет	Кредит	Сумма
77	68.04.2	3 583,33
Основные средства		*Погашение отложенного налогового обязательства*

Сумма погашения отложенного налогового обязательства формируется из нескольких хозяйственных операций. Но влияние хозяйственной операции по объекту «Агрегат для сверления» было отслежено. По мере начисления амортизации будет отражаться погашение отложенного налогового обязательства.

Выполним закрытие месяца за апрель 2015 года и сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».

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		Остаток
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль	
1	2	3	4	5	6	7
Апрель	1 836 944,44	1 388,89	1 388,89	17 916,67		1 820 416,66
Внеоборотные активы	6 944,46	3 472,23				10 416,69
Основной объект строительства	6 944,46	3 472,23				10 416,69
Доходы будущих периодов	-47 222,22	1 388,89	1 388,89			-45 833,33
Косвенные производственные расходы		17 916,67		17 916,67		
Амортизация		17 916,67		17 916,67		
Основные средства	1 877 222,20	-21 388,90				1 855 833,30
Агрегат для сверления	117 500,00	-1 250,00				116 250,00
Обрабатывающий центр с ЧПУ	1 766 666,66	-16 666,67				1 749 999,99
Ремонтная мастерская	-6 944,46	-3 472,23				-10 416,69
Итого	**1 836 944,44**	**1 388,89**	**1 388,89**	**17 916,67**		**1 820 416,66**

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

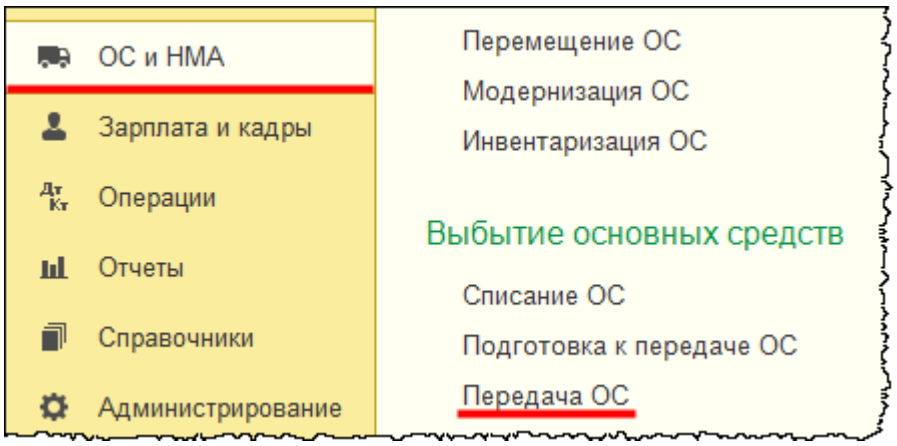
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

	Отложенные налоговые обязательства			Отложенные налоговые активы		
Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	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
1 820 416,66	694,45	3 583,33		694,45	277,78	
10 416,69	694,45					
10 416,69						
-45 833,33					277,78	
1 855 833,30		3 583,33		694,45		
116 250,00						
1 749 999,99						
-10 416,69						
1 820 416,66	**694,45**	**3 583,33**		**694,45**	**277,78**	

Аналогичным образом хозяйственная операция по начислению амортизации по объекту «Агрегат для сверления» влияет на расчет налога на прибыль. Признана отрицательная временная разница, которая влияет на расчет налога на прибыль. Можно отследить и остаток временных разниц, которые в дальнейшем повлияют на расчет налога на прибыль.

Отразим реализацию объекта. Объект был продан в мае 2015 года взаимозависимому лицу. Для отражения данной хозяйственной операции используем документ «Передача ОС». Выберем команду *Передача ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*.

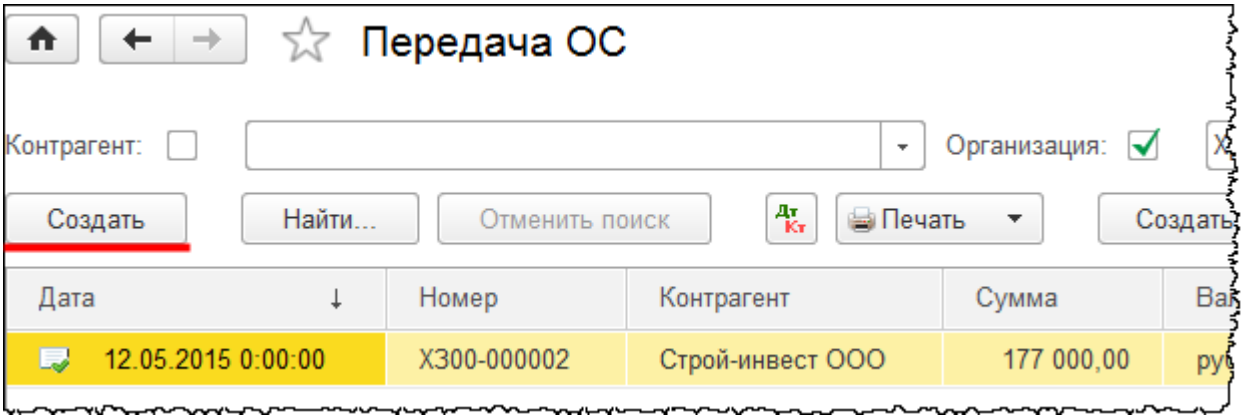


Откроется форма списка документов «Передача ОС».

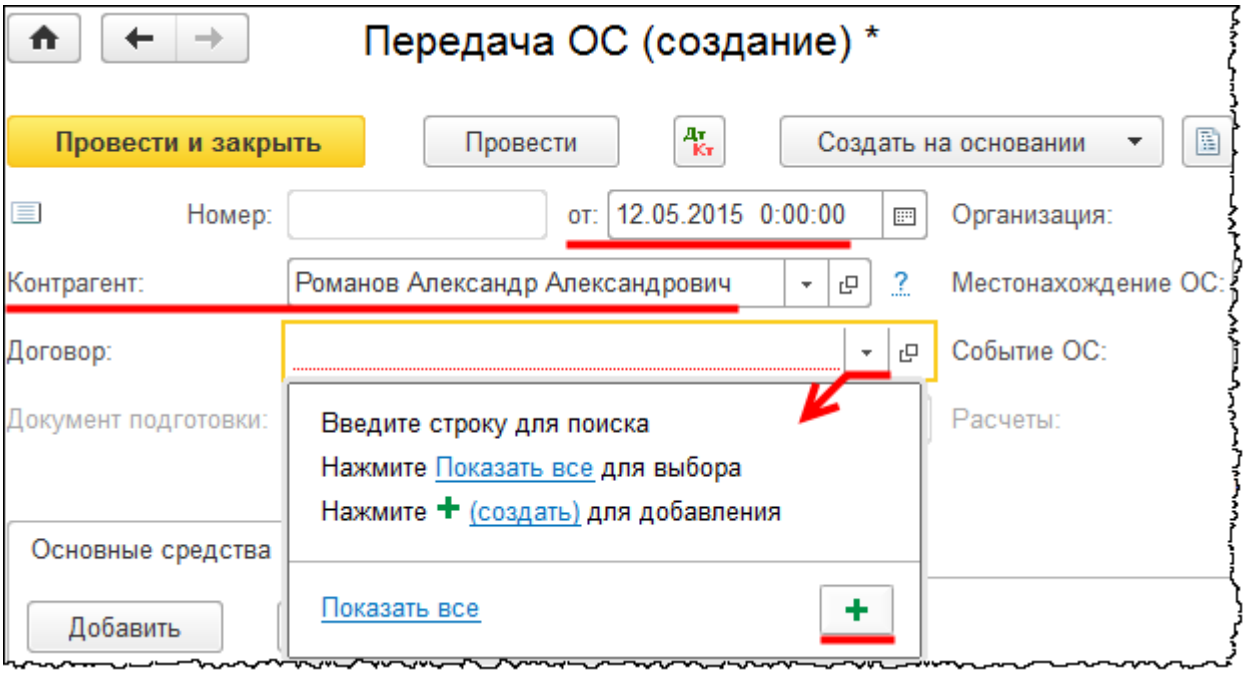
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. Установим дату документа 12.05.2015 г. В поле *Контрагент* выберем «Романова Александра Александровича» (учредитель). Создадим и укажем договор.

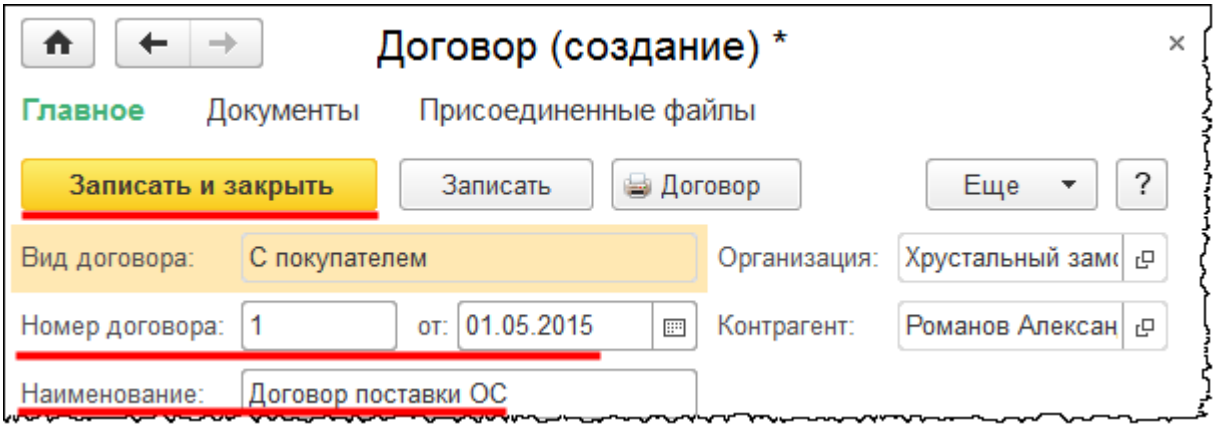


Откроется форма создания договора контрагента. В данной форме укажем номер договора 1 от 01.05.2015 г. В поле *Наименование* запишем: «Договор поставки ОС», после чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

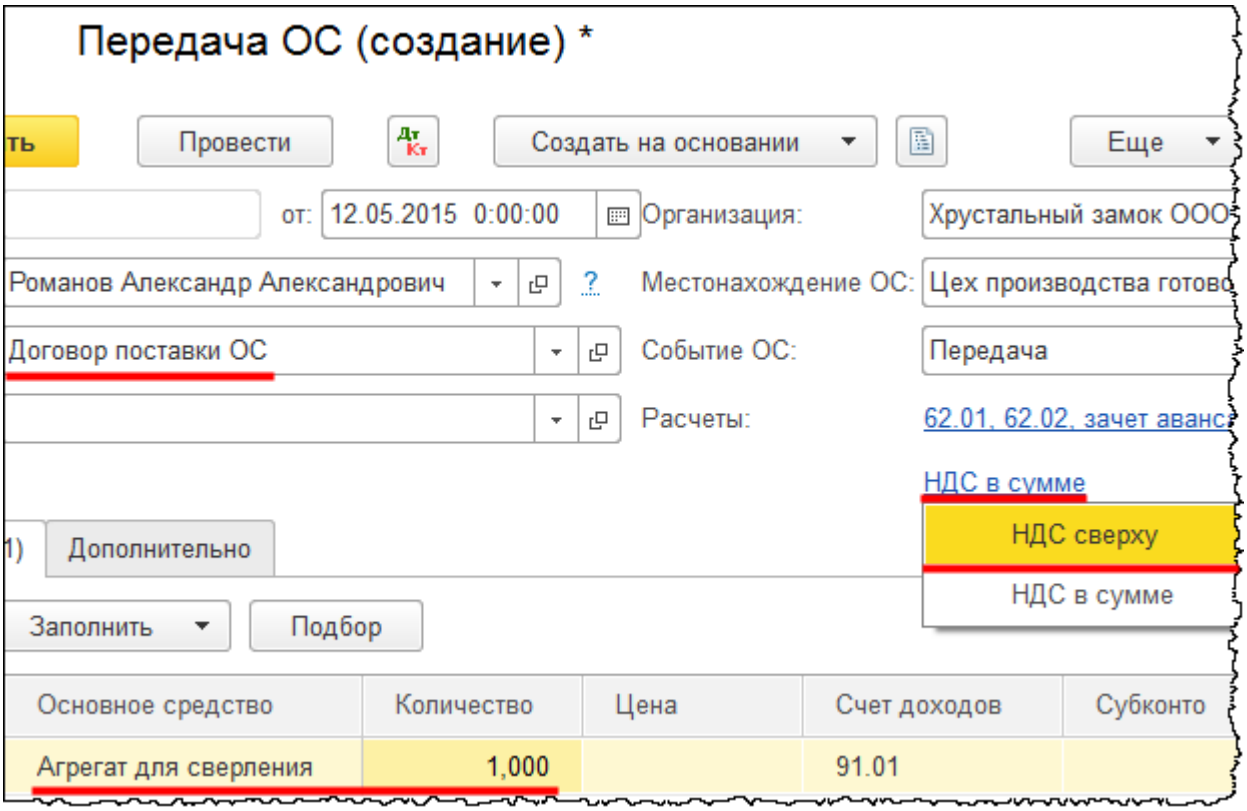
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В документе «Передача ОС» поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение «Цех производства готовой продукции».

На закладке *Основные средства* выберем объект основных средств «Агрегат для сверления». Укажем *Количество* – 1. В настройках учета НДС выберем значение «НДС сверху».

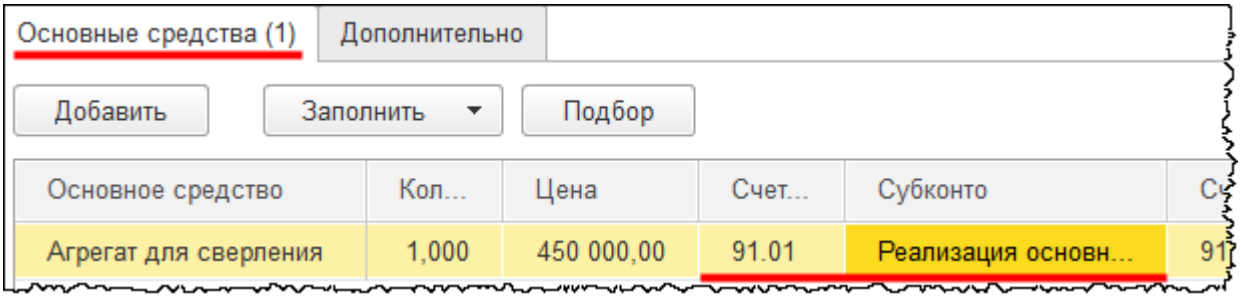


Установим цену – 450 000,00 руб. Выберем значение *Субконто* для 91 счета – «Реализация основных средств».

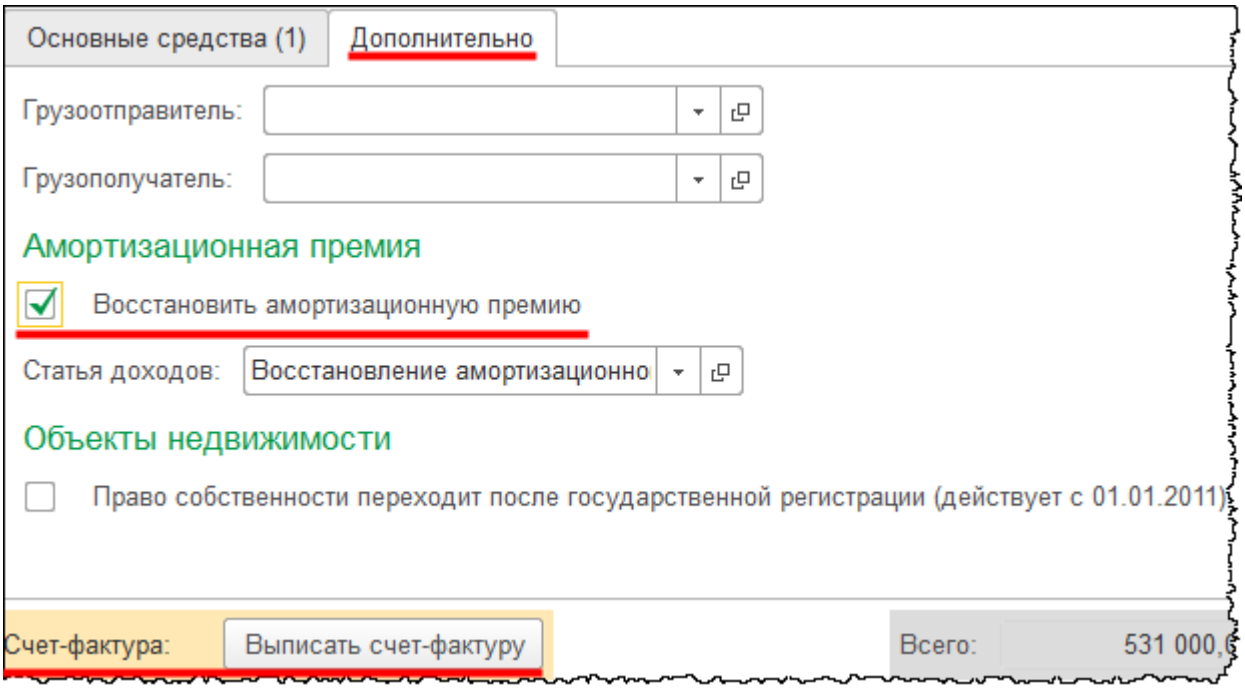
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Так как отражаем реализацию основного средства взаимозависимому лицу до истечения пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию, то необходимо будет восстановить амортизационную премию. На закладке *Дополнительно* установим флаг *Восстановить амортизационную премию*.



Заполненный документ проведем и выпишем счет-фактуру. Проанализируем сформированные проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
62.01	**91.01** К...	**531 000,00**
Романов Александр Александро...	Реализация основн...	*Реализация прочего имущества*
Договор поставки ОС	Агрегат для сверления	
Передача ОС Х300-000003 от 12....		
26	**02.01**	**4 166,67**
Администрация	Агрегат для сверления	*Амортизация*
Амортизация		
02.01	**01.09**	**16 666,68**
Агрегат для сверления	Агрегат для сверления	*Передача ОС*
01.09	**01.01**	**400 000,00**
Агрегат для сверления	Агрегат для сверления	*Передача ОС*

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
531 000,00	*НУ:*	531 000,00	450 000,00
Реализация прочего имущества	*ПР:*		
	ВР:		
4 166,67	*НУ:*	2 916,67	2 916,67
Амортизация	*ПР:*		
	ВР:	1 250,00	1 250,00
16 666,68	*НУ:*	11 666,68	11 666,68
Передача ОС	*ПР:*		
	ВР:	5 000,00	5 000,00
400 000,00	*НУ:*	280 000,00	280 000,00
Передача ОС	*ПР:*		
	ВР:	120 000,00	120 000,00

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В бухгалтерском и в налоговом учете отражается доход от реализации. Также данным документом отражается ежемесячное начисление амортизации.

Дебет	Кредит	Сумма
91.02	**01.09**	**383 333,32**
Реализация основных средств Агрегат для сверления	Агрегат для сверления	*Передача ОС*
01.09 Агрегат для сверления	**91.01** К... Восстановление ам... Агрегат для сверле...	*Передача ОС*
91.02 Реализация основных средств Агрегат для сверления	**01.09** Агрегат для сверления	*Передача ОС*
91.02 Реализация основных средств Агрегат для сверления	**68.02** Налог (взносы): начислено / уплачено	**81 000,00** *Реализация основных средств*

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
383 333,32	*НУ:*	268 333,32	268 333,32
Передача ОС	*ПР:*		
	ВР:	115 000,00	115 000,00
Передача ОС	*НУ:*	120 000,00	120 000,00
	ПР:	-120 000,00	-120 000,00
	ВР:		
Передача ОС	*НУ:*	120 000,00	120 000,00
	ПР:	-120 000,00	-120 000,00
	ВР:		
81 000,00 *Реализация основных средств*	*НУ:*		
	ПР:		
	ВР:		

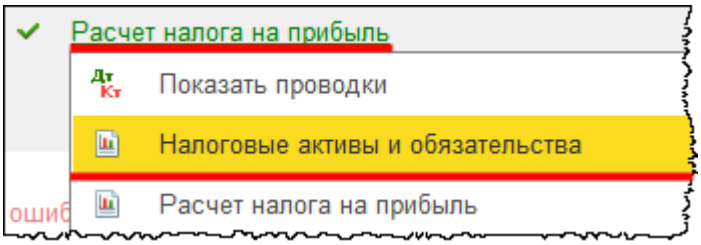
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Определяется остаточная стоимость объекта, которая списывается на счет 91.02 «Прочие расходы». Остаточная стоимость отличается в бухгалтерском учете и в налоговом за счет применения амортизационной премии. Также присутствуют проводки по восстановлению амортизационной премии. Амортизационная премия отражается в доходах организации и в остаточной стоимости. То есть остаточная стоимость увеличена на амортизационную премию. Также отражается и начисление НДС при реализации.

Осуществим закрытие месяца за май 2015 года и посмотрим, как данные хозяйственные операции повлияли на расчет налога на прибыль. 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
Май		-198 790,58		-199 623,92		24 000,00	15 813,67
Косвенные производственные расходы		277,78		-277,78			-55,56
Амортизация		277,78		-277,78			
Основные средства		-239 722,22		-240 000,00		24 000,00	24 000,00
Агрегат для сверления		-240 000,00		-240 000,00			
Земельный участок							
Стол		277,78					
Прочие расходы		40 653,86		40 653,86			-8 130,77
Безвозмездная передача внеоборотных активов		40 653,86		40 653,86			
Итого		**-198 790,58**		**-199 623,92**		**24 000,00**	**15 813,67**

Возникли постоянные разницы на общую сумму 240 000,00 руб. Ранее из проводок документа «Передача ОС» видно, что возникли постоянные отрицательные разницы по 91 счету (по доходам и по расходам). Общая сумма постоянных разниц 240 000,00 руб. С данной суммы происходит признание отложенных налоговых обязательств и признание отложенных налоговых активов. То есть данные постоянные разницы никак не влияют на расчет налога на прибыль, так как одна и та же сумма отражается по дебету счета 68.04 «Налог на прибыль» и по кредиту этого же счета.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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		Остаток
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль	
1	2	3	4	5	6	7
Май	1 820 416,66	73 685,57	246 388,89	17 916,67		1 636 185,56
Внеоборотные активы	10 416,69	3 472,23				13 888,92
Основной объект строительства	10 416,69	3 472,23				13 888,92
Дебиторская задолженность		-150 000,00				-150 000,00
Строй-инвест ООО		-150 000,00				-150 000,00
Договор купли-продажи недвижимого имущества		-150 000,00				-150 000,00
Доходы будущих периодов	-45 833,33	1 388,89	1 388,89			-44 444,44
Косвенные производственные расходы		17 916,67		17 916,67		
Амортизация		17 916,67		17 916,67		
Основные средства	1 855 833,30	103 611,10	245 000,00			1 719 444,40
Агрегат для сверления	116 250,00	123 750,00	245 000,00			
Обрабатывающий центр с ЧПУ	1 749 999,99	-16 666,67				1 733 333,32
Ремонтная мастерская	-10 416,69	-3 472,23				-13 888,92
Товары отгруженные		97 296,68				97 296,68
Строй-инвест ООО		97 296,68				97 296,68
Склад		97 296,68				97 296,68
Итого	**1 820 416,66**	**73 685,57**	**246 388,89**	**17 916,67**		**1 636 185,56**

Что касается временных разниц, то по объекту «Агрегат для сверления» нет сумм, которые повлияли на расчет налога на прибыль. Остаток по данному объекту нулевой. Дело в том, что возникшие временные разницы перенесены на другие объекты, в частности, на расходы при реализации, то есть остаточная стоимость сформировалась с учетом данных сумм.

Таким образом, восстановление амортизационной премии не повлияло на расчет налога на прибыль. Возникшие постоянные разницы также не повлияли на расчет налога на прибыль, так как одна и та же сумма отражена по дебету и по кредиту.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Глава 50. Реализация ОС с убытком

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.30

В бухгалтерском учете объект основных средств учитывается согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Начисление амортизации происходит по мере срока полезного использования. Начинается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения объекта. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта.

Доходы и расходы от продажи основных средств учитываются в составе прочих доходов и расходов на 91 счете. Данные доходы и расходы списываются на финансовый результат в месяце возникновения хозяйственной операции. Финансовый результат отражается на счете 99 «Прибыли и убытки». Если получается убыток от реализации, то в проводке по дебету будет счет 99, а по кредиту 91 счет. Сальдо, отраженное на 91 счете в результате хозяйственной операции, списывается на 99 счет.

Реализация основного средства с убытком облагается НДС согласно Налоговому кодексу РФ. В налоговом учете убыток, полученный от реализации объекта основных средств, включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования реализованного имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. То есть убыток от реализации отражается на финансовом результате не сразу, а последовательно по мере оставшегося срока полезного использования.

В этом случае сальдо, которое отразится на 91 счете, будет списано на счет 97 «Расходы будущих периодов». Проводка будет следующая:

- **Дт** 97 **Кт** 91.

В дальнейшем ежемесячно по мере оставшегося срока полезного использования будет формироваться следующая проводка:

- **Дт** 91 **Кт** 97.

Таким образом, убыток от реализации будет отражен на финансовом результате последовательно.

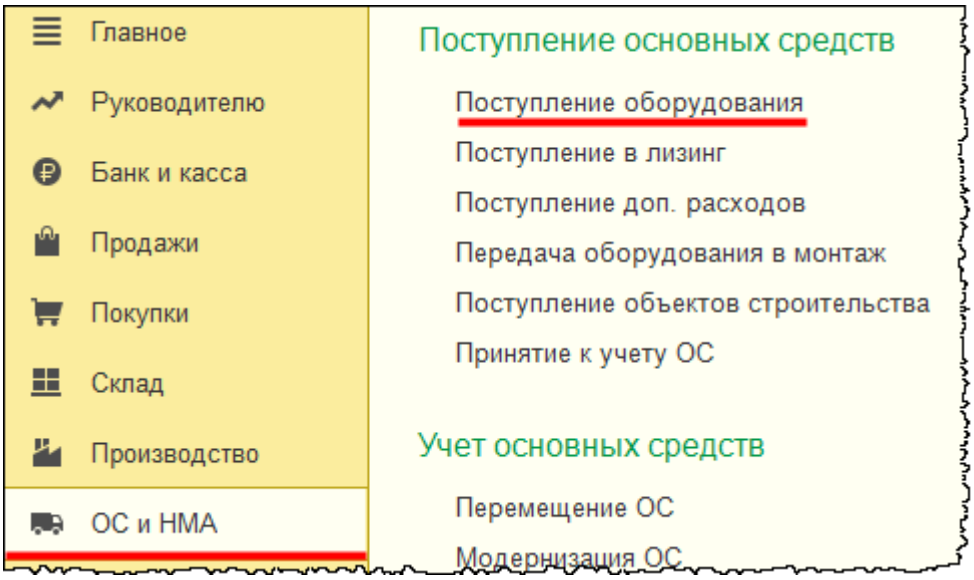
В связи с тем, что убыток в бухгалтерском учете признается полностью, а в налоговом учете он признается последовательно, в месяце реализации объекта возникнет временная разница. Данная временная разница приведет к возникновению отложенного налогового актива, который сначала увеличит налог на прибыль, так как в налоговом учете нет расхода, нет признанного убытка, в дальнейшем будет отражаться погашение отложенного налогового обязательства по мере признания убытка.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

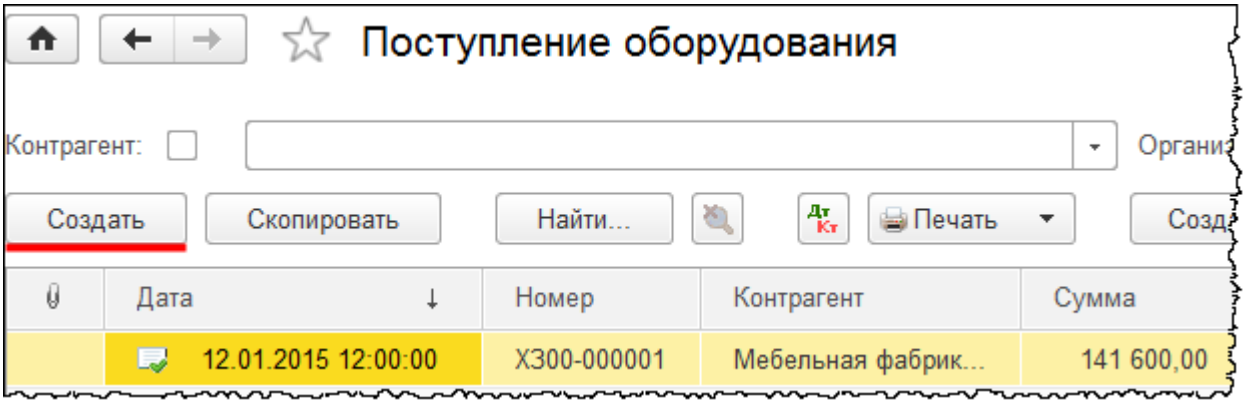
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Отразим хозяйственные операции в программе. Оформим поступление объекта. Выберем команду *Поступление оборудования* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



Откроется форма списка документов «Поступление» с видом операции *Оборудование*.



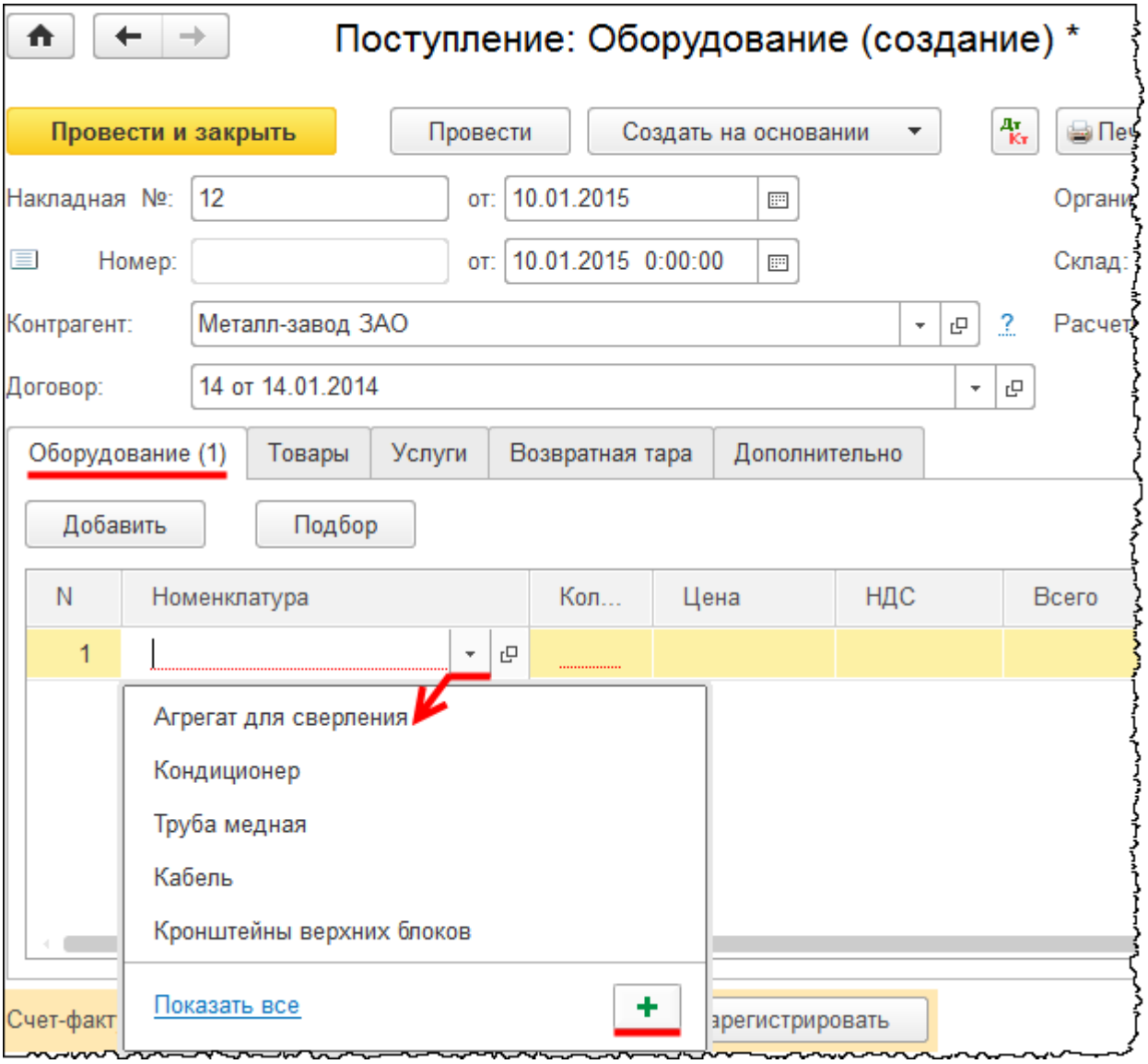
Нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа «Поступление» с видом операции *Оборудование*. В данной форме определим номер накладной 12 от 10.01.2015 г. В поле *Контрагент* выберем *Металл – завод ЗАО*. При этом автоматически заполнится поле *Договор*, оставим его без изменений. В поле *Склад* укажем «Склад ОС».

На закладке *Оборудование* создадим и добавим в табличную часть новую позицию номенклатуры.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

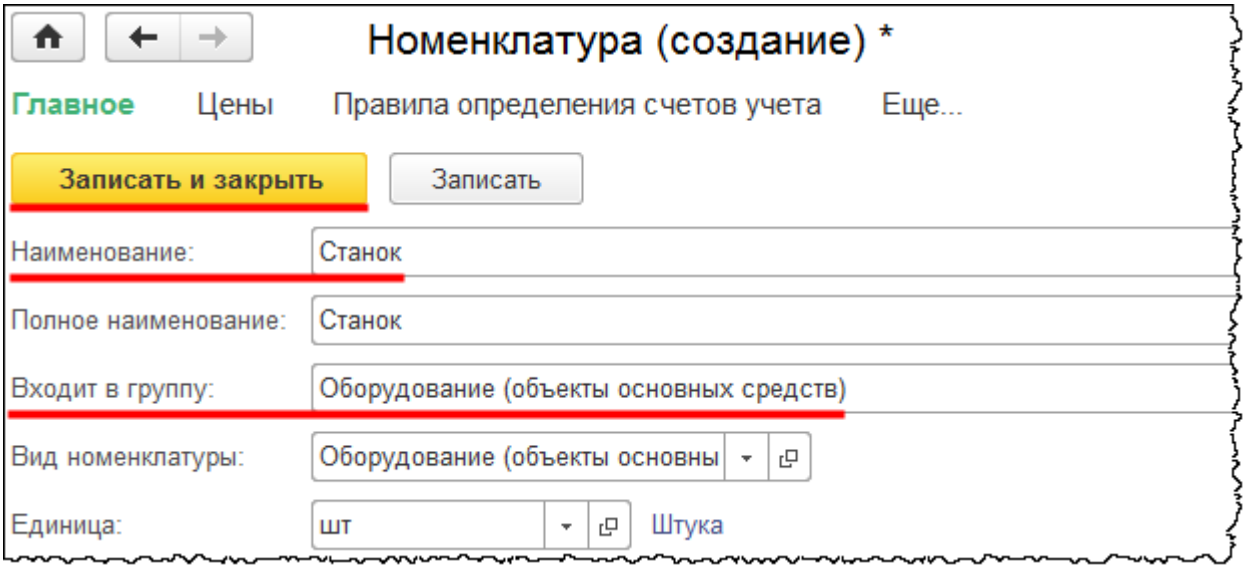


Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Наименование* запишем: «Станок». В поле *Входит в группу* выберем значение «Оборудование (объекты основных средств)» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

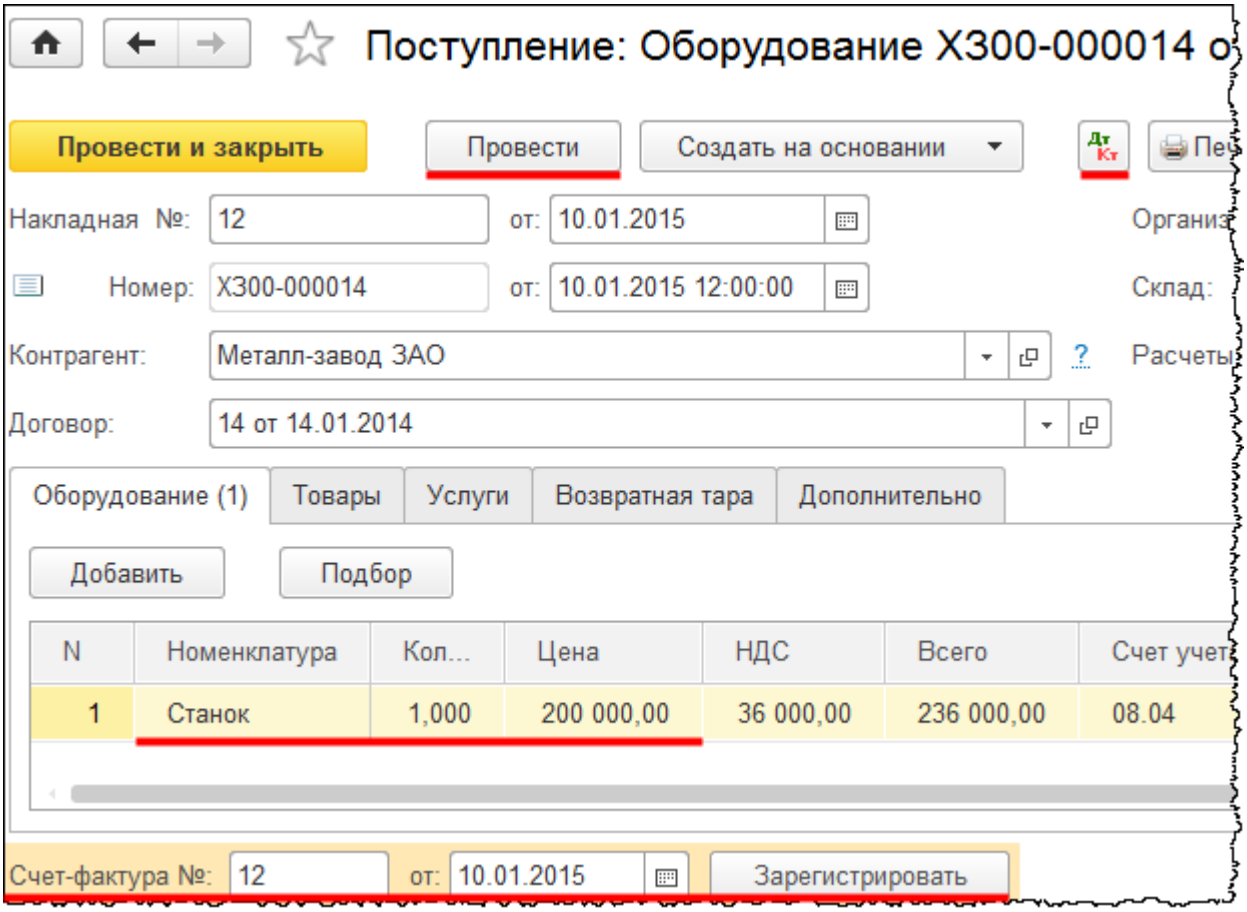
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В документе «Поступление» укажем *Количество* – 1 и *Цену* – 200 000,00 руб. Зарегистрируем сведения о счете-фактуре.



Документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

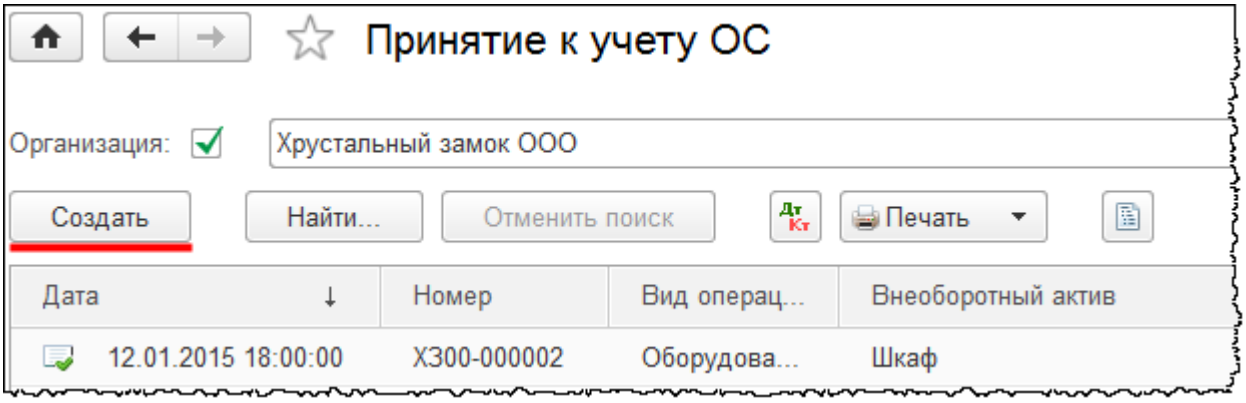
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет			Кредит		Сумма
08.04	К.	1,000	60.01		200 000,00
Станок			Металл-завод ЗАО		*Поступление оборудования по вх.д. 12 от 10.01.2015*
Поступление (акт, накладная) ...			14 от 14.01.2014		
Склад ОС			Поступление (акт, ...		
19.01			60.01		36 000,00
Металл-завод ЗАО			Металл-завод ЗАО		*Поступление оборудования по вх.д. 12 от 10.01.2015*
Поступление (акт, накладная) ...			14 от 14.01.2014		
<...>			Поступление (акт, ...		

Затраты собраны на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

Примем объект 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».



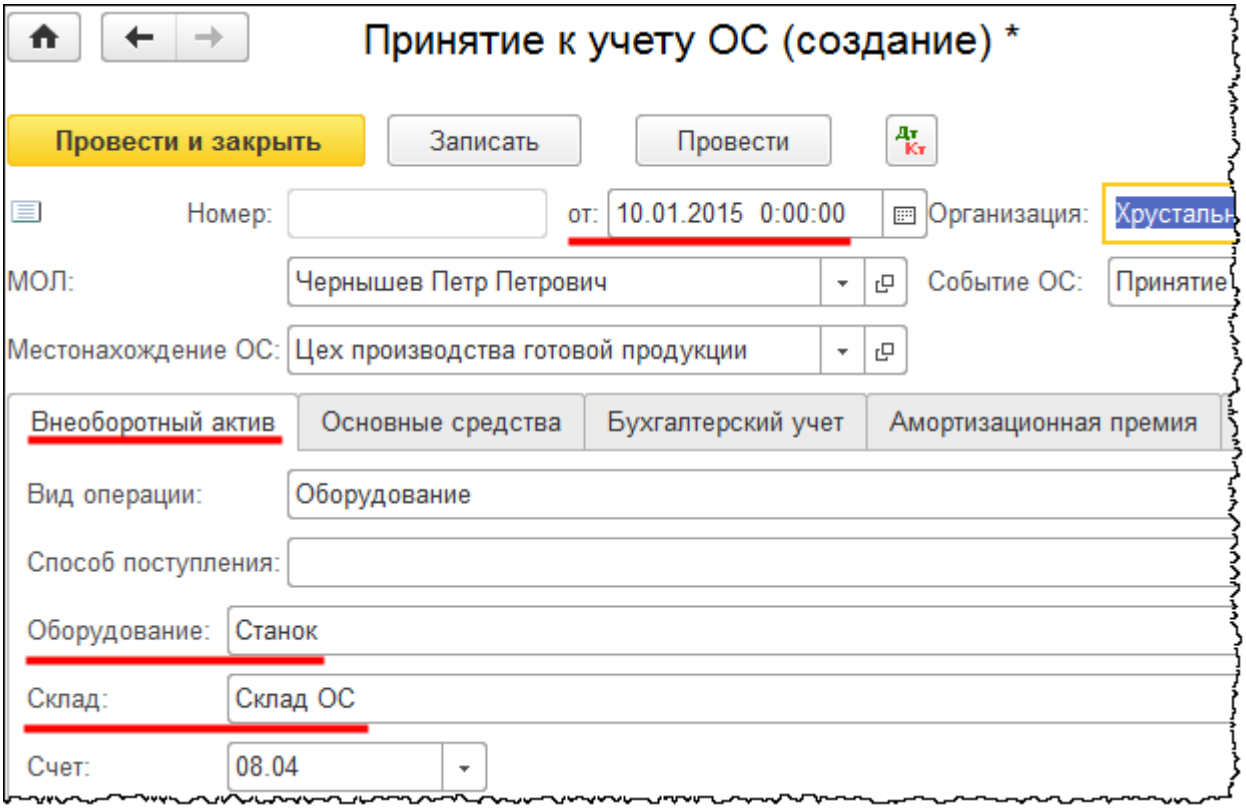
Нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Появится форма создания нового документа. Укажем дату 10.01.2015 г. В качестве материально ответственного лица (*МОЛ*) укажем «Чернышева Петра Петровича». В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение «Цех производства готовой продукции».

На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Станок». В поле *Склад* выберем «Склад ОС». Поле *Счет* заполнилось автоматически (счет 08.04 «Приобретение объектов основных средств»).

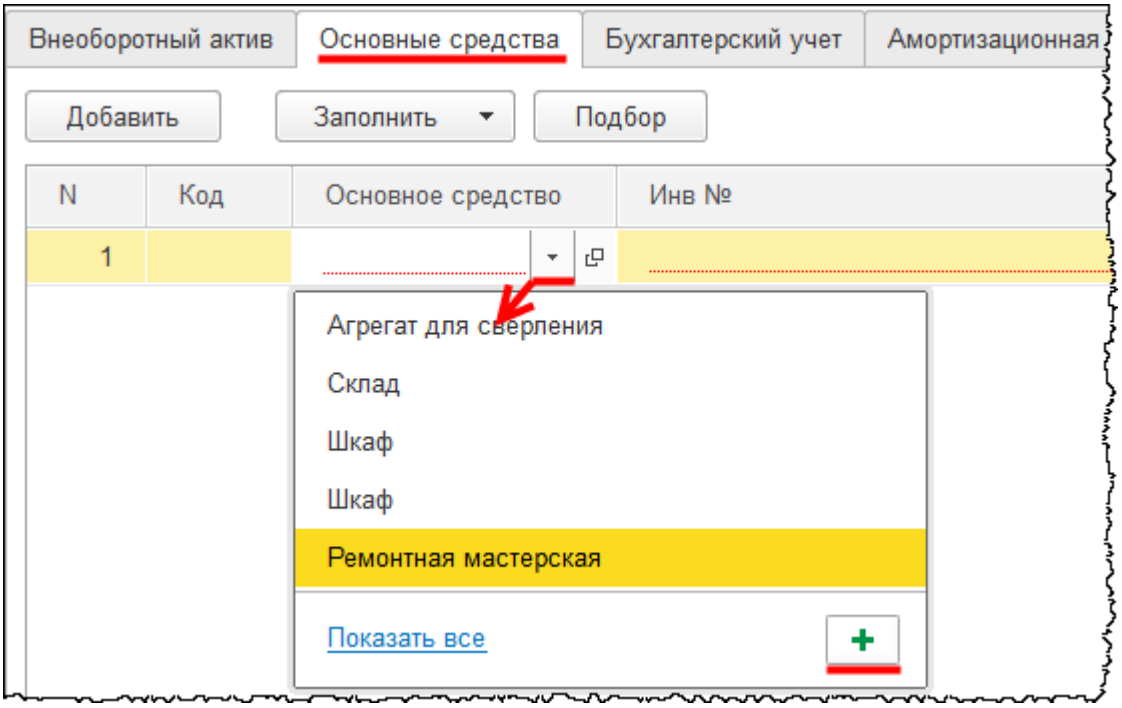
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



На закладке *Основные средства* создадим и добавим в табличную часть новый объект основных средств.

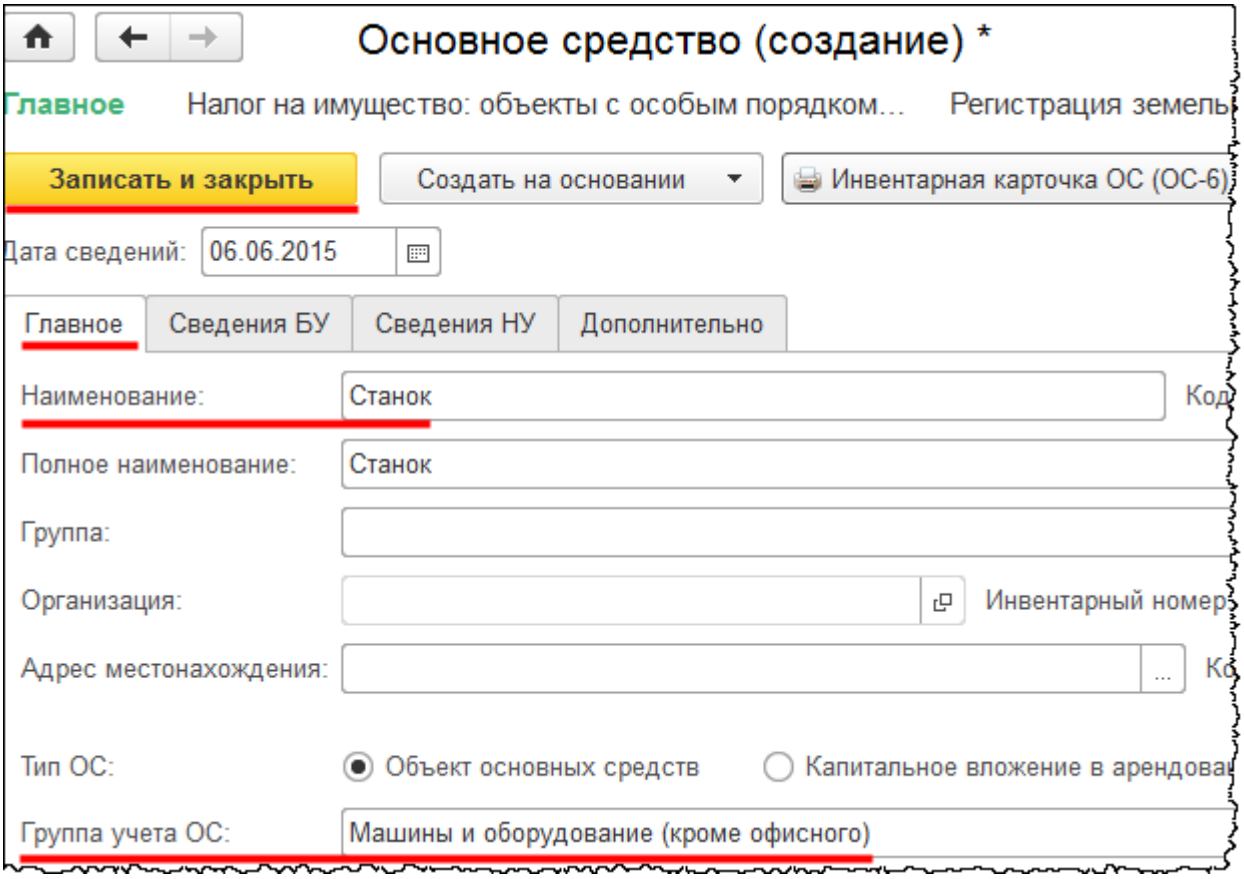


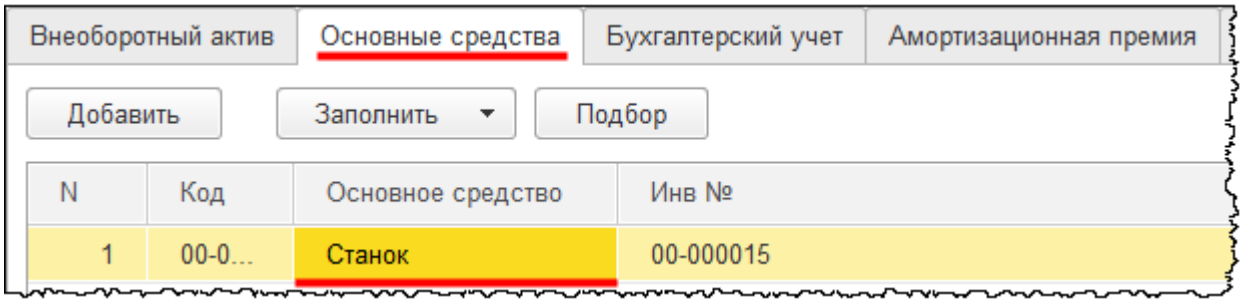
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Откроется форма создания основного средства. В поле *Наименование* напишем: «Станок». В поле *Группа учета ОС* выберем значение «Машины и оборудование (кроме офисного)». *Код по ОКОФ* указывать не будем, и срок полезного использования укажем условный. В форме создания основного средства нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.





На закладке *Бухгалтерский учет* укажем *Способ отражения расходов по амортизации* – «Амортизация на 26 счет (Администрация)». В дальнейшем способ отражения расходов по амортизации следует скорректировать. *Срок полезного использования* установим 24 месяца (2 года).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Амортизационная премия

Счет учета: 01.01

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 ☑ Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация на 26 счет (Администрация)

Срок полезного использования (в месяцах): 24 (2 года)

На закладке *Налоговый учет* установим срок полезного использования 24 месяца.

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

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

☑ Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): 24 (2 года)

Специальный коэффициент:

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
01.01			**08.04**	*К.*		**200 000,00**
Станок			Станок			*Принят к учету объект ОС*
			Поступление (ак...			
			Склад ОС			

Затраты, которые предварительно были собраны на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств», учтены в составе первоначальной стоимости объекта основных средств.

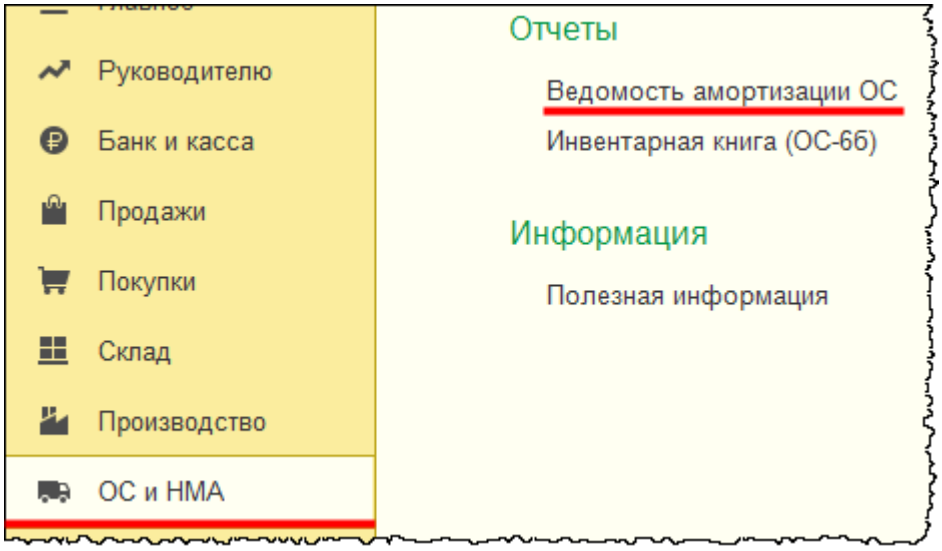
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Произведем начисление амортизации до месяца, в котором будет производиться реализация. Реализацию объекта отразим в августе 2015 года, таким образом следует начислить амортизацию с февраля 2015 года по июль 2015 года включительно. Заново закроем месяцы, начиная с января 2015 года. Сначала отменим закрытие каждого месяца, а затем выполним заново. Перед закрытием месяца следует выполнить операцию перепроведения документов за месяц. За август 2015 года выполнять закрытие месяца не будем, и начисление амортизации за август отразится при оформлении передачи объекта основных средств (при реализации).

Определимся, по какой стоимости реализуем объект, так чтобы в итоге организация получила убыток. Для этого сформируем отчет *Ведомость амортизации ОС.* Выберем команду *Ведомость амортизации ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Отчеты*.



Откроется форма отчета *Ведомость амортизации ОС*. Сформируем отчет за август 2015 года и увидим остаточную стоимость объекта.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Ведомость амортизации ОС за

Период: 01.08.2015 – 31.08.2015 ... Хрустальный замок ООО

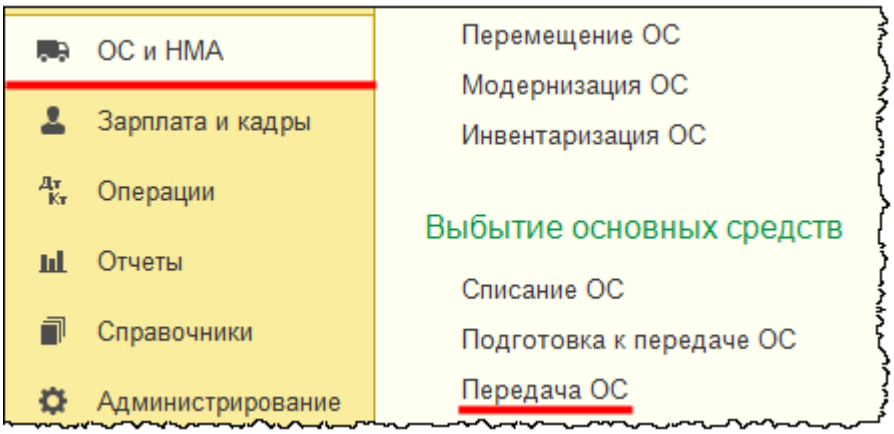
Сформировать Еще Σ

ООО "Хрустальный замок"

Ведомость амортизации ОС за Август 2015 г.

Основное средство, Инвентарный номер	Показатели	На начало периода		
		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Станок, 00-000015	БУ	200 000,00	49 999,98	150 000,02
	НУ	200 000,00	49 999,98	150 000,02
	ПР			
	ВР			
	Контр.			

Первоначальная стоимость составляет 200 000,00 руб. Начисленная амортизация – почти 50 000,00 руб. Остаточная стоимость – около 150 000,00 руб. Поставленная задача – отразить реализацию объекта таким образом, чтобы цена была менее остаточной стоимости, с целью показать убыток. Отразим реализацию объекта по цене 100 000,00 руб., без учета НДС. Для этого воспользуемся документом «Передача ОС». Выберем команду *Передача ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*.

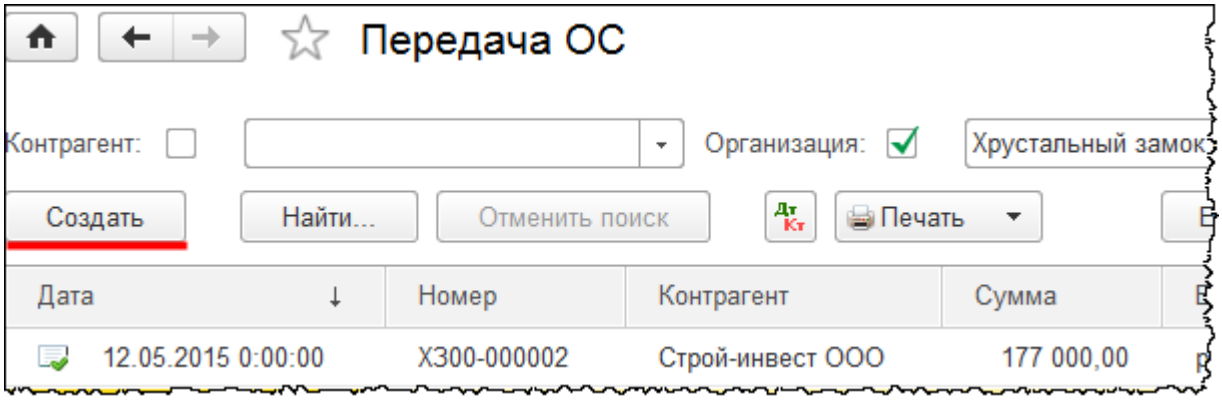


Откроется форма списка документов «Передача ОС».

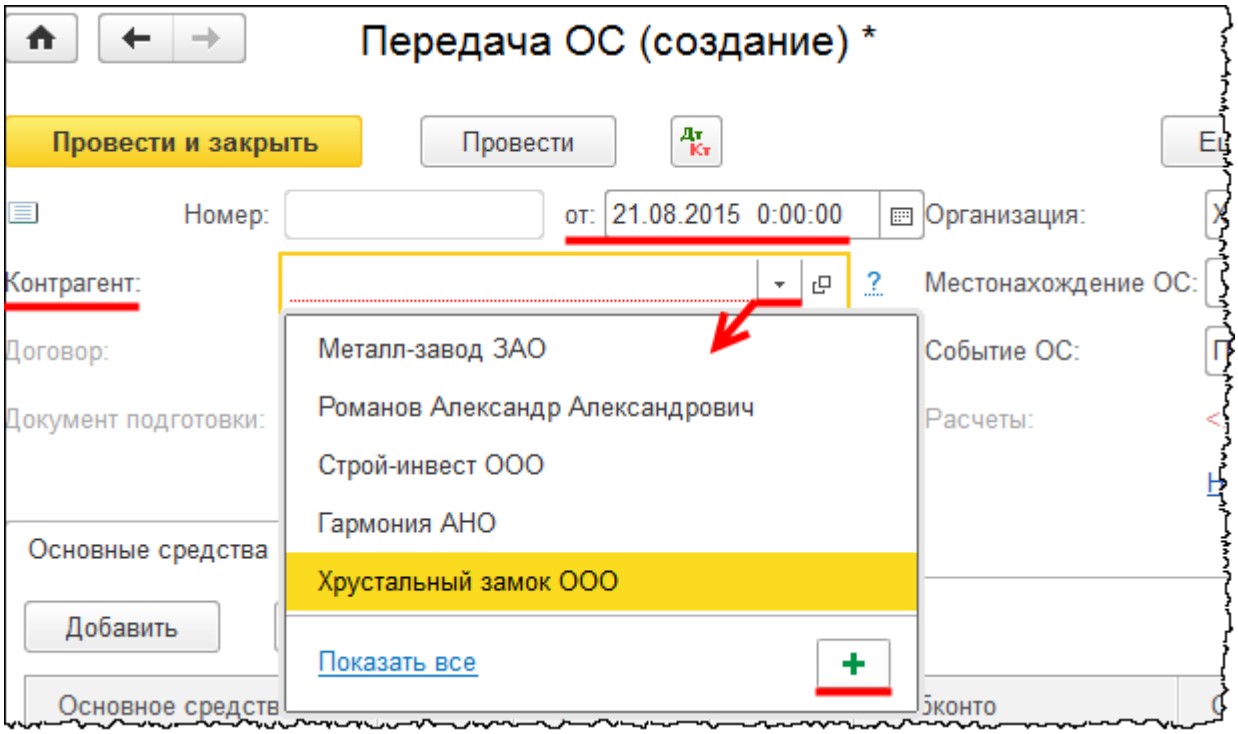
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Откроется форма создания нового документа. Укажем дату 21.08.2015 г. Создадим нового контрагента и выберем его в поле *Контрагент*.

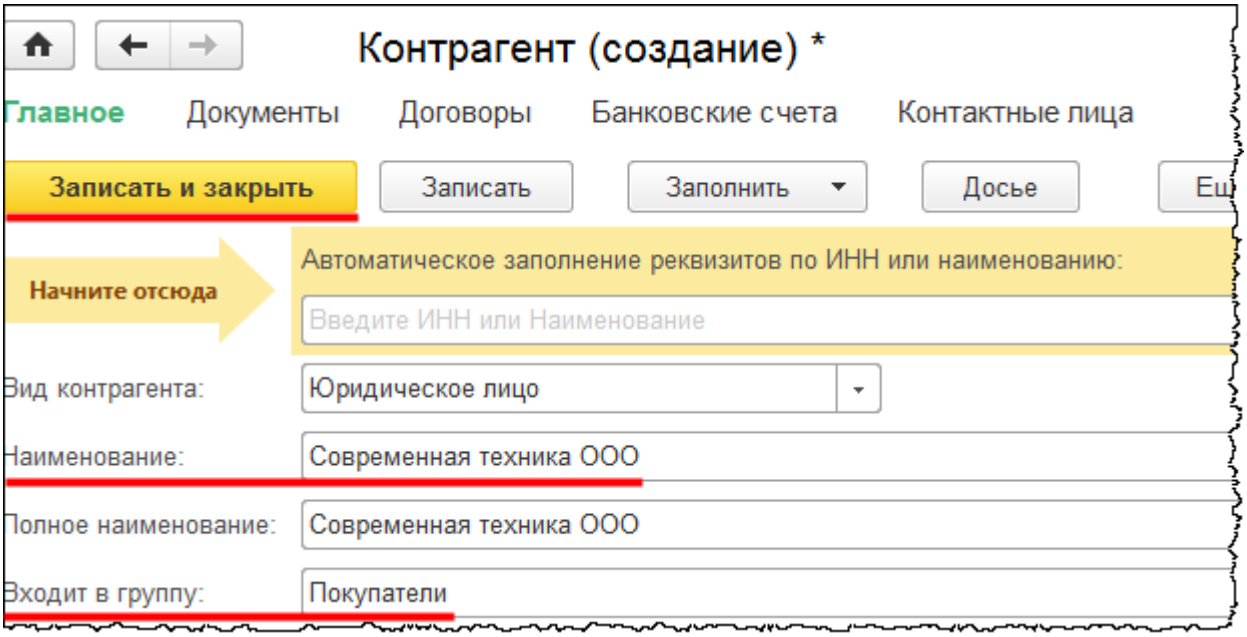


Откроется форма создания контрагента. В поле *Наименование* запишем: «Современная техника ООО», входит в группу «Покупатели». После заполнения формы создания контрагента следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

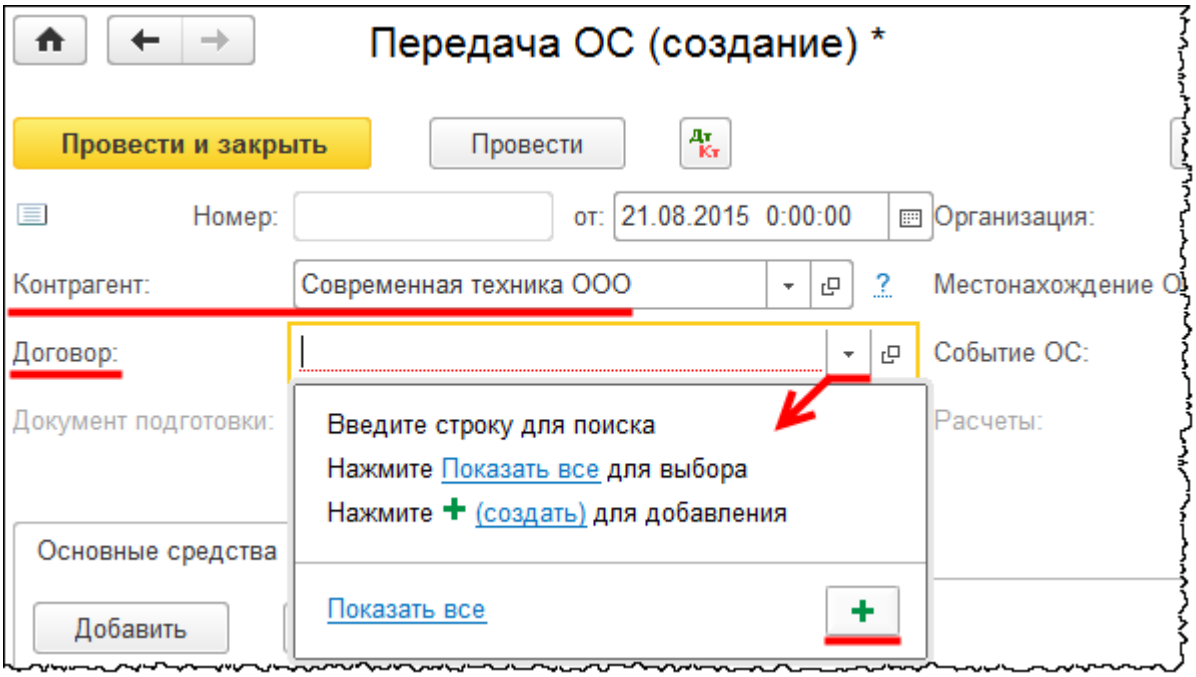
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Создадим договор, в рамках которого осуществляется реализация, и укажем его в поле *Договор*.

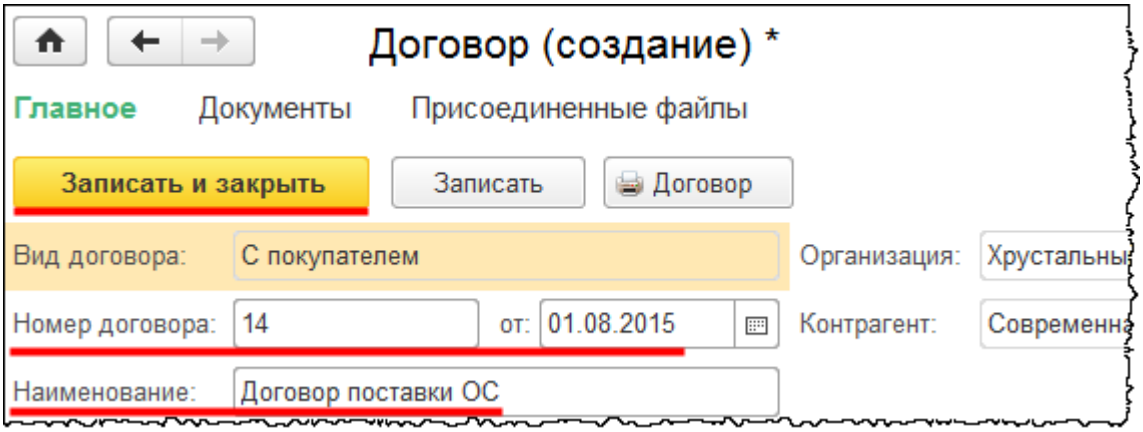


Откроется форма создания договора контрагента. В данной форме укажем номер договора 14 от 01.08.2015 г. В поле *Наименование* запишем: «Договор поставки ОС», после этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

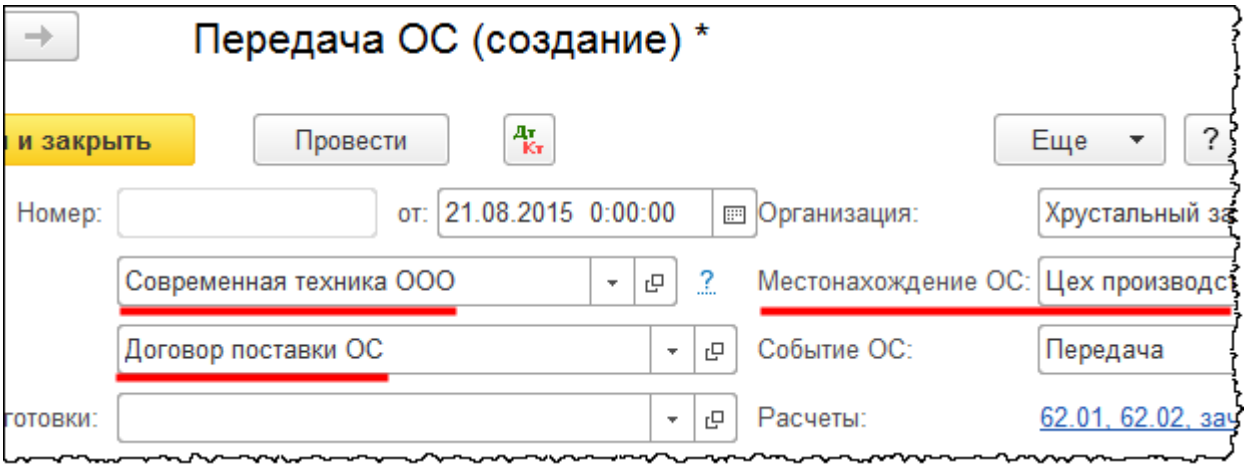
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

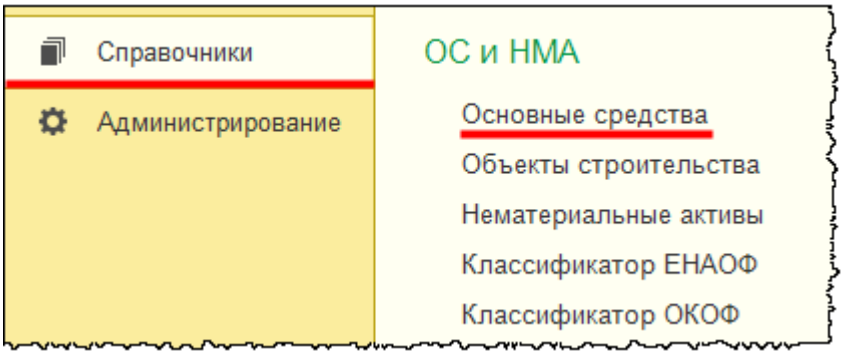
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение «Цех производства готовой продукции», с которого будет производиться списание.



Чтобы уточнить, где находится объект, можно открыть карточку основного средства. Для этого нужно выбрать команду *Основные средства* в *Панели функций* раздела *Справочники* из группы команд *ОС и НМА.*

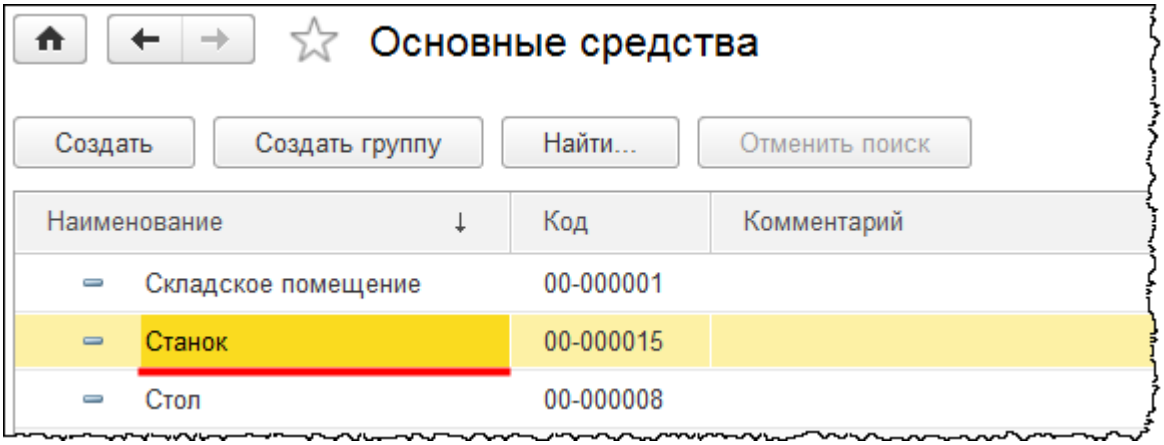


Откроется форма списка справочника «Основные средства», из которой двойным кликом мыши следует выбрать нужный элемент.

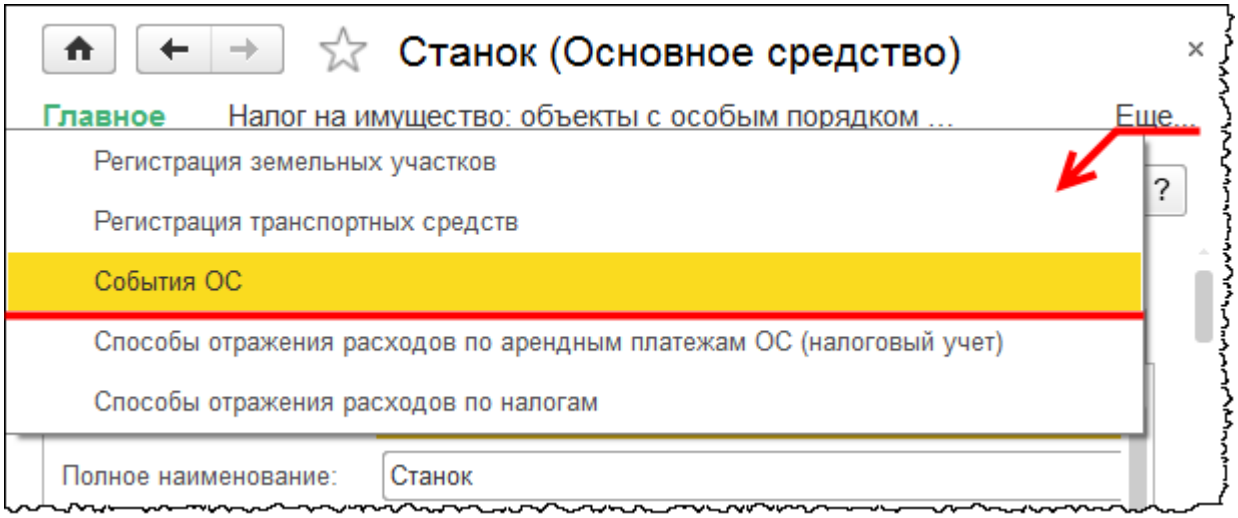
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

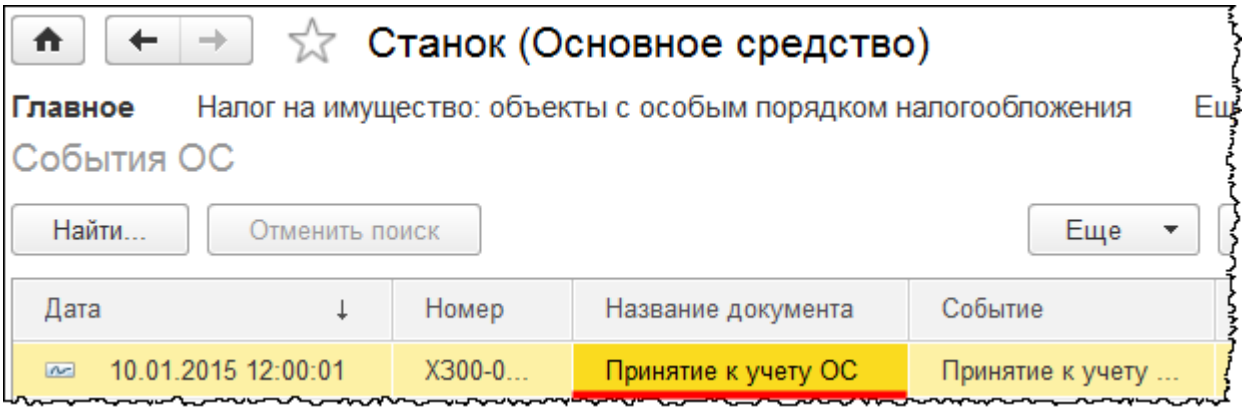
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется карточка основного средства.



В *Панели навигации* карточки основного средства через меню *Еще* следует выбрать команду *События ОС*. Откроется форма регистра сведений «События ОС».

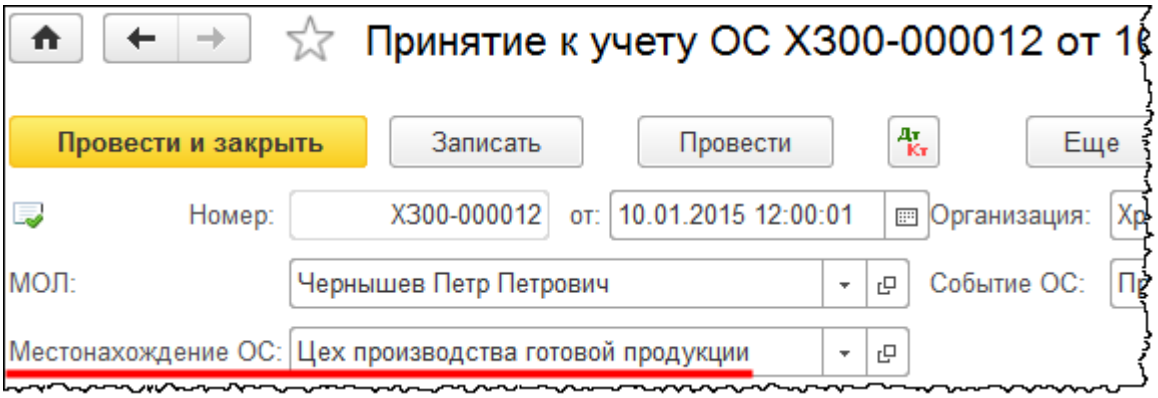


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

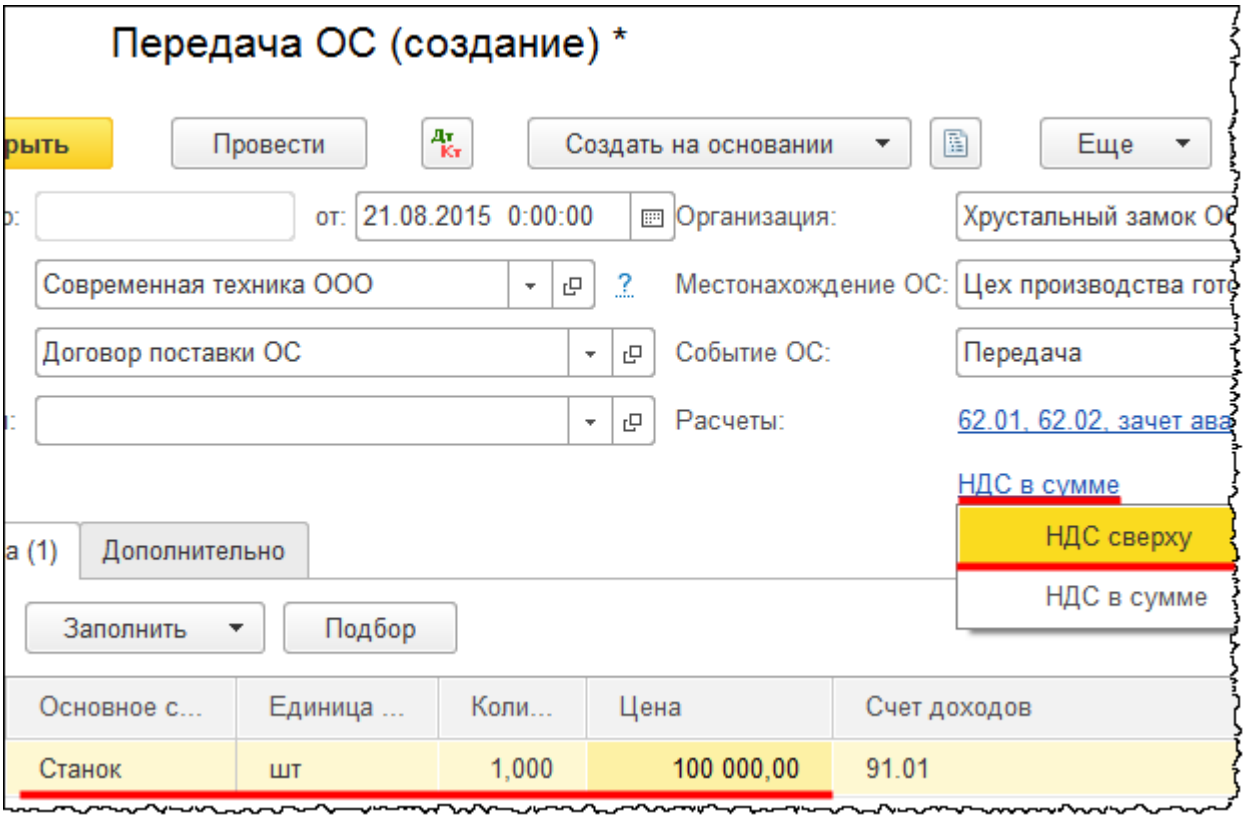
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Из этой формы двойным кликом мыши следует выбрать документ «Принятие к учету ОС». Откроется форма документа, в которой в поле *Местонахождение ОС* указано нужное подразделение.



Продолжим заполнение документа «Передача ОС». На закладке *Основные средства* в табличной части укажем объект «Станок». Также заполним параметры *Единица измерения* – «штука» и *Количество* – 1. В настройках *учета НДС* выберем значение «НДС сверху» и в табличной части документа установим цену 100 000,00 руб.



Укажем значение *Субконто* для 91 счета – «Реализация основных средств» и выпишем счет-фактуру.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Основные средства (1) | Дополнительно

Добавить | Заполнить | Подбор

Осно...	Е..	Кол...	Цена	Сче...	Субконто	Счет ра
Станок	шт	1,000	100 000,00	91.01	Реализация основны...	91.02

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру Всего: 100 000,

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
62.01	91.01 К...	118 000,00
Современная техника ООО	Реализация основн...	*Реализация прочего имущества*
Договор поставки ОС	Станок	
Передача ОС ХЗ00-000004 от 21....		
26	02.01	8 333,33
Администрация	Станок	*Амортизация*
Амортизация		
02.01	01.09	58 333,31
Станок	Станок	*Передача ОС*
01.09	01.01	200 000,00
Станок	Станок	*Передача ОС*

Можно увидеть выручку (118 000,00 руб.), ежемесячное начисление амортизации (8 333,33 руб.). Списывается сумма накопленной амортизации (58 333,31 руб.) и первоначальная стоимость (200 000,00 руб.) на счет 01.09 «Выбытие основных средств».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

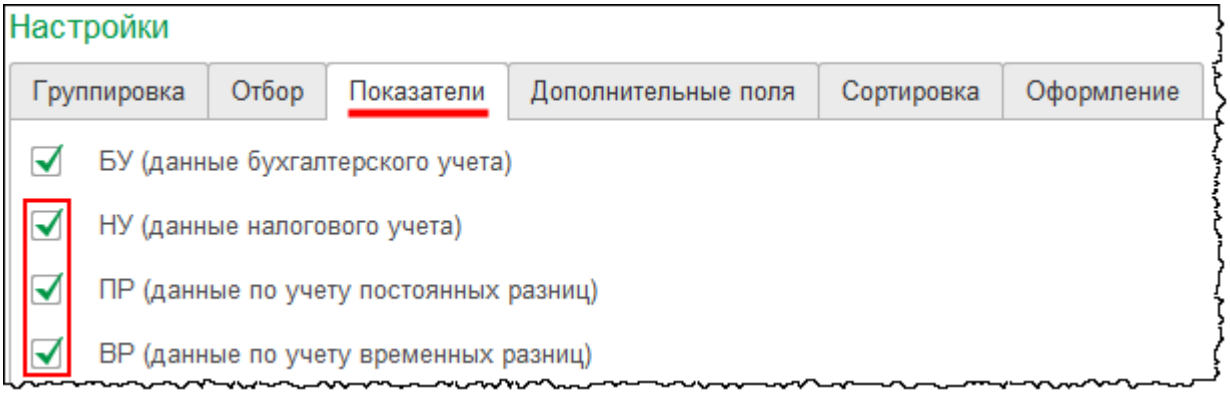
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

91.02	**01.09**	**141 666,69**
Реализация основных средств Станок	Станок	*Передача ОС*
91.02	**68.02**	**18 000,00**
Реализация основных средств Станок	Налог (взносы): начислено / уплачено	*Реализация основных средств*

Остаточная стоимость (141 666,69 руб.) списывается на счет 91.02 «Прочие расходы». Таким образом, организация получила убыток как в бухгалтерском учете, так и в налоговом.

Сумму убытка можно увидеть с помощью стандартного отчета *Оборотно-сальдовая ведомость* по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за август 2015 года. В настройках отчета установим флажки показателей налогового учета.



Сформируем отчет.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91

Период: 01.08.2015 – 31.08.2015 ... Счет: 91 Хрустальный замок

Сформировать | Показать настройки | Еще

Счет	Показатели	Сальдо на начало период		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91	БУ			159 666,69	119 388,89	40 277,80	
	НУ			141 666,69	100 000,00	41 666,69	
	ПР						
	ВР				1 388,89		1 388,89
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	БУ				1 388,89		
	НУ						
	ПР						
	ВР				1 388,89		
Реализация основных средств	БУ			159 666,69	118 000,00		
	НУ			141 666,69	100 000,00		
	ПР						
	ВР						
Итого	**БУ**			**159 666,69**	**119 388,89**	**40 277,80**	
	НУ			**141 666,69**	**100 000,00**	**41 666,69**	
	ПР						
	ВР				**1 388,89**		**1 388,89**

Доход от реализации составил в налоговом учете 100 000,00 руб. (НДС не учитывается). Расход от реализации составил 141 666,69 руб. Таким образом, можем определить сумму убытка в налоговом учете как доходы минус расходы. Убыток в налоговом учете составляет 41 666,69 руб.

Данную сумму убытка нельзя признать единовременно в месяце реализации. Сумма убытка будет учитываться последовательно по мере оставшегося срока полезного использования. Срок полезного использования объекта составляет 24 месяца, из которых срок фактического использования составляет семь месяцев (с февраля по август 2015 г.).

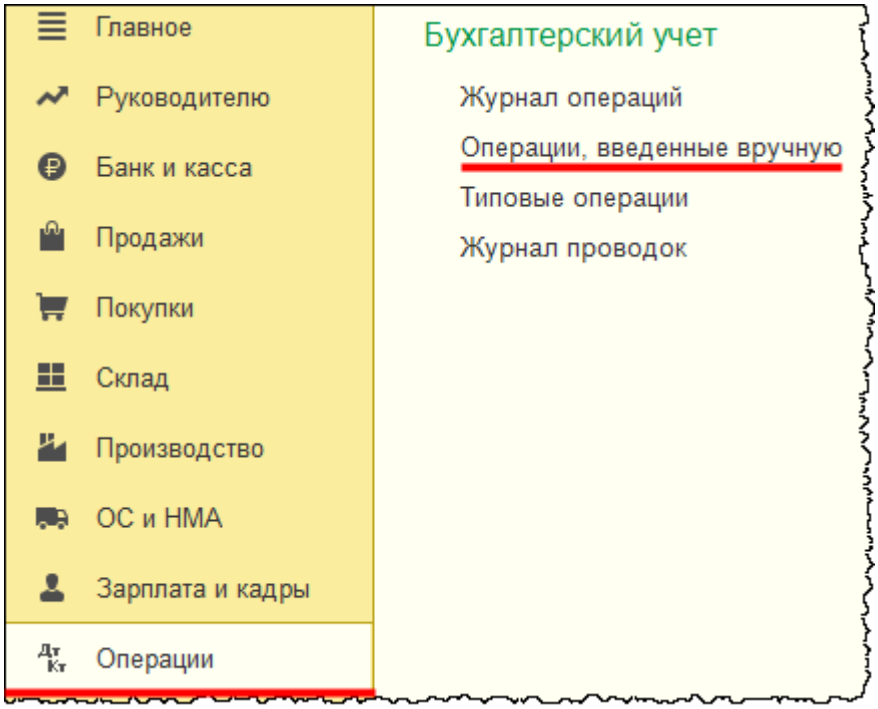
Начисление амортизации выполнено за семь месяцев, то есть оставшийся срок полезного использования составляет 17 месяцев, следовательно, в течение 17 месяцев будет признаваться убыток равными частями. Для этого сумму убытка (41 666,69 руб.) отразим на 97 счете «Расходы будущих периодов». Заполним соответствующую аналитику по данному счету так, чтобы сумма убытка признавалась в течение 17 месяцев.

Для того чтобы отнести сумму убытка на 97 счет, следует воспользоваться документом «Операция». Выберем команду *Операции, введенные вручную* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.

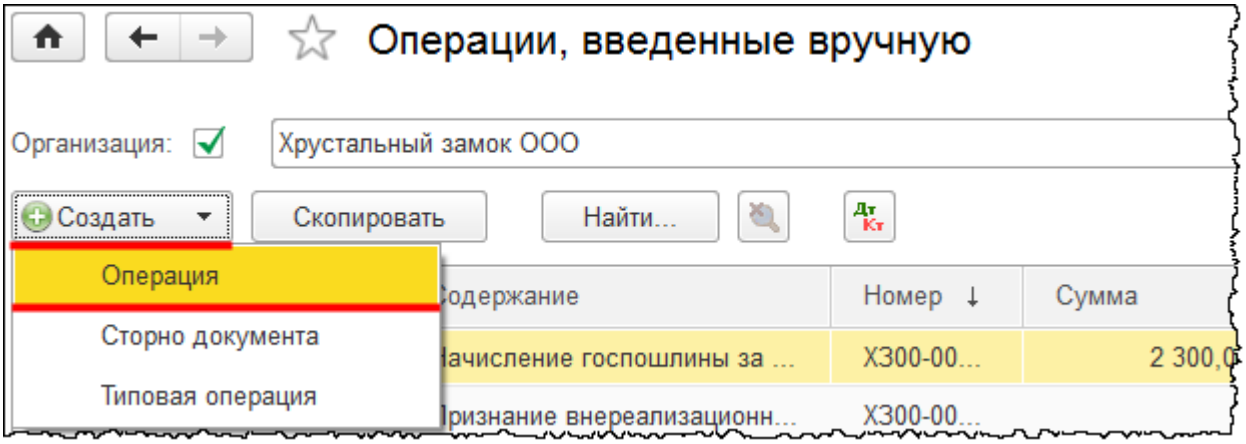
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма списка документов «Операция». Создадим новый документ.

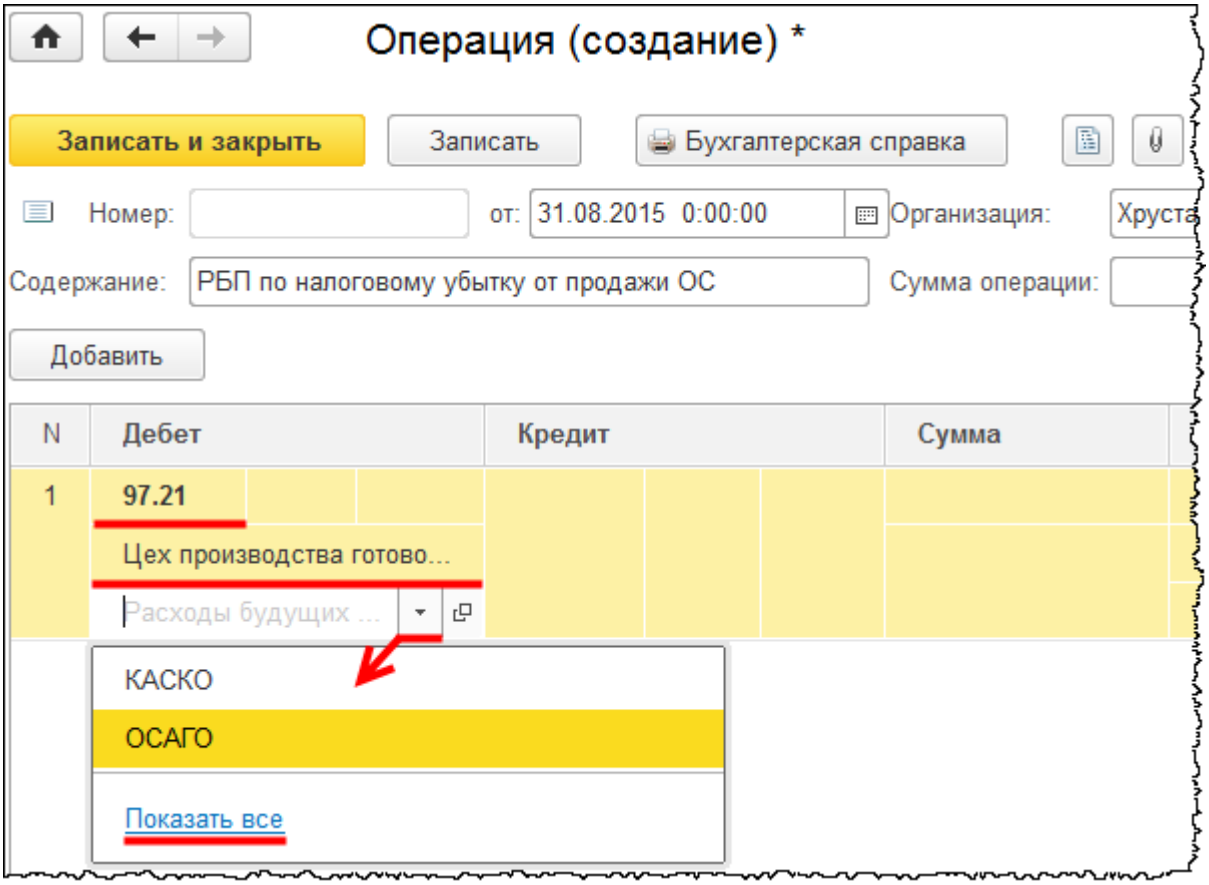


Появится форма создания документа. Укажем дату документа 31.08.2015 г. В поле *Содержание* Напишем: «РБП по налоговому убытку от продажи ОС». По дебету укажем счет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов». Укажем *Подразделение* – «Цех производства готовой продукции». Добавим новый элемент справочника «Расходы будущих периодов» и укажем его в качестве аналитики «Расходы будущих периодов».

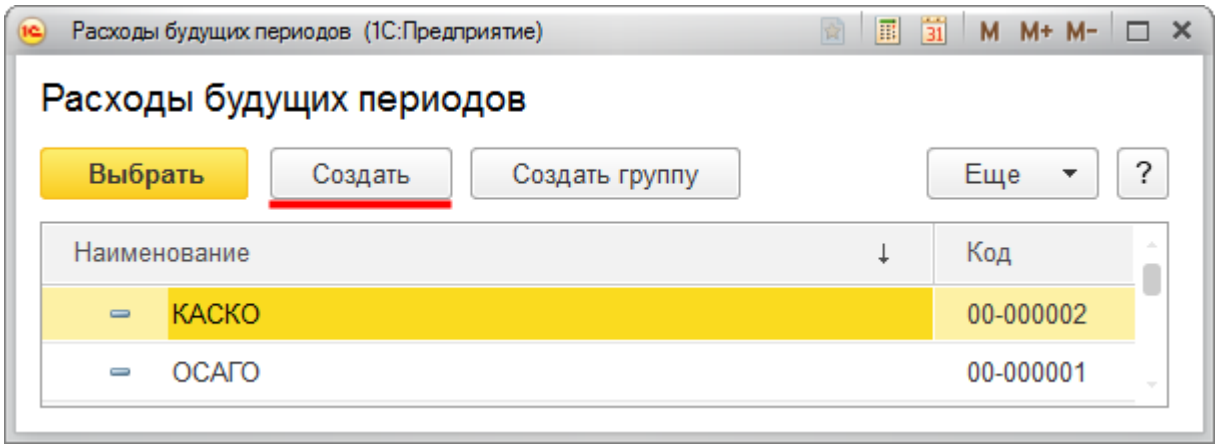
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Появится форма выбора справочника «Расходы будущих периодов».



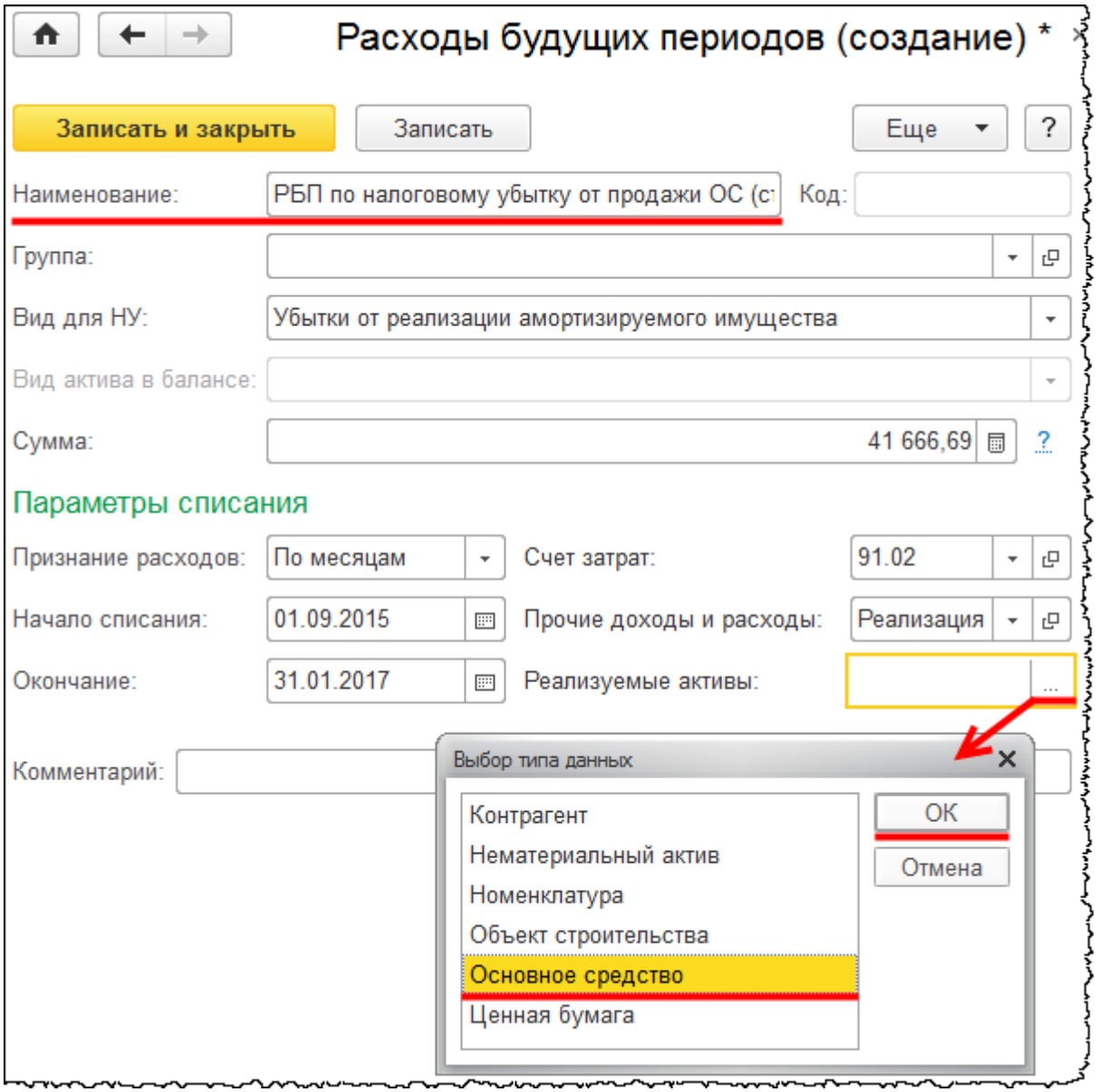
В данной форме нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового элемента справочника. В поле *Наименование* запишем: «РБП по налоговому убытку от продажи ОС (станок)». В поле *Вид для НУ* (налогового учета) выберем значение «Убытки от реализации амортизируемого имущества». Укажем *Сумму* 41 666,69 руб. Эта сумма была определена из данных *Оборотно-сальдовой ведомости по счету. Начало списания* – 01.09.2015 г.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оставшийся срок полезного использования составляет 17 месяцев. Соответственно, в поле *Окончание* укажем 31.01.2017 г. Укажем аналитику счета 91.02 «Прочие расходы», на котором ежемесячно будет отражаться списание расходов будущих периодов. В поле *Прочие доходы и расходы* укажем статью «Реализация основных средств». В поле *Реализуемые активы* выберем сначала тип данных «Основное средство».

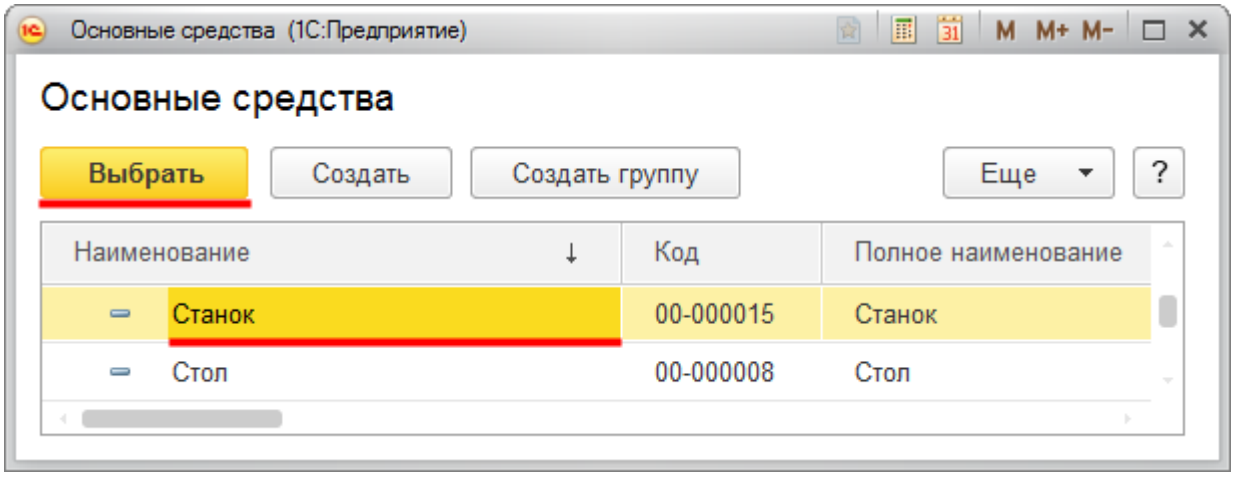


В открывшейся форме выберем значение для этого поля – «Станок».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

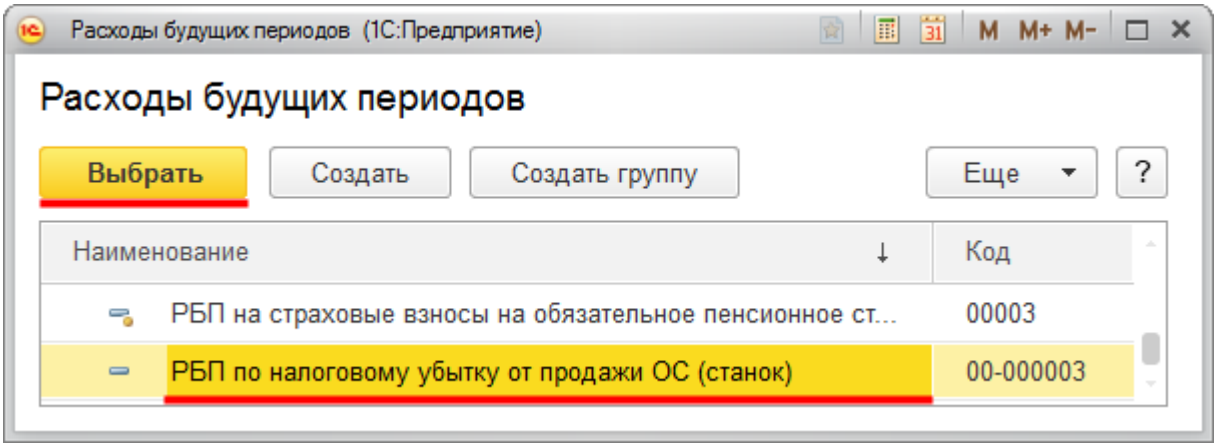
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



После заполнения данных в форме создания элемента справочника «Расходы будущих периодов» следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Созданный элемент следует выбрать для заполнения аналитики по счету 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» в документе «Операция».



В заполняемом документе по кредиту выберем счет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов». Непосредственно будем списывать сальдо по налоговому учету. Суммы будут отражаться только в налоговом учете.

Сумма убытка 41 666,69 руб. Данную сумму необходимо отразить и по дебету, и по кредиту. Также сформируется отрицательная временная разница (и по дебету, и по кредиту), она повлияет на расчет налога на прибыль.

Дебет	Кредит	Сумма
97.21	91.09	
Цех производства готово...	<...>	
РБП по налоговому убыт...		

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	НУ:	41 666,69	41 666,69
	ПР:		
	ВР:	-41 666,69	-41 666,69

После заполнения данный документ следует записать и закрыть. Таким образом, убыток списан для целей налогового учета.

Переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 91.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за

Период: 01.08.2015 – 31.08.2015 ... Счет: 91 Хрустальный замок ОО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет	Показатели	Сальдо на начало период		Обороты за период		Сальдо на конец период	
Прочие доходы и расходы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91	БУ			159 666,69	119 388,89	40 277,80	
	НУ			141 666,69	141 666,69		
	ПР						
	ВР				-40 277,80	40 277,80	
<...>	БУ						
	НУ				41 666,69		
	ПР						
	ВР				-41 666,69		
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	БУ				1 388,89		
	НУ						
	ПР						
	ВР				1 388,89		
Реализация основных средств	БУ			159 666,69	118 000,00		
	НУ			141 666,69	100 000,00		
	ПР						
	ВР						
Итого	**БУ**			**159 666,69**	**119 388,89**	**40 277,80**	
	НУ			**141 666,69**	**141 666,69**		
	ПР						
	ВР				**-40 277,80**	**40 277,80**	

Убыток для целей налогового учета списан. Сальдо по данному счету имеется только для целей бухгалтерского учета. Сумма иная в связи с тем, что в отчете отображается и другая операция, которая связана с безвозмездным поступлением объектов основных средств.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

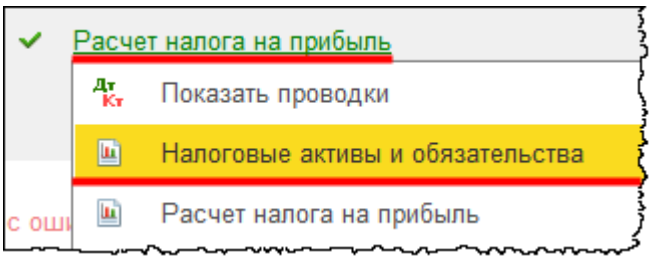
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Посмотрим, как спишется убыток для целей бухгалтерского учета в месяце реализации, как повлияют временные разницы на расчет налога на прибыль, и как спишутся расходы будущих периодов в следующем месяце.

Выполним закрытие месяца за август 2015 года. Сначала отменим закрытие месяца, а затем выполним заново. Перед закрытием месяца следует выполнить операцию перепроведения документов за месяц.

Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».



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		Остаток
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль	
1	2	3	4	5	6	7
Август	1 658 333,32	-40 277,80	1 388,89	16 666,67		1 601 388,85
Внеоборотные активы	20 833,38	3 472,23				24 305,61
Основной объект строительства	20 833,38	3 472,23				24 305,61
Доходы будущих периодов	-41 666,66	1 388,89	1 388,89			-40 277,77
Косвенные производственные расходы		16 666,67		16 666,67		
Амортизация		16 666,67		16 666,67		
Основные средства	1 679 166,60	-20 138,90				1 659 027,70
Обрабатывающий центр с ЧПУ	1 699 999,98	-16 666,67				1 683 333,31
Ремонтная мастерская	-20 833,38	-3 472,23				-24 305,61
Расходы будущих периодов		-41 666,69				-41 666,69
РБП по налоговому убытку от продажи ОС (станок)		-41 666,69				-41 666,69
Итого	1 658 333,32	-40 277,80	1 388,89	16 666,67		1 601 388,85

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

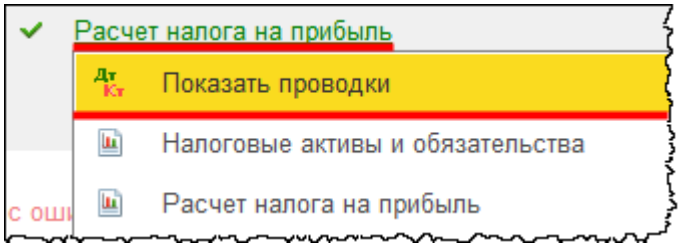
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

	Отложенные налоговые обязательства			Отложенные налоговые активы		
Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	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
1 601 388,85	694,45	3 333,33		9 027,79	277,78	
24 305,61	694,45					
24 305,61						
-40 277,77					277,78	
1 659 027,70		3 333,33		694,45		
1 683 333,31						
-24 305,61						
-41 666,69				8 333,34		
-41 666,69						
1 601 388,85	**694,45**	**3 333,33**		**9 027,79**	**277,78**	

В справке присутствуют расходы будущих периодов. Признана временная разница, которая повлияла на расчет налога на прибыль. Отражается признание отложенного налогового актива на сумму 8 333,34 руб. Это 20% от суммы временных разниц.

Посмотрим проводки регламентной операции «Расчет налога на прибыль».



09			68.04.2			8 333,34
Расходы будущих периодов						*Признание отложенного налогового актива*

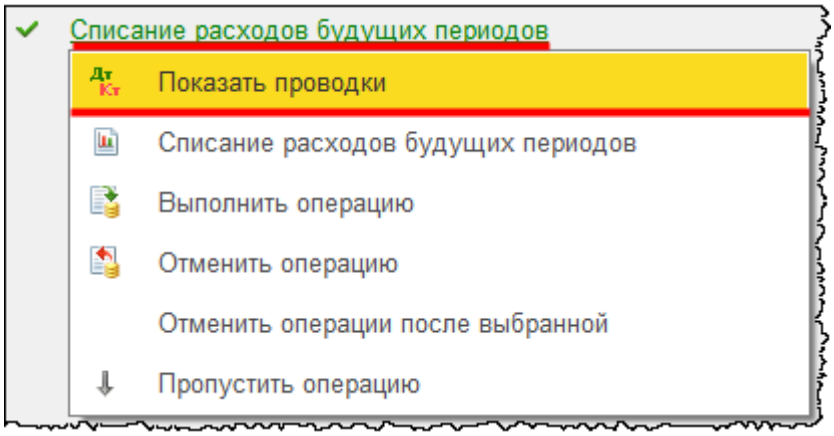
Сформировалось признание отложенного налогового актива по аналитике «Расходы будущих периодов». Данная операция влияет на расчет налога на прибыль, а именно увеличивает его сумму, рассчитанную по данным бухгалтерского учета. Это обусловлено тем, что в налоговом учете расход меньше, то есть убыток в нем не признан.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Начиная с сентября, производится признание убытка для целей налогового учета. Аналогично выполним закрытие месяца за сентябрь и убедимся в этом. Проанализируем сначала регламентную операцию по списанию расходов будущих периодов.



Дебет	Кредит	Сумма
91.02	**97.21**	
Реализация основных средств	Цех производства ...	*Списание РБП за Сентябрь 2015 г.*
Станок	РБП по налоговом...	
26	**76.01.9**	**493,15**
Администрация	Администрация	*Списание РБП за Сентябрь 2015 г.*
Обязательное и добровольное страхование имущества	Росгосстрах	
	ОСАГО	
26	**76.01.9**	**2 794,52**
Администрация	Администрация	*Списание РБП за Сентябрь 2015 г.*
Обязательное и добровольное страхование имущества	Росгосстрах	
	КАСКО	

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

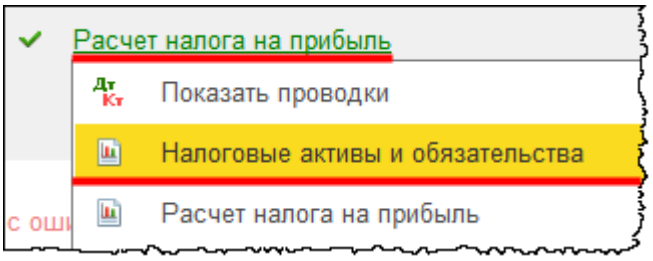
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	НУ:	2 450,98	2 450,98
Списание РБП за Сентябрь 2015 г.	ПР:		
	ВР:	-2 450,98	-2 450,98
493,15	НУ:	493,15	493,15
Списание РБП за Сентябрь 2015 г.	ПР:		
	ВР:		
2 794,52	НУ:	2 794,52	2 794,52
Списание РБП за Сентябрь 2015 г.	ПР:		
	ВР:		

Производится списание расходов по убытку для целей налогового учета. Таким образом, сумма расходов признана на счете 91.02 «Прочие расходы».

Счет 91, в свою очередь, закрывается на счет 99 «Прибыли и убытки». В связи с возникновением временных разниц формируется погашение отложенного налогового обязательства. Проанализируем данные по справке-расчету «Налоговые активы и обязательства».



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Отложенные налоговые активы и обязательства

Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств					Остаток
	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	7
Сентябрь	1 601 388,85	3 839,87	1 388,89	16 666,67		1 588 562,05
Внеоборотные активы	24 305,61	3 472,23				27 777,84
Основной объект строительства	24 305,61	3 472,23				27 777,84
Доходы будущих периодов	-40 277,77	1 388,89	1 388,89			-38 888,88
Косвенные производственные расходы		16 666,67		16 666,67		
Амортизация		16 666,67		16 666,67		
Основные средства	1 659 027,70	-20 138,90				1 638 888,80
Обрабатывающий центр с ЧПУ	1 683 333,31	-16 666,67				1 666 666,64
Ремонтная мастерская	-24 305,61	-3 472,23				-27 777,84
Расходы будущих периодов	-41 666,69	2 450,98				-39 215,71
РБП по налоговому убытку от продажи ОС (станок)	-41 666,69	2 450,98				-39 215,71
Итого	**1 601 388,85**	**3 839,87**	**1 388,89**	**16 666,67**		**1 588 562,05**

	Отложенные налоговые обязательства			Отложенные налоговые активы		
Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	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
1 588 562,05	694,45	3 333,33		694,45	767,98	
27 777,84	694,45					
27 777,84						
-38 888,88					277,78	
1 638 888,80		3 333,33		694,45		
1 666 666,64						
-27 777,84						
-39 215,71					490,20	
-39 215,71						
1 588 562,05	**694,45**	**3 333,33**		**694,45**	**767,98**	

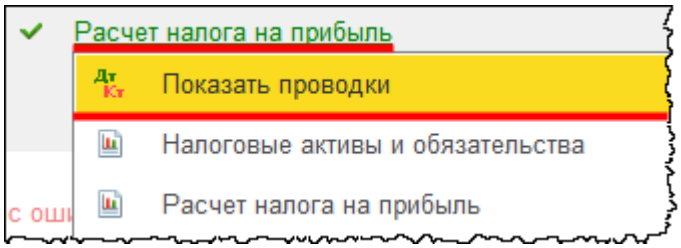
Ранее признаны временные разницы на сумму 41 666,69 руб. В данном месяце признаны временные разницы на сумму 2 450,98 руб. С данной суммы производится списание отложенного налогового актива на сумму 490,20 руб. Таким образом, ежемесячно будет производиться погашение отложенного налогового актива на данную сумму по истечении оставшегося срока полезного использования (17 месяцев).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Посмотрим проводки регламентной операции «Расчет налога на прибыль».



Дебет			Кредит			Сумма
68.04.2			09			490,20
			Расходы будущих периодов			*Погашение отложенного налогового актива*

Из данной проводки видно, что происходит погашение отложенного налогового актива на сумму 490,20 руб. Данная проводка уменьшает расчет по налогу на прибыль в связи с тем, что признан убыток по оформленной хозяйственной операции и расходов в налоговом учете больше.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

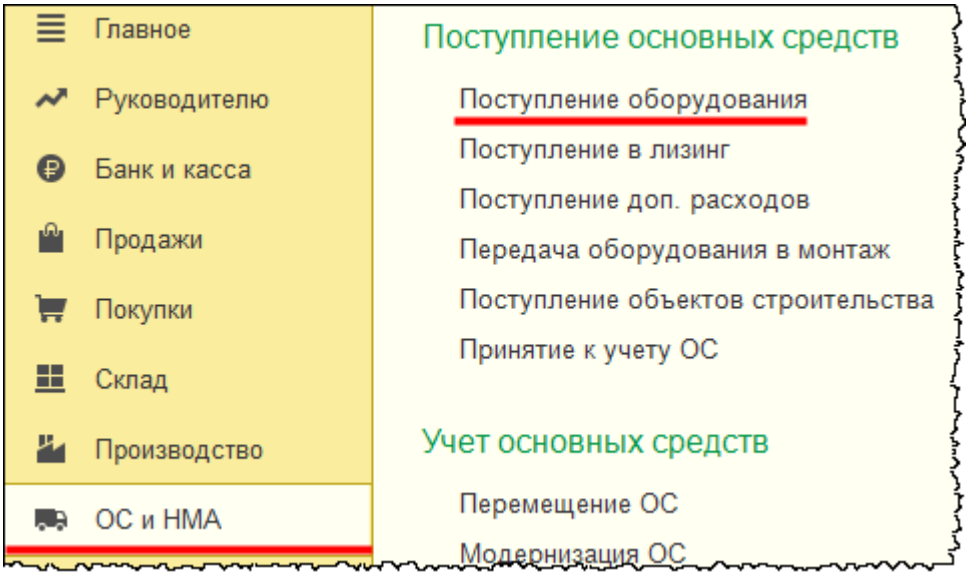
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Глава 51. Реализация ОС с убытком с учетом ранее примененной амортизационной премии*

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.30

Рассмотрим следующую ситуацию. В январе 2015 года ООО «Хрустальный замок» приобрело объект «Машину для мойки стекла» на сумму 1 180 000,00 руб., в том числе НДС 18%. По объекту применена амортизационная премия. В августе 2015 года данный объект продан с убытком.

Отразим в программе поступление объекта. 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*.

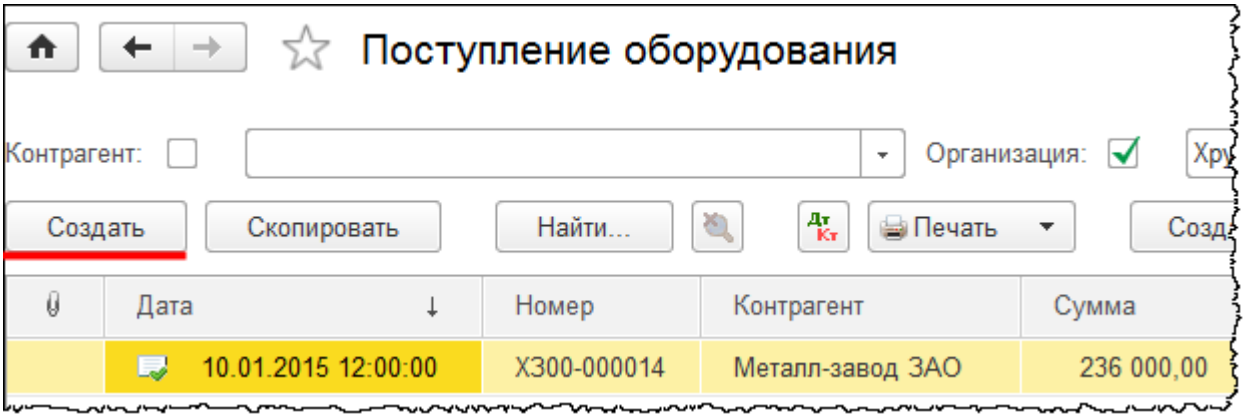


Откроется форма списка *документов* «Поступление» с видом операции *Оборудование*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



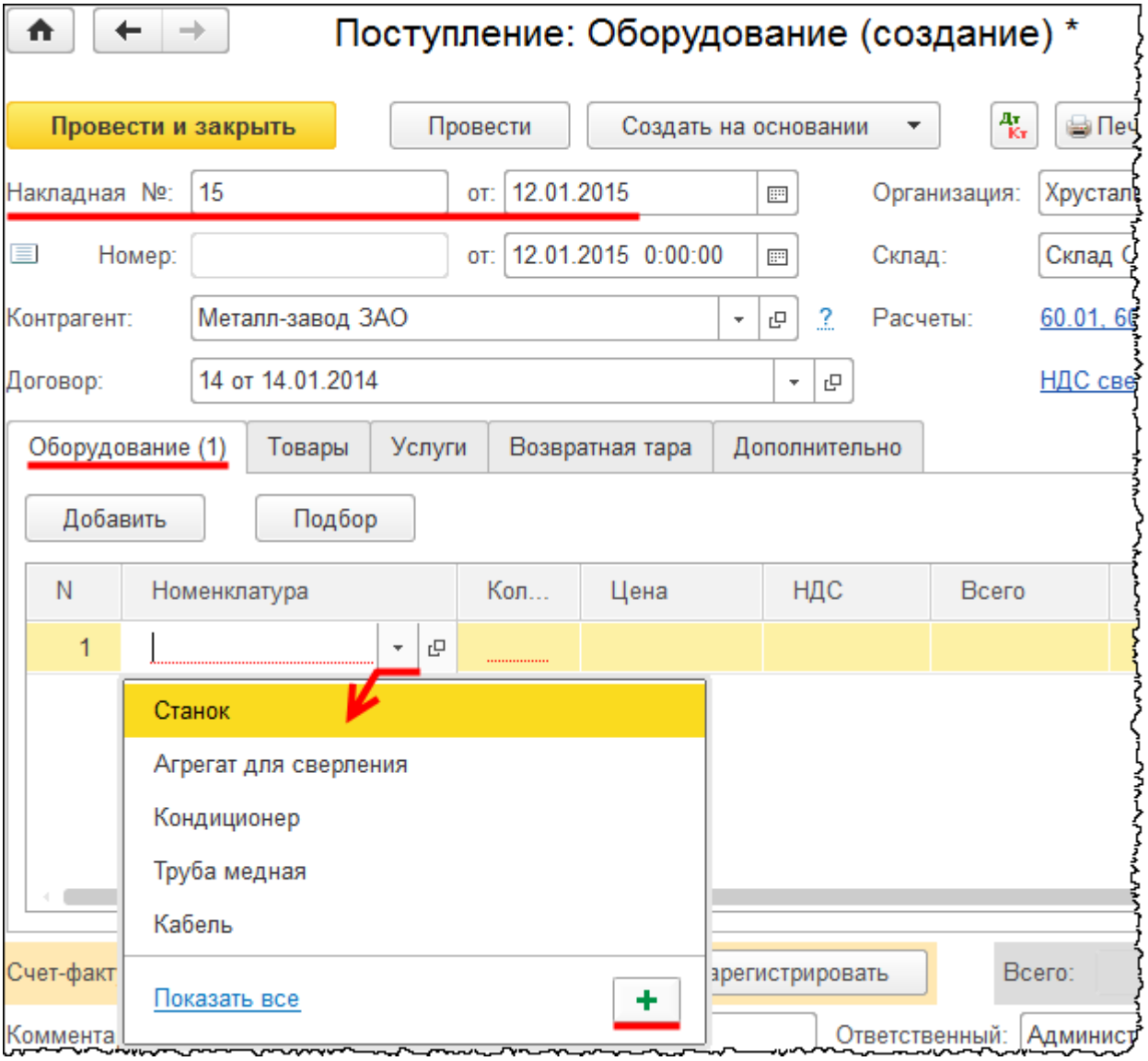
Нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа «Поступление» с видом операции *Оборудование*. В данной форме определим номер накладной 15 от 12.01.2015 г. В качестве *Контрагента* выберем «Металл – завод ЗАО». В поле *Договор* оставим тот, что заполнился автоматически. Укажем *Склад*, на который будет поступать объект, – «Склад ОС».

На закладке *Оборудование* добавим новую позицию номенклатуры для заполнения табличной части.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

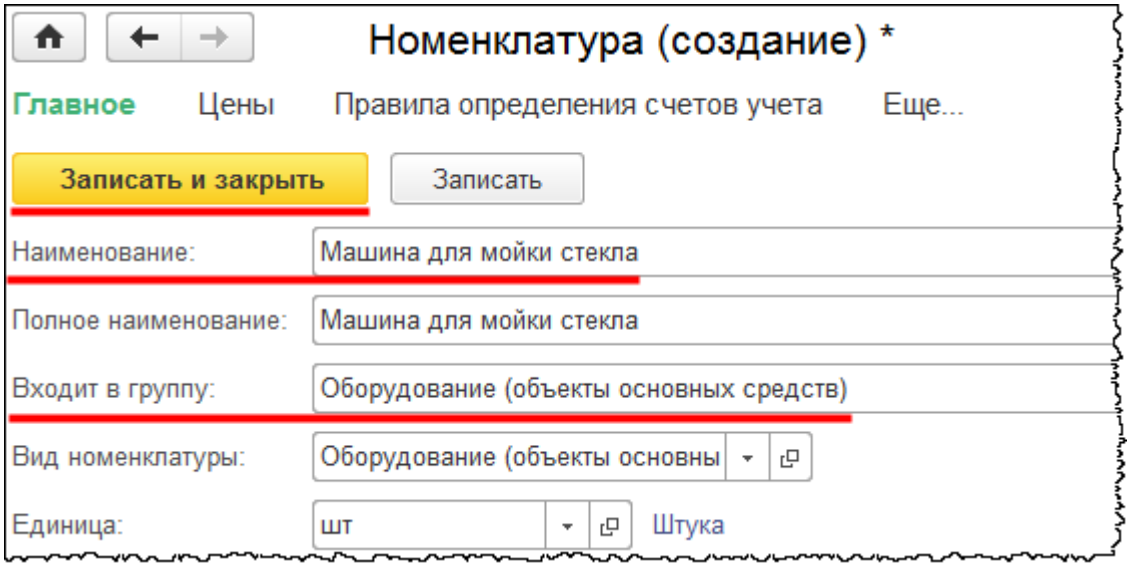


Появится форма создания позиции номенклатуры. В поле *Входит в группу* выберем значение «Оборудование (объекты основных средств)». В поле *Наименование* запишем: «Машина для мойки стекла». После заполнения данных нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

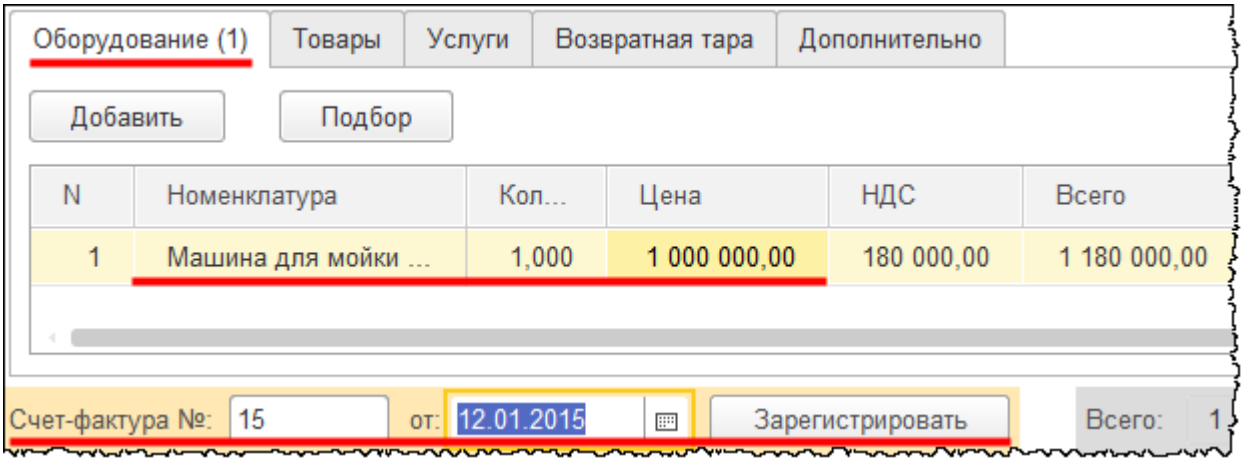
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В табличной части документа в поле *Количество* установим единицу. В поле *Цена* – 1 000 000,00 руб. (без учета НДС).



Зарегистрируем сведения о полученном счете-фактуре. Заполненный документ проведем и проанализируем движения.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

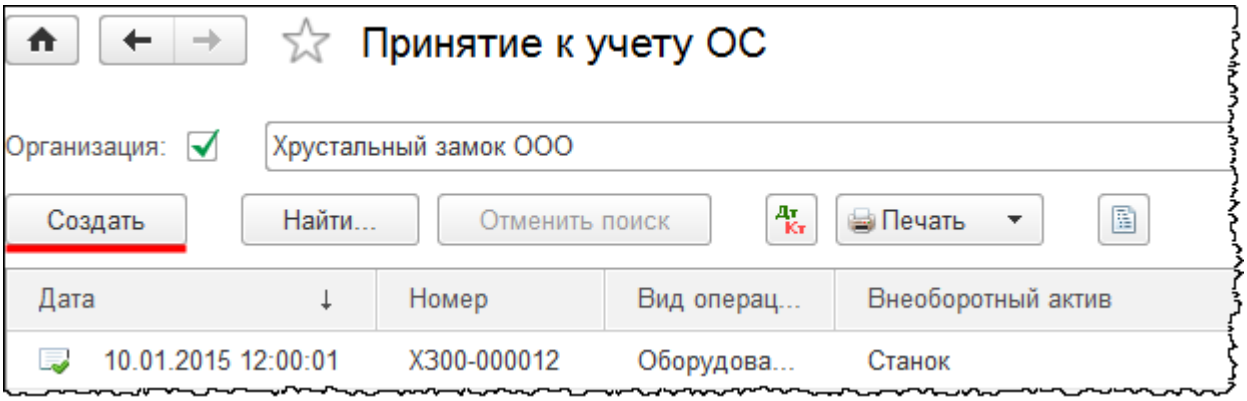
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет			Кредит		Сумма
08.04	К...	1,000	60.01		1 000 000,00
Машина для мойки стекла			Металл-завод ЗАО		*Поступление оборудования по вх.д. 15 от 12.01.2015*
Поступление (акт, накладная) ХЗ...			14 от 14.01.2014		
Склад ОС			Поступление (акт, н...		
19.01			60.01		180 000,00
Металл-завод ЗАО			Металл-завод ЗАО		*Поступление оборудования по вх.д. 15 от 12.01.2015*
Поступление (акт, накладная) ХЗ...			14 от 14.01.2014		
<...>			Поступление (акт, н...		

Затраты по приобретению объекта собраны на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств» с соответствующей аналитикой. Также отражен НДС, предъявленный поставщиком. Вычет по данному НДС отразится только после принятия объекта к учету с помощью документа «Формирование записей книги покупок».

Примем объект к учету с помощью документа «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».



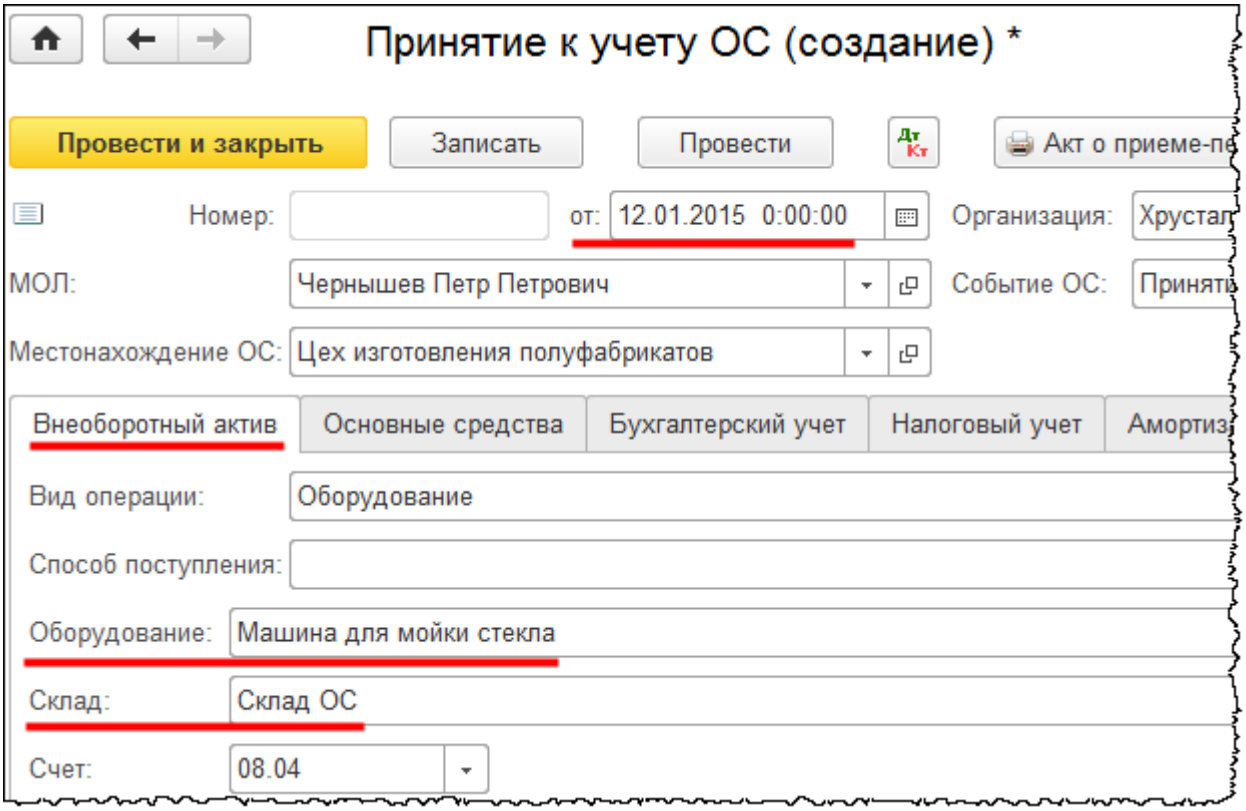
Нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Появится форма создания нового документа. Укажем дату 12.01.2015 г. В качестве материально ответственного лица (*МОЛ*) выберем «Чернышева Петра Петровича». В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение «Цех изготовления полуфабрикатов».

На закладке *Внеоборотный* актив в поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Машина для мойки стекла». В поле *Склад* выберем «Склад ОС». Счет установился автоматически 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

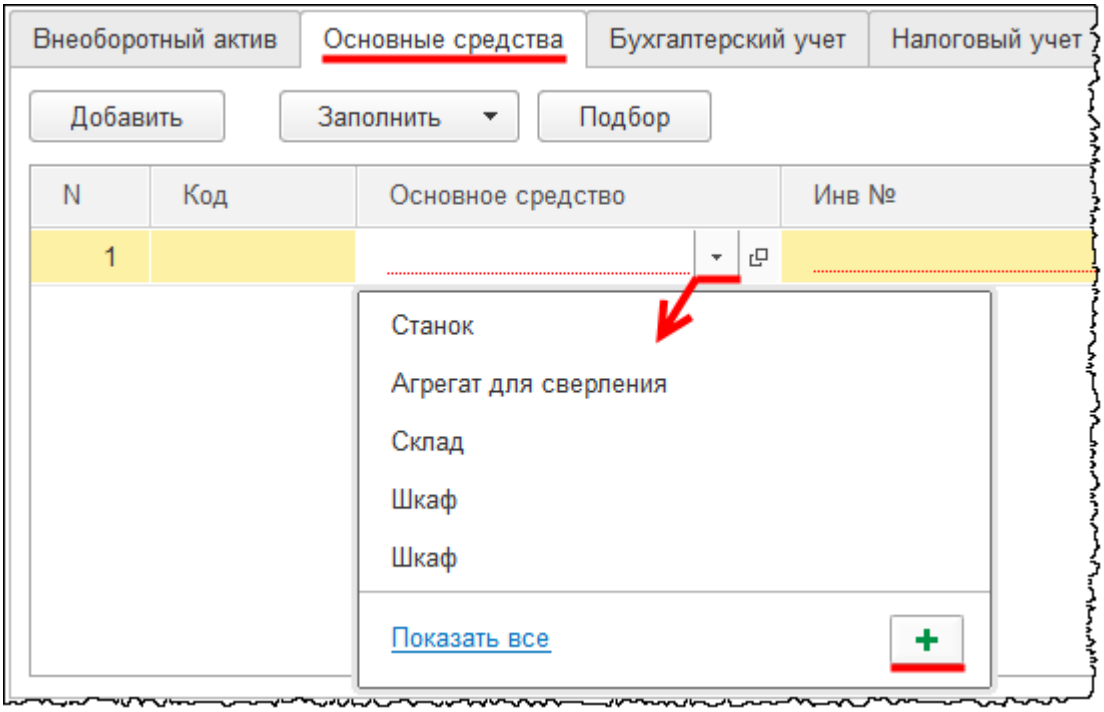
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



На закладке *Основные средства* создадим и выберем в табличной части новый объект основных средств.

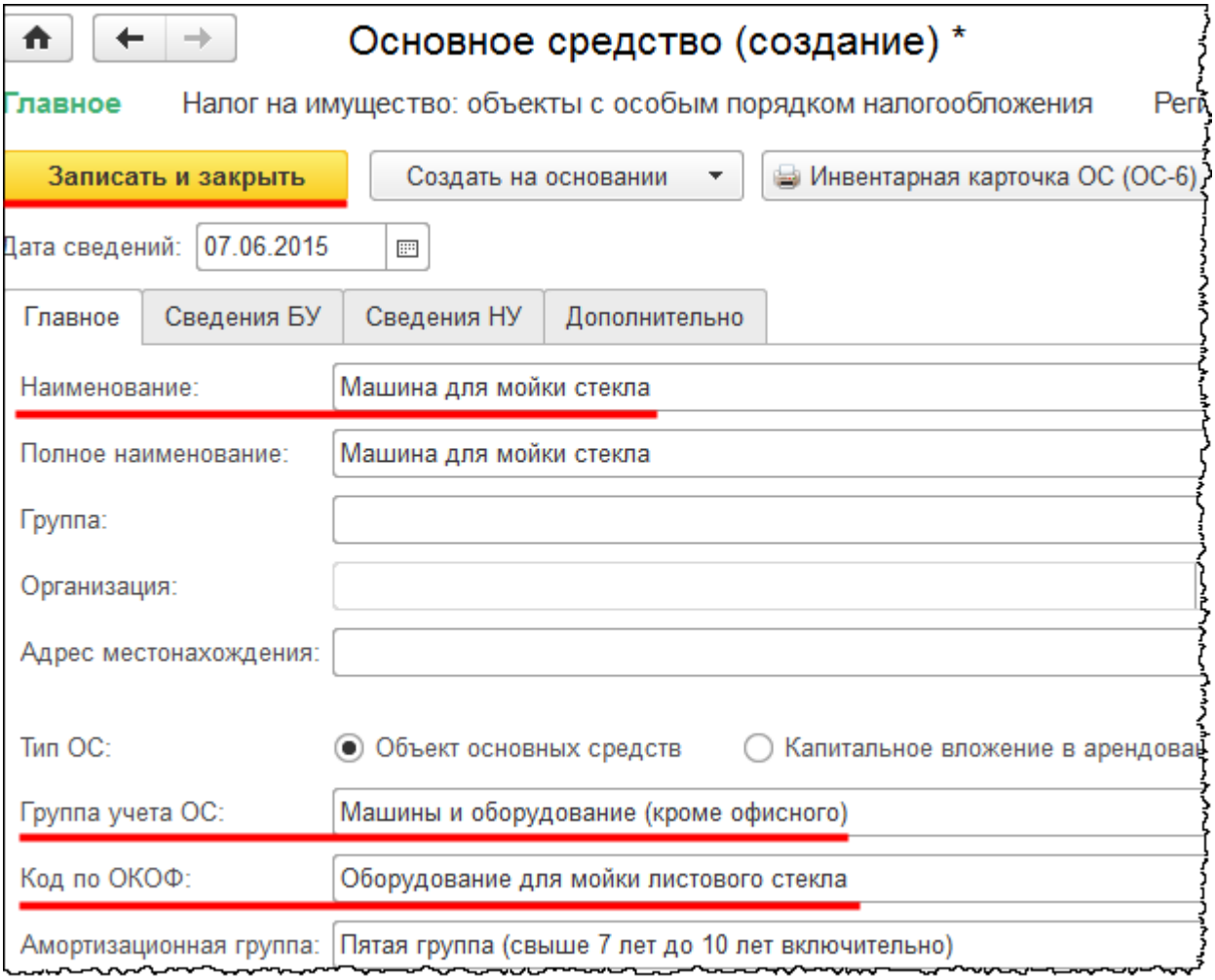


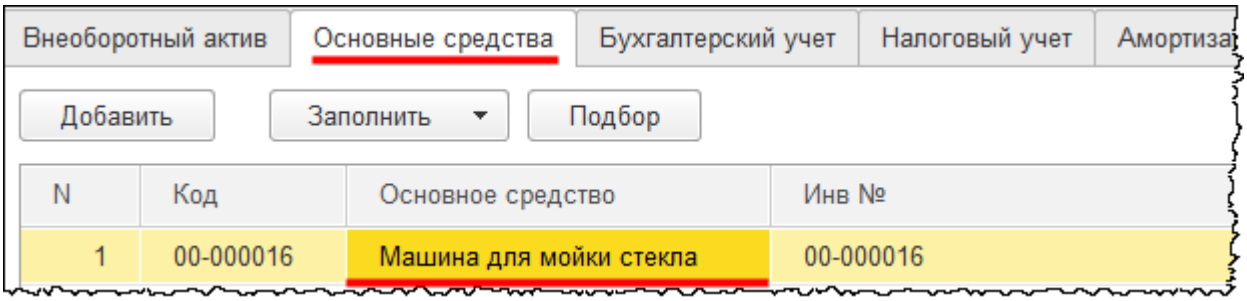
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Появится форма создания основного средства. В поле *Наименование* напишем: «Машина для мойки стекла». В поле *Группа учета ОС* выберем значение «Машины и оборудование (кроме офисного)». Укажем *Код по ОКОФ* – «Оборудование для мойки листового стекла», при этом *Амортизационная группа* заполнится автоматически. Данный объект относится к пятой амортизационной группе. То есть срок полезного использования для целей налогового учета должен быть установлен свыше семи лет до десяти лет включительно. После заполнения формы основного средства нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



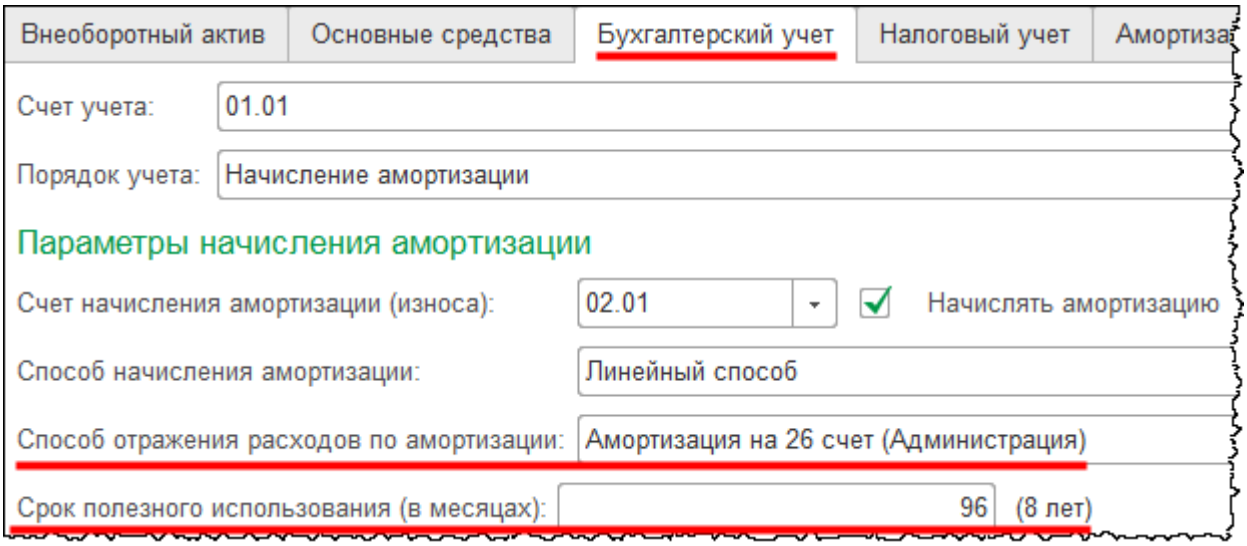


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

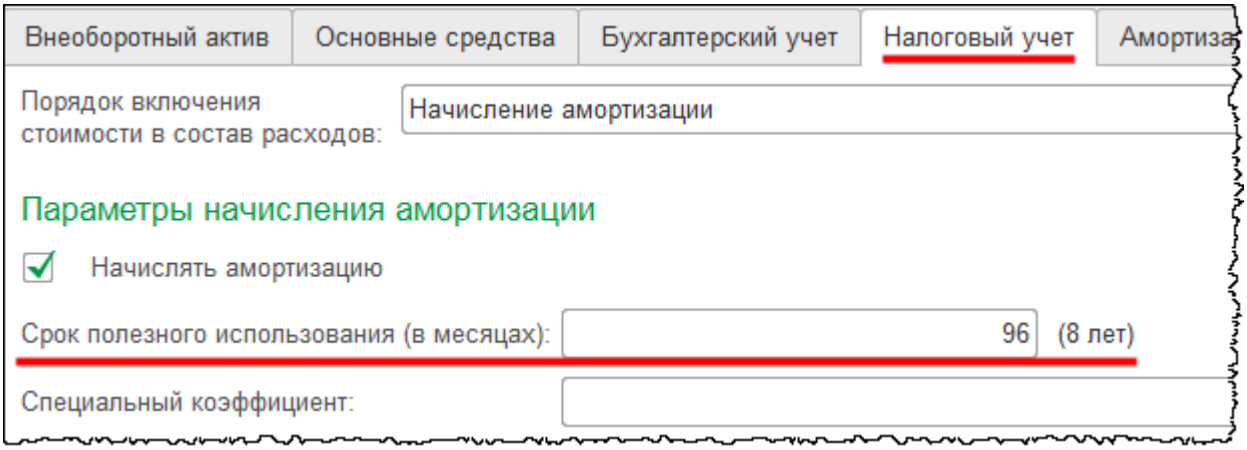
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

На закладке *Бухгалтерский учет* условно укажем *Способ отражения расходов по амортизации* – «Амортизация на 26 счет (Администрация)». Срок полезного использования установим 96 месяцев (8 лет).



На закладке *Налоговый учет* установим срок полезного использования тот же – 96 месяцев.



На закладке *Амортизационная премия* установим флаг *Включать амортизационную премию в состав расходов*. Амортизационную премию для основных средств, которые относятся к амортизационным группам с третьей по седьмую, можно применить в размере до 30%. Данное основное средство относится к пятой амортизационной группе. Соответственно, можем применить 30% амортизационной премии.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Амортизационная премия

☑ Включить амортизационную премию в состав расходов

Процент амортизационной премии: 30,00

Счет учета затрат: 26

Статьи затрат: Амортизационная премия

Подразделение: Администрация

Заполненный документ проведем и посмотрим сформированные проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
01.01	08.04 К...	1 000 000,00
Машина для мойки стекла	Машина для мойки...	*Принят к учету объект ОС*
	Поступление (акт, н...	
	Склад ОС	
КВ		
Машина для мойки стекла		*Амортизационная премия*
Принятие к учету ОС Х300-00001...		

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1 000 000,00	*НУ:*	1 000 000,00	1 000 000,00
Принят к учету объект ОС	*ПР:*		
	ВР:		
	НУ:	300 000,00	
Амортизационная премия	*ПР:*		
	ВР:		

На счете 01.01 «Основные средства в организации» отражена первоначальная стоимость в бухгалтерском и в налоговом учете. Также сформировалась проводка по забалансовому счету. Данная проводка свидетельствует о том, что в первом месяце начисления амортизации будет применена амортизационная премия, и данный забалансовый счет закроется по кредиту счета.

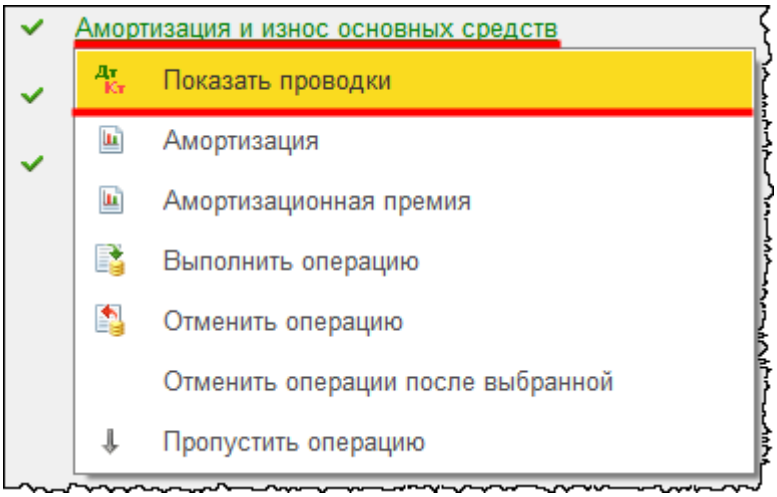
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Выполним закрытие месяца за январь и февраль 2015 года и посмотрим, как хозяйственные операции повлияют на расчет налога на прибыль. Сначала отменим закрытие месяца, а затем выполним заново. Перед закрытием месяца следует выполнить операцию перепроведения документов.

Проанализируем проводки регламентной операции по начислению амортизации за февраль.



Дебет	Кредит	Сумма
	КВ	
	Машина для мойки...	*Амортизационная премия*
	Принятие к учету О...	
26 Администрация Амортизационная премия	01.01 Машина для мойки стекла	*Амортизационная премия*

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	НУ:		300 000,00
Амортизационная премия	*ПР:*		
	ВР:		
	НУ:	300 000,00	300 000,00
Амортизационная премия	*ПР:*		
	ВР:	-300 000,00	-300 000,00

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

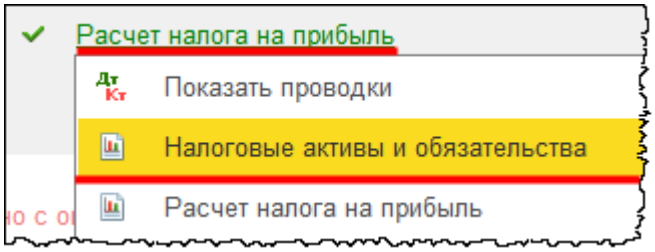
Закрылся забалансовый счет на сумму 300 000,00 руб., и применена амортизационная премия. Амортизационная премия применяется только в налоговом учете. В связи с этим возникает временная разница, которая повлияет на расчет налога на прибыль. Скорректирована первоначальная стоимость для целей налогового учета по счету 01.01 «Основные средства в организации». В результате сумма начисленной амортизации по данному объекту в бухгалтерском и в налоговом учете будет разной.

Дебет	Кредит	Сумма
26	02.01	10 416,67
Администрация	Машина для мойки стекла	*Амортизация ОС*
Амортизация		

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
10 416,67	*НУ:*	7 291,67	7 291,67
Амортизация ОС	*ПР:*		
	ВР:	3 125,00	3 125,00

В бухгалтерском учете одна сумма начисления амортизации, а в налоговом – другая, основанная на первоначальной стоимости, которая скорректирована за счет применения амортизационной премии. Формируется временная разница, которая также повлияет на расчет налога на прибыль. Таким образом, в данном месяце на расчет налога на прибыль повлияет временная разница, сложившаяся с учетом амортизационной премии и с учетом начисленной амортизации.

Посмотрим, как данные хозяйственные операции повлияют на расчет налога на прибыль. Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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		Остаток
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль	
1	2	3	4	5	6	7
Февраль	-50 000,00	1 388,89	1 388,89	-2 198 958,33		2 150 347,22
Внеоборотные активы		3 472,23				3 472,23
Основной объект строительства		3 472,23				3 472,23
Доходы будущих периодов	-50 000,00	1 388,89	1 388,89			-48 611,11
Косвенные производственные расходы		-2 198 958,33		-2 198 958,33		
Амортизационная премия		-2 220 000,00		-2 220 000,00		
Амортизация		21 041,67		21 041,67		
Основные средства		2 195 486,10				2 195 486,10
Агрегат для сверления		118 750,00				118 750,00
Машина для мойки стекла		296 875,00				296 875,00
Обрабатывающий центр с ЧПУ		1 783 333,33				1 783 333,33
Ремонтная мастерская		-3 472,23				-3 472,23
Итого	**-50 000,00**	**1 388,89**	**1 388,89**	**-2 198 958,33**		**2 150 347,22**

	Отложенные налоговые обязательства			Отложенные налоговые активы		
Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	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
2 150 347,22	440 486,12			694,45	277,78	
3 472,23	694,45					
3 472,23						
-48 611,11					277,78	
2 195 486,10	439 791,67			694,45		
118 750,00						
296 875,00						
1 783 333,33						
-3 472,23						
2 150 347,22	**440 486,12**			**694,45**	**277,78**	

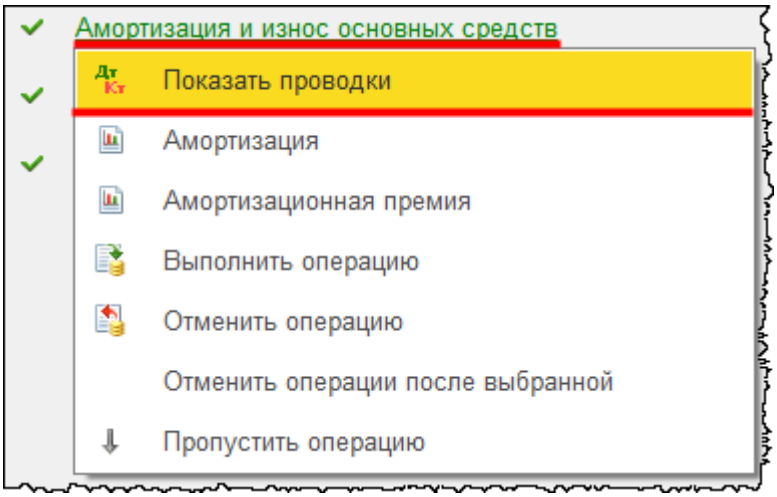
По объекту «Машина для мойки стекла» отражены временные разницы на сумму 296 875,00 руб. Это амортизационная премия за минусом начисленной амортизации за месяц. Данная сумма повлияла на признание отложенного налогового обязательства. В дальнейшем будет происходить погашение данного отложенного налогового обязательства.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Чтобы убедиться в этом, аналогичным образом выполним закрытие месяца за март 2015 года. Проанализируем проводки регламентной операции по начислению амортизации.

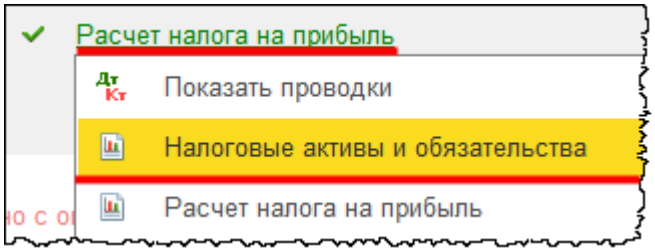


26			02.01			10 416,67
Администрация			Машина для мойки стекла			*Амортизация ОС*
Амортизация						

10 416,67	*НУ:*	7 291,67	7 291,67
Амортизация ОС	*ПР:*		
	ВР:	3 125,00	3 125,00

Для объекта основных средств «Машина для мойки стекла» суммы амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете отличаются, и отражена временная разница.

Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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		Остаток
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль	
1	2	3	4	5	6	7
Март	2 150 347,22	1 388,89	1 388,89	21 041,67		2 130 694,44
Внеоборотные активы	3 472,23	3 472,23				6 944,46
Основной объект строительства	3 472,23	3 472,23				6 944,46
Доходы будущих периодов	-48 611,11	1 388,89	1 388,89			-47 222,22
Косвенные производственные расходы		21 041,67		21 041,67		
Амортизация		21 041,67		21 041,67		
Основные средства	2 195 486,10	-24 513,90				2 170 972,20
Агрегат для сверления	118 750,00	-1 250,00				117 500,00
Машина для мойки стекла	296 875,00	-3 125,00				293 750,00
Обрабатывающий центр с ЧПУ	1 783 333,33	-16 666,67				1 766 666,66
Ремонтная мастерская	-3 472,23	-3 472,23				-6 944,46
Итого	**2 150 347,22**	**1 388,89**	**1 388,89**	**21 041,67**		**2 130 694,44**

	Отложенные налоговые обязательства			Отложенные налоговые активы		
Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	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
2 130 694,44	694,45	4 208,33		694,45	277,78	
6 944,46	694,45					
6 944,46						
-47 222,22					277,78	
2 170 972,20		4 208,33		694,45		
117 500,00						
293 750,00						
1 766 666,66						
-6 944,46						
2 130 694,44	**694,45**	**4 208,33**		**694,45**	**277,78**	

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

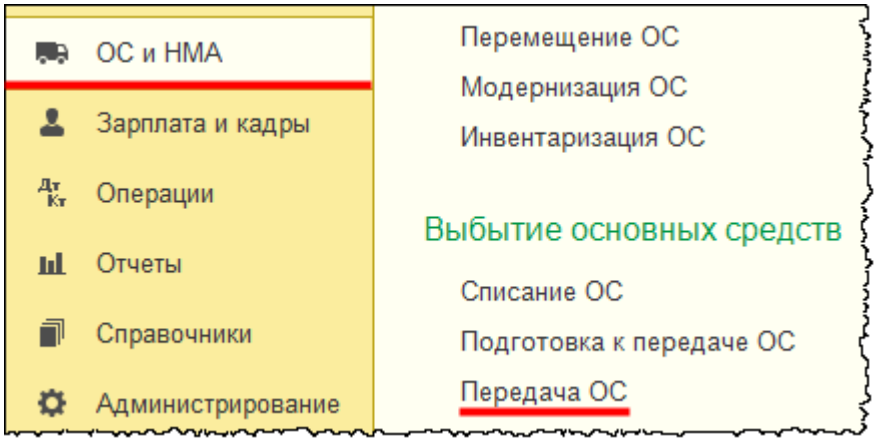
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

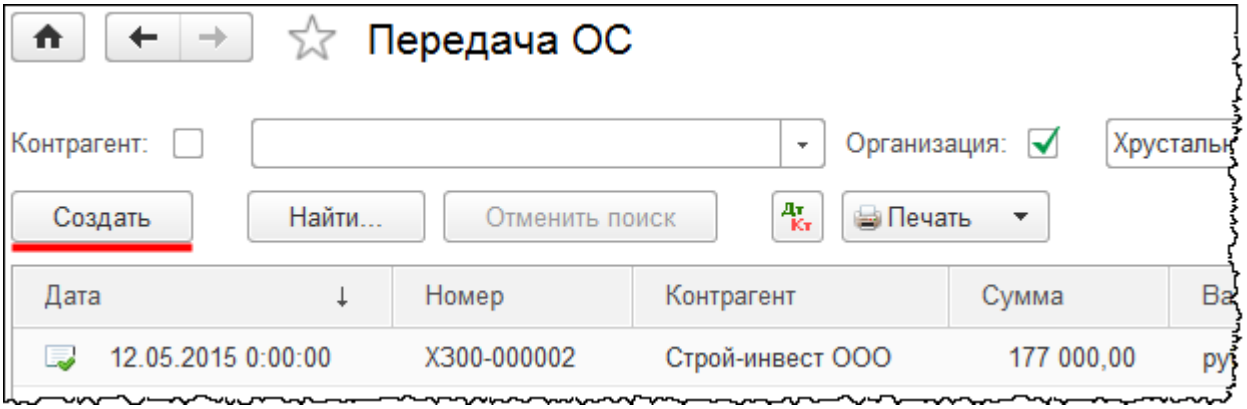
По объекту «Машина для мойки стекла» были признаны временные разницы ранее, и также отражается временная разница за месяц март 2015 года. Остаток временных разниц поменялся (уменьшился). Соответственно, с данной суммы происходит списание отложенного налогового актива. Видим общую сумму с учетом всех хозяйственных операций, на которую повлияли все признанные временные разницы по основным средствам. Таким образом, по мере начисления амортизации по данному объекту будет происходить списание отложенного налогового обязательства.

Аналогично выполним начисление по июль 2015 года включительно. В августе 2015 года нужно отразить реализацию объекта. За август 2015 года пока не будем выполнять регламентные операции, и начисление амортизации по объекту за месяц август отразится в документе «Передача основных средств».

Отразим реализацию объекта «Машина для мойки стекла». Используем для этого документ «Передача ОС». Выберем команду *Передача ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*.



Откроется форма списка документов «Передача ОС».



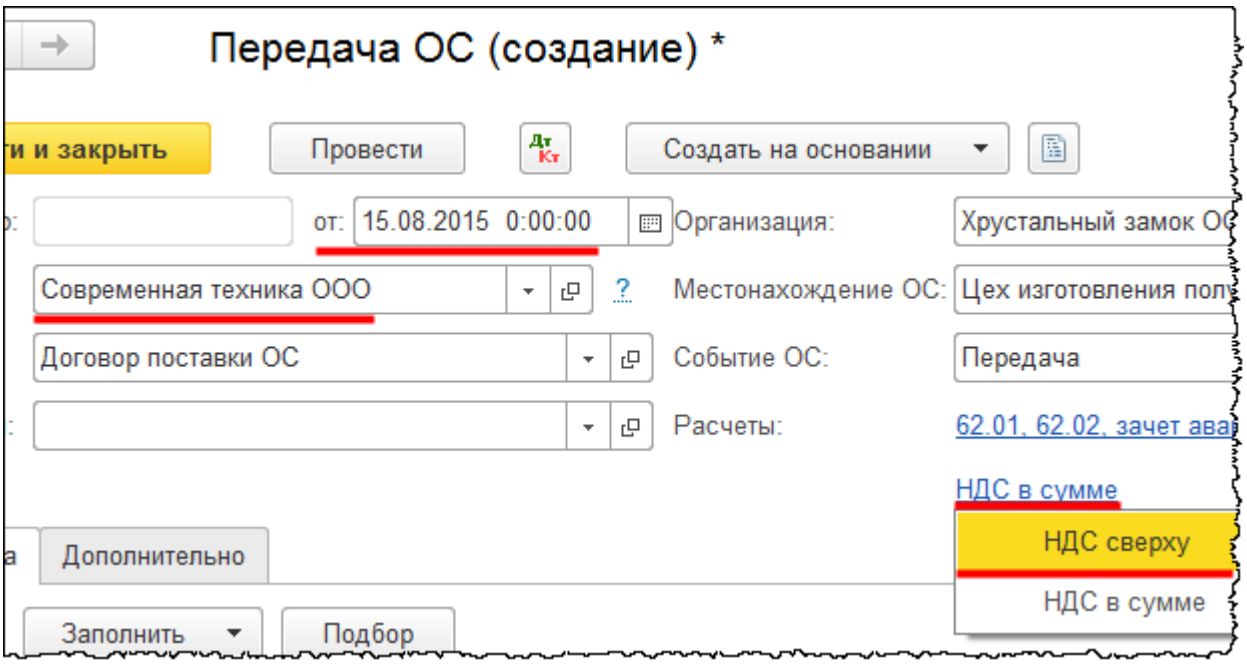
В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания нового документа «Передача ОС». Укажем дату 15.08.2015 г. В поле *Контрагент* выберем «Современная техника ООО». Договор оставим тот, что заполнился автоматически.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

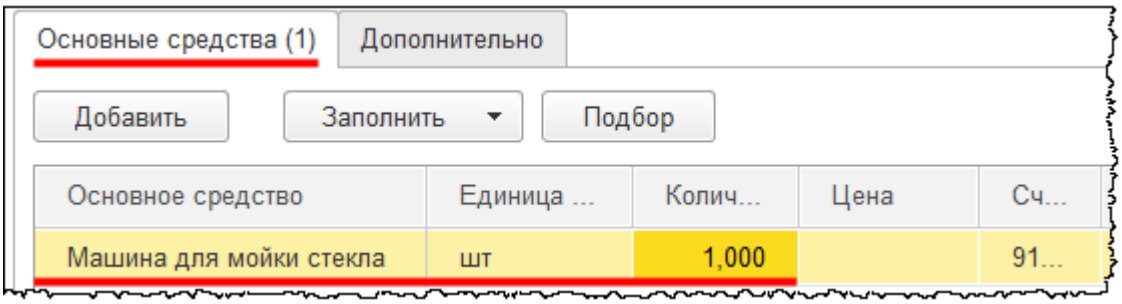
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В поле *Местонахождение ОС* выберем «Цех изготовления полуфабрикатов». В настройках учета НДС выберем значение «НДС сверху».



На закладке *Основные средства* в табличной части укажем объект, который реализуем, «Машина для мойки стекла». Установим следующие параметры: *Единица измерения* – штука, *Количество* – 1.

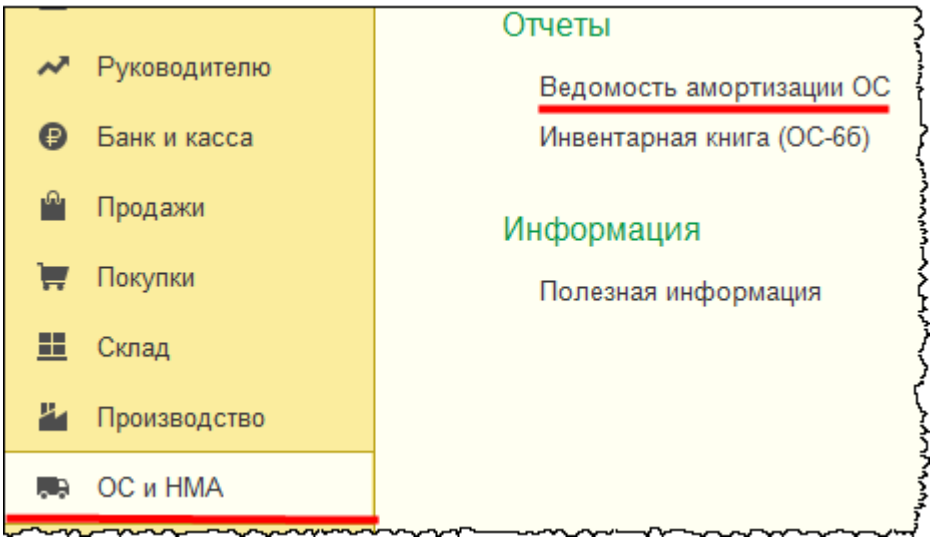


Цену необходимо указать такую, чтобы организация получила убыток. Для этого сначала узнаем остаточную стоимость объекта и сформируем отчет *Ведомость амортизации ОС*. Выберем команду *Ведомость амортизации ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Отчеты*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



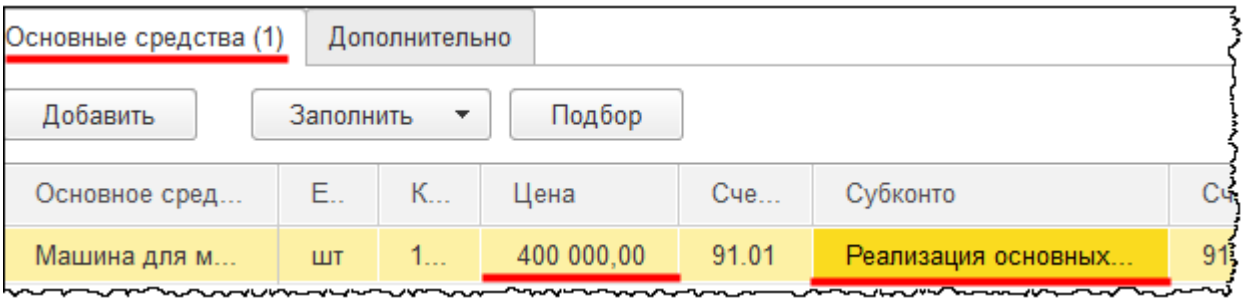
Откроется форма отчета *Ведомость амортизации ОС*. Сформируем отчет за август 2015 года и увидим остаточную стоимость объекта.

ООО "Хрустальный замок"

Ведомость амортизации ОС за Август 2015 г.

Основное средство, Инвентарный номер	Показатели	На начало периода		
		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машина для мойки стекла, 00-000016	БУ	1 000 000,00	62 500,02	937 499,98
	НУ	700 000,00	43 750,02	656 249,98
	ПР			
	ВР	300 000,00	18 750,00	281 250,00
	Контр.			

Остаточная стоимость объекта в бухгалтерском учете составляет 937 499,98 руб., а в налоговом учете 656 249,98 руб. Необходимо получить убыток и в бухгалтерском, и в налоговом учете, поэтому для наглядности в табличной части документа укажем цену 400 000,00 руб. В качестве значения субконто для 91 счета в табличной части документа «Передача ОС» укажем «Реализация основных средств» и выпишем счет-фактуру.



Проведем документ и проанализируем проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
62.01	**91.01** К...	**472 000,00**
Современная техника ООО	Реализация основн...	*Реализация прочего имущества*
Договор поставки ОС	Машина для мойки стекла	
Передача ОС Х300-000005 от 15....		
26	**02.01**	**10 416,67**
Администрация	Машина для мойки стекла	*Амортизация*
Амортизация		
02.01	**01.09**	**72 916,69**
Машина для мойки стекла	Машина для мойки стекла	*Передача ОС*

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
472 000,00	*НУ:*	472 000,00	400 000,00
Реализация прочего имущества	*ПР:*		
	ВР:		
10 416,67	*НУ:*	7 291,67	7 291,67
Амортизация	*ПР:*		
	ВР:	3 125,00	3 125,00
72 916,69	*НУ:*	51 041,69	51 041,69
Передача ОС	*ПР:*		
	ВР:	21 875,00	21 875,00

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
01.09	01.01	1 000 000,00
Машина для мойки стекла	Машина для мойки стекла	*Передача ОС*
91.02 Реализация основных средств Машина для мойки стекла	01.09 Машина для мойки стекла	927 083,31 *Передача ОС*
91.02 Реализация основных средств Машина для мойки стекла	68.02 Налог (взносы): начислено / ...	72 000,00 *Реализация основных средств*

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1 000 000,00	*НУ:*	700 000,00	700 000,00
Передача ОС	*ПР:*		
	ВР:	300 000,00	300 000,00
927 083,31	*НУ:*	648 958,31	648 958,31
Передача ОС	*ПР:*		
	ВР:	278 125,00	278 125,00
72 000,00	*НУ:*		
Реализация основных средств	*ПР:*		
	ВР:		

Видим, что отражена выручка, далее – начисление амортизации за август 2015 года. Затем определяется остаточная стоимость объекта, которая списывается на счет 91.02 «Прочие расходы». Остаточная стоимость определяется как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета. Списывается и временная разница, которая приведет к полному погашению отложенного налогового обязательства, признанному ранее.

Теперь следует отразить убыток в бухгалтерском и в налоговом учете. Необходимо выполнить закрытие месяца, но перед этим сумму убытка, сформированного в налоговом учете, отнесем на счет 97 «Расходы будущих периодов». Для этого сначала рассчитаем сумму убытка, которая сформировалась в налоговом учете.

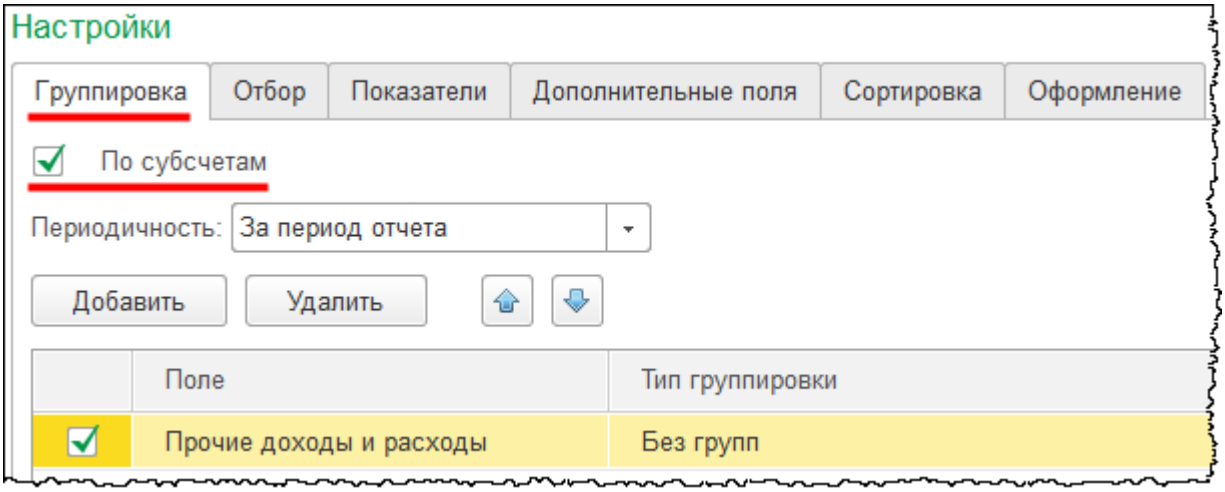
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Обратимся к *Оборотно-сальдовой ведомости по счету* 91 «Прочие доходы и расходы». В качестве периода укажем дату 15.08.2015 г. Данная дата выбрана в связи с тем, что в августе есть и другие операции, в частности, по реализации объектов.

В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаг *По субсчетам*.



Сформируем отчет.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за

15.08.2015 – 15.08.2015 ... Счет: 91 Хрустальный замок ООО

ормировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет	Пока	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы	тели	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91	БУ			999 083,31	472 000,00	527 083,31	
	НУ			648 958,31	400 000,00	248 958,31	
	ПР						
	ВР			278 125,00		278 125,00	
91.01	БУ		716 333,34		472 000,00		1 188 333,34
	НУ		770 000,00		400 000,00		1 170 000,00
	ПР		-120 000,00				-120 000,00
	ВР		-41 666,66				-41 666,66
Реализация основных средств	БУ				472 000,00		
	НУ				400 000,00		
	ПР						
	ВР						
91.02	БУ	688 693,23		999 083,31		1 687 776,54	
	НУ	584 981,87		648 958,31		1 233 940,18	
	ПР	-139 346,14				-139 346,14	
	ВР	115 000,00		278 125,00		393 125,00	
Реализация основных средств	БУ			999 083,31			
	НУ			648 958,31			
	ПР						
	ВР			278 125,00			
91.09	БУ	27 640,11				27 640,11	
	НУ	185 018,13				185 018,13	
	ПР	19 346,14				19 346,14	
	ВР		156 666,66				156 666,66

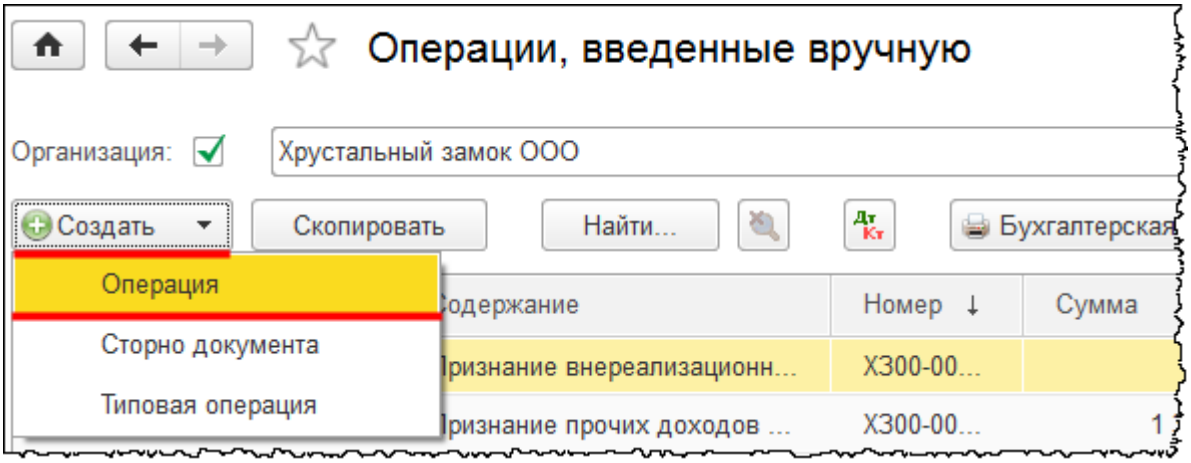
Рассчитаем сумму убытка и от оборотов по дебету отнимем обороты по кредиту (648 958,31 – 400 000 = 248 958,31). Данная сумма является убытком по налоговому учету.

Сумму убытка отнесем на 97 счет. Для этого воспользуемся документом «Операция». Выберем команду *Операции, введенные вручную* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*. Откроется форма списка документов «Операция». Создадим новый документ.

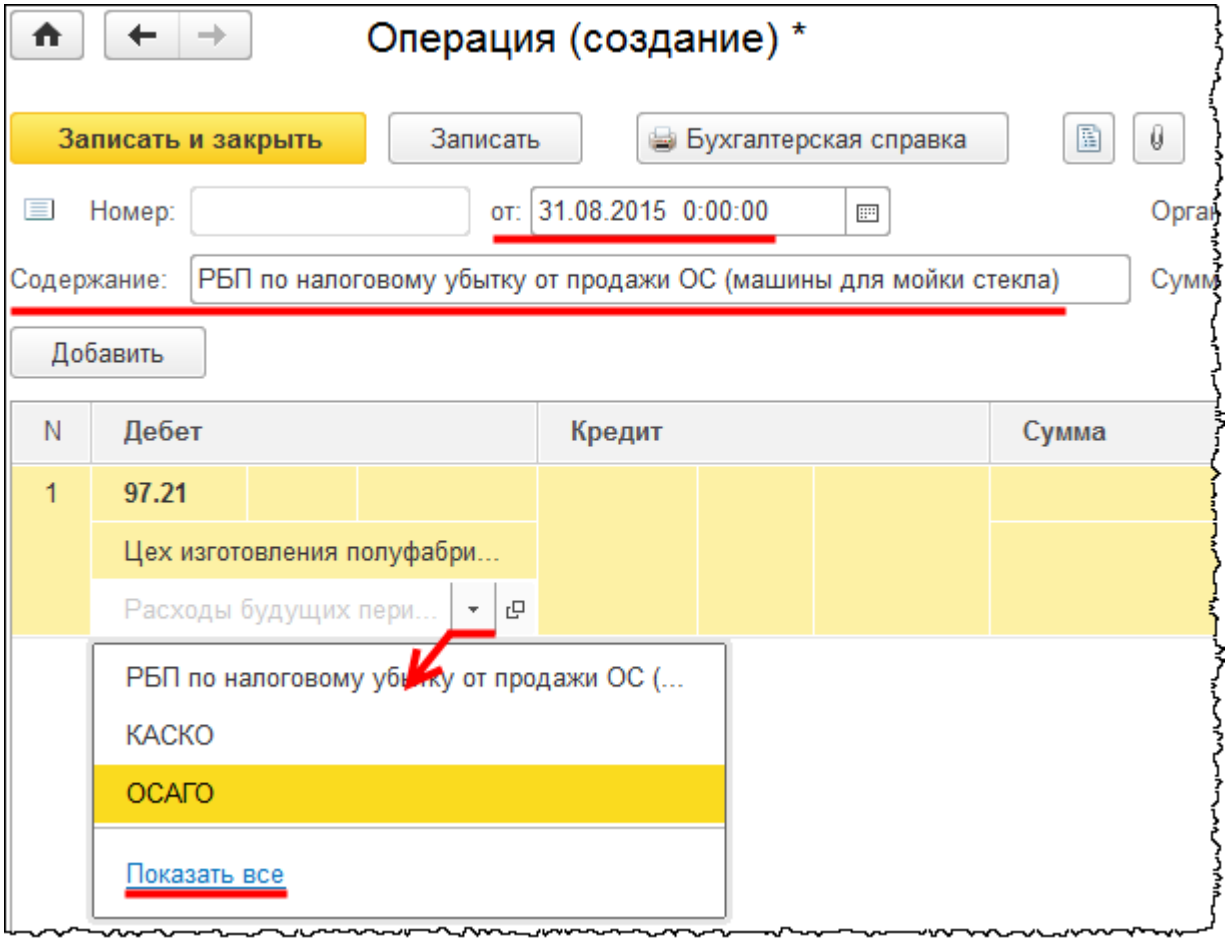
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Появится форма создания документа. Укажем дату документа 31.08.2015 г. В поле *Содержание* напишем: «РБП по налоговому убытку от продажи ОС (машины для мойки стекла)». По дебету укажем счет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов». Укажем *Подразделение* – «Цех изготовления полуфабрикатов». Добавим новый элемент справочника «Расходы будущих периодов» и укажем его в качестве аналитики «Расходы будущих периодов».

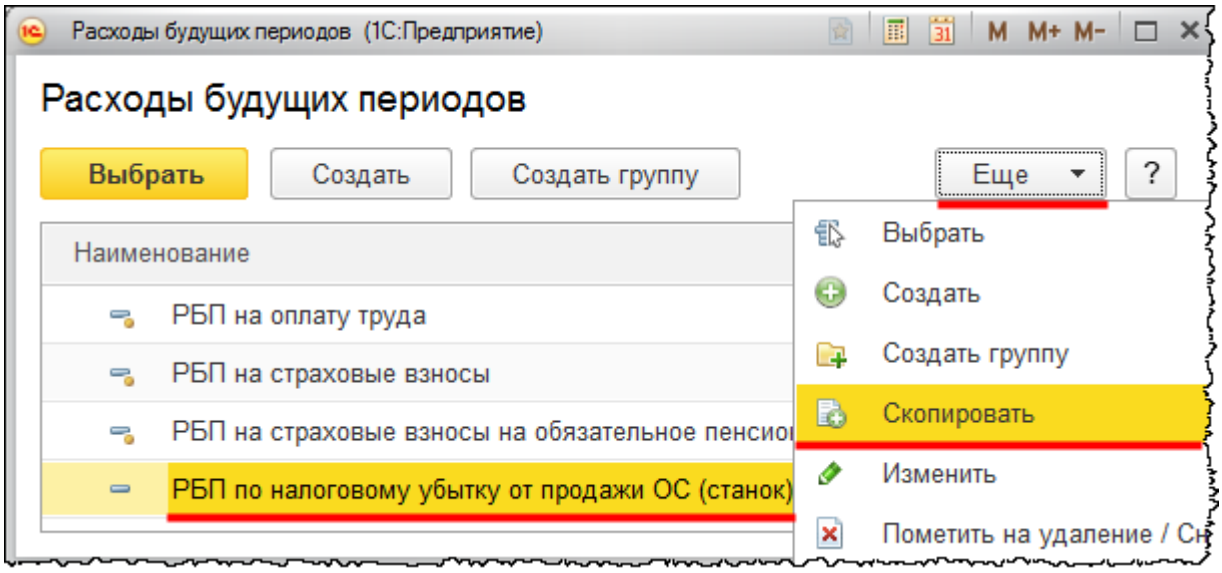


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Появится форма выбора справочника «Расходы будущих периодов». Новый элемент справочника создадим копированием элемента «РБП по налоговому убытку от продажи ОС (станок)».



Появится форма создания элемента справочника «Расходы будущих периодов». В поле *Наименование* скорректируем запись: «РБП по налоговому убытку от продажи ОС (машина для мойки стекла)». В поле сумма установим значение 248 958,31 руб.

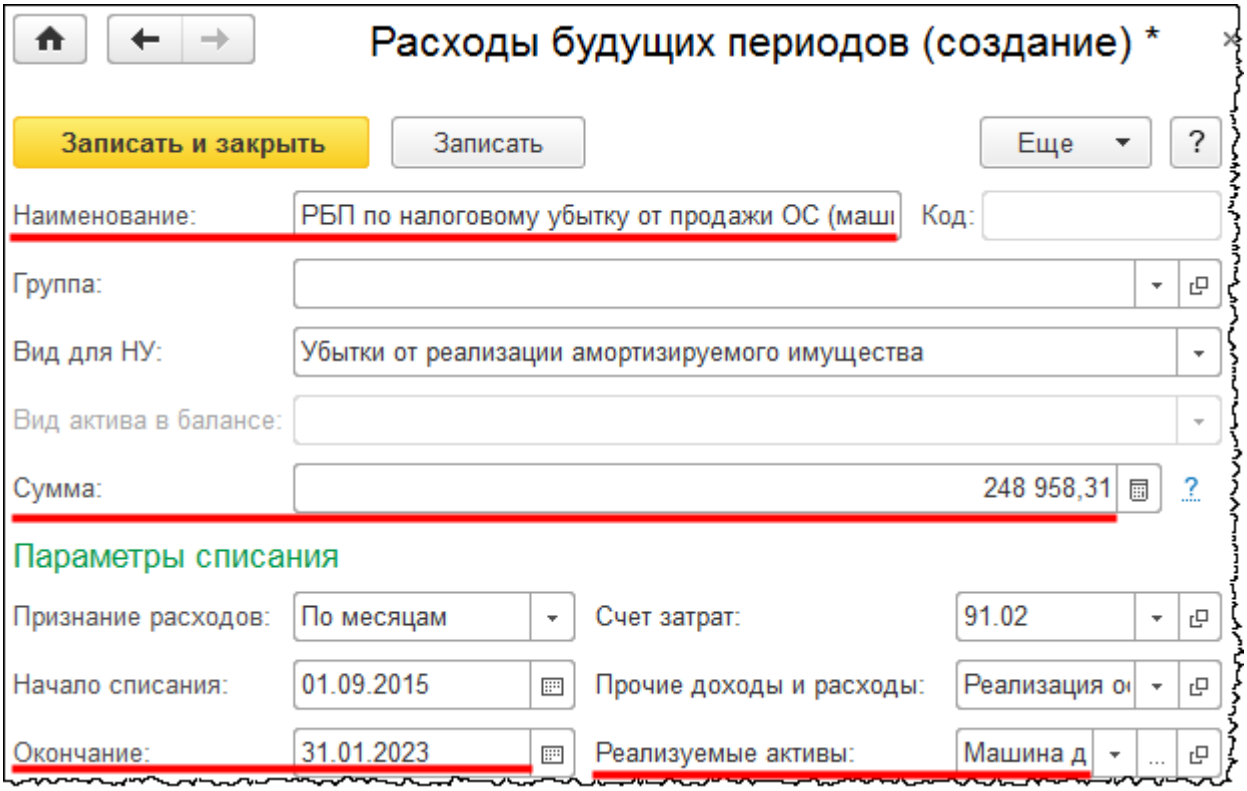
Дату начала списания оставим без изменения – 01.09.2015 г. Дату окончания определим следующим образом. Срок полезного использования составляет 96 месяцев, из которых фактический срок полезного использования – 7 месяцев. Соответственно, убыток следует отразить в течение 89 месяцев. Этой датой будет 31.01.2023 г.

Скорректируем также аналитику по 91 счету и в поле *Реализуемые активы* укажем «Машина для мойки стекла». После корректировки данных в форме создания элемента справочника «Расходы будущих периодов» следует нажать на кнопку *Записать и закрыть.*

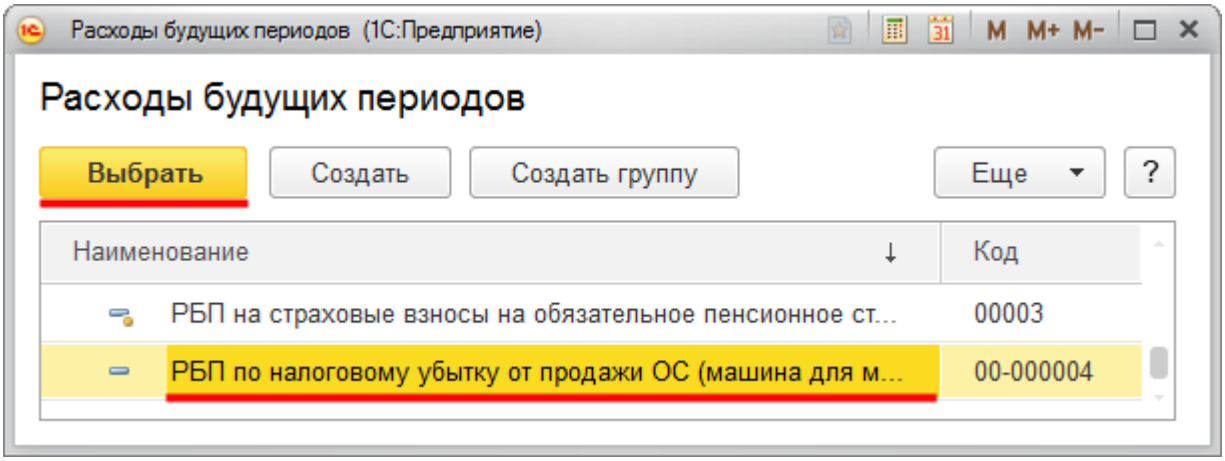
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В форме выбора справочника «Расходы будущих периодов» следует выбрать новый элемент.



В документе «Операция» укажем счет кредита 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» и сумму по налоговому учету (сумма по дебету и по кредиту – 248 958,31 руб.). Отразим и временную разницу со знаком минус (-248 958,31 руб.). Данная временная разница приведет к признанию отложенного налогового актива. В дальнейшем, по мере признания убытка в налоговом учете, будет происходить погашение отложенного налогового актива. После заполнения документа нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

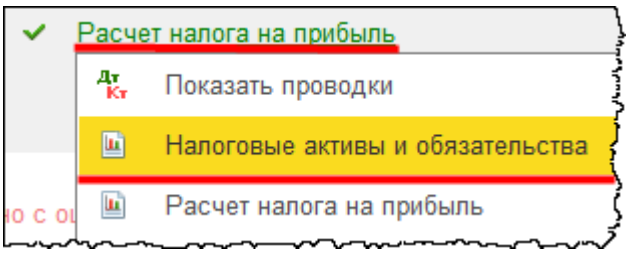
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
97.21	91.09	
Цех изготовления полуф...	<...>	
РБП по налоговому убыт...		

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	НУ:	248 958,31	248 958,31
	ПР:		
	ВР:	-248 958,31	-248 958,31

По методике, описанной ранее, произведем закрытие месяца за август и за сентябрь 2015 года. В августе отследим погашение налогового обязательства, которое сформировалось при применении амортизационной премии. Также в августе должно отразиться и признание отложенного налогового актива в связи с тем, что убыток в налоговом учете в месяце реализации объекта (в августе) не признается, а будет признаваться со следующего месяца по мере оставшегося срока полезного использования.

Сформируем за август 2015 года справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Отложенные налоговые активы и обязательства

Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств					Остаток
	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	7
Август	1 939 583,32	32 638,89	623 263,89	19 791,67		1 352 430,54
Внеоборотные активы	20 833,38	3 472,23				24 305,61
Основной объект строительства	20 833,38	3 472,23				24 305,61
Доходы будущих периодов	-41 666,66	1 388,89	1 388,89			-40 277,77
Косвенные производственные расходы		19 791,67		19 791,67		
Амортизация		19 791,67		19 791,67		
Основные средства	1 960 416,60	298 611,10	621 875,00			1 659 027,70
Машина для мойки стекла	281 250,00	318 750,00	621 875,00			
Обрабатывающий центр с ЧПУ	1 699 999,98	-16 666,67				1 683 333,31
Ремонтная мастерская	-20 833,38	-3 472,23				-24 305,61
Расходы будущих периодов		-290 625,00				-290 625,00
РБП по налоговому убытку от продажи ОС (машина для мойки стекла)		-248 958,31				-248 958,31
РБП по налоговому убытку от продажи ОС (станок)		-41 666,69				-41 666,69
Итого	**1 939 583,32**	**32 638,89**	**623 263,89**	**19 791,67**		**1 352 430,54**

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
1 352 430,54	694,45	59 583,33		58 819,45	277,78	
24 305,61	694,45					
24 305,61						
-40 277,77					277,78	
1 659 027,70		59 583,33		694,45		
1 683 333,31						
-24 305,61						
-290 625,00				58 125,00		
-248 958,31						
-41 666,69						
1 352 430,54	**694,45**	**59 583,33**		**58 819,45**	**277,78**	

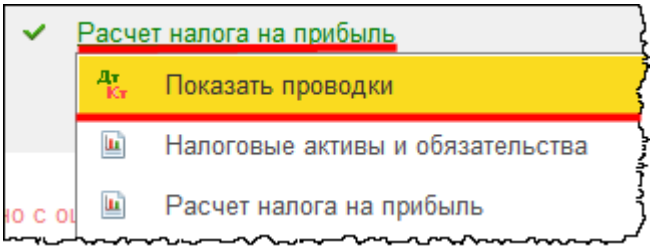
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Отложенное налоговое обязательство составляет 59 583,33 руб. Данная сумма сформировалась и с учетом других операций, которые повлияли на погашение отложенного налогового обязательства. Отражена временная разница, так как убыток признан только в бухгалтерском учете, а в налоговом учете он отнесен на счет 97 «Расходы будущих периодов», и в связи с этим отображается признание отложенного налогового актива. Таким образом, в результате отраженных хозяйственных операций происходит погашение отложенного налогового обязательства.

Посмотрим проводки регламентной операции «Расчет налога на прибыль».

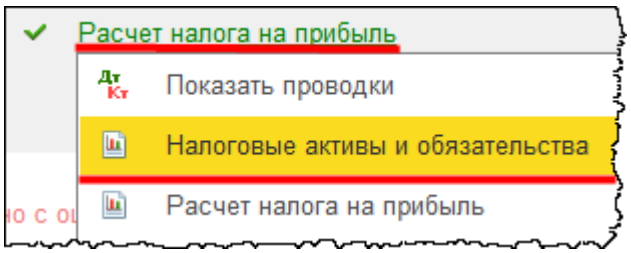


Дебет	Кредит	Сумма
77	68.04.2	59 583,33
Основные средства		*Погашение отложенного налогового ...*

В результате отраженных хозяйственных операций, во-первых, происходит погашение отложенного налогового обязательства, во-вторых, признание отложенного налогового актива.

Дебет	Кредит	Сумма
09	68.04.2	58 125,00
Расходы будущих периодов		*Признание отложенного налогового актива*

Сформируем справку-расчет после закрытия месяца за сентябрь 2015 года.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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		Остаток
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль	
1	2	3	4	5	6	7
Сентябрь	1 352 430,54	6 637,15	1 388,89	16 666,67		1 342 401,02
Внеоборотные активы	24 305,61	3 472,23				27 777,84
Основной объект строительства	24 305,61	3 472,23				27 777,84
Доходы будущих периодов	-40 277,77	1 388,89	1 388,89			-38 888,88
Косвенные производственные расходы		16 666,67		16 666,67		
Амортизация		16 666,67		16 666,67		
Основные средства	1 659 027,70	-20 138,90				1 638 888,80
Обрабатывающий центр с ЧПУ	1 683 333,31	-16 666,67				1 666 666,64
Ремонтная мастерская	-24 305,61	-3 472,23				-27 777,84
Расходы будущих периодов	-290 625,00	5 248,26				-285 376,74
РБП по налоговому убытку от продажи ОС (машина для мойки стекла)	-248 958,31	2 797,28				-246 161,03
РБП по налоговому убытку от продажи ОС (станок)	-41 666,69	2 450,98				-39 215,71
Итого	**1 352 430,54**	**6 637,15**	**1 388,89**	**16 666,67**		**1 342 401,02**

	Отложенные налоговые обязательства			Отложенные налоговые активы		
Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	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
1 342 401,02	694,45	3 333,33		694,45	1 327,43	
27 777,84	694,45					
27 777,84						
-38 888,88					277,78	
1 638 888,80		3 333,33		694,45		
1 666 666,64						
-27 777,84						
-285 376,74					1 049,65	
-246 161,03						
-39 215,71						
1 342 401,02	**694,45**	**3 333,33**		**694,45**	**1 327,43**	

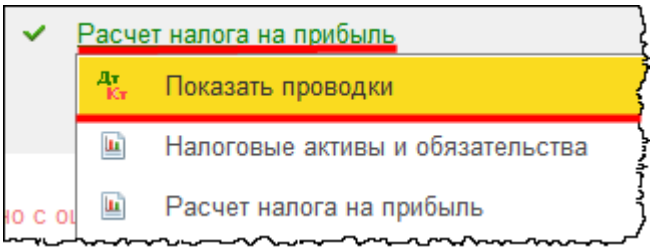
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Расход будущих периодов по налоговому учету списан в размере ежемесячной суммы, и с нее осуществляется погашение отложенного налогового актива. Данная сумма, 1049,65 руб., отражается с учетом и другой хозяйственной операции (по налоговому убытку от продажи станка).

Посмотрим проводки регламентной операции *Расчет налога на прибыль*.



Дебет			Кредит			Сумма
68.04.2			09			1 049,65
			Расходы будущих периодов			*Погашение отложенного налогового актива*

Таким образом, в дальнейшем по мере срока полезного использования объекта будет отражаться погашение отложенного налогового актива.

При применении амортизационной премии сформировалась временная разница, и отразилось признание отложенного налогового обязательства. В дальнейшем по мере начисления амортизации происходит погашение отложенного налогового обязательства. При выбытии объекта (при реализации) происходит полное погашение отложенного налогового обязательства. В налоговом учете сумма убытка была отнесена на 97 счет, соответственно, сформировалась и временная разница, которая привела к формированию отложенного налогового актива. В дальнейшем по мере признания убытка в налоговом учете происходит погашение отложенного налогового актива.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Глава 52. Учет затрат на ремонт основных средств

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.30

Ремонт и модернизация ОС имеют общую цель – обеспечить организацию работоспособными основными средствами, но данные понятия существенно отличаются друг от друга, в том числе и в плане их учета.

Основное отличие касается порядка отражения затрат. В случае ремонта расходы списываются единовременно или равномерно на соответствующие счета затрат. В случае модернизации, содержащей в себе также реконструкцию и техническое перевооружение, затраты включаются в стоимость основных средств и отражаются на издержках через амортизацию.

В данной главе рассмотрим операции по ремонту ОС.

Практически любая организация при эксплуатации основных средств сталкивается с необходимостью проведения ремонтных работ.

Понятие ремонта

Ремонт – работы по поддержанию основных фондов в рабочем состоянии в течение срока их полезного использования, не приводящие к улучшению начальных нормативных показателей функционирования. Таким образом, ремонт используется для поддержания исправности основных средств, и этим он принципиально отличается от таких понятий, как модернизация, реконструкция, техническое перевооружение, подразумевающих улучшение показателей функционирования объектов основных средств. Например, при реконструкции здания оно становится больше, при модернизации оборудования оно становится более производительным. При ремонте же происходит только замена отдельных узлов, деталей, агрегатов, вышедших из строя, а функциональные возможности основного средства остаются прежними.

Разграничение этих понятий принципиально именно для бухгалтерского учета, так как ремонт относится на затраты, то есть издержки, а модернизация включается в стоимость основных средств, тем самым увеличивая ее. То есть затраты на модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение включаются в расходы через амортизацию. Согласно разъяснению Минфина при решении вопроса о том, является ли работа ремонтом или модернизацией, следует руководствоваться отраслевыми ведомственными разъяснениями и рекомендациями, так как налоговое законодательство и законодательство о бухгалтерском учете зачастую прямо не дают ответ на этот вопрос.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В письме Минфина России от 23.11.06 № 03-03-04/1/794 рассмотрены основные отраслевые акты, касающиеся ремонта, реконструкции и технического перевооружения объектов основных средств, в данном случае – зданий и сооружений. Данные нормативные акты могут быть использованы в спорных вопросах, так как они разграничивают отдельные работы по их характеру, то есть объясняют, являются они ремонтом или модернизацией основного средства.

Например, необходимо ответить на вопрос, является ли замена пластиковых окон ремонтом или реконструкцией (модернизацией). Минфин, давая ответ на аналогичный вопрос налогоплательщика, сослался на последствия таких работ, то есть в данном случае нужно понять, улучшаются ли технико-экономические показатели функционирования здания, или это не приводит к подобным изменениям.

Однако если обратимся к ведомственным нормативным актам, то выясним, что к ремонту относится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные. Поэтому в спорных ситуациях налогоплательщик может обращаться к подобным нормативным актам. К их числу относятся:

- Положение о проведении планово-предусмотрительного ремонта производственных зданий и сооружений МДС 13-14.2000, Постановление Госстроя СССР от 29.12.73 № 279
- Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения (ВСН №58-88 (р), утвержденное приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.88 № 312
- Письмо Минфина СССР от 29.05.84 № 80.

Также для обоснования своей позиции в бухгалтерском и налоговом учете необходимо оформлять не только первичные документы, но и локальные организационно-распорядительные документы.

Организационно-распорядительные документы:

- Положение о ремонтах
- Приказ на осмотр зданий и сооружений
- Приказ о создании комиссии по осмотру
- Акт технического осмотра объекта ремонтно-восстановительных работ с указанием обнаруженных дефектов, мер по их устранению и сроков выполнения
- Дефектная ведомость.

Очевидно, что, если ремонтные работы являются достаточно частым явлением, создавать такое количество документов довольно трудоемко. Однако если расходы значительны, то лучше всего их составить. Это позволит избежать спорных вопросов с контролирующими органами по квалификации работ в качестве ремонтных, либо в качестве работ по модернизации и реконструкции, так как эта квалификация имеет прямые налоговые последствия.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Виды и способы ремонта

Для бухгалтерского учета принципиальное значение имеет вид ремонта (текущий или капитальный ремонт), а также способ ремонта (хозяйственный или подрядный). Текущий и капитальный ремонт отличаются друг от друга сложностью, объемом и сроками выполнения.

Рассмотрим отличие текущего ремонта от капитального на примере производственных зданий и сооружений. Данное отличие зафиксировано в нормативных документах, рассмотренных ранее. Согласно этим документам к текущему ремонту производственных зданий и сооружений относятся работы по систематическому и своевременному предохранению частей зданий, сооружений и инженерного оборудования от преждевременного износа (проведение профилактических мероприятий и устранение мелких повреждений и неисправностей). То есть с точки зрения технологии такие работы являются достаточно несложными, а с точки зрения затрат – не слишком затратными, в отличие от капитального ремонта.

При капитальном ремонте производственных зданий и сооружений осуществляются работы по восстановлению и замене отдельных частей зданий (сооружений) или целых конструкций и инженерно-технического оборудования. То есть такие работы сложнее в техническом плане и затратнее в финансовом. Однако масштаб ремонта не столь значим для бухгалтерского учета, как воздействие произведенных затрат на финансовый результат. Расходы на текущий ремонт, скорее всего, не окажут на него большого влияния, тогда как крупные расходы на капитальный ремонт могут резко снизить финансовый результат при единовременном списании. В связи с этим логичнее крупные суммы относить на финансовый результат. С этой точки зрения очень важно разделение на ремонт текущий и капитальный.

Способ ремонта влияет на отражение этих операций в бухгалтерском учете. Хозяйственный способ – это способ, который производится силами штатных сотрудников либо своих ремонтно-технических мастерских цехов. В этом случае материалы и оплата труда списываются на затраты в обычном порядке, так как эти затраты могут обособленно учитываться на счете 23 «Вспомогательные производства», если на предприятии есть отдельные ремонтные мастерские.

При подрядном способе к проведению ремонта привлекаются сторонние организации. Он применяется, как правило, при капитальном ремонте. В бухгалтерском учете затраты на ремонт отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, то есть являются текущими расходами.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Затраты на ремонт

Пунктом 26 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» предусмотрено восстановление ОС путем ремонта, модернизации, реконструкции. Данное ПБУ признает затраты на ремонт основных средств, однако не разделяет их на затраты на капитальный и на текущий ремонт. И в том, и в другом случае они являются текущими затратами. Это очень важные изменения, которые были внесены в последнее время в ПБУ №6. Ранее можно было создавать резерв по ремонту основных средств и данные затраты относить на финансовый результат равномерно. Сейчас таких правил нет, но Минфин Российской Федерации в своих разъяснениях предусматривает возможность учета крупных затрат на ремонт объектов основных средств как отдельного актива, стоимость которого погашается на протяжении определенного периода. Это позволяет в отчетности получать более сглаженный (равномерный) финансовый результат и, соответственно, делает отчетность более объективной.

В налоговом учете в настоящее время также нет разницы между капитальным и текущим ремонтом, поэтому все затраты относятся на финансовый результат в том периоде, в котором они возникли. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств определяет статья 324 НК РФ. В налоговом учете имеется возможность создания резерва предстоящих расходов на ремонт, что также позволяет сгладить колебания финансового результата, если периодически производятся крупные расходы на ремонт. Таким образом, учет ремонта в бухгалтерском и в налоговом учете может не совпадать, что приводит к появлению разниц.

Налоговое законодательство при определении базы по налогу на прибыль не ставит расходы, связанные с ремонтом, в зависимость от вида произведенного ремонта. Отражение в учете периодических крупных затрат на ремонт объектов основных средств можно учитывать обособленно в качестве актива. Срок погашения стоимости такого актива организация устанавливает, основываясь на продолжительности периодов между ремонтами.

Если порядок учета ремонта в бухгалтерском и в налоговом учете не совпадает, то возникают временные разницы. Временные, потому что в налоговом и бухгалтерском учете сумма затрат является зачастую одинаковой, однако списываться они могут в разные периоды.

Временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом возникают в следующих случаях:

1. При создании резерва в налоговом учете (в бухгалтерском учете затраты списываются единовременно)
2. Затраты на текущий ремонт в налоговом учете списываются сразу, а в бухгалтерском учете они отражаются как актив (использование счета 97 «Расходы будущих периодов») и списываются равномерно.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

3. Даже если в налоговом учете создать резерв, а в бухгалтерском учете капитальный ремонт учитывать как актив, то есть попытаться списывать затраты равномерно, и в бухгалтерском, и в налоговом учете, скорее всего, также образуются временные разницы, так как правила формирования резерва и погашения стоимости актива могут различаться.

Хозяйственные операции (текущий ремонт)

Рассмотрим операции по текущему ремонту без использования отдельного счета 23 «Вспомогательные производства», на котором накапливаются данные расходы. В этом случае все расходы по текущему ремонту списываются непосредственно на счета затрат по тем подразделениям, в которых они были произведены. Таким счетом в нашем примере выступает счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Рассмотрим ситуацию по замене пластиковых окон. В первом случае их замена происходит собственными силами, во втором – с привлечением сторонней организации. Таким образом, необходимо оформить четыре операции в «1С:Бухгалтерии 8»:

- Приобретение материалов, то есть пластиковых окон
  - **Дт** 10 **Кт** 60.01
  - **Дт** 19.03 **Кт** 60.01
- Списание материалов на счета затрат
  - **Дт** 26 **Кт** 10
- Монтаж пластиковых окон собственными силами
  - **Дт** 26 **Кт** 70.

Расходы отнесены на оплату труда по текущему ремонту

- Монтаж с привлечением сторонней организации
  - **Дт** 26 **Кт** 60.01 76.05

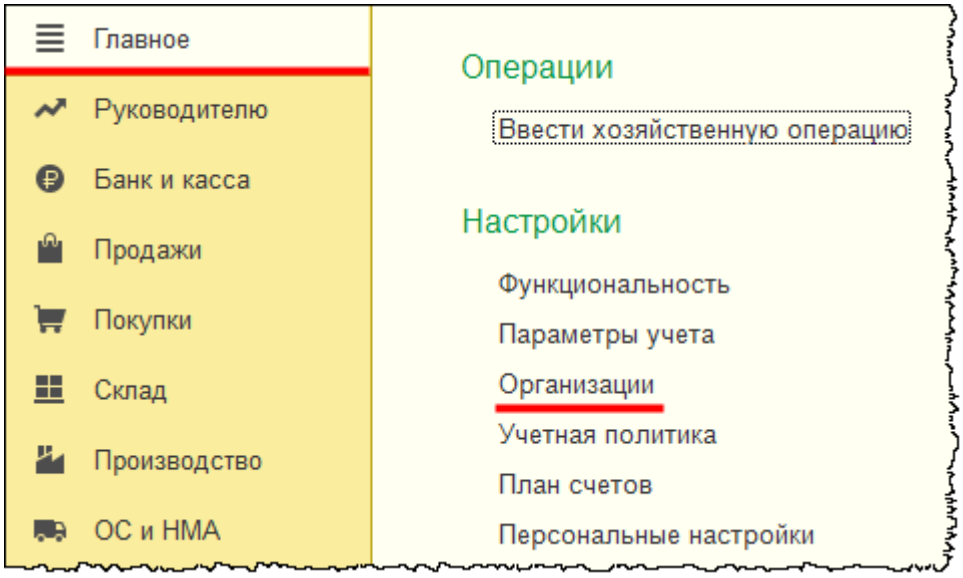
Принятие акта выполненных работ от подрядной организации.

Для оформления данных операций обратимся к программе. Сначала создадим новую организацию. Выберем команду *Организации* в *Панели Функций* раздела *Главное* из группы команд *Настройки*.

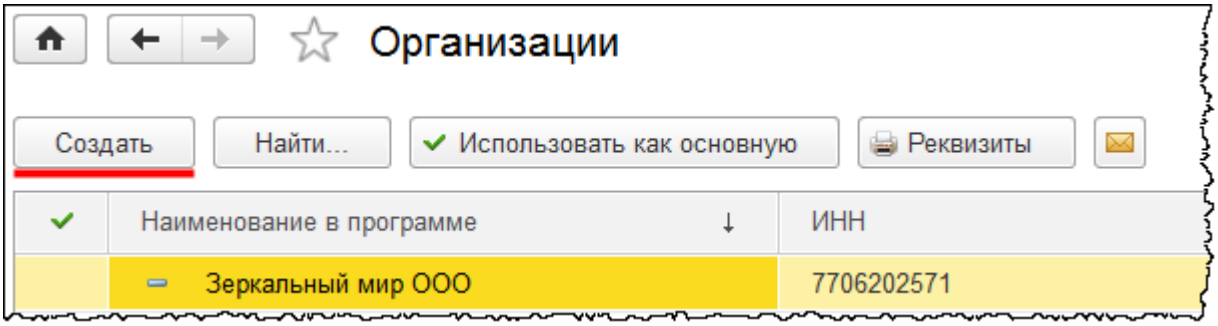
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

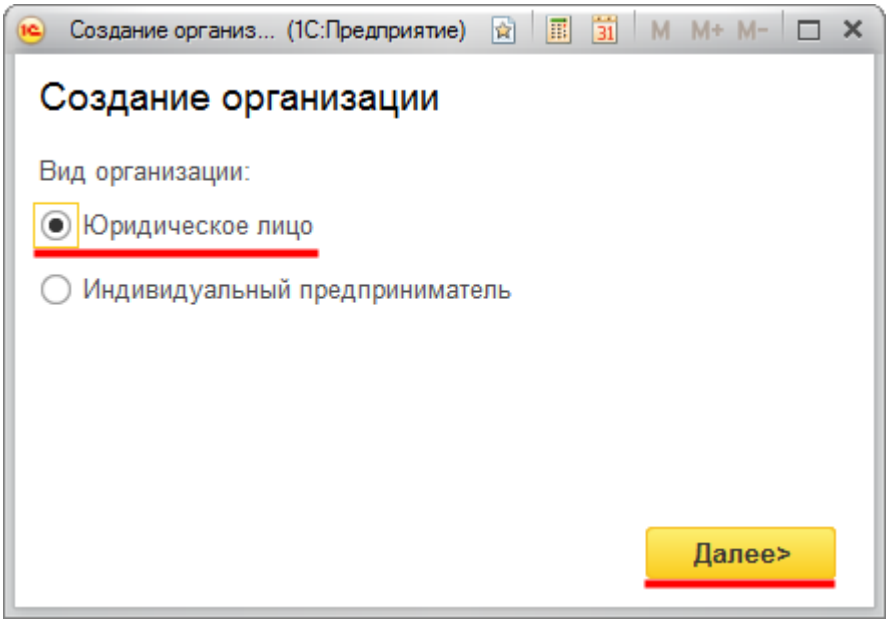
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма списка организаций.



Нажмем на кнопку *Создать*, откроется форма «Создание организации», в которой следует выбрать вид организации. Выберем вид организации «Юридическое лицо» и нажмем на кнопку *Далее*.

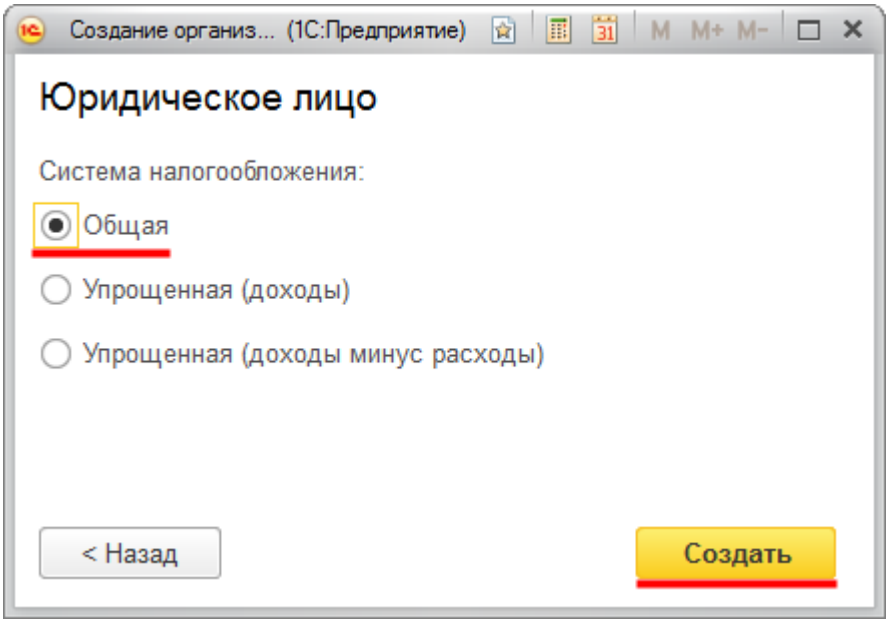


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

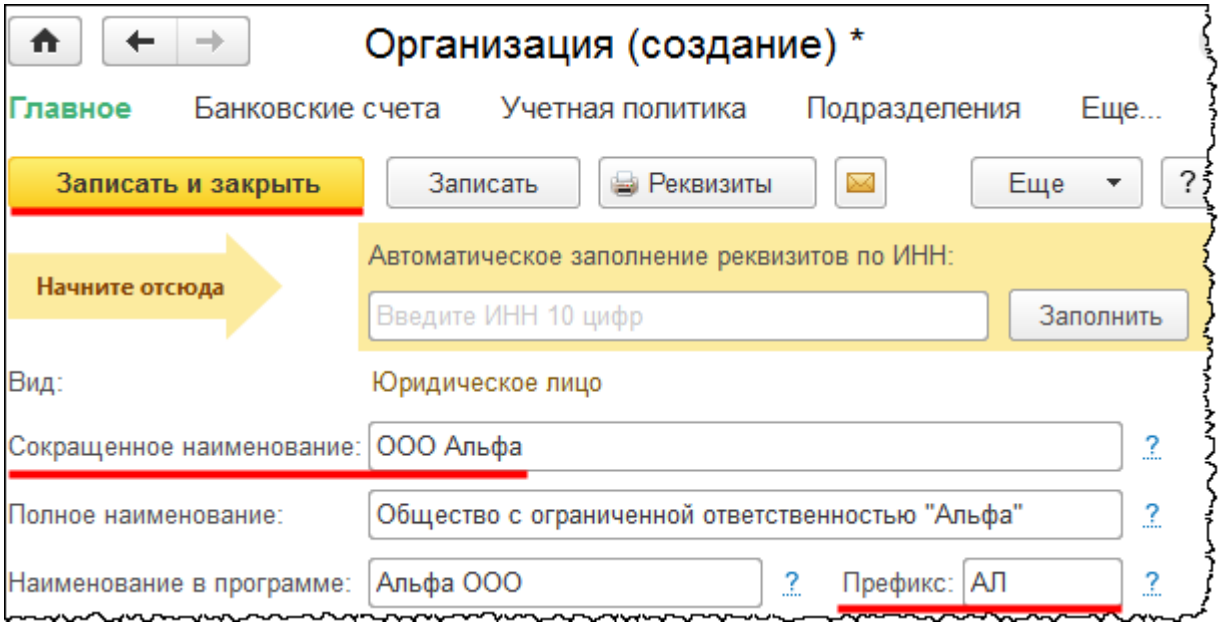
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Далее появится окно, в котором следует выбрать систему налогообложения. Выберем систему налогообложения «Общая» и нажмем на кнопку *Создать*.



Откроется форма создания организации. В поле *Сокращенное наименование* запишем: «ООО Альфа». *Полное наименование* и *Наименование в программе* заполнятся автоматически. Укажем Префикс – «АЛ». После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть.*

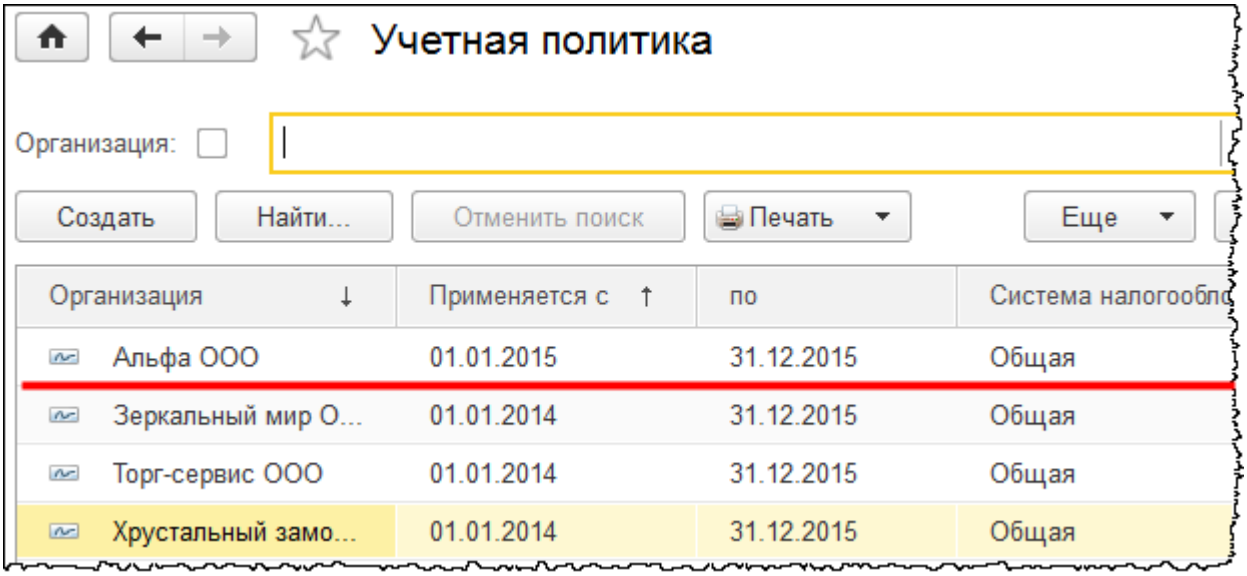


При этом для новой организации системой будет создана *Учетная политика* по умолчанию, которую впоследствии можно будет откорректировать.

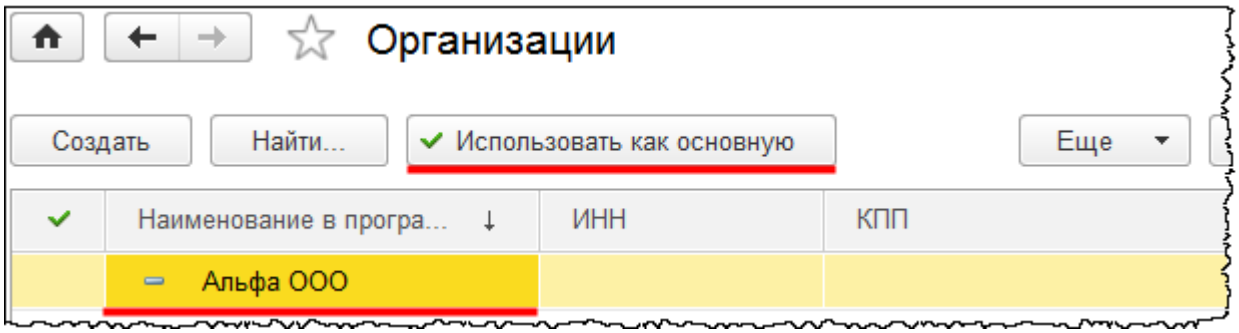
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Созданную организацию будем использовать как основную для автоматического выбора в документах.



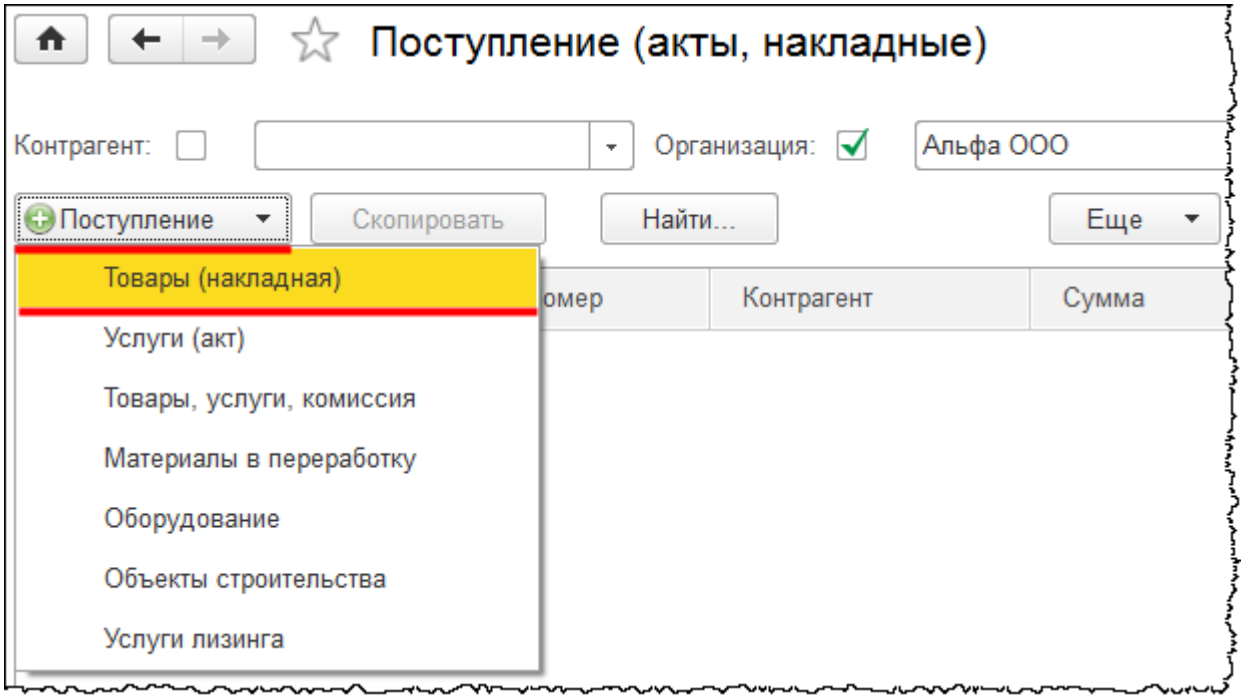
Необходимо создать документ «Поступление» с видом операции *Товары*, с помощью которого оформим поступление пластиковых окон. Выберем команду *Поступление (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.

Откроется форма списка документов «Поступление». Создадим новый документ с видом операции *Товары.*

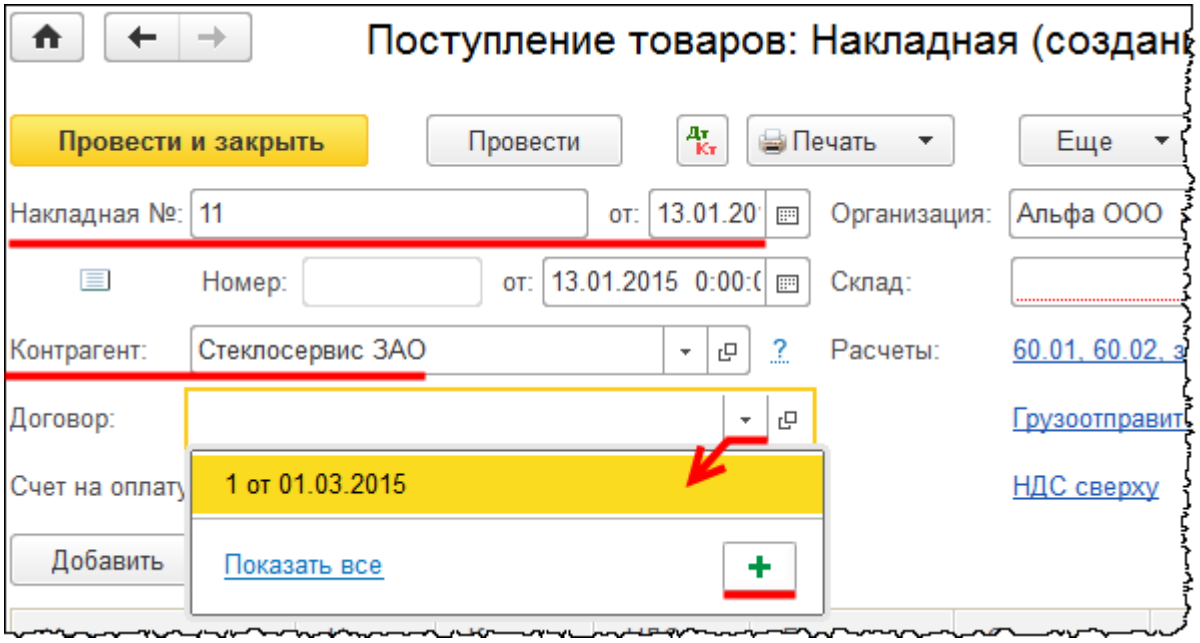
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма создания нового документа. В данной форме укажем накладную № 11 от 13.01.2015 г. В поле *Контрагент* выберем контрагента из группы «Поставщики», например, «Стеклосервис ЗАО». Для заполнения поля *Договор* создадим новый договор.

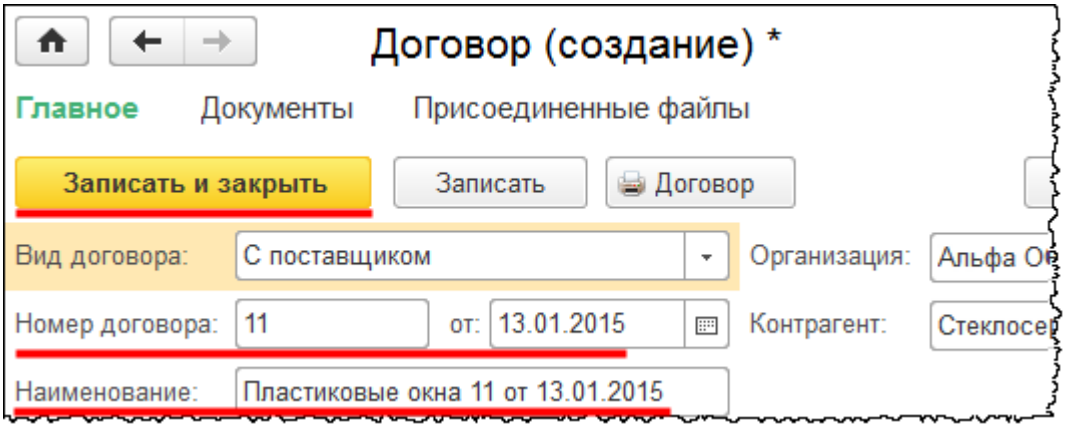


Откроется форма создания договора контрагента. Укажем *Номер договора* 11 *и Дату* от 13.01.2015 г. В поле *Наименование* запишем: «Пластиковые окна 11 от 13.01.2015». После заполнения этих данных нажмем на кнопку *Записать и закрыть.*

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

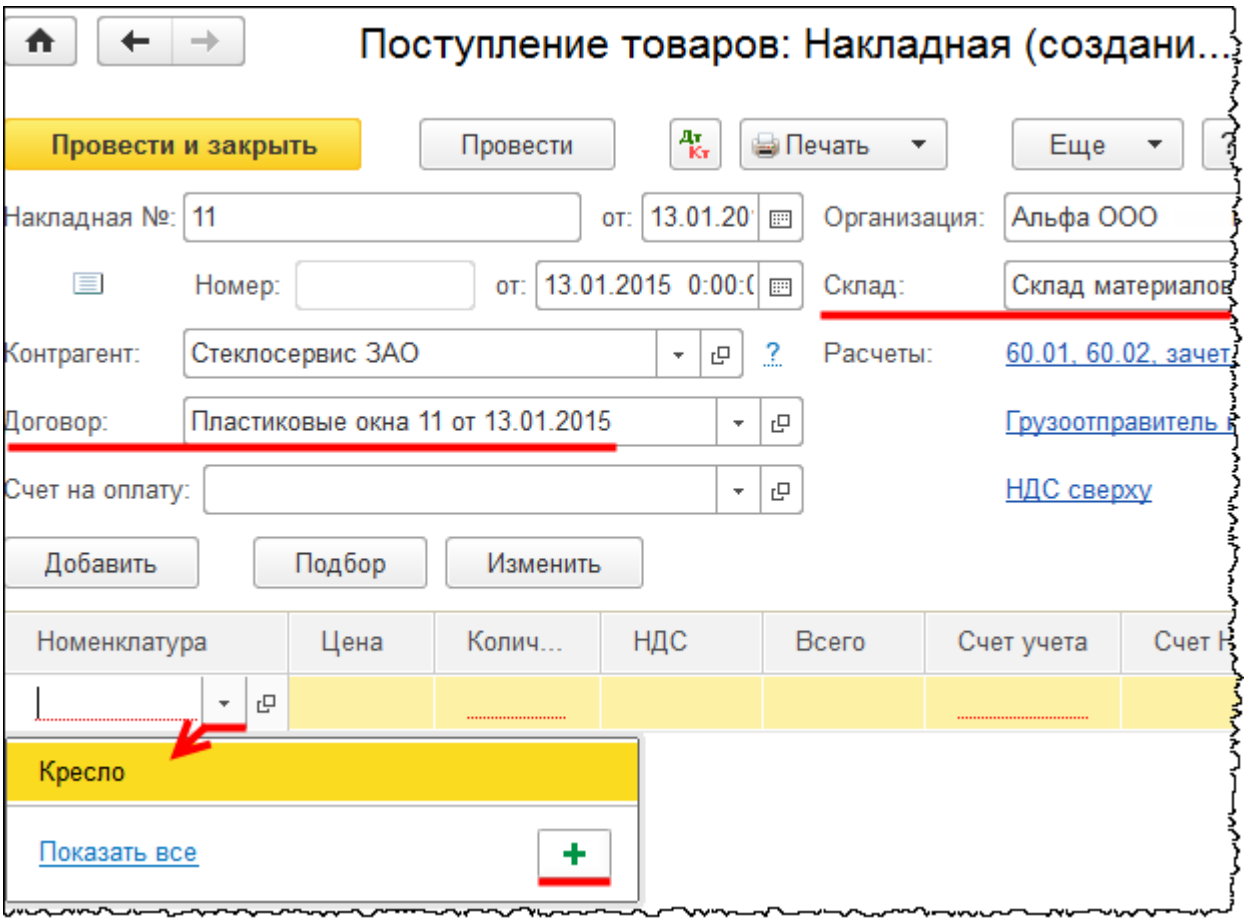
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В документе «Поступление» в качестве *Склада* выберем «Склад материалов».

Для заполнения табличной части создадим элемент номенклатуры «Пластиковые окна» в группе «Материалы».

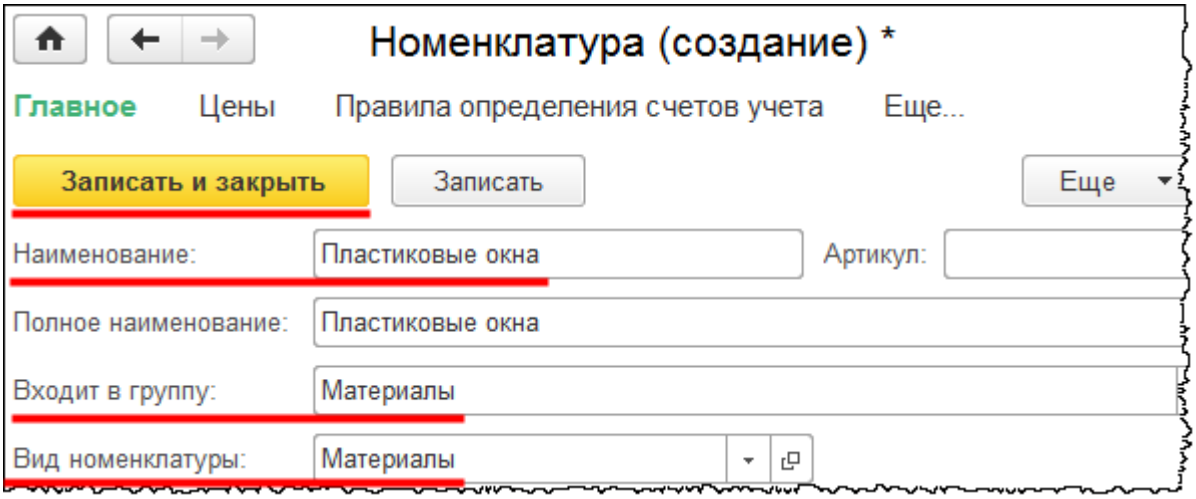


Появится форма создания элемента номенклатуры. В поле *Входит в группу* выберем значение «Материалы». В поле *Наименование* запишем: «Пластиковые окна» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть.*

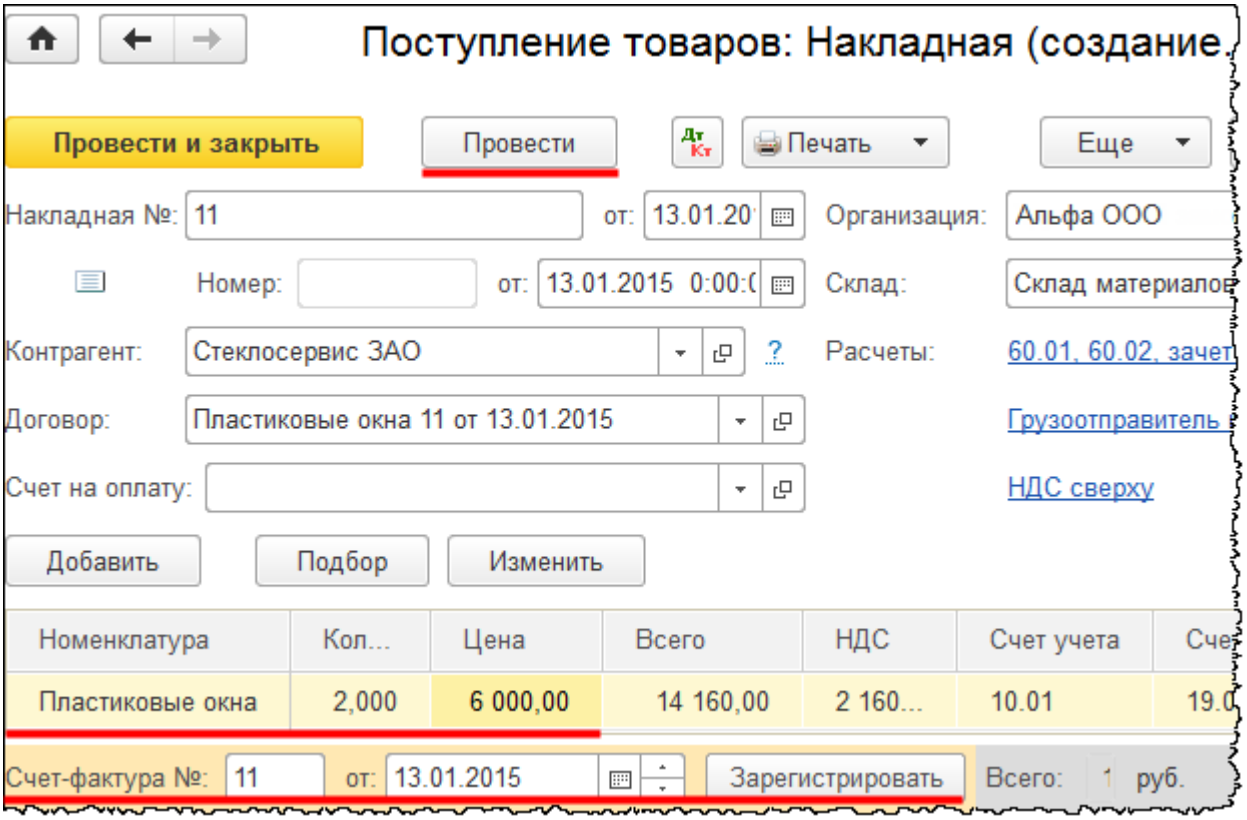
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В табличной части документа «*Поступление*» в поле *Количество* установим 2, так как рассмотрим два случая (с использованием услуг сторонней организации и монтаж собственными силами). Укажем *Цену* одного пластикового окна – 6 000,00 руб. В сумме (с учетом НДС) расходы составят 14 160,00 руб.



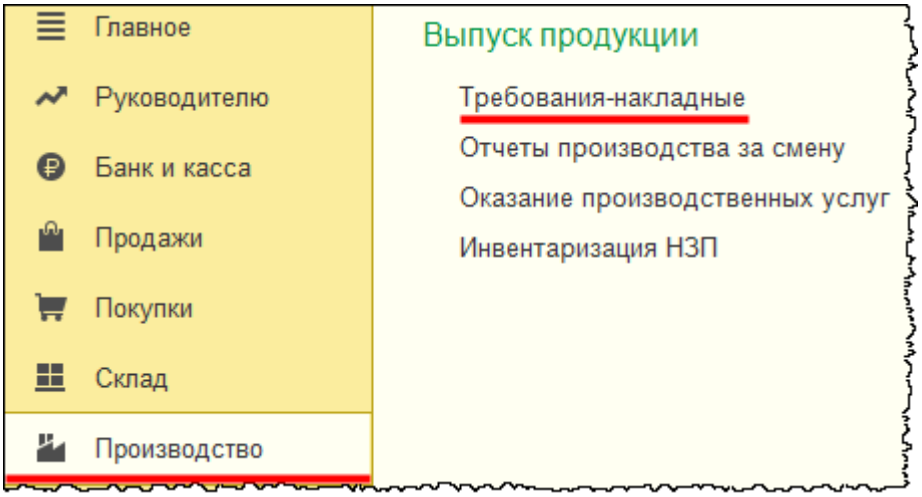
Проведем документ и зарегистрируем счет-фактуру.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

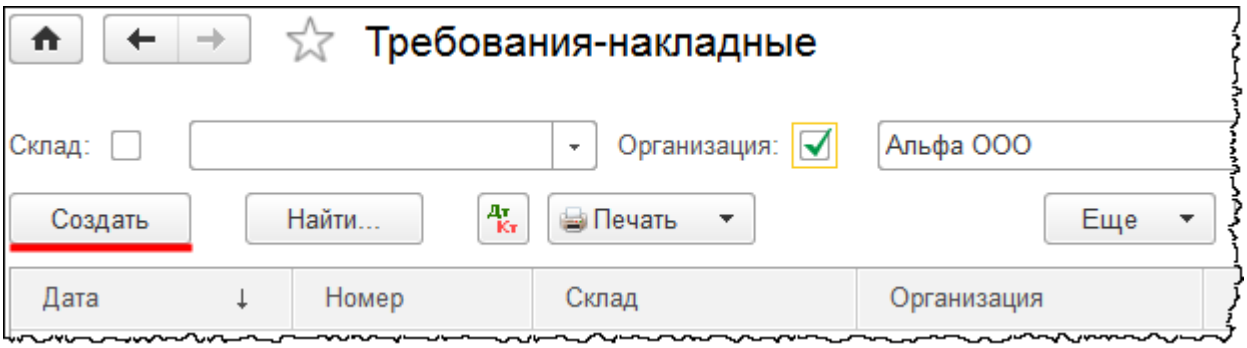
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Перейдем к оформлению списания пластиковых окон на текущий ремонт организации. Для этого воспользуемся документом «Требование-накладная». Потребуется создать два таких документа. В первом случае осуществляется передача материалов сотруднику сторонней монтажной организации, который будет заниматься монтажом пластиковых окон, а во втором случае – нашему сотруднику. Так как эти документы не отличаются по составу реквизитов, для разграничения затрат будем использовать дополнительные сведения. Выберем команду *Требования-накладные* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Выпуск продукции.*



Откроется форма списка документов «Требование-накладная».



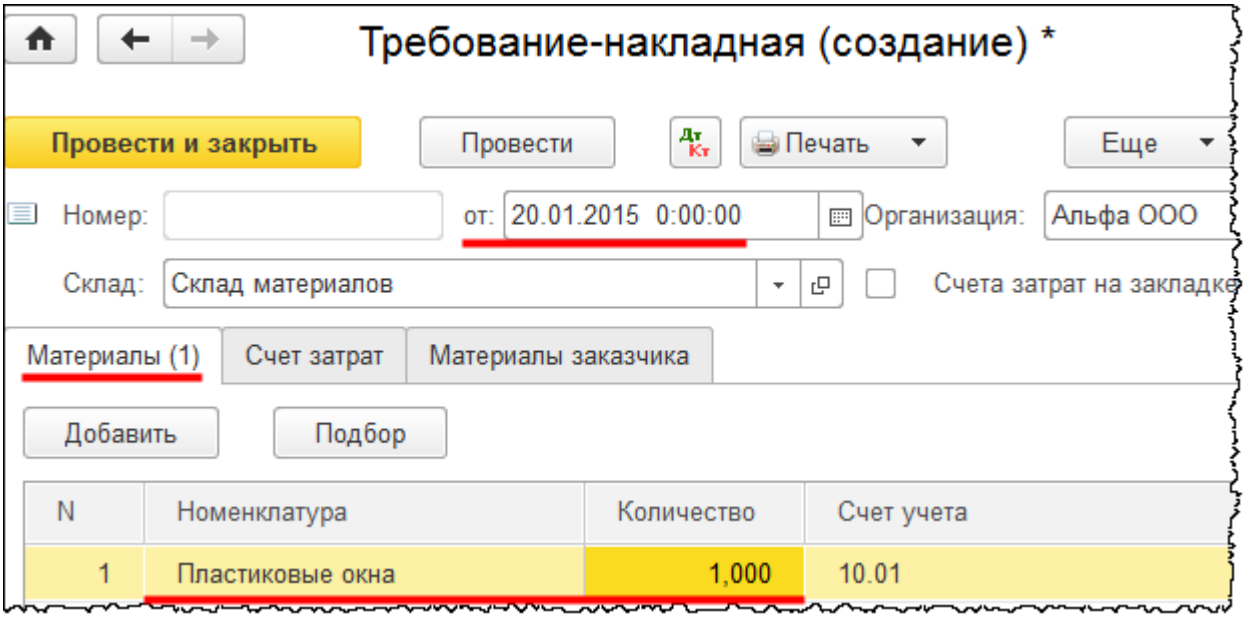
В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания нового документа. В данной форме установим дату (дату передачи пластиковых окон) 20.01.2015 г. В качестве *Склада* выберем «Склад материалов».

На закладке *Материалы* в табличной части в поле *Номенклатура* выберем элемент «Пластиковые окна». Укажем *Количество* 1 штука.

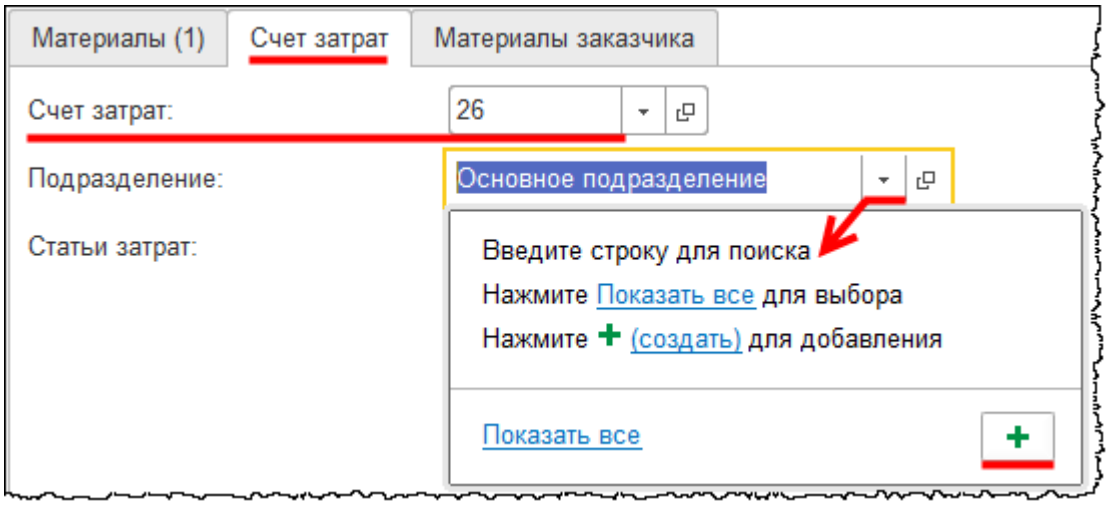
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



На закладке *Счет затрат* укажем счет 26 «Общехозяйственные расходы». Создадим подразделение «Администрация» и выберем его в поле *Подразделение*.

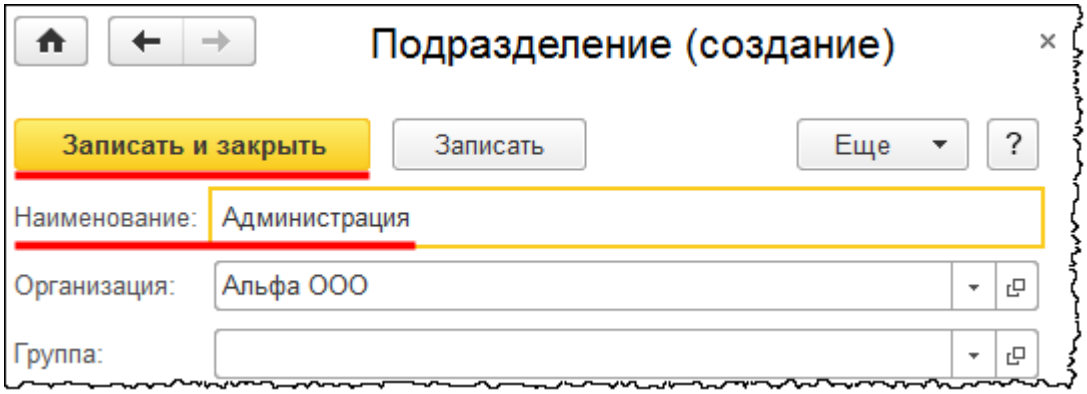


Откроется форма создания подразделения. В поле *Наименование* запишем: «Администрация» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

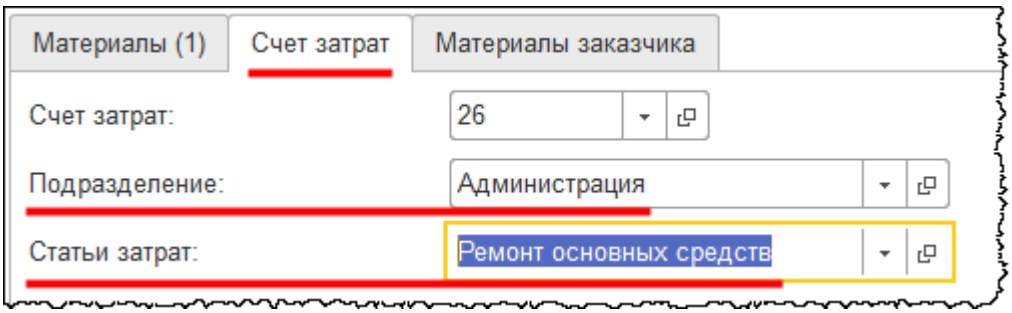
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

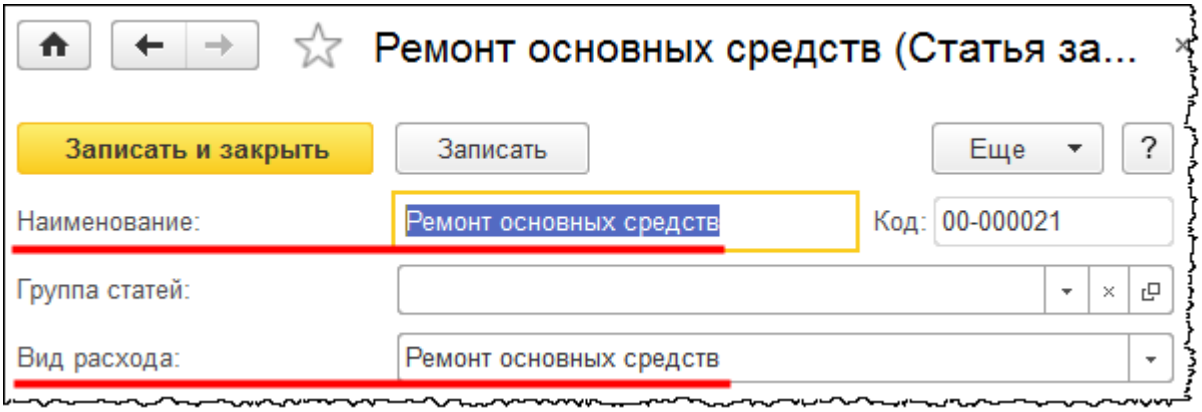
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В документе «Требование-накладная» на закладке *Счет затрат* требуется еще указать *Статью затрат*. Для этого поля выберем значение «Ремонт основных средств».



Для данной статьи в налоговом учете определен *Вид расходов* «Ремонт основных средств», что позволяет правильно группировать затраты в налоговом учете.

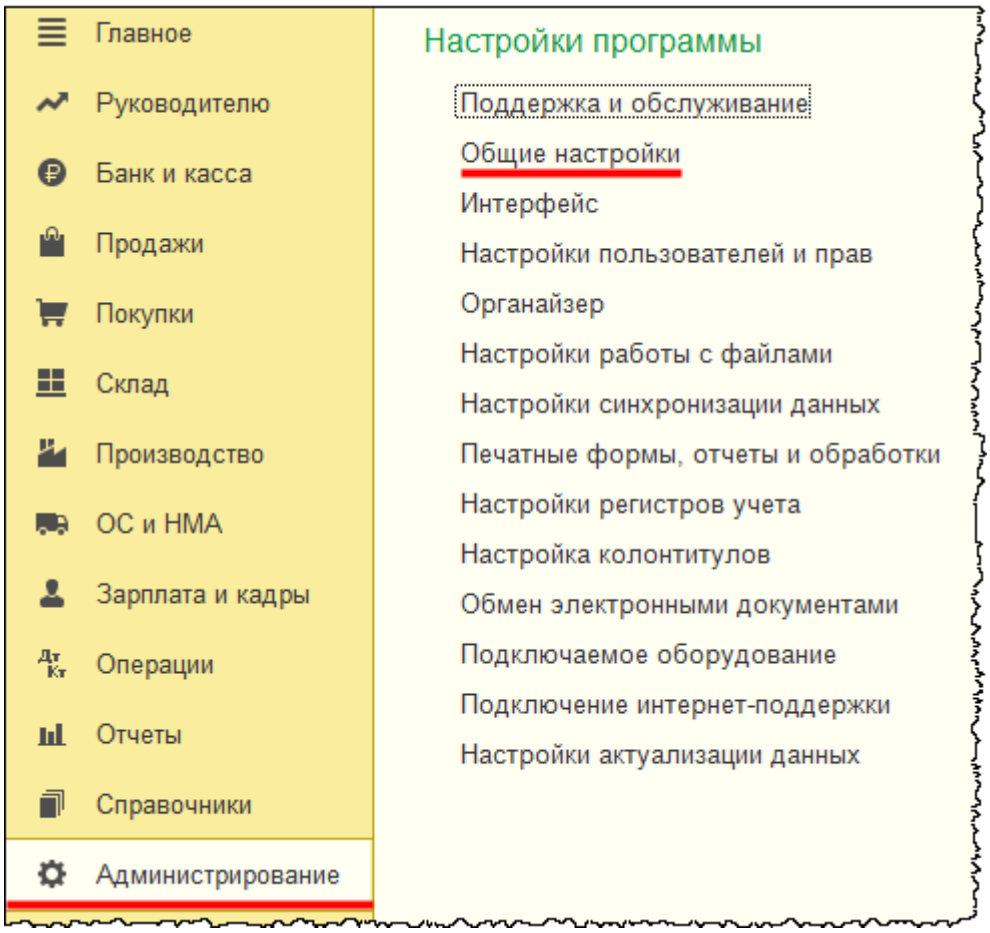


После заполнения всех указанных данных документ можно провести. Аналитика счета 26 «Общехозяйственные расходы» очень скромная. Если необходимо, например, узнать, сколько фактически было затрат по конкретной смете расходов, необходимо делать выборку вручную. Однако в программе имеется возможность делать добавление новых реквизитов к документу. Именно этим и воспользуемся. Выберем команду *Общие настройки* в *Панели функций* раздела *Администрирование* из группы команд *Настройки программы*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

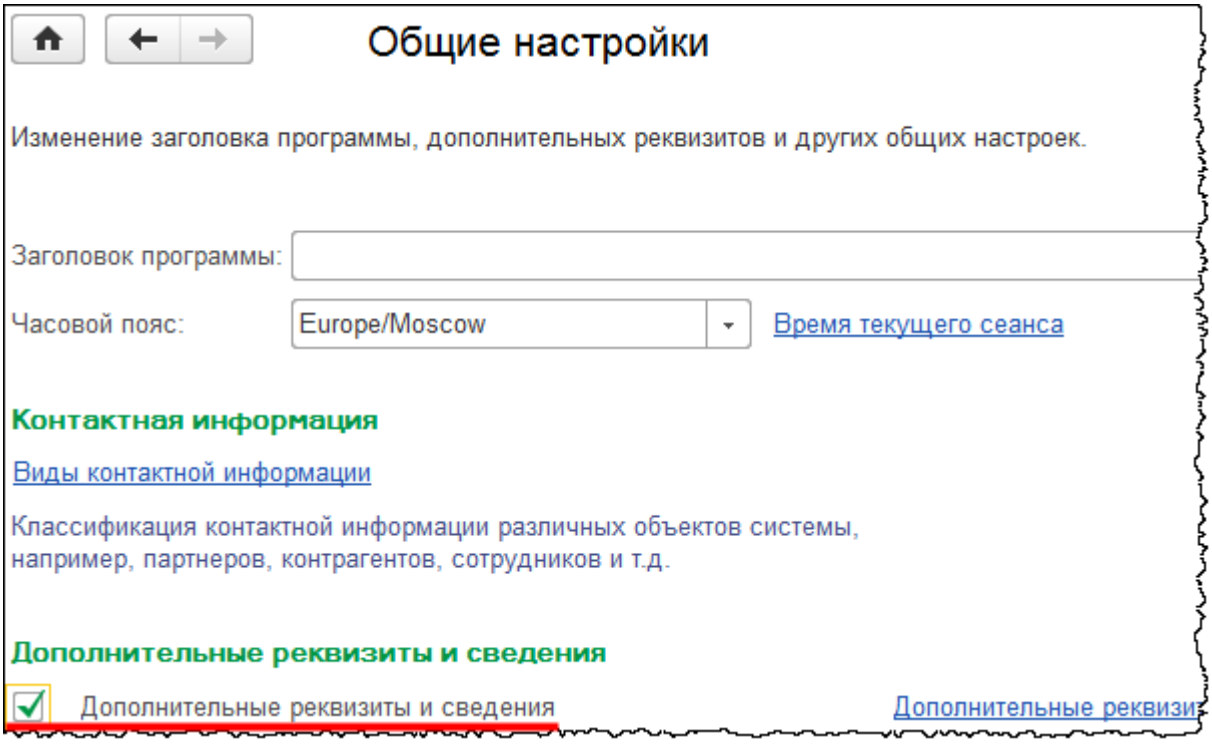


Откроется форма «Общие настройки», в которой следует установить флаг *Дополнительные реквизиты и сведения*.

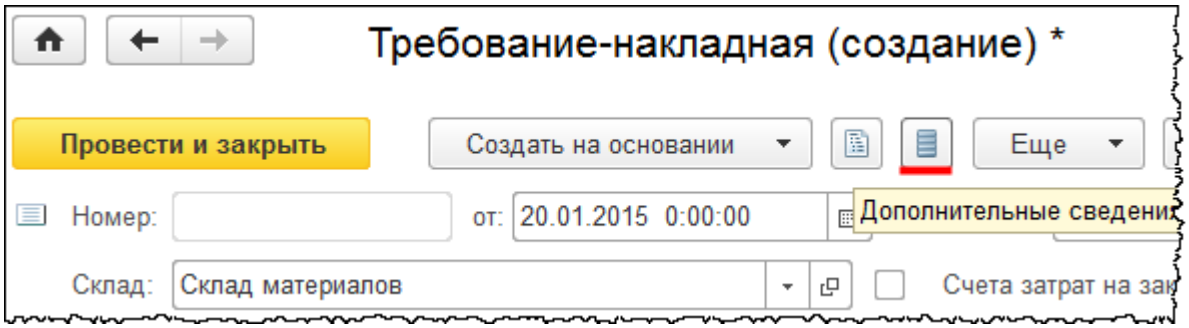
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



После этого в командной панели многих объектов базы, в том числе документа «Требование-накладная», появится кнопка *Дополнительные сведения*.

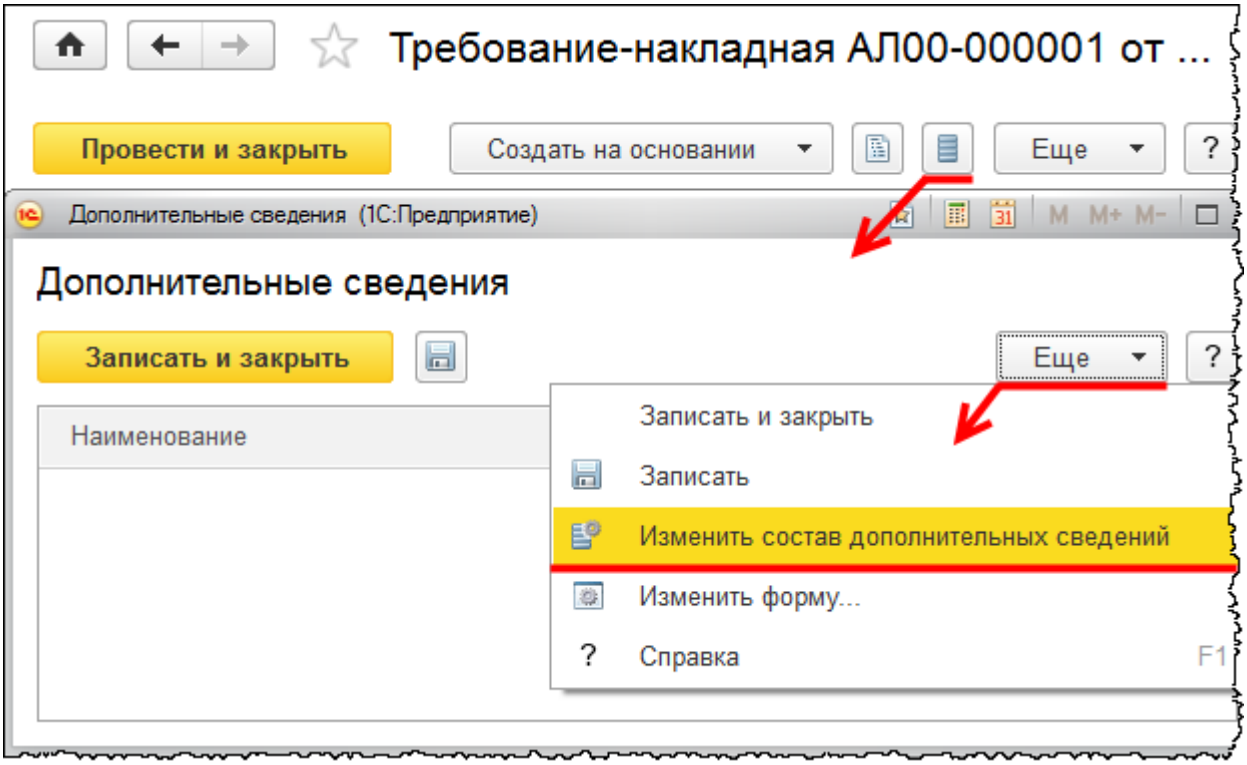


В только что созданном и проведенном документе нажмем на кнопку *Дополнительные сведения*. Появится диалоговое окно «Дополнительные сведения». В этом окне в меню *Еще* следует выбрать пункт *Изменить состав дополнительных сведений.*

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



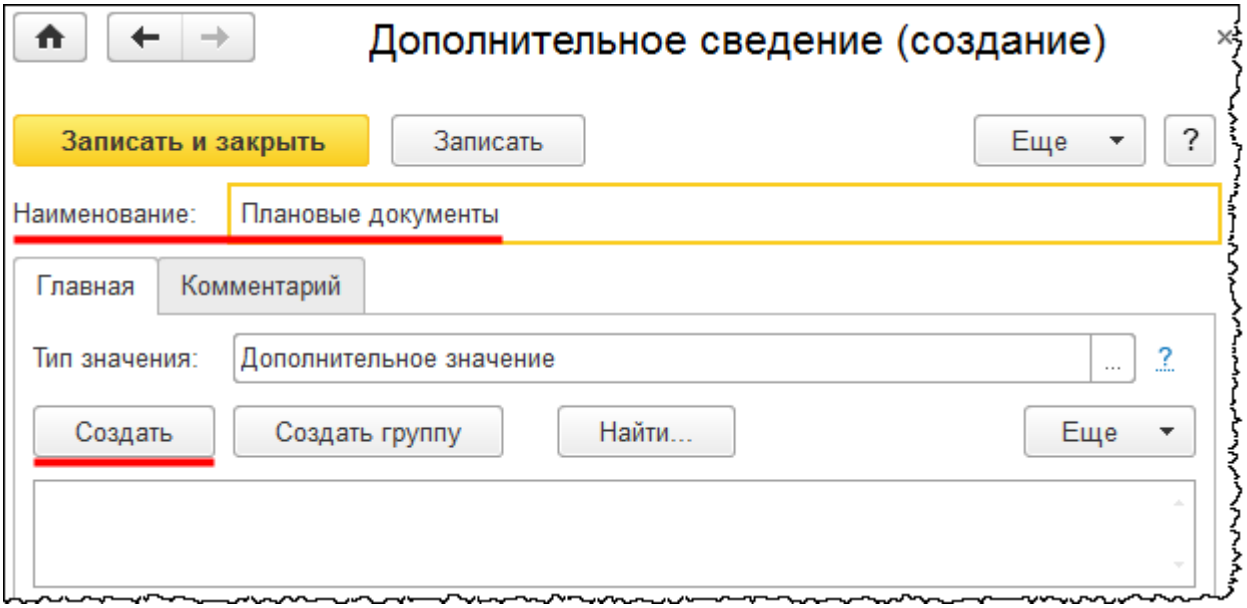
Откроется форма «Дополнительные сведения», в которой следует выбрать документ «Требование-накладная».

Для создания дополнительного сведения нужно нажать на кнопку *Создать*. Появится форма создания дополнительного сведения. В данной форме в поле *Наименование* запишем: «Плановые документы».

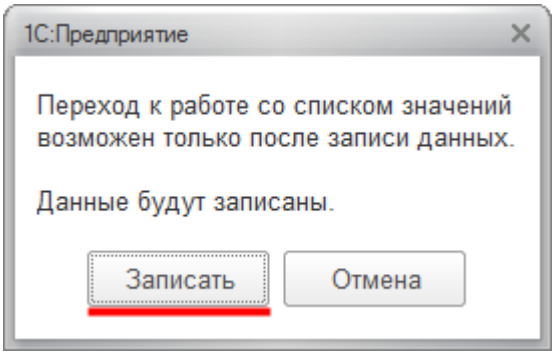
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

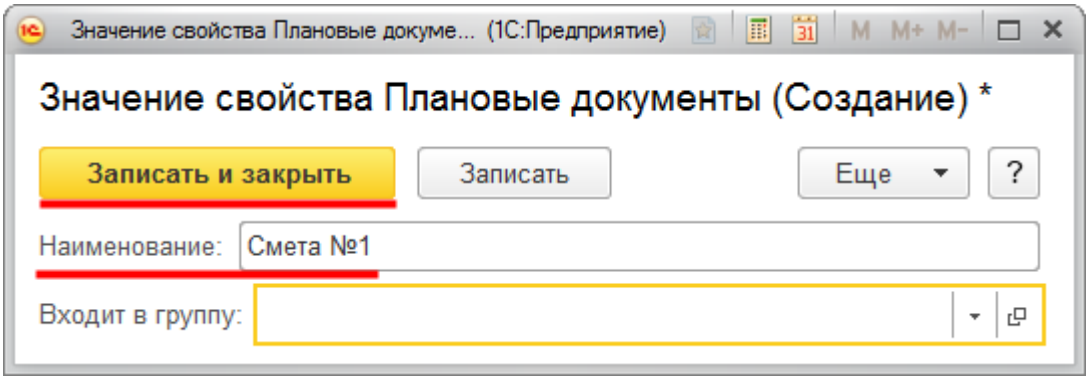
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В списке будем указывать планово-сметную документацию. Нажмем на кнопку *Создать*. Система выдаст предупреждение, что необходимо сначала сохранить заполненные данные. Согласимся с этим предложением и нажмем на кнопку *Записать*.



Появится форма создания значения свойства *Плановые документы*. В поле *Наименование* запишем: «Смета №1» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

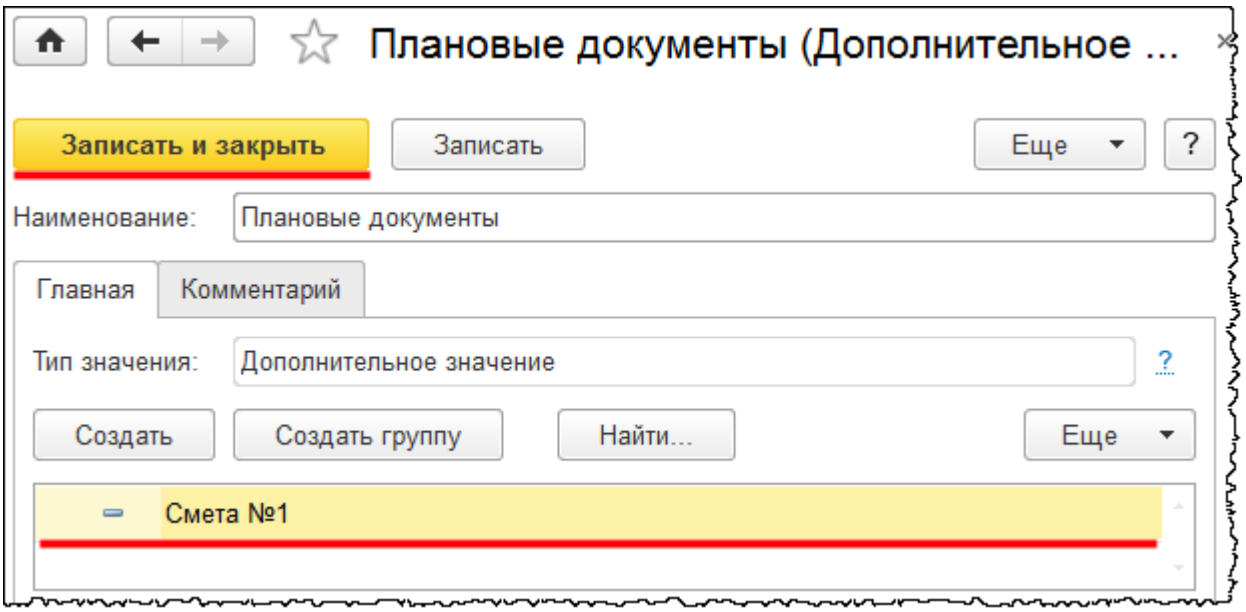


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

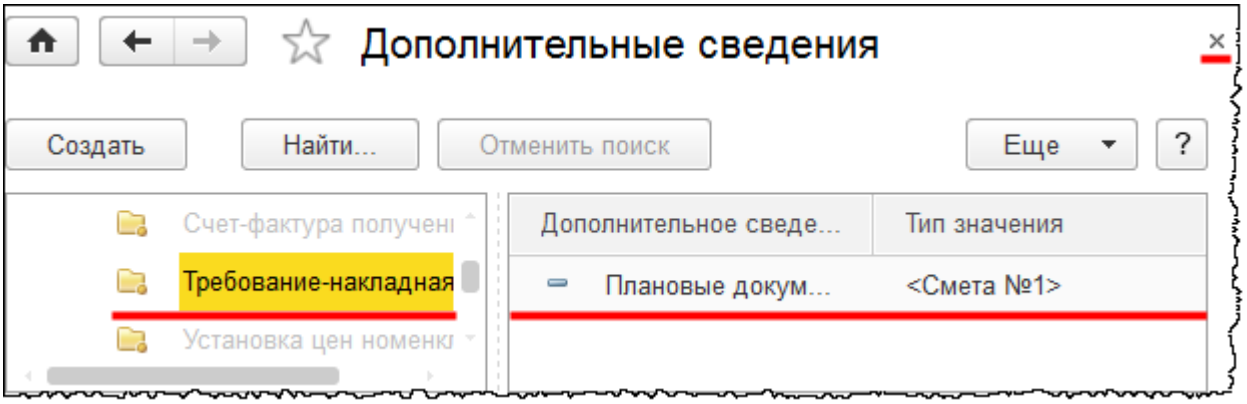
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В форме «Плановые документы (дополнительные сведения)» тоже нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



Форму «Дополнительные сведения» можно закрыть.

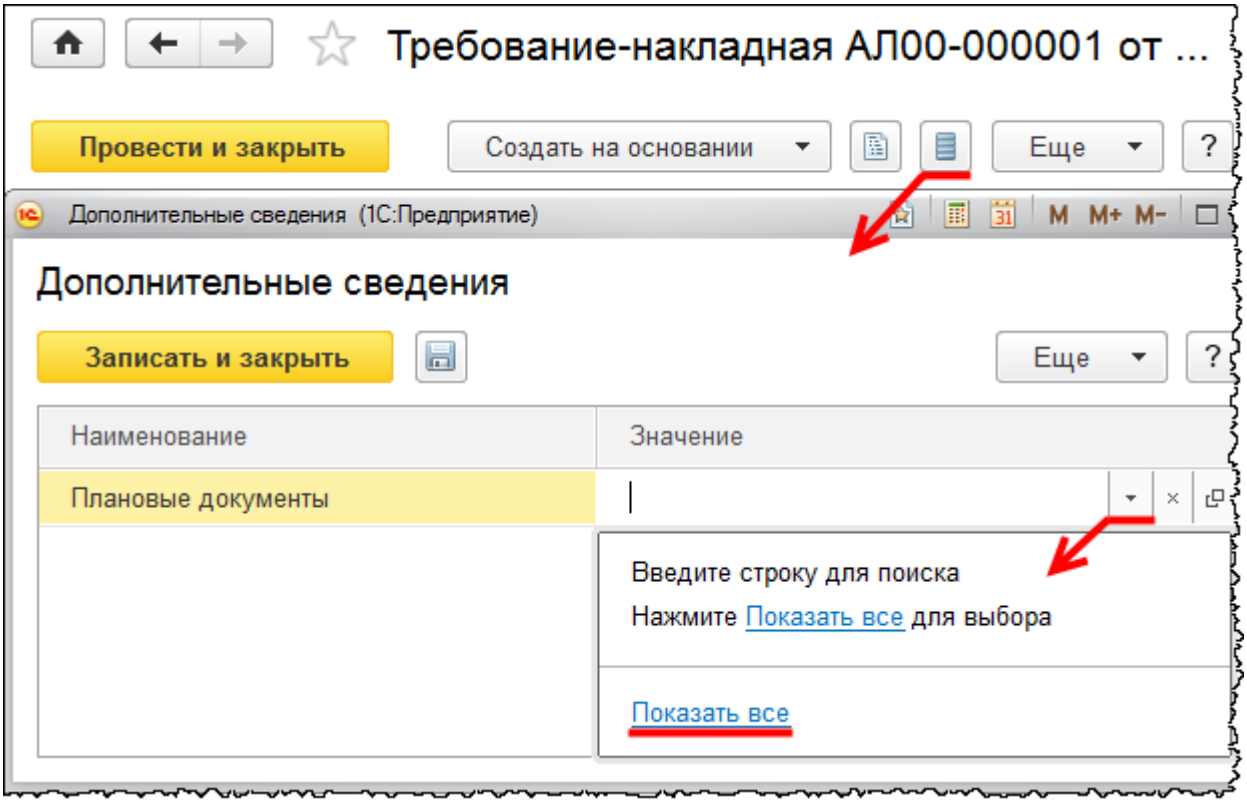


Таким образом, появится возможность указывать дополнительную информацию о связи данных расходов с конкретной сметой.

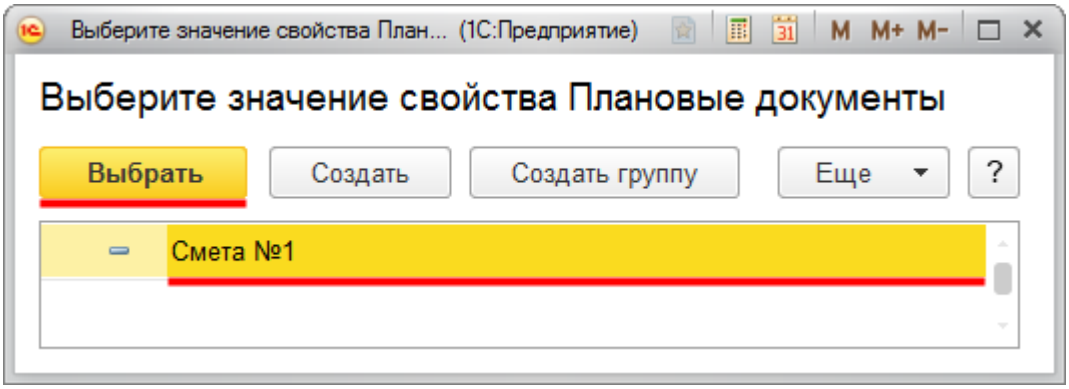
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

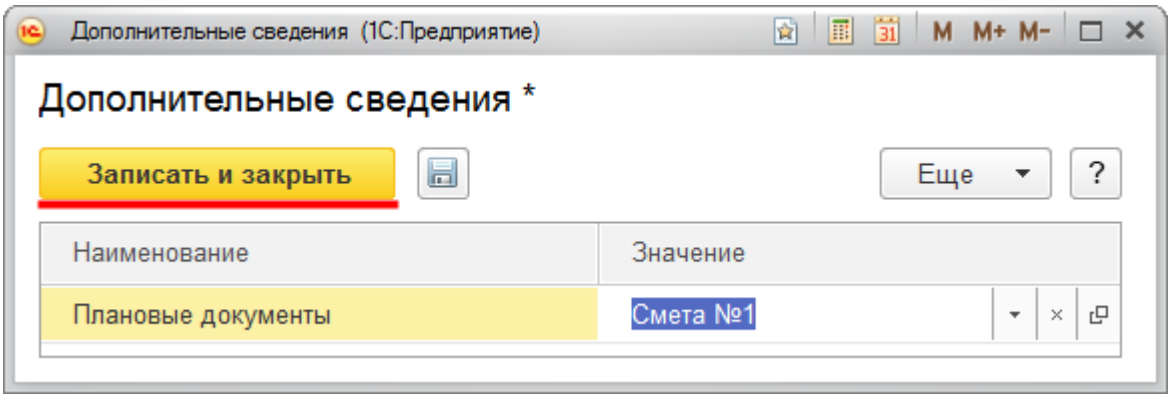
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма выбора, в которой можно создавать и выбирать требуемые значения.





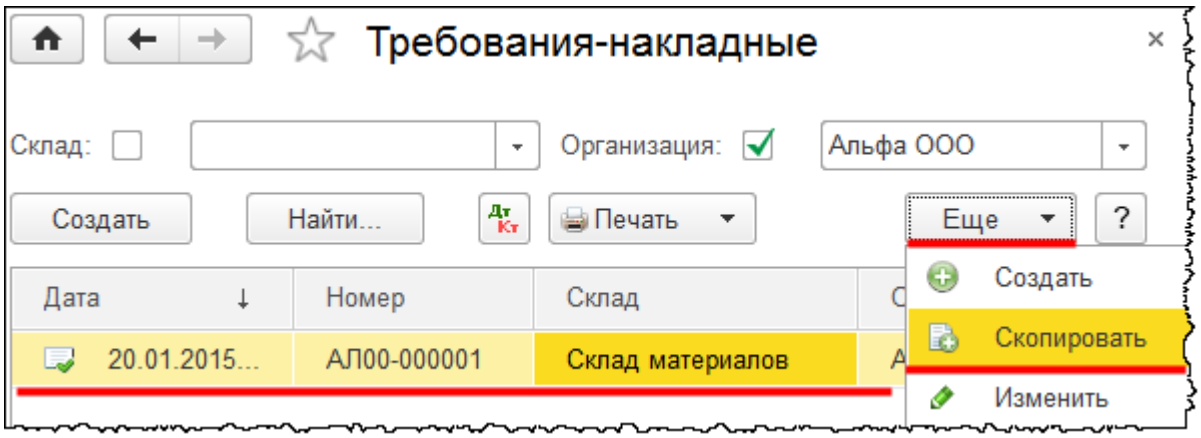
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

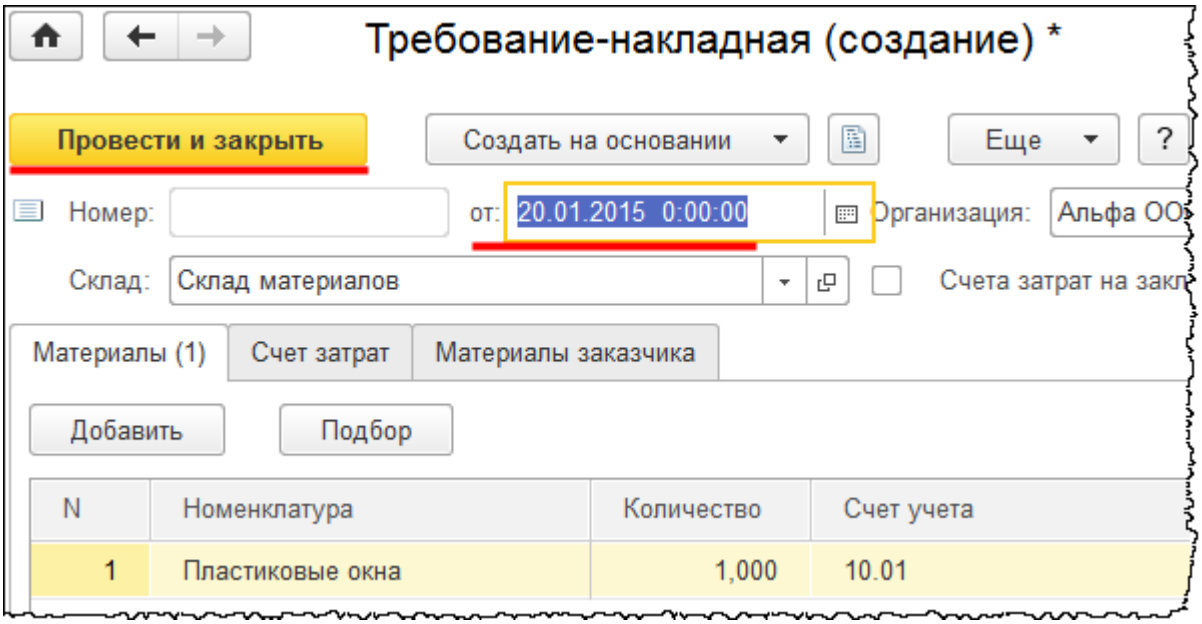
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Заполненный документ «Требование-накладная» проведем и заполним.

Второй документ «Требование-накладная» по передаче пластикового окна для монтажа собственными силами создадим копированием первого.



Появится форма нового документа «Требование-накладная», в котором требуется скорректировать дату 20.01.2015 г. и нажать на кнопку *Провести и закрыть*.

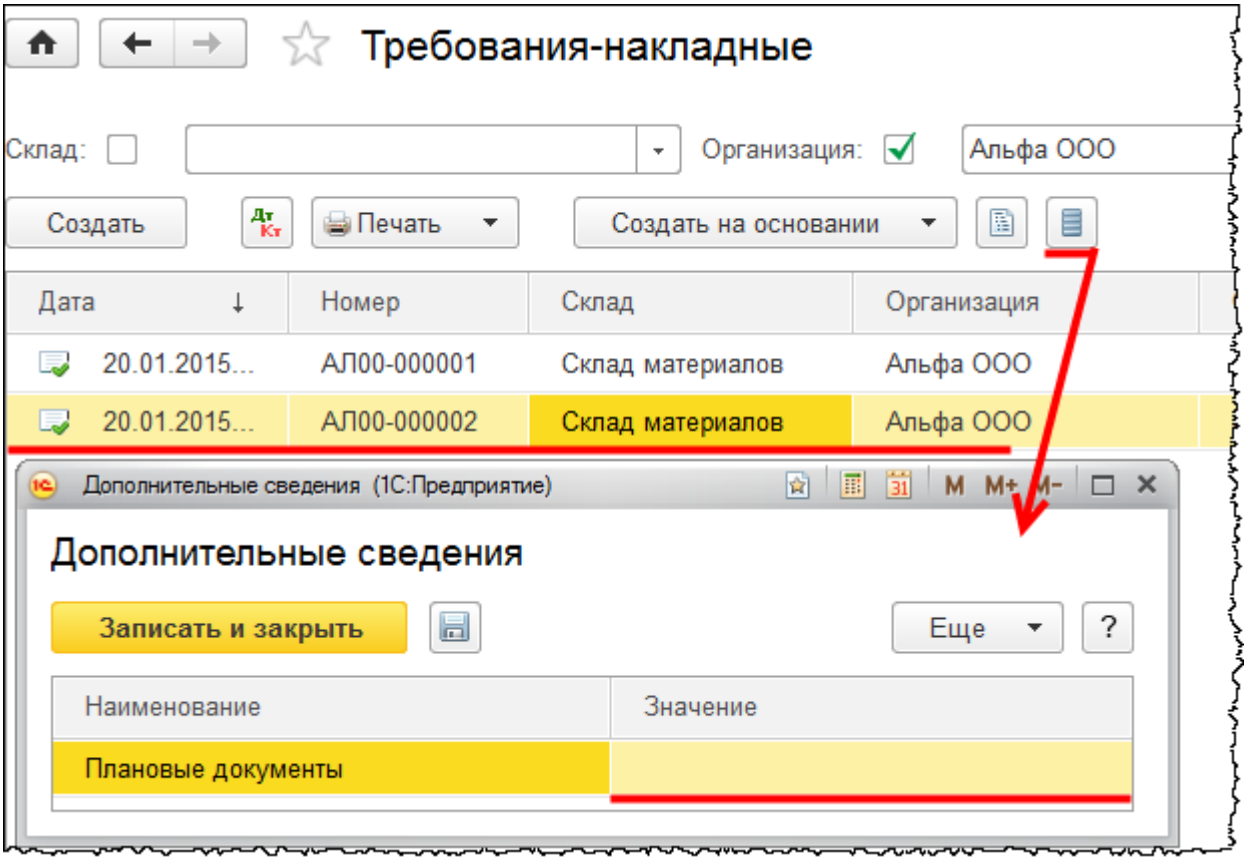


Причем, как и требовалось, значение дополнительного сведения во втором документе осталось незаполненным.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

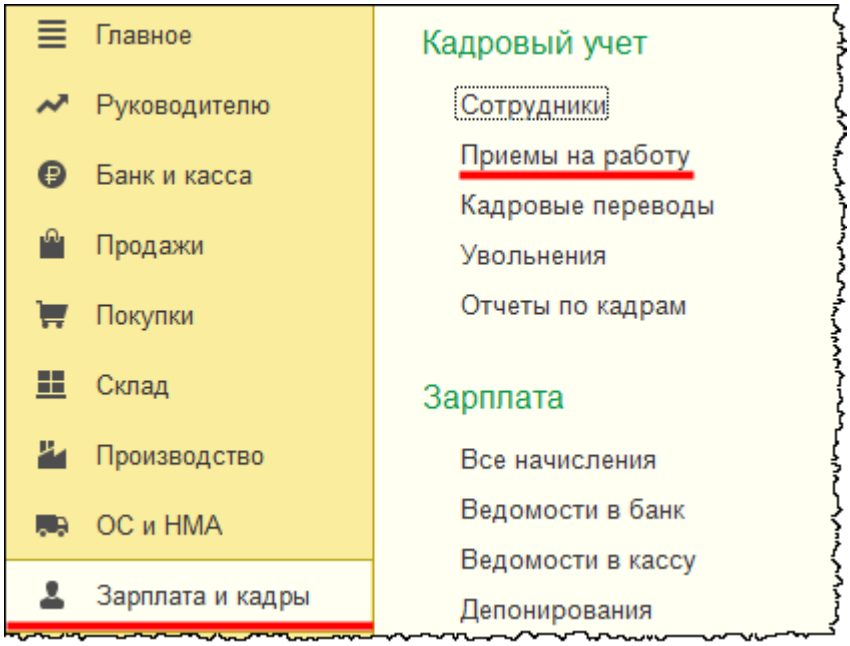


Отразим начисление заработной платы сотруднику, занимающемуся монтажом пластиковых окон. Предварительно примем на работу в организацию одного из сотрудников. Для этого используем документ «Прием на работу». Выберем команду *Приемы на работу* из группы команд *Кадровый учет* раздела *Зарплата и кадры* на *Панели функций*.

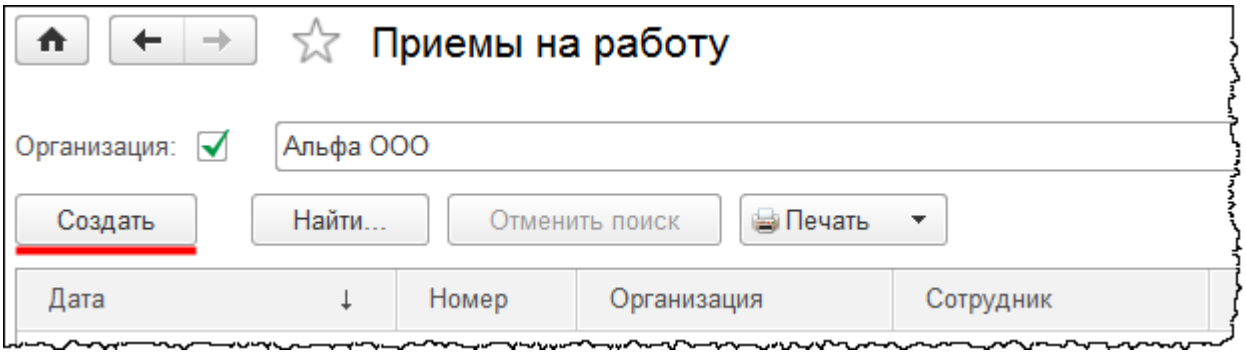
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма списка документов «Прием на работу».

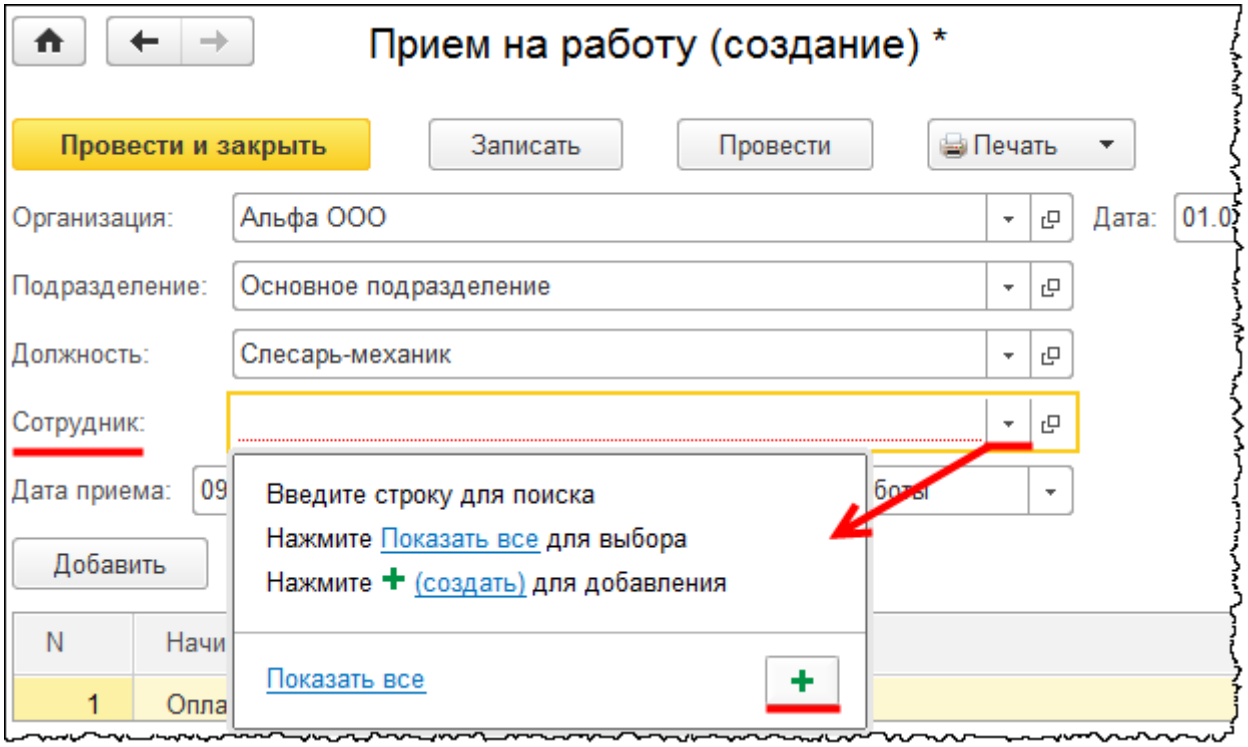


В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. В качестве *Подразделения* выберем «Основное подразделение». В поле *Должность* выберем значение «Слесарь-механик». Для заполнения поля *Сотрудник* создадим и выберем нового сотрудника.

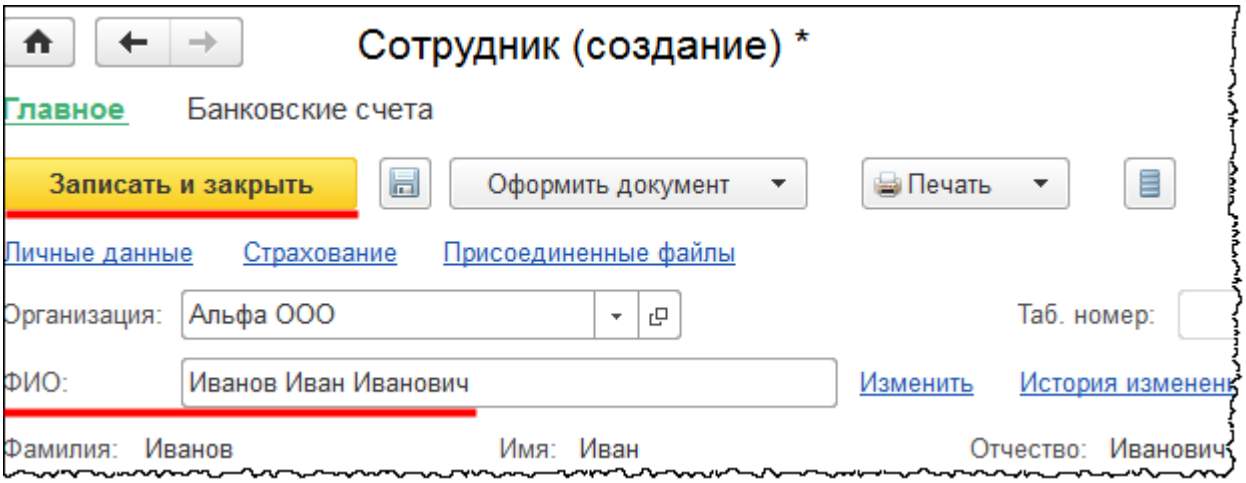
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Появится форма создания нового сотрудника. В данной форме в поле *ФИО* запишем «Иванов Иван Иванович». После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



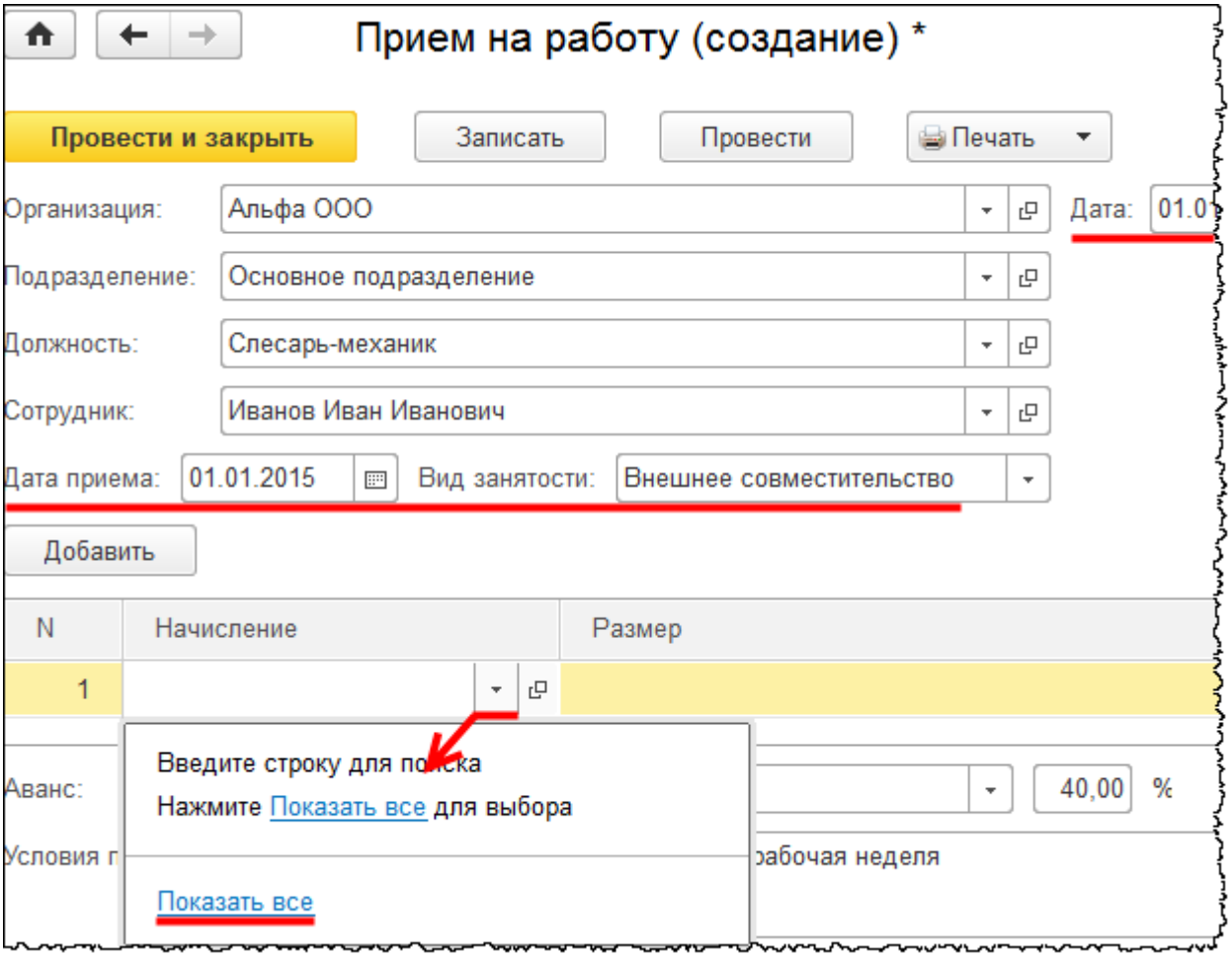
В форме создания документа «Прием на работу» в качестве *Вида занятости* выберем «Внешнее совместительство». Укажем дату приема 01.01.2015 г., а также укажем такую же дату самого документа.

Создадим и отразим в табличной части документа новое начисление.

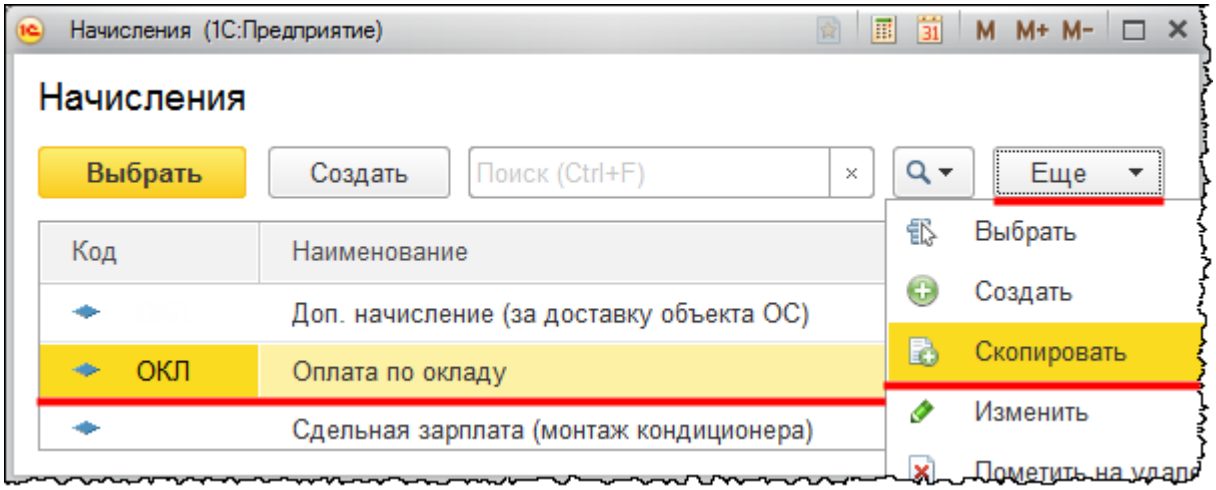
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма выбора плана видов расчета «Начисления». Новое начисление создадим копированием начисления «Оплата по окладу».

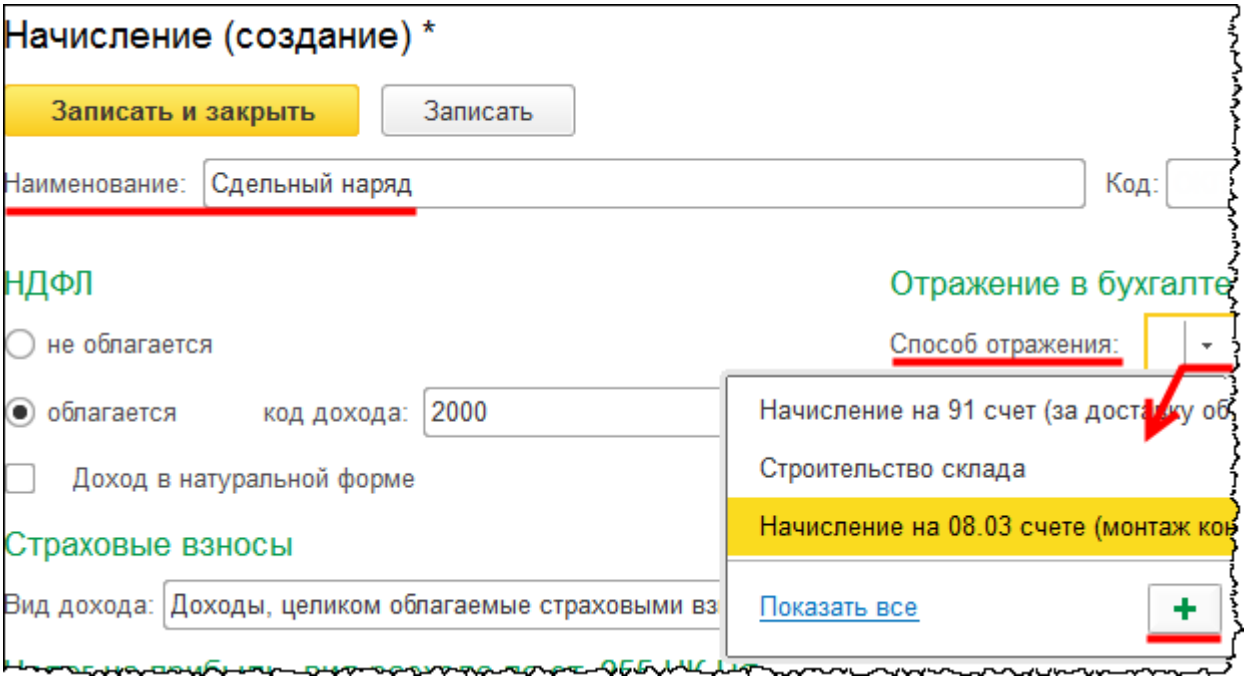


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

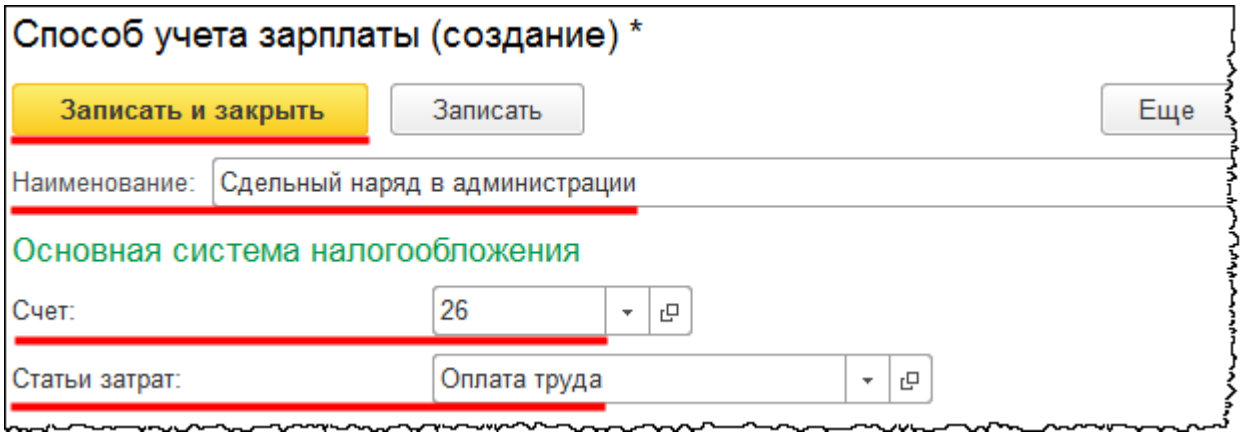
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Появится форма создания нового начисления. В поле *Наименование* запишем «Сдельный наряд». В поле *Способ отражения в бухгалтерском в учете* укажем новый способ, который создадим.



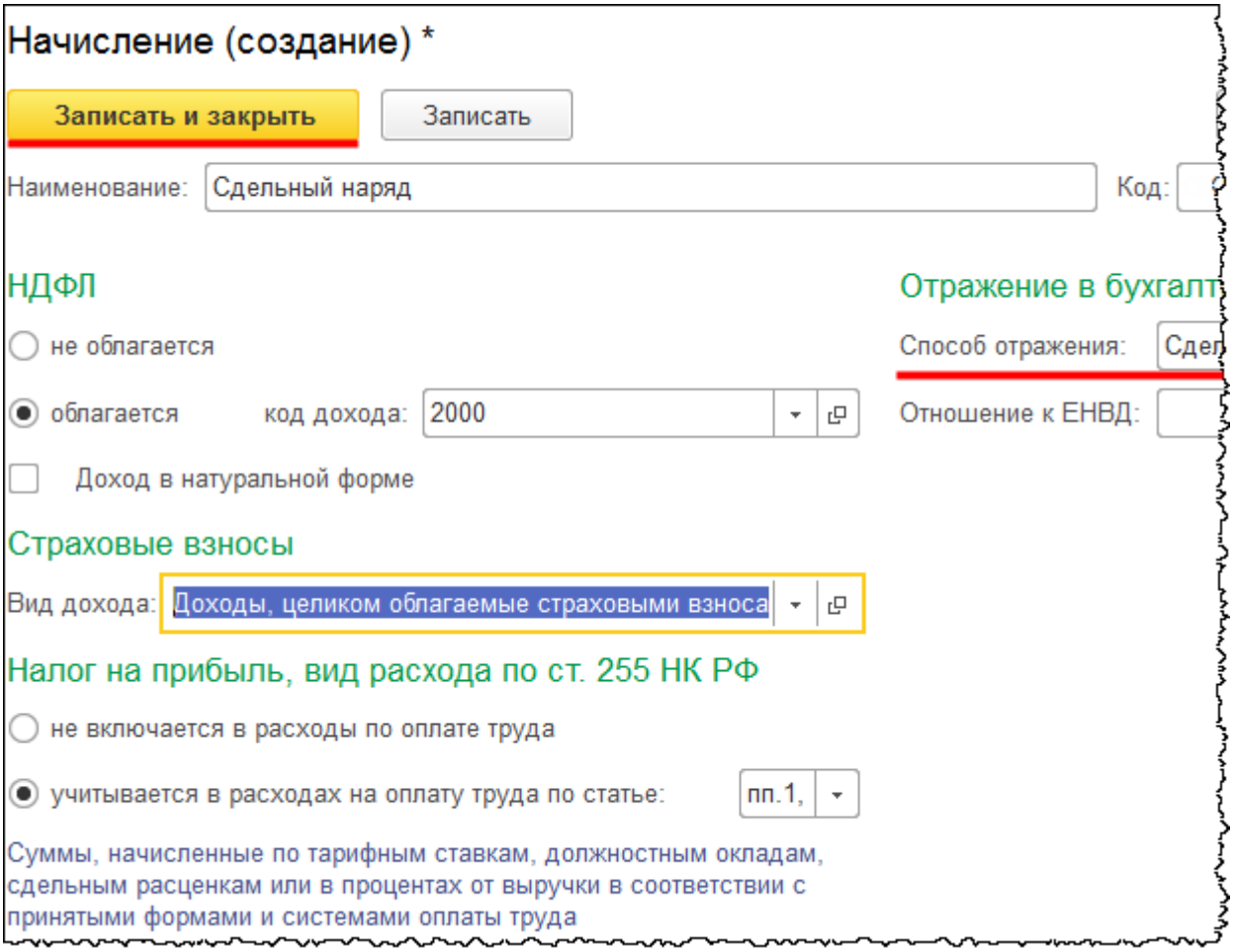
Появится форма создания способа учета зарплаты. В поле *Наименование* запишем: «Сдельный наряд в администрации». Укажем *Счет* отнесения затрат – 26 «Общехозяйственные расходы». В качестве *Статьи затрат* выберем «Оплата труда», после чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*. Остальные параметры в нашей ситуации можно не заполнять.



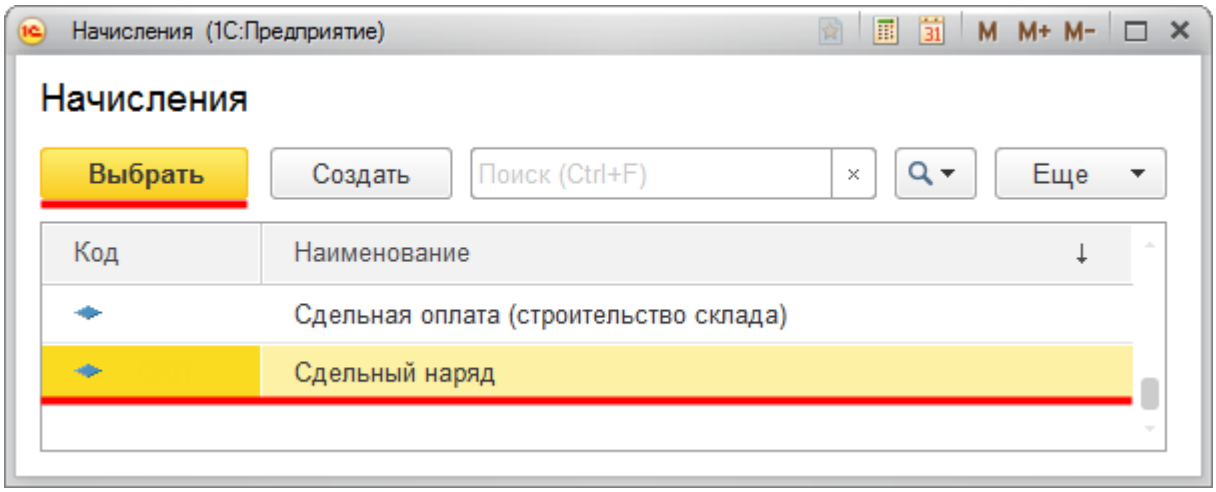
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



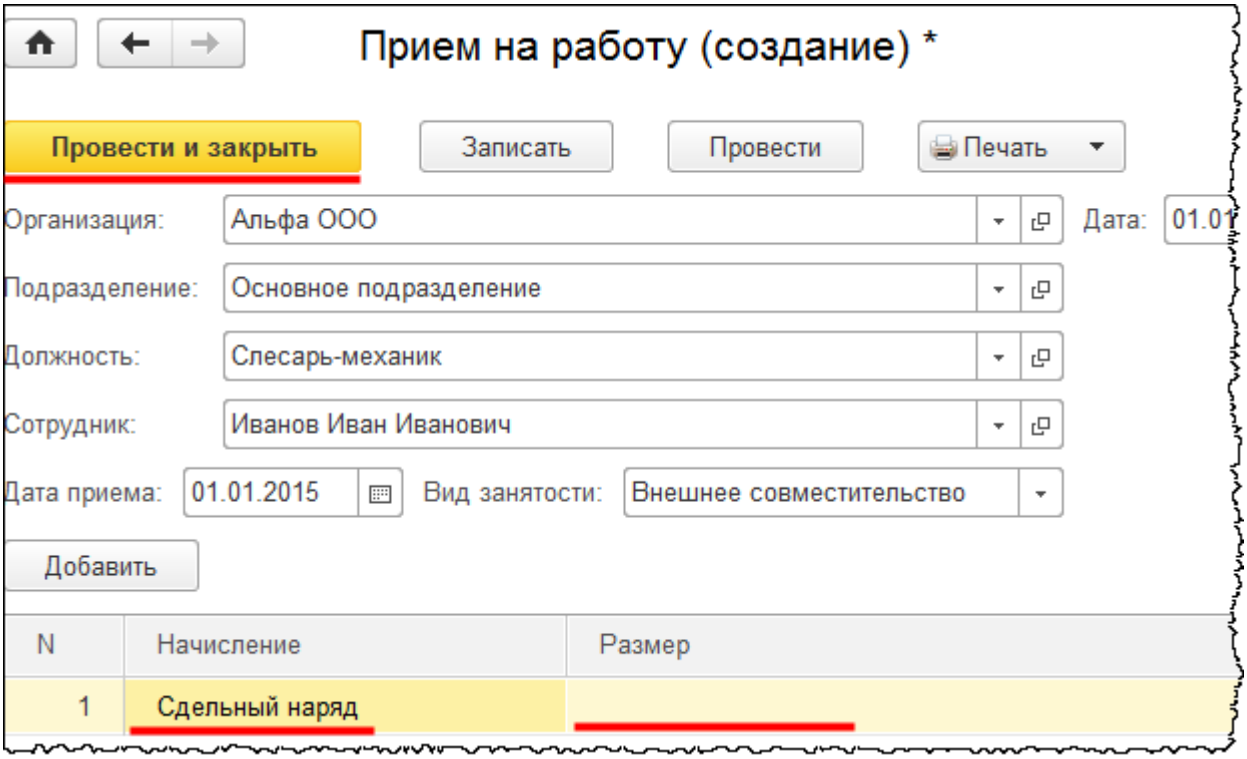
Таким образом, было создано новое начисление, которое выберем в табличную часть документа.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

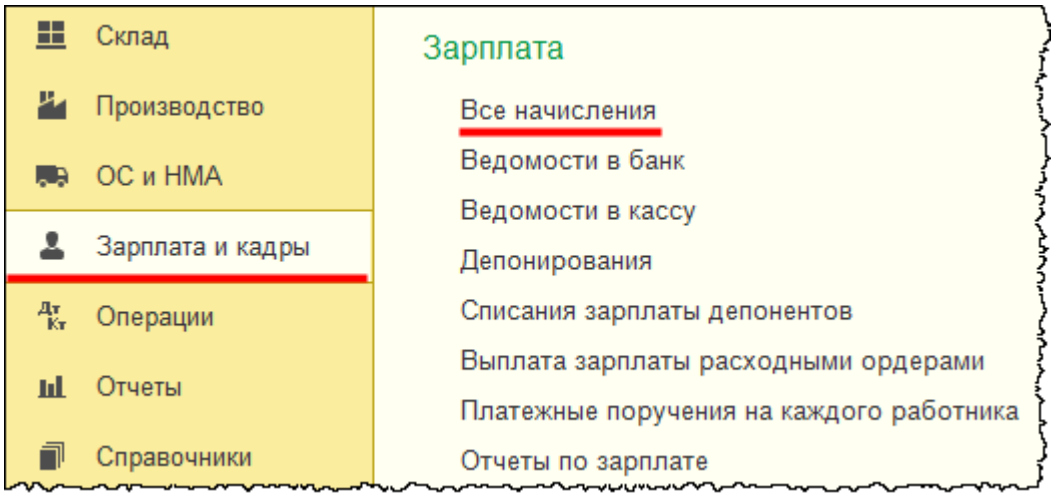
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Размер начисления устанавливать не будем, потому что сдельная заработная плата очень часто является переменной величиной. Документ «Прием на работу» необходимо провести.

Далее следует начислить данному сотруднику заработную плату за январь. В нашем случае это будет даже не заработная плата за месяц, а начисление за конкретно выполненную работу. Для этого используем документ «Начисление зарплаты». Выберем команду *Все начисления* в *Панели функций* раздела *Зарплата и кадры* в группе команд *Зарплата*.

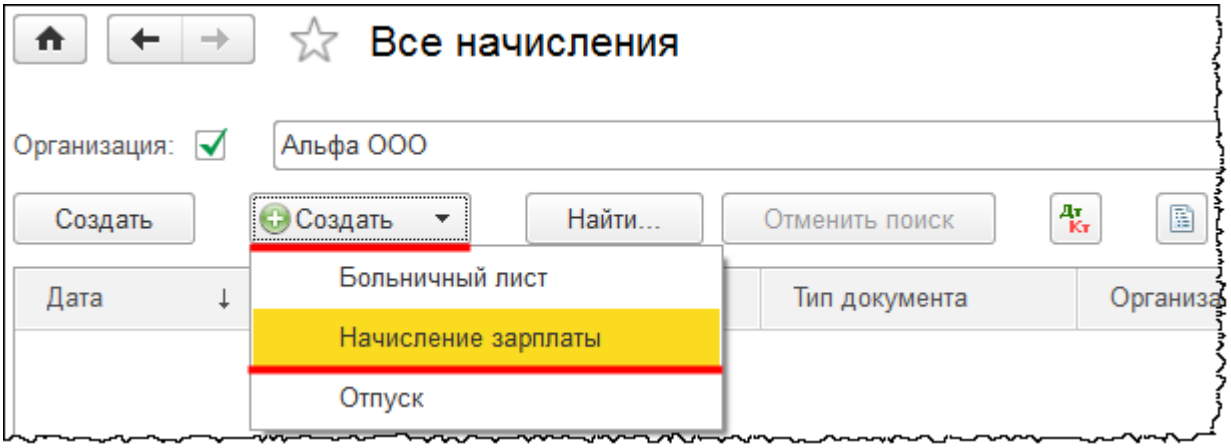


Откроется форма списка документов.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

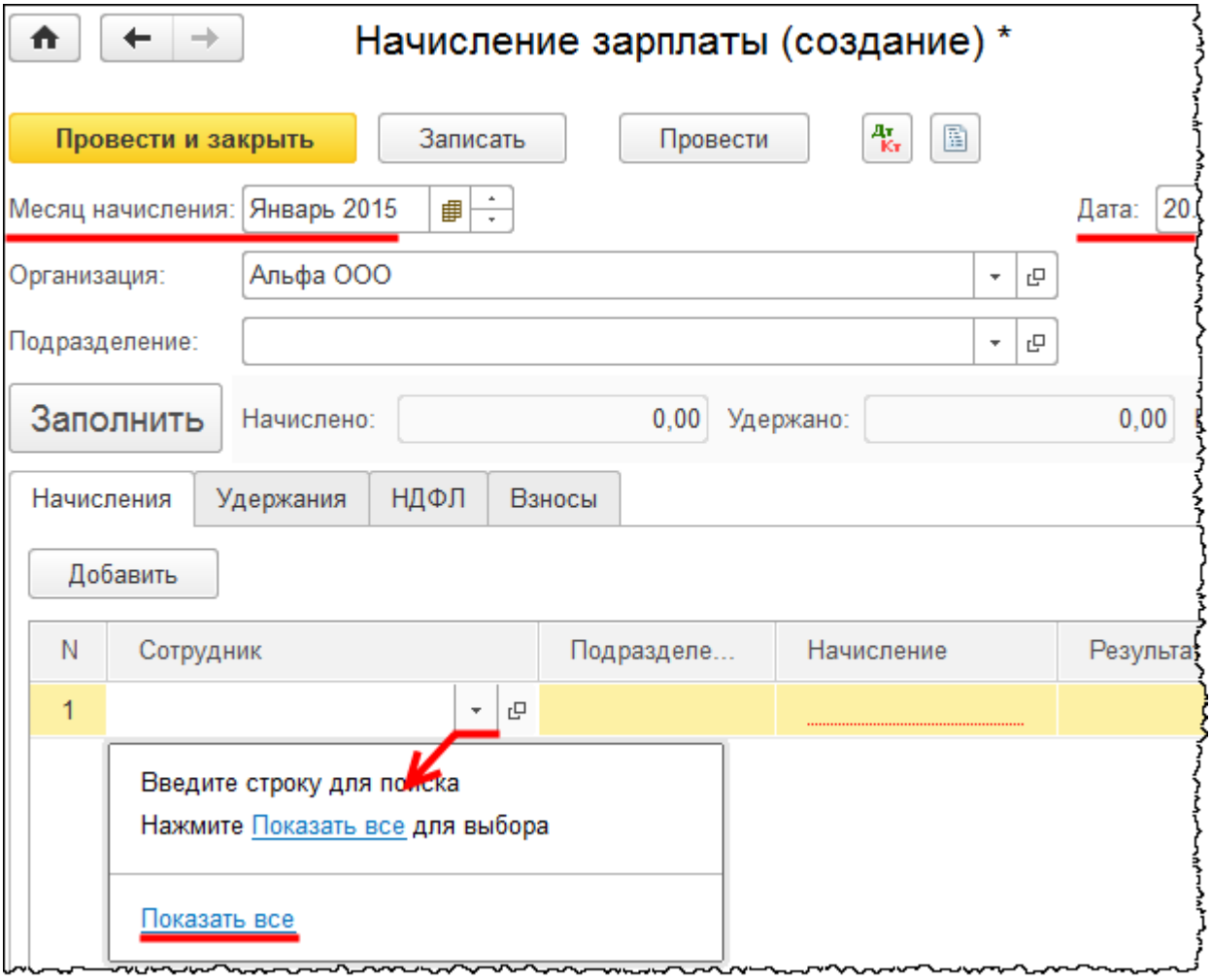
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Создадим новый документ «Начисление зарплаты». *Месяц начисления* установим январь 2015 года. Дату документа установим 20.01.2015 г.

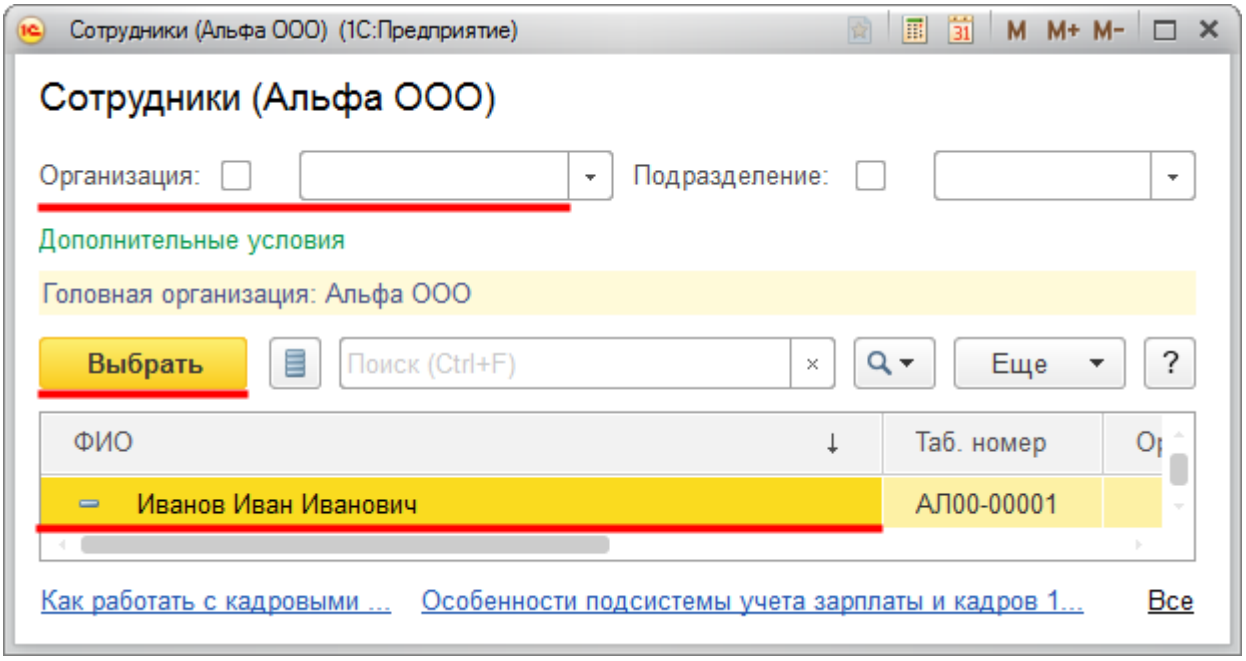
На закладке *Начисления* в табличной части в поле *Сотрудник* выберем «Иванов Иван Иванович».



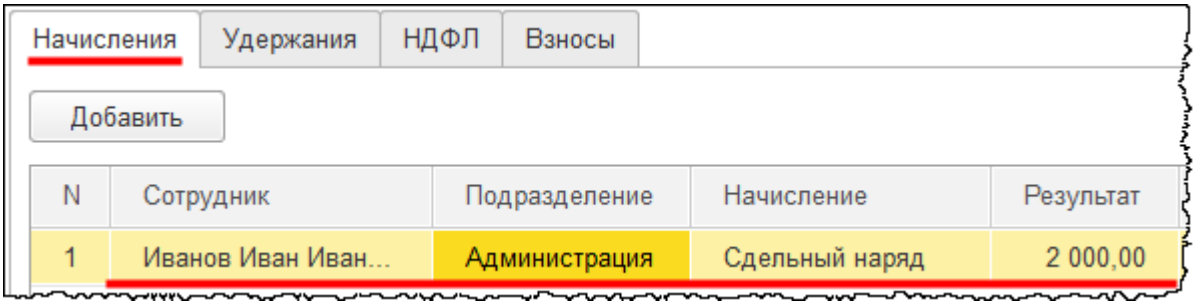
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

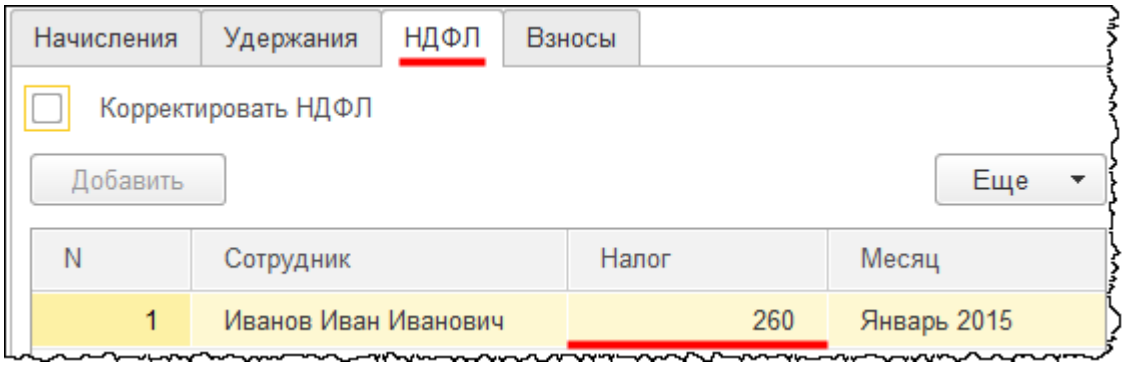
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В поле *Начисления* выберем значение «Сдельный наряд». В поле *Результат* укажем сумму начисления – 2 000,00 руб. Также в табличной части необходимо указать *Подразделение*. Это не то подразделение, в котором работает сотрудник, а подразделение, по которому формируются затраты, то есть в табличной части следует выбрать подразделение «Администрация».



На закладке *НДФЛ* представлен автоматический расчет налога на доходы физического лица.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

На закладке *Взносы* отражаются начисленные страховые взносы на заработную плату.

Начисления | Удержания | НДФЛ | Взносы

☐ Корректировать взносы

Добавить

Сотрудник	Месяц пол...	ПФР...	ФСС	ФС...	ФФОМС
Иванов Иван...	Январь 2015	440,00	58,00	4,00	102,00

В нашем случае их сумма составляет 604,00 руб. Таким образом, общие затраты предприятия составили 2 604,00 руб., то есть начисление и страховые взносы. Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
26	**70**	**2 000,00**
Администрация	Иванов Иван Иван...	*Начислена заработная плата*
Оплата труда	пп.1, ст.255 НК РФ	
70	**68.01**	**260,00**
Иванов Иван Иванович <...>	Налог (взносы): начислено / ...	*Удержан НДФЛ*
26	**69.01**	**58,00**
Администрация Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / ...	*Расчеты по социальному страхованию*

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

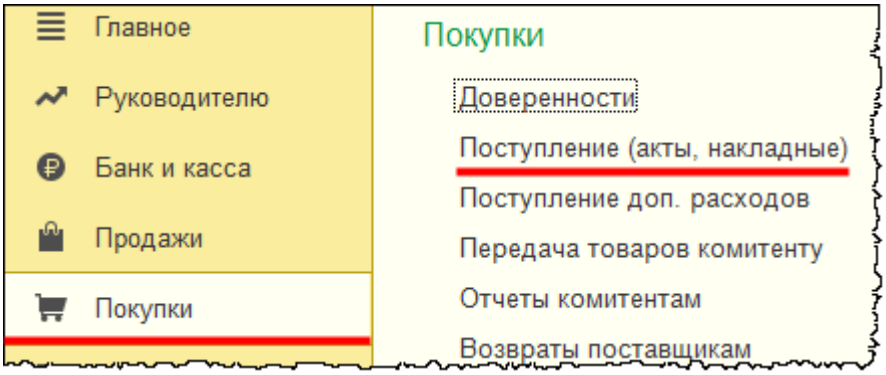
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
26	69.02.7	440,00
Администрация Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / ...	*Обязательное пенсионное страхование*
26	69.03.1	102,00
Администрация Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / ...	*Федеральный фонд ОМС*
26	69.11	4,00
Администрация Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / ...	*Расчеты по обязательному ...*

В дебете счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются все необходимые затраты. Это все проводки, за исключением второй проводки по удержанию НДФЛ.

Рассмотрим особенности отражения затрат на услуги сторонних организаций. С помощью документа «Поступление» с видом операции *Услуги* отразим группу затрат, которая характеризует работы сторонних организаций. Выберем команду *Поступление (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.

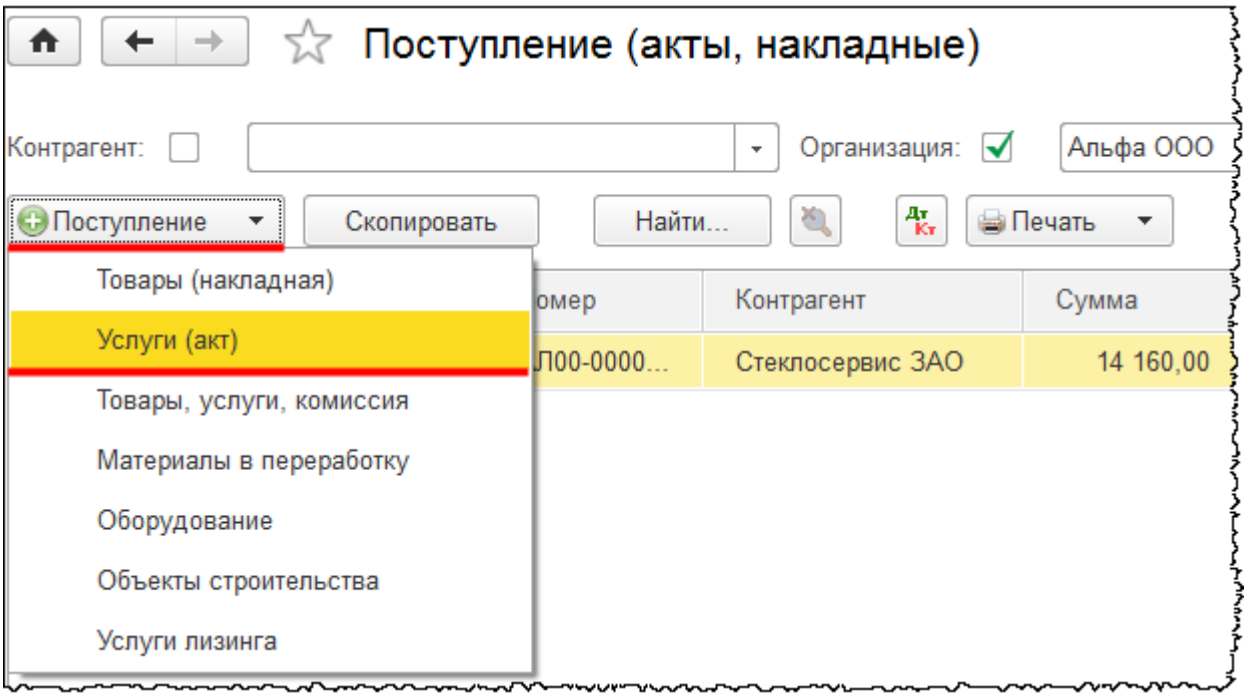


Откроется форма списка документов «Поступление». Создадим новый документ с операцией *Услуги (акт)*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



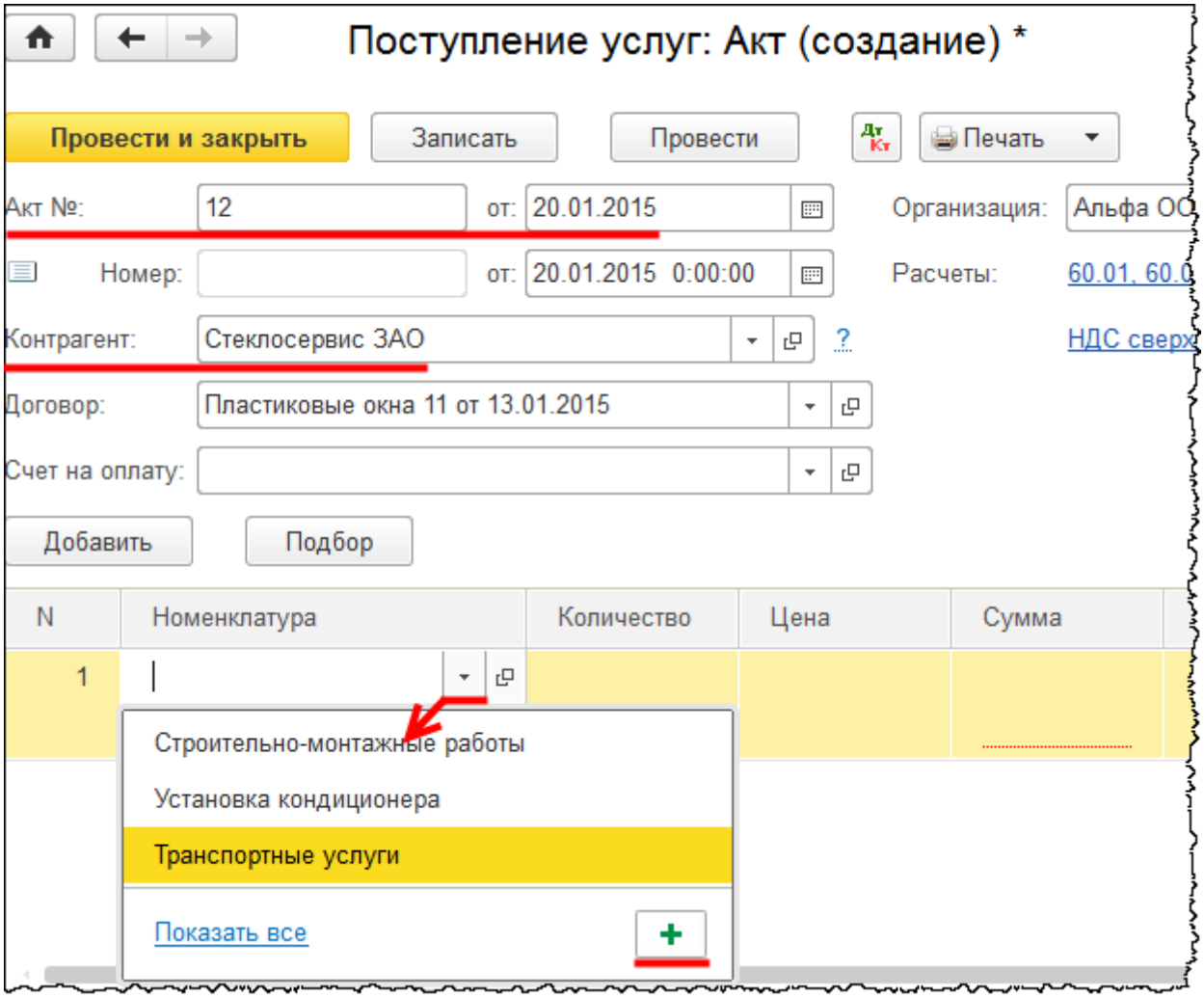
Появится форма создания нового документа. В данной форме укажем акт № 12 от 20.01.2015 г. Заполним поле *Контрагент*, допустим, что монтаж осуществляла фирма, у которой были куплены пластиковые окна, – ЗАО «Стеклосервис». Автоматически заполнился *Договор*. Предположим, что услуга поставляется в рамках этого договора.

Из табличной части документа для заполнения поля *Номенклатура* создадим новую услугу «Расходы на ремонт».

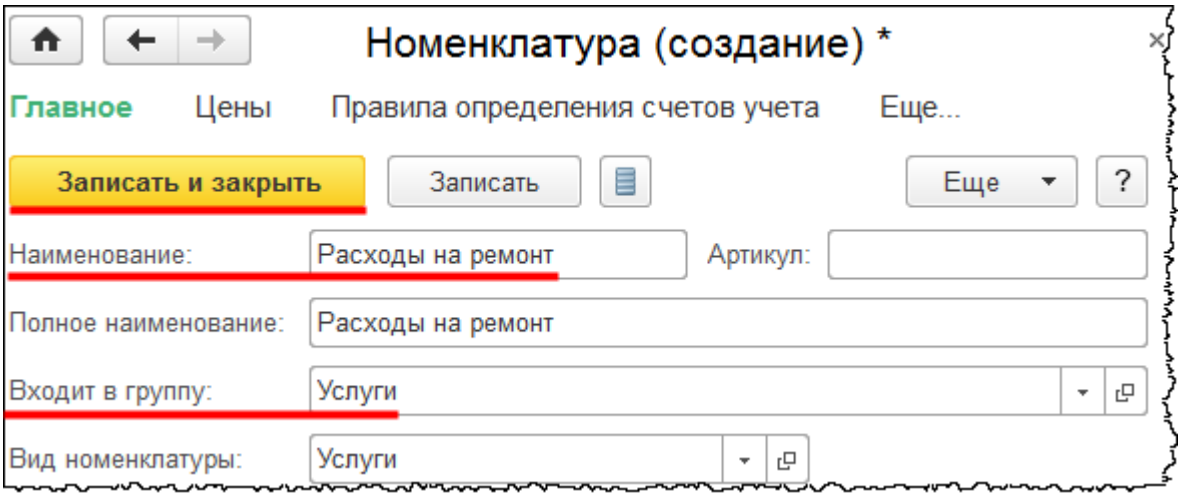
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма создания новой позиции номенклатуры. В данной форме в поле *Входит в группу* выберем «Услуги». В поле *Наименование* запишем: «Расходы на ремонт». После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть.*



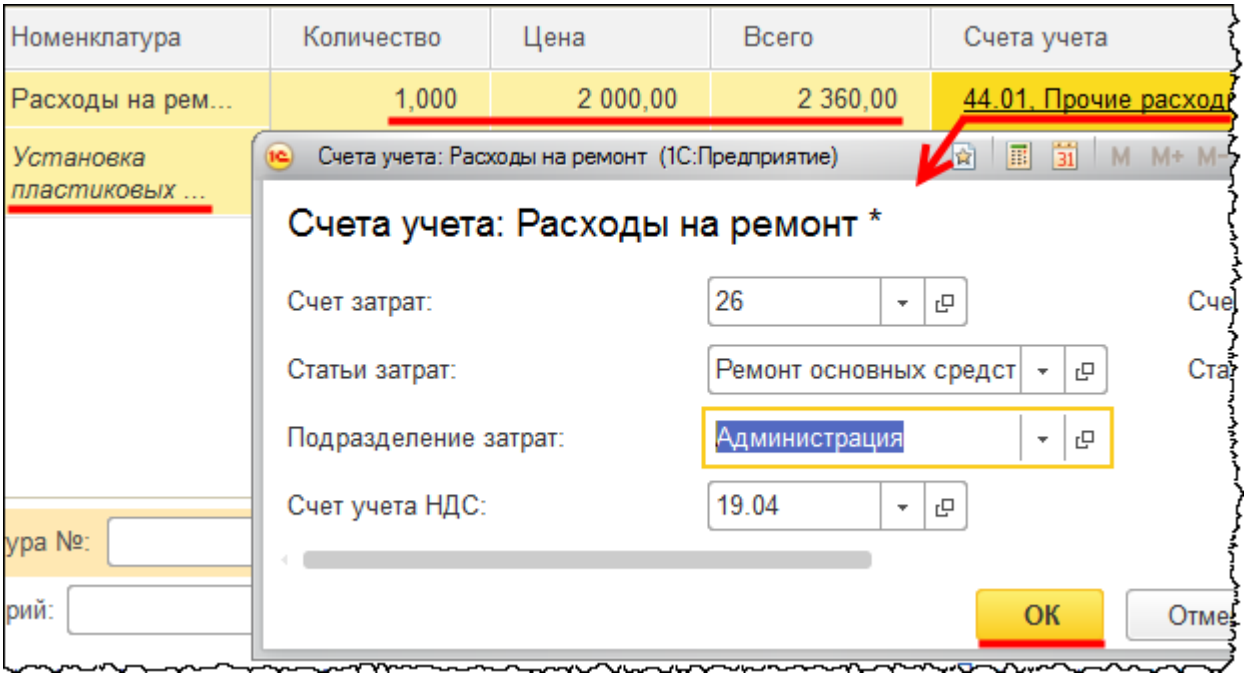
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В табличной части документа «Поступление» в поле *Номенклатура* в нижнем реквизите *Содержание услуги* можно уточнить, что это «Установка пластиковых окон» (заполняется вручную). Укажем *Количество* – 1 и *Цену* 2 000,00 руб. НДС рассчитывается сверху, поэтому общая сумма составляет 2 360,00 руб. Заполним поле *Счета учета*. При этом откроется специальная форма «Счета учета».

В этой форме *Счет затрат* выберем 26 «Общехозяйственные расходы». В качестве *Статьи затрат* укажем «Ремонт основных средств». В качестве *Подразделения затрат* укажем «Администрация». После заполнения данной формы нажмем на кнопку *ОК*.



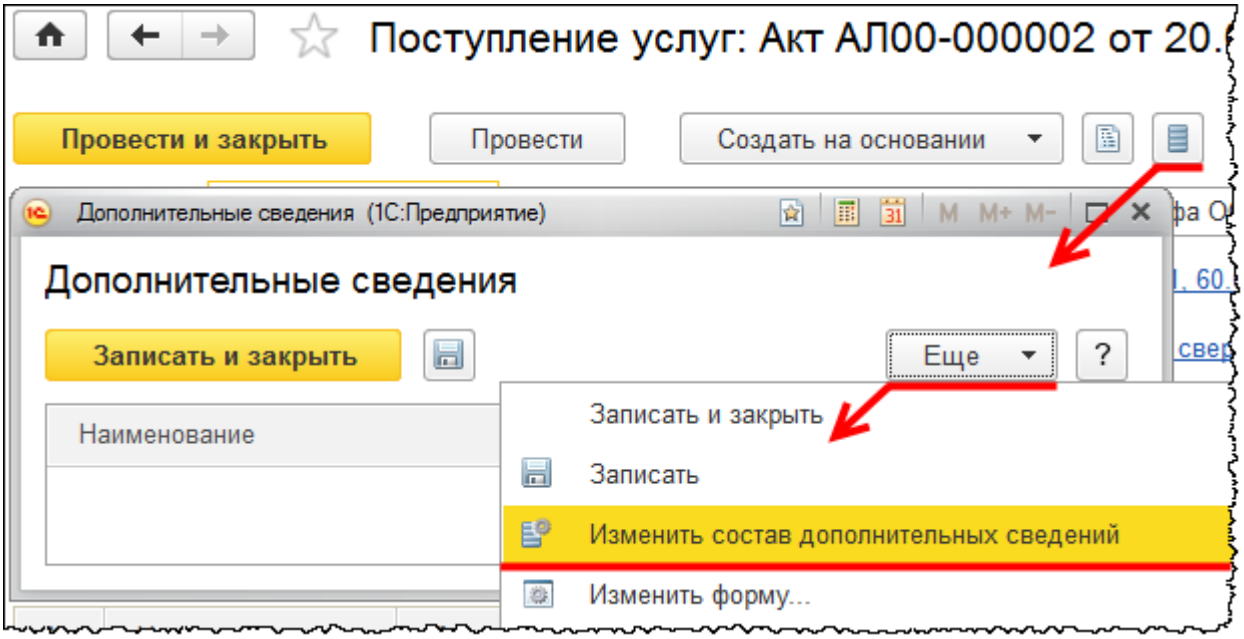
После этого следует провести документ и зарегистрировать счет-фактуру №12 от 20.01.2015 г.

В документе «Поступление» добавим дополнительные сведения. Сначала необходимо определить состав дополнительных сведений данного документа.

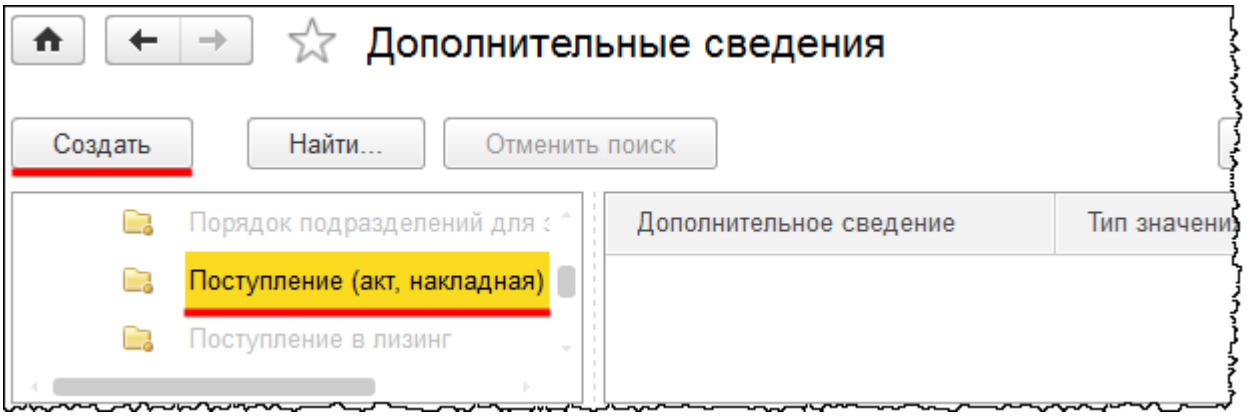
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма «Дополнительные сведения», в которой следует выбрать документ «Поступление» и нажать на кнопку *Создать*.

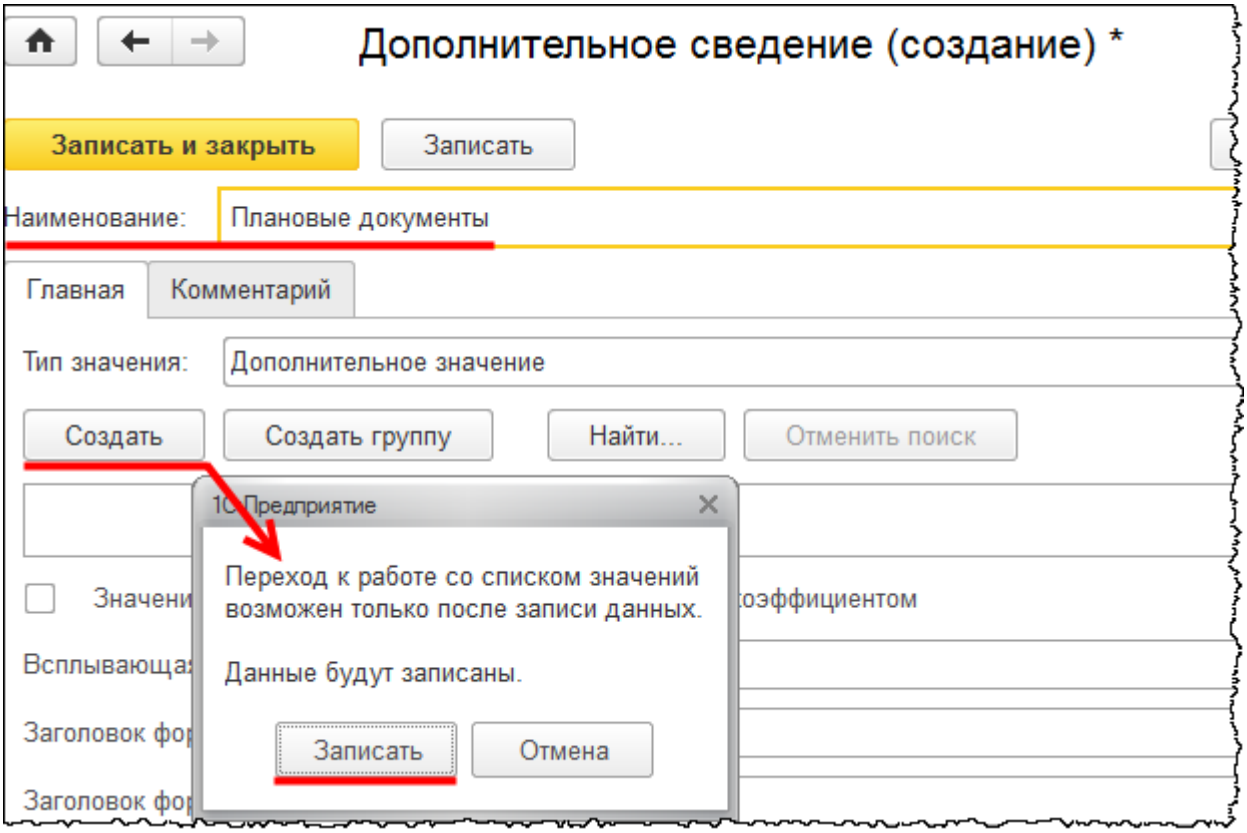


Появится форма создания дополнительного сведения. В поле *Наименование* запишем: «Плановые документы». Нажмем на кнопку *Создать*. Система выдаст предупреждение, что необходимо сначала сохранить заполненные данные. Согласимся с этим предложением и нажмем на кнопку *Записать*.

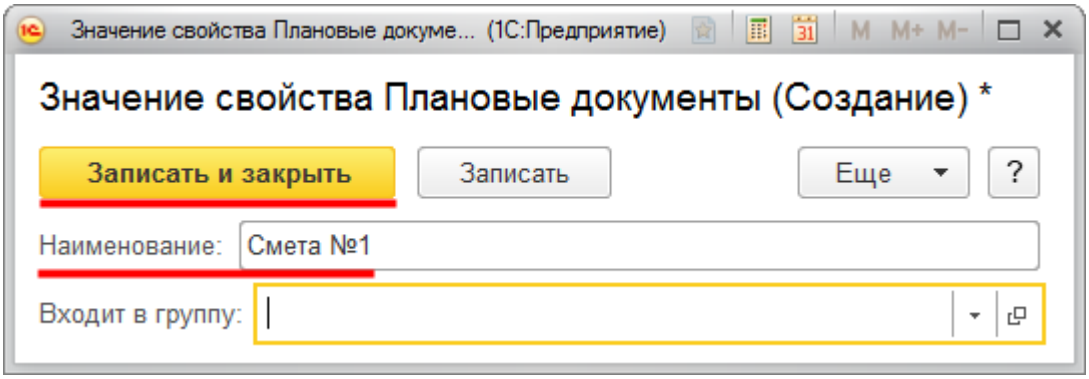
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Появится форма создания значения свойства *Плановые документы*. В поле *Наименование* также запишем: «Смета №1» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

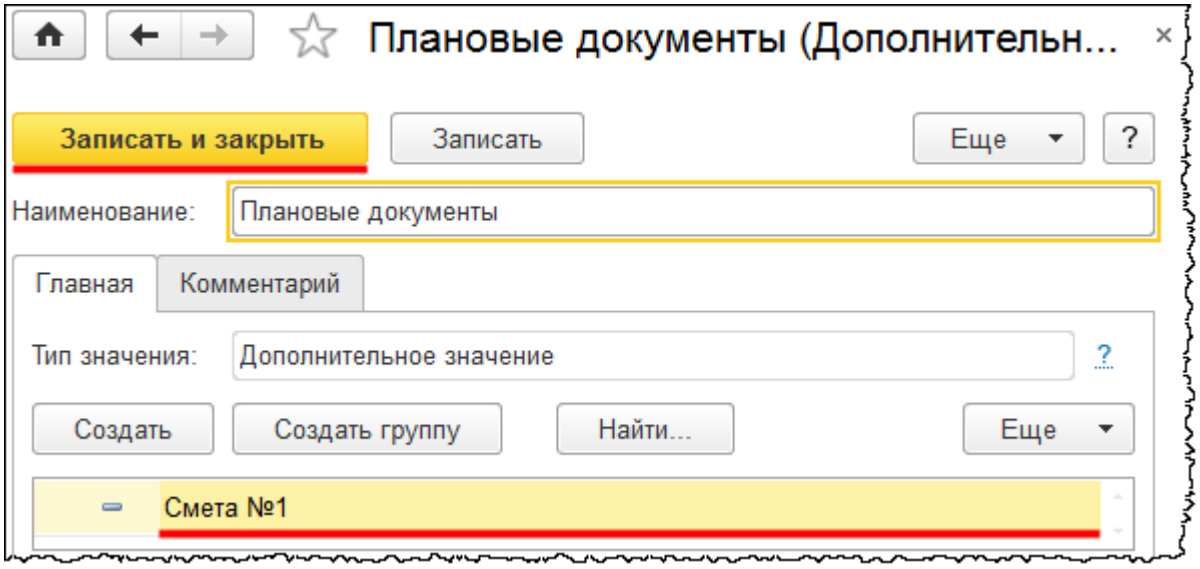


В форме «Плановые документы (дополнительные сведения)» тоже нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

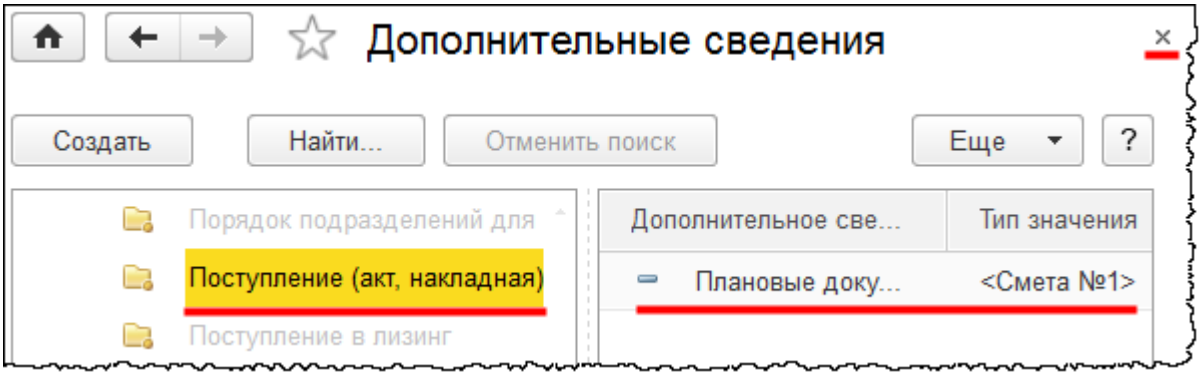
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Форму «Дополнительные сведения» закроем.

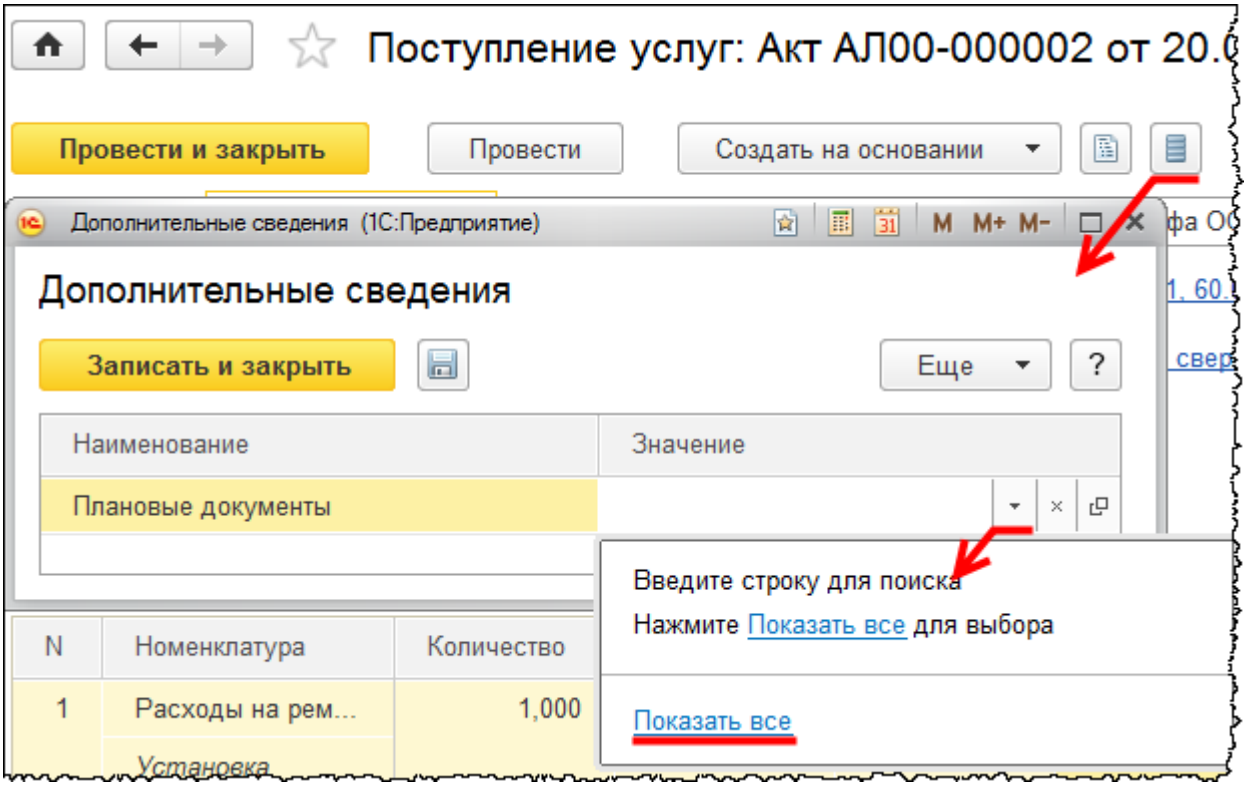


После этого в документе «Поступление» выберем необходимое значение.

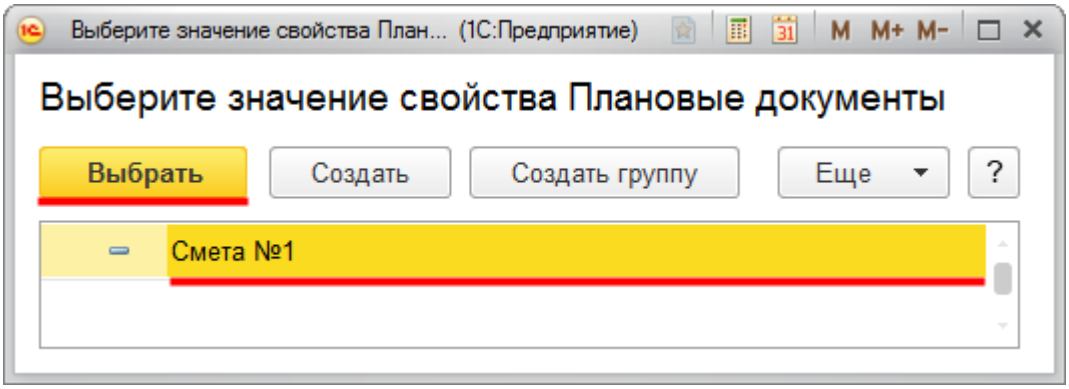
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



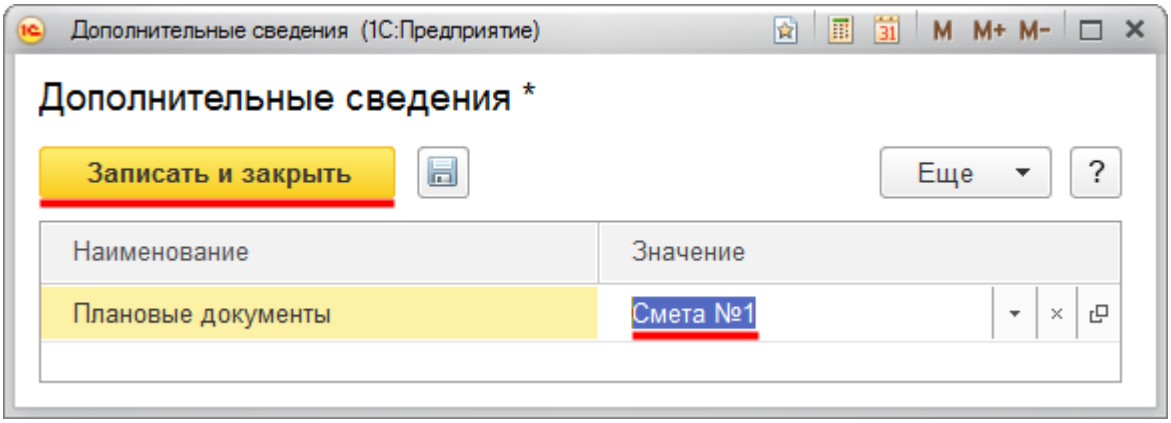
Откроется форма выбора значений, в которой можно создавать и выбирать требуемые значения.



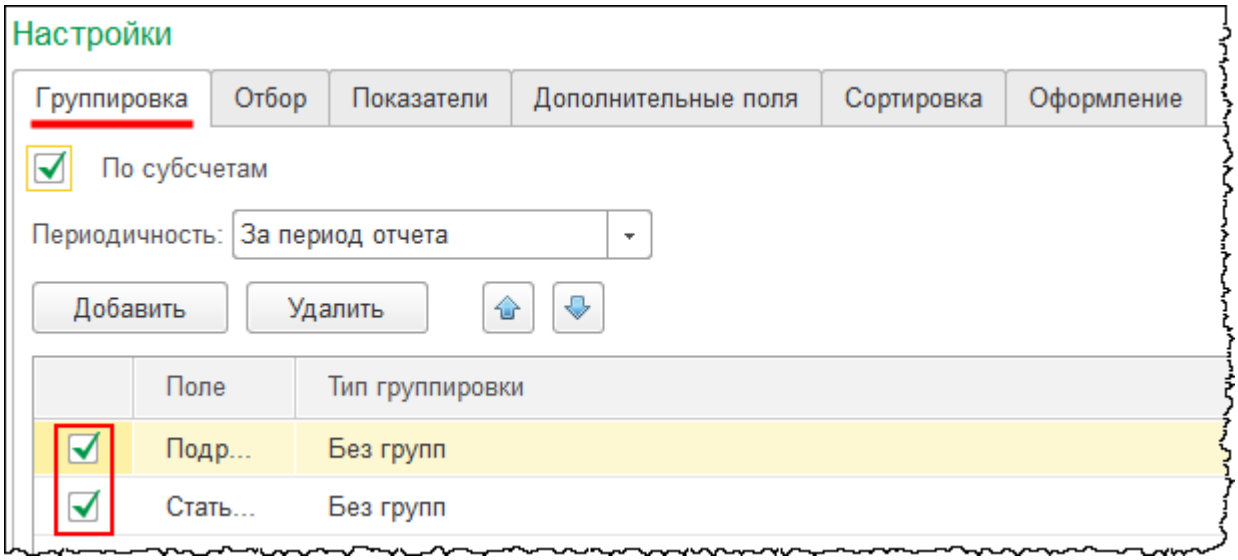
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

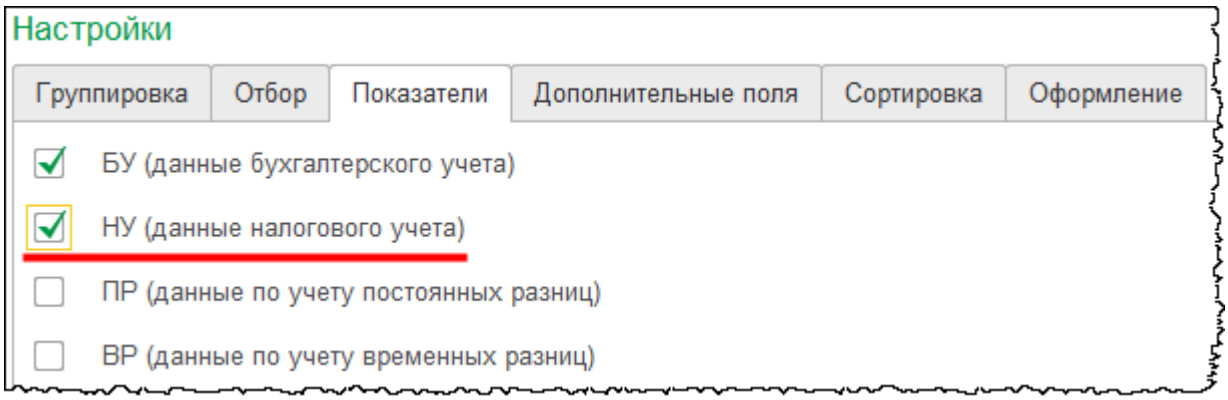
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 26 «Общехозяйственные расходы» за январь 2015 года. В настройках отчета на закладке *Группировка* следует выбрать аналитические разрезы: «Подразделение» и «Статьи затрат».



На закладке *Показатели* установим флаг для отражения данных по налоговому учету.



Сформируем отчет.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 2

Период: 01.01.2015 – 31.01.2015 ... Счет: 26 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Еще

Счет / Подразделение / Статьи затрат	Показатели	Сальдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26	БУ			16 604,00		16 604,00	
	НУ			16 604,00		16 604,00	
Администрация	БУ			16 604,00		16 604,00	
	НУ			16 604,00		16 604,00	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	БУ			4,00			
	НУ			4,00			
Оплата труда	БУ			2 000,00			
	НУ			2 000,00			
Ремонт основных средств	БУ			14 000,00			
	НУ			14 000,00			
Страховые взносы	БУ			600,00			
	НУ			600,00			
Итого	**БУ**			**16 604,00**		**16 604,00**	
	НУ			**16 604,00**		**16 604,00**	

Суммарные текущие расходы на ремонт составляют 16 604,00 руб. как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Они включают в себя статьи затрат, указанные в отчете. При этом все достаточно наглядно. Однако если бы имелось гораздо больше операций, то выделить из них расходы на установку пластиковых окон было бы сложно. Для этого необходимо было бы сформировать карточку счета по всем расходам и в них выбрать расходы по конкретной смете. При этом зачастую необходимо было бы поднимать первичные документы.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Карточка счета 26 за Январь 2015 г. ООО Альф

иод: 01.01.2015 – 31.01.2015 ... Счет: 26 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Еще

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сал
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
20.01.2015	Требование-накладная АЛ00-000001 от 20.01.2015 12:00:00 Списание материалов в производство	Администрация Ремонт основных средств	Пластиковые окна <...>Склад материалов	26	6 000,00	10.01		Д 6 000,00
20.01.2015	Требование-накладная АЛ00-000002 от 20.01.2015 12:00:01 Списание материалов в производство	Администрация Ремонт основных средств	Пластиковые окна <...>Склад материалов	26	6 000,00	10.01		Д 12 000,00
20.01.2015	Поступление (акт, накладная) АЛ00-000002 от 20.01.2015 12:00:03 Установка пластиковых окон по вх.д. 12 от 20.01.2015	Администрация Ремонт основных средств	Стеклосервис ЗАО Пластиковые окна 11 от 13.01.2015 Поступление (акт, накладная) АЛ00-000002 от 20.01.2015 12:00:03	26	2 000,00	60.01		Д 14 000,00

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сал
				Счет		Счет		
31.01.2015	Начисление зарплаты АЛ00-000001 от 20.01.2015 Начислена заработная плата	Администрация Оплата труда	Иванов Иван Иванович пп.1, ст.255 НК РФ	26	2 000,00	70		Д 16 000,00
31.01.2015	Начисление зарплаты АЛ00-000001 от 20.01.2015 Расчеты по социальному страхованию	Администрация Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	26	58,00	69.01		Д 16 058,00
31.01.2015	Начисление зарплаты АЛ00-000001 от 20.01.2015 Обязательное пенсионное страхование	Администрация Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	26	440,00	69.02		Д 16 498,00

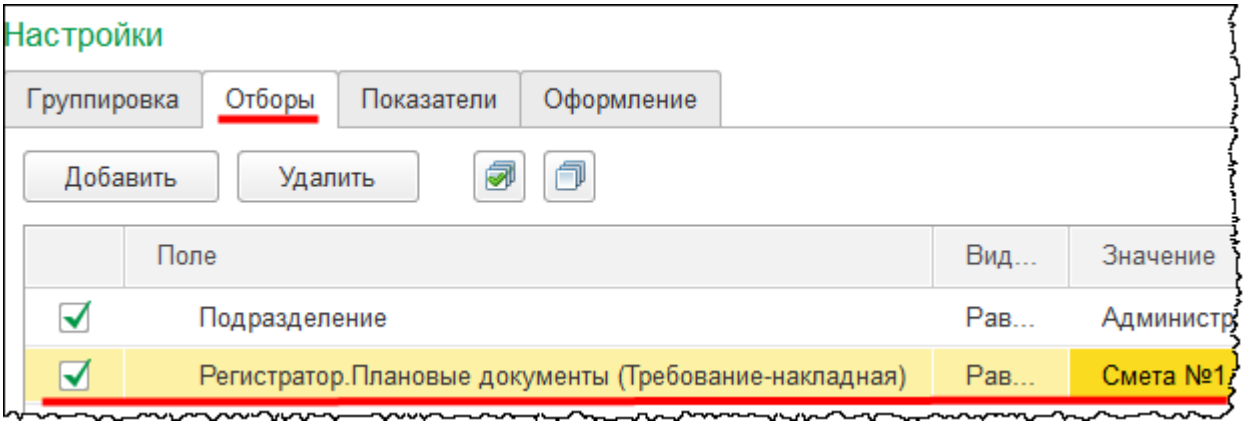
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сал
				Счет		Счет		
31.01.2015	Начисление зарплаты АЛ00-000001 от 20.01.2015 Федеральный фонд ОМС	Администрация Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	26	102,00	69.03		Д 16 600,00
31.01.2015	Начисление зарплаты АЛ00-000001 от 20.01.2015 Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	Администрация Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / уплачено	26	4,00	69.11		Д 16 604,00

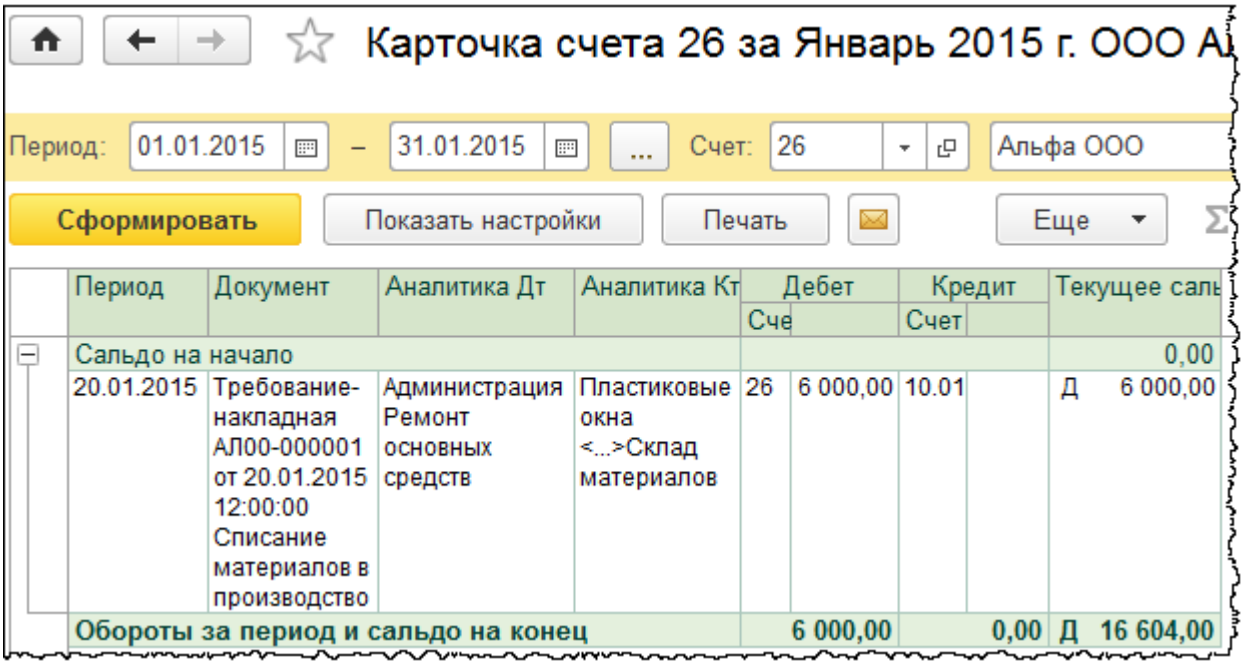
Однако в документах были указаны дополнительные сведения, что и позволяет сделать соответствующий отбор. В настройках отчета *Карточка счета* добавим отбор по документам, имеющим дополнительные сведения. Выберем сначала все материальные расходы. Поле *Регистратор.Плановые документы (Требование-накладная)* будет иметь значение «Смета №1».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

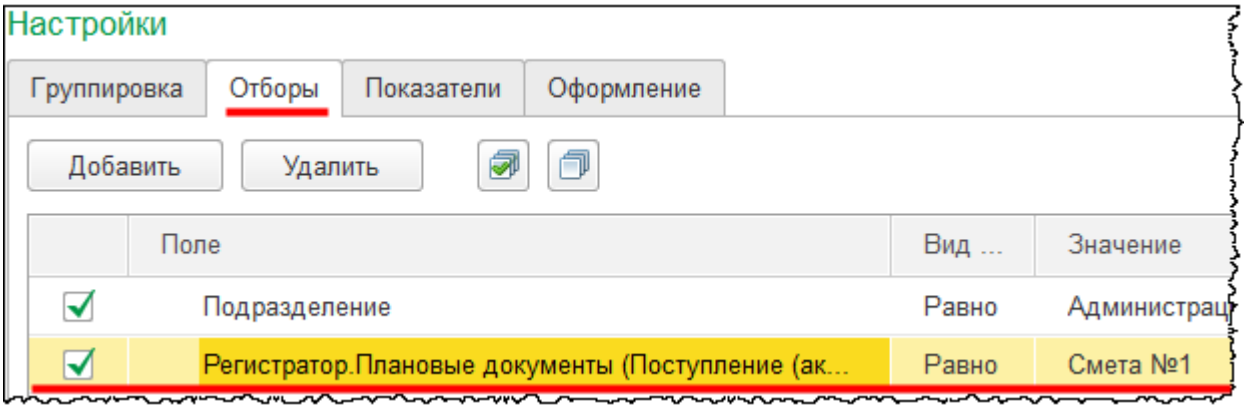
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»





По данной смете фактический расход на материалы, то есть пластиковые окна, составил 6 000,00 руб.

Аналогичный отбор можно сделать и по сторонним услугам. Поле *Регистратор.Плановые документы (Поступление (акт, накладная))* будет иметь значение «Смета №1».



Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Карточка счета 26 за Январь 2015 г. ООО Аль

ериод: 01.01.2015 – 31.01.2015 ... Счет: 26 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Еще

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее саль
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
20.01.2015	Поступление (акт, накладная) АЛ00-000002 от 20.01.2015 12:00:03 Установка пластиковых окон по вх.д. 12 от 20.01.2015	Администрация Ремонт основных средств	Стеклосервис ЗАО Пластиковые окна 11 от 13.01.2015 Поступление (акт, накладная) АЛ00-000002 от 20.01.2015 12:00:03	26	2 000,00	60.01		Д 14 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					2 000,00		0,00	Д 16 604,00

Аналитика многих затратных счетов не позволяет получать информацию об объектах ремонтов, документах, с ними связанных, поэтому в таком случае можно использовать особый инструмент в виде дополнительных сведений, что позволяет формировать необходимые отчеты и делать необходимые отборы.

Хозяйственные операции (капитальный ремонт)

В настоящее время в бухгалтерском учете не может быть создан резерв на ремонтные работы. Но в то же время, если сумма затрат значительна, организация имеет право равномерно списывать эти затраты по капитальному ремонту в периоде между проведением плановых ремонтов.

Представим, что организация производит замену всех пластиковых окон в здании офиса, что для данной организации является значительными затратами. Для правильного формирования финансового результата данные расходы в бухгалтерском учете должны списываться равномерно в течение предполагаемого срока службы пластиковых окон.

Поскольку в налоговом учете организация резерв не создает, а признает расходы единовременно, возникает временная разница между бухгалтерским и налоговым учетом. Это приводит к признанию отложенного налогового обязательства и его постепенному погашению в течение всего срока списания затрат на капитальный ремонт в бухгалтерском учете.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

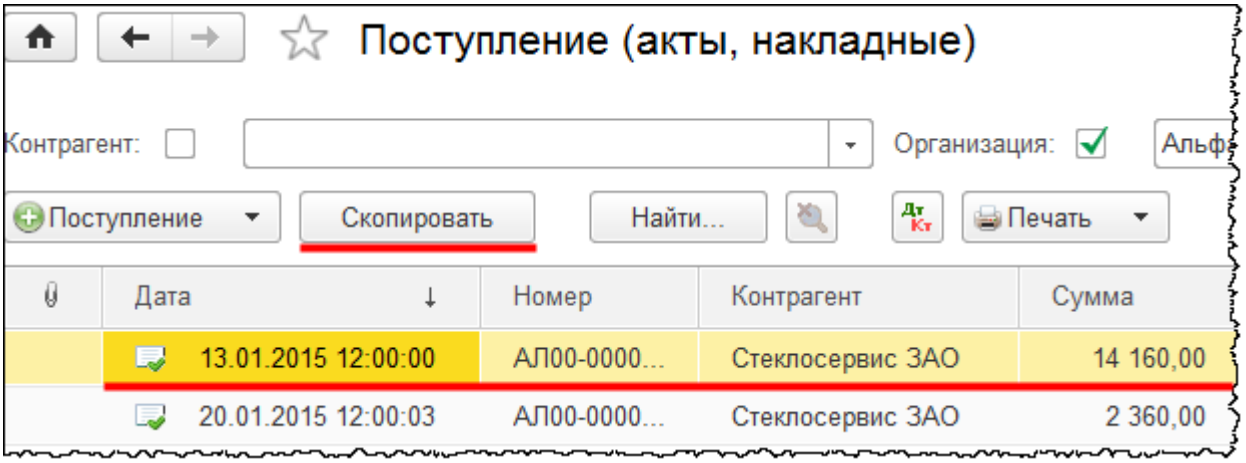
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Списывать расходы в бухгалтерском учете равномерно можно двумя способами: традиционным способом с использованием счета 97, либо альтернативным способом через счет 01 «Основные средства». Впоследствии расходы с данного счета списываются через амортизацию.

Хозяйственные операции при капитальном ремонте:

- Списание материалов на ремонтные работы. Проводка:
  - **Дт** 26 **Кт** 10
- Принятие акта выполненных работ по подрядной организации. Проводка:
  - **Дт** 26 **Кт** 60.01 (76.05)
- Отражение расходов по капитальному ремонту ОС. Проводка:
  - **Дт** 97.01 **Кт** 26
- Признано отложенное налоговое обязательство. Проводка:
  - **Дт** 68 **Кт** 77
- Списаны расходы (ежемесячно). Проводка:
  - **Дт** 26 **Кт** 97
- Списано отложенное налоговое обязательство (ежемесячно)
  - **Дт** 77 **Кт** 68.

Реализуем данные хозяйственные операции в программе. Новый документ по поступлению пластиковых окон создадим копированием. Для этого сначала выберем команду *Поступление (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*. Откроется форма списка документов «Поступление». Выберем из списка документ по поступлению пластиковых окон и создадим новый копированием.

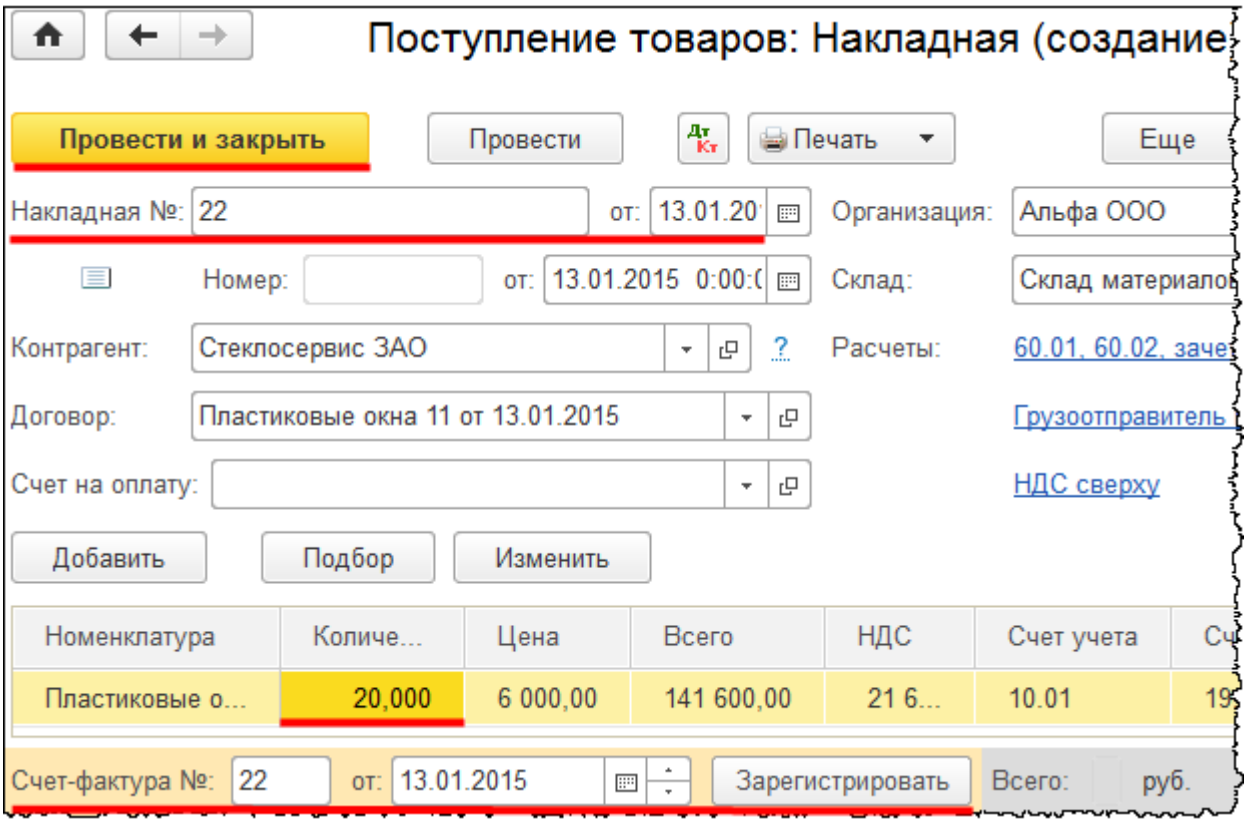


В открывшейся форме создания нового документа *Количество* пластиковых окон увеличим до 20, что приведет к увеличению затрат на ремонт, которые организация желает списывать равномерно. Изменим также реквизиты накладной. Накладная 22 от 13.01.2015 г. Автоматически изменится дата документа. Зарегистрируем счет-фактуру и проведем документ.

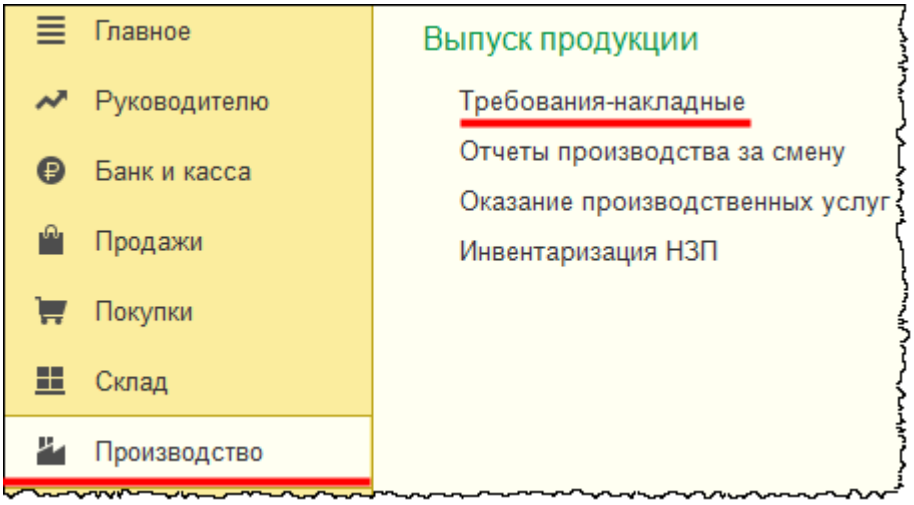
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



После того как появились пластиковые окна на складе, есть возможность списать их на затраты. Для этих целей используем документ «Требование-накладная», который также создадим копированием предыдущего. Для этого выберем команду *Требования-накладные* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Выпуск продукции*.

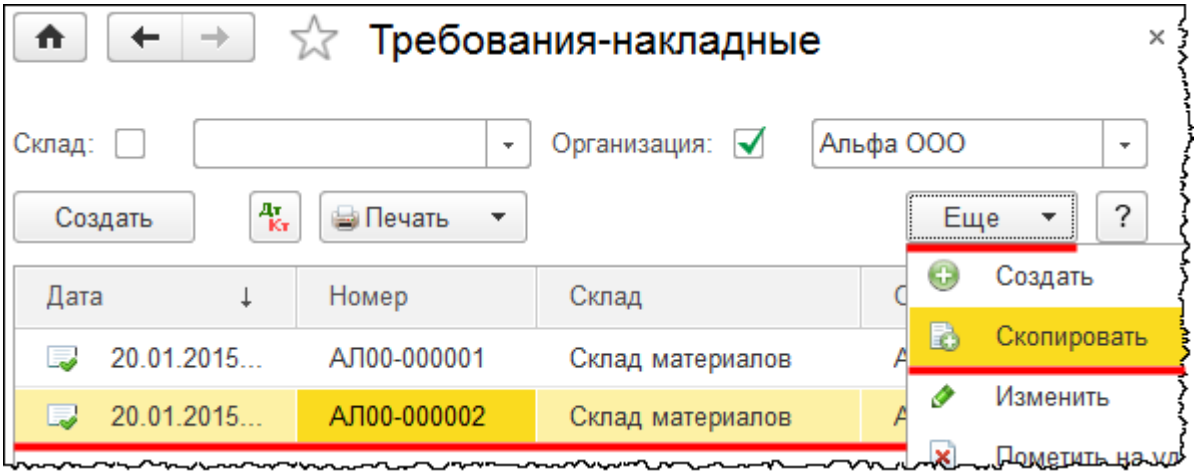


Откроется форма списка документов «Требование-накладная». Выберем из списка предыдущий документ и создадим новый копированием.

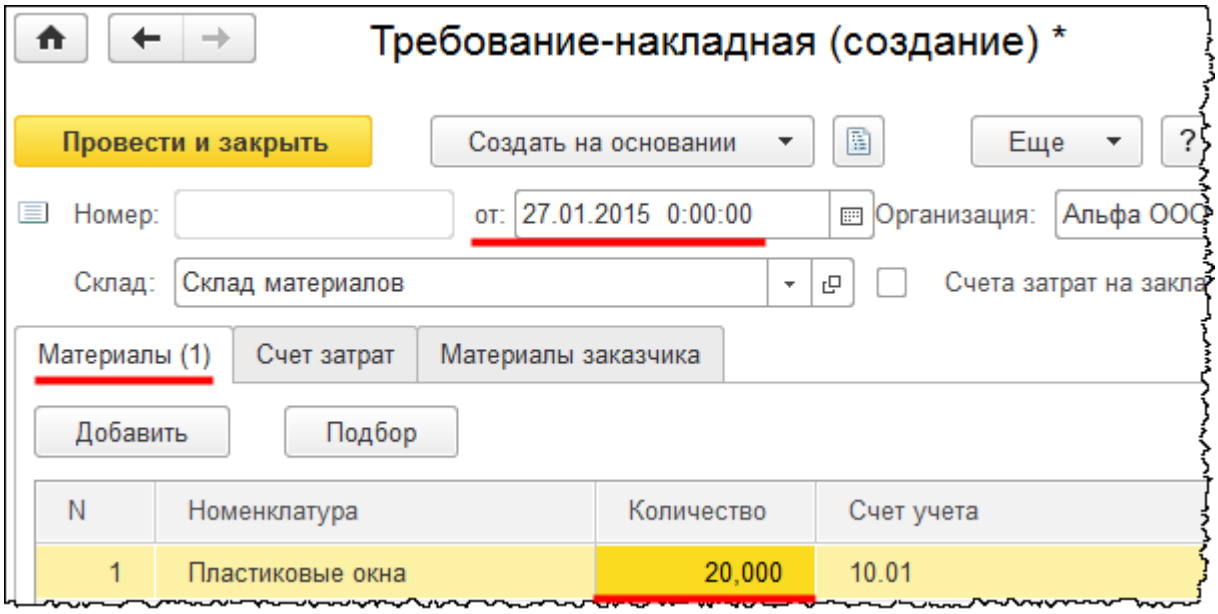
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

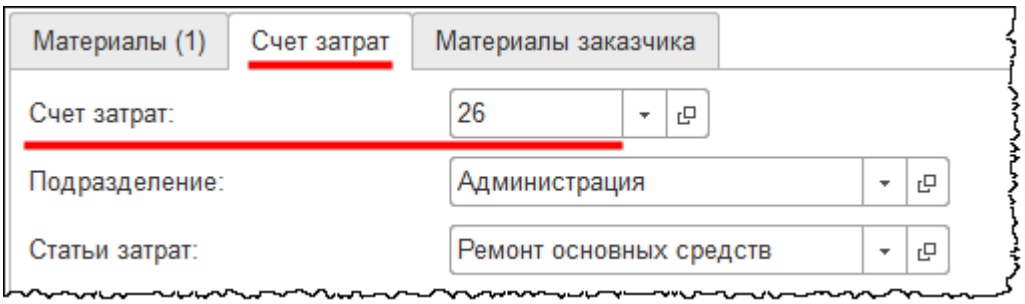
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Появится форма создания нового документа. Изменим *Количество* пластиковых окон на 20 штук и установим дату документа 27.01.2015 г.



Счет затрат остается прежним, так как проводится капитальный ремонт офисного здания, соответственно, данные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».



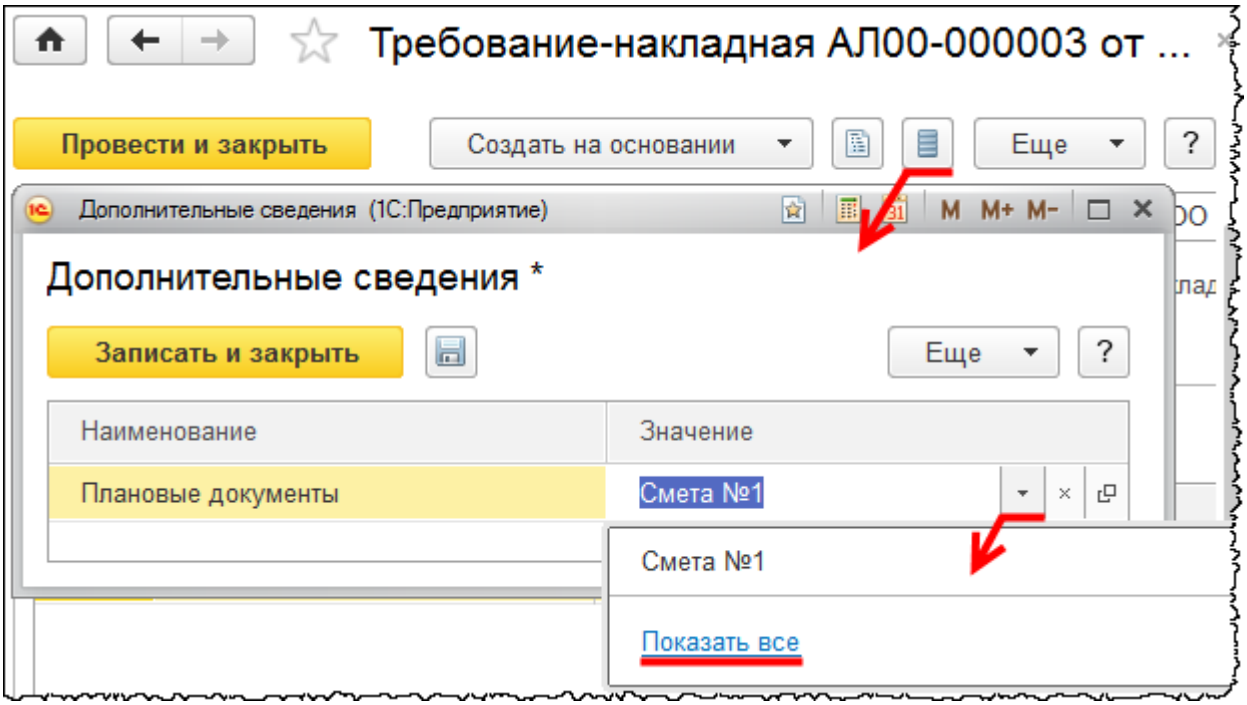
Скорректированный документ необходимо провести.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

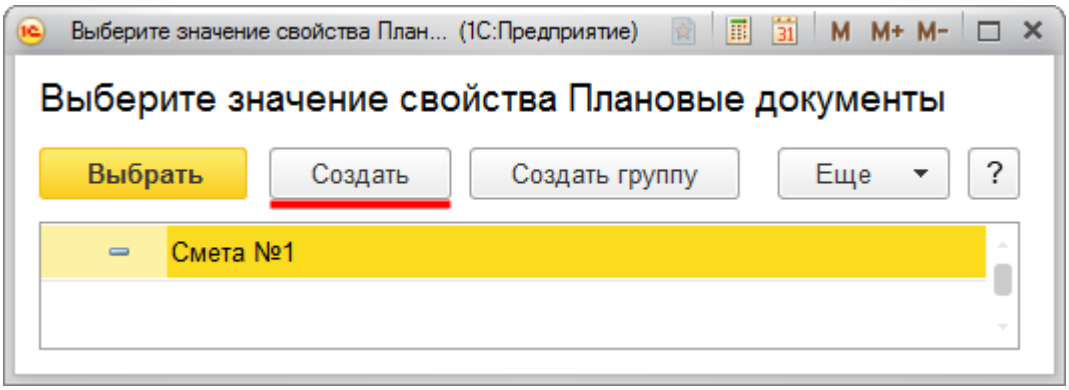
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Чтобы обособить данные расходы от всех других видов ремонтов (прежде всего, для управленческих целей), внесем в документ дополнительные сведения (присвоим соответствующее значение для вида дополнительных сведений «Плановые документы»).



Откроется форма выбора значения.

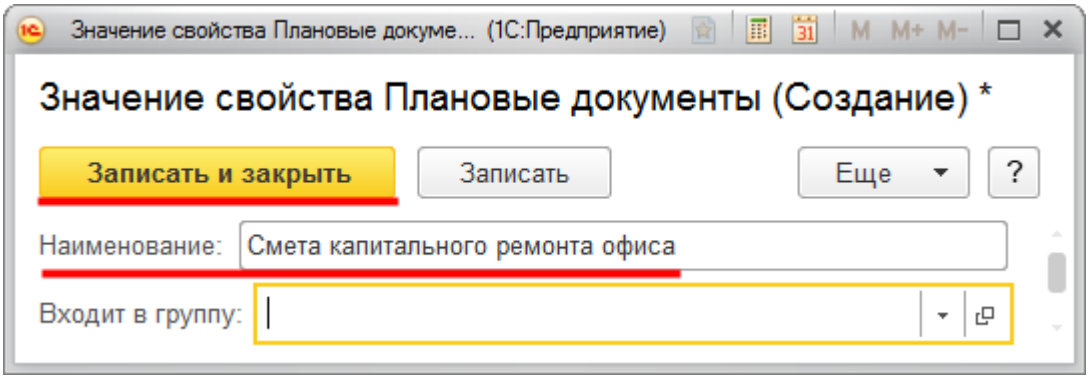


Используя кнопку *Создать* в данной форме, создадим новое значение. Откроется специальная форма. В данной форме в поле *Наименование* запишем: «Смета капитального ремонта офиса» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

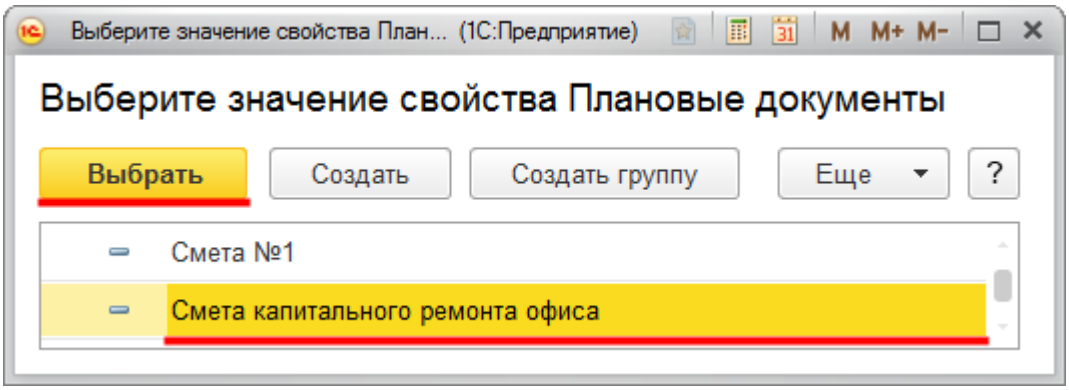
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

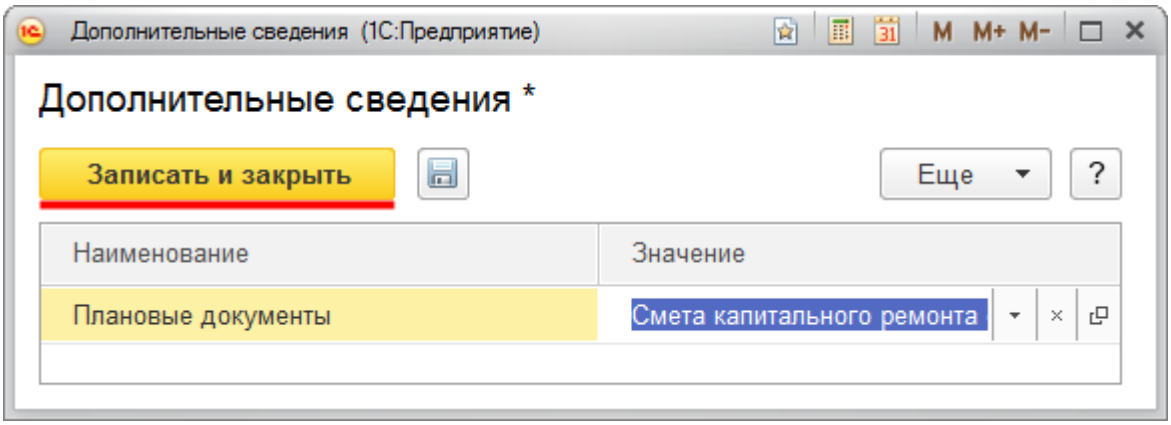
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Выберем созданное значение из формы выбора.





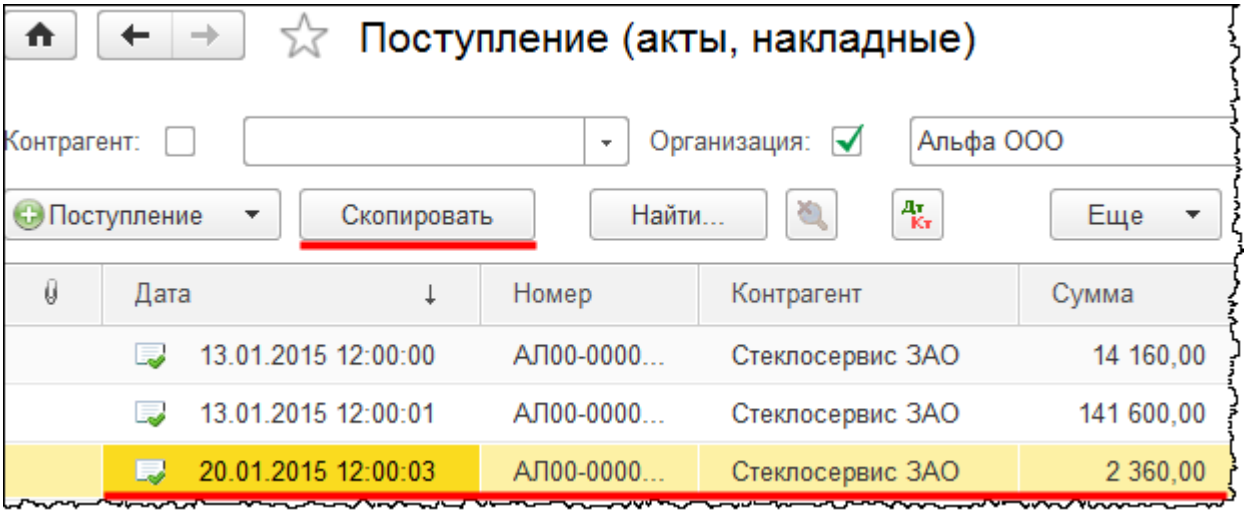
Сохраненное значение впоследствии будет необходимо для отражения операций в отчетах.

Оформим услуги (работы) подрядных организаций и отразим расходы по монтажу. Для этого используем документ «Поступление» с видом операции *Услуги*. Выберем команду *Поступление (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*. Появится форма списка документов «Поступление». Выберем из списка предыдущий документ с оказанием услуг по установке пластиковых окон и создадим новый документ копированием.

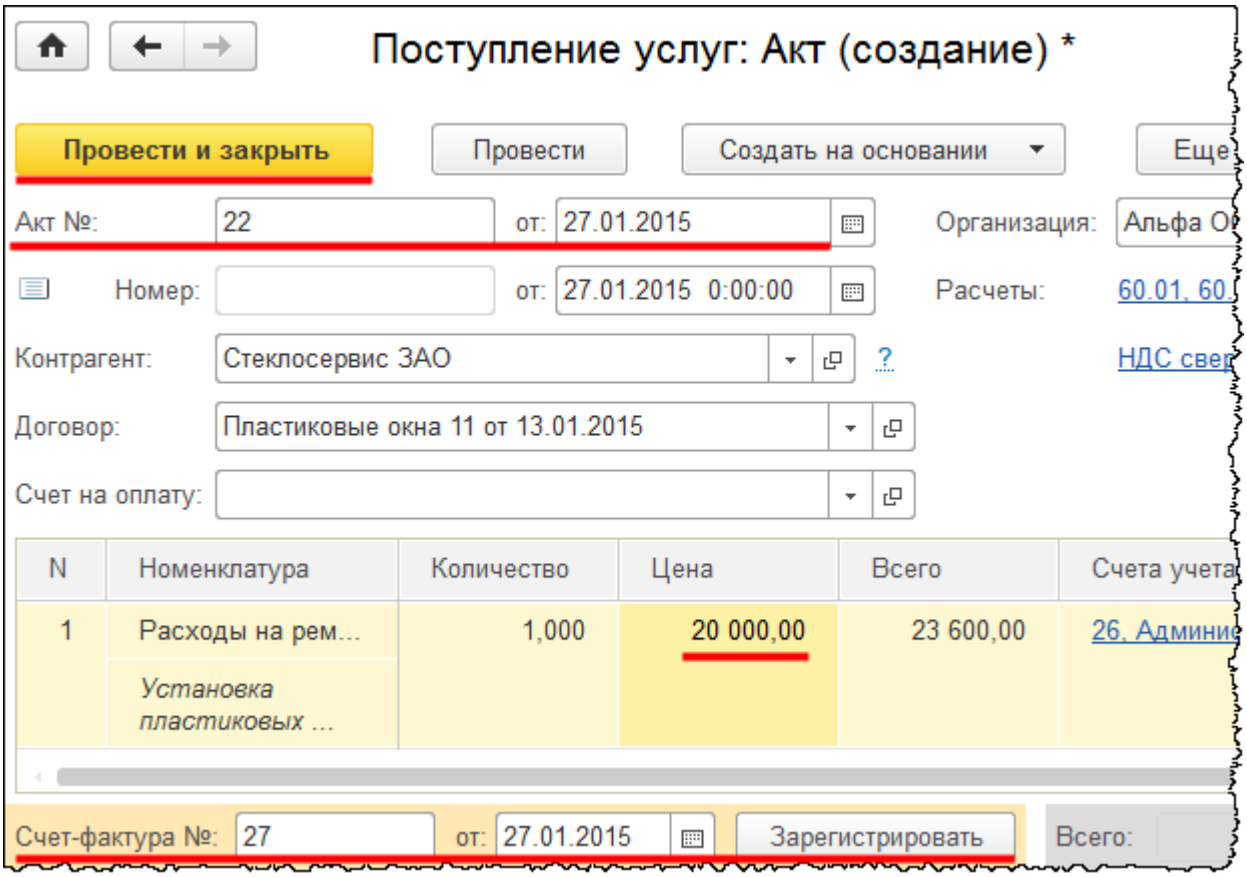
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Появится форма создания нового документа. В данной форме определим акт 22 от 27.01.2015 г. При этом дата документа будет скорректирована автоматически. В табличной части изменим цену услуги, увеличив ее в 10 раз, так как количество поставленных окон увеличено также в 10 раз. Установим и зарегистрируем соответствующий счет-фактуру и проведем скорректированный документ.

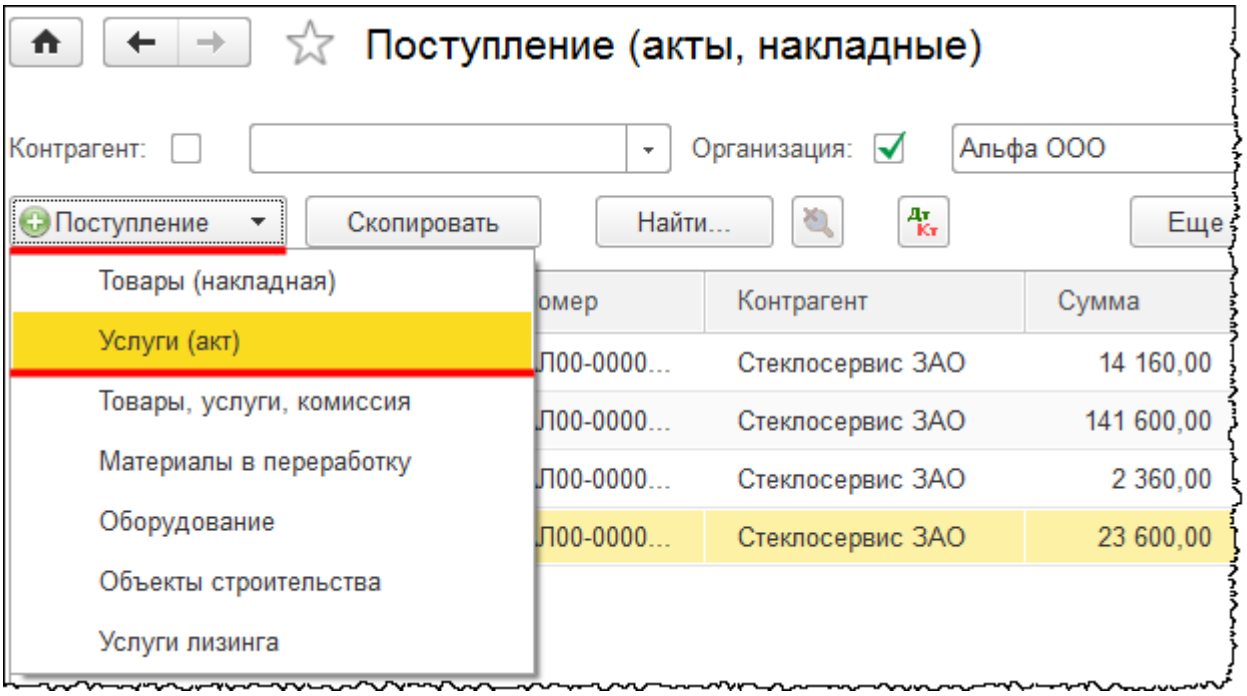


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Чтобы придать данным работам капитальный характер, отразим расходы по ремонту фасада здания. Для этого добавим еще один документ «Поступление» с видом операции *Услуги (акт)*.

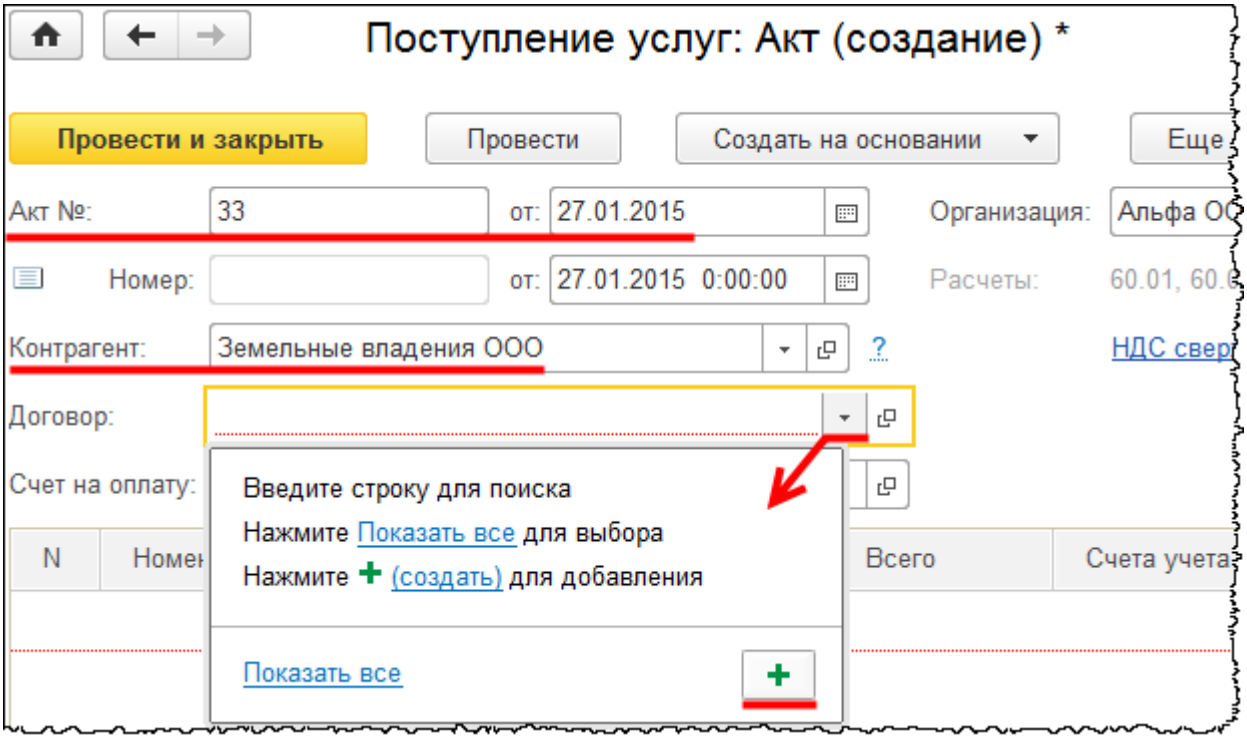


Появится форма создания документа. В данной форме установим *Акт №* 33 от 27.01.2015 г. При этом дата документа заполнится автоматически. Выберем *Контрагента* (поставщика) «Земельные владения ООО». Создадим договор для заполнения поля *Вид договора*.

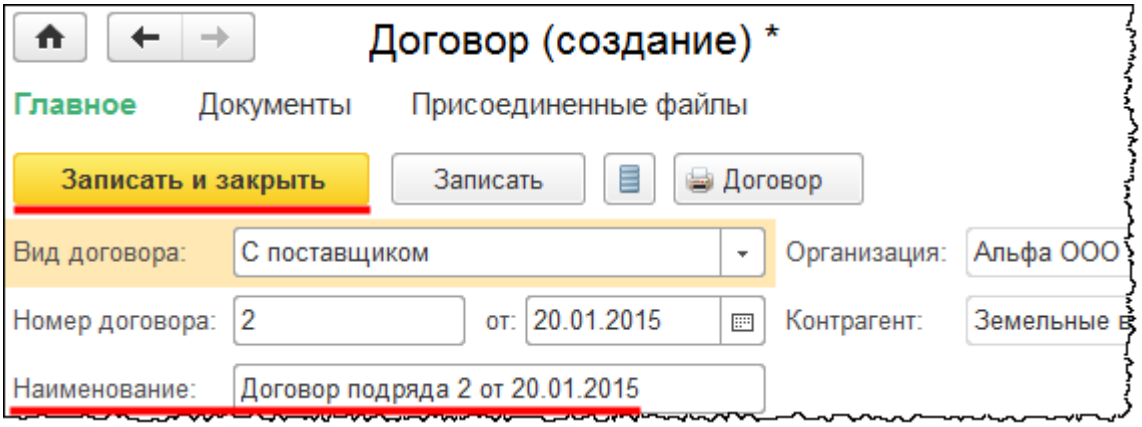
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма создания договора контрагента. Укажем номер договора 2 от 20.01.2015 г. В поле *Наименование* запишем: «Договор подряда 2 от 20.01.2015» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

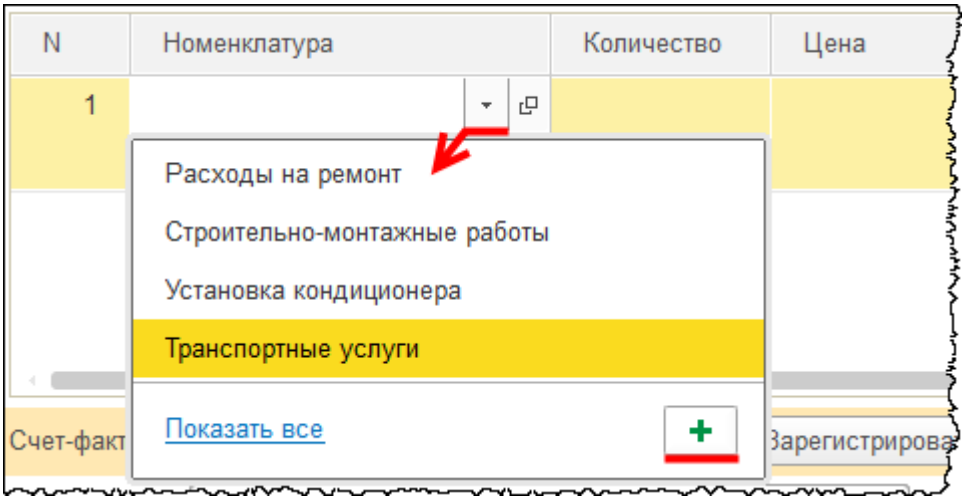


Для заполнения табличной части документа «Поступление» в справочник «Номенклатура» добавим соответствующую услугу согласно выполненным работам.

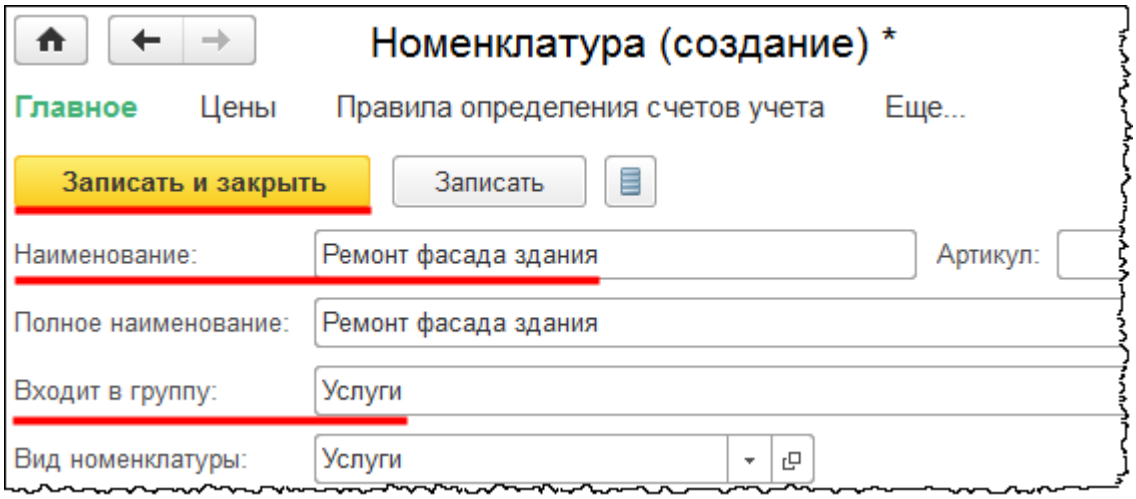
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма создания элемента справочника «Номенклатура». В данной форме в поле *Входит в группу* выберем «Услуги». В поле *Наименование* запишем: «Ремонт фасада здания». Поле *Полное наименование* заполнится автоматически. После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



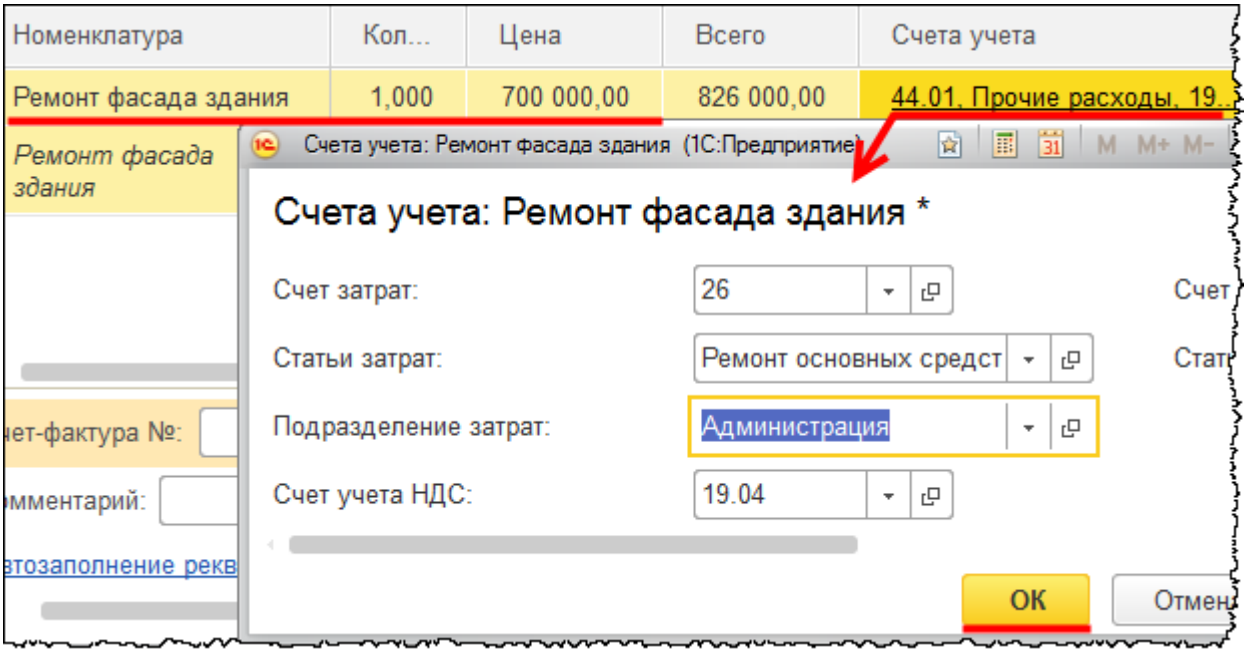
В табличной части документа «Поступление» укажем *Количество* – 1 и *Цену услуги* – 700 000,00 руб. (без НДС). Общая стоимость с НДС составила 826 000,00 руб. Далее необходимо указать счета учета затрат.

Для заполнения этих значений появится специальная форма «Счета учета». В этой форме необходимо указать *Счет затрат* и аналитику счета. В нашем случае это будет по-прежнему счет 26 «Общехозяйственные расходы». В поле *Статьи затрат* выберем статью «Ремонт основных средств». В качестве *Подразделения затрат* укажем «Администрация». После заполнения формы следует нажать на кнопку *ОК*.

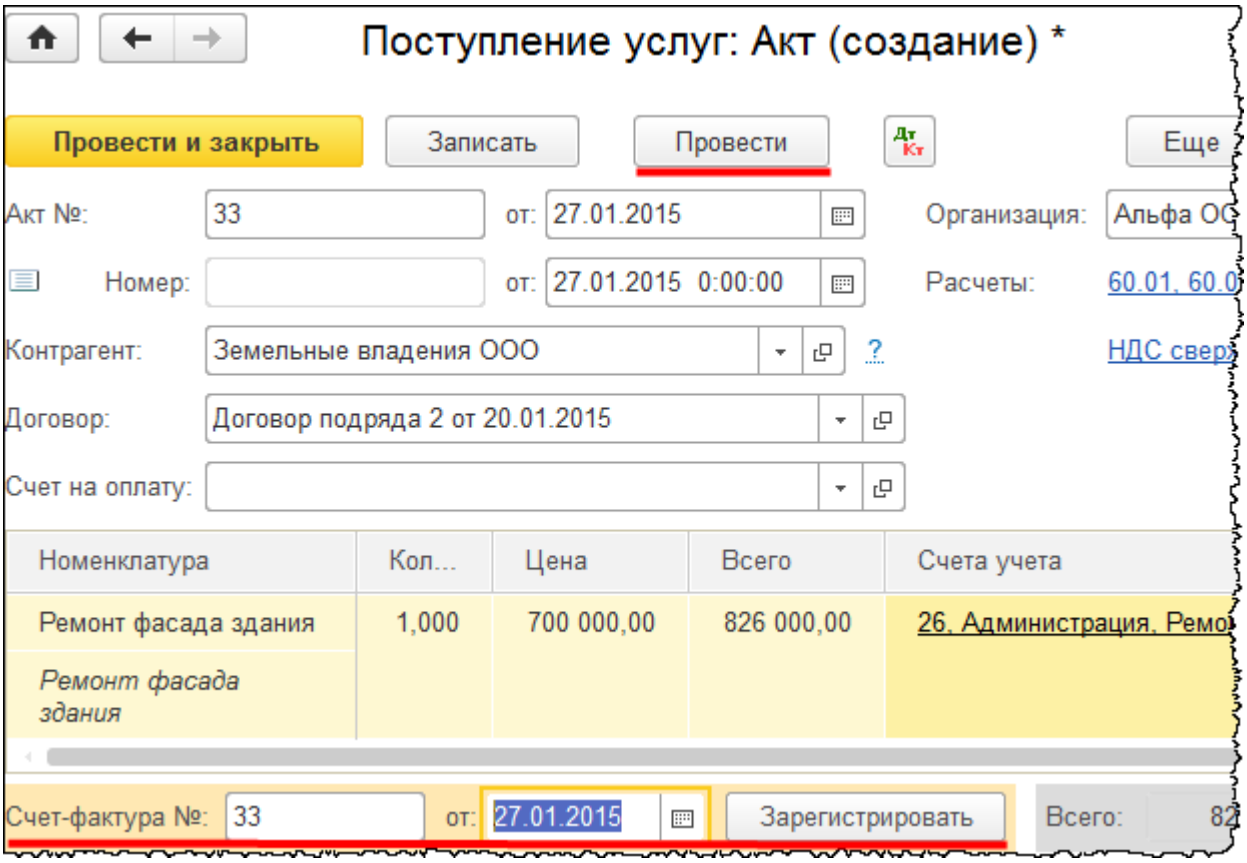
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Зарегистрируем также счет-фактуру по данной хозяйственной операции и проведем документ.

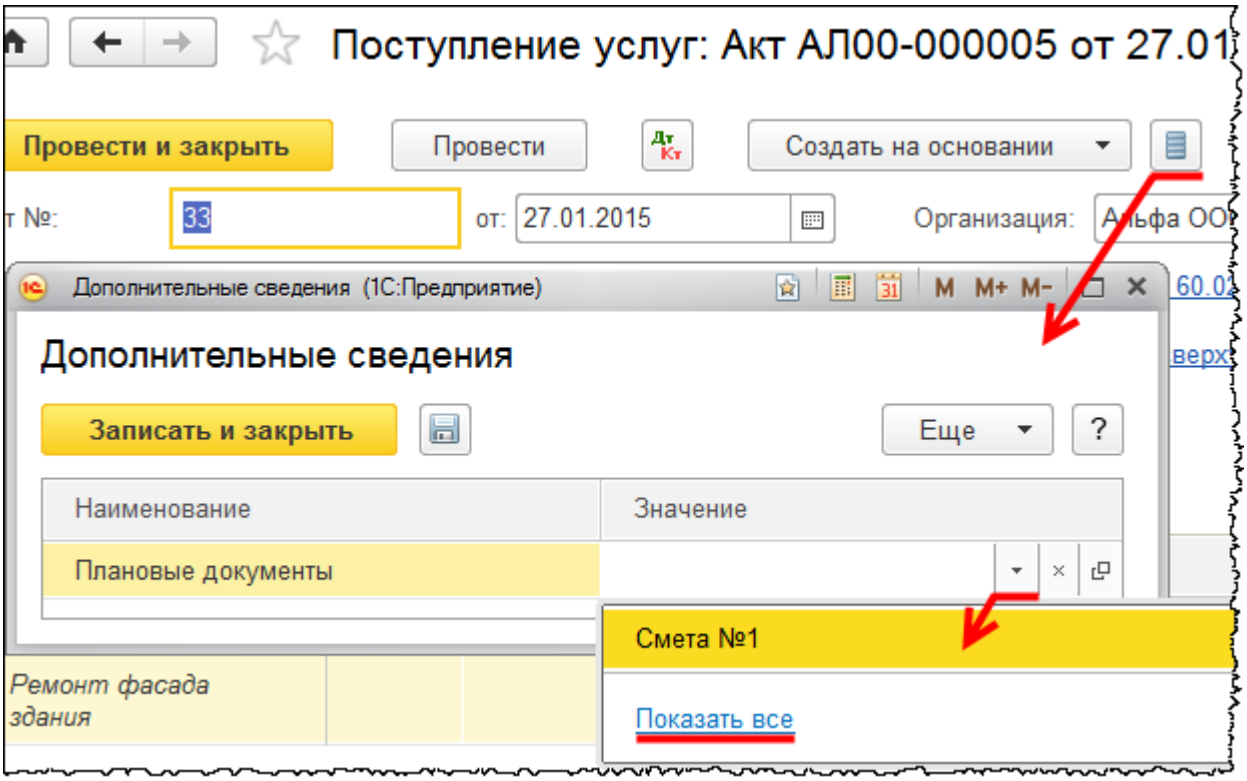


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

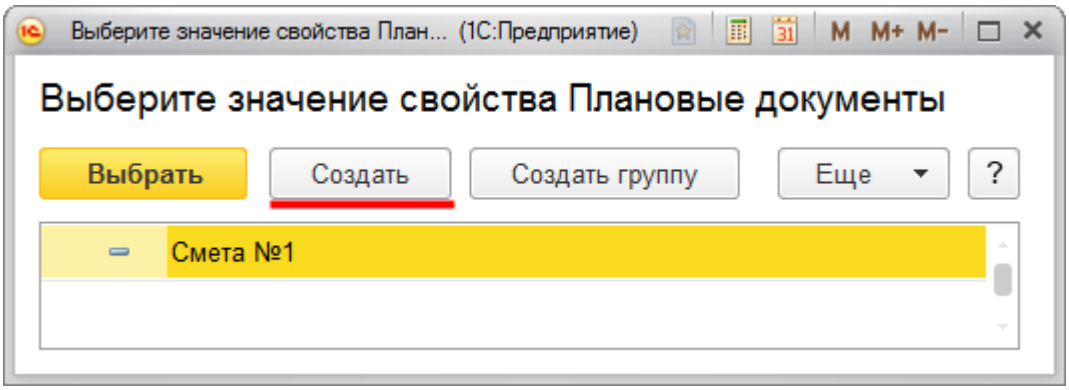
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Добавим дополнительные сведения.



Откроется форма выбора значения. Используя кнопку *Создать* в данной форме, создадим новое значение.

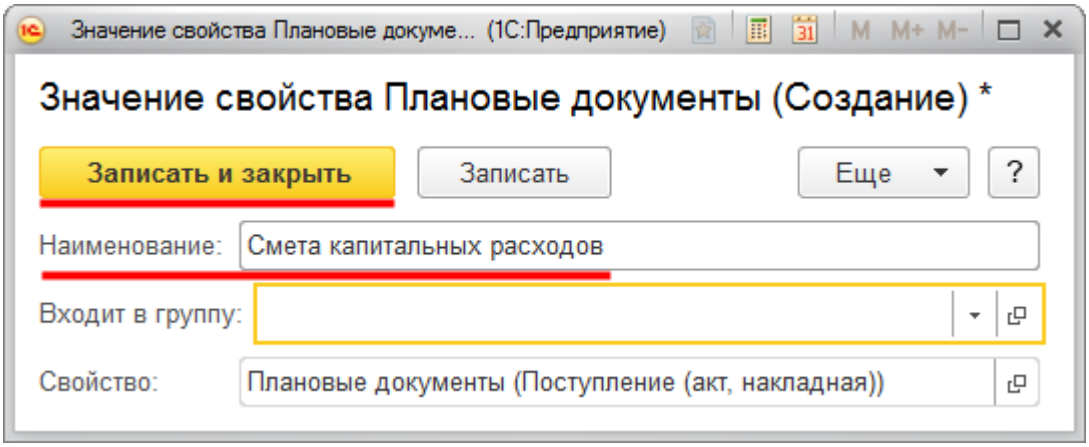


Откроется форма создания нового значения. В данной форме в поле *Наименование* запишем: «Смета капитальных расходов» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

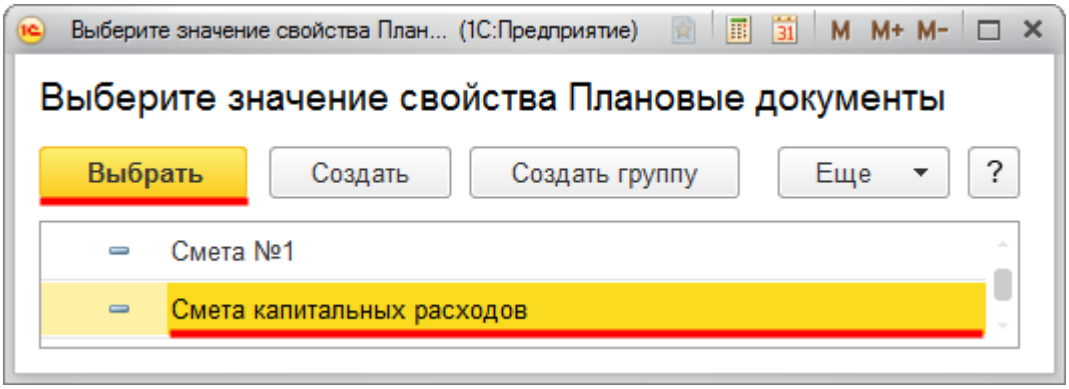
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

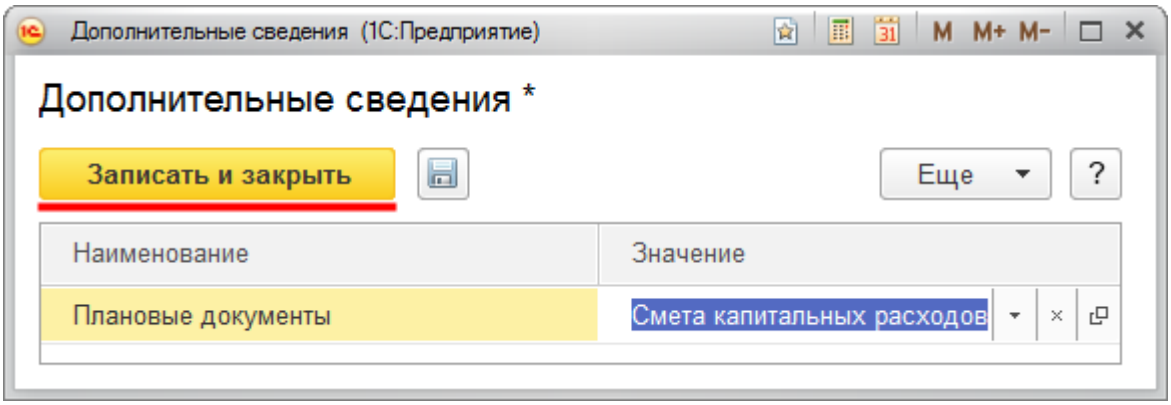
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Выберем созданное значение из формы выбора.





Таким образом, на 26 счете накопились достаточно значительные затраты по капитальному ремонту. Все они отражены по одной статье затрат «Ремонт основных средств». Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 26 «Общехозяйственные расходы» за январь 2015 года. Используем ранее установленные настройки отчета.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26

Период: 01.01.2015 – 31.01.2015 ... Счет: 26 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет / Подразделение / Статьи затрат	Показатели	Сальдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26	БУ			856 604,00		856 604,00	
	НУ			856 604,00		856 604,00	
Администрация	БУ			856 604,00		856 604,00	
	НУ			856 604,00		856 604,00	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	БУ			4,00			
	НУ			4,00			
Оплата труда	БУ			2 000,00			
	НУ			2 000,00			
Ремонт основных средств	БУ			854 000,00			
	НУ			854 000,00			
Страховые взносы	БУ			600,00			
	НУ			600,00			
Итого	**БУ**			**856 604,00**		**856 604,00**	
	НУ			**856 604,00**		**856 604,00**	

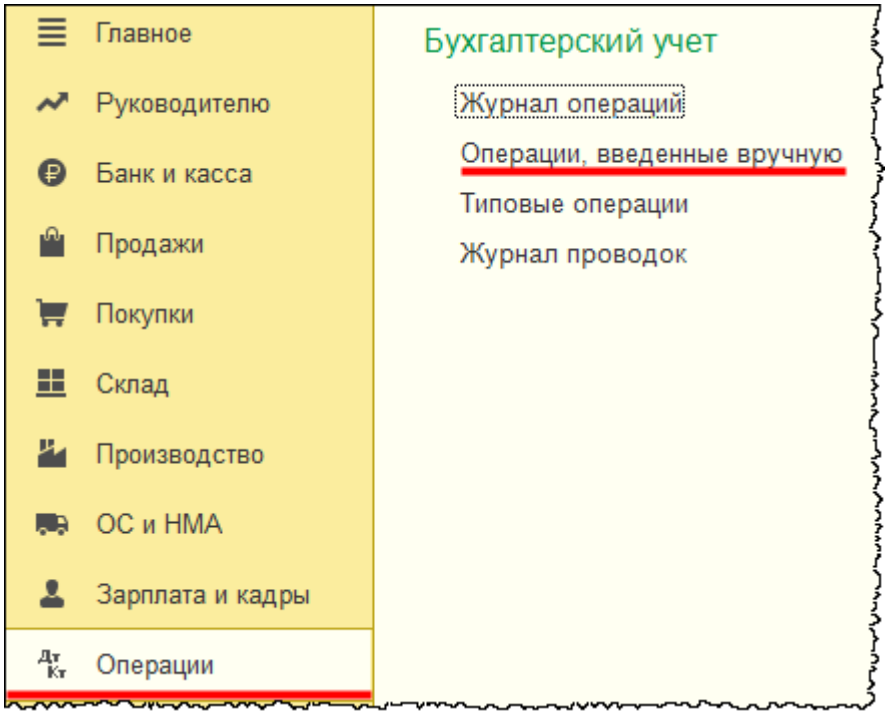
Далее необходимо затраты по капитальному ремонту перенести на счет 97 «Расходы будущих периодов» для равномерного списания. Также можно их включить в стоимость ОС (документ «Модернизация ОС») и перенести на счет 01 «Основные средства». Об этом будет более подробно рассказано далее.

Сформируем операцию классическим образом, поэтому создадим новый документ «Операция» и оформим необходимую проводку. Для этого выберем команду *Операции, введенные вручную* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.

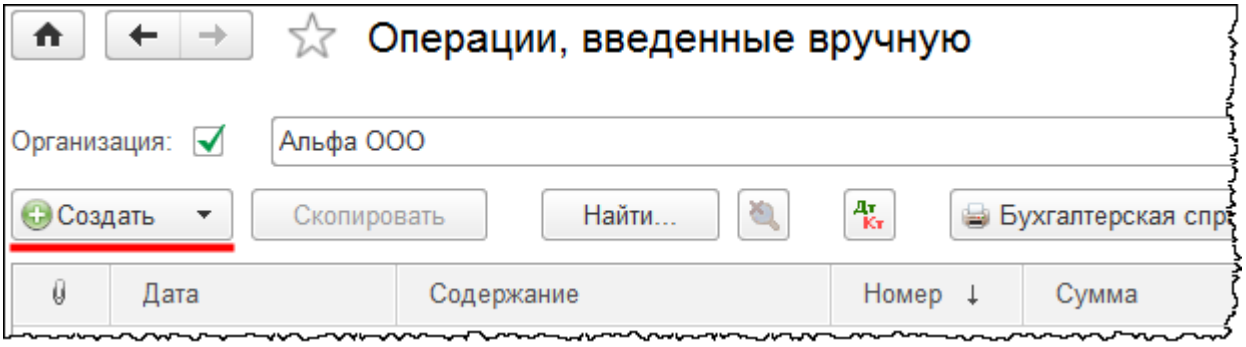
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма списка документов «Операция». Создадим новый документ.

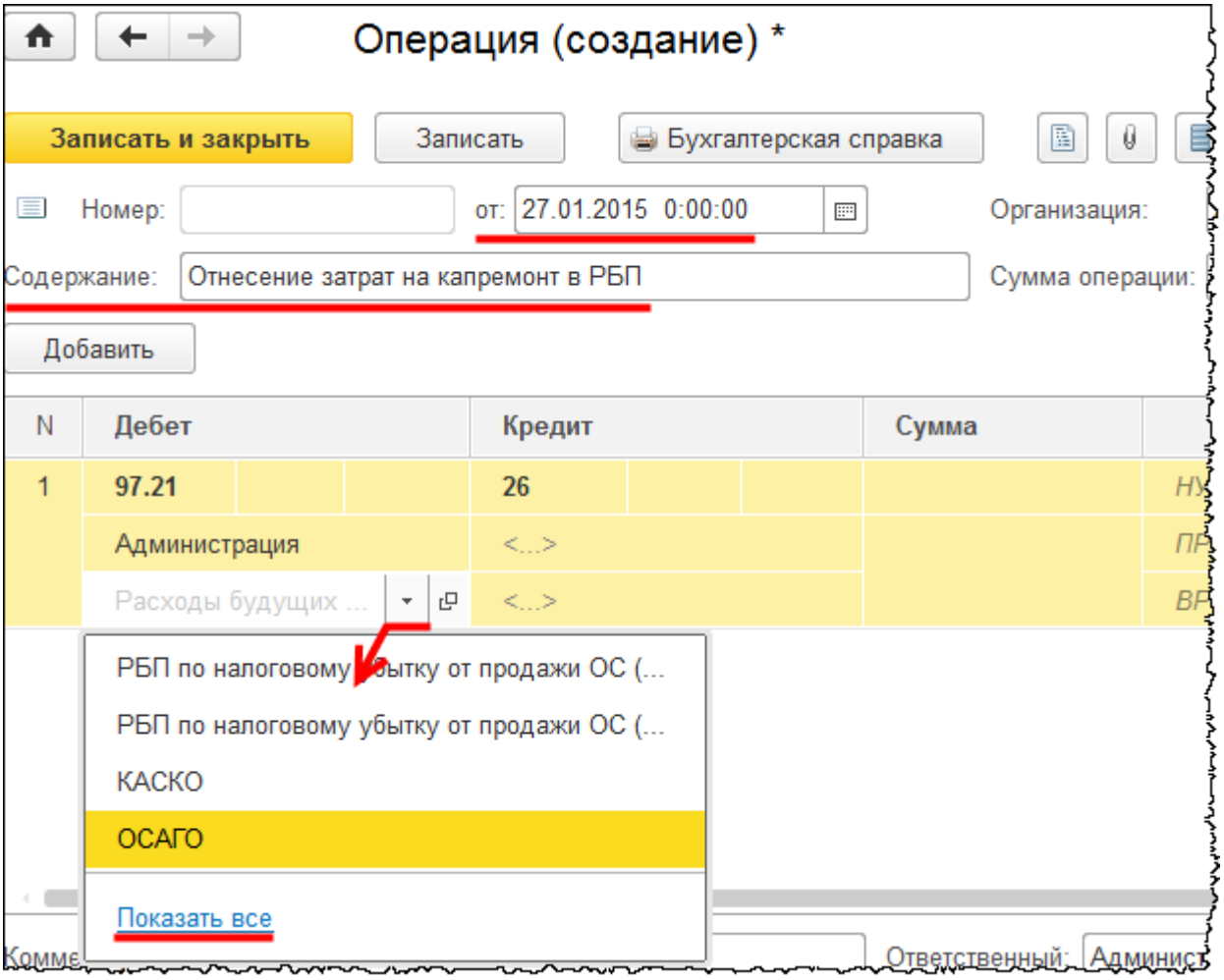


Откроется форма создания нового документа. В данной форме установим дату 27.01.2015 г. В поле *Содержание* запишем: «Отнесение затрат на капремонт в РБП». Сформируем необходимую проводку. В дебете необходимо указать счет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов». В кредите укажем счет 26 «Общехозяйственные расходы». Далее необходимо заполнить соответствующую аналитику (выбрать нужные значения субконто). По счету 97.21 в качестве *Подразделения* укажем «Администрация». Значение для второго субконто (*Расходы будущих периодов*) необходимо создать.

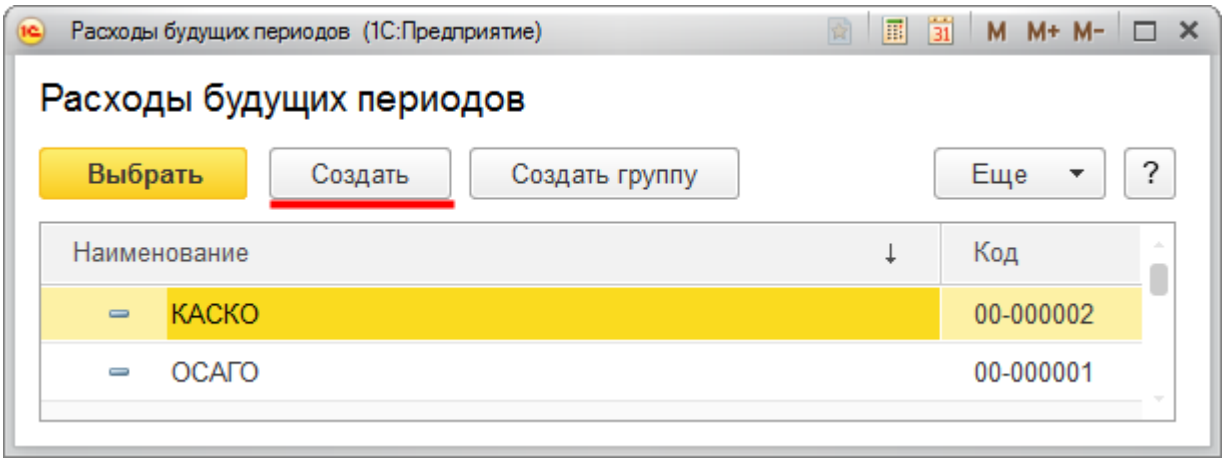
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма выбора справочника «Расходы будущих периодов».

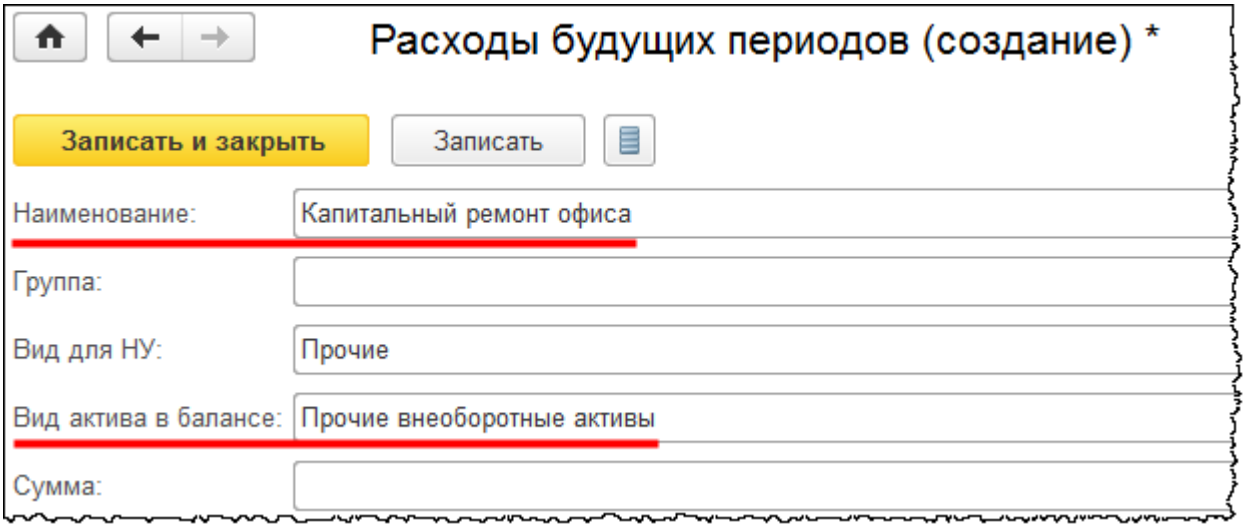


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В данной форме нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма «Расходы будущих периодов (создание)». В поле *Наименование* напишем: «Капитальный ремонт офиса». Заполнение поля *Вид для НУ* не имеет принципиального значения, так как данные расходы отражаются только в бухгалтерском учете. Зато имеет принципиальное значение *Вид актива в балансе*, так как правильнее отражать данные расходы как «Прочие внеоборотные активы».

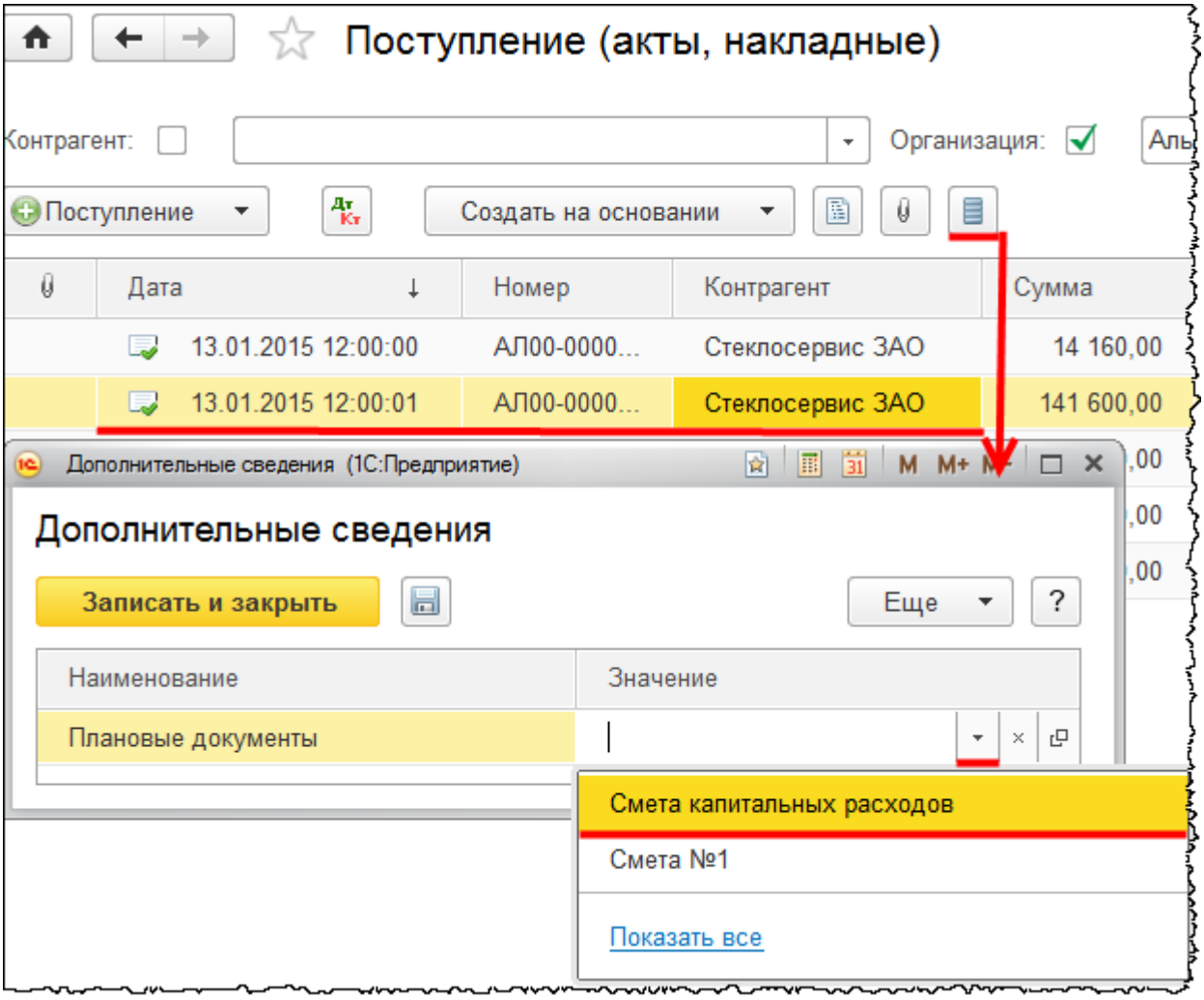


Необходимо определиться с суммой расходов по капитальному ремонту. Для этого следует вернуться к документам по ремонту фасада здания: «Требование-накладная» (в данном документе в качестве дополнительных сведений указано значение «Смета капитального ремонта офиса») и «Поступление» (в качестве дополнительных сведений должно быть указано значение «Смета капитальных расходов»). В документе «Поступление» по приобретению пластиковых окон значение дополнительных сведений указано не было, поэтому укажем значение «Смета капитальных расходов».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

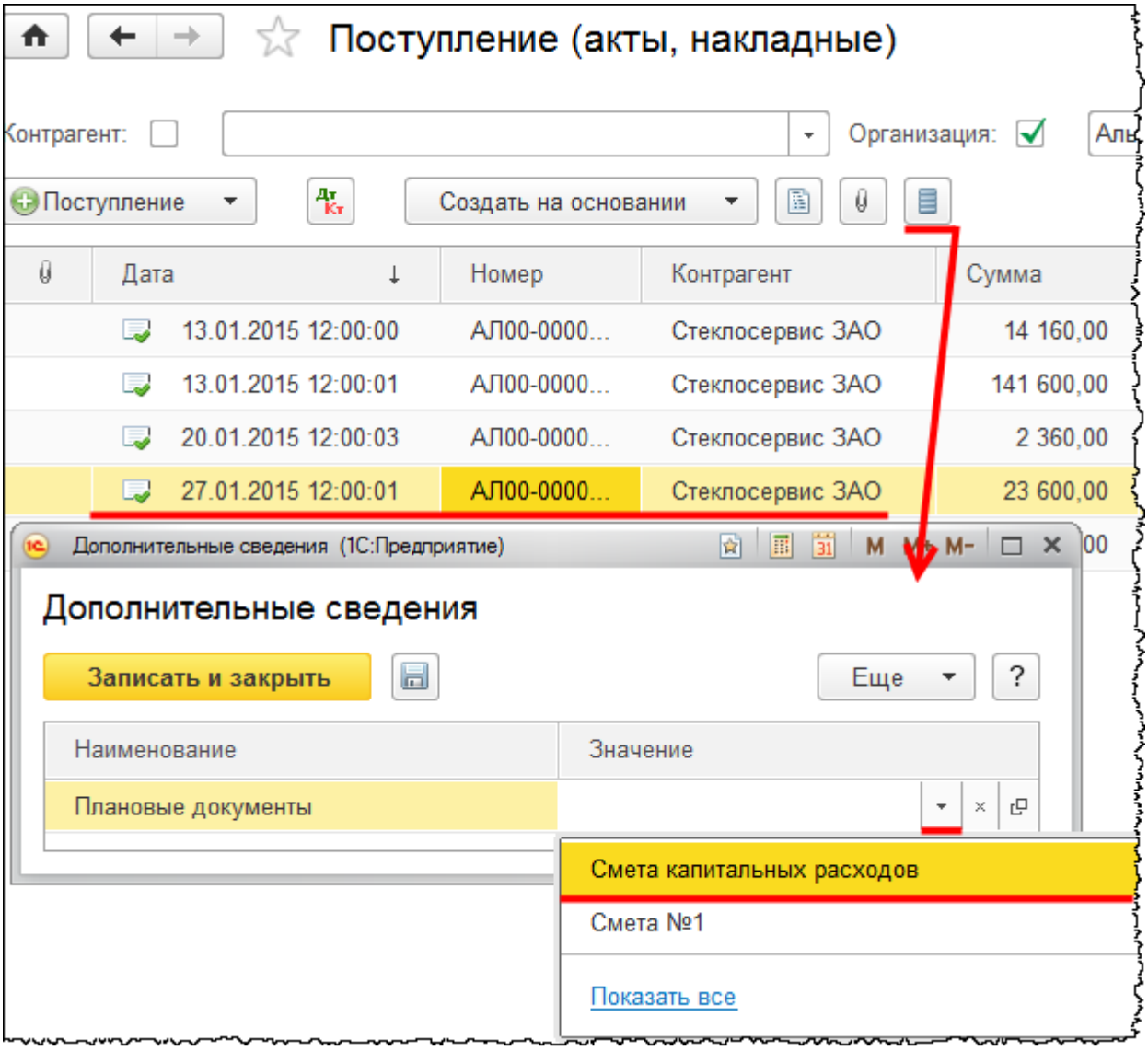


В документе «Поступление» по монтажу пластиковых окон также необходимо указать значение дополнительных сведений «Смета капитальных расходов».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



После этого из *Оборотно-сальдовой ведомости по счету* 26 «Общехозяйственные расходы» можно сформировать *Карточку счета* по статье расходов «Ремонт основных средств».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26

Период: 01.01.2015 – 31.01.2015 ... Счет: 26 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет / Подразделение / Статьи затрат	Показатели	Сальдо на начало перио Дебет	Кредит	Обороты за период Дебет	Кредит	Сальдо на конец периода Дебет	Кредит
26	БУ			856 604,00		856 604,00	
	НУ			856 604,00		856 604,00	
Администрация	БУ			856 604,00		856 604,00	
	НУ			856 604,00		856 604,00	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	БУ			4,00			
	НУ			4,00			
Оплата труда	БУ			2 000,00			
	НУ			2 000,00			
Ремонт основных средств	БУ			854 000,00			
	НУ			854 000,00			
Страховые взносы	БУ			600,00			
	НУ			600,00			
Итого	**БУ**			**856 604,00**		**856 604,00**	
	НУ			**856 604,00**		**856 604,00**	

В настройках отчета *Карточка счета* на закладке *Отборы* добавим соответствующий отбор: «Регистратор.Плановые документы (Поступление (акт, накладная) – Равно – Смета капитальных расходов)».

Настройки

Группировка | Отборы | Показатели | Оформление

Добавить | Удалить

	Поле	Вид ср...	Значение
☑	Статьи затрат	Равно	Ремонт основных ср
☑	Подразделение	Равно	Администрация
☑	Регистратор.Плановые документы (Поступ...	Равно	Смета капитальных р

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Карточка счета 26 за Январь 2015 г. ООО Альф

од: 01.01.2015 – 31.01.2015 ... Счет: 26 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
27.01.2015	Поступление (акт, накладная) АЛ00-000004 от 27.01.2015 12:00:01 Установка пластиковых окон по вх.д. 22 от 27.01.2015	Администрация Ремонт основных средств	Стеклосервис ЗАО Пластиковые окна 11 от 13.01.2015 Поступление (акт, накладная) АЛ00-000004 от 27.01.2015 12:00:01	26	20 000,00	60.01		
27.01.2015	Поступление (акт, накладная) АЛ00-000005 от 27.01.2015 12:00:02 Ремонт фасада здания по вх.д. 33 от 27.01.2015	Администрация Ремонт основных средств	Земельные владения ООО Договор подряда 2 от 20.01.2015 Поступление (акт, накладная) АЛ00-000005 от 27.01.2015 12:00:02	26	700 000,00	60.01		
Обороты за период и сальдо на конец					**720 000,00**		**0,00**	**0,00**

Расходы по услугам сторонних организаций, а также работам подрядчиков составляют 720 000,00 руб. В то же время материальные расходы, которые отражаются с помощью документа требование-накладная, составляют 120 000,00 руб.

Настройки

Группировка | Отборы | Показатели | Оформление

Добавить | Удалить

	Поле	Вид ср...	Значение
☑	Статьи затрат	Равно	Ремонт основных сре
☑	Подразделение	Равно	Администрация
☐	Регистратор.Плановые документы (Поступ...	Равно	Смета капитальных р
☑	Регистратор.Плановые документы (Требова...	Равно	Смета капитального

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Карточка счета 26 за Январь 2015 г. ООО А

Период: 01.01.2015 – 31.01.2015 ... Счет: 26 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

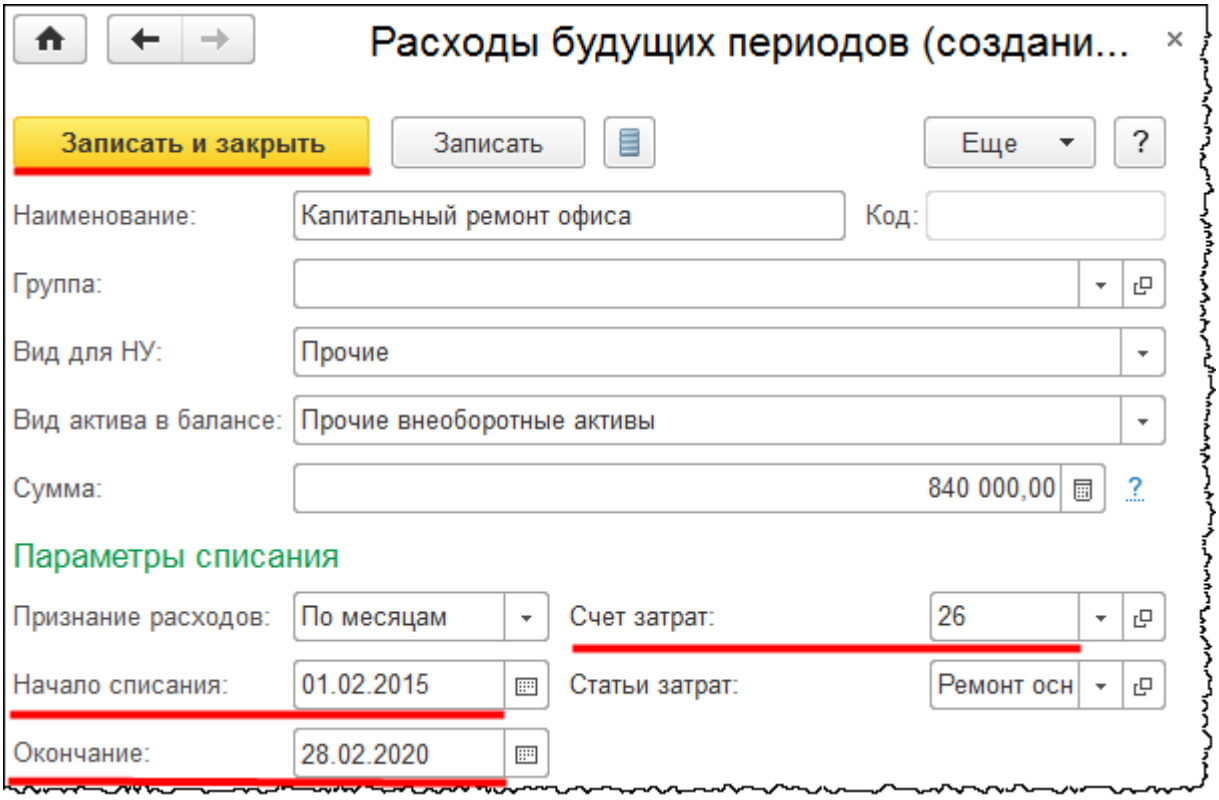
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее
				Сче		Счет		
Сальдо на начало								0,00
27.01.2015	Требование-накладная АЛ00-000003 от 27.01.2015 12:00:00 Списание материалов в производство	Администрация Ремонт основных средств	Пластиковые окна <...>Склад материалов	26	120 000,00	10.01		
Обороты за период и сальдо на конец					**120 000,00**		**0,00**	**0,00**

Таким образом, общая сумма затрат на капитальный ремонт составила 840 000,00 руб. Обязательными реквизитами расходов будущих периодов являются *Начало списания* и *Окончание*. В рассматриваемом случае *Началом списания* будет первый день следующего месяца, то есть 01.02.2015 г. *Окончанием* будет 29.02.2020 г. В данном случае срок окончания был определен как следующий срок капитального ремонта. В качестве *Счета затрат*, куда будут относиться расходы будущих периодов, выберем счет 26 «Общехозяйственные расходы». В поле *Статьи затрат* укажем «Ремонт основных средств». Заполненную форму необходимо *Записать и закрыть*.

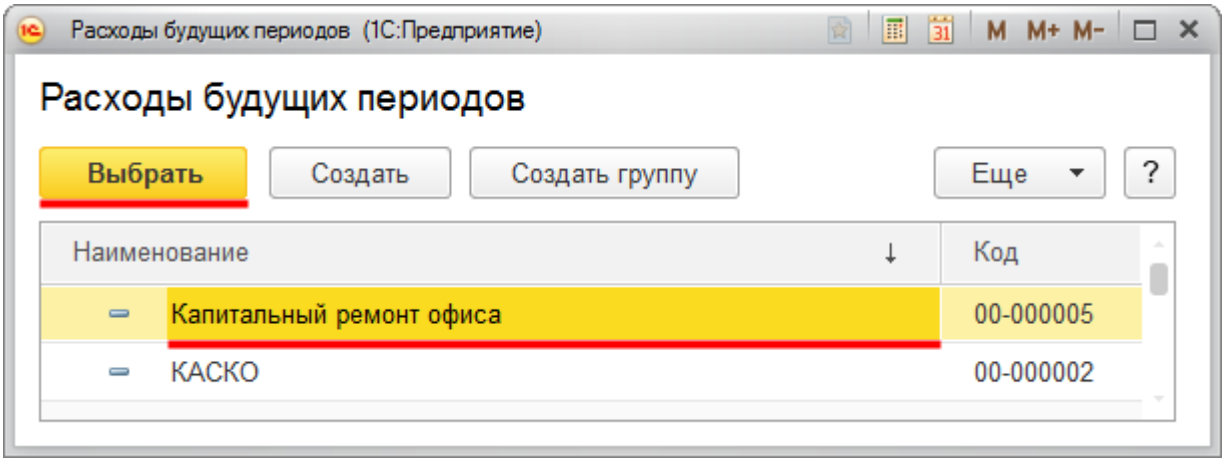
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Выберем только что созданный элемент справочника в качестве значения второго *Субконто* счета 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» при заполнении документа «Операция».



Заполним в документе «Операция» аналитику 26 счета. В качестве *Подразделения* укажем «Администрация». В качестве *Статьи затрат* выберем «Ремонт основных средств». Укажем сумму 840 000,00 руб. в бухгалтерском учете. В налоговом учете данная сумма не отображается, поэтому необходимо указать временные разницы как по дебету, так и по кредиту данной проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Операция (создание) *

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка

Номер: от: 27.01.2015 0:00:00 Организация:

Содержание: Отнесение затрат на капремонт в РБП Сумма операции:

Добавить

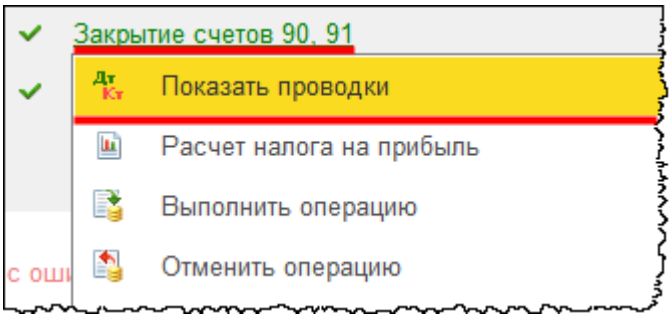
N	Дебет	Кредит	Сумма	
1	97.21	26	840 000,00	НУ:
	Администрация	Администрация		ПР:
	Капитальный ремонт офи...	Ремонт основных средств		ВР:

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
840 000,00	НУ:		
	ПР:		
	ВР:	840 000,00	840 000,00

После заполнения документа следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Далее необходимо провести операции по закрытию месяца, чтобы отразить расходы в бухгалтерском и в налоговом учете и выяснить, как они влияют на финансовый результат. Выполним сначала закрытие января 2015 года. Перед закрытием месяца выполним перепроведение документов за месяц.

Проанализируем проводки по закрытию 90 и 91 счета.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

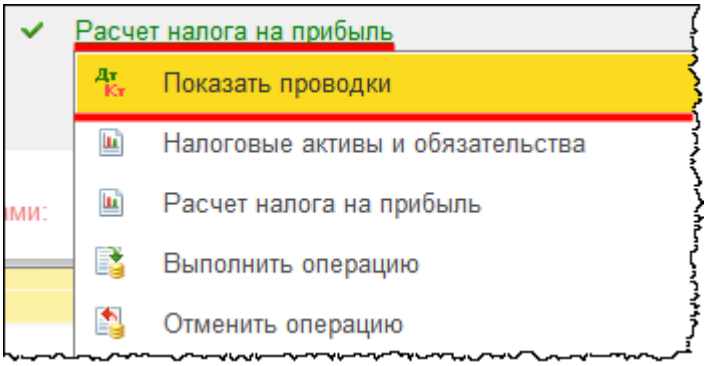
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
99.01.1	90.09	16 604,00
Прибыль (убыток) от продаж	<...>	*Определение финансовых результатов*

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
16 604,00	*НУ:*	856 604,00	856 604,00
Определение финансовых результатов	*ПР:*		
	ВР:	-840 000,00	-840 000,00

В бухгалтерском учете убыток составляет 16 604,00 руб., а в налоговом учете 856 604,00 руб. Таким образом, в налоговом учете расходов больше на 840 000,00 руб., то есть на сумму капитального ремонта.

Проанализируем проводки по операции «Расчет налога на прибыль».



Дебет	Кредит	Сумма
09	68.04.2	171 320,80
Убыток текущего периода		*Признание отложенного налогового актива*
68.04.2	77	168 000,00
	Расходы будущих периодов	*Признание отложенного налогового ...*
68.04.2	99.02.2	3 320,80
		Условный доход по налогу на прибыль

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

По второй проводке видно, что было признано отложенное налоговое обязательство (168 000,00 руб.), которое составляет 20% от временной разницы (840 000,00 руб.). Данное налоговое обязательство сложилось в оценке вида активов «Расходы будущих периодов» (капитальный ремонт офиса).

Бухгалтерский и налого... | Расчет разниц в оценке... | Расчет стоимости налог...

Еще

N	Вид активов и обязательств	Вид активов/обязательств ...	Признаны
1	Убыток текущего периода	Отложенный налоговый ак...	171 320,80
2	Расходы будущих периодов	Отложенное налоговое обя...	168 000,00

Из регистра сведений «Расчет стоимости налоговых активов и обязательств» это наглядно видно.

Произведем закрытие месяца за февраль 2015 года. Перед закрытием месяца выполним перепроведение документов за месяц. После закрытия месяца обратимся к проводкам регламентной операции «Закрытие счетов 90,91».

Закрытие счетов 90, 91

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

Дебет	Кредит	Сумма
99.01.1	90.09	13 770,49
Прибыль (убыток) от продаж	<...>	*Определение финансовых результатов*

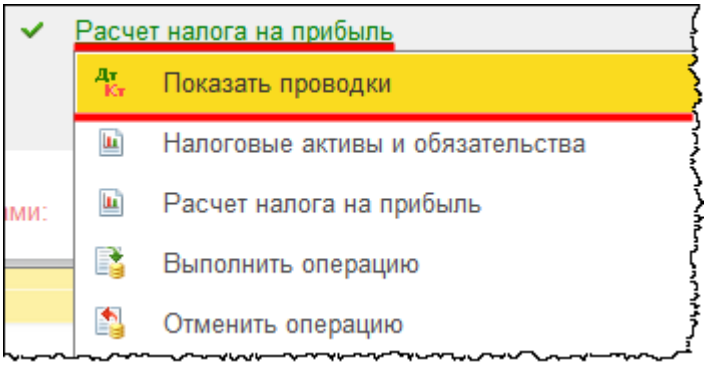
Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
13 770,49	*НУ:*		
Определение финансовых результатов	*ПР:*		
	ВР:	13 770,49	13 770,49

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

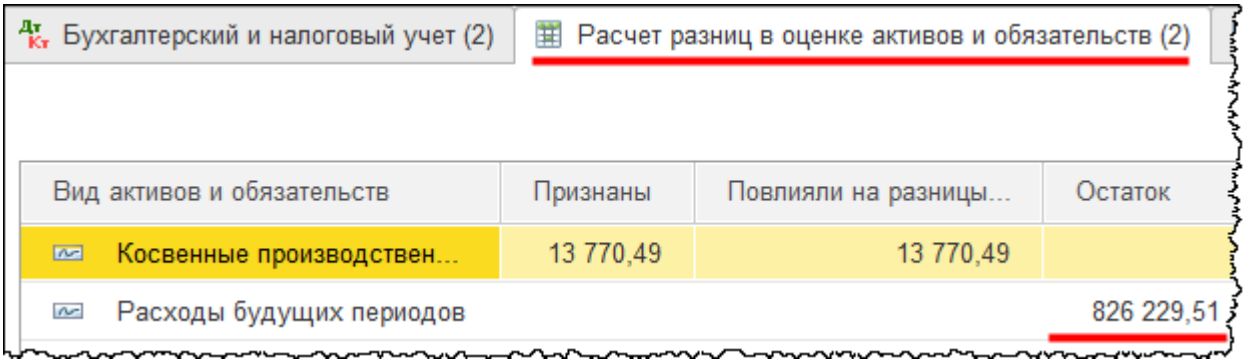
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В налоговом учете отсутствуют какие-либо расходы и доходы, и, соответственно, финансовый результат не формируется (он равен нулю). В бухгалтерском учете формируется убыток из-за произведенных расходов 13 770,49 руб. Это часть капитальных расходов, которая списана в данном месяце. Таким образом, в бухгалтерском учете формируются временные разницы, которые приводят к погашению отложенного налогового обязательства. Это видно из проводок регламентной операции *Расчет налога на прибыль*.



Дебет	Кредит	Сумма
77	68.04.2	2 754,10
Расходы будущих периодов		*Погашение отложенного налогового ...*
68.04.2	99.02.2	2 754,10
		Условный доход по налогу на прибыль

В результате сумма непогашенных временных разниц уменьшается. В настоящее время она составляет 826 229,51 руб.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Таким образом, организация вправе равномерно списывать расходы на капитальный ремонт. Однако это приводит к возникновению временных разниц и, соответственно, признанию отложенного налогового обязательства, которое ежемесячно погашается в процессе списания затрат в бухгалтерском учете. Эти операции происходят автоматически, отследить их несложно, поэтому такой метод не является слишком трудоемким. В то же время он позволяет формировать достоверную бухгалтерскую отчетность.

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Глава 53. Учет затрат на модернизацию основных средств

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.31

В бухгалтерском учете, так же, как и в налоговом, затраты на улучшение основного средства, то есть на модернизацию и реконструкцию, относятся на увеличение первоначальной стоимости основного средства. Эти положения отражены в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (пункты 26 и 27) и главе 25 Налогового кодекса РФ (статья 257, пункт 2). Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Изменяться может не только стоимость, но и срок полезного использования объекта основных средств. Увеличение срока необходимо правильно документально оформить. Такое решение может принять специально созданная приемочная комиссия. Расчет амортизации производится исходя из остаточной стоимости объекта с учетом модернизации и оставшегося срока полезного использования. При этом в налоговом учете увеличение срока может быть осуществлено в пределах той амортизационной группы, в которую ранее был включен объект.

Организация также может воспользоваться амортизационной премией по капиталовложениям на модернизацию и реконструкцию основного средства. Порядок ее отражения в учете стандартный.

Рассмотрим конкретную хозяйственную ситуацию, при которой организация ООО «Альфа» производит реконструкцию складского помещения путем его расширения. Именно расширение указывает на улучшение функциональных свойств объекта основных средств, что позволяет идентифицировать данные затраты не как ремонт основного средства, а именно как его модернизацию (реконструкцию).

Первоначальная стоимость объекта составляет 1 000 000,00 руб. в бухгалтерском учете и 900 000,00 руб. – в налоговом (при приобретении объекта была применена амортизационная премия в размере 10%). Для проведения реконструкции заключены договоры с подрядными организациями. Покупка материалов производится подрядчиком, и их стоимость включена в смету. Срок полезного использования здания после реконструкции не изменился. После проведения реконструкции здания организация использует право применить амортизационную премию (10%) от суммы расхода на капитальные вложения (реконструкцию).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Необходимо отразить расходы на реконструкцию, которая может быть проведена как собственными силами, так и с помощью подрядных организаций. В данном случае это непринципиально, так как главное – это правильно включить затраты в стоимость основного средства и отразить применение амортизационной премии, а также начислить амортизацию с новой стоимости основного средства. Таким образом, в рассмотренной ситуации необходимо отразить три хозяйственные операции:

- Принятие акта выполненных работ от подрядной организации. Документ «Поступление». Проводки:
  - **Дт** 08.03 Строительство объектов основных средств **Кт** 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
  - **Дт** 19.04 НДС по приобретенным услугам **Кт** 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- Затраты на реконструкцию здания включены в стоимость ОС. Документ «Модернизация ОС». Проводка:
  - **Дт** 01.01 Основные средства в организации **Кт** 08.03 Строительство объектов основных средств
- Начисление амортизации. Регламентная операция Амортизация и износ основных средств. Проводка:
  - **Дт** 44.01 Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность **Кт** 02.01 Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.

В бухгалтерском и в налоговом учете затраты на реконструкцию и модернизацию учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Согласно методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств они либо увеличивают первоначальную стоимость основного средства, либо учитываются на счете 01 «Основные средства» обособленно. В последнем случае необходимо открыть отдельную инвентарную карточку на сумму произведенных затрат.

Таким образом, первая хозяйственная операция связана с накоплением затрат на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств». Вторая хозяйственная операция, которая отражается документом «Модернизация ОС», позволяет перенести эти затраты на счет 01.01 «Основные средства в организации», что впоследствии приводит к начислению амортизации с помощью регламентной операции (третья операция).

Начисление амортизации по-новому, то есть с новой начальной стоимостью, будет происходить в следующем от даты проведения документа «Модернизация ОС» месяце. Кроме этого, будут сформированы проводки по амортизационной премии, но они будут отражены только в налоговом учете. Соответственно, это приведет к появлению налогооблагаемых временных разниц и отложенного налогового обязательства. В последующих месяцах они, соответственно, будут погашаться. Рассмотрим данные операции, в том числе и с учетом применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

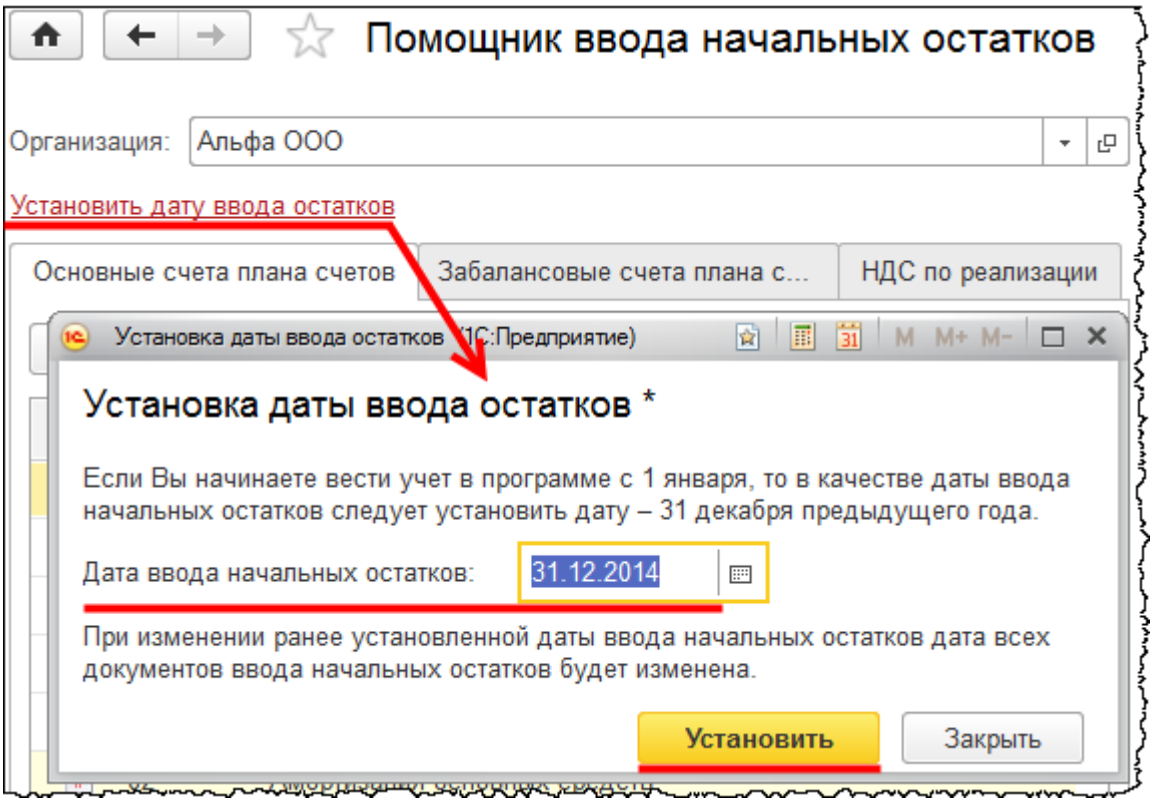
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Реализуем хозяйственные операции в базе данных. Прежде чем перейти к хозяйственным операциям, отразим основное средство на остатках. Для этого воспользуемся обработкой «Помощник ввода остатков». Для этого выберем команду *Помощник ввода остатков* в *Панели функций* в разделе *Главное* из группы команд *Начальные остатки*.

Появится форма данной обработки. Сначала установим дату 31.12.2014 г.

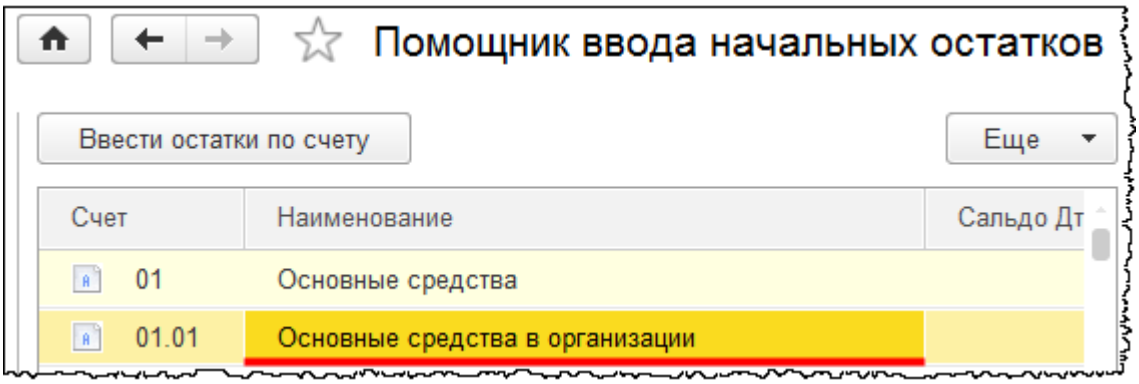


Введем остатки по счету 01.01 «Основные средства в организации». Для этого в форме обработки дважды кликнем мышью по соответствующей строке.

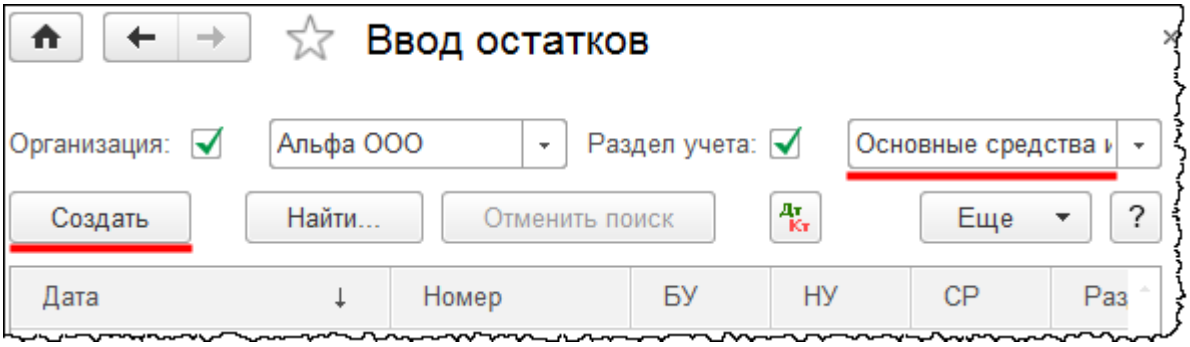
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

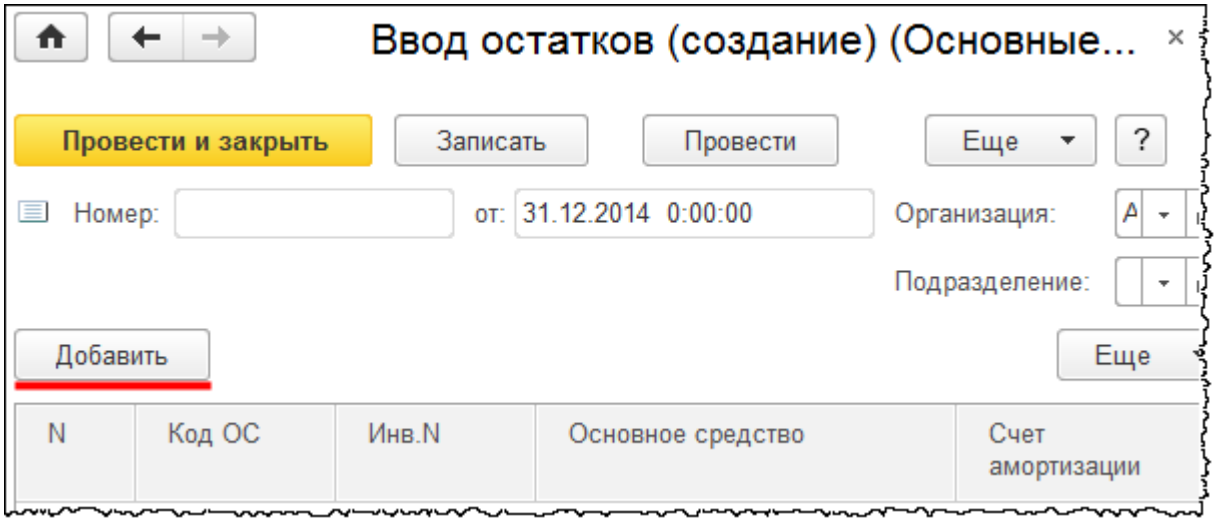
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма списка документов «Ввод остатков» с видом операции *Основные средства и доходные вложения*.



Нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа.

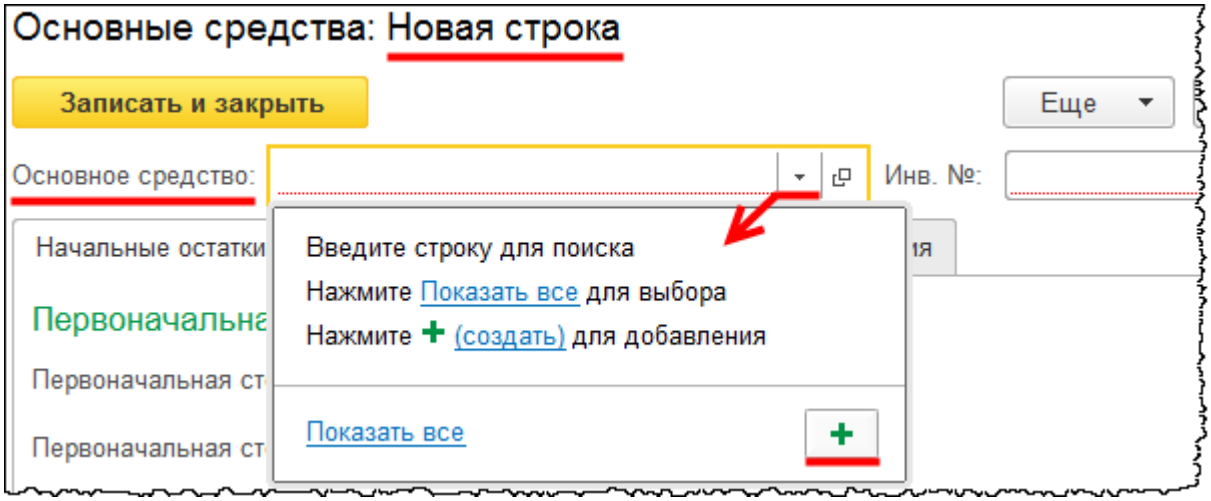


Для добавления в табличную часть документа строки нажмем на кнопку *Добавить*. Появится форма для заполнения новой строки. Из данной формы создадим новое основное средство.

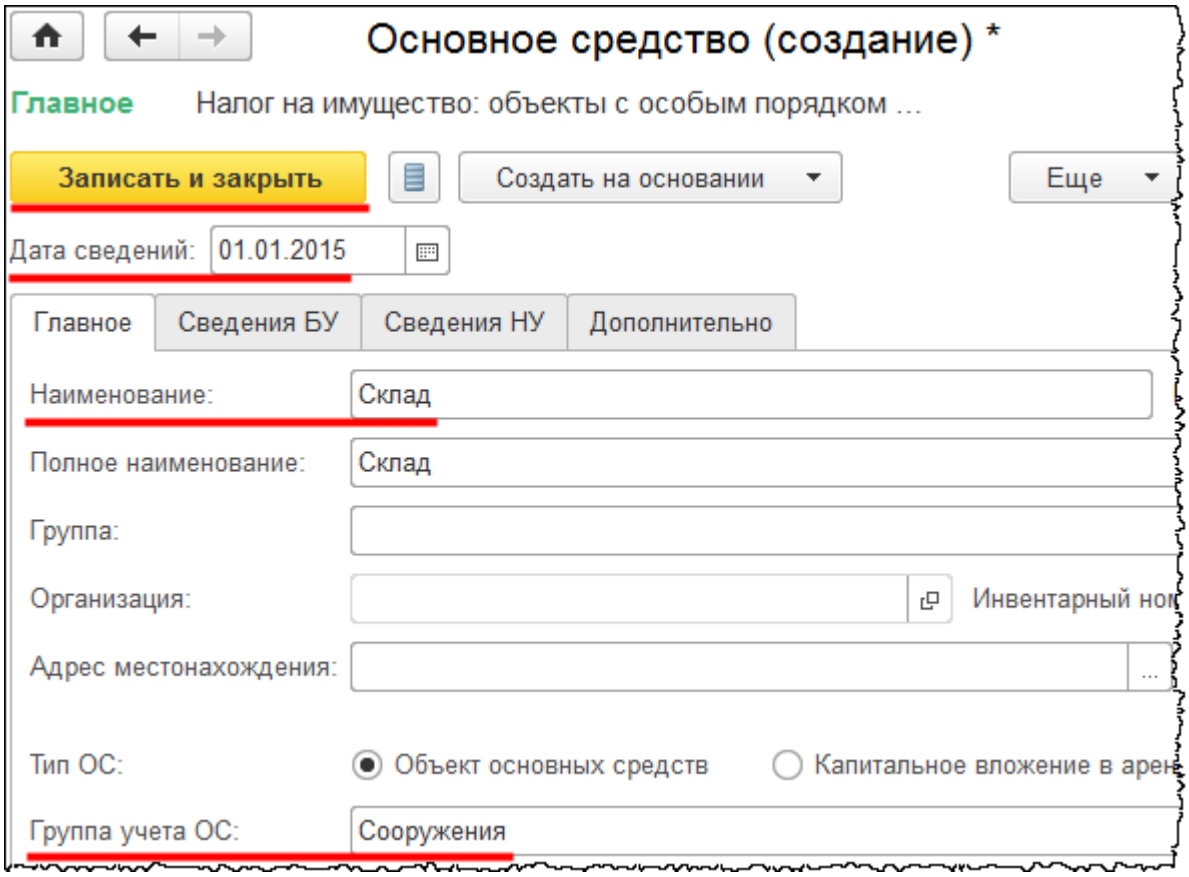
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма создания основного средства. В данной форме в поле *Наименование* запишем: «Склад». При этом полное наименование заполнится автоматически. Выберем *Группу учета ОС* – «Сооружения». Дату сведений установим 01.01.2015 г. и нажмем на кнопку *Записать и закрыть.*



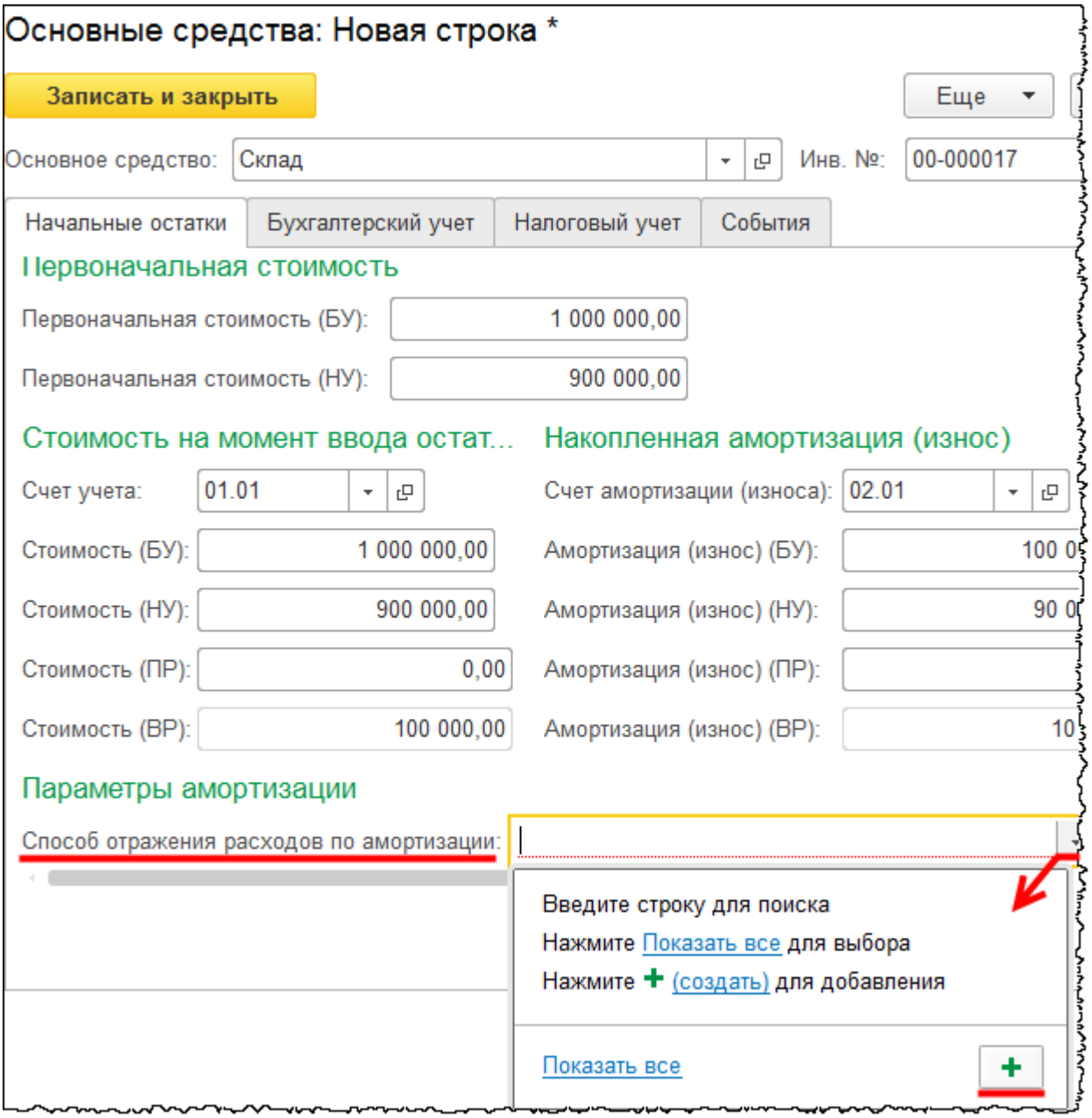
Далее в форме для заполнения строки укажем *Первоначальную стоимость (БУ)* – 1 000 000,00 руб., *Первоначальную стоимость (НУ)* – 900 000,00 руб.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В разделе *Стоимость на момент ввода остатков* укажем *Стоимость (БУ)* – 1 000 000,00 руб., *Стоимость (НУ)* – 900 000,00 руб. Автоматически фиксируется временная разница 100 000,00 руб. В поле *Амортизация (износ) (БУ)* установим сумму 100 000,00 руб., а в поле *Амортизация (износ) (НУ)* – 90 000,00 руб. (что соответствует 10% от первоначальной стоимости). По накопленной амортизации возникает 10 000,00 руб. временной разницы. Создадим и укажем *Способ отражения расходов по амортизации*.



Откроется форма создания способа отражения расходов. В данной форме в поле *Наименование* запишем: «44 счет». В табличной части в качестве *Счета затрат* укажем 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Для заполнения табличной части в качестве субконто «Статьи затрат» выберем ранее созданную статью «Амортизация» с *Видом расхода* «Амортизация».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Способ отражения расходов (создание...

Записать и закрыть | Записать | Еще | ?

Наименование: 44 счет Код:

Организация: Альфа ООО

Способы

Добавить | Еще

Счет затрат	Субконто	Коэффициент
44.01	Амортизация	1,000

Основные средства: Новая строка *

Записать и закрыть | Еще

Основное средство: Склад Инв. №: 00-000017

Начальные остатки | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | События

Первоначальная стоимость

Первоначальная стоимость (БУ): 1 000 000,00

Первоначальная стоимость (НУ): 900 000,00

Стоимость на момент ввода остат...

Счет учета: 01.01

Стоимость (БУ): 1 000 000,00

Стоимость (НУ): 900 000,00

Стоимость (ПР): 0,00

Стоимость (ВР): 100 000,00

Накопленная амортизация (износ)

Счет амортизации (износа): 02.01

Амортизация (износ) (БУ): 100 0

Амортизация (износ) (НУ): 90 0

Амортизация (износ) (ПР):

Амортизация (износ) (ВР): 10

Параметры амортизации

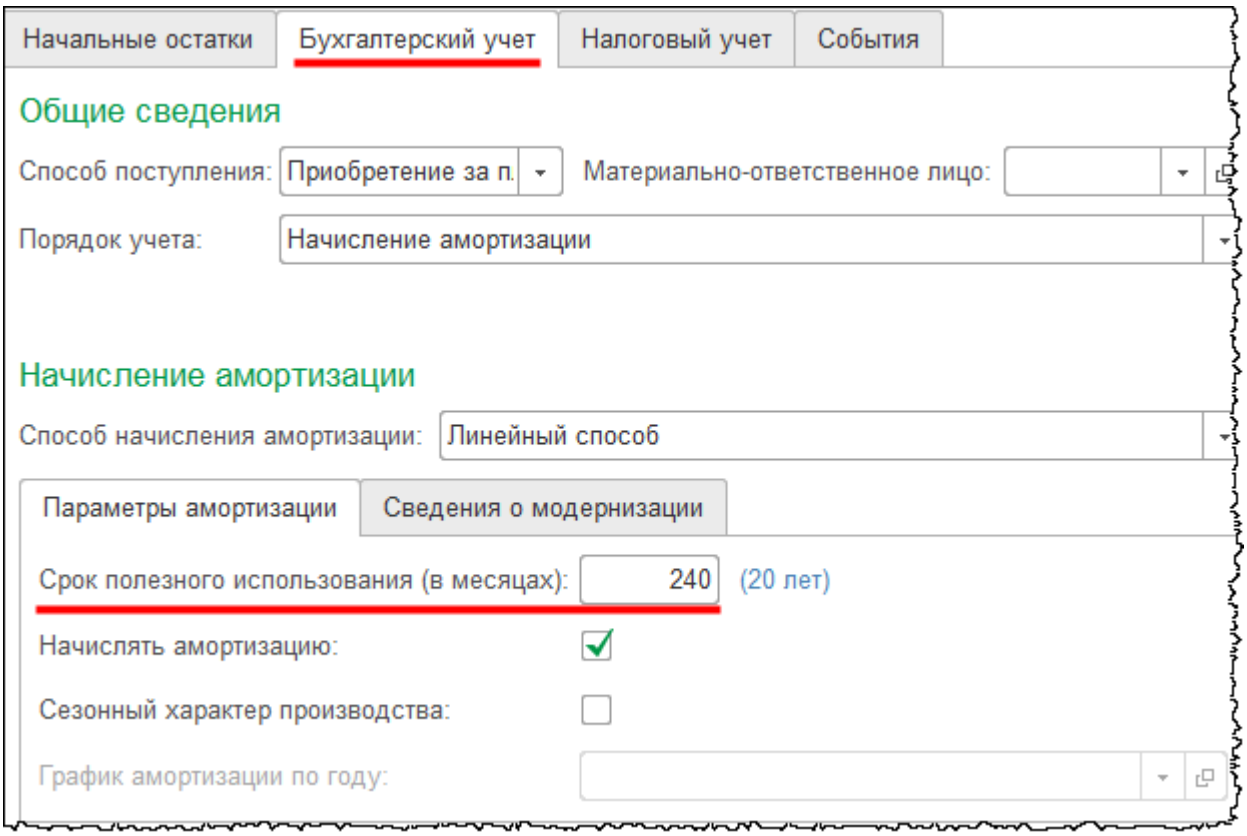
Способ отражения расходов по амортизации: 44 счет

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В форме для заполнения новой строки на закладке *Бухгалтерский учет* установим *Срок полезного использования* 240 месяцев (20 лет).

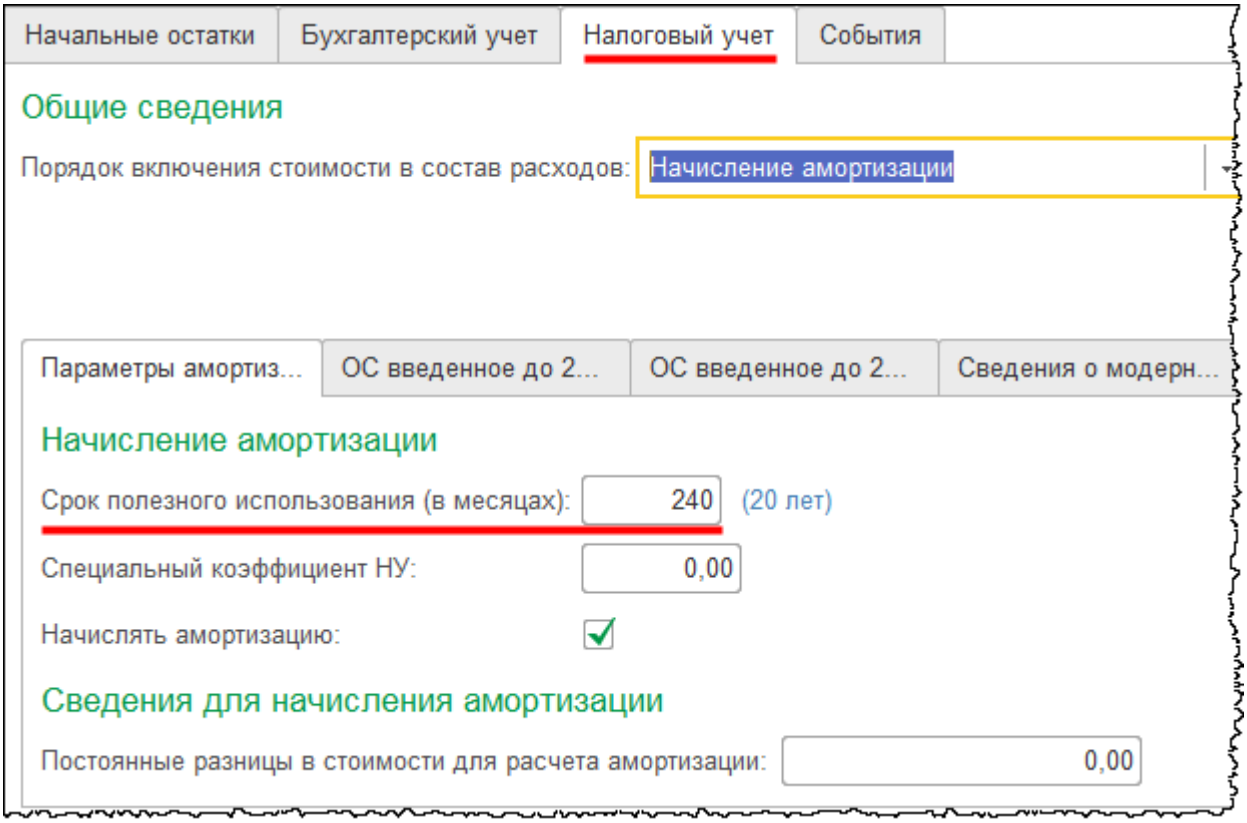


На закладке *Налоговый учет* также установим *Срок полезного использования* 240 месяцев (20 лет).

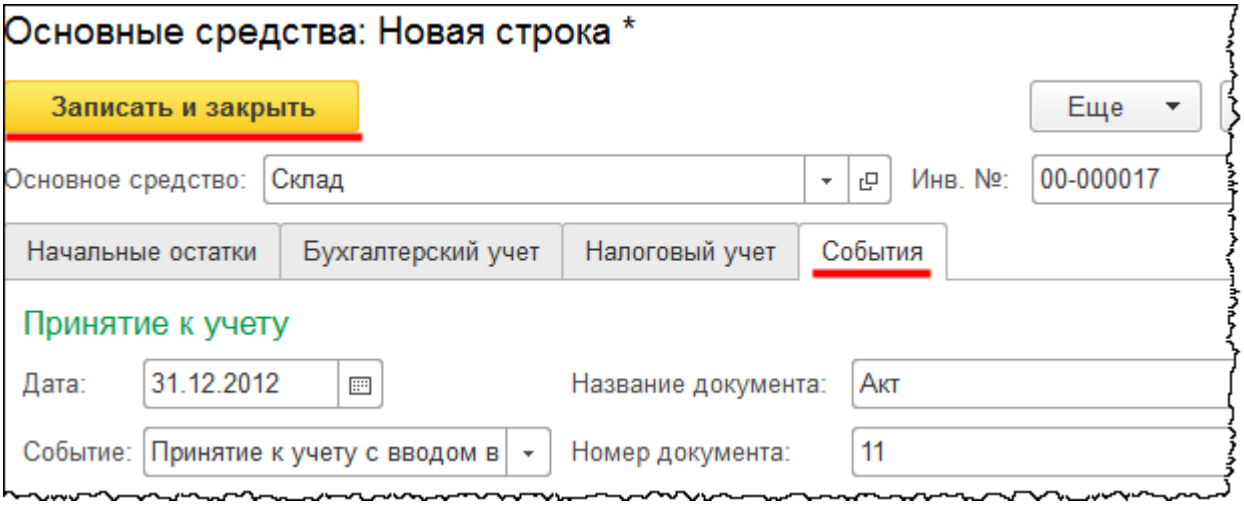
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



На закладке *События* укажем дату ввода в эксплуатацию 31.12.2012 г. (так как была указана накопленная амортизация 10%). В поле *Событие* выберем значение «Принятие к учету с вводом в эксплуатацию». В поле *Название документа* запишем «Акт». *Номер документа* установим 11. После этого форму для заполнения новой строки следует записать и закрыть.

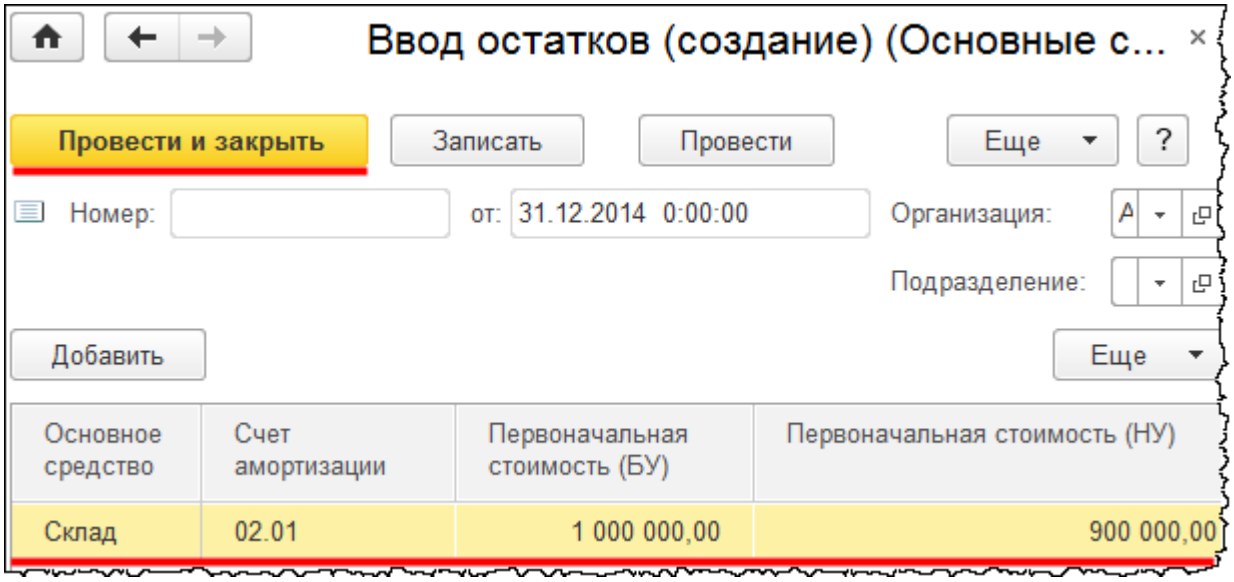


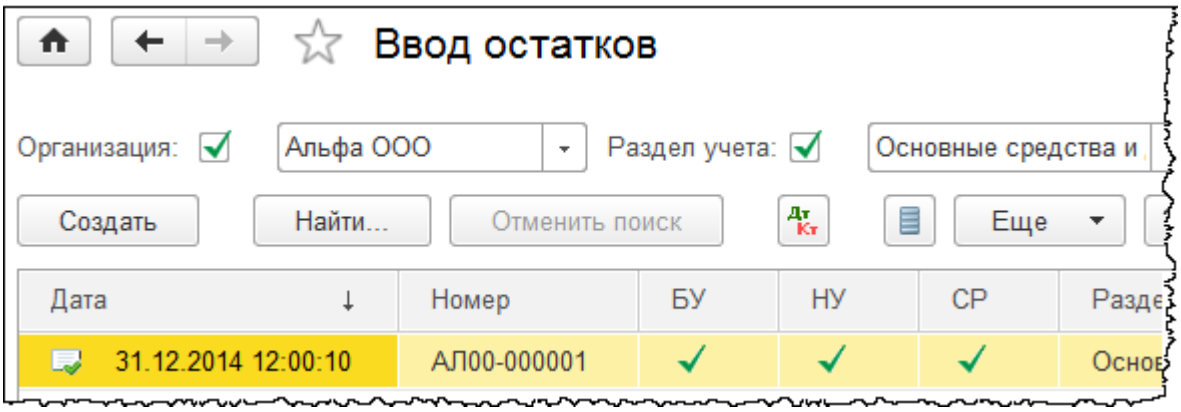
Заполненный документ «Ввод остатков» необходимо провести и закрыть.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



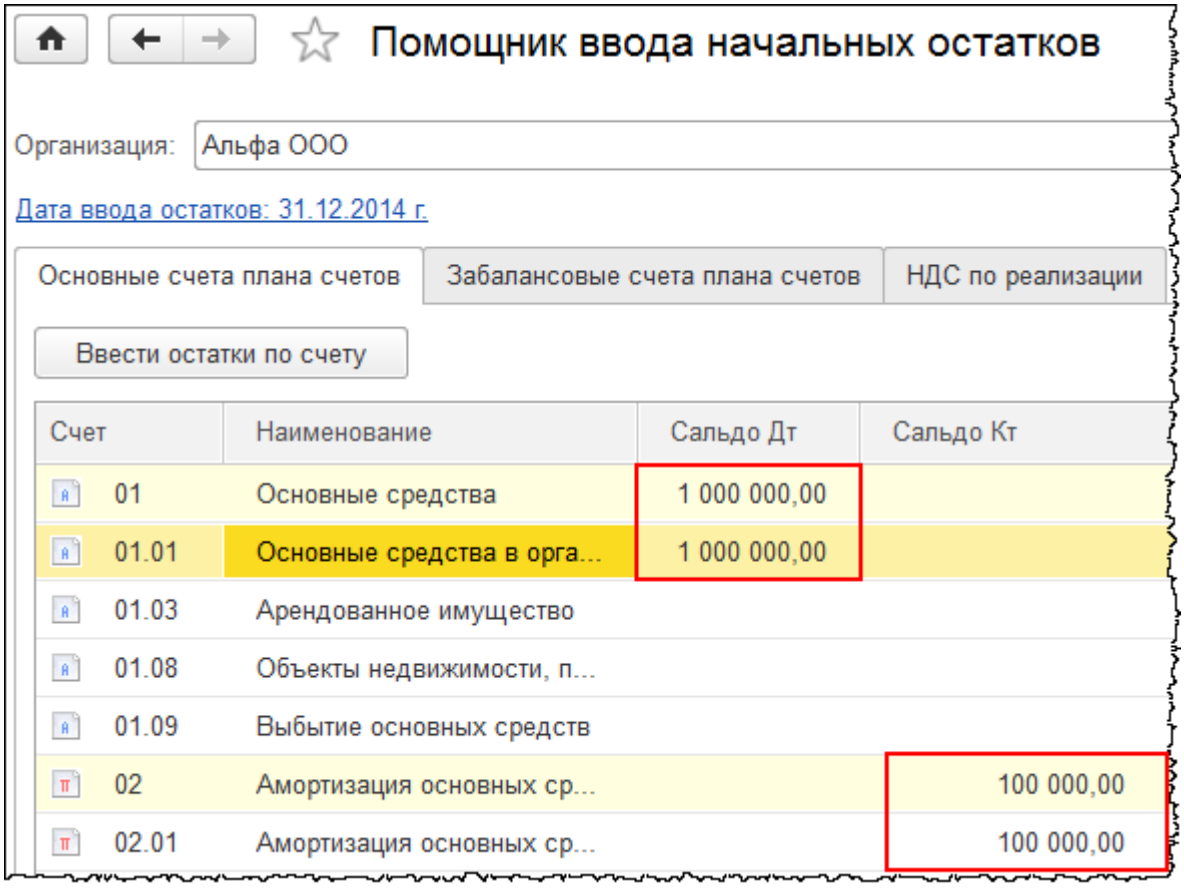


В форме *Помощника ввода начальных остатков* видим, что первоначальная стоимость склада составляет 1 000 000,00 руб., а накопленная по нему амортизация – 100 000,00 руб.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



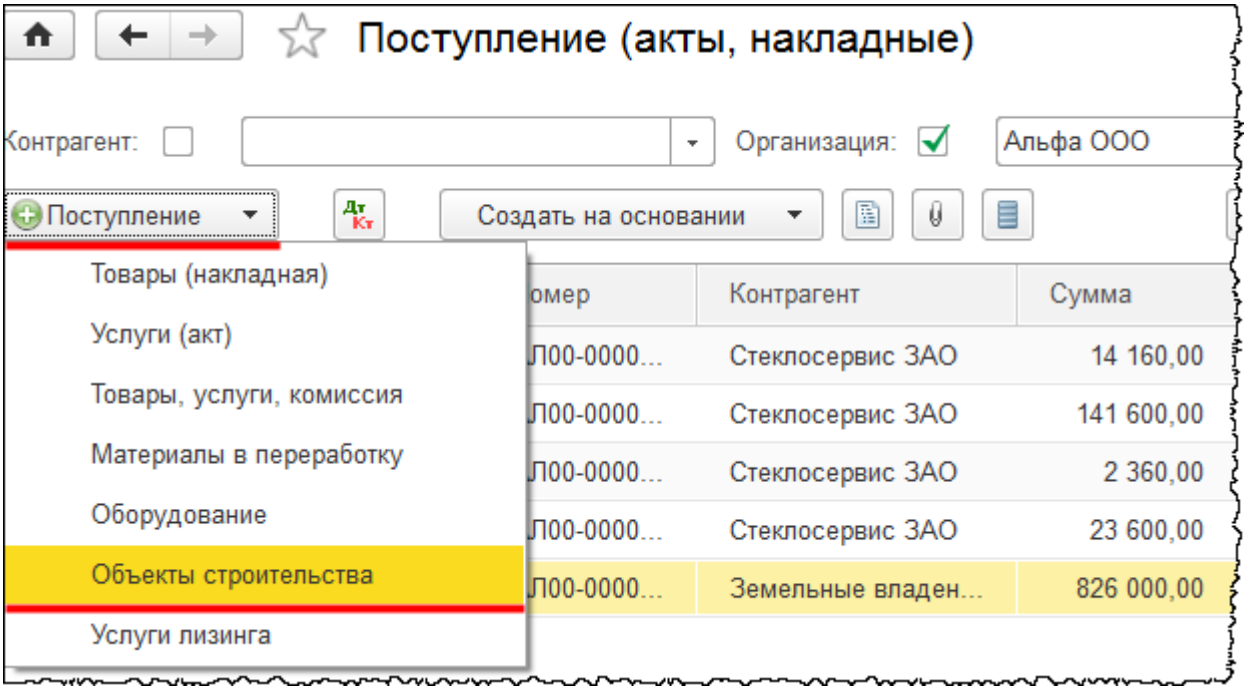
Оформим принятие акта выполненных работ. Для этого используем документ «Поступление» с операцией *Объекты строительства,* так как необходимо отразить затраты на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Выберем команду *Поступление (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*. Откроется форма списка документов «Поступление». Создадим новый документ с операцией *Объекты строительства.*

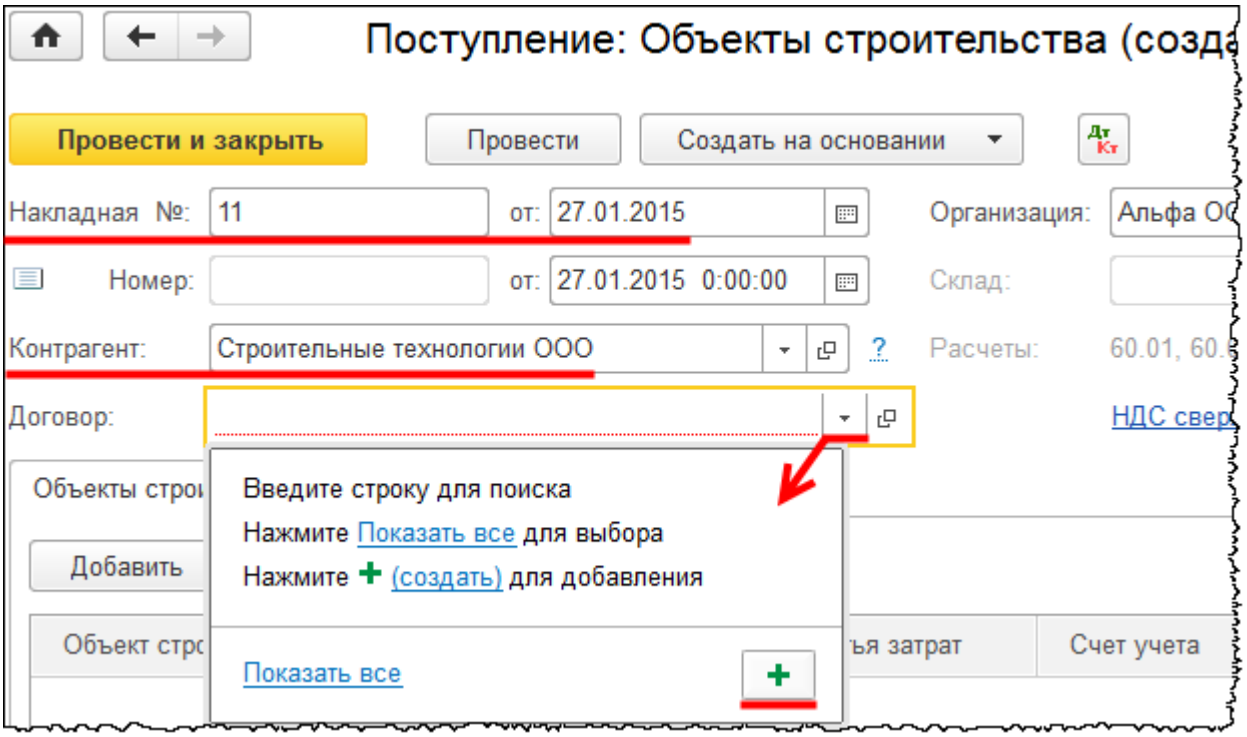
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма создания нового документа. В данной форме в поле *Накладная №* укажем 11 от 27.01.2015 г. При этом дата документа системой будет установлена автоматически. В качестве *Контрагента* выберем «Строительные технологии ООО». Для заполнения соответствующего поля создадим *Договор контрагента*.

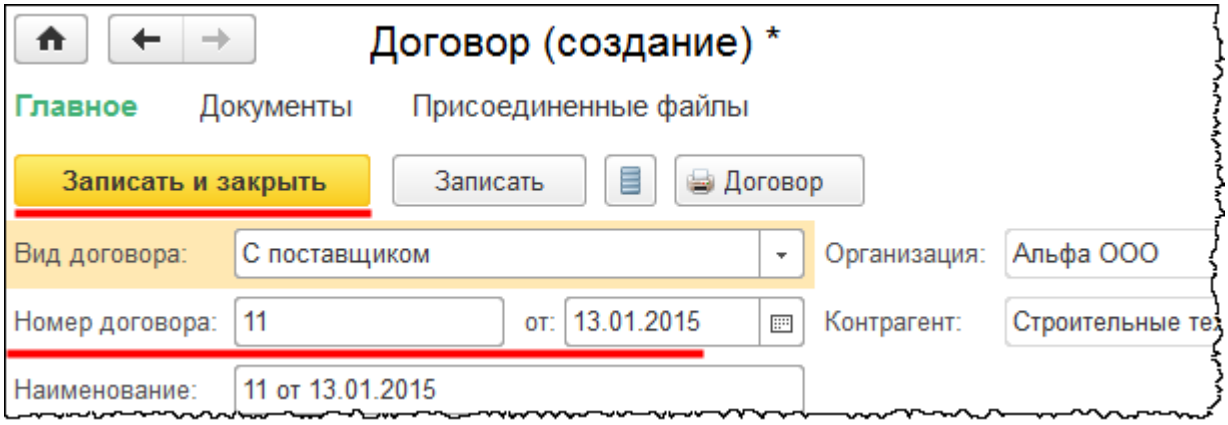


Откроется форма создания договора контрагента. В поле *Номер договора* укажем 11 от 13.01.2015 г. При этом система автоматически сформирует *Наименование*. После этого можно нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

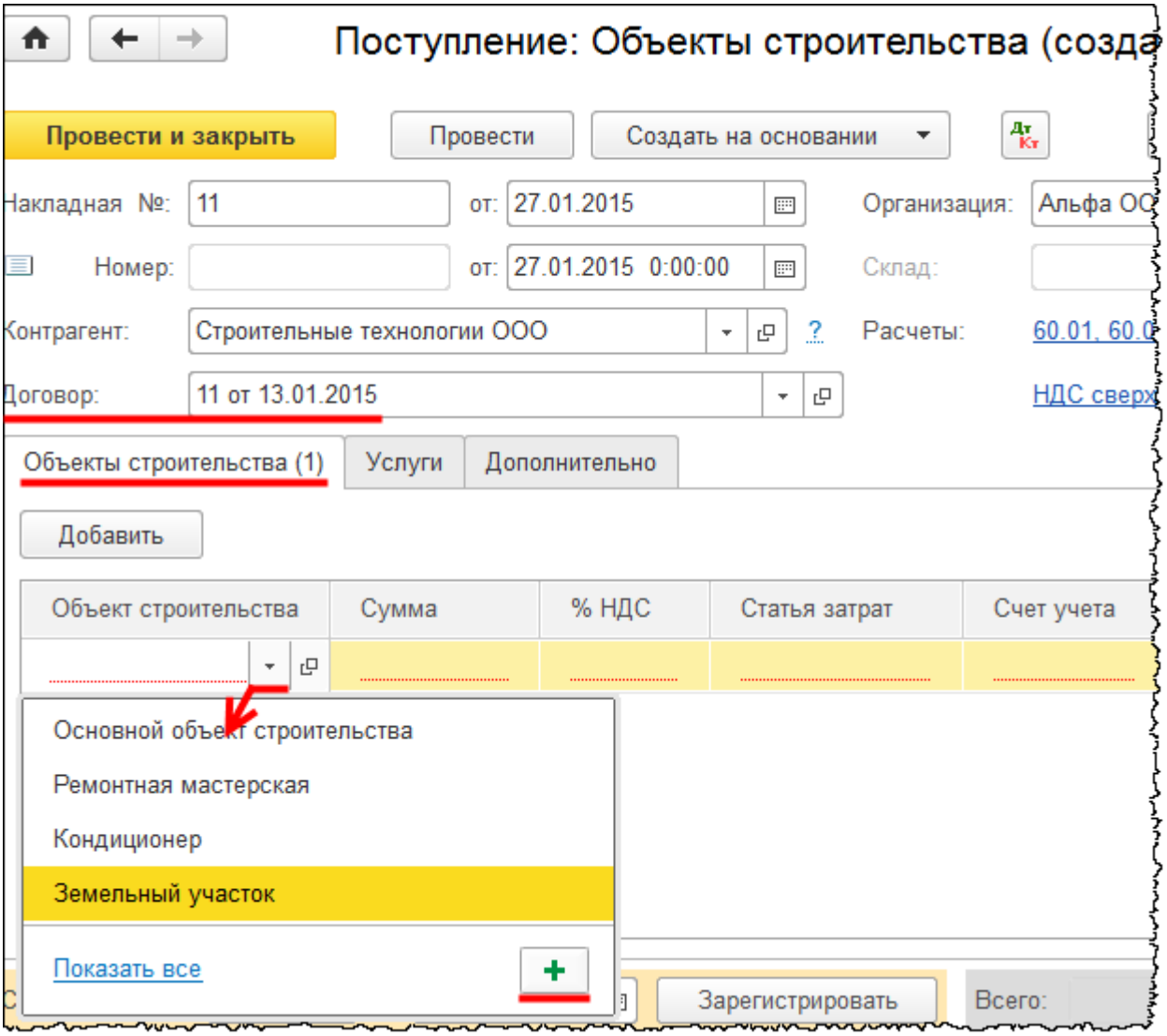
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

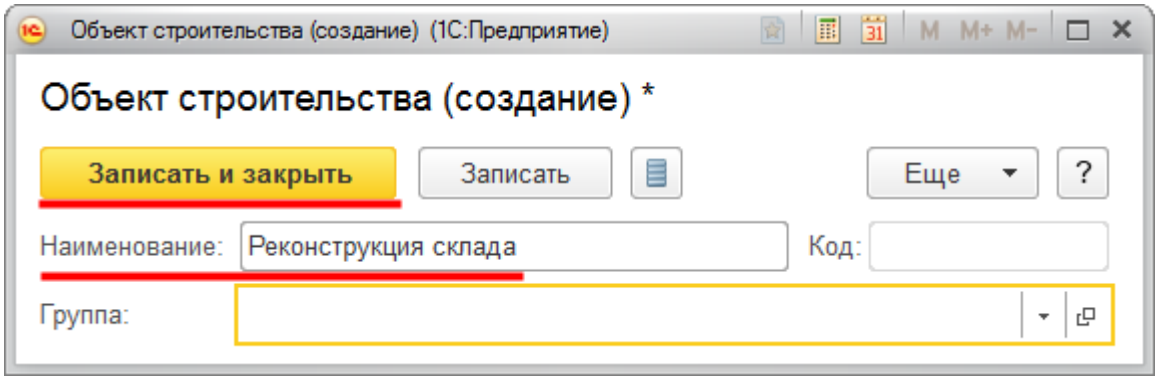


В документе «Поступление» на закладке *Объекты строительства* для заполнения табличной части добавим объект строительства. Данный объект будет выступать в качестве значения аналитики по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств».



Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Откроется форма создания объекта строительства. В поле *Наименование* отразим характер затрат и запишем: «Реконструкция склада». После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

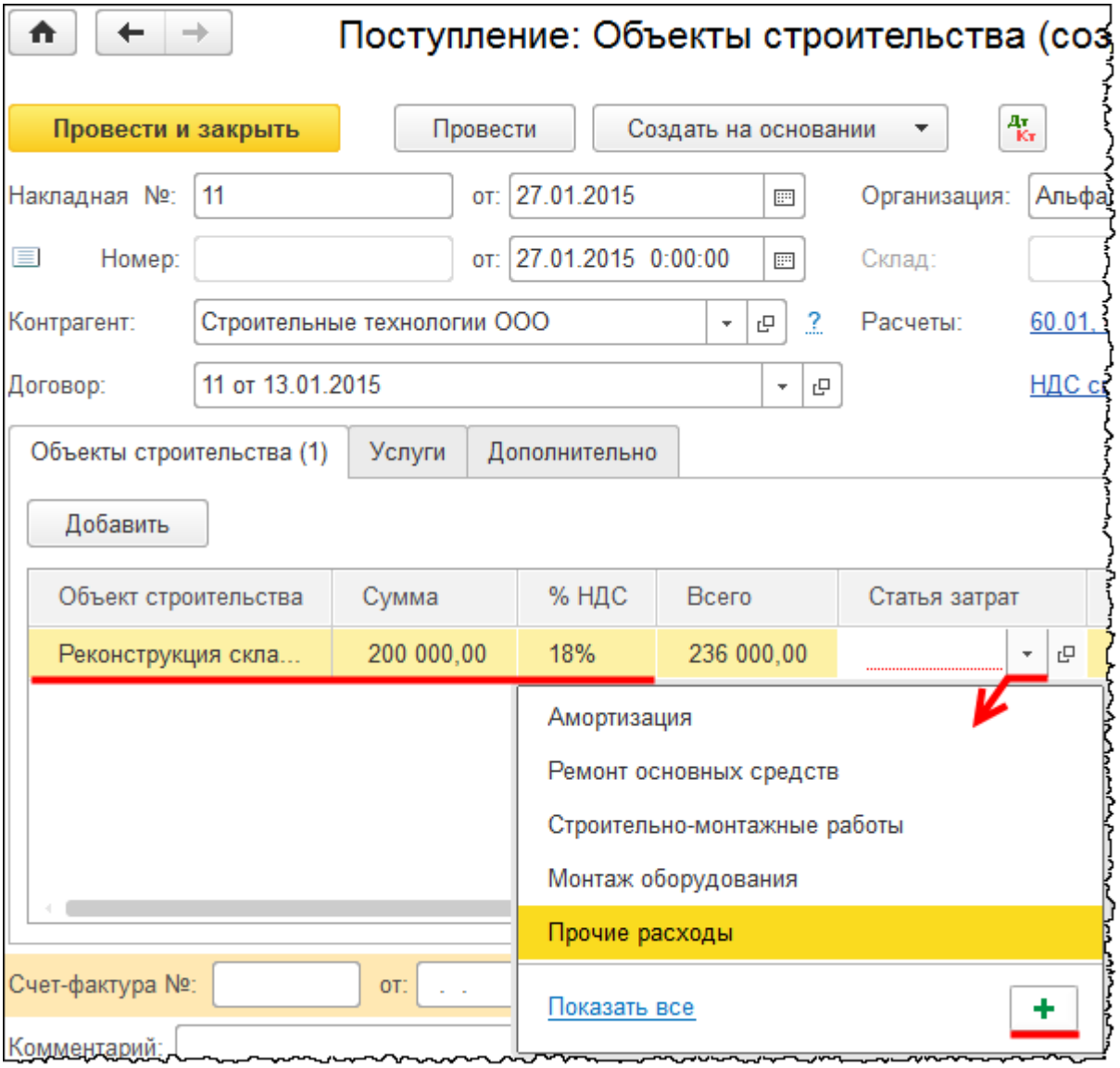


Допустим, что в данном случае сумма реконструкции составит 200 000,00 руб. Ее и укажем в табличной части документа. Также укажем *НДС* – 18% (который начисляется сверху). Соответственно, общая сумма затрат с учетом НДС составляет 236 000,00 руб. Для заполнения табличной части документа также добавим статью затрат.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

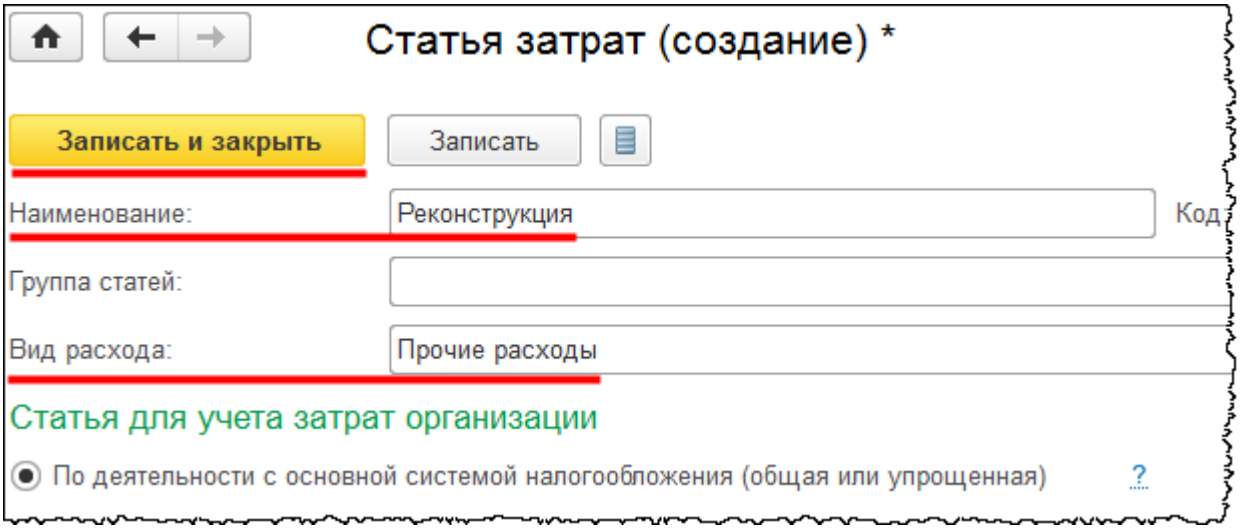


Откроется форма создания статьи затрат. В данной форме в поле *Наименование* запишем: «Реконструкция». В поле *Вид расхода* выберем вид расхода в налоговом учете «Прочие расходы». Но в конечном итоге в расходах предприятия (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете) данные затраты отразятся по статье «Амортизация».

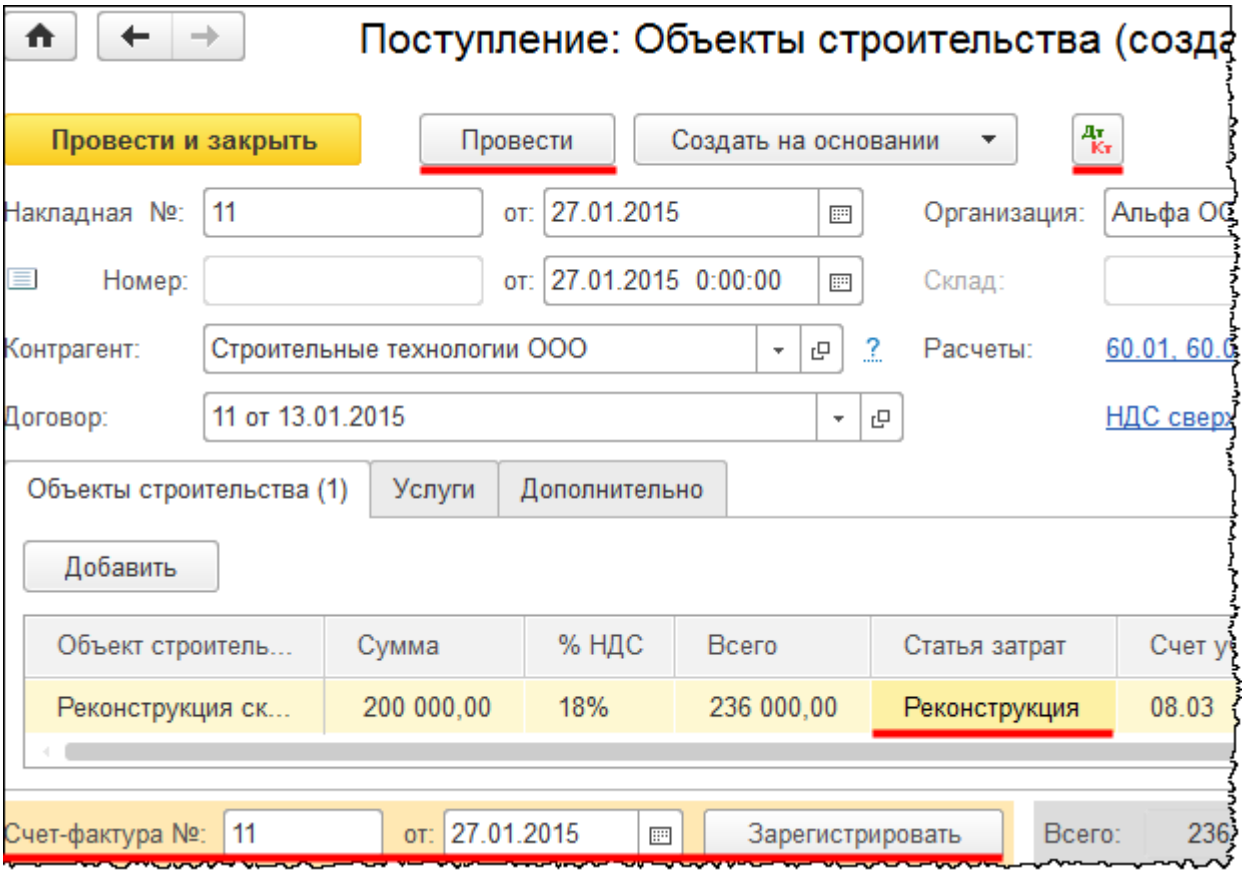
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Статья затрат «Реконструкция» также будет выступать в качестве значения аналитики по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств». Укажем номер и дату счет-фактуры.



Зарегистрируем счет-фактуру и проведем документ. Проанализируем сформированные проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

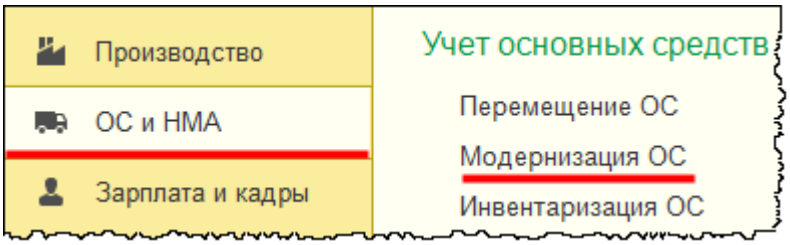
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

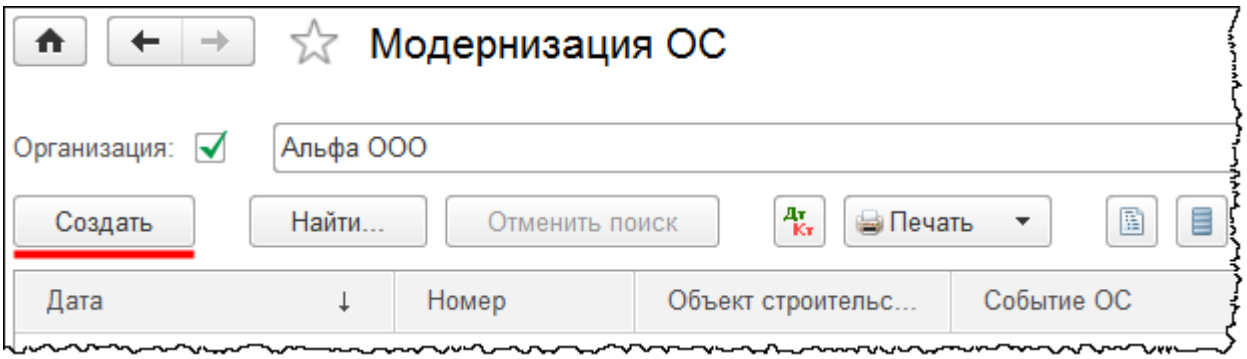
Дебет	Кредит	Сумма
08.03	**60.01**	**200 000,00**
Реконструкция склада	Строительные тех...	*Поступление объектов строительства по вх.д. 11 от 27.01.2015*
Реконструкция	11 от 13.01.2015	
Подрядный	Поступление (акт, ...	
19.08	**60.01**	**36 000,00**
Строительные технологии ООО	Строительные тех...	*Поступление объектов строительства по вх.д. 11 от 27.01.2015*
Поступление (акт, накладная) А...	11 от 13.01.2015	
<...>	Поступление (акт, ...	

Затраты отражены на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» в разрезе трех субконто. В первом субконто указывается объект затрат. В нашем случае это «Реконструкция склада». Второе субконто – это статья затрат «Реконструкция». Третье – это способ капиталовложения. В данном случае «Подрядный способ» с привлечением сторонней организации.

Оформим включение данных расходов в стоимость основного средства. Для этого используем документ «Модернизация ОС». Выберем команду *Модернизация ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Учет основных средств*.



Откроется форма списка документов «Модернизация ОС».

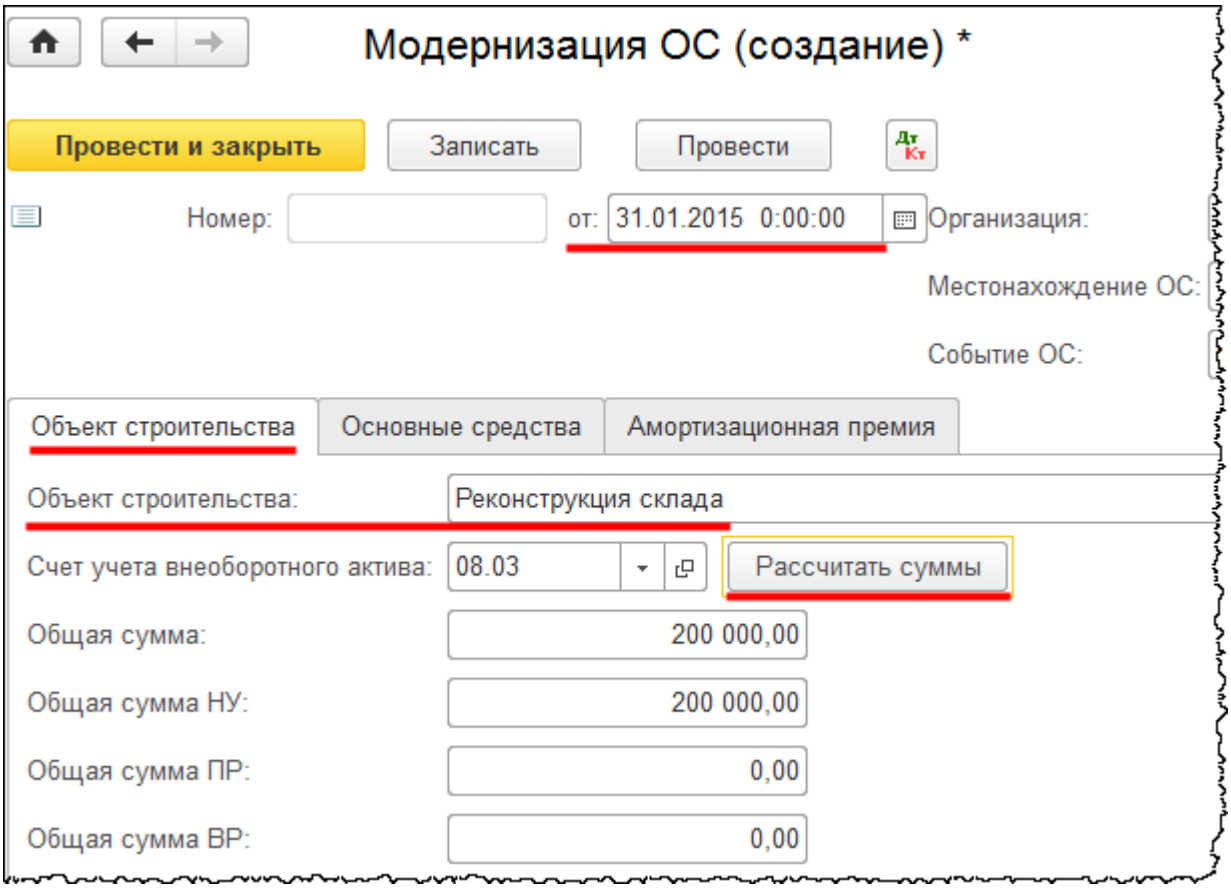


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. Укажем дату операции 31.01.2015 г. На закладке *Объект строительства* выберем объект затрат «Реконструкция склада». Нажмем на кнопку *Рассчитать суммы*, в результате чего отразится *Общая сумма* в бухгалтерском и налоговом учете. Сумма расходов в этих видах учета абсолютно одинакова, поэтому ни постоянных, ни временных разниц не возникает.

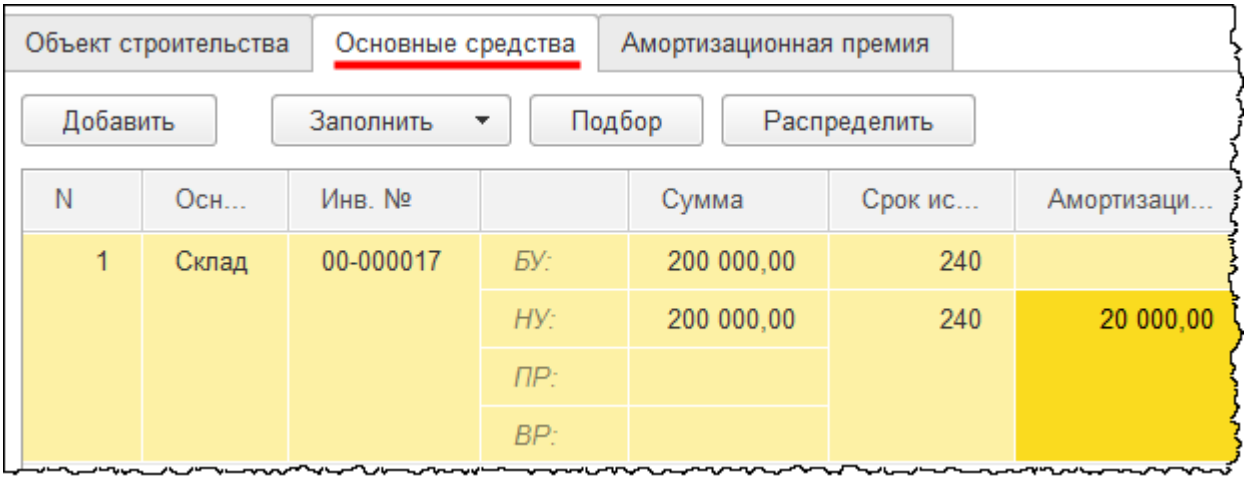


На закладке *Основные средства* в табличной части выберем «Склад» с максимальным кодом (в справочнике «Основные средства» есть еще ранее созданный «Склад»). В колонке *Сумма* указывается сумма увеличения первоначальной стоимости основного средства, то есть сумма реконструкции, которая составляет 200 000,00 руб. как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. В колонке *Срок использования* значения установились автоматически, изменять их не следует. Срок полезного использования остается прежним – 240 месяцев. Установим *Амортизационную премию* 20 000,00 руб., что составляет 10% от суммы реконструкции 200 000,00 руб.

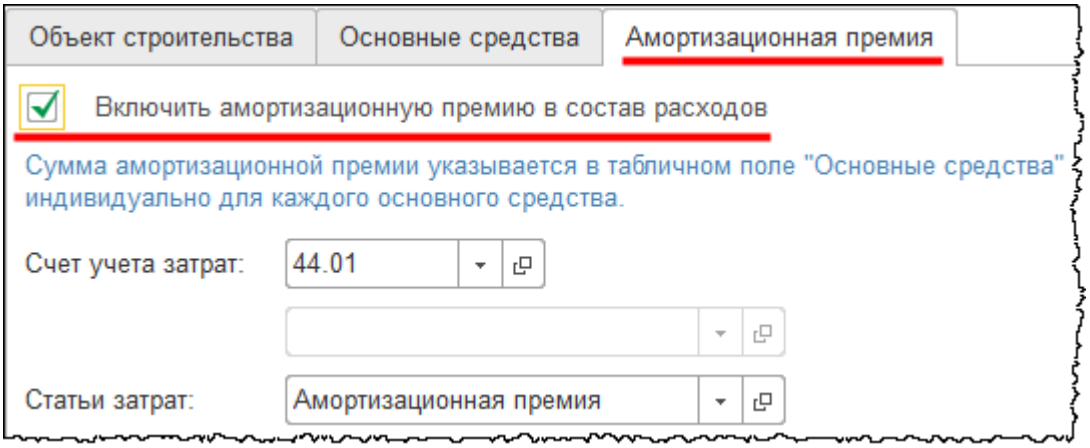
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



При этом на закладке *Амортизационная премия* должен быть установлен флаг *Включать амортизационную премию в состав расходов.* Система автоматически установит счет учета затрат 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и *Статью затрат* – «Амортизационная премия».



Проведем сформированный документ и проанализируем проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
01.01	**08.03**	**200 000,00**
Склад	Реконструкция скл...	*Модернизация ОС*
	<...>	
	<...>	
КВ		
Склад		*Амортизационная премия*
Модернизация ОС АЛ00-000001...		
	КВ	
	Склад	*Амортизационная премия*
	Модернизация ОС...	
44.01	**01.01**	
Амортизационная премия	Склад	*Амортизационная премия*

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
200 000,00	*НУ:*	200 000,00	200 000,00
Модернизация ОС	*ПР:*		
	ВР:		
	НУ:	20 000,00	
Амортизационная премия	*ПР:*		
	ВР:		
	НУ:		20 000,00
Амортизационная премия	*ПР:*		
	ВР:		
	НУ:	20 000,00	20 000,00
Амортизационная премия	*ПР:*		
	ВР:	-20 000,00	-20 000,00

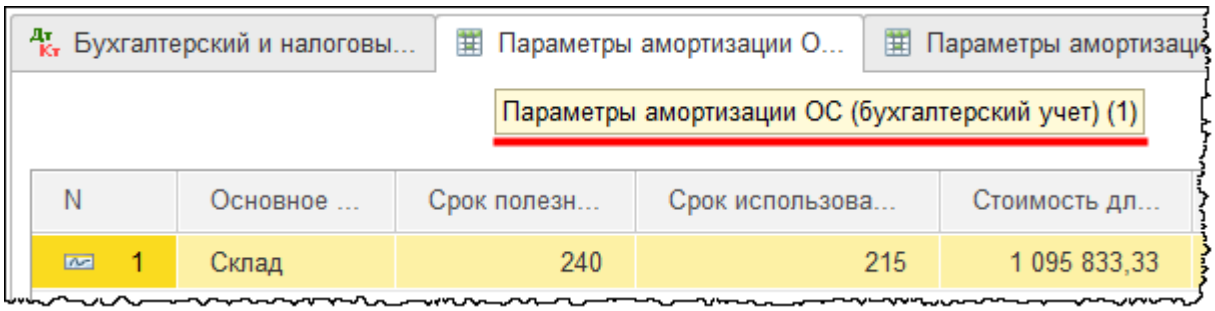
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

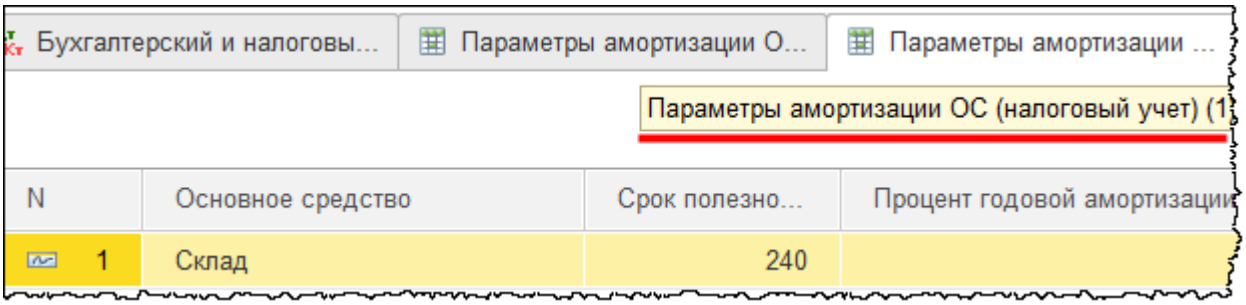
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

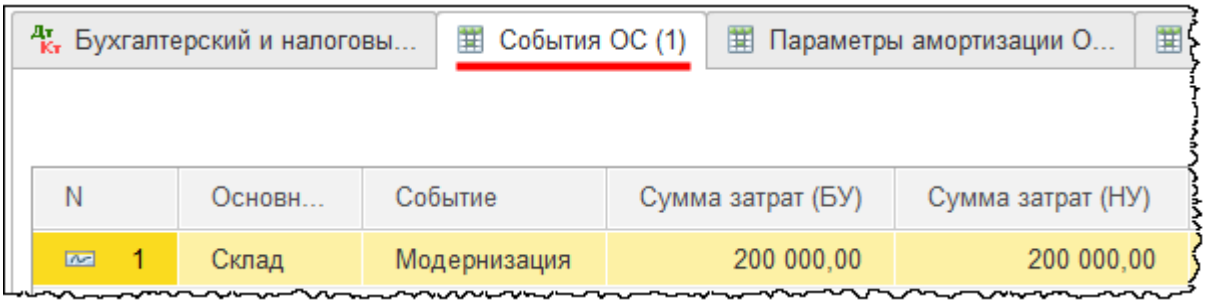
Из четырех проводок в бухгалтерском учете отражена только одна. Отнесение затрат по модернизации на стоимость основного средства. Три последующих проводки касаются амортизационной премии. При этом две из них отражают суммы на забалансовом счете КВ «Амортизационная премия». На счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» отражена амортизационная премия в налоговом учете. В бухгалтерском учете данной суммы нет, поэтому возникают временные разницы. В данном случае знак «минус» говорит о том, что это налогооблагаемая временная разница.

Также в результате проведения документа изменяются параметры амортизации, что отражается в соответствующих регистрах сведений: «Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)» и «Параметры амортизации ОС (налоговый учет)»





В регистре сведений «События ОС» формируется соответствующая запись о том, что в период использования основного средства происходила его модернизация.



Сформируем печатную форму *Акта о приеме-сдаче ОС* (унифицированная форма ОС-3).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Модернизация ОС АЛ00-000001 от 31.01.2015

Провести и закрыть | Провести | Дт Кт | Акт о приеме-сдаче ОС (ОС-3)

Номер: АЛ00-000001 от: 31.01.2015 23:59:59 Организация: Аль

Местонахождение ОС:

Событие ОС: Мод

Номер документа	Дата составления
АЛ00-000001	31.01.2015

АКТ

че отремонтированных, реконструированных,
изированных объектов основных средств

Период ремонта		дата
по договору (заказу)	с	
	по	
фактический	с	
	по	

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель _____ _____ _____
(должность) (подпись) (р
" _____ 20 ___ г.

ктов основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию

кт основных средств	Номер			Восстановительная (остаточная) стоимость, руб.
	инвентарный	паспорта	заводской	
2	3	4	5	6
	00-000017			895 833,33

ных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств

ных средств	Вид работы	Затраты на демонтаж, руб.	Стоимость выполненного объема работ, руб.				
			по договору (заказу)		фактическая		
			ремонта	реконструкции, модернизации	ремонта	реконструкции, модернизации	транспор вке оборудов
	3	4	5	6	7	8	9
	Модернизация					200 000,00	
	Итого					200 000,00	

едств после реконструкции, модернизации 1 095 833,33

В печатной форме отражена остаточная стоимость объекта основного средства, сумма реконструкции (модернизации) и стоимость объекта основных средств после реконструкции. Также документ содержит подписи лиц, участвующих в приемке результатов модернизации.

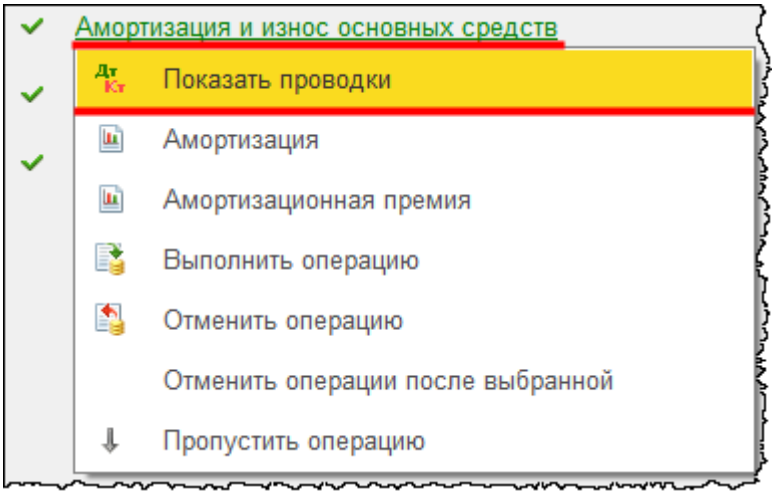
Перейдем к регламентным операциям закрытия месяца. Заново закроем месяцы январь и февраль. Сначала отменим закрытие месяца и выполним перепроведение документов за месяц. Затем закроем месяц заново.

В январе 2015 года проанализируем проводки, сформированные регламентной операцией «Амортизация и износ основных средств».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

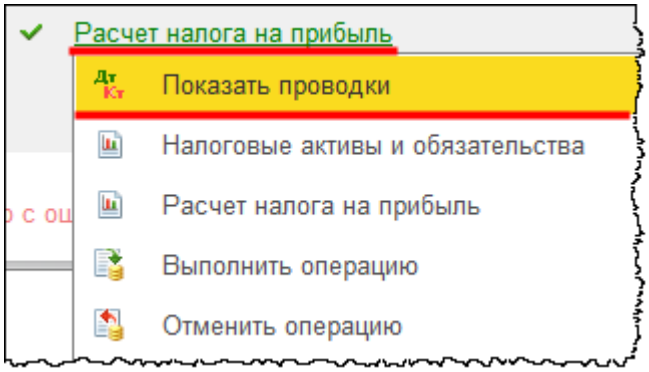


Дебет	Кредит	Сумма
44.01	02.01	4 166,67
Амортизация	Склад	*Амортизация ОС*

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
4 166,67	*НУ:*	3 750,00	3 750,00
Амортизация ОС	*ПР:*		
	ВР:	416,67	416,67

В январе была начислена амортизация по «Складу». В бухгалтерском и налоговом учете суммы разные, так как разная первоначальная стоимость объекта основных средств (в бухгалтерском и в налоговом учете). Соответственно формируется временная разница 416,67 руб.

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



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
09	68.04.2	176 070,80
Убыток текущего периода		*Признание отложенного налогового актива*
68.04.2	77	3 916,67
	Основные средства	*Признание отложенного налогового ...*
68.04.2	77	168 000,00
	Расходы будущих периодов	*Признание отложенного налогового ...*
68.04.2	99.02.2	4 154,13
		Условный доход по налогу на прибыль

Во второй проводке происходит признание отложенного налогового обязательства по основным средствам на сумму 3 916,67 руб. Оно сложилось в результате разницы по амортизации и амортизационной премии.

Бухгалтерский и налоговый... | Расчет разниц в оценке акт... | Расчет стоимости налого

Еще

Субконто1	Вид разницы по...	Счет	Признаны	Перенес...
Склад	Временные раз...		19 583,33	
	Временные раз...	26		840 000,00
Капитальный ремонт о...	Временные раз...	97.21	840 000,00	
Амортизационная премия	Временные раз...	44.01	-20 000,00	
Амортизация	Временные раз...	44.01	416,67	

По амортизационной премии временные разницы отрицательные, а по амортизации положительные. Соответственно, отложенное налоговое обязательство формируется как сумма этих разниц, умноженная на ставку налога на прибыль.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В феврале интересует сумма амортизации, и, соответственно, происходит ли погашение отложенного налогового обязательства. Проанализируем проводки, сформированные регламентной операцией «Амортизация и износ основных средств».

Дебет	Кредит	Сумма
44.01	02.01	5 096,90
Амортизация	Склад	*Амортизация ОС*

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
5 096,90	*НУ:*	4 500,00	4 500,00
Амортизация ОС	*ПР:*		
	ВР:	596,90	596,90

В бухгалтерском и налоговом учете сумма амортизации изменилась, то есть она увеличилась благодаря увеличению стоимости основного средства. Временная разница также увеличилась, так как амортизационная премия использовалась и в случае модернизации. Проанализируем проводки, сформированные регламентной операцией «Расчет налога на прибыль».

Дебет	Кредит	Сумма
09	68.04.2	900,00
Убыток текущего периода		*Признание отложенного налогового актива*
77	68.04.2	119,38
Основные средства		*Погашение отложенного налогового ...*
77	68.04.2	2 754,10
Расходы будущих периодов		*Погашение отложенного налогового ...*
68.04.2	99.02.2	3 773,48
		Условный доход по налогу на прибыль

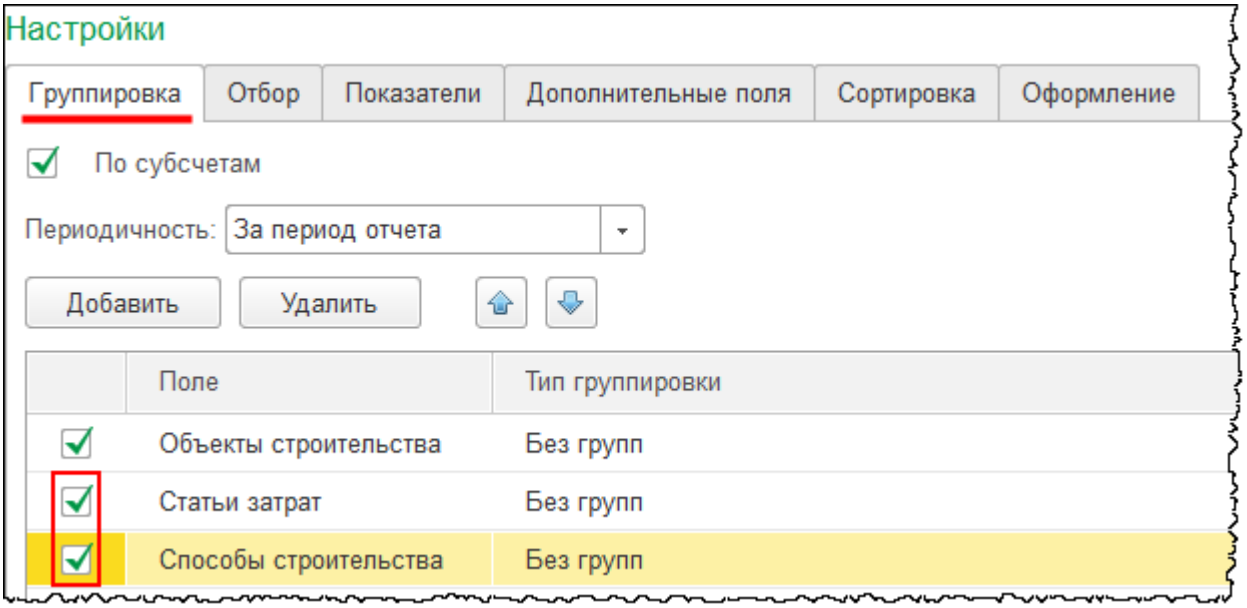
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Вторая проводка характеризует погашение налогового обязательства из-за разницы в первоначальной стоимости основного средства, вызванной использованием амортизационной премии. Таким образом, отложенное налоговое обязательство будет ежемесячно погашаться на данную сумму на протяжении всего оставшегося срока полезного использования основного средства.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств» за январь 2015 года. Используем следующие настройки на закладке *Группировка*.



Сформируем отчет.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 0

Период: 01.01.2015 – 31.01.2015 ... Счет: 08.03 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет / Объекты строительства / Статьи затрат / Способы строительства	Сальдо на начало период		Обороты за период		Сальдо на конец период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.03			200 000,00	200 000,00		
Реконструкция склада			200 000,00	200 000,00		
<...>				200 000,00		
<...>				200 000,00		
Реконструкция			200 000,00			
Подрядный			200 000,00			
Итого			**200 000,00**	**200 000,00**		

На данном счете отсутствует сальдо, то есть остатки. Это говорит о том, что все затраты на реконструкцию (модернизацию) были включены в первоначальную стоимость основного средства.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 01.01 «Основные средства в организации» за январь 2015 года.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 0

Период: 01.01.2015 – 31.01.2015 ... Счет: 01.01 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет / Основные средства	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	1 000 000,00		200 000,00		1 200 000,00	
Склад	1 000 000,00		200 000,00		1 200 000,00	
Итого	**1 000 000,00**		**200 000,00**		**1 200 000,00**	

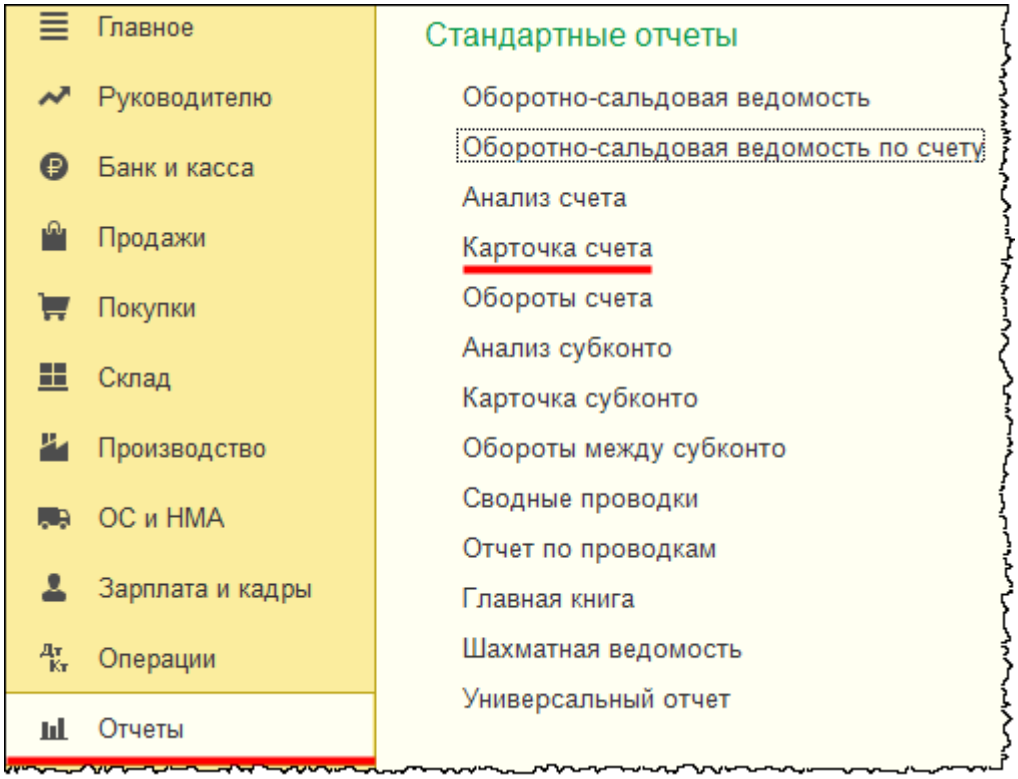
Первоначальная стоимость склада увеличилась на 200 000,00 руб.

Сформируем карточку счета 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». Обратим внимание на показатели за январь и февраль. Выберем команду *Карточка счета* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*.

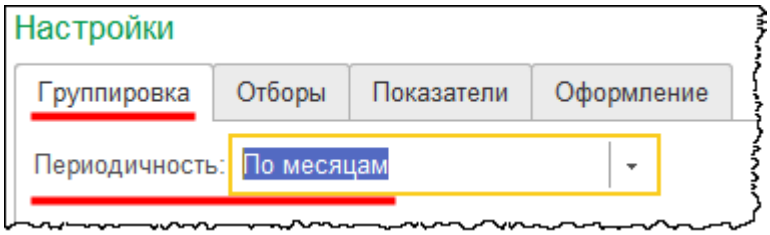
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

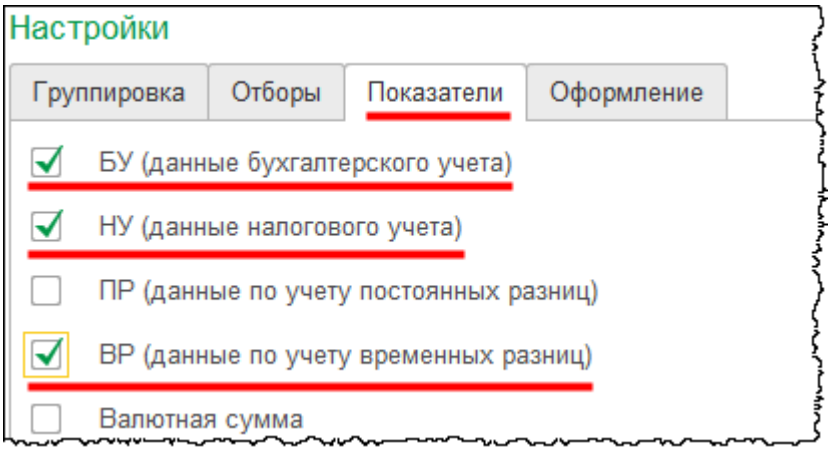
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма отчета *Карточка счета*. В настройках отчета на закладке *Группировка* определим *Периодичность* – «По месяцам».



На закладке *Показатели* установим флаги по налоговому, бухгалтерскому учету и временным разницам.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сформируем отчет за 1 квартал 2015 года.

Карточка счета 02 за 1 квартал 2015 г. ООО Альф

01.01.2015 – 31.03.2015 ... Счет: 02 Альфа ООО

ормировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее саль	
Сальдо на начало				БУ					К	100 000,00
				НУ					К	90 000,00
				ВР					К	10 000,00
31.01.2015	Регламентная операция АЛ00-00001 5 от 31.01.2015 23:59:59 Амортизация ОС	Амортизация	Склад	БУ	44.01		02.01	4 166,67	К	104 166,67
				НУ				3 750,00	К	93 750,00
				ВР				416,67	К	10 416,67
Обороты за Январь 15				БУ		0,00		4 166,67		
				НУ		0,00		3 750,00		
				ВР		0,00		416,67		
28.02.2015	Регламентная операция АЛ00-00001 6 от 28.02.2015 23:59:59 Амортизация ОС	Амортизация	Склад	БУ	44.01		02.01	5 096,90	К	109 263,57
				НУ				4 500,00	К	98 250,00
				ВР				596,90	К	11 013,57
Обороты за Февраль 15				БУ		0,00		5 096,90		
				НУ		0,00		4 500,00		
				ВР		0,00		596,90		
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**9 263,57**	**К**	**109 263,57**
				НУ		**0,00**		**8 250,00**	**К**	**98 250,00**
				ВР		**0,00**		**1 013,57**	**К**	**11 013,57**

Начисленная амортизация изменяется, так как произошло увеличение стоимости основного средства.

В конечном итоге, если основное средство «Склад» полностью амортизируется, в бухгалтерском учете будет остаток 1 200 000,00 руб. В налоговом учете эта сумма, соответственно, составит 1 080 000,00 руб., а временная разница – 120 000,00 руб. Таким образом, расчет временных разниц и их погашение происходит в программе автоматически, без корректировки пользователя.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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!

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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.

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»