

Глава 17. Получение результатной информации

§17.1. Классификация отчетов

Основной этап работы с компьютерной бухгалтерией включает обобщение учетных данных, накопленных в информационной базе, и формирование различных отчетных форм.

Информацию, полученную в результате обработки данных о совершенных хозяйственных операциях, называют *результатной информацией*. Средством получения результатной информации в компьютерной бухгалтерии являются отчеты.

По назначению все отчеты подразделяют на две группы (рис. 396).

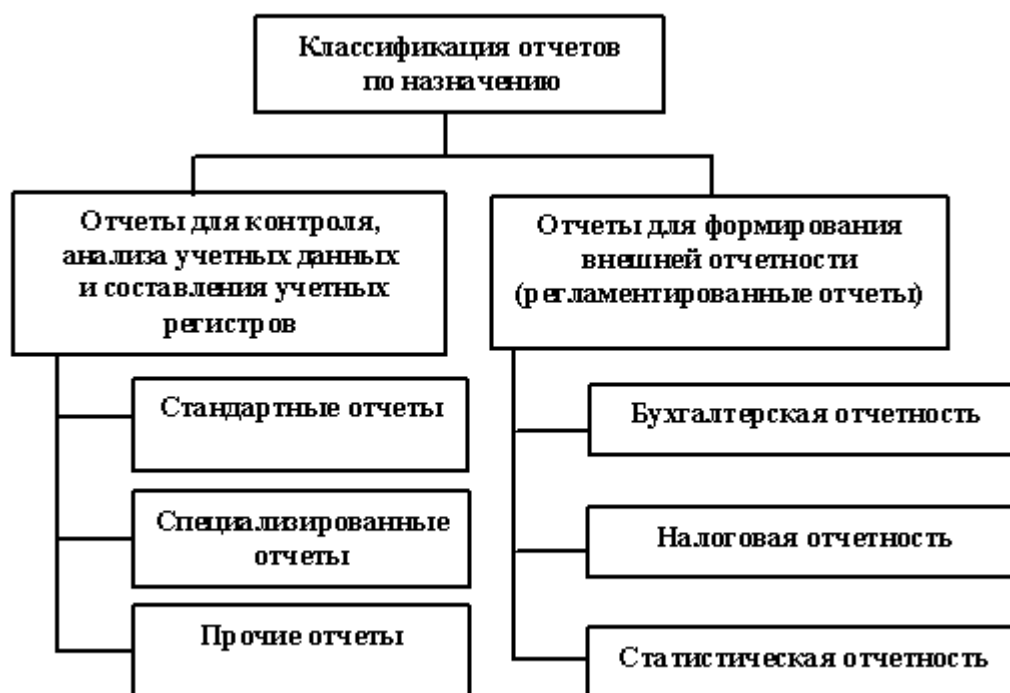


Рис. 396. Классификация отчетов по назначению

Первую группу образуют отчеты, предназначенные для контроля, анализа учетных данных и составления различного вида учетных регистров. Отчеты этой группы подразделяют на *стандартные, специализированные и прочие*.

Стандартные отчеты предназначены для получения бухгалтерских итогов и оборотов за определенный период по синтетическим и аналитическим счетам в стоимостном и натуральном выражении. В течение месяца с их помощью анализируют полноту отражения фактов хозяйственной деятельности, состояние расчетов и т.д. По завершении отчетного периода с их помощью формируют регистры бухгалтерского учета, которые затем выводят на бумажный носитель.

К стандартным отчетам относятся:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету;

- обороты счета;
- шахматная ведомость;
- анализ счета;
- карточка счета и др.

Специализированные отчеты предназначены для получения результатной информации по разделам бухгалтерского учета. Их применяют, если результатную информацию в надлежащем виде нельзя получить из стандартных отчетов. Такие отчеты предполагают специфическую выборку информации и ее представление на бумажном носителе по установленным формам.

К специализированным отчетам относятся:

- кассовая книга;
- книга продаж;
- книга покупок и др.

Под *прочими отчетами* в компьютерной бухгалтерии понимают отчеты, которые не входят в состав стандартных, специализированных или регламентированных отчетов типовой конфигурации. Каждая организация самостоятельно определяет состав и структуру прочих отчетов.

Вторую группу образуют отчеты, предназначенные для получения результатной информации о различных сторонах деятельности организации и ее представления в форме, установленной контролирующими органами. Отчеты этой группы называют *регламентированными*.

Регламентированные отчеты подразделяют на отчеты для формирования бухгалтерской, налоговой, государственной статистической отчетности и отчетности по физическим лицам. Состав показателей регламентированного отчета регулируется нормативно-правовой базой. В связи с постоянными изменениями актуализация регламентированных отчетов производится в централизованном порядке.

§17.2. Стандартные средства обобщения данных

Введенная в автоматизированную систему информация о совершенных в организации фактах хозяйственной деятельности обобщается в синтетических и аналитических учетных регистрах. Обобщение учетных данных представляет собой процедуру получения итогов и остатков по счетам, субсчетам и объектам аналитического учета в денежном и натуральном выражении.

Под термином “регистр” в бухгалтерском учете традиционно понимают различные виды таблиц, в которые записываются данные из первичных документов. Регистры классифицируют по нескольким основаниям. По назначению различают хронологические, систематические и комбинированные регистры; по способу обобщения – интегрированные и дифференцированные; по внешнему виду – книги, карточки, свободные листы, машинные носители. До появления средств автоматизации регистры использовали для систематизации и накопления учетной информации **для последующего отражения** на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. В автоматизированных информационных системах регистры представляют собой документы, в которых отражается **введенная в систему и разнесенная по счетам учетная информация**.

В компьютерной бухгалтерии синтетические и аналитические учетные регистры формируются с помощью стандартных отчетов.

По назначению формируемых регистров стандартные отчеты можно условно разделить на три группы (рис. 397).

Первую группу образуют отчеты, предназначенные для формирования хронологических регистров. Такие регистры представляют собой упорядоченный в хронологическом порядке список операций и проводок за определенный период, удовлетворяющий критериям отбора.

Вторую группу образуют отчеты, систематизирующие бухгалтерские записи, зарегистрированные ранее в хронологическом порядке, в разрезе синтетических счетов.

Третью группу образуют отчеты для составления регистров аналитического учета.

Стандартные отчеты в программе "1С:Бухгалтерия 8.0" представляют собой целостную систему, позволяющую на основании одних отчетов получать другие, детализирующие резульатную информацию. На рис. 398 приведена общая схема взаимосвязи между отчетами. Стрелки показывают последовательность детализации резульатной информации.



Рис. 397. Классификация стандартных отчетов

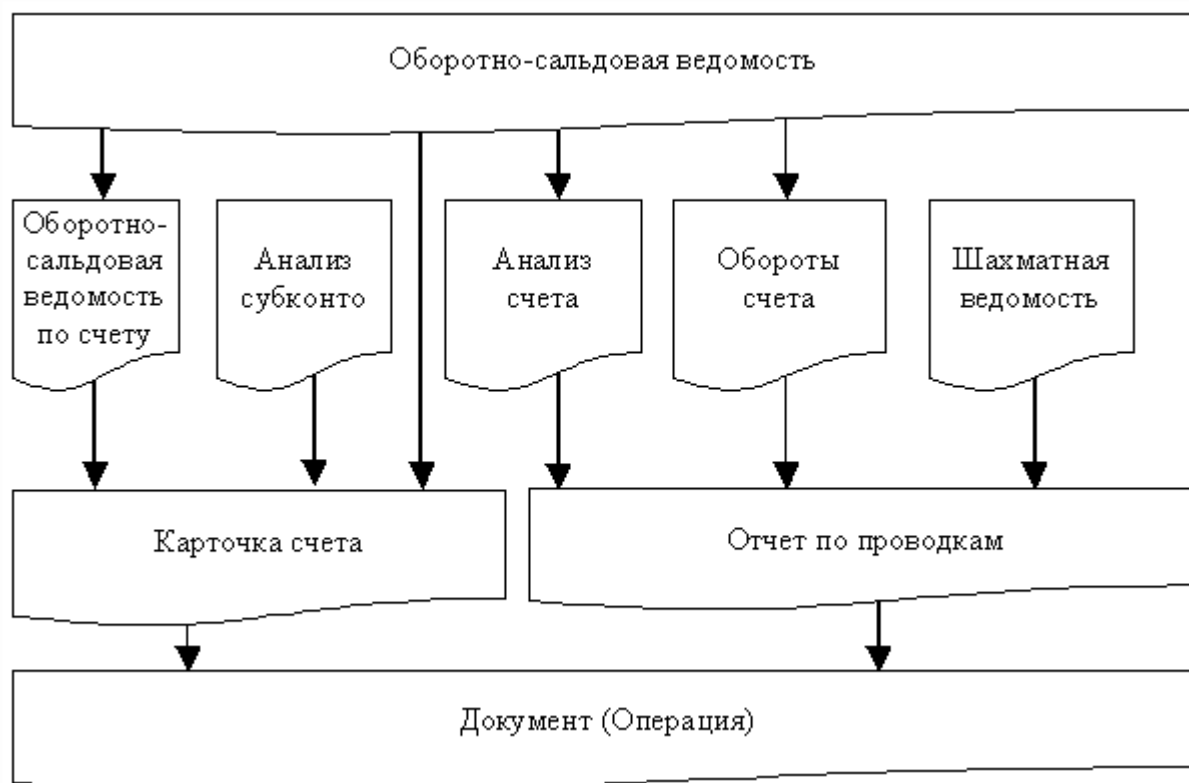


Рис. 398. Схема детализации показателей стандартных отчетов

Детализацию информации производят двойным щелчком левой кнопки мыши на ячейке экранного представления отчета с резульатной информацией, на которой курсор принимает вид

Чтобы лучше понимать, какую информацию можно получить при помощи того или иного стандартного отчета, познакомимся с ними ближе.

Отчет по проводкам

Отчет по проводкам представляет собой выборку из журнала проводок.

Для формирования данного отчета в меню "Отчеты" выбирается пункт "Отчет по проводкам".

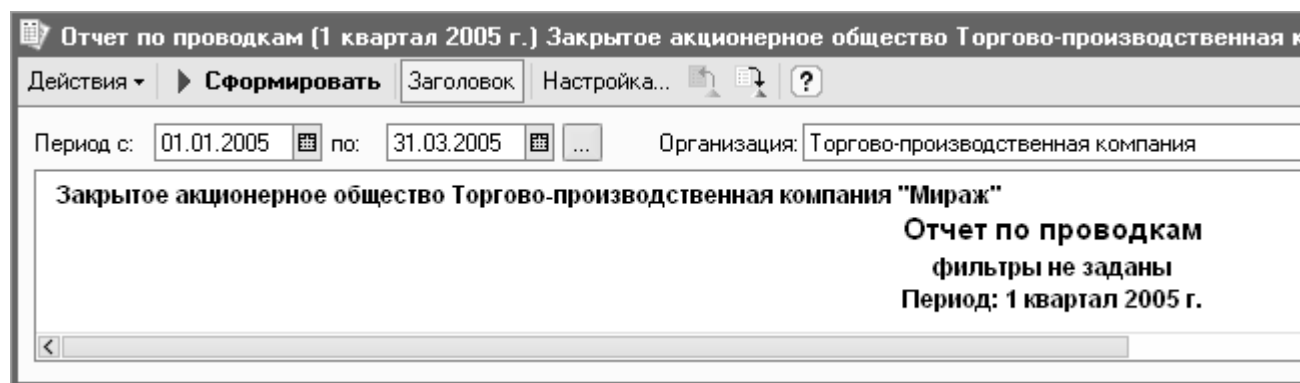


Рис. 399. Экранная форма отчета "Отчет по проводкам"

Отчет формируется следующим образом.

По кнопке “Настройка” командной панели (рис. 399) открывается форма для настройки параметров формирования отчета, где на закладке “Общие” указывается (рис. 400):

- период, за который формируется регистр;
- организация, к которой относятся учетные данные (если в информационной базе ведется учет нескольких организаций).
- фильтры включаемых в отчет данных.

Настройка: Отчет по проводкам

Общие | Отбор

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005

Организация: Торгово-производственная компания

Корреспонденции

Дебет	Кредит
51	

Поле	Тип ср...	Значение
<input type="checkbox"/> Дт Банков...	Равно	
<input type="checkbox"/> Дт Статьи д...	Равно	

OK Закрыть

Рис. 400. Настройка общих параметров отчета “Отчет по проводкам”

Если раздел “Корреспонденции” не заполнен, в отчет включаются все проводки за выбранный период. Для включения в отчет проводок, удовлетворяющих определенным условиям, следует заполнить раздел “Корреспонденции”. Для включения в отчет проводок только по дебету и/или кредиту определенных счетов, эти счета (корреспонденции счетов) необходимо перечислить в левой части раздела в колонке “Дебет” и/или “Кредит”. Если по выбранным счетам ведется аналитический учет, то в правой части раздела показываются открытые на счетах аналитические разрезы с возможностью установки более тонкого фильтра включаемых в отчет данных.

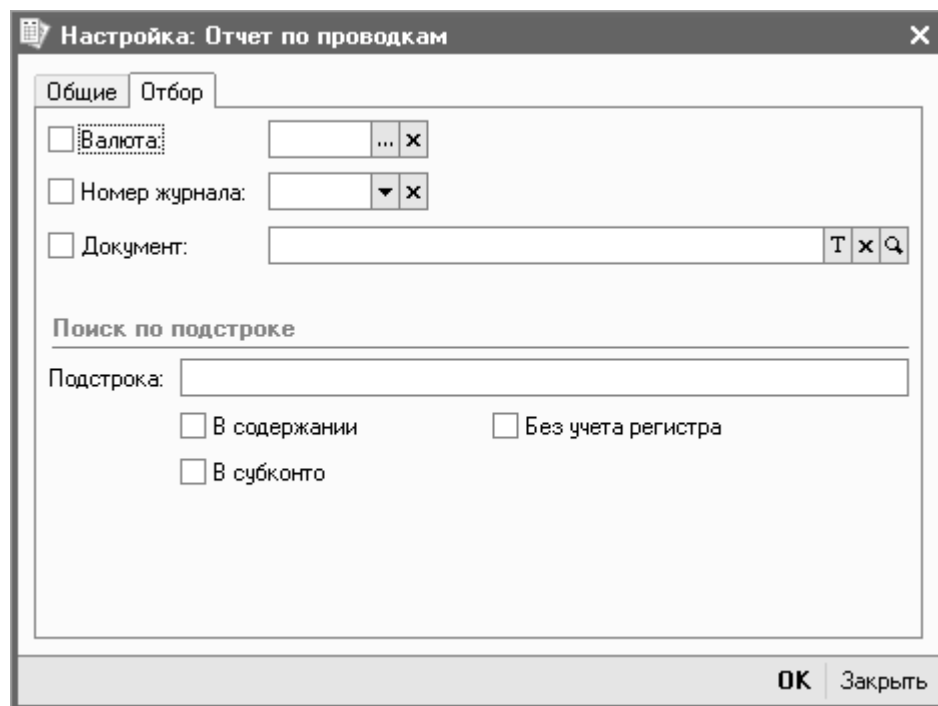


Рис. 401. Настройка дополнительных критериев отбора данных

На закладке "Отбор" можно задать дополнительные критерии отбора проводок (рис. 401):

- по операциям с иностранной валютой;
- хранящихся в определенном журнале;
- сформированных определенным документом;
- имеющих определенный набор символов в содержании проводки и/или в наименовании субконто, без учета или с учетом регистра.

Отчет по проводкам (1 квартал 2005 г.) Закрытое акционерное общество Торгово-производственная к						
Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок Настройка... ?						
Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания						
Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж" Отчет по проводкам 51,^А Период: 1 квартал 2005 г.						
Дата	Документ	Содержание	Дт	Кт	Сумма	
12.01.2005 0:00:00	Платежное поручение входящее ТПК00001 от 12.01.2005 0:00:00	Оплата (аванс)	51	62.02	23 600,00	р/с в Т Поступ заказч
12.01.2005 0:00:00	Платежное поручение входящее ТПК00002 от 12.01.2005 0:00:00	Возврат аванса	51	60.02	11 800,00	р/с в Т Прочие деятел
14.01.2005 0:00:00	Расходный кассовый ордер ТПК00005 от 14.01.2005 0:00:00		51	50.01	16 000,00	р/с в Т Взносы
18.03.2005 0:00:00	Платежное поручение входящее ТПК00003 от 18.03.2005 0:00:00	Оплата	51	62.01	19 800,00	р/с в Т Поступ заказч

Рис. 402. Фрагмент сформированного отчета "Отчет по проводкам"

На рис. 402 приведен фрагмент отчета по проводкам по дебету счета 51 "Расчетные счета" без дополнительных фильтров.

Из отчета "Отчет по проводкам" можно перейти в режим просмотра и редактирования документа (операции), при проведении которого сформирована проводка. Для этого следует выделить проводку и дважды щелкнуть левой кнопкой мыши.

Для многократного использования текущая настройка любого стандартного отчета может быть сохранена (меню "Действия", пункт "Сохранить значения").

Карточка счета

Отчет "Карточка счета" представляет собой регистр с информацией о движении по счету на уровне проводок. По счетам, на которых открыт аналитический учет, в отчет можно вывести информацию о значениях субконто. В отчете приводится информация об остатках на начало и конец периода, оборотах за период и остатках после каждой проводки. Регистр используется при инвентаризации, составлении карточек складского учета и т.д.

Для формирования данного отчета в меню "Отчеты" выбирается пункт "Карточка счета".

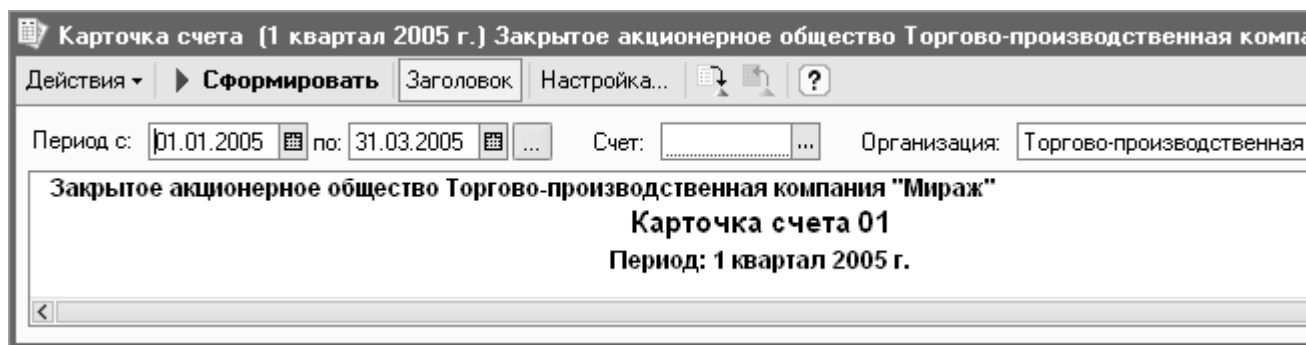


Рис. 403. Экранная форма отчета "Карточка счета"

Отчет формируется следующим образом.

По кнопке "Настройка" командной панели (рис. 403) открывается форма для настройки параметров формирования отчета, где на закладке "Общие" указывается (рис. 404):

- счет (субсчет), проводки по которому включаются в регистр;
- период, за который формируется регистр;
- организация, к которой относятся учетные данные (если в информационной базе ведется учет нескольких организаций);
- режим группировки промежуточных итогов.

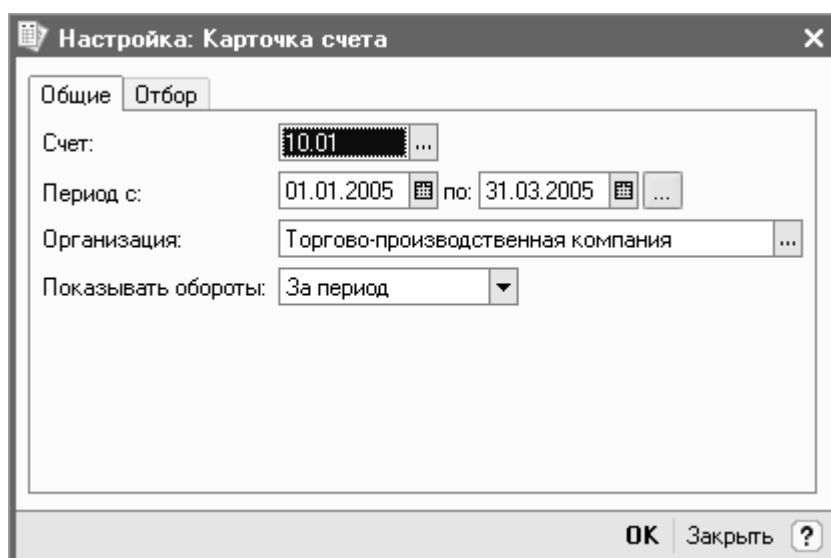


Рис. 404. Настройка общих параметров отчета "Карточка счета"

По умолчанию в конце сформированного регистра выводится строка с оборотами по дебету и кредиту счета за период в целом. В поле "Показывать обороты" можно установить режим дополнительной группировки промежуточных итогов:

- по дням — после всех операций за день в отчете приводятся итоговые обороты за день;
- по неделям — после всех операций за неделю в отчете приводятся итоговые обороты за неделю;

- по месяцам — после всех операций за месяц в отчете приводятся итоговые обороты за месяц и т.д.

Если по счету открыт аналитический учет, то на закладке “Отбор” можно установить режим отбора проводок. Для включения в отчет проводок с конкретными объектами аналитического учета нужно флажком отметить аналитический разрез, выбрать тип сравнения и указать значение (или значения) субконто. На рис. 405 представлен пример настройки для включения в регистр только тех проводок по счету 10.01, в которых объектом аналитического учета является место хранения *Склад 1*.

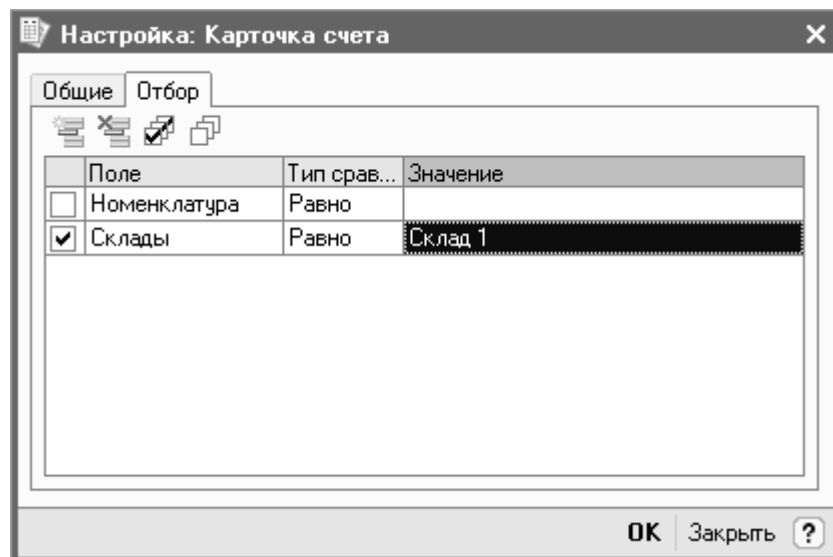


Рис. 405. Настройка отбора данных, включаемых в отчет

На рис. 406 приведен фрагмент отчета “Карточка счета” по субсчету 10.01 “Сырье и материалы” для условия отбора Склад (субконто 2) = Склад 1.

Из отчета “Карточка счета” можно перейти в режим просмотра и редактирования документа (операции), при проведении которого сформирована проводка. Для этого следует выделить проводку и дважды щелкнуть левой кнопкой мыши.

Карточка счета 10.01 (1 квартал 2005 г.) Закрытое акционерное общество Торгово-производственная

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок Настройка...

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Счет: 10.01 Организация: Торгово-производственная

Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"
Карточка счета 10.01
Период: 1 квартал 2005 г.

Отбор: Склады = Склад 1

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Те
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на начало				0,00		0,00	
12.01.2005	Поступление доп. расходов ТПК00003 от 12.01.2005 0:00:00	Доп. расходы при поступлении товаров Ткань Джерси Склад 1 АТП-17 Счет №23 от 12.01.2005 Поступление доп. расходов ТПК00003 от 12.01.2005 0:00:00 Кол-во	10.01	1 600,00	60.01		Д
				0,00			
12.01.2005	Поступление доп. расходов ТПК00003 от 12.01.2005 0:00:00	Доп. расходы при поступлении товаров Ткань Атлас Склад 1 АТП-17 Счет №23 от 12.01.2005 Поступление доп. расходов ТПК00003 от 12.01.2005 0:00:00 Кол-во	10.01	400,00	60.01		Д
				0,00			

Рис. 406. Фрагмент сформированного отчета "Карточка счета"

Карточка субконто

Отчет "Карточка субконто" позволяет получить максимально полную картину по одному или группе объектов аналитического учета. Отчет содержит информацию обо всех операциях с субконто в хронологической последовательности их совершения. В отчете приводятся реквизиты проводок, остатки после каждой операции, а также на начало и конец периода. Обороты и остатки выводятся в денежном и натуральном выражении. По счетам с признаком ведения валютного учета в отчете приводится информация о суммах в иностранной валюте.

Для формирования данного отчета в меню "Отчеты" выбирается пункт "Карточка субконто".

Отчет формируется следующим образом.

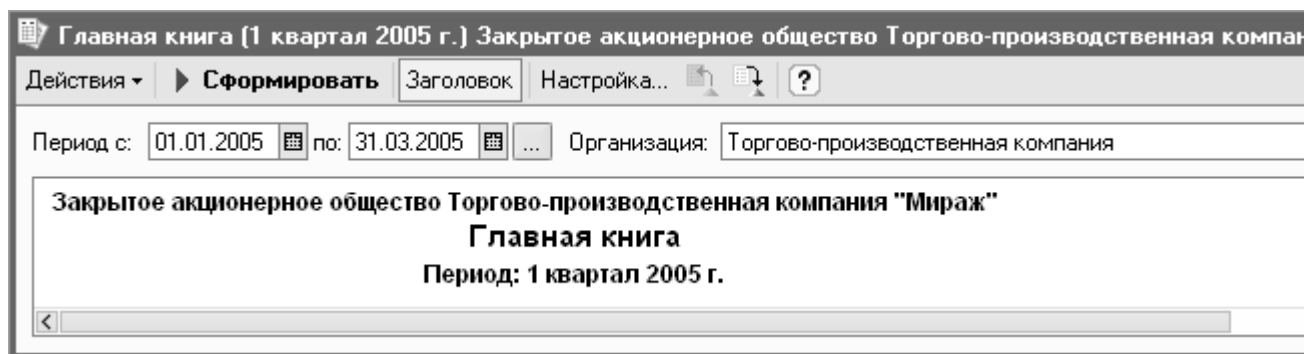


Рис. 407. Экранная форма отчета "Карточка субконто"

По кнопке "Настройка" командной панели (рис. 407) открывается форма для настройки параметров формирования отчета, где на закладке "Общие" указывается (рис. 408):

- период, за который формируется регистр;
- организация, к которой относятся учетные данные (если в информационной базе ведется учет нескольких организаций);
- режим группировки промежуточных итогов;
- виды субконто, для которых необходимо сформировать отчет.

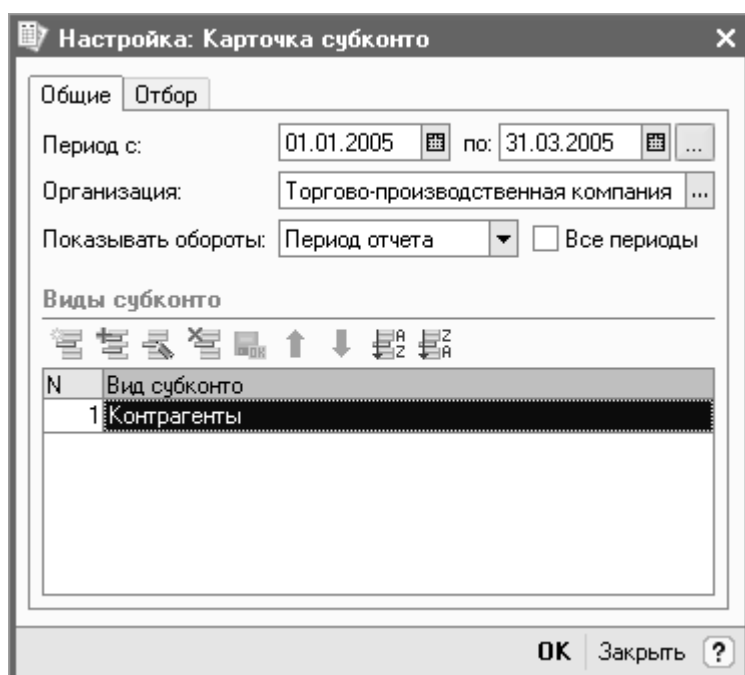


Рис. 408. Настройка общих параметров отчета "Карточка субконто"

По умолчанию в конце сформированного регистра выводится строка с оборотами по объекту за период в целом. В поле "Показывать обороты" можно установить режим дополнительной группировки промежуточных итогов:

- по дням — после всех операций за день в отчете приводятся итоговые обороты за день;
- по неделям — после всех операций за неделю в отчете приводятся итоговые обороты

за неделю;

- по месяцам — после всех операций за месяц в отчете приводятся итоговые обороты за месяц и т.д.

На закладке “Отбор” (рис. 409) указываются критерии отбора данных для их включения в отчет.

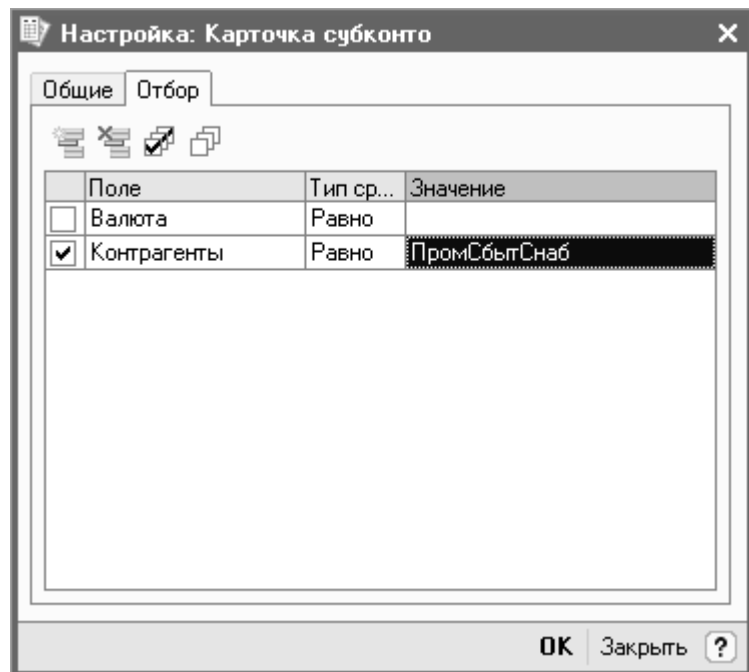


Рис. 409. Настройка отбора данных, включаемых в отчет

На рис. 410 представлен фрагмент представления отчета “Карточка субконто” поставщика ООО “ПромБитСнаб”.

Карточка субконто (1 квартал 2005 г.) Закрытое акционерное общество Торгово-производственная ко

Действия ▾ ► **Сформировать** Заголовок Настройка...

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"
Карточка субконто
Период: 1 квартал 2005 г.
Контрагенты

Отбор: Контрагенты = ПромСбытСнаб

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит	
			Счет	Сумма	Счет	Сумма
12.01.2005	Поступление товаров и услуг ТПК00001 от 12.01.2005 0:00:00	Оприходованы ТМЦ Ткань Джерси Склад 1 ПромСбытСнаб Накладная №24 от 12.01.2005 Поступление товаров и услуг ТПК00001 от 12.01.2005 0:00:00	10.01		60.01	400 000.00
12.01.2005	Поступление товаров и услуг ТПК00001 от 12.01.2005 0:00:00	Выделен НДС ПромСбытСнаб Поступление товаров и услуг ТПК00001 от 12.01.2005 0:00:00 ПромСбытСнаб Накладная №24 от 12.01.2005 Поступление товаров и услуг ТПК00001 от 12.01.2005 0:00:00	19.03	72 000.00	60.01	

Рис. 410. Фрагмент представления регистра "Карточка субконто"

Из отчета "Карточка субконто" можно перейти в режим просмотра и редактирования документа (операции), которым введена проводка. Для этого следует выделить проводку и дважды щелкнуть левой кнопкой мыши.

Главная книга

Отчет "Главная книга" позволяет сформировать обобщенный регистр, в котором для всех синтетических счетов за выбранный период приводится расшифровка оборотов по дебету в разрезе корреспондирующих счетов, оборот по кредиту и сальдо по счету на конец.

Для составления отчета в меню "Отчеты" выбирается пункт "Главная книга".

Отчет формируется следующим образом.

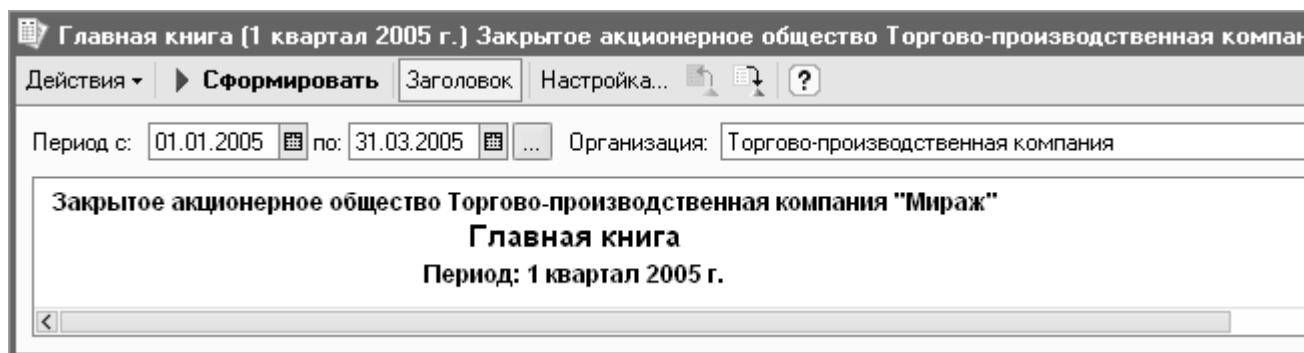


Рис. 411. Экранная форма отчета "Главная книга"

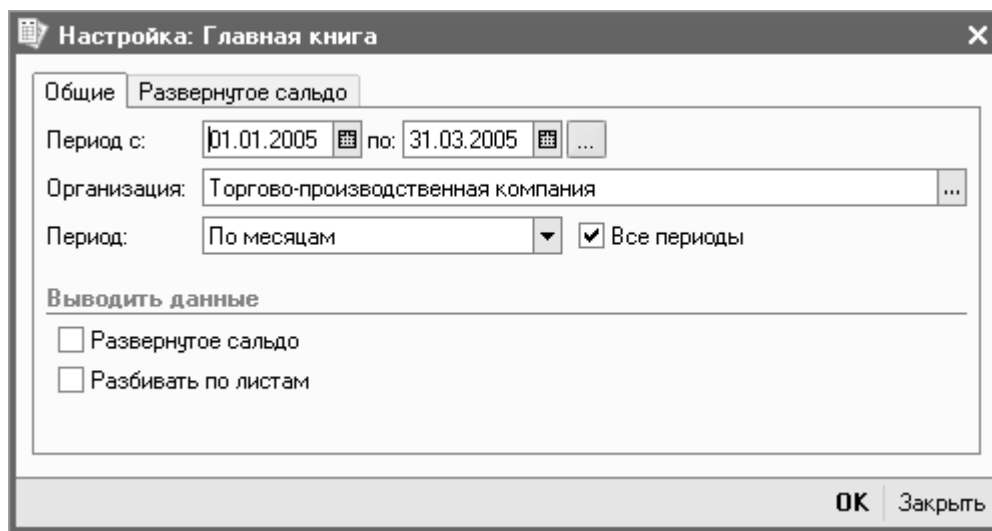


Рис. 412. Настройка общих параметров отчета "Главная книга"

По кнопке "Настройка" командной панели (рис. 411) открывается форма для настройки параметров формирования отчета, где на закладке "Общие" указывается (рис. 412):

- период, за который формируется главная книга;
- организация, к которой относятся учетные данные (если в информационной базе ведется учет нескольких организаций);
- режим группировки данных.

По умолчанию данные об оборотах приводятся за период в целом. Для формирования главной книги в общепринятой форме в поле "Период" следует указать период группировки "По месяцам" и установить флажок "Все периоды".

Для вывода данных по каждому счету на отдельном листе следует установить флажок "Разбивать по листам".

При необходимости можно установить режим вывода развернутого сальдо по субсчетам и аналитическим разрезам для активно-пассивных счетов (флажок "Развернутое сальдо"). В этом случае на закладке "Развернутое сальдо" указывается, по каким счетам и аналитическим разрезам это следует сделать. На рис. 413 показано, какие данные будут раскрыты, если закладку заполнить по кнопке "По умолчанию" командной панели.

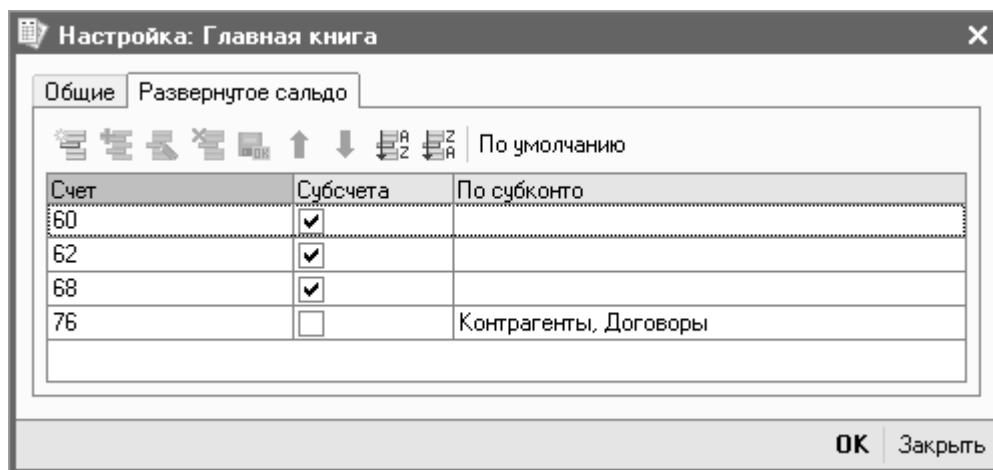


Рис. 413. Пример заполнения закладки "Развернутое сальдо"

На рис. 414 представлен фрагмент представления отчета "Главная книга" за 1 квартал 2005г.

Главная книга (1 квартал 2005 г.) Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания					
Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок Настройка... ?					
Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания					
Главная книга. Счет 01 "Основные средства"					
Период	С кредита счета 01	С кредита счета 08	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Январь 2005 г.		65 000,00	3 000,00	62 000,00	
Февраль 2005 г.				62 000,00	
Март 2005 г.	40 000,00		80 000,00	22 000,00	
Итого	40 000,00	65 000,00	83 000,00	22 000,00	
Главная книга. Счет 02 "Амортизация основных средств"					
Период	С кредита счета 01	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит	
Январь 2005 г.					
Февраль 2005 г.		1 125,00		1 125,00	
Март 2005 г.	1 111,11	1 111,11		1 125,00	
Итого	1 111,11	2 236,11		1 125,00	

Рис. 414. Фрагмент представления отчета "Главная книга"

Из отчета "Главная книга" можно перейти в режим просмотра отчета "Обороты счета" (для показателей, отражающих обороты и остатки) или отчета "Отчет по проводкам" (для показателей, отражающих обороты). Для этого следует выделить соответствующий показатель и дважды щелкнуть левой кнопкой мыши.

Обороты счета

Отчет "Обороты счета" представляет собой обобщенный регистр, в котором для

конкретного счета (субсчета) за отчетный месяц приводятся остатки на его начало и конец, обороты по дебету и кредиту в целом и по корреспондирующим счетам. Отчет полезен на этапе анализа бухгалтерских итогов и заполнения форм отчетности.

Для составления отчета в меню "Отчеты" выбирается пункт "Обороты счета".

Отчет формируется следующим образом.

По кнопке "Настройка" командной панели открывается форма для настройки параметров формирования отчета, где на закладке "Общие" указывается (рис. 415):

- счет (субсчет), по которому формируется отчет;
- период, за который формируется регистр;
- организация, к которой относятся учетные данные (если в информационной базе ведется учет нескольких организаций);
- режим группировки промежуточных итогов.

Рис. 415. Настройка общих параметров отчета "Обороты счета".

В разделе "Выводить данные" с помощью флажков в соответствующих полях отмечается, какие итоги необходимо раскрывать в отчете: остатки по дебету и кредиту на начало и конец периода, дебетовые и кредитовые обороты, обороты по дебету и кредиту счета в корреспонденции с другими счетами. При этом по флажку "По субсчетам" обороты со счетами будут приводиться дополнительно в разрезе субсчетов.

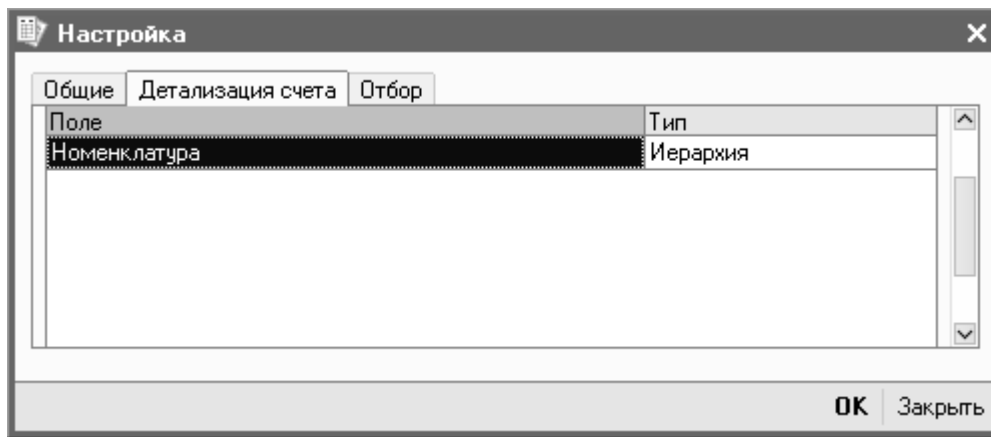


Рис. 416. Настройка детализации отчета "Обороты счета".

На закладке "Детализация счета" при необходимости указывается требуемая степень детализации данных в отчете. На рис. 416 приведен пример настройки детализации для счета 10 "Материалы", согласно которой данные в отчете будут показаны по группам объектов в денежном и натуральном выражении (при установленном флажке "По количеству" на закладке "Общие").

Если по счету открыт аналитический учет, то на закладке "Отбор" можно установить режим отбора данных (настройка отбора аналогична отчету "Карточка счета").

На рис. 417 приведен фрагмент отчета по счету 10.01 "Сырье и материалы" с детализацией по материалам.

Обороты счета 10.01 (1 квартал 2005 г.) Закрытое акционерное общество Торгово-производственная .

Действия ▾ ► **Сформировать** Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Счет: 10.01 Организация: Торгово-производственная

Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"
Обороты счета 10.01
Период: 1 квартал 2005 г.
 Детализация по субсчетам, субконто: Номенклатура
 Выводимые данные: сумма

Субконто	Нач. сальдо деб.	Деб. оборот	60	60.01	Кред. об
Материалы	15 000,00	502 000,00			254
Сырье и материалы	15 000,00	502 000,00			254
ДВП 120x150x5	9 000,00				3
Количество	30,000				
ДСП 150x100x15	6 000,00				
Количество	40,000				
Ткань Атлас		100 400,00	100 400,00	100 400,00	50
Количество		100,000	100,000	100,000	
Ткань Джерси		401 600,00	401 600,00	401 600,00	200
Количество		200,000	200,000	200,000	1
Итого	15 000,00	502 000,00	502 000,00	502 000,00	254

Рис. 417. Фрагмент сформированного отчета "Обороты счета"

Для получения более подробной информации следует выделить строку с показателями и дважды щелкнуть левой кнопкой мыши. На экран выводится регистр "Отчет по проводкам". Если курсор был установлен на ячейке с начальным или конечным сальдо или оборотами по счету в целом, то в журнале приводятся все проводки по счету за период. Если курсор был установлен на ячейку с бухгалтерскими итогами о корреспонденции счетов, то приводятся все проводки с указанной корреспонденцией.

Оборотно-сальдовая ведомость

Оборотно-сальдовая ведомость представляет собой сводный регистр, в котором для каждого счета (субсчета) рабочего плана счетов выводятся остатки на начало установленного периода, обороты по дебету и кредиту и остатки на его конец.

По оборотно-сальдовой ведомости осуществляется контроль остатков на счетах. Если счет определен как активный, но имеет кредитовое сальдо, то в оборотно-сальдовой ведомости остаток помечается знаком "минус". В аналогичном порядке помечается дебетовый остаток по пассивному счету.

Для формирования оборотно-сальдовой ведомости в меню "Отчеты" выбирается пункт "Оборотно-сальдовая ведомость". При этом открывается экранная форма (рис. 418).

The screenshot shows a software window titled "Оборотно-сальдовая ведомость (1 квартал 2005 г.) Закрытое акционерное общество Торгово-производ...". The window has a menu bar with "Действия", "Сформировать", "Заголовок", and "Настройка...". Below the menu bar, there are input fields for "Период с:" (01.01.2005), "по:" (31.03.2005), and "Организация:" (Торгово-производственная компания). The main content area displays the title "Оборотно-сальдовая ведомость" and the period "Период: 1 квартал 2005 г.".

Рис. 418. Экранная форма отчета "Оборотно-сальдовая ведомость"

The screenshot shows a dialog box titled "Настройка: Оборотно-сальдовая ведомость". It has three tabs: "Общие", "Развернутое сальдо", and "Детализация". The "Общие" tab is selected. It contains input fields for "Период с:" (01.01.2004), "по:" (31.03.2004), and "Организация:" (Торгово-производственная компания). Below these fields, there is a section titled "Выводить данные:" with four checkboxes: "Развернутое сальдо", "Детализация по субсчетам и субконто", "Данные по валютам", and "Данные по забалансовым счетам". At the bottom of the dialog box, there are buttons for "ОК", "Закрыть", and a help icon.

Рис. 419. Настройка общих параметров отчета "Оборотно-сальдовая ведомость"

По кнопке "Настройка" командной панели открывается форма для настройки параметров формирования отчета, где на закладке "Общие" указывается (рис. 419):

- период, за который формируется регистр;
- организация, к которой относятся учетные данные (если в информационной базе ведется учет нескольких организаций);
- какие данные выводить дополнительно.

Если не установлен ни один из флажков, в оборотно-сальдовой ведомости приводятся данные об остатках и оборотах на балансовых счетах в целом в валюте регламентированного учета (рублях).

При установленном флажке “Данные по валютам” для счетов с признаком ведения валютного учета в ведомости приводятся отдельные строки по каждой валюте. Показываются остатки и обороты в рублях и в иностранной валюте.

По флажку “Данные по забалансовым счетам” в отчет дополнительно включается информация об остатках и оборотах на счетах с признаком “Забалансовый”.

Флажком “Данные по субсчетам и субконто” устанавливается режим формирования, при котором остатки и обороты на счетах раскрываются в разрезе субсчетов и отдельных аналитических признаков. При этом на закладке “Детализация” можно указать, по каким счетам необходимо приводить расшифровку показателей и по каким аналитическим разрезам (рис. 420).

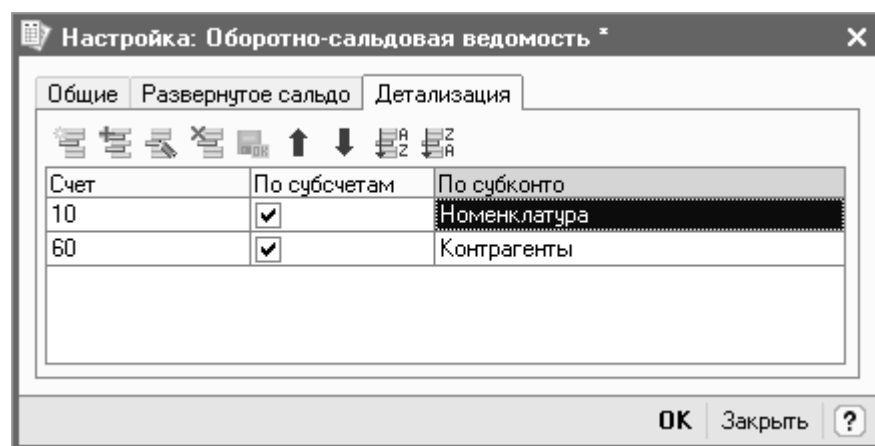



Рис. 420. Настройка детализации отчета “Оборотно-сальдовая ведомость”

Флажок “Развернутое сальдо” включает режим, при котором по тем счетам или субсчетам, которые указаны на закладке “Развернутое сальдо” формы настройки параметров отчета, данные показываются развернуто. В частности, такая настройка полезна для счетов 71 “Расчеты с подотчетными лицами” и 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”.

Текущую настройку можно сохранить для повторного использования. Для этого нужно щелкнуть на пиктограмме  командной панели, в предлагаемой форме (рис. 421) указать имя настройки и сохранить ее по кнопке “ОК”.

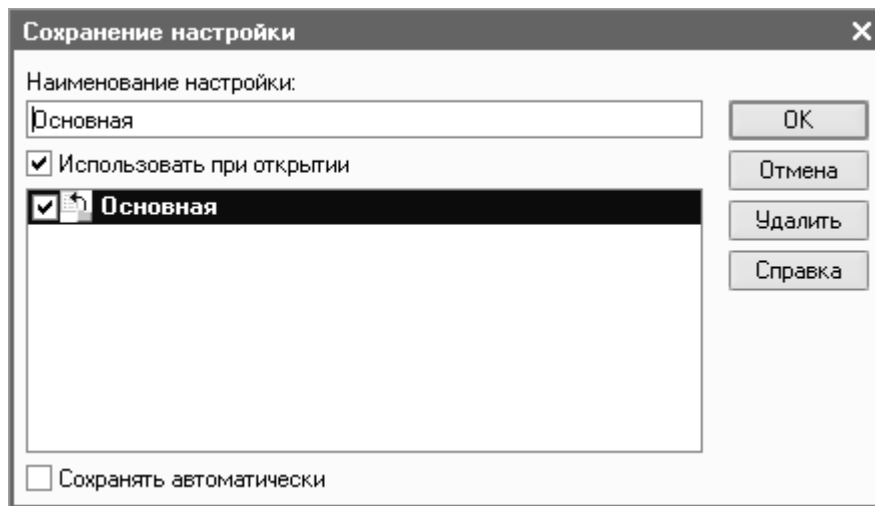


Рис. 421. Сохранение настройки

Если сохраненных настроек несколько, то для выбора используется пиктограмма

На рис. 422 приведен фрагмент сформированной оборотно-сальдовой ведомости.

Оборотно-сальдовая ведомость [1 квартал 2005 г.] Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Действия: **Сформировать** Заголовок Настройка...

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"
Оборотно-сальдовая ведомость
 Период: 1 квартал 2005 г.

Выводимые данные: сумма

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Оборот за период	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
07	Оборудование к установке			35 000,00	35 000,00
08	Вложения во внеоборотные активы			80 000,00	80 000,00
08.03	Строительство объектов основных средств			40 000,00	40 000,00
08.04	Приобретение объектов основных средств			25 000,00	25 000,00
08.05	Приобретение нематериальных активов			15 000,00	15 000,00
10	Материалы	15 000,00		523 754,24	259 000,00
10.01	Сырье и материалы	15 000,00		502 000,00	254 000,00
	ДВП 120x150x5	9 000,00			3 000,00

Рис. 422. Фрагмент сформированного отчета "Оборотно-сальдовая ведомость"

Приведенные в отчете данные можно детализировать, т. е. получить более подробную информацию по конкретному счету или субсчету. Для этого детализируемый счет выделяется, двойным щелчком левой кнопки мыши открывается меню с перечнем, в котором выбирается соответствующий отчет (рис. 423).

Оборотно-сальдовая ведомость (1 квартал 2005 г.) Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания

Действия ▾ ► **Сформировать** Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"
Оборотно-сальдовая ведомость
 Период: 1 квартал 2005 г.

Выводимые данные: сумма

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Оборот за период
		Дебет	Кредит	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам			163 530,51
19.04	НДС по приобретенным услугам			2 340,00
19.08	НДС при строительстве основных средств			900,00
20	Основное производство			328 973,78
20.01	Основное производство			328 973,78
26	Общехозяйственные расходы			155 898,33
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			
41	Товары			616 000,00

Выберите:
 ОСВ по сч
 Карточка
 Анализ сч
 Обороты и
 Обороты и

Рис. 423. Выбор отчета для детализации показателя

Сводные проводки

Список сводных проводок содержит обороты между счетами за определенный период. Под оборотом понимается сумма по всем проводкам корреспондирующих счетов. Этот регистр в сочетании с оборотно-сальдовой ведомостью может заменять Главную книгу.

Для формирования регистра в меню "Отчеты" выбирается пункт "Сводные проводки". При этом открывается экранная форма (рис. 424).

Сводные проводки (1 квартал 2005 г.) Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания

Действия ▾ ► **Сформировать** Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"
Сводные проводки
 фильтры не заданы
 Период: 1 квартал 2005 г.

Рис. 424. Экранная форма отчета "Сводные проводки"

По кнопке "Настройка" командной панели открывается форма для настройки параметров формирования отчета, где указывается (рис. 425):

- период, за который формируется регистр;

- организация, к которой относятся учетные данные (если в информационной базе ведется учет нескольких организаций);
- следует ли показывать обороты только по счетам (флажок “Данные по субсчетам” не установлен) или дополнительно в разрезе субсчетов (флажок “Данные по субсчетам” установлен);
- представление учетной информации в отчете.

Настройка Сводные проводки

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005

Организация: Торгово-производственная компания

Детализация

☐ По субсчетам

Упорядочивание

☒ По дебетовым счетам
☐ По кредитовым счетам

Отбор

☐ Валюта:

OK Закрыть ?

Рис. 425. Настройка параметров отчета “Сводные проводки”

В положении переключателя “По дебетовым счетам” сводные проводки упорядочиваются по дебету, и в отчет отдельными строками выводятся суммы по всем проводкам этого счета с кредита корреспондирующих счетов. В отчете счет по дебету выводится лишь один раз, а по кредиту — столько, сколько корреспонденций имеет место. В положении переключателя “По кредитовым счетам” проводки упорядочиваются по кредиту. Список сводных проводок формируется по тому же принципу, что и в первом случае, но один раз выводится счет по кредиту.

На рис. 426 приведен фрагмент представления регистра “Сводные проводки” с расшифровкой оборотов по субсчетам, упорядоченных по дебету счетов.

Для формирования сводных проводок по счетам (субсчетам) с признаком ведения валютного учета в форме настройки устанавливается флажок в разделе “Отбор” и выбором из справочника “Валюты” заполняется поле “Валюта”.

Для получения информации о том, суммы каких проводок образуют обороты между счетами, следует выделить нужную строку в отчете и дважды щелкнуть левой кнопкой мыши. На экран выводится регистр “Отчет по проводкам”, содержащий проводки, суммы которых образуют оборот.

Сводные проводки (Январь 2005 г.) Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания

Действия ▾ ► **Сформировать** Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.01.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"
Сводные проводки
 фильтры не заданы
 Период: Январь 2005 г.

Дебет	Кредит	Сумма	Валютная сумма Дт	Валютная сумма Кт	Счет Дт	Счет Кт
01	08	65 000,00			Основные средства	Вложения в внеоборотн
01	08.03	40 000,00			Основные средства	Строительс основных с
01	08.04	25 000,00			Основные средства	Приобретен основных с
01.01	08	65 000,00			Основные средства в организации	Вложения в внеоборотн
01.01	08.03	40 000,00			Основные средства в организации	Строительс основных с
01.01	08.04	25 000,00			Основные средства в организации	Приобретен основных с
07	60	35 000,00			Оборудование к установке	Расчеты с п и подрядчик
07	60.01	35 000,00			Оборудование к установке	Расчеты с п и подрядчик

Рис. 426. Фрагмент представления регистра "Сводные проводки"

Шахматная ведомость

Шахматная ведомость — это табличный аналог сводных проводок. Ведомость дает более наглядное представление об оборотах между корреспондирующими счетами, но на бумажном носителе по ширине занимает несколько листов.

Шахматная оборотная ведомость (Январь 2005 г.) Закрытое акционерное общество Торгово-производ.

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок

Период с: 01.01.2005 по: 31.01.2005 Организация: Торгово-производственная компания

☐ По валютам ☒ По субсчетам ☐ Данные по забалансовым счетам

Закрытое акционерное общество Торгово-производ
Шахматная оборотная ведомость
 Период: Январь 2005 г.
 Выводимые данные: сумма

Дебет \ Кредит	01	01.01	07	08	08.03
01				65 000,00	40
01.01				65 000,00	40
07					
08			35 000,00		
08.03			35 000,00		
08.04					
10					
10.01					
10.06					

Рис. 427. Фрагмент сформированной шахматной ведомости

Для составления шахматной ведомости в меню "Отчеты" выбирается пункт "Шахматная ведомость".

Ведомость (рис. 427) представляет собой таблицу, в которой строки соответствуют дебетуемым счетам, столбцы — кредитуемым счетам, а в ячейках на пересечении (в клетках) содержатся суммы оборотов за установленный период в дебет счета, указанного в левой части строки, с кредита счета, указанного в верхней части столбца.

Слева и сверху приводятся номера счетов соответственно дебета и кредита, а справа и снизу — обороты по этим счетам (соответственно по дебету и кредиту).

Для получения информации о том, какие проводки сформировали тот или иной показатель ведомости, на нем следует дважды щелкнуть левой кнопкой мыши. На экран выводится регистр "Отчет по проводкам".

Анализ счета

Отчет "Анализ счета" — это регистр, содержащий информацию об оборотах счета с другими счетами за период, а также остатках на начало и конец.

Для составления данного отчета в меню "Отчеты" выбирается пункт "Анализ счета". При этом открывается экранная форма (рис. 428).

Анализ счета не выбран счет (1 квартал 2005 г.) Закрытое акционерное общество Торгово-производст...

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Счет: ... Организация: Торгово-производственная

Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"
Анализ счета не выбран счет
Период: Январь 2005 г.

Выводимые данные: сумма

Рис. 428. Экранная форма отчета "Анализ счета"

По кнопке "Настройка" командной панели открывается форма для настройки параметров формирования отчета, где на закладке "Общие" указывается (рис. 429):

- анализируемый счет (субсчет);
- период, за который формируется регистр;
- организация, к которой относятся учетные данные (если в информационной базе ведется учет нескольких организаций);
- признак дополнительной группировки данных;
- признак дополнительной детализации данных.

Настройка

Общие Детализация счета Детализация корр. счетов Отбор

Счет: 20.01

Период с: 01.01.2005 по: 31.01.2005

Организация: Торгово-производственная компания

Показывать обороты

Период: За период

☐ По субсчетам и субконто корр. счетов

Выводить данные

☐ Данные по валютам

☐ Данные по количеству

OK Закрыть

Рис. 429. Настройка общих параметров отчета "Анализ счета"

По умолчанию обороты показываются за период в целом. В поле "Период" можно установить режим дополнительной группировки промежуточных итогов: по дням, по неделям, по месяцам и т.д.

Для счетов с признаком валютного учета доступен реквизит “Данные по валютам”. При установленном флажке в отчет дополнительно включается информация о валютных суммах.

Если по анализируемому счету ведется количественный учет, то по флажку “Данные по количеству” показатели в отчете приводятся не только в денежном, но и в натуральном выражении.

Флажок “По субсчетам и субконто корр. счетов” позволяет дополнительно получить информацию о субсчетах и объектах аналитического учета по анализируемому и корреспондирующим счетам.

Для анализируемого счета раскрываемые в отчете данные указываются на закладке “Детализация счета” (рис. 430), для корреспондирующих счетов – на закладке “Детализация кор. счетов” (рис. 431).

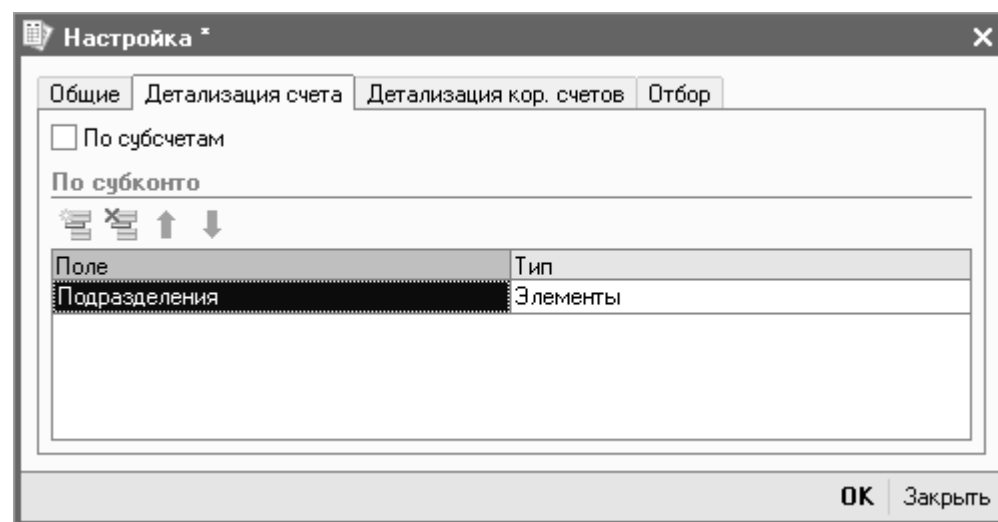


Рис. 430. Настройка детализации данных по анализируемому счету

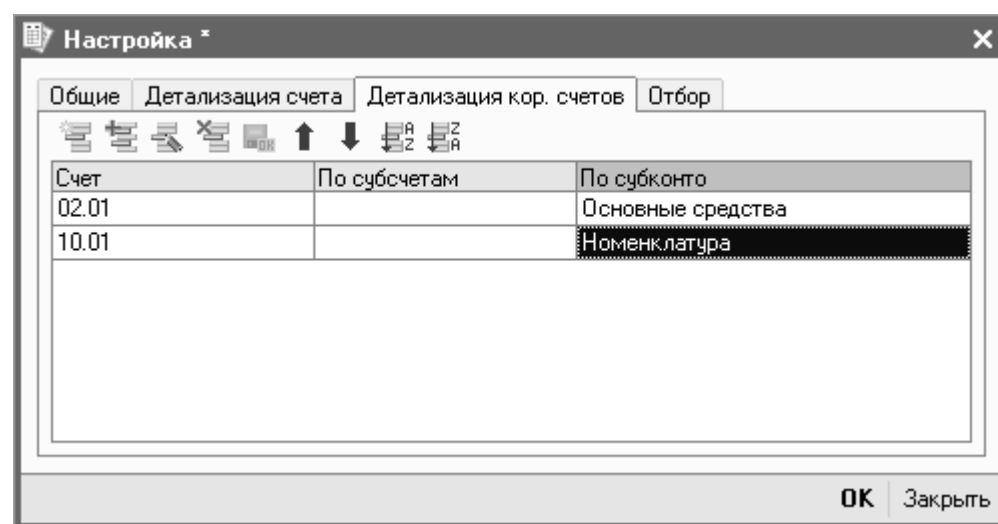




Рис. 431. Настройка детализации данных корреспондирующих счетов

Если в этом есть необходимость, на закладке “Отбор” можно установить критерии, которым должны удовлетворять включаемые в отчет данные аналитического учета по анализируемому счету.

На рис. 432 приведен фрагмент сформированного отчета "Анализ счета" с приведенными выше параметрами настройки.

Рис. 432. Фрагмент сформированного отчета "Анализ счета"

Текущую настройку можно сохранить для повторного использования. Для этого нужно щелкнуть на пиктограмме  командной панели, в предлагаемой форме указать имя настройки и сохранить ее по кнопке "ОК".

Если сохраненных настроек несколько, то для выбора используется пиктограмма .

Для детализации информации, представленной в отчете, следует выделить нужную строку и дважды щелкнуть левой кнопкой мыши. Если курсор установлен на ячейку с оборотами между счетами, то показывается регистр "Журнал проводок (бухгалтерского учета)", содержащий все проводки с данной корреспонденцией счетов. Если курсор установлен на строку с остатками на начало или конец периода, то формируется отчет "Карточка счета".

Оборотно-сальдовая ведомость по счету

Оборотно-сальдовая ведомость по счету представляет собой регистр, в котором для счета или субсчета с признаком ведения аналитического учета приводятся остатки на начало, обороты по дебету и кредиту и остатки на конец за установленный период по отдельным объектам.

Для формирования этого стандартного отчета в меню "Отчеты" выбирается пункт "Оборотно-сальдовая ведомость по счету". При этом открывается экранная форма (рис. 433).

Рис. 433. Экранная форма отчета "Оборотно-сальдовая ведомость по счету"

По кнопке "Настройка" командной панели открывается форма для настройки параметров формирования отчета, где на закладке "Общие" указывается (рис. 434):

- счет (субсчет), по которому необходимо получить ведомость;
- период, за который формируется регистр;
- организация, к которой относятся учетные данные (если в информационной базе ведется учет нескольких организаций).

Рис. 434. Настройка общих параметров отчета "Оборотно-сальдовая ведомость по счету"

Для счетов с признаком валютного учета доступен реквизит "Данные по валютам". При установленном флажке в отчет дополнительно включается информация о валютных суммах.

Если по счету (субсчету) ведется количественный учет, то по флажку "Данные по количеству" показатели в отчете приводятся не только в денежном, но и в натуральном выражении.

При установленном флажке "Данные по валютам" для счетов с признаком ведения валютного учета в ведомости приводятся отдельные строки по каждой валюте. Показываются остатки и обороты в рублях и в иностранной валюте.

На закладке "Детализация" (рис. 435) указывается, по каким аналитическим разрезам и на

каком уровне детализации приводить данные об остатках и оборотах.

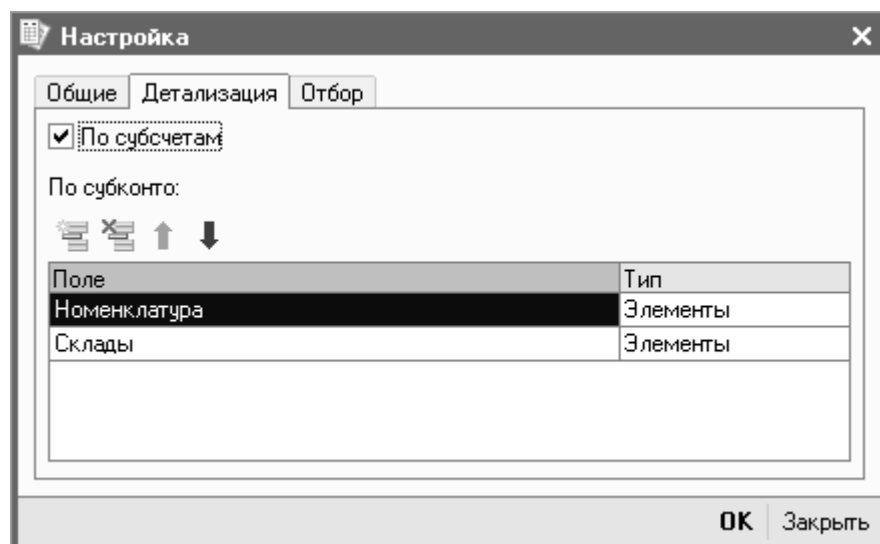


Рис. 435. Настройка детализации отчета "Оборотно-сальдовая ведомость по счету"

Если в этом есть необходимость, на закладке "Отбор" можно установить критерии, которым должны удовлетворять включаемые в отчет данные аналитического учета по счету, для которого формируется оборотно-сальдовая ведомость.

На рис. 436 приведен фрагмент сформированной оборотно-сальдовой ведомости по счету 41 "Товары".

Учетная информация по видам субконто обобщается в том порядке, как это определено в рабочем плане счетов. Например, для рассматриваемого примера в отчете остатки и обороты приводятся по каждому товару в разрезе мест их хранения. Если на закладке "Детализация" выводимые поля поменять местами, то данные в отчете будут представлены по каждому складу в разрезе хранимых на нем товаров.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 (1 квартал 2005 г.) Закрытое акционерное общество Торго

Действия ▾ ▶ **Сформировать** Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Счет: 41 Организация: Торгово-производственная ком

Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41
 Период: 1 квартал 2005 г.
 Детализация по субсчетам, субконто: Номенклатура, Склады
 Выводимые данные: сумма, количество

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01			156 000,00	63 000,00
			600,000	250,000
Брюки детские			36 000,00	18 000,00
			200,000	100,000
Склад товаров				
			200,000	100,000
Брюки мужские серые			120 000,00	45 000,00
			400,000	150,000
Склад товаров				
			400,000	150,000
41.02			460 000,00	210 000,00
			500,000	200,000
Туфли детские			100 000,00	50 000,00
			200,000	100,000
Склад розничных товаров			100 000,00	50 000,00
			200,000	100,000

Рис. 436. Фрагмент оборотно-сальдовой ведомости по счету

Для получения более подробной информации по субконто следует выделить строку с интересующим объектом аналитического учета и дважды щелкнуть левой кнопкой мыши. На экран выводится отчет "Карточка счета", содержащий все операции с данным объектом на счете за установленный период.

Анализ субконто

Отчет "Анализ субконто" является удобным средством анализа информации, когда один и тот же вид субконто используется для ведения аналитического учета одновременно на нескольких счетах. Например, вид субконто "Основные средства" используется для ведения учета на счетах 01 "Основные средства" и 02 "Амортизация основных средств". Из отчета "Анализ субконто" *Основные средства* можно непосредственно получить остаточную стоимость основных средств, показываемую в балансе. Полезным этот отчет является и для анализа состояния расчетов с контрагентами.

В отчете "Анализ субконто" для каждого объекта аналитического учета выбранного вида субконто приводятся обороты по всем счетам, где учтен объект, а также развернутое и свернутое сальдо.

Для составления данного отчета в меню "Отчеты" выбирается пункт "Анализ субконто". При этом открывается экранная форма (рис. 437).

Рис. 437. Экранная форма отчета "Анализ субконто"

По кнопке "Настройка" командной панели открывается форма для настройки параметров формирования отчета, где на закладке "Общие" указывается (рис. 438):

- период, за который формируется отчет;
- организация, к которой относятся учетные данные (если в информационной базе ведется учет нескольких организаций);
- вид (или виды) субконто для анализа.

Рис. 438. Настройка общих параметров отчета "Анализ субконто"

Флажок "По субсчетам" позволяет дополнительно получить информацию о субсчетах аналитического учета по субконто.

При установленном флажке "Данные по валютам" в отчет дополнительно включается информация о валютных суммах.

Если по субконто ведется количественный учет, то по флажку "Данные по количеству" показатели в отчете приводятся не только в денежном, но и в натуральном выражении.

Если в этом есть необходимость, на закладке "Отбор" можно установить критерии, которым должны удовлетворять включаемые в отчет данные по анализируемым видам субконто, а на закладке "Сортировка" - как упорядочивать данные в отчете.

На рис. 439 приведен фрагмент сформированного отчета "Анализ субконто" *Основные средства*.

Анализ субконто [Февраль 2005 г.] Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания

Действия ▾ ► **Сформировать** Заголовок Субконто Настройка... ?

Период с: 01.02.2005 по: 28.02.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"
Анализ субконто
Период: Февраль 2005 г.

Виды субконто: Основные средства
Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Компрессор АК-57				
001	43 700,00			
Итого:	43 700,00			
Компьютер Pentium IV				
01	22 000,00			
02				458,33
Итого:	22 000,00			458,33
Швейная машина				
01	40 000,00			
02				666,67
Итого:	40 000,00			666,67
Итого:	105 700,00			1 125,00

Рис. 439. Отчет "Анализ субконто" Основные средства

Для детализации данных, представленных в отчете, следует выделить нужную строку отчета и дважды щелкнуть левой кнопкой мыши. Если курсор установлен на строке с наименованием субконто, на экран выводится карточка этого субконто. Если курсор установлен на строке с показателями остатков и оборотов, то выводится отчет "Карточка счета".

§17.3. Регистры налогового учета

В программе "1С:Бухгалтерия 8.0" предусмотрена отдельная группа стандартных отчетов для анализа данных, обобщенных на счетах плана счетов налогового учета по налогу на прибыль:

- оборотно-сальдовая ведомость (налоговый учет);
- оборотно-сальдовая ведомость по счету (налоговый учет);
- обороты счета (налоговый учет);
- анализ счета (налоговый учет);
- карточка счета (налоговый учет);
- анализ субконто (налоговый учет);

- обороты между субконто (налоговый учет);
- карточка субконто (налоговый учет);
- отчет по проводкам (налоговый учет).

Указанные отчеты выводятся в таком же виде, строятся по тем же принципам, и детализируются таким же образом, что и одноименные стандартные отчеты бухгалтерского учета. Отличие состоит в том, что в форме этих отчетов имеется дополнительный реквизит, определяющий, данные по какому виду учета включаются в отчет, – “НУ” (данные налогового учета по налогу на прибыль), “ПР” (данные о постоянных разницах), “ВР” (данные о временных разницах). Если реквизит “Вид учета не заполнен, в отчетах выводятся обобщенные данные по всем видам учета. На рис. 440 в качестве примера представлен фрагмент отчета “Оборотно-сальдовая ведомость (налоговый учет)” по виду учета НУ.

Оборотно-сальдовая ведомость (налоговый учет) [1 квартал 2005 г.] Закрытое акционерное общество

Действия ▾ ► Сформировать Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"
Оборотно-сальдовая ведомость (налоговый учет)
 Период: 1 квартал 2005 г. Вид учета: налоговый учет.

Счет		Сальдо на начало периода		Оборот за период	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства			102 000,00	80 000,00
02	Амортизация основных средств			666,67	1 791,67
04	Нематериальные активы			15 000,00	
07	Оборудование к установке			35 000,00	35 000,00
08	Вложения во внеоборотные активы			83 000,00	83 000,00
10	Материалы	30 000,00		523 754,24	259 084,75

Рис. 440. Отчет “Оборотно-сальдовая ведомость (налоговый учет)”

Помимо стандартных отчетов в программе “1С:Бухгалтерия 8.0” имеются специальные отчеты, которые позволяют представлять информацию налогового учета в соответствии с требованиями, изложенными в [главе 25 “Налог на прибыль организаций” НК РФ](#).

В [статье 313 НК РФ](#) законодатель установил, что подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Под аналитическими регистрами налогового учета понимаются сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период,

сгруппированных в соответствии с требованиями [главы 25 НК РФ](#).

Формы регистров и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и включаются в приложение к учетной политике для целей налогообложения. В обязательном порядке формы должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- наименование хозяйственных операций;
- измерители операции в денежном и натуральном (если это возможно) выражении;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление регистра.

По назначению все аналитические регистры налогового учета можно условно разделить на группы (рис. 441).

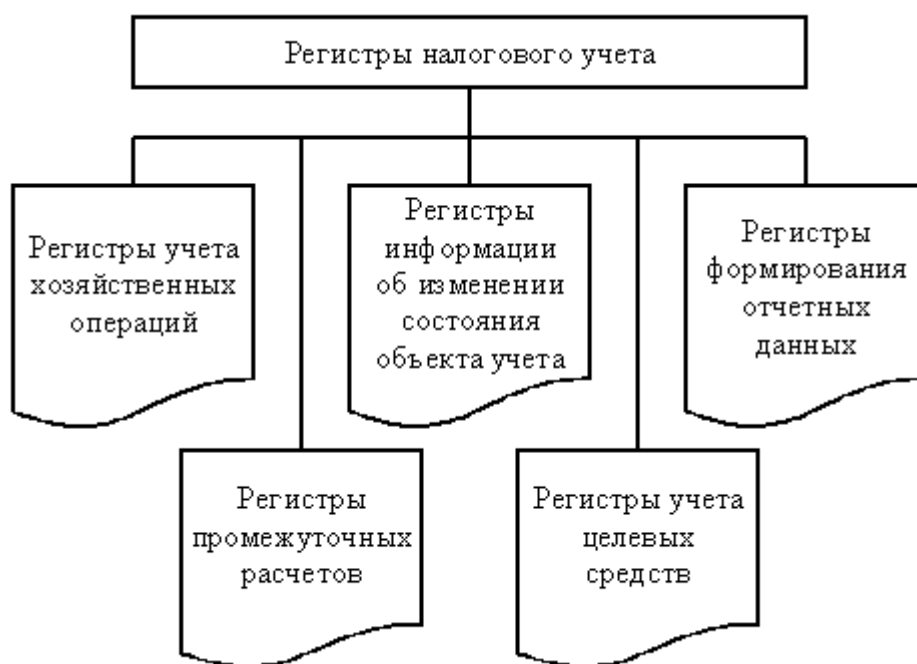


Рис. 441. Группировка регистров налогового учета

Первую группу образуют регистры учета хозяйственных операций. Они предназначены для обобщения информации о фактах деятельности хозяйствующего субъекта, приводящих к возникновению объекта налогового учета. В зависимости от вида совершаемой операции последняя отражается в одном из следующих регистров:

- учет операций приобретения имущества (работ, услуг, прав);
- учет операций выбытия имущества (работ, услуг, прав);
- учет поступлений денежных средств;

- учет расхода денежных средств;
- учет сумм начисленных штрафных санкций;
- учет расходов на оплату труда;
- учет начисления налогов, включаемых в состав расходов;
- учет прямых затрат на производство и т.д.

Вторую группу образуют регистры, предназначенные для сбора информации о наличии и движении объектов налогового учета, в частности:

- об объекте основных средств;
- об объекте нематериальных активов;
- о стоимости МПЗ, списанных в отчетном периоде;
- о движении приобретенных товаров;
- о расходах будущих периодов;
- о движении дебиторской и кредиторской задолженности и т.д.

Особую группу образуют регистры промежуточных расчетов. Они выполняют вспомогательную функцию: используются на этапе формирования стоимости объекта учета, а также как источник информации для заполнения регистров формирования отчетных данных. В эту группу, в частности входят следующие регистры и регистры-расчеты:

- регистр-расчет "Учет амортизации нематериальных активов";
- регистр-расчет "Стоимость сырья и (или) материалов, списанных в отчетном периоде";
- регистр-расчет "Стоимость товаров, списанных в отчетном периоде";
- регистр "Учет договоров на добровольное страхование работников";
- регистр "Учет расходов по добровольному страхованию работников";
- регистр-расчет "Расходы по добровольному страхованию работников текущего периода" и т.д.;

Регистры формирования отчетных данных предназначены для обобщения информации о признанных доходах и расходах отчетного (налогового) периода, расчета налоговой базы и расшифровки отдельных доходов и расходов в декларации по налогу на прибыль. Как следствие, перечень регистров этой группы определяет состав показателей декларации. В эту группу входят регистры:

- учета амортизации основных средств;
- расчета стоимости реализованных товаров, списанных (реализованных) в текущем

периоде;

- учета прочих расходов текущего периода;
- расчета остатка транспортных расходов;
- учета внереализационных расходов;
- учета доходов текущего периода и т.д.

Отдельную (пятую) группу образуют регистры учета целевых средств некоммерческими организациями, включающие:

- регистр учета поступлений целевых средств;
- регистр учета использования целевых средств;
- регистр учета целевых средств, использованных не по целевому назначению.

В программе "1С:Бухгалтерия 8.0" аналитические регистры налогового учета формируются с помощью специальных отчетов (меню "Отчеты" → пункт "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)").

В формах отчетов, предназначенных для формирования регистров налогового учета, указывают:

- период, за который составляется регистр;
- организацию, к которой относятся данные налогового учета;
- дополнительные параметры (при необходимости).

Поскольку аналитические регистры должны подтверждать расчет налоговой базы, то регистры рекомендуется формировать и выводить на бумажный носитель по завершении каждого отчетного (налогового) периода (за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал или январь, февраль и т.д.), а регистры-расчеты – за каждый месяц.

Рассмотрим порядок составления отдельных регистров налогового учета в программе "1С:Бухгалтерия 8.0".

Регистры учета хозяйственных операций

Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав

В регистре обобщается информация об операциях приобретения имущества, работ, услуг, прав, которые в дальнейшем учитываются (могут учитываться) в качестве расходов, уменьшающих сумму доходов при определении налоговой базы налога на прибыль.

Для формирования регистра открывают форму отчета "Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" → "Регистры учета хозяйственных операций" → "Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав"), указывают период и организацию и нажимают кнопку "Сформировать" (рис. 442).

Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав

Действия ▾ ▶ Сформировать Настройка... Заголовок ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7766200102/776601001

Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Условия получения:

Виды расхода:

Период	Условие поступления	Основание	Вид расхода	Наименование операции
1	2	3	4	5
12.01.2005	За плату	ЗАО "АТП-17" (Счет №23 от 12.01.2005)	На приобретение материалов	Доп. расходы при поступлении товаров
12.01.2005	За плату	ЗАО "АТП-17" (Счет №23 от 12.01.2005)	На приобретение материалов	Доп. расходы при поступлении товаров
12.01.2005	За плату	ООО "ПромСбытСнаб" (Накладная №24 от 12.01.2005)	На приобретение материалов	Оприходованы ТМЦ
12.01.2005	За плату	ООО "ПромСбытСнаб"	На приобретение	Оприходованы

Рис. 442. Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав

Регистр формируется по проводкам на счетах налогового учета имущества, имущественных прав и расходов за выбранный период составления отчета. Для автоматического заполнения показателей "Условие получения" и "Основание" эти проводки вводятся в корреспонденции со счетом ПВ "Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав".

Каждая строка сформированного регистра соответствует одной проводке, отражающей приобретение имущества, работ, услуг, прав на счетах налогового учета.

По умолчанию в регистр включаются все операции приобретения имущества, работ, услуг, прав за период. При необходимости можно сформировать несколько регистров с включением в каждый их них операций, удовлетворяющих определенным условиям получения и видам расхода. Параметры отбора устанавливаются по кнопке **"Настройка"**.

На закладке "Условия получения" (рис. 443) можно указать, каким условиям поступления, а на закладке "Виды расходов" (рис. 444) - каким видам расходов должны удовлетворять операции, включаемые в регистр.

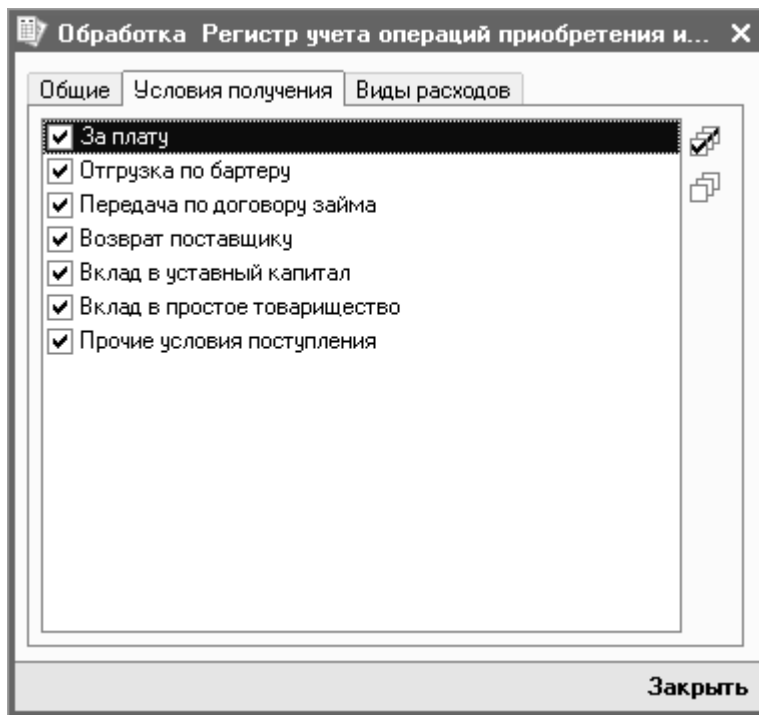


Рис. 443. Выбор условий получения

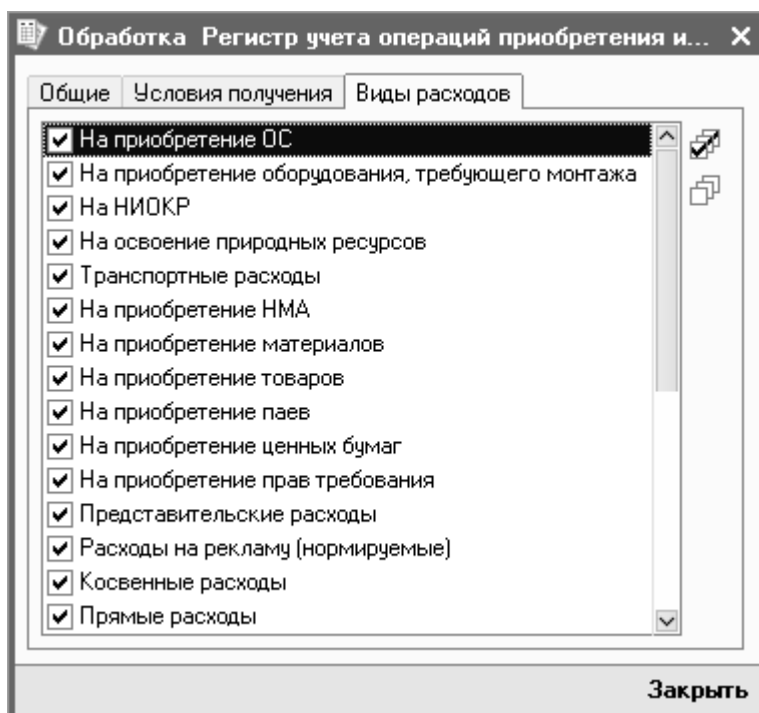


Рис. 444. Выбор видов расходов

Табличная часть регистра включает следующие показатели:

- **"Дата операции"** – дата операции приобретения имущества, получения результатов выполненных работ, потребления услуг, получения имущественных прав. Показывается дата проводки налогового учета.
- **"Условие получения имущества, работ, услуг, прав"** – информация о том, на каких условиях получено имущество, работы, услуги, права (за плату, вклад в уставный капитал и т.д.). Показывается значение субконто "Условия поступления и

выбытия” на счете ПВ, с которым по дебету корреспондирует счет в проводке, отражающей операцию приобретения.

- **“Основание получения имущества, работ, услуг, прав”** – информация о реквизитах договора, в соответствии с которым осуществлялась данная операция. Показывается значение субконто “Контрагенты” и “Договоры” на счете ПВ, с которым по дебету корреспондирует счет в проводке, отражающей операцию приобретения.
- **“Вид расхода”** – классификационный признак (вид) расхода. Значение показателя определяется исходя из того, по дебету какого счета налогового учета сделана запись, отражающая факт приобретения.
- **“Наименование операции”** – вспомогательная информация, служащая для идентификации операции: содержание операции, ссылка на первичный документ и т.п. Значением показателя является информация из поля “Содержание” проводки, отражающей операцию приобретения.
- **“Сумма”** – суммы расхода (в рублях). Значением показателя является сумма проводки.
- **“Количество”** – количество приобретенного имущества одного наименования. Значением показателя является количество, указанное в проводке.
- **“Наименование объекта учета”** – наименование объекта учета, с которым связаны расходы по данной операции. Значение показателя определяется по значению субконто счета дебета проводки, отражающей операцию приобретения.
- **“Дата признания объекта учета”** – дата признания объекта, с которым связаны расходы по данной операции, для целей налогового учета. Заполняется вручную. Указывается дата документа, подтверждающего возникновение у организации в целях налогового учета новой единицы учета (например, признание имущества в качестве амортизируемого – для амортизируемого имущества, получение лицензии на право пользования недрами – для расходов на освоение природных ресурсов, акт сдачи-приемки работ – для НИОКР и т.п.). При учете затрат, включаемых в состав расходов текущего отчетного периода, датой, указываемой по данной строке, является дата признания соответствующих расходов в соответствии с требованиями [главы 25 НК РФ](#).
- **“Основание для признания объекта учета”** – указывается информация, идентифицирующая операцию по формированию стоимости объекта учета. Заполняется вручную.

Завершает табличную часть строка, в которой показывается общая сумма расходов по регистру за период.

Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав

В регистре обобщается информация об операциях реализации и прочего выбытия имущества, работ, услуг, прав с целью формирования сумм соответствующих доходов от реализации, подлежащих включению в состав налоговой базы налога на прибыль организаций.

Для формирования регистра открывают форму отчета “Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав” (меню “Отчеты” → “Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)” → “Регистры учета хозяйственных операций” → “Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав”), указывают период и организацию и нажимают кнопку

“Сформировать” (рис. 445).

Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7766200102/776601001

Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Период	Условия выбытия имущества, работ, услуг, прав	Вид дохода	Основание	Наименование объекта учета
1	2	4	3	8
21.01.2005	За плату	Выручка от реализации услуг	Акт об оказании производственных услуг ТПК00001 от 21.01.2005 0:00:00	Услуги по ремонту верхней одежды
31.01.2005	За плату	Выручка от реализации услуг	Акт об оказании производственных услуг ТПК00002 от 31.01.2005 0:00:00	Услуги по ремонту верхней одежды
15.03.2005	За плату	Выручка от реализации покупных товаров	Реализация товаров и услуг ТПК00001 от 15.03.2005 0:00:00	Брюки детские
15.03.2005	За плату	Выручка от реализации покупных товаров	Реализация товаров и услуг ТПК00001 от 15.03.2005 0:00:00	Брюки мужские серые

Рис. 445. Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав

Регистр формируется по проводкам на счетах налогового учета имущества (в части выбытия имущества, не связанного с реализацией) и счетов учета доходов от реализации (в части реализации имущества, работ, услуг и прав).

Для автоматического заполнения показателей “Условия выбытия” и “Основание” проводки вводятся в корреспонденции со счетом ПВ “Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав”.

Каждая строка сформированного регистра соответствует одной проводке, отражающей выбытие имущества, работ, услуг, прав на счетах налогового учета.

По умолчанию в регистр включаются все операции выбытия имущества, работ, услуг, прав за период. При необходимости можно сформировать несколько регистров с включением в каждый их них операций, удовлетворяющих определенным условиям выбытия и видам доходов. Параметры отбора устанавливаются по кнопке **“Настройка”**.

На закладке “Условия выбытия” (рис. 446) можно указать, каким условиям выбытия, а на закладке “Виды доходов” (рис. 447) - каким видам доходов должны удовлетворять операции, включаемые в регистр.

Табличная часть регистра включает следующие показатели:

- **“Дата операции”** – дата операции передачи права собственности на отчуждаемое имущество и имущественные права, результатов выполнения работ, оказания услуг. Показывается дата проводки налогового учета.

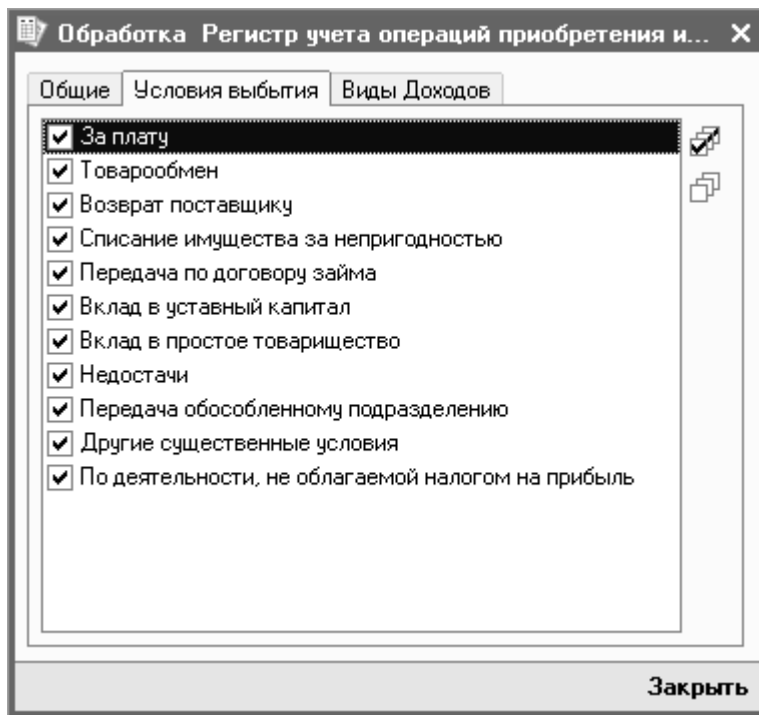


Рис. 446. Выбор условий выбытия

- **"Условия выбытия имущества, работ, услуг, прав"** – условия, на которых совершается операция реализации (выбытия) имущества, работ, услуг, прав. Показывается значение субконто "Условия поступления и выбытия" на счете ПВ, с которым по кредиту корреспондирует счет в проводке, отражающей операцию реализации (выбытия).
- **"Вид дохода"** – классификационный признак вида дохода. Значение показателя определяется исходя из того, по кредиту какого счета налогового учета сделана запись, отражающая факт реализации (выбытия).

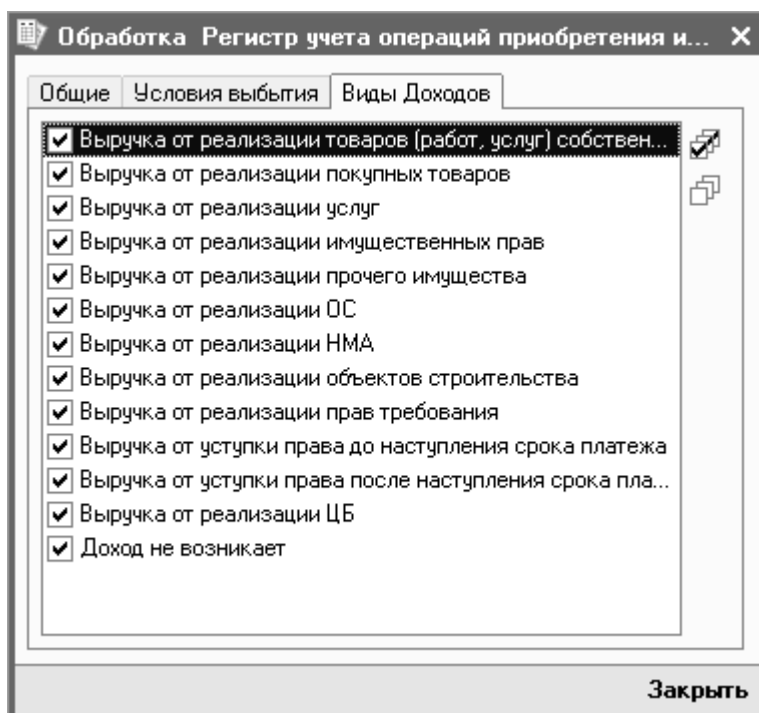


Рис. 447. Выбор видов доходов

- **"Основание"** – информация о первичном учетном документе, подтверждающим совершение данной операции. Значением показателя является документ, которым в программе отражена операция реализации (выбытия).
- **"Наименование объекта учета"** – наименование реализованной (выбывшей) единицы имущества, переданных прав, выполненной работы, оказанной услуги. Значение показателя определяется по данным аналитического учета по кредиту счета проводки, отражающей операцию реализации (выбытия).
- **"Сумма"** – сумма операции реализации (выбытия). Значением показателя является сумма проводки.
- **"Количество"** – количество выбывшего имущества одного наименования. Значением показателя является количество, указанное в проводке.

Завершает табличную часть строка, в которой показывается общая сумма по регистру за период.

Регистр учета поступлений денежных средств

В регистре обобщается информация о поступлении в организацию денежных средств с целью выявления доходов, относящихся как к текущему периоду, так и к будущим периодам.

Для формирования регистра открывают форму отчета "Регистр учета поступлений денежных средств" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" → "Регистры учета хозяйственных операций" → "Регистр учета поступлений денежных средств"), указывают период и организацию и нажимают кнопку "Сформировать" (рис. 448).

Регистр учета поступлений денежных средств

Действия ▾ ▶ Сформировать Настройка... Заголовок ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Регистр учета поступлений денежных средств

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7766200102/776601001

Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Дата поступления	Основание поступления (реквизиты договора)	Условия поступления	Сумма	Призна в ино в
11.01.2005	ЗАО "Прогресс-М", Договор №3, на основании: Платежное поручение входящее № ТПК00001	Авансы полученные	23 600	
11.01.2005	ООО "Лега-ОМ", Договор №44, на основании: Платежное поручение входящее № ТПК00002	Возврат авансов выданных	11 800	
11.01.2005	Получение наличных в банке на основании: Приходный кассовый ордер № ТПК00001	Внутреннее перемещение (из кассы в банк и т.п.)	5 753,48	
12.01.2005	Возврат средств от подотчетника на основании: Приходный кассовый ордер № ТПК00004	Иные условия, не связанные с движением задолженности	2 000	
12.01.2005	ООО "Декстрим", Счет №3, на основании: Приходный кассовый ордер № ТПК00002	Авансы полученные	35 400	
12.01.2005	ЗАО "Прогресс-М", Договор №3, на основании: Платежное поручение входящее № ТПК00001	Возврат авансов выданных	11 160	

Рис. 448. Регистр учета поступлений денежных средств

Регистр формируется на основании проводок по дебету счетов бухгалтерского учета денежных средств 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета" и 55 "Специальные счета в банках" за выбранный период составления отчета.

Каждая строка сформированного регистра соответствует одной проводке, отражающей поступление денежных средств.

Табличная часть регистра включает следующие показатели:

- **"Дата поступления"** – дата операции поступления денежных средств согласно первичному учетному документу. Показывается дата проводки бухгалтерского учета.
- **"Основание поступления (реквизиты договора)"** – информация об основании поступления денежных средств (о договоре, в рамках которого поступили денежные средства). По поступлениям от контрагентов значением показателя являются сведения о контрагенте и основании расчетов (по данным аналитического учета корреспондирующего счета проводки), а также сведения о документе, которым в информационную базу введена проводка. По иным поступлениям – содержание проводки и сведения о документе, которым в информационную базу введена проводка.
- **"Условия поступления"** – условия поступления денежных средств (авансы полученные, поступления за ранее переданное имущество, работы, услуги, права и т.д.). Значение показателя определяется по корреспондирующему счету проводки:

Корреспондирующий счет	Условия поступления
-------------------------------	----------------------------

Другой счет денежных средств	Внутреннее перемещение (из кассы в банк и т.п.)
62.02, 62.22, 62.32	Авансы полученные
62.01, 62.21, 62.31	В счет оплаты за ранее переданное имущество, работы, услуги, права
60.02, 60.22, 60.32	Возврат авансов выданных
58.03	Возврат ранее выданных займов
86	Целевое финансирование и поступления
91.01, объект с видом прочих доходов и расходов "Доходы (расходы), связанные с безвозмездным поступлением имущества, работ, услуг, прав"	Безвозмездно
Иные счета расчетов, на которых ведется аналитический учет по субконто "Контрагенты" и "Договоры"	Иные условия, связанные с движением задолженности
Остальные счета	Иные условия, не связанные с движением задолженности

- **"Сумма"** – сумма поступления (в рублях). Значением показателя является сумма проводки.
- **"Признак операции в иностранной валюте"** – сумма операции в иностранной валюте и ее код. Значением показателя является валютная сумма проводки с указанием кода валюты.

Завершает табличную часть строка, в которой показывается общая сумма поступлений денежных средств за период (включая внутренние обороты).

Регистр учета расхода денежных средств

В регистре обобщается информация о расходовании организацией денежных средств с целью выявления расходов, относящихся как к текущему периоду, так и к будущим периодам.

Для формирования регистра открывают форму отчета "Регистр учета расхода денежных средств" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" → "Регистры учета хозяйственных операций" → "Регистр учета расхода денежных средств"), указывают период и организацию и нажимают кнопку "Сформировать" (рис. 449).

Регистр учета расхода денежных средств

Действия ▾ ▶ Сформировать Настройка... Заголовок ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Регистр учета расхода денежных средств

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7766200102/776601001

Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Дата расхода	Основание расхода (реквизиты договора)	Условия расхода	Вид расхода
11.01.2005	ООО "Флайт", Договор №12, на основании: Платежное поручение исходящее № ТПК00001	Аванс выданный	
11.01.2005	ООО "Торговый дом "Радомир", Договор поставки №56, на основании: Платежное поручение исходящее № ТПК00002	Возврат ранее полученных авансов	
11.01.2005	Перечисление налога на основании: Платежное поручение исходящее № ТПК00003	Обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	
11.01.2005	Все для офиса, Накладная №52 от 24.01.2005, на основании: Платежное поручение исходящее № ТПК00005	Аванс выданный	
11.01.2005	Переоценка валюты на основании: Приходный кассовый ордер № ТПК00001	Прочие расходы, не связанные с движением задолженности	
11.01.2005	Платежное поручение в банк на основании:	Выплата	

Рис. 449. Регистр учета расхода денежных средств

Регистр формируется на основании проводок по кредиту счетов бухгалтерского учета денежных средств 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета" и 55 "Специальные счета в банках" за выбранный период составления отчета.

Каждая строка сформированного регистра соответствует одной проводке, отражающей расход денежных средств.

Табличная часть регистра включает следующие показатели:

- **"Дата расхода"** – дата операции расходования денежных средств согласно первичному учетному документу. Показывается дата проводки бухгалтерского учета.
- **"Основание расхода (реквизиты договора)"** – информация об основании расходования денежных средств (о договоре, в рамках которого производятся выплаты). По выплатам контрагентам значением показателя являются сведения о контрагенте и основании расчетов (по данным аналитического учета корреспондирующего счета проводки), а также сведения о документе, которым в информационную базу введена проводка. По иным расходам денежных средств – содержание проводки и сведения о документе, которым в информационную базу введена проводка.
- **"Условия расхода"** – условия расходования денежных средств (авансы выданные, оплата ранее полученного имущества, работ, услуг, прав и т.д.). Значение показателя определяется по корреспондирующему счету проводки:

Корреспондирующий счет	Условия расхода
-------------------------------	------------------------

Другой счет денежных средств	Внутреннее перемещение (из кассы в банк и т.п.)
60.02, 60.22, 60.32	Авансы выданные
60.01, 60.21, 60.31	В счет оплаты за ранее полученное имущество, работы, услуги, права
62.02, 62.22, 62.32	Возврат авансов полученных
58.02	Приобретение ценных бумаг
58.03	На условиях возврата
58.04	Вклады в простое товарищество
68, 69	Обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды
70	Оплата труда
Иные счета расчетов, на которых ведется аналитический учет по субконто "Контрагенты" и "Договоры"	Прочие расходы, связанные с движением задолженности
Остальные счета	Прочие расходы, не связанные с движением задолженности

- **"Вид расхода"** – дополнительная информация по отдельным видам расхода денежных средств. Значение показателя также определяется по корреспондирующему счету проводки:

Корреспондирующий счет	Вид расхода
76.01	Имущественное и личное страхование
91.02, объект с видом прочих доходов и расходов "Расходы на услуги банков"	Услуги банков
Иные счета, на которых аналитический учет ведется по субконто "Контрагенты" и "Договоры"	Прочие расходы, связанные с движением задолженности
Остальные счета	Прочие расходы, не связанные с движением задолженности

- **"Сумма"** – сумма расхода (в рублях). Значением показателя является сумма проводки.
- **"Признак операции в иностранной валюте"** – сумма операции в иностранной валюте и ее код. Значением показателя является валютная сумма проводки с указанием кода валюты.

Завершает табличную часть строка, в которой показывается общая сумма расхода денежных средств за период (включая внутренние обороты).

Регистр учета расходов на оплату труда

Этот регистр налогового учета формируется для обобщения информации о составе и размере расходов на оплату труда в понимании [статьи 255 НК РФ](#). В регистр не включаются расходы на добровольное страхование работников, предусмотренные в [подпункте 16 статьи 255 НК РФ](#).

Для формирования регистра открывают форму отчета "Регистр учета расходов на оплату труда" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" → "Регистры учета хозяйственных операций" → "Регистр учета расходов на оплату труда"), указывают период и организацию и нажимают кнопку "Сформировать" (рис. 450).

Регистр учета расходов по оплате труда

Действия ▾ ▶ Сформировать Настройка... Заголовок

Период с: 01.01.2005 по: 31.01.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Учет расходов по оплате труда

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7766200102 / 776601001

Период с 01.01.2005 по 31.01.2005

Дата операции	Лицо, в пользу которого произведено начисление	Вид персонала	Наименование расхода
1	2	3	4
31.01.2005	Тимохин Владимир Михайлович		пп.1, ст.255 НК РФ
31.01.2005	Рыбаков Сергей Анатольевич		пп.1, ст.255 НК РФ
31.01.2005	Панасюк Маргарита Викторовна		пп.1, ст.255 НК РФ
31.01.2005	Суворин Антон Парамонович		пп.1, ст.255 НК РФ
31.01.2005	Суворина Надежда Васильевна		пп.1, ст.255 НК РФ
ИТОГО:			

Рис. 450. Регистр расходов по оплате труда

Регистр формируется на основании проводок по кредиту счета налогового учета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" за выбранный период.

Каждая строка сформированного регистра соответствует одной проводке, отражающей начисление данного вида расхода.

Табличная часть регистра включает следующие показатели:

- **"Дата операции"** – дата осуществления (начисления) расхода, связанного с оплатой труда для конкретного сотрудника. Значением показателя является дата проводки по кредиту счета налогового учета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".
- **"Лицо, в пользу которого произведено начисление"** – физическое лицо, которому произведено начисление расхода на оплату труда. Для заполнения этого показателя используется значение субконто "Сотрудники" счета кредита проводки.
- **"Вид персонала"** – информация о том, к какой категории относится работник.

- **"Наименование расхода"** – подпункт [статьи 255 НК РФ](#), на основании которого признан начисленный расход (оплата труда, премии, начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, и др.). Значением показателя является значение субконто "Виды начислений оплаты труда" счета кредита проводки.
- **"Сумма"** – начисленная сумма расходов на оплату труда. Значением показателя является сумма проводки.
- **"Объект учета (вид расхода), в связи с созданием (приобретением) которого произведено начисление расхода по оплате труда"** – объект учета и вид расхода, с которым связаны расходы на оплату труда. Значение показателя определяется по корреспондирующему счету и аналитическим признакам по дебету проводки начисления расходов на оплату труда в налоговом учете.

Завершает табличную часть строка, в которой подсчитывается общая сумма расходов на оплату труда за период.

Расходы на оплату труда, которые не учитываются для целей налогообложения, отражаются отдельной строкой.

Регистр учета прямых расходов на производство

Этот регистр налогового учета формируется для определения общей суммы прямых расходов на производство продукции (работ, услуг), а также сумм конкретных видов прямых расходов, учитываемых в дальнейшем при распределении на остатки незавершенного производства, готовую продукцию на складе и отгруженную, но нереализованную в отчетном (налоговом) периоде.

В регистре отражаются лишь те расходы, которые признаются прямыми расходами текущего периода в соответствии со [статьей 318 НК РФ](#).

Для формирования регистра открывают форму отчета "Регистр учета прямых расходов на производство" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" → "Регистры учета хозяйственных операций" → "Регистр учета прямых расходов на производство"), указывают период, организацию, вид отчета и нажимают на кнопку "Сформировать" (рис. 451).

Источником данных для составления регистра являются проводки по дебету счетов налогового учета прямых расходов на производство продукции, работ, услуг (20.01.1 "Прямые расходы основного производства", 23.01.1 "Прямые расходы вспомогательных производств", 25.01.1 "Прямые общепроизводственные расходы" и т.д.).

Регистр может быть сформирован в одном из трех режимов (значение реквизита "Вид отчета"):

- "Прямые расходы текущего периода" – показываются данные о расходах, отраженных по дебету счетов учета прямых расходов кроме расходов, учтенных по дебету счета 25.01 "Прямые общепроизводственные расходы" (корреспондирующие обороты между счета учета затрат не учитываются);
- "Прямые расходы с учетом распределения" – включаются данные о прямых расходах с учетом результатов распределения расходов по дебету счета 25.01;
- "Прямые расходы, подлежащие распределению" – показываются расходы, которые учтены на счете 25.01 "Прямые общепроизводственные расходы".

Регистр учета прямых расходов на производство

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.01.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Вид отчета: Прямые расходы текущего периода

Регистр учета прямых расходов на производство

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7766200102 / 776601001

Период с 01.01.2005 по 31.01.2005

Дата операции	Вид расхода	Содержание операции
1	2	3
14.01.2005	Материальные расходы	Списаны ТМЦ
14.01.2005	Материальные расходы	Списаны ТМЦ
27.01.2005	Материальные расходы	Списаны ТМЦ
31.01.2005	Оплата труда	
31.01.2005	Оплата труда	
31.01.2005	Оплата труда	
31.01.2005	Оплата труда	
31.01.2005	Оплата труда	
31.01.2005	Оплата труда	

Рис. 451. Регистр учета прямых расходов на производство

Каждая строка сформированного регистра соответствует одной записи (проводке), отражающей возникновение прямых расходов.

Табличная часть регистра включает следующие показатели:

- **"Дата операции"** – дата признания понесенных налогоплательщиком расходов в качестве прямых расходов. Значением данного показателя является дата проводки.
- **"Вид расхода"** – вид прямых расходов организации.
- **"Наименование операции"** – отражается информация об операции, расход по которой учитывается в составе прямых расходов.
- **"Сумма"** – сумма расходов, включаемая в состав прямых расходов в соответствии с порядком, установленным [главой 25 НК РФ](#).

Завершает табличную часть строка, в которой подсчитывается общая сумма прямых расходов по регистру за период.

В отчете предусмотрена возможность настройки параметров для формирования отчета. Форма выбора параметров открывается по кнопке **"Настройка"**.

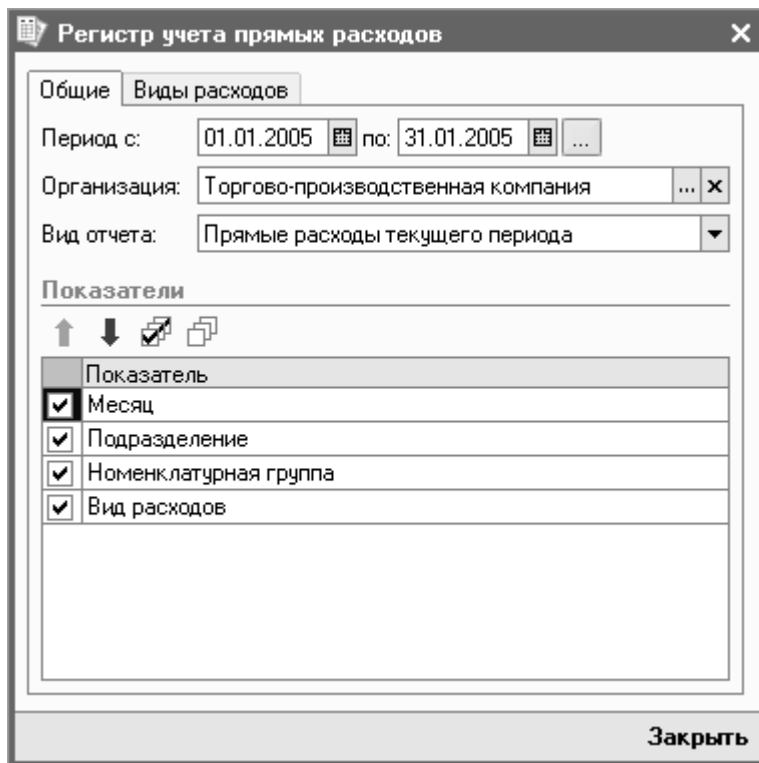


Рис. 452. Выбор группировки расходов

На закладке "Общие" (рис. 452) можно указать признаки группировки данных, а на закладке "Виды расходов" - признак отбора данных по конкретным видам (рис. 453).

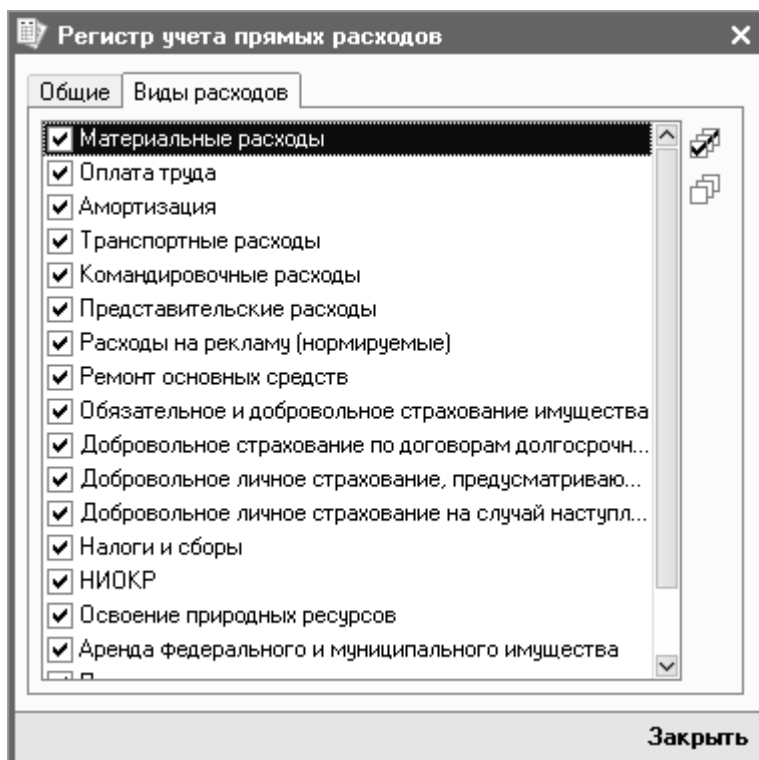


Рис. 453. Выбор видов расходов

Регистры промежуточных расчетов

Регистр-расчет амортизации нематериальных активов

Регистр предназначен для отражения сумм амортизационных отчислений по объектам нематериальных активов, относящихся к амортизируемому имуществу.

Для формирования регистра открывают форму отчета "Регистр-расчет амортизации нематериальных активов" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" → "Регистры промежуточных расчетов" → "Регистр-расчет амортизации нематериальных активов"), указывают период, организацию и нажимают на кнопку "Сформировать" (рис. 454).

Регистр-расчет амортизации нематериальных активов

Действия ▾ ► Сформировать Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Амортизационная группа:

☒ Группировать по объектам нематериальных активов

Регистр-расчет амортизации нематериальных активов

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7707250569/770701001

Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Амортизационная группа: по всем

Дата операции	Метод начисления амортизации	Применение понижающего коэффициента	Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), мес.	Сумма амортизации объекта
1	2	3	4	5	6
Права на компьютерную программу сроком на три года					41
31.03.2005	Линейный	1	15 000	36	41
Итого по регистру:					41

Рис. 454. Регистр-расчет амортизации нематериальных активов

Источником данных для составления регистра являются:

- проводки по начислению амортизации НМА по кредиту счета налогового учета 05 "Амортизация нематериальных активов" (по кредиту счета 04.01 "Нематериальные активы" - по объектам, стоимость которых погашается путем уменьшения их стоимости);
- сведения об объектах из справочника "Нематериальные активы и расходы на НИОКР";
- регистры сведений "Первоначальные сведения о НМА (налоговый учет)", "Изменение специального коэффициента для амортизации НМА (налоговый учет)", "Начисление амортизации НМА по базовой стоимости (налоговый учет)".

Табличная часть регистра включает следующие показатели:

- **"Наименование объекта"** – информация об объекте нематериальных активов. Заполняется значением реквизита "Наименование" справочника "Нематериальные активы и расходы на НИОКР" объекта, по которому начислена амортизация.
- **"Дата операции"** — месяц, год, за который была начислена амортизация. Показатель формируется по дате проводке путем преобразования в соответствующий формат.
- **"Метод начисления амортизации"** – выбранный организацией метод начисления амортизации в соответствии с нормами, установленными [статьей 259 НК РФ](#). Заполняется значением ресурса "Метод начисления амортизации в целях НУ" регистра сведений "Первоначальные сведения о НМА (налоговый учет)".
- **"Применение понижающего коэффициента"** – заполняется для отражения информации о применении понижающего коэффициента к нормам амортизации по объекту нематериальных активов в соответствии с [пунктом 10 статьи 259 НК РФ](#). Значением показателя является значение ресурса "Специальный коэффициент" периодического регистра сведений "Специальный коэффициент для амортизации НМА (налоговый учет)" на дату начисления амортизации.
- **"Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта"** – в зависимости от используемого метода начисления амортизации по данному объекту указывается:
 - первоначальная стоимость объекта, если начисление амортизации выполняется линейным методом. В этом случае в показателе выводится значение ресурса "Первоначальная стоимость" регистра сведений "Первоначальные сведения о НМА (налоговый учет)";
 - остаточная стоимость, если начисление амортизации выполняется нелинейным методом, но остаточная стоимость не достигла предела в 20% первоначальной стоимости объекта. Определяется путем вычитания из первоначальной стоимости объекта суммы начисленной амортизации за время использования объекта;
 - базовая стоимость, если начисление амортизации выполняется нелинейным методом, и остаточная стоимость достигла предела в 20% первоначальной стоимости объекта. В этом случае в показателе выводится значение ресурса "Базовая стоимость" регистра сведений "Начисление амортизации НМА по базовой стоимости (налоговый учет)".
- **"Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), который применяется при расчете амортизации"** — указывается срок полезного использования объекта (выводится значение ресурса "Срок полезного использования" регистра сведений "Первоначальные сведения о НМА (налоговый учет)"). Если амортизация начисляется нелинейным методом, и остаточная стоимость достигла предела в 20% первоначальной стоимости, то в показателе приводится количество месяцев, оставшихся до истечения полезного срока использования.
- **"Сумма амортизации объекта"** — сумма операции по начислению амортизации за указанный месяц. Значением показателя является сумма проводки.

Для отражения в регистре сумм начисленной амортизации по объектам нематериальных активов, относящихся к одной амортизационной группе необходимо перед формированием регистра в поле "Амортизационная группа" указать эту амортизационную группу.

Если регистр формируется более чем за один месяц, то с помощью флажка "Группировать по объектам нематериальных активов" можно установить режим, при котором данные по каждому объекту будут выводиться обособленно.

Регистр учета договоров на добровольное страхование работников

Регистр формируется для обобщения информации о договорах добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями.

Для формирования регистра открывают форму отчета "Регистр учета договоров на добровольное страхование работников" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" → "Регистры промежуточных расчетов" → "Регистр учета договоров на добровольное страхование"), указывают период, организацию и нажимают на кнопку "Сформировать" (рис. 455).

Регистр учета договоров на добровольное страхование

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок

Период с: 01.01.2005 по: 31.12.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Регистр учета договоров на добровольное страхование работников

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7707250569 / 770701001

Период с 01.01.2005 по 31.12.2005

Дата формирования записи	Вид страхования	Лицо, в пол произведе
1	2	
20.01.2005	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	Рыбаков Серг Анатольевич
20.01.2005	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	Панасюк Мар Викторовна (т
20.01.2005	Долгосрочное страхование жизни работников, пенсионное страхование, негосударственное пенсионное обеспечение работников	Суворин Анто Парамонович

Рис. 455. Регистр учета договоров на добровольное страхование работников

Источником данных для формирования регистра являются записи по дебету счета налогового учета 97.02 "Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников", а также сведения об объектах аналитического учета из справочников "Расходы будущих периодов" и "Сотрудники".

Каждая строка сформированного регистра соответствует отдельному факту перечисления взносов (платежей) – отдельной записи по дебету счета 97.02. В этой связи следует учитывать, что по договору страхования группы работников платежи следует отражать с разбивкой суммы по работникам, в пользу которых заключены договора страхования, т.е. отдельными записями по дебету счета 97.02 и по отдельным статьям расходов будущих периодов.

Табличная часть регистра включает следующие показатели:

- **"Дата формирования записи"** — соответствует дате перечисления страхового платежа. Значением показателя является дата проводки по дебету налоговых счета 97.02 "Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников".
- **"Вид страхования"** — соответствует условиям заключенного договора. Значением показателя является значение реквизита "Вид РБП" статьи расходов будущих периодов – объекта аналитического учета записи по дебету счета 97.02.

Для целей налогового учета различают следующие виды договоров добровольного страхования:

- долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения (при этом договоры пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения (для аналитической статьи расходов по таким договорам в справочнике "Расходы будущих периодов" указывается вид РБП "Добровольное страхование жизни");
- добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников (для аналитической статьи расходов по таким договорам в справочнике "Расходы будущих периодов" указывается вид РБП "Страхование на оплату медицинских услуг");
- добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица или утраты застрахованным лицом трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей (для аналитической статьи расходов по таким договорам в справочнике "Расходы будущих периодов" указывается вид РБП "Страхование на случай смерти и утраты нетрудоспособности").
- **"Лицо, в пользу которого произведена выплата"** — фамилия, инициалы застрахованного работника, его табельный номер. Для заполнения показателя используются данные из справочника "Сотрудники" для объекта аналитического учета записи по дебету счета 97.02.
- **"Дата прекращения действия договора по добровольному страхованию (срок действия договора по добровольному страхованию)"** — в показателе может быть указано: либо срок действия, либо дата прекращения действия договора добровольного страхования. При формировании регистра значением показателя является значение реквизита "Окончание списания" статьи расходов будущих периодов – объекта аналитического учета записи по дебету счета 97.02.
- **"Количество месяцев действия договора"** — количество полных месяцев действия договора страхования с месяца осуществления платежа (включая месяц осуществления платежа) до месяца, в котором договор прекращает действие включительно. Рассчитывается по значениям реквизитов "Окончание списания" и "Начало списания" статьи расходов будущих периодов – объекта аналитического учета записи по дебету счета 97.02.
- **"Сумма платежа по договору страхования"** — соответствует сумме авансового платежа по договору страхования (по каждому работнику в отдельности). Значением является сумма проводки по дебету счета 97.02. В свою очередь, сумме проводки должно соответствовать значение реквизита "Сумма" статьи расходов будущих периодов – объекта аналитического учета записи по дебету счета 97.02.

Регистр учета расходов

по добровольному страхованию работников

Регистр формируется для обобщения информации о составе и размере расходов на добровольное страхование работников, относящихся к текущему периоду.

Для формирования регистра открывают форму отчета "Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" → "Регистры промежуточных расчетов" → "Регистр учета расходов по добровольному страхованию"), указывают период, организацию и нажимают на кнопку "Сформировать" (рис. 456). Поскольку налоговая база по налогу на прибыль организаций определяется нарастающим итогом с начала года, то в поле "Период с..." следует всегда указывать дату начала налогового периода, например 01.01.2005.

Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок [иконка] [иконка] [иконка]

Период с: 01.01.2005 [календарь] по: 31.12.2005 [календарь] ... Организация: Торгово-производственная компания

Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7707250569 / 770701001

Период с 01.01.2005 по 31.12.2005

Дата формирования записи	Лицо, в пользу которого произведена выплата	Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников
1	2	4
28.02.2005	Рыбаков Сергей Анатольевич (таб. № 00001)	
28.02.2005	Панасюк Маргарита Викторовна (таб. № 00008)	
28.02.2005	Суворин Антон Парамонович (таб. № 00003)	
31.03.2005	Рыбаков Сергей Анатольевич (таб. № 00001)	
31.03.2005	Панасюк Маргарита Викторовна (таб. № 00008)	
31.03.2005	Суворин Антон Парамонович (таб. № 00003)	1 000,00
Итого осуществленная сумма платежа (взноса) по виду страхования принимается в целях расчета налоговой базы:		1 000,00

Рис. 456. Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников

Источником данных для формирования регистра являются проводки по кредиту счета налогового учета 97.02 "Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников", а также сведения об объектах аналитического учета из справочников "Расходы будущих периодов" и "Сотрудники" (формируются документом "Закрытие месяца" при выполнении действия "Списание расходов будущих периодов").

Каждая строка регистра соответствует отдельной проводке, отражающей факт отнесения части платежа по договору добровольного страхования к расходам текущего периода.

Табличная часть регистра включает следующие показатели:

- **"Дата формирования записи"** — соответствует дате отнесения части платежа по добровольному страхованию работников к текущему периоду. Значением показателя является дата проводки по кредиту счета 97.02, сформированная документом "Закрытие месяца".
- **"Лицо, в пользу которого произведена выплата"** — фамилия, инициалы застрахованного физического лица (работника), а также его табельный номер. Для заполнения показателя используются данные из справочника "Сотрудники" для объекта аналитического учета проводки по кредиту счета 97.02.
- **"Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников"** — сумма платежа (взноса) по договорам данного вида, отнесенная к текущему периоду. Значением показателя является сумма проводки, если у статьи будущих периодов (объект аналитического учета по кредиту) указан вид РБП "Добровольное страхование жизни".
- **"Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному личному страхованию, предусматривающему оплату страховщиками медицинских расходов"** — сумма платежа (взноса) по договору данного вида, отнесенная к текущему периоду. Значением показателя является сумма проводки, если у статьи будущих периодов (объект аналитического учета по кредиту) указан вид РБП "Страхование на оплату медицинских услуг".
- **"Фактическая сумма платежа (взноса) по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности"** — сумма платежа (взноса) по договору данного вида, отнесенная к текущему периоду. Значением показателя является сумма проводки, если у статьи будущих периодов (объект аналитического учета по кредиту) указан вид РБП "Страхование на случай смерти и утраты нетрудоспособности".

Завершает табличную часть строка, в которой подсчитывается общая сумма платежей (взносов) по видам страхования, принимаемая в целях расчета налоговой базы за указанный период.

Регистр-расчет расходов по страхованию работников текущего периода

Этот регистр формируется для обобщения информации о составе и размере расходов по страхованию работников, признаваемых для целей налогообложения в соответствии с [подпунктом 16 статьи 255 НК РФ](#).

Для формирования регистра открывают форму отчета "Регистр-расчет расходов по страхованию работников текущего периода" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" → "Регистры промежуточных расчетов" → "Регистр-расчет расходов по страхованию работников"), указывают период, организацию и нажимают на кнопку "Сформировать" (рис. 457). Поскольку налоговая база по налогу на прибыль организаций определяется нарастающим итогом с начала года, то в поле "Период с..." следует всегда указывать дату начала налогового периода, например 01.01.2005.

Регистр-расчет учета расходов по страхованию

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок

Период с: 01.01.2005 по: 31.12.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Регистр-расчет учета расходов по страхованию работников текущего периода

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7707250569 / 770701001

Период с 01.01.2005 по 31.12.2005

Дата формирования записи	Сумма расхода на оплату труда текущего периода	Сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников в пределах установленных норм	Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников	Сумма платежей (взноса) по добровольному личному страхованию предусматривающих оплату страховщиками медицинских расходов в пределах норм
1	2	4	5	6
28.02.2005	224 636,00	26 956,32		6 7
31.03.2005	319 012,00	38 281,44		9 5

Рис. 457. Регистр-расчет расходов по страхованию работников текущего периода

Источником данных для формирования регистра являются:

- записи по кредиту счета налогового учета 97.02 "Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников", сформированные документом "Закрытие месяца" при выполнении действия "Списание расходов будущих периодов" - для определения суммы фактических платежей по договорам страхования, относящихся к текущему периоду;
- записи по кредиту счета налогового учета 70 "Расходы с персоналом по оплате труда" - для определения расходов на оплату труда.

Каждая строка регистра соответствует месяцу, за который производится расчет.

Табличная часть регистра включает следующие показатели:

- **"Дата формирования записи"** — соответствует дате конца месяца, в котором часть платежа по добровольному страхованию работников отнесена к текущему периоду. Значением является последний день месяца, к которому относятся проводки, сформированные в этом месяце документом "Закрытие месяца".

- **"Сумма расходов на оплату труда текущего периода"** — сумма расходов на оплату труда на дату формирования записи по всем работникам (нарастающим итогом с начала года). Значением является кредитовый оборот по счету налогового учета 70 "Расчеты с персоналом на оплату труда".
- **"Сумма платежа (взноса) по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения в пределах установленных норм"** - не более 12 процентов от суммы расходов на оплату труда.
- **"Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников"** – сумма платежа (взноса), отнесенная к текущему периоду. Значением показателя является сумма проводок по кредиту счета 97.02 по статьям расходов будущих периодов с видом РБП "Добровольное страхование жизни".
- **"Сумма платежа (взноса) по добровольному личному страхованию, предусматривающему оплату страховщиками медицинских расходов в пределах норм"** – не более 3 процентов от суммы расходов на оплату труда.
- **"Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному личному страхованию, предусматривающему оплату страховщиками медицинских расходов"** - сумма платежа (взноса) по добровольному личному страхованию, предусматривающему оплату страховщиками медицинских расходов, отнесенная к текущему периоду. Значением показателя является сумма проводок по кредиту счета 97.02 по статьям расходов будущих периодов с видом РБП "Страхование на оплату медицинских услуг".
- **"Фактическая сумма платежа (взноса) по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности"** – сумма платежа (взноса) по соответствующим договорам добровольного личного страхования, отнесенная к текущему периоду. Значением показателя является сумма проводок по кредиту счета 97.02 по статьям расходов будущих периодов с видом РБП "Страхование на случай смерти и утраты нетрудоспособности".
- **"Сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения, учитываемого для целей налогообложения"** — рассчитывается как меньшая из значений показателей "Сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников в пределах установленных норм" и "Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников".
- **"Сумма платежа (взноса) по добровольному личному страхованию, предусматривающего оплату страховщиками медицинских расходов"** — рассчитывается как меньшая из значений показателей "Сумма платежа (взноса) по добровольному личному страхованию, предусматривающего оплату страховщиками медицинских расходов в пределах норм" и "Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному личному страхованию, предусматривающего оплату страховщиками медицинских расходов".
- **"Сумма платежа (взноса) по договорам добровольного личного страхования, заключаемые исключительно на случай наступления смерти или утраты"**

трудоспособности — значением показателя является сумма платежей (взносов), не превышающая 10000 руб. в год на одного застрахованного работника.

Регистр-расчет стоимости остатков незавершенного производства

Регистр формируется для обобщения информации о составе и размере прямых расходов, подлежащих распределению на остатки незавершенного производства на конец месяца и на выпуск продукции (выполнение работ, оказание услуг) в текущем месяце, и о результатах произведенного распределения.

Для формирования регистра открывают форму отчета "Регистр-расчет стоимости остатков незавершенного производства" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" → "Регистры промежуточных расчетов" → "Регистр-расчет стоимости остатков незавершенного производства"), указывают период, организацию и нажимают на кнопку "Сформировать" (рис. 458).

Регистр-расчет стоимости остатков незавершенного производства

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Номенклатурная группа:

Подразделение:

Регистр-расчет стоимости остатков незавершенного производства

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7766200102 / 776601001

Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Номенклатурная группа: По всем

Подразделение: По всем

Месяц, год	Вид продукции (работ, услуг)	Остаток незавершенного производства на начало месяца, руб.	Материальные расходы (пп.1, 4 ст. 254 НК РФ)	Рас- опл:
1	2	3	4	
Январь 2005		38 690,67		
Январь 2005	Пошив верхней одежды	38 690,67		
Март 2005		38 690,67		
Март 2005	Пошив верхней одежды	38 690,67		

Рис. 458. Регистр-расчет стоимости остатков незавершенного производства

Источником информации являются данные об остатках на начало и конец каждого месяца периода формирования отчета на счетах налогового учета 20.01.1 "Прямые расходы основного производства" и 23.01.1 "Прямые расходы вспомогательных производств", а также оборотах за месяц на счетах учета прямых расходов.

Табличная часть регистра включает следующие показатели:

- **"Месяц, год"** – месяц и год, за который сформированы данные.
- **"Вид продукции (работ, услуг)"** – наименование номенклатурной группы продукции (работ, услуг), к которой относятся прямые расходы на производство. Выводится наименование элемента справочника "Номенклатурные группы" – объекта аналитического учета по счету 20.01.1, 23.01.
- **"Остаток незавершенного производства на начало месяца"** – сумма остатка на начало месяца, указанного в графе "Месяц, год", по соответствующему виду продукции (работ, услуг). Показывается сальдо на начало месяца по счетам 20.01.1 и 23.01 для соответствующего вида продукции (работ, услуг).
- **"Сумма прямых расходов за месяц"** – сумма прямых расходов на производство соответствующего вида продукции (выполнение работ, оказание услуг), произведенных в текущем месяце, всего, в том числе по видам:
 - материальные расходы. Показывается оборот по дебету за месяц по статьям затрат с видом расхода НУ "Материальные расходы";
 - расходы на оплату труда работников, занятых в производстве продукции (работ, услуг). Показывается оборот по дебету за месяц по статьям затрат с видом расхода НУ "Оплата труда" с кредита счета 70;
 - суммы единого социального налога, начисленные на оплату труда этих работников. Показывается оборот по дебету за месяц по статьям затрат с видом расхода НУ "Оплата труда" с кредита счетов 69.01, 69.03.1, 69.03.2, 69.04;
 - расходы на амортизацию основных средств, используемых при производстве соответствующего вида продукции (работ, услуг). Показывается оборот по дебету счетов за месяц по статьям затрат с видом расхода НУ "Амортизация";
 - другие расходы. Показывается оборот по дебету счетов за месяц по остальным статьям затрат.
- **"Сумма прямых расходов всего"** – общая сумма прямых расходов на производство соответствующего вида продукции (выполнение работ, оказание услуг), включая остаток незавершенного производства на начало месяца.
- **"Сумма остатка незавершенного производства на конец месяца"** – сумма прямых расходов в незавершенном производстве на конец месяца по соответствующему виду продукции (работ, услуг). Значением показателя является сальдо по счетам 20.01.1 и 23.01 на конец месяца по этому виду продукции (работ, услуг).
- **"Сумма прямых расходов, приходящаяся на выпуск готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг)"** – разница между общей величиной прямых расходов текущего месяца (включая остаток НПЗ на начало месяца) и суммой прямых расходов в незавершенном производстве на конец месяца.

По умолчанию в одном регистре приводится расчет по всем видам продукции (работ, услуг) и без разбивки данных о расходах по производственным подразделениям. Для составления расчета только по конкретному виду продукции и/или по конкретному подразделению в реквизитах "Номенклатурная группа" и "Подразделение" шапки формы отчета указывают критерии отбора.

Регистры учета состояния единицы налогового учета

Регистр информации об объекте основных средств

Этот регистр налогового учета предназначен для сбора информации о наличии и движении основных средств организации, признаваемых в целях налогообложения амортизируемым имуществом.

Для формирования регистра открывают форму отчета "Регистр информации об объекте основных средств" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" → "Регистры состояния единицы налогового учета" → "Регистр информации об объекте основных средств"), указывают период, организацию, объект основных средств и нажимают на кнопку "Сформировать". Этот регистр следует формировать и выводить на бумажный носитель за налоговый период.

Регистр формируется на основании данных на счетах налогового учета 01.01 и 02.01, а также сведений, содержащихся в справочнике "Основные средства", в регистрах сведений "Первоначальные сведения ОС (налоговый учет)", "Параметры амортизации ОС (налоговый учет)", "Начисление амортизации ОС (налоговый учет)", "Начисление амортизации ОС по базовой стоимости (налоговый учет)", "Состояние ОС организаций", Специальный коэффициент для начисления амортизации ОС (налоговый учет)", "Способы отражения амортизации ОС (налоговый учет)".

Регистр состоит из шести разделов.

I. Общая информация об объекте основных средств (рис. 459).

Регистр информации об объекте основных средств

Действия: Сформировать Заголовок

Период с: 01.01.2005 по: 31.12.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Основное средство: Компьютер Pentium IV

Регистр информации об объекте основных средств

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7707250569/770701001

Период: 2005 г.

Объект учета (основное средство): Компьютер Pentium IV № 00004

I. Общая информация об объекте основных средств

Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Изменение первоначальной стоимости	Базовая стоимость	Амортизационная группа	Срок полезного использования, мес.	Метод ам
1	2	3	4	5	6	
21.01.2005	22 000,00	-	-	5	48	Л

Объект основных средств снят с учета _____ (дата)

Основание снятия с учета _____

Рис. 459. Регистр информации об объекте ОС. Раздел I

В этом разделе приводится следующая общая информация об объекте основных средств:

- "Дата приобретения" — дата признания имущества в качестве амортизируемого. В показателе выводится дата записи в регистре сведений "Состояние ОС организаций"

для состояния объекта "Принят к учету" (значение измерения "Состояние").

- *"Первоначальная стоимость"* - первоначальная стоимость объекта основных средств, принятого к налоговому учету в качестве амортизируемого имущества. В показателе приводится значение ресурса "Первоначальная стоимость" регистра сведений "Первоначальные сведения ОС (налоговый учет)".
- *"Изменение первоначальной стоимости"* - заполняется, если первоначальная стоимость изменялась в результате достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции объекта и т.д.
- *"Базовая стоимость основного средства"* — заполняется в случае использования организацией нелинейного метода начисления амортизации в месяце, когда остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества достигнет 20% первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации).
- *"Амортизационная группа"* - отнесение объекта к конкретной амортизационной группе в соответствии со [статьей 258 НК РФ](#). Выводится значение реквизита "Амортизационная группа" из справочника "Основные средства".
- *"Срок полезного использования"* - количество месяцев полезной эксплуатации, определенное руководителем организации в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, к которой относится объект имущества. Выводится значение ресурса "Срок полезного использования" регистра сведений "Параметры амортизации ОС (налоговый учет)".
- *"Метод начисления амортизации"* — выбранный организацией метод начисления амортизации в соответствии с нормами, установленными [статьей 259 НК РФ](#). Выводится значение ресурса "Способ начисления амортизации" регистра сведений "Первоначальные сведения ОС (налоговый учет)".
- *"Объект основных средств снят с учета"* — дата снятия с учета объекта основных средств на основании документов, подтверждающих утрату права собственности на объект основных средств в связи с его реализацией, передачей, ликвидацией ввиду нецелесообразности (невозможности) использования. В показателе выводится дата записи в регистре сведений "Состояние ОС организаций" для состояния объекта "Снято с учета" (значение измерения "Состояние").
- *"Основания снятия с учета"* — документ, которым было отражено выбытие данного основного средства. Этот документ, помимо прочих движений для целей налогового учета, устанавливает значение реквизита "Дата выбытия" для этого ОС.

Раздел II Распределение сумм начисляемой амортизации на прямые и косвенные расходы (рис. 460).

Регистр информации об объекте основных средств

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок [?] [?] [?]

Период с: 01.01.2005 [?] по: 31.12.2005 [?] ... Организация: Торгово-производственная компания

Основное средство: Компьютер Pentium IV

II. Распределение сумм начисляемой амортизации на прямые и косвенные расход

Дата определения	Направление начисления амортизации	Доля, приходящаяся на прямые расходы	Доля, приходящаяся на косвенные расходы	Доля, приходящаяся на иные расходы
1	2	3	4	5
При принятии к учету	Амортизация ОС в бухгалтерии	-	100,00%	
16.03.2005	Амортизация ОС в администрации	-	100,00%	

Рис. 460. Регистр информации об объекте ОС. Раздел II

Показатели этого раздела регистра первоначально формируются в момент введения основного средства в эксплуатацию (при выполнении иных условий принадлежности имущества к амортизируемому) на основании документа, подтверждающего связь его эксплуатации непосредственно с технологическим процессом изготовления и реализации продукции (хранения и реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг) или обслуживанием аппарата управления организацией.

С течением времени значение указанных показателей может изменяться. В регистре отражается информация об изменении показателей только за период составления регистра.

Раздел включает следующие показатели:

- *"Дата определения"* — дата, к которой относятся данные о распределении сумм начисляемой амортизации.
- *"Направление начисления амортизации"* — информация о том, в формировании каких расходах участвуют суммы начисленной амортизации. Выводится наименование способа отражения расходов по амортизации на дату определения.
- *"Доля, приходящая на прямые расходы"* — информация о доле суммы амортизации, приходящейся на прямые расходы. Показывается совокупное значение коэффициента "К" для строк из списка способов отражения амортизации указанного в предыдущем показателе способа отражения расходов на амортизацию (элемент справочника "Способы отражения расходов по амортизации ОС"), в которых в качестве счета затрат НУ выбран счет, на котором учитываются прямые расходы (например, 20.01.1, 23.01.1 и др.).
- *"Доля, приходящая на косвенные расходы"* — информация о доле суммы амортизации, приходящейся на косвенные расходы. Показывается совокупное значение коэффициента "К" для строк из списка способов отражения амортизации указанного в предыдущем показателе способа отражения расходов на амортизацию (элемент справочника "Способы отражения расходов по амортизации ОС"), в которых в качестве счета затрат НУ выбран счет, на котором учитываются косвенные расходы (например, 25.02, 26.02 и др.).
- *"Доля, приходящая на иные расходы"* — информация о доле суммы амортизации, приходящейся на иные расходы. Показывается совокупное значение коэффициента "К" для строк из списка способов отражения амортизации указанного в предыдущем показателе способа отражения расходов на амортизацию (элемент справочника

“Способы отражения расходов по амортизации ОС”), в которых в качестве счета затрат НУ выбран счет, не относящийся к счетам учета затрат на производство и реализацию (например, 08.04, 08.08 и др.).

Раздел III. Применение специального коэффициента (рис. 461).

Показатели этого раздела формируются при вводе объекта в эксплуатацию в соответствии с положениями [пунктов 7, 8, 9, 10 статьи 259 НК РФ](#) на основании распоряжения руководителя организации об учетной политике в целях налогообложения по конкретному объекту основных средств.

В разделе отражается информация об изменении показателя за указанный период:

- “Дата начала применения специального коэффициента” — дата установки (изменения) специального коэффициента.
- “Основание” — сведения о документе, на основании которого установлен (изменен) специальный коэффициент.
- “Коэффициент” — размер специального коэффициента. Значение коэффициента 1 означает, что амортизация по объекту начисляется по “обычным” нормам.

Регистр информации об объекте основных средств

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок

Период с: 01.01.2005 по: 31.12.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Основное средство: Компьютер Pentium IV

Дата начала применения специального коэффициента	Основание	Ко:
1	2	
При принятии к учету	При принятии к учету	

Рис. 461. Регистр информации об объекте ОС. Раздел III

Раздел IV. Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств (рис. 462).

Регистр информации об объекте основных средств

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок

Период с: 01.01.2005 по: 31.12.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Основное средство: Компьютер Pentium IV

Дата изменения	Основание	Прирост (+), уменьшение (-) первоначальной стоимости объекта основных средств	Стоим осное
1	2	3	

Рис. 462. Регистр информации об объекте ОС. Раздел IV

Данный раздел заполняется при изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям.

В разделе отражается информация об изменении первоначальной стоимости, которое имело место только в периоде, за который формируется регистр.

В табличной части раздела приводятся:

- *"Дата совершения операции"* — дата операции изменения первоначальной (восстановительной) стоимости.
- *"Основание"* — сведения об основании изменения первоначальной (восстановительной) стоимости (сведения о первичном документе).
- *"Прирост (+), уменьшение (-) первоначальной стоимости объекта основных средств"* — сумма изменения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств.
- *"Стоимость объекта основных средств"* — текущая стоимость объекта основных средств с учетом изменений.

Раздел V. Перерывы в начислении амортизации (рис. 463).

Рис. 463. Регистр информации об объекте ОС. Раздел V

В этом разделе приводится информация о перерывах в начислении амортизации, которые имели место в периоде, за который формируется регистр.

В табличной части раздела приводятся:

- *"Дата" (графа 1)* – дата начала прекращения начисления амортизации.
- *"Основание" (графа 2)* – реквизиты документа на прекращение начисления амортизации.
- *"Дата" (графа 3)* — дата окончания прекращения начисления амортизации.
- *"Основание" (графа 4)* — реквизиты документа на возобновление начисления амортизации.

Раздел VI. Суммы начисленной амортизации (рис. 464).

Регистр информации об объекте основных средств

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок [?] [?] [?]

Период с: 01.01.2005 [?] по: 31.12.2005 [?] ... Организация: Торгово-производственная компания

Основное средство: Компьютер Pentium IV

VI. Суммы начисленной амортизации

Сумма накопленной амортизации на дату начала регистра: _____ -

Количество месяцев полезного использования на дату начала регистра: _____ -

Месяц, год начисления амортизации	Месяц полезного использования	Сумма начисленной амортизации				Сумма начисленной амортизации нарастающим и	
		начислено	Распределение начисленной амортизации по видам расходов				
			прямые	косвенные	прочие		
1	2	3	3.а	3.б	3.в	3	
Февраль.2005	1	458,33	-	458,33	-		
Март.2005	2	458,33	-	458,33	-		

Рис. 464. Регистр информации об объекте ОС. Раздел VI

В разделе приводится информация о суммах начисленной амортизации по данному объекту основных средств.

В начале раздела приводятся показатели:

- *"Сумма накопленной амортизации на дату начала регистра"* - сумма начисленной амортизации за время эксплуатации объекта по состоянию на начало периода.
- *"Количество месяцев полезного использования на дату начала регистра"* — количество месяцев, в которых производилось начисление амортизации по данному объекту по состоянию на начало периода.

В табличной части раздела приводятся данные за каждый месяц, в котором производилось начисление амортизации в периоде, за который составляется регистр:

- *"Месяц, год начисления амортизации"* — месяц и год совершения операции по начислению амортизации. Значение показателя – месяц и год, за который была начислена амортизация.
- *"Месяц полезного использования"* – порядковый номер месяца полезного использования объекта. Величина показателя увеличивается на 1 единицу по каждому факту ежемесячного начисления амортизации по объекту основных средств.
- *"Сумма начисленной амортизации"* — сумма начисленной амортизации по данному объекту за указанный месяц (графа 3), с ее распределением по видам расходов:
 - прямые расходы (графа 3а);
 - косвенные расходы (графа 3б);
 - прочие расходы (графа 3в).
- *"Сумма начисленной амортизации нарастающим итогом"* — накопленная сумма амортизации за время эксплуатации объекта основных средств. Величина показателя

определяется как сумма накопленной амортизации на конец предыдущего месяца и сумма амортизации за текущий месяц.

Регистр информации об объекте нематериальных активов

Этот регистр налогового учета предназначен для сбора информации о наличии и движении нематериальных активов организации, признаваемых в целях налогообложения амортизируемым имуществом.

Для формирования регистра открывают форму отчета "Регистр информации об объекте нематериальных активов" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" → "Регистры состояния единицы налогового учета" → "Регистр информации об объекте нематериальных активов"), указывают период, организацию, объект нематериальных активов и нажимают на кнопку "Сформировать". Этот регистр следует формировать и выводить на бумажный носитель за налоговый период.

Регистр формируется на основании данных на счетах налогового учета 04.01 и 05, а также сведений, содержащихся в справочнике "Нематериальные активы и расходы на НИОКР", в регистрах сведений "Первоначальные сведения НМА (налоговый учет)", "Начисление амортизации НМА по базовой стоимости (налоговый учет)", "Специальный коэффициент для начисления амортизации НМА (налоговый учет)", "Способы отражения расходов по амортизации НМА (налоговый учет)".

Регистр состоит из трех разделов.

I. Общая информация об объекте нематериальных активов (рис. 465).

В этом разделе приводится следующая общая информация об объекте нематериальных активов:

- *"Дата приобретения"* — дата признания имущества в качестве амортизируемого.
- *"Первоначальная стоимость"* - первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, принятого к налоговому учету в качестве амортизируемого имущества. В показателе приводится значение ресурса "Первоначальная стоимость" регистра сведений "Первоначальные сведения НМА (налоговый учет)".
- *"Базовая стоимость основного средства"* — заполняется в случае использования организацией нелинейного метода начисления амортизации в месяце, когда остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества достигнет 20% первоначальной стоимости.
- *"Срок полезного использования"* - количество месяцев полезного использования объекта нематериальных активов.
- *"Метод начисления амортизации"* — выбранный организацией метод начисления амортизации в соответствии с нормами, установленными статьей 259 НК РФ. Выводится значение ресурса "Способ начисления амортизации" регистра сведений "Первоначальные сведения НМА (налоговый учет)".
- *"Объект нематериальных активов снят с учета"* — дата снятия с учета объекта нематериальных активов на основании документов, подтверждающих утрату права собственности на объект в связи с его реализацией, невозможностью использования, окончания срока лицензионного соглашения и т.д.

- "Основания снятия с учета" — документ, которым было отражено выбытие данного объекта нематериальных активов.

Регистр информации об объекте нематериальных активов

Действия ▾ ► Сформировать Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.12.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Нематериальный актив: Права на компьютерную программу

Регистр информации об объекте нематериальных активов

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7707250569/770701001

Период с 01.01.2005 по 31.12.2005

Наименование объекта нематериальных активов: Права на компьютерную программу сроком на три года

I. Общая информация об объекте нематериальных активов

Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Базовая стоимость	Срок полезного использования, мес.	Метод начисл. амортизаци
1	2	3	4	5
11.02.2005	15 000		36	Линейный

Рис. 465. Регистр информации об объекте НМА. Раздел I

Раздел II. Применение специального коэффициента (рис. 466).

Регистр информации об объекте нематериальных активов

Действия ▾ ► Сформировать Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.12.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Нематериальный актив: Права на компьютерную программу

II. Применение понижающего коэффициента

Дата начала применения понижающего коэффициента	Коэффициент
1	2
17.02.2005	1

Рис. 466. Регистр информации об объекте НМА. Раздел II

В разделе отражается информация о применении в текущем периоде понижающего коэффициента для начисления амортизации. Указываются:

- "Дата начала применения специального коэффициента" — дата установки (изменения) специального коэффициента.
- "Коэффициент" — размер специального коэффициента. Значение коэффициента 1 означает, что амортизация по объекту начисляется по "обычным" нормам.

Раздел III. Суммы начисленной амортизации (рис. 467).

В разделе приводится информация о суммах начисленной амортизации по данному объекту

нематериальных активов.

В начале раздела приводятся показатели:

- *"Сумма накопленной амортизации на дату начала регистра"* - сумма начисленной амортизации за время эксплуатации объекта по состоянию на начало периода.
- *"Количество месяцев полезного использования на дату начала регистра"* — количество месяцев, в которых производилось начисление амортизации по данному объекту по состоянию на начало периода.

Регистр информации об объекте нематериальных активов

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.12.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Нематериальный актив: Права на компьютерную программу

III. Суммы начисленной амортизации

Сумма накопленной амортизации на дату начала регистра: _____

Количество месяцев полезного использования на дату начала регистра: _____

Месяц, год начисления амортизации	Месяц полезного использования	Сумма начисленной амортизации	Сумма начисленной амортизации нарастающим итогом
1	2	3	4
Март 2005	1	416,67	

Рис. 467. Регистр информации об объекте НМА. Раздел III

В табличной части раздела приводятся данные за каждый месяц, в котором производилось начисление амортизации в периоде, за который составляется регистр:

- *"Месяц, год начисления амортизации"* — месяц и год совершения операции по начислению амортизации. Значение показателя – месяц и год, за который была начислена амортизация.
- *"Месяц полезного использования"* – порядковый номер месяца полезного использования объекта. Величина показателя увеличивается на 1 единицу по каждому факту ежемесячного начисления амортизации по объекту основных средств.
- *"Сумма начисленной амортизации"* — сумма начисленной амортизации по данному объекту за указанный месяц.
- *"Сумма начисленной амортизации нарастающим итогом"* — накопленная сумма амортизации за время использования объекта нематериальных активов. Величина показателя определяется как сумма накопленной амортизации на конец предыдущего месяца и сумма амортизации за текущий месяц.

Регистр информации о движении МПЗ

Для обобщения информации о наличии и движении товаров, материалов, готовой продукции и полуфабрикатов на складе и отгруженных предназначены "Регистр информации о движении МПЗ на складе" и "Регистр информации о движении МПЗ отгруженных". Оба регистра формируются с помощью отчета "Регистр информации о движении МПЗ" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" →

“Регистры состояния единицы налогового учета” → “Регистр информации о движении МПЗ”).

В форме отчета указывают период, организацию, вид МПЗ, вид регистра и нажимают на кнопку “Сформировать”.

Регистры формируются на основании данных на счетах налогового учета 10 “Материалы”, 41 “Товары”, 43 “Готовая продукция”, 45 “Товары отгруженные”.

Для получения информации о складском движении МПЗ переключатель вида регистра в шапке формы устанавливают в положение “Регистр информации по МПЗ на складе”. В этом случае по каждой номенклатурной позиции с обобщением данных по каждому складу в регистре показывается (рис. 468):

Дата операции	Основание операции	Приход		Возвраты по	
		Количество	Сумма	Количество	Сумма
1	2	3	4	5	6
По складу: "Склад розничных товаров" Сальдо на начало периода (кол): ; Сальдо на начало периода (сум)					
По товарам: "Туфли женские" Сальдо на начало периода (кол): ; Сальдо на начало периода (сум)					
10.03.2005	Поступление товаров и услуг ТПК00007 от 10.03.2005 0:00:00	200,000	200 000,00		
31.03.2005	Отчет о розничных продажах ТПК00001 от 31.03.2005 0:00:00				

Рис. 468. Регистр информации о складском движении товаров

- **“Дата операции”** – дата документа, отражающего операцию движения номенклатурной единицы товаров (материалов, готовой продукции, полуфабриката). Значение данного показателя является дата записи на счетах налогового учета МПЗ.
- **“Основание операции”** – реквизиты документа, на основании которого производилась приемка, списание или возврат товаров. Значением показателя являются сведения о регистраторе записи.

В зависимости от характера операции (приход, возврат поставщику, выбытие) заполняется один из показателей:

- **“Приход”**

"количество" – количество поступивших ценностей (в натуральном выражении);

"сумма" – стоимость поступивших ценностей (в денежном выражении).

- **"Возвраты поставщикам" (заполняется только по товарам и материалам)**

"количество" – количество возвращенных поставщику ценностей (в натуральном выражении);

"сумма" – стоимость возвращенных поставщику ценностей (в денежном выражении).

- **"Выбытие"**

"количество" – количество отпущенных со склада ценностей при передаче в производство, при продаже (кроме отгруженных без перехода права собственности) и в других аналогичных случаях (в натуральном выражении);

"сумма" – стоимость отпущенных со склада ценностей при передаче в производство, при продаже (кроме отгруженных без перехода права собственности) и в других аналогичных случаях (в денежном выражении).

- **"Отгружено без перехода права собственности"**

"количество" – количество ценностей, отгруженных без перехода права собственности (в натуральном выражении);

"сумма" – стоимость ценностей, отгруженных без перехода права собственности (в денежном выражении).

В остальных колонках показывается:

- **"Текущий остаток"**

"количество" – остаток данного запаса на складе после совершения операции в натуральном выражении;

"сумма" – остаток данного запаса на складе после совершения операции в денежном выражении.

- **"Цена по операции"** – стоимость единицы запасов по данной операции.

При необходимости отчет можно сформировать по отдельным номенклатурным единицам и конкретным местам хранения материально-производственных запасов. Критерии отбора данных устанавливаются в соответствующих полях шапки формы отчета.

Для получения информации о движении МПЗ, отгруженных без перехода права собственности, переключатель в шапке формы устанавливают в положение "Регистр информации по МПЗ отгруженным". В этом случае по каждой номенклатурной позиции с обобщением данных по каждому дебитору в регистре показывается (рис. 469):

Регистр информации о движении МПЗ

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Вид МПЗ: Товары

☐ Регистр информации по МПЗ на складе

☒ Регистр информации по МПЗ отгруженным

Номенклатура:

Контрагент:

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7766200102 / 776601001

Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Дата операции	Основание операции	Отгружено без перехода права собственности		Возврат
		Количество	Сумма	Количество
1	2	3	4	5
По контрагенту: "Контекст" Сальдо на начало периода (кол): ; Сальдо на начало периода (сумма):				
По товарам: "Брюки мужские серые" Сальдо на начало периода (кол): ; Сальдо на начало периода (сумма):				
31.03.2005 0:00:02	Реализация товаров и услуг ТПК000003 от 31.03.2005 0:00:02	150	36 000,00	
По товарам: "Брюки детские" Сальдо на начало периода (кол): ; Сальдо на начало периода (сумма):				
31.03.2005 0:00:02	Реализация товаров и услуг ТПК000003 от 31.03.2005 0:00:02	100	14 000,00	
Итого за период:			50 000	

Рис. 469. Регистр информации о движении товаров

- **"Дата операции"** – дата документа, отражающего операцию по движению запасов, отгруженных без перехода права собственности. Значение данного показателя является дата записи на счете налогового учета 45 "Товары отгруженные".
- **"Основание операции"** – реквизиты документа, на основании которого производилась отгрузка, возврат или реализация отгруженных ценностей. Значением показателя являются сведения о регистраторе записи по дебету или кредиту счета налогового учета 45 "Товары отгруженные".

В зависимости от характера операции (отгрузка, возврат на склад, реализация отгруженных ценностей) заполняется один из показателей:

- **"Отгружено без перехода права собственности"**

"количество" – количество отгруженных ценностей (в натуральном выражении);

"сумма" – стоимость отгруженных ценностей (в денежном выражении).

- **"Возврат на склад"**

"количество" – количество возвращенных на склад ценностей, отгруженных без перехода права собственности (в натуральном

выражении);

"сумма" – стоимость возвращенных на склад ценностей, отгруженных без перехода права собственности (в денежном выражении).

- **"Реализовано"**

"количество" – количество реализованных товаров (продукции, полуфабрикатов), отгруженных без перехода права собственности (в натуральном выражении);

"сумма" – стоимость реализованных товаров (продукции, полуфабрикатов), отгруженных без перехода права собственности (в денежном выражении).

- **"Отгружено без перехода права собственности"**

"количество" – количество товаров (продукции, полуфабрикатов), отгруженных без перехода права собственности (в натуральном выражении);

"сумма" – стоимость товаров (продукции, полуфабрикатов), отгруженных без перехода права собственности (в денежном выражении).

В остальных колонках показывается:

- **"Текущий остаток"**

"количество" – остаток отгруженных товаров (продукции, полуфабрикатов), на которые не перешло право собственности после совершения операции (в натуральном выражении);

"сумма" – остаток отгруженных товаров (продукции, полуфабрикатов), на которые не перешло право собственности после совершения операции (в денежном выражении).

- **"Цена по операции"** – стоимость единицы запасов по данной операции.

При необходимости отчет можно сформировать по отдельным номенклатурным единицам и конкретным покупателям, комиссионерам. Критерии отбора данных устанавливаются в соответствующих полях шапки формы отчета.

Регистр учета стоимости МПЗ, списанных в отчетном периоде

Регистр формируется для обобщения информации о списании материально-производственных запасов.

Для формирования регистра открывают форму отчета "Регистр учета стоимости МПЗ, списанных в отчетном периоде" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" → "Регистры состояния единицы налогового учета" → "Регистр учета стоимости МПЗ, списанных в отчетном периоде"), указывают период, организацию, вид МПЗ и нажимают на кнопку "Сформировать" (рис. 470).

Регистр учета стоимости МПЗ, списанных в отчетном периоде

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Вид МПЗ: Материалы ▾

Регистр учета стоимости материалов, списанных в отчетном периоде

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7766200102 / 776601001

Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Дата операции	Основание выбытия	Количество
Склад 1		1
14.01.2005	Требование-накладная ТПК00001 от 14.01.2005 0:00:00	1
14.01.2005	Требование-накладная ТПК00001 от 14.01.2005 0:00:00	1
27.01.2005	Требование-накладная ТПК00002 от 27.01.2005 12:00:00	
11.02.2005	Перемещение товаров ТПК00001 от 11.02.2005 0:00:00	
Итого:		

Рис. 470 Регистр учета стоимости материалов, списанных в отчетном периоде

Название регистра определяет вид материально-производственных запасов, для которых он составляется.

Каждая строка регистра – это факт списания МПЗ по кредиту счета налогового учета соответствующего вида запасов (10 "Материалы", 41 "Товары", 43 "Готовая продукция") в хронологическом порядке совершения операции.

Табличная часть регистра включает следующие показатели:

- **"Дата операции"** – дата документа, отражающего операцию отпуска запасов со склада. Значением показателя является дата проводки по кредиту счета налогового учета запасов.
- **"Основание операции"** – реквизиты документа, на основании которого производился отпуск запасов со склада. Значением показателя являются сведения о регистраторе проводки по кредиту счета налогового учета запасов.
- **"Количество"** – количество отпущенных со склада ценностей по данной операции (в натуральном выражении).
- **"Цена единицы списания"** – стоимость единицы отпущенных со склада ценностей по данной операции (в денежном выражении).
- **"Стоимость"** – стоимость отпущенных со склада ценностей по данной операции (в денежном выражении).

По умолчанию (без дополнительных настроек) данные в регистре группируются по местам хранения запасов. При этом в регистре показывается общее количество отпущенных со склада ценностей в периоде, за который составляется регистр, и их общая стоимость.

Регистр учета стоимости ТМЦ, списанных в отчетно... X

Общие Виды расходов

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005

Организация: Торгово-производственная компания

Вид ТМЦ: Материалы

Показатели

↑ ↓ ↗ ↘

Показатель
<input checked="" type="checkbox"/> Направление использования
<input checked="" type="checkbox"/> Объект учета
<input checked="" type="checkbox"/> Товар

Закреть

Рис. 471. Настройка группировок данных о списании материалов

При необходимости на закладке "Общие" формы настройки параметров отчета (открывается по кнопке "Настройка") можно установить признаки для дополнительной группировки данных в регистре (рис. 471):

- по направлениям использования запасов (направление определяется по корреспондирующему счету проводки списания);
- объектам учета, на которые переносится стоимость (определяется по аналитическим признакам на корреспондирующем счете проводки списания);
- конкретным номенклатурным единицам запасов.

Для целей анализа на закладке "Виды расходов" можно задать фильтр для отбора данных по видам расходов, на которые списываются МПЗ (рис. 472).

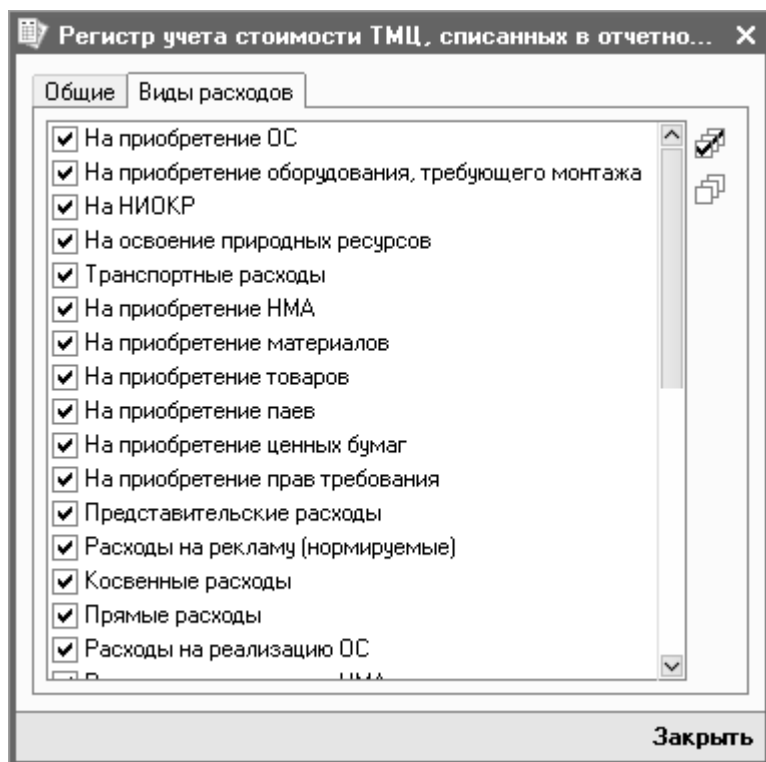


Рис. 472. Выбор видов расходов для отбора данных

Регистр учета расходов будущих периодов

В этом регистре обобщается информации о расходах, подлежащих включению в состав расходов для целей налогообложения в следующих периодах в порядке, установленном [главой 25 НК РФ](#).

Для формирования регистра открывают форму отчета "Регистр учета расходов будущих периодов" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" → "Регистры состояния единицы налогового учета" → "Регистр учета расходов будущих периодов"), указывают период, организацию и нажимают на кнопку "Сформировать" (рис. 473).

Регистр формируется по данным счета налогового учета 97 "Расходы будущих периодов" за указанный период.

Регистр учета расходов будущих периодов

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок [?] [?] [?]

Период с: 01.01.2005 [?] по: 31.03.2005 [?] ... Организация: Торгово-производственная компания

Регистр учета расходов будущих периодов

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7707250569 / 770701001

Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Дата операции	Количество месяцев фактического списания суммы расходов	Сумма расходов в месяц, подлежащая включению в состав прочих расходов	Остаток расходов периодов
1	2	3	4
Наименование объекта учета: Страхование Рыбаков			
Вид расхода (убытка): Страхование на оплату медицинских расходов			
Общая сумма расходов будущих периодов: 5 500,00			
Срок, в течение которого расходы могут быть включены в состав прочих расходов: до 31.12.2005			
Дата начала учета в составе прочих расходов/ расходов на оплату труда: 01.02.2005			
Рыбаков Сергей Анатольевич		1 000,00	
28.02.2005	1	500,00	
31.03.2005	2	500,00	
Итого:		1 000,00	
Наименование объекта учета: Страхование Панасюк			
Вид расхода (убытка): Страхование на оплату медицинских расходов			

Рис. 473. Регистр учета расходов будущих периодов

Информация в регистре группируется по каждой статье расходов будущих периодов. Сначала сообщается:

- наименование объекта учета;
- вида расхода (убытка);
- общая сумма расходов будущих периодов;
- срок, в течение которого расходы подлежат включению в расходы;
- дата начала включения расходов в расходы текущего периода.

Затем приводятся данные о включении расходов будущих периодов в расходы периода, за который формируется регистр.

По каждому факту списания расходов со счета налогового учета 97 "Расходы будущих периодов" приводится:

- **"Дата операции"** – дата включения расходов будущих периодов в расходы текущего периода. В показателе показывается дата проводки по кредиту счета 97.
- **"Количество месяцев фактического списания суммы расходов"** – количество месяцев, прошедших с момента, отраженного в показателе "Дата начала учета в составе прочих расходов" до момента, отраженного в показателе "Дата операции".

- **“Сумма расходов в месяц, подлежащая включению в состав прочих расходов”** – сумма расходов будущих периодов, включенных в состав расходов текущего периода. Значением данного показателя является сумма проводки по кредиту счета 97. В конце каждой статьи расхода в данной графе выводится итог по колонке, который соответствует сумме расходов, включенных в состав прочих расходов за указанный период.
- **“Остаток расходов будущих периодов”** – информация об остатке расходов будущих периодов для статьи расхода на конец каждой занесенной в регистр операции. В показателе приводится сальдо конечное по соответствующей статье расхода на счете 97. В том случае, если на начало периода формирования отчета по статье были расходы будущих периодов, дополнительно отражается значение этого показателя на начало периода.

Регистр учета операций по движению дебиторской и кредиторской задолженности

Этот регистр формируется для обобщения информации об операциях по движению дебиторской задолженности с целью выявления сумм сомнительных и безнадежных долгов, а также по движению кредиторской задолженности с целью выявления долгов, подлежащих признанию внереализационными доходами.

Для формирования регистра открывают форму отчета “Регистр учета операций по движению дебиторской и кредиторской задолженности” (меню “Отчеты” → “Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)” → “Регистры состояния единицы налогового учета” → “Регистр учета операций по движению дебиторской и кредиторской задолженности”), указывают период, организацию и нажимают на кнопку “Сформировать” (рис. 474).

Регистр формируется по данным бухгалтерских счетов учета расчетов, за исключением счетов, на которых не предусмотрено ведение расчетов с контрагентами. В части данных о суммовых и курсовых разнице используются данные на счетах налогового учета 91.01.7 “Внереализационные доходы” и 91.02.7 “Внереализационные расходы”.

Каждая строка сформированного регистра соответствует отдельной операции по возникновению или погашению задолженности.

Сведения о движении задолженности группируются по отдельным договорам с контрагентами.

Регистр учета операций по движению дебиторской и кредиторской задолженности

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Регистр учета операций по движению дебиторской и кредиторской задолженности

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7707250569 / 770701001

Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Дата операции	Содержание операции	Основание	Возникновение дебиторской погашение кредиторской задолженности	
			Сумма всего	В т.ч. курсовые (суммовые) разницы
1	2	3	4	5
Объект учета: ЗАО "Авертон", Договор №17 Цены в договоре указаны в руб., Расчеты в валюте ргг. Обеспеченность задолженности залогом, поручительством, банковской гарантией: 0				
13.01.2005	Получение денежных средств	13.01.2005, №ТПКО0002		
Объект учета: ООО "Лега-ОМ", Договор №44 Цены в договоре указаны в руб., Расчеты в валюте ргг. Обеспеченность задолженности залогом, поручительством, банковской гарантией: 0				
12.01.2005	Получение денежных средств	12.01.2005, №ТПКО0002		

Рис. 474. Регистр учета операций по движению дебиторской и кредиторской задолженности

Информация об обеспеченности дебиторской задолженности залогом, поручительством, банковской гарантией выводится в регистр по данным бухгалтерского учета по забалансовому счету 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные".

По каждому дебитору/кредитору сначала указывается:

- **"Объект учета"** – приводятся данные о контрагенте и реквизитах договора, с которым связано возникновение задолженности, сведения о валюте, в которой установлены цены в договоре, и о валюте, в которой производятся расчеты. Заполнение показателя производится по данным из соответствующих реквизитов справочника "Договоры".
- **"Обеспеченность задолженности залогом, поручительством, банковской гарантией"** – заполняется по данным бухгалтерского учета по забалансовому счету 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные". Если дебиторская задолженность обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, то соответствующие суммы дебиторской задолженности не участвуют в формировании резерва по сомнительным долгам в соответствии с [пунктом 1 статьи 266 НК РФ](#).

Затем в хронологической последовательности отражаются операции по возникновению и погашению задолженности по данному объекту учета. Указывается:

- **"Дата операции"** – дата операции по возникновению (погашению, корректировке) задолженности. Значением показателя является дата проводки по счету расчетов.

- **“Содержание операции”** – информация об операции возникновения (погашения, корректировки) задолженности. В показателе приводится содержание проводки по счету расчетов.
- **“Основание”** – реквизиты первичного документа возникновения (погашения, корректировки) задолженности.
- **“Возникновение дебиторской/погашение кредиторской задолженности”:**

“сумма всего” – показывается сумма операции, если она отражает возникновение дебиторской задолженности или погашение кредиторской задолженности. В показателе приводится сумма проводки по дебету счета расчетов;

“в том числе курсовые (суммовые) разницы” - заполняется в случае, если дебиторская или кредиторская задолженность выражены в иностранной валюте или в условных единицах. В показателе приводятся курсовые и суммовые разницы, изменяющие (корректирующие) величину задолженности. Заполняется по данным на счетах налогового учета 91.01.7 и 91.02.7.

- **“Возникновение кредиторской/погашение дебиторской задолженности”:**

“сумма всего” – показывается сумма операции, если она отражает возникновение кредиторской задолженности или погашение дебиторской задолженности. В показателе приводится сумма проводки по кредиту счета расчетов;

“в том числе курсовые (суммовые) разницы” - заполняется в случае, если дебиторская или кредиторская задолженность выражены в иностранной валюте или в условных единицах. В показателе приводятся курсовые и суммовые разницы, изменяющие (корректирующие) величину задолженности. Заполняется по данным на счетах налогового учета 91.01.7 и 91.02.7.

Регистры формирования отчетных данных

Как следует из названия, в регистрах этой группы обобщается информация, необходимая для составления декларации. В этой связи их рекомендуется формировать и выводить на печать за каждый отчетный период, а также за налоговый период в целом.

Регистр-расчет амортизации основных средств

Этот регистр формируется для получения суммы амортизационных отчислений по объектам основных средств, включаемых в состав прямых, косвенных и прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде для целей налогообложения.

Для формирования регистра открывают форму отчета “Регистр-расчет амортизации основных средств” (меню “Отчеты” → “Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)” → “Регистры формирования отчетных данных” → “Регистр-расчет амортизации основных средств”), указывают период, организацию, устанавливают флажок “Группировать по объектам основных средств” и нажимают на кнопку “Сформировать” (рис. 475).

Регистр-расчет амортизации основных средств

Действия ▾ ▶ Сформировать Настройка... Заголовок ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Амортизационная группа:

☒ Группировать по объектам основных средств

Регистр-расчет амортизации основных средств

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7707250569/770701001

Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Амортизационная группа: по всем

Дата операции	Метод начисления амортизации	Применение специального коэффициента	Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), мес.	Сумма амортизации
1	2	3	4	5	6
Компьютер Pentium IV					
28.02.2005	Линейный	1	22 000,00	48	
31.03.2005	Линейный	1	22 000,00	47	
Швейная машина					
28.02.2005	Линейный	1	40 000,00	60	
31.03.2005	Линейный	1	40 000,00	59	
Итого по регистру:					
Сумма амортизации объектов, отнесенная к прямым расходам текущего периода:					
Сумма амортизации объектов, отнесенная к косвенным расходам текущего периода:					

Рис. 475. Регистр-расчет амортизации основных средств

По каждому принятому к налоговому учету объекту основных средств в регистре приводятся его наименование (значение реквизита "Наименование" справочника "Основные средства") и показатели по начислению амортизации:

- **"Дата операции"** — месяц, год за который была начислена амортизация. Определяется по дате операции начисления амортизации по кредиту счета налогового учета 02 "Амортизация основных средств".
- **"Метод начисления амортизации"** — выбранный организацией метод начисления амортизации по данному объекту.
- **"Применение специального коэффициента"** — специальный коэффициент, который применялся при начислении амортизации. Значение коэффициента 1 означает, что амортизация начислялась без применения специального коэффициента.
- **"Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта"** — в зависимости от используемого метода начисления амортизации по данному объекту в показателе приводится:
 - первоначальная стоимость объекта, если амортизация начисляется линейным методом.

- остаточная стоимость, если амортизации начисляется нелинейным методом, и остаточная стоимость не достигла предела в 20% от первоначальной стоимости объекта.
- базовая стоимость, в том случае, если амортизация начисляется нелинейным методом, и остаточная стоимость достигла предела в 20% от первоначальной стоимости объекта.
- **“Сумма амортизации объекта”** — сумма начисленной амортизации по объекту в текущем месяце. Значением показателя является кредитовый оборот по начислению амортизации по счету налогового учета 02 в текущем месяце.
- **“Распределение начисленной амортизации по видам расходов”** - отражает распределение начисленной суммы амортизации по видам расходов: прямые, косвенные и прочие.

В конце регистра выводится обобщенная информация по суммам амортизации:

- итога по регистру;
- сумма амортизации объектов, отнесенная к прямым расходам текущего периода;
- сумма амортизации объектов, отнесенная к косвенным расходам текущего периода;
- сумма амортизации объектов, отнесенная к прочим расходам текущего периода или не относящаяся к расходам текущего периода.

Для отражения в регистре сумм начисленной амортизации по объектам основных средств, относящихся к одной амортизационной группе, ее необходимо указать перед формированием регистра в поле “Амортизационная группа” формы отчета.

Регистр учета прочих расходов текущего периода

Этот регистр формируется для определения общей суммы прочих расходов, учитываемых в качестве расходов отчетного периода.

При этом в качестве прочих расходов в данном регистре отражаются расходы, признаваемые прочими расходами текущего периода в соответствии со [статьями 260, 263, 264 и 324 НК РФ](#), а также расходы будущих периодов, признаваемые в качестве прочих расходов отчетного периода в соответствии со [статьями 261, 262, 268, 323, 325 НК РФ](#).

Для формирования регистра открывают форму отчета “Регистр учета прочих расходов текущего периода” (меню “Отчеты” → “Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)” → “Регистры формирования отчетных данных” → “Регистр-расчет амортизации основных средств”), указывают период, организацию и нажимают на кнопку “Сформировать” (рис. 476).

Регистр учета прочих расходов текущего периода

Действия ▾ ▶ Сформировать Настройка... Заголовок ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Регистр учета прочих расходов текущего периода

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7707250569 / 770701001

Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Дата операции	Вид расхода	Наименование объек
1	2	3
31.01.2005	Расходы на оплату труда	
31.01.2005	Расходы на оплату труда	
31.01.2005	Расходы на оплату труда	
31.01.2005	Расходы на оплату труда	
31.01.2005	Расходы на оплату труда	
31.01.2005	Расходы на оплату труда	
31.01.2005	Расходы на оплату труда	
31.01.2005	Расходы на оплату труда	
31.01.2005	Расходы на оплату труда	
31.01.2005	Расходы на оплату труда	
31.01.2005	Расходы на оплату труда	
31.01.2005	Расходы на оплату труда	
31.01.2005	Расходы на оплату труда	
31.01.2005	Расходы на оплату труда	
31.01.2005	Расходы на оплату труда	

Рис. 476. Регистр учета прочих расходов текущего периода

Источником информации для составления регистра служат данные по счетам налогового учета косвенных расходов на производство и реализацию (20.01.2 "Косвенные расходы основного производства", 23.02 "Косвенные расходы вспомогательных производств", 25.02 "Косвенные общепроизводственные расходы", 26.02 "Косвенные общехозяйственные расходы", 28.02 "Косвенные расходы по выявленному браку", 29.02 "Косвенные расходы обслуживающих производств и хозяйств", 44 "Расходы на продажу" (субсчета 44.01 и 44.02).

Табличная часть регистра включает следующие показатели:

- **"Дата операции"** — дата признания расходов в качестве прочих расходов. Значением показателя является дата проводки по дебету счета учета расходов.
- **"Вид расхода"** — вид прочих расходов организации. Указывается значение реквизита "Вид затрат НУ" статьи затрат по дебету проводки.
- **"Наименование объекта (операции)"** — информация об объекте учета или операции, расход по которой учитывается в составе прочих расходов в отчетном периоде. Значение показателя – это содержание проводки.
- **"Сумма"** — сумма расходов, включаемая в состав прочих расходов в соответствии с порядком, установленным [главой 25 НК РФ](#). Значением является сумма проводки.

В конце регистра подсчитывается общая сумма расходов по регистру.

По умолчанию в регистре отражаются все прочие расходы, относящиеся к указанному

периоду, независимо от их вида. При необходимости на закладке “Виды расходов” формы настройки параметров отчета (рис. 477) можно указать, расходы каких видов следует показывать в регистре.

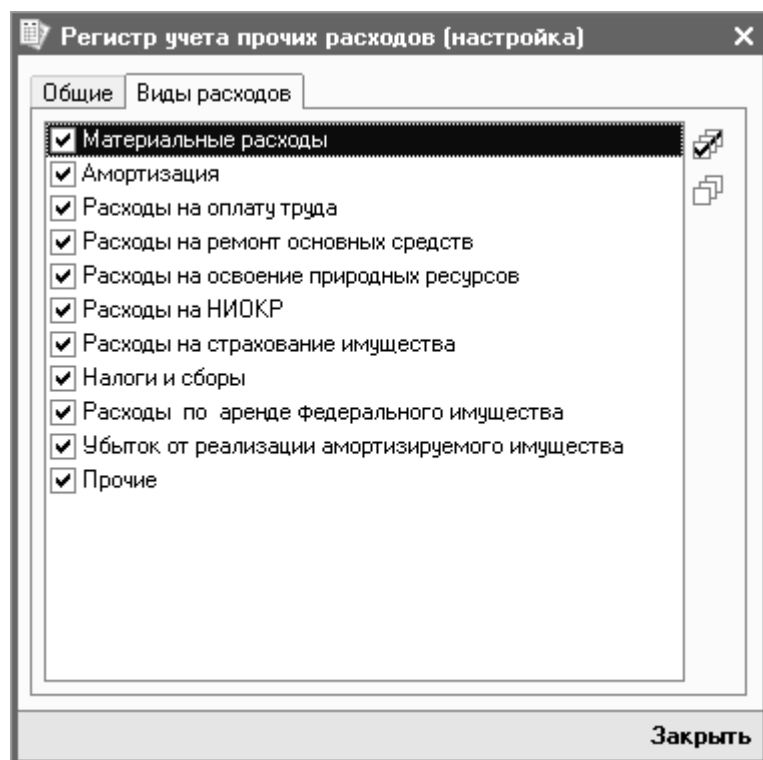


Рис. 477. Выбор видов расхода для отбора данных

Регистр расчет остатка транспортных расходов

Этот регистр формируется для обобщения информации о порядке исчисления суммы транспортных расходов по торговым операциям, относящейся к остатку товаров на конец месяца, с целью определения суммы прямых расходов отчетного периода. Его составляют налогоплательщики, осуществляющие оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю, в случае, если суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения не включены в цену приобретения этих товаров.

Для формирования регистра открывают форму отчета “Регистр учета прочих расходов текущего периода” (меню “Отчеты” → “Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)” → “Регистры формирования отчетных данных” → “Регистр-расчет амортизации основных средств”), указывают период, организацию и нажимают на кнопку “Сформировать” (рис. 478).

Регистр расчет остатка транспортных расходов

Действия ▾ ► Сформировать Заголовок

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Регистр - расчет остатка транспортных расходов

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7707250569 / 770701001

Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Дата операции	Сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток товара на складе на начало месяца	Сумма транспортных расходов текущего месяца	Остаток товаров на складе на начало месяца	Сумма товаров, приобретенных в текущем месяце	Сумма товаров, реализованных в текущем месяце
1	2	3	4	5	6
Январь 2005	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0
Март 2005	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0
Итого:					

Ответственный за составление регистра: _____ (подпись)

Рис. 478. Регистр-расчет остатка транспортных расходов

Регистр формируется после проведения документов "Закрытие месяца" за текущий месяц, т.к. списание товаров в суммовом выражении может корректироваться данным документом в конце месяца.

Состав показателей регистра:

- **"Дата операции"** — название месяца, за который производится расчет остатка транспортных расходов.
- **"Сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток товаров на складе на начало месяца"** — рассчитывается как сальдо на начало месяца по счету налогового учета 44.01 по статьям расходов с видом "Транспортные расходы".
- **"Сумма транспортных расходов текущего месяца"** — показывается дебетовый оборот по счету налогового учета 44.01 по статьям расходов с видом "Транспортные расходы" за этот месяц.
- **"Остаток товаров на складе на начало месяца"** — рассчитывается как сальдо на начало месяца по счетам налогового учета товаров (счет 41 "Товары", субсчета 41.01, 41.02) и товаров отгруженных (счет 45 "Товары отгруженные", субсчет 45.01).
- **"Сумма товаров, приобретенных в текущем месяце"** — показывается дебетовый оборот по счету налогового учета товаров (счет 41 "Товары", субсчета 41.01, 41.02).
- **"Сумма товаров, реализованных в текущем месяце"** — подсчитывается сумма

оборотов с кредита счетов 41.01, 41.02 и 45.01 в дебет счета 90.02.

- **“Сумма товаров, выбывших в текущем месяце в рамках деятельности, не облагаемой налогом на прибыль”** — подсчитывается как сумма проводок с кредита счетов 41.01 и 41.02, в которых по корреспондирующему счету ПВ в субконто указано значение “По деятельности, не облагаемой налогом на прибыль”.
- **“Прочее выбытие товаров в текущем месяце”** — данные о выбытии товаров, которое не нашло отражения в других графах регистра.
- **“Остаток товаров на складе на конец месяца”** — стоимость товаров на складе на конец месяца (в денежном выражении). Значение показателя подсчитывается путем вычитания стоимости списанных в текущем месяце товаров, из суммы остатка товаров на начало месяца и стоимости товаров, приобретенных в данном месяце.
- **“Средний процент”** — данный показатель рассчитывается как отношение суммы транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на начало месяца, и транспортных расходов текущего месяца к стоимости товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимости остатка товаров на конец месяца.
- **“Сумма прямых расходов, относящихся к остатку товаров на складе на конец месяца”** — рассчитывается как произведение суммы остатка товаров на конец месяца на средний процент.
- **“Сумма прямых расходов, относящихся к прямым расходам текущего месяца”** — рассчитывается как произведение суммы реализованных товаров на средний процент.

Регистр учета внереализационных расходов текущего периода

Регистр формируется для определения общей суммы внереализационных расходов, учитываемых в качестве расходов отчетного периода.

Состав внереализационных расходов и убытков, которые в целях налогообложения приравниваются к внереализационным расходам, определен [статьей 265 НК РФ](#).

Для формирования регистра открывают форму отчета “Регистр учета внереализационных расходов текущего периода” (меню “Отчеты” → “Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)” → “Регистры формирования отчетных данных” → “Регистр учета внереализационных расходов текущего периода”), указывают период, организацию и нажимают на кнопку “Сформировать” (рис. 479).

Регистр учета внереализационных расходов текущего периода

Действия ▾ ▶ Сформировать Настройка... Заголовок ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Регистр учета внереализационных расходов текущего периода

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7707250569 / 770701001

Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Дата операции	Вид расхода	Наименование операции
1	2	3
31.01.2005	Курсовые разницы	Переоценка валюты
31.01.2005	Курсовые разницы	Переоценка валюты
Итого:		

Рис. 479. Регистр учета внереализационных расходов текущего периода

Регистр формируется на основании проводок по дебету счета налогового учета 91.02.7 "Внереализационные расходы" за указанный период. Каждой строке данного регистра соответствует отдельная запись по дебету счета 91.02.7.

Регистр включает следующие показатели:

- **"Дата операции"** — дата принятия к учету внереализационных расходов. Значением является дата записи по дебету счета налогового учета 91.02.7.
- **"Вид расхода"** — вид внереализационных расходов. В показателе указывается значение реквизита "Вид прочих доходов и расходов" статьи прочих доходов и расходов – объекта аналитического учета записи по дебету счета налогового учета 91.02.7.
- **"Наименование операции"** — информация об операции, которая повлекла за собой появление внереализационных расходов. Значением показателя является содержание проводки.
- **"Сумма"** — сумма понесенных внереализационных расходов. Значением показателя является сумма записи по дебету счета налогового учета 91.02.7.

По умолчанию в регистре отражаются все Внереализационные расходы, относящиеся к указанному периоду, независимо от их вида. При необходимости на закладке "Виды расходов" формы настройки параметров отчета (рис. 480) можно указать, расходы каких видов следует показывать в регистре.

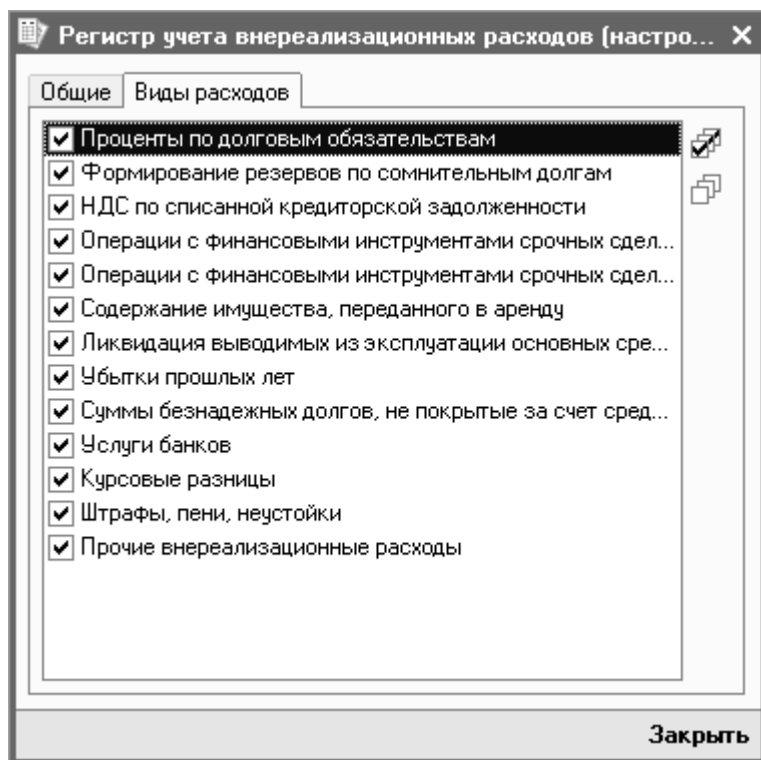


Рис. 480. Выбор видов расхода для отбора данных

Регистр учета доходов текущего периода

Регистр формируется для обобщения информации об операциях получения доходов отчетного (налогового) периода с целью выявления сумм доходов от реализации и внереализационных доходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль.

Для формирования регистра открывают форму отчета "Регистр учета внереализационных расходов текущего периода" (меню "Отчеты" → "Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)" → "Регистры формирования отчетных данных" → "Регистр учета внереализационных расходов текущего периода"), указывают период, организацию и нажимают на кнопку "Сформировать" (рис. 481).

Регистр учета доходов текущего периода

Действия ▾ ▶ Сформировать Настройка... Заголовок ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Регистр учета доходов текущего периода

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7707250569 / 770701001

Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Виды расхода:

Дата операции	Вид дохода	Наименование об
1	2	3
21.01.2005	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	Услуги по ремонту верхней одеж
31.01.2005	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	Услуги по ремонту верхней одеж
15.03.2005	Выручка от реализации покупных товаров	Брюки детские
15.03.2005	Выручка от реализации покупных товаров	Брюки мужские серые
31.03.2005	Выручка от реализации покупных товаров	Туфли детские
31.03.2005	Выручка от реализации покупных товаров	Туфли женские
31.03.2005	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	Посреднические услуги в торгов
14.01.2005	Внереализационные доходы	Курсовые разницы
17.01.2005	Внереализационные доходы	Курсовые разницы

Рис. 481. Регистр учета доходов текущего периода

Регистр формируется по проводкам по кредиту счетов налогового учета 90.01 "Выручка" и 91.01 "Прочие доходы" за указанный период.

Содержит следующие показатели:

- **"Дата операции"** — отражает дату возникновения дохода и соответствует дате проводки по кредиту счета 90.01 или 91.01.
- **"Вид дохода"** — отражается вид полученного дохода. Значение показателя определяется по коду счета налогового учета, по кредиту которого отражен доход:
 - 90.01.1 - выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
 - 91.01.5 - выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования;
 - 91.01.3, 91.01.4 - выручка от реализации прочего имущества;
 - 90.01.2 - выручка от реализации покупных товаров;
 - 91.01.1 - выручка от реализации основных средств;
 - 91.01.2 - выручка от реализации нематериальных активов;
 - 91.01.5 - выручка от реализации права требования как реализации финансовых

услуг;

- 91.01.5 - выручка от реализации права требования до наступления срока платежа;
- 91.01.5 - выручка от реализации права требования после наступления срока платежа;
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;
- 91.01.6 - выручка от реализации ценных бумаг;
- 91.01.7 – внереализационные доходы.
- **“Наименование объекта учета”** — объект учета, с движением которого связан полученный доход. Наименование показателя формируется на основе данных аналитического учета по кредиту проводки, отражающей получение доходов в налоговом учете.
- **“Сумма”** — сумма полученного дохода по операции. Значением является сумма проводки, отражающей получение доходов в налоговом учете.

Регистр-расчет финансовых результатов от реализации амортизируемого имущества

Регистр формирует информацию об операциях реализации амортизируемого имущества и формирования суммы убытка от реализации амортизируемого имущества, признаваемого в целях налогообложения в качестве расходов будущих периодов.

Для формирования регистра открывают форму отчета “Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества” (меню “Отчеты” → “Регистры налогового учета (по налогу на прибыль)” → “Регистры формирования отчетных данных” → “Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества”), указывают период, организацию и нажимают на кнопку “Сформировать” (рис. 482).

Регистр учета расхода денежных средств

Действия ▾ ▶ Сформировать Настройка... Заголовок ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Организация: Торгово-производственная компания

Регистр-расчет финансового результата от реализации

Налогоплательщик: Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"
 Идентификационный номер налогоплательщика: 7766200102 / 776601001
 Период с 01.01.2005 по 31.03.2005

Дата операции	Наименование объекта	Цена реализации объекта	Первонач. стоимость	(нач ам)
1	2	3	4	
31.03.2005	Швейная машина	30 000	40 000	
Итого:		30 000		

Рис. 482. Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества

Регистр формируется по проводкам на счетах налогового учета 91.01.1 "Выручка от реализации основных средств", 91.01.2 "Выручка от реализации нематериальных активов", 91.02.1 "Расходы, связанные с реализацией основных средств", 91.02.2 "Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов", сведений о первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемого имущества и суммах начисленной амортизации на дату реализации.

Регистр содержит следующие показатели:

- **"Дата операции"** - дата реализации объекта амортизируемого имущества. Соответствует дате проводки по кредиту счета 91.01.1 или 91.01.2.
- **"Объект учета"** - наименование реализованного объекта амортизируемого имущества. В показателе приводится наименование объекта учета второго аналитического разреза проводки по кредиту счета 91.01.1 (элемент справочника "Основные средства") или счета 91.01.2 (элемент справочника "Нематериальные активы и расходы на НИОКР").
- **"Цена реализации объекта"** - сумма выручки от реализации объекта амортизируемого имущества. Значением показателя является сумма проводки по кредиту счета 91.01.1 или 91.01.2.
- **"Первоначальная стоимость"** - первоначальная (восстановительная) стоимость реализуемого объекта амортизируемого имущества.
- **"Сумма начисленной амортизации"** - общая сумма амортизации, начисленной на дату реализации соответствующего объекта.
- **"Расходы, связанные с реализацией объекта"** - сумма прочих расходов, связанных с реализацией объекта.

- *“Общая величина расходов, связанных с реализацией объекта”* - сумма остаточной стоимости (разность значений показателей *“Первоначальная стоимость”* и *“Сумма начисленной амортизации”*) и прочих расходов, связанных с реализацией объекта (значение показателя *“Расходы, связанные с реализацией объекта”*). Значение показателя должно соответствовать сумме проводок по дебету счета 91.02.1 или счета 91.02.2 для реализованного объекта амортизированного имущества.
- *“Величина убытка, относящаяся к расходам будущих периодов”* - в случае превышения общей величины расходов, связанных с реализацией объекта над суммой выручки от реализации этого объекта показывается разница значений показателей *“Общая величина расходов”* и *“Цена реализации объекта”*.

§17.4. Составление регламентированной отчетности

Под регламентированной отчетностью в программе “1С:Бухгалтерия 8.0” понимается отчетность, порядок составления и представления которой регламентирован уполномоченными на это органами законодательной и исполнительной власти. К такой отчетности, в частности, относится:

- бухгалтерская отчетность;
- налоговая отчетность;
- отчетность в фонды;
- отчетность по физическим лицам;
- статистическая отчетность.

Подготовка регламентированной отчетности в программе “1С:Бухгалтерия 8.0” производится с помощью специально настроенных отчетов. Для работы со списком регламентированных отчетов предназначен справочник “Регламентированные отчеты”. Его можно открыть через одноименный пункт меню “Отчеты” главного меню программы или при помощи меню “Операции”.

Список отчетов имеет иерархическую структуру: все отчеты организованы в группы по видам отчетности (бухгалтерская, налоговая, отчетность в фонды и т.д.), а внутри каждой группы — по отдельным формам отчетности (рис. 483).

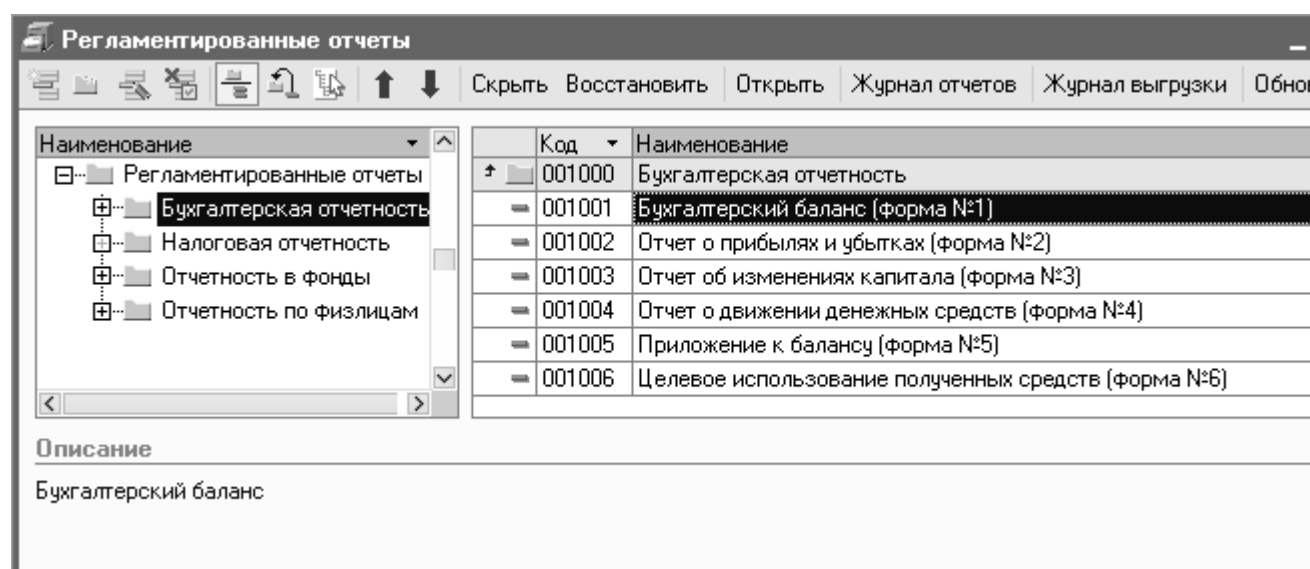


Рис. 483. Форма выбора регламентированного отчета

Список регламентированных отчетов в справочнике “Регламентированные отчеты” по умолчанию заполнен: в него включены все отчеты, входящие в поставку программного продукта. Для выбранного в списке отчета в нижней части диалога выводится краткое описание (если такое описание для отчета заведено).

На командной панели формы справочника имеется ряд пиктограмм и кнопок для работы со списком отчетов:

- **“Стрелка вверх”, “Стрелка вниз”** - позволяют упорядочить отчеты в списке по своему усмотрению.
- **“Скрыть”** - убирает из списка ненужный отчет или группу отчетов.
- **“Восстановить”** - показывает ранее скрытые в списке формы отчетности. По нажатию этой кнопки список отчетов полностью восстанавливается в исходное состояние.
- **“Обновить”** - восстанавливает список отчетов в первоначальном виде. Это необходимо в том случае, когда объекты конфигурации, реализующие формы регламентированной отчетности, обновлены, или в конфигурацию добавлены новые формы отчетности (новые объекты конфигурации). При обновлении выдается список форм отчетности, и котором можно выбрать, какие отчеты следует обновить.
- **“Открыть”** - открывает новый регламентированный отчет того вида, на котором установлен курсор в списке отчетов.
- **“Журнал отчетов”** - открывает журнал, в котором хранятся все ранее сформированные и сохраненные регламентированные отчеты. При открытии журнала автоматически устанавливается отбор по тому виду отчета, на котором находился курсор в списке отчетов в момент нажатия кнопки (рис. 484).

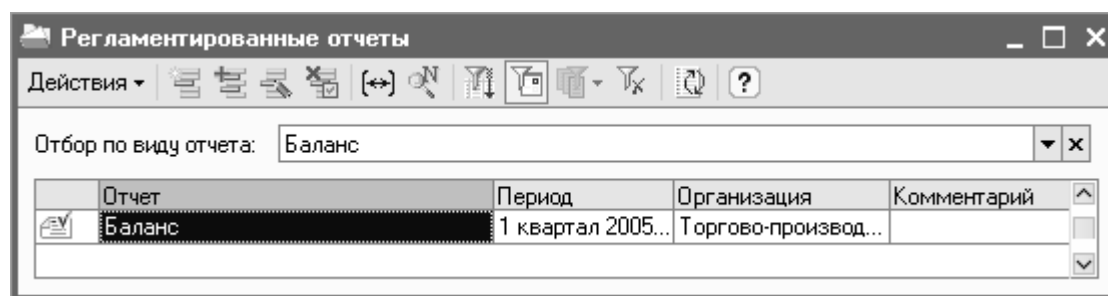


Рис. 484. Журнал регламентированных отчетов

- **“Журнал выгрузки”** - открывает журнал, в котором хранится перечень введенных в информационную базу документов “Выгрузка регламентированных отчетов” (документ предназначен для выгрузки данных форм отчетности на магнитный носитель (дискету) или жесткий диск компьютера в формате, утвержденном ФНС России). В верхней части формы перечислены документы выгрузки, в нижней части приведен перечень выгружаемых текущим документом отчетов (рис. 485).

Дата	Номер	Период	Организация	Комментарий
29.04.2005 0:00:00	ТПК00000001	Март 2005 г.	Торгово-производственная компания	

Выгружаемые отчеты и тексты выгрузки

Выгружаемые отчеты

№	Выгружаемый отчет
1	Баланс за 1 квартал 2005 г. (комментарий не задан). Код ИФНС: 7766

Рис. 485. Журнал выгрузки

Для большинства форм регламентированной отчетности предусмотрено заполнение так называемой стартовой формы (выводится на экран по кнопке "Новый"). Эта форма предназначена для выбора периода формирования отчета с целью автоматического подбора соответствующей этому периоду формы отчетности. При этом в форме сообщается, каким нормативным документом утверждена данная форма (рис. 486).

Баланс

Период составления отчета

← Январь - Март 2005 г. →

Форма

Утвержден приказом Минфина России от 22.07.2003 г. №67н

Выбрать форму

OK Отмена ?

Рис. 486. Стартовая форма

Регламентированные отчеты настроены на совместное использование в одном окне двух частей формы: экранного диалога и таблицы (рис. 487).

Декларация по НДС (за Март 2005 г.) *


Заполнить Очистить Выгрузить Настройка Формат выгрузки ?

Ед. измерения: в рублях Точность: 0 Организация: Торгово-производственная компания

Дата подписи: 19.04.2005 ☐ Отключить авторасчет вычисляемых ячеек

Титульный Физ. лица Раздел 1.1 Раздел 1.2 Раздел 2.1 Раздел 2.2 Раздел 3 Раздел 4 Раздел 5

Приложение №1 к приказу Министерства фн



ИНН* 0 0 7 7 0 7 2 5 0 5 6 9

КПП 7 7 0 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 0 0 0 1

**Налоговая декларация
по налогу на добавленную стоимость**

Вид документа: 1 - первичный, 3 - корректирующий (через дробь номер корректировки)
Налоговый период заполняется при сдаче налоговой декларации:
за месяц - 1, за квартал - 3

Вид документа 1 / Налоговый период 1 № квартала или месяца 0 3 Отчет

Представляется в **Инспекция №7 по г.Москве**
(наименование налогового органа)

Комментарий:

Рис. 487. Фрагмент экранной формы регламентированного отчета

В экранный диалог могут быть включены кнопки “Заполнить”, “Очистить”, “Выгрузить” “Настройка” и “Печать”, а также реквизиты для настройки параметров формирования отчета. Например, для декларации по налогу на добавленную стоимость указывают налоговый период (месяц или квартал); для бухгалтерского баланса задают единицу измерения и т. д.

Таблица является представлением типовой формы. Все ячейки таблицы, в которых предусмотрен вывод результатной информации, выделены желтым или зеленым цветом. Желтый цвет означает, что значение ячейки можно редактировать. Зеленый цвет означает, что значение рассчитывается автоматически по некоторой формуле. Например, на листе 02 декларации по налогу на прибыль организаций строки 010-040 выделены желтым цветом, а строка 050 - зеленым цветом, поскольку она заполняется автоматически по определенной формуле (рис. 488).

Декларация по налогу на прибыль (за 1 квартал 2005 г.) *

Заполнить Очистить Выгрузить Настройка Формат выгрузки ?

Ед. измерения: в рублях Точность: 0 Организация: Торгово-производственная компания

Дата подписи: 19.09.2005 ☐ Отключить авторасчет вычисляемых ячеек

Титульный Физ. лица Раздел 1.1 Раздел 1.2 Раздел 1.3 Раздел 1.4 Лист 02 Прил.1 к Листу 02 Прил.2 к Листу 02

ИНН 007707250569

КПП 770701001 Стр. 1

РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Является сельскохозяйственным товаропроизводителем ☐
(код строки 002)

Показатели	Код строки
1	2
Доходы от реализации (Приложение N 1)	010
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (Приложение N 2)	020
Внереализационные доходы	030
Внереализационные расходы	040
в том числе:	
убыток, образовавшийся при уступке права требования (в соответствии с пунктом 2 статьи 279 НК)	041
Итого прибыль (убыток) (строка 010 - строка 020 + строка 030 - строка 040)	050

0,00

Комментарий:

Рис. 488. Фрагмент экранной формы листа 02 декларации по налогу на прибыль

При составлении нового отчета результатная информация в таблице отсутствует. Если в модуле отчета описан алгоритм автоматического расчета отдельных показателей, то для его запуска нажимается кнопка "Заполнить". Если рассчитанные показатели выводятся в ячейках, выделенных желтым цветом, то они доступны для редактирования. При их изменении значение других показателей, связанных формулой с корректируемым показателем, пересчитывается автоматически.

Кнопка "Очистить" предназначена для удаления всех текущих числовых показателей отчета.

Вывод заполненной типовой формы на бумажный носитель производится с помощью кнопки "Печать" в режимах "Печатать сразу", "Показать бланк". В первом случае таблица с результатной информацией сразу выводится на печать; во втором подготовленный для печати отчет выводится на экран для предварительного просмотра и внесения изменений. Второй режим позволяет увидеть на экране электронный образ типовой формы, изменить параметры страницы (положение листа бумаги, поля, масштаб и т.д.).

Бухгалтерская отчетность, формируемая с помощью регламентированных отчетов, включает бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и другие формы.

Для составления бухгалтерского баланса в списке регламентированных отчетов выбирают папку "Бухгалтерская отчетность", а в ней строку "Бухгалтерский баланс ([форма № 1](#))" и нажимают на кнопку "Новый" или дважды на левую кнопку мыши.

В экранном диалоге указывают единицу измерения и дату составления, после чего нажимают на кнопку "Заполнить" (рис. 489).

Баланс (на 31 марта 2005 г.) *

Заполнить | Очистить | Выгрузить | Настройка ▾ | Формат выгрузки ▾ | Расшифровка | ?

Ед. измерения: точность: Организация: Торгово-производственная компания

Дата подписи:

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 марта 2005 г.

		К О Д Ы		
Форма №1 по ОКУД		0710001		
Дата (год, месяц, число)		2005	03	
Организация Закрытое акционерное общество <u>Торгово-производственная компания "Мираж"</u> по ОКПО		52707832		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7707250569		
Вид деятельности Оптовая торговля по ОКВЭД		51		
Организационно-правовая форма / форма собственности закрытое акционерное общество / смешанная по ОКОПФ/ОКФС		67	17	
Единица измерения в тыс. рублей по ОКЕИ		384		
Местонахождение (адрес)				
<input type="text" value=""/>				
<input type="text" value=""/> <input type="text" value="0,00"/>				
Дополнительные строки: <input type="button" value="Добавить"/> <input type="button" value="Удалить"/>				
Комментарий: <input type="text" value=""/>				

Печать ▾ | **OK** | Записать

Рис. 489. Экранная форма отчета "Бухгалтерский баланс (форма № 1)"

Для составления отчета о прибылях и убытках в списке регламентированных отчетов для составления бухгалтерской отчетности выбирают строку "Отчет о прибылях и убытках ([форма №2](#))" и нажимают на кнопку "Новый" или дважды на левую кнопку мыши.

В экранном диалоге указывают единицу измерения и дату составления (те же, что и при формировании бухгалтерского баланса), после чего нажимают на кнопку "Заполнить" (рис. 490).

Форма №2 (на 31 марта 2005 г.) *

Заполнить Очистить Выгрузить Настройка ▾ Формат выгрузки ▾ Расшифровка ?

Ед. измерения: точность: Организация: Торгово-производственная компания

Дата подписи:

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7707250569	
Вид деятельности Оптовая торговля	по ОКВЭД	51	
Организационно-правовая форма / форма собственности закрытое акционерное общество / смешанная	по ОКОПФ/ОКФС	67	17
Единица измерения в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	848	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(462)	
Валовая прибыль	029	386	
Коммерческие расходы	030	(4)	
Управленческие расходы	040	(142)	

Дополнительные строки:

Комментарий:

Рис. 490. Экранная форма отчета о прибылях и убытках (форма № 2)

При отсутствии в информационной базе данных за прошлый год, графа 4 "За аналогичный период предыдущего года" заполняется самостоятельно.

Во многих регламентированных отчетах программы "1С:Бухгалтерия 8.0" предусмотрен режим автоматического заполнения типовой формы по данным бухгалтерского или налогового учета. Алгоритмы заполнения типовых форм представляют собой формализованное экспертами знание нормативных и инструктивных документов по интерпретации аналитических и синтетических данных первичного учета и правил формирования показателей отчетности. Алгоритмы формализованы на встроенном языке программы. Для пояснения работы алгоритма на языке счетоводства в регламентированных отчетах предусмотрен режим расшифровки алгоритма. Он вызывается с помощью кнопки "Расшифровка". На рис. 491 приведен пример расшифровки алгоритма заполнения бухгалтерского баланса.


Баланс (на 31 марта 2005 г.) - расшифровка значений

Строка 110 "Нематериальные активы", графа "На начало отчетного года"	
Сальдо на начало периода по дебету счета 04.01	0
- минус	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 05	0
Итого по строке:	0

Строка 110 "Нематериальные активы", графа "На конец отчетного периода"	
Сальдо на конец периода по дебету счета 04.01	15 000,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 05	-416,67
Итого по строке:	14 583,33

Печать Сохранить X Закрыть

Рис. 491. Таблица-расшифровка алгоритма заполнения регламентированного отчета

Для отдельных показателей, приведенных в таблице-расшифровке, можно получить более детальную информацию. Для этого показатель нужно выделить (курсор при этом принимает форму ) и дважды щелкнуть левой кнопкой мыши. Если показатель характеризует обороты между счетами, формируется регистр "Журнал проводок". Если показатель характеризует обороты по счету, формируется оборотно-сальдовая ведомость по счету. На рис. 492 представлен отчет, детализирующий показатель по строке 040 "Управленческие расходы" отчета о прибылях и убытках.

Анализ счета 90.08 (1 квартал 2005 г.) Закрытое акционерное общество Торгово-производственная к...

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2005 по: 31.03.2005 Счет: 90.08 Организация: Торгово-производственная

Закрытое акционерное общество Торгово-производственная компания "Мираж"
Анализ счета 90.08
Период: 1 квартал 2005 г.
 Детализация по субсчетам, кор.субсчетам и субконто
 Выводимые данные: сумма, валютная сумма, количество

Счет	Кор.счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов В валюте	В дебет сч В валюте
	Нач.сальдо				
90	Нач.сальдо				
90.08	Нач.сальдо				
90.08.1	Нач.сальдо				
	Оборот	141 707,00			
	Кон.сальдо	141 707,00			
	Оборот	141 707,00			
	Кон.сальдо	141 707,00			
	Оборот	141 707,00			
	Кон.сальдо	141 707,00			
Итого:	Оборот	141 707,00			
	Кон.сальдо	141 707,00			

Рис. 492. Детализация показателя таблицы-расшифровки

В программе "1С:Бухгалтерия 8.0" помимо форм бухгалтерской отчетности режим заполнения по данным учета предусмотрен для многих налоговых отчетов (деклараций, расчетов, расчетных ведомостей), в том числе:

- по налогу на добавленную стоимость;
- по налогу на прибыль организаций;
- по единому социальному налогу (авансовым платежам по ЕСН);
- взносам на обязательное пенсионное страхование (по авансовым платежам на обязательное пенсионное страхование);
- отчетности, представляемой в ФСС РФ ([форма 4-ФСС](#)) и т.д.

В связи с постоянными изменениями регламентированные отчеты необходимо постоянно поддерживать в актуальном состоянии. Поскольку регламентированные отчеты являются частью конфигурации "1С:Бухгалтерский учет 8.0", то для этого достаточно своевременно устанавливать обновления (новые релизы конфигурации), выпускаемые фирмой "1С".