

Покупка основных средств (поступление - оплата - принятие к учету)

Пример актуализирован на 15.07.2011
Использован релиз 2.0.25.5 (11.07.2011)

Пример

Организация ЗАО "Швейная фабрика" приобретает у ООО "ЦентрМаш" швейную машину (1 шт.) по цене 50 740,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 7740,00 руб.). Доставка швейной машины осуществляется силами покупателя. Оборудование не требует монтажа.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. **Учет поступления основного средства** (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
2. **Оплата поставщику** (составление **платежного поручения**, регистрация выписки банка).
3. **Принятие к учету основного средства** (составление акта приемки-передачи основных средств по форме № ОС-1).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Поступление основного средства	08.04	60.01	43 000,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Учет входного НДС	19.01	60.01	7 740,00		
1.3	Регистрация счета-фактуры поставщика	---	---	50 740,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
2.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику	---	---	50 740,00	Платежное поручение	Поступление товаров и услуг
2.2	Регистрация оплаты поставщику	60.01	51	50 740,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
3	Принятие основного средства к учету	01.01	08.04	43 000,00	Принятие к учету ОС	---

Учет поступления основного средства

Для выполнения операций 1.1 "Поступление основного средства" и 1.2 "Учет входного НДС" необходимо создать документ "Поступление товаров и услуг". В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 1):

1. Вызов из меню: **Покупка - Поступление товаров и услуг**.
2. Кнопка "Добавить".
3. Вид операции документа **Оборудование**, затем кнопка "ОК".

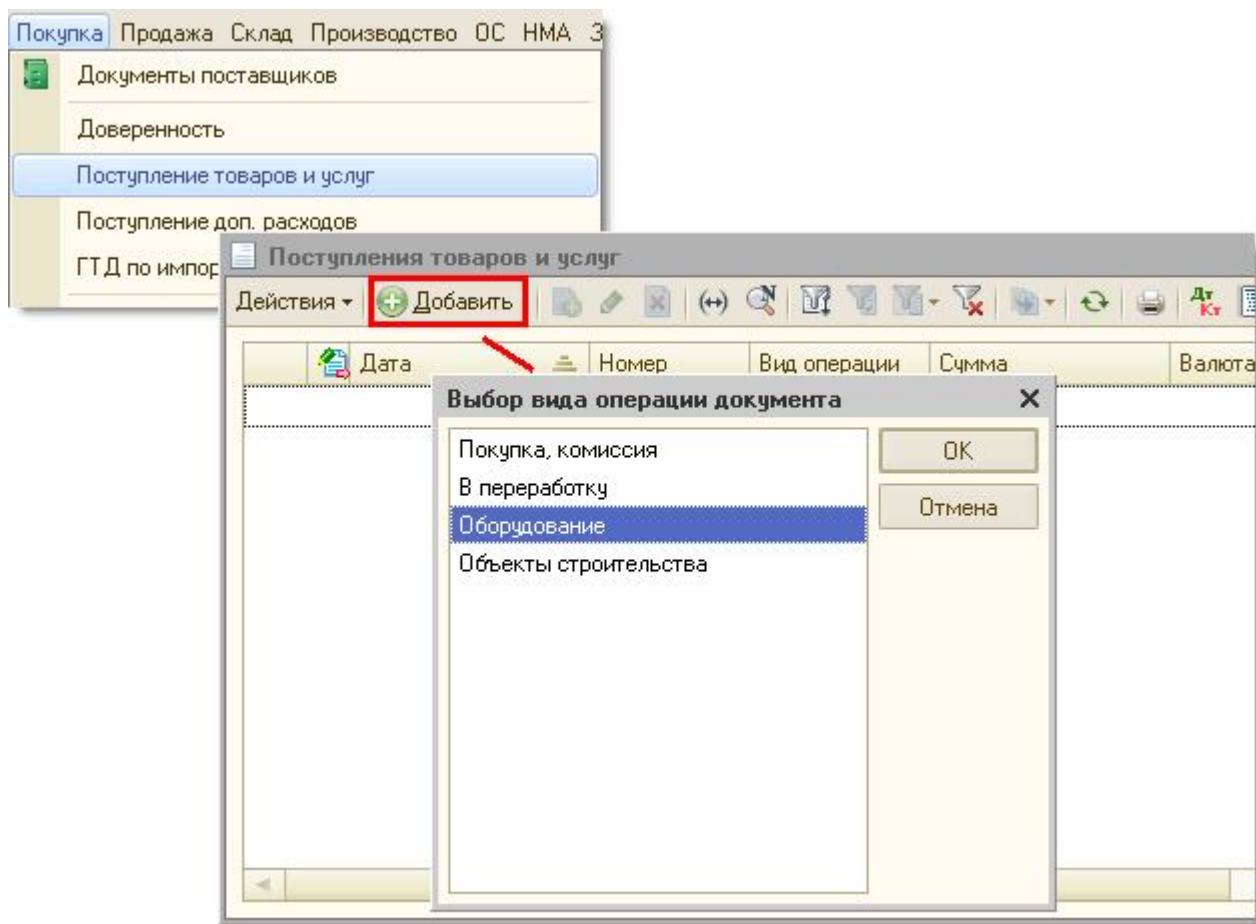


Рис. 1

Заполнение шапки документа (Рис. 2):

1. В поле **Контрагент** выберите поставщика из справочника "Контрагенты".
2. В поле **Договор** выберите договор с поставщиком. *Внимание!* В окне выбора договора отображаются только те договоры, которые имеют вид договора **С поставщиком** (рис. 3).

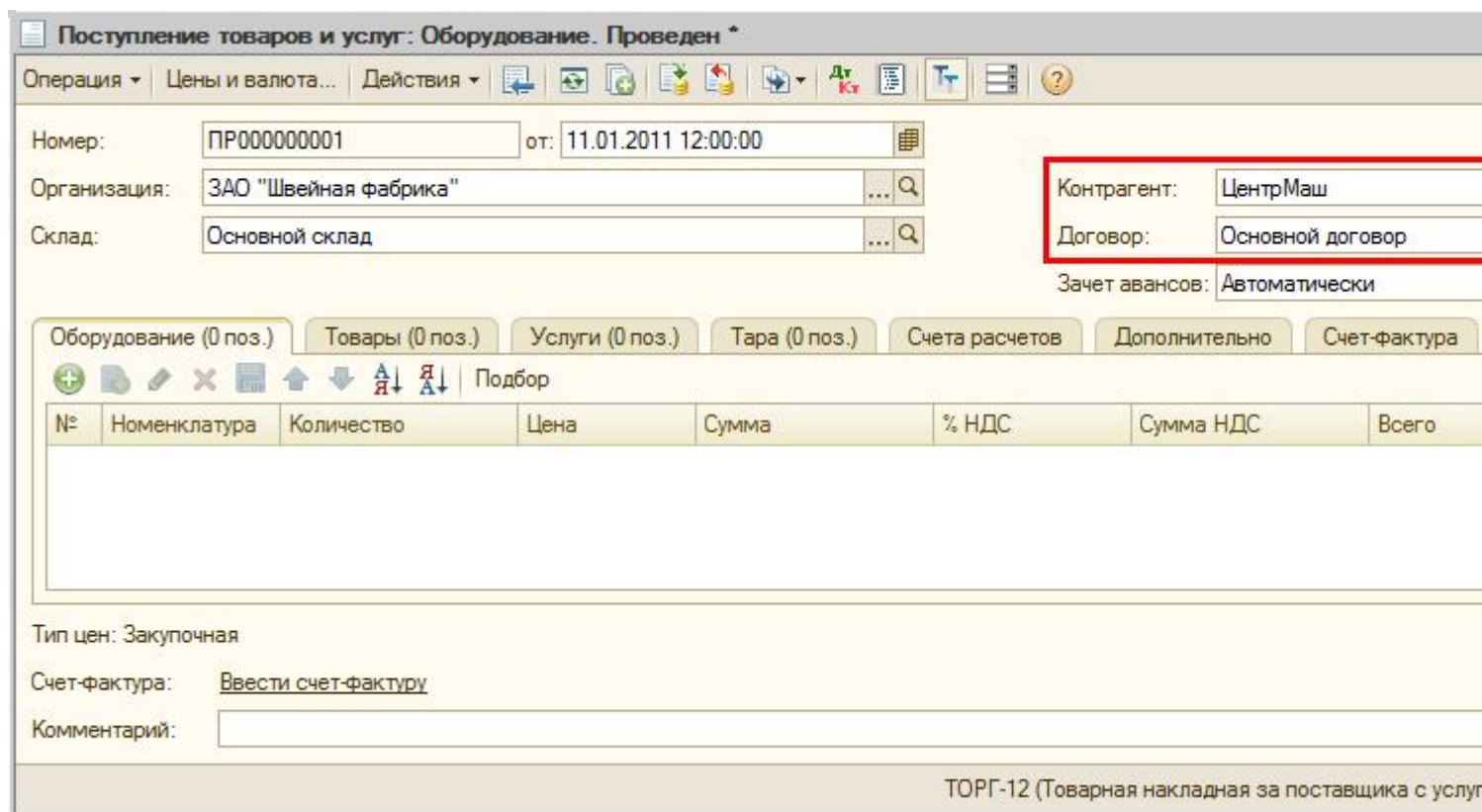


Рис. 2

Договоры контрагентов (ЦентрМаш)

Действия ▾ Выбрать + Добавить [Иконки] Перейти ▾

Выберите договор из списка или добавьте новый.

Наименование	Валюта	Организация	Вид договора	Номер	Дата
- Основной договор					

Договор контрагента: Основной договор

Действия ▾ [Иконки] Перейти ▾ ?

Организация: ЗАО "Швейная фабрика" [Поиск]

Контрагент: ЦентрМаш [Поиск]

Группа договоров: [Поиск]

Наименование : Основной договор Код: 000000001

Вид договора: С поставщиком ▾

Номер: 1 от: 01.01.2011 [Календарь] Срок действия: 31.12.2011 [Календарь]

Ведение взаиморасчетов

Валюта расчетов: руб. [Выбор валюты] Расчеты в условных единицах

Вид взаиморасчетов: [Выбор вида]

Рис. 3

Заполнение закладки "Оборудование" (рис. 4):

На закладке "Оборудование" вводятся наименование, количество, цена, сумма НДС и прочие данные по поступающим основным средствам, а также указываются счета, по которым будут выполнены проводки в результате проведения документа.

1. Нажмите кнопку "Добавить" на закладке **Оборудование**.
2. В поле **Номенклатура** выберите поступающее основное средство (в справочнике "Номенклатура" наименование поступающего основного средства следует вводить в папку "Оборудование (объекты основных средств)").
3. Заполните остальные поля, как показано на рис. 4.

Поступление товаров и услуг: Оборудование. Не проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: от:

Организация: Контрагент:

Склад: Договор:

Зачет авансов:

Оборудование (1 поз.) Товары (0 поз.) Услуги (0 поз.) Тара (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

Подбор

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Швейная машина	1,000	43 000,00	43 000,00	18%	7 740,00	

Кнопка "Добавить"

Тип цен: Закупочная

Счет-фактура:

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с усл

Рис. 4



























Заполнение закладки "Дополнительно" (рис. 5):

На закладке "Дополнительно" вводятся реквизиты документа от поставщика, по которому поступило основное средство:

- в поле **Вх. номер** введите номер документа поступления;
- в поле **Вх. дата** введите дату документа поступления.

Кроме того, если это необходимо, можно заполнить поля **Грузоотправитель** и **Грузополучатель**.

Поступление товаров и услуг: Оборудование. Не проведен *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾                          

Номер: от:

Организация:

Склад:

Контрагент:

Договор:

Зачет авансов:

Оборудование (1 поз.) | Товары (0 поз.) | Услуги (0 поз.) | Тара (0 поз.) | Счета расчетов | Дополнительно | **Счет-фактура**

Вх. номер: **Вх. дата:**

Ответственный:

Грузоотправитель:

Грузополучатель:

Тип цен: Закупочная Всего (руб.):


Счет-фактура: НДС (сверху):

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с услугами) | Печать ▾ | **О**

Рис. 5

Для выполнения операции 1.3 "Регистрация счета-фактуры поставщика" (см. [таблицу примера](#)) необходимо создать документ "Счет-фактура полученный". По этой операции документ не формирует проводок.

Внимание! Перед выполнением регистрации счета-фактуры поставщика необходимо провести документ "Поступление товаров и услуг" (кнопка **Провести** ) , в противном случае счет-фактура не будет проведен.

Регистрация счета-фактуры поставщика (рис. 6):

1. Для регистрации счета-фактуры, полученного от поставщика, необходимо нажать на ссылку **Ввести счет-фактуру** внизу документа "Поступление товаров и услуг".
2. В открывшемся окне **Счет-фактура полученный** поля документа будут автоматически заполнены данными из документа "Поступление товаров и услуг".
3. В полях **Вх. номер** и **Вх. дата** введите номер и дату счета-фактуры поставщика (рис. 6).

Поступление товаров и услуг: Оборудование. Не проведен *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: ПР000000001 от: 11.01.2011 12:00:00

Организация: ЗАО "Швейная фабрика" ... Q

Склад: Основной склад ... Q

Оборудование (1 поз.) Товары (0 поз.) Услуги (0 поз.) Тара (0 поз.) Сче

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Швейная маш...	1,000	43 000,00	43 000,00

Тип цен: Закупочная

Счет-фактура: [Ввести счет-фактуру](#)

Комментарий:

Счет-фактура полученный: Новый *

Действия ▾

Номер: от: 11.01.2011 12:00

Организация: ЗАО "Швейная фабрика"

Контрагент: ЦентрМаш

Договор: Основной договор

Счет-фактура на выданный аванс

Документ-основание счета-фактуры

Основание: Поступление товаров и услуг ПР000

Для полученных счетов-фактур можно указать нес документов-оснований (флаг «Список»), если пост по одному счету-фактуре отражено разными докум

Реквизиты счета-фактуры поставщика

Вх. номер: 127

Всего: _____

Ответственный: _____



Комментарий: _____

Счет-фактура Печать ▾

Рис. 6

Регистрировать счет-фактуру можно несколькими способами. Об этом более подробно читайте в статье ["Регистрация входящего счета-фактуры от поставщика"](#).

Результат проведения документа "Поступление товаров и услуг" (рис. 7):

Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг ПРО000000001 от 11.01.2011 12:00:00

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет НДС по ОС, НМА НДС предъявленный НДС по приобретенным ценностям

Действия ▾

	Счет Дт	Субконто Дт	Количество...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество...	С
	Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	С
			Вал. сумма ...			Вал. сумма ...	
Дт Кт	08.04	Швейная машина	1,000	60.01	ЦентрМаш		
		Основной склад			Основной договор		П
					Поступление товар...		о
Дт Кт	19.01	ЦентрМаш		60.01	ЦентрМаш		
		Поступление товаров и услуг...			Основной договор		П
					Поступление товар...		о

Рис. 7

<<-вернуться к таблице примера

Оплата поставщику

Для выполнения операций 2.1 "Составление платежного поручения на оплату поставщику" и 2.2 "Регистрация оплаты поставщику" (см. [таблицу примера](#)) необходимо сначала создать документ "Платежное поручение", а затем на основании этого документа ввести документ "Списание с расчетного счета".

Оплата за швейную машину производится после ее оприходования, т.е. документ "Поступление товаров и услуг" уже создан (см. [п. 1.1 "Поступление основного средства"](#)). Документ "Платежное поручение" можно ввести на основании документа "Поступление товаров и услуг", по которому основное средство было оприходовано.

Создание документа "Платежное поручение":

1. Вызовите из меню: **Покупка - Поступление товаров и услуг**.
2. Выделите документ-основание (**Поступление товаров и услуг**).
3. Щелкните по кнопке **Ввести на основании**
4. Выберите **Платежное поручение**. При этом на основании документа "Поступление товаров и услуг" создается и автоматически заполняется новый документ "Платежное поручение". Необходимо проверить заполнение его полей.

Заполнение документа "Платежное поручение" (рис. 8):

1. В поле **Банковский счет** можно выбрать счет, с которого перечисляются деньги.
2. В поле **Получатель** выберите поставщика из справочника "Контрагенты". Поле **Договор** заполняется по умолчанию.
3. В поле **Счет получателя** выберите банковский счет поставщика на который перечисляются деньги.
4. В поле **Статья движения ден. средств** необходимо выбрать соответствующую статью.

5. В поле **Сумма платежа** введите сумму оплаты.
6. В поле **НДС** выберите ставку 18%.
7. В поле **Назначение платежа** введите текст назначения платежа.
8. Установите флажок **Оплачено** и щелкните по ссылке **Ввести документ списания с расчетного счета**. При этом появляется документ "Списание с расчетного счета", в котором все поля заполнены по умолчанию из документа-основания (рис. 9). Снимите флажок **Подтверждено выпиской банка**, т.к. списание денежных средств с расчетного счета еще не произошло. При сохранении документа "Списание с расчетного счета" проводки не формируются. Данный флажок устанавливается в момент регистрации банковской выписки (см. ниже).
9. Для вызова **печатного бланка платежного поручения** можно использовать кнопку **Платежное поручение**.
10. Нажмите кнопку "ОК" для сохранения и закрытия документа.

Платежное поручение: Новый *

Действия ▾

Номер: от 12.01.2011 Перечисление в бюджет

Организация: ЗАО "Швейная фабрика" ИНН 7718632922, ЗАО "Швейная фабрика" Банковский счет: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетн

Получатель: ЦентрМаш Счет получателя: "МБА-МОСКВА" ООО (Расчетный)

Договор: Основной договор Статья движения ден. средств: Приобретение объектов основных с

ИНН 7718632927, КПП 771801001, ООО "ЦентрМаш"

Сумма платежа: Вид платежа: Электронно Очередность:

НДС: 18%

Назначение платежа: Оплата за швейное оборудование по договору №1 от 01.01.11 в т.ч. НДС (18%) 7740-00

Оплачено Ввести документ списания с расчетного счета

Ответственный:

Комментарий:

Платежное поручение Печать ▾ **OK** Записать Закреть

Рис. 8

Списание с расчетного счета: Оплата поставщику. Не проведен *

Операция Действия КУД и Р... Дт Кт

Номер: ПР000000001 от 12.01.2011 12:00:03 Счет учета: 51

Организация: ЗАО "Швейная фабрика" Вх. номер: 1 Вх. дата: 12.01.2011

Банковский счет: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетный) Получатель: ЦентрМаш

Сумма: 50 740,00 Счет получателя: "МБА-МОСКВА" ООО (Расчетный)

Расшифровка платежа Список

Договор: Основной договор

Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18% НДС: 7 740,00

Счет расчетов: 60.01

Счет авансов: 60.02

Статья движения ден. средств: Приобретение объектов основных сре

Назначение платежа: Оплата за швейное оборудование по договору №1 от 01.01.11 в т.ч. НДС (18%) 7740-00

Подтверждено выпиской банка Платежное поручение № 1 от 12.01.2011 г.

Ответственный:

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 9

После получения выписки банка, в которой зафиксировано списание денежных средств с расчетного счета, необходимо подтвердить ранее созданный документ "Списание с расчетного счета" для формирования проводок.

Подтверждение документа "Списание с расчетного счета" (рис. 10):

1. Вызовите из меню: **Банк - Банковские выписки**.
2. Откройте документ **Списание с расчетного счета** (не проведен).
3. Установите флажок **Подтверждено выпиской банка**.
4. Нажмите кнопку "OK" для сохранения и проведения документа.

Формировать выписку банка можно несколькими способами. Об этом более подробно читайте в статье ["Формирование выписки банка"](#).

Списание с расчетного счета: Оплата поставщику. Не проведен *

Операция ▾ Действия ▾ КУД и Р... Дт Кт

Номер: ПРО000000001 от 12.01.2011 12:00:03 Счет учета: 51

Организация: ЗАО "Швейная фабрика" Вх. номер: 1 Вх. дата: 12.01.2011

Банковский счет: ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК" (Расчетный) Получатель: ЦентрМаш

Сумма: 50 740,00 Счет получателя: "МБА-МОСКВА" ООО (Расчетный)

Расшифровка платежа Список

Договор: Основной договор

Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18% НДС: 7 740,00

Счет расчетов: 60.01

Счет авансов: 60.02

Статья движения ден. средств: Приобретение объектов основных сре

Назначение платежа: Оплата за швейное оборудование по договору №1 от 01.01.11 в т.ч. НДС (18%) 7740-00

Подтверждено выпиской банка Платежное поручение №: 1 от 12.01.2011 г.



Ответственный:

Комментарий:

OK | Записать | Закрыть

Рис. 10

Результат проведения документа "Списание с расчетного счета" (рис. 11):

Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Списание с расчетного счета ПР000000001 от 12.01.2011 12:00:01

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет

Действия ▾

	Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма	Сумма Н
	Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма П
			Вал. сум...			Вал. сум...		Сумма В
Дт Кт	60.01	ЦентрМаш		51	ЗАО "НЕФТЕ...		50 740,00	50 74
		Основной договор			Приобретение ...		Оплата за швейное	
		Поступление товаров ...						

Отчет по движениям доку

Рис. 11

При проведении документа сформирована запись **по дебету счета 60.01**, т.к. по условиям нашего примера сначала зафиксирован факт получения материальных ценностей (основного средства), затем факт оплаты, т.е. на момент оплаты имела место кредиторская задолженность перед поставщиком.

[<<- вернуться к таблице примера](#)

Принятие к учету основного средства

Для выполнения операции 3 "Принятие основного средства к учету" (см. [таблицу примера](#)) необходимо создать документ "Принятие к учету ОС". Данный документ регистрирует факт завершения формирования первоначальной стоимости объекта основных средств и (или) его ввода в эксплуатацию. В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки.

Первоначальная стоимость объекта, который планируется принять к учету в качестве основных средств, формируется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Перед принятием объекта к учету в качестве основных средств у бухгалтера может возникнуть вопрос: какова текущая сформировавшаяся стоимость объекта (с учетом всех затрат на приобретение)? Для получения такой информации можно воспользоваться отчетом **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08** (для рассматриваемого примера - **по субсчету 08.04**).

Для этого выполните следующее (рис. 12):

1. Вызовите из меню: **Отчеты - Оборотно-сальдовая ведомость по счету**.
2. В полях **Период с...по...** выберите период, за который формируется отчет.
3. В поле **Счет** выберите счет **08.04**.
4. Нажмите кнопку **Сформировать отчет**.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04 за 11 января 2011 г. ЗАО "Швейная фабрика"

Период: 11.01.2011 - 11.01.2011 Счет: 08.04 Организация: ЗАО "Швейная фабрика"

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00 Диаграмма

ЗАО "Швейная фабрика"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04 за 11 января 2011 г.

Счет Номенклатура Склады	Показа тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04	БУ			43 000,00	
	Кол.			1,000	
Швейная машина	БУ			43 000,00	
	Кол.			1,000	
Основной склад	БУ			43 000,00	
	Кол.			1,000	
Итого	БУ			43 000,00	
	Кол.			1,000	

Рис. 12

Как видно из рис. 12, первоначальная стоимость швейной машины, которую планируется принять к учету в качестве объекта основных средств, составляет 43 000,00 руб.

Стоит отметить, что на субсчете 08.04 "Приобретение объектов основных средств" поддерживается количественный учет (в отличие от счета 01 "Основные средства").

Единицей измерения основных средств является **инвентарный объект**, поэтому при приобретении нескольких однотипных объектов, которые учтены на счете 08.04 в количественном выражении (например: поступили компьютеры в количестве 3 шт.), необходимо вводить в эксплуатацию (принимать к учету) каждый объект в отдельности и присваивать ему уникальный инвентарный номер (например: компьютер №1: инвент. №000001; компьютер №2: инвент. №000002; компьютер №3: инвент. №000003).

В рассматриваемом примере основное средство (швейная машина) поступает в количестве 1 шт.

Создание документа "Принятие к учету ОС" (рис. 13):

1. Вызовите из меню: **ОС - Принятие к учету ОС**.
2. Нажмите кнопку "Добавить".
3. Вид операции документа **Оборудование**, затем кнопка "ОК".

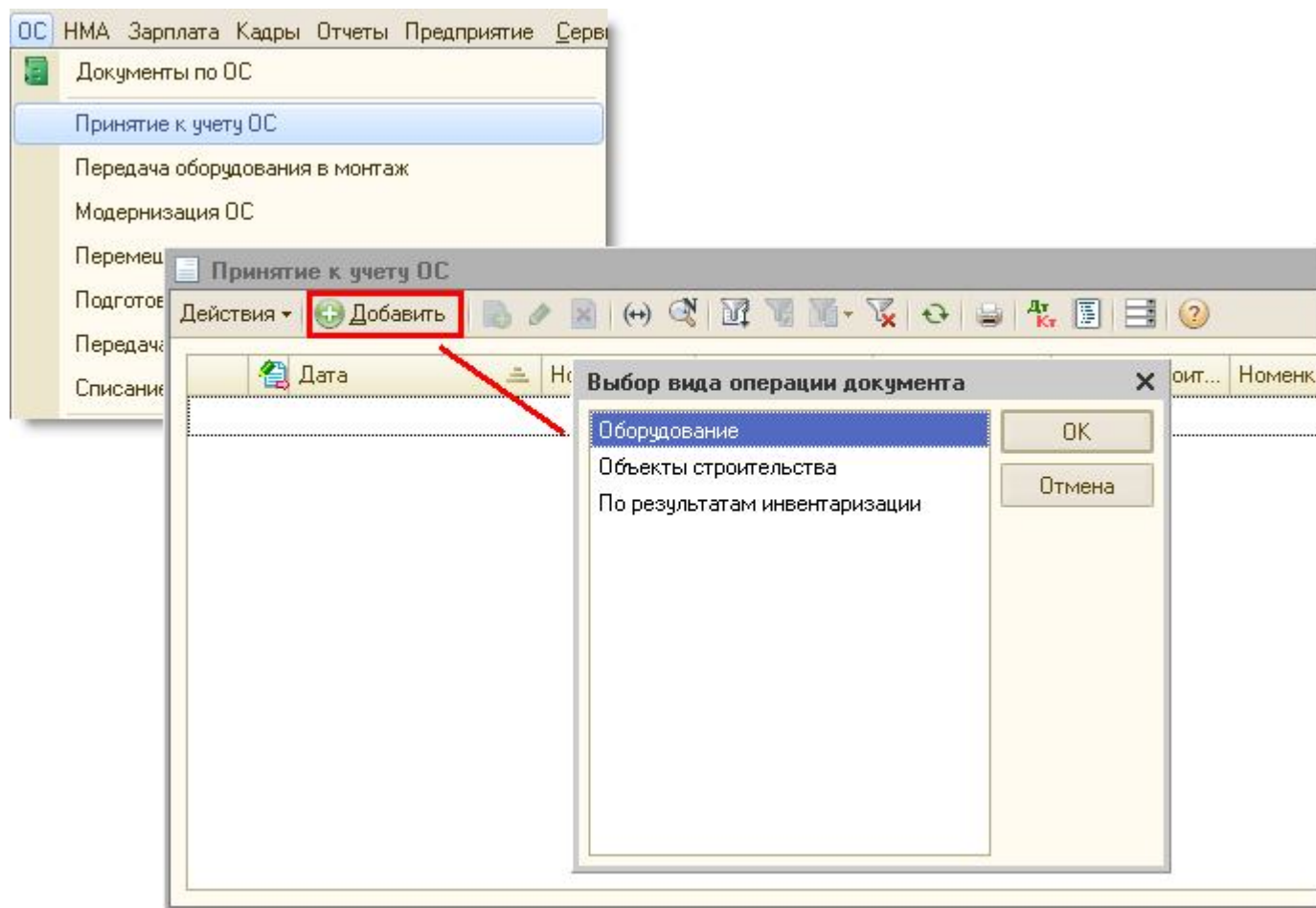


Рис. 13

Заполнение шапки документа (рис. 14):

1. В поле **от** укажите дату ввода в эксплуатацию (принятия к учету) основного средства.
2. В поле **Событие ОС** оставьте значение по умолчанию **Принятие к учету с вводом в эксплуатацию**.
3. В поле **Подразделение** выберите подразделение, в котором будет использоваться основное средство.

Рис. 14

Заполнение закладки "Основные средства" (рис. 15):

1. Щелкните по кнопке выбора в поле **Оборудование**. При этом открывается справочник "Номенклатура".
2. Откройте папку **Оборудование (объекты основных средств)**.
3. Выберите объект **Швейная машина** двойным щелчком мыши.
4. Поля **Склад** и **Счет** заполнены значениями по умолчанию, оставьте их без изменений.
5. Нажмите кнопку "Добавить" (см. рис. 15) в разделе **Основные средства**. При этом в табличной части добавляется строка для ввода информации об основном средстве.
6. Щелкните по кнопке выбора в поле **Основное средство**. При этом открывается справочник **Основные средства**.

Рис. 15

Заполнение информации об основном средстве в справочнике "Основные средства" (рис. 16):

1. Нажмите кнопку "Добавить". При этом появляется окно для ввода данных о новом основном средстве.
2. В поле **Наименование** введите краткое наименование основного средства (используется как служебное).
3. В поле **Полное наименование** введите полное наименование (используется в печатных бланках).
4. Заполните поля **Изготовитель, Заводской номер, Номер паспорта, Дата выпуска (постройки)**, как показано на рис. 16.
5. Щелкните по кнопке выбора [...] в поле **ОКОФ**. При этом появляется справочник **Общероссийский классификатор основных фондов**, в нем необходимо выбрать соответствующую группу для основного средства.
6. Щелкните по кнопке выбора [...] в поле **Группа учета ОС** и выберите категорию основного средства.
7. Щелкните по кнопке выбора [...] в поле **Амортизационная группа** и выберите группу, соответствующую данному основному средству.
8. Нажмите кнопку "OK" для сохранения введенных данных. Данные на закладке "Бухгалтерский учет" и "Налоговый учет" заполняются в документе "Принятие к учету ОС".

Основные средства: Швейная машина

Действия

Наименование: Швейная машина Код: 000000001

Организация: Инв. №:

Дата сведений: 13.01.2011 23:59:59

Основные сведения Бухгалтерский учет Налоговый учет

Группа ОС:

Полное наименование: Швейная машина BERNINA

Изготовитель: BERNINA

Заводской номер: B-12345603

Номер паспорта: 45-78 9000002

Дата выпуска (постройки): 20.12.2010

Постоянные сведения

ОКОФ: Машины швейные промышленные

Группа учета ОС: Машины и оборудование (кроме офисного)

Амортизационная группа: Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Шифр по ЕНАОФ:

Автотранспорт

Адрес местонахождения: Код региона:

Комментарий:

Форма ОС-6 Печать OK Записать Закрыть

Рис. 16

Заполнение закладки "Бухгалтерский учет" (рис. 17):

- Щелкните по кнопке выбора в поле **Порядок учета** и выберите соответствующий элемент, в нашем примере выбираем **Начисление амортизации**.
- Щелкните по кнопке выбора в поле **МОЛ**. Открывается справочник **Физические лица**, в котором необходимо выбрать материально ответственное лицо.
- Щелкните по кнопке выбора в поле **Способ поступления** и выберите **Приобретение за плату**.
- В поле **Счет учета** укажите счет, на котором будут учитываться основные средства.
- В поле **Счет начисления амортизации** укажите счет, на котором будет накапливаться амортизация. *Внимание!* Если амортизацию предполагается начислять, то необходимо установить флажок **Начислять амортизацию**.
- Щелкните по кнопке выбора в поле **Способ начисления амортизации** и выберите способ начисления амортизации для целей бухгалтерского учета, в нашем примере выбираем **Линейный способ**.
- Щелкните по кнопке выбора в поле **Способы отражения расходов по амортизации**. При этом открывается справочник "Способы отражения расходов", в котором необходимо выбрать нужный элемент или создать новый. В соответствии с указанным способом в дальнейшем будут формироваться бухгалтерские проводки по начислению амортизации. Для создания нового способа отражения расходов по амортизации в справочнике "Способы отражения расходов" необходимо нажать на кнопку "Добавить" и в открывшейся форме диалога указать счет затрат и аналитику, на которые будут относиться расходы по амортизации основных средств (рис. 18).
- В поле **Срок полезного использования (в месяцах)** укажите срок в месяцах для целей

бухгалтерского учета.

9. В поле **График амортизации по году** указывается годовой график амортизации основных средств (заполняется только в организациях с сезонным характером производства).

Принятие к учету ОС: Оборудование. Не проведен

Операция ▾ Действия ▾

Номер: ПР000000001 от: 12.01.2011 12:00:0

Организация: ЗАО "Швейная фабрика" Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуата ...

Подразделение: Цех № 1 (швейный)

Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет

Общие сведения

Порядок учета: Начисление амортизации

МОЛ: Зубин Роман Витальевич

Способ поступления: Приобретение за плату

Счет учета: 01.01

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации: 02.01 Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способы отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 20.01)

Срок полезного использования (в месяцах): 60 (5 лет)

График амортизации по году:

Ответственный:

Комментарий:

Форма ОС-1 Печать ▾ ОК Записать Закрыть

Рис. 17

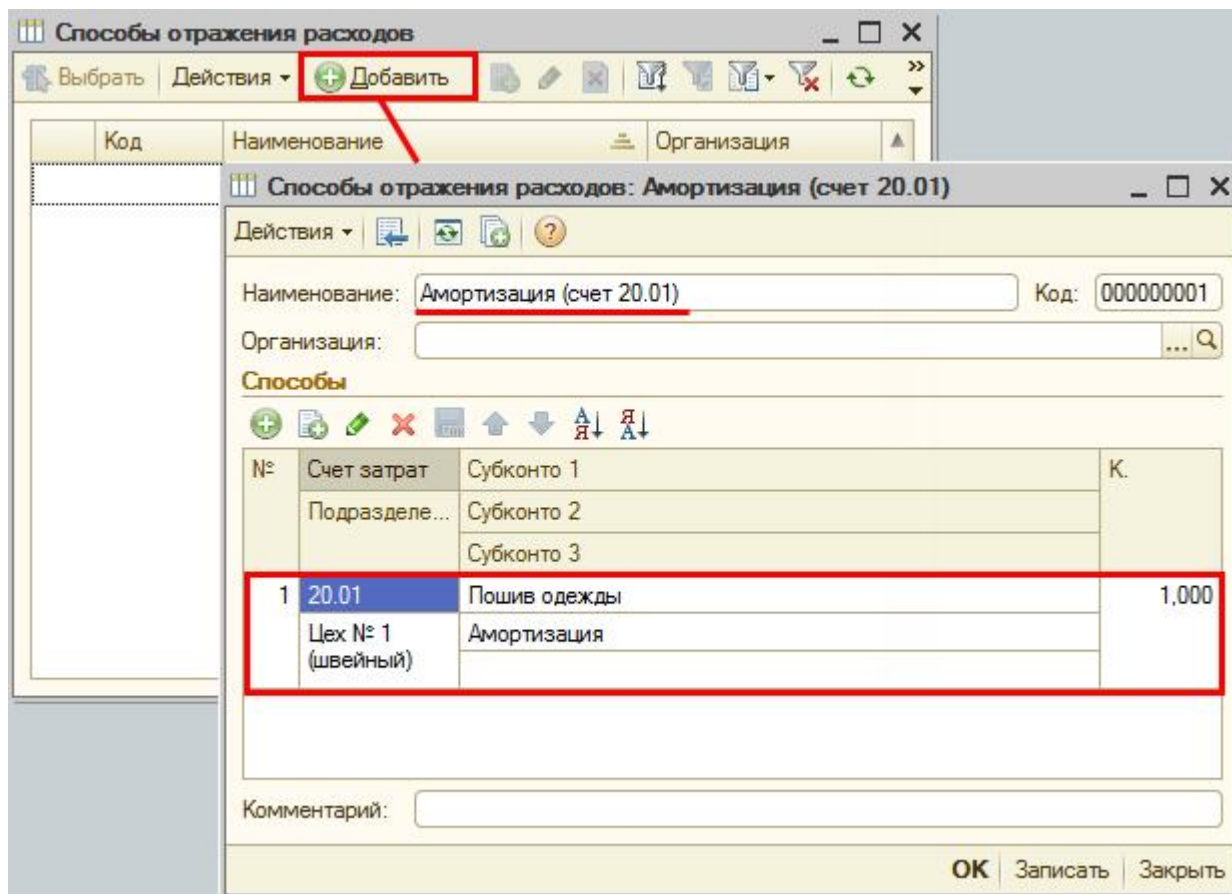



Рис. 18

Заполнение закладки "Налоговый учет" (рис. 19):

1. Щелкните по кнопке выбора  в поле **Порядок включения стоимости в состав расходов** и выберите соответствующий элемент для целей налогового учета, в нашем примере выбираем **Начисление амортизации**.
2. Установите флажок **Начислять амортизацию**. Если по налоговому учету не предполагается начислять амортизацию, флажок необходимо снять.
3. В поле **Срок полезного использования (в месяцах)** укажите срок в месяцах для целей налогового учета.
4. В поле **Специальный коэффициент** укажите коэффициент (повышающий или понижающий), если он не равен 1.00.
5. В поле **Включить амортизационную премию в состав расходов** устанавливается флажок, если учетной политикой предусмотрено использование права на амортизационную премию. Для рассматриваемого примера не устанавливается.
6. Для вызова печатного бланка [акта о приеме-передаче объекта основных средств ОС-1](#) можно использовать кнопку **Форма ОС-1**.

Принятие к учету ОС: Оборудование. Не проведен *

Операция Действия

Номер: ПР000000001 от: 12.01.2011 12:00:0

Организация: ЗАО "Швейная фабрика" Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуата...

Подразделение: Цех № 1 (швейный)

Основные средства Бухгалтерский учет **Налоговый учет**

Общие сведения

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): 60 (5 лет)

Специальный коэффициент: 1,00

Амортизационная премия

Включить амортизационную премию в состав расходов



Ответственный:

Комментарий:

Форма ОС-1 Печать OK Записать Закрыть

Рис. 19

Результат проведения документа "Принятие к учету ОС" (рис. 20):

Для проведения документа нажмите кнопку **Провести** , для просмотра проводок нажмите кнопку **Результат проведения документа** .

Результат проведения документа Принятие к учету ОС ПР000000001 от 12.01.2011 12:00:02

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет

Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) Параметры амортизации ОС (налоговый учет) НДС по ОС, НМА События ОС организаций Способы отражения расходов

Первоначальные сведения ОС (бухгалтерский учет) Состояния ОС организаций НДС по приобретенным ценностям Начислен

Счета бухгалтерского учета ОС Специальный коэффициент для амортиза

Первоначальные сведения ОС (налоговый учет) Начисление амортизации

Действия

	Счет Дт	Субконто Дт	Количество...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество...	Сумма
	Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
			Вал. сумм...			Вал. сумм...	
Дт Кт	01.01	Швейная машина		08.04	Швейная машина	1,000	43 00
					Основной склад		Принят к учет объект ОС

Отчет

Рис. 20

Кроме проводок по бухгалтерскому и налоговому учету в окне **Результат проведения документа** (рис. 20) можно проверить данные, введенные в различные регистры программы при принятии к учету основного средства. Для этого необходимо переходить к соответствующим закладкам.

[<<- вернуться в начало статьи](#)