

## Глава 12. Прочие операции

### 12.1. Операции, введенные вручную

#### Общие сведения об операциях, введенных вручную

Наряду с операциями, автоматизированными «от документа», в информационной базе можно отражать операции, введенные вручную (раздел **Операции**). Они позволяют сделать проводки по счетам бухгалтерского и налогового учета, записи по специальным регистрам. Такой вариант отражения применяется для хозяйственных операций, не автоматизированных документами, и событий на основании бухгалтерских справок.

Операция КПО0-000001 от 31.01.2014 0:00:00

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка | Еще ?

Номер: КПО0-000001 от: 31.01.2014 0:00:00 Организация: Конфетпром ООО

Содержание: Начисление процентов по банковскому кредиту Сумма операции: 2 000,00

Добавить | Еще

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт
1	91.02	67.04	2 000,00	НУ:	2 000,00
	Проценты к уплате	Сбербанк России		ПР:	
	<...>	К3900/1001/98445 от 11.01.2013		ВР:	

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Рисунок 142

Для каждой бухгалтерской проводки по балансовым счетам указываются счета дебета и кредита, сумма проводки. В проводке по забалансовым счетам указывается только один счет, который может быть как в дебете, так и в кредите. В зависимости от счетов проводка может содержать также следующие реквизиты, которые устанавливаются как для дебета, так и для кредита проводки:

подразделение по дебету или кредиту счета, если на счете учет по подразделениям;

суммы по налоговому учету, если применяется общая налоговая система для организации и на счете ведется налоговый учет;

количество, если в плане счетов для счета дебета или кредита установлен признак ведения количественного учета;

валюта и валютная сумма, если в плане счетов для счета дебета или счета кредита установлен признак ведения учета в иностранной валюте;

подразделение затрат по дебету и (или) кредиту счета;

субконто в количестве от одного до трех. В плане счетов для выбранного счета дебета или кредита должны быть установлены признаки ведения учета по соответствующим видам субконто – группам объектов аналитического учета.

При ведении учета вручную пользователь непосредственно указывает все реквизиты проводок самостоятельно. Если отражается операция **Сторно документа** (см. [здесь](#)), то проводки заполняются на основании сторнируемого документа. При регистрации типовой операции (см. [здесь](#)) проводки заполняются в соответствии с выбранным шаблоном типовой операции и заданными суммовыми, количественными и аналитическими параметрами.

При отражении операции по основным средствам, при ведении налогового учета при УСН или НДФЛ для ИП, а также в некоторых других случаях операция отражается не только по счетам бухгалтерского учета, но и по специальным регистрам.

Настроить состав регистров для корректировки можно по кнопке **Еще – Выбор регистров**. Записи по регистрам вводятся на отдельных закладках.

## Сторно документа

Для сторнирования ранее введенных данных предназначен документ **Операция, введенная вручную** с видом операции **Сторно документа** (раздел **Операции**). При выборе сторнируемого документа операция автоматически заполняется проводками и движениями в соответствии с исходным документом, но с отрицательными суммовыми и количественными значениями. При необходимости можно отредактировать движения по всем проводкам и движениям.

☆ Операция КПО0-000002 от 28.01.2014 20:05:29 ×

Записать и закрыть

Номер: КПО0-000002 от: 28.01.2014 20:05:29
 Организация: Конфетпром ООО

Сторнируемый документ: Реализация товаров и услуг КПО0-000003 от 27.01.20
 Сумма операции: -38 050,85

Содержание: Сторно документа "Реализация товаров и услуг КПО0-000003 от

Бухгалтерский и налоговый учет (3)
НДС Продажи (1)

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
1	90.02.1	43 Кол.: -50,000	-15 000,00	-15 000,00
	<...>	Конфеты "Ассорти" (коробка)	Реализация продукции	НУ: -15 000,00
		<...>		ПР: -15 000,00
				ВР: -15 000,00
2	62.01	90.01.1 Кол.: -50,000	-20 000,00	-20 000,00
	Кафе "Сказка"	<...>	Реализация товаров	НУ: -20 000,00
	25 от 15.02.2011	18%		ПР: -20 000,00
	Реализация товаров и услуг КПО0-000...	Конфеты "Ассорти" (коробка)		ВР: -20 000,00

Комментарий:  Ответственный: <Не указан>

Рисунок 143

## Типовые операции

Типовая операция представляет собой шаблон формирования проводок по бухгалтерскому и налоговому учету, а также движений по специальным регистрам. Такой сценарий может использоваться для автоматизации учета фактов хозяйственной жизни предприятия, учет которых не автоматизирован с помощью документов.

Для описания типовой операции необходимо в справочнике **Типовые операции** (раздел **Операции**) однократно задать шаблон проводок и движений по специальным регистрам. Суммы и конкретные значения аналитики указываются в момент заполнения документа **Операция, введенная вручную** с видом операции **Типовая операция** (раздел **Операции**) по указанному шаблону в момент создания операции.

☆ Начисление процентов по банковским кредитам (Типовые операции) ×

Записать и закрыть

Содержание: Начисление процентов по банковским кредитам

Бухгалтерский и налоговый учет (1)
Список параметров

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
1	91.01 Кол.: <Количе...>	67.04	<Сумма>	<Сумма>
	Проценты к уплате	<Контрагент>		НУ: <Сумма>
	<...>	<Договор контрагента>		ПР: <Сумма>
				ВР: <Сумма>

**Рисунок 144**

При создании шаблона типовой операции в шапке элемента справочника **Типовая операция** в поле **Содержание** указывается краткое содержание проводки. По этому полю заполнится одноименное поле в документе **Операция**. На закладке **Бухгалтерский и налоговый учет** отображается набор шаблонов для автоматического формирования проводок бухгалтерского и налогового учета. В табличную часть вводятся записи, каждая из которых будет соответствовать автоматически формируемой корреспонденции счетов.

При выборе значения для поля выдается форма с выбором варианта заполнения. Существуют три варианта:

- параметр,
- значение,
- не изменять,

Параметр используется для значений, которые заранее неизвестны и устанавливаются в момент создания документа.

Значение устанавливается в документ **Операция** автоматически. То есть это значение задается в шаблоне и не запрашивается при вводе документа **Операция**.

Вариант **Не изменять** применяется только для периодических регистров сведений. Если выбран данный вариант заполнения, то значение данного поля будет получено из информационной базы на момент создания документа **Операция**. Например, «Инвентарный номер» основного средства.

На закладке **Список параметров** отображаются все используемые параметры в данной типовой операции. На данной закладке можно добавлять новые или изменять существующие параметры, а также управлять порядком параметров. Порядок используется для отображения параметров в документе **Операция**.

Для настройки шаблона заполнения регистров сведений и накопления необходимо добавить требуемые регистры с помощью команды **Выбор регистров (Еще – Выбор регистров)**. После выбора они отобразятся между вкладками **Бухгалтерский и налоговый учет** и **Список параметров**.

## 12.2. операции налогового учета по НДС

### 12.2.1. Счет-фактура полученный

#### Виды операций

Документ предназначен для регистрации счетов-фактур, полученных от поставщиков, в том числе:

- на поступление,
- на выданный аванс,
- исправленный счет-фактура,
- корректировочный счет-фактура.

Общими для всех видов документа являются реквизиты:

- контрагент, которому выставлен счет-фактура;
- договор с контрагентом, в рамках которого совершена операция, к которой выставлен счет-фактура;
- номер и дата, указанные в документе поставщика;
- код вида операции, указываемый в журнале учета счетов-фактур в соответствии с действующим законодательством;
- способ получения: на бумажном носителе или в электронном виде;
- сумма всего и сумма НДС (в т. ч.) по счету-фактуре;
- флажок **Отразить вычет НДС**, который определяет, будет ли запись в книгу покупок сделана документом, или записи в книге покупок в дальнейшем будут сделаны регламентным документом **Формирование записей книги покупок**.

## Счет-фактура на поступление

В большинстве случаев счет-фактура на поступление создается автоматически непосредственно из документа поступления, которым может быть в частности:

- [Поступление товаров и услуг,](#)
- [Поступление доп. расходов,](#)
- [Поступление из переработки,](#)
- [Поступление дополнительных расходов,](#)
- [Поступление НМА,](#)
- [Отчет комиссионера \(агента\) о продажах,](#)
- [ГТД по импорту,](#)
- [Авансовый отчет.](#)

При проведении этих документов формируются проводки учета расчетов по НДС и записи в регистрах учета НДС. Исключения составляют режимы, когда поступающие ценности не являются собственностью организации, например, поступление товаров на комиссию.

Регистрировать счет-фактуру на поступление отдельно от документа поступления целесообразно, только если на момент отражения поступления счет-фактура не получен либо счета-фактуры вводятся другим бухгалтером. Это можно сделать следующими способами:

на основании документа поступления по кнопке [Ввести на основании](#);

непосредственно из журнала документов счетов-фактур полученных.

При вводе нового документа непосредственно из журнала в поле [Документы-основания для выписки счета-фактуры](#) необходимо указать документ поступления ценностей или услуг. Счет-фактуру можно ввести на основании нескольких документов поступления. Для этого нужно по ссылке [Изменить](#) выбрать из списка документ.

Основанием для принятия НДС к вычету могут служить бланки строгой отчетности (билеты, квитанции гостиниц и т. п.) с выделенной суммой НДС, выданные работнику и включенные им в отчет о служебной командировке. Они регистрируются в книге покупок, но при этом не регистрируются в журнале учета полученных и выданных счетов-фактур. При регистрации авансового отчета для таких расходов устанавливается флажок [Бланк строгой отчетности](#).

При записи документа автоматически создается счет-фактура специального вида.

## Корректировочные и исправленные счета-фактуры

Корректировочные и исправленные счета-фактуры выданные создаются на основании документа [Корректировка реализации](#) (см. [здесь](#)).

Регистрация корректировочного или исправленного счета-фактуры полученного производится на основании документа [Корректировка поступления](#) (см. [здесь](#)).

Вид операции [Исправление в первичных документах](#) соответствует случаю выявления ошибки при оформлении первичных документов. Исправление отражается в дополнительном листе книги продаж (при корректировке реализации) или в дополнительном листе книги покупок (при корректировке поступления) того периода, в котором был зарегистрирован исходный документ, содержащий ошибку.

В случае согласованного между продавцом и покупателем и зафиксированного документально изменения стоимости ранее реализованных товаров, работ и услуг используется вид операции [Корректировка по согласованию сторон](#).

🏠 ← → ☆ Авансовый отчет КПО0-000002 от 21.08.2014 11:55:04 ×

Провести и закрыть Записать Провести 📄 Авансовый отчет (АО-1) Еще ▾ ?

📄 Номер:  от:  📄 Организация:  ▾ 📄

Подотчетное лицо:  ▾ 📄 [Цены без НДС](#)

Склад:  ▾ 📄

Авансы (2) Товары Оплата Прочее (2)

Добавить Еще ▾

N	Документ (расхода)	Номенклатура	Всего	Поставщик	СФ	БСО	Реквизиты счет-фактуры
1	Авиабилет Москва... 9874... 10.02...	Перелет Москва-Сочи...	13 500...	ОАО "Авиакомпа...	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	10.02.2014 987456123258 Счет-фактура полученный КПО0-0...
2	Командировочное... 1 10.02...	Суточные 5*700	3 500,00		<input type="checkbox"/>		

Получено авансов:  Израсходовано:  Остаток:

Назначение:

Приложение:  документов на  листах

Комментарий:  Ответственный:  ▾ 📄

Рисунок 145

### Счет-фактура на аванс, выданный поставщику

Счет-фактура на аванс от поставщика регистрируется документом **Счет-фактура полученный** с видом **на аванс**.

Документ можно сформировать на основании документа оплаты.

При проведении документа формируются бухгалтерские проводки по дебету счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» и кредиту субсчета счета 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным». Вычет НДС с выданных авансов сразу отражается в книге покупок при проведении счета-фактуры, если установлен флажок **Отразить вычет НДС**.

После поступления товарно-материальных ценностей по договору, по которому ранее была перечислена предоплата, необходимо восстановить НДС, отраженный ранее в книге покупок. Восстановление НДС с выданного аванса отражается документом **Формирование записей книги продаж** на закладке **Восстановление по авансам** (см. [здесь](#)).

## 12.2.2. Счет-фактура выданный

### Виды операций

Документ предназначен для выписки счета-фактуры по следующим видам операций:

- по реализации,
- на аванс,
- на аванс комитента,
- налогового агента,
- по суммовой разнице,
- исправление счета-фактуры,
- корректировочный счет-фактура.

Вид документа выбирается при создании нового документа или определяется автоматически при создании документа на основании.

Общими для всех видов документа являются реквизиты:

контрагент, которому выставлен счет-фактура;

договор с контрагентом, в рамках которого совершена операция;

код вида операции, указываемый в журнале учета счетов-фактур в соответствии с требованиями законодательства;

флажок **Выставлен** и соответствующие ему поле даты выставления и выбор способа выставления: на бумажном носителе или электронном;

сумма всего и сумма НДС (в т. ч.) по счету-фактуре.

### **Счет-фактура по реализации**

В большинстве случаев счет-фактура по реализации создается непосредственно из документа реализации, которым может быть в частности:

**Реализация товаров и услуг,**

**Акт об оказании производственных услуг,**

**Реализация услуг по переработке,**

**Отчет комиссионера (агента) о продажах,**

**Отчет комитенту,**

**Отчет о розничных продажах,**

**Передача ОС,**

**Передача НМА.**

При проведении этих документов формируются проводки учета расчетов по НДС и записи в регистрах учета НДС.

### **Счет-фактура на аванс**

Регистрация счетов-фактур на авансы, полученные от покупателей, производится следующими способами:

автоматически с помощью обработки **Регистрация счетов-фактур на аванс,**

вводом на основании документов предварительной оплаты.

Организация самостоятельно определяет способ создания и порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

регистрировать счета-фактуры на авансы всегда при получении аванса;

не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные в течение пяти календарных дней;

не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца месяца;

не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода;

не регистрировать счета-фактуры на авансы (п. 13 ст. 167 НК РФ).

Способ задается для организации в учетной политике (см. [здесь](#)). Для каждого договора можно указать индивидуальный порядок формирования счетов-фактур на авансы. Для этого в договоре с покупателем необходимо снять флажок **Регистрировать счета-фактуры в порядке, соответствующем учетной политике** и выбрать порядок отражения.

В счете-фактуре на аванс должен быть указан список реализуемых товаров и услуг либо обобщенное наименование. Обобщенное наименование, которое будет подставляться по умолчанию в счета-фактуры на авансы, можно указать непосредственно в договоре с покупателем, в форме НДС с авансов, поле **Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры на аванс.**

Нумерация счетов-фактур на аванс настраивается в программе (см. [здесь](#)) и предполагает либо единую нумерацию всех выданных счетов-фактур (рекомендуется в соответствии с разъяснениями Минфина), либо

отдельную нумерацию счетов-фактур на аванс с префиксом «А».

Если по одному документу предоплаты получены авансы по нескольким договорам, то будет выписано соответствующее количество счетов-фактур – на каждый договор отдельно.

Выписывать счета-фактуры на аванс рекомендуется автоматически при выполнении регламентной операции по НДС **Регистрация счетов-фактур на аванс** (**Помощник учета НДС**, раздел **Операции**, см. [здесь](#)). Период определяется пользователем самостоятельно в зависимости от принятой периодичности выставления счетов-фактур на аванс.

При проведении счетов-фактур на аванс производится начисление сумм НДС к уплате в бюджет: запись по дебету счета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» и кредиту счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость». Выписанные счета-фактуры сразу попадают в книгу продаж.

### Счет-фактура на аванс комитента

Если организация является комиссионером (агентом), то на аванс, полученный от покупателя в счет предстоящей поставки товаров и услуг комитента, она регистрирует счет-фактуру с видом **На аванс комитента**. В этом случае необходимо указать комитента в поле **Комитент**, в счет поставок товаров и услуг которого получен аванс. В остальном документ аналогичен документу с видом **Счет-фактура на аванс**.

Такой счет-фактура не отражается в книге продаж комиссионера, а регистрируется только в части 1 Журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

Создание счетов-фактур на аванс комитента рекомендуется выполнять с помощью регламентной операции по НДС **Регистрация счетов-фактур на аванс** (**Помощник учета НДС**, раздел **Операции**, см. [здесь](#)).

### Регистрация счетов-фактур на аванс

Обработка предназначена для автоматического формирования счетов-фактур на авансы, полученные от покупателей за один день или за период.

Список платежных документов заполняется автоматически по кнопке **Заполнить**. При заполнении списка анализируются остатки авансов, полученных от покупателей, на каждую дату за указанный период. Не учитываются суммы авансов, по которым еще не наступил срок регистрации счета-фактуры либо счет-фактура не регистрируется. Порядок регистрации счетов-фактур на авансы, принятый в организации, задается в учетной политике на закладке НДС (см. [здесь](#)) или в договоре с контрагентом.

При заполнении списка также определяются ранее выписанные счета-фактуры по соответствующим платежным документам. Ранее выписанные счета-фактуры отражаются в колонке **Счет-фактура**. При выполнении обработки эти счета-фактуры обновляются.

### Примечание

Поступление аванса и исполнение обязательства по договору (отгрузка товаров, оказание услуг) могут произойти в течение одного дня. В этом случае счет-фактура на аванс не регистрируется независимо от порядка регистрации счетов-фактур на авансы, принятого в организации.

После заполнения списка можно изменить ставку НДС, скорректировать суммы авансов и дату выписки счета-фактуры. По умолчанию устанавливается дата, на которую обнаружен соответствующий остаток аванса. Если дата регистрации счета-фактуры на аванс позже той даты, когда счет-фактура должен быть зарегистрирован согласно учетной политике или договору с покупателем, то строка по авансу выделяется красным цветом. В этом случае необходимо изменить дату регистрации счета-фактуры вручную.

Выписка новых и обновление ранее выписанных счетов-фактур на аванс производятся по кнопке **Выполнить**.

### Счет-фактура налогового агента

В соответствии со ст. 161 НК РФ предусмотрено начисление НДС организациями – налоговыми агентами в следующих случаях:

при аренде федерального, муниципального имущества либо имущества субъектов Федерации у органов государственной власти или управления;

при приобретении на территории РФ товаров, работ, услуг у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах РФ;

при реализации товаров иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ на основе договоров комиссии;

при покупке государственного (муниципального) имущества.

Отражение НДС производится при формировании документов поступления с указанием договоров с поставщиками, в которых установлен флажок **Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС** (см. [здесь](#)).

В случае реализации товаров и агентских услуг иностранных лиц по договору комиссии отражение начисления НДС производится при проведении документов **Реализация товаров и услуг** и **Отчет о розничных продажах**. При этом в договоре с комитентом должен быть установлен флажок **Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС**.

#### **Внимание!**

В конфигурации операции по учету НДС при исполнении обязанностей налогового агента автоматизированы для случаев, когда получение ценностей от налогоплательщика, по отношению к которому организация исполняет обязанности налогового агента, и оплата произведены в одном налоговом периоде. Если это не так, то необходимы корректировки.

Налоговые агенты обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДС.

Счет-фактуру можно ввести на основании документа оплаты или ввести автоматически обработкой **Регистрация счетов-фактур налогового агента**. Обработку рекомендуется использовать для автоматического формирования счетов-фактур налогового агента за определенный период времени по всем документам оплаты. Период времени определяется пользователем самостоятельно.

При проведении счетов-фактур налогового агента производится начисление сумм НДС к уплате в бюджет: запись по дебету счета 76.НА «Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента» и кредиту счета 68.32 «НДС при исполнении обязанностей налогового агента».

Сумма начисленного НДС отражается в книге продаж. В счете-фактуре номенклатура заполняется обобщенным наименованием из договора. Наименование номенклатуры можно указывать в счете-фактуре вручную.

Далее необходимо зарегистрировать поступление товарно-материальных ценностей от поставщика.

Начисленные суммы НДС подлежат вычету при условии перечисления этих сумм в бюджет (п. 3 ст. 171 НК РФ). Факт перечисления НДС в бюджет регистрируется документом **Списание с расчетного счета** с видом операции **Перечисление налога**.

В документе обязательно нужно указать контрагента, договор и документ расчетов, которым было оформлено перечисление оплаты поставщику.

### **12.2.3. Совмещение деятельности, облагаемой и не облагаемой НДС**

#### **Раздельный учет НДС на счете 19**

В соответствии с требованиями статьи 170 Налогового кодекса организации, осуществляющие как облагаемые НДС, так и освобождаемые от налогообложения операции, обязаны вести раздельный учет сумм входящего НДС. Аналогичные требования распространяются и на деятельность, освобождаемую от налогообложения при специальных режимах налогообложения. Разъяснения Минфина распространяют требования по ведению раздельного учета НДС на налогоплательщиков, осуществляющих реализацию по ставке 0 %. Если раздельный учет НДС не вести, суммы входящего НДС нельзя принять к вычету, а также нельзя учесть в расходах, принимаемых к вычету при исчислении налога на прибыль.

В момент принятия на учет ценностей налогоплательщик, исходя из намерений по их использованию, должен выбрать способ учета для сумм НДС, относящихся к данным ценностям:

если ценность планируется использовать в деятельности, облагаемой налогом, сумму НДС можно принять к вычету;

по ценностям, предназначенным для деятельности, освобождаемой от налогообложения, сумму НДС необходимо включить в стоимость ценностей;

если ценность используется как для облагаемой, так и для освобождаемой от налогообложения деятельности, НДС по ней подлежит распределению по специальной пропорции между выручкой, облагаемой НДС и освобождаемой от налогообложения. В результате распределения та доля НДС, которая относится к облагаемой НДС деятельности, может быть принята к вычету. Остальная часть учитывается в стоимости;

если ценность приобретена для деятельности, облагаемой по ставке 0 %, правильнее всего НДС заблокировать до момента подтверждения реализации по ставке 0, чтобы избежать лишней операции восстановления НДС.

Раздельный учет НДС ведется на счете 19 по субконто «Способы учета НДС», которое может принимать одно из

следующих значений, соответствующих возможным способам учета НДС, исходя из предполагаемого использования, в соответствии с законодательством:

принимается к вычету,

учитывается в стоимости,

для операций по 0 %,

распределяется,

способ учета НДС указывается непосредственно в документах.

Применение раздельного учета на счете 19 должно быть установлено в настройках параметров учетной политики (см. [здесь](#)). В первом периоде ведения раздельного учета НДС по способам учета требуется выполнить регламентную операцию НДС **Переход на раздельный учет НДС на счете 19**, которая приводит аналитический учета на счете 19 по текущим остаткам в соответствие с новой методикой.

При ведении раздельного учета НДС на счете 19 способ учета НДС указывается непосредственно в документах поступления. Для этого документы содержат графу **Способ учета**, которая расположена рядом со счетом учета НДС.

Выбранное в документе значение субконто указывается в проводке по 19 счету. Далее накопленную таким образом информацию можно увидеть, например, в оборотно-сальдовой ведомости.

Принятые на учет с указанием определенного вида деятельности ценности в дальнейшем можно использовать для иного вида деятельности. В этом случае пользователь может уточнить способ учета НДС при перемещении товаров на другой склад, при комплектации и разукрупнении ценностей и далее вплоть до списания или выбытия ценности.

Раздельный учет НДС на счете 19 ведется по всем видам приобретаемых ценностей, в том числе и по ОС и НМА. При приобретении объекта основного средства или нематериального актива также указывается способ учета НДС, а при принятии к учету он может быть скорректирован. Распределение НДС по ОС и НМА производится тем же документом, что и по остальным ценностям. Однако по ОС и НМА налоговым кодексом предусмотрена возможность распределения НДС по итогам месяца. Если документ распределения НДС ввести за 1-й или 2-й месяц квартала, выручка будет рассчитана за соответствующий месяц, а распределение НДС будет производиться только по объектам ОС и НМА, принятым к учету в текущем месяце.

### НДС по ставке 0 %

Операции, перечисленные в п. 1 ст. 164 НК РФ, облагаются НДС по ставке 0 %. Такие операции регистрируются в общем порядке путем ввода документов реализации, в табличной части которых указывается ставка НДС 0 %.

Наличие операций реализации по ставке НДС без НДС и по ставке 0 % устанавливается в учетной политике организации на закладке **НДС** (см. [здесь](#)).

Согласно ст. 165 НК РФ право на применение ставки 0 % должно быть подтверждено выполнением ряда условий. Факт подтверждения указанного права регистрируется в информационной базе путем ввода документов **Подтверждение нулевой ставки НДС** раздела (**Операции – Регламентные операции НДС**).

Данный документ можно заполнять отдельно по каждому факту получения подтверждения или по завершении налогового периода по всем реализациям по ставке 0 %.

Табличная часть документа заполняется автоматически по кнопке **Заполнить** на основании документов реализации по ставке 0 %, и по которым не зарегистрировано подтверждение или неподтверждение правомерности применения ставки 0 %. В графе **Событие** указывается факт подтверждения или неподтверждения нулевой ставки НДС.

В случае неподтверждения документ делает проводки по начислению НДС и отражается в книге продаж.

В случае подтверждения нулевой ставки становится возможным принять к вычету входящий НДС по операциям реализации по нулевой ставке. Вычет по этому НДС отражается документом **Формирование записей книги покупок**.

### Распределение НДС косвенных расходов

Если организация осуществляет реализацию по ставке 0 % или не облагаемую НДС наряду с реализацией по другим ставкам НДС, то необходимо вести раздельный учет по видам деятельности. Суммы налога, предъявленного поставщиками по ценностям, которые невозможно прямо отнести к конкретным операциям, включаются в себестоимость или обособленно принимаются к вычету пропорционально доле операций реализации, освобожденных от НДС или облагаемых по ставке 0 %, в общей стоимости реализации товаров

(работ, услуг) за налоговый период.

На закладке **Выручка от реализации** указываются суммы выручки от реализации за период по различным ставкам НДС, для определения пропорции, которая будет использоваться для распределения НДС в соответствии со ст. 170 НК РФ.

На закладке **Распределение** указывается список всех операций, суммы НДС по которым подлежат распределению.

Если не ведется отдельный учет на счете 19, то вместо закладки **Распределение** будут закладки **Косвенные расходы** и **Счет списания НДС**. На закладке **Косвенные расходы** указываются данные, накопленные на счетах учета расходов (20, 23, 25, 26, 44) за указанный в документе период. На закладке **Счет списания НДС** указывается порядок списания НДС в случае, когда расходы относятся к деятельности, не облагаемой НДС или облагаемой ЕНВД, а сумма НДС была ранее принята к вычету.

При проведении документа формируются проводки по включению сумм НДС в стоимость, если есть операции, не облагаемые НДС, и в момент включения затрат в состав расходов НДС не был включен в стоимость. Также формируются проводки по исключению НДС из стоимости, если есть операции, облагаемые НДС, и в момент включения затрат в состав расходов НДС был включен в стоимость.

После распределения НДС должно быть выполнено формирование записей книги покупок. Выполнять все регламентные операции рекомендуется из помощника учета НДС, который обеспечит правильную последовательность выполнения.

#### 12.2.4. Учет НДС при ввозе товаров из государств Таможенного союза

##### Общие сведения об НДС при ввозе товаров из государств Таможенного союза

При импорте на территории государств – членов Таможенного союза у организаций и предпринимателей вне зависимости от применяемой системы налогообложения возникает обязанность по уплате косвенных налогов, заполнению отчетных форм и форм статистики.

Плательщики налога на добавленную стоимость имеют право уменьшить сумму НДС на сумму налога, уплаченную при ввозе товаров.

Для использования возможностей по учету товаров из государств Таможенного союза необходимо в настройках параметров учета на закладке **Запасы** установить флажок **Ведется учет импортных товаров**.

##### Важно!

Для организаций, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», автоматическое отражение сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров из Таможенного союза, временно не поддерживается.

##### Документ «Заявление о ввозе товаров»

Документ предназначен для отражения в учете ввоза товаров из государств Таможенного союза. Документ может быть составлен на неограниченное количество поставок от одного контрагента за отчетный период (месяц).

Табличная часть документа заполняется автоматически по данным документов **Поступление товаров и услуг**.

Дополнительно в документе указывается:

код по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД);

вес товара;

код вида транспорта;

реквизиты товаросопроводительных документов;

реквизиты спецификаций и участников сделки (при покупке товаров через комиссионера).

При проведении документа производится начисление налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате.

По кнопке **Выгрузить** формируются файлы выгрузки «Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» и «Статистическая форма учета и перемещения товаров».

##### Документ «Подтверждение оплаты НДС в бюджет»

При получении отметки налогового органа в «Заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» об уплате налога вводится документ **Подтверждение оплаты НДС в бюджет**.

Таблицу документа можно заполнить автоматически по документам **Заявление о ввозе товаров**, задолженность перед бюджетом по которым погашена. При ручном заполнении дата оплаты указывается самостоятельно.

### 12.2.5. Прочие операции ручного учета НДС

#### Списание НДС

Документ **Списание НДС** (раздел **Операции – Регламентные операции НДС**) используется, когда известно, что НДС не может быть принят к вычету, например, отсутствует счет-фактура поставщика.

Табличная часть документа заполняется вручную данными о тех документах поступления, по которым был предъявлен списываемый НДС. На закладке **Счет списания** задаются счета, в дебет которых будут списаны суммы НДС и соответствующая аналитика.

При проведении документ формирует проводки по списанию НДС и движения по регистрам учета НДС.

#### Восстановление НДС по недвижимости

Документ **Восстановление НДС по недвижимости** (раздел **Операции – Регламентные операции НДС**) предназначен для восстановления суммы НДС по введенным в эксплуатацию объектам недвижимости, которые начали использоваться для операций, не облагаемых НДС (в случаях, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ).

Доля НДС, ранее принятого к вычету, рассчитывается исходя из выручки по операциям реализации, не облагаемым НДС, в общей выручке организации.

НДС восстанавливается в течение десяти лет, начиная с года, в котором объект недвижимости начал использоваться для операций, не облагаемых НДС. Восстановление отражается в книге продаж и приложении к налоговой декларации по НДС (раздел 5). Приложение заполняется по всем объектам недвижимости организации, включая те, по которым нет восстанавливаемых сумм НДС.

На закладке **Объекты недвижимости** указываются все объекты недвижимости организации, в том числе те, по которым требуется произвести восстановление сумм НДС, ранее принятых к вычету. Флажок **Используется для операций, не облагаемых НДС** определяет, будет ли отражена в налоговой декларации по НДС восстанавливаемая сумма по данному объекту.

Табличная часть может быть заполнена вручную либо с помощью специальной формы подбора раздела **Заполнить – Подбор объектов недвижимости**.

Форма подбора позволяет заполнить табличную часть документа объектами недвижимости, которые должны быть отражены в налоговой декларации по НДС в соответствии с требованиями НК РФ:

объект недвижимости введен в эксплуатацию не ранее 2006 года. Это условие может быть отключено соответствующим флажком в форме подбора;

у объекта основного средства установлена группа учета ОС – здание, сооружение, земельный участок. Список групп можно менять в форме подбора. Если требуется отобрать основные средства с незаполненной группой, в список нужно добавить пустой элемент;

объект недвижимости не полностью амортизирован.

Кроме наименования объектов будут заполнены параметры – стоимость, дата ввода в эксплуатацию для целей бухгалтерского учета, дата начисления первой амортизации для целей налогового учета. После заполнения формы подбора данными некоторые объекты могут быть исключены из списка, для чего требуется снять флажок в соответствующей строке.

Параметры объекта недвижимости могут быть также заполнены с помощью раздела **Заполнить – Заполнить параметры объектов недвижимости**.

Строки табличной части счета-фактуры соответствуют отдельной строке объекта недвижимости. При смене строки в табличной части **Объекты недвижимости** состав отображаемых счетов-фактур меняется. Выбранный объект недвижимости отображается в заголовке табличной части.

Суммы по счету-фактуре также можно подобрать в специальной форме раздела **Заполнить – Подбор сумм по данным счета-фактуры**. Форма подбора заполняется автоматически документами, которыми была сформирована стоимость объекта недвижимости.

В колонке **Код операции для декларации** указывается операция по соответствующему коду для заполнения

декларации по НДС:

- приобретение объекта недвижимости (код 1011803 в декларации);
- строительно-монтажные работы подрядные (код 1011801);
- строительно-монтажные работы для собственного потребления (код 1011802).

Если по документу, сформировавшему стоимость объекта недвижимости, определен вид ценности, не соответствующий ни одному коду декларации, то в форме подбора по такой строке не устанавливается флажок выбора при заполнении. Если все же требуется отразить восстановление по такому виду ценности, флажок следует установить вручную и сопоставить счету-фактуре один из доступных кодов операции для декларации.

На закладке **Счет списания НДС** указывается порядок списания НДС в случае, когда расходы относятся к деятельности, не облагаемой НДС или облагаемой ЕНВД, но сумма НДС была ранее принята к вычету.

#### **Начисление НДС по СМР хозспособом**

Документ **Начисление НДС по СМР хозспособом** (раздел **Операции – Регламентные операции НДС**) предназначен для начисления НДС по строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом. Суммы НДС, исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежат вычету при условии перечисления начисленных сумм НДС в бюджет.

Начисление НДС по строительно-монтажным работам, выполненным собственными силами, по объектам строительства, которые не приняты к учету в качестве основных средств, производится в последний день месяца каждого налогового периода. В конце налогового периода по организации может быть введен только один документ начисления НДС по СМР хозспособом.

Список объектов заполняется автоматически по кнопке **Заполнить**. Автоматическое заполнение документа производится на основании оборотов по дебету счета 08.03 «Строительство объектов основных средств» по способу строительства «Хозрасчетный».

На основании документа можно ввести документ **Счет-фактура выданный** по кнопке **Ввести счет-фактуру**.

#### **Отражение НДС к вычету**

Документ **Отражение НДС к вычету** (раздел **Операции**) предназначен для отражения вычета по НДС вручную.

На закладке **Главное** указываются основные сведения об отражаемой операции, в том числе **Контрагент**, **Договор**, **Документ расчетов**.

Флажок **Использовать как запись книги покупок** определяет, будут ли сделаны записи книги покупок непосредственно документом, или вычет будет сделан позднее документом **Формирование записей книги покупок**.

Если флажок **Использовать как запись книги покупок** установлен, то становятся доступными возможности:

- сформировать проводки,
- отразить документ как запись доп. листа за указанный период.

На закладке **Товары и услуги** указывается информация о товарах, услугах, объектах строительства или НМА с указанием цены, ставки НДС, счета учета НДС, счета учета затрат и аналитики.

В случаях, когда законодательствам предусмотрено указание даты оплаты, в книге покупок на закладке **Документы оплаты** требуется отразить сведения об оплатах.

#### **Отражение начисления НДС**

Документ предназначен для начисления НДС вручную.

На закладке **Главное** указываются основные сведения об отражаемой операции, в том числе контрагент, договор, документ расчетов.

Флажок **Использовать как запись книги продаж** определяет, будут ли сделаны записи книги покупок непосредственно документом, или вычет будет сделан позднее документом **Формирование записей книги покупок**.

Если флажок **Использовать как запись книги покупок** установлен, то становятся доступными возможности:

сформировать проводки по начислению НДС,

отразить документ как запись доп. листа за указанный период.

На закладке **Товары и услуги** указывается информация о товарах, услугах, объектах строительства или НМА с указанием цены, ставки НДС, счета учета НДС, счета учета затрат и аналитики.

При использовании документа для формирования записи книги продаж на закладке **Документы оплаты** могут быть заполнены данные об оплате для отражения в графе 36 книги.

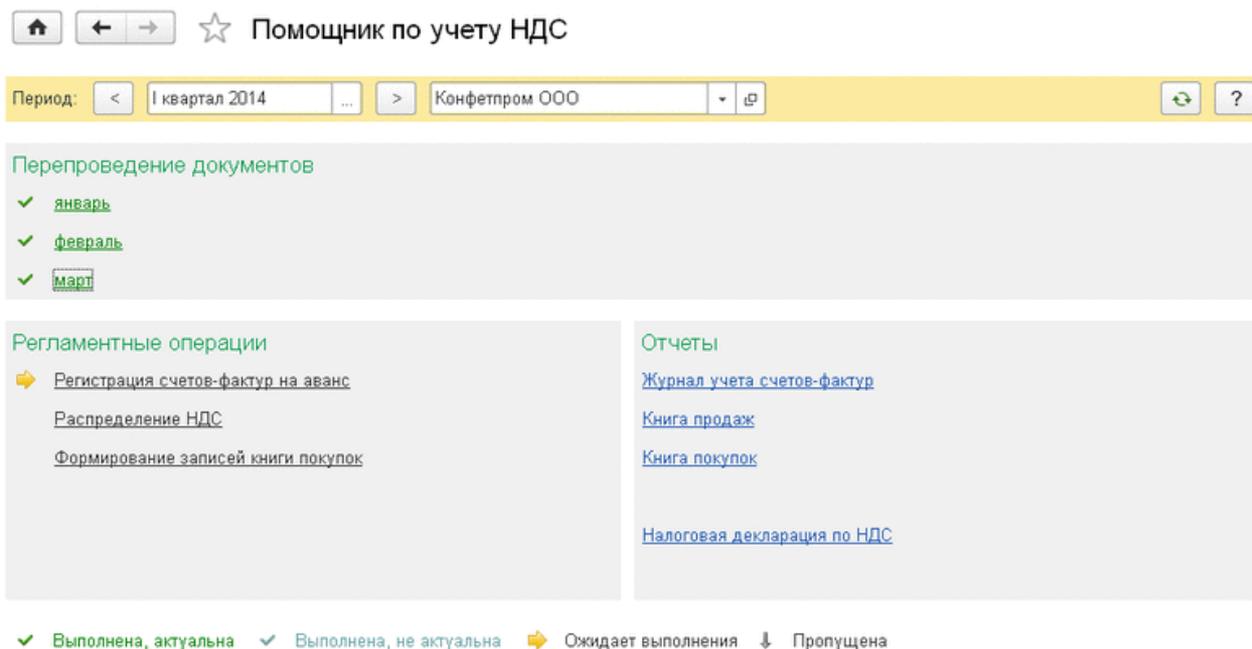
На закладке **Дополнительно** указывается наименование грузоотправителя и грузополучателя для формирования счета-фактуры.

Из формы документа можно сформировать документ **Счет-фактура выданный** по кнопке **Выписать счет-фактуру**.

## 12.2.6. Выполнение регламентных операций и подготовка отчетности по НДС

### Помощник по учету НДС

В процессе текущей работы суммы НДС регистрируются автоматически на основании документов и операций, которые вводятся пользователями в информационную базу. По завершении периода перед подготовкой отчетности по НДС и расчетом суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, может потребоваться выполнить ряд регламентных операций. **Помощник по учету НДС** (раздел **Операции**) позволяет контролировать правильность и последовательность их выполнения.



**Рисунок 146**

Помощник автоматически определяет состав необходимых регламентных операций по учету НДС. Все регламентные операции отображаются в том порядке, в котором их следует выполнять. Из формы помощника можно сформировать книгу покупок и книгу продаж, а также декларацию по НДС. Программа обеспечивает автоматическое формирование отчетных форм, предусмотренных НК РФ и другими нормативными документами:

книга продаж,

книга покупок,

журнал полученных и выданных счетов-фактур,

налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость.

### Формирование записей книги покупок

Документ предназначен для отражения вычетов по НДС, в том числе:

по приобретенным ценностям,  
с полученных авансов,  
по НДС, уплаченному налоговым агентом,  
по корректировкам реализации при уменьшении стоимости,  
вычета по НДС по реализации по ставке 0 %.

Вычеты указываются на соответствующих закладках и могут быть заполнены автоматически.

На закладке **Вычет НДС по приобретенным ценностям** заполняются данные по суммам НДС, доступным к вычету на дату ввода документа. Это суммы, по которым НДС не был предъявлен к вычету при проведении документа поступления.

На закладке **Вычет НДС с полученных авансов** заполняются данные по суммам НДС с полученных авансов, доступных к вычету на дату ввода документа. Сумма НДС с полученных авансов может быть принята к вычету после реализации активов, в счет поставки которых была получена предоплата. При проведении документа формируются бухгалтерские проводки по дебету счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» и кредиту субсчета счета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам».

На закладке **Вычет НДС по налоговому агенту** отражаются записи книги покупок по суммам НДС к вычету при исполнении обязанностей налогового агента. Закладка заполняется автоматически по выставленным счетам-фактурам налогового агента.

На закладке **Уменьшение стоимости реализации** указываются суммы к вычету в связи с уменьшением налоговой базы по НДС в результате корректировки реализации в сторону уменьшения. Закладка заполняется автоматически по документам корректировки реализации.

Для отражения вычетов, связанных с операциями по реализации по ставке 0 %, используется режим документа с установленным флажком **Предъявлен к вычету НДС 0 %**. В этом случае на закладках **Приобретенные ценности**, **Полученные авансы** и **Налоговый агент** указываются суммы НДС по ценностям, приобретенным по деятельности, облагаемой по ставке 0 %. При заполнении табличной части анализируется наличие подтверждения или неподтверждения правомерности применения нулевой ставки НДС.

#### **Формирование записей книги продаж**

Документ предназначен для восстановления НДС по авансам и отражения его начисления в книге продаж. На закладке **Восстановление по авансам** заполняются данные по НДС, ранее принятому к вычету при передаче аванса поставщику. При заполнении закладки проверяется, что сумма НДС с аванса зачтена при поступлении ценностей. При проведении документа отражается восстановление НДС в бухгалтерском учете.

### **12.3. Операции налогового учета при Упрощенной системе налогообложения**

#### **12.3.1. Запись книги доходов и расходов УСН**

Документ **Запись книги доходов и расходов УСН** (раздел **Операции**) предназначен для ручной регистрации записей Книги учета доходов и расходов (КУДиР).

При вводе документа в шапке указывается организация, применяющая упрощенную систему налогообложения.

Для ввода записи в раздел I Книги учета доходов и расходов нужно заполнить закладку **I. Доходы и расходы**, поля которой соответствуют аналогичным полям Книги учета доходов и расходов:

**Дата и № первичного документа,**  
**Содержание,**  
**Доходы, учитываемые при расчете единого налога,**  
**Расходы, учитываемые при расчете единого налога,**  
**НДС в составе принимаемых расходов,**  
**Доходы всего,**  
**Расходы всего.**

Указание суммы входящего НДС в составе принимаемых расходов позволяет при формировании Книги учета доходов и расходов выделить сумму НДС отдельной строкой.

Для ввода записи об основном средстве в раздел II Книги учета доходов и расходов нужно заполнить закладку **II. Расчет расходов на приобретение ОС**. Поля табличной части соответствуют полям раздела II Книги учета доходов и расходов.

Введенная запись будет отражена в разделе II Книги учета доходов и расходов, только если указанное основное средство введено в эксплуатацию.

Для ввода записи о нематериальном активе в раздел II Книги учета доходов и расходов нужно заполнить закладку **II. Расчет расходов на приобретение НМА**. Поля табличной части соответствуют полям раздела II Книги учета доходов и расходов. Введенная запись будет отражена в разделе **II Книги учета доходов и расходов**, только если указанный нематериальный актив принят к учету.

Для ввода в раздел IV Книги учета доходов и расходов записи о расходах, уменьшающих сумму налога при объекте налогообложения «Доходы», нужно заполнить закладку **IV. Расходы, уменьшающие сумму налога**. Поля табличной части соответствуют полям раздела IV Книги учета доходов и расходов.

### 12.3.2. Переход с ОСНО на УСН

Для автоматизации перехода с общей системы налогообложения на упрощенную в программе предусмотрен помощник перехода (раздел **Операции – Изменение режима налогообложения**), который позволяет произвести все действия, необходимые для перехода на УСН, и проконтролировать результат их выполнения. Действия разделены на две группы: операции, выполняемые перед переходом на УСН, и операции, выполняемые в момент перехода.

Помощник по переходу на УСН

Конфетпром ООО | Учетная политика | (переход на УСН с 1 января 2015 г.)

**1. Перед переходом**

- [Остатки НДС по авансам покупателей \(отчет\)](#)  
Анализ данных по остаткам авансов покупателей и НДС с авансов
- [Возврат НДС покупателям \(ввод документов\)](#)  
Отражение возврата НДС с аванса, или аванса полностью
- [Отражение вычета НДС с аванса \(ввод документов\)](#)  
Отражение вычета НДС, возвращенного покупателям
- [Закрытие месяца \(подготовка к восстановлению НДС\)](#)  
Перед восстановлением НДС требуется выполнить 1-ю группу регламентных операций закрытия месяца
- [Восстановление НДС](#)  
Расчет и отражение в учете восстановленного НДС

**2. В момент перехода**

- [Включение авансов покупателей в состав доходов](#)  
Ввод документа "Запись КУДиР (УСН)" на сумму авансов покупателей, подлежащих включению в доходы
- [Списание остатков НУ и неиспользуемых регистров](#)  
Закрытие остатков по регистрам, не используемым при УСН (служебная операция)

Статусы: ✓ Операция выполнена ✓ Рекомендуется выполнить повторно ➡ Текущая к выполнению

Рисунок 147

Перед переходом на УСН требуется принять к вычету НДС с полученных авансов, не зачтенных на момент перехода. Вычет должен быть подтвержден документами о возврате сумм НДС покупателям. В ходе выполнения этой операции следует произвести следующие действия:

анализ данных об остатках авансов покупателей и остатках начисленного (и не принятого к вычету при зачете аванса) НДС;

возврат НДС покупателю (или полной суммы аванса) – при принятии пользователем решения и согласовании с покупателем производится перечисление суммы НДС (или аванса) покупателю, в программу вводится документ **Списание с расчетного счета** с видом операции **Возврат покупателю**;

отражение вычета НДС – используется документ **Отражение НДС к вычету**.

Также перед переходом на УСН требуется восстановить НДС по остаткам ценностей. Для этого требуется выполнить регламентные операции, влияющие на остаточную стоимость активов (начислить амортизацию ОС и НМА, списать РБП, скорректировать стоимость списания ТМЦ при учете «по средней»). После этого на дату,

предшествующую переходу на УСН, восстанавливается НДС, принятый к вычету по товарам, материалам, ОС и прочим непризнанным расходам. Документы по восстановлению НДС формируются автоматически. Восстановленный НДС не подлежит включению в стоимость товаров, ОС и т. д., а учитывается в составе прочих расходов (БУ – 91 счет, НУ – ст. 264 НК РФ). Сумма восстановления НДС соответствует по остаткам ТМЦ сумме принятого к вычету НДС, а по ОС и НМА – пропорционально их остаточной стоимости без учета переоценки.

После перехода на УСН производятся следующие операции:

Включение остатка авансов покупателей в доходы – автоматически создается документ **Запись книги учета доходов и расходов (УСН)**. В раздел I «Доходы и расходы» документа вводится единственная строка, в которой сумма остатка по авансам покупателей на дату перехода на УСН отражается в графе «Доходы, учитываемые при расчете единого ЕН».

Ввод начальных остатков по расходам УСН – автоматически формируются документы **Ввод начальных остатков** по налоговому учету УСН. Также при выполнении операции приводятся в соответствие остатки партий ТМЦ в регистрах **Расходы при УСН** и в остатках по счетам бухгалтерского учета. Корректировка остатков БУ производится документом **Операция, введенная вручную**.

Списание остатков НУ и неиспользуемых регистров – запускается процедура, анализирующая остатки (на дату перехода на УСН) по суммам НУ, ПР и ВР на счетах БУ, а также остатки по регистрам накопления, которые не используются при учете УСН. По полученным данным формируются документы **Операция, введенная вручную**, заполненные таким образом, чтобы вывести указанные остатки «в ноль».

## 12.4. Операции налогового учета ИП на общей системе налогообложения

Документ предназначен для ручной регистрации записей Книги учета доходов и расходов предпринимателя, уплачивающего НДФЛ.

Документ содержит закладки, соответствующие разделам Книги учета доходов и расходов, что позволяет одним документом вводить несколько записей в любой из разделов.

При заполнении документа, если в настройках учетной политики предпринимателя установлен флажок **Предприниматель ведет учет по нескольким видам деятельности**, становятся видимыми обязательные для заполнения поля:

**Номенклатурная группа** – номенклатурная группа товаров (продукции, работ, услуг), реализуемых при осуществлении данного вида деятельности;

**Характер деятельности** – характер осуществляемой деятельности, например, производство или торговля.

Указанные поля позволяют отнести вводимые данные к тому или иному виду деятельности предпринимателя в соответствии с настройками справочника **Виды деятельности предпринимателя**.

На некоторых закладках указывается вид движения:

приход – поступление МПЗ (расхода),

расход – списание МПЗ (расхода).

В полях **Документ поступления**, **Расчетный документ**, **Партия израсходованного сырья**, **Партия поступившей продукции** указывается документ, по которому первоначально был зарегистрирован расход (документ поступления товаров (услуг), документ выпуска готовой продукции и т. п.).

В поле **Документ оплаты** указывается документ, которым отражен факт оплаты поставщику за полученные ТМЦ (в расчетах с сотрудниками – документ выплаты зарплаты).

В полях **Сумма** и **НДС** указывается сумма расхода без НДС и сумма НДС по указанному расходу:

Закладка **Таб. 1-1... 1-4** предназначена для ввода информации, используемой при заполнении таблиц 1-1, 1-2, 1-3, 1-4 Книги учета доходов и расходов. Содержание закладки определяется автоматически в зависимости от вида материального ресурса (поле **Вид МПЗ**).

Закладка **Таб. 1-5** предназначена для ввода информации, используемой при заполнении таблицы 1-5 Книги учета доходов и расходов. **Вид израсходованного сырья** – указывается тот же вид МПЗ, что и в таблицах 1-1...1-4.

Закладка **Таб. 1-6, 1-7, 6-1** предназначена для ввода информации, используемой при заполнении таблиц 1-6, 1-7 Книги учета доходов и расходов. Эта же информация используется при заполнении таблицы 6-1 Книги учета доходов и расходов.

**Документ отгрузки, Количество реализованное, Выручка и НДС начисленный** – указываются сведения о реализации выбранного товара (продукции).

**в т.ч. оплаченное поставщику, Стоимость и НДС предъявленный** – указываются сведения об оплаченной части реализованных товаров (расход, который можно признать).

Закладка **Таб. 2-1, 2-2** предназначена для ввода информации, используемой при заполнении таблиц 2-1 и 2-2 Книги учета доходов и расходов. **Сумма первоначальной стоимости и НДС** – следует заполнять при корректировке начальных сведений об основном средстве. Если корректируются сведения только о начисленной амортизации, то заполняется только поле **Сумма амортизации**. Конкретная таблица Книги учета (2-1 или 2-2) определяется автоматически по дате приема основного средства к учету.

Закладка **Таб. 4-1, 4-2** предназначена для ввода информации, используемой при заполнении таблиц 4-1 и 4-2 Книги учета доходов и расходов. **Сумма первоначальной стоимости и НДС** – следует заполнять при корректировке начальных сведений о нематериальном активе. Если корректируются сведения только о начисленной амортизации, то заполняется только поле **Сумма амортизации**. Таблица Книги учета (4-1 или 4-2) определяется автоматически по дате приема нематериального актива к учету.

Закладка **Таб. 5** предназначена для ввода информации, используемой при заполнении таблицы 5 Книги учета доходов и расходов.

**Период** – указывается месяц, за который была начислена заработная плата.

**Статья затрат** – определяется вид расхода по зарплате.

**Вид начисления, удержания** – указывается, является ли запись записью о доходах сотрудника или записью о планируемых удержаниях из зарплаты сотрудника.

Закладка **Таб. 6-1 (прочие доходы)** предназначена для ввода информации, используемой при заполнении строки **Прочие доходы** таблицы 6-1 Книги учета доходов и расходов. Указывается статья доходов и реквизиты документа оплаты, по которому доход признан.

Если в учетной политике предпринимателя указано, что доходы и расходы по операциям прошлого года не признаются, то в документе, который вводится в декабре отчетного года, на закладке **Таб. 6-1 (прочие доходы)** доступна кнопка **Заполнить по авансам**. По кнопке производится заполнение табличной части остатками авансов, полученных от покупателей.

Закладка **Таб. 6-2** предназначена для ввода информации, используемой при заполнении таблицы 6-2 Книги учета доходов и расходов.

**Статья затрат** – указывается вид прочего расхода.

Закладка **Таб. 6-3** предназначена для ввода информации, используемой при заполнении таблицы 6-3 Книги учета доходов и расходов. Принцип заполнения:

Если в поле **Вид расхода** выбрано значение справочника **Расходы будущих периодов**: Приход – поступление расхода (полная сумма расхода), Расход – списание расхода (в части расхода, приходящейся на текущий период).

Если в поле **Вид расхода** выбрано значение справочника **Прочие доходы и расходы**: Приход – поступление расхода для регистрации в таблице 6-1 Книги учета доходов и расходов (в части расхода, приходящейся на текущий период), Расход – признание расхода (в части расхода, приходящейся на текущий период).

## 12.5. Операции ручного учета ИП на патентной системе налогообложения

По деятельности, относящейся к УСН на основе патентной системы, ручные операции могут быть зарегистрированы документом **Запись книги доходов по патенту**. В документе доступен флажок **Патент**. Графы документа соответствуют графам утвержденной формы книги доходов.

## 12.6. Расчет фиксированных страховых взносов ИП

Помощник предназначен для расчета сумм страховых взносов и формирования платежных поручений на уплату страховых взносов индивидуальных предпринимателей.

Фиксированные страховые взносы можно уплачивать как одним платежом, так и разделить на несколько частей, уплачиваемых ежеквартально или ежемесячно. Уплата страховых взносов в течение года позволяет уменьшать авансовый платеж по налогу при применении упрощенной системы налогообложения или размер единого налога на вмененный доход при отсутствии наемных работников. При уплате страховых взносов в течение года расчет выполняется нарастающим итогом с учетом ранее уплаченных сумм.

Сумма страхового взноса рассчитывается с учетом суммы доходов, определяемых следующим образом:

сумма дохода при применении основной или упрощенной системы налогообложения определяется по данным учета;

сумма возможного дохода по полученным патентам определяется исходя из срока действия патентов и сумм возможного годового дохода, указанных для каждого из патентов в справочнике [Патенты](#);

сумма вмененного дохода по деятельности, облагаемой ЕНВД, определяется из данных, указанных в декларациях за отчетный период.

Отражение уплаченных страховых взносов в составе расходов выполняется при закрытии месяца регламентной операцией [Начисление страховых взносов ИП](#) (см. [здесь](#)).

## 12.7. Закрытие месяца

### 12.7.1. Помощник закрытия месяца

В конце месяца требуется выполнить ряд регламентных операций, которые не связаны с каким-то конкретным фактом хозяйственной деятельности, однако регулярно проводятся в соответствии с методикой учета. Примерами таких операций являются начисление амортизации, расчет фактической себестоимости выпуска, определение финансового результата, начисление налогов.

Помощник закрытия месяца (раздел [Операции](#)) определяет перечень необходимых в соответствии с системой налогообложения, учетной политикой регламентных операций. Он предоставляет возможности:

выполнить все необходимые операции закрытия месяца в правильной последовательности;

частично выполнить закрытие месяца;

отменить закрытие месяца;

частично отменить выполнение закрытия месяца;

отказаться от выполнения операции в текущем месяце (пропустить);

отказаться от повторного выполнения выполненных ранее операций (пометить как выполненные все операции до выбранной);

сформировать справки-расчеты, объясняющие расчеты и отражающие результаты выполнения регламентных операций;

посмотреть результаты выполнения регламентной операции;

составить отчет о выполнении регламентных операций.

Период: < Январь 2014 > Конфетпром ООО Состояние: Не выполнено

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты ?

✓ [Перепроведение документов за месяц](#)

↓

1	2
<a href="#">Начисление зарплат</a> <a href="#">Амортизация и износ основных средств</a> <a href="#">Корректировка стоимости номенклатуры</a>	<a href="#">Расчет долей списания косвенных расходов</a>
	↓
	3
	<a href="#">Закрытие счетов 20, 23, 25, 26</a> <a href="#">Закрытие счета 44 "Издержки обращения"</a>
	↓
	4
	<a href="#">Закрытие счетов 90, 91</a> <a href="#">Расчет налога на прибыль</a>

✓ Выполнено: 1 ✓ Необходимо повторить: 0 ! Выполнено с ошибками: 0 ↓ Пропущено: 0 Не выполнено: 8

Рисунок 148

В простейшем случае для закрытия месяца достаточно выбрать организацию, указать период (месяц) и по кнопке **Выполнить закрытие месяца** выполнить все регламентные операции. Управлять выполнением каждой операции и просматривать результаты выполнения можно в контекстном меню, открываемом по ссылке с названием операции.

Все регламентные операции разделены на четыре группы:

в первую группу входят операции, по результатам которых признаются расходы организации, и некоторые другие операции, выполнение которых необходимо контролировать для правильного закрытия месяца;

во вторую группу входит одна операция **Расчет долей списания косвенных расходов**. При выполнении операции проводятся предварительные расчеты для закрытия счетов затрат;

в третью группу входят операции закрытия счетов затрат;

в четвертую группу входят операции, определяющие финансовые результаты за период.

Сначала должны быть выполнены все операции первой группы, потом второй и т. д. Внутри группы можно выполнять регламентные операции в произвольном порядке. Операции разных групп необходимо выполнять последовательно. При выполнении регламентных операций контролируется последовательность выполнения.

Каждая операция из помощника может выполняться документом **Регламентная операция** с соответствующим видом операции или отдельным документом, например **Начисление зарплат** (см. [здесь](#)).

Для корректного ведения учета требуется, чтобы документы были проведены в хронологическом порядке. При закрытии месяца, прежде чем выполнять собственно регламентные операции, выполняется проверка, и в случае необходимости предлагается выполнить перепроведение документов за месяц. Дата, с которой требуется перепроведение, выводится в верхней части окна помощника.

Перепроведение документов можно не выполнять, если известно, что внесенные в документах изменения не оказывают влияния на учетные данные. Для этого в контекстном меню операции **Перепроведение документов за месяц** предназначен пункт **Пропустить операцию**.

Отчет о ходе выполнения закрытия месяца можно сформировать по кнопке **Отчет о выполнении операций**. Эта возможность полезна, если регламентные операции закрытия месяца распределены по отдельным

исполнителям.

### 12.7.2. Регламентные операции

Документ предназначен для отражения операций закрытия периода, то есть операций, не связанных с каким-то фактом хозяйственной жизни организации, но регулярно выполняемых в соответствии с методикой учета:

амортизация и износ основных средств,  
амортизация НМА и списание расходов по НИОКР,  
погашение стоимости спецодежды и спецоснастки,  
переоценка валютных средств,  
корректировка стоимости номенклатуры,  
списание расходов будущих периодов,  
расчет торговой наценки по проданным товарам,  
расчет налога на имущество,  
расчет транспортного налога,  
расчет земельного налога,  
признание расходов на приобретение ОС для УСН,  
признание расходов на приобретение НМА для УСН,  
исключение НЗП из состава мат. расходов для УСН,  
списание доп. расходов для УСН,  
списание таможенных платежей для УСН,  
расчет долей списания косвенных расходов,  
закрытие счетов 20, 23, 25, 26,  
закрытие счета 44 «Издержки обращения»,  
расчет резервов по сомнительным долгам,  
начисление страховых взносов ИП,  
включение авансов в прочие доходы для ИП,  
распределение расходов по видам деят. для УСН,  
распределение расходов по видам деят. для ИП,  
закрытие счетов 90, 91,  
списание убытков прошлых лет,  
расчет налога на прибыль,  
расчет налога УСН,  
реформация баланса.

При выполнении регламентных операций формируются проводки в бухгалтерском и налоговом учете, движения по специальным регистрам. Для ряда регламентных операций предусмотрена печатная форма справки-расчета.

### 12.7.3. Амортизация и износ основных средств

При выполнении регламентной операции [Амортизация и износ основных средств](#) рассчитывается

амортизация тех объектов основных средств, для которых стоимость погашается посредством начисления амортизации. Исключение составят объекты основных средств, по которым амортизация уже была начислена в течение месяца, например, документами **Передача ОС**, **Списание ОС** и другими.

Если в учетной политике организации установлен флажок поддержки ПБУ 18/02, то при выполнении регламентных операций завершения периода будут рассчитываться разницы в оценке амортизации основных средств и нематериальных активов по бухгалтерскому и налоговому учету. Причиной их возникновения может быть различная оценка стоимости основных средств. Например, уплата процентов по кредиту в пределах нормы влечет появление временных разниц в оценке основного средства. Уплата процентов сверх нормы – появление постоянных разниц в оценке основного средства.

Причиной возникновения разниц в оценке амортизации также может быть установка разных способов и параметров амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

Начисление износа осуществляется один раз в конце года. При выполнении регламентной операции **Амортизация и износ основных средств** будет рассчитана сумма износа тех объектов основных средств, по которым начисляется износ. Исключение составят объекты основных средств, по которым износ уже был начислен в течение года, например, документами **Передача ОС** и **Списание ОС**.

#### **Внимание!**

Начисление износа производится только для основных средств, принятых к учету до 2006 года. С 2006 года в связи с изменениями законодательства для коммерческих организаций начисление износа не предусмотрено.

#### **12.7.4. Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР**

При выполнении регламентной операции **Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР** рассчитывается амортизация нематериальных активов. Исключение составят объекты, по которым амортизация уже была начислена в течение года, например, документами **Передача НМА** и **Списание НМА**.

Одновременно с начислением амортизации в налоговом учете производится расчет постоянных и временных разниц в оценке амортизации.

#### **12.7.5. Погашение стоимости спецодежды и спецоснастки**

При выполнении регламентной операции **Погашение стоимости спецодежды и спецоснастки** выполняется начисление износа в бухгалтерском учете. В налоговом учете по налогу на прибыль расходы по спецодежде и спецоснастке до 2015 года не погашаются, а признаются при передаче в эксплуатацию.

С 2015 года (в соответствии с Федеральным законом от 20.04.2014 №81-ФЗ) в учетной политике по налогу на прибыль можно выбрать способ погашения стоимости спецодежды и спецоснастки:

при передаче в эксплуатацию;

аналогично способу, принятому для бухгалтерского учета.

При выборе способа, аналогичного бухгалтерскому учету, погашение стоимости спецодежды и спецоснастки в налоговом учете по налогу на прибыль производится регламентной операцией.

Рассчитанные суммы износа относятся на счет учета затрат, указанный в назначении использования материалов.

#### **12.7.6. Переоценка валютных средств**

Перед выполнением операции следует убедиться, что на последнюю дату завершаемого периода в справочнике **Валюты** установлены правильные курсы используемых валют.

При выполнении регламентной операции **Переоценка валютных средств** производится пересчет стоимости по всем счетам с признаком валютного учета в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ для данной валюты в справочнике **Валюты**.

В течение отчетного периода в соответствии с нормативными документами должен производиться пересчет стоимости только по тем счетам и объектам аналитического учета, на которых имело место движение имущества и обязательств со стоимостью, выраженной в иностранной валюте. Такой пересчет производится при проведении документов.

Возникающая разница между пересчитанной суммой и суммой, учтенной на счете по конкретному объекту аналитического учета (сальдо на момент переоценки), зачисляется на субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При выполнении регламентной операции корректируются только рублевые остатки. Остатки в валюте в процессе проведения переоценки не изменяются.

Порядок переоценки задолженности, выраженной в условных единицах, которая возникла после 01.01.2015, аналогичен порядку переоценки в валюте (в соответствии с Федеральным законом от 20.04.2014 № 81-ФЗ). В момент переоценки по такой задолженности признаются курсовые разницы.

В отношении задолженности, возникшей до 01.01.2015, в момент переоценки признаются суммовые разницы.

Момент возникновения задолженности определяется по дате документа расчетов с контрагентами.

При выполнении регламентной операции проверяется корректность указания документа расчетов с контрагентами. В случае обнаружения задолженности в условных единицах, для которой не указан документ расчетов с контрагентами, выдается сообщение с описанием ошибки.

### 12.7.7. Корректировка стоимости номенклатуры

Для организаций, использующих способ списания материально-производственных затрат (МПЗ) **По средней**, в течение отчетного периода списание МПЗ производится по средней скользящей.

При выполнении регламентной операции **Корректировка стоимости номенклатуры** формируются корректирующие проводки на разницу между средней скользящей и средней взвешенной стоимостью. Стоимость дополнительных расходов на приобретение сырья и товаров включается в затраты на производство или расходы от реализации.

### 12.7.8. Списание расходов будущих периодов

При выполнении регламентной операции **Списание расходов будущих периодов** производится списание расходов будущих периодов и расходов на добровольное страхование.

Списание происходит, если на субсчетах счета 97 «Расходы будущих периодов» (кроме 97.01 «Расходы на оплату труда будущих периодов») и счете 76.01.2 «Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников» числится дебетовое сальдо.

Расчет суммы расходов будущих периодов, которая включается в расходы текущего периода, производится двумя способами:

пропорционально количеству календарных дней, если установлен способ **По календарным дням**;

пропорционально количеству месяцев, если установлен способ **По месяцам**.

Расчет производится для данных бухгалтерского учета, налогового учета, постоянных и временных разниц в оценке расходов будущих периодов.

Для способа признания расходов **По календарным дням** расчет суммы РБП проводится следующим образом:

общая сумма признанных расходов будущих периодов делится на общее количество календарных дней периода списания;

полученная величина умножается на количество дней текущего месяца.

Для способа признания расходов **По месяцам** расчет суммы РБП проводится следующим образом:

7. Рассчитывается общее количество месяцев в периоде списания.

8. Если начало или конец периода списания приходится не на начало или не на конец месяца, то по неполным месяцам рассчитывается доля. Доля неполного месяца определяется путем деления количества дней списания РБП в этом месяце на общее количество календарных дней этого месяца.

9. Общая сумма признанных расходов будущих периодов делится на общее количество месяцев периода списания с учетом неполных месяцев, выраженных в долях.

10. Полученная в п. 2 величина принимается как сумма списания в целом месяце или умножается на долю нецелого месяца.

Особым случаем расходов будущих периодов являются убытки прошлых лет (см. [здесь](#)).

### 12.7.9. Расчет торговой наценки по проданным товарам

В случае ведения учета в рознице в продажных ценах при выполнении регламентной операции рассчитывается

и списывается сумма торговой наценки, приходящейся на реализованные товары.

#### 12.7.10. Расчет налога на имущество

Операция выполняет расчет налога на имущество по данным бухгалтерского учета, а также в соответствии с данными справочника **Основные средства** (см. [здесь](#)) и регистров сведений (раздел **Справочники**):

**Порядок уплаты налогов на местах** (определяет необходимость выполнения авансовых расчетов);

**Способы отражения расходов по налогу**;

**Ставки налога на имущество.**

Операция выполняется при закрытии месяца ежеквартально, в последнем месяце отчетного периода. Бухгалтерские проводки формируются автоматически при наличии суммы к уплате. Рассчитанные суммы налогов используются для заполнения налоговой декларации и авансового расчета по налогу на имущество. После выполнения регламентной операции доступно формирование справок-расчетов.

С 2015 года в соответствии с действующим законодательством операция выполняется при закрытии месяца в организациях, применяющих УСН. Расчет налога на имущество и авансового платежа по налогу выполняется только в отношении объектов основных средств, для которых указаны кадастровая стоимость и налоговая ставка в субъекте РФ в регистре сведений **Ставки налога на имущество – Объекты с особым порядком налогообложения** (раздел **Операции**).

#### 12.7.11. Расчет транспортного налога

Операция выполняет расчет налога в соответствии с данными справочника **Основные средства** (см. [здесь](#)) и регистра сведений **Регистрация транспортных средств** (раздел **Справочники**, см. [здесь](#)).

Операция выполняется при закрытии месяца ежеквартально, в последнем месяце отчетного периода. Бухгалтерские проводки формируются автоматически при наличии суммы к уплате. Рассчитанные суммы налогов используются для заполнения налоговой декларации. После выполнения регламентной операции доступно формирование справок-расчетов.

#### 12.7.12. Расчет земельного налога

Операция выполняет расчет земельного налога в соответствии с данными справочника **Основные средства** (см. [здесь](#)) и регистра сведений **Регистрация земельных участков** (раздел **Справочники**, см. [здесь](#)).

Операция выполняется при закрытии месяца ежеквартально, в последнем месяце отчетного периода. Бухгалтерские проводки формируются автоматически при наличии суммы к уплате. Рассчитанные суммы налогов используются для заполнения налоговой декларации. После выполнения регламентной операции доступно формирование справок-расчетов.

#### 12.7.13. Признание расходов на приобретение ОС для УСН

При выполнении регламентной операции для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы», выполняется признание расходов на приобретение (строительство) объектов основных средств, а также расходов на модернизацию основных средств в соответствии с п. 3 ст. 346.16 НК РФ.

Регламентная операция выполняется в последнем месяце квартала.

#### 12.7.14. Признание расходов на приобретение НМА для УСН

При выполнении регламентной операции для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы», выполняется признание расходов на приобретение (создание собственными силами) объектов нематериальных активов в соответствии с п. 3 ст. 346.16 НК РФ.

Регламентная операция выполняется в последнем месяце квартала.

#### 12.7.15. Исключение НЗП из состава мат. расходов для УСН

Если согласно настройке порядка признания расходов УСН материальные расходы следует уменьшать на остаток материалов в незавершенном производстве, то необходимо выполнить регламентную операцию **Исключение НЗП из состава материальных расходов для УСН**.

При выполнении регламентной операции происходит уменьшение или увеличение суммы признанных материальных расходов на величину изменения остатка материалов в незавершенном производстве по

отношению к предыдущему месяцу.

#### 12.7.16. Списание доп. расходов для УСН

При выполнении регламентной операции для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы», производится признание дополнительных (транспортно-заготовительных) расходов на приобретение товаров и материалов, реализованных или списанных в текущем отчетном периоде.

Регламентная операция выполняется в последнем месяце квартала.

#### 12.7.17. Списание таможенных платежей для УСН

При выполнении регламентной операции для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы», производится признание расходов на уплату таможенных платежей по импортным товарам и материалам, реализованным или списанным в текущем отчетном периоде.

Регламентная операция выполняется в последнем месяце квартала.

#### 12.7.18. Расчет долей списания косвенных расходов

Регламентная операция **Расчет долей списания косвенных расходов** производит предварительные расчеты для закрытия счетов расходов и регистрирует результаты в специальном вспомогательном регистре.

При проведении регламентной операции определяются суммы, на которые можно уменьшить налогооблагаемую базу по прибыли, и финансовые результаты бухгалтерского учета по следующим нормируемым расходам:

расходы на рекламу (в статье затрат) – не более 1 % от выручки;

расходы по договорам долгосрочного страхования жизни работников – не более 12 % от ФОТ;

расходы на добровольное личное страхование – не более 6 % от ФОТ;

добровольное личное страхование на случай смерти или утраты работоспособности – не более 15 000 руб. на каждого застрахованного работника;

представительские расходы – не более 4 % от ФОТ;

расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам – не более 3 % от ФОТ;

транспортные расходы принимаются в налоговом учете пропорционально реализованным товарам.

Соответствующий вид расхода должен быть указан в статье затрат, по которой расходы отражены на затратных счетах.

Расходы, относящиеся к разным видам деятельности – облагаемым и не облагаемым ЕНВД, распределяются пропорционально полученным доходам. Распределению подлежат расходы, для которых в статье затрат установлено значение **По разным видам деятельности**.

Результаты операции фиксируются в виде коэффициентов (долей) в регистре сведений **Доли списания косвенных расходов подразделений** и используются для создания проводок списания косвенных и транспортных расходов при проведении регламентных операций **Закрытие счетов 20, 23, 25, 26** и **Закрытие счета 44**, а также при расчете налога на прибыль.

#### 12.7.19. Закрытие счетов 20, 23, 25, 26

##### Порядок закрытия счетов

Регламентной операцией **Закрытие счетов 20, 23, 25, 26** производится расчет себестоимости с учетом начальных остатков незавершенного производства, фактических затрат производства, сложившихся в текущем отчетном периоде, остатков незавершенного производства, заданных на конец отчетного периода и указанных в документе **Инвентаризация НЗП**.

Расчет производится в несколько этапов:

1. Для нужд налогового учета по налогу на прибыль производится списание косвенных расходов на реализацию (расходов, которые не относятся к прямым в соответствии с настройками учетной политики на закладке **Налог на прибыль – Методы определения прямых расходов производства в НУ**, см. [здесь](#)) на счет 90.08 «Управленческие расходы». Признание нормируемых косвенных расходов производится в соответствии с долями

списания, определенными при выполнении регламентной операции **Расчет долей списания косвенных расходов**.

2. Признаются временные разницы в оценке производственных затрат в результате списания косвенных расходов на реализацию в налоговом учете. (Если организация использует метод «директ-костинг», то временные разницы на счете 26 не образуются.)

3. Для данных бухгалтерского, налогового учета и учета постоянных и временных разниц в оценке активов и обязательств производится:

расчет прямых затрат по каждой продукции и по каждому подразделению согласно указанному или определенному автоматически порядку переделов;

распределение косвенных расходов согласно правилам, установленным в регистре сведений **Методы распределения косвенных расходов**, и списание этих расходов на счета учета прямых затрат основного и вспомогательного производства;

расчет прямых затрат с учетом распределения косвенных расходов;

корректировка стоимости движений по выбытию продукции и полуфабрикатов (с плановой стоимости до фактической).

После выполнения регламентных операций остаток по счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» будет равен остатку незавершенного производства, указанному в документе **Инвентаризация НЗП** за соответствующий период или определенному автоматически в соответствии с настройками учетной политики на закладке **НЗП**.

### Расчет себестоимости в случае многопередельного производства

В случае многопередельного производства производственный цикл условно разбивается на последовательность зависимых друг от друга операций (этапов). Для каждого этапа определяется состав затрат на выпуск одного вида продукции, полуфабрикатов или услуг и себестоимость выпуска. В первую очередь рассчитывается себестоимость промежуточных выпусков и внутренних услуг, далее – готовой продукции и услуг, оказанных сторонним заказчикам.

Переделом называется этап производства, заканчивающийся получением готового продукта, который может быть отправлен в следующий передел или реализован. В первую очередь рассчитывается себестоимость выпуска тех операций, в составе затрат которых отсутствует выпуск других этапов. Это первый передел.

Во вторую очередь рассчитывается себестоимость выпуска тех операций, в состав затрат которых включены такие полуфабрикаты (продукция, услуги), которые были выпущены на первом переделе. Это второй передел. И так далее.

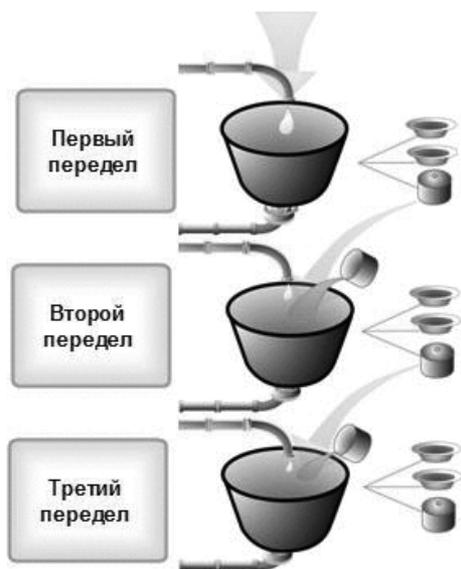


Рисунок 149

В качестве объекта калькулирования выступает выпуск каждого отдельного передела. Программой порядок переделов определяется автоматически или может быть задан явно по ссылке **Встречный выпуск продукции (услуг)** в настройках учетной политики (закладка **Затраты**, кнопка **Дополнительно**, см. [здесь](#)).

При указании порядка определения переделов вручную в качестве модели последовательного этапа производства воспринимается каждое подразделение и все связанные с ним номенклатурные группы. Задается порядок подразделений в учетной политике.

При автоматическом определении порядка переделов в качестве модели последовательного этапа производства (передела) принимаются все комбинации подразделений и номенклатурных групп, производится анализ затрат и выпуска по каждому переделу. Если в ходе конкретного передела (А) была потреблена продукция или услуги, выпущенные на другом переделе (Б), то номер передела А будет меньше, чем номер передела Б. Первый номер устанавливается тем переделам, затраты которых не выступали в качестве выпуска в других переделах.

Многoperедельное производство часто сопровождается встречным выпуском. Встречным выпуском будем называть те случаи, когда партия продукции, произведенная в текущем месяце, включается в расходы на выпуск других партий продукции такого же наименования. Или часть продукции, произведенная в текущем месяце, списывается на общехозяйственные расходы текущего периода.

Например, бетон, выпущенный в первой партии, используется для ремонта оборудования цеха по производству бетона. Тогда в себестоимость первой партии бетона (она выпущена до ремонта) не включается стоимость ремонта. В себестоимость партий, выпущенных после ремонта, включается стоимость ремонта.

В некоторых случаях могут возникнуть ситуации «закольцованности»:

выпуск встречных услуг производственными подразделениями друг другу;

списание продукции, выпущенной производственным подразделением, на собственные нужды этого же подразделения.

В таких случаях пользователь может повлиять на порядок переделов, заполнив сведения в регистре **Встречный выпуск продукции (услуг)** на закладке **Выпуск продукции в учетной политике**.

#### **Внимание!**

В ряде случаев корректный результат можно получить, только если стоимость списания МПЗ рассчитывается методом ФИФО.

Согласно порядку переделов перебираются все обороты счетов, отражающих прямые расходы основного и вспомогательного производства (20.01, 23). Сумма затрат каждого передела включается в себестоимость выпуска, если выпуск состоит из одной номенклатурной позиции. Если выпуск состоит из нескольких номенклатурных позиций, то сумма затрат распределяется на себестоимость выпуска передела в пропорции с плановыми ценами. С помощью корректирующих проводок этот расчет отражается в учете.

#### **Внимание!**

Для исключения ошибок следует использовать специализированные документы производственного учета, избегая ручных операций.

#### **Расчет себестоимости при совмещении видов деятельности с основной системой налогообложения и отдельных видов деятельности с особым порядком налогообложения**

Если предприятие ведет деятельность, связанную с оказанием услуг, и некоторые виды услуг попадают под основную систему налогообложения, а некоторые виды деятельности попадают под особый порядок налогообложения, в частности ЕНВД, то в соответствии с п. 7 ст. 346.26 НК РФ необходимо обеспечить разделение в учете доходов и расходов, облагаемых и не облагаемых ЕНВД.

Сумма ЕНВД, начисляемая к уплате в бюджет, не зависит от величины доходов и расходов по деятельности, облагаемой ЕНВД. В то же время суммы налогов по общей системе налогообложения или УСН зависят от величины доходов и расходов деятельности, не облагаемой ЕНВД. Поэтому разделять доходы и расходы между двумя видами деятельности нужно в первую очередь для корректности исчисления налогов по общей системе налогообложения или по УСН.

При выполнении регламентных операций данные по этим счетам исключаются из налоговой базы по основной системе налогообложения.

Отношение к деятельности на ЕНВД доходов и расходов, учитываемых на счетах затрат, определяется статьей затрат (см. [здесь](#)) или статьей прочих доходов и расходов (см. [здесь](#)). Расходы, которые невозможно отнести к конкретному виду деятельности при признании, отмечаются как связанные с разными видами деятельности. Такие расходы автоматически распределяются пропорционально доходам (ст. 272 НК РФ).

Корректный расчет себестоимости услуг осуществляется при условии соблюдения следующих требований:

для отражения доходов (выручки) и затрат по видам деятельности с разными системами налогообложения должны быть использованы различные номенклатурные группы;

признание производственных затрат, относящихся к видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль, производится с помощью статей затрат с признаком **По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная)**.

#### **Внимание!**

Расходы по производству продукции и полуфабрикатов могут быть отражены только на этих статьях затрат, т. к. деятельность предприятий, связанная с производством и реализацией продукции и полуфабрикатов, не может облагаться ЕНВД.

признание производственных затрат, относящихся к видам деятельности, облагаемым ЕНВД, производится с помощью статей затрат с признаком **По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения**;

признание общехозяйственных и общепроизводственных затрат, которые не могут быть отнесены к конкретному виду деятельности и должны быть распределены по видам деятельности с разными системами налогообложения пропорционально доходам, производится с помощью статей затрат с признаком **По разным видам деятельности**;

затраты вспомогательных производств, занимающихся оказанием услуг другим производственным подразделениям, следует распределить согласно специфическим показателям вручную в документе **Отчет производства за смену** между номенклатурными группами, относящимися к основной деятельности и деятельности с особым порядком налогообложения. Для того чтобы такое распределение программа выполнила автоматически, стоимость услуги собственного подразделения в подразделении-получателе следует классифицировать как общепроизводственные расходы и отразить на счете 25.

#### **Внимание!**

Распределение тех расходов основного и вспомогательного производства, которые невозможно отнести к конкретному виду деятельности пропорционально доходам, не поддерживается.

При выполнении регламентной операции производится:

распределение расходов основного и вспомогательного производства на себестоимость продукции и услуг пропорционально плановым ценам (объему выпуска, для услуг собственным подразделениям) отдельно по основной деятельности и деятельности с особым порядком налогообложения;

распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов с признаком **По разным видам деятельности** между основной деятельностью и деятельностью с особым порядком налогообложения;

распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов согласно методам распределения косвенных расходов отдельно по основной деятельности и деятельности с особым порядком налогообложения.

#### **Оценка разниц в стоимости готовой продукции и незавершенном производстве**

Если на производственные расходы относились активы и обязательства с постоянными и временными разницами в оценке, то остатки незавершенного производства и готовая продукция в своей оценке тоже должны иметь постоянные и временные разницы. Временные разницы в оценке стоимости выпущенной продукции определяются с учетом оценки величины незавершенного производства по БУ и НУ.

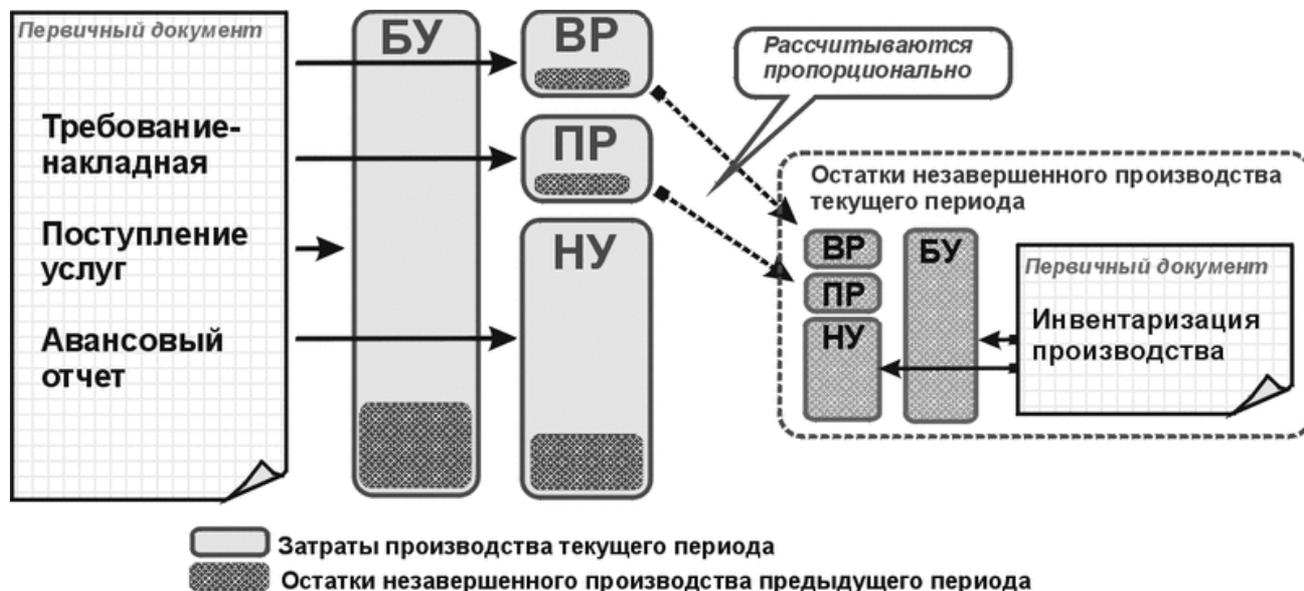


Рисунок 150

### Корректировка плановой стоимости продукции и полуфабрикатов до фактической стоимости

Поступление и списание продукции и полуфабрикатов, произведенных в текущем отчетном периоде, отражаются по плановым ценам. Поэтому после расчета фактической себестоимости производства необходимо отразить поступление и списание продукции и полуфабрикатов по фактической стоимости. Для этого создаются корректирующие проводки.

### Закрытие счетов косвенных расходов

Общепроизводственные расходы для целей бухгалтерского учета (счет 25 «Общепроизводственные расходы») включаются в состав расходов основного и вспомогательного производства и распределяются по номенклатурным группам, в разрезе которых ведется учет на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство».

Закрытие счета общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится в соответствии с настройками учетной политики (см. [здесь](#)).

При использовании метода «директ-костинг» общехозяйственные расходы, накапливаемые в течение месяца на указанном счете, в конце месяца целиком включаются в состав управленческих расходов – списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Если же использование метода «директ-костинг» не установлено, то общехозяйственные расходы будут включены в состав расходов основного и вспомогательного производства.

В зависимости от специфики производственной деятельности предприятия при распределении общехозяйственных и общепроизводственных расходов могут применяться разные базы распределения. База распределения расходов устанавливается в учетной политике организации на закладке **Затраты**, кнопка **косвенные расходы**, по ссылке **Методы распределения косвенных расходов**.

В налоговом учете прямые общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются так же, как и в бухгалтерском учете, – с использованием регистра **Методы распределения косвенных расходов** в качестве базы распределения. Исключение составляют нормируемые расходы: расходы на рекламу, представительские расходы, расходы по добровольному страхованию и расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения.

Для целей налогового учета в состав расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль, включаются все косвенные расходы, не относящиеся к нормируемым и транспортным расходам.

Одновременно отражаются временные разницы в оценке прямых расходов, возникающие вследствие того, что косвенные расходы в бухгалтерском учете списываются на прямые затраты и влияют на формирование себестоимости продукции, а в налоговом учете списываются на текущие расходы и не влияют на формирование себестоимости продукции.

### Контроль учетных ошибок

При выполнении операции выполняются проверки корректности настроек и учетных данных:

- возможность расчета фактической себестоимости продукции или услуг;
- возможность расчета базы распределения затрат, собранных на счете 25 и 26;
- заданы ли в учетной политике правила использования счета 20.

В ходе проверок производится поиск заведомо ошибочных ситуаций, например:

сальдо по счетам 25 и 26 на начало месяца;

в документах реализации услуг в поле **Счет расходов** указан один из обслуживаемых в программе счетов затрат (20, 23, 25, 26).

Если в ходе проверок выявлены ошибки, то регламентная операция не выполняется и выводится подробное описание ошибок, которое позволяет понять причину проблемы и локализовать ее. Из него можно перейти к документам или строкам настройки, которые потребуется исправить.

### 12.7.20. Закрытие счета 44 «Издержки обращения»

#### Списание транспортных расходов

При выполнении регламентной операции **Закрытие счета 44 «Издержки обращения»** в состав расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль, включаются транспортные расходы согласно требованиям ст. 320 гл. 25 НК РФ.

Сумма списания транспортных расходов, относящаяся к остаткам товаров на складе, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца. Этот процент в бухгалтерском и налоговом учете рассчитывается одинаково.

Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров до склада, учитываются по дебету счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» по статьям затрат с признаком вида расходов **Транспортные расходы**. На конец каждого месяца определяется сумма прямых расходов (транспортных расходов), относящаяся к остаткам еще нереализованных товаров, которая должна остаться на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Разница между оборотом по дебету счета и остатком на конец периода – это сумма прямых расходов текущего месяца.

При выполнении регламентной операции формируются проводки по списанию с кредита счета 44.01 в дебет счета 90.07 суммы прямых расходов, относящихся к объему реализованных товаров.

#### Списание иных расходов (кроме транспортных)

При выполнении регламентной операции **Закрытие счета 44 «Издержки обращения»** остатки счетов 44.01 (44.02) по статьям затрат с видом, отличным от вида **Транспортные расходы**, закрываются на счет 90.07 (90.08). По бухгалтерскому учету закрытие производится по номенклатурным группам пропорционально выручке.

Также для налогового учета проводится:

- нормирование расходов на продажу;
- распределение расходов на продажу по типам налогообложения;
- списание расходов на продажу;
- расчет разниц, возникающих по причине применения разного порядка распределения расходов на продажу в бухгалтерском и налоговом учете.

### 12.7.21. Расчет резервов по сомнительным долгам

При выполнении регламентной операции **Расчет резервов по сомнительным долгам** выявляется сомнительная дебиторская задолженность, и формируются резервы (раздел **Операции – Закрытие месяца**).

Сомнительная задолженность определяется по остаткам по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» по договорам в рублях, по которым превышен срок оплаты.

Если срок возникновения сомнительной задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50 % от суммы долга. Если срок превышает 90 дней, то в размере 100 %. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов.

Для целей начисления налога на прибыль расходы на создание резервов определяются в таком же порядке, но не более 10 % от выручки текущего налогового периода.

Задолженность считается погашенной, и признаются прочие доходы в виде восстановленных резервов, если сумма сомнительной задолженности меньше суммы соответствующего ей резерва.

При закрытии последнего месяца года для целей бухгалтерского учета неизрасходованные суммы резерва, созданного в прошлом году, присоединяются к финансовым результатам.

При закрытии первого месяца года сумма вновь создаваемого резерва для целей начисления налога на прибыль корректируется на сумму остатка резерва предыдущего налогового периода:

если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, то разница включается во внереализационные расходы в текущем отчетном налоговом периоде;

если сумма вновь создаваемого резерва для целей налогового учета (не более 10 % от выручки текущего налогового периода) меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего налогового периода, то разница включается во внереализационные доходы.

### 12.7.22. Начисление страховых взносов ИП

Операция выполняется раз в год или раз в квартал в зависимости от применяемой системы налогообложения и наличия наемных работников.

Операция отражает фактически уплаченные в течение года страховые взносы в бухгалтерском и налоговом учете. По итогам года производится доначисление взносов.

В случае применения общей системы налогообложения или упрощенной системы с объектом налогообложения «доходы минус расходы» сумма уплаченных страховых взносов отражается в налоговом учете в составе расходов.

### 12.7.23. Включение авансов в прочие доходы для ИП

Операция включает авансы, полученные в текущем налоговом периоде, в счет будущих поставок в состав прочих доходов. Операция предназначена для случая, когда авансы поступают по одному виду деятельности, заданному в настройках учетной политики, выполняется один раз в конце года. Если авансы получены по разным видам деятельности, они включаются в доходы вручную документом [Запись книги учета доходов и расходов \(ИП\)](#).

### 12.7.24. Распределение расходов по видам деятельности для УСН

При выполнении регламентной операции для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы», выполняется распределение расходов в налоговом учете УСН, которые не могут быть отнесены к конкретному виду деятельности. Распределение производится между видами деятельности, переведенными и не переведенными на ЕНВД пропорционально сумме доходов по этим видам деятельности.

Распределение расходов в налоговом учете УСН, как правило, отличается от распределения расходов в бухгалтерском учете, которое выполняется операцией [Закрытие счетов 20, 23, 25, 26](#) в связи с тем, что доходы в налоговом учете УСН определяются кассовым методом, а выручка в бухгалтерском учете – по методу начисления.

### 12.7.25. Распределение расходов по видам деятельности для ИП

При выполнении регламентной операции индивидуальным предпринимателем, применяющим общий налоговый режим, выполняется распределение стоимости материалов, переданных в производство, а также стоимости полученных услуг производственного характера (в т. ч. топливо, электроэнергия, транспортные услуги и т. п.) по видам деятельности.

Распределение производится пропорционально доходам, полученным от каждого вида деятельности. Также производится списание дополнительных расходов, связанных с приобретением и реализацией товаров.

Распределение расходов в налоговом учете индивидуального предпринимателя, как правило, отличается от распределения расходов в бухгалтерском учете, которое выполняется операцией [Закрытие счетов 20, 23, 25, 26](#) в связи с тем, что выручка для нужд налогового учета индивидуального предпринимателя определяется кассовым методом, а выручка в бухгалтерском учете – по методу начисления.

### 12.7.26. Определение финансовых результатов

В программе используется принцип формирования финансовых результатов для бухгалтерского учета, определенный действующей «Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций».

При закрытии любого месяца года, кроме декабря, производится закрытие счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки» через субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» и 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов». В результате закрытия счет 90 «Продажи» и счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеют, однако каждый субсчет этих счетов может иметь дебетовое или кредитовое сальдо в зависимости от назначения субсчета.

Финансовые результаты формируются регламентной операцией **Закрытие счета 90, 91**.

### 12.7.27. Списание убытков прошлых лет

При выполнении регламентной операции **Списание убытков прошлых лет** в состав расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль, включаются убытки прошлых лет согласно требованиям ст. 283 гл. 25 НК РФ.

Сумма убытков рассчитывается следующим образом: если на момент проведения закрытия месяца на счете 97 «Расходы будущих периодов» (**Вид РБП – Убытки прошлых лет**) в учете числится дебетовое сальдо, происходит расчет сумм списания расходов будущих периодов по правилам, указанным в аналитике, построенной на справочнике **Расходы будущих периодов**. Полученные суммы списываются на счет 99.01 «Прибыли и убытки без налога на прибыль».

### 12.7.28. Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 1802)

#### Постоянные налоговые активы и обязательства

При выполнении регламентной операции **Расчет налога на прибыль** на основании анализа оборотов по суммам ПР счета 99 «Прибыли и убытки» рассчитываются постоянные налоговые активы и обязательства.

На сумму постоянных налоговых активов формируется проводка в дебет счета 68.04 «Налог на прибыль» с кредита счета 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство». На сумму постоянных налоговых обязательств формируется проводка с кредита счета 68.04 «Налог на прибыль» в дебет счета 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство».

#### Отложенные налоговые активы и обязательства

При выполнении регламентной операции **Расчет налога на прибыль** на основании анализа оборотов по суммам ВР счетов учета активов и обязательств рассчитываются отложенные налоговые активы и обязательства.

На сумму признанных отложенных налоговых активов формируется проводка с кредита счета 68.04 «Налог на прибыль» в дебет счета 09 «Отложенные налоговые активы». На сумму погашенных отложенных налоговых активов формируется проводка в дебет счета 68.04 «Налог на прибыль» с кредита счета 09 «Отложенные налоговые активы».

На сумму признанных отложенных налоговых обязательств формируется проводка в дебет счета 68.04 «Налог на прибыль» с кредита счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». На сумму погашенных отложенных налоговых обязательств формируется проводка с кредита счета 68.04 «Налог на прибыль» в дебет счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

#### Расчет налога на прибыль

При выполнении регламентной операции **Расчет налога на прибыль** определяется сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль на основании оборотов по счету 99.01 «Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)» и ставки налога на прибыль, указанной в регистре **Ставки налога на прибыль** в настройках параметров учета на закладке **Налог на прибыль**.

Условный расход по налогу на прибыль отражается проводкой с кредита счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» в дебет счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль».

Условный доход по налогу на прибыль отражается проводкой с кредита счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» в дебет счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

### 12.7.29. Расчет налога УСН

При выполнении операции для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, производится анализ данных налогового учета доходов и расходов, отражаемых в УСН, определяется налоговая база по налогу (авансовому платежу), и, исходя из указанной в учетной политике ставки налога УСН, рассчитывается сумма причитающегося к уплате налога (авансового платежа по налогу).

Данная регламентная операция выполняется в последнем месяце каждого квартала. В 1-, 2- и 3-м кварталах производится расчет и отражение в учете авансового платежа по налогу, уплачиваемому при УСН, за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, девять месяцев). При выполнении операции в 4-м квартале рассчитывается и отражается в учете налог УСН, подлежащий к уплате за налоговый период (год). Все расчеты выполняются нарастающим итогом с начала года.

Рассчитанная сумма налога (авансового платежа) отражается в учете проводкой с кредита счета 68.12 «Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения» в дебет счета 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения».

### 12.7.30. Закрытие года

#### Реформация баланса

При выполнении регламентной операции **Реформация баланса** сальдо субсчетов счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» списываются на соответствующие субсчета с кодом 09. Все сальдо субсчетов счета 99 «Прибыли и убытки» списываются на субсчет 99.01.1 (99.01.2), а сальдо этого субсчета списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

#### Перенос убытков текущего периода на будущие периоды

После выполнения всех регламентных операций убыток текущего года, переносимый на будущее, необходимо зафиксировать в справочнике **Расходы будущих периодов**, в разделе **Справочники и настройки учета**.

Для этого необходимо создать новый элемент и указать следующие реквизиты:

наименование;

вид расхода будущих периодов (РБП) – **Убытки прошлых лет**;

способ признания расходов – **В особом порядке**;

сумма;

начало списания – дата начала списания убытка (если убыток за 2008 год, то следует указать 01.01.2009);

окончание списания – дата окончания списания этого убытка (начало списания плюс 9 лет согласно действующему законодательству);

счет и аналитика – не указывать.

Далее необходимо отразить в налоговом учете следующие ручные проводки:

по дебету субсчета счета 97 «Расходы будущих периодов» в качестве субконто счета указать введенный ранее элемент справочника **Расходы будущих периодов**. По кредиту указать счет 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД». В колонке **Сумма НУ** указать сумму убытка с плюсом, в колонке **Сумма ВР** указать сумму убытка с минусом;

с кредита счета 09 с аналитикой «Убыток текущего периода» в дебет счета 09 с аналитикой «Расходы будущих периодов».

### 12.7.31. Справки-расчеты

Справки-расчеты предназначены для обобщения информации о расчетах и движениях, выполняемых регламентными операциями, и могут формироваться из формы регламентной операции, формы помощника закрытия месяца и из формы **Справки-расчеты** (раздел **Операции**).

Следующие справки-расчеты могут формироваться на основе данных бухгалтерского или налогового учета:

**Амортизация** – исчисления суммы расходов по амортизации основных средств и нематериальных активов;

**Калькуляция себестоимости** – состав затрат на производство выпущенной продукции и оказание услуг производственного характера;

**Переоценка валютных средств** – переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;

**Распределение косвенных расходов** – распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов на расходы основного и вспомогательного производства;

**Расчет земельного налога** – порядок определения базы и суммы земельного налога;

**Расчет налога на имущество** – порядок определения базы и суммы налога на имущество;

**Расчет транспортного налога** – порядок определения базы и суммы транспортного налога;

**Расчет налога УСН** – порядок определения базы и суммы налога УСН;

**Расчет налога на прибыль.** При формировании отчета производится:

сопоставление доходов и расходов организации по основным видам деятельности (по оборотам счета 90 «Продажи»), в том числе облагаемым налогом на прибыль и не облагаемым налогом на прибыль (только для бухгалтерского учета);

сопоставление доходов и расходов организации по неосновным видам деятельности (по оборотам счета 91 «Прочие доходы и расходы»), в том числе облагаемым налогом на прибыль и не облагаемым налогом на прибыль (только для бухгалтерского учета);

выявление финансовых результатов по данным бухгалтерского учета;

расчет налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ст. 315 НК РФ (по данным налогового учета);

расчет налога на прибыль для организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения;

расчет корректировок налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» для организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения;

**Себестоимость выпущенной продукции и услуг** – распределение производственных расходов на себестоимость выпущенной продукции и себестоимость оказанных услуг;

**Списание косвенных расходов.** При формировании отчета производится:

включение в состав расходов издержек обращения и общехозяйственных расходов (при применении директ-костинга), отнесенных к видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль (для данных бухгалтерского учета);

включение в состав расходов издержек обращения и общехозяйственных расходов (при применении директ-костинга), отнесенных к видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль (для данных бухгалтерского учета);

включение в состав расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, косвенных затрат (для данных налогового учета);

списание косвенных затрат, отнесенных к видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль (для данных налогового учета);

отражение списания постоянных и временных разниц в оценке косвенных расходов;

**Списание расходов будущих периодов** – детализация порядка расчета сумм признания расходов будущего периода;

**Транспортные расходы** – порядок исчисления суммы транспортных расходов по торговым операциям, относящейся к остатку товаров на конец месяца, с целью формирования прямых расходов по торговым операциям отчетного периода;

**Резервы по сомнительным долгам** – начисление и восстановление резервов по сомнительным долгам, а также отражение сумм неизрасходованных резервов, присоединенных к финансовому результату.

Следующие справки-расчеты формируются, основываясь только на данных налогового учета по налогу на прибыль:

**Налоговые активы и обязательства** – суммы постоянных и временных разниц в оценке активов и обязательств;

**Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств** – пересчет стоимости активов и обязательств по причине изменения ставки налога на прибыль;

**Амортизационная премия** – справка предназначена для отражения суммы амортизационной премии, принятой в состав расходов текущего периода в соответствии со ст. 259 НК РФ;

**Нормирование расходов** – отчет предназначен для отражения включения в состав расходов для целей

налогообложения прибыли, затрат, порядок признания которых предусматривает ограничения;

**Списание убытков прошлых лет** – суммы убытков прошлых лет, уменьшающих налогооблагаемую базу текущего периода в соответствии со ст. 283 НК РФ и используемых для заполнения декларации;

**Распределение прибыли по бюджетам субъектов РФ.**