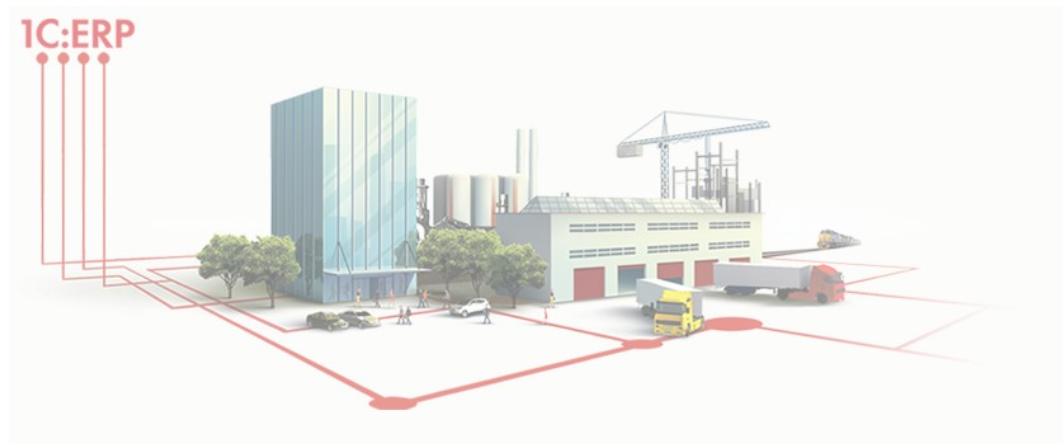


1С:ERP Управление предприятия



ФСБУ 5. Различная оценка запасов в БУ и НУ



Цели проекта

- Поддержать списание бухгалтерской и управленческой стоимости малоценных ТМЦ (например, спецодежды) на расходы в месяце приобретения.
- Поддержать списание товаров на расходы непосредственно в документах приобретения (аналогично списанию работ на расходы).
- Поддержать распределение расходов в налоговом учете независимо от бухгалтерского учета.

Списание на расходы
стоимости малоценных
ТМЦ



ФСБУ 5/2019 «Запасы», пункт 3:

- Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Следствие:

- Малоценные ТМЦ сроком использования более 12 месяцев (например, спецодежда) теперь не могут относиться к запасам, и их стоимость должна быть списана на расходы в месяце приобретения.



Списание стоимости малоценных ТМЦ на расходы

- Доработан механизм расчета себестоимости. Выполняется списание бухгалтерской и управленческой стоимости товара на расходы, если:
 - В учетной политике организации включено списание стоимости малоценных ТМЦ на расходы в месяце приобретения;
 - Товар относится к группе настроек финансового учета, для которой установлен признак «Относится к малоценным ТМЦ».

- 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

- Основное [Использовать](#)
- Записать и закрыть**
- Общая информация [А](#)
- Настройки системы налогообложения**
Система налогообложения
[Изменить](#)
- Учетная политика финансового учета**
Метод оценки стоимости
Учет ОС и НМА в управленческом учете
Амортизация ОС и НМА
[Изменить](#)
- Учетная политика бухгалтерского учета**
Учет по ПБУ 18: Ведение раздельного учета
Списывать стоимость
Статья расходов для учета
Аналитика списания
Амортизация ОС и НМА
[Изменить](#)
- Настройки учета налога на имущество**
Ставка налога в федеральном бюджете
Ставка налога в региональном бюджете
Метод начисления амортизации
Показатель определения
[Изменить](#)
- Настройки учета НДС**
Организация является плательщиком НДС
Правило отбора авансов
Используется раздел
Сводные справки отчетности
Формирование вычетов
Вариант учета НДС при
[Изменить](#)
- Налог на имущество**
Общая ставка налога: 2,2%.
Ставка налога для движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года: 1,1%.

Учетная политика бухгалтерского учета Андромеда Плюс

Записать и закрыть

С какой даты начисляется амортизация:

- С даты принятия к учету
- С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету

Нематериальные активы

- Вести учет НИОКР в соответствии с проектом ФСБУ "Нематериальные активы" ?
- Статья списания расходов по исследованиям:
- Аналитика списания расходов по исследованиям:

Запасы

- Выпуск продукции с использованием счета 40 "Выпуск продукции"
- Вести дополнительный учет ТМЦ в эксплуатации на забалансовых счетах
- Сборка товаров через счет 20
- Списывать стоимость ТМЦ в эксплуатации в декабре 2020 г. ?
- Списывать стоимость малоценных ТМЦ на расходы в месяце приобретения ?**

[Настроить счета учета номенклатуры для корректного списания ТМЦ](#)

Статья расходов для списания малоценных ТМЦ:

Аналитика списания малоценных ТМЦ:

Расчеты

- Проводить взаимозачет задолженности через счет 76.09 (76.39) "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
- Формировать резервы по сомнительным долгам с периодичностью
- Вид разниц ПБУ 18/02: [Настроить порядок оценки задолженности](#)

Зарплата

- Вести учет расходов на оплату труда по счету 70 "Оплата труда" с детализацией по работникам организации

Настройка списания малоценных ТМЦ на расходы в месяце приобретения

Списывать стоимость малоценных ТМЦ на расходы в месяце приобретения ?

[Настроить счета учета номенклатуры для корректного списания ТМЦ](#)

Статья расходов для списания малоценных ТМЦ:

Аналитика списания малоценных ТМЦ:

Сохранить и закрыть Сохранить Применить Анализ операций

Организация: По дат: 23.08.2021 Показывать: Все

Счета учета номенклатуры
 Отбор группы настроек фин. учета номенклатуры

Признак отнесения к малоценным ТМЦ

Указать незаполненные счета

Поиск (Ctrl+F) Еще

Группа настроек фин. учета	Исключения	Учет стоимости товаров			Себестоимость продаж		Статья доходов		НДС товаров
		На складе	Малоценные	Отгруженных	ОСНО	ЕНВД	ОСНО	ЕНВД	При продаже
не указана	Настроить	10.01	<input type="checkbox"/>	45.01	90.02.1	90.02.1	Не используется	Не используется	90.03
Товары	Настроить	41.01	<input type="checkbox"/>	45.01	90.02.1	90.02.1	Не используется	Не используется	90.03
Нематериальные активы в ра...	Настроить	Не требуется	<input type="checkbox"/>	Не требуется	Не требуется	Не требуется	Не используется	Не используется	Не требуется
Работы (прочие расходы)	Настроить	Не требуется	<input type="checkbox"/>	Не требуется	Не требуется	Не требуется	Не используется	Не используется	Не требуется
Работы (управленческие рас...	Настроить	Не требуется	<input type="checkbox"/>	Не требуется	Не требуется	Не требуется	Не используется	Не используется	Не требуется
Работы (вспомогательное про...	Настроить	Не требуется	<input type="checkbox"/>	Не требуется	Не требуется	Не требуется	Не используется	Не используется	Не требуется
Работы (основное производст...	Настроить	Не требуется	<input type="checkbox"/>	Не требуется	90.02.2	Не требуется	Не используется	Не используется	90.03
Работы (коммерческие расхо...	Настроить	Не требуется	<input type="checkbox"/>	Не требуется	Не требуется	Не требуется	Не используется	Не используется	Не требуется
Работы (прочая себестоимость)	Настроить	Не требуется	<input type="checkbox"/>	Не требуется	Не требуется	Не требуется	Не используется	Не используется	Не требуется
Услуги	Настроить	Не требуется	<input type="checkbox"/>	Не требуется	Не требуется	Не требуется	Не используется	Не используется	Не требуется
Оборудование к установке	Настроить	07	<input type="checkbox"/>	45.03	91.02	91.02	Излишки товарно-ма...	Излишки товарно-ма...	91.02
Упаковочные материалы	Настроить	10.04	<input type="checkbox"/>	45.03	91.02	91.02	Излишки товарно-ма...	Излишки товарно-ма...	91.02
Инвентарь	Настроить	10.09	<input type="checkbox"/>	45.01	91.02	91.02	Излишки товарно-ма...	Излишки товарно-ма...	91.02
Материалы вспомогательные	Настроить	10.02	<input type="checkbox"/>	45.01	91.02	91.02	Излишки товарно-ма...	Излишки товарно-ма...	91.02
Комплекующие покупные	Настроить	10.02	<input type="checkbox"/>	45.01	91.02	91.02	Излишки товарно-ма...	Излишки товарно-ма...	91.02
Материалы основные	Настроить	10.01	<input type="checkbox"/>	45.01	91.02	91.02	Излишки товарно-ма...	Излишки товарно-ма...	91.02
Запчасти	Настроить	10.05	<input type="checkbox"/>	45.01	91.02	91.02	Излишки товарно-ма...	Излишки товарно-ма...	91.02
Материалы прочие	Изменить (2)	10.06	<input type="checkbox"/>	45.01	91.02	91.02	Излишки товарно-ма...	Излишки товарно-ма...	91.02
ГСМ	Настроить	10.03	<input type="checkbox"/>	45.01	91.02	91.02	Излишки товарно-ма...	Излишки товарно-ма...	91.02
Полуфабрикаты	Настроить	21	<input type="checkbox"/>	Не требуется	90.02.1	90.02.1	Не используется	Не используется	Не требуется
Готовая продукция	Настроить	43	<input type="checkbox"/>	45.02	90.02.1	90.02.1	Не используется	Не используется	90.03

Режим настройки:

- Общие
- Исключения

Счета учета:

- номенклатуры
- номенклатуры переданной
- номенклатуры принятой
- ТМЦ в эксплуатации
- денежных средств
- подарочных сертификатов
- расчетов с клиентами
- расчетов с поставщиками
- расчетов с комиссионерами
- расчетов с комитентами по продаже
- расчетов с кредиторами
- расчетов с дебиторами
- расчетов по аренде
- производства
- внеоборотных активов
- расходов
- доходов
- эквайринга

Свернуть панель >>



Списание стоимости малоценных ТМЦ на расходы при расчете себестоимости. Движения

← → ☆ Себестоимость товаров

Поиск (Ctrl+F)



Еще -

Хозяйственная операция: Списание на расходы стоимости малоценных ТМЦ в месяце приобретения

Регистратор	Период ↓		Хозяйственная операция		Операция учета с...	Сторно	Расчет партий
	Активность	Номер строки	Тип записи		Документ источник	Расчет себестоимости	Расчет не завершен
- Расчет себестоимости товаров 00-00000004...	31.10.2018	23:59:59	Списание на расходы стоимости малоценных ТМЦ в месяце приобретения		Списание на расх...		
	✓	2	Потребление			✓	

← → ☆ Себестоимость товаров

Поиск (Ctrl+F)



Еще -

Хозяйственная операция: Списание на расходы стоимости малоценных ТМЦ в месяце приобретения

Списание стоимости в бухгалтерском учете

..	Количество	Стоимость	Доп. расходы	Стоимость (регл.)	Стоимость (НУ)	Стоимость (ПР)	Резерв под обесценение (упр.)	Стоимость забаланс
		Стоимость без НДС	Доп. расходы без НДС	Доп. расходы (регл.)		Стоимость (ВР)		Стоимость забаланс
				10 000,00		10 000,00		

← → ☆ Себестоимость товаров

Поиск (Ctrl+F)



Еще -

Хозяйственная операция: Списание на расходы стоимости малоценных ТМЦ в месяце приобретения

Списание стоимости в управленческом учете

Исходные счета	Документ движения	Режим закрытия м...	Стоимость (упр.)	Доп. расходы (упр.)	Постатейные постоянные (упр.)	Идентификатор фин. записи
	Идентификатор строки	Документ расчета	Кор стоимость	Трудозатраты (упр.)	Постатейные переменные (упр.)	Настройка хозяйственной операции
			152,46			ff4c67a9-3a64-4d1b-ac26-5be38971b488



Списание стоимости малоценных ТМЦ на расходы при расчете себестоимости. Проводки

← → Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете Ручная корректировка проводок

[Расчет себестоимости товаров 00-00000004 от 31.10.2018 23:59:59](#)

Отражен в учете

Дата	N	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт
Организация		Подразделение Дт, Направление Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт, Направление Кт		Валюта Кт
31.10.2018 23:59:59	1	26	Спецдежда (управ...		10.10	Товар	
Андромеда Плюс		Служба снабжения			Служба снабжения	Склад отдела снабж...	

Сумма БУ (RUB)	Содержание	Сумма Дт (RUB)	Сумма Кт (RUB)
		НУ, ПР, ВР	НУ, ПР, ВР
10 000,00	Списание на расходы стоимости малоценных ТМЦ в месяце приобретения	10 000,00	10 000,00

Списание товаров на
расходы в документах
приобретения



ФСБУ 5/2019 «Запасы», пункт 2:

- Организация может принять решение не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Следствие:

- Товары могут быть списаны на расходы сразу в момент поступления в организацию.



Списание товаров на расходы в документах приобретения

- Добавлена возможность установить признак «Списать на расходы» для товаров в следующих документах:
 - Приобретение товаров и услуг;
 - Передача товаров между организациями;
 - Заказ поставщику (транслируется в документ приобретения при вводе на основании);
 - Корректировка приобретения.

☆ Приобретение товаров и услуг 0000-000067 от 01.10.2018 12:00:10 *

Основное [Задачи](#) [Мои заметки](#)

Провести и закрыть ЭДО Печать Отчеты [Файлы](#) Еще ?

Основное **Товары (1)** Доставка Дополнительно

Добавить Указать серии Заполнить Цены и скидки Номера ГТД Еще

N	Номенклатура	Количество	Ед...	Сумма	Ставка НДС	НДС	Сумма с НДС	Подразделение-п...	Списать на расходы	Аналитика расходов
1	Товар	1,000	кг	1 000 000,00	20%	200 000,00	1 200 000,00	Цех столярных ра...	<input checked="" type="checkbox"/> Спецоснастка	Производство без заказа (0

Списание товаров на расходы при приобретении

[Пригласить Грифон к обмену электронными документами в 1С-ЭДО](#)

НДС: 200 000,00 Всего с НДС: 1 200 000,00 RUB

[Зарегистрировать счет-фактуру](#)

- 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

← → Движения документа (Горизонтально)

Выводить только: Регистр накопления Активы и пассивы; Регистр накопления Вы ...

Сформировать Настройки... 0 Σ - Еще ?

Движения документа Приобретение товаров и услуг 0000-000067 от 01.10.2018 12:00:10

- Регистр накопления "Активы и пассивы" (4)
- Регистр накопления "Движения Номенклатура - Доходы/Расходы" (1)
- Регистр накопления "НДС предъявленный" (1)
- Регистр накопления "Плановые оплаты поставщикам" (1)
- Регистр накопления "Прочие расходы" (1)
- Регистр накопления "Расчеты с поставщиками" (2)
- Регистр накопления "Расчеты с поставщиками по срокам" (1)
- Регистр сведений "Отражение документов в регл. учете" (1)
- Регистр сведений "Суммы документов в валюте регл. учета" (1)

Не формируются движения по регистрам:

- Закупки
- Себестоимость товаров
- Товары к поступлению
- Товары на складах
- Товары организаций

Формируются новые движения по регистрам:

- Движения Номенклатура –
- Доходы/расходы
- Прочие расходы

- 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

Проводки регламентированного учета

Отразить в регл. учете Ручная корректировка проводок

[Приобретение товаров и услуг 0000-000067 от 01.10.2018 12:00:10](#)

Отражен в учете

Дата	N	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт
Организация		Подразделение Дт, Направление Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт, Направление Кт		Валюта Кт
01.10.2018 12:00:10	1	19.04	Грифон		60.01	Грифон	
Андромеда Плюс			Приобретение товар...		Отдел продаж торгового направл...	<Договоры>	
		Розничные продажи (офис)			Розничные продажи (офис)		
01.10.2018 12:00:10	2	20	Прочее		60.01	Грифон	
Андромеда Плюс		Цех столярных работ	Спецнастка		Отдел продаж торгового направл...	<Договоры>	
		Розничные продажи (офис)	<Группы (виды) про...		Розничные продажи (офис)		

Затраты, которые должны были сформировать стоимость запаса, списываются на расходы

Независимое
распределение
расходов в БУ и НУ

ФСБУ 5/2019 «Запасы», пункт 23:

- В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:
 - а) материальные затраты;
 - б) затраты на оплату труда;
 - в) отчисления на социальные нужды;
 - г) амортизация;
 - д) прочие затраты.

Следствие:

- Существуют затраты, которые в налоговом учете должны относиться на себестоимость продукции, а в бухгалтерском – нет (например, управленческие расходы).



Независимое распределение расходов в БУ и НУ

- В документах распределения расходов вместо одного признака «Регламентированный учет» добавлены два: «Бухгалтерский учет» и «Налоговый учет».
 - Документ распределения может относиться к налоговому учету, но не относиться к бухгалтерскому, и наоборот.
- В статьях расхода добавлены новые допустимые комбинации вариантов распределения в бухгалтерском и налоговом учете:
 - БУ – на финансовый результат, НУ – на себестоимость товаров
 - БУ – на себестоимость товаров, НУ – на финансовый результат
 - БУ – на финансовый результат, НУ – на себестоимость производства (прямые)

- 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

Спецоснастка (Статья расходов) *

Основное [Задачи](#) [Мои заметки](#)

Записать и закрыть Записать Создать на основании Настройки

Основное Бухгалтерский учет и налоги Ограничение использования

Наименование: Спецоснастка Код: 00-000039

Описание:

Группа статей:

Квалификация расходов и настройки отнесения

Расходы возникают: При производстве

относятся

в упр. учете: На себестоимость производства (прямые)

в бух. учете: На финансовый результат (расходы тек. пер) и распределяются согласно: По коэффициентам

в нап. учете: На себестоимость производства (прямые)

[Настроить правила распределения по организациям и подразделениям](#)

[Отключить полные возможности](#)

Тип аналитики расходов

Партия производства Заказ на производство Группа продукции

Контролировать заполнение аналитики

Настройки производственных затрат

Статья калькуляции: Спецоснастка

Характер затрат: Переменные Постоянные

Новые комбинации вариантов распределения затрат в БУ и НУ

- 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

Распределение расходов на себестоимость производства №00000000859 от 31.10.2018 23:59:59

Провести и закрыть [Иконка] [Иконка] [Dr Cr] [Дт Кт] [Иконка] Отчеты ▾

Еще ▾ ?

Основное **Правило распределения**

Номер: 00000000859 от: 31.10.2018 23:59:59 [Иконка] Использовать: для управленческого учета
 для бухгалтерского учета
 для налогового учета

Организация: Андромеда Плюс [Иконка] Период: Октябрь 2018 г.

Направление деятельности: Розничные продажи (офис) [Иконка] Статья расходов: Спецоснастка [Иконка]

Подразделение: Цех столярных работ [Иконка] Аналитика: Производство без заказа (0000-1.1, 20.10.2) [Иконка]

Ответственный: Орлов Александр Владимирович [Иконка]

Комментарий:

Независимое распределение затрат в БУ и НУ

Сумма расходов: [определяется при расчете себестоимости](#)

- 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

Проводки регламентированного учета

Ручная корректировка проводок

[Распределение расходов 00000000859 от 31.10.2018 23:59:59](#)

Отражен в учете

	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма БУ (RUB)	Содержание	Сумма Дт (RUB)	Сумма Кт (RUB)
	Валюта Дт	Подразделение Кт, Направление Кт		Валюта Кт			НУ, ПР, ВР	НУ, ПР, ВР
		20	Прочее			Распределение расходов	1 002 000,00	1 002 000,00
		Цех столярных работ	Спецоснастка					
ерева		Розничные продажи (офис)	<Группы (виды) про...				-1 002 000,00	-1 002 000,00

Независимое распределение затрат в налоговом учете



- При переходе на новую версию будет заполнен новый реквизит «Налоговый учет» по значению реквизита «Регламентированный учет» в документах «Распределение расходов»
- В регистре сведений «Порядок отражения на счетах учета» для счета учета 10.10 будет установлен признак «Относится к малоценным ТМЦ»