

Глава 2. Планы счетов

§2.1. План счетов бухгалтерского учета

Одной из стадий учетного процесса является систематизация, обобщение и группировка информации, полученной из первичных документов, а также ее отражение на счетах бухгалтерского учета.

Перечень синтетических счетов, отражающих систематизированную группировку информации о различных сторонах деятельности хозяйствующего субъекта, называют *планом счетов бухгалтерского учета*. Его построение позволяет получать информацию для целей управления организацией, контроля в интересах собственников, органов государственной и исполнительной власти, других заинтересованных лиц.

В соответствии с порядком, установленным на территории Российской Федерации, хозяйствующие субъекты (кроме кредитных и бюджетных организаций) используют единый *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций*.

План счетов бухгалтерского учета							
Действия							
Перейти							
Отчеты							
Перейти в журнал проводок							
	Код	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	Субконто 1
Т.	000	Вспомогательный счет		АП			
Т.	01	Основные средства		А			Основные средства
Т.	01.01	Основные средства в организации		А			Основные средства
Т.	01.09	Выбытие основных средств		А			Основные средства
Т.	02	Амортизация основных средств		П			Основные средства
Т.	02.01	Амортизация основных средств, учитываемы...		П			Основные средства
Т.	02.02	Амортизация основных средств, учитываемы...		П			Основные средства
Т.	03	Доходные вложения в материальные ...		А			Контрагенты
Т.	03.01	Материальные ценности в организации		А			Основные средства
Т.	03.02	Материальные ценности предоставленные во...		А			Контрагенты
Т.	03.03	Материальные ценности предоставленные во...		А			Контрагенты
Т.	03.04	Прочие доходные вложения		А			Контрагенты
Т.	03.09	Выбытие материальных ценностей		А			Основные средства
Т.	04	Нематериальные активы		А			Нематериальные активы
Т.	04.01	Нематериальные активы организации		А			Нематериальные активы
Т.	04.02	Расходы на научно-исследовательские, опыт...		А			Нематериальные активы
Т.	05	Амортизация нематериальных активов		П			Нематериальные активы
Т.	07	Оборудование к установке		А		✓	Номенклатура
Т.	08	Вложения во внеоборотные активы		А			Объекты строительства
Т.	08.01	Приобретение земельных участков		А			Объекты строительства
Т.	08.02	Приобретение объектов природопользования		А			Объекты строительства

Рис. 11.Фрагмент компьютерного плана счетов бухгалтерского учета

На его основе и построен тот предопределенный план счетов бухгалтерского учета, который содержит конфигурация "Бухгалтерия предприятия". Познакомимся с ним поближе, выбрав в меню "Предприятие" пункт "Планы счетов", а в нем подпункт "План счетов бухгалтерского учета" (рис. 11).

Компьютерный план счетов реализован при помощи объекта метаданных "Планы счетов". Он представляет собой упорядоченный список записей, каждая из которых описывается набором характеристик (значений реквизитов):

- признак режима, в котором введена запись;
- код;
- наименование;
- подчинение;
- тип счета;
- вид счета;
- использование в проводках;
- признаки валютного и количественного учета;
- ведение аналитического учета.

Счета в компьютерный план счетов могут быть введены в режиме запуска “Конфигуратор” или “1С:Предприятие”.

В режиме конфигурирования в план счетов введены те счета бухгалтерского учета первого и второго уровня, которые предусмотрены единым Планом счетов, а также субсчета, для которых в конфигурации предусмотрены специальные алгоритмы обработки учитываемой на них информации. Такие счета называются **предопределенными**, в плане счетов они помечены желтой точкой рядом с символом счета **T**.

При необходимости пользователь может в режиме ведения учета добавить в план счетов собственные счета и субсчета. Например, в состав предопределенного плана счетов бухгалтерского учета разработчики конфигурации не включили забалансовый счет “Нематериальные активы, полученные в пользование”. Если в этом есть потребность, такой счет можно добавить в план счетов в режиме ведения учета. Счета (субсчета), введенные в режиме ведения учета, отличаются от предопределенных отсутствием точки рядом с символом счета **T**.

Каждый счет и субсчет компьютерного плана счетов имеет номер (код), который формируется по шаблону @@@.@@. Первые три позиции слева предназначены для номеров счетов первого порядка, две позиции после точки – для номеров счетов второго порядка (субсчетов), последняя позиция в шаблоне – для счетов третьего порядка. Балансовые и забалансовые счета компьютерного плана счетов имеют те же номера, которые установлены единым Планом счетов. По возможности сохранена и нумерация субсчетов первого уровня. Обращаем внимание на особенность кодировки в конфигурации субсчетов первого уровня. Чтобы в плане счетов они располагались в порядке возрастания номеров, коды субсчетов с 1 по 9 начинаются с символа 0. Таким образом, открытые к счету 01 “Основные средства” субсчета “Основные средства в организации” и “Выбытие основных средств” имеют номера соответственно 01.01 и 01.09.

В реквизите “Наименование” указывается полное наименование счета или субсчета. Оно, как правило, совпадает с наименованием счета согласно единому Плану счетов бухгалтерского учета.

Важную роль в настройке компьютерного плана счетов занимает реквизит “Подчинен счету”. Дело в том, что подразделение на счета и субсчета – это всего лишь наша интерпретация того, что мы видим, просматривая компьютерный план счетов на экране. На самом деле без дополнительной настройки программа считает все записи (строки) плана счетов самостоятельными, независимыми и равноценными. Реквизит “Подчинен счету” как раз и обеспечивает связь между счетом и открытыми к нему субсчетами. В нем указывается ссылка на тот счет, к которому относится данный субсчет (рис. 12).

Т Счет: 01.01

Действия ▾ [Назад] [Печать] [Перейти ▾] [?]

Код счета: 01.01. Вид: Активный Подчинен с

Наименование: Основные средства в организации

Учет по счету

☐ Забалансовый

☐ Валютный

☐ Количественный

☐ Запретить использовать в проводках

Привязка субсчета к счету

Рис. 12. Установка связи между субсчетом и счетом

Свойства объекта метаданных “Планы счетов” в общем случае позволяют указывать в проводке как синтетический счет, так и открытый к нему субсчет, что практикуется при ведении бухгалтерского учета в ряде зарубежных стран. Действующее законодательство Российской Федерации предусматривает, что остатки и обороты по синтетическим и аналитическим счетам должны совпадать. Для выполнения этих требований компьютерный план счетов конфигурации “Бухгалтерия предприятия” настроен таким образом, чтобы запретить использовать в проводках счета, к которым открыты субсчета (рис. 13).

При установленном флажке “Запретить использовать в проводках” программа не позволит сформировать проводку по счету в целом, нужно будет обязательно выбрать субсчет.

Т Счет: 01

Действия ▾ [Назад] [Печать] [Перейти ▾] [?]

Код счета: 01. Вид: Активный Подчинен с

Наименование: Основные средства

Учет по счету

☐ Забалансовый

☐ Валютный

☐ Количественный

☒ Запретить использовать в проводках

Признак запрета использования счета в проводках

Рис. 13. Настройка использования счета в проводках

Для каждого счета (субсчета) компьютерного плана счетов задается его вид по отношению к балансу. Счет может быть определен как активный, пассивный или активно-пассивный. В форме списка (рис. 11) вид счета помечается в графе “Акт.” соответственно буквами “А” (активный), “П” (пассивный) или “А/П” (активно-пассивный). Например, счет 51 “Расчетные счета” определен как “активный”, счет 82 “Резервный капитал” — как

“пассивный”, счет 71 “Расчеты с подотчетными лицами” — как “активно-пассивный”. Эта характеристика используется программой для контроля остатков. При формировании стандартных отчетов “неправильное” сальдо по счету (субсчету) показывается красным цветом со знаком “минус” (рис. 14). Для пользователя это служит сигналом для проверки записей на счетах.

Характеристика “Забалансовый” определяет принцип отражения учетной информации на счете или субсчете. По этому основанию все счета компьютерного плана счетов делятся на балансовые и забалансовые.

Учет на балансовых счетах построен по принципу двойной записи, в соответствии с которым хозяйственная операция одновременно отражается по дебету одного счета (субсчета) и кредиту другого счета (субсчета). Например, при погашении задолженности поставщику формируется запись по дебету субсчета 60.01 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” и кредиту счета 51 “Расчетные счета”.

Учет на забалансовых счетах ведется с помощью простой записи, без корреспонденции между счетами. Например, при получении давальческого сырья на переработку формируется простая запись по дебету, а при его передаче в производство – запись по кредиту забалансового счета 003.01 “Материалы на складе”.

Оборотно-сальдовая ведомость. План счетов бухгалтерского учета (1 квартал 2004)

Действия ▾ ▶ Сформировать Заголовок Настройка... ?

Период с: 01.01.2004 по: 31.03.2004 Организация: МебельСтройКомплект з

Оборотно-сальдовая ведомость
2004 г. Организация: МебельСтройКомплект завод. План счетов бухгалтерского учета

Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на кон
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
3 458,21		10 435,59	8 968,06	4 925,74
691,64		449 145,33		449 836,97
		8 802,80	203 640,00	-194 837,20
		27 440,00		27 440,00
		38,14		38,14
		15 474,58		15 474,58

Рис. 14. Контроль остатков на счетах

В форме счета забалансовые счета помечаются с помощью флажка “Забалансовый” в группе реквизитов “Учет по счету” (рис. 15). В форме списка (рис. 11) у таких счетов в графе “Заб.” (забалансовый) стоит значок “v”. Если счет определен как забалансовый, программа не контролирует наличие корреспондирующего счета в проводке с его использованием.

Т Счет: 007

Действия ▾ [назад] [список] [перед] [поиск] Перейти ▾ ?

Код счета: 007. . Вид: Активный ... Подчинен с

Наименование: Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Учет по счету

☒ Забалансовый

☐ Валютный

☐ Количественный

☐ Запретить использовать в проводках

Рис. 15. Признак забалансового счета

По операциям, совершаемым в иностранной валюте, нормативными актами предусмотрено ведение учета одновременно в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации. Например, ведение учета в валюте предусмотрено по кредитам банков, выданным в иностранной валюте, расчетам с иностранными покупателями и поставщиками, если расчеты ведутся в валюте, отличной от валюты Российской Федерации, и т. д.

Информация по хозяйственным операциям в иностранной валюте в конфигурации обобщается на отдельных субсчетах. Коды таких субсчетов начинаются с цифры 2, например 50.21 "Касса организации в валюте", 60.21 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)", 62.21 "Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)", 71.21 "Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)" и т. д.

Для ведения валютного учета по конкретному счету (субсчету) в описании его свойств устанавливается флажок "Валютный" в группе реквизитов "Учет по счету" (рис. 16). В форме списка (рис. 11) у таких субсчетов в графе "Вал." стоит значок "v".

Т Счет: 60.21

Действия ▾ [назад] [список] [перед] [поиск] Перейти ▾ ?

Код счета: 60.21. Вид: Пассивный ... Подчинен с

Наименование: Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)

Учет по счету

☐ Забалансовый

☒ Валютный

☐ Количественный

☐ Запретить использовать в проводках

Рис. 16. Признак валютного счета

Если счет (субсчет) определен как валютный, при вводе бухгалтерской записи система запрашивает валютную сумму, а сумму в рублях (в валюте Российской Федерации) рассчитывает как произведение валютной суммы на курс валюты на дату операции (по данным из справочника “Валюты”).

По отдельным видам имущества наряду с учетом в денежном выражении требуется вести натуральный учет. Такой учет предусмотрен, например, для материалов, товаров, готовой продукции и т.д.

Для ведения количественного учета по конкретному счету (субсчету) в описании его свойств устанавливается флажок “Количественный” в группе реквизитов “Учет по счету” (рис. 17). В форме списка (рис. 11) у таких счетов в графе “Кол.” стоит значок “v”.

Счет: 58.01.2

Действия ▾ [иконки] Перейти ▾ ?

Код счета: 58.01.2 Вид: Активный ... Подчинен с

Наименование: Акции

Учет по счету

☐ Забалансовый

☐ Валютный

☒ Количественный

☐ Запретить использовать в проводках

Рис. 17. Признак количественного учета по счету

Если по счету (субсчету) ведется количественный учет, то при вводе проводки система запрашивает количество, а сумму проводки рассчитывает как произведение цены за единицу (если она задана) на количество.

Нормативными документами может быть предусмотрено ведение на счете аналитического учета. Например, на счете 71 “Расчеты с подотчетными лицами” учет необходимо вести по каждому подотчетному лицу, на счете 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами” — по каждому дебитору и кредитору и т. д. При этом на некоторых счетах аналитический учет необходимо вести одновременно в нескольких разрезах. Например, на счете 10 “Материалы” аналитический учет необходимо вести по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям, на счете 43 “Готовая продукция” — по местам хранения и отдельным видам готовой продукции и т. д.

Аналитический учет в конфигурации “Бухгалтерия предприятия” реализуется преимущественно при помощи объектов метаданных “Справочники” и “Перечисления”, а порядок его ведения определяется используемыми моделями аналитического учета.

Справочник объектов аналитического учета может быть линейным или структурированным. *Линейный* справочник представляет собой простой список с перечнем объектов аналитического учета. *Структурированный* справочник предназначен для хранения объектов, которые могут быть иерархически классифицированы в соответствии с выделенными признаками. Например, товары разбиваются на группы, виды, артикулы.

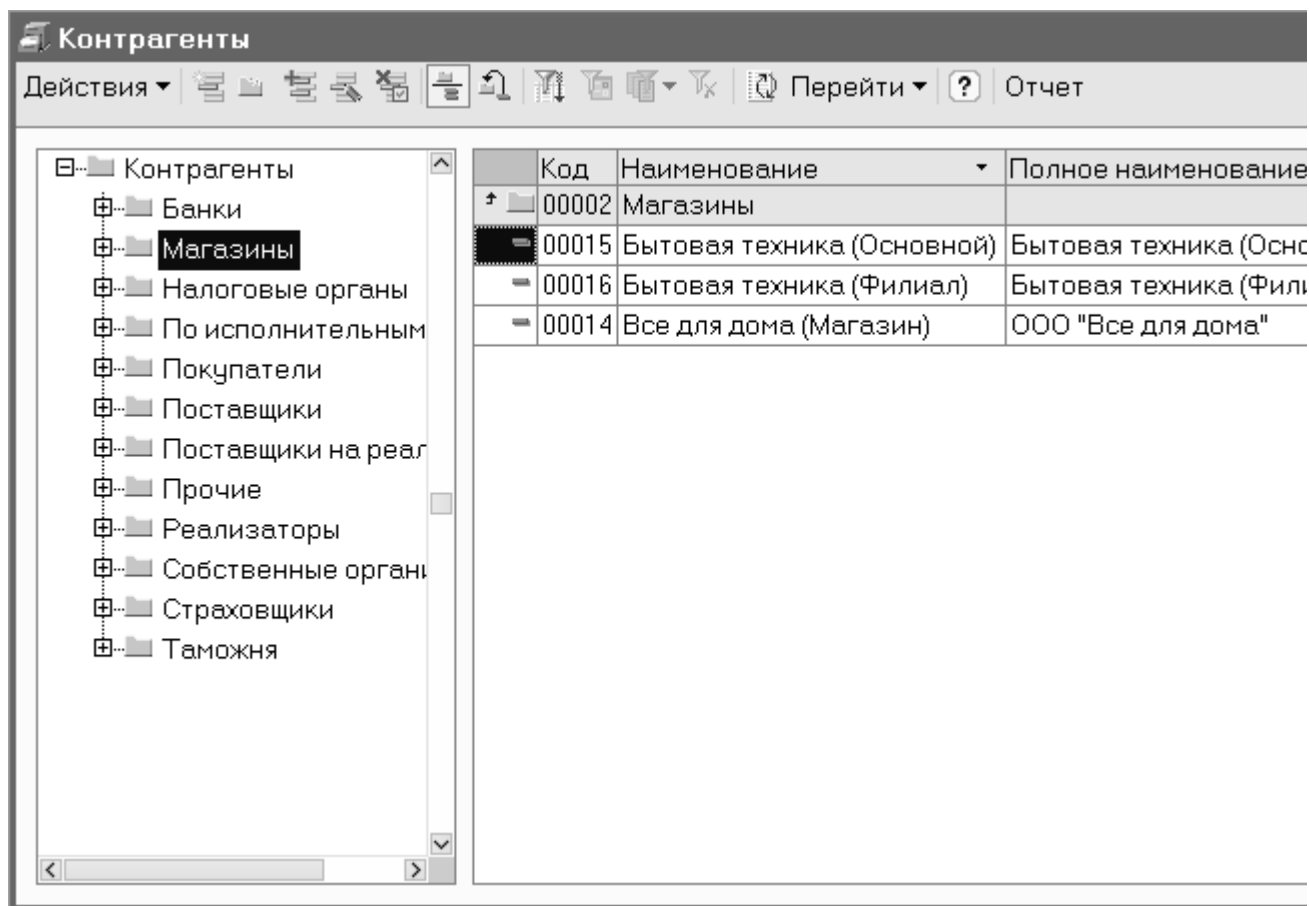


Рис. 18. Форма списка структурированного справочника

Возможность поддерживать иерархическую структуру закладывается на этапе проектирования справочника, а также учитывается при разработке экранного диалога формы списка (рис. 18).

Форма списка структурированного справочника включает два окна. В левом приводится текущая структура (дерево групп), в правом – перечень объектов, объединенных по определенному признаку в группу. Конечные элементы и группы элементов отличаются по форме и цвету пиктограммы слева от их наименования. Для первых она имеет синий цвет, для вторых – желтый. На командной панели экранной формы помещены пиктограммы для работы со справочником (ввод новых групп и объектов аналитического учета, перенос объектов из одних групп в другие и т. д.).

В отличие от справочника объект метаданных вида "Перечисление" содержит конечный перечень возможных объектов аналитического учета. Такой перечень составляется на этапе проектирования конфигурации, он не может быть изменен в режиме запуска "1С:Предприятие". В конфигурации "Бухгалтерия предприятия" с помощью перечислений ведется, например, аналитический учет расчетов по налогам и сборам (перечисление "Виды платежей в бюджет (фонды)").

Для обозначения группы объектов одного вида (обозначения типа аналитического счета) в конфигурации "Бухгалтерия предприятия" используется понятие "виды субконто". Например, видами субконто являются контрагенты, виды платежей в бюджет (фонды), партии товарно-материальных ценностей и т. д.

Каждому виду субконто соответствует множество конкретных объектов одного вида, которые образуют массив – справочник, перечисление или иной набор объектов аналитического учета. Так, виду субконто "Работники организации" соответствует справочник, включающий сведения о физических лицах, с которыми организация ведет

расчеты по оплате труда; виду субконто “Уровни бюджетов” – перечисление, элементами которого являются наименования бюджетов для зачисления налогов, виду субконто “Расчетные документы” – различные виды расчетных документов (“Платежное поручение исходящее”, “Поступление доп. расходов”, “Акт об оказании производственных услуг” и т.д.).

Перечень predetermined видов субконто и тип объединяемых каждым видом данных описывается с помощью объекта метаданных “Планы видов характеристик”. На рис. 19 представлен план видов характеристик, который используется для организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета.

Для ведения аналитического учета в конфигурации “Бухгалтерия предприятия” используется смешанная модель.

Для тех счетов (субсчетов), на которых предусмотрен один аналитический разрез, используется *простая модель аналитического учета*. Исходя из определения простой модели, каждому синтетическому счету (субсчету) может соответствовать не более одного вида субконто типа перечисление или линейный справочник. Эта модель реализует *одноуровневый аналитический учет*.

План видов характеристик Виды субконто хозрасчетные		
Действия ▾		
Код	Наименование ▾	Тип значения
00008	Банковские счета	Справочник ссылка: Банковские счета
00044	Бланки строгой отчетности	Справочник ссылка: Бланки строгой отчетности
00031	Вид начислений оплаты труда	Перечисление ссылка: Виды начислений оплаты труда по ст.2
00023	Виды активов и обязательств	Перечисление ссылка: Виды активов и обязательств
00022	Виды платежей в бюджет (фонды)	Перечисление ссылка: Виды платежей в бюджет (фонды)
00045	Виды расчетов по средствам ФСС	Перечисление ссылка: Виды расчетов по средствам ФСС
00049	Виды стоимости	Перечисление ссылка: Виды стоимости выпуска
00043	Виды ценностей	Перечисление ссылка: Виды ценностей
00030	Движения целевых средств	Перечисление ссылка: Движения целевых средств
00016	Договоры	Справочник ссылка: Договоры контрагентов
00039	Документы расчетов с контрагентом	Документ ссылка: Платежный ордер списание денежных сре
00046	Документы реализации	Документ ссылка: Отчет комиссионера о продажах, Документ
00018	Доходы будущих периодов	Справочник ссылка: Доходы будущих периодов
00037	Коммиссионеры	Справочник ссылка: Контрагенты

Рис. 19. Фрагмент плана видов характеристик

Разновидностью простой модели является *модель иерархической организации аналитического учета*. В этой модели для хранения описаний объектов аналитического учета используется структурированный справочник, что позволяет каждому синтетическому счету (субсчету) сопоставить несколько выстроенных в иерархию классификационных признаков объекта аналитического учета. Эта модель реализует *многоуровневый аналитический учет*.

Для тех счетов (субсчетов), на которых необходим аналитический учет в нескольких разрезах, используется *модель фасетной организации аналитического учета*. Она базируется на том, что каждому синтетическому счету (субсчету) устанавливается несколько, как правило, независимых аналитических признаков (фасет). Каждому из этих признаков соответствует определенный вид субконто. Перечень аналитических признаков задается на этапе описания характеристик синтетического счета в графах “Субконто 1”, “Субконто 2” и “Субконто 3” формы описания плана счетов. Модель фасетной организации аналитического учета реализует многомерный учет, позволяющий получать бухгалтерские итоги по счету в любой необходимой для анализа группировке. В отличие от предыдущей

модели такая группировка производится на этапе формирования отчетов посредством настройки параметров запроса на результатную информацию.

Непосредственная связь синтетических и аналитических счетов устанавливается на этапе настройки плана счетов. В зависимости от выбранной модели аналитического учета возможны два варианта установления взаимосвязи синтетических и аналитических счетов. Выбор определяется требованиями по организации аналитического учета и применяемыми моделями аналитического учета.

Для счетов (субсчетов) с *простой и иерархической моделью* аналитического учета используется схема: **один синтетический счет – один тип объектов аналитического учета** (рис. 20). Такая схема используется, например, на счетах 79 "Внутрихозяйственные расчеты", 91 "Прочие доходы и расходы", 96 "Резервы предстоящих расходов" и др.



Рис. 20. Схема связи счетов при использовании простой и иерархической модели аналитического учета

Разновидностью является схема связи, предусматривающая соответствие одного и того же вида субконто нескольким синтетическим счетам (рис. 21). Например, в описании свойств счетов 01 "Основные средства", 02 "Амортизация основных средств" и 03 "Доходные вложения в материальные ценности" указан один и тот же тип – справочник "Основные средства". Такая организация связи синтетических и аналитических счетов позволяет получать данные об остаточной стоимости объектов основных средств.

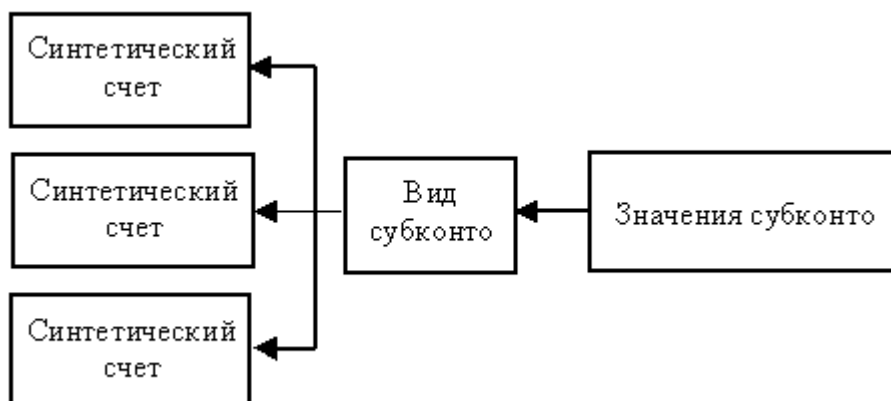


Рис. 21. Разновидность схемы связи счетов при использовании простой и иерархической модели аналитического учета

Для счетов (субсчетов) с *фасетной моделью* организации аналитического учета используется схема: **один синтетический счет – несколько типов объектов аналитического учета** (рис. 22). Такая схема в конфигурации "Бухгалтерия предприятия" используется для счетов (субсчетов), на которых предусмотрен многомерный аналитический учет, например 10 "Материалы", 20 "Основное производство", 41 "Товары".

Разновидностью этой схемы является использование одинаковых наборов типов аналитических счетов (видов субконто) на различных синтетических счетах. Например, виды субконто "Контрагенты" и "Договоры" связывают справочники "Контрагенты" и "Договоры" с синтетическими счетами 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 76 "Расчеты с прочими дебиторами и

кредиторами”.

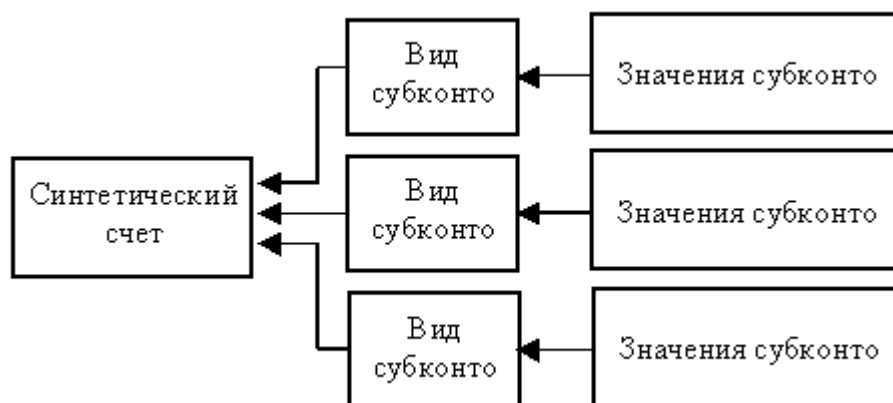


Рис. 22. Схема связи счетов при использовании фасетной модели аналитического учета

В общем случае (по умолчанию) по каждому аналитическому объекту система поддерживает учет остатков и оборотов в денежном выражении. На счетах с признаком ведения количественного учета дополнительно поддерживаются бухгалтерские итоги в натуральном выражении, а на счетах с признаком ведения валютного учета – итоги в иностранной валюте. Вместе с тем, при настройке параметров счетов для каждой устанавливаемой связи между синтетическим и аналитическими счетами можно изменить поддерживаемые системой бухгалтерские итоги.

В частности, при установленном флажке “Только обороты” (рис. 23) система поддерживает учет остатков в целом по счету (субсчету), но не поддерживает их по отдельным объектам аналитического учета по данному виду субконто.

Например, в конфигурации “Бухгалтерия предприятия” это свойство использовано при организации аналитического учета:

- по статьям затрат на счетах 20 “Основное производство”, 25 “Общепроизводственные расходы”, 26 “Общехозяйственные расходы”, 28 “Брак в производстве”, 29 “Обслуживающие производства и хозяйства”;
- по видам движений денежных средств на счетах 50 “Касса”, 51 “Расчетные счета”, 52 “Валютные счета” и 55 “Специальные счета в банках”;
- по номенклатурным группам на счете 90 “Продажи”;
- на счете 91 “Прочие доходы и расходы”;
- на счете 99.01 “Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)” и т. д.

Родитель:

Имя:

Код:

Наименование:

Вид:

☐ Забалансовый

Порядок:

Признак учета	
Валютный	
Количественный	

↑ ↓

Признак поддерживаемых данных

Вид субконто	Только обороты	Суммовой	Валютный	Количе
Подразделения	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
НоменклатурныеГр...	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
СтатьиЗатрат	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Рис. 23. Настройка поддерживаемых итогов

Для аналитического складского учета только в натуральном выражении на счетах с признаком количественного учета снимается флажок "Суммовой". В конфигурации "Бухгалтерия предприятия" суммовой учет по складам отключен в плане счетов на счетах 07 "Оборудование к установке", 10 "Материалы", 21 "Полуфабрикаты собственного производства", 41 "Товары" и 43 "Готовая продукция".

§2.2. План счетов налогового учета

Налоговый учет по налогу на прибыль в конфигурации "Бухгалтерия предприятия" ведется с использованием отдельного плана счетов "План счетов налогового учета (по налогу на прибыль)" (рис. 24). Он построен по тому же принципу и с использованием тех же инструментов (объектов метаданных), что и план счетов бухгалтерского учета, но с учетом тех особенностей, которые обусловлены задачами налогового учета.

Для сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета, код счета налогового учета, как правило, повторяет соответствующий код плана счетов бухгалтерского учета. На счетах (субсчетах) с теми же кодами и наименованиями, в конфигурации учитываются:

- Основные средства (счет 01, субсчета 01.01, 01.09);
- Амортизация основных средств (счет 02, субсчета 02.01, 02.02);
- Доходные вложения в материальные ценности (счет 03, субсчета 03.01-03.04, 03.09);
- Нематериальные активы и расходы на НИОКР (счет 04, субсчета 04.01, 04.02);











План счетов налогового учета (по налогу на прибыль)							
Действия ▾          Перейти ▾  Отчеты ▾ Перейти в журнал проводок							
	Код ▾	Наименование	Акт.	Кол.	Субконто 1	Субконто 2	Субкон
Т.	01	Основные средства	А		Основные средс...		
Т.	01.01	Основные средства в организации	А		Основные средства		
Т.	01.09	Выбытие основных средств	А		Основные средства		
Т.	02	Амортизация основных средств	П		Основные средс...		
Т.	02.01	Амортизация основных средств, учиты...	П		Основные средства		
Т.	02.02	Амортизация основных средств, учиты...	П		Основные средства		
Т.	03	Доходные вложения в материал...	А		Контрагенты	Основные средс...	
Т.	03.01	Материальные ценности в организации	А		Основные средства		
Т.	03.02	Материальные ценности предоставлен...	А		Контрагенты	Основные средства	
Т.	03.03	Материальные ценности предоставлен...	А		Контрагенты	Основные средства	
Т.	03.04	Прочие доходные вложения	А		Контрагенты	Основные средства	
Т.	03.09	Выбытие материальных ценностей	А		Основные средства		
Т.	04	Нематериальные активы	А		Нематериальны...		
Т.	04.01	Нематериальные активы организации	А		Нематериальные ак...		
Т.	04.02	Расходы на научно-исследовательские...	А		Нематериальные ак...		
Т.	05	Амортизация нематериальных активов	П		Нематериальные ак...		
Т.	07	Оборудование к установке	А	✓	Номенклатура	Склады	
Т.	08	Вложения во внеоборотные акти...	А		Объекты строит...	{об} Статьи затрат	
Т.	08.01	Приобретение земельных участков	А		Объекты строитель...	{об} Статьи затрат	
Т.	08.02	Приобретение объектов природопольз...	А		Объекты строитель...	{об} Статьи затрат	

Рис. 24. Фрагмент плана счетов налогового учета (по налогу на прибыль)

- Амортизация нематериальных активов (счет 05);
- Оборудование к установке (счет 07);
- Вложения во внеоборотные активы (счет 08, субсчета 08.01-08.05, 08.08);
- Материалы (счет 10, субсчета 10.01-10.06, 10.08-10.09);
- Полуфабрикаты собственного производства (счет 21);
- Товары (счет 41, субсчета 41.01-41.04);
- Готовая продукция (счет 43);
- Расходы на продажу (счет 44, субсчета 44.01, 44.02);
- Товары отгруженные (счет 45, субсчета 45.01-45.03);
- Финансовые вложения (58, субсчета 58.01-58.05, субсчета второго уровня 58.01.1-58.01.2);
- Расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70);
- Внутрихозяйственные расходы (счет 79, субсчет 79.02);
- Продажи (счет 90, субсчета 90.02, 90.05-90.09);
- Недостачи и потери от порчи имущества (счет 94);
- Резервы предстоящих расходов (счет 96);
- Расходы будущих периодов (счет 97, субсчета 97.01, 97.21);
- Доходы будущих периодов (счет 98, субсчет 98.01);
- Прибыли и убытки (счет 99, субсчет 99.01).

Правила бухгалтерского и налогового учета отдельных видов доходов и расходов, активов и обязательства различаются. Для обеспечения прозрачности данных налогового учета при их анализе стандартными отчетами конфигурации между отдельными счетами бухгалтерского и налогового планов счетов сопоставление производится по особым правилам. Их можно увидеть, если в меню "Планы счетов" (меню "Предприятие" → меню "Планы счетов") выбрать пункт "Соответствие счетов бухгалтерского и налогового учета" (рис. 25).

	Пер...	Учтыв...	Счет БУ	Субконто (БУ)	Счет корр БУ	Вид затрат НУ	Счет НУ	Субконто (НУ)
✉	01.01.1...	✓	20.01				20.01.1	
	Установка соответствия							
✉	01.01.1...	✓	20.01			Не учитываемые	20.01.2	
	Установка соответствия							
✉	01.01.1...	✓	20.01			Прочие расходы	20.01.2	
	Установка соответствия							

Рис. 25. Соответствие счетов бухгалтерского и налогового учета

Например, затраты основного производства, которые в бухгалтерском учете обобщаются на счете 20.01 "Основное производство", в налоговом учете отражаются на субсчетах 20.01.1 "Прямые расходы основного производства" или 20.01.2 "Косвенные расходы основного производства" в зависимости от вида затрат (признак статьи затрат для целей налогового учета – объекта аналитического учета на счете 20.01 плана счетов бухгалтерского учета) или корреспондирующего счета в бухгалтерской проводке. Аналогичные правила предусмотрены для счетов 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 28 "Брак в производстве" и 29 "Обслуживающие производства и хозяйства". При начале работы с информационной базой регистр соответствия счетов автоматически заполняется начальными данными. Если в соответствии с учетной политикой организации для целей налогообложения отдельные виды расходов подлежат учету в составе прямых расходов, то правила корректируются с помощью документа "Установка соответствия счетов БУ и НУ".

Особые правила установлены для счета 91 "Прочие доходы и расходы". Если в бухгалтерском учете все прочие доходы обобщаются по кредиту счета 91.01 "Прочие доходы", то в налоговом учете отдельные виды доходов учитываются обособленно на соответствующих субсчетах второго порядка:

91.01.1 "Выручка от реализации основных средств";

91.01.2 "Выручка от реализации нематериальных активов";

91.01.3 "Выручка от реализации объектов строительства";

91.01.4 "Выручка от реализации прочего имущества (работ, услуг)";

91.01.5 "Выручка от реализации имущественных прав";

91.01.6 "Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг".

Все остальные внереализационные доходы следует отражать на счете 91.01.7 "Внереализационные доходы".

Аналогичные правила предусмотрены в отношении учета прочих расходов. На соответствующих субсчетах второго порядка обособленно учитываются:

91.02.1 "Расходы, связанные с реализацией основных средств";

91.02.2 "Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов";

91.02.3 "Расходы, связанные с реализацией объектов строительства";

91.02.4 "Расходы, связанные с реализацией прочего имущества";

91.02.5 "Расходы, связанные с реализацией имущественных прав";

91.02.6 "Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг".

91.02.9 "Прочие косвенные расходы".

Все остальные внереализационные расходы учитываются на счете 91.02.7 "Внереализационные расходы".

Обращаем внимание, что в план счетов налогового учета (по налогу на прибыль) включены не все счета, которые имеются в плане счетов бухгалтерского учета. В частности, в налоговом учете не регистрируются данные, которые в бухгалтерском учете отражаются на счетах 46, 50, 51, 52, 55, 57, 59, 60, 62, 63, 66, 67, 68, 71, 73, 75, 76, 77, 79.01, 79.03, 80, 81, 82, 83, 84, 90.03, 90.04, 99.02, а также забалансовых счетах. Считается, что для целей налогового учета соответствующих хозяйственных операций достаточно данных бухгалтерского учета или эти данные не требуются для целей налогового учета. Например, выручка от реализации товаров, работ, услуг для целей налогообложения учитывается без НДС и акцизов. Поэтому в налоговом учете не отражаются суммы налогов, учтенные в бухгалтерском учете на счетах 90.03 и 90.04. При этом следует учитывать, что доходы по кредиту счета 90.01 также учитываются в нетто-оценке.

Таким образом, если в бухгалтерской проводке по дебету или кредиту указан один из этих счетов, то для целей налогового учета соответствующая часть налоговой "проводки" не заполняется, т.е. вводится не двойная, а одинарная запись.

В этой связи отметим две особенности настройки плана счетов налогового учета (по налогу на прибыль). Первая состоит в том, что все счета (субсчета) этого плана счетов на этапе конфигурирования определены как забалансовые. Вторая особенность состоит в том, что в налоговом плане счетов нет счетов с признаком "Валютный", т.е. налоговый учет в конфигурации "Бухгалтерия предприятия" ведется в валюте регламентированного учета – рублях.

Ряд счетов налогового учета не имеет аналогов в бухгалтерском плане счетов. К ним относятся:

- счет 97.03 "Отрицательный результат от реализации амортизируемого имущества" - записи по дебету счета 97.03 в бухгалтерском учете соответствует проводка по дебету счета 09, записи по кредиту счета 97.03 – проводка по кредиту счета 09;
- счет 97.11 "Убытки прошлых лет" - записи по дебету счета 97.11 в бухгалтерском учете соответствует проводка по дебету счета 09, записи по кредиту счета 97.11 – проводка по кредиту счета 09;

- счет 97.12 “Убытки прошлых лет обслуживающих производств и хозяйств” - записи по дебету счета 97.12 в бухгалтерском учете соответствует проводка по дебету счета 09, записи по кредиту счета 97.12 – проводка по кредиту счета 09;

Для формирования отдельных показателей регистров налогового учета по учету поступления и выбытия имущества (работ, услуг, прав) в налоговый план счетов включен вспомогательный счет ПВ “Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав”. Аналитический учет ведется по условиям поступления и выбытия (перечисление), контрагентам (справочник) и договорам (подчиненный справочник). По каждому аналитическому разрезу установлен признак “Только обороты”.

§2.3. Пооперационный аналитический учет

Выше мы рассмотрели модели аналитического учета, которые в конфигурации “Бухгалтерия предприятия” применяются для организации аналитического учета непосредственно на счетах бухгалтерского и налогового учета. Если хозяйственная операция отражается двойной записью, то аналитические признаки указываются отдельно для счета дебета и счета кредита проводки.

Вместе с тем, 1С:Предприятие 8.0 позволяет организовать пооперационный аналитический учет. В основе такого учета лежат свойства объекта метаданных “Регистры бухгалтерии”. Хотя формально это не совсем так, можно считать, что регистры этого вида в конфигурации “Бухгалтерия предприятия” используются для хранения бухгалтерских проводок.

Важным свойством регистра этого вида является привязка регистра к конкретному плану счетов (рис. 26).

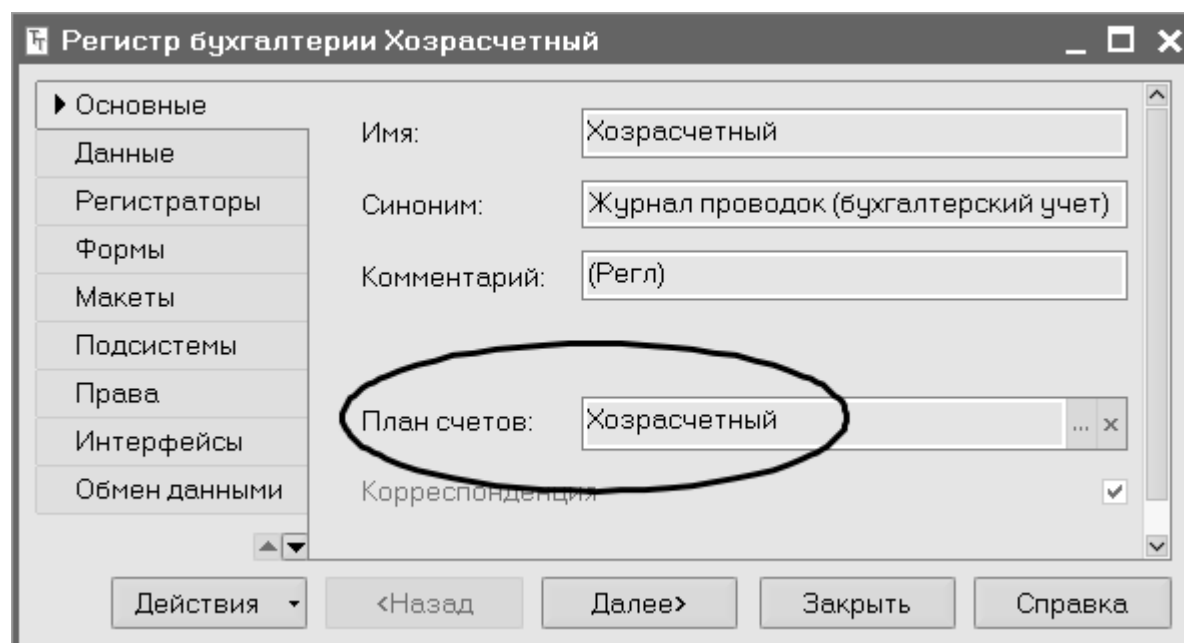


Рис. 26. Привязка регистра бухгалтерии к плану счетов

Ранее мы показали, что для ведения бухгалтерского учета и налогового учета по налогу на прибыль в конфигурации “Бухгалтерия предприятия” используются разные планы счетов. Для обособленного хранения данных, отражаемых по каждому из этих планов, в конфигурации предусмотрено несколько регистров бухгалтерии (рис. 27).

Для ведения регламентированного бухгалтерского учета предназначен регистр "Хозрасчетный" (в пользовательском режиме название регистра выводится как "Журнал проводок (бухгалтерский учет)"). В этом регистре хранятся бухгалтерские записи, которые сформированы в соответствии с планом счетов "План счетов бухгалтерского учета". Регистр настроен таким образом, чтобы обеспечить выполнение требований законодательства Российской Федерации по ведению бухгалтерского учета. В частности, регистр позволяет получать информацию не только об остатках и оборотах на счетах, но и о корреспонденциях между счетами.

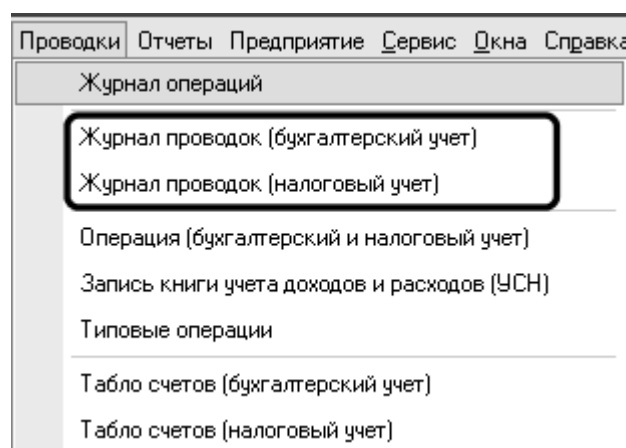


Рис. 27. Регистры бухгалтерии

Регистр бухгалтерии "Налоговый", название которого в пользовательском режиме выводится как "Журнал проводок (налоговый учет)", предназначен для ведения налогового учета по налогу на прибыль. Этот регистр использует план счетов "План счетов налогового учета (по налогу на прибыль)".

Важным свойством объекта метаданных "Регистры бухгалтерии" является "измерения". Измерения позволяют ввести дополнительные аналитические признаки, которые будут применяться не к каждой составляющей бухгалтерской проводки (дебетовой или кредитовой части), а к бухгалтерской записи в целом.

В частности, для регистра бухгалтерии "Журнал проводок (бухгалтерский учет)" введено два измерения "Организации" и "Валюты" (рис. 28).

Измерение "Организация" обеспечивает ведение регламентированного учета в разрезе юридических лиц. Благодаря этому в рамках одной информационной базы можно вести одновременно бухгалтерский учет нескольких организаций и получать итоговые данные (баланс) по каждой организации в отдельности и "предприятию" в целом. В конфигурации "Бухгалтерия предприятия" под предприятием понимается группа организаций, для которых учет ведется в одной информационной базе. Измерение "Организация" является балансовым, т.е. принадлежность к организации указывается для всех записей, вносимых в регистр. Организация, к деятельности которой относится проводка, указывается в документе конфигурации, с помощью которого регистрируется соответствующая хозяйственная операция данной организации.

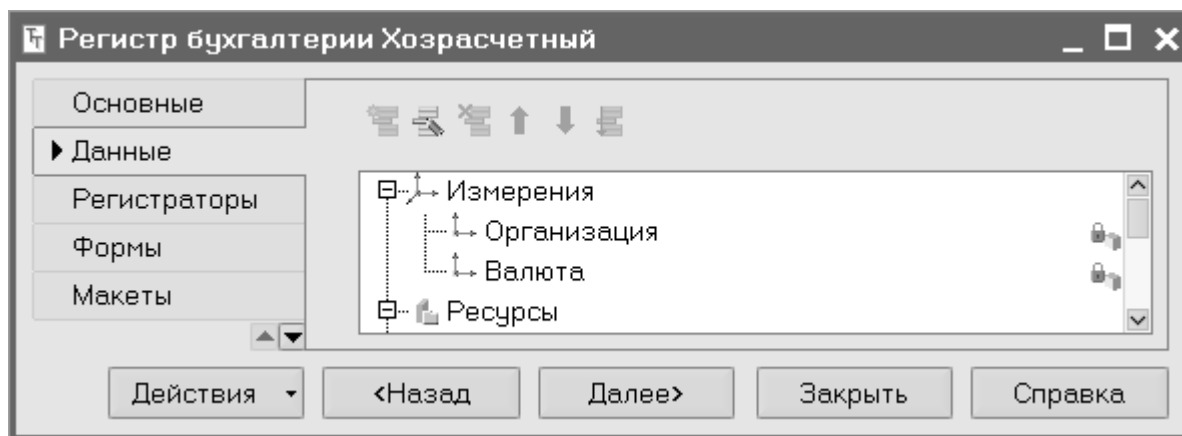


Рис. 28. Измерения регистра бухгалтерии "Хозрасчетный"

Измерение регистра "Валюта" обеспечивает учет по валютным суммам в разрезе отдельных наименований иностранных валют. Это измерение является не балансовым, т.е. аналитический учет в разрезе наименований валют ведется лишь для тех счетов, которые имеют признак учета "Валютный".

В свою очередь, регистр "Журнал проводок (налоговый учет по налогу на прибыль)" содержит измерения "Организации" и "Вид учета" (рис. 29).

Измерение "Организация" выполняет те же функции, что и в регистре "Бухгалтерский учет" - обеспечивает ведение в одной информационной базе налогового учета по налогу на прибыль нескольких организаций.

Измерение регистра "Вид учета" обеспечивает учет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" [ПБУ 18/02](#). Этот аналитический разрез может принимать одно из трех значений:

НУ – запись регистра отражает оценку активов, обязательств, доходов и расходов, определяемую в соответствии с [главой 25 "Налог на прибыль" НК РФ](#);

ПР – запись регистра отражает постоянную разницу в оценке активов, обязательств, доходов и расходов, определяемую в соответствии с [ПБУ 18/02](#);

ВР – запись регистра отражает временную разницу в оценке активов, обязательств, доходов и расходов, определяемую в соответствии с [ПБУ 18/02](#).

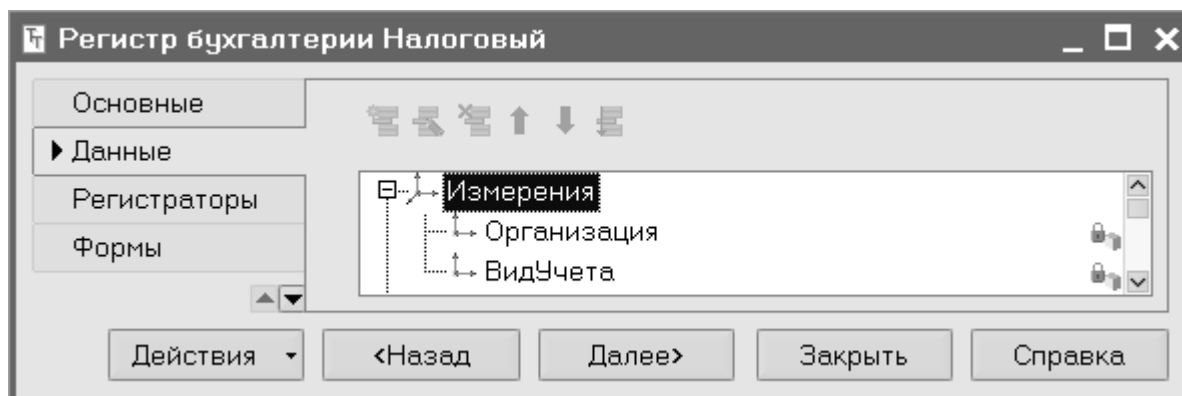


Рис. 29. Измерения регистра бухгалтерии

“Налоговый”