

Особенности организации бухгалтерского учета в новейших электронных информационно- управленческих системах

Особенности учетной политики организации при автоматизированной системе учета

- Настройка параметров учета в 1С Бухгалтерия 8 и настройка учетной политики являются залогом правильного ведения бухгалтерского и налогового учета.
- В программе 1С Бухгалтерия 8 отсутствует единый объект, где можно было бы описать учетную политику организации.



Особенности учетной политики организации при автоматизированной системе учета

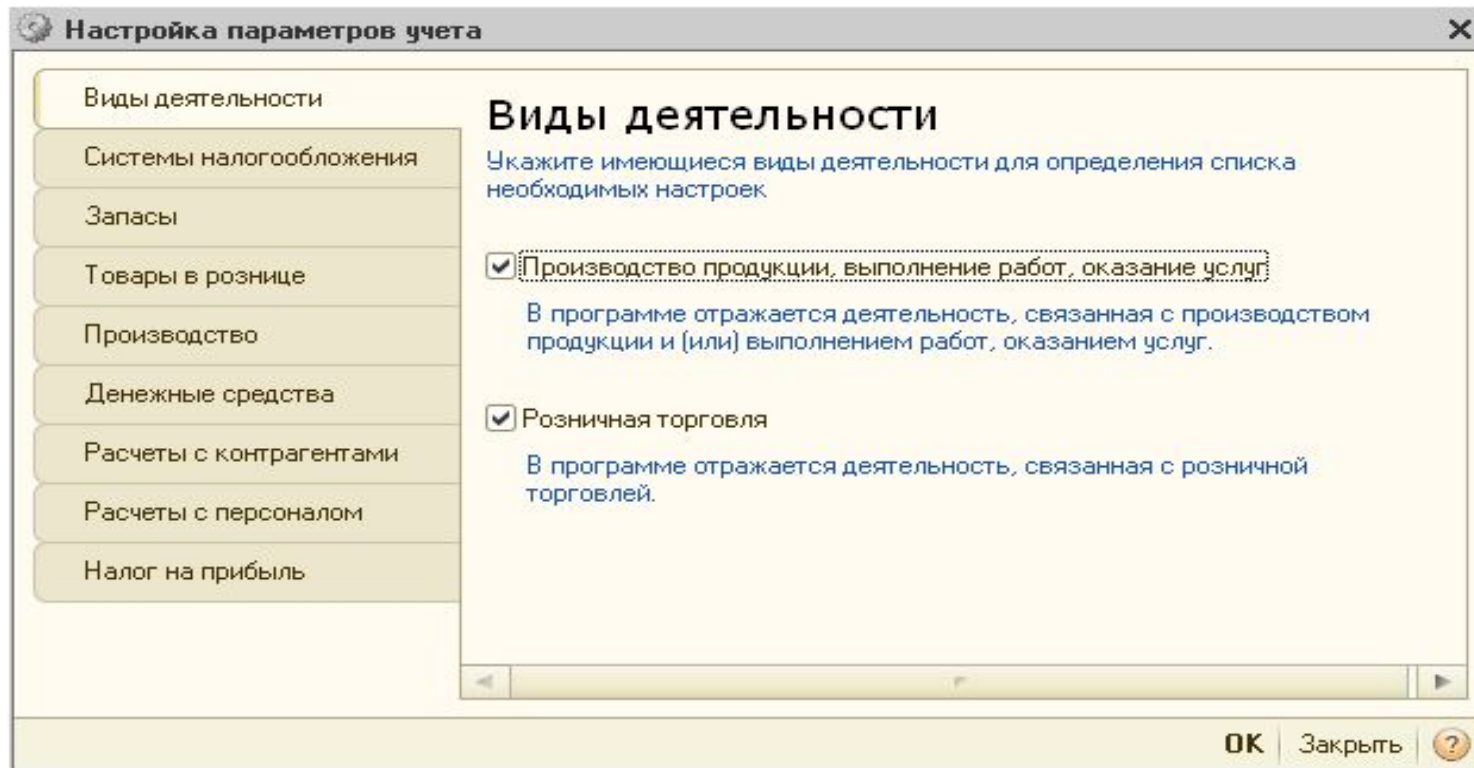
Полностью учетную политику необходимо описывать на трех уровнях иерархии, начиная с верхнего уровня.

- *Верхний уровень.* Определяется настройками в форме «Настройка параметров учета».
- *Средний уровень.* Определяется записями в регистрах сведений «Учетная политика организаций» и «Учетная политика (по персоналу)».
- *Нижний уровень.* Определяется некоторыми документами.

Настройка параметров учета в 1С

Виды деятельности в 1С

На первый взгляд закладка Виды деятельности в 1С не вызывает ни каких вопросов. Но именно на ней заложена мина замедленного действия.



Виды деятельности в 1С

На закладке Виды деятельности 1С явно отображены два вида деятельности.

- **Флаг «Производство продукции, выполнение работ, оказание услуг».** После установки флага отобразится еще одна закладка. Это закладка «Производство». На ней необходимо указать тип цены, который будет играть роль плановой стоимости для выпускаемой продукции (работ, услуг).

- **Флаг «Розничная торговля».** После установки флага отобразится еще одна закладка. Это закладка «Товары в рознице». На ней можно указать дополнительную аналитику для учета товаров, продаваемых в розницу через неавтоматизированную торговую точку (НТТ).

Виды деятельности в 1С

- **Установка этих флагов действует вариативно. Так, если в форме «Настройка параметров учета», установлен флаг «Производство продукции, выполнение работ, оказание услуг», то в регистре сведений «Учетная политика организаций» для любой организации можно будет либо подтвердить, либо отказаться от ведения производственной деятельности (работ, услуг). То же самое относится и к флагу «Розничная торговля».**
- **Напротив, снятие этих флагов действует безусловно на учетную политику. В этом случае программа не позволит в регистре сведений «Учетная политика организаций» ни для одной организации указать такие виды деятельности, как розничная торговля или производственная деятельность.**

Виды деятельности в 1С

- *Если хотя бы в одной организации предприятия ведется производственная деятельность, обязательно установите флаг «Производство продукции, выполнение работ, оказание услуг».*
- После установки флага отобразится еще одна закладка. Это закладка «Производство». На ней необходимо указать тип цены, который будет играть роль плановой стоимости для выпускаемой продукции (работ, услуг).



Виды деятельности в 1С

- Флаг «Розничная торговля».
- Флаг следует устанавливать, если хотя бы одна из организаций предприятия занимается розничной торговлей. После установки флага отобразится еще одна закладка. Это закладка «Товары в рознице». На ней можно указать дополнительную аналитику для учета товаров, продаваемых в розницу через неавтоматизированную торговую точку (НТТ).





Состояние флага очень важно для определения учетной политики организации.

Установка этих флагов действует вариативно.

Так, если в форме «Настройка параметров учета», установлен флаг «Производство продукции, выполнение работ, оказание услуг», то в регистре сведений «Учетная политика организаций» для любой организации можно будет либо подтвердить, либо отказаться от ведения производственной деятельности (работ, услуг). То же самое относится и к флагу «Розничная торговля».

Виды деятельности в 1С

- *Снятие флагов «Производство продукции, выполнение работ, оказание услуг» и «Розничная торговля» не запрещает в программе ведение производственной деятельности и деятельности, связанной с розничной торговлей.*
- Такое положение вещей может приводить к серьезным ошибкам в учете. Например, при снятом флаге «Производство продукции, выполнение работ, оказание услуг» программа не блокирует документы «Требование-накладная» и «Отчет производства за смену». Она позволяет их оформлять и проводить.

Виды деятельности в 1С

- *Положения учетной политики используются регламентными документами закрытия месяца.*
- **если бухгалтер ведет производственную деятельность, не обозначив ее в учетной политике, то при закрытии месяца будут ошибки при проведении. В свою очередь это приведет к неправильному расчету фактической себестоимости готовой продукции и корректировки выпуска. Не правильно будут закрыты затратные счета.**
- **Аналогичная ситуация возникнет и в том случае, если в учетной политике не задан вид деятельности «Розничная торговля», а бухгалтер, тем не менее, регистрирует розничные операции.**

Запасы в 1С

Настройка параметров учета

Виды деятельности

Системы налогообложения

Запасы

Товары в рознице

Производство

Денежные средства

Расчеты с контрагентами

Расчеты с персоналом

Налог на прибыль

Запасы

Счета: 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и др.

Разрешается списание запасов при отсутствии остатков по данным учета

Ведется учет возвратной тары

Настройка аналитического учета

Учет запасов всегда ведется по номенклатуре (наименованиям запасов)

Ведется учет по партиям (документам поступления)

Учет по складам (местам хранения):

Не ведется

Ведется по количеству

Ведется по количеству и сумме

OK | Закрыть ?

Запасы в 1С

Флаги «Ведется учет по партиям (документы поступления)».

- Учет по партиям это одна из важнейших функциональных изюминок бухгалтерской программы на платформе 1С Предприятие 8.
- Установка этого флага приведет к автоматическому добавлению субконто «Партии» на счетах МПЗ. Так как по многим этим счетам установлен признак налогового учета (НУ), то партионный учет будет вестись не только в бухгалтерском учете (БУ), но и в НУ.
- Установка флага «Ведется учет по партиям (документы поступления)» действует вариативно. То есть в учетной политике организация может выбрать метод «По средней стоимости» или «По ФИФО».

Запасы в 1С

При учете в разрезе складов возможны три альтернативных варианта.

- 1. Учет по складам (местам хранения) в 1С «Не ведется».

При этом в документах поступления и списания реквизит «Склад» останется, но он не будет использоваться при проведении документов. Этот вариант целесообразно выбирать в тех случаях, когда в организации отсутствуют склады или есть только один склад. В этом случае количественно-суммовой учет ведется только по номенклатуре и партиям

Запасы в 1С

- **2. Учет по складам (местам хранения) в 1С «Ведется по количеству».**

При выборе этого варианта на счетах МПЗ добавляется субконто «Склады». В разрезе этого субконто ведется только количественный учет. Этот вариант целесообразно устанавливать в случае, когда у одной и той же номенклатурной позиции на разных складах цена одинакова.

При установке этого флага в документах поступления и списания реквизит «Склад» обязательно надо заполнять.

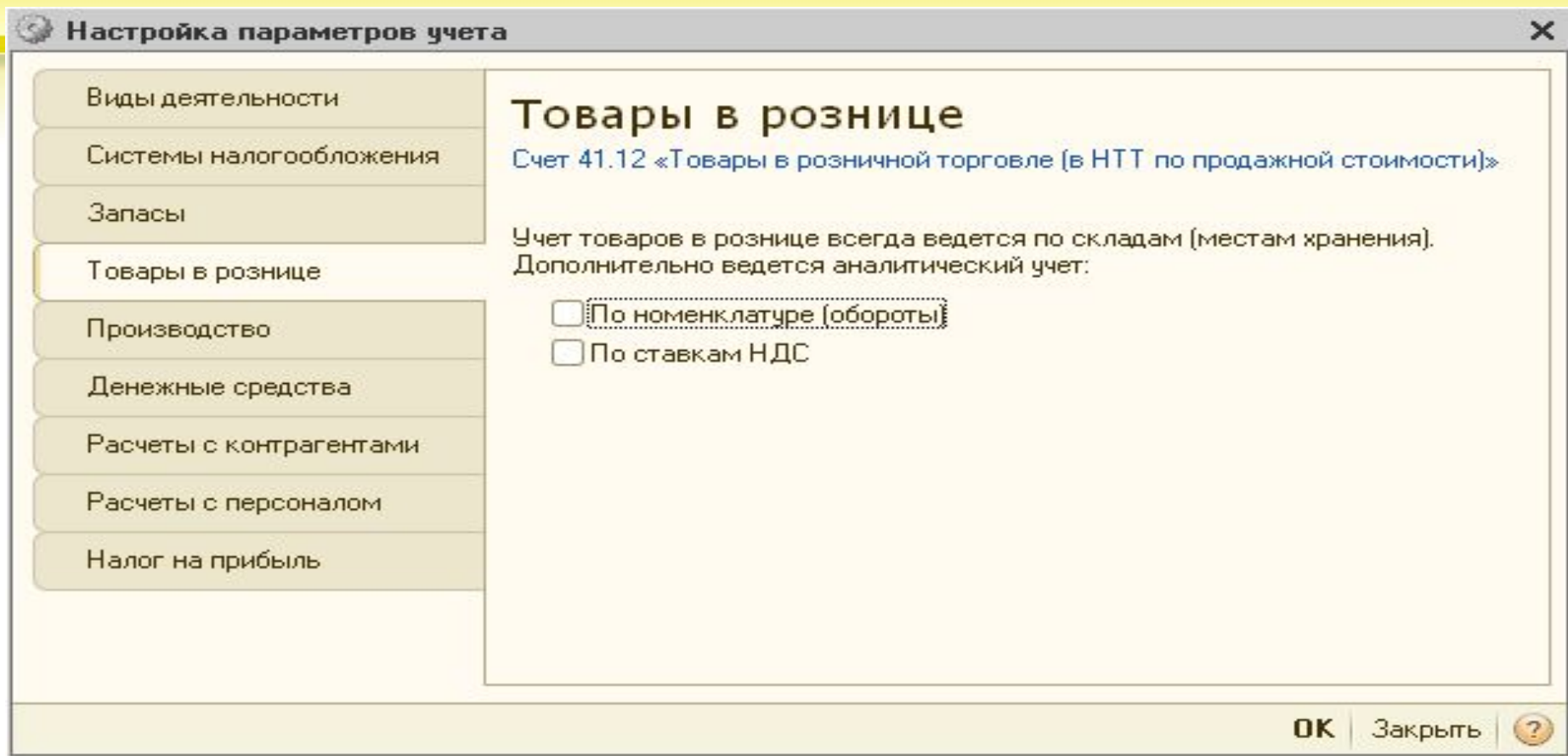
Запасы в 1С

3. Учет по складам (местам хранения) в 1С «Ведется по количеству и сумме».

- При выборе этого варианта на счетах МПЗ добавляется субконто «Склады». Но теперь в отличие от предыдущего варианта в разрезе складов будет вестись суммовой и количественный учет. Так же, как и по субконто «Номенклатура» и «Партии».

Этот вариант следует устанавливать в случае, когда у одной и той же номенклатурной позиции на разных складах может устанавливаться разная цена учета.

Закладка «Товары в рознице»



Настройка параметров учета

Виды деятельности

Системы налогообложения

Запасы

Товары в рознице

Производство

Денежные средства

Расчеты с контрагентами

Расчеты с персоналом

Налог на прибыль

Товары в рознице

Счет 41.12 «Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)»

Учет товаров в рознице всегда ведется по складам (местам хранения).
Дополнительно ведется аналитический учет:

По номенклатуре (обороты)

По ставкам НДС

OK | Закреть | ?

на этой закладке детализируется не вся розничная торговля, а только торговля через не автоматизированные торговые точки (НТТ).

Закладка «Товары в рознице»

- На этой закладке детализируется не вся розничная торговля, а только торговля через не автоматизированные торговые точки (НТТ). Для розничной торговли в типовой конфигурации используются специальные счета
- Аналитический учет товаров по этим счетам всегда ведется по складам. То есть, если на закладке «Запасы» отключить учет по складам, то на этих счетах субконто «Склады» все равно останется.



Закладка «Товары в рознице»

- На закладке «Товары в рознице» отображаются настройки только для торговли через НТТ. Это может приводить к ложному выводу. Если в организациях ведется оптовая торговля и розничная торговля, но только через АТТ, то флаг «Розничная торговля» вроде бы и не обязательно устанавливать. Это не так!
- *Если хоть в одной организации предприятия ведется любой вид розничной торговли (через АТТ и/или НТТ) обязательно установите флаг «Розничная торговля».*

Расчеты с контрагентами

Настройка параметров учета *

Виды деятельности

Системы налогообложения

Запасы

Товары в рознице

Производство

Денежные средства

Расчеты с контрагентами

Расчеты с персоналом

Налог на прибыль

Расчеты с контрагентами

Срок оплаты покупателей, дней:

Срок, после которого долг покупателей считается просроченным, если другой срок не установлен в договоре.

Срок оплаты поставщикам, дней:

Срок, после которого наш долг поставщикам считается просроченным, если другой срок не установлен в договоре.

В целях управленческого учета на этой закладке для всех организаций предприятия можно указать сроки оплаты покупателей и сроки оплаты поставщикам.



Расчеты с контрагентами

- При необходимости аналогичные параметры можно указать в договоре с конкретным контрагентом. Сроки оплаты указанные в договоре с контрагентом для программы являются более приоритетными, чем сроки оплаты, указанные в настройках параметров учета.
- Задолженность по срокам оплаты в дальнейшем можно анализировать в отчетах «Центра антикризисного управления». Он расположен на панели функций, на закладке «Руководителю». Здесь имеется две группы отчетов по задолженности расчетов.

Выводы

- Прежде, чем заполнять регистр сведений «Учетная политика организаций», обязательно заполните форму «Настройка параметров учета». Дело в том, что даже для чистой информационной базы в этой форме существуют настройки по умолчанию. Они могут не соответствовать учетной политике ваших организаций.
- Некоторые настройки формы «Настройка параметров учета» видимым образом не отражаются в регистре сведений «Учетная политика организаций». Тем не менее, к ним надо очень внимательно относиться. В противном случае очень возможны ошибки в информационной базе.

Выводы

- Некоторые настройки формы «Настройка параметров учета» безусловно распространяются на учетную политику всех организаций предприятия.
- Не все параметры формы «Настройка параметров учета» являются элементами учетной политики. Например, «Учет тары» не является элементом учетной политики. Это означает, что, если в информационной базе уже велся учет, то после смены состояния флага, например, «Учет тары» заново проводить документы не надо.



Регистры сведений

Учетная политика организаций в 1С Бухгалтерия 8 описывается в нескольких регистрах сведений.

- *Учетная политика организаций.*

Периодический в пределах месяца независимый регистр сведений.

- *Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов организаций.*

Периодический в пределах месяца независимый регистр сведений.

- *Порядок подразделений для закрытия счетов.*

Периодический в пределах месяца регистр сведений подчиненный регистратору «Установка порядка подразделений для закрытия счетов».

Регистры сведений

- Методы определения прямых расходов производства в налоговом учете. Периодический в пределах дня независимый регистр сведений.
- Учетная политика (по персоналу). Не периодический регистр сведений.
- Счета с особым порядком переоценки (бухгалтерский учет). Не периодический регистр сведений.
- Встречный выпуск продукции (услуг) и списание продукции на собственные нужды. Периодический в пределах месяца независимый регистр сведений.



Регистр сведений «Учетная политика организаций»

- Периодичность регистра сведений «Учетная политика организаций» равняется одному году. Это означает, что записи в этом регистре можно изменять не чаще, чем один раз в год. Если организация ежегодно или с большим периодом изменяет свою учетную политику, то она регистрируется соответствующими записями в этом регистре.



Регистр сведений «Учетная политика организаций»

- Форма регистра сведений «Учетная политика организаций» состоит из нескольких вкладок. Набор реквизитов на них определяется состоянием формы «Настройка параметров учета».
- Прежде, чем настраивать учетную политику организаций, обязательно заполните форму «Настройка параметров учета».



Регистр сведений «Учетная политика организаций»

В целях налога на прибыль все расходы на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные расходы. В этом же пункте приводится приближенный перечень расходов, которые могут относиться к прямым расходам.

- Материальные затраты.
- Расходы на оплату труда. По работникам, занятым в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).
- Расходы на страховые взносы и взносы в ФСЗН по работникам, занятым в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).
- Суммы начисленной амортизации. По тем объектам ОС, которые используются в производстве (выполнении работ, оказания услуг).



Регистр сведений «Учетная политика организаций»

Расходы, не вошедшие в список прямых расходов, являются косвенными расходами производственной деятельности.

Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

В программах 1С это регистрируется следующим образом.

Регистр сведений «Учетная политика организаций»

В программе 1С Бухгалтерия 8 ред. 1.6 (не поддерживается с апреля 2011 года) два плана счетов: бухгалтерский и налоговый.

В налоговом плане счетов есть счета учета прямых затрат и счета учета косвенных затрат. Поэтому характер расхода определялся счетом, на который он списывался.

Регистр сведений «Учетная политика организаций»

- В программе 1С Бухгалтерия 8 ред. 2.0 единый план счетов. Но счета, на которых необходимо вести налоговый учет имеют признак налогового учета (НУ). Например, на счете 26 «Общехозяйственные расходы» есть признак налогового учета».
- В бухгалтерском учете затраты, списываемые на этот счет являются косвенными. А вот в налоговом учете они могут быть, как косвенными, так и прямыми. Получается, что счет один, но различать характер затрат в налоговом учете как-то надо.



Регистр сведений "Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете"

- Для решения этой задачи в программе 1С Бухгалтерия 8 ред. 2.0 предназначен периодический регистр сведений «Методы определения прямых расходов производства в НУ». Он является разделителем между прямыми и косвенными расходами.
- Расходы, перечисленные в этом регистре, в налоговом учете признаются прямыми расходами.
Расходы, не указанные в этом регистре, признаются косвенными расходами.





Регистр сведений "Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете"

- Разделение на прямые и косвенные расходы происходит при закрытии месяца. Регламентный документ «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26» сравнивает обороты по счетам затрат с шаблонами в регистре «Методы определения прямых расходов производства в НУ».
- Для тех оборотов, с учетом аналитики, для которых в регистре нашлись соответствующие шаблоны, расходы будут считаться прямыми. Если же для существующего оборота шаблон не найдет, то расход этого оборота считается косвенным.



Регистр сведений "Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете"

- По умолчанию регистр сведений «Методы определения прямых расходов производства в НУ» не заполнен. Его необходимо заполнить. При нажатии на кнопку «Указать перечень прямых расходов» программа проверяет наличие записей в этом регистре.
- Если нет ни одной записи, то она предложит заполнить регистр в соответствии с рекомендациями НК. Сформированный список не является единственно правильным. Поэтому пользователь вправе его редактировать самостоятельно, руководствуясь нормами статьи НК .



Регистр сведений "Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете"

- Если в регистре сведений «Методы определения прямых расходов производства в НУ», нет ни одной записи, то программа все расходы в налоговом учете будет считать косвенными.
- Регламентный документ «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26» все расходы периода разделяет на прямые и косвенные. Прямые расходы формируют фактическую себестоимость продукции (работ, услуг) в налоговом учете. Все косвенные расходы в налоговом учете списываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».



Регистр сведений "Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете"

Проверить правильность разделения на прямые и косвенные расходы можно с помощью отчета «Регистр учета расходов на производство». Он позволяет по отдельности формировать список прямых и список косвенных расходов.



Регистр сведений "Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете"

- В свою очередь статьи затрат описываются в одноименном справочнике «Статьи затрат». Среди реквизитов этого справочника есть реквизит «Вид расхода». Его значение используется в целях налогового учета.
- Если бы весь перечень статей затрат можно было бы разделить на два непересекающихся списка (прямые и косвенные статьи затрат), то достаточно было бы просто создать два соответствующих справочника и на этом решить задачу разделения затрат на прямые и косвенные.

Регистр сведений "Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете"

- Однако сложность в том, что одна и та же статья затрат в одних ситуациях может относиться к прямым расходам, в других к косвенным расходам. Например, статья затрат с видом расхода «Оплата труда». Для оплаты труда производственного персонала это прямой расход. А вот оплата труда управленческого персонала – это косвенный расход.

Уважаемые клиенты!

Ежедневно
с 12.30 до 14.00
программа 1С
не работает.

Администрация

Регистр сведений "Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете"

- Он содержит не список прямых расходов, а список правил (условий) определения прямых расходов. Каждая запись это условие. Если для расхода выполняется хотя бы одно описанное в регистре условие, то такой расход в программе признается прямым расходом. Для тех расходов, для которых не выполняется ни одно условие, являются косвенными расходами.





Регистр сведений "Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете"

- Он содержит не список прямых расходов, а список правил (условий) определения прямых расходов. Каждая запись это условие.
- Если для расхода выполняется хотя бы одно описанное в регистре условие, то такой расход в программе признается прямым расходом.
- Для тех расходов, для которых не выполняется ни одно условие, являются косвенными расходами.



Регистр сведений "Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете"

Методы определения прямых расходов производства в налоговом учете

Действия + -

Обязательные реквизиты

Дата	Организация Вид расходов НУ	Подразделение	Счет Дт Счет Кт	Статья затрат
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Прочие расходы		20.01 69.11	
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Прочие расходы		23 69.11	
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Страховые взносы		20.01 69.03.1	
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Страховые взносы		20.01 69.02.2	
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Страховые взносы		20.01 69.02.3	
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Страховые взносы		20.01 69.03.2	
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Страховые взносы		20.01 69.02.1	
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Страховые взносы		20.01 69.01	
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Страховые взносы		23 69.03.1	
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Страховые взносы		23 69.02.2	
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Страховые взносы		23 69.02.3	
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Страховые взносы		23 69.03.2	
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Страховые взносы		23 69.02.1	
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Страховые взносы		23 69.01	
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Материальные расходы			
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Амортизация			
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Оплата труда			



Регистр сведений "Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете"

- На примере 1-й записи посмотрим, как «рассуждает» документ «Закрытие счетов (20, 23, 25, 26)», чтобы признать расход прямым или косвенным. Упрощенно можно выделить следующие этапы «принятия» им решения.
- 1-й шаг. Для текущего месяца (например, март 2012 года), для организации «Торговый дом «Комплексный», в регистре бухгалтерии «Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)» документ находит все записи (проводки по бухгалтерскому учету) типа 20.01\69.11.



Регистр сведений "Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете"

- 2-й шаг. Среди найденных записей для дальнейшего анализа остаются только те, дата которых не раньше, чем дата шаблона в регистре «Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете». В нашем примере это 01.01.2012.
- 3-й шаг. Так как в шаблоне регистра реквизит «Подразделение» не указан, то далее рассматриваются записи 20.01\69.11, сделанные в любом подразделении организации.
- 4-й шаг. Реквизит «Статья затрат» тоже не заполнен, но это не означает, что рассматриваются любые статьи затрат. Принимаются во внимание только те статьи затрат, у которых в реквизите «Вид расхода» указано



Регистр сведений "Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете"

- 4-й шаг. Реквизит «Статья затрат» тоже не заполнен, но это не означает, что рассматриваются любые статьи затрат. Принимаются во внимание только те статьи затрат, у которых в реквизите «Вид расхода» указано значение «Прочие расходы». Почему так? Да потому, что в рассматриваемой записи, в реквизите «Вид расходов НУ» указано значение «Прочие расходы».
- Таким образом, если запись 20.01\69.11, сделанная в бухгалтерском учете удовлетворяет всем перечисленным условиям, то ее сумму программа отнесёт к прямым расходам.

Регистр сведений "Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете"

- В регистре сведений «Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете» присутствуют две группы реквизитов: Обязательные и Дополнительные.



Обязательные реквизиты

- **Дата.** Здесь указываем дату, начиная с которой действует данная запись регистра. Если со временем учетная политика по перечню прямых расходов изменится, то надо будет вводить новые записи с новыми датами их активности.
- **Организация.** Каждая организация самостоятельно определяет свой перечень прямых расходов. Так как в этом регистре прямые расходы хранятся по всем организациям, то для каждой записи обязательно следует указать ее принадлежность той или иной организации.

Обязательные реквизиты

- Вид расходов в НУ.
- Вид расхода в соответствии с классификацией НК .
Выбор вида расхода в НУ ограничивает список возможных статей затрат. Для данной записи могут рассматриваться только те статьи затрат, у которых в реквизите «Вид расхода» указано такое же значение, как и в реквизите «Вид расходов в НУ».

Дополнительные (необязательные) реквизиты

- **Подразделение.** Указываем то подразделение, затраты по которому в соответствии с принятой учетной политикой являются прямыми. Обычно это производственные подразделения. Если подразделение не указано, то рассматриваются затраты по всем подразделениям.
- **Счет Дт.** При необходимости можно указать любой из 4-х счетов учета затрат: 20, 23, 25 или 26. Если счет не указан, то по умолчанию предполагается любой из этих счетов.

Дополнительные (необязательные) реквизиты

- **Счет Кт.** При необходимости можно указать любой счет, корреспондирующий по дебету со счетом затрат в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов .
- **Статья затрат.** Программа позволит указать только ту статью затрат, у которой значение реквизита «Вид расхода» совпадает со значением реквизита «Вид расходов в НУ» в рассматриваемом регистре сведений

Дополнительные (необязательные) реквизиты

Неправильное указание счета затрат.

- Если программа по умолчанию заполняет регистр, то она правильно указывает счета. А вот при ручном его редактировании пользователи иногда указывают счет группы, например счет 20 «Основное производство».
- К сожалению, программа почему-то позволяет такую вольность. Но это не правильно! Вспомним, что проводки программа делает только по самым внутренним субсчетам. Поэтому указание группового счета равносильно его отсутствию.

Дополнительные (необязательные) реквизиты

В регистре сведений «Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете» недопустимо указывать счет группы. Только самый внутренний субсчет для счета группы

Избегайте записей, детализирующих общий шаблон. Они загромождают регистр и затрудняют со стороны пользователя контроль над ним. Проще говоря, можно запутаться/



Дополнительные (необязательные) реквизиты

Методы определения прямых расходов производства в налоговом учете

Действия +

	Дата	Организация	Подразделение	Счет Дт	Статья затрат
		Вид расходов НУ		Счет Кт	
1	01.01.2012	Торговый дом "Комплексный"			
2	01.01.2012	Торговый дом "Комплексный"		26	
3	01.01.2012	Торговый дом "Комплексный"	Цех		

Это общий шаблон.

Это его детализации.



Разделение одновидовых расходов на прямые и косвенные.

- Под одновидовыми расходами будем понимать все расходы, относящиеся к одному виду расходов в налоговом учете. Например, «Командировочные расходы».
- Иногда возникает необходимость часть одновидовых расходов отнести к прямым затратам, а другую часть к косвенным. Предположим, что в нашей организации имеется три подразделения: Администрация, Цех 1 и Цех 2.

Разделение одновидовых расходов на прямые и косвенные.

- Затраты на командировки работников цехов будем относить на фактическую себестоимость. Значит в налоговом учете это должны быть прямые расходы.
- Затраты на командировки работников администрации будем относить на управленческие расходы. Значит в налоговом учете это должны быть косвенные расходы.



Разделение одновидовых расходов на прямые и косвенные.

- Для решения этой задачи в справочнике «Статьи затрат» введем два новых элемента.
- Наименование «Командировки производственные». Для этого элемента укажем вид расхода «Командировочные расходы». Этот элемент будем применять для работников производственных цехов. Это прямые расходы.
- Наименование «Командировки». Для этого элемента тоже укажем вид расхода «Командировочные расходы». Однако данный элемент будем применять для работников администрации. Это косвенные расходы.



Разделение одновидовых расходов на прямые и косвенные.

Методы определения прямых расходов производства в налоговом учете

Действия +

Дата	Организация	Подразделение	Счет Дт	Статья затрат
	Вид расходов НУ		Счет Кт	
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный" Командировочные расходы			
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный"	Цех 1		Командировки производственные
01.01.2012	Торговый дом "Комплексный"	Цех 2		Командировки производственные

Это общий шаблон. Для поставленной задачи он должен отсутствовать в регистре.

Разделение одновидовых расходов на прямые и косвенные.

- Описанные условия документ «Закрытие счетов (20, 23, 25, 26)» будет интерпретировать следующим образом.
- Прямые расходы. Затраты на любые «Командировки производственные», списанные в дебет любого счета затрат в подразделение Цех-1 и\или Цех-2 будут признаны прямыми расходами в НУ.
- Косвенные расходы. Полагаем, что в регистре нет ни явной ни не явной записи со статьей затрат «Командировки». В этом случае все «Командировочные расходы» со статьей затрат «Командировки» будут признаны в НУ косвенными расходами.

Выводы

- Чтобы грамотно управлять себестоимостью продукции, надо хорошо разобраться с работой регистра сведений «Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете».
- Состояние флага «По методу директ-костинг» имеет отношение к бухгалтерскому учету и не имеет никакого отношения к налоговому учету.
- Не путайте определение прямых и косвенных расходов с распределением общепроизводственных и общехозяйственных расходов.





В текущем году в налоговом учете прямые расходы сами собой превратились в косвенные расходы

- **Бывает и такое. Год пользователь работал с программой, все было замечательно. А в новом году ни с того ни с сего прямые расходы в налоговом учете превратились в косвенные расходы.**
- **Некоторые организации в течение нескольких лет не меняют учетную политику. И в этом им очень хорошо помогает периодический регистр сведений «Учетная политика организаций». Как только пользователь в этом регистре заводит новую запись, то она автоматически действует до конца календарного года.**



В текущем году в налоговом учете прямые расходы сами собой превратились в косвенные расходы

Запись в периодическом регистре сведений начинает действовать с даты, указанной в нем. И действует до тех пор, пока с новой даты не будет создана новая запись. И это действительно так.

- Однако это правило на регистр сведений «Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете» действует с весьма важным ограничением. В нем каждая запись действует только до конца того года, в котором собственно и началось ее действие.**

В текущем году в налоговом учете прямые расходы сами собой превратились в косвенные расходы

- И, если запись в регистре сведений «Учетная политика организаций» может автоматически продлеваться до конца следующего года, то для регистра «Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете» этого программа не делает.**



В текущем году в налоговом учете прямые расходы сами собой превратились в косвенные расходы

- *Дата - дата начала года (налогового периода), она будет учтена для всех месяцев указанного года. В следующем году требуется указать новые правила или скопировать правила предыдущего года.*
- Другими словами на каждый год надо создавать новые записи в этом регистре. Но согласитесь, каждый год копировать эти записи а их может быть не мало, очень неудобно.



В текущем году в налоговом учете прямые расходы сами собой превратились в косвенные расходы

- *В регистре сведений «Методы определения прямых и косвенных расходов производства в налоговом учете» шаблоны для прямых расходов формировать надо на каждый текущий год.*

