

1С:ERP Управление предприятием 2



Доработки УСН в части сторно доходов и другие проблемы.



Цели проекта

- Корректное сторнирование доходов организаций на УСН при продаже комиссионных товаров или с применением ЕНВД :
 - При расчетах через эквайера;
 - При расчетах через кассу ККМ.
- Возможность реклассификации расходов.
- Возможность ведения отдельного учета товаров при объекте налогообложения «Доходы», для дальнейшей возможности корректного смены объекта налогообложения на «Доходы минус расходы».
- Определение ЕНВД не только по статье расходов, но и по факту применения ЕНВД в организации.
- Корректный расчет налога УСН при использовании и неиспользовании наемного труда.
- Изменения в отчете по расходам.



Излишнее признание доходов по розничным продажам.



Доходы при розничных продажах. Сценарии.

- Доходы в части наличных денежных средств:
 - При использовании касс ККМ-Offline, нет возможности определить были ли деньги получены после продажи по деятельности ЕНВД или нет.
 - Выемка денег из кассы предприятия и последующий их возврат вместе с выручкой.
 - Доход не уменьшается на сумму продаж комиссионного товара (который не является доходом УСН).
- Доходы в части оплат платежными картами:
 - При платеже от банка или при отражении в доходах комиссии банка не осуществляется уменьшение дохода в зависимости от продаж по деятельности ЕНВД или проданного комиссионного товара.



Доходы при розничных продажах. Концепция.

- Приход денежных средств из кассы ККМ не ведет к получению дохода. Доход отражается во время проведения отчета о розничных продажах на сумму выручки, полученной наличными денежными средствами.
- Если розничные продажи велись по деятельности ЕНВД или комиссионными товарами, доход уменьшается на стоимость комиссионных товаров или проданных по деятельности ЕНВД.
- Уменьшение дохода при получении денежных средств от банка-эквайера происходит только при наличии розничных продаж, для которых необходимая сумма к уменьшению больше, чем полученная выручка наличными денежными средствами.
- Отражение доходов новым методом становится актуальным начиная с даты, указанной в константе раздела «Регламентированный учет», группа «УСН».
- Добавлена возможность при сторнировании дохода КУДиР указать документ возникновения дохода.
- В отчете «Книга учета доходов и расходов» при расшифровке будет возможность:
 - Отсторнировать запись – ввод документа Запись КУДиР (была ранее);
 - Открыть документ возникновения дохода (была ранее «Открыть документ»);
 - Открыть документ сторнирования дохода (новая).



Доходы при розничных продажах. КУДиР.

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Внеоборотные активы
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

← → ☆ Книга учета доходов и расходов за 1 квартал 2019 г.

1 квартал 2019 г. ИП "Предприниматель"

Сформировать Настройки Печать Сохранить... + Запись КУДиР 0,00

Еще ▾

Данные учета неактуальны по 31.03.2019. Рекомендуется выполнить [закрытие месяца](#) и сформировать отчет повторно. [Скрыть](#)

- Титульный лист
- Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.
 - Раздел II. Расходы на ОС и НМА
 - Раздел III. Расчет убытка
 - Раздел IV. Уменьшение налога
 - Раздел V. Уплаченный торговый сбор

Продажа на 1000, в КУДиР занесена сумма, полученная наличными, часть доходов не призналась. Оплата от банка уменьшена не будет.

| I. Доходы и расходы | | | | | | |
|---------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------|
| Регистрация | | | Сумма | | | |
| № п/п | Дата и номер первичного документа | Содержание операции | Доходы - всего | в т.ч. доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы | Расходы - всего | в т.ч. расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 05.03.2019, № 1 | Реализация в розницу. Магазин: "Торговый зал". | 716,05 | 312,65 | | |
| 2 | 05.03.2019, № 4 | Реализация в розницу. Магазин: "Магазин "Продукты"". | 10,00 | | | |
| 3 | 06.03.2019, № 2 | Реализация в розницу. Магазин: "Торговый зал". | 450,95 | 47,55 | | |
| 4 | 06.03.2019, № 1 | Поступление оплаты по эквайрингу. | 321,35 | 321,35 | | |
| 5 | 07.03.2019, № 2 | Поступление оплаты по эквайрингу. | 226,10 | 226,10 | | |
| 6 | 08.03.2019, № 7 | Реализация в розницу. Магазин: "Магазин "Продукты"". | 854,95 | | | |
| 7 | 08.03.2019, № 3 | Поступление оплаты по эквайрингу. | 370,30 | | | |
| 8 | 11.03.2019, № 4 | Поступление оплаты по эквайрингу. | 401,80 | 370,30 | | |
| 9 | 29.03.2019, № 1 | Поступление оплаты по эквайрингу. | 531,15 | 144,05 | | |
| Итого за I квартал | | | 3 882,65 | 1 422,00 | | |

Продажа на 397,10, в КУДиР занесена сумма, полученная наличными, все доходы не признались. Оплата от банка будет уменьшена на всю сумму (так как продажа была по ЕНВД).

Поступление от банка, который выступал эквайером при реализации в розницу №4 и №3 (которая была полностью оплачена платежными картами), сумма уменьшена 387,10.



Доходы при розничных продажах. Дата начала использования нового метода.

Демонстрационная база / 1C:ERP Управление предприятием 2 (1C:Предприятие)

Начальная страница | Регламентированный учет x

Регламентированный учет

Управление параметрами ведения регламентированного учета.

- > Отражение операций
- > Отчетность
- > Сервисные функции
- УСН

Признание доходов отчетом о розничных продажах с:

Доходы по наличным розничным продажам начиная с этой даты будут определяться на основании документов "отчет о розничных продажах", приход денежных средств из кассы не будет являться документом возникновения дохода.

Текущие вызовы: 0
Накопленные вызовы: 0

опленные вызовы: 506

При изменении даты в меньшую сторону, будет произведено перепроведение отчетов о розничных продажах и приходных кассовых ордеров из кассы ККМ.



Доходы при розничных продажах. Изменения в метаданных.

- Измерение «ДокументВозникновенияРасходов» регистра «КнигаУчетаДоходовИРасходов» и табличной части документа «ЗаписьКУДиР» переименовывается на «ДокументВозникновенияДоходовРасходов». Для документа «ЗаписьКУДиР» данное поле вынесено в интерфейс.
- При сторнировании доходов, заполняем также поле «ДокументВозникновенияДоходовРасходов» начальным документом, которым признавался доход. Таким образом, тип данного поля расширен на следующие типы: «Взаимозачет задолженности», «Корректировка задолженности по финансовым инструментам», «Поступление безналичных денежных средств» и «Приходный кассовый ордер».

1C Демонстрационная база / 1C:ERP Управление предприятием 2 (1С:Предприятие) Орлов Александр Владимирович

Начальная страница | Записи книги учета доходов и расходов (УСН) × | Запись книги учета доходов и расходов (УСН) (создание) * × | Книга учета доходов и расходов за 4 квартал 2019 г. ×

Запись книги учета доходов и расходов (УСН) (создание) *

Провести и закрыть [Печать] [Отчеты]

Номер: от: 07.10.2019 0:00:00

Организация: ИП "Предприниматель"

I. Доходы и расходы (1) | IV. Расходы, уменьшающие сумму налога | V. Уплаченный торговый сбор

Добавить [↑] [↓]

| N | Дата и № первичного документа | Документ возникновения дохо... | Содержание | Доходы УСН | Доходы ЕНВД |
|---|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------|-------------|
| 1 | 02.09.2017, №8 | Поступление безналичных ДС... | Прочий доход денежных средств | -50,00 | 50,00 |

При заполнении документа, автоматически заполняются поля «Дата и номер», «Содержание» и соответствующие числовые поля.



Реклассификация расходов.



Реклассификация расходов. Сценарии.

- Приход номенклатуры, по настройке счетов учета определившейся как «Товар»:
 - Списание на статью расходов, с вариантом распределения расходов на внеоборотные активы (ОС/НМА).
 - Списание номенклатуры в производство (Материалы).
- Приход номенклатуры, по настройке счетов учета определившейся как «ОС/НМА»:
 - Продажа (Товар).
 - Списание номенклатуры в производство (Материалы).
- Приход номенклатуры, по настройке счетов учета определившейся как «Материал»:
 - Списание на статью расходов, с вариантом распределения расходов на внеоборотные активы (ОС/НМА).
 - Продажа (Товар).



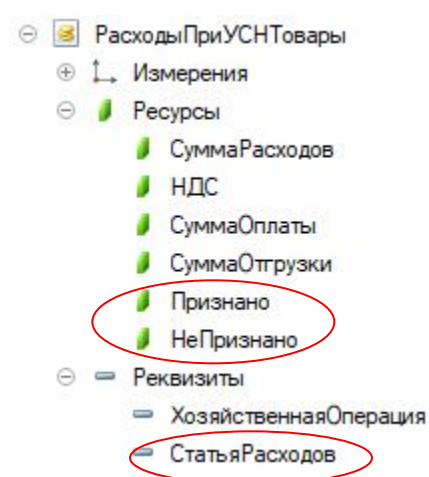
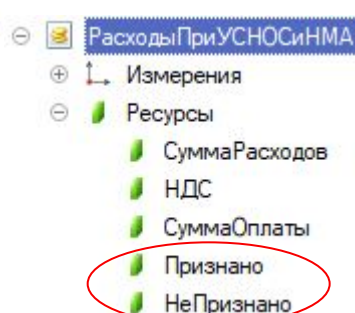
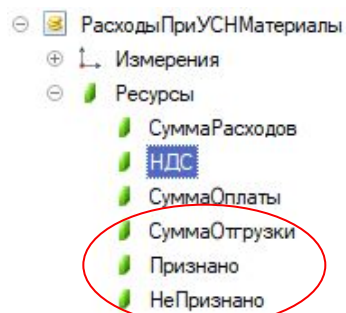
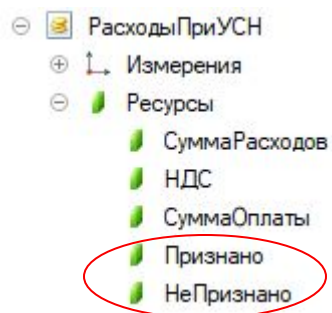
Реклассификация расходов. Концепция.

- Принимаем решение о том, к какому виду расходов относится тот или иной расход по факту операции списания. При этом определение исходного вида расходов осуществляется на основании данных в служебных регистрах УСН.
- При реклассификации товаров никаких изменений в регистрах не делаем и заносим данные в КУДиР по факту конечной операции списания. То есть если расход первоначально велся как Товар, а списывается как материал, в содержании операции будет говориться «Признаны расходы на приобретение материалов...».
- При реклассификации материалов или ОС/НМА делается сторнирующая запись в соответствующем регистре, которая уменьшает сумму расходов на сумму отгрузки/списания, а в случае уже признанного расхода (когда расход уже полностью признан или частично, но к признанию осталось меньше чем сумма отгрузки) сторнируется ранее сделанная запись по признанию в КУДиР.
- При реклассификации с новым видом расходов «Товар» заносится информация о расходе в служебный регистр УСН и тут же признается (если этот расход ранее уже был оплачен) на сумму оплаты с соответствующей записью в КУДиР.
- При реклассификации с новым видом расходов «Материал» заносится информация о расходе в служебный регистр УСН и тут же признается (если этот расход ранее уже был оплачен) на сумму оплаты с соответствующей записью в КУДиР.
- При реклассификации с новым видом расходов «ОС/НМА» заносится информация о расходе в служебный регистр УСН, с дублированием записей по платежам и признается по правилам признания ОС/НМА.



Реклассификация расходов. Изменения в метаданных.

- Для возможности отслеживания списания материалов, в регистр «РасходыПриУСНМатериалы» добавлен ресурс «СуммаОтгрузки».
- Для возможности отслеживания признания / не признания расходов во все служебные регистры УСН добавлены ресурсы «Признано» и «НеПризнано».
- В регистр «РасходыПриУСНТовары» добавлен реквизит «СтатьяРасходов» по аналогии с материалами, для более полной информации по признанию/не признанию расходов по товарам с реклассификацией их на материалы.





Изменения в отчете по расходам.



Изменения в отчете по расходам. Сценарии.

- При признании или непризнании расхода соответствующая сумма сразу списывалась со служебных регистров, поэтому чтобы узнать общую сумму расхода необходимо было строить отчет за больший период.
- Отчет не содержал информации о том, сколько уже признано или не признано расходов. Для получения такой информации необходимо было изменять период отчета.



Изменения в отчете по расходам. Концепция.

- Списываем суммы со служебных регистров только тогда, когда по расходу полностью зачислись суммы оплаты и списания (для ОС или услуг без списания).
- При наличии возврата товаров от клиента (когда необходимо вновь отразить информацию по общему расходу, оплате и списанию) возвращаем данные в служебные регистры регламентной операцией.
- Отчет по расходам строится только на основании данных служебных регистров, информация «КУДиР» не используется, так как служебные регистры уже содержат всю необходимую информацию.
- Для отчета по расходам материала добавлены колонки «Списание / отгрузка».
- Во всех отчетах по расходам добавлены колонки «Признано» и «Не признано» с информацией по уже состоявшимся операциям.



Изменения в отчете по расходам. Интерфейс.

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Внеоборотные активы
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

← → ☆ Расходы по товарам

✓ Период: 01.07.2019 - 31.07.2019 Организация: Org1

Сформировать Настройки... Найти... 0 Σ

07.2019 - 31.07.2019
я Равно "Org1" И
ов В списке "Товары; Доп. расходы по товарам; Таможенные платежи по тов..."

| расходов | Поступление | | Оплата | | Отгрузка, списание | | Не признано | | Признано | | К признанию |
|-------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|--------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------|
| | На начало периода | В этом периоде | На начало периода | В этом периоде | На начало периода | В этом периоде | На начало периода | В этом периоде | На начало периода | В этом периоде | |
| -0000-000025 от 08.01.2019 12:00:00 | 450 000 | | 450 000 | | | | | | | | 450 000 |
| -0000-000028 от 08.01.2019 12:00:01 | 12 000 | | | | 2 640 | | 960 | | | | 11 040 |
| -0000-000028 от 21.01.2019 12:00:00 | 10 400 | | | | 10 400 | | | | | | 10 400 |
| -0000-000032 от 14.02.2019 12:00:00 | 1 416 | | 419,86 | | 1 416 | | | | 1 416 | | |
| -0000-000031 от 02.05.2019 12:00:00 | 70 000 | | 15 000 | | 70 000 | | | | 15 000 | | 55 000 |
| -0000-000027 от 13.05.2019 12:00:00 | 120 000 | | | | 120 000 | -120 000 | 60 000 | -60 000 | | | 120 000 |
| | 663 816 | | 468 419,86 | | 204 456 | -120 000 | 60 960 | -60 000 | 16 416 | | 646 440 |



Прочие изменения.



Прочие изменения. Сценарии.

- Если организация не являлась плательщиком ЕНВД, при признании расходов по статье, для которой был указан вид деятельности отличный от основной, расход полностью или частично не признавался.
- Нет возможности указать, что организация не использует труд наемных работников для повышения максимально допустимого значения, уменьшающего налог УСН.
- При смене объекта налогообложения с «Доходы» на «Доходы минус расходы» не признаются расходы, возникшие до перехода на новый объект налогообложения.



Прочие изменения. Концепция.

- Проверяем факт применения ЕНВД организацией и относим расход на ЕНВД, только если он используется для текущей организации.
- Добавлен флаг в карточку учетной политики организации, доступный только для организаций на УСН, который отмечает факт использования труда наемных работников. По умолчанию отмечается его использование.
- Чтобы организации на объекте налогообложения «Доходы» могли переходить на объект налогообложения «Доходы минус расходы», добавляется флаг в карточку учетной политики, говорящий о необходимости раздельного учета товаров для такой организации. При этом будут заполняться оперативные регистры, на основании которых работает алгоритм признания расходов.



Прочие изменения. Интерфейс.

Учетная политика организации (создание) *

Основное [Применение учетной политики](#)

Записать и закрыть

Записать

Отмена



Еще ▾



Наименование:

Система налогообложения:

Общая

Упрощенная

УСН **Запасы** Расчеты Резервы

Дата перехода на УСН:

Уведомление о переходе на УСН №:

от:

Объект налогообложения УСН:

Доходы ▾

Налоговая ставка:

6,00

%

- Организация является плательщиком единого налога на вмененный доход (ЕНВД)
- Раздельный учет товаров ?
- Используется труд наемных работников ?

Включение опции ведет к автоматическому заполнению регистра по детализации партий.

Признак использования труда наемных работников, для изменения максимальной возможной величины уменьшения налога УСН.



Прочие изменения.

- Более полно заполняется информация о прочем расходе денежных средств в графе «Содержание» книги учета доходов и расходов
- Признается в расходах факт списания на расходы денежных документов
- Для статей расходов будущих периодов заполняется соответствующий вид расходов УСН в служебных регистрах УСН.
- В отчете по расходам можно изменить анализируемую организацию.