

Режим ввода остатков

Настройка режима ввода остатков предназначена для ручного управления отражением ввода остатков.

Ввод остатков по бухгалтерскому учету
Формируются проводки по счетам бухгалтерского учета.

Ввод остатков по налоговому учету
Для организаций – плательщиков налога на прибыль, формируются проводки по счетам налогового учета.
Для организаций, применяющих УСН, и индивидуальных предпринимателей формируются движения по регистрам налог...

Ввод остатков по специальным регистрам
Производится запись в специальные регистры, в зависимости от раздела учета и учетной политики организации.

Режим ввода остатков

Настройка режима ввода остатков может применяться, например, в следующих случаях:

- смены системы налогообложения (ввод остатков по бухгалтерскому учету не нужен, остатки вводятся только по налоговому учету и специальным регистрам);
- при смене учетной политики по НДС: использование НДС по ставке 0% или реализации без НДС (ввод остатков только по специальным регистрам НДС);
- при отражении прочих ситуаций, когда требуется довести или скорректировать входящие остатки.

При вводе начальных остатков режим ввода остатков настраивать не нужно, все три флага должны быть установлены.

Рис. 2. Режим ввода остатков

Особенности перехода на УСН «доходы минус расходы» в «1С:Бухгалтерии 8»

Чтобы поменять объект налогообложения с «доходы» на «доходы минус расходы», недостаточно в регистре Система налогообложения установить переключатель в положение Упрощенная (доходы минус расходы). Для разного вида расходов в программе потребуется ввести начальные остатки по регистрам налогового учета на конец года, то есть перед переходом на УСН «доходы минус расходы». Перед вводом остатков должны быть выполнены все регламентные операции закрытия месяца за декабрь, включая Реформацию баланса.

ПОМОЩНИК ВВОДА ОСТАТКОВ

Для ввода начальных остатков в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 предназначена специальная обработка Помощник ввода начальных остатков (раздел Главное — Помощник ввода остатков).

Обратите внимание на гиперссылку Дата ввода остатков. Если по организации уже были введены остатки, то дата ввода остатков заполнена, и изменять ее нельзя. После изменения даты ввода остатков старые документы ввода остатков будут перенесены на новую дату, а регламентные операции, входящие в обработку Закрытие месяца, за период, предшествующий дате ввода остатков, перестанут выполняться.

Если дата остатков не установлена, то ее нужно установить на конец года, предшествующего началу учета в программе. Затем в форме помощника следует выбрать счет учета, по которому вводятся остатки, войти в соответствующий раздел учета и нажать на кнопку Создать. В форме документа Ввод остатков по кнопке Режим ввода остатков необходимо перейти в форму режима ввода остатков и установить флаг

в положение Ввод остатков по налоговому учету. Флаги Ввод остатков по бухгалтерскому учету и Ввод остатков по специальным регистрам должны быть отключены (рис. 2).

После установки режима ввода остатков для каждого нового документа можно поменять дату ввода остатков: ее следует установить концом года, перед сменой объекта УСН. По каким бухгалтерским счетам и по каким разделам учета необходимо вводить остатки? Рассмотрим конкретные ситуации.

РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

Чтобы расходы в налоговом учете учитывались корректно, потребуется ввести начальные остатки по начисленной и невыплаченной зарплате, а также по страховым взносам.



Пример 1

В 2018 году ООО «Березка» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». С 2019 года ООО «Березка» переходит на объект «доходы, уменьшенные на величину расходов». Начисленную зарплату и страховые взносы за декабрь 2018 года ООО «Березка» выплачивает в январе 2019 года.

В форме помощника ввода начальных остатков следует выбрать счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», войти в одноименный раздел учета и нажать на кнопку Создать. В форме документа Ввод остатков остатки по счету 70 на конец года, предшествующего переходу, вводятся в разрезе всех сотрудников. Чтобы декабрьская зарплата не учитывалась в расходах при выплате (согласно письму Минфина России от 26.05.2014 № 03-11-06/2/24949), в поле Отражение в УСН следует выбрать значение Не принимаются (рис. 3).

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00БП-000013 от 31.03.2019 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Книга учета доходов и расходов (раздел I) (2) Книга учета доходов и расходов (раздел II) (2)

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего | Организация | Вид расхода | Строка документа |
|---|---|--------|---------------------|---------------|-------------|------------------|------------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего | | Первичный | Табличная часть |
| • | Признание расходов на приобретение основного средства "Станок БББ-002" (дата оплаты: 20.01.2019). | | 100 000,00 | | БЕРЕЗКА ООО | 31.03.2019, № 13 | |

Рис. 6. Признание расходов на приобретение ОС

При проведении документа *Принятие к учету ОС* формируются движения в регистрах подсистемы УСН, поэтому, в отличие от Примера 2, ввод остатков не требуется.

Поскольку основное средство введено в эксплуатацию в периоде УСН «доходы минус расходы», то в соответствии с письмом Минфина России от 18.10.2017 № 03-11-11/68187 расходы на приобретение данного объекта ОС можно учесть при расчете налога в 2019 году. По условиям Примера 3 расходы на приобретение станка автоматически признаются в I, II, III и IV квартале 2019 года равными частями по 121 250 руб. (485 000 руб. / 4).

МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ

Рассмотрим пример учета материальных расходов при смене объекта УСН.



Пример 4

Организация ООО «Березка» в декабре 2018 года в период применения УСН «доходы» приобрела материалы на общую сумму 20 000 руб. В этом же месяце материалы были списаны на общехозяйственные расходы. Оплата за материалы была перечислена поставщику в 2019 году после перехода на УСН «доходы минус расходы».

Поступление материалов отражается документом *Поступление (акт, накладная)* с видом операции *Товары* (раздел *Покупки*), а списание материалов на расходы – документом *Требование-накладная* (раздел *Склад*). В период применения УСН «доходы» ни тот, ни другой документ не делают движений в регистры подсистемы УСН. Чтобы стоимость материалов была учтена в момент их оплаты в 2019 году (согласно письму Минфина России от 26.05.2014 № 03-11-06/2/24949), для целей налогового учета необходимо ввести начальные остатки.

В форме помощника ввода начальных остатков следует выбрать соответствующий счет 10 «Материалы», войти в одноименный раздел учета и нажать на кнопку *Создать*. Для нового документа необходимо установить режим *Ввод остатков по налоговому учету* и указать дату ввода остатков концом года. По кнопке *Добавить* в открывшейся форме необходимо заполнить табличную часть (рис. 7):

- выбрать счет учета материалов;
- указать наименование из справочника *Номенклатура*;
- указать документ партии и документ расчетов;

← → ☆ Ввод остатков 00БП-000006 от 31.12.2018 (Материалы)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Режим ввода остатков...

Номер: 00БП-000006 от: 31.12.2018 23:59:59 Организация: БЕРЕЗКА ООО
Подразделение: Основное подразделение

Материалы на складе (1) Спецдежда и спецоснастка в эксплуатации Материалы переданные в переработку

Добавить ↑ ↓

| N | Счет | Номенклатура | Партия | Документ расчетов | Состояние расхода | Отражение в УСН | Коли... | Стоимость | Валюта | Стоимость (вал.) |
|---|-------|------------------|--|--|-------------------------|-----------------|---------|-----------|--------|------------------|
| 1 | 10.01 | Запчасть тип 007 | Поступление (акт, накладная) 00БП-000005 от 13.12.2018 ... | Поступление (акт, накладная) 00БП-000005 от 13.12.2018 ... | Не списано, не оплачено | Принимаются | 10,000 | 20 000,00 | руб. | 20 000,00 |

Рис. 7. Ввод остатков по материалам

← → ☆ Ввод остатков 00БП-000007 от 31.12.2018 (Товары)

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Режим ввода остатков...

Номер: 00БП-000007 от: 31.12.2018 23:59:59 Организация: БЕРЕЗКА ООО

Добавить ↑ ↓

| N | Счет | Номенклатура | Партия | Документ расчетов | Состояние расхода | Отражение в УСН | Колич... | Стоимость | Валюта | Стоимость (вал.) |
|---|-------|-----------------------|--|---|-------------------|-----------------|----------|-----------|--------|------------------|
| 1 | 41.01 | Бейсболка с логотипом | Поступление (акт, накладная) 00БП-000006 от 15.12.2018 ... | Списание с расчетного счета 00БП-000016 от 24.12.2018 ... | Не списано | Принимаются | 100,000 | 15 000,00 | руб. | 15 000,00 |

Рис. 8. Ввод остатков по товарам

- в поле *Состояние расхода* следует выбрать значение *Не списано, не оплачено*;
- в поле *Отражение в УСН* – *Принимаются*;
- указать количество и сумму остатков материалов, включая стоимость в валюте расчетов, которые будут приняты к расходам после смены объекта.

При проведении документ сформирует движения по регистру *Расходы при УСН*.

В 2019 году при проведении документа *Списание с расчетного счета*, регистрирующего оплату материалов поставщику, формируются движения по регистрам подсистемы УСН, в том числе в регистр *Книга учета доходов и расходов (раздел I)*, где отражаются расходы для целей УСН.

РАСХОДЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ТОВАРОВ ДЛЯ ПЕРЕПРОДАЖИ

Рассмотрим, как учитываются остатки непроданных товаров при смене объекта УСН.



Пример 5

Организация ООО «Березка» в декабре 2018 года в период применения УСН «доходы» приобрела и оплатила товары для дальнейшей перепродажи на общую сумму 15 000 руб. Товары проданы в 2019 году после перехода на УСН «доходы минус расходы».

Чтобы стоимость товаров была учтена в момент их реализации в 2019 году (в соответствии с письмом Минфина России от 31.12.2013 № 03-11-06/2/58778), для целей налогового учета необходимо ввести начальные остатки.

В форме помощника ввода начальных остатков следует выбрать счет 41.01 «Товары на складах», войти в раздел учета *Товары* и нажать на кнопку *Создать*. Для нового документа необходимо установить режим *Ввод остатков по налоговому учету* и указать дату ввода остатков концом года. По кнопке *Добавить* в открывшейся форме необходимо заполнить табличную часть (рис. 8):

- выбрать счет учета товаров;
- указать наименование из справочника *Номенклатура*;
- указать документ партии и документ расчетов;
- в поле *Состояние расхода* следует выбрать значение *Не списано*;

- в поле *Отражение в УСН* – *Принимаются*;
- указать количество и сумму остатков товаров, включая стоимость в валюте расчетов, которые будут приняты к расходам после смены объекта.

При проведении документ сформирует движения по регистру *Расходы при УСН*.

В 2019 году при проведении документа *Реализация (акт, накладная)*, отражающего продажу товаров покупателю, формируются движения по регистрам подсистемы УСН, в том числе в регистр *Книга учета доходов и расходов (раздел I)*, где признаются расходы для целей УСН.

РАСХОДЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ПРАВ

Рассмотрим, как учитываются расходы на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности при смене объекта УСН.



Пример 6

Организация ООО «Березка» в декабре 2018 года в период применения УСН «доходы» приобрела неисключительные права на использование программного обеспечения по лицензионному договору на общую сумму 12 000 руб. Платеж по лицензионному договору выплачен в январе 2019 года после перехода на УСН «доходы минус расходы». В соответствии с учетной политикой в бухгалтерском учете расходы на приобретение неисключительных прав учитываются в течение двух лет равными долями.

Организация может принять в расходах сумму фиксированного платежа после его фактической оплаты в январе 2019 года (письмо Минфина России от 24.05.2013 № 03-11-06/2/18966). Причем расходы на приобретение, адаптацию и установку лицензионного программного обеспечения учитываются в расходах одновременно (пп. 19 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

В бухгалтерском учете затраты на приобретение программного обеспечения, уплаченные в виде фиксированного платежа, можно отнести к расходам будущих периодов (абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н). Срок использования программы устанавливается в лицензионном договоре. Если срок