Работа с «Книгой учета доходов и расходов» в линейках конфигураций «Торговое предприятие 5» и «Торговое предприятие 7»

В связи с отменой ЕНВД ряд пользователей конфигураций «Торговое предприятие 7» переходят на Упрощенную Систему Налогообложения (далее УСН), в которой одной из главных форм отчетности фирмы является «Книга учета доходов и расходов» (далее КУДиР). В линейках конфигураций «Торговое предприятие 5» и «Торговое предприятие 7» внесены необходимые изменения в справочники и документы учета, которые позволяют при ведении товарного учета автоматически вносить новые записи в КУДиР и, при необходимости, распечатывать страницы книги.
Для использования КУДиР необходимо обновить конфигурацию до 19 релиза и иметь обычную подписку на 19-ый релиз используемой конфигурации «Торговое предприятие 5» или «Торговое предприятие 7».

Схема перехода на УСН в конфигурации «Торговое предприятие 7»

Переход на ведение КУДиР в базе конфигурации начинается с указания принятой на фирме объекта налогообложения УСН — «**Доходы**» или «**Доходы минус расходы**». Для этого в элементе справочника «**Фирмы**» необходимо открыть форму с учетной политикой фирмы, указать дату перехода на УСН и принятый объект налогообложения. Если принятый объект налогообложения «**Доходы минус расходы**», необходимо нажать кнопку «***Пересчет***» — будут пересчитаны данные за весь период работы базы. Это может занять некоторое время. В результате пересчета необходимая информация из документов учета будет записана в регистры накопления, которые используются для формирования КУДиР.
Примечание. Кнопка «***Пересчет***» работает при активации в конфигурации обычной подписки на 19-й релиз.
Рекомендация. Нажимать кнопку «***Пересчет***» рекомендуется после даты создания учетной политики.

При необходимости, следует добавить в справочник «**Статьи доходов и расходов**» нужные статьи, если их нет в справочнике, созданном при обновлении конфигурации. Например, статья расхода по аренде помещения. Так же рекомендуется при переходе на УСН проверить корректность задания статьи доходов/расходов в элементах справочника «Виды оплат».

После этого следует указывать нужную статью доходов или расходов из справочника «**Статьи доходов и расходов**», при оформлении финансовых документов, если такой реквизит становится доступен в документе, или при оформлении дополнительных расходов в товароучетных документах. Расходы по закупке товаров будут приняты к учету при продаже оплаченных товаров. То есть, если товар оплачен и частично продан, сумма закупочной стоимости проданного товара заносится в КУДиР как «расход». А если товар продан, но ещё не

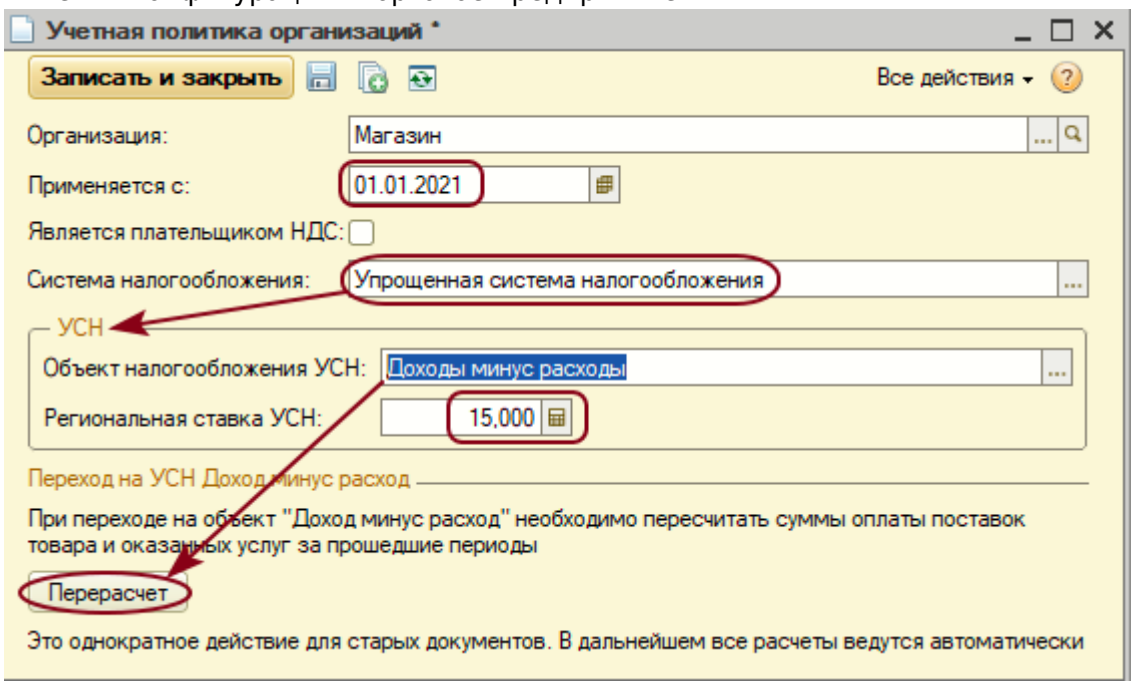
оплачен, сумма проданного товара не может быть записана в КУДиР.

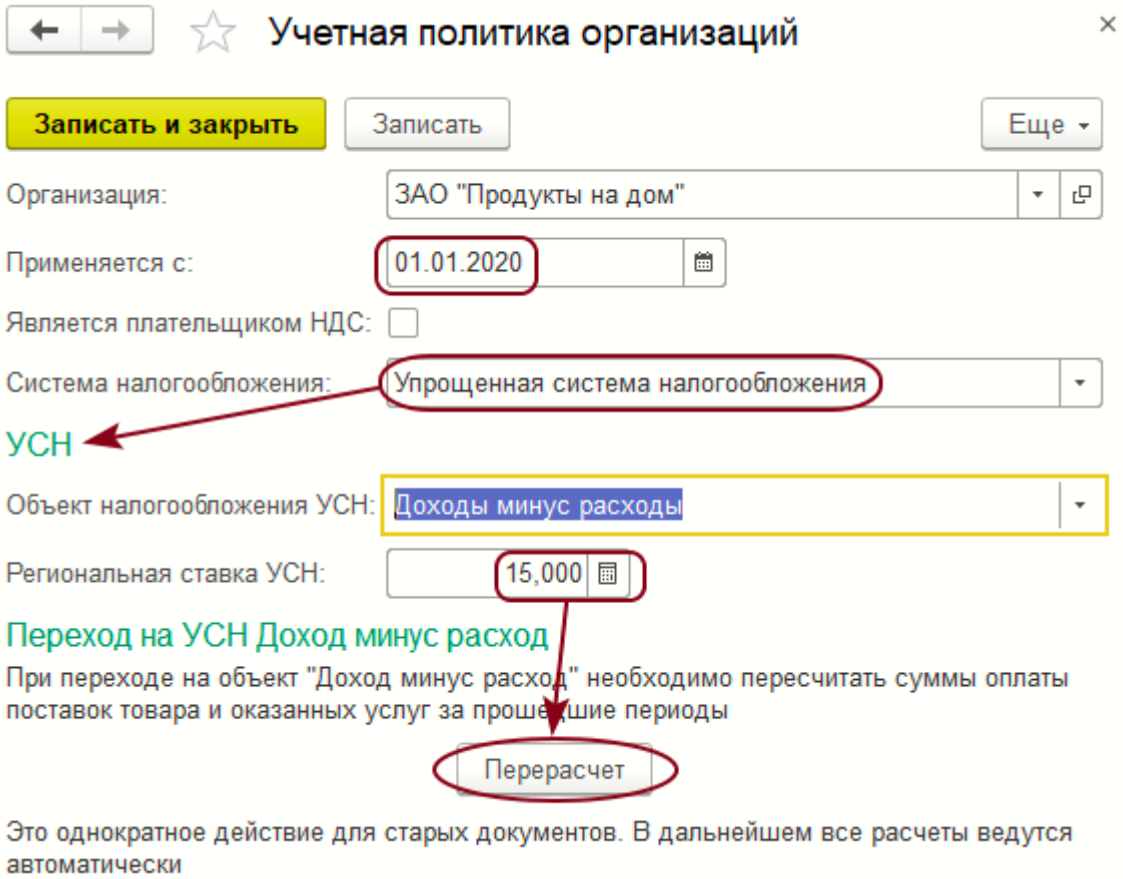
Доходы при продаже товаров будут приниматься к учету по мере их реализации.

Внесение изменений в справочники линейки конфигураций «Торговое предприятие 5» и «Торговое предприятие 7»

Справочник «Фирмы»

Выбранный налоговый режим, объект налогообложения и дата перехода на УСН отображаются в регистре сведений «**Учетная политика организаций**», доступ к которому осуществляется нажатием кнопки «***Учетная политика***» в элементе справочника «**Фирмы**», пункт «Предприятия» меню «Справочники» для линейки конфигураций «Торговое предприятие 5» и пункт «Фирмы» раздела «Справочники» → «Все справочники по структуре предприятия» для линейки конфигураций «Торговое предприятие 7».





В реквизите «**Применяется с**» формы «Учетная политика организаций» следует указать дату перехода организации на упрощенную систему налогообложения и в реквизите «**Система налогообложения**» выбрать из списка строку «Упрощенная система налогообложения». Становится доступна группа параметров «**УСН**».
В реквизите «**Объект налогообложения УСН**» группы параметров «УСН» следует указать объект налогообложения («Доходы» или «Доходы минус расходы») и, при необходимости, отредактировать процент ставки УСН, указанный в реквизите «**Региональная ставка УСН**».

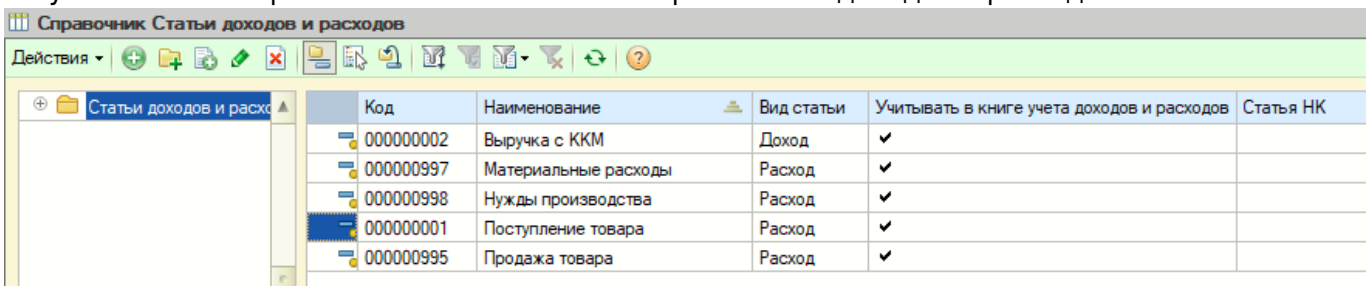
Если в организации принят объект налогообложения «**Доходы**» работа с формой на этом этапе заканчивается.

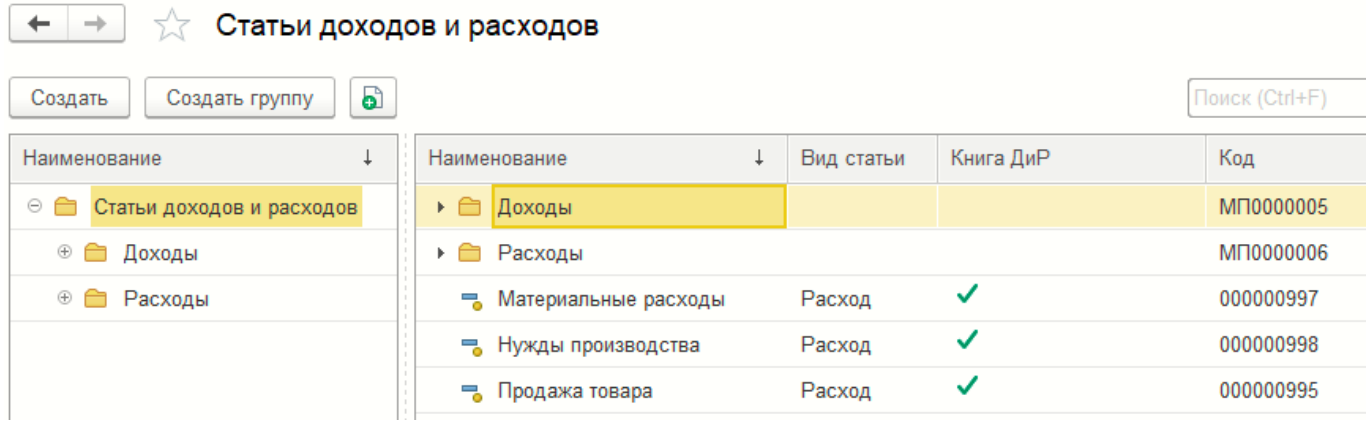
Если в организации принят объект налогообложения «**Доходы минус расходы**», становится доступна кнопка «***Пересчет***». При нажатии этой кнопки, при условии активации в конфигурации обычной подписки на 19-й релиз, будут пересчитаны суммы оплаты поставок товара и оказанных услуг за все предыдущие периоды. Это может занять некоторое время. В результате пересчета необходимая информация из документов учета будет записана в регистры накопления, которые используются для формирования КУДиР. Рекомендуется заполнять регистры накопления КУДиР после даты перехода на УСН зафиксированной в регистре «**Учетная политика организации**».

Справочник «Статьи доходов и расходов»

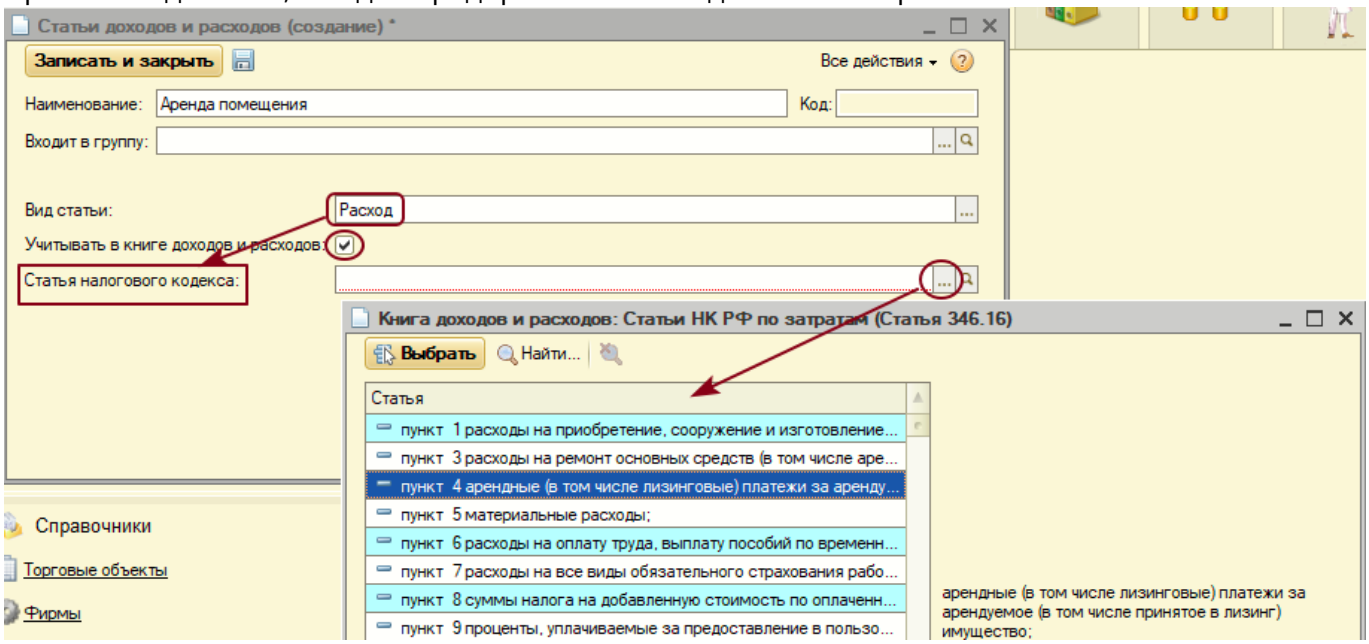
Справочник «**Статьи доходов и расходов**» добавлен в конфигурации для работы с КУДиР. Справочник доступен в меню «Справочники» пункт «Предприятие» в линейке конфигураций «Торговое предприятие 5» и в разделе «Финансы» группа «Справочники» в линейке конфигураций «Торговое предприятие 7».

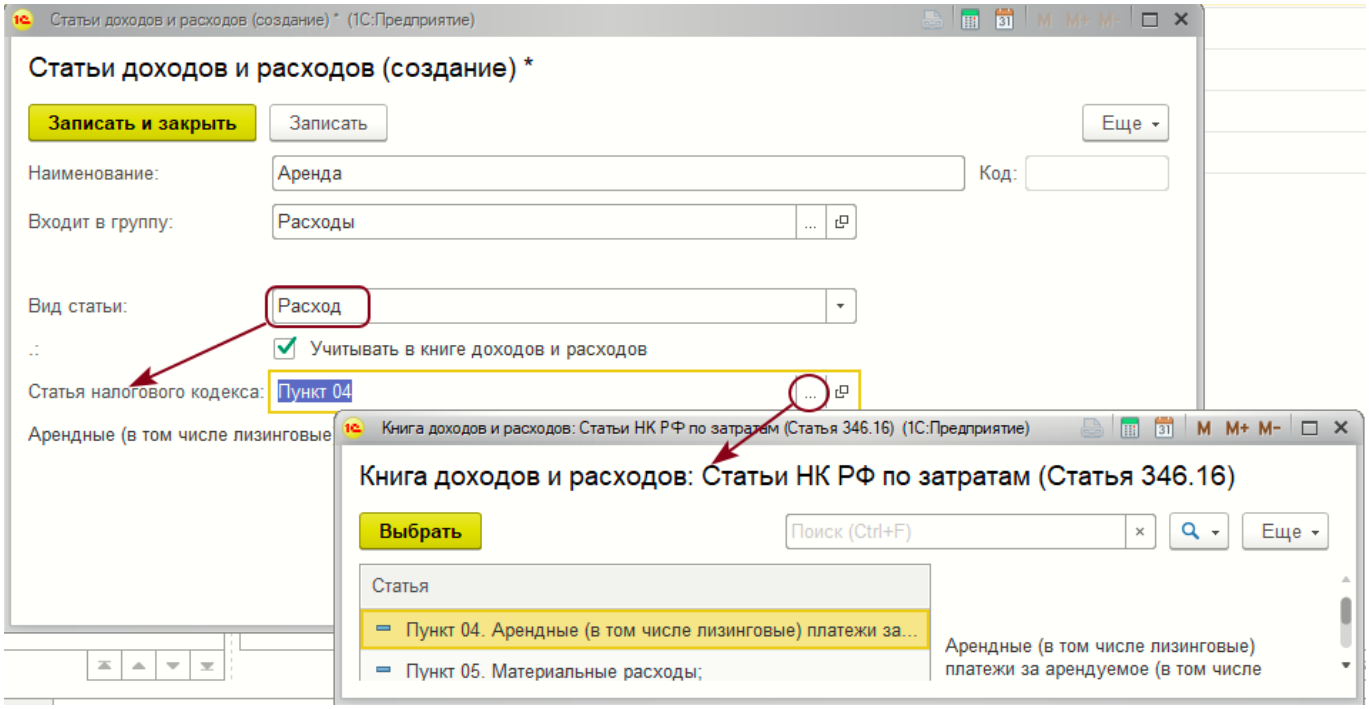
По умолчанию в справочнике заложены некоторые статьи доходов и расходов.





При необходимости, каждое предприятие может дополнить справочник своими элементами.





При добавлении статьи дохода/расхода следует задать наименование статьи, при необходимости, указать группу справочника, в которую будет включена создаваемая статья дохода/расхода и в реквизите «**Вид статьи**» выбрать значение «Доход» или «Расход».
В реквизите «**Учитывать в книге доходов и расходов**» следует установить флаг, если доход/расход по данной статье следует отражать в КУДиР.
Реквизит «**Код**» будет сформирован автоматически при записи элемента в справочник.

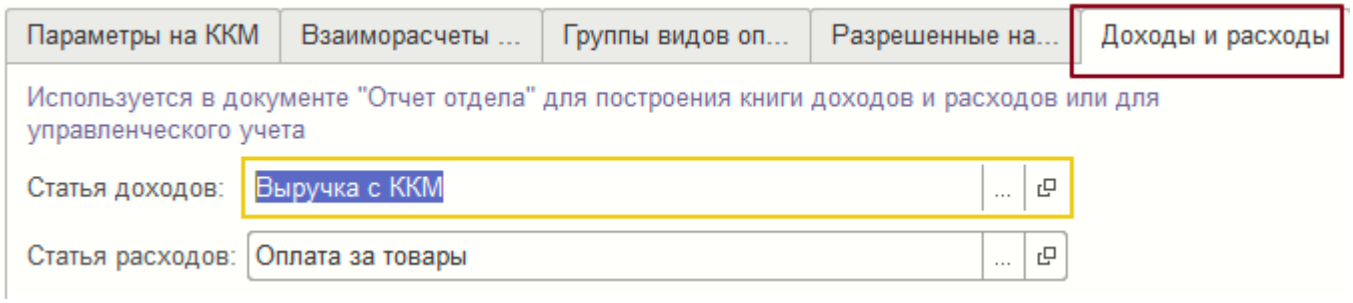
Если в реквизите «**Вид статьи**» выбрано значение «**Расход**» и задан флаг «**Учитывать в книге доходов и расходов**», становится доступен реквизит «**Статья налогового кодекса**». При нажатии кнопки «***Выбрать***» открывается перечень статей НК РФ по затратам, которые могут быть отнесены в расход организацией с объектом налогообложения «**Доходы минус расходы**».

Справочник «Виды оплат»

В справочник «**Виды оплат**» добавлены реквизиты:

- «**Статья доходов**» — указывается элемент «Выгрузка с ККМ» справочника «**Статьи доходов и расходов**». При возврате товара сторнируется доход, полученный при продаже, и сумма возврата учитывается в КУДиР как доход со знаком «минус». В элементе справочника «Оплата бонусами» реквизит «Статья доходов» не заполняется;
- «**Статья расходов**» — указывается элемент справочника «**Статьи доходов и расходов**».

Примечание. В линейке конфигураций «Торговое предприятие 7» данные статьи вынесены в закладку «**Доходы и расходы**».



Примечание. В линейке конфигураций «Торговое предприятие 5» справочник «Виды оплат» доступен в меню Справочники» → «Настройки кассовых программ» → «Виды оплат».
В линейке конфигураций «Торговое предприятие 7» справочник «Виды оплат» доступен в разделе «Администрирование» → «Параметры работы с оборудованием» → вкладка «ККМ» → закладка «Справочники» → группа «Настройка кассовых программ» → «Виды оплат».

При обновлении конфигурации и начале работы с УСН следует проверить и, при необходимости, задать нужные значения этих реквизитов, для каждого вида оплаты, который используется на предприятии.

Изменения в работе с финансовыми документами

Для фиксации особенностей учета поступивших и расходуемых средств в финансовых документах используется поле «**Операция**» и поле «**Статья доходов**»/«**Статья расходов**». В зависимости от выполняемой операции реквизит со статьёй доходов/расходов может быть не доступен.

При оформлении финансовых документов в поле «**Статья доходов**»/«**Статья расходов**» следует указывать нужную статью доходов или расходов из справочника «**Статьи доходов и расходов**», если такой реквизит становится доступен в документе.

Работа с документом «Приходный кассовый ордер»

В документе «**Приходный кассовый ордер**» для реквизита «**Статья доходов**» может быть выбран элемент справочника «**Статьи доходов и расходов**» с видом статьи «Доход». Статью дохода следует указывать для следующих операций поступления денежных средств:

- «**Возврат денежных средств поставщиком**»;
- «**Поступление от контрагента**»;
- «**Прочие поступления**».

Операция «**Прочие поступления**» используется для отражения, каких либо регулярных поступлений которые не отражаются во взаиморасчетах, например, ежемесячные платежи за субаренду. Полученные прочие поступления сразу отражаются в КУДиР в строке «Доходы».

При регистрации операций «**Выручка из ККМ**», «**Получение денежных средств в банке**» и «**Поступление от сотрудника**» реквизит «**Статья доходов**» заполнять не требуется, так как данные операции отражают перемещение денег внутри компании и в КУДиР они не отражаются.

Работа с документом «Расходный кассовый ордер»

В документе «**Расходный кассовый ордер**» реквизит «**Статья расходов**» отображается в документе при выборе операции «**Прочие выплаты**». В реквизите «**Статьи расходов**» будут доступны элементы справочника «**Статьи доходов и расходов**» с видом статьи «Расход».

Для операции «**Возврат денежных средств покупателю**» в документ добавляется реквизит «**Сторно по статье доходов**», где потребуется указать статью дохода, по которой были получены денежные средства от покупателя.

Работа с документом «Платежное поручение»

В документе «**Платежное поручение**» реквизит «**Статья расходов**» отображается в документе при выборе операции «**Перечисление налога**» и «**Прочие списания**».

В операции «**Прочие списания**» могут быть отражены регулярные выплаты, по которым не отражаются взаиморасчеты, например, оплата аренды помещения.
Для операции «**Возврат покупателю**» в документ добавляется реквизит «**Статья доходов (сторно)**», где потребуется указать статью дохода, по которой были получены денежные средства от покупателя.

Примечание. В конфигурации «Торговое предприятие 7» для операций «**Перечисление налога**» и «**Прочие списания**» на закладке «**Книга доходов и расходов**» может быть задан флаг «**Подлежит вычету по Разделу 4**» и получатель денежных средств.

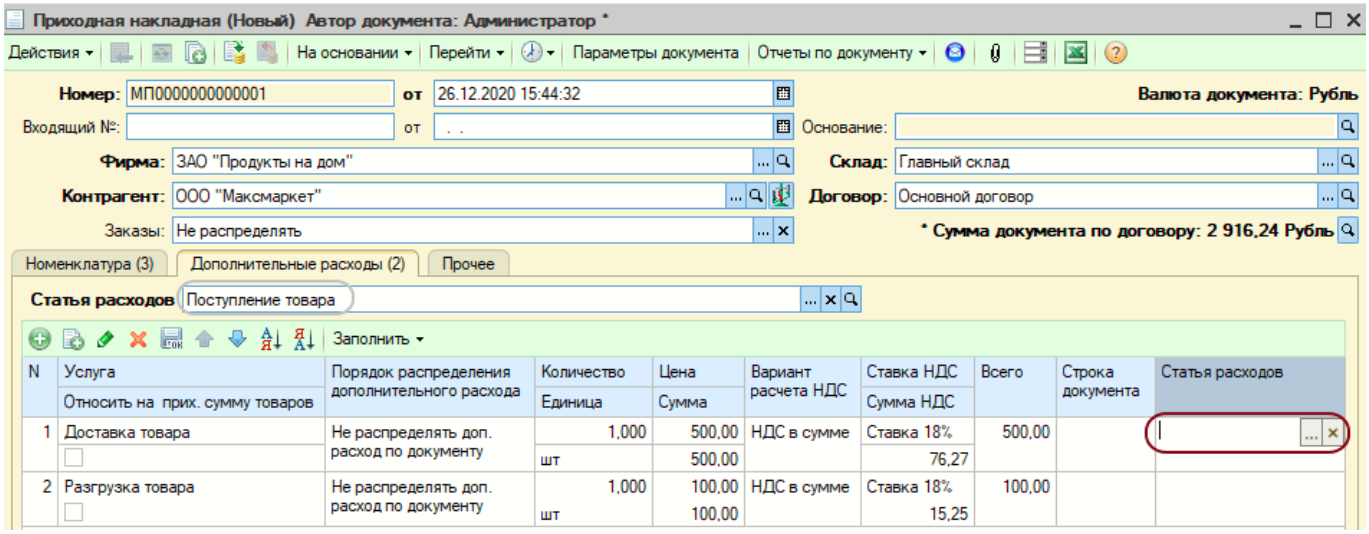
Изменения по учету доходов и расходов при закупке товаров

Расходы по закупке товаров будут приняты к учету по мере их оплаты и по мере их продажи. Это связано с тем, что статья 346.17 Налогового Кодекса РФ дополнительно накладывает особое требование на «Товар», который приобретен для перепродажи: его закупочную стоимость можно включить в затраты только по факту его продажи.

Так как в учете нет возможности разделить товар, приобретенный для продажи, и материалы, закупленные для иного потребления, то предварительно всё считается «товаром». Информация о том, что действительно было «продано» будет доступно только по факту продажи. Поэтому возможны следующие варианты:

1. Закупочная стоимость товара, который явно продали, отражается в КУДиР как «**расход**»;
2. Товар, который израсходовали и он соответствует пункту статьи 346.16 НК (например, израсходован при производстве), отражается в КУДиР как «**расход**»;
3. Остаток товара и товар, который израсходовали но статьям затрат НК он не соответствует, в КУДиР **не отображается**;
4. Услуги, которые соответствуют пункту статьи 346.16 НК, отражаются в КУДиР как «**расход**»;
5. Оставшиеся услуги, которые расходом быть не могут, в КУДиР **не отображаются**.

Для возможности отражения услуги как «расход», в закладке «**Дополнительные услуги**» документа «**Приходная накладная**» добавлен реквизит «**Статья расходов**». В данном реквизите можно указать элемент справочника «**Статьи доходов и расходов**» с видом статьи «**Расход**».



Статья, указанная в реквизите «**Статья расходов**» будет применяться ко всем услугам, перечисленным в закладке «**Дополнительные услуги**». Так же для каждой услуги можно указать свою статью расхода в графе «**Статья расходов**» и для учета расхода будет принята эта статья.
Если графа «**Статья расходов**» для услуги не заполнена, для учета расхода будет применена статья из реквизита «**Статья расходов**».
Если какая либо дополнительная услуга не может быть отнесена к расходам, реквизит «**Статья расходов**» заполнять не надо, а у услуги, которая может быть отнесена к расходам, нужную статью следует указать в графе «**Статья расхода**».

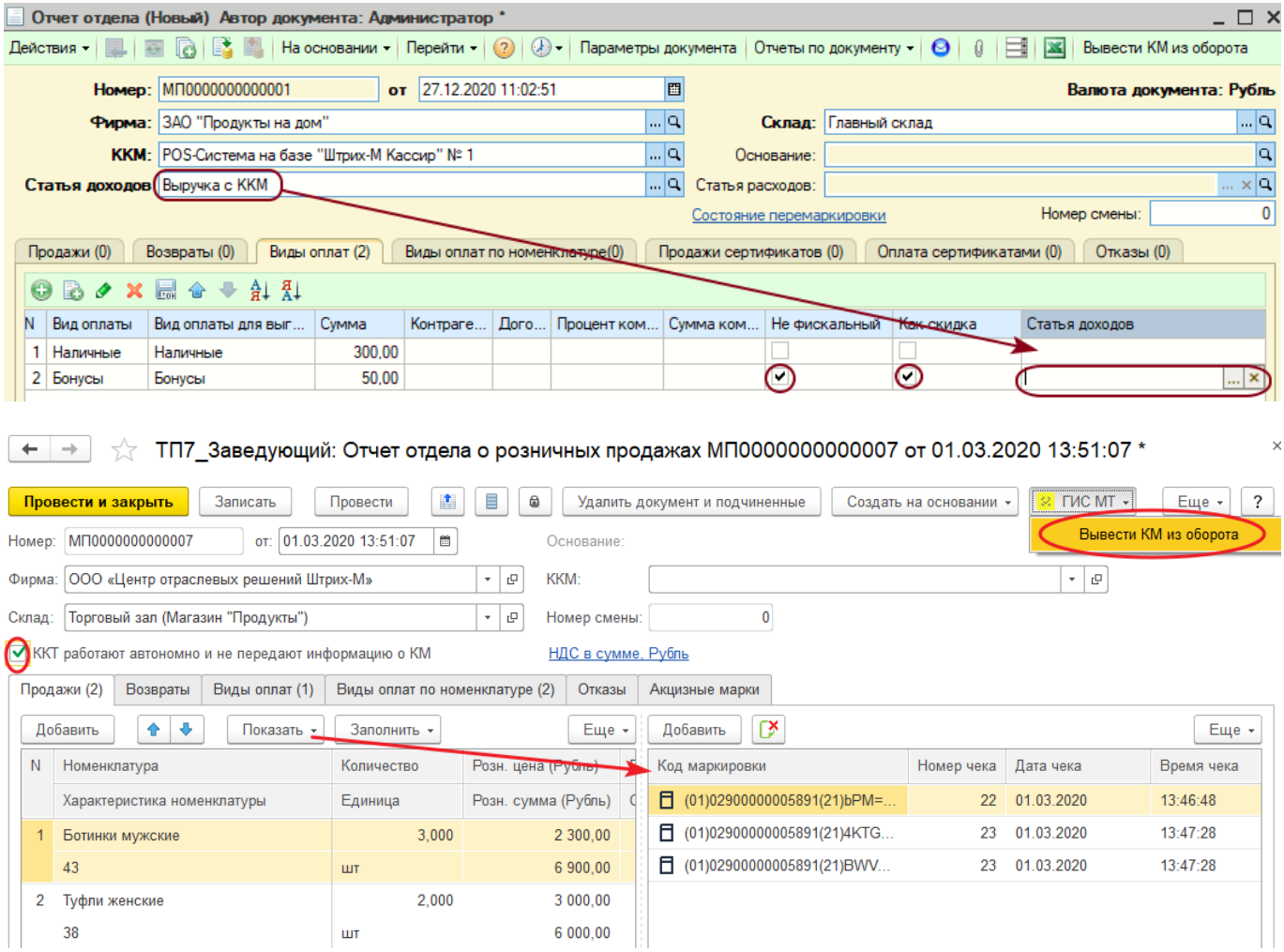
Дополнительные услуги, для которых задана статья расходов, будут сразу засчитываться в расходную часть КУДиР по мере их оплаты.

Номенклатура будет учтена в расходе КУДиР по мере её продажи.

Примечание. В линейке конфигураций «Торговое предприятие 7» реквизит «Статья доходов по умолчанию» включена в группу «Книга доходов и расходов» закладки «Прочее»

Изменения по учету доходов и расходов при продаже товаров

Доходы при продаже товаров будут приниматься к учету по мере их реализации. В шапку документа «**Отчет отдела**» добавлены поля «**Статья доходов**» и «**Статья расходов**».
В закладку «**Виды оплат**» добавлена графа «**Статья дохода**».



Значение поля «**Статья расходов**» применяется для всех видов оплат указанных в закладке «**Виды оплат**» за исключением:

- вида оплаты, у которого заполнена графа «**Статья доходов**». Реквизит может быть использован для указания дохода, который не заносится в КУДиР;
- вида оплаты, у которого задан флаг «**Не фискальный**» или «**Как скидка**». Сумма, полученная таким видом оплат, в КУДиР не заносится.

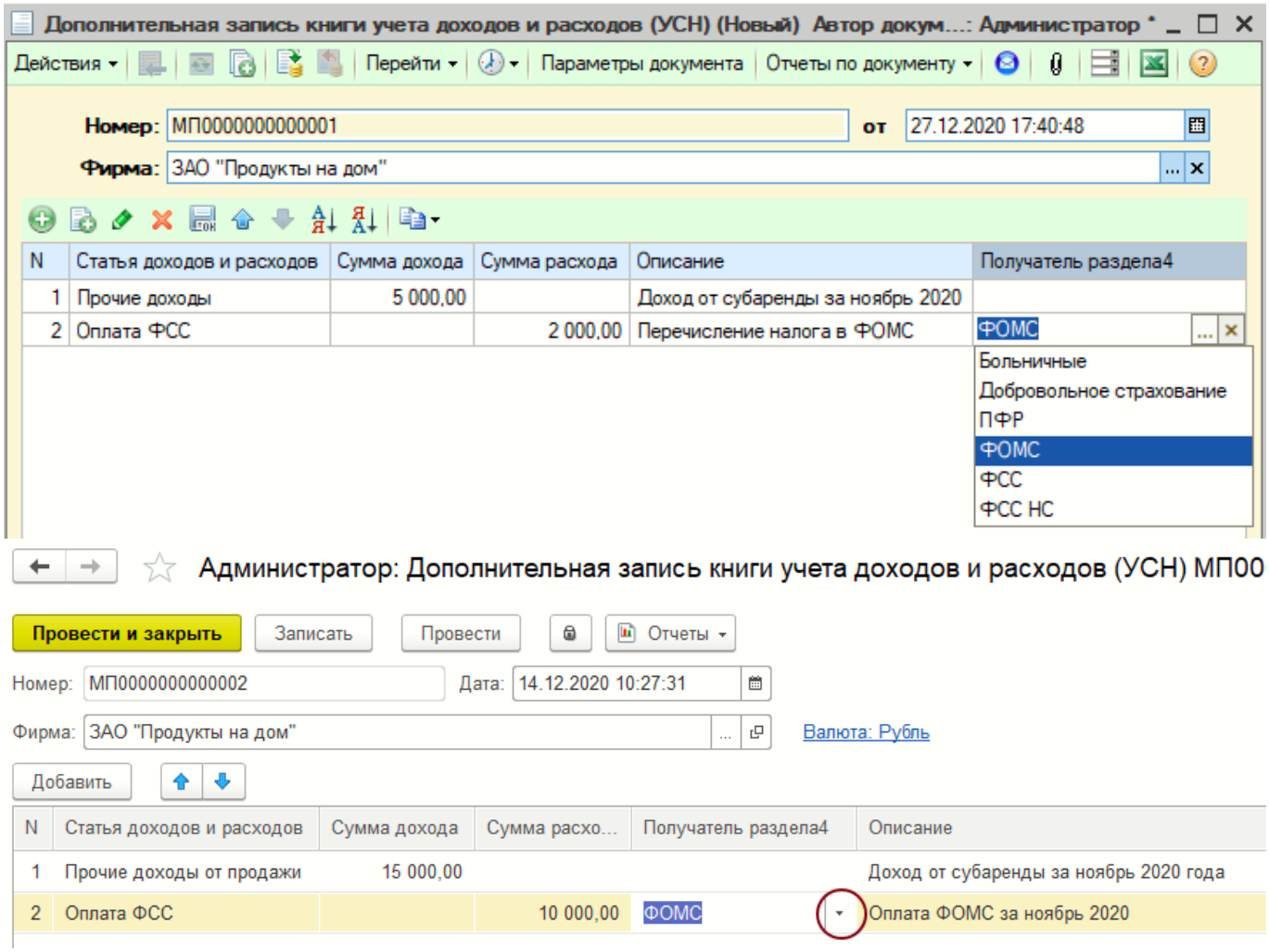
Поле «**Статья расходов**» добавлена:

- в документы модуля «**Производство**», которые списывают товары на нужды производства;
- в документ «**Инвентаризация**», для списания материалов при недостаче;
- в документы «**Списание**» и «**Списание некондиции**». Если в документе будет указана статья расходов, у которой не задан флаг «**Учитывать в книге доходов и расходов**», то расход при списании товаров документа в КУДиР учитываться не будет;
- в документ «**Авансовый отчет**». По авансовому отчету сотрудник может погасить долг перед поставщиком, либо закупить товар для предприятия. При проведении документа товары из закладки «Номенклатура» сразу считаются оплаченными и при продаже будут занесены в КУДиР как расход.

Ручное добавление записей в КУДиР

Документ «**Дополнительная запись книги учета доходов и расходов (УСН)**» позволяет сформировать любую произвольную запись в КУДиР не отражая её в учетной системе. Документ работает по обычной подписке и доступен:

- в линейке конфигураций «Торговое предприятие 5» в меню «Документы» → «Книга учета доходов и расходов» → «Дополнительная запись книги учета доходов и расходов (УСН)»;
- в линейке конфигураций «Торговое предприятие 7» в разделе «Финансы» → группа «Книга учета доходов и расходов (УСН)» → «Дополнительная запись книги учета доходов и расходов (УСН)».



В табличной части документа указывается элемент справочника «**Статьи доходов и расходов**», сумма дохода или расхода по выбранной статье и произвольное описание данной записи. Если созданная запись должна отражаться в разделе 4 КУДиР, в графе «**Получатель раздела 4**» следует выбрать нужную строку из предлагаемого списка:

- «Больничные»;
- «Добровольное страхование»;
- «ПФР»;
- «ФОМС»;
- «ФСС»;

- «ФСС НС».

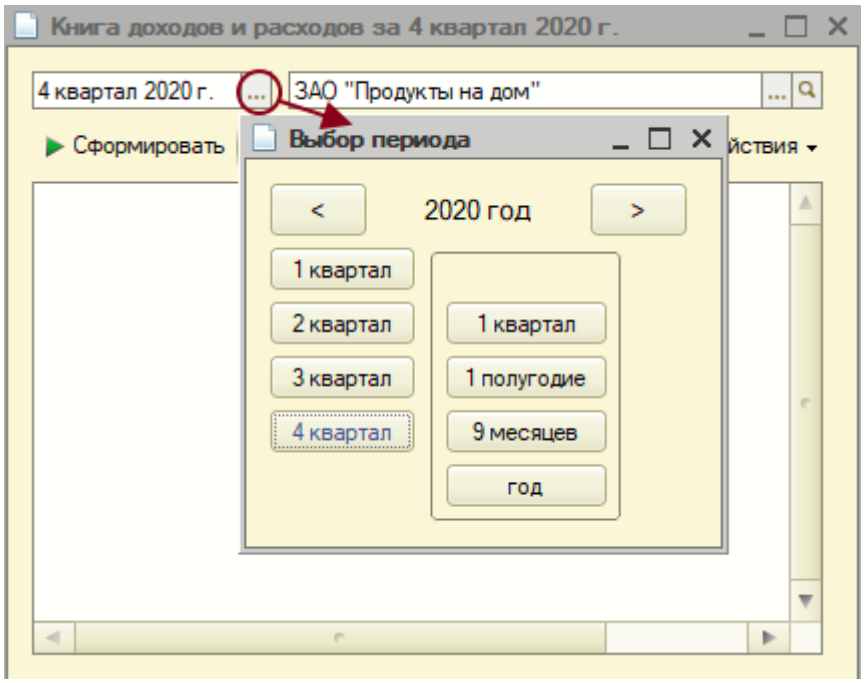
Если поле в графе «**Получатель раздела 4**» не заполнено, данный расход в разделе 4 КУДиР не отражается. Если заполнено, то расход также учитывается в разделе 4 КУДиР.

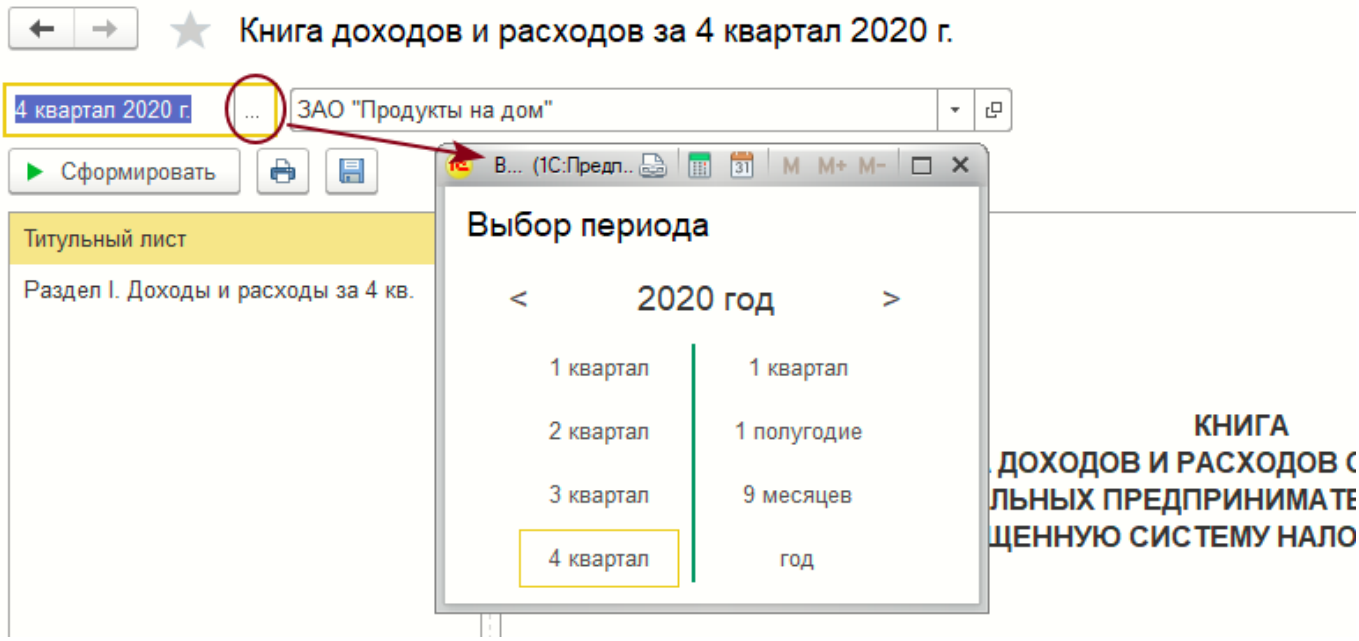
После проведения документа записи из табличной части документа переносятся в КУДиР.

Формирование «Книги учета доходов и расходов»

Книга учета доходов и расходов может быть сформирована непосредственной в конфигурации. Данный отчет доступен:

- в линейке конфигураций «Торговое предприятие 5» в меню «Отчеты» → «Бухгалтерские» → «Книга доходов и расходов УСН»;
- в линейке конфигураций «Торговое предприятие 7» в разделе «Отчеты» → «Бухгалтерские» → «Книга доходов и расходов УСН».





Книга может быть сформирована поквартально, за полугодие, за 9 месяцев, либо за год.

Если же КУДиР предполагается формировать в конфигурации «**1С: Бухгалтерия**», данные по доходам и расходам можно выгрузить в бухгалтерскую конфигурацию сервисной обработкой «**Обмен с бухгалтерскими конфигурациями**». Для реализации такой возможности в закладку «**Настройка выгрузки документов**» узла плана обмена с бухгалтерией добавлены два реквизита:

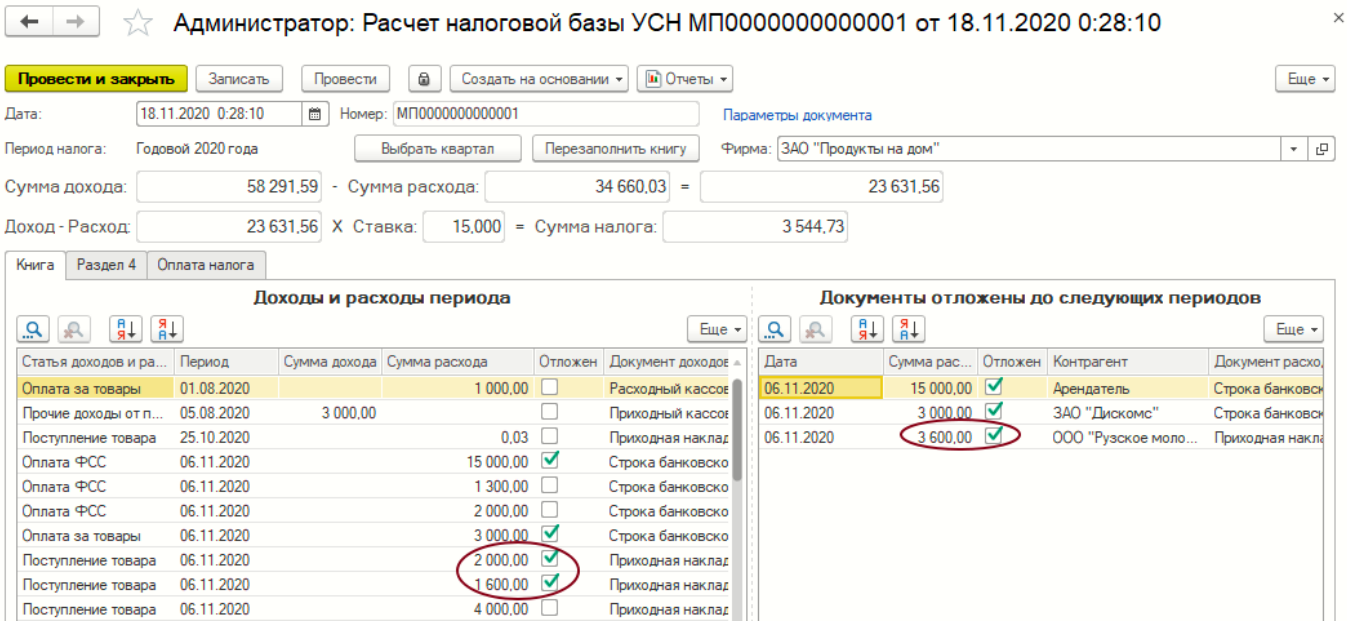
- «**Дата выгрузки остатков в УСН**» — указывается дата обмена с бухгалтерской конфигурацией для выгрузки остатков по товарам и взаиморасчетам;
- флаг «**Считать все партии оплаченными**» — флаг задается, если в конфигурации «Торговое предприятие» взаиморасчеты с контрагентами не ведутся.

После задания этих параметром можно выполнить обмен с бухгалтерской конфигурацией для выгрузки остатков УСН. Так как эта операция разовая в правилах выгрузки этом обмене следует оставить выгрузку только документов «**Ввод начальных остатков партии УСН**», «**Ввод начальных остатков взаиморасчеты УСН**» и всех справочников.

Документ «Расчет налоговой базы УСН» в конфигурации «Торговое предприятие 7»

Документ «**Расчет налоговой базы УСН**» позволяет произвести расчет налоговой базы по УСН и перенести часть расходов на другие учетные периоды. Данная функциональность может быть использована при объекте налогообложения «**Доходы минус расходы**» в периодах, когда расходы превышают доходы.

Документ реализован в линейке конфигураций «Торговое предприятие 7» и доступен в группе «Книга учета доходов и расходов (УСН)» раздела «Финансы». Документ работает по расширенной подписке.
Примечание. Перед использованием документа предварительно следует проконсультироваться в своей налоговой инспекции.



В этом документе с помощью флага «**Отложен**» в табличной части документа можно исключить расходы, из расчета в текущем налоговом периоде. К учету их можно будет принять позже, в любой другой налоговый период. Нельзя отложить суммы расходов, которые относятся к 4-му разделу КУДиР, суммы, относящиеся к документу поставки, часть сумм по которому уже была учтена в предыдущих налоговых периодах. Также нельзя отложить суммы доходов. Они принимаются к учету в налоговом периоде совершения операции. Для таких расходов в графе «**Нельзя отложить**» табличной части автоматически устанавливается флаг.

На какой период производится расчет, указывается в шапке документа. В документе предусмотрен вывод сумм доходов и расходов с онлайн-расчетом суммы налога. При отнесении расходов в другой расчетный период, или при учете расходов прошлых периодов, суммы расхода и налога, оперативно пересчитываются. В документе выводятся суммы с начала года. В один квартал может быть оформлен только один документ расчета налоговой базы УСН. Если после оформления одного документа необходимо пересчитать базу УСН, следует отредактировать ранее созданный документ.

На закладке «**Раздел 4**» выводятся получатель налога и сумма налога.

На закладке «**Оплата налога**» выводится сумма налога и сумма фактически уплаченного налога. Подсчет фактически уплаченного налога ведется на основании проведенных документов выписки по уплате налогов, у которых есть документ основание (платежное поручение) с заполненным показателем даты. Показатель даты должен иметь значение в интервале от начала года по начало отчетного квартала этого документа расчета налоговой базы УСН. Обновление суммы фактически уплаченного ранее налога производится при перезаполнении документа и при нажатии кнопки () («**Обновить фактически уплачено**») на закладке подсчета суммы налога к уплате.

From:
https://wiki.ilexx.ru/ - **Штрих-М: Документация**

Permanent link:
https://wiki.ilexx.ru/doku.php?id=%D0%B2%D0%BE%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%81%D1%8B:%D0%BA%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%80

Last update: **2024/03/28 13:52**