

Дистанционный тренинг

Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

Часть 4:

Учет доходов и расходов. Расчеты по
заработной плате

Версия книги: 1.0.3

Бесплатное обновление
материалов курса:

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

Оглавление

Глава 15. Учет доходов и расходов организации.....	3
Поступление услуг.....	3
Реализация услуг.....	10
Практическое задание №11. Учет текущих расходов организации.....	21
Практическое задание №12. Учет доходов организации.....	22
Тема: Приобретение канцелярских товаров за наличный расчет через подотчетное лицо.....	23
Кейс: Учет резервов по сомнительным долгам*.....	24
Тема: Учет доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств*.....	25
Кейс: Учет целевого финансирования*.....	26
Тема: Учет услуг по договору 1С:ИТС*.....	27
Глава 16. Учет услуг сторонних организаций.....	28
Получение услуг на условиях предоплаты.....	30
Нормируемые и ненормируемые рекламные расходы.....	62
Представительские расходы.....	95
Глава 17. Расходы будущих периодов.....	117
Глава 18. Транспортные расходы.....	132
Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) в составе расходов на продажу.....	132
Учет ТЗР в бухгалтерском учете.....	132
Учет ТЗР в налоговом учете.....	132
Порядок расчета транспортных расходов.....	132
Учет транспортных расходов в составе расходов на продажу в «1С:Бухгалтерии».....	133
Глава 19. Доходы будущих периодов*.....	146
Глава 20. Учет заработной платы.....	167
Настройки учета зарплаты.....	167
Кадровый учет.....	173
Начисление зарплаты.....	184
Выплата заработной платы.....	192
Аналитические отчеты.....	202
Регламентированные отчеты.....	208
Практическое задание №13. Учет заработной платы.....	215
Тема: Начисление оплаты на период основного ежегодного отпуска*.....	216
Тема: Начисление пособия по временной нетрудоспособности*.....	217
Тема: Составление Расчета по форме 4 ФСС*.....	219
Тема: Составление Расчета по форме РСВ-1*.....	220
Кейс: Расчеты с сотрудником за использование личного автомобиля.....	221

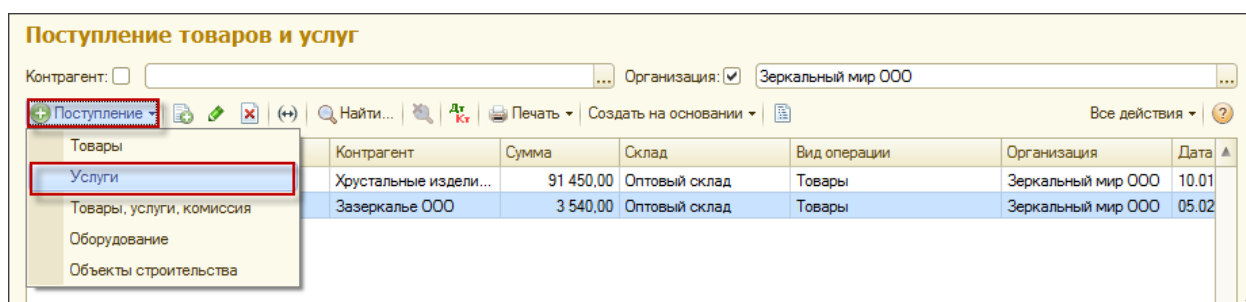
Глава 15. Учет доходов и расходов организации

В данной главе будут рассмотрены основные базовые операции по учету услуг. Вы узнаете, как оформлять поступление услуг и их реализацию. При поступлении услуг будут формироваться затраты, которые повлияют на формирование финансового результата. Рассмотрим способы оформления реализации услуг, а также выясним влияние данных операций на формирование финансового результата.

Поступление услуг

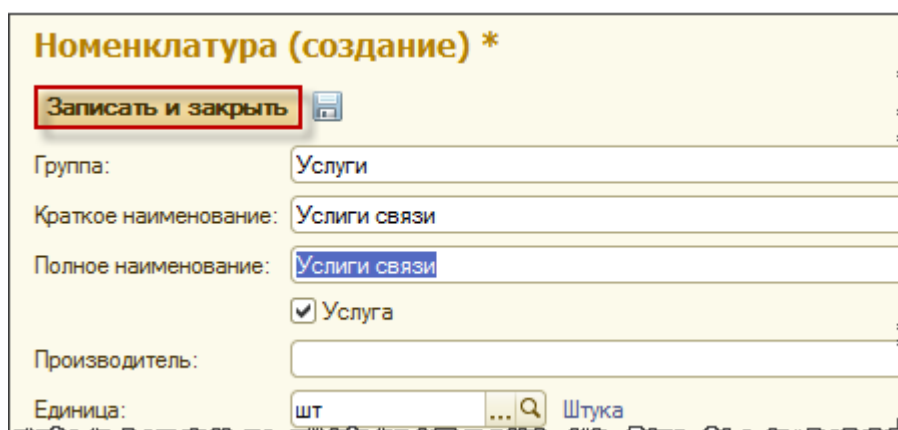
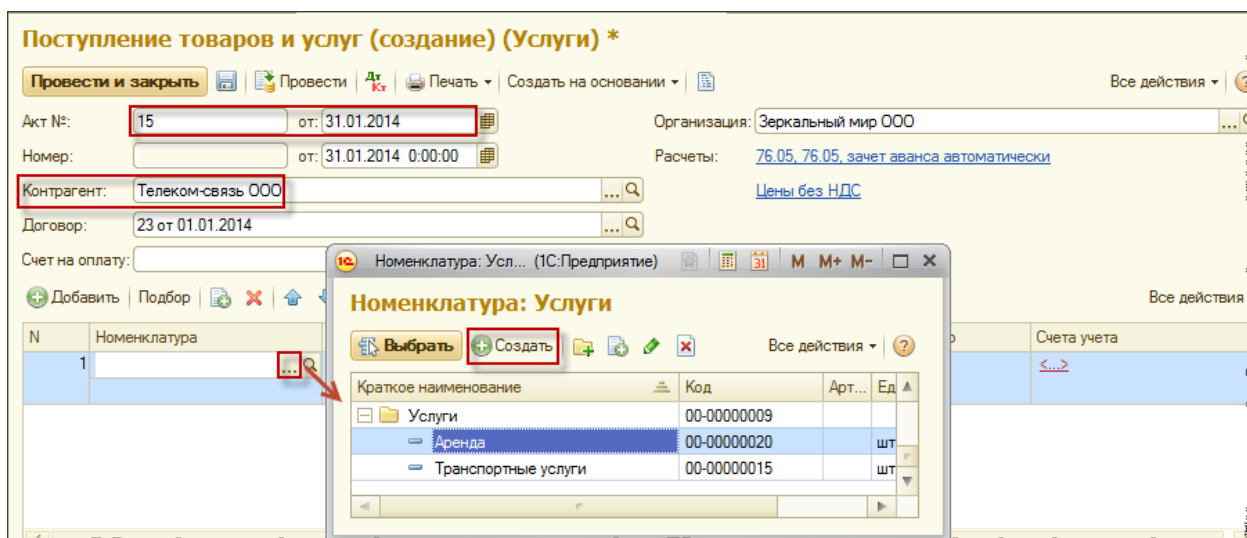
Операции по поступлению услуг отражаются с помощью документа «Поступление товаров и услуг». При этом важно выбрать нужный вид операции и данную услугу отразить на определенном затратном счете. Данный документ формируется на основании полученного документа от поставщика (*Акт об оказании услуг* или *Товарная накладная с услугами*). Также необходимо зарегистрировать счет-фактуру, который нам предоставил поставщик.

Данный счет-фактуру можно зарегистрировать на основании документа «Поступление товаров и услуг». Наша задача отразить данную хозяйственную операцию и проанализировать проводки. Затем выполним закрытие месяца и посмотрим, как приобретенная услуга повлияет на формирование финансового результата. В *Панели навигации* раздела *Покупки и продажи* выберем команду «Поступление товаров и услуг» в группе команд *Покупки*. Из формы списка документа «Поступление товаров и услуг» создадим новый документ. При этом выберем вид операции *Услуги*.

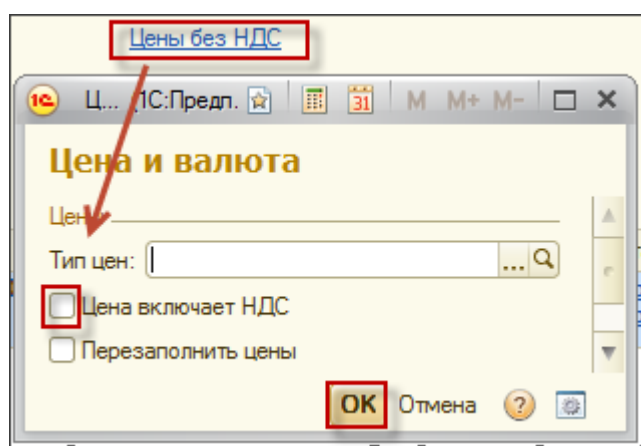


В раскрывшемся меню «Поступление» можно выбрать и пункт *Товары, Услуги, Комиссия*. Это удобно в том случае, если поступают и товары, и услуги, и если контрагент предоставил *Товарную накладную с услугами*. В данном случае считаем, что контрагент предоставил *Акт об оказании услуг*.

Укажем номер акта – 15 и дату документа – 31 января 2014 года. Контрагент – *Телеком-связь ООО*. При заполнении табличной части документа добавим в группу справочника *Номенклатура Услуги* позицию номенклатуры *Услуги связи*.



Добавим новую услугу в табличную часть. Цена услуги – 5 000,00 руб. Настройка цены в шапке документа – *Цены без НДС*.



То есть НДС формируется сверху.

Поступление товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании | Все действия

Акт №: 15 от: 31.01.2014 Организация: Зеркальный мир ООО
Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 Расчеты: 76.05, 76.05, зачет аванса автоматически
Контрагент: Телеком-связь ООО Цены без НДС
Договор: 23 от 01.01.2014
Счет на оплату:

Добавить | Подбор | Все действия

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Услуги связи Услуги связи	1,000	5 000,00	5 000,00	18%	900,00	5 900,00	44.01. Прочие расходы, 19.04. 44.01. Прочие расходы

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать Всего: 5 900,00 НДС (в т.ч.): 900,00

Обратите внимание, что при выборе услуги автоматически определились счета учета на основании заполненного регистра сведений *Счета учета номенклатуры*. Услуга будет отражена на счете 44.01 *Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность*. Также автоматически отразились счета расчетов с контрагентом (данные заполнились из ранее сделанной настройки в регистре сведений «Счета расчетов с контрагентами»).

Зарегистрируем данные о полученном счете-фактуре, укажем его номер и дату.

Счет-фактура №: 15 от: 31.01.2014 Зарегистрировать

Счет-фактура полученный на поступление 15 от 31.01.2014 *

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

Счет-фактура №: 15 от: 31.01.2014
Получен: 31.01.2014 23:59:59
Организация: Зеркальный мир ООО
Контрагент: Телеком-связь ООО КПП 774301001
Документы-основания: Поступление товаров и услуг ЗМ00-000003 от 31.01.2014 23:5... Изменить
Договор: 23 от 01.01.2014
Сумма: 5 900,00 НДС (в т.ч.): 900,00
 Отобразить вычет НДС в книге покупок
Код вида операции: 01 Полученные товары, работы, услуги
Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде
Комментарий:
Ответственный: Администратор

Флаг *Отобразить вычет НДС в книге покупок* пока снимем. Проведем документ «Поступление товаров и услуг» и проанализируем проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2014	44.01	76.05	5 000,00	5 000,00	5 000,00
	1 Прочие расходы	Телеком-связь ООО 23 от 01.01.2014	Услуги связи по вх.д. 15 от 31.01.2014		
		Поступление товаров и услуг 3М00-000...			
31.01.2014	19.04	76.05	900,00		900,00
	2 Телеком-связь ООО Поступление товаров и услуг 3М00-000003 от 31.01.2014 23:59:59	Телеком-связь ООО 23 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг 3М00-000...	Услуги связи по вх.д. 15 от 31.01.2014		

По данной услуге формируются затраты, отраженные на счете 44.01, при этом образуется кредиторская задолженность на сумму самих услуг. Также наша кредиторская задолженность включает и сумму НДС, который отражается на счете 19.04 *НДС по приобретенным услугам*. НДС затем примем к вычету.

Обратимся к *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 76*. Период определим – январь 2014 года.

ООО "Зеркальный мир"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76			4 355,81	10 255,81		5 900,00
76.02 Хрустальные изделия ЗАО			4 355,81	4 355,81		
76.05 Телеком-связь ООО				5 900,00		5 900,00
Итого			4 355,81	10 255,81		5 900,00

У организации образовалась задолженность перед контрагентом *Телеком-связь ООО*. Сумма отражена по кредиту, и значит у организации возникли обязательства.

На основании документа «Поступление товаров и услуг» создадим документ «Платежное поручение». Статья движения денежных средств *Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов*.

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Настройка | Платежное поручение | Создать на основании | Все действия

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 | Повторять платеж? | Обычный платеж | Платеж в бюджет

Получатель: Телеком-связь ООО | Организация: Зеркальный мир ООО

Счет получателя: 40702803333333333333, ОАО МКБ "ДОМ-БАНК" | Банковский счет: Основной

ИНН 7743810093, КПП <не требуется>, ООО "Телеком-связь" | ИНН 7706202571, КПП 770601001, ООО "Зеркальный мир" р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА

Договор: 23 от 01.01.2014 | Статья ДДС: **Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов**

Сумма платежа: 5 900,00 | Вид платежа: | Очередность платежа: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Ставка НДС: 18% | Сумма НДС: 900,00 | Идентификатор платежа: | Назначение платежа: Оплата по договору 23 от 01.01.2014 Сумма 5900-00 В т.ч. НДС (18%) 900-00

Оплачено: Вести документ списания с расчетного счета

Комментарий: | Ответственный: Пользователь

[Оформление платежных поручений по уплате налогов с 2014 года](#) | [Указание КПП в платежных поручениях](#) | Все

Проведем данный документ и на основании него сформируем «Списание с расчетного счета» (команда *Вести документ списания с расчетного счета*, рядом с флагом *Оплачено*). Укажем дату документа – 31 января и статью движения денежных средств *Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов*.

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Кв | Создать на основании | Все действия

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета: 51

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 | Вх. номер: 6 | Вх. дата: 31.01.2014

Получатель: Телеком-связь ООО | Организация: Зеркальный мир ООО

Счет получателя: 40702803333333333333, ОАО МКБ "ДОМ-БАНК" | Банковский счет: Основной

Сумма: 5 900,00

Добавить | Все действия

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	23 от 01.01.2014 Оплата товаров, работ, услуг, сыр...	5 900,00	По документу Поступление товаров и услуг ЗМ00-000...	18% 900,00	76.05 76.05
		5 900,00		900,00	

Назначение платежа: Оплата по договору 23 от 01.01.2014 Сумма 5900-00 В т.ч. НДС (18%) 900-00

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 6 от 31.05.2014 г.](#)

Проведем документ и посмотрим проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2014	76.05	51	5 900,00	5 900,00	
1	Телеком-связь ООО	Основной	Оплата по договору 23 от 01.01.2014 по ...		
	23 от 01.01.2014	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			
	Поступление товаров и услуг 3М00-00...				

Свою задолженность перед контрагентом организация погасила.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 76* (период – январь).

ООО "Зеркальный мир"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76			10 255,81	10 255,81		
76.02			4 355,81	4 355,81		
Хрустальные изделия ЗАО			4 355,81	4 355,81		
76.05			5 900,00	5 900,00		
Телеком-связь ООО			5 900,00	5 900,00		
Итого			10 255,81	10 255,81		

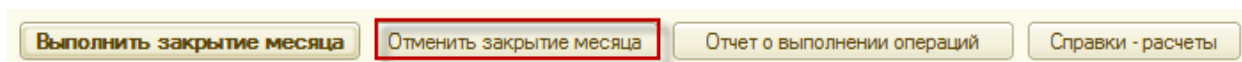
Сальдо по контрагенту *Телеком-связь ООО* на конец января нулевое, то есть организация свои обязательства погасила.

Теперь проанализируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 44*.

ООО "Зеркальный мир"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44			5 000,00		5 000,00	
44.01			5 000,00		5 000,00	
Прочие расходы			5 000,00		5 000,00	
Итого			5 000,00		5 000,00	

Данная сумма (5 000,00 руб.) возникла в январе и данные затраты повлияют на формирование финансового результата.

Проведем закрытие месяца за январь и посмотрим, как отражается данное влияние. Обратимся к обработке *Закрытие месяца* (в *Панели навигации* раздела *Учет, налоги, отчетность* команда *Закрытие месяца* в группе команд *Закрытие периода*). Начнем с контроля последовательности проведения документов. Перепроведем документы. Сначала выполним отмену закрытия месяца и снова выполним закрытие месяца.



Нас интересует регламентная операция *Закрытие счета 44 «Издержки обращения»*.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2014	90.07.1	44.01	5 000,00	5 000,00	5 000,00
1		Прочие расходы	Заккрытие счетов ко...		

Счет 44.01 закрывается на счет 90.07.1 *Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения.*

Проанализируем регламентную операцию *Заккрытие счетов 90-91 счета.*

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2014	90.09	99.01.1	36 063,75	36 063,75	36 063,75
1	<...>	Прибыль (убыток) от продаж	Определение финан...		
31.01.2014	99.01.1	91.09	25,81	25,81	25,81
2	Сальдо прочих доходов и расходов	<...>	Определение финан...		

Данные суммы изменились. Прибыль организации уменьшилась на 5 000,00 руб. При этом перерасчитался налог на прибыль.

По регламентной операции закрытия 44 счета сформируем справку-расчет *Списание косвенных расходов.*

Расходы текущего месяца			Списано
Счет учета	Статья затрат	Сумма	Сумма
1	2	3	4
Январь		5 000,00	5 000,00
44.01	Прочие расходы	5 000,00	5 000,00
Итого		5 000,00	5 000,00

Прочие расходы списаны.

Сформируем справку-расчет по закрытию 90-91 счетов *Расчет налога на прибыль.*

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным			
Показатель	За текущий месяц		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3
	2	3	4
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		5 000,00	-5 000,00
Розничная торговля	60 300,85	19 237,10	41 063,75
Итого	60 300,85	24 237,10	36 063,75

В финансовых результатах по деятельности, связанной с производством и реализацией, отражается информация по расходам в размере 5 000,00 руб.

За текущий год		
Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
8	9	10
60 500,85	24 462,91	36 037,94

Данная операция повлияла на формирование финансового результата за месяц и в целом деятельности организации. Налог на прибыль теперь составляет 7 208 руб.

Обратимся к *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 44* и убедимся, что счет закрылся.

ООО "Зеркальный мир"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44			5 000,00	5 000,00		
44.01			5 000,00	5 000,00		
Прочие расходы			5 000,00	5 000,00		
Итого			5 000,00	5 000,00		

Счет закрылся и данные повлияли на формирование финансового результата.

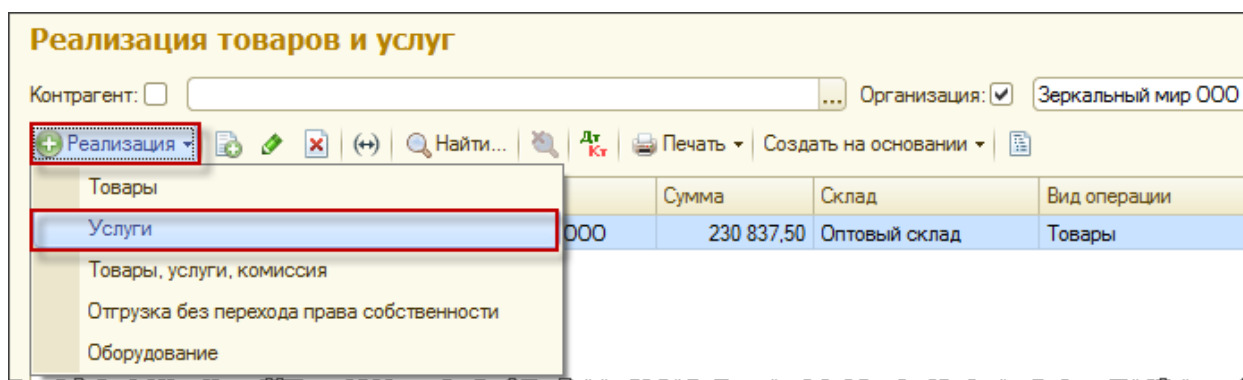
Реализация услуг

Операции по реализации услуг контрагенту отражаются с помощью документа «Реализация товаров и услуг». При этом следует выбрать нужный вид операции. После формирования данного документа необходимо выписать счет-фактуру, который можно сформировать на основании документа «Реализация товаров и услуг».

После проведения документа реализации проанализируем сформированные им проводки и стандартные отчеты.

А также реализацию услуг можно оформить с помощью документа «Оказание услуг», с помощью которого можно выписать пакет документов, сформировать счета-фактуры нескольким контрагентам по определенной услуге и вывести на печать акты об оказании услуг. То есть с помощью одного документа можно оформить пакетный ввод документов по реализации определенной услуги. В итоге выполним закрытие месяца и посмотрим, как операции по реализации услуг повлияют на формирование финансового результата.

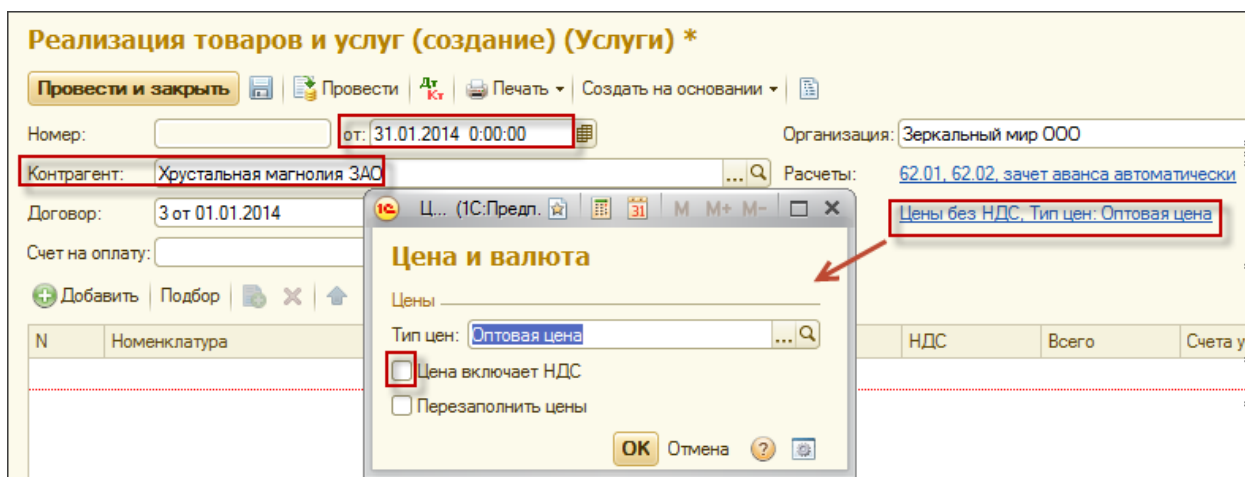
Обратимся к форме списка документов «Реализация товаров и услуг» и создадим новый документ по команде *Реализация товаров и услуг* в группе команд *Продажи* раздела *Покупки и продажи* на *Панели навигации*.



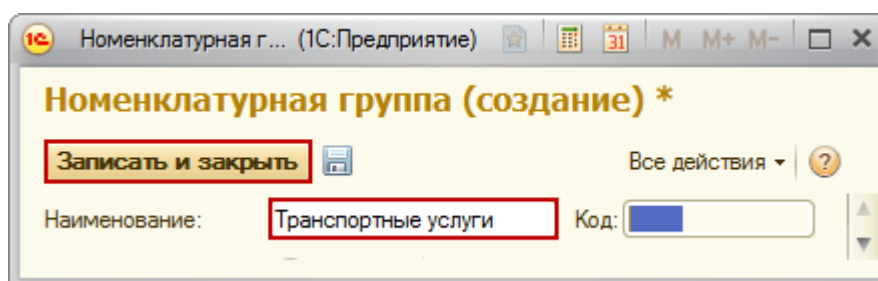
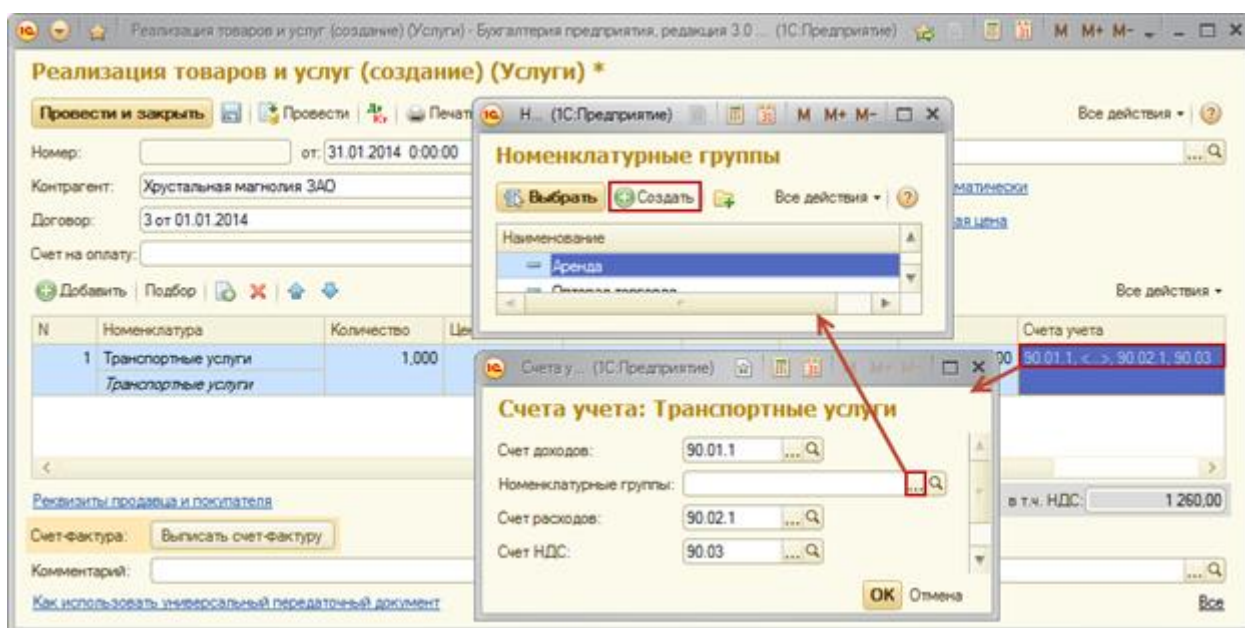
При реализации только услуг выписывается *Акт об оказании услуг*. Если организация параллельно реализует товары и оказывает какую-либо услугу контрагенту, выписывается *Товарная накладная с услугами*.

В этом случае следует выбирать вид операции *Товары, услуги, комиссия* и на каждой закладке заполнять соответствующую информацию. Остановимся на выборе вида операции *Услуги* из меню *Реализация*.

Установим дату документа 31 января 2014 года. В качестве контрагента выберем *Хрустальная магнолия ЗАО*. Тип цен – *Оптовая и цена*, не включает НДС.



Заполним табличную часть документа. Предположим, организация оказала контрагенту транспортные услуги на сумму 7 000,00 руб. Уточним информацию по номенклатурной группе. Добавим новую номенклатурную группу и назовем ее *Транспортные услуги*.



Реализация товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть | Провести | **Ак.** | Печать | Создать на основании | Все действия

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 | Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: Хрустальная магнолия ЗАО | Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Договор: 3 от 01.01.2014 | Цены без НДС. Тип цен: Оптовая цена

Счет на оплату:

Добавить | Подбор | Все действия

N	Номенклатура	К-во	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Транспортные услуги	1,000	7 000,00	7 000,00	18%	1 260,00	8 260,00	90.01.1, Транспортные услуги, 90.02
	Транспортные услуги							

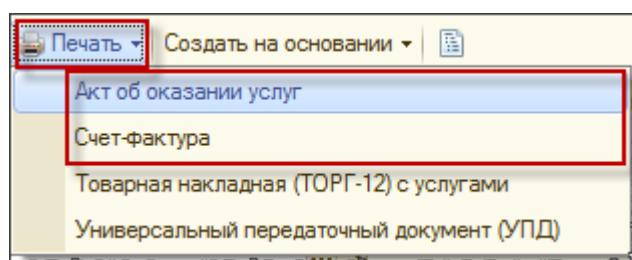
Реквизиты продавца и покупателя | Всего: 8 260,00 в т.ч. НДС: 1 260,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Комментарий: | Ответственный: Администратор

Как использовать универсальный передаточный документ | Все

Выпишем счет-фактуру контрагенту (на форме документа кнопка *Выписать счет-фактуру*). Проведем документ и выведем печатные формы: *Акт об оказании услуг* и счет-фактуру.



Акт № 2 от 31 января 2014 г.

Исполнитель: ООО "Зеркальный мир", ИНН 7706202571, 117624, Москва г, Старокрымская ул, дом № 9, р/с 40702810000000088788, в банке ГПБ (ОАО), БИК 044525823, к/с 30101810200000000823

Заказчик: ЗАО "Хрустальная магнолия", ИНН 7810270262, 123181, Москва г, Исаковского ул, дом № 7, р/с 40702800005555555555, в банке ОАО МКБ "ДОМ-БАНК", БИК 044583593, к/с 30101810200000000593

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Транспортные услуги	1	шт	7 000,00	7 000,00
				Итого:	7 000,00
				Сумма НДС	1 260,00

Всего оказано услуг 1, на сумму 8 260,00 руб.
Восемь тысяч двести шестьдесят рублей 00 копеек

Счет-фактура № 3 от 31 января 2014 г.

Исправление № -- от --

Продавец: ООО "Зеркальный мир"
Адрес: 117624, Москва г, Старокрымская ул, дом № 9
ИНН/КПП продавца: 7706202571/770601001

Грузоотправитель и его адрес: --

Грузополучатель и его адрес: --

К платежно-расчетному документу № от

Покупатель: ЗАО "Хрустальная магнолия"

Адрес: 123181, Москва г, Исаковского ул, дом № 7
ИНН/КПП покупателя: 7810270262/781001001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю
	код	условное обозначение (национальное)						
1	2	2а	3	4	5	6	7	8
Транспортные услуги	796	шт	1,000	7 000,00	7 000,00	без акциза	18%	1 260,00
Всего к оплате					7 000,00		X	1 260,00

Проанализируем движения, сформированные данным документом.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	8 260,00	8 260,00	7 000,00
	1 Хрустальная магнолия ЗАО	Транспортные услуги	<i>Реализация услуг</i>		
	3 от 01.01.2014	18%			
	Реализация товаров и услуг 3М00-000002 о...	Транспортные услуги			
31.01.2014	90.03	68.02	1 260,00		
	2 Транспортные услуги	Налог (взносы): начислено / уплачено	<i>Реализация услуг</i>		
	18%				

Отражен факт реализации, при этом у организации образуется дебиторская задолженность. То есть у контрагента *Хрустальная магнолия* ЗАО возникли обязательства перед организацией. Также отражен факт выручки. Так у контрагента возникли обязательства с учетом НДС, то организация должна будет заплатить НДС в бюджет. При этом формируется проводка и также формируется запись в регистр накопления «НДС продажи». Сформированный счет-фактура попадет в книгу продаж. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 90* (период – месяц январь).

ООО "Зеркальный мир"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за Январь 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатурные группы	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			72 415,00	79 415,00		7 000,00
90.01				79 415,00		79 415,00
90.01.1				79 415,00		79 415,00
Розничная торговля				71 155,00		
Транспортные услуги				8 260,00		
90.02			19 237,10		19 237,10	
90.02.1			19 237,10		19 237,10	
Розничная торговля			19 237,10			
90.03			12 114,15		12 114,15	
Розничная торговля			10 854,15			
Транспортные услуги			1 260,00			
90.07			5 000,00		5 000,00	
90.07.1			5 000,00		5 000,00	
90.09			36 063,75		36 063,75	
<->			36 063,75			
Итого			72 415,00	79 415,00		7 000,00

Несмотря на то, что предварительно выполнялось закрытие месяца, счет снова не закрыт на сумму 7 000,00 руб. И это связано с отражением нашей хозяйственной операции. Данная сумма сложилась как сумма выручки с учетом НДС минус сумма НДС, которая отражена на счете 90.03. Сумма 7 000,00 руб. отражена по кредиту, а это говорит о том, что на эту сумму получена прибыль. Данная хозяйственная операция повлияет на формирование финансового результата.

А теперь рассмотрим создание документа «Оказание услуг». Для открытия формы списка данных документов следует в *Панели навигации* раздела *Продажи и покупки* выбрать команду *Оказание услуг* в группе команд *Продажи*.

Оказание услуг

Организация: Зеркальный мир ООО

Дата	Номер	Сумма	Услуга	Вид взаиморасчетов	Организация

При нажатии кнопки *Создать* откроется форма создания нового документа. Установим дату документа – 31 января. В шапке документа можно указать вид взаиморасчетов с контрагентом. Если указанный вид взаиморасчетов указан в договоре с контрагентом, то можно выполнить заполнение табличной части по виду взаиморасчетов.

N	Контрагент	По виду взаиморасчетов	Количество

Для нескольких контрагентов заполним в карточках с договорами *Вид взаиморасчетов*. Для этого в справочнике *Контрагенты* выберем группу *Покупатели*.

Контрагенты

Создать | Найти...

Наименование	ИНН	Полное наименование
Покупатели		
Фантастический мир ООО	7805145876	ООО "Фантастический мир"
Хрустальная магнолия ЗАО	7810270262	ЗАО "Хрустальная магнолия"
Страна чудес ООО	7726658307	ООО "Страна чудес"

Откроем карточку контрагента *Фантастический мир ООО* и из нее обратимся к карточке договора с контрагентом.

Фантастический мир ООО (Контрагент)

Записать и закрыть

Главное | Адреса | Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо Обособленное подразделение

Наименование:

Полное наименование:

Группа:

ИНН:

КПП:

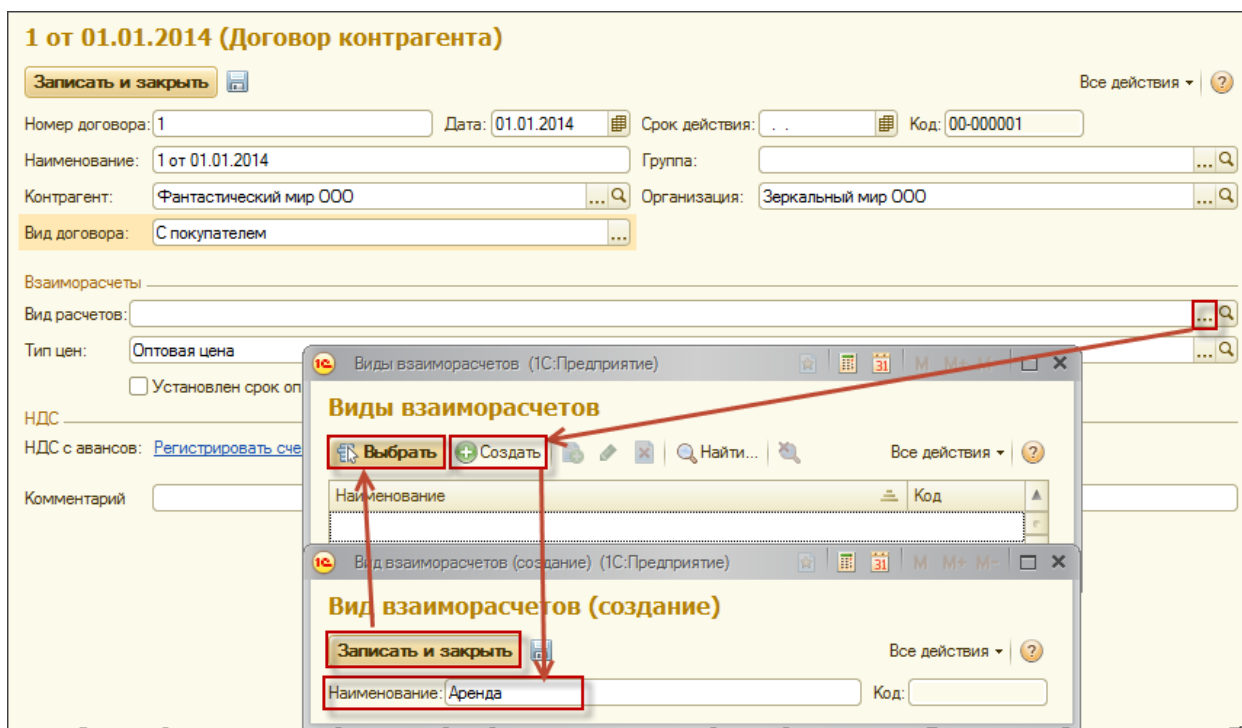
Код по ОКПО:

Используются как основные

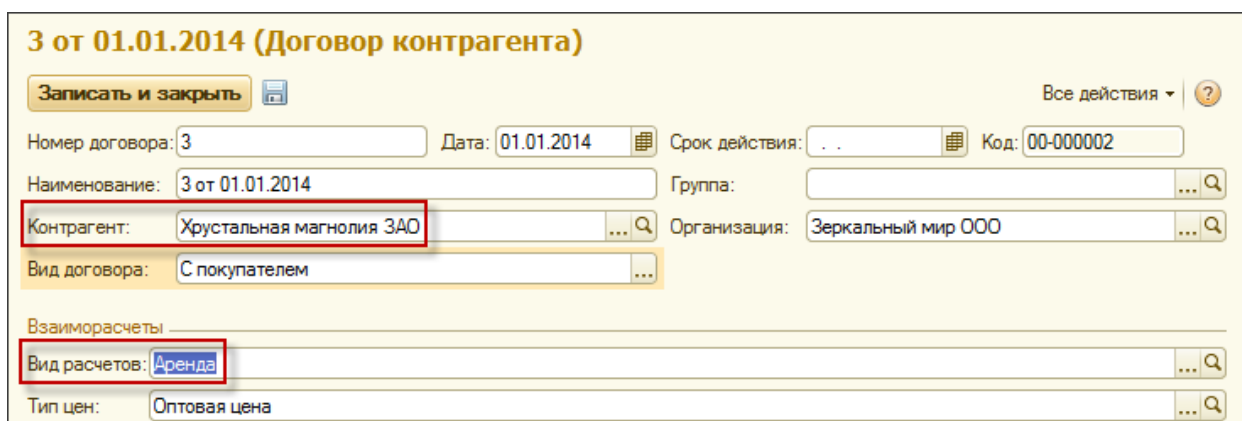
Банковский счет:

Договор:

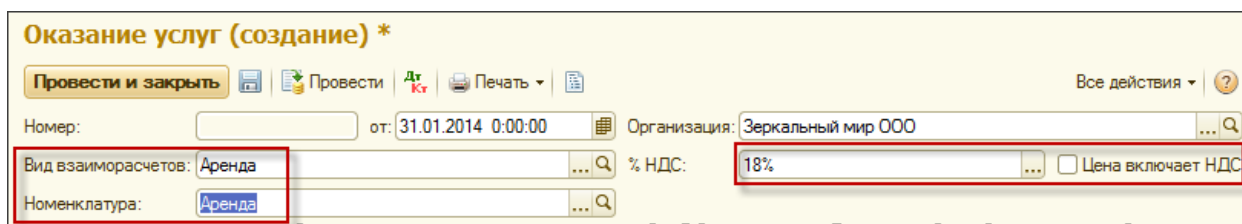
Из карточки договора с контрагентом создадим новый вид взаиморасчетов *Аренда* и его же выберем.



Аналогичную корректировку внесем в договор покупателя *Хрустальная магнолия* ЗАО.



В документе «Оказание услуг» уточним вид взаиморасчетов (*Аренда*). В поле *Номенклатура* укажем ранее созданную услугу *Аренда* (из справочника «Номенклатура»). Проверим, чтобы в документе ставка НДС была указана 18%, и цена не включала НДС.



Табличную часть документа на закладке контрагенты заполним по виду взаиморасчетов (кнопка *Заполнить* в командной панели табличной части).

Для каждого контрагента укажем цену услуги – 5 000,00 руб.

N	Контрагент	Договор	Количество	Цена	Сумма	НДС	Всего	Счет расчетов
1	Фантастический мир ООО	1 от 01.01.2014	1,000	5 000,00	5 000,00	900,00	5 900,00	62.01
2	Хрустальная магнолия З...	3 от 01.01.2014	1,000	5 000,00	5 000,00	900,00	5 900,00	62.01

Обратите внимание, что счета заполнились автоматически из настройки регистра сведений «Счета расчетов с контрагентами».

На вкладке *Счета учета* необходимо выбрать субконто, чтобы данная аналитика указывалась в проводках и отчетах.

Чтобы выписать счета-фактуры контрагентам, перейдем на закладку *Счета-фактуры* и нажмем на кнопку *Отметить все*. После нажатия на данную кнопку будут выписаны счета-фактуры при проведении документа. Документ проведем, и по каждой строке с контрагентом будут отображаться данные выписанного счета-фактуры.

N	Контрагент	Договор	Сумма	Сумма НДС	Всего	Выписан счет-фактура	Счет-фактура
1	Фантастический мир ООО	1 от 01.01.2014	5 000,00	900,00	5 900,00	<input checked="" type="checkbox"/>	Счет-фактура выданный ЗМ00-0000004 от 31
2	Хрустальная магнолия З...	3 от 01.01.2014	5 000,00	900,00	5 900,00	<input checked="" type="checkbox"/>	Счет-фактура выданный ЗМ00-0000005 от 31

Из данного документа теперь можно вывести на печать все счета-фактуры и все *Акты об оказании услуг* (для каждого контрагента).

Проанализируем проводки, сформированные данным документом.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	5 900,00	5 900,00	5 000,00
	1 Фантастический мир ООО	Аренда	Реализация услуг		
	1 от 01.01.2014	18%			
	Оказание услуг ЗМ00-000001 от 31.01.2014 ...	Аренда			
31.01.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	5 900,00	5 900,00	5 000,00
	2 Хрустальная магнолия ЗАО	Аренда	Реализация услуг		
	3 от 01.01.2014	18%			
	Оказание услуг ЗМ00-000001 от 31.01.2014 ...	Аренда			
31.01.2014	90.03	68.02	900,00		
	3 Аренда	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация услуг		
	18%				
31.01.2014	90.03	68.02	900,00		
	4 Аренда	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация услуг		
	18%				

Отражена выручка и отражено формирование дебиторской задолженности. Так как задолженность отражается с учетом НДС, организация НДС должна будет заплатить в бюджет. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 90*.

ООО "Зеркальный мир"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Номенклатурные группы	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			74 215,00	91 215,00		17 000,00
90.01				91 215,00		91 215,00
90.01.1				91 215,00		91 215,00
Аренда				11 800,00		
Розничная торговля				71 155,00		
Транспортные услуги				8 260,00		
90.02			19 237,10		19 237,10	
90.02.1			19 237,10		19 237,10	
Розничная торговля			19 237,10			
90.03			13 914,15		13 914,15	
Аренда			1 800,00			
Розничная торговля			10 854,15			
Транспортные услуги			1 260,00			
90.07			5 000,00		5 000,00	
90.07.1			5 000,00		5 000,00	
90.09			36 063,75		36 063,75	
<...>			36 063,75			
Итого			74 215,00	91 215,00		17 000,00

В отчете появилась новая номенклатурная группа Аренда. Отражена выручка на сумму 11 800,00 руб. и по счету 90.03 отражен начисленный НДС. В результате по данной номенклатурной группе получена прибыль на сумму 10 000,00 руб.

Выполним закрытие месяца и наглядно посмотрим формирование финансового результата за январь. Отражены две услуги: реализация *Аренды* (двум контрагентам) и реализация *Транспортных услуг*. Обратимся к обработке закрытия месяца (в *Панели навигации* раздела *Учет, налоги, отчетность* команда *Закрытие месяца* в группе команд *Закрытие периода*). Начнем с контроля последовательности проведения документов. Перепроведем документы. Сначала выполним отмену закрытия месяца и снова выполним закрытие месяца.

Проанализируем регламентную операцию по закрытию счетов 90-91.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2014	90.09	99.01.1	53 063,75	53 063,75	53 063,75
1	<...>	Прибыль (убыток) от продаж	Определение финанс...		
31.01.2014	99.01.1	91.09	25,81	25,81	25,81
2	Сальдо прочих доходов и расходов	<...>	Определение финанс...		

Прибыль увеличилась. Проанализируем справку-расчет по налогу на прибыль.

Показатель	За текущий месяц		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3
	2	3	4
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		5 000,00	-5 000,00
Аренда	10 000,00		10 000,00
Розничная торговля	60 300,85	19 237,10	41 063,75
Транспортные услуги	7 000,00		7 000,00
Итого	77 300,85	24 237,10	53 063,75

В данном отчете наглядно представлена информация в разрезе номенклатурных групп. По номенклатурной группе *Аренда* прибыль организации составила 10 000,00 руб., а по номенклатурной группе *Транспортные услуги* прибыль составила 7 000,00 руб. Конечно, данные операции повлияли и на расчет налога на прибыль, который составил 10 608,00 руб.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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



Практическое задание №11. Учет текущих расходов организации

В практическом задании № 11 Вам предстоит оформить операции по поступлению услуг от сторонних организаций, принять к учету представительские расходы. Завершающим этапом задания станет формирование оборотно-сальдовой ведомости по счету и проверка корректности её формирования.

Текст задания и его решение скачивайте со страницы с материалами тренинга:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

[Перейти к заданию](#)



Практическое задание №12. Учет доходов организации

Вспоминая изученный материал по учету доходов, в данном задании Вы оформите реализацию товаров и услуг. А затем сформируете оборотно-сальдовую ведомость по счетам 90.01 и 20.01 и проанализируете структуру выручки и отклонения плановой себестоимости от фактической.

Текст задания и его решение скачивайте со страницы с материалами тренинга:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

[Перейти к заданию](#)



Тема: Приобретение канцелярских товаров за наличный расчет через подотчетное лицо

Расходы на приобретение канцелярских товаров несут все организации, даже небольшие. Оплата за приобретение канцтоваров может осуществляться как наличными денежными средствами, так и за безналичный расчет. В этой теме будет рассмотрено приобретение канцелярских товаров за наличный расчет через подотчетное лицо.

В видеоуроках будут рассмотрены основные теоретические и методические аспекты учета, а также оформление необходимых документов в программе «1С:Бухгалтерия».

**Переходите к изучению темы
«Приобретение канцелярских товаров за наличный расчет через
подотчетное лицо»**

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии



Кейс: Учет резервов по сомнительным долгам*

★ *Это кейс повышенной сложности (он отмечен символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить этот кейс и вернуться к нему после прохождения курса.*

При изучении данного кейса, прежде всего, обратимся к нормативной базе, так как в бухгалтерском и налоговом учете имеются разные требования к учету резервов по сомнительным долгам.

В дальнейшем перейдем к описанию ситуаций, которые необходимо будет реализовать в программе «1С:Бухгалтерия». И, так как существует два варианта учета резервов по сомнительным долгам, рассмотрим две ситуации:

- Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете
- Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском и налоговом учете.

Переходите к изучению кейса «Учет резервов по сомнительным долгам».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга – <http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

[Перейти к кейсу](#)



Тема: Учет доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств*

- ★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

В данной теме будут рассмотрены основные правовые вопросы, связанные с начислением штрафов и пеней за нарушение договорных обязательств. А также в демонстрационной базе будет реализована конкретная ситуация на примере одной из организаций.

Переходите к изучению темы «Учет доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Данная тема также поставляется в **открытом формате** и доступна для скачивания на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/бесплатно/>

Уроки для бесплатной версии



Кейс: Учет целевого финансирования*

★ Это кейс повышенной сложности (он отмечен символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить этот кейс и вернуться к нему после прохождения курса.

В начале данного кейса рассмотрим следующие теоретические аспекты:

- Понятия, источники, формы, назначение целевого финансирования (так как от их понимания зависит порядок учета данных операций)
- Нормативную базу (так как вопросы целевого финансирования имеют соответствующее регулирование и в бухгалтерском, и в налоговом учете).

В практической части будет рассмотрено две ситуации, реализуемые в программе «1С:Бухгалтерия»:

1. Субсидия на развитие бизнеса, предоставляемая малым и средним предприятиям в рамках соответствующих законов. Данные средства предоставляются на финансирование текущих расходов
2. Субсидия по уже понесенным расходам, которые возмещаются за счет средств, выделяемых из государственного бюджета.

Переходите к изучению кейса «Учет целевого финансирования».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга – <http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

[Перейти к кейсу](#)



Тема: Учет услуг по договору 1С:ИТС*

★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

Все партнеры фирмы «1С» предоставляют услуги информационно-технического сопровождения (ИТС) по договорам ИТС. Возникает вопрос, как правильно отразить в учете эти услуги. В данной теме будет рассмотрено содержание операций по учету услуг в рамках договора 1С:ИТС, а также учет услуг ИТС в «1С:Бухгалтерии 8».

Переходите к изучению темы «Учет услуг по договору 1С:ИТС»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Данная тема также поставляется в **открытом формате** и доступна для скачивания на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/бесплатно/>

Уроки для бесплатной версии

Глава 16. Учет услуг сторонних организаций

В этой главе будут рассмотрены общие сведения об услугах полученных, а также аспекты их налогообложения.

Кроме того, на примерах будут рассмотрены конкретные услуги и те действия, которые необходимо реализовывать в «1С:Бухгалтерия», чтобы правильно их оформить. Поскольку услуги могут быть получены либо по предоплате, либо с отсрочкой платежа, в качестве примера будут рассмотрены следующие виды полученных услуг:

- Аренда имущества, которая чаще всего имеет условие предоплаты
- Услуги связи, которые оплачиваются после их фактического использования.

Помимо этого, расходы, связанные с услугами сторонних организаций, можно разделить на нормируемые и ненормируемые для целей налогового учета. В качестве примера будут рассмотрены операции, отражающие нормируемые расходы: рекламные и представительские расходы.

Таким образом, будут рассмотрены основные принципы отражения полученных услуг в «1С:Бухгалтерия».

Прежде всего определим понятие Услуга. Согласно Налоговому кодексу услугой признается деятельность, которая не имеет материального выражения и реализуется или потребляется в процессе этой деятельности.

Основная характеристика услуги – ее нематериальный характер. В отличие от товаров, материалов и готовой продукции, для услуг нет отдельного счета где бы отражалось их наличие и остаток. В бухгалтерском учете полученные услуги чаще всего списываются непосредственно на счета учета затрат и относятся к текущим расходам.

Однако некоторые услуги имеют длительный характер, как например, расходы по страхованию. Их необходимо списывать на затраты равномерно. Услуги такого рода рассматриваются в главе «Расходы будущих периодов».

Другие услуги могут у организации создавать исключительные права на результат интеллектуальной деятельности. Они формируют нематериальный актив. Они рассматриваются в главе, посвященной нематериальным активам.

В этой главе рассматриваются только услуги, относящиеся к текущим расходам: аренда, услуги связи, транспортные, рекламные, консультационные, услуги банков и прочие аналогичные услуги.

В «1С:Бухгалтерии» имеется ряд документов, с помощью которых можно отразить затраты по полученным организацией услугам:

- «Поступление товаров и услуг» является основным документом, отражающим поступление услуг сторонних организаций. Основные документы оформляются по специфическим ситуациям, правильнее сказать – по отдельным договорам. Поэтому, прежде всего, обратим внимание на эти ситуации
- «Поступление дополнительных расходов» используется, если затраты по услуге включаются в стоимость товарно-материальных ценностей или внеоборотных активов. Например, транспортные услуги, которые чаще всего связаны с конкретной поставкой. Или услуга, связанная непосредственно с каким-либо активом
- «Отчет комиссионера (агента)» о продажах используется, если необходимо отразить расходы по услугам посредников по договору комиссии, по договору поручения или агентскому договору
- «Поступление из переработки» используется в случае получения услуги по переработке давальческого сырья и материалов
- «Списание с расчетного счета» используется для отражения банковских услуг, которые возникают в момент списания денежных средств с расчетного счета. Их можно сразу отнести на 91 счет как прочие расходы.

Все эти документы рассматриваются в главах, посвященных комиссионной торговле, обработке давальческого сырья, а также поступлению дополнительных расходов при приобретении товарно-материальных ценностей. В этой главе будет рассмотрен только документ «Поступление товаров и услуг» и то, как с его помощью отразить те или иные услуги.

Необходимо учесть, что данный документ имеет возможность упрощенного ввода информации для услуг, которые приобретает организация. Для этого в документе «Поступление товаров и услуг» существует вид операции «Услуга», которая позволяет отразить в документе только необходимые реквизиты. Таким образом, можно более ускоренно ввести документ, при этом не совершив ненужных ошибок.

В аспекте налогообложения услуги сторонних организаций часто являются предметом спора между налогоплательщиком и контролирующим органом. И здесь можно выделить две наиболее важные причины, которые заключаются в следующем.

- *Во-первых*, налоговые органы часто предъявляют претензии по поводу экономической целесообразности получения конкретной услуги. А отсутствие экономической целесообразности приводит к тому, что налогоплательщику может быть отказано в принятии данных расходов в целях налога на прибыль, что приведет к его увеличению.

Примеров таких претензий можно найти достаточно много, и по каждому виду услуг имеется своя судебная практика. Например, внимание налоговиков привлекают расходы на международные и междугородние услуги связи, консультационные и информационные услуги.

Среди претензий может быть возможность завышения стоимости полученных услуг или целесообразность привлечения сторонних консультантов при наличии в штате организации квалифицированных специалистов.

Поэтому помимо документального подтверждения произведенных расходов, необходимо позаботиться об их экономической обоснованности. Для этого можно оформить соответствующее решение о необходимости данных расходов органов организации. Например, подготовить приказ руководителя или решение общего собрания акционеров или учредителей.

- *Во-вторых*, нужно помнить, что некоторые расходы по услугам сторонних организаций являются нормируемыми. К ним относятся такие расходы, как рекламные и представительские. Здесь также возможны споры с налоговыми органами.

Получение услуг на условиях предоплаты

Рассмотрим ситуацию получения услуги на условиях предоплаты на следующем примере:

- ООО «Сервислог» (арендатор) заключило договор аренды с ООО «ЭКИП» на 11 месяцев. Это позволит не осуществлять государственную регистрацию арендного договора, так как он заключен на срок менее года
- Арендная плата за весь срок аренды составляет 330 000,00 руб. (НДС 50 338,98 руб.). Выплачивается ежемесячно равными платежами в течение всего срока аренды, что составляет 30 000,00 руб. (НДС 4 576,27 руб.) в месяц
- По условиям договора арендатор вносит депозит за последний месяц аренды. И значит в течение всего срока договора данный депозит учитывается как аванс, выданный арендодателю
- Ситуация будет рассмотрена со стороны арендатора ООО «Сервислог».

Какие документы необходимы оформить в такой ситуации?

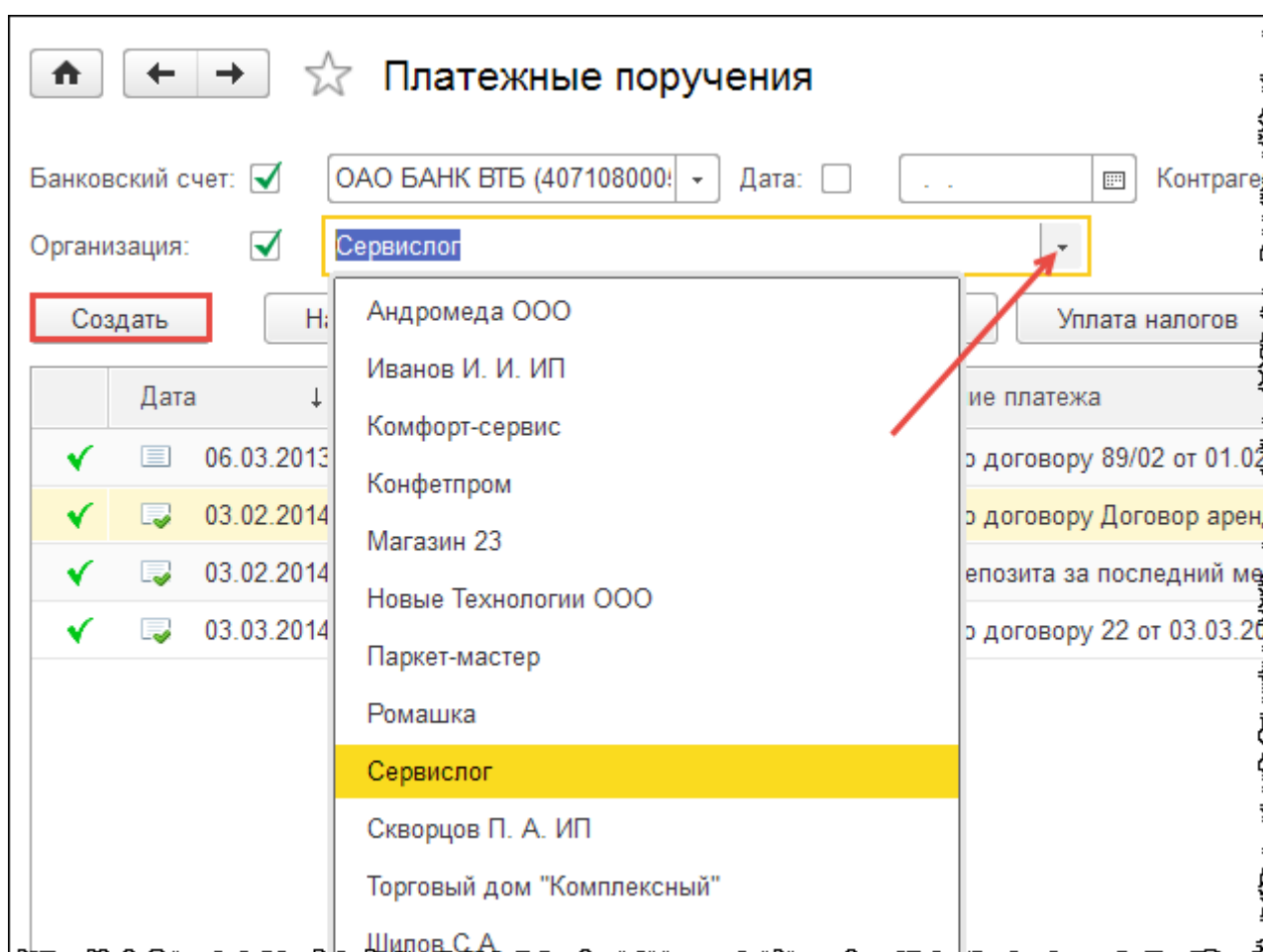
В начале месяца арендатор оформляет платежное поручение и производит списание с расчетного счета денежной суммы, равной ежемесячному платежу. Кроме того, в первый месяц необходимо внести депозит за последний месяц аренды. В отличие от текущих платежей депозит не будет зачтен в течение месяца, но при наличии счета-фактуры от арендодателя арендатор сможет получить вычет по НДС по внесенному депозиту. А значит, необходимо зарегистрировать документ «Счет-фактура полученный» на аванс от поставщика.

После получения от арендодателя акта и счета-фактуры по аренде за текущий месяц, необходимо оформить в «1С:Бухгалтерии» документ «Поступление товаров и услуг» и «Счет-фактура полученный».

В последнем месяце аренды после зачета аванса по внесенному депозиту необходимо включить полученный счет-фактуру в книгу Продаж.

Для оформления данных операций в «1С:Бухгалтерия» прежде всего необходимо сформировать документ «Платежное поручение». Для этого следует нажать кнопку *Создать* в журнале «Платежные поручения».

Для удобства в журнале можно установить отбор по организации «Сервислог», выбрав ее в выпадающем списке.



В созданном документе необходимо установить дату, выбрать получателя денежных средств и указать счет получателя.

Провести и закрыть Записать Провести Зап...

Номер: от: 03.02.2014 0:00:00

Получатель: ЭК

Счет получателя: ЭКИП ООО (00-000055)

ИНН 0122909098.

Показать все +

Провести и закрыть Записать Провести Зап...

Номер: СЛ00-000001 от: 03.02.2014 12:00:00

Получатель: ЭКИП ООО

Счет получателя: 40702810500015485841, ОАО "СБЕРБАНК Р...

ИНН 0122909098.

Договор: Показать все +

Далее необходимо добавить новый договор, нажав в выпадающем списке на надпись *Создать*.

Договор: Введите строку для поиска
Нажмите Показать все для выбора
Нажмите + (создать) для добавления

Сумма платежа: Показать все +

Ставка НДС: +

Сумма НДС: +

Идентификатор платежа: +

В открывшейся форме нового договора следует заполнить номер, дату, наименование договора и выбрать вид договора – «С поставщиком».

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 1 Дата: 03.02.2014 Срок действия

Наименование: Договор аренды 1 от 03.02.2014от 03.02.2014 Группа:

Контрагент: ЭКИП ООО Организация

Вид договора: С поставщиком

Взаиморасчет

Валюта расчетов: единицах

Вид расчетов:

Тип цен:

С поставщиком

С покупателем

С комитентом (принципалом) на продажу

С комитентом (принципалом) на продажу

С комитентом (принципалом) на закупку

С комитентом (принципалом) на закупку

С комитентом (принципалом) на закупку

Прочее

Остальные реквизиты в данном случае не обязательны. При нажатии на кнопку *Записать и закрыть* созданный договор будет подставлен в документ «Платежное поручение». Далее следует указать сумму арендного платежа за первый месяц (февраль), которая составляет 30 000,00 руб., и выбрать подходящую «Статью денежных средств» из одноименного справочника.

Платежное поручение (создание) *

Главное История изменений

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить... Настройка Еще

Номер: от: 03.02.2014 0:00:00 Обычный платеж Платеж в бюджет

получатель: ЭКИП ООО Организация: Сервислог

счет получателя: 40702810500015485841, ОАО "СБЕРБАНК РОС" Банковский счет: ОАО БАНК ВТБ (40710800056222215112, руб.)

ИНН 0122909098, КПП <не требуется>, ООО "ЭКИП" ИНН 7710047253, КПП 771001001, ООО "Сервислог"

договор: Договор аренды 1 от 03.02.2014 Статья ДДС:

сумма платежа: 30 000,00 Вид платежа:

ставка НДС: 18%

сумма НДС: 4 576,27

идентификатор платежа:

назначение платежа: Оплата по договору аренды 1 от 03.02.2014
Сумма 30000-00
В т.ч. НДС (18%) 4576-27

Статьи движения денежных средств

Выбрать Создать Создать группу Еще ?

Наименование	Вид движения
- Выдача под отчет	Прочие платежи по текущим о.
- Выплата арендной платы	Арендные платежи, роялти, ли
- Выплата зарплаты сотрудникам	Оплата труда
- Выручка от продажи объектов...	Выручка от продажи внеобразо

Кнопка *Провести и закрыть* позволит провести документ. Теперь можно приступить к созданию документа по оплате депозита. Это можно сделать, скопировав имеющийся документ. Для этого следует воспользоваться кнопкой *Еще* и выбрать команду *Скопировать*.

← → ☆ Платежные поручения

банковский счет: ОАО БАНК ВТБ Дата: .. Контрагент:

организация: Сервислог

дата Найти... Отменить поиск Выгрузить Еще

Дата	Номер	Сумма
06.03.2013	СП00-000001	35 000,00
03.02.2014	СП00-000001	30 000,00

Создать Скопировать Изменить

В новом документе необходимо поменять дату и назначение платежа.

Платежное поручение (создание) *

Главное История изменений

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить... Еще

Номер: от: 03.02.2014 0:00:00 Обычный платеж Платеж в бюджет

Получатель: ЭКИП ООО Организация: Сервислог

Счет получателя: 40702810500015485841, ОАО "СБЕРБАНК РОС Банковский счет: ОАО БАНК ВТБ (40710800056

ИНН 0122909098, КПП <не требуется>, ООО "ЭКИП" ИНН 7710047253, КПП 771001001, ООО "Сервис

Договор: Договор аренды 1 от 03.02.2014 Статья ДДС: Выплата арендной платы

Сумма платежа: 30 000,00 Вид платежа:

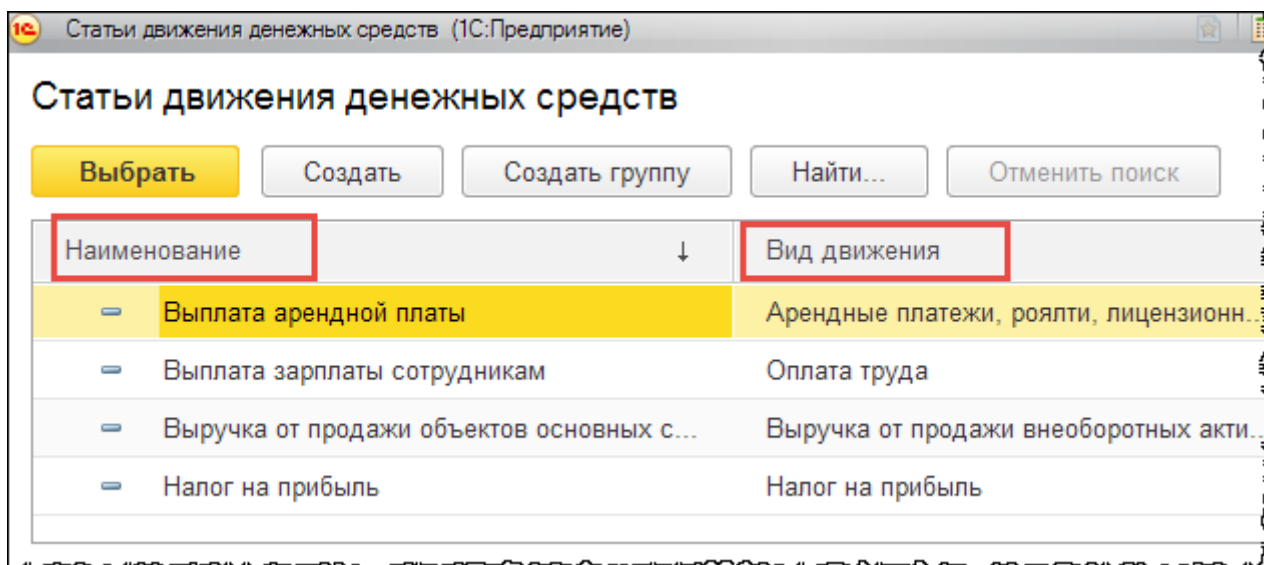
Ставка НДС: 18% Очередность платежа: 5 Прочие платежи (в

Сумма НДС: 4 576,27

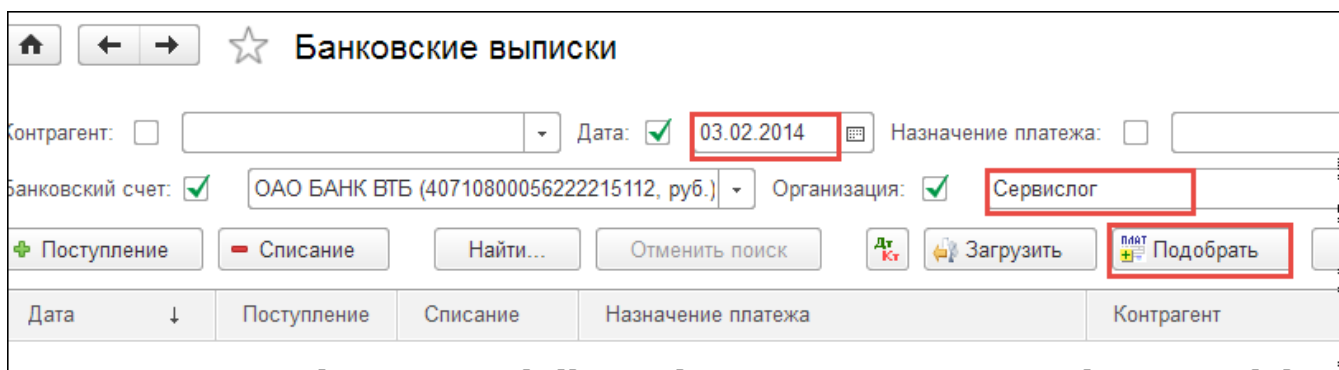
Идентификатор платежа: ?

Назначение платежа: Оплата депозита за последний месяц аренды по договору аренды 1 от 03.02.2014
Сумма 30000-00
В т.ч. НДС (18%) 4576-27

Статью движения денежных средств можно не менять, а можно изменить. При этом следует понимать, что в справочнике «Статьи движения денежных средств» для формирования отчетности важную роль играет реквизит «Вид движения». Тогда, как *Наименование* является пользовательским и не влияет принципиально на формирование отчетности.



После проведения второго платежного поручения можно перейти к формированию банковской выписки. Она комплектует проводки по движению денежных средств. Для этого следует открыть журнал «Банковские выписки» и для удобства установить отбор по организации «Сервислог».



Кнопка *Подобрать* позволяет открыть окно подбора платежных поручений, в котором следует установить дату созданных ранее платежных поручений. В табличной части следует отметить флагом оба платежных документа. Затем, нажать на кнопку *Сформировать строки выписки*.

Подбор неоплаченных платежных поручений

Организация: Сервислог Банковский счет: ОАО БАНК ВТБ (407108000562... Дата выписки: 03.02.2014

Отметить все Найти... Отменить поиск Еще

Дата	Номер	Контрагент	Сумма
03.02.2014 12:00:00	СЛ00-000001	ЭКИП ООО	30 000,00
03.02.2014 12:00:01	СЛ00-000002	ЭКИП ООО	30 000,00

Отметьте флажками документы, которые нужно провести по выписке банка

Сформировать строки выписки Закрыть

В результате будут сформированы проводки по этим двум оплатам. Их можно увидеть, вернувшись в журнал «Банковские выписки» и нажав на кнопку *ДтКт*.

Банковские выписки

Контрагент: Дата: 03.02.2014 Назначение платежа

Банковский счет: 0АО БАНК ВТБ (40710800056222215112, руб) Организация: Сервислог

Поступление Списание Найти... Отменить поиск ДтКт Загрузить

Дата	Поступле...	Списание	Назначение платежа	Контр
03.02.2014		30 000,00	Оплата по договору Договор аренды 1 от 03.02.2014 Сумма 30000-00 В т.ч. НДС (18%) ...	ЭКИП
03.02.2014		30 000,00	Оплата депозита за последний месяц аренды по договору аренды 1 от 03.02.2014 Сумма ...	ЭКИП

Движения документа: Списание с расчетного

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
03.02.2014	60.02	51	30 000,00
1	ЭКИП ООО	ОАО БАНК ВТБ (40710...	Оплата по договору Договор арен...
	Договор аренды 1 от 03....	Выплата арендной платы	
	Списание с расчетного с...		

В данном случае оба документа отражают перечисление аванса поставщику и формируют проводки по счету 60.02.

Для корректного принятия к вычету НДС по внесенному депозиту необходимо разграничить два платежа в учете. Поэтому следует отредактировать второй документ по оплате депозита. Для этого можно выбрать один из вариантов:

- *Изменить договор.* Создать новый договор аренды за №1, указав, что это депозит
- *Изменить счет учета,* что позволит обособленно учитывать данный депозит.

Рассмотрим второй вариант, выбрав для учета депозита счет 76.05. Для этого следует заменить счет расчетов в документе «Списание с расчетного счета» по оплате депозита на счет 76.05 и перепровести документ.

← → ☆ Списание с расчетного счета СЛ00-000002 от 03.02.2014 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании

Тип операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: СЛ00-000002 от: 03.02.2014 23:59:59 Вх. номер: 2

Получатель: ЭКИП ООО Организация: Сервислог

Счет получателя: 40702810500015485841, ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" Банковский счет: ОАО БАНК ВТБ

Сумма: 30 000,00 руб.

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолж...	НДС	Счета р
1	Договор аренды 1 от 0...	30 000,00	Автоматически	18%	76.05
	Выплата арендной платы			4 576,27	76.05

План счетов бухгалтерского учета (1С:Предприятие)

План счетов бухгалтерского учета

Выбрать Создать Найти... Еще

Код счета	Быстрый выбор	Наименование счета
T ₀ 76.05	7605	Расчеты с прочими поставщиками
T ₀ 76.06	7606	Расчеты с прочими покупателями
T ₀ 76.09	7609	Прочие расчеты с разными дебиторами
T ₀ 76.21	7621	Расчеты по имущественным обязательствам

Увидеть результат произведенных изменений можно только в проводках. По этому документу поменялся счет дебета с 60.02 на 76.05.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
03.02.2014	76.05	51	30 000,00
1	ЭКИП ООО	ОАО БАНК ВТ...	Оплата депозита за последний месяц аренды по договор...
	Договор аренды 1 от 03.02.2014	Выплата арендной платы	
	Списание с расчетного счета С...		

Сформируем документ «Счет-фактура полученный» на основании документа «Списание с расчетного счета».

Для этого необходимо открыть документ и воспользоваться кнопкой *Создать на основании* и выбрать «Счет-фактура полученный».

The screenshot shows the 1C software interface for a document titled "Списание с расчетного счета СЛ00-000002 от ...". The document details include:

- Вид операции: Оплата поставщику
- Номер: СЛ00-000002 от: 03.02.2014 23:59:59
- Получатель: ЭКИП ООО
- Счет получателя: 40702810500015485841, ОАО "СБЕРБАНК РОС"
- Сумма: 30 000,00 руб.

A context menu is open over the document table, with the option "Счет-фактура полученный" highlighted. Other options include "Платежное поручение", "Счет-фактура выданный", "Провести и закрыть", "Записать", "Перечитать", "Скопировать", "Пометить на удаление", "Провести", "Отмена проведения", "Движения документа", "Создать на основании", "Структура подчиненно...", and "Дополнительные свед...".

В результате будет создан соответствующий документ, где необходимо внести только номер и дату и нажать на кнопку «Провести и закрыть».

Сформировав по нему проводки, можно увидеть, что задолженность перед бюджетом по НДС уменьшается, об этом говорит дебет счета 68.02.

Движения документа: Счет-фактура полученный

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
03.02.2014	68.02	76.ВА	4 576,27
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ЭКИП ООО Списание с расчетного...	Вычет НДС с выданного аванса

Также видно, что данный счет-фактура отражается в «Книге покупок» и в «Журнале учета счет-фактур». В результате чего сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается.

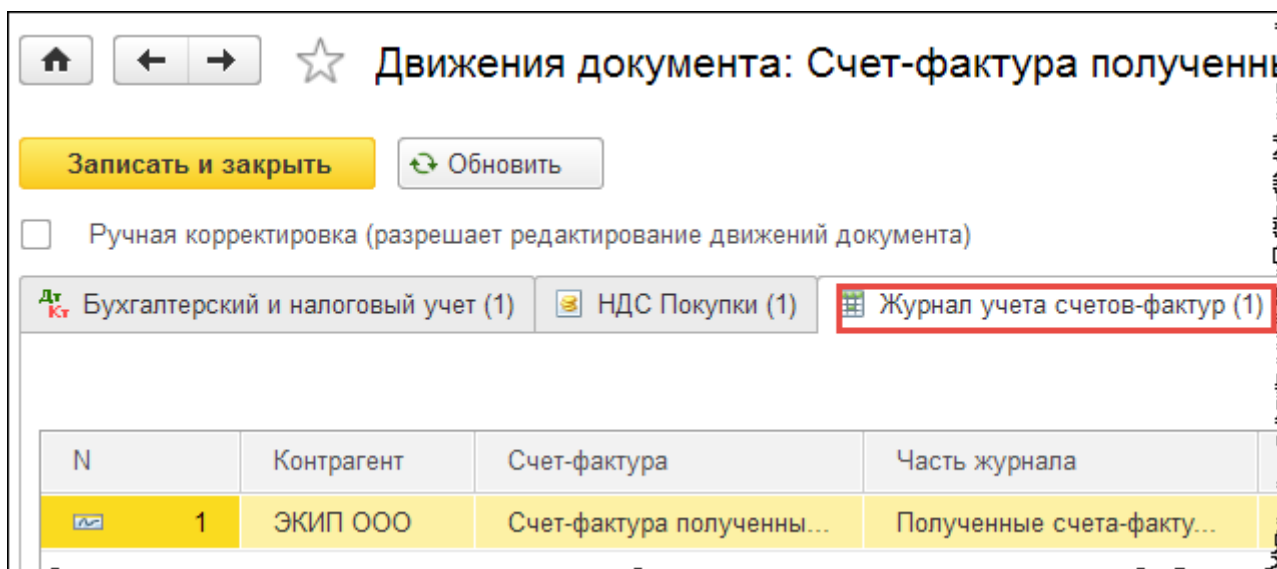
Движения документа: Счет-фактура полученный

Записать и закрыть Обновить

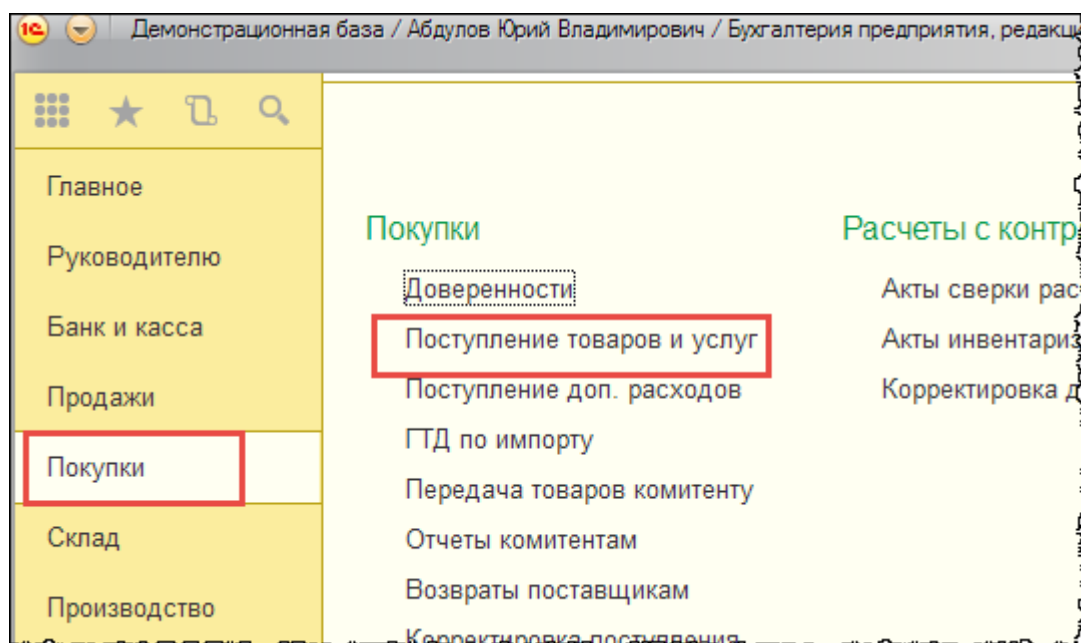
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

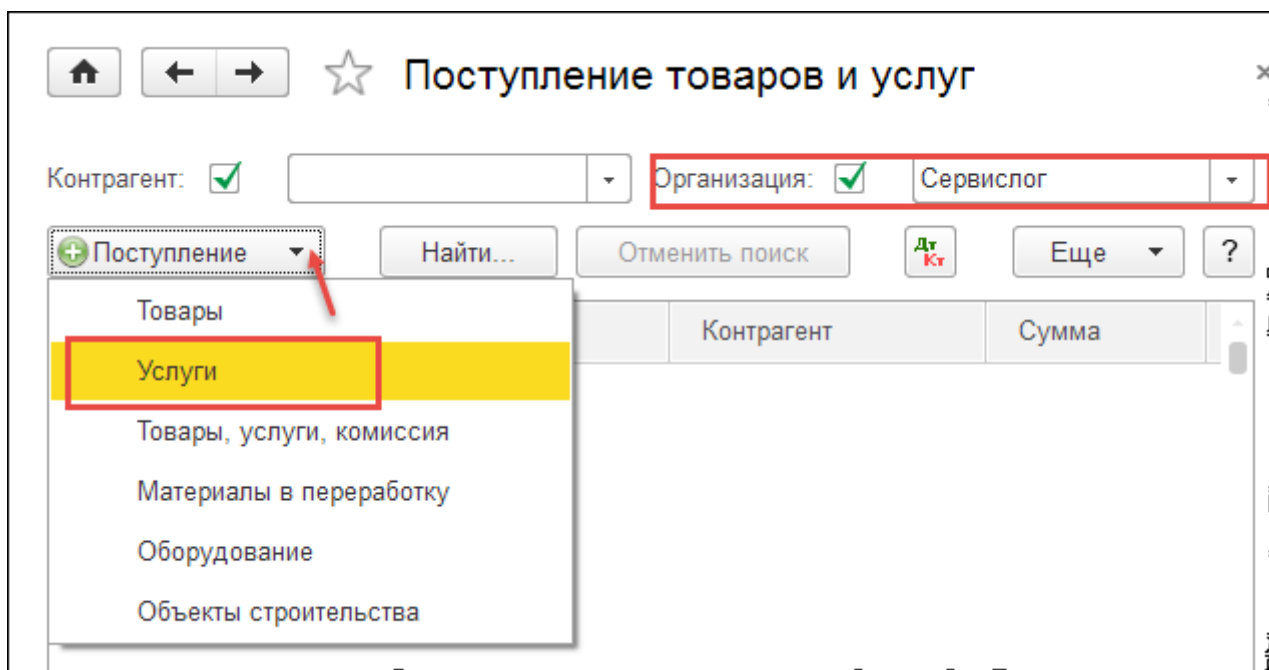
N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка
1	ЭКИП ООО	Списание с расчетного...	Авансы выданные	18/118



Следующим шагом будет формирование документа «Поступления товаров и услуг», отражающий полученную услугу по аренде. Для этого перейдем в раздел «Покупки» и откроем журнал «Поступление товаров и услуг».

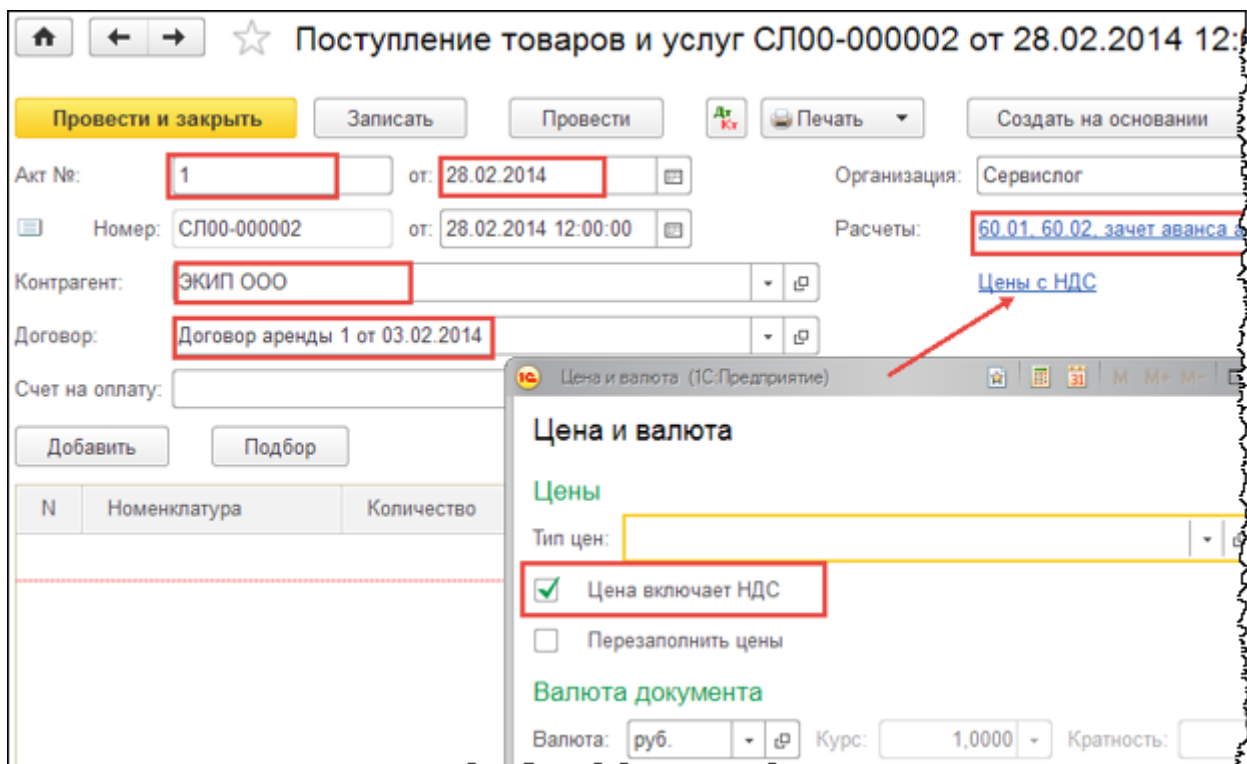


Установив отбор по организации, создадим новый документ с видом операции «Услуги».

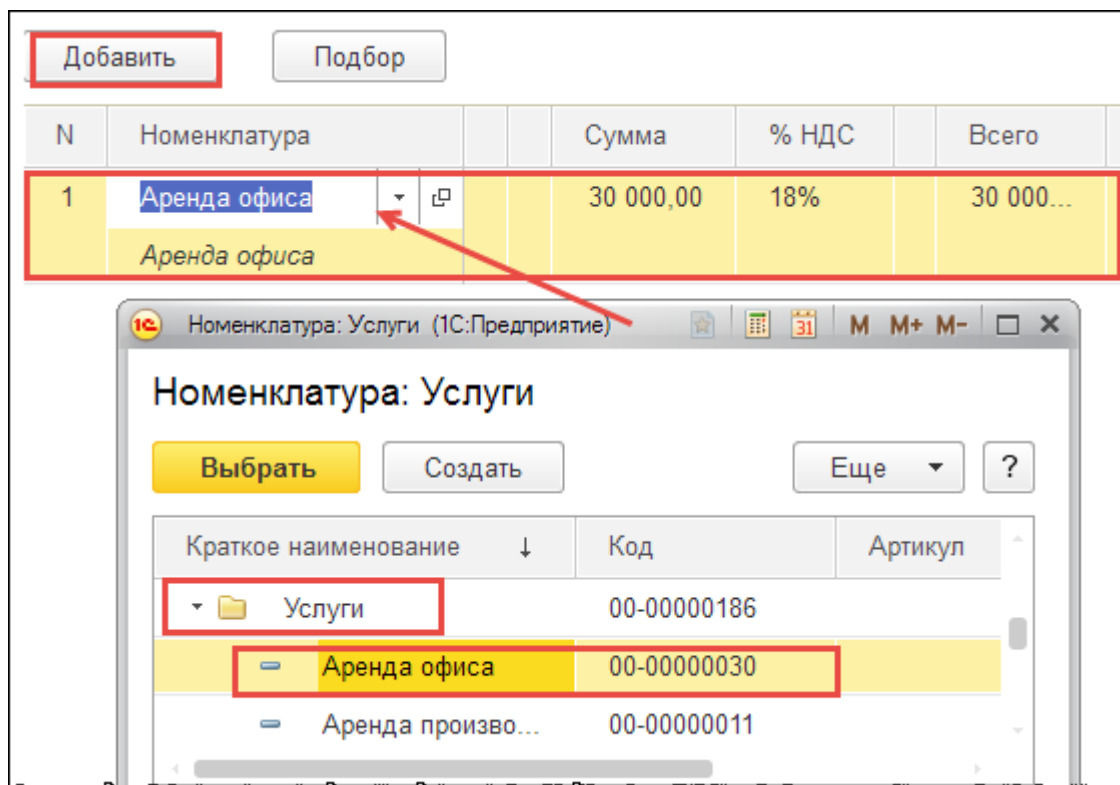


В документе следует указать входящий номер полученного от контрагента акта и его дату. А также наименование контрагента и вид договора.

В реквизите «Расчеты» указать необходимые счета по взаиморасчетам с арендодателем. Указать, что цена включает НДС, установив соответствующий флаг.



Далее следует добавить услугу в табличную часть. Для этого нажать кнопку *Добавить* и перейти в справочник «Номенклатура». А в группе «Услуги» выбрать уже имеющуюся услугу «Аренда офиса», затем указать сумму и ставку НДС.



Наконец, наиболее важным и ответственным моментом является указание счетов учета. В данном случае будет использован счет 44.01, что соответствует учету в торговой организации.

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	Всего	Счета учета
1	Аренда офиса	30 000,00	18%	30 000...	44.01. Аренда
	Аренда офиса				

Счета учета: Аренда офиса (1С:Предприятие)

Счет затрат: 44.01

Статьи затрат:

Статьи затрат (1С:Предприятие)

Выбрать Создать Создать группу

Наименование

Прочие расходы

Аренда производственных площадей

Выбрать Создать Создать группу Скопировать Изменить

В открывшемся окне необходимо выбрать статью затрат. Для этого следует перейти в группу «Прочие расходы», где имеется статья «Аренда производственных площадей». Скопировав ее, создать новую статью затрат с названием «Аренда офиса». Данная статья будет находиться в группе «Прочие расходы» и иметь одноименный «Вид расхода».

Также следует указать, что эти расходы относятся к деятельности с общей системой налогообложения.

Статья затрат (создание) *

Наименование: Код:

Группа статей:

Вид расхода:

Статья для учета затрат организации

По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная)

По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения

По разным видам деятельности

Использование по умолчанию:

Далее следует записать данную статью и выбрать ее в счете учета. Счет учета НДС установится автоматически, поскольку выбрана группа «Услуги». Сохранить данную запись, кликнув по кнопке «ОК».

Счета учета: Аренда офиса (1С:Предприятие)

Счета учета: Аренда офиса *

Счет затрат: 44.01

Статьи затрат: Аренда офиса

Подразделение затрат:

Счет учета НДС: 19.04

Счет затрат (НУ):

Статьи затрат:

[Как настроить счета расчетов с контрагентами](#)

OK Отмена

После этого необходимо зарегистрировать полученный счет-фактуру, указав его номер и дату, а затем провести документ.

Поступление товаров и услуг (создание) (Усл)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Акт №: 1 от: 28.02.2014 Организация: Сервислог

Номер: от: 28.02.2014 0:00:00 Расчеты: [60.01. 60.02](#)

Контрагент: ЭКИП ООО [Цены с НДС](#)

Договор: Договор аренды 1 от 03.02.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Сумма	% ...	Всего
1	Аренда офиса		30 000,00	18%	30 000,00
	Аренда офиса				

Счет-фактура №: 2 от: 28.02.2014 Зарегистрировать Всего: 30

Комментарий: Ответственный: Абдулов К

Перейдя к проводкам этого документа можно увидеть, что зачет аванса произведен по счету 60.02. А счет 76.05, на котором был обособленно учтен взнос депозита, не используется в проводках этого документа.

Движения документа: Поступление товаров

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
28.02.2014	60.01	60.02	30 000,00
1	ЭКИП ООО	ЭКИП ООО	Зачет аванса поставщику
	Договор аренды 1 от ...	Договор аренды 1 от ...	
	Поступление товаров ...	Списание с расчетног...	
28.02.2014	44.01	60.01	25 423,73
2	Аренда офиса	ЭКИП ООО	Аренда офиса по вх.д. 1 от ...
		Договор аренды 1 от ...	
		Поступление товаров ...	
28.02.2014	19.04	60.01	4 576,27
3	ЭКИП ООО	ЭКИП ООО	Аренда офиса по вх.д. 1 от ...
	Поступление товаров и услуг СП00-000004 ...	Договор аренды 1 от ...	
		Поступление товаров ...	

Вторая проводка показывает расход по данной услуге, а третья – выделяет сумму НДС, отражая ее на счете 19.04. Данная сумма НДС подлежит вычету, а значит уменьшает задолженность перед бюджетом по НДС.

Перейдя в счет-фактуру по ссылке внизу документа и сформировав по нему проводки, можно увидеть, что сформирована проводка по дебету счета 68.02. Следовательно, сумма задолженности по НДС перед бюджетом уменьшена.

Счет-фактура: [2 от 28.02.2014](#) Все

Комментарий: Ответственный

Движения документа: Счет-фактура полученный

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
28.02.2014	68.02	19.04	4 576,27	НУ:
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ЭКИП ООО Поступление товаров ...	НДС	ПР: ВР:

Теперь можно перейти к отчетам и сформировать «Оборотно-сальдовую ведомость по счету» 60, выбрав в качестве периода отчетности – февраль. В настройках на закладке «Группировка» нужно указать «По субсчетам» и выбрать в аналитике: «Контрагенты», «Договоры» и «Документы расчетов с контрагентом».

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты
<input checked="" type="checkbox"/>	Договоры
<input checked="" type="checkbox"/>	Документы расчетов с контрагентом

ООО "Сервислог"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за Февраль 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			60 000,00	60 000,00		
60.01			30 000,00	30 000,00		
ЭКИП ООО			30 000,00	30 000,00		
Договор аренды 1 от 03.02.2014			30 000,00	30 000,00		
Поступление товаров и услуг СЛ00-000004 от 28.02.2014 12:00:02			30 000,00	30 000,00		
60.02			30 000,00	30 000,00		
ЭКИП ООО			30 000,00	30 000,00		
Договор аренды 1 от 03.02.2014			30 000,00	30 000,00		
Списание с расчетного счета СЛ00-000001 от 03.02.2014 23:59:59			30 000,00	30 000,00		
Итого			60 000,00	60 000,00		

В сформированной оборотно-сальдовой ведомости можно увидеть, что задолженность у организации перед арендодателем отсутствует, поскольку ранее ему был перечислен аванс. В результате, по полученным от него документам расходы по аренде были отнесены на затраты.

Однако задолженность арендодателя по внесенному депозиту имеется. Ее можно увидеть на счете 76.05. Переформируем отчет, изменив счет с 60 на 76.05. При этом остальные настройки следует оставить прежними.

ООО "Сервислог"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.05 за Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
76.05			30 000,00		30 000,00	
ЭКИП ООО			30 000,00		30 000,00	
Договор аренды 1 от 03.02.2014			30 000,00		30 000,00	
Списание с расчетного счета СЛ00-000002 от 03.02.2014 23:59:59			30 000,00		30 000,00	
Итого			30 000,00		30 000,00	

Сальдо по договору на счете 76.05 будет отсутствовать только в последнем месяце. То есть все последующие 9 месяцев будут перечисляться авансы за текущие месяцы аренды. А в конце каждого месяца данные расходы будут списываться на затраты. В последнем месяце платежей осуществлено не будет, а в конце месяца будет зачтена предоплата, которая отражена в счете 76.05.

Это происходит следующим образом. При получении в документы арендодателя в последнем, одиннадцатом месяце, необходимо внести «Поступление товаров и услуг». Для этого можно скопировать уже имеющийся документ, где необходимо изменить номер акта, дату и счет учета расчетов по авансам. При этом счет расчетов с контрагентами останется прежним – 60.01. А вот аванс по аренде за последний месяц (депозит) учтен на счете 76.05, поэтому необходимо выбрать именно его. Кроме того, в качестве способа зачета аванс выбрать «По документу» и добавить платежный документ, по которому аванс был перечислен поставщику.

Поступление товаров и услуг (создание) (Усл)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Акт №: 11 от: 21.12.2014 Организация: Сервислог

Номер: от: 21.12.2014 0:00:00 Расчеты: [60.01.76.05](#)

Контрагент: ЭКИП ООО [Цены с НДС](#)

Договор: Договор аренды 1 от 03.02.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	Всего	Счета учета
1	Аренда офиса	30 000,00	18%	30 000,00	44.01. Аренда
	Аренда офиса				

Счет-фактура №: 12 от: 21.12.2014 Зарегистрировать Всего: 30

Комментарий: Ответственный: Абдулов Ю

Далее необходимо провести документ и сформировать проводки.

Движения документа: Поступление товаров и услуг

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
21.12.2014	60.01	76.05	30 000,00	НУ:
1	ЭКИП ООО	ЭКИП ООО	Зачет аванса поставщику	ПР:
	Договор аренды 1 от ...	Договор аренды 1 от ...		ВР:
	Поступление товаров ...	Списание с расчетног...		
21.12.2014	44.01	60.01	25 423,73	НУ:
2	Аренда офиса	ЭКИП ООО	Аренда офиса по вх.д. 11 ...	ПР:
		Договор аренды 1 от ...		ВР:
		Поступление товаров ...		
21.12.2014	19.04	60.01	4 576,27	НУ:
3	ЭКИП ООО	ЭКИП ООО	Аренда офиса по вх.д. 11 ...	ПР:
	Поступление товаров и услуг СЛ00-000005 ...	Договор аренды 1 от ...		ВР:
		Поступление товаров ...		

Очевидно, что данные услуги отразились в обычном порядке, при этом – выделен НДС. Однако проводка по зачету аванса несколько иная. У нас произошел зачет аванса с 76.05, а не 60.02, как это происходило в проводках по предыдущим документам.

Для подробного рассмотрения можно сформировать оборотно-сальдовую ведомость счета 76.05 за весь период договора, то есть за 11 месяцев. Для этого следует перейти в раздел «Отчеты» и выбрать пункт «Оборотно-сальдовая ведомость по счету».

<ul style="list-style-type: none"> Главное Руководителю Банк и касса Продажи Покупки Склад Производство ОС и НМА Зарплата и кадры Операции <li style="border: 2px solid red;">Отчеты Справочники Администрирование 	<h3>Стандартные отчеты</h3> <ul style="list-style-type: none"> Оборотно-сальдовая ведомость <li style="border: 2px solid red;">★ Оборотно-сальдовая ведомость по счету Анализ счета Карточка счета Обороты счета Анализ субконто Карточка субконто Обороты между субконто Сводные проводки Отчет по проводкам Главная книга Шахматная ведомость Универсальный отчет <h3>Анализ учета</h3> <ul style="list-style-type: none"> Экспресс-проверка Анализ учета по налогу на прибыль 	<h3>Отчеты</h3> <ul style="list-style-type: none"> Дополнительные отчеты <h3>1С-Отчетность</h3> <ul style="list-style-type: none"> Регламентированные отчеты Уведомления, сообщения и з Письма Сверки ЕГРЮЛ <h3>Отчеты по НДС</h3> <ul style="list-style-type: none"> Книга покупок Книга продаж Журнал счетов-фактур Отчеты по НДС в электронном
---	---	---

Установить дату окончания отчета – 31 декабря 2014 года, а в настройках указать периодичность отчета – «По месяцам». Затем сформировать отчет.

Оборотно-сальдовая ведомость по

Период: 01.02.2014 – 31.12.2014 Счет: 76.05

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки...

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка

По субсчетам

Добавить Удалить

Поле
<input checked="" type="checkbox"/> Контрагенты
<input checked="" type="checkbox"/> Договоры
<input checked="" type="checkbox"/> Документы расчетов с контрагентом

Периодичность: По месяцам

ООО "Сервислог"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.05 за Февраль 2014 г. - Декабрь 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
76.05			30 000,00	30 000,00		
ЭКИП ООО			30 000,00	30 000,00		
Договор аренды 1 от 03.02.2014			30 000,00	30 000,00		
Списание с расчетного счета СЛ00-000002 от 03.02.2014 23:59:59			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Февраль 14			30 000,00		30 000,00	
Обороты за Декабрь 14	30 000,00			30 000,00		
Итого			30 000,00	30 000,00		

Как видно из данного отчета, в феврале был перечислен аванс (оформлен взнос депозита арендодателю), а в декабре данный аванс был зачтен как оплата за последний месяц аренды. На конец периода сальдо по этому договору на счете 76.05 отсутствует, аванс погашен.

Аналогично можно рассмотреть оборотно-сальдовую ведомость по счету 60. Для наглядности удобно сформировать отчет помесечно.

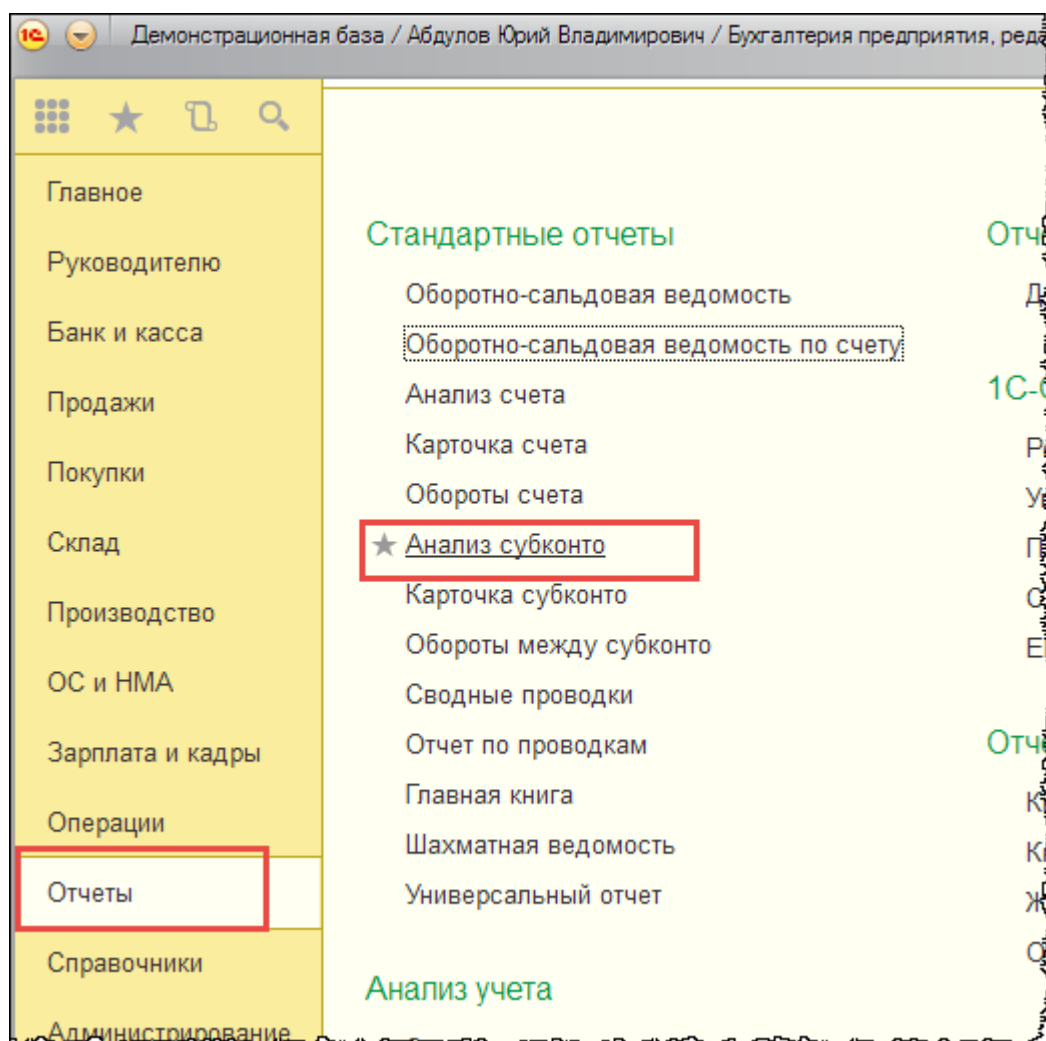
ООО "Сервислог"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за Февраль 2014 г. - Декабрь 2014						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
60			630 000,00	630 000,00		
60.01			330 000,00	330 000,00		
ЭКИП ООО			330 000,00	330 000,00		
Договор аренды 1 от 03.02.2014			330 000,00	330 000,00		
Обороты за Февраль 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Март 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Апрель 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Май 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Июнь 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Июль 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Август 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Сентябрь 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Октябрь 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Ноябрь 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Декабрь 14			30 000,00	30 000,00		
60.02			300 000,00	300 000,00		
ЭКИП ООО			300 000,00	300 000,00		
Договор аренды 1 от 03.02.2014			300 000,00	300 000,00		
Обороты за Февраль 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Март 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Апрель 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Май 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Июнь 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Июль 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Август 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Сентябрь 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Октябрь 14			30 000,00	30 000,00		
Обороты за Ноябрь 14			30 000,00	30 000,00		
Итого			630 000,00	630 000,00		

Здесь можно увидеть, что суммарно арендодателю оплачено 330 000,00 руб. за весь период договора. Это отражено по счету 60.01.

При этом ежемесячно выплачивалось по 30 000,00 руб. Соответственно общая сумма выплаченных авансов без учета депозита составляет 300 000,00 руб. В последнем месяце был зачтен аванс со счета 76.05.

Однако необходимо сформировать еще одну операцию, которая связана с НДС. Ее следует осуществить с помощью документа «Формирование учета книги продаж».

Для того, чтобы понять, что не все операции завершены по данному договору, необходимо перейти в раздел «Отчеты» и сформировать отчет *Анализ субконто*.



В данном случае будет выбрано субконто «Контрагенты». В настройках на закладке «Группировка» следует указать «По субсчетам», а на закладке «Отбор» – выбрать конкретного контрагента.

Анализ субконто Контрагенты за Февраль 2014

Период: 01.02.2014 – 31.12.2014 ... **Контрагенты**

Сформировать | Скрыть настройки | Выбрать настройки... | Сохранить настройки

Настройки

Группировка | **Отбор** | Виды субконто | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка

Добавить | Удалить

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input type="checkbox"/>	Подразделение	Равно	
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Равно	ЭКИП ООО

ООО "Сервислог"

Анализ субконто Контрагенты за Февраль 2014 г. - Декабрь 2014 г.

Отбор: Контрагенты Равно "ЭКИП ООО"

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19	БУ Кол.			50 338,97	50 338,97		
19.04	БУ Кол.			50 338,97	50 338,97		
60	БУ Кол.			630 000,00	630 000,00		
60.01	БУ Кол.			330 000,00	330 000,00		
60.02	БУ Кол.			300 000,00	300 000,00		
76	БУ Кол.			30 000,00	34 576,27		4 576,27
76.05	БУ Кол.			30 000,00	30 000,00		
76.ВА	БУ Кол.				4 576,27		4 576,27

В сформированном отчете видно, что по данному контрагенту имеется остаток на сумму 4 576,27 руб. Это остаток по счету 76.ВА (НДС с авансов, выданных). Однако остатков по авансам нет как по счету 60.02, так и по счету 76.05.

Далее необходимо создать документ «Формирование записей книги продаж».

N	Поставщ...	Договор арен...	Счет-фактура	Сумма	% НДС	НДС
1	ЭКИП О...	Договор арен...	Списание с р...	25 423,73	18/118	4 576,27

Указав в нем дату – 31 декабря 2014 года и нажав на кнопку *Заполнить*, получаем необходимую табличную часть, заполненную автоматически. В данном случае будет подставлен документ «Списание с расчетного счета», которым ранее был оформлен аванс арендодателю. В последствии этот аванс был зачтен и именно по этой причине документ появился сейчас в табличной части.

После проведения документа можно посмотреть сформированную им проводку.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.12.2014	76.ВА	68.02	4 576,27
1	ЭКИП ООО Списание с расчетног...	Налог (взносы): начислено / уплачено	Восстановление НДС с выданного аванса

Если ранее при перечислении аванса поставщику получался вычет по НДС (Дт 68.02), то здесь произошло восстановление НДС с выданного аванса.

После проведения этой операции можно вернуться к отчету *Анализ субконто* сформированному по контрагенту «ЭКИП ООО» и переформировать его.

ООО "Сервислог"							
Анализ субконто Контрагенты за Февраль 2014 г. - Декабрь 2014 г.							
Отбор: Контрагенты Равно "ЭКИП ООО"							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19	БУ			50 338,97	50 338,97		
	Кол.						
19.04	БУ			50 338,97	50 338,97		
	Кол.						
60	БУ			630 000,00	630 000,00		
	Кол.						
60.01	БУ			330 000,00	330 000,00		
	Кол.						
60.02	БУ			300 000,00	300 000,00		
	Кол.						
76	БУ			34 576,27	34 576,27		
	Кол.						
76.05	БУ			30 000,00	30 000,00		
	Кол.						
76.ВА	БУ			4 576,27	4 576,27		
	Кол.						

Таким образом, можно увидеть, что теперь отсутствуют остатки абсолютно во всем счетам, используемым во взаиморасчетах с данным контрагентом.

Нормируемые и ненормируемые рекламные расходы

Расходы, связанные с рекламой, в налоговом учете нормируются. Это означает, что такие расходы учитываются при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль частично. При этом в бухгалтерском учете они отражаются в полном объеме. Чтобы понять какие расходы являются рекламными, необходимо обратиться к Федеральному закону о рекламе. В нем говорится, что рекламой является «...информация, распространяемая любым способом и в любой форме с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижению на рынке».

Главным в этом определении является адресация неопределенному кругу лиц. То есть, если осуществляется рассылка, например, каталогов товаров конкретным потенциальным потребителям, то расходы по такой рассылке не являются рекламными. Если осуществляется безадресная рассылка каталогов, то такие расходы будут считаться рекламными.

Понимание этих особенностей очень важно, поскольку налогоплательщик стремится учесть в налоговом учете абсолютно все расходы на рекламу. В то время, как контролирующие органы стараются ограничить эти расходы, ссылаясь на налоговое законодательство. Поскольку на практике возникают спорные расходы, не имеющие четкого определения в законодательстве, возможны споры с налоговыми органами.

Можно сказать, что расходы на рекламу относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. В налоговом учете они относятся к косвенным расходам и учитываются в текущем периоде полностью, при отсутствии ограничений. Это означает, что некоторые расходы на рекламу нормируются.

В налоговом кодексе приведен закрытый перечень расходов на рекламу, которые могут быть признаны в размере фактических расходов, то есть не являются нормируемыми:

- Расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации и телекоммуникационные сети
- Расходы на световую и иную наружную рекламу
- Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат-образцов и демонстрационных залов; изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания.

Все остальные рекламные расходы являются нормируемыми и признаются в размере, не превышающем 1 процент выручки от реализации.

К нормируемым расходам относятся, например, расходы на:

- Проведение дегустации продукции
- Рассылку смс-сообщений рекламного характера
- Проведения встреч для привлечения внимания к продукции и прочие подобные расходы.

Необходимо понимать, что выручка от реализации для целей определения нормы рекламных расходов исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Нормируемые расходы, осуществленные в январе могут быть не включены в расходы в налоговом учете из-за того, что они были меньше одного процента январской выручки. Поэтому, они могут быть включены в расходы в следующих периодах текущего налогового периода, если выручка будет расти, а расходы на рекламу не увеличатся.

Забегаая вперед, отметим, что программа «1С:Бухгалтерия» производит такие ежемесячные расчеты автоматически.

Рассмотрим в «1С:Бухгалтерии» два примера по учету расходов на рекламу.

- В первом случае это будут ненормируемые расходы
- Во втором это нормируемые расходы, которые учитываются в налоговом учете в размере, не превышающем один процент выручки от реализации.

В качестве примера ненормируемых рекламных расходов рассмотрим операцию по разовому взносу за участие в выставке. Для этого необходимо оформить две хозяйственные операции: отразить сначала оплату взноса, а затем – получение услуги.

Для оформления оплаты следует создать новое «Платежное поручение» и заполнить в нем необходимые реквизиты:

- Выбрать контрагента (ООО «Журналы и газеты») и добавить ему новый договор. При этом «Вид договора» следует выбрать «С поставщиком»

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать [Print]

Номер договора: 22 Дата: 03.03.2014 Срок действия: . .

Наименование: 22 от 03.03.2014 Группа:

Контрагент: ООО «Журналы и газеты» Организация: Сервислог

Вид договора: С поставщиком

- Сумма платежа 20 000,00 руб.
- Ставку НДС для упрощения рассматриваемой ситуации выбрать без НДС
- Выбрать статью движения денежных средств «Оплата товаров, работ и услуг».

Платежное поручение (создание) *

Главное История изменений

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить... Настройка

Номер: от: 03.03.2014 0:00:00 Обычный платеж Платеж в бюдж

Получатель: ООО «Журналы и газеты» Организация: Сервислог

Счет получателя: "САМОЛЕТБАНК" (ООО) (Расчетный) Банковский счет: ОАО БАНК ВТБ (4071080
ИНН 7703625162, КПП <не требуется>, ООО «Журналы и газеты» ИНН 7710047253, КПП 771001001, ООО "Се

Договор: 22 от 03.03.2014 Статья ДДС: Оплата товаров, работ, у

Сумма платежа: 20 000,00 Вид платежа:

Ставка НДС: Без НДС Очередность платежа: 5 Прочие платеж

Сумма НДС: 0,00

Идентификатор платежа: ?

Назначение платежа: Оплата по договору 22 от 03.03.2014
Сумма 20000-00
Без налога (НДС)

Оплачено: Ввести документ списания с расчетного счета

После чего, нажав на ссылку «Ввести документ списания с расчетного счета», создать документ «Списание с расчетного счета». В нем необходимо изменить дату документа и дополнить назначение платежа словами «за участие в выставке».

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Dr Kr Создать на основе

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: от: 03.03.2014 0:00:00 Вх. номер: 3

Получатель: ООО «Журналы и газеты» Организация: Сервис

Счет получателя: "САМОЛЕТБАНК" (ООО) (Расчетный) Банковский счет: ОАО Б

Сумма: 20 000,00 руб.

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задол...	НДС	Сч
1	22 от 03.03.2014	20 000,00	Автоматически	Без НДС	60
	Оплата товаров, работ,...				60
		20 000,00			

Назначение платежа: Оплата за участие в выставке по договору 22 от 03.03.2014 Сумма 20000-00 Без нало

После проведения этого документа оплаты можно создать документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции «Услуги», чтобы отразить получение услуги по участию в выставке.

В нем необходимо указать входящий номер полученного от контрагента акта и указать его дату, допустим, 10 марта. После чего необходимо выбрать соответствующего контрагента (ООО «Журналы и газеты») и договор.

Поступление товаров и услуг (создание) (Усл

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Акт №: 22 от: 10.03.2014 Организация: Сервислог

Номер: от: 10.03.2014 0:00:00 Расчеты: 60.01. 60.0

Контрагент: ООО «Журналы и газеты» Цены без Н

Договор: 22 от 03.03.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор

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

Следующим шагом будет заполнение табличной части путем нажатия кнопки *Добавить*.

В открывшемся справочнике «Номенклатура» следует открыть папку «Услуги» и создать новую номенклатуру, воспользовавшись кнопкой *Создать*.

Номенклатура: Услуги (1С:Предприятие)

Выбрать Создать Еще ?

Краткое наименование	Код	Артикул
Услуги	00-00000186	
Аренда офиса	00-00000030	
Аренда произво...	00-00000011	

В открывшейся форме указать наименование *Участие в выставке*. Для данной номенклатуры необходимо установить флаг *Услуга*.

The screenshot shows a web interface for adding a commodity. At the top, there are navigation icons (home, back, forward) and a star icon next to the title 'Участие в выставке (Номенклатура) *'. Below the title are tabs: 'Главное' (selected), 'Цены', 'Правила определения счетов учета', and 'Еще...'. There are three buttons: a yellow 'Записать и закрыть' button, a grey 'Записать' button, and a list icon. The form fields are: 'Группа:' with the value 'Услуги'; 'Краткое наименование:' with the value 'Участие в выставке'; 'Полное наименование:' with the value 'Участие в выставке'; and a checkbox labeled 'Услуга' which is checked. At the bottom left, there is a partially visible label 'Прочие...'.

Далее нажать на кнопку *Записать и закрыть* и выбрать эту номенклатуру для подстановки в табличную часть документа. Тут необходимо указать сумму полученной услуги и ставку НДС.

Поступление товаров и услуг СЛ00-000001

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кр Еще

Аккт №: 22 от: 10.03.2014 Организация: Сервислог

Номер: СЛ00-000001 от: 10.03.2014 12:00:00 Расчеты: 60.01, 60.02

Контрагент: ООО «Журналы и газеты» Цены без НДС

Договор: 22 от 03.03.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	Всего	Счета учета
1	Участие в выставке	20 000,00	Без НДС	20 000...	44.01. Расхо 44.01. Расхо
	Участие в выставке				

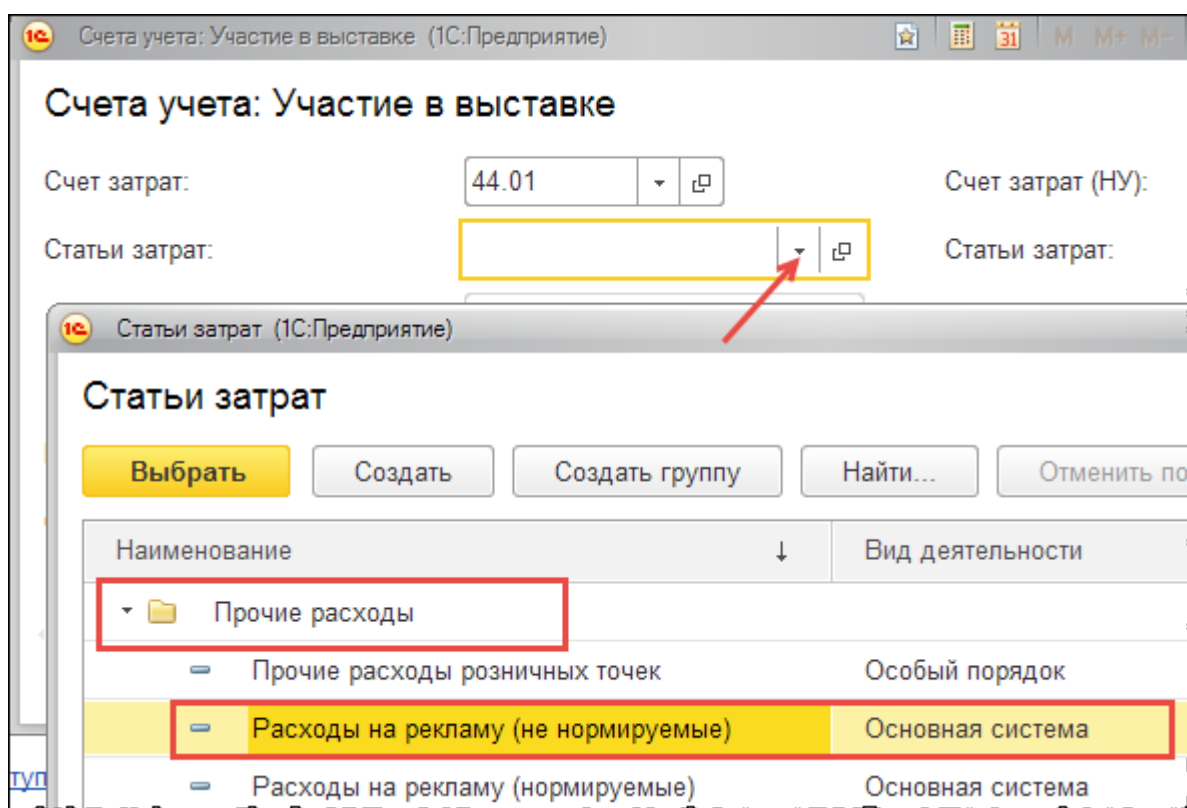
Счета учета: Участие в выставке (1С:Предприятие)

Счета учета: Участие в выставке

Счет затрат: 44.01 Счет затрат (НУ):

Статьи затрат: Статьи затрат:

Очень важным является выбор счета учета и статьи затрат. В данном случае, счетом учета является счет 44.01. Для выбора статьи затрат следует перейти в одноименном справочнике в группу «Прочие расходы».



Здесь имеется статья, связанная с расходами на рекламу. Однако она имеет в наименовании указание на то, что используется для нормируемых расходов. В таком случае необходимо создать новую «Статью затрат».

В наименовании следует указать, что расходы на рекламу ненормируемые, а в реквизите «Вид расходов» выбрать «Прочие расходы». Поскольку эти расходы отражены в абзаце 4 пункта 4 статьи 264 Налогового кодекса принимаются для налогообложения без ограничений и не являются нормируемыми.

Статья затрат (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще

Наименование: **Расходы на рекламу (не нормируемые)** Код:

Группа статей: Прочие расходы

Вид расхода:

Статья для учета затрат организации

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

По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

По разным видам деятельности ?

Использование по умолчанию: Не используется ?

Виды расходов (НУ)

Выбрать Еще

Прочие расходы

Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов

Расходы на рекламу (нормируемые)

Также следует указать, что эти расходы относятся к деятельности с общей системой налогообложения. Осталось выбрать данную *Статью затрат* в *Счете учета* и после этого поместить их в табличную часть документа.

Поступление товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кр Печать Еще ?

Акт №: 22 от: 10.03.2014 Организация: Сервислог

Номер: от: 10.03.2014 0:00:00 Расчеты: [60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Контрагент: ООО «Журналы и газеты» [Цены без НДС](#)

Договор: 22 от 03.03.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	Сумма	% ...	Всего	Счета учета
1	Участие в выставке	20 000,00	Без НДС	20 000,00	44.01 Расходы на рекламу (не нормируемые), 19.04.44.01 Расходы на рекламу (не нормируемые)
	Участие в выставке				

После этого необходимо провести документ и обратиться к проводке, которые он сформировал.

Движения документа: Поступление товаров и услуг СЛО0

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт
10.03.2014	60.01	60.02	20 000,00	НУ:	20 000,00
1	ООО «Журналы и газ...	ООО «Журналы и газ...	Зачет аванса поставщику	ПР:	
	22 от 03.03.2014	22 от 03.03.2014		ВР:	
	Поступление товаров ...	Списание с расчетног...			
10.03.2014	44.01	60.01	20 000,00	НУ:	20 000,00
2	Расходы на рекламу (не нормируемые)	ООО «Журналы и газ...	Участие в выставке по вх.д. 22 ...	ПР:	
		22 от 03.03.2014		ВР:	
		Поступление товаров ...			

Можно увидеть, что первая проводка сформировала зачет аванса, так как данная услуга уже была оплачена раньше.

Вторая проводка – это непосредственно отнесение услуг на расходы. В данном случае на счет 44. При этом обратим внимание, что сумма расходов в бухгалтерском и налоговом учете у нас совпадает, поскольку данные расходы не нормируются и учитываются в налоговом учете в полном объеме. Для формирования оборотно-сальдовой ведомости по счету 44.01 за март 2014 года в настройках следует указать:

- «Группировка» – «По статьям затрат»
- «Периодичность» – «В целом за период отчета».

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оф

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

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

Периодичность: За период отчета

- На закладке «Показатели» выбрать данные бухгалтерского и налогового учета.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформ

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

ПР (данные по учету постоянных разниц)

ВР (данные по учету временных разниц)

Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))

Валютная сумма

ООО "Сервислог"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 за Март 2014 г.

Счет Статьи затрат	Показа- тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44.01	БУ	25 423,73		45 423,73		70 847,46	
	НУ	25 423,73		45 423,73		70 847,46	
Аренда офиса	БУ	25 423,73		25 423,73		50 847,46	
	НУ	25 423,73		25 423,73		50 847,46	
Расходы на рекламу (не нормируемые)	БУ			20 000,00		20 000,00	
	НУ			20 000,00		20 000,00	
Итого	БУ	25 423,73		45 423,73		70 847,46	
	НУ	25 423,73		45 423,73		70 847,46	

В сформированном отчете видно, что в марте имеются расходы по двум статьям затрат.

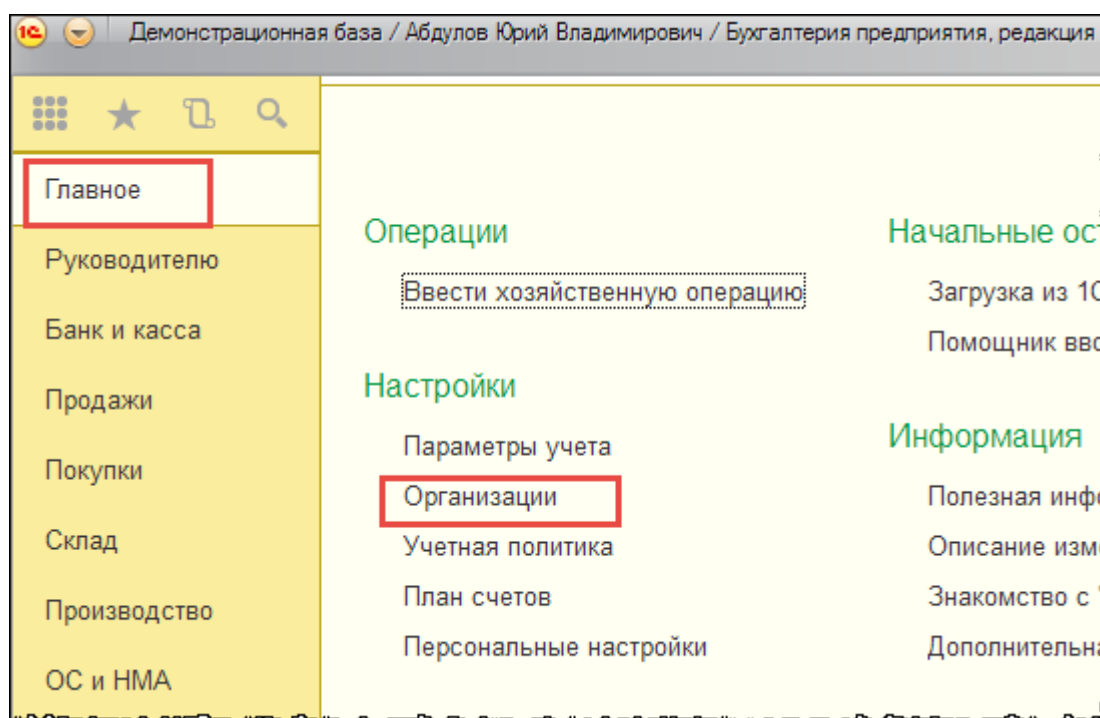
При этом и в бухгалтерском, и налоговом учете суммы расходов одинаковы. В дальнейшем эти расходы будут отнесены на финансовый результат при закрытии месяца, что отразится по кредиту счета 44.

Рассмотрим нормируемые рекламные расходы, признаваемые для целей налогообложения в пределах норматива, то есть в размере, не превышающем один процент выручки от реализации.

Для рассмотрения примера создадим новую организацию.

В демонстрационной базе оформим эти расходы и посмотрим, как они отражаются в бухгалтерском и налоговом учете. Сначала необходимо создать новую организацию.

Для этого нужно в разделе «Главное» выбрать справочник «Организации».



Новое юридическое лицо называется ООО «Новые технологии» и применяет общую систему налогообложения. В учетной политике должно быть указано, что организация применяет ПБУ 18/02. Остальные реквизиты можно не заполнять, поскольку в данном примере они не имеют принципиального значения.

Для удобства можно установить организацию в качестве основной, а затем перейти к оформлению хозяйственных операций. Первой операцией будет отражение расходов на проведение пиар-акции с целью привлечения внимания к компании и ее продукции.

Данный вид расходов не отражен в абзацах 2-4 пункта 4 статьи 264 Налогового кодекса и поэтому в налоговом учете отражается в пределах установленных нормативов.

Допустим, что для этих целей привлечена специализированная организация, поэтому необходимо оформить документ «Поступление товаров и услуг» с видом документа – «Услуги». В нем следует указать входящие номер и дату акта об оказанных услугах. Дата документа, который оформляет эту операцию, будет присвоена автоматически. После этого нужно добавить контрагента, то есть одного из поставщиков, например, «Вега-транс» и создать новый договор с поставщиком, указав в наименовании «Договор услуг».

Поступление товаров и услуг (создание) (Усл

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Акт №: 11 от: 20.01.2014 Организация: Новые Те

Номер: от: 20.01.2014 0:00:00 Расчеты: 60.01. 60

Контрагент: Вега-транс Цены без

Договор: Договор услуг от 20.01.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор

Далее необходимо заполнить табличную часть документа, выбрав услуги «Организация конференций» (рекламные расходы). Для этого в справочнике номенклатура в группе «Услуги» нужно создать новую услугу с наименованием «Организация конференций».

Организация конференций (Нов)

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Группа: Услуги

Краткое наименование: Организация конференций

Полное наименование: Организация конференций

Услуга

Производитель:

Единица: шт Штука

Последовательно заполнив такие поля, как «Количество» и «Цена», перейдем к тому, что является принципиальным при заполнении данного документа – к счету учета.

В Инструкции по применению *Плана счетов бухгалтерского учета* сказано, что расходы на рекламу в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, могут быть отражены на счете 44 *Расходы на продажу*.

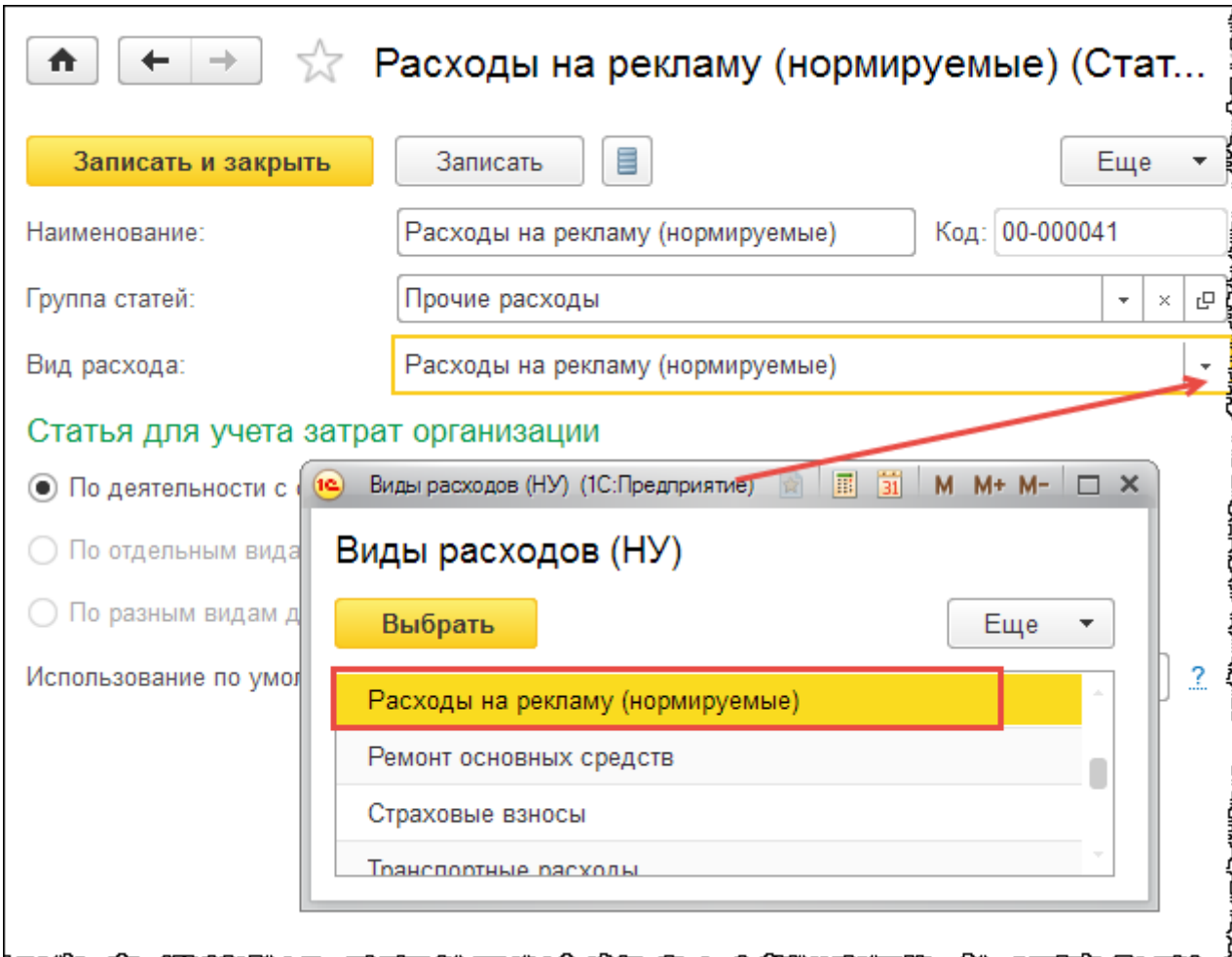
Однако, при использовании для учета рекламных расходов другого счета по учету затрат требования Инструкции нарушены не будут.

Во-первых, потому, что Инструкция лишь предлагает, а не требует обязательного применения такого порядка учета, используя формулировку «могут быть отражены». Во-вторых, нормы Инструкции определяют, что на их основе организация утверждает собственный рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Таким образом, отражение в учете расходов на рекламу на счетах учета затрат зависит от специфики деятельности организации.

В данном случае в качестве счета затрат будет выбран счет 26. Принципиальным является выбор статьи затрат, так как именно он определяет дальнейший механизм работы с данным видом расходов.

В справочнике «Счета затрат» в группе «Прочие расходы» имеется статья затрат с наименованием «Расходы на рекламу» (нормируемые). Чтобы рассмотреть ее подробнее, следует открыть данный элемент и обратить внимание на реквизит «Вид расходов», который используется в налоговом учете.



Наименование: Расходы на рекламу (нормируемые) Код: 00-000041

Группа статей: Прочие расходы

Вид расхода: Расходы на рекламу (нормируемые)

Статья для учета затрат организации

- По деятельности с
- По отдельным видам
- По разным видам д

Использование по умол

Виды расходов (НУ)

- Выбрать
- Еще
- Расходы на рекламу (нормируемые)
- Ремонт основных средств
- Страховые взносы
- Транспортные расходы

Здесь в качестве статьи затрат должны быть выбраны не просто расходы на рекламу, а расходы именно нормируемые. Список видов расходов в налоговом учете является закрытым, поэтому с выбором вида расхода нельзя ошибиться. Далее необходимо выбрать эту статью затрат в документ. Также необходимо не забывать о реквизите «Подразделение затрат», так как при его отсутствии счет 26 не закроеется в конце месяца.

Счета учета: Организация конференций (1С:Предприятие)

Счета учета: Организация конференций

Счет затрат: 26

Статьи затрат: Расходы на рекламу (но)

Подразделение затрат: Основное подразделени

Счет учета НДС: 19.04

Счет затрат (НУ):

Статьи затрат:

После этого необходимо зарегистрировать счет-фактуру с помощью соответствующей кнопки, указав ее номер и дату.

Поступление товаров и услуг 0000-000002 о

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Акт №: 11 от: 20.01.2014 Организация: Новые Тех

Номер: 0000-000002 от: 20.01.2014 12:00:00 Расчеты: 60.01, 60.0

Контрагент: Вега-транс Цены без

Договор: Договор услуг от 20.01.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	Всего	Счета учета
1	Организация конфе... Организация конференций	10 000,00	18%	11 800,00	26. Основн (нормируе (нормируе

Счет-фактура №: 11 от: 20.01.2014 Зарегистрировать Всего: 1

Комментарий: Ответственный: Абдулов

Поступление товаров по ставке "Без НДС"

Далее следует провести документ и после этого можно перейти к проводкам по документу.

Движения документа: Поступление товаров и услуг 0000-000002 от 20.01.2014 12:00.

Записать и закрыть Обновить Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
20.01.2014	26	60...	10 000,00	НУ:	10 000,00	10 000,00
1	Основное подразделение Расходы на рекламу (нормируемые)	Вега-транс Договор услуг от 20... Поступление товаро...	Организация конференций по вх.д. 11 от 20.01.2014	ПР: ВР:		
20.01.2014	19.04	60...	1 800,00	НУ:		1 800,00
2	Вега-транс Поступление товаров и услуг 0000-000002 от 20.01.2014 ...	Вега-транс Договор услуг от 20... Поступление товаро...	Организация конференций по вх.д. 11 от 20.01.2014	ПР: ВР:		

Можно увидеть, что расходы на организацию конференций, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете составили 10 000,00 руб. А значит, при проведении документа данные расходы не нормируются, так как еще неизвестна выручка от реализации за данный период. Поэтому они принимаются на текущий день (в данном случае на 20 января) в полном размере как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Далее необходимо отразить выручку. Для этого нужно перейти в раздел «Продажи» и создать новый документ «Реализация товаров и услуг» с видом «Услуги».

Демонстрационная база / Абдулов Юрий Владимирович / Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предпри...

Главное
Руководителю
Банк и касса
Продажи
Покупки
Склад
Производство
ОС и НМА

Продажи

- Счета на оплату покупателям
- Реализация товаров и услуг**
- Оказание услуг
- Реализация отгруженных товаров
- Отчеты о розничных продажах
- Отчеты комиссионеров о продажах
- Возвраты от покупателей
- Корректировка реализации
- Счета фактуры выданные

Расчеты с контрагентам

- Акты сверки расчетов
- Акты инвентаризации расч
- Корректировка долга

Заполнить все соответствующие реквизиты:

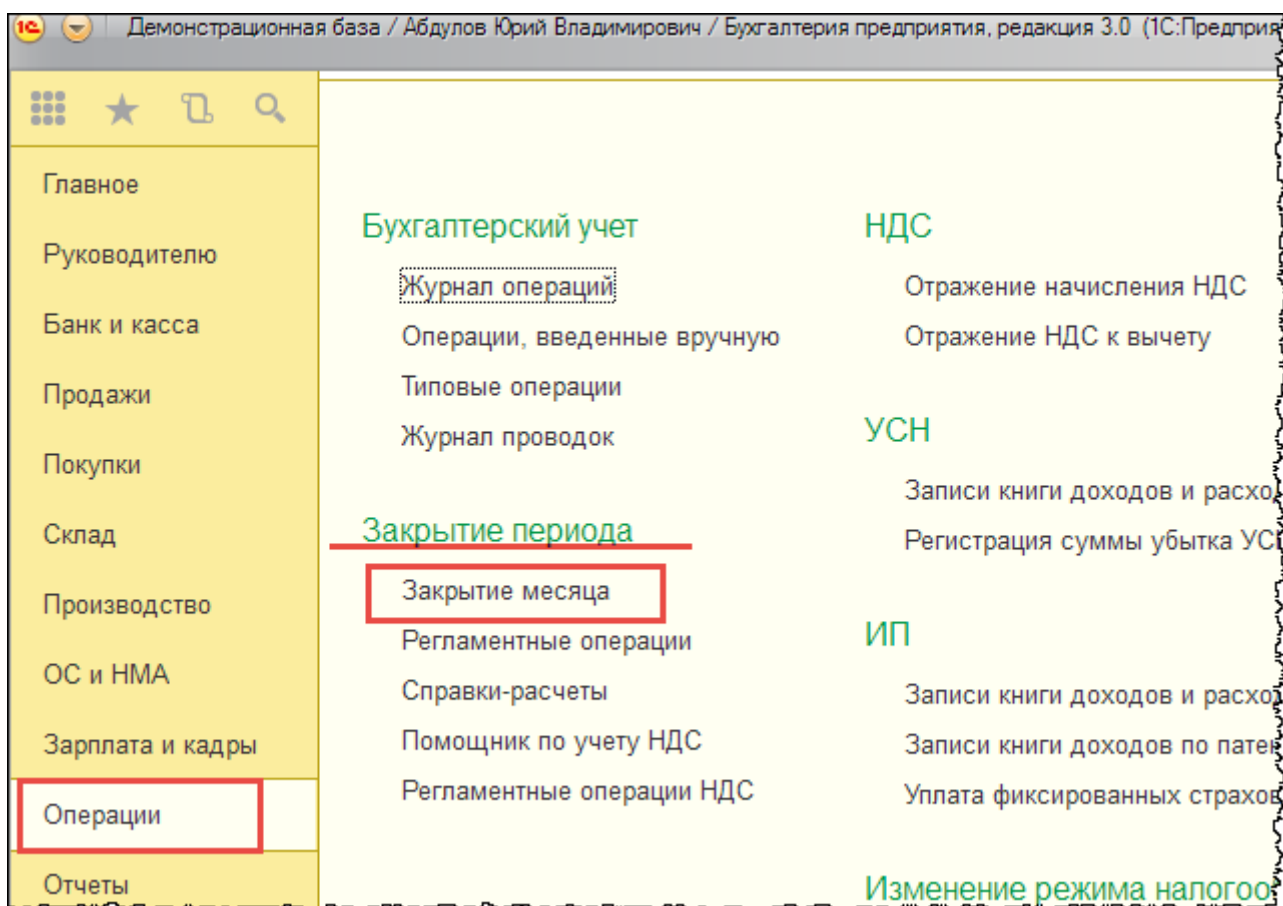
- Дату (27 января)
- Контрагента, выбранного в качестве покупателя («Волшебная лань»)
- Договор, создав новый от 27 января

Далее нужно перейти в табличную часть и последовательно заполнить все реквизиты.

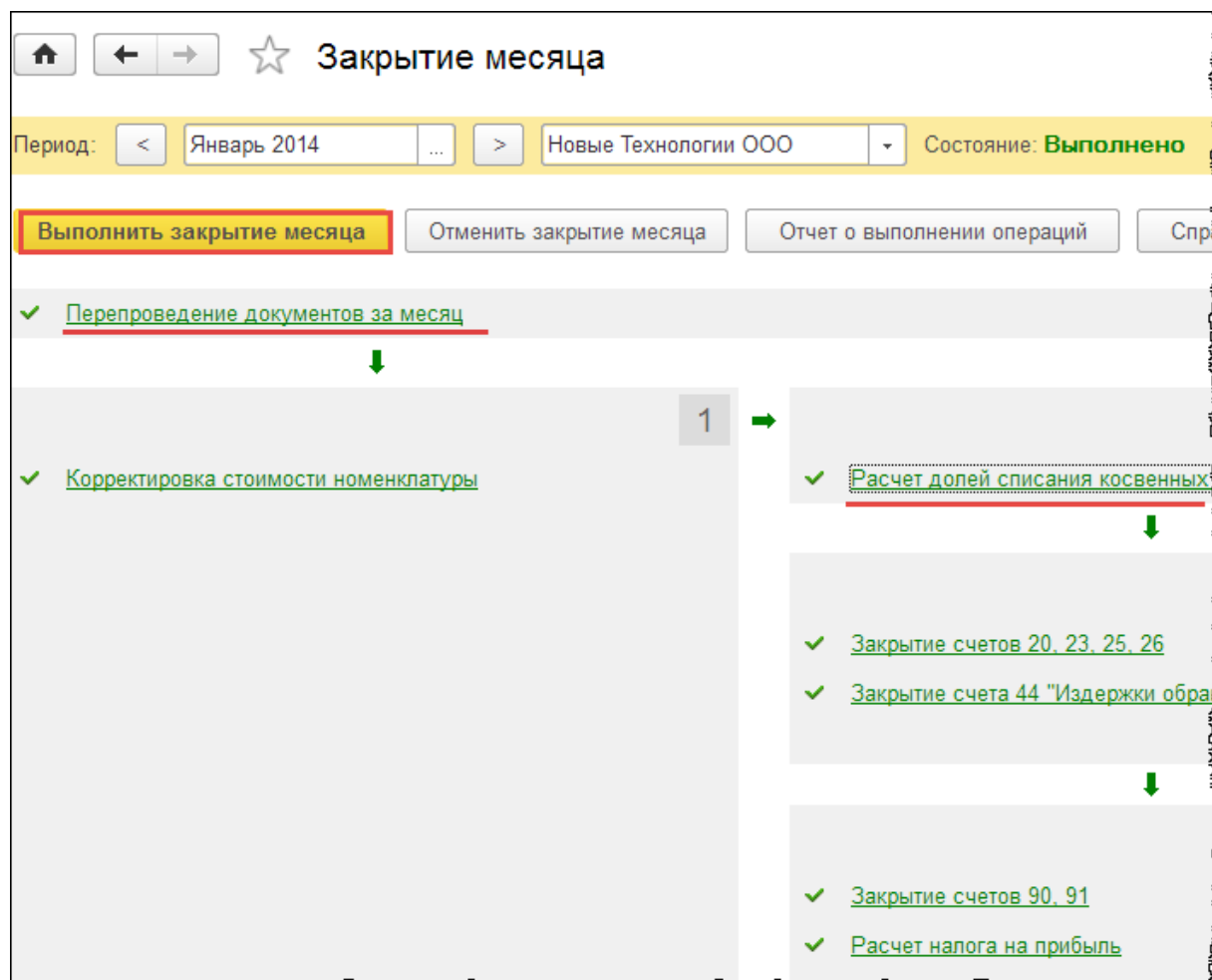
Предположим, что реализуемая услуга будет называться «Консультационная». Для того, чтобы все нормируемые расходы были отражены в текущем налоговом учете, необходимо отразить выручку не менее одного миллиона рублей. Однако в примере лучше сделать ее значительно меньше, чтобы в налоговом учете была принята только часть расходов.

Также лучше определить цену 400 000,00 руб. без НДС, чтобы пример был более наглядным. Тогда выручка вместе с НДС составит 472 000,00 руб. Но поскольку для расчета норматива необходима выручка без НДС, для расчетов она составит 400 000,00 руб. Для того чтобы операция «Закрытие месяца» проходила без ошибок, необходимо указать номенклатурную группу. Можно выбрать «Основную номенклатурную группу» и затем провести документ.

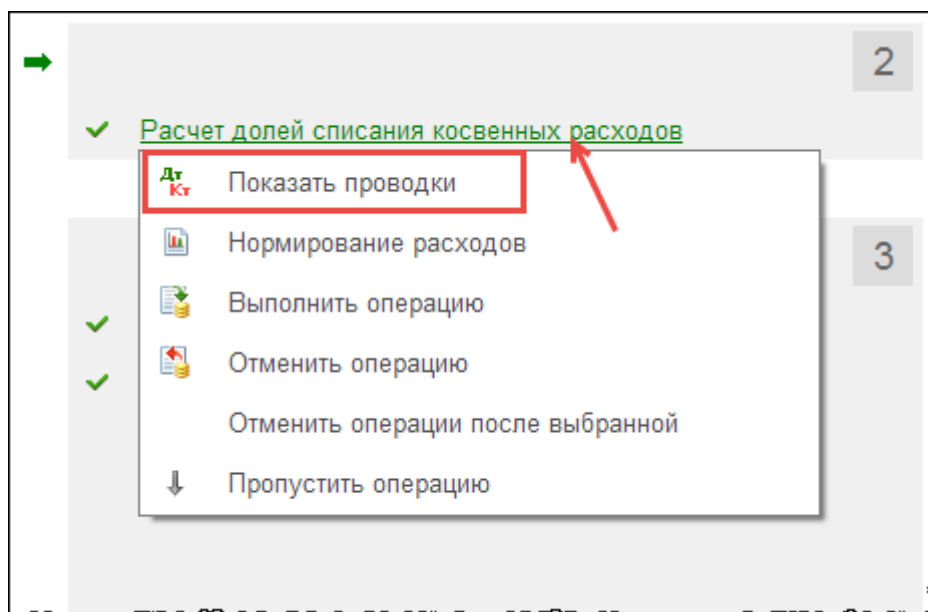
После этого можно перейти к процедуре «Закрытие месяца». Ее можно найти в разделе «Операции» в подразделе «Закрытие периода».



При этом сначала необходимо перепровести документы за январь 2014 г., а уже потом выполнить процедуру «Закрытие месяца».



В данной процедуре обратим внимание на регламентную операция «Расчет долей списания косвенных расходов», открыв ее проводки.



Движения документа: Регламентная операция

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Доли списания косвенных расходов (1) Расчет нормирования расходов (1)

N	Период рас...	Реклама	Представитель...	Медицинское страхо
1	31.01.2014	0,40000000		

В данном примере эта доля составляет 40%. Помимо расходов на рекламу здесь могут отражаться и другие нормируемые расходы. Такие, как «Представительские», «Медицинское страхование сотрудников организации» и другие.

На закладке «Расчет нормирования расходов» можно увидеть, что расчет нормируемых расходов происходит накопительным итогом за год.

Движения документа: Регламентная операция 0000-00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

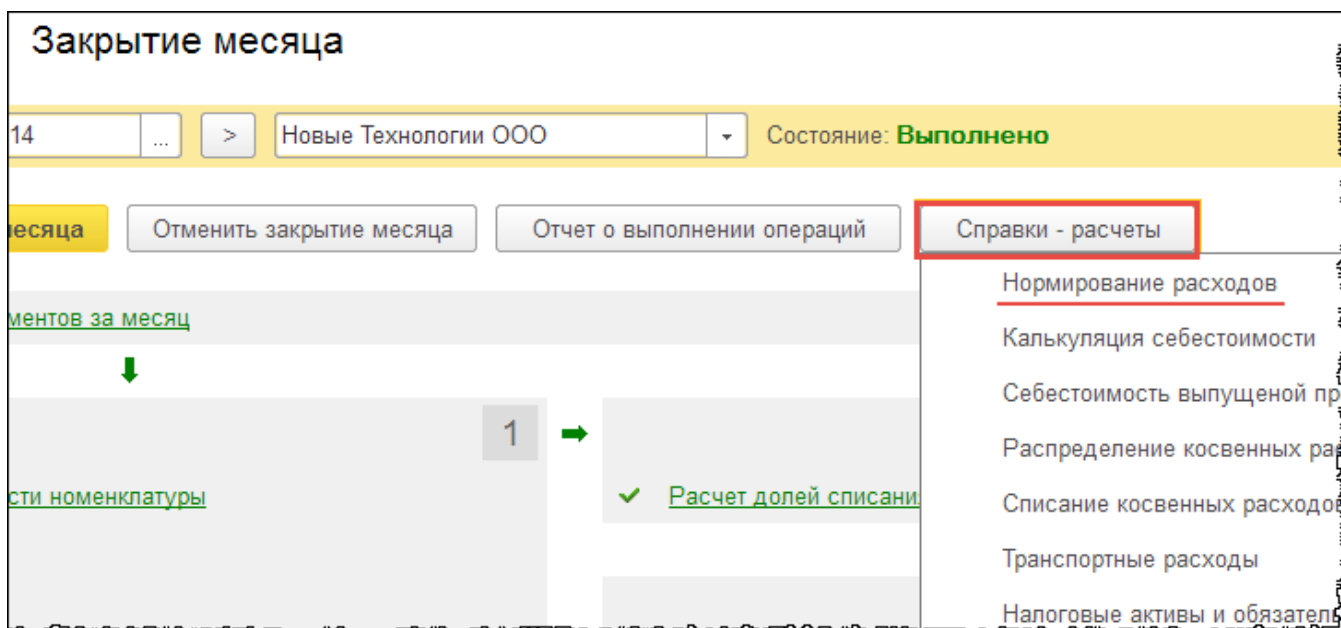
Доли списания косвенных расходов (1) **Расчет нормирования расходов (1)**

N	Период р...	Вид операции	Затраты за год	Расходы год	Расходы месяц
1	31.01.2014	Расходы на рекл...	10 000,00	4 000,00	4 000,00

Еще

Разницы год	Разницы месяц	Сумма базы
6 000,00	6 000,00	400 000,00

В данном случае, сумма базы за январь составила 400 000,00 руб., а 1% от этой суммы составляет 4 000,00 руб. Эта сумма отражена здесь как расходы за месяц и как расходы за год. Но в целом затраты на организацию выставок составили 10 000,00 руб., поэтому фиксируется сумма, которая не принята в налоговом учете. Увидеть эту разницу можно в проводках. Но сейчас необходимо сформировать справку-расчет «Нормирование расходов» за январь.



Здесь показан такой вид расходов, как «Расходы на рекламу» и подробный расчет показателей.

Таким образом, при закрытии месяца в бухгалтерском учете отображена сумма 10 000,00 руб., в налоговом учете – сумма 4 000,00 руб. В качестве постоянной разницы в соответствии с ПБУ 18/02 – сумма 6 000,00 руб.

ООО "Новые Технологии"

Справка-расчет нормирования расходов за Январь 2014 г.

Расходы, подлежащие ограничению нарастающим итогом с начала года			Расходы, принятые в целях налогообложения в состав расходов, уменьшающих базу налога на прибыль				Постоянные разницы		
Вид расходов	Сумма	Предельный размер	Нарастающим итогом с начала года (минимум из гр. 2 и гр.3)	В т.ч. включено по состоянию на начало месяца	В т.ч. подлежит включению в текущем месяце (гр.4 - гр.5)	Доля (гр.6 / (гр.2 - гр.5))	Нарастающим итогом с начала года (гр.2 - гр.4)	В т.ч. в прошлых месяцах текущего года	В т.ч. в текущем месяце (гр.8 - гр.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на рекламу, не более 1% выручки от реализации (п.42 ст.264)									
Январь	10 000,00	4 000,00	4 000,00		4 000,00	0,400000	6 000,00		6 000,00

Следующим шагом рассмотрим проводки операции «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26» в процедуре «Закрытие месяца», где можно увидеть те же суммы, что были рассчитаны в предыдущем шаге.

а: Регламентная операция 0000-000003 от 31.01.2014 23:59:59

Еще

ений документа)

ия косвенных расходов (1)

Еще

ит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	10 000,00	НУ:	4 000,00	4 000,00
вное подразде...	Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:	6 000,00	6 000,00
оды на реклам...		ВР:		

Наличие положительной постоянной разницы приводит к появлению постоянного налогового обязательства. Это можно проследить в регламентной операции «Расчет налога на прибыль». Но сначала необходимо рассмотреть регламентную операцию закрытие счетов 90,91, где видно, как формируется прибыль в налоговом и в бухгалтерском учете.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000005 от 31.01.2014 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще

га	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
01.2014	90.09	99.01.1	390 000,00	НУ:	396 000,00	396 000,00
1	<...>	Прибыль (убыток) от продаж	Определение финансовых ...	ПР:	-6 000,00	-6 000,00
				ВР:		

В бухгалтерском учете прибыль составляет 390 000,00 руб., в налоговом на 6 000,00 руб. больше. По этой причине налог на прибыль в бухгалтерском учете больше, чем налог на прибыль в налоговом учете.

Эта разница отражается как постоянное налоговое обязательство. Но окончательно налог на прибыль у нас рассчитывается по итогам года, соответственно расходы на рекламу также нормируются в течении этого периода.

Движения документа: Регламентная операция 0000-000

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) Расчет разниц в оценке активов и обяза... Расчет стоимости нал...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.01.2014	68.04.2	68.04.1	7 920,00
1		Налог (взносы): начислено / ...	Налог на прибыль
		Федеральный бюджет	
31.01.2014	68.04.2	68.04.1	71 280,00
2		Налог (взносы): начислено / ...	Налог на прибыль
		Региональный бюджет	
31.01.2014	99.02.3	68.04.2	1 200,00
3			Постоянное налоговое обязательство
31.01.2014	99.02.1	68.04.2	78 000,00
4			Условный расход по налогу на прибыль

В продолжение примера добавим документ «Реализация товаров и услуг» за февраль. Для удобства можно скопировать уже созданный документ и изменить в нем дату и сумму. Допустим, в этом месяце выручка от реализации составила 600 000,00 руб. без НДС.

В этом случае все расходы должны отразиться в налоговом учете, так как суммарная выручка составит 1 000 000,00 руб. без НДС.

Реализация товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Номер: от: 05.02.2014 0:00:00 Организация: Новые Технологии ООО

Контрагент: Волшебная лань ООО Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванса

Договор: 22 от 27.01.2014 Цены без НДС

Счет на оплату:

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС
1	Консультационная услуга		600 000,00	600 000,00	18%
	Консультационная услуга				

Далее следует перейти к обработке «Закрытие месяца» и сформировать необходимые регламентные документы за февраль. Но прежде необходимо перепровести все документы за месяц и выполнить закрытие месяца.

Теперь можно обратиться к регламентной операции «Расчет долей списания косвенных расходов», в которой можно увидеть, что коэффициент равен единице, то есть расходы на рекламу признаны в налоговом учете полностью (100%).

Движения документа: Регламентная операция

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Доли списания косвенных расходов (1) Расчет нормирования расходов (1)

N	Период рас...	Реклама	Представитель...	Медицинское страхо
1	28.02.2014	1,00000000		

Перейдя на закладку «Расчет нормирования расходов», можно увидеть, что расходы за год и затраты за год почти не изменились. Они все также составляют 10 000,00 руб.

Однако в текущем месяце были приняты расходы 6 000,00 руб., а так как в феврале рекламных расходов не было в бухгалтерском учете, то разница составляет минус 6 000,00 руб.

Расходы год	Расходы месяц	Разницы год	Разницы ме...	Сумма ба...
10 000,00	6 000,00		-6 000,00	1 000 000...

Здесь также можно увидеть сумму базы, которая составляет 1 000 000,00 руб. На основании этих показателей формируются проводки.

Прежде, чем перейти к этим проводкам, можно открыть «Справку-расчет».

ООО "Новые Технологии"

Справка-расчет нормирования расходов за Февраль 2014 г.

Расходы, подлежащие ограничению нарастающим итогом с начала года			Расходы, принятые в целях налогообложения в состав расходов, уменьшающих базу налога на прибыль				Постоянные разницы		
Вид расходов	Сумма	Предельный размер	Нарастающим итогом с начала года (минимум из гр. 2 и гр.3)	В т.ч. включено по состоянию на начало месяца	В т.ч. подлежит включению в текущем месяце (гр.4 - гр.5)	Доля (гр.6 / (гр.2 - гр.5))	Нарастающим итогом с начала года (гр.2 - гр.4)	В т.ч. в прошлых месяцах текущего года	В т.ч. в текущем месяце (гр.8 - гр.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на рекламу, не более 1% выручки от реализации (п.42 ст.264)									
Январь	10 000,00	4 000,00	4 000,00		4 000,00	0,400000	6 000,00		6 000,00
Февраль	10 000,00	10 000,00	10 000,00	4 000,00	6 000,00	1,000000		6 000,00	-6 000,00

Расчет расходов осуществляется нарастающим итогом. В данном случае, сумма расходов в феврале не изменилась. Однако изменился предельный размер, благодаря тому, что увеличилась база. Поэтому и в бухгалтерском, и в налоговом учете вся сумма рекламных расходов признана в полном объеме, о чем свидетельствует коэффициент, равный единице.

Также необходимо обратить внимание на постоянные разницы. Постоянная разница возникла в январе. Однако в феврале часть ее была погашена. Она имеет отрицательное значение, так как в бухгалтерском учете в феврале расходов по рекламе не было. И в результате, нарастающим итогом по этим двум месяцам постоянная разница равна нулю.

Обратившись к проводкам регламентной операции «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26» можно увидеть, что счет 26 закрывается на счет 90.08 («Управленческие расходы»).

Движения документа: Регламентная операция 0

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
28.02.2014	90.08.1	26	
1		Основное подраз...	Закрытие счетов косвенных расходов
		Расходы на рекл...	

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	НУ:	6 000,00	6 000,00
Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:	-6 000,00	-6 000,00
	ВР:		

И поскольку в бухгалтерском учете не было никаких расходов, а в налоговом учете сумма расходов составляет 6 000,00 руб., то формируется постоянная разница, но уже с отрицательным значением.

На закладке «Расчет списания косвенных расходов» можно увидеть, что имеются суммы затрат в налоговом учете, образующие постоянную разницу, так как у нас в бухгалтерском учете эти расходы отсутствуют. И финансовый результат, сформированный в бухгалтерском и в налоговом учете можно увидеть в регламентной операции «Закрытие счетов 90, 91».

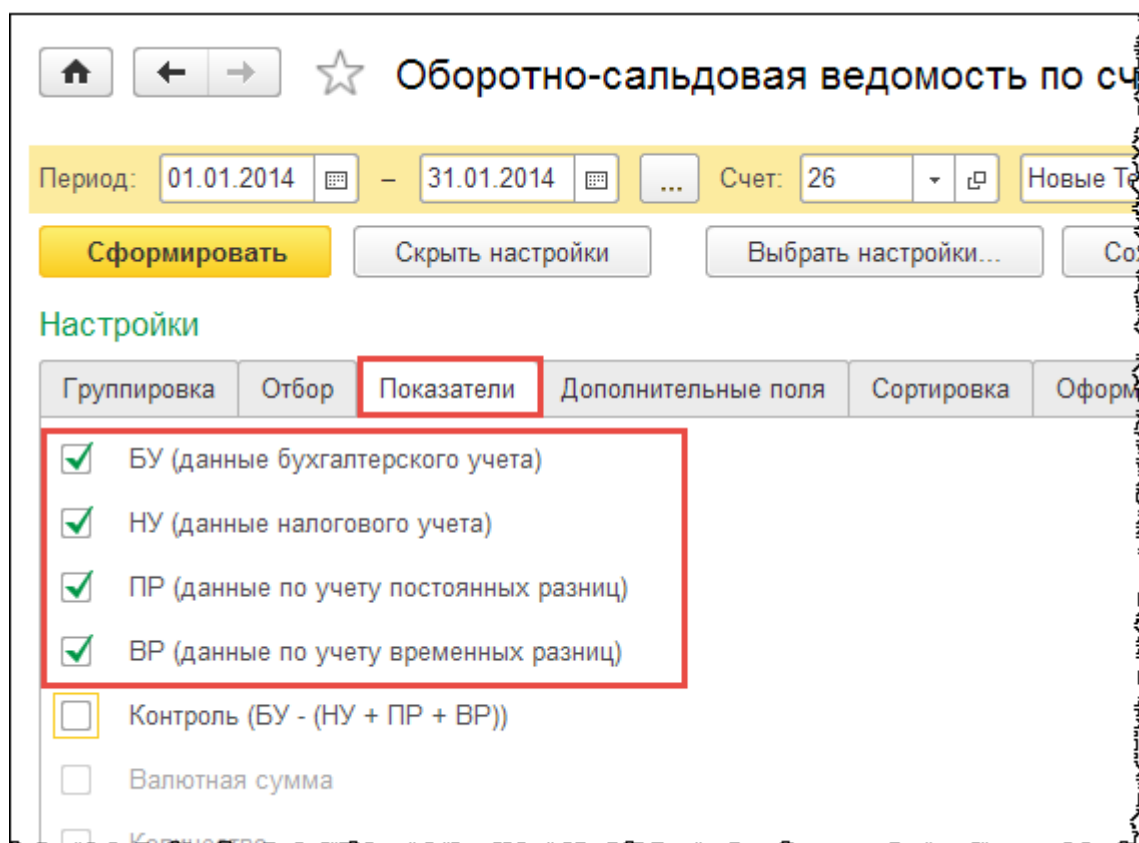
Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
600 000,00	НУ:	594 000,00	594 000,00
Определение финансовых результатов	ПР:	6 000,00	6 000,00
	ВР:		

В бухгалтерском учете формируется прибыль в размере 600 000,00 руб., а в налоговом учете меньше на 6 000,00 руб., так как имелись дополнительные расходы в налоговом учете. В результате возникла постоянная разница 6 000,00 руб., которая в этот раз привела к появлению не постоянного налогового обязательства, а постоянного налогового актива. Это можно увидеть в проводках регламентной операции «Расчет налога на прибыль».

Дебет	Кредит	Сумма
68.04.2	68.04.1	11 880,00
	Налог (взносы): начислено / уплачено	Налог на прибыль
	Федеральный бюджет	
68.04.2	68.04.1	106 920,00
	Налог (взносы): начислено / уплачено	Налог на прибыль
	Региональный бюджет	
68.04.2	99.02.3	1 200,00
		Постоянный налоговый актив
99.02.1	68.04.2	120 000,00
		Условный расход по налогу на прибыль

Теперь налог на прибыль в бухгалтерском учете оказался больше, нежели в налоговом учете на сумму 1 200,00 руб.

Рассмотрим оборотно-сальдовую ведомость по счету 26, где наглядно отражен процесс формирования расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Для этого следует сформировать оборотно-сальдовую ведомость за январь, выбрав на закладке «Показатели» данные налогового и бухгалтерского учета, а также постоянные и временные разницы.



В оборотно-сальдовой ведомости по счету видно, что в бухгалтерском учете в январе сумма затрат составляет 10 000,00 руб., в налоговом также 10 000,00 руб. Однако учтено в расходах в январе в налоговом учете только 4 000,00 руб.

ООО "Новые Технологии"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2014 г.

Счет	Пока за-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Статьи затрат							
26	БУ			10 000,00	10 000,00		
	НУ			10 000,00	4 000,00	6 000,00	
	ПР				6 000,00	-6 000,00	
	ВР						
Основное подразделение	БУ			10 000,00	10 000,00		
	НУ			10 000,00	4 000,00	6 000,00	
	ПР				6 000,00	-6 000,00	
	ВР						
Расходы на рекламу (нормируемые)	БУ			10 000,00	10 000,00		
	НУ			10 000,00	4 000,00		
	ПР				6 000,00		
	ВР						
Итого	БУ			10 000,00	10 000,00		
	НУ			10 000,00	4 000,00	6 000,00	
	ПР				6 000,00		6 000,00
	ВР						

Даже при наличии большого количества статей затрат в отчете всегда можно увидеть по какой статье затрат возникло отклонение. В данном случае это нормируемые расходы на рекламу.

Так как в налоговом учете у нас не вся сумма была учтена в расходах, часть ее перешла в виде остатка на следующий период. Также на следующий период переходит и возникшая постоянная разница.

Далее сформируем оборотно-сальдовую ведомость за февраль.

ООО "Новые Технологии"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Февраль 2014 г.

Счет	Пока за-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение	Статьи затрат						
26	БУ						
	НУ	6 000,00			6 000,00		
	ПР	-6 000,00			-6 000,00		
	ВР						
Основное подразделение	БУ						
	НУ	6 000,00			6 000,00		
	ПР	-6 000,00			-6 000,00		
	ВР						
Расходы на рекламу (нормируемые)	БУ						
	НУ				6 000,00		
	ПР				-6 000,00		
	ВР						
Итого	БУ						
	НУ	6 000,00			6 000,00		
	ПР		6 000,00		-6 000,00		
	ВР						

В ней можно увидеть, что в бухгалтерском учете никаких операций не было. Однако произошло отражение расходов в налоговом учете из-за увеличения нормативной базы, то есть выручки от реализации. Одновременно произошло погашение постоянной разницы. На конец периода счет 26 счет не имеет остатка ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете.

Однако это идеальная ситуация, когда расходы в налоговом учете в течении года были включены в расходы в полном объеме. Что будет происходить с остатками и постоянными разницеми, если они не будут до конца года включены в расходы в налоговом учете, будет рассмотрено в отдельной главе.

Представительские расходы

Согласно определению, которое приведено в статье 264 Налогового кодекса, «Представительские расходы – это расходы налогоплательщика на официальный прием или обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета директоров или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий».

Таким образом, как видно из определения, важен факт взаимодействия с официальными лицами сторонних организаций. Однако не все подобные расходы являются представительскими. Список представительских расходов определен в этой же статье Налогового кодекса. К ним относятся:

- Расходы на проведение официального приема (это завтрак, обед, или иное аналогичное мероприятие)
- Транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия или заседания руководящего органа
- Буфетное обслуживание во время переговоров
- Оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика.

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдых, профилактики или лечения заболеваний.

Представительские расходы в налоговом кодексе выделены неслучайно. Прежде всего, их общая сумма ограничена определенным пределом, то есть данные расходы являются нормируемыми. К ним предъявляются общие требования, которые предъявляются ко всем расходам в налоговом учете, то есть они должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены. Кроме этого, по мнению налоговых органов, они также должны иметь положительный результат. Это значит, что в результате такого приема должны быть заключены какие-либо договора или соглашения.

Представительские расходы нормируются следующим образом. В течение отчетного периода они включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за текущий налоговый период. Так как в течение налогового периода (календарного года) сумма расходов на оплату труда будет увеличиваться, то будет увеличиваться и база, то есть предельная величина для учета представительских расходов. Таким образом, сверхнормативные расходы одного отчетного периода могут быть учтены в следующих отчетных периодах, но в рамках одного налогового периода (отчетного года).

База для исчисления предельной суммы представительских расходов определяется налогоплательщиком нарастающим итогом с начала налогового периода.

В «1С:Бухгалтерия» происходит автоматический расчет сумм представительских расходов, которые можно учесть в налоговом учете в данном периоде, в соответствии с приведенными ограничениями. Но при этом необходимо соблюдать ряд правил, которые будут рассмотрены на конкретном примере.

Например, необходимо отразить расходы, связанные с приемом делегации, которые в соответствии с налоговым законодательством являются представительскими. Данные услуги были предоставлены сторонней организацией и отражаются они с помощью документов «Поступление товаров и услуг». Поэтому необходимо добавить новый документ «Поступление товаров и услуг».

Сначала нужно указать номер и дату входящего документа (акта) и выбрать «Контрагента». Для этого в группу «Прочие контрагенты» добавим нового контрагента «ресторан Восток» и выберем его в созданный документ.

В качестве договора можно указать счет ресторана, поэтому введем номер счета и его дату. В наименование добавим слово «Счет».

Поступление товаров и услуг (создание) (Усл)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Акт №: 100 от: 13.01.2014

Номер: от: 13.01.2014 0:00:00

Контрагент: Ресторан Восток

Договор: Счет № 100 от 13.01.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	Всего	Счета учета
<hr/>					

Далее необходимо заполнить табличную часть документа. Предположим, что в счете указаны два вида расходов, которые можно отнести к представительским, если они упомянуты в налоговом кодексе. В данном примере такими расходами будут расходы на ужин, то есть на оплату блюд в счете. Поэтому в группу «Услуги» справочника «Номенклатура» нужно добавить новую номенклатуру с наименованием «Ресторанный счет». И выбрать этот вид услуги в документ. В содержании дополнительно обозначим «По приему делегаций из республики Казахстан».

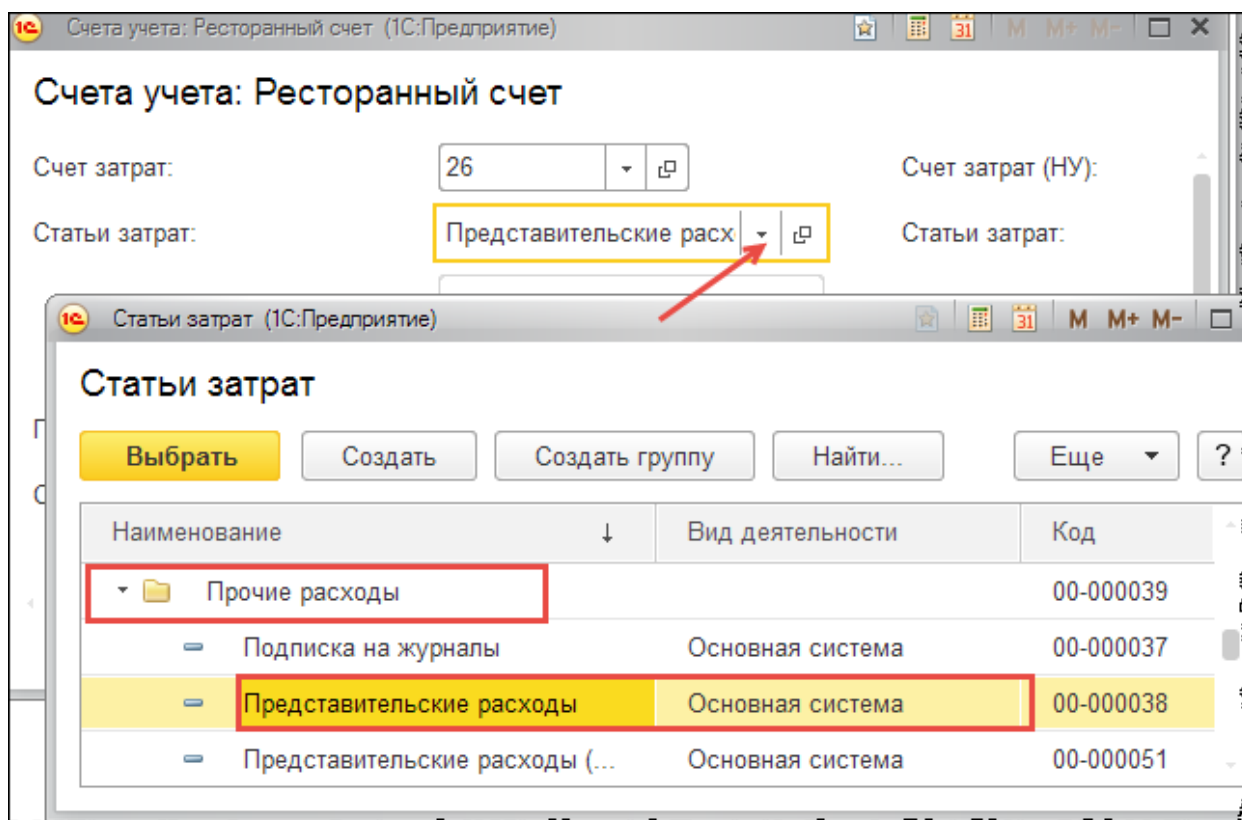
Аналогично следует добавить вторую позицию, выбрав «Номенклатуру» «Ресторанный счет», а в содержании указать «Театрализованное представление».

Добавить		Подбор			
N	Номенклатура	Сумма	% НДС	Всего	Счета учета
1	Ресторанный счет <i>Ресторанный счет по приему делегации республики Казахстан</i>	6 000,00	Без НДС	6 000,00	26. Основн
2	Ресторанный счет <i>Театрализованное представление</i>	2 000,00	Без НДС	2 000,00	26. Основн учит. в НУ)

Таким образом, отражено два вида расходов, один из которых признается представительским. В него входят все расходы, связанные с оплатой блюд в рамках делового ужина. А другой – это расход на развлечения. И если такие расходы выделены отдельной строкой, то их нельзя учесть как представительские.

Однако то, что указано в номенклатуре и содержании, не является принципиальным для отражения данных расходов. Принципиальным является правильный выбор счетов учета и соответствующей аналитики. Поэтому перейдем к дальнейшему заполнению табличной части. Необходимо заполнить «Сумму», «Ставку НДС» (выбрать «Без НДС») и перейти к выбору счетов учета.

В первой строке нужно выбрать счет 26, который данная организация использует для учета общехозяйственных расходов. Принципиальным является правильный выбор статьи затрат. В справочнике «Статьи затрат» в группе «Прочие расходы» необходимо выбрать статью затрат – «Представительские расходы».



В статье затрат «Представительские расходы» необходимо обратить внимание на реквизит «Вид расхода», который определяет вид расхода в налоговом учете.

Именно благодаря этому механизму программа автоматически определит расходы, как представительские.

Представительские расходы (Статья затрат)

Записать и закрыть Записать Еще

Наименование: Представительские расходы Код: 00-000038

Группа статей: Прочие расходы

Вид расхода: Представительские расходы

Статья для учета затрат организации

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

По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

По разным видам деятельности ?

Кроме того, необходимо выбрать «Подразделения затрат» и перейти к счетам учета услуги «Театрализованное представление».

Счет учета нужно выбрать тоже 26, однако статья затрат должна быть другой. Нужно создать в группе «Прочие расходы» новую статью затрат, где в наименовании указать «Представительские расходы» и в скобках необходимо указать, что они не учитываются в налоговом учете. А вид расхода выбрать «Неучитываемые в целях налогообложения».

Счета учета	
6 000,00	26. Основное подразделение. Представительские расходы, 19.04.26. Представительские расходы
2 360,00	26. Основное подразделение. Представительские расходы (не учит. в НУ), 19.04.26. Представительские расходы (не учит. в НУ)

Далее необходимо провести документ и обратиться к его проводкам.

Можно понять, что в бухгалтерском учете оба вида расходов отражены в полном объеме. А в налоговом учете отражены только расходы на оплату блюд, в такой же сумме, как в бухгалтерском учете. Поскольку на момент проведения документа еще не известны данные о расходах на оплату труда, которые являются базой для нормирования представительских расходов.

В то же время расходы на развлечение в налоговом учете не отражены, в результате чего формируется постоянная разница.

Окончательная сумма, которая будет определена в качестве расходов в налоговом учете будет сформирована только после проведения операции «Закрытие месяца» и всех регламентных операций.

Теперь необходимо сформировать базу для определения предельной величины представительских расходов. Для этого необходимо начислить заработную плату,

Поэтому следует перейти в раздел «Зарплата и кадры» и создать новый документ «Прием на работу», в котором указать дату приема и должность.

Прием на работу (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Еще

Организация: Новые Технологии ООО Дата: 01.01.2014

Подразделение: Основное подразделение

Должность: Генеральный директор

Сотрудник:

Дата приема:

Добавить

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

N	Начисл
1	Оклад

[Показать все](#) [+](#)

Добавить сотрудника можно, выбрав его из справочника. Допустим, сотрудник будет иметь фамилию Петров. Если в информационной базе имеются физические лица с такой фамилией, то можно выбрать одного из них.

Сотрудник (создание) *

Записать и закрыть | Оформить документ | Печать

Организация: Новые Технологии ООО

ФИО: Петров | Изменить ФИО | Таб. номер:

Фамилия: Петров | Имя: | Отчество: | История ФИО

Найдены люди с похожими именами. (1С:Предприятие)

Найдены люди с похожими именами.

Если вы принимаете на работу одного из приведенных в списке людей (например, при повторном приеме на работу), выберите его и нажмите "Отмеченный человек тот, кто мне нужен".
Если это однофамилец, нажмите "Нет, это другой человек".

	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	ИНН	СНИЛС
<input checked="" type="checkbox"/>	Петров Анатолий Григорьевич	05.06.1974	212312312312	<Не заполнен>
<input type="checkbox"/>	Петрова Марианна Александровна	<Не заполнена>	<Не заполнен>	<Не заполнен>

Отмеченный человек тот, кто мне нужен | Нет, это - другой человек

Далее следует записать новый элемент справочника и выбрать его в документ. Установка сотруднику оклада в размере 100 000,00 руб. позволит учесть часть представительских расходов в текущем периоде.

Необходимо записать созданный документ «Прием на работу» и создать документ «Начисление зарплаты» за январь 2014 г. Необходимо установить в нем дату 31 января и нажать на кнопку *Заполнить*.

Начисление зарплаты 0000-000001 от 31.01.2014

Главное История изменений

Провести и закрыть Записать Провести Др Кт

Месяц начисления: Январь 2014 Дата: 31.01.2014

Организация: Новые Технологии ООО

Подразделение: Основное подразделение

Заполнить Начислено: 100 000,00 Удержано: 13 000,00 ? Взносы

Начисления Удержания НДФЛ Взносы

Добавить

N	Сотрудник	Подразделение	Начисле...	Результат	Д
1	Петров Анатолий Григорьев...	Основное подра...	Оклад	100 000,00	

После этого провести документ. Теперь общая сумма расходов на оплату труда составила 100 000,00 руб. плюс 30 200,00 руб. страховых взносов, которые не включаются в базу для определения предельной величины представительских расходов.

Теперь можно перейти к процедуре закрытия месяца. Для этого нужно перейти в раздел «Операции» и открыть обработку «Закрытие месяца». Выбрать месяц январь, отменить его закрытие, перепровести документы и нажать на кнопку «Выполнить закрытие месяца».

Обратившись к регламентной операции «Расчет и списание косвенных расходов», можно увидеть, что доля списания представительских расходов составляет 67%, то есть примерно две трети.

Движения документа: Регламентная операция

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Доли списания косвенных расходов (1) Расчет нормирования расходов (2)

N	Период рас...	Реклама	Представитель...	Медицинское страхов
1	31.01.2014	0,40000000	0,66666667	

Перейдя на закладку «Расчет нормирования расходов» в строчке, отражающей представительские расходы, можно увидеть, что общая сумма составляет 6 000,00 руб. Однако в налоговом учете фигурирует сумма 4 000,00 руб., что составляет две трети от общей суммы. Следовательно, имеется накопленная разница на конец периода, которая составляет 2 000,00 руб. Это сверхнормативные представительские расходы.

Движения документа: Регламентная операция 0000-000002 от 3

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Доли списания косвенных расходов (1) Расчет нормирования расходов (2)

	Период р...	Вид операции	Затраты за год	Расходы год	Расходы месяц	Разницы ...
1	31.01.2014	Расходы на р...	10 000,00	4 000,00	4 000,00	6 000,00
2	31.01.2014	Представител...	6 000,00	4 000,00	4 000,00	2 000,00

	Расходы месяц	Разницы год	Разницы месяц	Сумма базы
4 000,00	4 000,00	6 000,00	6 000,00	400 000,00
4 000,00	4 000,00	2 000,00	2 000,00	100 000,00

В данном случае видно, что сумма базы для определения предельной величины представительских расходов составляет 100 000,00 руб., и в нее не включены страховые взносы.

Также можно открыть «Справку-расчет нормирования расходов», в которой отражены расчеты этих разниц.

ООО "Новые Технологии"

Справка-расчет нормирования расходов за Январь 2014 г.

Расходы, подлежащие ограничению нарастающим итогом с начала года			Расходы, принятые в целях налогообложения в состав расходов, уменьшающих базу налога на прибыль				Постоянные разницы		
Вид расходов	Сумма	Предельный размер	Нарастающим итогом с начала года (минимум из гр. 2 и гр.3)	В т.ч. включено по состоянию на начало месяца	В т.ч. подлежит включению в текущем месяце (гр.4 - гр.5)	Доля (гр.6 / (гр.2 - гр.5))	Нарастающим итогом с начала года (гр.2 - гр.4)	В т.ч. в прошлых месяцах текущего года	В т.ч. в текущем месяце (гр.8 - гр.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Представительские расходы, не более 4% от суммы расходов по оплате труда (п.2 ст.264)									
Январь	6 000,00	4 000,00	4 000,00		4 000,00	0,666667	2 000,00		2 000,00
Расходы на рекламу, не более 1% выручки от реализации (п.42 ст.264)									
Январь	10 000,00	4 000,00	4 000,00		4 000,00	0,400000	6 000,00		6 000,00

Данная справка является основанием для проводок, которые формируются в регламентной операции «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26».

☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000003 от 31.01.2014 23:59:59

скрыть Обновить Еще

Активировка (разрешает редактирование движений документа)

бухгалтерский и налоговый учет (6) Расчет списания косвенных расходов (6) Еще

Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
90.08.1	26	30 000,00	НУ:	30 000,00	30 000,00
	Основное подразделение	Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:		
	Страховые взносы		ВР:		
90.08.1	26	100 000,00	НУ:	100 000,00	100 000,00
	Основное подразделение	Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:		
	Оплата труда		ВР:		
90.08.1	26	2 000,00	НУ:		
	Основное подразделение	Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:	2 000,00	2 000,00
	Представительские расходы (не учитываемые)		ВР:		
90.08.1	26	200,00	НУ:	200,00	200,00
	Основное подразделение	Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:		
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ		ВР:		
90.08.1	26	6 000,00	НУ:	4 000,00	4 000,00
	Основное подразделение	Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:	2 000,00	2 000,00
	Представительские расходы		ВР:		
90.08.1	26	10 000,00	НУ:	4 000,00	4 000,00
	Основное подразделение	Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:	6 000,00	6 000,00
	Расходы на рекламу (нормируемые)		ВР:		

В этих проводках отражено закрытие счета 26. Каждая проводка соответствует определенной статье затрат и видно, что по статье затрат «Представительские расходы (не учитываемые)» в налоговом учете возникла постоянная разница, которая отражается на финансовом результате от реализации продукции работ и услуг.

Что касается статьи «Представительские расходы (нормируемые)», то видно, что в бухгалтерском учете отражены все затраты, а в налоговом учете учтена сумма только 4 000,00 руб. Возникает постоянная разница, равная сумме 2 000,00 руб. Поскольку расходы в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом учете, эта разница является постоянным налоговым обязательством.

Эти же суммы можно увидеть и в следующих двух регламентных операциях.

☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000005 от 31.01.2014 23:59:59

Закрывать Обновить Еще

Проводка (разрешает редактирование движений документа)

и налоговый учет (1) Еще

Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
90.09	99.01.1	251 800,00	НУ:	261 800,00	261 800,00
<...>	Прибыль (убыток) от продаж	Определение финансовых результатов	ПР:	-10 000,00	-10 000,00
			ВР:		

В проводках регламентной операции «Закрытие счетов 90, 91» видно, что разница между бухгалтерским и налоговым учетом в операции по определению финансового результата равна 10 000,00 руб. То есть, финансовый результат в налоговом учете больше, чем в бухгалтерском учете. Поскольку расходов в бухгалтерском учете больше на сумму 10 000,00 руб. При расчете на прибыль сумма постоянного налогового обязательства будет равна 2 000,00 руб. (20% от 10 000,00 руб.).

★ Движения документа: Регламентная операция 0000-000006

рыть

тировка (разрешает редактирование движений документа)

и налоговый учет (4)

Дебет		Кредит		Сумма
68.04.2		68.04.1		5 236,00
			Налог (взносы): начислено / уплаче...	Налог на прибыль
			Федеральный бюджет	
68.04.2		68.04.1		47 124,00
			Налог (взносы): начислено / уплаче...	Налог на прибыль
			Региональный бюджет	
99.02.3		68.04.2		2 000,00
				Постоянное налоговое обязательство
99.02.1		68.04.2		50 360,00
				Условный расход по налогу на прибыль

Увидеть это можно в проводках регламентной операции «Расчет налога на прибыль». Здесь имеется постоянное налоговое обязательство в сумме 2 000,00 руб.

Далее можно перейти на закладку «Расчет разниц в оценке активов обязательств» и увидеть, что имеется три вида расходов: два из них являются представительскими и еще один – на рекламу.

★ Движения документа: Регламентная операция 0000-00000

Закрывать Обновить

Редактировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) Расчет разниц в оценке активов и обязательств (4) Расчет стоимости

Подразделение	Вид активов и обязат...	Субконто1
Основное подраздел...	Косвенные производ...	
Основное подраздел...	Косвенные производ...	<u>Представительские расходы</u>
Основное подраздел...	Косвенные производ...	<u>Расходы на рекламу (нормируемые)</u>
Основное подраздел...	Косвенные производ...	<u>Представительские расходы (не учит. в НУ)</u>

Они повлияли на разницы в оценке расходов, облагаемых налогом на прибыль.

Субконто1	Повлияли на разницы в оценке расходов по видам деятельности, облагаем...	П
Представительские расходы	-2 000,00	
Расходы на рекламу (нормируемые)	-6 000,00	
Представительские расходы (не у...	-2 000,00	

С помощью этого регистра можно увидеть какая часть расходов не была принята в налоговом учете по конкретным статьям затрат.

Также имеется справка-расчет «Налоговые активы и обязательства», которая позволяет проследить формирование этих сумм.

ООО "Новые Технологии"

Справка-расчет налоговых активов и обязательств за Январь 2014 г.

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 %	Присоединены к объектам учета
	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	
Январь		2 000,00				2 000,00	
Косвенные производственные расходы		2 000,00			-10 000,00	2 000,00	
Представительские расходы					-2 000,00		
Представительские расходы (не учит. в НУ)		2 000,00			-2 000,00		
Расходы на рекламу (нормируемые)					-6 000,00		
Итого		2 000,00			-10 000,00	2 000,00	

В этой справке-расчете можно увидеть, что разница между расходами бухгалтерского и налогового учета составляет 10 000,00 руб. и по ней формируется постоянное налоговое обязательство (графа 7).

В заключении необходимо сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 26 за январь, выбрав в настройках показатели бухгалтерского и налогового учета, а также оба вида разниц и контрольный показатель.

Оборотно-сальдовая ведомость по с

Период: 01.01.2014 – 31.01.2014 Счет: 26 Новые

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки...

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

- БУ (данные бухгалтерского учета)
- НУ (данные налогового учета)
- ПР (данные по учету постоянных разниц)
- ВР (данные по учету временных разниц)
- Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))

ООО "Новые Технологии"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат							
26	БУ			148 200,0	148 200,0		
				0	0		
	НУ			146 200,0	138 200,0	8 000,00	
				0	0		
	ПР			2 000,00	10 000,00	-8 000,00	
	ВР						
	Контр.						
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	БУ			200,00	200,00		
	НУ			200,00	200,00		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
Оплата труда	БУ			100 000,00	100 000,00		
	НУ			100 000,00	100 000,00		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
Представительские расходы	БУ			6 000,00	6 000,00		
	НУ			6 000,00	4 000,00		
	ПР				2 000,00		
	ВР						
	Контр.						
Представительские расходы (не учит. в НУ)	БУ			2 000,00	2 000,00		
	НУ						
	ПР			2 000,00	2 000,00		
	ВР						
	Контр.						
Расходы на рекламу (нормируемые)	БУ			10 000,00	10 000,00		
	НУ			10 000,00	4 000,00		
	ПР				6 000,00		
	ВР						
	Контр.						
Страховые взносы	БУ			30 000,00	30 000,00		
	НУ			30 000,00	30 000,00		

Из этого отчета видно, что на конец месяца по нормируемым расходам остается сумма постоянных разниц 8 000,00 руб., которая может быть учтена в расходах в следующих периодах, если увеличится база для предельной величины этих расходов.

Сумма 8 000,00 руб. складывается из 2 000,00 руб. по представительским расходам и 6 000,00 руб. по расходам на рекламу.

Для продолжения примера необходимо начислить заработную плату за февраль. Для этого нужно создать новый документ «Начисление заработной платы». В нем указать месяц начисления и дату начисления, затем заполнить документ, проставив в нем сумму 100 000,00 руб.

Начисление зарплаты (создание) *

Главное История изменений

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Месяц начисления: Февраль 2014 Дата: 28.02.2014

Организация: Новые Технологии ООО

Подразделение: Основное подразделение

Заполнить Начислено: 100 000,00 Удержано: 13 000,00 ? Взносы:

Начисления Удержания НДФЛ Взносы

Добавить

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	дн.
1	Петров Анатолий Григор...	Основное под...	Оклад	100 000,00	20,00

После этого нужно перепровести операцию «Закрытие месяца», предварительно отменив ее. Далее перейти к операции «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26» и сформировать проводки.

Документа: Регламентная операция 0000-000012 от 28.02.2014 23:59:59

Еще

История движений документа)

Списания косвенных расходов (5)

Еще

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма...
26	100 000,00	НУ:	100 000,00	100 000,00
Основное подразделение	Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:		
Оплата труда		ВР:		
26	200,00	НУ:	200,00	200,00
Основное подразделение	Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:		
Взносы в ФСС от ИС и ПЗ		ВР:		
26		НУ:	2 000,00	2 000,00
Основное подразделение	Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:	-2 000,00	-2 000,00
Представительские расходы		ВР:		
26		НУ:	6 000,00	6 000,00
Основное подразделение	Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:	-6 000,00	-6 000,00
Расходы на рекламу (нормируемые)		ВР:		

Здесь имеются две проводки по нормируемым расходам: представительским и рекламным, которые означают списание в налоговом учете этих расходов на затраты. При этом в бухгалтерском учете суммы отсутствуют, поскольку они были списаны на расходы ранее.

Обратившись к оборотно-сальдовой ведомости по счету 26, нужно сформировать ее за период с января по февраль.

ООО "Новые Технологии"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26	БУ			278 400,00	278 400,00		
	НУ			276 400,00	276 400,00		
	ПР			2 000,00	2 000,00		
	ВР						
	Контр.						
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	БУ			400,00	400,00		
	НУ			400,00	400,00		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
Оплата труда	БУ			200 000,00	200 000,00		
	НУ			200 000,00	200 000,00		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
Представительские расходы	БУ			6 000,00	6 000,00		
	НУ			6 000,00	6 000,00		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
Представительские расходы (не учит. в НУ)	БУ			2 000,00	2 000,00		
	НУ						
	ПР			2 000,00	2 000,00		
	ВР						
	Контр.						
Расходы на рекламу (нормируемые)	БУ			10 000,00	10 000,00		
	НУ			10 000,00	10 000,00		
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
Страховые взносы	БУ			60 000,00	60 000,00		
	НУ			60 000,00	60 000,00		

Очевидно, что на конец февраля отсутствуют остатки по счету 26. Это говорит о том, что в налоговом учете все нормируемые расходы были включены в налогооблагаемую базу.

Следует сверить эти данные со справкой-расчетом «Нормирование расходов».

Это основной документ, подтверждающий данные расчеты.

ООО "Новые Технологии"
Справка-расчет нормирования расходов за Февраль 2014 г.

Расходы, подлежащие ограничению нарастающим итогом с начала года			Расходы, принятые в целях налогообложения в состав расходов, уменьшающих базу налога на прибыль				Постоянные разницы		
Вид расходов	Сумма	Предельный размер	Нарастающим итогом с начала года (минимум из гр. 2 и гр.3)	В т.ч. включено по состоянию на начало месяца	В т.ч. подлежит включению в текущем месяце (гр.4 - гр.5)	Доля (гр.6 / (гр.2 - гр.5))	Нарастающим итогом с начала года (гр.2 - гр.4)	В т.ч. в прошлых месяцах текущего года	В т.ч. в текущем месяце (гр.8 - гр.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Представительские расходы, не более 4% от суммы расходов по оплате труда (п.2 ст.264)									
Январь	6 000,00	4 000,00	4 000,00		4 000,00	0,666667	2 000,00		2 000,00
Февраль	6 000,00	8 000,00	6 000,00	4 000,00	2 000,00	1,000000		2 000,00	-2 000,00
Расходы на рекламу, не более 1% выручки от реализации (п.42 ст.264)									
Январь	10 000,00	4 000,00	4 000,00		4 000,00	0,400000	6 000,00		6 000,00
Февраль	10 000,00	10 000,00	10 000,00	4 000,00	6 000,00	1,000000		6 000,00	-6 000,00

В нем видно, что сумма представительских расходов нарастающим итогом составляет 6 000,00 руб. При этом предельный размер составляет 8 000,00 руб., то есть он значительно превосходит сумму фактических расходов. Что касается расходов на рекламу, то сумма фактических расходов равна предельному размеру этих расходов. И, соответственно, на конец февраля постоянные разницы отсутствуют как по представительским расходам, так и по расходам на рекламу.

Таким образом, программа автоматически определяет не только предельную величину, но и постоянные разницы, которые при этом возникают.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



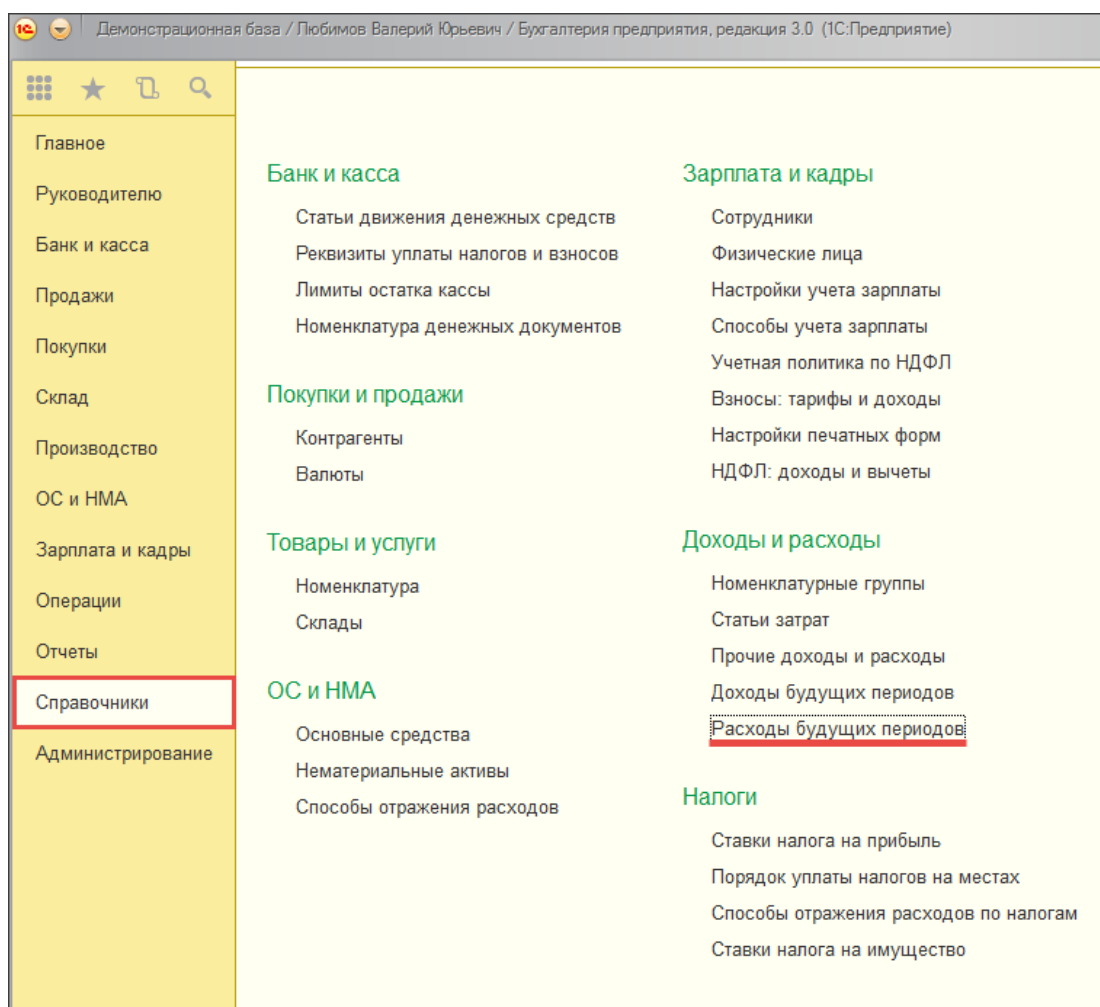
Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 17. Расходы будущих периодов

Расходами будущих периодов в бухгалтерии называют расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов заносятся в справочник «Расходы будущих периодов» (вкладка «Справочники» – подгруппа «Доходы и расходы»).



Понятие «Расходы будущих периодов» широко используется в бухгалтерском учете и его состав достаточно разнообразен. Однако согласно изменениям в бухгалтерском законодательстве, действующим с 2011 года, в форме бухгалтерского баланса больше нет строки «Расходы будущих периодов». Эти расходы отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Другими словами, для каждого расхода, учитываемого как расход будущего периода, нужно определить вид актива.

Разъяснения по этому поводу даны в письме Министерства финансов от 12.01.2012 года. В данном письме приведены положения по бухгалтерскому учету (далее ПБУ), в которых применяется упоминание расходов будущих периодов и порядке их учета. Данный порядок учета сохраняется. В остальных случаях порядок учета расходов, которые рассматриваются как расходы будущих периодов необходимо закрепить в учетной политике организации.

У организации есть возможность самостоятельно установить порядок учета отдельных видов расходов, когда отсутствует однозначная позиция в законодательстве. Ниже приведен перечень расходов, которые могут учитываться в качестве расходов будущих периодов в соответствии с нормативно-правовыми актами:

1. Согласно ПБУ 2 в составе расходов будущих периодов отражаются расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами
2. В ПБУ 14 установлено, что в составе расходов будущих периодов лицензиат вправе учитывать разовый платеж, который он уплатил за право использования интеллектуальной деятельности. Это касается приобретенных программных продуктов, затраты которых можно учитывать как расходы будущих периодов
3. В соответствии с ПБУ 15 в составе которых расходы будущих периодов могут учитываться дополнительные расходы по займам и кредитам, а также начисленные проценты на вексельную сумму дисконтных векселей
4. Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов разрешается учитывать в качестве расходов будущих периодов стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам. К таким расходам относятся подготовительные работы, освоение новых видов продукции и прочее.

В законодательстве отсутствует порядок учета достаточно распространенных расходов. К ним относятся:

- Расходы на обязательное добровольное имущественное страхование
- Расходы на сертификацию продукции и услуг
- Расходы на капитальный ремонт основных средств
- Другие виды расходов, которые раньше именовались, как расходы будущих периодов.

Например, в «1С:Бухгалтерии» расходы на добровольное и обязательное страхование, т.е. расходы по договорам КАСКО и ОСАГО учитывается без использования счета 97. Эти расходы списываются со счета 76 равномерно в течение всего срока страхования. И, соответственно, в балансе они отражаются как дебиторская задолженность.

В связи с законодательными изменениями, если затраты не квалифицируются как расход, то они должны учитываться как актив. Соответственно, нужно определить к какому виду активов они относятся. В «1С:Бухгалтерии» это реализовано с помощью справочника «Расходы будущих периодов», который имеет реквизит «Вид актива в балансе».

Наименование	Признание расходов		Счет затрат	Субконто	Вид актива в балансе
	Начало	Окончание			Вид для НУ
1С:Бухгалтерия 8	По месяцам		26	Прочие расходы	Прочие оборотные акт...
	01.02.2013	31.01.2018			Прочие
Подписка на журналы на 2013 г.	По месяцам		26	Подписка на журналы	Прочие оборотные акт...
	01.11.2012	31.10.2013			Прочие
РБП на взносы в ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний	В особом порядке				Прочие оборотные акт...
РБП на ЕСН	В особом порядке				Прочие оборотные акт...
РБП на оплату труда	В особом порядке				Прочие оборотные акт...
РБП на страховые взносы	В особом порядке				Прочие оборотные акт... Прочие
РБП на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование ПФР	В особом порядке				Прочие оборотные акт...
Убыток 2012 года	По календарным дням		09	Убыток текущего пер...	Прочие оборотные акт...
	01.01.2013	31.12.2012			Прочие

Для каждого элемента в справочнике выбирается соответствующий вид активов, где в балансе будет отражен остаток по данным расходам.

К видам активов в балансе относятся:

- Основные средства
- Прочие внеоборотные активы
- Прочие оборотные активы
- Запасы и дебиторская задолженность.

Учет расходов будущих периодов ведется на счете 97, к которому в качестве субконто привязан справочник «Расходы будущих периодов».

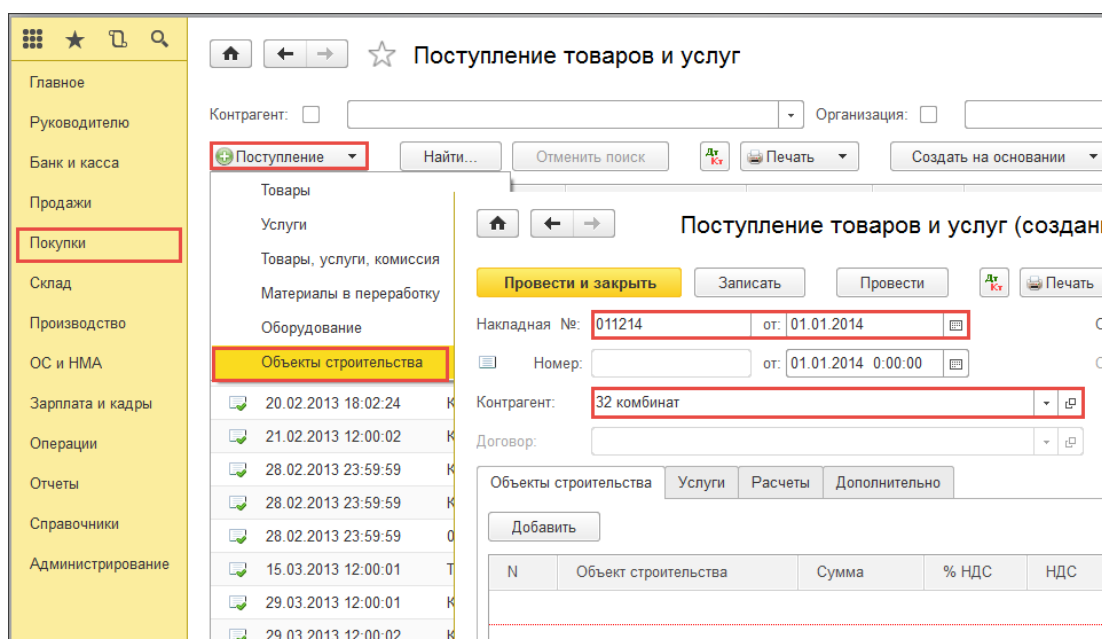
Данный справочник используется также и на счете 96.01 для учета договоров ОСАГО и КАСКО, расходы по которым в настоящее время учитываются как дебиторская задолженность, которая погашается в течение всего срока договора страхования.

Кроме того, справочник «Расходы будущих периодов» привязан к субсчетам 76 счета 76.01.2 «Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью» и 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования». Таким образом, расходы по страхованию можно учитывать на счете 76, в разрезе РБП.

Необходимо отметить, что все вопросы по расходам будущих периодов, которые были рассмотрены выше, касаются бухгалтерского учета. Ведение учета расходов будущих периодов в бухгалтерском учете максимально приближено к налоговому учету.

Рассмотрим учет расходов на капитальный ремонт без использования 97 счета для организации «Торговый дом «Комплексный»». Для этого необходимо отразить расходы, связанные с капитальным ремонтом подрядным способом с помощью документа «Поступление товаров и услуг». Сначала создается документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции «Объекты строительства».

Таким образом, все расходы на капитальный ремонт будут на 08 счете. Указывается номер накладной и дата, в соответствии с которой эти расходы были приняты к учету. Также необходимо указать контрагента.



В реквизите договора нужно создать новый договор, указав номер и дату в начале января и в наименовании добавить вид договора – «Договор подряда».

Поступление товаров и услуг (создание)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Печать

Накладная №: 011214 от: 01.01.2014 | Органи
Номер: от: 01.01.2014 0:00:00 | Склад
Контрагент: 32 комбинат
Договор: []

Договоры контрагентов (1С:Предприятие)

Договоры контрагентов

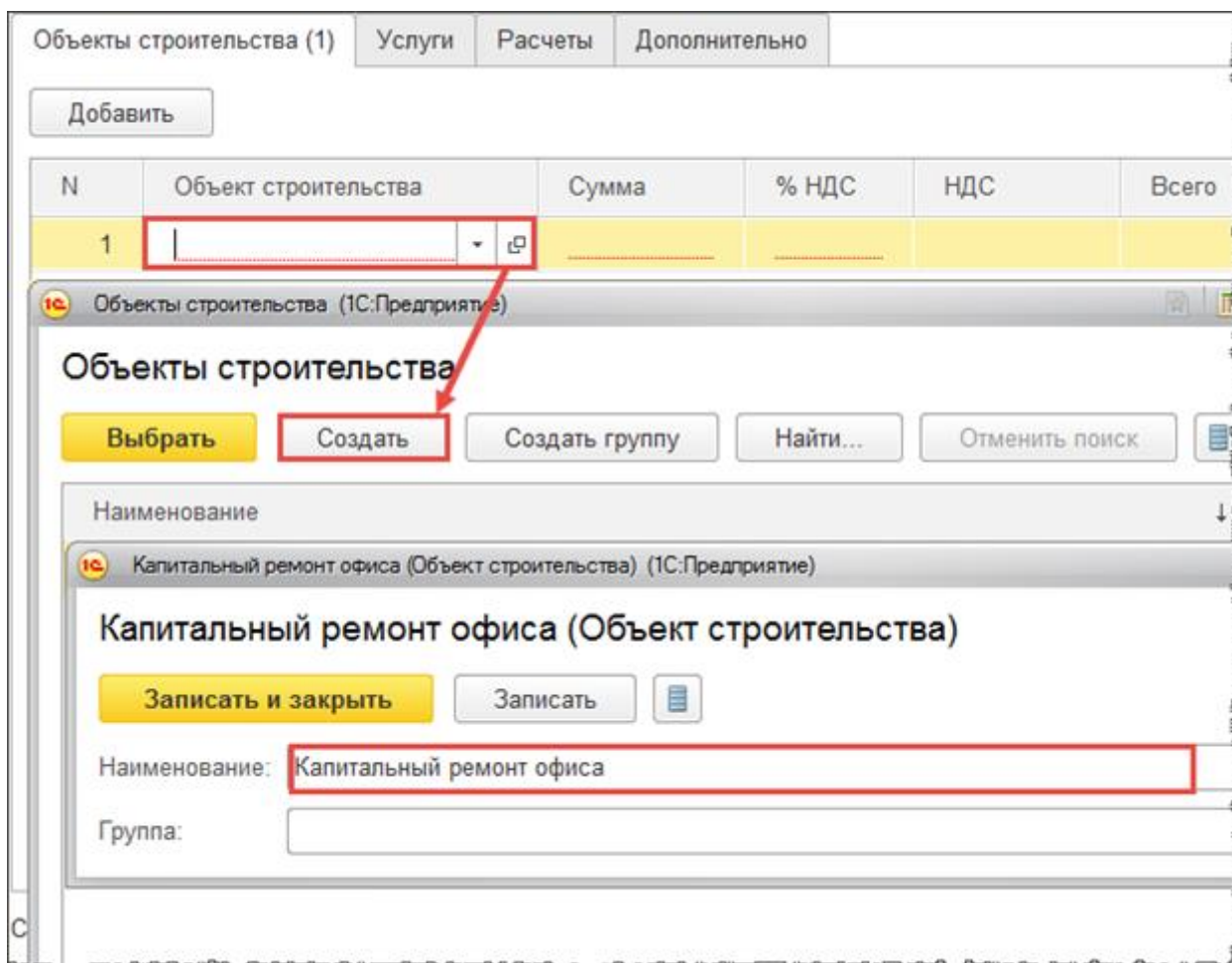
Выбрать | Создать | Создать группу | Найти... | Отменить пои

Договор подряда (Договор контраге

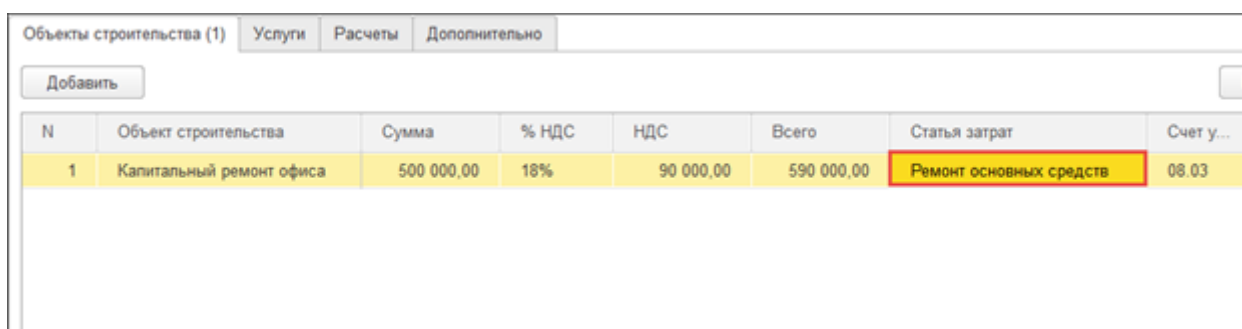
Записать и закрыть | Записать

Номер договора: 155 Дата: 01.01.2014 | С
Наименование: Договор подряда | Гр
Контрагент: 32 комбинат | О
Вид договора: С поставщиком

Далее записать данные элементы, выбрать их в документ и заполнить табличную часть документа.

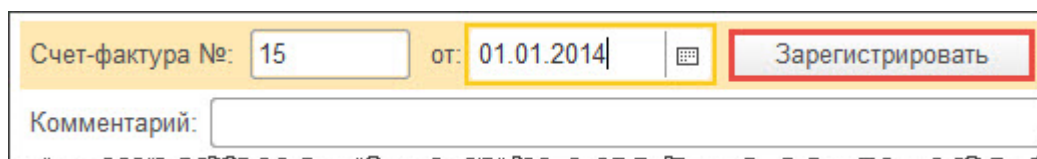


Для этого нужно создать новый объект строительства – «Капитальный ремонт офиса», указав сумму в соответствии с договором и актом выполненных работ – 500 000,00 руб. Также необходимо указать ставку НДС. После этого нужно заполнить реквизит «Статья затрат». Для чего открыть «Справочник статей затрат» и добавить в группу «Прочие расходы» – расходы на капитальный ремонт.



Вид расходов – «Ремонт основных средств». Далее, нужно записать статью затрат и выбрать ее в документ «Поступления товаров и услуг».

Провести документ и после этого добавить реквизиты в счет-фактуру, номер и дату счет-фактуры. После чего счет-фактуру можно зарегистрировать.



Счет-фактура №: 15 от: 01.01.2014| Зарегистрировать

Комментарий:

После того, как акт о приеме-сдачи отремонтированных объектов основных средств будет подписан всеми членами приемной комиссии, необходимо сформировать документ «Принятие к учету ОС». Для этого необходимо перейти во вкладку «ОС и НМА» и выбрать документ «Принятие к учету ОС».

Прежде всего нужно изменить дату документа на 30 января. Далее следует выбрать вид операции, объект строительства – «Капитальный ремонт офиса», после чего необходимо нажать на кнопку *Рассчитать сумму*.

Программой будет автоматически произведен расчет стоимости в бухгалтерском и налоговом учетах. Данные суммы будут списаны со счета 08.03.

Демонстрационная база / Любимов Валерий Юрьевич / Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Принятие к учету ОС

Организация:

Создать Найти... Отменить поиск **Дт** **Кт** Печать

Принятие к учету ОС ТД00-000001

Провести и закрыть Записать Провести **Дт** **Кт** Акт

Номер: ТД00-000001 от: 01.01.2014 12:00:02

МОЛ:

Местонахождение ОС:

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет

Вид операции: **Объекты строительства**

Объект строительства: **Капитальный ремонт офиса**

Счет: 08.03 **Рассчитать суммы**

Стоимость: 500 000,00 руб.

Стоимость НУ: 500 000,00 руб.

Стоимость ПР: 0,00 руб.

Стоимость ВР: 0,00 руб.

Далее необходимо перейти в закладку «Основные средства».

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

Добавить | Заполнить | Подбор

N	Код	Основное средство
1		

Основные средства (1С:Предприятие)

Основные средства

Выбрать | Создать | Главное | Зарегистрированные оплаты ОС... | Регистрация зеп

Записать и закрыть | Записать | Создать на основании

Наименование

- Деревообрабатывающий
- Деревообрабатывающий
- Деревообрабатывающий
- Капитальный ремонт офи
- Копир "Minolta"
- Линия кондитерская
- Основной сервер
- Смеситель СКЛ 200
- Смеситель СКЛ500
- Стапель для сборки двер
- Стапель для сборки двер

Дата сведений: 01.01.2014

Главное | Сведения БУ | Амортизация БУ | Сведения НУ | Амортизация

Наименование: Капитальный ремонт офиса

Полное наименование: Капитальный ремонт офиса

Группа:

Организация: Торговый дом "Комплексный"

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитально

Группа учета ОС: Другие виды основных средств

Необходимо добавить в справочник «Основные средства» новый элемент – «Капитальный ремонт офиса». Из всех реквизитов необходимо заполнить только группу учета основных средств. Данная группа влияет на порядок расчета налога на имущество. Выберем группу учета ОС «Другие виды основных средств». Это позволит не включать расходы в налог на имущество. После этого запишем новый элемент в справочник основных средств и выберем его в документе «Принятие к учету ОС». Далее перейдем в закладку «Бухгалтерский учет».

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Акт о приеме-передаче ОС

Номер: от: 01.01.2014 0:00:00 Организация:

МОЛ: Событие ОС:

Местонахождение ОС:

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная

Счет учета: Способ поступления в организацию:

Порядок учета:

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации:

Способ отражения расходов по амортизации:

Срок полезного использования (в месяцах): (5 лет)

График амортизации по году:

Чтобы изменить способ отражения расходов по амортизации необходимо перейти к справочнику «Способы отражения расходов» и создать новый способ.

Способ отражения расходов (создание) *

Записать и закрыть Записать

Наименование:

Организация:

Способы

N	Счет затрат	Субконто
1	26	Ремонт основных средств

Администрация

Соответственно, в табличной части необходимо вывести счет 26, указать основное подразделение и выбрать в качестве субконто статьи затрат – «Капитальный ремонт». Далее, выбирая этот способ отражения расходов в документе «Принятие к учету ОС»,

нужно указать срок полезного использования – 5 лет. В этом случае срок полезного использования будет определен, как 60 месяцев. Затем, нужно перейти в закладку «Налоговый учет» и выбрать не амортизацию, а «Включение в расходы при принятии к учету ОС». Далее, выбрать способ отражения расходов, где будет использоваться уже имеющийся у нас капитальный ремонт на 26 счете.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Порядок включения стоимости в состав расходов:		Включение в расходы при принятии к учету	
Способ отражения расходов:		Капитальный ремонт (счет 26)	

После этого можно провести документ и сформировать проводки.

Движения документа: Принятие к учету ОС ТД00-000001 от 01.01.2014 12:00:02

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгал... Местон... Начис... Парам... Парам... Перво... Перво... Событ... Состоя... Спосо...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
01.01.2014	01.01	08.03	500 000,00	500 000,00
1	Капитальный ремонт офиса	Капитальный ремонт офиса	Принят к учету объект ОС	ПР: ВР:
01.01.2014	26	01.01		500 000,00
2	Администрация Ремонт основных средств	Капитальный ремонт офиса	Включение стоимости...	ПР: ВР: -500 000,00

Из проводок видно, что затраты на капитальный ремонт в налоговом учете в полном объеме включены в качестве текущих расходов и отражены на счете 26. В бухгалтерском учете данные расходы равны нулю. Однако, начиная со следующего месяца, они будут списываться равномерно с помощью регламентного документа «Амортизация ОС».

Прежде, чем создать данный документ, необходимо сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 26, чтобы отследить расчеты как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 1 квартал 2014 г. ЗАО "Торговый дом"

Период: 01.01.2014 – 31.03.2014 Счет: 26 Торговый дом "Комплексный"

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00

ЗАО "Торговый дом Комплексный"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 1 квартал 2014 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Статья затрат							
26	БУ						
	НУ			500 000,00		500 000,00	
Администрация	БУ						
	НУ			500 000,00		500 000,00	
Ремонт основных средств	БУ						
	НУ			500 000,00			
Итого	БУ						
	НУ			500 000,00		500 000,00	

Для этого нужно выбрать период, например, январь 2014 года. И в настройках указать, чтобы отображались данные не только бухгалтерского, но и налогового учета. Общая сумма затрат в бухгалтерском учете составляет – 0,00 руб., а в налоговом учете – 500 000,00 руб. Причиной такого расхождения явился именно «Капитальный ремонт», который отражен по соответствующей статье затрат. Если перейти к процедуре «Закрытие месяца», можно увидеть какие затраты будут складываться в феврале.

Демонстрационная база / Любимов Валерий Юрьевич / Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Заккрытие месяца

Период: < Февраль 2014 > Торговый дом "Комплексный"

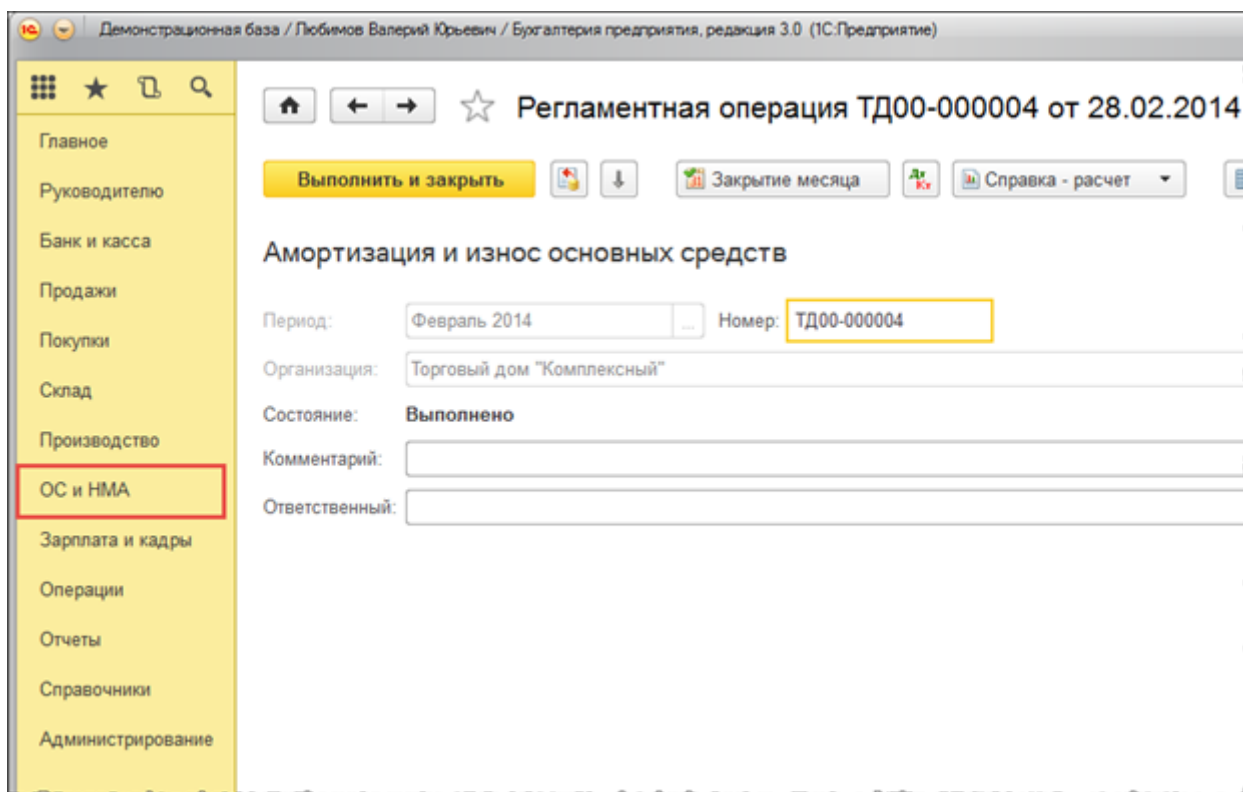
Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о вып...

✓ Перепроведение документов за месяц

1

- ✓ Начисление зарплаты
- ✓ Амортизация и износ основных средств
- ✓ Переоценка валютных средств
- ✓ Корректировка стоимости номенклатуры

Для начала нужно отменить закрытие месяца, сделать перепроведение документов за месяц и выполнить закрытие февраля.



Обратимся к регламентной операции «Амортизация и износ ОС».

The screenshot shows a table of accounting entries. The table has columns for 'Дата', 'Дебет', 'Кредит', 'Сумма', and 'Сумма Дт'. The entries are as follows:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
28.02.2014	44.01	02.01	1 000,00	1 000,00
1	Амортизация оборудования отдела оптовых продаж	Копир "Minolta"	Амортизация ОС	
28.02.2014	26	02.01	8 333,33	8 333,33
2	Администрация Ремонт основных средств	Капитальный ремонт офиса	Амортизация ОС	

Данная операция формирует проводку по капитальному ремонту офиса. В налоговом учете расходы списаны в полном объеме в январе и поэтому сумма в налоговом учете равна нулю.

Вернемся к оборотно-сальдовой ведомости.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Февраль 2014 г. ЗАО "Торговый дом"

Период: 01.02.2014 - 28.02.2014 Счет: 26 Торговый дом "Комплексный"

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26	БУ			8 333,33	8 333,33		
	НУ						
Администрация	БУ			8 333,33	8 333,33		
	НУ						
Ремонт основных средств	БУ			8 333,33	8 333,33		
	НУ						
Итого	БУ			8 333,33	8 333,33		
	НУ						

Сформируем отчет за февраль 2014 года. Расходы на капитальный ремонт стали отражаться только в бухгалтерском учете.

Перейдем к счету 99.01. В настройках укажем отображение данных по бухгалтерскому и налоговому учетам, а также период за февраль 2014 года. После этого сформируем оборотно-сальдовую ведомость.

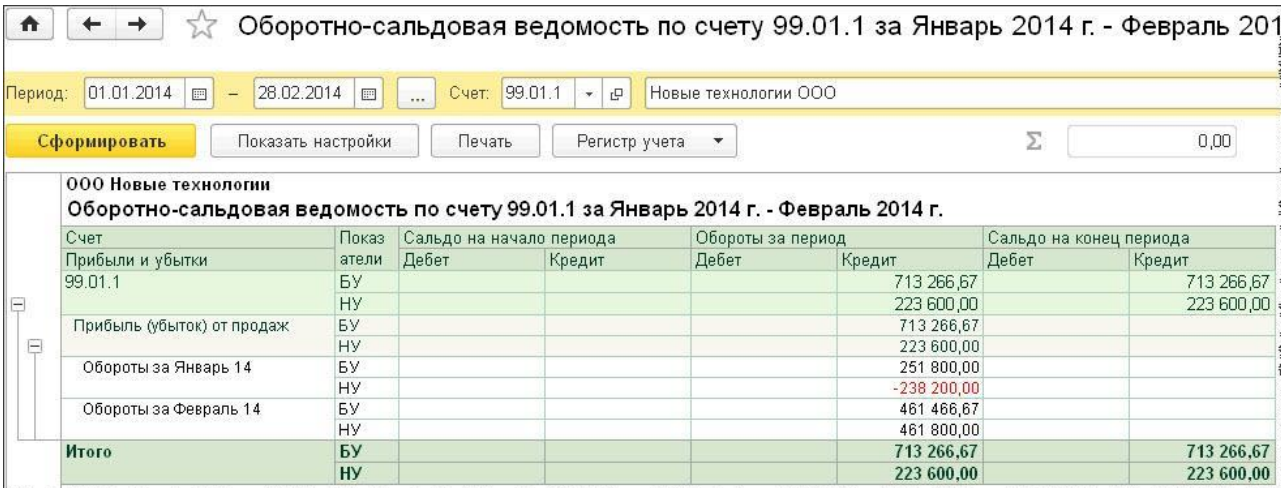
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99.01 за Февраль 2014 г. ЗАО "Торговый дом"

Период: 01.02.2014 - 28.02.2014 Счет: 99.01 Торговый дом "Комплексный"

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99.01	БУ	157 240,00		165 573,33		322 813,33	
	НУ	657 240,00		157 240,00		814 480,00	
Прибыль (убыток) от продаж	БУ			165 573,33			
	НУ			157 240,00			
Итого	БУ	157 240,00		165 573,33		322 813,33	
	НУ	657 240,00		157 240,00		814 480,00	

В налоговом учете образовался значительный убыток в январе 2014 года, связанный с капитальным ремонтом. Однако в бухгалтерском учете финансовый результат в январе и феврале 2014 года не так сильно различается.



Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99.01.1 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 г.

Период: 01.01.2014 – 28.02.2014 Счет: 99.01.1 Новые технологии ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 0,00

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99.01.1	БУ				713 266,67		713 266,67
	НУ				223 600,00		223 600,00
Прибыль (убыток) от продаж	БУ				713 266,67		
	НУ				223 600,00		
Обороты за Январь 14	БУ				251 800,00		
	НУ				-238 200,00		
Обороты за Февраль 14	БУ				461 466,67		
	НУ				461 800,00		
Итого	БУ				713 266,67		713 266,67
	НУ				223 600,00		223 600,00

Таким образом, с соблюдением налогового законодательства обеспечивается большая достоверность бухгалтерского учета. Показатель прибыли, с помощью которого можно оценить эффективность хозяйственной деятельности организации, является более адекватным. А также баланс организации является более привлекательным для кредиторов, так как в составе имущества есть внеоборотные активы.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 18. Транспортные расходы

Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) в составе расходов на продажу

Учет ТЗР в бухгалтерском учете

В бухгалтерском учете согласно пункту 13 положения по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов»: *организация, осуществляющая торговую деятельность, может затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.* Это означает, что организация может учитывать ТЗР на отдельном счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно в полной сумме списывать на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Учет ТЗР в налоговом учете

В налоговом учете транспортные расходы относятся к издержкам обращения и их можно учитывать на 44 счете. Издержки обращения делятся на прямые и косвенные расходы:

- Сумма расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до покупателя (нашей организации) относятся к прямым расходам (ст. 320 НК РФ). Прямые расходы, в отличие от косвенных, нельзя в полном объеме включить в состав расходов на продажи, то есть отнести на счет 90.07
- Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами.

Транспортные расходы включаются в расходы текущего отчетного (налогового) периода, за исключением суммы расходов, относящейся к остаткам товаров на складе на конец месяца.

Порядок расчета транспортных расходов

В налоговом кодексе приведен порядок расчета сумм прямых расходов в части транспортных расходов, относящихся к остаткам нерезализованных товаров.

И определяются они по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1. Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце
2. Определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца
3. Рассчитывается средний процент, как отношение суммы прямых расходов (пункт 1) к стоимости товаров (пункт 2)
4. Определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Учет транспортных расходов в составе расходов на продажу в «1С:Бухгалтерии»

Рассмотренный порядок расчета транспортных расходов в программе происходит автоматически, но для этого необходимо соблюдать ряд условий:

1. Транспортные расходы организация включает в состав расходов на продажу (счет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»)
2. Обязательным условием для расчета суммы списания транспортных расходов является выбор в статье затрат «Вид расходов (НУ) – «Транспортные расходы».

При соблюдении этих условия при закрытии месяца с помощью регламентной операции «Закрытие счета 44 «Издержки обращения» выполняется списание суммы транспортных расходов в части реализованных товаров на счет 97.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения», а оставшаяся сумма отражается как остаток по счету 44 и относится к нереализованным товарам.

Рассмотрим учет транспортных расходов в составе расходов на продажу на конкретном примере. Для этого необходимо сформировать следующие документы:

- Поступление товаров и услуг – отразить поступление товаров, а также транспортные расходы, которые будут отражены на 44 счете
- Реализация товаров и услуг – необходимо реализовать часть товара для того, чтобы сформировался остаток

- Закрытие счета 44 – с помощью регламентной операции закрытия счета 44 рассчитать сумму транспортных расходов, которые будут включены в состав расходов на продажу.

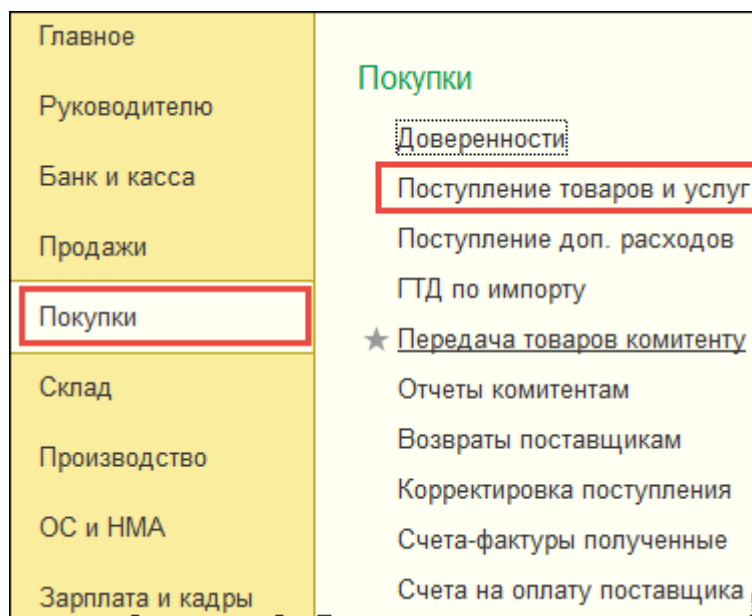
Пример в «1С:Бухгалтерии» реализуем в демонстрационной базе по организации ООО «Торг-Сервис». Создаем в демонстрационной базе организацию. Форма элемента справочника «Организации» должна выглядеть как приведено на рисунке. Далее нужно нажать кнопку *Записать и закрыть*.

Записать и закрыть		Записать						
Главное	Адреса	Подписи	Коды	Фонды	Ин. орг.	Печать	ЭДО	Прочее
Вид:	Юридическое лицо							
Сокращенное наименование:	ООО "Торг-Сервис"							
Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью "Торг-Сервис"							
Краткое наименование:	Торг-Сервис ООО							

В форме списка организации появится организация ООО «Торг-Сервис». Выбрать организацию в качестве основной организации, для этого нажать кнопку *Использовать как основную*.

Создать	Найти...	Отменить поиск	Использовать как основную
✓	Краткое наименование		
–	Шилов С.А.		
–	Торговый дом "Комплексный"		
✓	Торг-Сервис ООО		

Первое, что необходимо сделать, это оформить поступление товаров в организацию. В разделе «Покупки» в панели навигации в подразделе «Покупки» нужно выбрать команду *Поступление товаров и услуг*.



Создать новый документ поступления товаров и услуг «Поступление – Товары».

Основные реквизиты документа:

- Накладная №: 222 от 13.01.2014
- Дата 13.01.2014
- Склад: «Основной склад»
- Контрагент: База «Продукты»
- Договор: 1 от 13.01.2014
- Номенклатура: «Барбарис», количество 200 кг., цена 180,00 руб. за 1 кг. (без НДС)
- Счет-фактура №: 222 от 13.01.2014.

Документ заполнить как приведено на рисунке и нажать кнопку «Провести и закрыть».

Провести и закрыть Записать Провести Печать Еще ?

Накладная №: 222 от: 13.01.2014 Организация: Торг-Сервис ООО

Номер: 0000-000002 от: 13.01.2014 12:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: База "Продукты" Расчеты: 60.01. 60.02. зачет аванса автомата

Договор: 1 от 13.01.2014 Грузоотправитель и грузополучатель

Счет на оплату: Цены без НДС

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Кол...	Цена	Сумма	% ...	НДС	Всего	Счет учета
1	Барбарис (конфеты)	200,...	180,00	36 000...	18%	6 480,...	42 480,00	41.01

Счет-фактура: 222 от 13.01.2014 Всего: 42 480,00 руб. НДС

Отразим транспортные услуги. Добавить документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции – «Услуги». Основные реквизиты:

- Акт №: 11 от 13.01.2014
- Дата: 13.01.2014
- Контрагент: «Вега-транс»
- Договор: 11 от 13.01.2014
- Номенклатура: «Доставка товара», сумма 5 000,00 руб. (без НДС)
- Счет-фактура №: 11 от 13.01.2014

Провести и закрыть Записать Провести Печать Еще ?

Акт №: 11 от: 13.01.2014 Организация: Торг-Сервис ООО

Номер: 0000-000003 от: 13.01.2014 12:00:01 Расчеты: 60.01. 60.02. зачет аванса автомата

Контрагент: Вега-транс Цены без НДС

Договор: 11 от 13.01.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Доставка товара	5 000...	18%	900,00	5 900,00	44.01. Транспортные расходы. 19.0

Счет-фактура: 11 от 13.01.2014 Всего: 5 900,00 руб. НДС

Укажем счета учета затрат согласно приведенному рисунку.

Счета учета: Доставка товара

Счет затрат: Счет затрат (НУ):

Статьи затрат: Статьи затрат:

Подразделение затрат:

Счет учета НДС:


Наименование:

Группа статей:

Вид расхода:

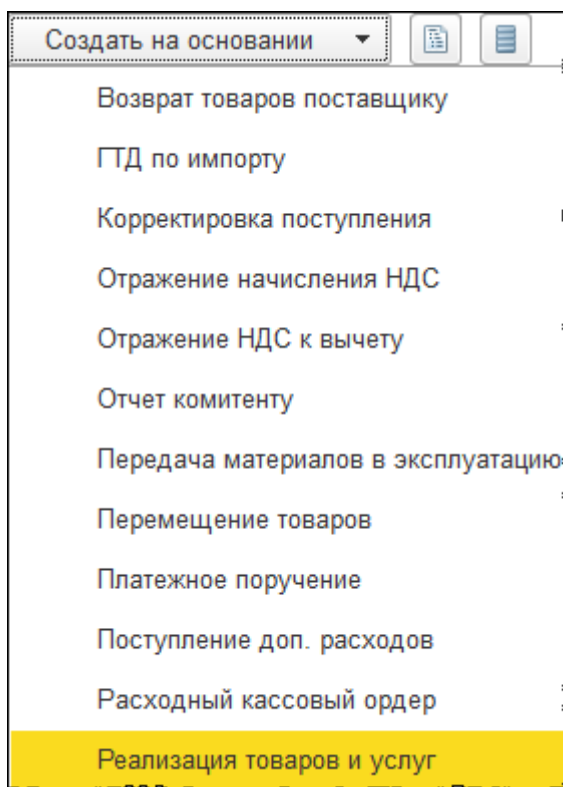
Статья для учета затрат организации

По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная)

Сформируем проводки по документу. Для этого необходимо нажать кнопку .

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
13.01.2014	44.01	60.01	5 000,00
1	<u>Транспортные расходы</u>	Вега-транс 11 от 13.01.2014 Поступление товаров и ...	Доставка товара по вх.д. 11 от 13.01.2014
13.01.2014	19.04	60.01	900,00
2	Вега-транс Поступление товаров и услуг 0000-000003 ...	Вега-транс 11 от 13.01.2014 Поступление товаров и ...	Доставка товара по вх.д. 11 от 13.01.2014

Создадим документ «Реализация товаров и услуг» («Продажи» – «Реализация товаров и услуг»). Воспользуемся механизмом «Создать на основании» документа «Поступление товаров и услуг».



Основные реквизиты:

- Дата: 14.01.2014
- Склад: Основной склад
- Контрагент: ООО «Волшебная лань»
- Договор: 44 от 14.01.2014
- Номенклатура: «Барбарис», количество 150 кг., цена 250,00 руб. за 1 кг. (с НДС)
- Счет-фактура №: 1 от 14.01.2014

Номер: 0000-000001 от: 14.01.2014 12:00:00 Организация: Торг-Сервис ООО
 Контрагент: Волшебная лань ООО Склад: Основной склад
 Договор: 44 от 14.01.2014 Расчеты: 62.01, 62.02, зачет
 Счет на оплату: Цены с НДС

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количес...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Барбарис (конфеты)	150,000	250,...	37 500...	18%	5 720,34	37 500,00

Реквизиты продавца и покупателя Всего: 37 500,00 руб
 Счет-фактура: 1 от 14.01.2014

Перед закрытием месяца для расчета транспортных расходов сформируем отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за январь 2014 года» («Отчеты» – «Стандартные отчеты»).

ООО "Торг-Сервис"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за Январь 2014 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01	БУ			36 000,00	27 000,00		9 000,00
	НУ			36 000,00	27 000,00		9 000,00
	Коп.			200,000	150,000		50,000
Барбарис (конфеты)	БУ			36 000,00	27 000,00	9 000,00	
	НУ			36 000,00	27 000,00	9 000,00	
	Коп.			200,000	150,000	50,000	
Итого	БУ			36 000,00	27 000,00	9 000,00	
	НУ			36 000,00	27 000,00	9 000,00	
	Коп.			200,000	150,000	50,000	

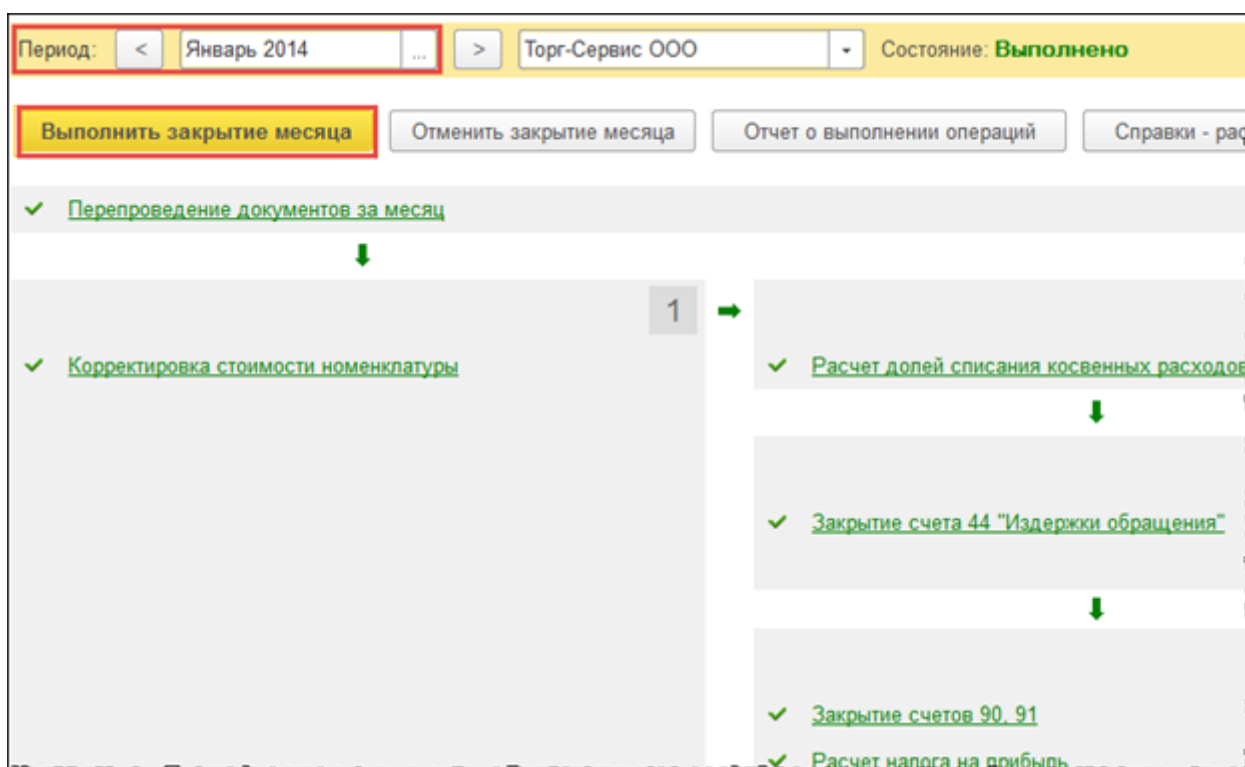
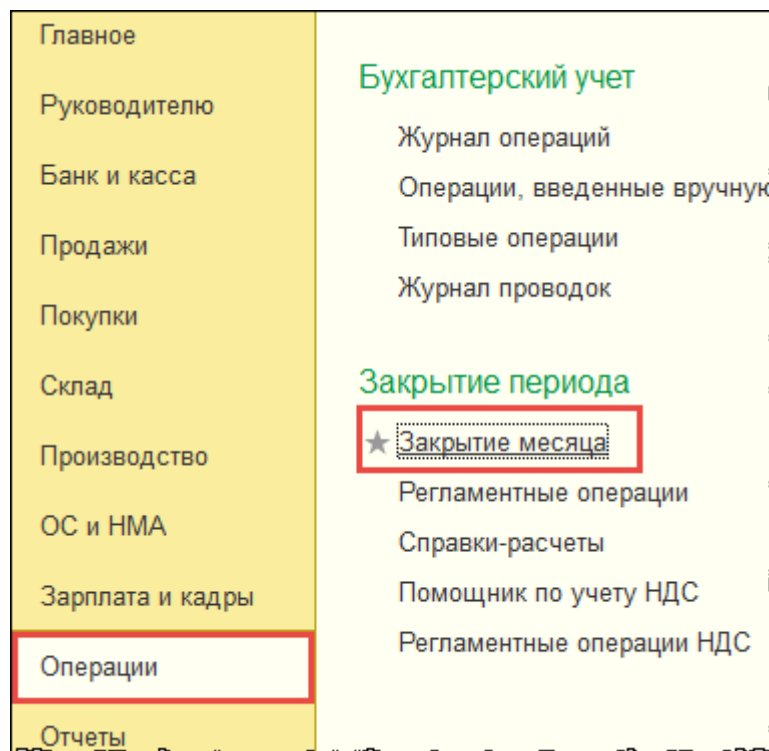
На остатке имеется товар на сумму 9 000,00 руб., поэтому невозможно все транспортные расходы, сформированные на счете 44 отнести в расходы на продажу. Сформируем отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 за январь 2014 г.»

ООО "Торг-Сервис"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 за Январь 2014 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44.01	БУ			5 000,00		5 000,00	
	НУ			5 000,00		5 000,00	
	Коп.						
Транспортные расходы	БУ			5 000,00		5 000,00	
	НУ			5 000,00		5 000,00	
	Коп.						
Итого	БУ			5 000,00		5 000,00	
	НУ			5 000,00		5 000,00	
	Коп.						

На последнем этапе необходимо сформировать регламентную операцию по закрытию счета 44.

Для этого необходимо перейти в «Операции» – «Закрытие периода», нажать команду «Закрытие месяца». Далее в открывшемся окне выбрать период «Январь 2014» и нажать на кнопку *Выполнить закрытие месяца*.



Перейдем к регламентной операции закрытия счета 44. После формирования проводок не все транспортные расходы отразились на счете 90.07. Так как реализован не весь товар, то и не все транспортные расходы отнесены на данный счет. Это видно с помощью регистра сведений «Расчет списания косвенных расходов», где сумма транспортных расходов составляет 5 000,00 руб. Из них 3 750,00 руб. признаны в текущем периоде в качестве расходов на продажу.

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет списания косвенных расходов (1)

Сумма признанных затрат	Сумма, приходящаяся на виды деятельности, облагаемые ...
5 000,00	3 750,00

Поэтому по 41 и 44 счетам в части транспортных расходов имеются остатки. Этот остаток, который относится к 44 счету, составляет 1 250,00 руб. Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по 41 счету. Здесь видим остаток 9 000,00 руб., который будет учитываться в последующих периодах.

ООО Торг-Сервис

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за Январь 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатура	Обороты за период		Сальдо на конец п
	Дебет	Кредит	Дебет
41.01	36 000,00	27 000,00	9 000,00
Барбарис (конфеты)	36 000,00	27 000,00	9 000,00
Итого	36 000,00	27 000,00	9 000,00

Повторим операции за февраль, чтобы учесть начальные остатки и проверить автоматический расчет операции закрытие счета 44 в отношении транспортных расходов.

Для этого перейдем в журнал «Поступление товаров и услуг», скопируем поступления за январь, изменив дату операции на февраль 2014 года. Укажем необходимые показатели: количество 100 штук, номер счета-фактуры и дату. Зарегистрируем счет-фактуру и проведем документ.

Поступление товаров и услуг 0000-000008

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кр Печать

Накладная №: 222 от: 03.02.2014 Организация: Торг-С

Номер: 0000-000008 от: 03.02.2014 12:00:00 Склад: Основ

Контрагент: База "Продукты" Расчеты: 60.01.

Договор: 1 от 13.01.2014 Грузов

Счет на оплату: Цены

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Барбарис (конфеты)	100,000	180,00	18 000,00

Счет-фактура: 222 от 03.02.2014 Всего:

Также необходимо скопировать услуги по доставке товаров, то есть транспортные расходы.

Для этого изменим сумму на 4 000,00 руб., дату операции поставим февраль, после чего зарегистрируем счет-фактуру и проведем документ. Теперь в феврале есть «Поступления товаров» и «Транспортные расходы».

Необходимо реализовать часть товара. Скопируем имеющийся документ реализации за январь. В данном случае можно реализовать не более 150 кг «Барбариса», поэтому реализуем 120 кг. Контрагента и договор менять не будем, изменим только дату операции на 17 февраля. Выпишем счет-фактуру и проведем документ.

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Номер: 0000-000004 от: 17.02.2014 12:00:00 Орган

Контрагент: Волшебная лань ООО Склад

Договор: 44 от 14.01.2014 Расчет

Счет на оплату:

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена
1	Барбарис (конфеты)	120,000	250,00

Реквизиты продавца и покупателя Всего:

Счет-фактура: 2 от 17.02.2014

Теперь имеются как поступления, так и реализация товаров и можно перейти к обработке закрытия февраля. Но прежде, необходимо перепровести документы за месяц и выполнить закрытие месяца. Перейдем к регламентной операции закрытия счета 44. Программа автоматически включила в расходы на продажу часть транспортных расходов – 4 200,00 руб.

Проверим сумму самостоятельно. Согласно налоговому кодексу расчет транспортных расходов, которые включаются в расходы на продажу, осуществляется следующим образом:

1. Необходимо рассчитать сумму транспортных расходов на начало месяца и осуществленных в феврале. Для этого сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 44. Здесь больше всего интересует статья транспортных расходов. К сумме 1 250,00 руб., то есть к «сальдо на начало», прибавим сумму поступления транспортных расходов за февраль – 4 000,00 руб. и получим итог 5 250,00 руб.

ООО Торг-Сервис					
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 за Февраль 2014 г.					
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)					
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
44.01	1 250,00		4 000,00	4 200,00	1 050,00
Транспортные расходы	1 250,00		4 000,00	4 200,00	1 050,00
Итого	1 250,00		4 000,00	4 200,00	1 050,00

2. Теперь необходимо определить сумму остатков товаров на начало месяца и стоимость товаров, приобретенных в феврале. Для этого сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 41.01. Здесь к сумме на начало периода 9 000,00 руб. прибавим 18 000,00 руб. дебетовых оборотов, то есть стоимость поступивших товаров. Их сумма равна 27 000,00 руб.

ООО Торг-Сервис				
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за Февраль 2014 г.				
Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период
		Дебет	Кредит	Дебет
41.01	БУ	9 000,00		18 000,00
	НУ	9 000,00		18 000,00
Барбарис (конфеты)	БУ	9 000,00		18 000,00
	НУ	9 000,00		18 000,00
Итого	БУ	9 000,00		18 000,00
	НУ	9 000,00		18 000,00

3. Вычислим средний процент транспортных расходов, который представляет собой частное от деления суммы пункта первого на сумму пункта второго, умноженное на 100%. В рассматриваемом случае средний процент составляет 19,444.
4. Благодаря среднему проценту можно вычислить сумму транспортных расходов, которые приходятся на реализованные в данном месяце товары. В феврале было реализовано товаров на сумму 21 600,00 руб. Это можно увидеть с помощью оборотно-сальдовой ведомости по 41 счету по кредитовому обороту. Ему соответствует сумма транспортных расходов в размере 4 200,00 руб.

ООО Торг-Сервис					
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за Февраль 2014 г.					
Счет Номенклатура	Показатели	Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01	БУ	18 000,00	21 600,00	5 400,00	
	НУ	18 000,00	21 600,00	5 400,00	
Барбарис (конфеты)	БУ	18 000,00	21 600,00	5 400,00	
	НУ	18 000,00	21 600,00	5 400,00	
Итого	БУ	18 000,00	21 600,00	5 400,00	
	НУ	18 000,00	21 600,00	5 400,00	

5. Вычисляем сумму транспортных расходов, которые относятся к остаткам нереализованных товаров: 1 250,00 руб. + 4 000,00 руб. – 4 200,00 руб. = 1 050,00 руб. Эти расчеты также можно проверить с помощью оборотно-сальдовой ведомости по счету 44. Кредитовый оборот в размере 4 200,00 руб. по статье «Транспортные расходы» соответствует приведенным расчетам. В программе автоматически определяется сальдо на конец периода, которое также соответствует расчету.

ООО Торг-Сервис						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 за Февраль 2014 г.						
Счет Статьи затрат	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
44.01	БУ	1 250,00		4 000,00	4 200,00	1 050,00
	НУ	1 250,00		4 000,00	4 200,00	1 050,00
Транспортные расходы	БУ	1 250,00		4 000,00	4 200,00	1 050,00
	НУ	1 250,00		4 000,00	4 200,00	1 050,00
Итого	БУ	1 250,00		4 000,00	4 200,00	1 050,00
	НУ	1 250,00		4 000,00	4 200,00	1 050,00

Таким образом, программа автоматически определяет оборот по 44 счету и относит эти суммы на счет 90.07. Эти одинаково как для бухгалтерского, так и для налогового учета. То есть в кредите 44 счета можно увидеть сформированные проводки регламентной операции «Закрытия счета». Если есть остатки по 41 счету, то они всегда будут и по 44 счету по статье затрат «Транспортные расходы».

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

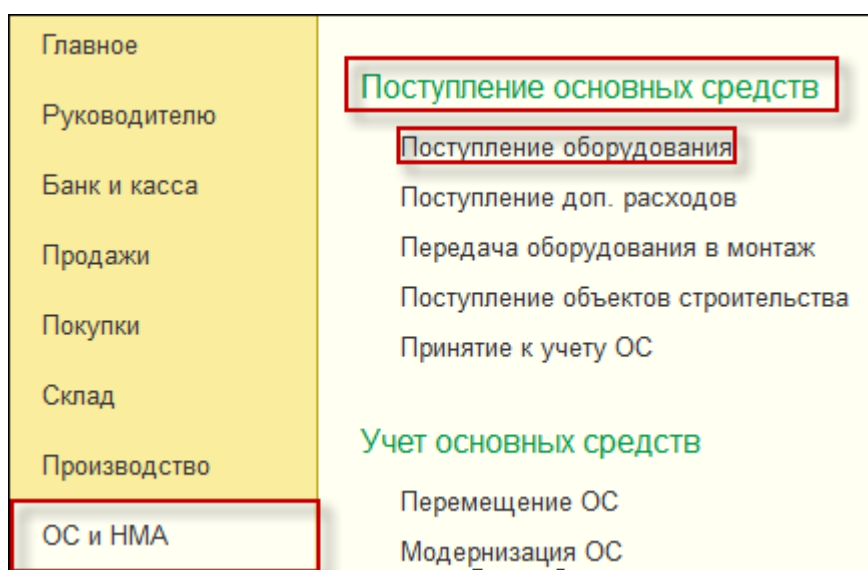
На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 19. Доходы будущих периодов*

Доходы будущих периодов отражаются на 98 счете. Рассмотрим пример безвозмездного получения имущества. При безвозмездном получении имущества у организации возникают доходы, которые относятся к прочим доходам в бухгалтерском учете, и к внереализационным доходам в налоговом учете. Оценка доходов в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется, исходя из рыночной цены полученного имущества. Однако она не должна быть ниже остаточной стоимости для основных средств и затрат на приобретение или производство для прочего имущества.

Рассмотрим конкретный пример, когда безвозмездно было получено основное средство – складской погрузчик. Остаточная стоимость объекта составляет 100 000,00 руб., что совпадает с рыночной стоимостью.

Для оформления операции по безвозмездному получению имущества используем типовой документ «Поступление товаров и услуг» с операцией «Оборудование». Выберем команду «Поступление товаров и услуг» в панели функций раздела «Покупки» из группы команд «Покупки».



Откроется форма списка документа «Поступление товаров и услуг» с видом операции «Оборудование».

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад
13.01.2014 12:00:00	0000-000003	Ресторан Восток	8 000,00	руб.	
20.01.2014 12:00:00	0000-000002	Вега-транс	11 800,00	руб.	
20.01.2014 12:00:01	0000-000004	32 комбинат	590 000,00	руб.	

Создадим документ с видом операции «Оборудование».

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

Появится форма нового документа. Укажем номер входящего документа 111 от 24 февраля 2014 года. При этом дата поступления оборудования в организацию будет совпадать с датой входящего документа.

В качестве контрагента выберем «32 комбинат». Добавим новый договор.

Накладная №: 111 от: 23.08.2014

Номер: от: 23.08.2014 0:00:00

Контрагент: 32 комбинат

Договор: Договор подряда 11 от 10.01.2014

Оборудование

Добавить

Показать все

зна

Откроется форма создания нового договора контрагента. Укажем номер договора и дату, например, 33 (от 24 февраля 2014 года). В поле *Наименование* запишем: «договор дарения 33 от 24.02.2014». После этого необходимо нажать на кнопку «Записать и закрыть».

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 33 Дата: 24.02.2014 Срок д

Наименование: Договор дарения 33 от 24.02.2014 Группа

Контрагент: 32 комбинат Органи

Вид договора: С поставщиком

В шапке документа следует выбрать склад. В качестве склада укажем «Основной склад».

Поступление товаров и услуг (создание) (Оборудован

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Накладная №: 111 от: 24.02.2014 Организация: Новые технологии ООО

Номер: от: 24.02.2014 0:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: 32 комбинат Цены без НДС

Договор: Договор дарения 33 от 24.02.2014

В закладке «Оборудование» для заполнения табличной части документа создадим новый элемент справочника «Номенклатура».

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Расчеты Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1				

Показать все +

Откроется форма создания нового элемента справочника «Номенклатура». Для автоматического и верного формирования проводок создадим элемент в группе «Оборудование (объекты основных средств)». В поле «Краткое наименование» запишем: «Складской погрузчик». При этом поле «Полное наименование» заполнится автоматически. После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Группа: Оборудование (объекты основных средств)

Краткое наименование: Складской погрузчик

Полное наименование: Складской погрузчик

Для дальнейшего заполнения табличной части укажем количество – 1 штуку и цену – 100 000,00 руб. В случае безвозмездного поступления имущества от другой организации принять НДС к вычету нельзя. Поэтому установим значение ставки НДС – «Без НДС». Счет 08.04 «Приобретение объектов основных средств» установился автоматически, что абсолютно верно.

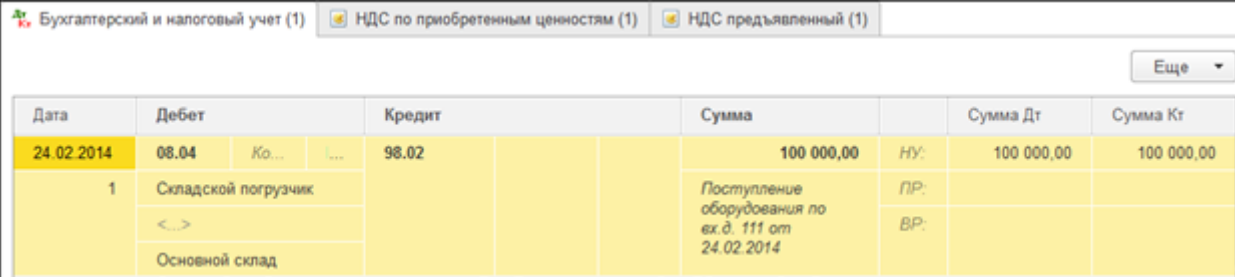
N	Номенклатура	Количество	Цена	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Складской погрузчик	1,000	100 000,00	Без НДС		100 000,00	08.04

В закладке «Расчеты» в данном случае используется счет расчетов не 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а счет 98.02 «Безвозмездные поступления».

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

Зачет аванса: Автоматически Счет расчетов: 98.02

Проведем документ и проанализируем проводки.



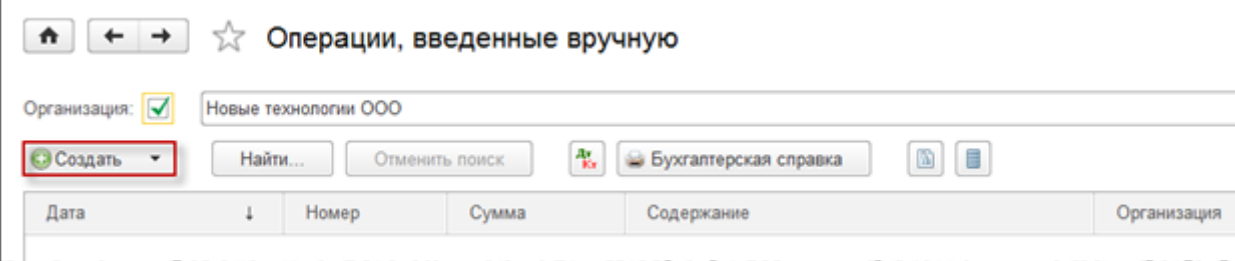
Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
24.02.2014	08.04	98.02	100 000,00	НУ:	100 000,00	100 000,00
1	Складской погрузчик		Поступление оборудования по эк.д. 111 от 24.02.2014	ПР:		
	Основной склад			ВР:		

Отразилось поступление оборудования на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств» в корреспонденции со счетом 98.02 «Безвозмездные поступления».

Важной особенностью оформления данной операции является использование счета 98.02 «Безвозмездные поступления». Он используется вместо расчетных счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Необходимо отразить доходы в бухгалтерском и налоговом учете от безвозмездно полученного имущества. В налоговом учете доходы отражаются в момент получения имущества. В бухгалтерском учете доходы отражаются по мере амортизации безвозмездно полученного имущества. Обе эти операции оформляются вручную.

Начнем с налогового учета. Для этого перейдем в раздел «Операции» и выберем команду «Операции, введенные вручную». Откроется форма списка документа «Операция».

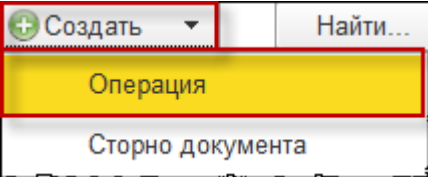


Организация: Новые технологии ООО

Создать Найти... Отменить поиск Бухгалтерская справка

Дата	Номер	Сумма	Содержание	Организация
------	-------	-------	------------	-------------

Создадим новую операцию.



Создать Найти...

Операция

Сторно документа

Определим дату операции – 24 февраля 2014 года. В поле «Содержание» запишем: «Отражение доходов от безвозмездно полученного имущества в НУ». Добавим в табличную часть проводку. В «Дебете» выберем счет 98.02 «Безвозмездные поступления», в «Кредите» укажем счет 91.01 «Прочие доходы».

Далее, необходимо заполнить аналитику. Для счета 91.01 необходимо выбрать вид прочих доходов и расходов. Для этого откроем справочник «Прочие доходы и расходы».

Кредит	Сумм
91.01	Кол.:
Прочие доходы и расходы	
Проценты к получению (уплате)	
Показать все	

Откроется форма справочника.

Прочие доходы и расходы	
Наименование	Вид прочих доходов и расходов
Возмещение убытков к получению (уплате)	Возмещение убытков к получению (уплате)
Долевое участие в иностранных организациях	Долевое участие в иностранных организациях
Долевое участие в российских организациях	Долевое участие в российских организациях
Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на органи	Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке
Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организ	Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных пра	Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав

Выберем статью «Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав». Данная статья имеет соответствующий вид прочих доходов и расходов, необходимый для отражения операций в налоговом учете.

Второе субконто «Реализуемые активы» можно не заполнять, поэтому перейдем к сумме. Так как операция отображается только в налоговом учете, в бухгалтерском учете сумму

устанавливать не следует. В налоговом учете, как по «Дебету», так и по «Кредиту» сумма будет равна 100 000,00 руб. Далее необходимо отразить временные разницы. Так как в бухгалтерском учете нет соответствующих доходов, то временная разница будет иметь знак минус. То есть минус 100 000,00 руб. по «Дебету» и минус 100 000,00 руб. по «Кредиту». Таким образом, правила соответствия налоговому учету будет соблюдаться. Документ следует «Записать и закрыть».

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	98.02	91.01		НУ:	100 000,00	100 000,00
		Доходы (расходы), связанные с безво...		ВР:	-100 000,00	-100 000,00

Так как амортизация по полученному основному средству будет начисляться только в следующем месяце, то и доходы в бухгалтерском учете будут отражены уже в марте. В текущем месяце необходимо ввести основное средство в эксплуатацию. Для этого в разделе «ОС МНА» выберем команду «Принятие к учету ОС» из группы команд «Поступление основных средств».

Откроется форма списка документа «Принятие к учету ОС».

Принятие к учету ОС

Организация: Новые технологии ООО

Создать Найти... Отменить поиск Печать

Дата	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив	Организация
30.01.2014 12:00:00	0000-000001	Объекты строител...	Капитальный ремонт оф...	Новые технологии ...

Нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. Установим дату 24 февраля, выберем материально ответственное лицо – Абдулова Юрия Владимировича. В поле «Местонахождение ОС» укажем «Основное подразделение».

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Акт о приеме-передаче

Номер: от: 24.02.2014 0:00:00 Организация:

МОЛ: Абдулов Юрий Владимирович Событие ОС:

Местонахождение ОС: Основное подразделение

В закладке «Внеоборотный актив» в поле «Оборудование» выберем позицию номенклатуры «Складской погрузчик». В поле «Склад» выберем «Основной склад».

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Вид операции: Оборудование

Оборудование: Складской погрузчик

Склад: Основной склад

Счет: 08.04

На закладке «Основные средства» необходимо создать новое основное средство и указать его в табличной части.

N	Код	Основное средство
1	00-000013	

Склад
Складское помещение
Капитальный ремонт офиса
Линия кондитерская
Смеситель СКЛ500

Показать все

Инвентарный: Абдулов Юрий Владимирович

Появится форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Складской погрузчик». При этом полное наименование заполнится автоматически. Укажем группу учета ОС – «Машины и оборудование (кроме офисного)». Далее можно нажать на кнопку *Записать и закрыть*. Основное средство попадет в табличную часть документа.

Основное средство (создание) *

Главное Зарегистрированные оплаты ОС (УСН) Регистрация земельных участков Еще...

Записать и закрыть Записать Создать на основании Еще ?

Дата сведений: 23.08.2014

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Складской погрузчик Код:

Полное наименование: Складской погрузчик

Группа:

Организация: Инвентарный номер:

Адрес местонахождения: Код региона:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендованное имущество

Группа учета ОС: Машины и оборудование (кроме офисного)

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Добавить	Заполнить	Подбор	Еще	
N	Код	Основное средство	Инв №	
1	00-000015	Складской погрузчик	00-000015	

На закладке «Бухгалтерский учет» заполним параметры для начисления амортизации. Для выбора «Способа отражения расходов по амортизации» добавим новый способ.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Счет учета:	01.01			
Порядок учета:	Начисление амортизации			
Параметры начисления амортизации				
Счет начисления амортизации (износа):	02.01	<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять амортизацию	
Способ начисления амортизации:	Линейный способ			
Способ отражения расходов по амортизации:				
Срок полезного использования (в месяцах):				
График амортизации по году:	Капитальный ремонт (26 счет) Амортизация (счет 20.01)			
				Показать все <input type="button" value="+"/>

Откроется форма создания способа отражения расходов. В поле наименование запишем: «Амортизация (26 счет)». Соответственно, 26 счет добавим в табличную часть. Также укажем «Основное подразделение и статью затрат. Статью затрат создадим новую.

N	Счет затрат	Субконто	Кoeffициент
1	26 Основное подразделение	Статьи затрат Расходы на ремонт транспортных средств Проценты к уплате Расходы на рекламу (нормируемые) Транспортные расходы Строительно-монтажные работы	1,000

Откроется форма списка справочника «Статьи затрат». Наждем на кнопку *Создать*.
Откроется форма создания статьи затрат.

Наименование	Вид деятельности	Код
Амортизация		00-000008
Амортизационная премия	Основная система	00-000007
Амортизация оборудования отдела оптовых п...	Основная система	00-000009

В поле *Наименование* запишем «Амортизация». В поле *Вид расхода* выберем значение «Амортизация». После чего данную статью можно *Записать и закрыть*.

Далее созданную статью следует выбрать из формы списка.

Статья затрат автоматически окажется в форме создания способа отражения расходов.

После нажатия на кнопку *Записать и закрыть* способ отражения расходов заполнит соответствующее поле на закладке «Бухгалтерский учет» документа «Принятие к учету»

ОС». Также на данной закладке укажем срок полезного использования – 36 месяцев (3 года.).

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

Счет учета: 01.01

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: **Амортизация (26 счет)**

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

Перейдем на закладку «Налоговый учет» и тоже укажем срок полезного использования 36 месяцев (3 года). Специальный коэффициент укажем равным единице.

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

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

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

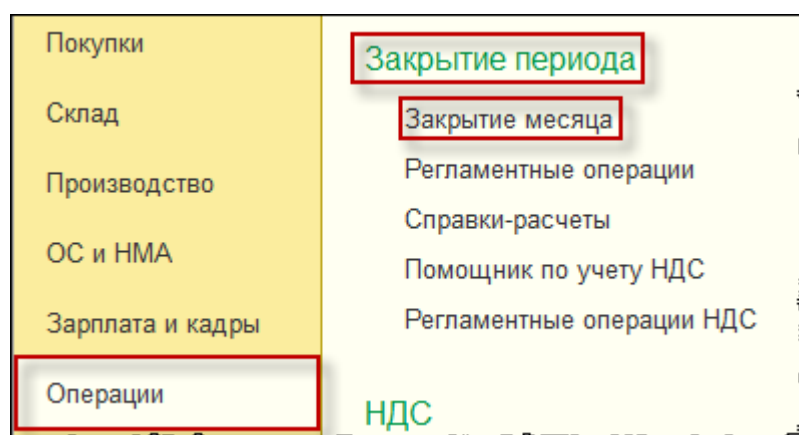
Специальный коэффициент: **1.00**

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

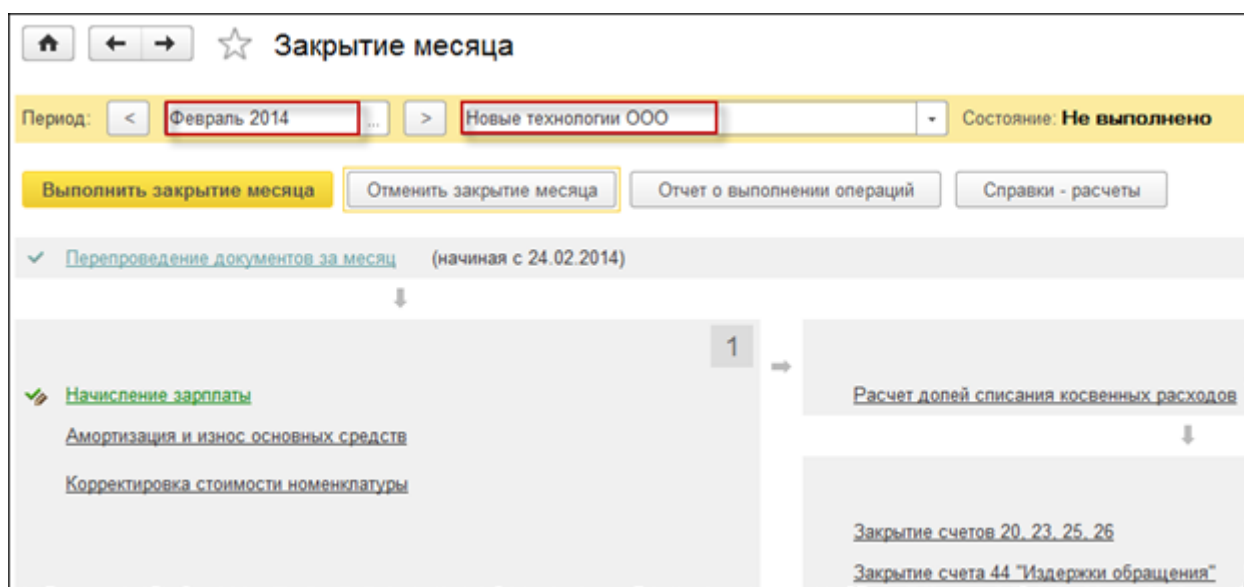
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
24.02.2014	01.01	08.04	100 000,00	100 000,00	100 000,00
1	Складской погрузчик	Складской погрузчик	Принят к учету объект ОС	ПР:	ВР:
		Основной склад			

В результате данной операции «Складской погрузчик» отражается на счете 01 «Основные средства», по первоначальной стоимости 100 000,00 руб., которая одинакова как в бухгалтерском, так и налоговом учете.

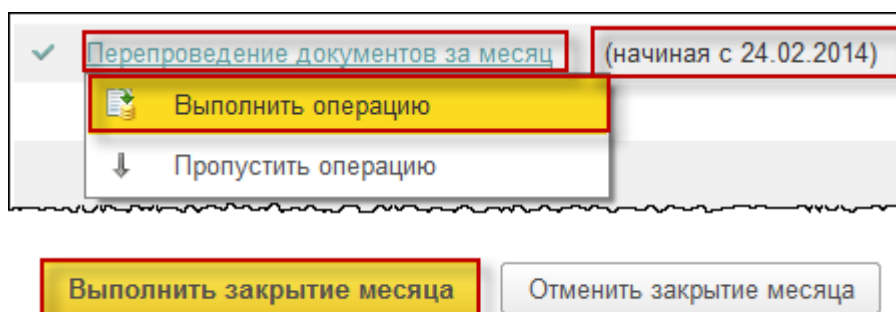
Процесс амортизации погрузчика отразится на расходах организации. Перейдем к процедуре закрытия месяца. Для этого выберем команду «Закрытие месяца» в «Панели функций» раздела «Операции» из группы команд «Закрытие периода».



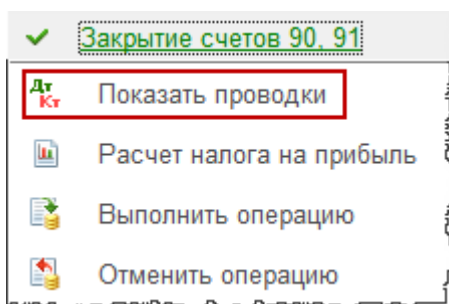
Откроется форма обработки «Заккрытие месяца».



Так как основное средство поступило 24 февраля 2014 года, перепроведем документы и перевыполним закрытие месяца за февраль.



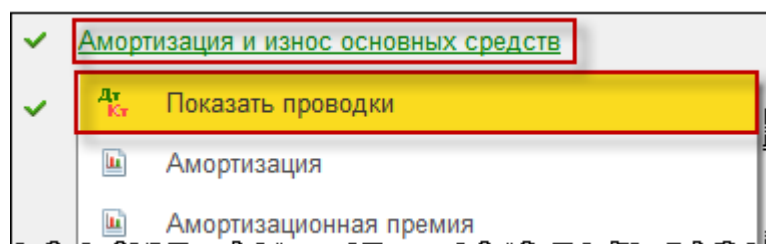
Так как по погрузчику амортизация в феврале еще не начислялась (она начнет начисляться только в марте), проанализируем проводки регламентной операции «Закрытие счетов 90 и 91».



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	90.09	99.01.1	461 466,67	НУ:	461 800,00	461 800,00
1	<->	Прибыль (убыток) от продаж	Определение финансовых ...	ПР:	-333,33	-333,33
				ВР:		
28.02.2014	91.09	99.01.1		НУ:	100 000,00	100 000,00
2	<->	Сальдо прочих доходов и расходов	Определение финансовых ...	ПР:		
				ВР:	-100 000,00	-100 000,00

Во второй проводке отражено определение финансового результата от прочих доходов и расходов. В бухгалтерском учете финансовый результат равен нулю. Но в налоговом учете имеются прочие доходы – 100 000,00 руб. Далее посмотрим эти суммы также в стандартных отчетах за февраль и за март.

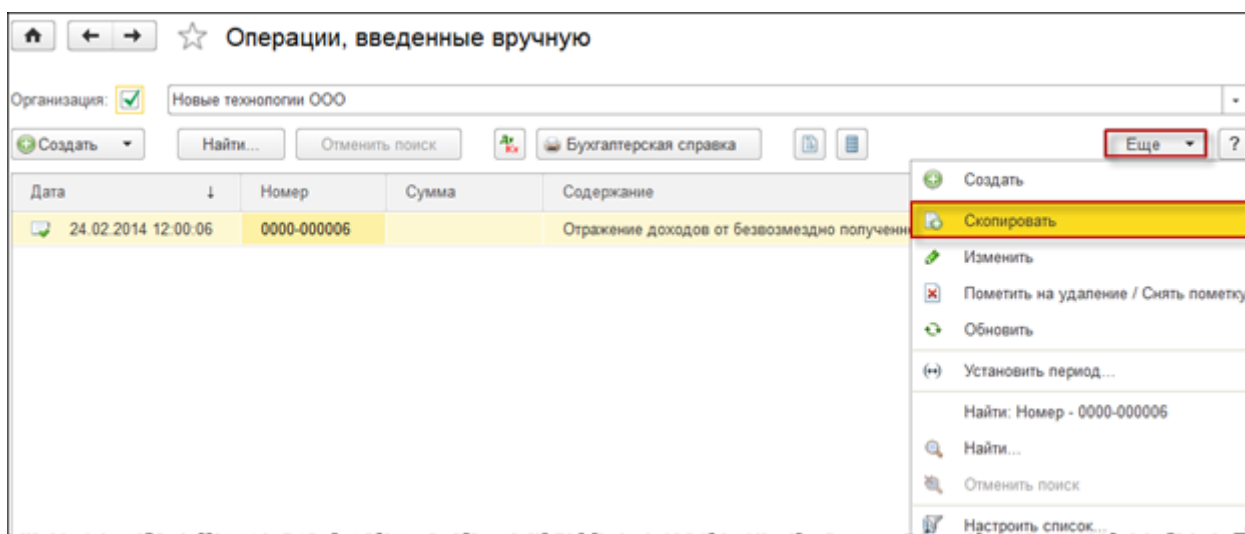
Выполним закрытие месяца за март 2014 года. Проанализируем сначала проводки регламентной операции «Амортизация и износ основных средств».



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2014	26	02.01	8 333,33	НУ:		
1	Основное подразделение Капитальный ремонт	Капитальный ремонт офиса	Амортизация ОС	ПР:	8 333,33	8 333,33
				ВР:		
31.03.2014	26	02.01	2 777,78	НУ:	2 777,78	2 777,78
2	Основное подразделение Амортизация	Складской погрузчик	Амортизация ОС	ПР:		
				ВР:		

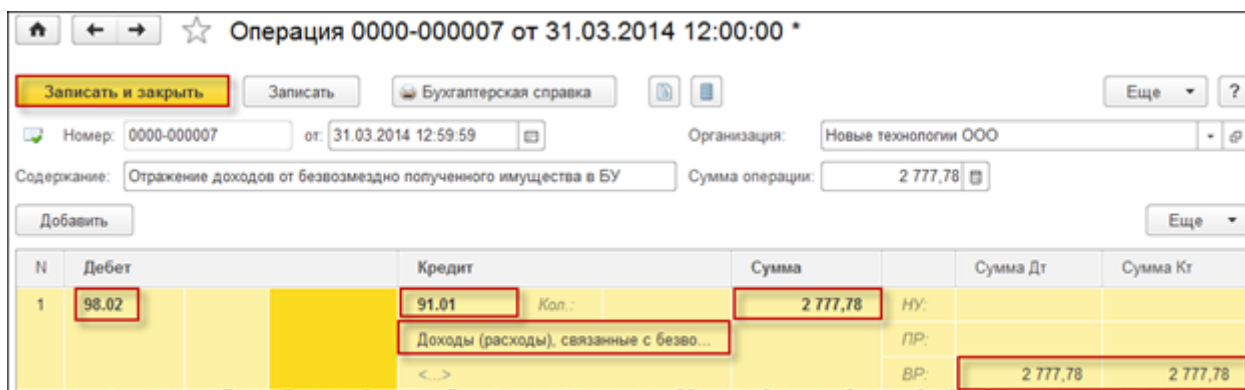
Имеется вторая проводка по складскому погрузчику, по которому начисляется амортизация как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Именно на такую сумму необходимо составить проводку по отражению доходов в бухгалтерском учете. В налоговом учете отражать данные доходы нет необходимости, так как они уже полностью отражены в феврале месяце.

Создадим вручную новую операцию в разделе «Операции». Для этого выбираем команду «Операции, введенные вручную». Можно скопировать операцию, которая была создана по доходам в налоговом учете и затем внести соответствующие изменения.



Появится форма создания нового документа «Операция». В поле «Содержание» исправим: «Отражение доходов от безвозмездно полученного имущества в БУ». Далее необходимо установить дату 31 марта, то есть последнее число месяца, а также исправить соответствующие суммы. В бухгалтерском учете необходимо указать сумму 2 777,78 руб.

В налоговом учете эта сумма будет равна нулю, так как доходы отражены в налоговом учете. Но необходимо указать временные разницы, которые в связи с этим возникают. Они будут равны сумме 2 777,78 руб. как по «Дебету», так и по «Кредиту» налоговых счетов. После внесения исправлений в форме создания документа «Операция» можно нажать на кнопку «Записать и закрыть».



После этого следует заново закрыть месяц март. Для этого следует сначала отменить закрытие месяца.

Выполнить закрытие месяца

Отменить закрытие месяца

При необходимости перепровести документы за март. И выполнить закрытие месяца заново.

Теперь в бухгалтерском учете отражаются не только расходы по амортизации имущества, но и на эту же сумму доходы, связанные с его безвозмездным поступлением. Таким образом, финансовый результат по этой операции будет равен нулю. Это наглядно можно увидеть с помощью стандартных отчетов.

Далее перейдем к отчету «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91», «Прочие доходы и расходы, где отражаются доходы и расходы, связанные с безвозмездным поступлением имущества за февраль и, соответственно, за март.

Сначала сформируем отчет за февраль 2014 года. Выберем команду «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» в панели функций раздела «Отчеты» из группы команд «Стандартные отчеты». Откроется форма отчета.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за Февраль 2014 г

Период: 01.02.2014 - 28.02.2014 Счет: 91 Новые технологии ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

В настройках отчета в закладке «Показатели» выберем данные бухгалтерского и налогового учета, а также отразим временные разницы и контроль.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

ПР (данные по учету постоянных разниц)

ВР (данные по учету временных разниц)

Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))

Сформируем отчет.

ООО Новые технологии
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за Февраль 2014 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91	БУ						
	НУ			100 000,00	100 000,00		
	ВР			-100 000,00	-100 000,00		
	Контр.						
91.01	БУ						
	НУ				100 000,00		100 000,00
	ВР				-100 000,00		-100 000,00
	Контр.						
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных пра	БУ						
	НУ				100 000,00		
	ВР				-100 000,00		
	Контр.						
91.09	БУ						
	НУ			100 000,00		100 000,00	
	ВР			-100 000,00			100 000,00
	Контр.						
↔	БУ						
	НУ			100 000,00			
	ВР			-100 000,00			
	Контр.						
Итого	БУ						
	НУ			100 000,00	100 000,00		
	ВР			-100 000,00	-100 000,00		
	Контр.						

Из приведенного отчета видно, что в бухгалтерском учете операция никак не отразилась ни по доходам, ни по расходам. В налоговом учете имеются доходы от безвозмездно полученного имущества и связанных с этим временных разниц. Счет 91 в конце февраля закрылся и, соответственно, эти доходы были перенесены на финансовый результат (субсчет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»).

Сформируем «Оборотно-сальдовую ведомость по счету 91» за март 2014 года.

ООО Новые технологии
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за Март 2014 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91	БУ			2 777,78	2 777,78		
	НУ						
	ВР			2 777,78	2 777,78		
	Контр.						
91.01	БУ				2 777,78		2 777,78
	НУ		100 000,00				100 000,00
	ВР		-100 000,00		2 777,78		-97 222,22
	Контр.						
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных пра	БУ				2 777,78		
	НУ						
	ВР				2 777,78		
	Контр.						
91.09	БУ			2 777,78		2 777,78	
	НУ	100 000,00				100 000,00	
	ВР		100 000,00	2 777,78			97 222,22
	Контр.						
↔	БУ			2 777,78			
	НУ						
	ВР			2 777,78			
	Контр.						
Итого	БУ			2 777,78	2 777,78		
	НУ						
	ВР			2 777,78	2 777,78		
	Контр.						

В марте наоборот доходы отражаются только в бухгалтерском учете, что приводит к появлению временных разниц. В последующих месяцах доходы также будут отражаться только в бухгалтерском учете.

Это приведет к уменьшению временной разницы, которая отражена на остатке. Сформируем «Оборотно-сальдовую ведомость по счету 91» за февраль-март 2014 года.

ООО Новые технологии							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за Февраль 2014 г. - Март 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91	БУ			2 777,78	2 777,78		
	НУ			100 000,00	100 000,00		
	ВР			-97 222,22	-97 222,22		
	Контр.						
91.01	БУ				2 777,78		2 777,78
	НУ				100 000,00		100 000,00
	ВР				-97 222,22		-97 222,22
	Контр.						
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных пра	БУ				2 777,78		
	НУ				100 000,00		
	ВР				-97 222,22		
	Контр.						
91.09	БУ			2 777,78		2 777,78	
	НУ			100 000,00		100 000,00	
	ВР			-97 222,22			97 222,22
	Контр.						
↔	БУ			2 777,78			
	НУ			100 000,00			
	ВР			-97 222,22			
	Контр.						
Итого	БУ			2 777,78	2 777,78		
	НУ			100 000,00	100 000,00		
	ВР			-97 222,22	-97 222,22		
	Контр.						

Таким образом, за период с февраля по март 2014 года в бухгалтерском учете отражены прочие доходы в сумме 2 777,78 руб., в налоговом учете – 100 000,00 руб. И, соответственно, временная разница между ними составила 97 222,22 руб., по истечении 36 месяцев она будет равна нулю.

Далее необходимо рассмотреть, как формируются показатели на счете 98.02. Для этого сформируем «Оборотно-сальдовую ведомость» по счету 98.02 «Безвозмездные поступления» (за февраль-март 2014 года). Данный счет не имеет аналитики (то есть – субконто). Соответственно, в настройках на закладке «Показатели» следует указать только данные бухгалтерского и налогового учета, а также временные разницы.

Настройки

Группировка Отбор **Показатели** Дополнительные поля Сортировка Оформление

- БУ (данные бухгалтерского учета)
- НУ (данные налогового учета)
- ПР (данные по учету постоянных разниц)
- ВР (данные по учету временных разниц)
- Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))
- Валютная сумма
- Количество
- Развернутое сальдо

Сформируем отчет.

ООО Новые технологии
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 98.02 за Февраль 2014 г. - Март 2014 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
98.02	БУ			2 777,78	100 000,00		97 222,22
	НУ			100 000,00	100 000,00		
	ВР			-97 222,22			97 222,22
	Контр.						
Итого	БУ			2 777,78	100 000,00		97 222,22
	НУ			100 000,00	100 000,00		
	ВР			-97 222,22			97 222,22
	Контр.						

В данном случае имеется остаток по счету 98.02 только в бухгалтерском учете. Он показывает какая часть стоимости безвозмездно полученного имущества не отражена в доходах организации. Остаток по временным разницам всегда будет соответствовать этой сумме.

Учет доходов будущих периодов, в отличие от расходов будущих периодов, в программе «1С:Бухгалтерия» не автоматизирован. То есть данные операции необходимо оформлять с помощью документа «Операции, введенные вручную».

Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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

Глава 20. Учет заработной платы

Данная глава посвящена учету заработной платы. В ней рассматриваются настройки, которые необходимо сделать перед тем, как переходить к *Кадровому Учету* и *Расчету заработной платы*. Рассматривать будем *Упрощенный кадровый учет*. *Упрощенный кадровый учет* представляет собой регистрацию кадровых изменений непосредственно в карточке сотрудника. Также существует *Полный кадровый учет*, когда вводятся кадровые документы: «Прием на работу», «Кадровый перевод», «Увольнение». Вариант кадрового учета определяется в Настройке параметров учета на закладке «Зарплата и кадры».

Будет произведено начисление заработной платы. Проанализируем сформированные проводки, затем выплатим заработную плату. Рассмотрим два варианта выплаты: через кассу и через банк. Познакомимся с аналитическими отчетами и регламентированными отчетами. Аналитические отчеты нужны для организации, а регламентированные отчеты предоставляются в различные органы.

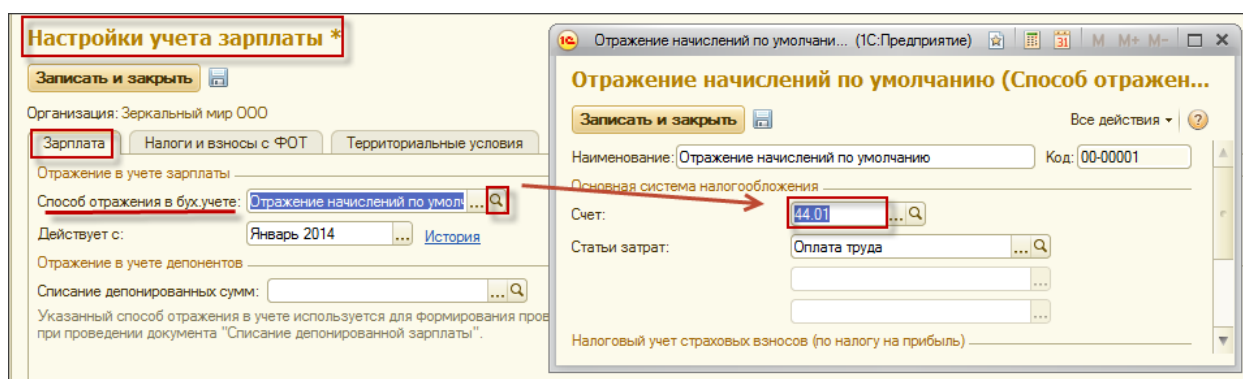
Настройки учета зарплаты

Познакомимся с формой регистра сведений «Настройки учета зарплаты». Перед тем, как переходить к работе с подсистемой «Сотрудники и заработная плата» эти настройки необходимо сделать в первую очередь. В данной форме находятся три закладки. Последовательно рассмотрим настройки на каждой из закладок. Чтобы обратиться к форме «Настройки учета зарплаты» следует в Панели навигации раздела *Сотрудники и зарплата* выбрать команду *Настройки учета зарплаты* из группы команд *Справочники и настройки*. Откроется форма списка настроек.

Организация	Вид тарифа страховых взносов	Ставка взноса в ФСС от НС и ПЗ	Северная надбавка
Зеркальный мир ООО	Организации, применяющие ОСН, кроме с/х произ...	0,200	

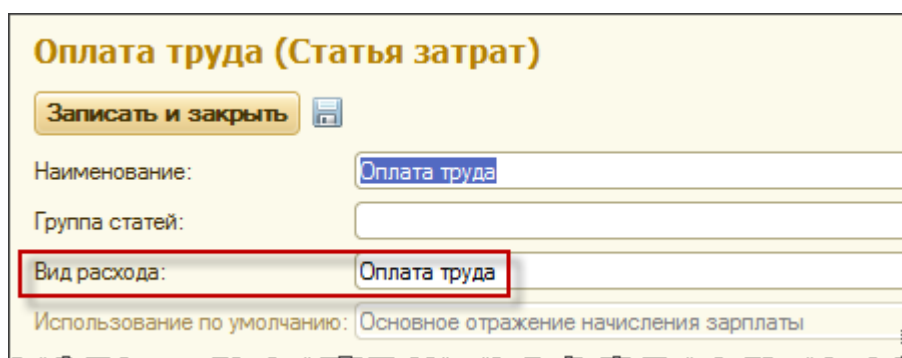
В данной форме одна запись уже автоматически сформирована при создании организации. Настройки учета для каждой организации производятся отдельно. А общие параметры задаются в «Настройке параметров учета» на закладке *Сотрудники и зарплата*. Эти настройки уже были рассмотрены в вводной части курса. Наша задача выполнить корректировку настроек учета зарплаты и учесть особенности, которые существуют в организации. Вызовем форму «Настройки учета зарплаты» двойным кликом мыши по имеющейся в форме списка записи. Откроется соответствующая форма. Начнем с настроек, которые располагаются на закладке *Зарплата*.

Во-первых, это способ отражения в учете. Здесь определяется тот затратный счет, на котором будет отражена зарплата. Заданный способ отражения расходов по зарплате будет являться единым для всей организации. Существует возможность установить способ отражения расходов по зарплате индивидуально для каждого сотрудника в карточке сотрудника. А еще можно присваивать способ отражения в бухгалтерском учете непосредственно в самом начислении, для определенного вида начисления.



Зададим общий *Способ отражения в бухгалтерском учете* заработной платы для организации. По умолчанию способ отражения зарплаты уже указан. Внесем в него коррективы. По умолчанию видим, что определен затратный счет для начисления зарплаты и взносов 26. Так как наша организация торговая и все затраты учитываем на 44 счете, в том числе и затраты, связанные с заработной платой (счет 44.01).

Статья затрат – это аналитика для 44-го счета, она нас устраивает, *Оплата труда*. Бухгалтерский и налоговый учет по начисленной заработной плате в организации совпадают. Эта информация берется из соответствующего элемента справочника «Статьи затрат». Где указывается вид расхода для целей налогового учета. Данные расходы будут полностью учитываться в целях налогового учета.



Изменения в форме «Отражение начислений по умолчанию» (счет 44.01) сохраним по кнопке *Записать и закрыть*.

Если в вашей организации произошли какие-либо изменения, например, изменился основной способ отражения в бухгалтерском учете, то Вы, соответственно, создаете новый *Способ отражения в бухгалтерском учете*.

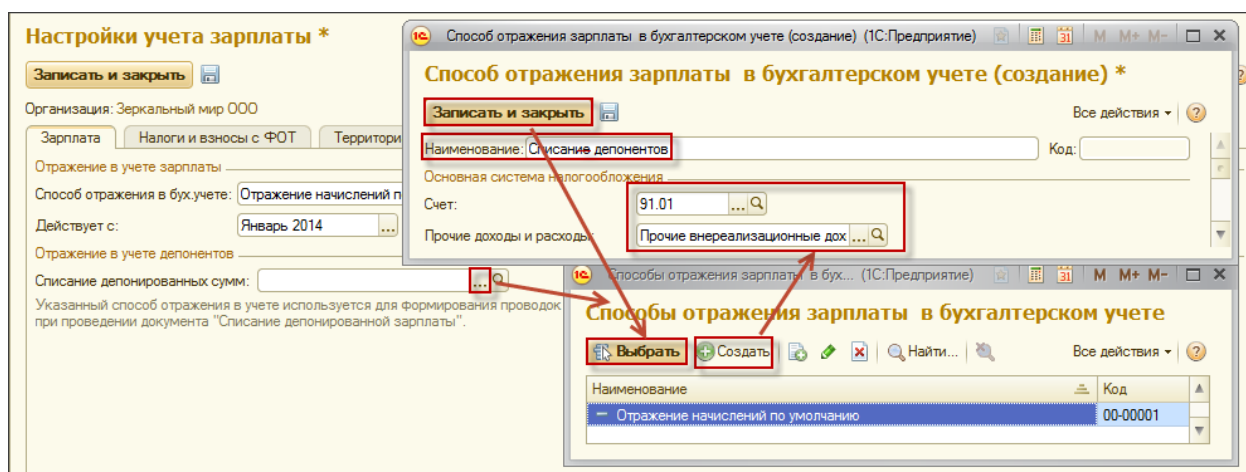
Указываете его в форме *Настройки учета зарплаты* и указываете месяц, с которого будет действовать данная настройка. Затем изменения сохраняете нажатием по кнопке с дискеткой или по кнопке *Записать и закрыть*. В результате сформируется новая запись в периодическом регистре сведений, которую можно посмотреть по гиперссылке *История изменений* (справа от названия месяца). Если вы укажете новые данные, то сформируется вторая строка в данном регистре. Будет указан новый период, с которого будут действовать новые настройки.

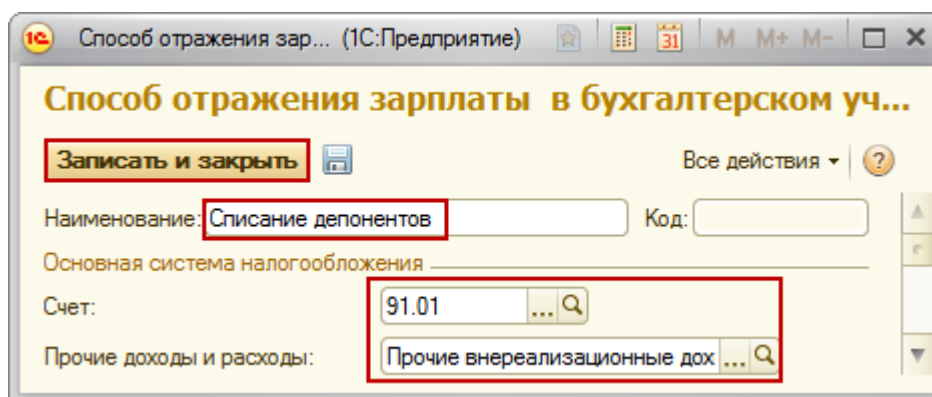
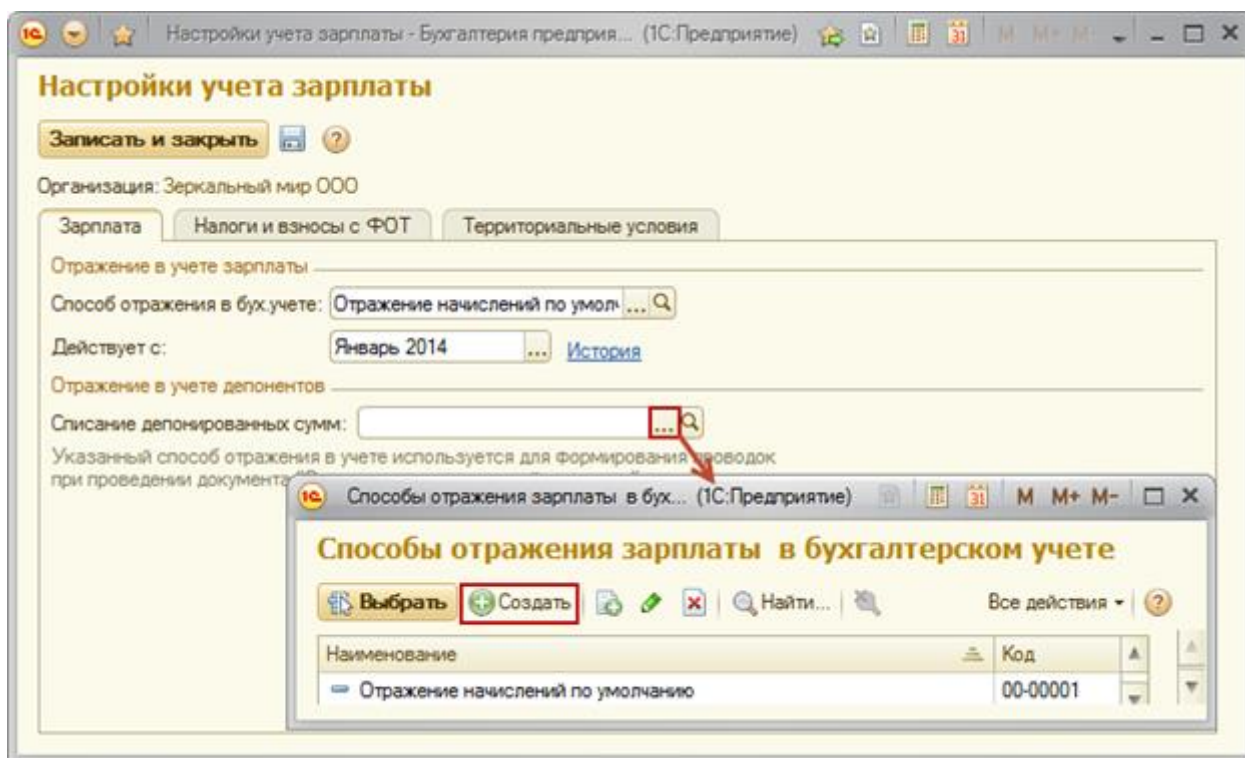
В данном случае новый способ отражения в бухгалтерском учете не создавали, а откорректировали имеющийся (просто заменили счет, поскольку настройку только производим и менять не собираемся).

Следующая настройка – *Списание депонированных сумм*. Во время выдачи заработной платы, может так получиться, что сотрудник не пришел за ней в дни ее выплаты. Соответственно делается депонирование, сумма, которая отражалась на 70-м счете относится на соответствующий субсчет 76 счета, на котором отражаются депоненты.

В дальнейшем можем выплатить эту депонированную заработную плату по заявлению сотрудника. Если в течение трех лет сотрудник не обратился с заявлением о выплате депонированной зарплаты, то производится списание депонированных сумм. Списание обычно производится на 91.01 *Прочие доходы*.

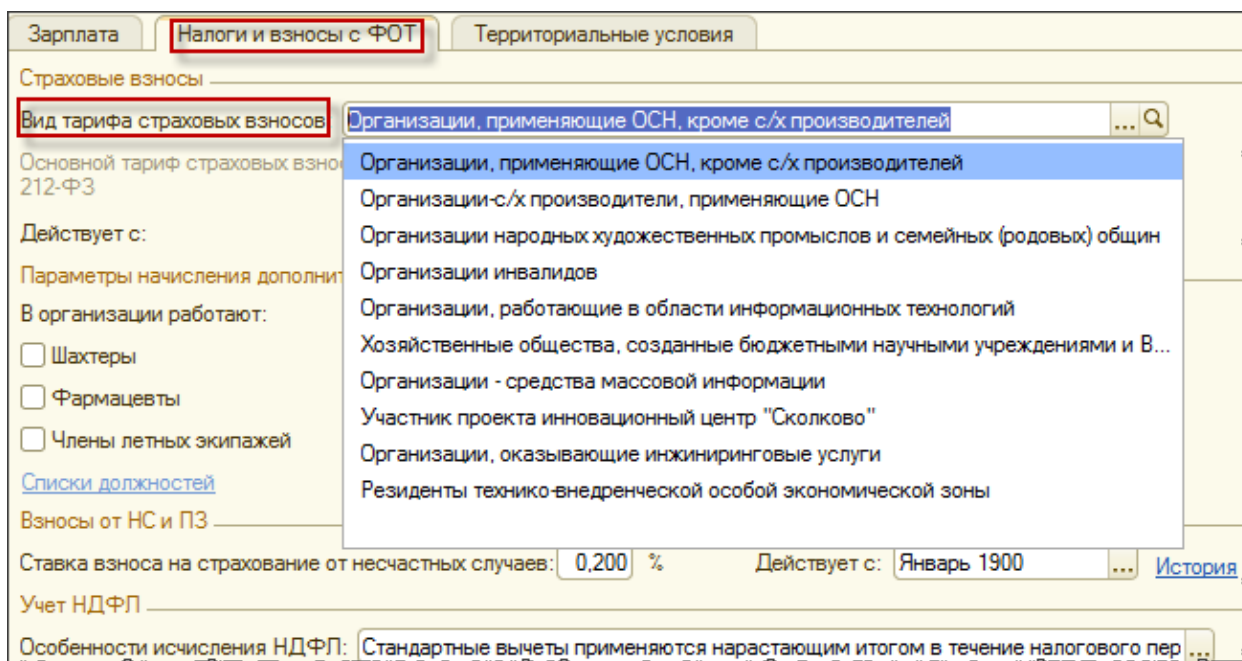
Укажем данный способ отражения зарплаты.



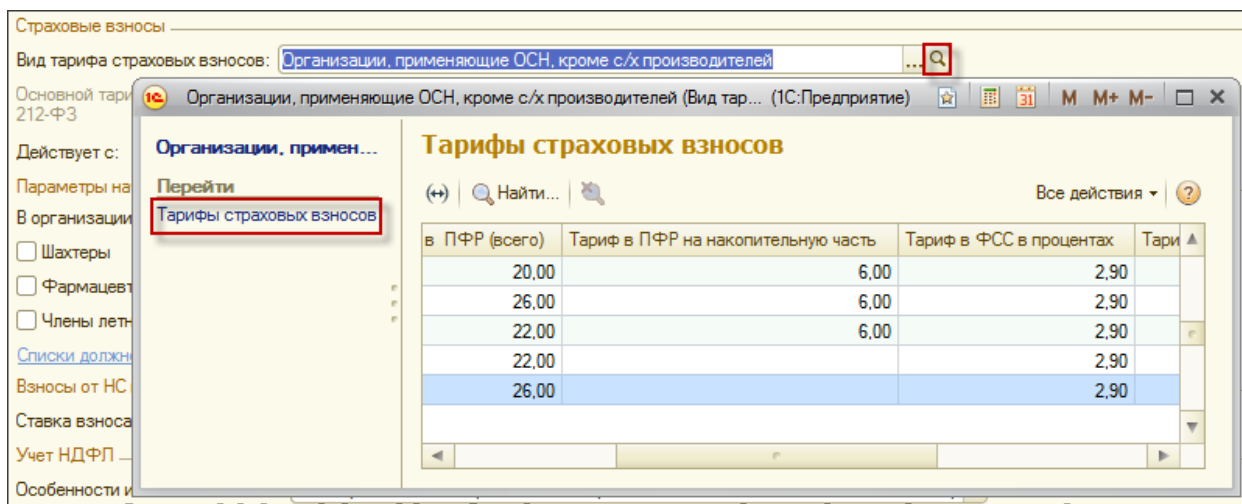


При нажатии кнопки выбора поля *Списание депонированных сумм* появится форма выбора «Способы отражения зарплаты в бухгалтерском учете». Необходимо создать новый способ отражения зарплаты с наименованием: «Списание депонентов». В качестве счета следует указать 91.01, а в поле *Прочие доходы и расходы* выбрать значение *Прочие внереализационные доходы (расходы)*. Данный способ отражения зарплаты следует сохранить и выбрать в качестве значения для поля *Списание депонированных сумм*.

Теперь перейдем к настройкам, которые указываются на закладке *Налоги и взносы*. Во-первых, здесь указываются вид тарифов страховых взносов. У нас указан по умолчанию основной тариф.



В соответствии с указанным тарифом определяются процентные ставки по взносам. Их можно посмотреть. Для каждого тарифа определяются свои процентные ставки. Например, по нашему тарифу начисляем 26% в Пенсионный Фонд РФ, в Фонд Социального страхования – 2,9%, ФОМС-5,10%.



Если тариф поменялся, то соответственно выбираем новый тариф и указываем месяц, с которого будет действовать данный тариф. После сохранения настроек наши изменения отразятся в периодическом регистре сведений, который называется «Применяемые тарифы страховых взносов». Если тариф изменился, то добавится еще одна строка. С новой даты будут действовать изменения.

Следующая настройка-это вставка «Внос на страхование от несчастных случаев».

Взносы от НС и ПЗ

Ставка взноса на страхование от несчастных случаев: % Действует с: ... [История](#)

Для каждой организации определяется своя ставка и она, как правило, согласовывается с Фондом социального страхования и зависит от условий труда, которые имеются в организации. Для офисных сотрудников – это ставка 0,2. Если в организации есть вредные условия труда, то это ставка может быть выше. Если данная ставка поменялась, то следует указать новый период, с которого будет действовать новая ставка. При сохранении настройки аналогичным образом формируется запись в периодический регистр сведений, который называется «Ставка взноса на страхование от несчастных случаев».

Если в Вашей организации работают сотрудники, занимающие перечисленные в настройках должности, то следует расставить соответствующие флаги.

В организации работают:

Шахтеры Члены экипажей морских судов Работники, занятые на работах с вредными или тяжелыми условиями труда

Фармацевты [Список морских судов](#)

Члены летных экипажей Применяются результаты специальной оценки условий труда

[Списки должностей](#)

В форме «Списки должностей» указываете соответствующие должности, выбирая их из справочника, который так и называется «Должности».

Льготные категории должностей (1С:Предприятие)

Льготные категории должностей *

Записать и закрыть Записать

Фармацевтические должности | Должности летных экипажей | Шахтерские должности

+ Добавить Все действия ▾

Должности

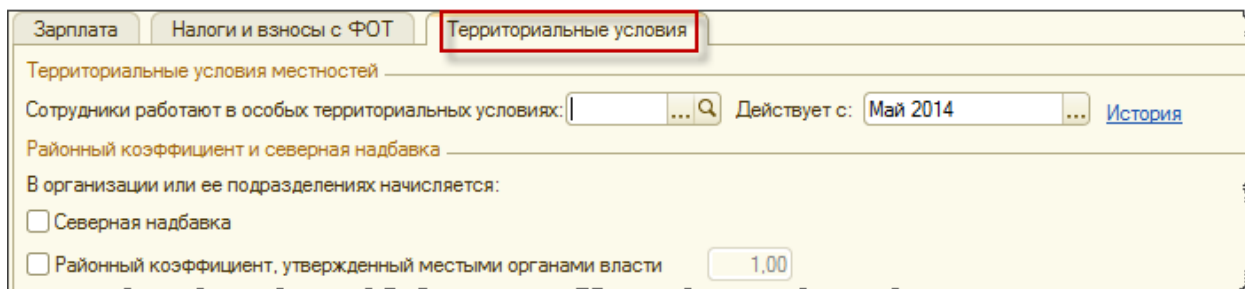
Выбрать Создать Найти... Все действия ▾ ?

Наименование

- Генеральный директор
- Главный бухгалтер
- Кассир

[Списки должностей](#)

На данный момент все флаги уберем, но вообще, от данных настроек зависит начисление страховых взносов. Эта информация также отражается в представляемой в органы отчетности. Перейдем теперь на закладку *Территориальные условия*.



Зарплата Налоги и взносы с ФОТ **Территориальные условия**

Территориальные условия местностей

Сотрудники работают в особых территориальных условиях: [] ... Q Действует с: Май 2014 ... История

Районный коэффициент и северная надбавка

В организации или ее подразделениях начисляется:

Северная надбавка

Районный коэффициент, утвержденный местными органами власти 1,00

Если сотрудники работают в особых территориальных условиях, то следует указать данные территориальные условия. Эта информация отразится в отчетности по страховым взносам. Территориальные условия указывать не будем, так как наша организация не относится ни районам крайнего Севера, ни к зонам Чернобыля ни к другим территориальным условиям. Если организация находится в районах Крайнего Севера, то сотрудникам положено начислять северную надбавку. Если это так, флаг следует установить. В форме справочника «Сотрудники» индивидуально для каждого сотрудника указываете соответствующую надбавку в процентах. Если организация находится в регионе, где действует районный коэффициент, то следует установить соответствующий флаг и указать данный коэффициент. Например, если районный коэффициент 15%, то следует указать 1,15. Начисления по районному коэффициенту производится автоматически в документе начисления зарплаты.

После установки всех настроек не забудьте нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

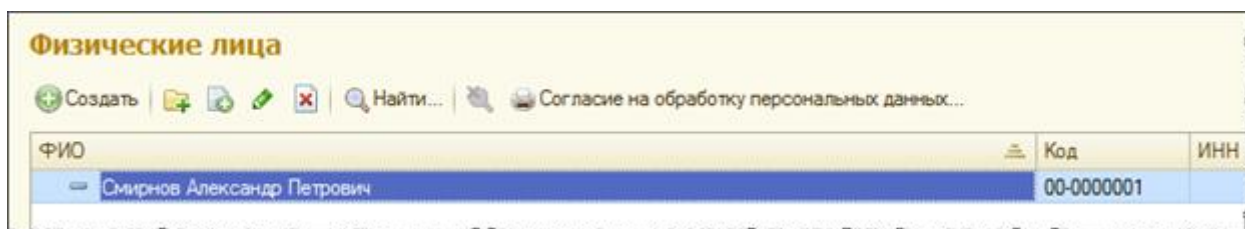
Кадровый учет

В данной теме рассматриваются справочники: «Физические лица» и «Сотрудники». В этих справочниках указываются сведения о работниках организации. В справочнике «Сотрудники» фиксируются заключенные трудовые договора с работником. В этом справочнике работник может быть представлен неоднократно, в зависимости от количества заключенных трудовых договоров.

Например, если работник устроен по основному месту работы и по внутреннему совместительству, то он будет представлен дважды. Или, например, когда работник уволился, а потом снова вернулся на работу в организацию, он также будет представлен дважды. Каждый элемент справочника «Сотрудники» ссылается на один элемент справочника «Физические лица». В справочнике «Физические лица» работник будет представлен в одном экземпляре.

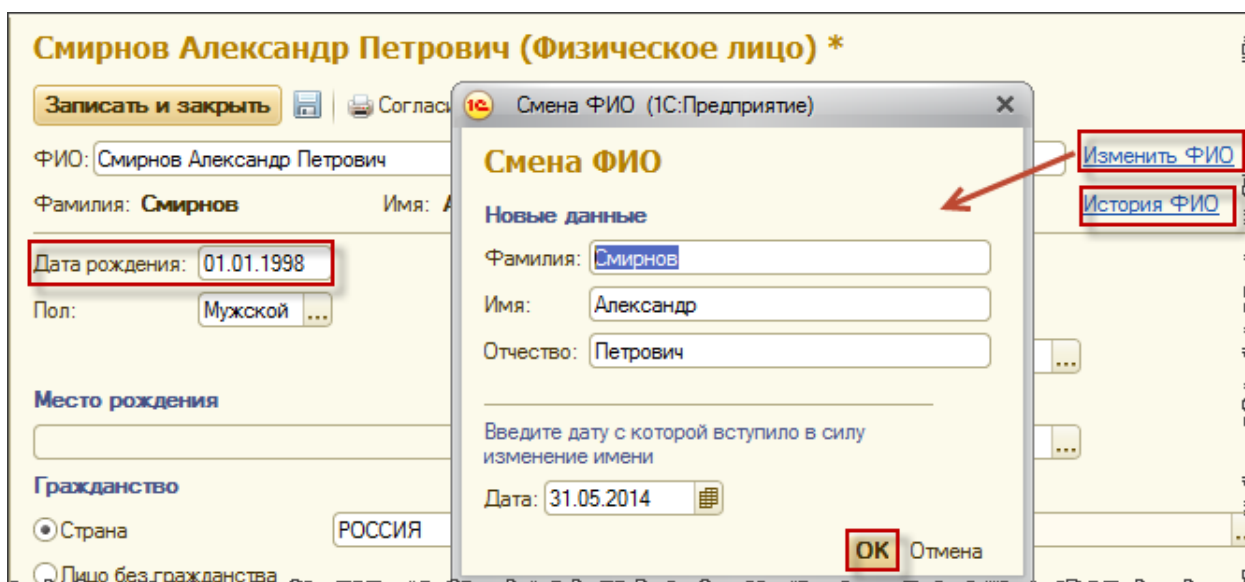
Дело в том, что сведения о начисленных страховых взносах и об удержанном исчисленном НДФЛ обобщаются все по одному физическому лицу. Когда будем предоставлять отчетность в Фонды или Налоговую, предоставим данные в разрезе одного физического лица.

Начнем со справочника «Физические лица». В *Панели навигации* раздела *Сотрудники и зарплата* выберем команду *Физические лица* в группе команд *Справочники и настройки*. Откроется форма списка элементов справочника.



Одно физическое лицо уже было создано на этапе ввода сведений об организации. Данное физическое лицо указано в качестве ответственного за руководителя, главного бухгалтера и кассира.

Кадровый учет и заработной платы будем рассматривать по одному физическому лицу. Откроем карточку физического лица и внесем необходимые данные. Во-первых, это дата рождения (01.01.1998). Пол определился автоматически при вводе ФИО. Если сотрудник (сотрудница) меняет фамилию, необходимо эти данные отразить. Команда *Изменить ФИО*.



Указывается новая фамилия и дата, с которой произошла смена фамилии. При нажатии кнопки *OK* эта информация сохраняется в регистр сведений и всю историю изменений можно посмотреть по соответствующей команде *История ФИО*.

Укажем сведения о месте рождения. Эта информация необходима для личной карточки. Сведения о гражданстве. Сведения о гражданстве действуют с даты рождения. Укажем ИНН и СНИЛС физического лица. При этом в программу встроен механизм проверки правильности номеров.

Место рождения
Москва г.

Гражданство
 Страна: РОССИЯ
 Лицо без гражданства
Сведения о гражданстве действуют с: 01.01.1998

Регистрационные номера
ИНН: 441401887571 ✓
СНИЛС: 150-223-667 19 ✓

Отразим сведения о паспорте. Должен быть указан вид документа – Паспорт гражданина Российской Федерации. Серия указывается с пробелом. Программа также проверяет правильность ввода данных. Номер из шести цифр. Укажем кем выдан документ, дату выдачи и дату, с которой действуют сведения о документе.

Документ, удостоверяющий личность
Вид документа: Паспорт гражданина РФ
Серия: 01 01 ✓
Номер: 654654 ✓
Кем выдан: ГУ МВД России по г. Москве
Дата выдачи: 01.02.2008
Срок действия: . .
Сведения о документе действуют с: 01.02.2008

[История изменения документа, удостоверяющего личность](#) [Все документы этого человека](#)

Обратите внимание, если работник меняет паспортные данные, то в форме карточки физического лица следует указать новые данные и новую дату, с которой действуют сведения о документе. При сохранении информация записывается в периодический регистр сведений. Историю изменения документа, удостоверяющего личность, можно посмотреть по соответствующей команде.

Телефон указывать не будем, укажем адрес по прописке. Адрес заполняется в соответствии с адресным классификатором, он был загружен ранее.

Адрес (1С:Предприятие)

Адрес *

Страна: РОССИЯ ... 643 Индекс: 105037

Город, населенный пункт:
Москва г

Улица:
Заводской проезд

Дом: 3

Корпус:

Квартира: 142

Комментарий:

Проверить заполнение OK Отмена

Обратите внимание, что другие адреса определились автоматически.

Адрес по прописке: 105037, Москва г, Заводской проезд, дом № 3, ...

Дата регистрации: ..

✓ Адрес введен правильно - в соответствии с требованиями

Адрес места проживания: 105037, Москва г, Заводской проезд, дом № 3, квартира 142

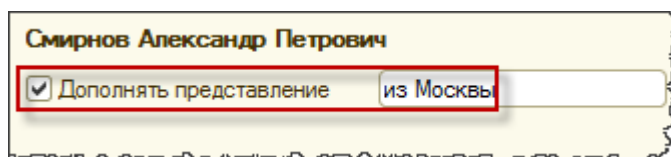
✓ Адрес введен правильно - в соответствии с требованиями

Адрес за пределами РФ:

Адрес для информирования: 105037, Москва г, Заводской проезд, дом № 3, квартира 142

✓ Адрес введен правильно - в соответствии с требованиями

Эти адреса необходимы будут для предоставления отчетности в органы. Если в организации работают физические лица, у которых ФИО совпадают, то можно дополнять представления.

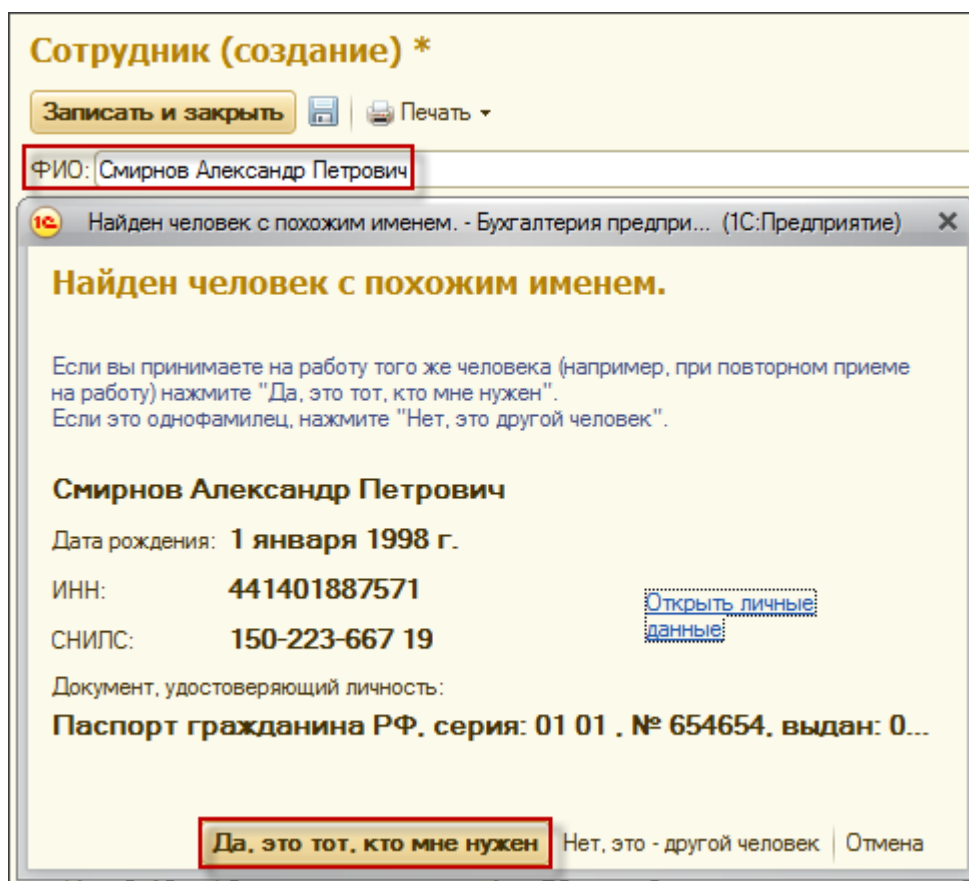


Смирнов Александр Петрович

Дополнять представление из Москвы

Эта информация будет отображаться только в электронных формах, для того, чтобы иметь возможность отличить работников. Сохраним внесенные сведения (кроме представления) нажатием на кнопку *Записать и закрыть*.

Обратимся к справочнику «Сотрудники». В *Панели навигации* раздела *Сотрудники и зарплата* выберем команду *Сотрудники* из группы команд *Кадровый учет*. Откроется форма списка справочника. Добавим нового сотрудника, укажем ФИО. При нажатии кнопки *ENTER* система предложит найденный элемент из справочника «Физические лица». Подтвердим, что это именно тот, кто нам нужен. Часть информации отобразится в карточке сотрудника.



Сотрудник (создание) *

Записать и закрыть | Печать

ФИО: Смирнов Александр Петрович

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

Найден человек с похожим именем.

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

Смирнов Александр Петрович

Дата рождения: 1 января 1998 г.

ИНН: 441401887571

СНИЛС: 150-223-667 19

Документ, удостоверяющий личность:
Паспорт гражданина РФ, серия: 01 01 . № 654654, выдан: 0...

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

Сотрудник (создание) *

Записать и закрыть | Печать

ФИО: Смирнов Александр Петрович

Фамилия: Смирнов Имя: Александр Отчество: Петрович

Основные личные данные сотрудника

Дата рождения: 01.01.1998 ИНН: 441401887571 ✓

Пол: Мужской СНИЛС: 150-223-667 19 ✓

Дата приема: 31.05.2014 *Сотрудник не принят на работу, зарплата по нему не начисляется. Для приема на*

Дата увольнения: . .

Текущее место работы

Организация: Зеркальный мир ООО

Подразделение: Администрация

Должность:

Вид занятости: Основное место работы

Представление сотрудника в отчетах и документах

Дополнять представление

Сотрудник будет представлен в отчетах и документах как: Смирнов Александр Петрович

[Личные данные](#)

Элемент справочника «Сотрудники» обязательно должен ссылаться на физическое лицо. Если заблаговременно физическое лицо не создано, то программа создает соответствующее физическое лицо автоматически, используя сведения о сотруднике. Однако при приеме на работу нового сотрудника рекомендуется сначала создать соответствующее физическое лицо, а затем уже приступать к заполнению сведений о сотруднике.

Уточним дату приема на работу (01.01.2012 года). Дату об увольнении ставится при увольнении сотрудника. Организация и подразделение заполнились. Заполним должность – *Генеральный директор*. Вид занятости – *Основное место работы*. Оклад – 100 000,00 руб. Сохраним заполненные сведения нажатием на кнопку *Записать*.

Смирнов Александр Петрович (Сотрудник)

Записать и закрыть Печать Все действия ?

ФИО: Смирнов Александр Петрович [Изменить ФИО](#) Таб. номер: ЗМ00-00001

Фамилия: Смирнов Имя: Александр Отчество: Петрович [История ФИО](#)

Основные личные данные сотрудника

Дата рождения: 01.01.1998 ИНН: 441401887571 ✓

Пол: Мужской СНИЛС: 150-223-667 19 ✓

Дата приема: 01.01.2012 [?](#) Сотрудник принят на работу. Месяц, с которого начисляется зарплата: Январь 2012 г.

Дата увольнения: ..

Текущее место работы

Организация: Зеркальный мир ООО Оклад: 10 000,00

Подразделение: Администрация

Должность: Генеральный директор

Вид занятости: Основное место работы

Представление сотрудника в отчетах и документах

Дополнять представление

Сотрудник будет представлен в отчетах и документах как: Смирнов Александр Петрович

[Личные данные](#) [Выплата зарплаты](#) [Налог на доходы](#) [Учет затрат](#) [Страхование](#)

Обратите внимание, что в данной карточке появились команды (гиперссылки), позволяющие обратиться к другой информации по сотруднику.

Можно посмотреть личные данные, которые собираются из справочника «Физические лица».

Личные данные (1С:Предприятие)

Личные данные

Место рождения
Москва г.

Гражданство
 Страна: РОССИЯ
 Лицо без гражданства

Сведения о гражданстве действуют с: 01.01.1998

[История изменения сведений о гражданстве](#)

Документ, удостоверяющий личность
 Вид документа: Паспорт гражданина РФ
 Серия: 01 01
 Номер: 654654
 Кем выдан: ГУ МВД России по г. Москве
 Дата выдачи: 01.02.2008
 Срок действия: ..

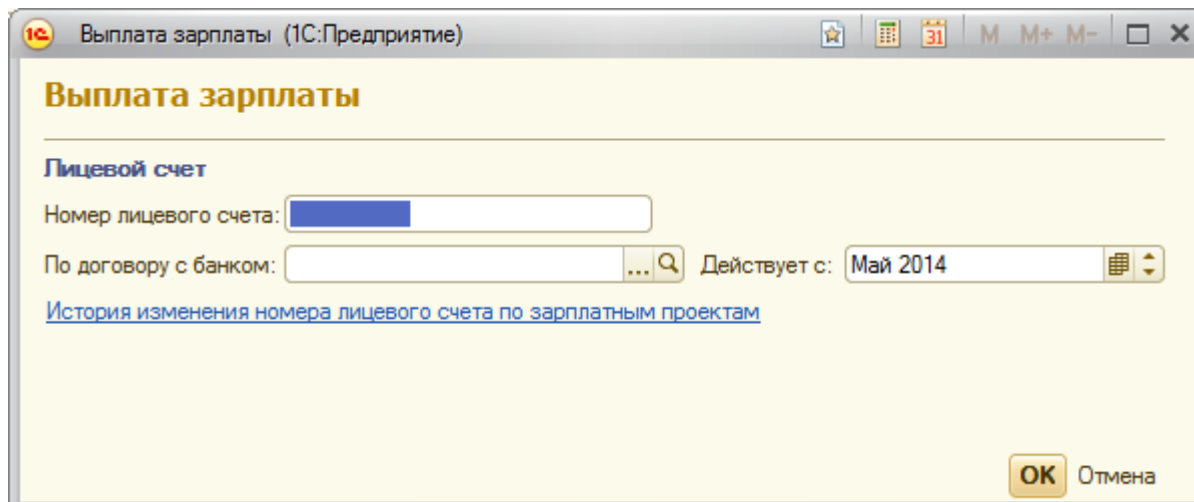
Сведения о документе действуют с: 01.02.2008

[История изменения документа, удостоверяющего личность](#) [Все документы этого человека](#)

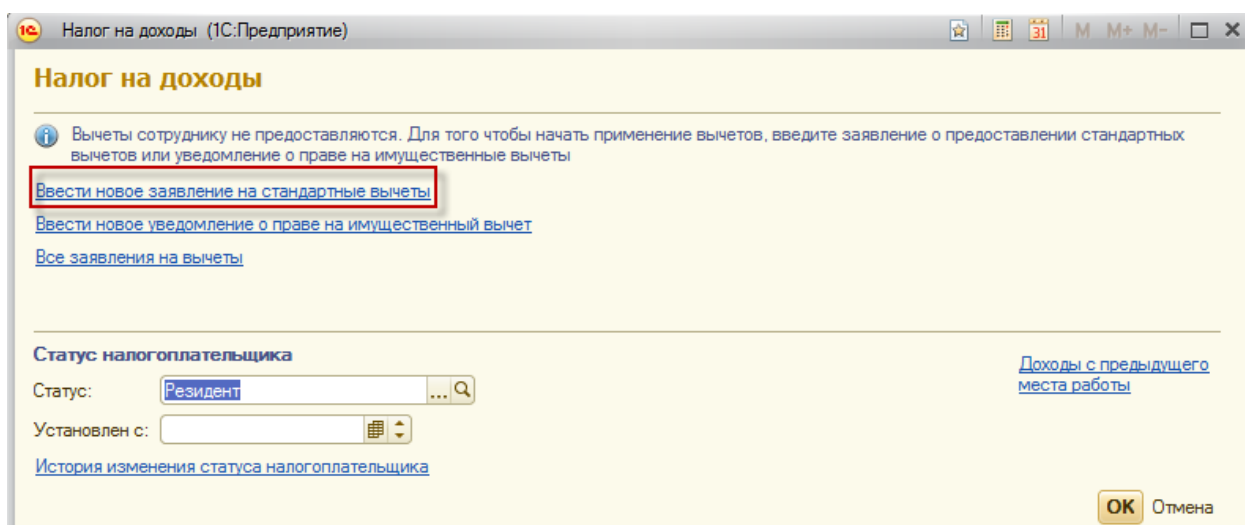
Адреса, телефоны
 Телефон домашний:
 Телефон рабочий:
 Адрес по прописке: 105037, Москва г., Заводской проезд, дом № 3, квартира 142
 Дата регистрации: ..
 ✓ Адрес введен правильно - в соответствии с требованиями
 Адрес места проживания: 105037, Москва г., Заводской проезд, дом № 3, квартира 142
 ✓ Адрес введен правильно - в соответствии с требованиями
 Адрес за пределами РФ:
 Адрес для информирования: 105037, Москва г., Заводской проезд, дом № 3, квартира 142
 ✓ Адрес введен правильно - в соответствии с требованиями

OK Отмена

Можно посмотреть или заполнить информацию для выплаты зарплаты в том случае, если будем перечислять заработную плату по Банку. Сведения для выплаты зарплаты пока указывать не будем.



Перейдем по ссылке *Налог на доходы*.



Из этой формы можно перейти к заполнению заявления на стандартные вычеты. Если у работника есть дети, то необходимо предоставить вычет. Как правило, вычет предоставляется до достижения ребенком 18 лет, а также вычет предоставляется в том случае, если ребенок проходит обучение в учебном заведении по очной форме. Также можно указать на какой период предоставляется вычет.

Заявление на вычеты по НДФЛ (создание) *

Провести и закрыть Все действия ?

Организация: Зеркальный мир ООО Дата: 01.01.2014 Номер:

Месяц, с которого применяются стандартные вычеты по данному заявлению Ответственный: Администратор

Месяц: Январь 2014

Сотрудник: Смирнов Александр Петрович

Вычеты на детей

Изменить вычеты на детей

N	Вычет	Предоставляется по (включительно)
1	114 (108)	Декабрь 2014

Личный вычет

Изменить личный вычет Код: Вычет не у

Виды вычетов по НДФЛ

Код	Наименование
114 (108)	На первого ребенка в возрасте до 18 лет, очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет
115	На второго ребенка в возрасте до 18 лет, каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, студента, курсанта в возрасте до 24 лет
116	На третьего и каждого последующего ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет

Сведения о заявлении регистрируем в январе месяце. Был предоставлен вычет на первого и одного ребенка. Если у работника два и более детей, то по каждой строке необходимо указать соответствующий. Код 115 – на второго ребенка. Код 116-й – на третьего. Если есть еще один ребенок, то добавляется еще один код 116. Предоставим вычет за одного ребенка и сохраним данные нажатием на кнопку *Провести и закрыть*. Личный вычет сейчас уже не предоставляется, ранее он предоставлялся.

Вычеты предоставляются следующим образом: сначала начисляется зарплата. Затем отнимается сумма вычета и определяется налоговая база по НДФЛ, то есть с предоставлением вычета налоговая база уменьшается. Вычет на одного ребенка предоставляется в размере 1 400,00 руб.

Налог на доходы

Стандартные вычеты

Вычеты предоставляются по заявлению номер 3M00-000001 от 01 января 2014 [Исправить заявление на стандартные вычеты](#)

Вычеты применяются с: Январь 2014

Личный вычет (код):

Вычеты на детей

Вычет	Предоставляется по (включительно)
114 (108)	На первого ребенка в возрасте до 18... Декабрь 2014

[Ввести новое заявление на стандартные вычеты](#) [Прекратить предоставление всех стандартных вычетов](#)

Все заявления на вычеты

Имущественные вычеты

Имущественные вычеты не применяются. Можете ввести новое уведомление о предоставлении вычетов [Исправить уведомление](#)

Вычеты применяются с:

Налоговый период (год): 0

Расходы: 0,00

Процент по кредитам: 0,00

Проц. при перекредит.: 0,00

Код налогового органа:

[Ввести новое уведомление о праве на имущественный вычет](#)

Статус налогоплательщика

Статус: Резидент

Установлен с:

[История изменения статуса налогоплательщика](#)

[Доходы с предыдущего места работы](#)

Отмена

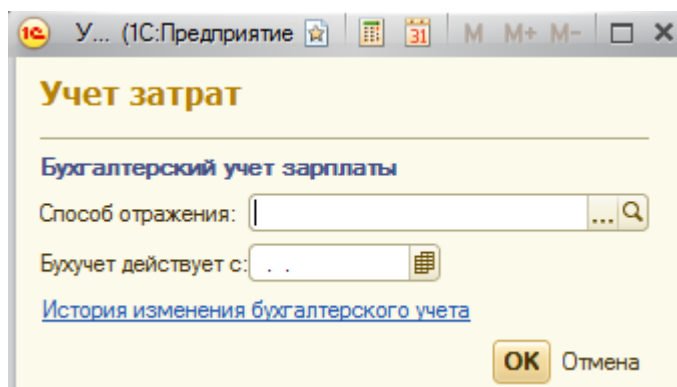
Также здесь указывается статус налогоплательщика: резидент, нерезидент и дата, с которой установлен данный статус. В течение года данный статус может меняться в зависимости от того, какой статус приобрел работник. Но окончательный статус плательщика определяется по итогам года. Работник является резидентом, если он находится на территории Российской Федерации свыше 185 календарных дней.

Также из данной формы можно перейти к доходам с прежнего места работы (соответствующая команда в правом нижнем углу). Можно указать доходы с предыдущего места работы.

Месяц	Доход
Январь	
Февраль	
Март	
Апрель	
Май	
Июнь	
Июль	
Август	
Сентябрь	
Октябрь	
Ноябрь	
Декабрь	

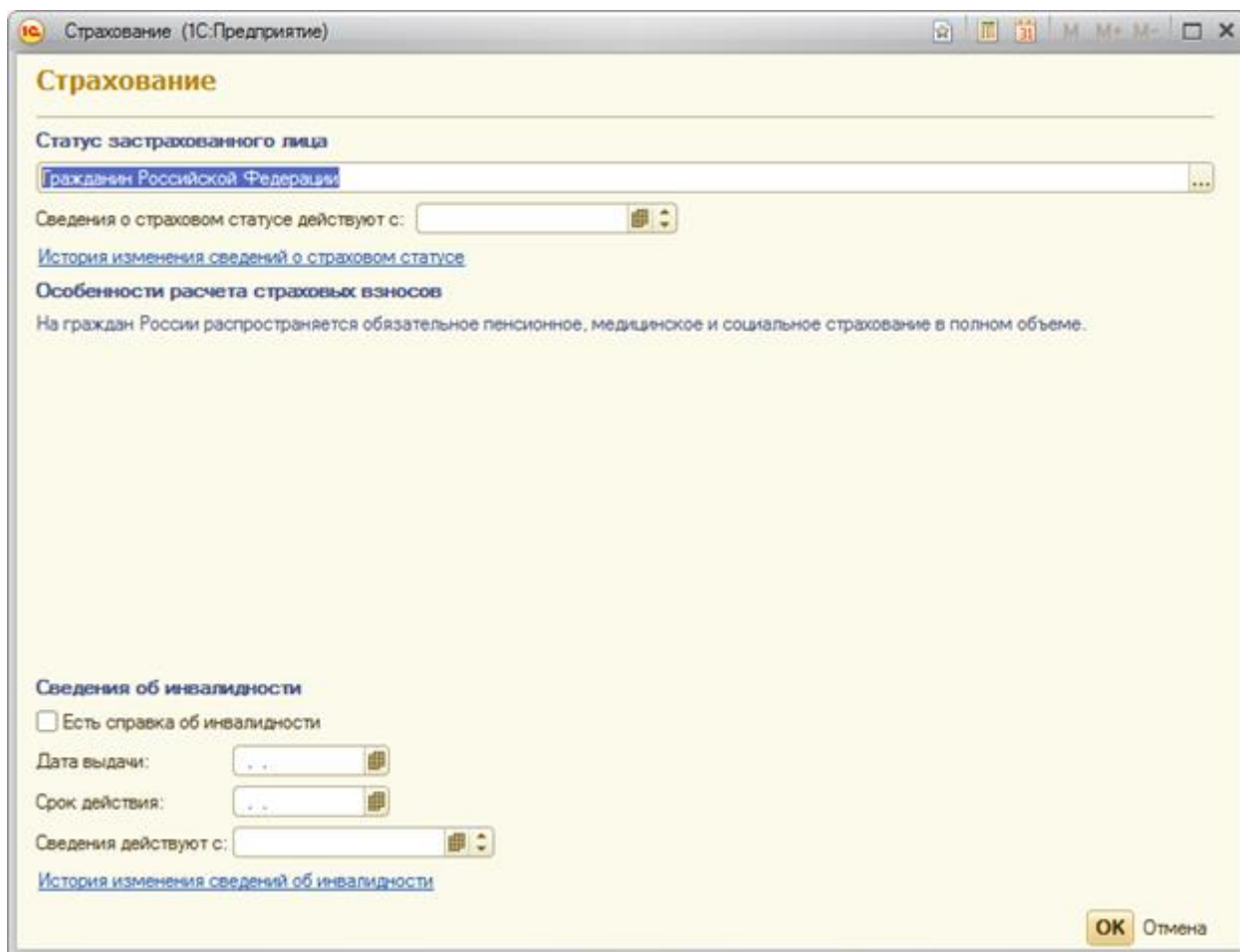
Эти сведения необходимы для того, чтобы предоставлять стандартный вычет на ребенка. Дело в том, что если доход сотрудника, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (нового года), превысил 280 000,00 руб., то вычет на детей предоставляться не будет. Если сотрудник предоставил справку 2НДФЛ с предыдущего места работы, то необходимо указать доход, полученный за каждый месяц.

В карточке сотрудника по гиперссылке *Учет затрат* для каждого работника можно указать свой способ начисления зарплаты (свой затратный счет и свою аналитику).



Если на работника распространяется общий способ начисления зарплаты, то эти данные не указываются. Общий способ отражения зарплаты уже был указан в настройках учета зарплаты.

По гиперссылке [Страхование](#) указывается статус застрахованного лица. Если есть справка об инвалидности, заполняются сведения об инвалидности.



Эти сведения отразятся при начислении страховых взносов. Эта информация также будет отражаться в отчетности, которую будем предоставлять в органы.

В случае изменения каких-либо кадровых данных, следует отмечать изменения непосредственно в карточке сотрудника. То есть можно поменять оклад, должность, подразделение, вид занятости – это особенность упрощенного кадрового учета.

Начисление зарплаты

Рассмотрим процедуру начисления зарплаты. Начисление зарплаты рассмотрим в очень упрощенном виде, проанализируем сформированные проводки документом «Начисление зарплаты» и посмотрим информацию, отраженную на счетах учета в стандартных отчетах. Затем посмотрим, по заработной плате повлияют на формирование финансового результата и на расчет налога на прибыль.

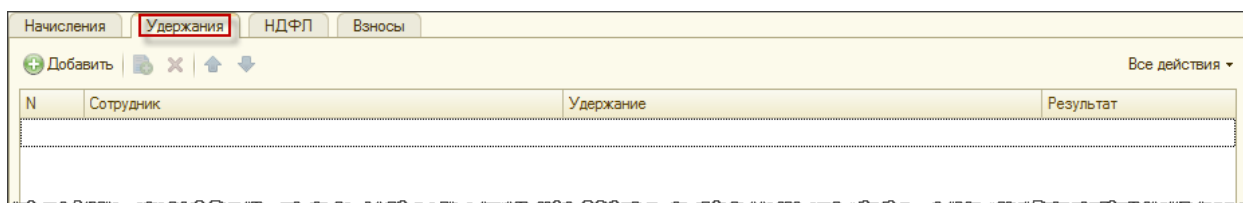
В *Панели навигации* раздела *Сотрудники и зарплата* выберем команду *Начисления зарплаты* в группе команд *Зарплата*. Откроется форма списка документа «Начисление зарплаты». Создадим новый документ. Укажем месяц начисления – январь 2014 года. Дату документа поставим 31 января 2014 года.

Как правило, зарплату начисляют в конце месяца. Организация – *Зеркальный мир ООО*. Подразделение – *Администрация*. Если подразделение указано, то заполнение данного документа можно произвести только по сотрудникам, которые работают в указанном подразделении. Если поле *Подразделение* не заполнено, то начисление зарплаты можно сформировать по всем работникам организации. Для нас заполнение данного поля не принципиально, так как в информационной базе всего один работник.

Выполним заполнение документа с использованием кнопки *Заполнить*. Автоматически рассчитался результат, который определяется из плановых начислений, отраженных в карточке сотрудника. Если были какие-либо отклонения от графика, например, невыход, то результат необходимо скорректировать вручную.

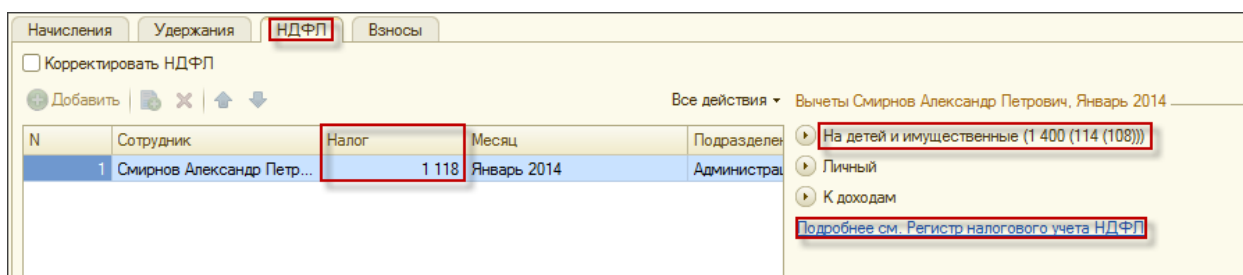
N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	дн.	чс.	Код вычета	Сумма вычета
1	Смирнов Александр Петр...	Администрация	Оплата по окладу	10 000,00	17,00	136,00		

В программе 1С:Бухгалтерия предприятия учет отклонений от графика не предусмотрен. Также, обратите внимание, что дни и часы отражаются автоматически. Перейдем на закладку *Удержания*.

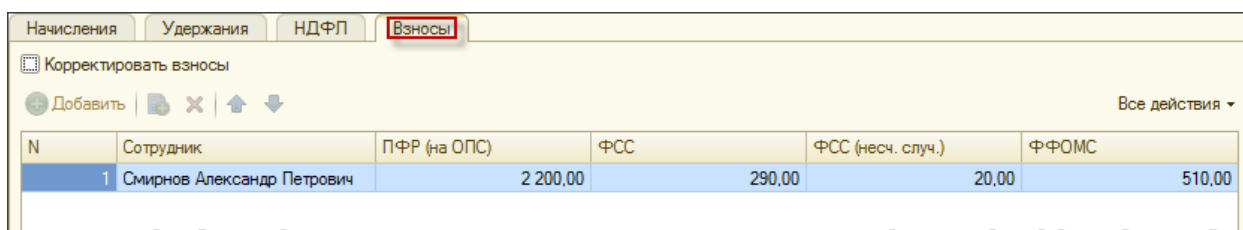


Здесь можно самостоятельно вручную добавить какие-либо удержания, при этом необходимо заполнить виды удержания.

Перейдем на закладку *НДФЛ*. Здесь отражаются сведения об исчисленном налоге. Можно посмотреть и информацию о примененных вычетах. Вычет применялся в размере 1 400,00 руб. Таким образом, налоговая база представляет собой начисленную зарплату минус вычеты. Из данной формы можно перейти в регистр налогового учета по НДФЛ.



Перейдем на закладку *Взносы*. Расчет взносов производится автоматически в соответствии с тарифом страховых взносов, который указан в *Настройках учета зарплаты*.



Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2014	44.01	70	10 000,00	10 000,00	10 000,00
	1 Оплата труда	Смирнов Александр Петрович пп.1, ст.255 НК РФ	Начислена зарботная плата		
31.01.2014	70	68.01	1 118,00	1 118,00	
	2 Смирнов Александр Петрович	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ		
31.01.2014	44.01	69.02.7	2 200,00	2 200,00	
	3 Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Обязательное пе...		
31.01.2014	44.01	69.01	290,00	290,00	
	4 Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по социа...		
31.01.2014	44.01	69.11	20,00	20,00	
	5 Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по обяза...		
31.01.2014	44.01	69.03.1	510,00	510,00	
	6 Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Федеральный фо...		

Обратите внимание, что зарплата начисляется на счет 44.01. Именно он был указан в *Настройках учета зарплат*. Автоматически определяется и субконто (*Оплата труда*). При начислении страховых взносов определяется субконто как *Страховые взносы*. Затраты организации отражаются по *Дебету* затратного счета при этом образуется кредиторская задолженность. То есть организация теперь должна работнику, но задолженность организации уменьшается на сумму удержанного НДФЛ.

НДФЛ организация должна заплатить в бюджет, как налоговый агент. То есть данный налог удерживается непосредственно из заработной платы сотрудника. Организация не является плательщиком данного налога, а является лишь налоговым агентом. Помимо задолженности по НДФЛ организация должна заплатить еще и страховые взносы. А это уже непосредственные затраты организации.

Посмотрим *Оборотно-сальдовую ведомость* за январь.

44, Расходы на продажу		18 020,00	5 000,00	13 020,00
44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность				13 020,00
50, Касса	3 000,00			3 000,00
50.01, Касса организации	3 000,00			3 000,00
51, Расчетные счета	500 000,00			550 255,00
57, Переводы в пути				

Обратите внимание, что увеличились затраты по счету 44. Их можно посмотреть, перейдя в оборотно-сальдовую ведомость по счету.

ООО "Зеркальный мир"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за Январь 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44			18 020,00	5 000,00	13 020,00	
44.01			18 020,00	5 000,00	13 020,00	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			20,00		20,00	
Оплата труда			10 000,00		10 000,00	
Прочие расходы			5 000,00	5 000,00		
Страховые взносы			3 000,00		3 000,00	
Итого			18 020,00	5 000,00	13 020,00	

Здесь представлена аналитика по статьям затрат. Затраты возникли при начислении зарплаты. Сумма по прочим расходам закрылась. Так как предварительно уже было осуществлено закрытие месяца. Появились новые затраты, которые повлияют на формирование финансового результата.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 70 за январь.

ООО "Зеркальный мир"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за Январь 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			1 118,00	10 000,00		8 882,00
Смирнов Александр Петрович			1 118,00	10 000,00		8 882,00
Итого			1 118,00	10 000,00		8 882,00

На конец месяца по сотруднику формируется кредиторская задолженность. У организации возникла задолженность на сумму начисленной заработной платы за минусом удержанного НДФЛ. При выплате заработной платы сумма отразится по Кредиту счета и задолженность организации будет нулевой.

Сформируем Оборотно-сальдовую ведомость по счету 69.

ООО "Зеркальный мир"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за Январь 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
69				3 020,00		3 020,00
69.01				290,00		290,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				290,00		290,00
69.02				2 200,00		2 200,00
69.02.7				2 200,00		2 200,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				2 200,00		2 200,00
69.03				510,00		510,00
69.03.1				510,00		510,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				510,00		510,00
69.11				20,00		20,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				20,00		20,00
Итого				3 020,00		3 020,00

Здесь видим информацию о начисленных взносах. При этом у организации возникла кредиторская задолженность перед бюджетом на сумму 3 200,00 руб.

Кроме этого начислен НДФЛ и эта сумма удержала из заработной платы сотрудника. Соответственно, организация должна будем заплатить этот налог в бюджет.

Проверим это по Оборотно-сальдовой ведомости по счету 68.01 *Налог на доходы физических лиц*.

ООО "Зеркальный мир"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.01 за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68.01				1 118,00		1 118,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				1 118,00		1 118,00
Итого				1 118,00		1 118,00

Отследим ситуацию, как затраты, отраженные на 44 счете повлияют на формирование финансового результата. Выполним закрытие месяца за январь. Обратимся к обработке закрытия месяца (в *Панели навигации* раздела *Учет, налоги, отчетность* команда *Закрытие месяца* в группе команд *Закрытие периода*). Начнем с контроля последовательности проведения документов. Перепроведем документы. Сначала выполним отмену закрытия месяца и снова выполним закрытие месяца.

Посмотрим регламентную операцию по закрытию счета 44.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2014	90.07.1	44.01	10 000,00	10 000,00	10 000,00
1		Оплата труда	Закрытие счетов кос...		
31.01.2014	90.07.1	44.01	5 000,00	5 000,00	5 000,00
2		Прочие расходы	Закрытие счетов кос...		
31.01.2014	90.07.1	44.01	3 000,00	3 000,00	3 000,00
3		Страховые взносы	Закрытие счетов кос...		
31.01.2014	90.07.1	44.01	20,00	20,00	20,00
4		Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Закрытие счетов кос...		

Затраты, которые были отражены в счете 44 закрываются на счет 90.07.1 *Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения*, увеличивая расходы на продажу.

Посмотрим регламентную операцию по закрытию счетов 90,91.

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2)						
Все действия						
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт	
31.01.2014	90.09	99.01.1	40 043,75	40 043,75	40 043,75	
1	<->	Прибыль (убыток) от продаж	Определение финанс...			
31.01.2014	99.01.1	91.09	25,81	25,81	25,81	
2	Сальдо прочих доходов и расходов	<->	Определение финанс...			

В свою очередь 90-й счет закрывается на 99-й счет, формируя финансовый результат.

По итогам видим, что в январе организация получила прибыль, даже с учетом затрат.

Посмотрим Расчет налога на прибыль.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.01.2014	99.01.1	68.04.1	800,00		
1	Налог на прибыль и аналогичные платежи	Налог (взносы): начислено / уплачено Федеральный бюджет	Налог на прибыль		
31.01.2014	99.01.1	68.04.1	7 203,00		
2	Налог на прибыль и аналогичные платежи	Налог (взносы): начислено / уплачено Региональный бюджет	Налог на прибыль		

Налог на прибыль у нас также уменьшился.

Сформируем Оборотно-сальдовую ведомость по счету 44.01.

ООО "Зеркальный мир"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 за Январь 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44.01			18 020,00	18 020,00		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			20,00	20,00		
Оплата труда			10 000,00	10 000,00		
Прочие расходы			5 000,00	5 000,00		
Страховые взносы			3 000,00	3 000,00		
Итого			18 020,00	18 020,00		

Затраты организации закрылись, оказав влияние на формирование финансового результата.

Выполним закрытие месяца за февраль. Зарплату за февраль еще не начисляли, но начисление зарплаты можем выполнить из формы обработки закрытия месяца. Начнем с контроля последовательности проведения документов. Перепроведем документы. Сначала выполним отмену закрытия февраля месяца и снова выполним закрытие. Данной обработкой отразилось и начисление зарплаты. Посмотрим проводки по начислению зарплаты.

Движения документа: Начисление зарплаты ЗМ00-000002 от 01.06.2014

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
28.02.2014	44.01	70	10 000,00	10 000,00	10 000,00
1	Оплата труда	Смирнов Александр Петрович пп.1, ст.255 НК РФ	Начислена заработная плата		
28.02.2014	70	68.01	1 118,00	1 118,00	
2	Смирнов Александр Петрович	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ		
28.02.2014	44.01	69.02.7	2 200,00	2 200,00	
3	Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Обязательное пенси...		
28.02.2014	44.01	69.01	290,00	290,00	
4	Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по социальн...		
28.02.2014	44.01	69.11	20,00	20,00	
5	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по обязател...		
28.02.2014	44.01	69.03.1	510,00	510,00	
6	Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Федеральный фонд ...		

Да, действительно, начисление зарплаты выполнилось корректно. Откроем форму списка документов «Начисления зарплаты», то увидим документ за месяц февраль.

Месяц начисления	Организация	Подразделение	Дата	Номер	Комментарий
Январь 2014	Зеркальный мир ООО	Администрация	31.01.2014	3М00-000001	
Февраль 2014	Зеркальный мир ООО		01.06.2014	3М00-000002	

Данные затраты закрываются в конце февраля. Регламентная операция по закрытию 44 счета.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
28.02.2014	90.07.1	44.01	5 000,00	5 000,00	5 000,00
		Материальные расходы	Закрытие счетов к...		
28.02.2014	90.07.1	44.01	10 000,00	10 000,00	10 000,00
		Оплата труда	Закрытие счетов к...		
28.02.2014	90.07.1	44.01	3 000,00	3 000,00	3 000,00
		Страховые взносы	Закрытие счетов к...		
28.02.2014	90.07.1	44.01	20,00	20,00	20,00
		Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Закрытие счетов к...		

Затраты также влияют на формирование финансового результата. Регламентная операция по закрытию счетов 90,91.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
28.02.2014	90.09	99.01.1	106 004,20	106 004,20	106 004,20
	<...>	Прибыль (убыток) от продаж	Определение фина...		

В целом все равно получена прибыль, с которой рассчитался налог на прибыль.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
28.02.2014	99.01.1	68.04.1	2 120,00		
	Налог на прибыль и аналогичные платежи	Налог (взносы): начислено / уплачено	Налог на прибыль		
		Федеральный бюджет			
28.02.2014	99.01.1	68.04.1	19 081,00		
	Налог на прибыль и аналогичные платежи	Налог (взносы): начислено / уплачено	Налог на прибыль		
		Региональный бюджет			

Посмотрим справку-расчет *Расчет налога на прибыль*.

ООО “Зеркальный мир”
Справка-расчет налога на прибыль за Февраль 2014 г. (бухгалтер)

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с

Показатель	За текущий месяц		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3
	2	3	4
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		18 020,00	-18 020,00
Аренда			
Оптовая торговля	176 750,00	52 725,80	124 024,20
Розничная торговля			
Транспортные услуги			
Итого	176 750,00	70 745,80	106 004,20

В феврале увеличиваются расходы на продажу. В частности, это и прочие расходы, и расходы, связанные с заработной платой.

Посмотрим справку за январь.

ООО “Зеркальный мир”
Справка-расчет налога на прибыль за Январь 2014 г. (бухгалтер)

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с

Показатель	За текущий месяц		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3
	2	3	4
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		18 020,00	-18 020,00
Аренда	10 000,00		10 000,00
Розничная торговля	60 300,85	19 237,10	41 063,75
Транспортные услуги	7 000,00		7 000,00
Итого	77 300,85	37 257,10	40 043,75

Расходы на продажу в этих двух месяцах совпадают.

Выплата заработной платы

Заработная плата может выплачиваться по кассе, может выплачиваться через Банк. При этом формируется соответствующая ведомость. Рассмотрим и ту и другую выплату. За январь рассмотрим выплату через кассу, за февраль – выплату зарплаты через Банк.

Перед тем, как выплачивать заработную плату через кассу, денежные средства в кассу оприходуем с расчетного счета. В *Панели навигации* раздела *Банк и касса* выберем команду *Приходные кассовые ордера* в группе команд *Касса*. Откроется форма списка документа «Приходный кассовый ордер». Используя кнопку *Создать* в командной панели формы списка создадим новый документ. Определим *Вид операции* – *Получение наличных в банке*. Дату документа установим 14 февраля. Задолженность работнику составляет 8 882,00 руб. Именно эту сумму и укажем в поле *Сумма платежа*. Статью движения денежных средств укажем *Получение наличных денежных средств в банке*. Основание: «Выплата заработной платы». Заполненный «Приходный кассовый ордер» проведем.

Приходный кассовый ордер (создание) *

Провести и закрыть Провести Приходный кассовый ордер (КО-1) Создать на основании Все действия ?

Вид операции: Счет учета:

Номер: от: Организация:

Банковский счет:

Сумма платежа:

Счет кредита:

Статья движения ден. средств:

Принято от:

Основание:

Приложение:

Комментарий: Ответственный:

Теперь осуществим выплату заработной платы. В *Панели навигации* раздела *Сотрудники и зарплата* выберем команду *Ведомости в кассу* в группе команд *Зарплата*. Откроется форма списка документа «Ведомость в кассу». Из формы списка создадим новый документ. Укажем месяц выплаты – январь. Дату документа установим 14 февраля.

Остальные реквизиты в шапке документа заполнились автоматически. Для заполнения табличной части документа воспользуемся кнопкой *Заполнить*. В данном документе отражаются суммы, которые подлежат выплате. В частности, это сумма начисленной зарплаты за минусом удержанного НДФЛ.

Ведомость на выплату зарплаты через кассу (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании Печать Все действия

Месяц выплаты: Январь 2014 Дата: 14.02.2014 Номер:

Организация: Зеркальный мир ООО Ответственный: Администратор

Подразделение: Администрация

Выплачивать: Зарплата за месяц

Заполнить Без округления Изменить

Добавить

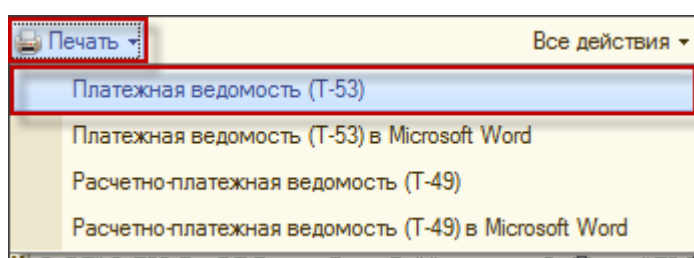
N	Сотрудник	Подразделение	К выплате
1	Смирнов Александр Петрович	Администрация	8 882,00
			8 882,00

Документ проведем, ведомость проводок не формирует, но делает записи в регистрах накопления.

Взаиморасчеты с сотрудниками (1) Зарплата к выплате (1) Все действия

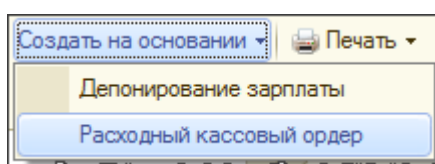
N	Вид движения	Физическое лицо	Сотрудник	Подразделение	Сумма взаиморасчетов	Вид вза
1	Расход	Смирнов Александр Петр...	Смирнов Александр Петр...	Администрация	8 882,00	Выплат

Теперь нам надо подтвердить факт выплаты зарплаты. Существует два способа. Можно выдать «Расходный кассовый ордер» на каждого сотрудника, указанного в платежной ведомости. А можно сформировать один «Расходный кассовый ордер» для сотрудников, указанных в этой ведомости. Но в этом случае, необходимо, чтобы сотрудники расписались в платежной ведомости, что они денежные средства получили. Распечатать платежную ведомость можно из документа «Ведомость в кассу».



ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ					
		Номер документа	Дата составления	Расчетный период	
		1	14.02.2014	с 01.01.2014	по 31.01.2014
Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в получении денег (запись о депонировании суммы)	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	00001		8 882,00		

Расходный кассовый ордер можно создать на основании документа «Ведомость в кассу».



При создании «Расходного кассового ордера» автоматически отражается вид операции *Выплата заработной платы по ведомостям* и сумма к выплате. Сумма отражается та, которая указана в целом в ведомости. Данный вид операции говорит о том, что факт выплаты отразим по всем работникам организации.

Если выплата заработной платы предполагается отдельными «Расходными кассовыми ордерами», то следует выбрать вид операции *Выплата заработной платы работнику*, указать *Получателя* и *Платежную ведомость*. Соответственно, факт выплаты будет отражен только в разрезе одного работника.

Рассмотрим факт выплаты заработной платы в целом по ведомости. При этом в «Расходном кассовом ордере» необходимо указать ведомость.

Расходный кассовый ордер (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Дт Кт | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Создать на основании ▾

Вид операции: Выплата заработной платы по ведомостям ... Счет учета: 50.01 ...

Номер: от: 14.02.2014 0:00:00 Организация: Зеркальный мир ООО

Получатель:

Сумма: 8 882,00

+ Добавить | X | ↑ | ↓

N	Ведомость
1	...

Ведомости на выплату зарплаты через кассу (1С:Предприятие)

Ведомости на выплату зарплаты через кассу

Выбрать | Создать | Найти... | Все действия ▾

Месяц	Организация	Сумма по документу	Дата	Номер	Ответственный
Январь ...	Зеркальный мир ООО	8 882,00	14.02.2014	3M00-000...	Администратор

Скорректируем дату на 14 февраля 2014 года. Статью движения денежных средств следует выбрать *Оплата труда*. Если заработная плата выплачивается «Расходным кассовым ордером» в целом по ведомости, то в поле *Выдано (ФИО)* вместо ФИО указывается: «сотрудникам по платежной ведомости».

В поле По документу обычно указываются паспортные данные. В данном случае их не пишем, так как выплачиваем зарплату целой группе работников. В Поле *Основание*: заполняем: «Выплата заработной платы за январь 2014 г». В поле *Приложение* напишем: «Платежная ведомость №1 от 14.02.14 г».

Расходный кассовый ордер ЗМ00-000003 от 14.02.2014 0:00:00

Провести и закрыть | Провести | Дт Кт | Расходный кассовый ордер (КО-2) | Создать на основании | Все действия

Вид операции: Выплата заработной платы по ведомостям | Счет учета: 50.01

Номер: ЗМ00-000003 | от: 14.02.2014 0:00:00 | Организация: Зеркальный мир ООО

Получатель: | Сумма: 8 882,00

Добавить | Все действия

N	Ведомость	Сумма к выплате
1	Ведомость в кассу ЗМ00-000001 от 14.02.2014	8 882,00

Статья движения ден. средств: Оплата труда

Выдано (ФИО): сотрудникам по платежной ведомости

По документу: | Основание: Выплата заработной платы за январь 2014 г.

Приложение: Платежная ведомость №1 от 14.02.14 г

Комментарий: | Ответственный: Администратор

Заполненный документ проведем и посмотрим проводки.

Дт Кт | Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Расчеты налоговых агентов с бюджетом ... | Расчеты налогоплательщиков с бюджетом... | Сведения об оплате ведомостей на выпл...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
14.02.2014	70	50.01	8 882,00	8 882,00	
	1 Смирнов Александр Петрович	Оплата труда	Выплата заработной платы/Выплата ...		

Происходит уменьшение денежных средств в кассе, также происходит погашение кредиторской задолженности организации.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 70* (период с 01 января по 14 февраля).

ООО "Зеркальный мир"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 01.01.2014 - 14.02.2014

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			10 000,00	10 000,00		
Смирнов Александр Петрович			10 000,00	10 000,00		
Итого			10 000,00	10 000,00		

Задолженность организации полностью погашена.

Обратимся к оборотно-сальдовой ведомости по счету 50 за тот же период.

ООО "Зеркальный мир"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 01.01.2014 - 14.02.2014
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50	3 000,00		95 037,00	95 037,00	3 000,00	
50.01	3 000,00		95 037,00	95 037,00	3 000,00	
Внесение денежных средств на р/с				71 155,00		
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов				15 000,00		
Оплата труда				8 882,00		
Получение наличных денежных средств в банке			23 882,00			
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг			71 155,00			
Итого	3 000,00		95 037,00	95 037,00	3 000,00	


Видим, что в кассе были движения по статье *Оплата труда*.

Рассмотрим выплату заработной платы через Банк в рамках зарплатного проекта. Зарплатный проект необходимо заполнить в соответствующем справочнике, который так и называется «Зарплатные проекты». Чтобы открыть данный справочник, необходимо в *Панели навигации* раздела *Сотрудники и зарплата* выбрать команду *Зарплатные проекты* из группы команд *Справочники и настройки*.

Создадим новый зарплатный проект в котором укажем нашу организацию, Банк. Можно воспользоваться встроенным в программу обменом электронными документами, для этого необходимо установить флаг *Использовать обмен электронными документами*. Обмен рассматривать не будем и сохраним сведения о зарплатном проекте.

Зарплатный проект (создание) (1С:Предприятие)

Зарплатный проект (создание) *

Записать и закрыть  Все действия ▾ ?

Организация: ...

Использовать обмен электронными документами

Использование электронного обмена позволяет выгрузить ведомости на выплату зарплат в файл для отправки в банк и загрузить файлы подтверждения из банка





Сведения о банке _____ Сведения о договоре _____

Отделение: Филиал отделения: Номер: Дата:

Расчетный счет:

Наименование:

Системы расчетов по банковским картам _____

 Добавить |    Все действия ▾

N	Система расчетов

Указываются виды систем, поддерживаемые банком в рамках зарплатного проекта. Например, VISA, MasterCard, Maestro и т.д. Одну из перечисленных систем можно будет выбрать при оформлении заявки на открытие лицевого счета сотрудника.

Далее необходимо указать сведения о лицевых счетах. Если лицевые счета еще не заведены, то можно создать заявку на открытие лицевых счетов. Предположим, что в Банке уже открыт лицевой счет для нашего сотрудника. Укажем этот лицевой счет. Он указывается из карточки сотрудника по гиперссылке Выплата зарплаты (сведения действуют с 01 января).

ФИО: Смирнов Александр Петрович
Фамилия: Смирнов Имя: Александр Отчество: Петрович

Основные личные данные сотрудника
Дата рождения: 01.01.1998 ИНН: 441401887571 ✓

Выплата зарплаты *

Лицевой счет
Номер лицевого счета: 22222222222222222222
По договору с банком: ГПБ (ОАО) Действует с: Январь 2014

[История изменения номера лицевого счета по зарплатным проектам](#)

Сотрудник будет представлен в отчетах и документах как: Смирнов Александр Петрович

[Личные данные](#) **Выплата зарплаты** [Налог на доходы](#) [Учет затрат](#) [Страхование](#)

OK Отмена

Сформируем теперь ведомость в Банк. В *Панели навигации* раздела *Сотрудники и зарплата* выберем команду *Ведомости в банк* из группы команд *Зарплата*. Откроется форма списка документа «Ведомость в банк». Создадим новый документ.

Будем выплачивать зарплату за февраль. Дату документа установим 14 марта 2014 года. Выберем зарплатный проект ГПБ(ОАО). Если Вы формируете ведомость для всех сотрудников организации, то поле Подразделение необходимо очистить. Выполним заполнение документа нажатием на кнопку *Заполнить*.

Ведомость в банк 3М00-000001 от 14.03.2014

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать | Все действия

Месяц выплаты: Май 2014 | Дата: 14.03.2014 | Номер: 3М00-000001

Организация: Зеркальный мир ООО | Ответственный: Администратор

Подразделение: Администрация | Зарплатный проект: ГПБ (ОАО)

Выплачивать: Зарплата за месяц | Оставьте пустым для выплаты сотрудниками без лицевых счетов

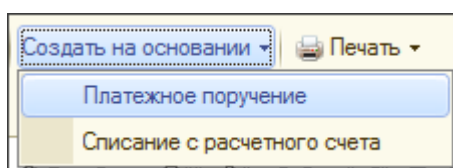
Заполнить | Без округления | Изменить

Добавить | Все действия

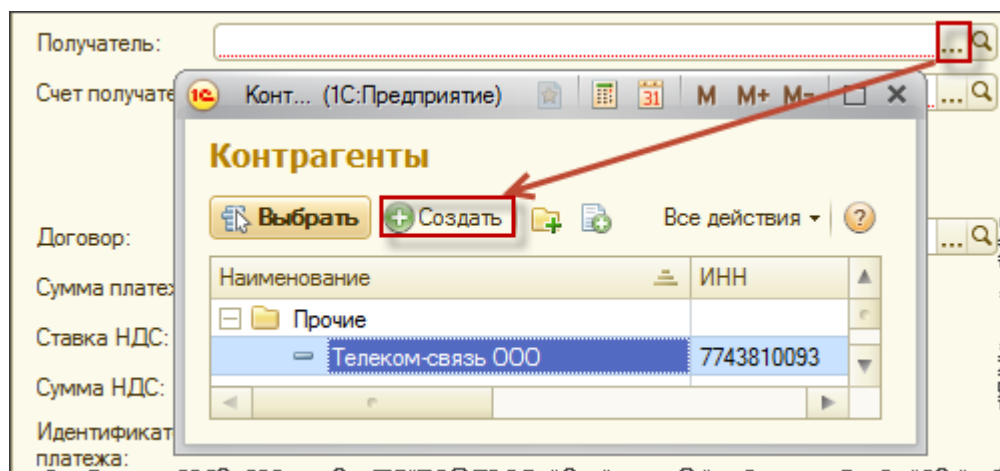
N	Сотрудник	Подразделение	К выплате	Номер лицевого счета
1	Смирнов Александр Петрович	Администрация	8 882,00	*****
			8 882,00	

Проведем заполненную платежную ведомость.

На основании ведомости создадим «Платежное поручение» и укажем дату документа 14.03.2014



Для заполнения поля *Получатель* добавим контрагента в группу *Прочие* (банк).



ГПБ (Контрагент) *

Записать и закрыть

Все действия

Главное Адреса Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо Обособленное подразделение

Наименование: ГПБ Код: 00-000014

Полное наименование: ГПБ

Группа: Прочие

ИНН: 7744001497

КПП: 997950001

Код по ОКПО:

Используются как основные

Банковский счет: 63333333333333333333 ГПБ (ОАО) Все банковские счета

Укажем созданного контрагента (банк) в поле *Получатель*. Также указан зарплатный счет, с которого будет производиться распределение по лицевым счетам. Определим статью движения денежных средств – *Оплата труда*. Заполним назначение платежа: «Пополнение карт согласно реестру №1 Сумма 8882-00». В Банк предоставляем реестр, согласно которому будет производиться распределение по лицевым счетам. Уточним ставку НДС *Без НДС*.

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Провести Заполнить... Настройка Платежное поручение Создать на основании

Все действия

Номер: от: 14.03.2014 0:00:00 Обычный платеж Платеж в бюджет

Получатель: ГПБ Организация: Зеркальный мир ООО

Счет получателя: 33333333333333333333 ГПБ (ОАО) Банковский счет: Основной

ИНН 7744001497 КПП 997950001 ГПБ ИНН 7706202571 КПП 770601001 ООО "Зеркальный мир" р/с 407028100000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА

Договор: Статья ДДС: Оплата труда

Сумма платежа: 8 882,00 Вид платежа:

Ставка НДС: Без НДС Очередность платежа: 3 Оплата труда, платежи по поручениям контролирую...

Сумма НДС: 0,00

Идентификатор платежа:

Назначение платежа: Пополнение карт согласно реестра №1
Сумма 8882-00
Без налога (НДС)

Оплачено: Ввести документ списания с расчетного счета

Комментарий: Ответственный: Администратор

Оформление платежных поручений по уплате налогов с 2014 года Указание КПП в платежных поручениях Все

Проведем документ, отразим факт исполнения платежного поручения, введем на основании платежного поручения документ «Списание с расчетного счета».

В документе «Списание с расчетного счета» вид операции *Перечисление заработной платы по ведомостям* определился автоматически. Уточним дату – 14 марта 2014 года и статью движения денежных средств – *Оплата труда*.

Списание с расчетного счета 3М00-000007 от 14.03.2014 12:00:01

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании

Вид операции: **Перечисление заработной платы по ведомостям** Счет учета: 51

Номер: 3М00-000007 от: 14.03.2014 12:00:01 Вх. номер: 7 Вх. дата: 14.03.2014

Получатель: ГПБ Организация: Зеркальный мир ООО

Счет получателя: 33333333333333333333, ГПБ (ОАО) Банковский счет: Основной

Сумма: 8 882,00

N	Ведомость	Сумма платежа
1	Ведомость в банк 3М00-000001 от 14.03.2014	8 882,00

Статья движения ден. средств: **Оплата труда**

Назначение платежа: Пополнение коат согласно реестра №1 Сумма 8882-00 Без налога (НДС)

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 7 от 14.03.2014 г.](#)

Комментарий: Ответственный: Администратор

Документ проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
14.03.2014	70	51	8 882,00	8 882,00	
	1 Смирнов Александр Петрович	Основной	Выплата заработной платы		
	<...>	Оплата труда	Пополнение ...		

Происходит погашение кредиторской задолженности организации и происходит уменьшение денежных средств на расчетном счете.

Сформируем Оборотно-сальдовую ведомость по Счету 70 (период-март).

ООО "Зеркальный мир"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за Март 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			8 882,00	8 882,00		
Смирнов Александр Петрович			8 882,00	8 882,00		
Итого			8 882,00	8 882,00		

На начало марта у организации была задолженность и в марте ее погасили. Сальдо на конец периода нулевое. Если в организации нет зарплатного проекта, и Вы планируете перечислять денежные средства на карточки сотрудникам, то необходимо будет сформировать «Ведомость в банк» индивидуально для каждого работника. На основании ведомости нужно будет сформировать платежное поручение.

В качестве получателя следует указать либо соответствующий банк и в назначении платежа указать лицевой счет сотрудника или указать самого сотрудника и номер карты.

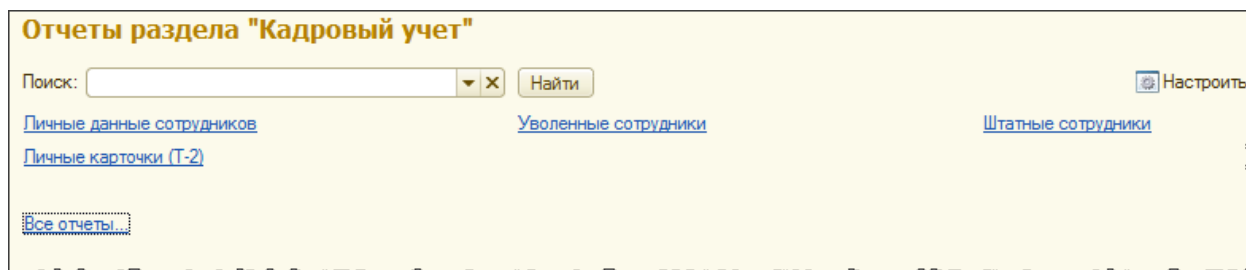
Факт списания денежных средств с расчетного счета Вы отразите на основании платежных поручений. Но если Вы используете обмен с системой Клиент-Банк, то документы Списание с расчетного счета сформируется автоматически. Вам необходимо будет уточнить в них вид операции и прикрепить соответствующую платежную ведомость.

Аналитические отчеты

Рассмотрим основные аналитические отчеты по кадрам и по заработной плате. Эти отчеты будут являться учетными регистрами. В основном эти отчеты формируются на основании регистров накопления, которые формируются при проведении документов Информация, отраженная в аналитических отчетах будет соответствовать регламентированной отчетности.

Дело в том, что регламентированные отчеты также формируются на основании регистров накопления. Поэтому перед тем, как формировать регламентированные отчеты, Вы можете обратиться к аналитическим отчетам и проверить правильность исчисления налогов или взносов.

Начнем с кадровых отчетов (в *Панели навигации* раздела *Сотрудники и зарплата* команда *Отчеты по кадрам* в группе команд *Кадровый учет*). Появится панель с командами для открытия отчетов.



Сформируем отчет «Личные карточки (Т2)». Отчета вводит информацию по всем работникам организации.

Унифицированная
Утверждена Пос
России от 5 янва

Идентификационный номер налогоплательщика: 441401887571
Номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования: 150-223-667 19
Алфавит: С
Характер работы: Постоянно

ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА РАБОТНИКА
I. Общие сведения

Имя: Смирнов Александр
Отчество: _____
Дата рождения: 1 января 1998 г.
Место рождения: Москва г.
Город: _____

Настройка: Работник кадровой службы: _____
 Должность работника кадровой службы: _____
 Организация: _____
 Подразделение: _____
 Сотрудник: _____ **Подбор**

Можно установить флаг по полю *Сотрудник* и с помощью кнопки *Подбор* выбрать интересующих сотрудников. Также можно установить подбор и по другим критериям.

Сформируем отчет «Штатные сотрудники».

Штатные сотрудники

Сформировать Найти... Отправить...

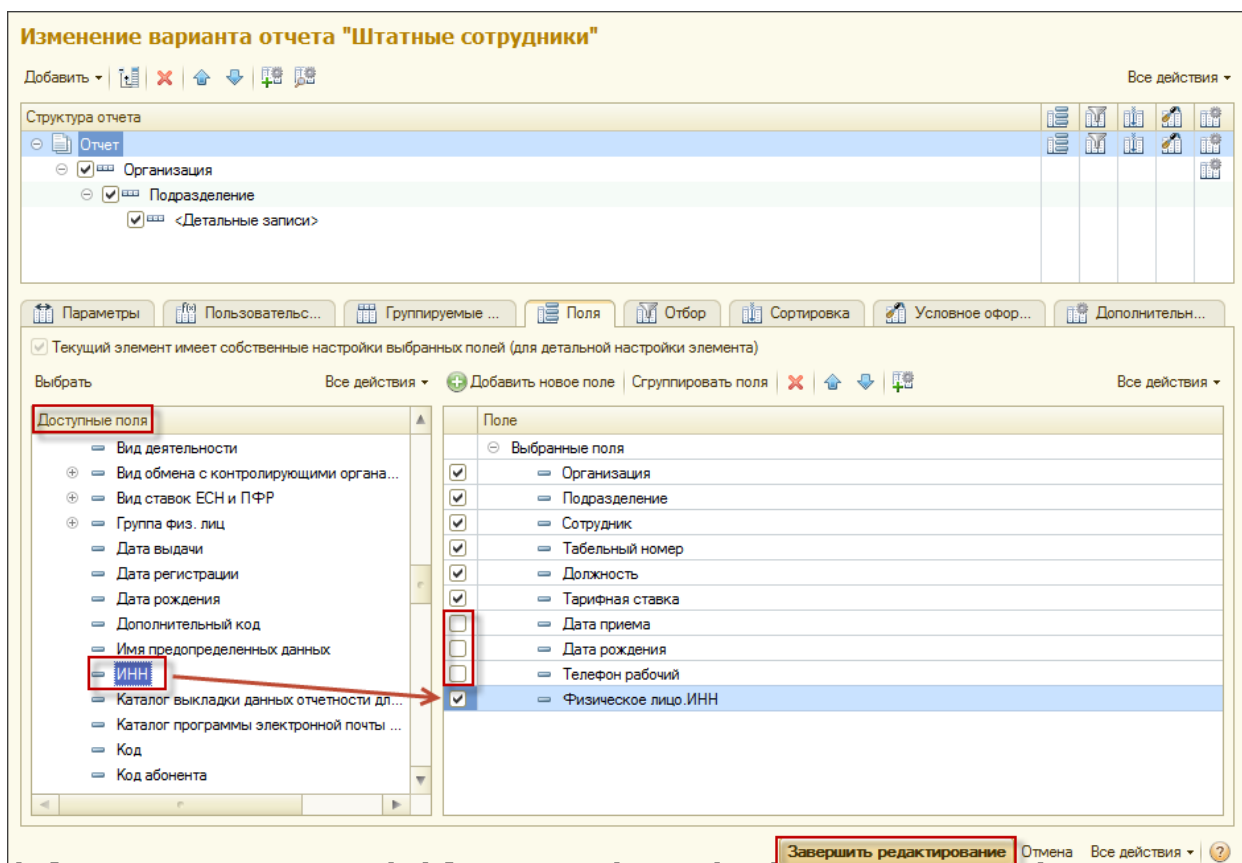
Должность	Тарифная ставка	Дата приема	Дата рождения
Генеральный директор	10 000	01.01.2012	01.01.1998

Настройка: Организация: _____
 Подразделение: _____
 Сотрудник: _____

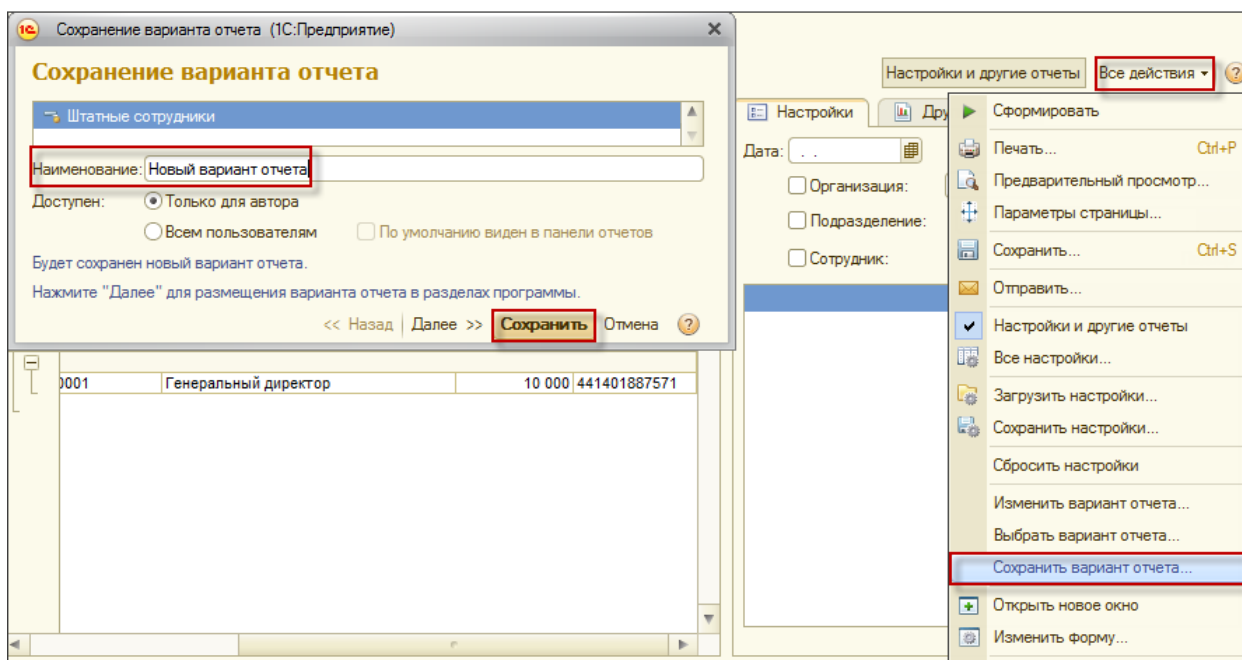
Все действия

- Сформировать
- Печать... Ctrl+P
- Предварительный просмотр...
- Параметры страницы...
- Сохранить... Ctrl+S
- Отправить...
- Настройки и другие отчеты
- Все настройки...
- Загрузить настройки...
- Сохранить настройки...
- Сбросить настройки
- Изменить вариант отчета...**
- Выбрать вариант отчета...
- Сохранить вариант отчета...
- Открыть новое окно
- Изменить форму...

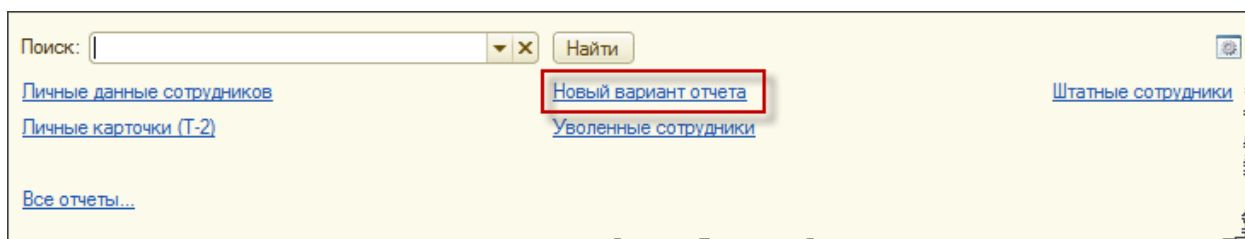
В отчете выводится информация по параметрам: должность, тарифная ставка, дата приема, дата рождения и т.д. Состав информации, отображаемой в отчетах, можно изменить. Для этого можно из меню *Все действия* выбрать пункт «Изменить вариант отчета». Появится форма «Изменение варианта отчета». На закладке *Поля* можно изменить список доступных полей. Какие-то флаги можно снять, какие-то поля добавить из списка доступных полей.



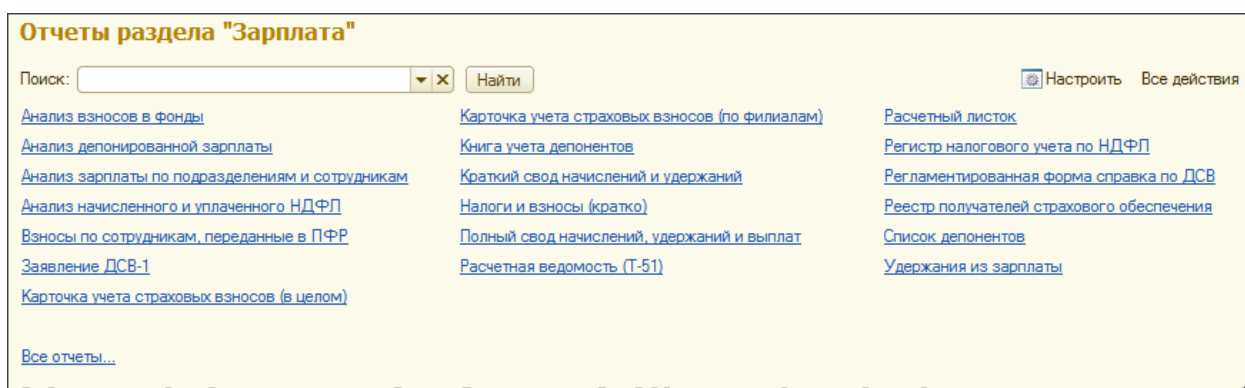
Новый вариант отчета можно сохранить.



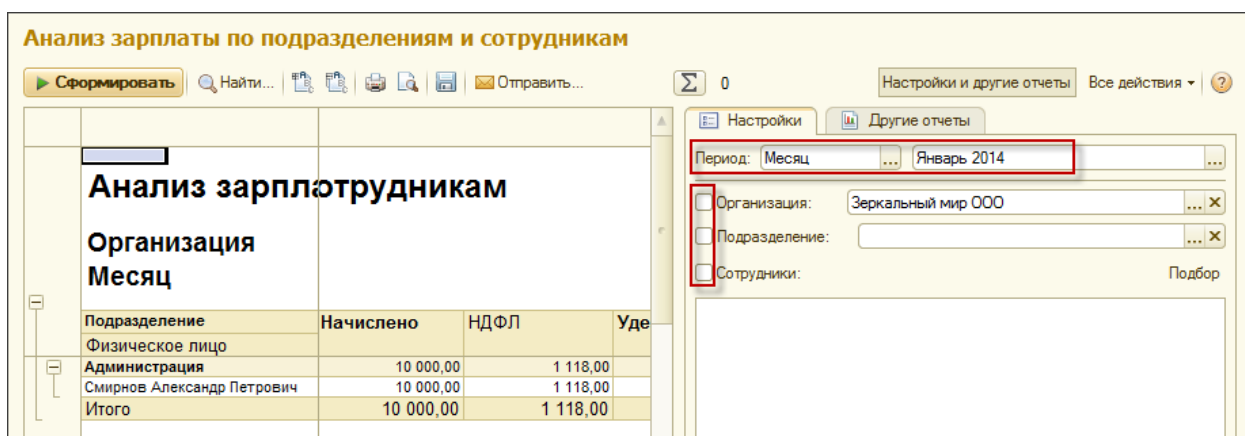
Данный отчет сохранится на панели отчетов.



Обратимся к отчетам по заработной плате. В *Панели навигации* раздела *Сотрудники и зарплата* выберем команду *Отчеты по зарплате* в группе команд *Зарплата*. Появится панель с командами для открытия отчетов.



Сформируем «Анализ зарплаты по подразделениям и сотрудникам». Информация выводится в разрезе подразделения и сотрудника. В отчете отражаются все начисления и итоги начислений, все удержания и итоги удержаний, все выплаты и выводится сальдо конечное.



При необходимости можно подобрать критерии отбора для формирования отчета. Также можно устанавливать различные периоды формирования.

Откроем отчет «Полный свод начислений, удержаний и выплат». Здесь информация группируется по видам начислений и удержаний. Также выводятся итоговые начисления, итоговые удержания и суммы выплаты.

Полный свод начислений, удержаний и выплат			
Организация		Зеркальный мир ООО	
Месяц		Январь 2014	
Начисление/Удержание	Сумма, дни, часы		
Начальное сальдо			
Начислено	10 000,00	17	136
Оплата по окладу	10 000,00	17	136
Удержано	1 118,00		
НДФЛ	1 118,00		
Выплачено	8 882,00		
Выплата зарплаты	8 882,00		
Конечное сальдо			

При желании можно вывести какую-либо расшифровку по данному отчету. Для этого следует сделать двойной клик мышью на интересующей Вас сумме. Например, щелкнуть по интересующей сумме в графе *Начислено* и выбрать, в каком разрезе показать данную информацию.

Полный свод начислений, удержаний и выплат			
Организация		Зеркальный мир ООО	
Месяц		Январь 2014	
Начисление/Удержание	Сумма, дни, часы		
Начальное сальдо			
Начислено	10 000,00	17	136
Оплата по окладу	10 000,00	17	136
Удержано	1 118,00		
НДФЛ	1 118,00		
Выплачено	8 882,00		
Выплата зарплаты	8 882,00		
Конечное сальдо			

Выбор поля - Бухгалтер... (1С:Предприятие) X

Выбор поля

Доступные поля

- ⊕ Вид занятости
- ⊕ Вид расчета
- Год
- ⊕ Должность
- Период действия
- ⊕ Подразделение
- ⊕ Подразделение на конец периода
- Регистратор

Выбрать Отмена ?

Полный свод начислений, удержаний и выплат			
Регистратор	Сумма	Дни	Часы
Начисление зарплаты ЗМ00-000001 от 31.01.2014	10 000,00	17	136
Итого	10 000,00	17	136

Сформируем отчет «Расчетный листок». Эти расчетные листки выдаются на руки работникам.

Здесь выводится информация о всех начислениях, удержаниях, выплатах и также выводится сальдо конечное. В этом отчете аналогичным образом устанавливаются критерии отбора.

Расчетный листок

Сформировать Найти... Отправить...

0 Настройки и другие отчеты Все действия ?

Аккаунт: Аккаунтальный мир ООО

Расчетный листок за Январь 2014

К выплате: 8 882,00

Общий облагаемый доход: 10 000,00
 Применено вычетов по НДФЛ

- стандартных: 0
- на детей: 1 400
- имущественных: 0
- социальных: 0

Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
2. Удержано				
17 дн.	10 000,00	НДФЛ	январь 2014	1 118,00
				10 000,00
				1 118,00
4. Выплачено				
Выплата зарплаты				8 882,00
Всего выплат				8 882,00
Долг за предприятием на конец месяца				
в том числе:				
излишне удержанного НДФЛ на конец периода				

Настройки Другие отчеты

Период: Месяц Январь 2014

Разбивать по подразделениям: Нет

Организация: ...

Подразделение: ...

Сотрудник: Подбор

Сформируем отчет, который называется «Анализ взносов в Фонды». В отчете выводится информация по начисленным взносам ПФР, ФОМС, ФСС и ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний.

ПФР						
Вид тарифа страховых взносов	Начислено всего	Не облагается	Превышение предельной базы	Облагаемая база	На ОПС, по суммарному тарифу	Страховая часть
Начисление						
Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей	10 000,00			10 000,00	2 200,00	
Оплата по окладу	10 000,00			10 000,00	2 200,00	
Итого	10 000,00			10 000,00	2 200,00	

ФОМС						
Вид тарифа страховых взносов	Начислено всего	Не облагается	Превышение предельной базы	Облагаемая база	Взносы ФОМС	Взносы ТФО
Начисление						
Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей	10 000,00			10 000,00	510,00	
Оплата по окладу	10 000,00			10 000,00	510,00	
Итого	10 000,00			10 000,00	510,00	

Сформируем еще один отчет «Анализ начисленного и уплаченного НДФЛ». Период определим январь-февраль 2014 года. В отчете можно посмотреть информацию о доходах работника, примененных вычетах, исчисленном и удержанном НДФЛ. Важно, чтобы исчисленный и удержанный НДФЛ совпадали. И важно, чтобы эти данные совпадали на конец налогового периода, то есть на конец года.

Вычеты к доходам	Станд. и имущ. вычеты		Исчисл. НДФЛ	Задолженн. по НДФЛ	Удерж. НДФЛ	Уплаченн. НДФЛ	НДФЛ к уплате
	Всего	в т.ч. по матпомощи					
			1 118				
			1 118		2 236		2 236

Вычеты к доходам	Станд. и имущ. вычеты		Исчисл. НДФЛ	Задолженн. по НДФЛ	Удерж. НДФЛ	Уплаченн. НДФЛ	НДФЛ к уплате
	Всего	в т.ч. по матпомощи					
			2 236		2 236		2 236
			1 118				
			1 118				
			1 118		2 236		2 236
			1 118		2 236		2 236
			2 236		2 236		2 236

К отчетам можно обратиться не только на панели Отчетов, можно обратиться по гиперссылке *Все отчеты*.

Отчеты раздела "Кадровый учет"

Поиск: Найти

[Личные данные сотрудников](#) [Новый вариант отчета](#)
[Личные карточки \(Т-2\)](#) [Уволенные сотрудники](#)

Все отчеты...

Откроется отдельная форма, в которой можно осуществлять переключение между списками отчетов по кадрам, отчетов по зарплате, а также другими видами отчетов.

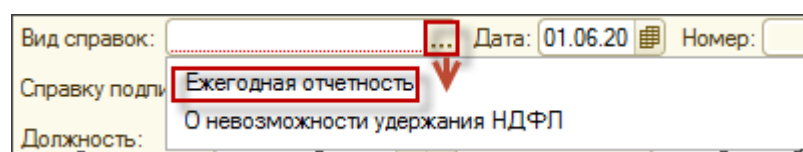
<ul style="list-style-type: none"> ⊖ Все разделы ⊕ Отчеты для руководителя ⊕ Регистры бухгалтерского учета субъектов м... ⊕ Налог на прибыль ⊕ Справки - расчеты <li style="border: 1px solid red;">⊕ Кадровый учет <li style="border: 1px solid red;">⊕ Зарплата ⊕ Администрирование 	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Наименование</th> <th>Автор</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Активность пользователя</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Подробная информация о том, с какими объектами работал пользователь в программе.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Анализ активности пользователей</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Позволяет выполнять мониторинг активности пользователей в программе (насколько интенсивно и с какими объектами работают пользователи).</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Контроль журнала регистрации</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Список критичных записей журнала регистрации.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Продолжительность работы регламентных заданий</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Выводит график выполнения регламентных заданий в программе.</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Наименование	Автор	Активность пользователя		Подробная информация о том, с какими объектами работал пользователь в программе.		Анализ активности пользователей		Позволяет выполнять мониторинг активности пользователей в программе (насколько интенсивно и с какими объектами работают пользователи).		Контроль журнала регистрации		Список критичных записей журнала регистрации.		Продолжительность работы регламентных заданий		Выводит график выполнения регламентных заданий в программе.	
Наименование	Автор																		
Активность пользователя																			
Подробная информация о том, с какими объектами работал пользователь в программе.																			
Анализ активности пользователей																			
Позволяет выполнять мониторинг активности пользователей в программе (насколько интенсивно и с какими объектами работают пользователи).																			
Контроль журнала регистрации																			
Список критичных записей журнала регистрации.																			
Продолжительность работы регламентных заданий																			
Выводит график выполнения регламентных заданий в программе.																			

Регламентированные отчеты

Рассмотрим формирование регламентированных отчетов, которые предоставляются в органы и фонды.

В частности, справка 2-НДФЛ предоставляется в налоговый орган по итогам года. Форма 4-ФСС предоставляется в Фонд социального страхования по итогам каждого квартала.

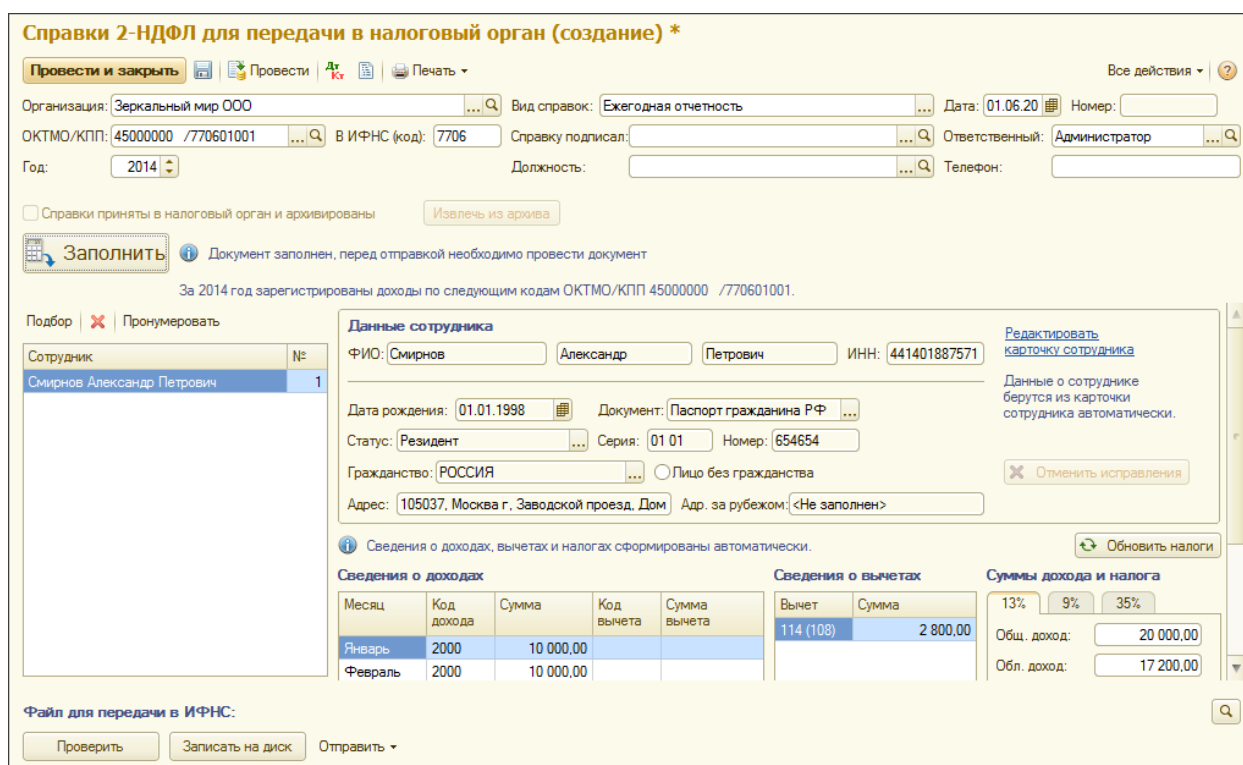
Также предоставляем комплект отчетности в Пенсионный фонд по итогам каждого квартала. Сформируем справку 2-НДФЛ. В *Панели навигации* раздела *Сотрудники и зарплата* выберем команду *Справки 2НДФЛ для передачи в налоговый орган* в группе команд *2НДФЛ*. Откроется форма списка документов, из которой добавим новую справку с помощью кнопки *Создать*. В открывшейся форме необходимо установить вид справок: *Ежегодная отчетность*.



Обратите внимание, что здесь существует и другой вариант *О невозможности удержания НДФЛ*. Справку 2-НДФЛ с таким видом Вы можете предоставлять в течение года, если возникает такой факт, как невозможность удержания НДФЛ.

Такая ситуация может возникнуть, если организация выплачивает сотруднику доход в натуральной форме, или, например, когда после увольнения сотрудника выясняется, что с какого-то дохода Вы не удержали НДФЛ. Существуют и другие причины невозможности удержания НДФЛ.

Проверим заполнение *ОКТМО, КПП*, выберем год 2014 и нажмем на кнопку *Заполнить*.



Справки 2-НДФЛ для передачи в налоговый орган (создание) *

Организация: Зеркальный мир ООО Вид справок: Ежегодная отчетность Дата: 01.06.20 Номер: ...

ОКТМО/КПП: 45000000 /770601001 В ИФНС (код): 7706 Справку подписал: ... Ответственный: Администратор

Год: 2014 Должность: ... Телефон: ...

Справки приняты в налоговый орган и архивированы

Документ заполнен, перед отправкой необходимо провести документ

За 2014 год зарегистрированы доходы по следующим кодам ОКТМО/КПП 45000000 /770601001.

Подбор | Пронумеровать

Сотрудник	№
Смирнов Александр Петрович	1

Данные сотрудника

ФИО: Смирнов Александр Петрович ИНН: 441401887571 [Редактировать карточку сотрудника](#)

Дата рождения: 01.01.1998 Документ: Паспорт гражданина РФ

Статус: Резидент Серия: 01 01 Номер: 654654

Гражданство: РОССИЯ Лицо без гражданства

Адрес: 105037, Москва г, Заводской проезд, Дом Адр. за рубежом: <Не заполнен>

Сведения о доходах

Месяц	Код дохода	Сумма	Код вычета	Сумма вычета
Январь	2000	10 000,00		
Февраль	2000	10 000,00		

Сведения о вычетах

Вычет	Сумма
114 (108)	2 800,00

Суммы дохода и налога

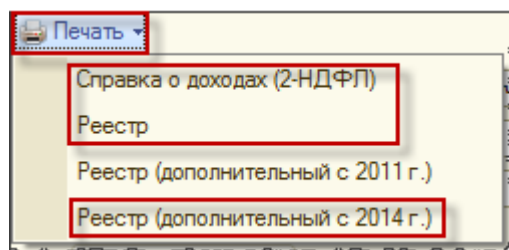
13% 9% 35%

Общ. доход: 20 000,00

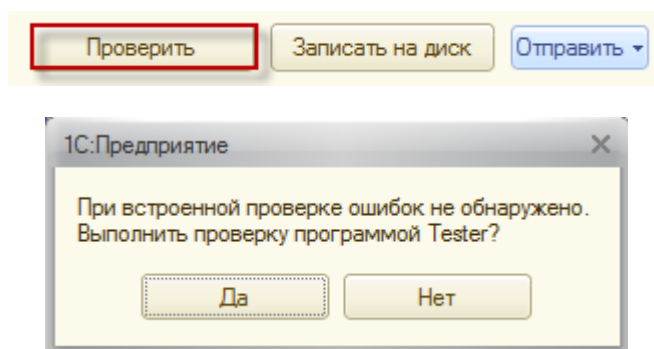
Обл. доход: 17 200,00

Файл для передачи в ИФНС:

В справке отражается информация о доходах с соответствующим кодом. Сумма примененных вычетов. Общий доход, облагаемый и исчисленный, и удержанный НДФЛ. Справку 2-НДФЛ можно распечатать, можно вывести реестр. Также необходимо распечатать реестр 2014 года.

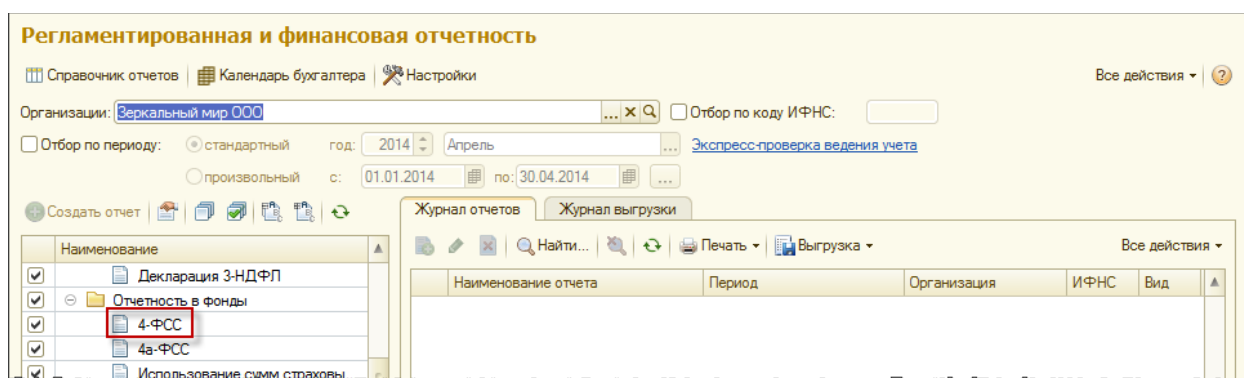


После того, как отчет будет готов его можно проверить с помощью внутренней системы проверки.



Если у Вас используется сервис 1С-отчетность, по кнопке *Отправить* можно отправить отчет через программу 1С. Если Вы используете другие каналы связи, то следует сначала выгрузить данный отчет в специальный файл на диске. Затем этот файл требуется загрузить в программу для электронного документооборота с контролирующими органами (фондами), подписываете и отправляете его. Аналогичным образом формируется справка 2-НДФЛ для сотрудников.

Сформируем отчетность 4-ФСС. В Панели навигации раздела *Учет, налоги, отчетность* выберем команду *Регламентированные отчеты* из группы команд *Отчетность*. Откроется форма «Регламентированная и финансовая отчетность».



Выберем форму 4-ФСС (двойным кликом мыши). Откроется форма для определения параметров отчета (организация, период).

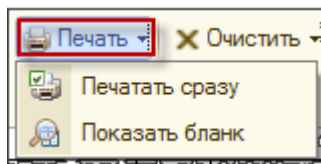
Определим период – 1 квартал 2014 г. (хотя может составляться и промежуточная отчетность) и нажмем на кнопку *Открыть*. Откроется форма заполнения отчета.

Любые регламентированные отчеты заполняются по кнопке *Заполнить*. Если в учете информация отражена корректно, значит и отчет сформируется правильно и достоверно. У нас в отчете отображается информация только о начисленных взносах.

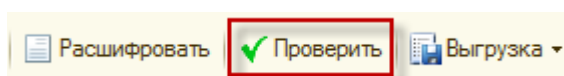
Начислено к уплате страховых взносов			
		2	580,00
на начало отчетного периода			-
за последние три месяца отчетного периода	580,00		
1 месяц	290,00		
2 месяц	290,00		
3 месяц			

Об уплаченных информация не отражается, так как уплата не была произведена.

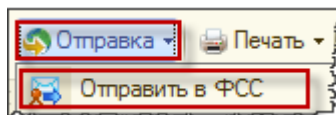
Существует возможность заполнения вручную. Например, можно скорректировать сальдо на начало периода. Не будем сейчас рассматривать все разделы и правила заполнения. На данный момент нас интересуют лишь общие принципы формирования данного отчета. После заполнения отчета его можно распечатать.



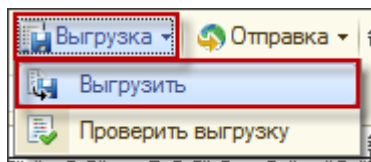
Отчет можно проверить с помощью встроенной системы проверки.



Если у Вас подключен сервис 1С-отчетность, то Вы производите отправку из самой формы.



При необходимости Вы можете файл выгрузить и отправить его по другим электронным каналам связи.

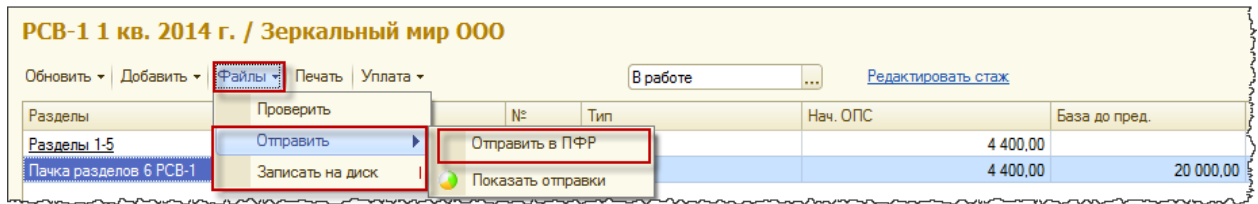


Сформируем квартальную отчетность ПФР. В *Панели навигации* раздела *Сотрудники и зарплата* выберем команду *Квартальная отчетность в ПФР* из группы команд *Страховые взносы*. Откроется форма «Квартальная отчетность в ПФР».

A screenshot of the 'Квартальная отчетность в ПФР' (Quarterly reporting to the Pension Fund) form. The form includes fields for 'Организация' (Organization) with the value 'Зеркальный мир ООО' and 'Текущий отчетный период' (Current reporting period) with the value '1 кв. 2014 г.'. Below these fields are several buttons: 'Создать комплект за 1 кв. 2014 г.' (Create package for Q1 2014), 'Создать корректирующую форму РСВ-1' (Create correcting form RSV-1), 'Загрузить' (Load), 'Установить состояние' (Set status), and 'Сведения о взносах' (Information on contributions). At the bottom, there is a table with columns for 'Отчетный период' (Reporting period), 'Формы отчетности' (Reporting forms), and 'Состояние' (Status).

Отчетный период	Формы отчетности	Состояние
-----------------	------------------	-----------

В данной форме необходимо нажать на кнопку *Создать комплект за 1 кв. 2014 г.*



Сформированный пакет отчетности можно отправить с помощью сервиса 1С-отчетность или выгрузить в файл. Уплаченные взносы отражаются в форме РСВ-1.

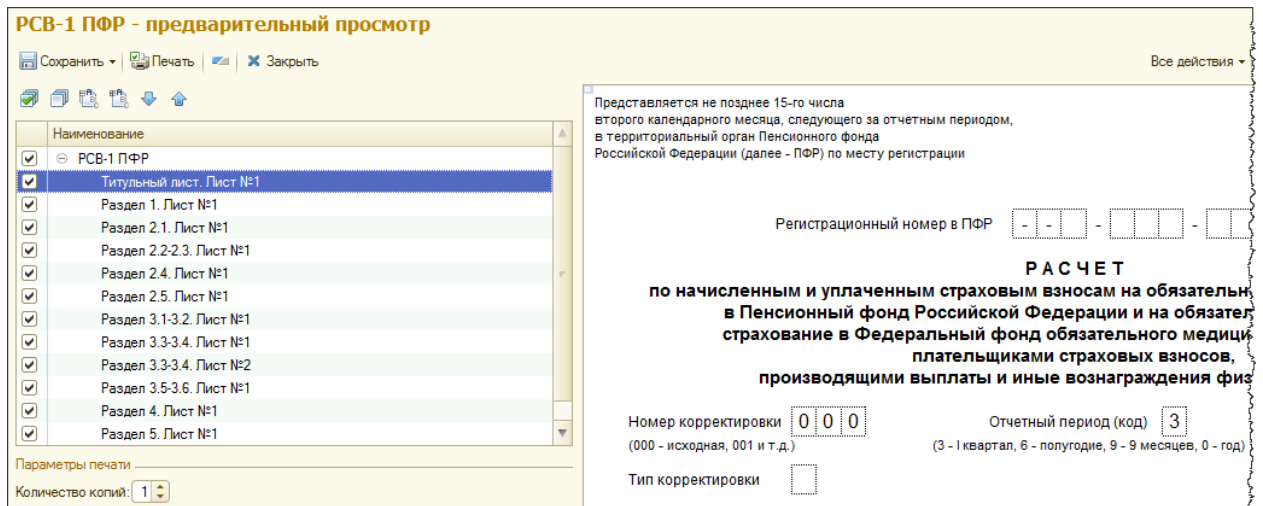
РСВ-1 ПФР за 1 квартал 2014 г. (Зеркальный мир ООО) *

Сохранить | Заполнить | Расшифровать | Печать | Очистить | Настройка... | Обновить

Дата подписи: 01.06.2014 | Вид документа: Первичный | Номер пачки: 1

Наименование показателя	Код строки	за периоды, начиная с 2014 г.	за периоды 2010-2013 гг.		по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц		Страховые взносы на обязательное медицинское страхование
			страховая часть	накопительная часть	занятых на видах работ, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ "О трудовых пенсиях в Российской Федерации"	занятых на видах работ, указанных в подпунктах 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ "О трудовых пенсиях в Российской Федерации"	
1	2	3	4	5	6	7	8
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода (+) задолженность, (-) переплата	100	-	-	-	-	-	-
Начислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего	110	4 400,00	X	X	-	-	1 020,00
в том числе за последние три месяца отчетного периода							
1 месяц	111	2 200,00	X	X	-	-	510,00
2 месяц	112	2 200,00	X	X	-	-	510,00
3 месяц	113	-	X	X	-	-	-
Итого подлежит уплате за последние 3 месяца (с. 111 + с. 112 + с. 113)	114	4 400,00	X	X	-	-	1 020,00

Пачки отчетности можно вывести на печать.



Вопросы и ответы в Мастер-группе



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

[Перейти к вопросам](#)

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



Практическое задание №13. Учет заработной платы

В практическом задании № 13 Вам предстоит настроить систему оплаты труда, установить необходимые параметры кадрового учета, оформить кадровые документы и начислить заработную плату. В завершении задания необходимо сформировать отчеты: оборотно-сальдовую ведомость по счету 70, «Расчетную ведомость», «Расчетный листок», «Анализ расходов на оплату труда».

Текст задания и его решение скачивайте со страницы с материалами тренинга:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

[Перейти к заданию](#)



Тема: Начисление оплаты на период основного ежегодного отпуска*

★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

В данной теме речь пойдет об отражении в программе «1С:Бухгалтерия» отпускных выплат. Но, прежде всего, будет рассмотрен один из важнейших теоретических и методических вопросов в данной теме – это расчет среднедневного заработка.

Так как отпускные считаются путем умножения среднедневного заработка на количество дней отпуска. А также будет реализован конкретный пример расчета отпускных выплат в программе «1С:Бухгалтерия».

Переходите к изучению темы «Начисление оплаты на период основного ежегодного отпуска»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии



Тема: Начисление пособия по временной нетрудоспособности*

★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

Пособие по временной нетрудоспособности является особым видом начисления за неотработанное время. Основным нормативным актом, регулирующим вопросы назначения и выплаты пособия, является Федеральный закон РФ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» № 255-ФЗ.

Выплаты производятся на основании предоставленного работником больничного листа. Источником выплат являются средства Фонда социального страхования и средства работодателя.

В данной теме будут рассмотрены следующие вопросы:

- Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности
- Максимальный и минимальный размер пособия, в пределах которых может быть начислено пособие по временной нетрудоспособности
- Конкретный пример расчета пособия по временной нетрудоспособности и его реализация в программе «1С:Бухгалтерия».

**Переходите к изучению темы
«Начисление пособия по временной нетрудоспособности»**

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Данная тема также поставляется в **открытом формате** и доступна для скачивания на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/бесплатно/>

Уроки для бесплатной версии



Тема: Составление Расчета по форме 4 ФСС*

★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

Отчетность по страховым взносам, то есть по зарплатным налогам, включает два основных отчета: расчет по форме 4 ФСС и расчет по форме РСВ-1 ПФР.

В этой теме рассмотрим отчетность, которая передается в фонд социального страхования, то есть расчет по форме 4 ФСС. Тема будет разделена на два урока:

1. Теоретические аспекты составления отчетности – это сроки сдачи, состав отчетности и порядок её формирования
2. Практическая часть – это формирование отчета по форме 4 ФСС для конкретной организации.

Переходите к изучению темы «Составление Расчета по форме 4 ФСС»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии



Тема: Составление Расчета по форме РСВ-1*

- ★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

Форма РСВ-1 ПФР необходима для того, чтобы отчитаться по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации. В данной теме будут рассмотрены теоретические вопросы, касающиеся расчета РСВ-1 и правильности его формирования. А также будет составлен расчет по форме РСВ-1 в программе «1С:Бухгалтерия» для конкретной организации.

Переходите к изучению темы «Составление Расчета по форме РСВ-1»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос, и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии



Кейс: Расчеты с сотрудником за использование личного автомобиля

Некоторые сотрудники для выполнения служебных обязанностей пользуются собственными транспортными средствами.

Существует несколько вариантов возмещения данных расходов:

1. Компенсация сотруднику за использование личного автомобиля в служебных целях
2. Договор аренды транспортного средства без экипажа
3. Договор аренды транспортного средства с экипажем
4. Безвозмездное использование транспортного средства.

Статья 188 Трудового Кодекса РФ предписывает работодателю выплачивать компенсацию работнику за использование личного имущества. Альтернативным вариантом является заключение договора аренды транспортного средства без экипажа. Именно эти два варианта являются наиболее распространенными в российской практике, но в данном кейсе рассмотрим все четыре вышеперечисленных варианта расчетов с сотрудником за использование личного автомобиля.

Переходите к изучению кейса «Расчеты с сотрудником за использование личного автомобиля».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга – <http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-4-учет-доходов-и-расходов/>

[Перейти к кейсу](#)

Поделитесь книгой, если она Вам понравилась!

Мы очень старались :)

В эту книгу вошел почти год нашей работы – и все же мы выпускаем ее полностью бесплатной.

И если она оказалась Вам полезна, мы просим просто поделиться ею с кем-то еще:

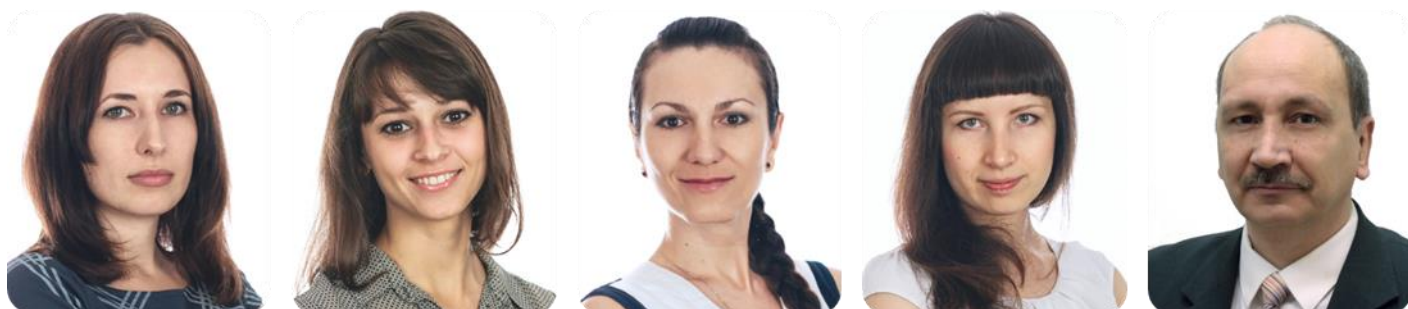
- Если Вы работаете в компании – передадите ее своим коллегам
- Если Вы завсегда в ВКонтакте, Одноклассников или Gplus – выложите ее в свою ленту или дайте ссылку на www.kursy-po-1c.ru/buh3
- И мы будем рады, если Вы порекомендуете книгу друзьям или знакомым, возможно, кто-то из них выберет правильную профессию :)

Если такой формат курса «взлетит» – мы выпустим так еще пару тренингов :)

Команда разработки курса

В разработке курса принимали участие 13 человек:

- Сибиряков Андрей
- Тришина Дарья
- Гилев Евгений
- Насипов Фарит
- Трикоз Ольга
- Артемов Артем
- Бортникова Анна
- Толстых Юлия
- Гужавина Татьяна
- Кузиванова Надежда
- Жукова Наталья
- Василенко Тарас
- Жигайло Михаил



С пожеланиями самого лучшего!

Партнерство: для тренеров и специалистов по 1С

Мы проводим курсы в дистанционном формате с 2007 года.

За это время:

- Около **12 000 компаний и частных лиц** стали нашими клиентами
- Проведен **самый массовый тренинг по 1С** (апрель 2014, более 3000 участников)
- Записано **более 600 часов учебных материалов**
- На рынок выдано **более миллиона часов обучения**
- При этом – уровень возвратов не превышает 0,4%

Впрочем, для авторов важнее другое:

- Запись курсов приведена к технологии, которая позволяет получить курс высокого качества, не отвлекая автора на технические детали
- Мы умеем монетизировать авторские и экспертные компетенции (лучший результат – 12 млн. рублей с первого же запуска одного из курсов)
- Формат обучения не принципиален – это может быть как предзаписанный продукт, так и серия «очных» вебинаров

Поэтому:

- Если Вы уже преподаете 1С или являетесь экспертом в области автоматизации на 1С (или смежной, например, в задачах ip-телефонии и стыковки с 1С)
- Хотите выпустить свой учебный курс совместно с нами

– напишите нам на support@kursy-po-1c.ru информацию о себе и своих планах, чтобы мы могли их обсудить.

Работа будет непростая – но Вам понравится :)

С уважением, Евгений Гилев и Насипов Фарит.