Серия телеконференций «Новое решение "1С:ERP Управление предприятием 2.0 ", 27-30 мая 2014 г.

30.05.2014 1С:ERP. Регламентированный учет и внеоборотные активы. Учет по МСФО.

1С:ERP Управление предприятием 2.0

Учет внеоборотных активов.

Александр Яковлев, Фирма «1С»

План выступления

- **Задачи и организация учета**
- Объекты учета
- Компоненты основных средств
- Оборудование к установке
- Подготовка к вводу в эксплуатацию
- Принятие к учету
- Документы движения ОС и НМА
- Учет драгоценных материалов в составе ОС
- Налог на имущество

Задачи учета

- Правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления ОС и НМА, их внутреннего перемещения и выбытия.
- Полный учет затрат на ведение капитального строительства и выполнение НИОКР.
- Правильное исчисление и отражение в учете суммы амортизации основных средств и нематериальных активов.
- Точное определение результатов при ликвидации основных средств.
- Контроль за затратами на ремонт объектов основных средств.
- Контроль за сохранностью и эффективностью использования основных средств.

Организация учета

Внеоборотные активы

ОС и объекты строительства
НМА и расходы на НИОКР

Отчеты по внеоборотным активам
Настройки и справочники

Поступление ОС и НМА
- Поступления услуг и прочих активов
- Внутренние потребления товаров

Учет ОС
- Принятие к учету ОС
- Документы по ОС

Амортизация ОС
- Амортизация ОС
- Регистрация наработок
- Изменение графика
- Изменение параметров начисления
- Изменение специального коэффициента

Учет НМА
- Принятие к учету НМА
- Документы по НМА
- Амортизация НМА
- Выработка НМА

См. также
Ввод остатков внеоборотных активов

Учетные действия основаны на поддержке жизненного цикла оборудования:

- приобретение оборудования
- монтаж и ввод в эксплуатацию
- эксплуатация (перемещение, изменение условий использования и учетных правил, ремонтная деятельность)
- модернизация
- ликвидация, включая продажу

События и хозяйственные операции на всех стадиях использования внеоборотных активов фиксируются первичными документами, на основании которых доступны для формирования необходимые печатные формы.

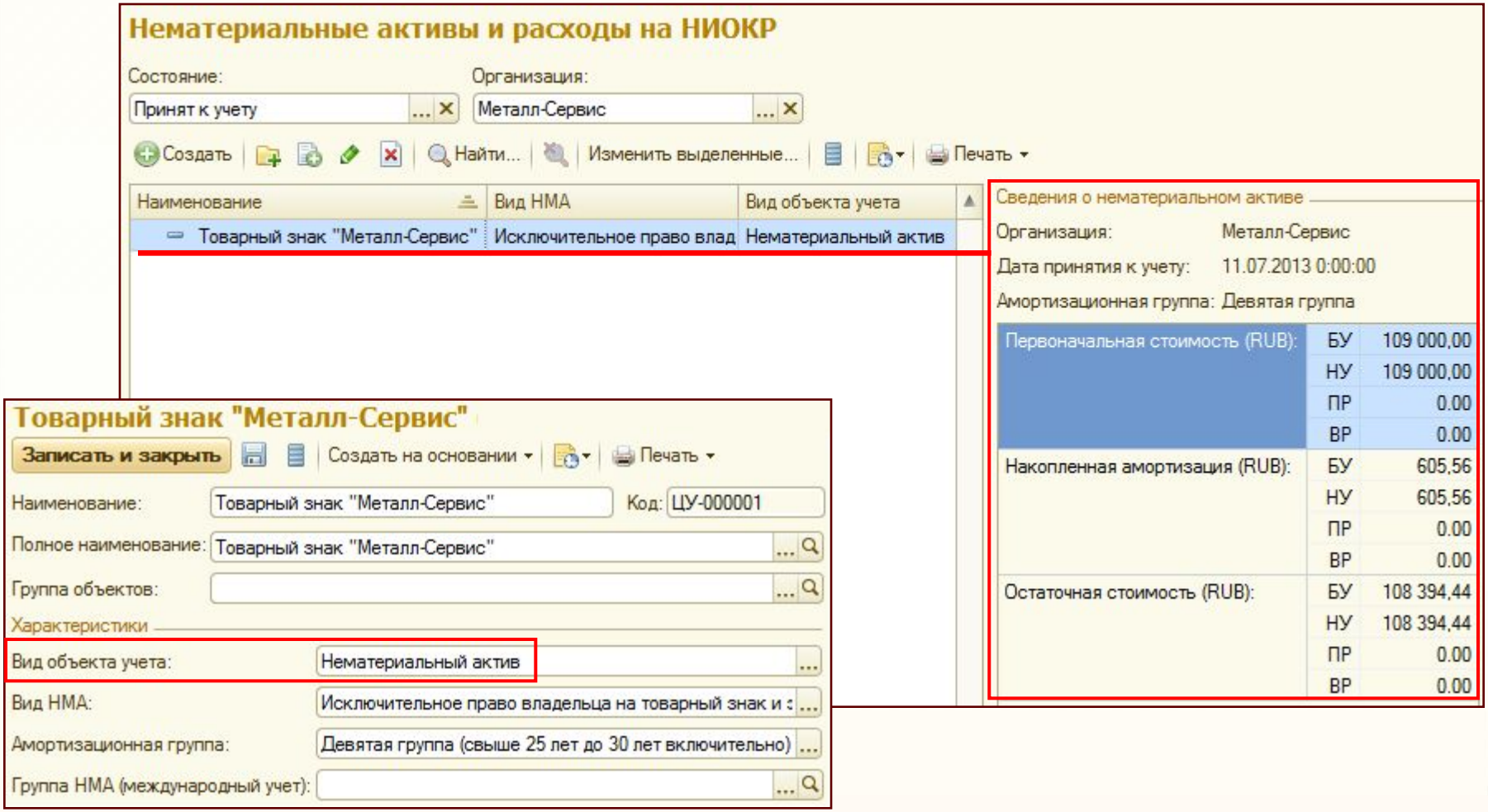
План выступления

- Задачи и организация учета
- **Объекты учета**
- Компоненты основных средств
- Оборудование к установке
- Подготовка к вводу в эксплуатацию
- Принятие к учету
- Документы движения ОС и НМА
- Учет драгоценных материалов в составе ОС
- Налог на имущество

Объекты учета

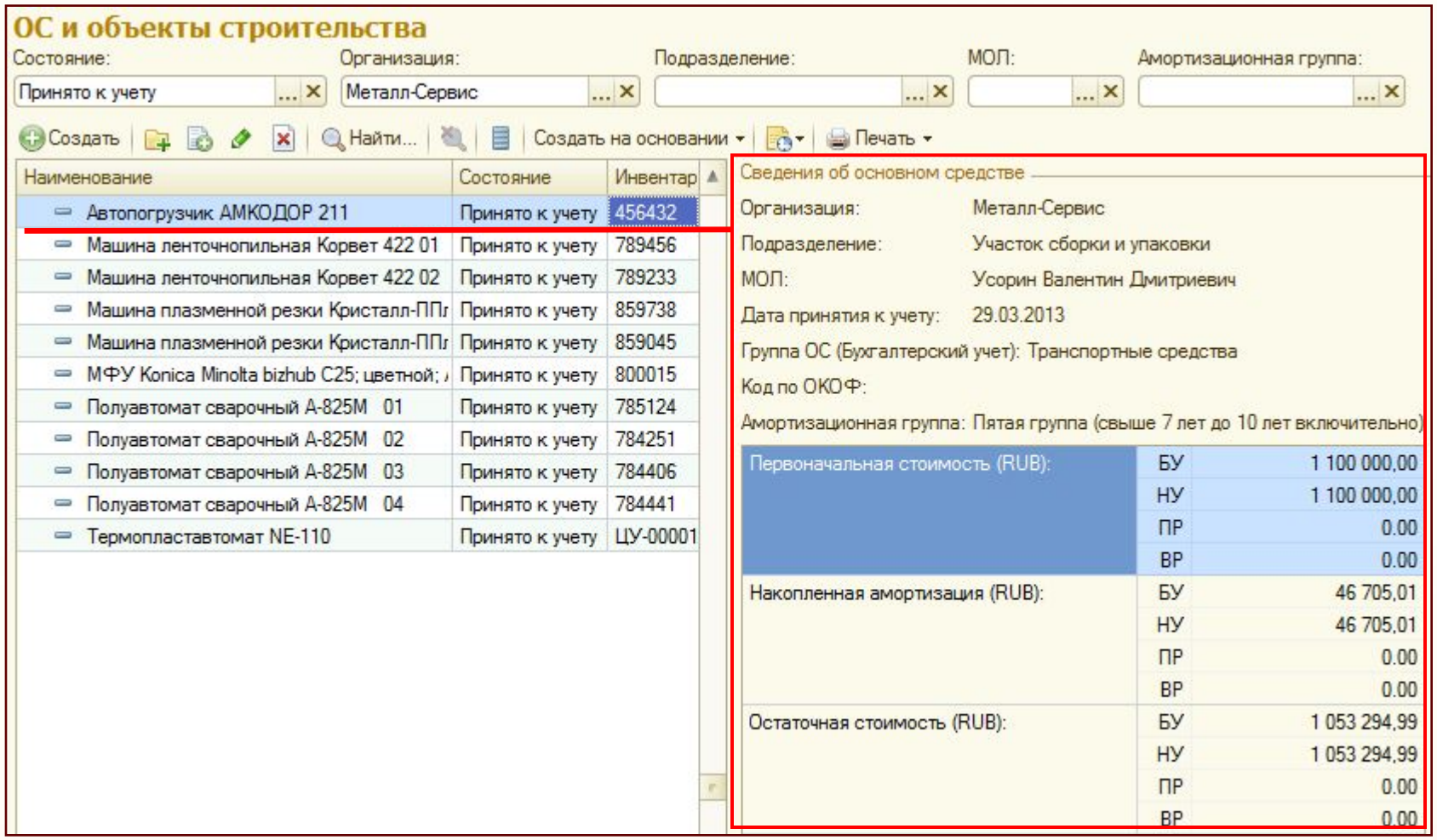
Объекты учета
Нематериальные активы

По выбранному объекту доступны основные сведения:



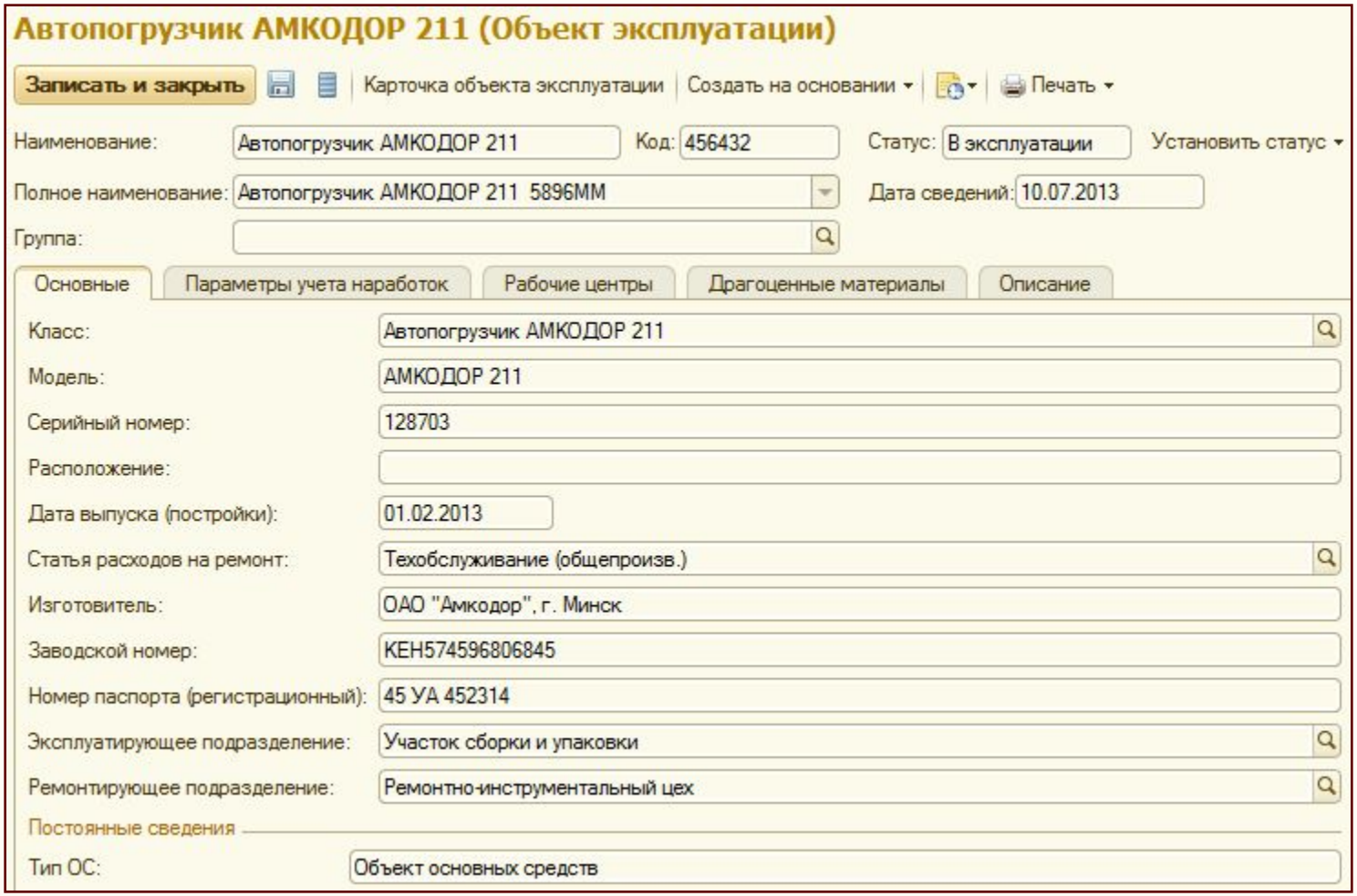
Объекты учета
Основные средства

По выбранному объекту доступны основные сведения:



Объекты учета
Описание объектов эксплуатации

В карточке элементов списка **ОС и объекты строительства** указываются только параметры, характеризующие сам объект:



Объекты учета
Подготовка к вводу в эксплуатацию

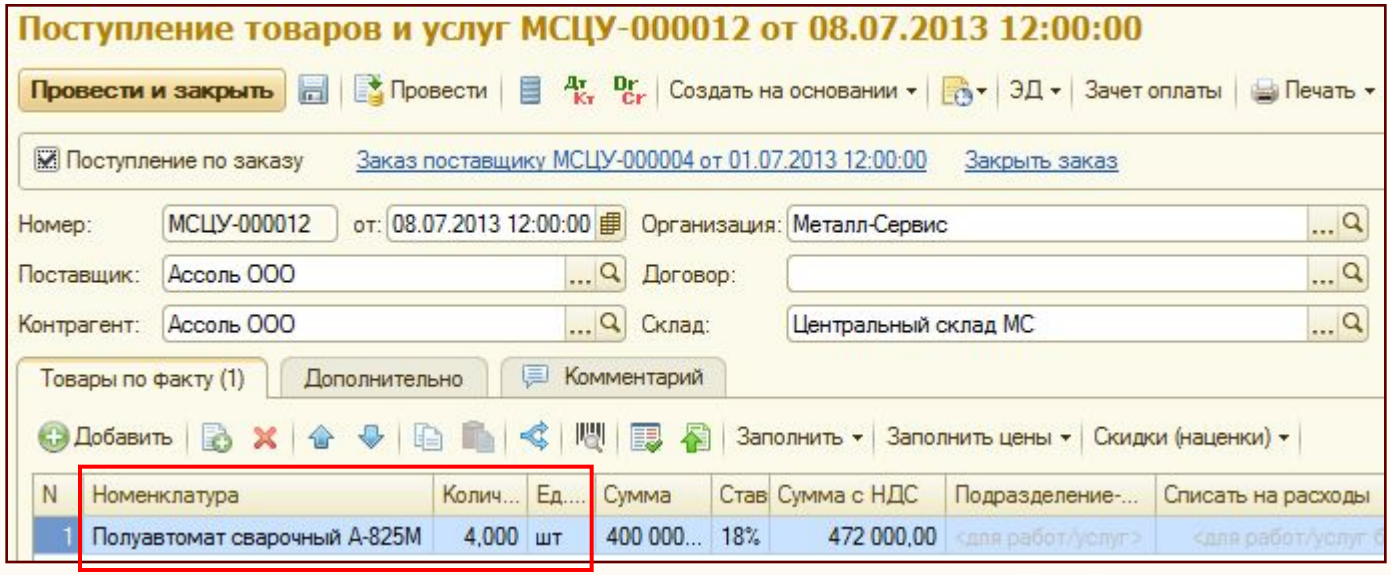
План выступления

- Задачи и организация учета
- Объекты учета
- **Компоненты основных средств**
- Оборудование к установке
- Подготовка к вводу в эксплуатацию
- Принятие к учету
- Документы движения ОС и НМА
- Учет драгоценных материалов в составе ОС
- Налог на имущество

Компоненты основных средств
Правила учета

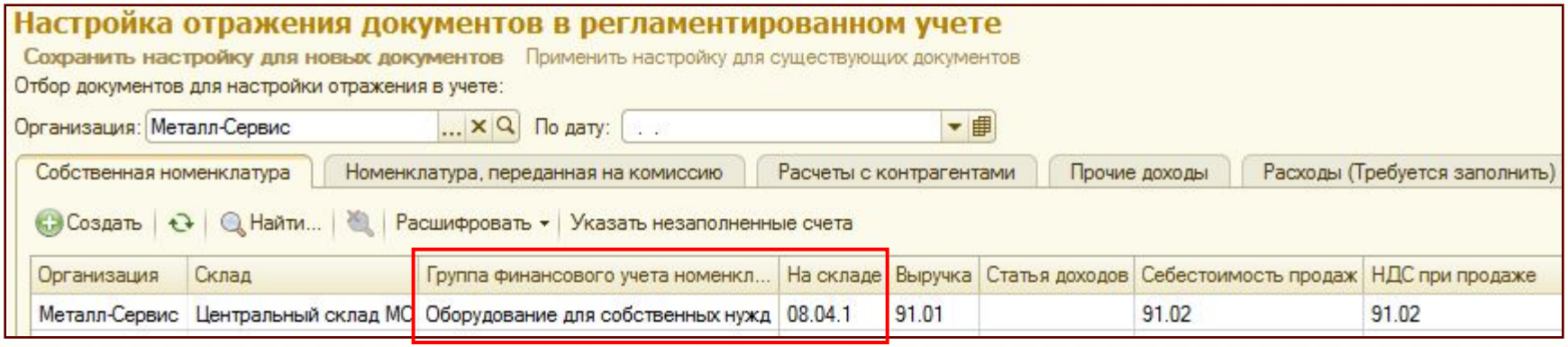
Оформление покупки по номенклатурным позициям:

- используются позиции списка **Номенклатура**
- закупка оформляется документами **Поступление товаров и услуг**
- ведется количественный учет
- счет учета **08.04.1 Компоненты основных средств**
- требуется увязка с объектом эксплуатации



Компоненты основных средств
Особенности использования

- Доступны все механизмы обеспечения материальных ценностей (например, заказы поставщикам).
- Счет учета задается для группы финансового учета номенклатуры на закладке **Собственные товары** обработки **Настройка отражения документов в регламентированном учете**:



- Дополнительные расходы, связанные с приобретением можно отнести аналогично тому, как они относятся на счета материального учета, используя счет **10.ДР Дополнительные расходы по материалам**.
- Непосредственное принятие основных средств к учету со счета **08.04.1 Компоненты основных средств** не предусмотрено.

Компоненты основных средств
Передача в состав объектов ОС

Внутреннее потребление товаров МСЦУ-000056 от 23.07.2013 12:00:00

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать

Номер: МСЦУ-000056 от: 23.07.2013 12:00:00 Статус: Отгружено Ввести расхождения

Организация: Металл-Сервис Операция: Списание на расходы / активы

Подразделение: Цех сборо-сварки Склад: Центральный склад МС

Товары (1) | Дополнительно | Комментарий

Добавить | Заполнить

N	Номенклатура	Ед. изм.	Количество	Статья расходов	Аналитика расходов
1	Полуавтомат сварочный А-825М	шт	1,000	Формирование стоимости ОС	Полуавтомат сварочный А-825М 01

Четко указывается стоимость какого объекта формируется.

Журнал проводок (регламентированный учет)

Документ: Внутреннее потребление товаров МСЦУ-000056 от 23.07.2013 12:00:00

Документ отражен в регл. учете

Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Кол...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Организация	Подразделение Дт		Подразделение Кт		Вал...	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
					Вал...		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
23.07.2013	08.04.2	Полуавтомат сварочный А-825М 01	08.04.1	Полуавтомат сварочный А-825М	1,000	100 000,00	100 000,00	100 000,00
Металл-Сер	Цех сборо-сварки	Формирование стоимости ОС	Отдел снабжения	Центральный склад МС				

Данная операция, фактически являясь внутренним оборотом счета **08.04 Приобретение объектов основных средств**, позволяет выделить процесс формирования первоначальной стоимости.

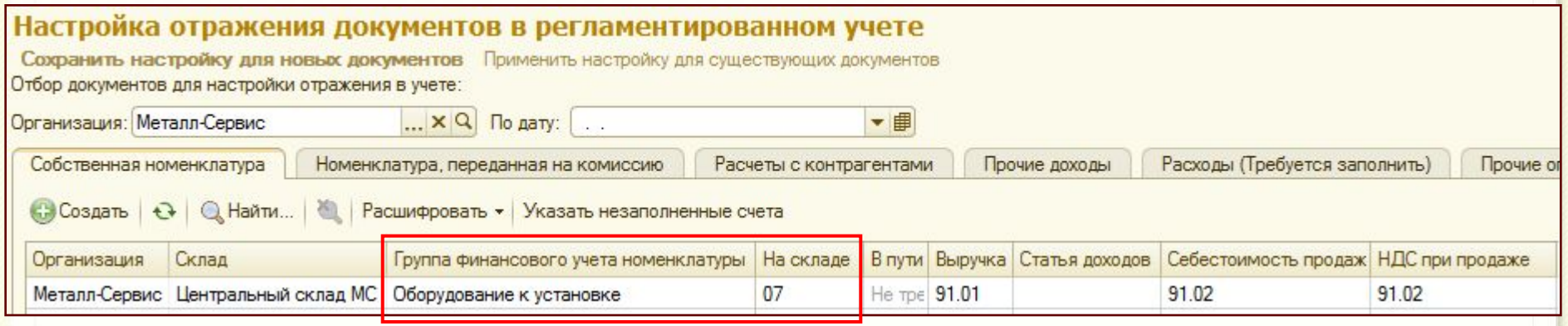
План выступления

- Задачи и организация учета
- Объекты учета
- Компоненты основных средств
- **Оборудование к установке**
- Подготовка к вводу в эксплуатацию
- Принятие к учету
- Документы движения ОС и НМА
- Учет драгоценных материалов в составе ОС
- Налог на имущество

Оборудование к установке
Правила учета

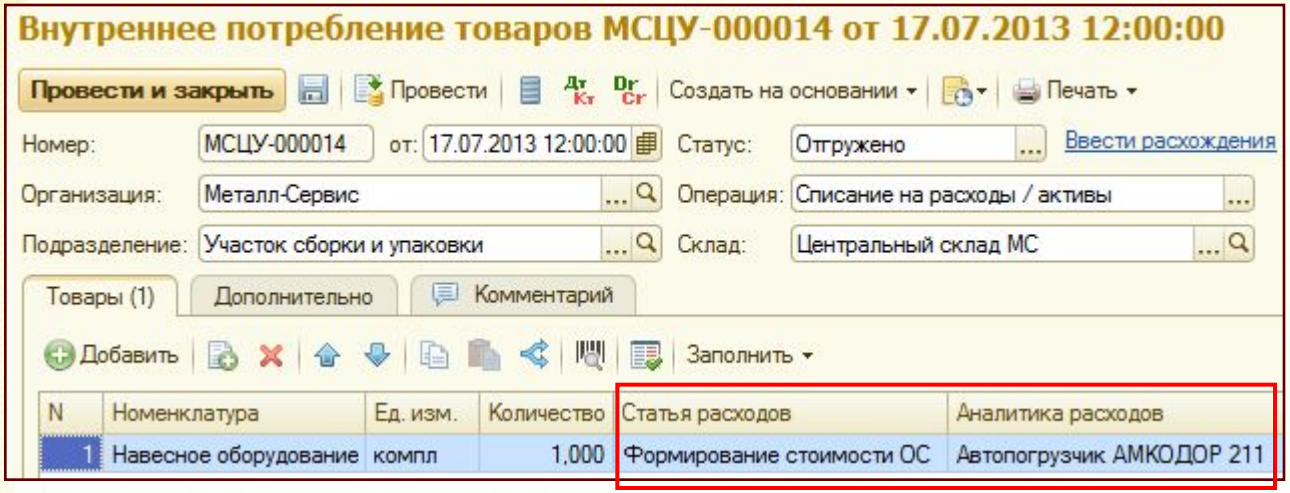
Части оборудования, требующие монтажа и не имеющие самостоятельного применения:

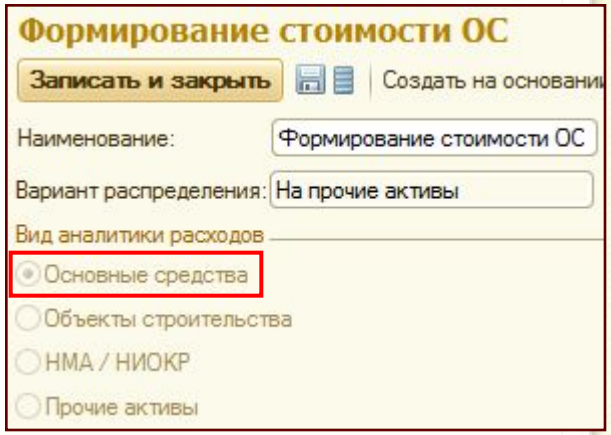
- учет ведется на счете **07 Оборудование к установке**
- учет соответствует единым правилам учета для материальных ценностей:



- поступление оформляется документами **Поступление товаров и услуг**
- передаются для монтажа в составе основных средств документами **Внутреннее потребление товаров** с видом операции **Списание на расходы**.

Оборудование к установке
Передача в монтаж





Участвуют в формировании первоначальной стоимости объекта основных средств.

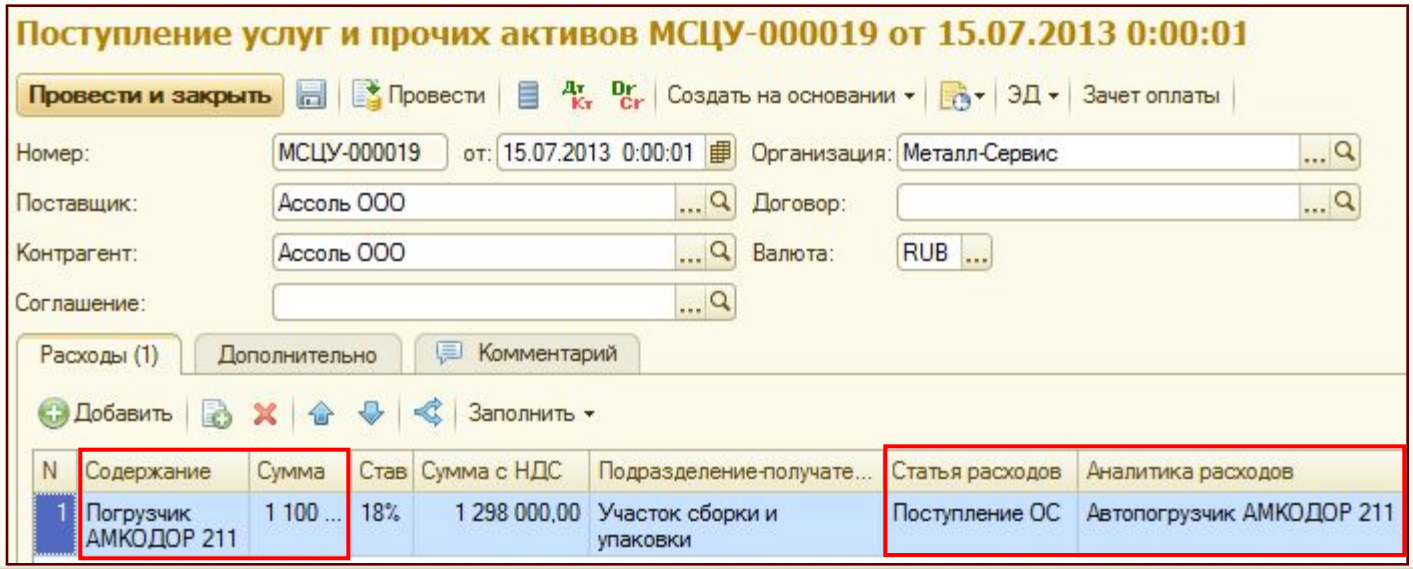
План выступления

- Задачи и организация учета
- Объекты учета
- Компоненты основных средств
- Оборудование к установке
- **Подготовка к вводу в эксплуатацию**
- Принятие к учету
- Документы движения ОС и НМА
- Учет драгоценных материалов в составе ОС
- Налог на имущество

Подготовка к вводу в эксплуатацию
Объекты эксплуатации

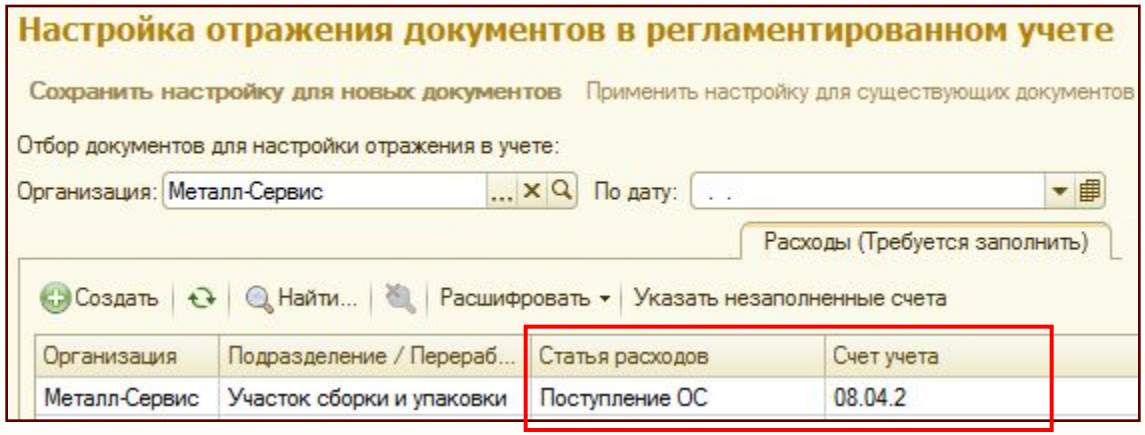
Оформление покупки по объектам эксплуатации:

- не используются элементы списка **Номенклатура**
- индивидуальный учет по позициям списка **ОС и объекты строительства**
- закупка оформляется документами **Поступление услуг и прочих активов**
- счет учета **08.04.2. Подготовка к вводу в эксплуатацию**
- формирование первоначальной стоимости для ввода в эксплуатацию
- оформление поступления нематериальных активов



Подготовка к вводу в эксплуатацию
Особенности использования

- Вариант удобен при оформлении поступления бухгалтером по ОС, когда на момент покупки известны основные параметры принятия объектов к учету.
- Для задания счета используется единый механизм постатейных расходов. Счет учета задается на закладке **Расходы** обработки **Настройка отражения документов в регламентированном учете**:



- После отнесения всех расходов, формирующих первоначальную стоимость основного средства, объект готов к принятию к учету со счета **08.04.2 Подготовка к вводу в эксплуатацию**.

Подготовка к вводу в эксплуатацию
Основные варианты использования счетов учета

Статья расходов

Вариант распределения

Вид аналитики

На прочие активы

Основные средства Объекты строительства	08.01 Приобретение земельных участков 08.02 Приобретение объектов природопользования 08.03 Строительство объектов основных средств 08.04.2 Подготовка к вводу в эксплуатацию
НМА/ НИОКР	08.05 Приобретение нематериальных активов 08.08 Выполнение НИОКР
Прочие активы	Счета за рамками группы 08.04

Счет учета НДС определяется автоматически по указанному в статье расходов виду аналитики.

План выступления

- Задачи и организация учета
- Объекты учета
- Компоненты основных средств
- Оборудование к установке
- Подготовка к вводу в эксплуатацию
- **Принятие к учету**
- Документы движения ОС и НМА
- Учет драгоценных материалов в составе ОС
- Налог на имущество

Принятие к учету
Основные средства

Принятие объекта к учету как основного средства оформляется документом **Принятие к учету**.

На момент оформления все расходы, которые формируют первоначальную стоимость объекта должны быть отнесены на счет **08.04.2 Подготовка к вводу в эксплуатацию**.

ООО "Метал-Сервис"

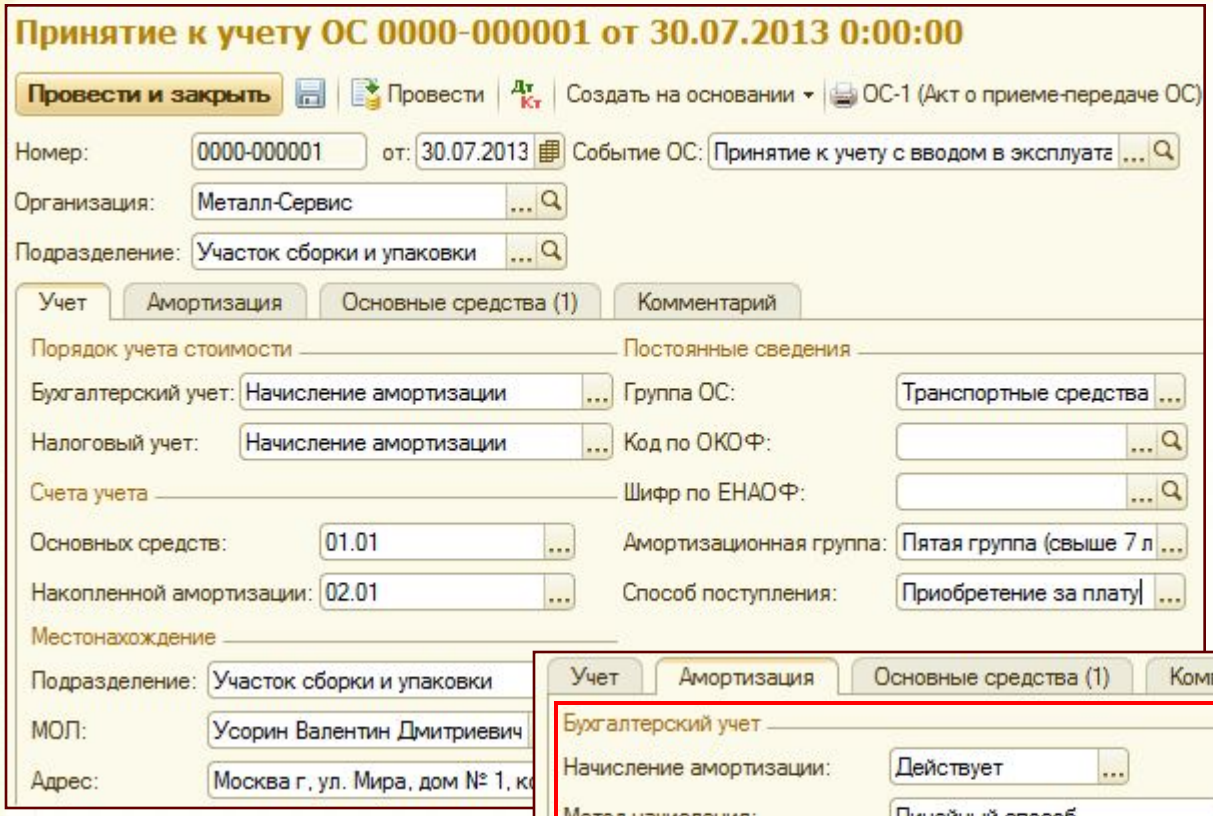
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.2 за Июль 2013 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

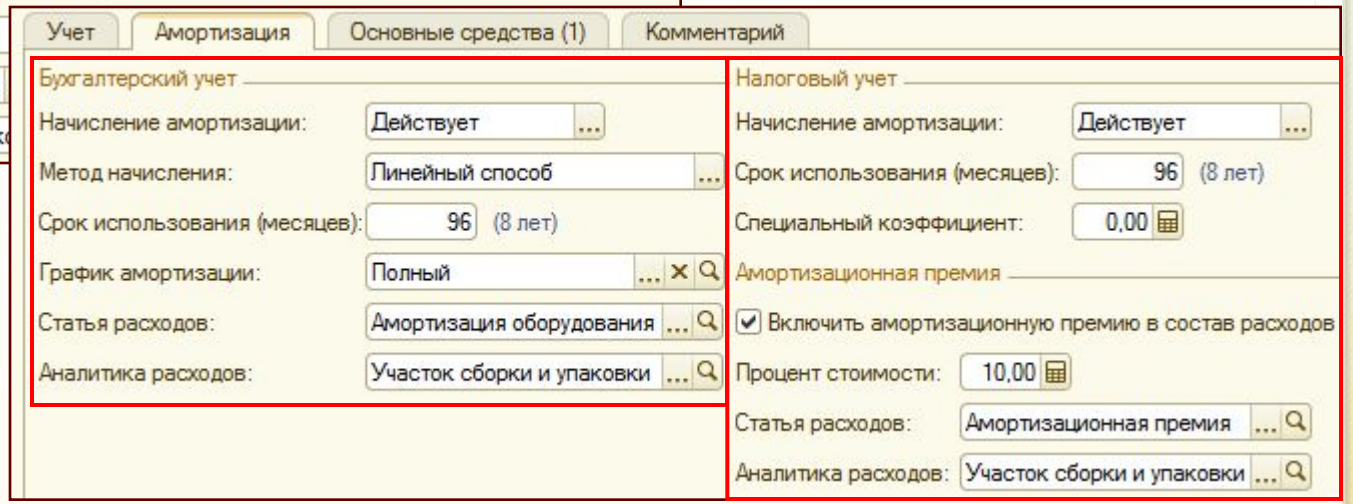
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
Статьи затрат						
Участок сборки и упаковки			1 204 600,00			
Автопогрузчик АМКОДОР 211			1 204 600,00			
Поступление ОС			1 100 000,00			
Формирование стоимости ОС			104 600,00			

В момент принятия к учету задаются все параметры, характеризующие основное средство в регламентированном учете.

Принятие к учету
Основные средства



Параметры начисления амортизации задаются на отдельной закладке для наиболее частотного случая – отнесения на затраты одного подразделения.



Параметры амортизации можно изменить документом **Изменение параметров амортизации**.

План выступления

- Задачи и организация учета
- Объекты учета
- Компоненты основных средств
- Оборудование к установке
- Подготовка к вводу в эксплуатацию
- Принятие к учету
- **Документы движения ОС и НМА**
- Учет драгоценных материалов в составе ОС
- Налог на имущество

Документы движения
Основные средства

Поступление товаров и услуг
Поступление услуг и прочих активов

Внутреннее потребление товаров
Выпуск продукции и выполнение работ (по работам)
Прочие доходы и расходы

Принятие к учету ОС
Изменение параметров амортизации ОС

Амортизация и износ основных средств

Регистрация наработок
Перемещение ОС
Изменение состояния ОС

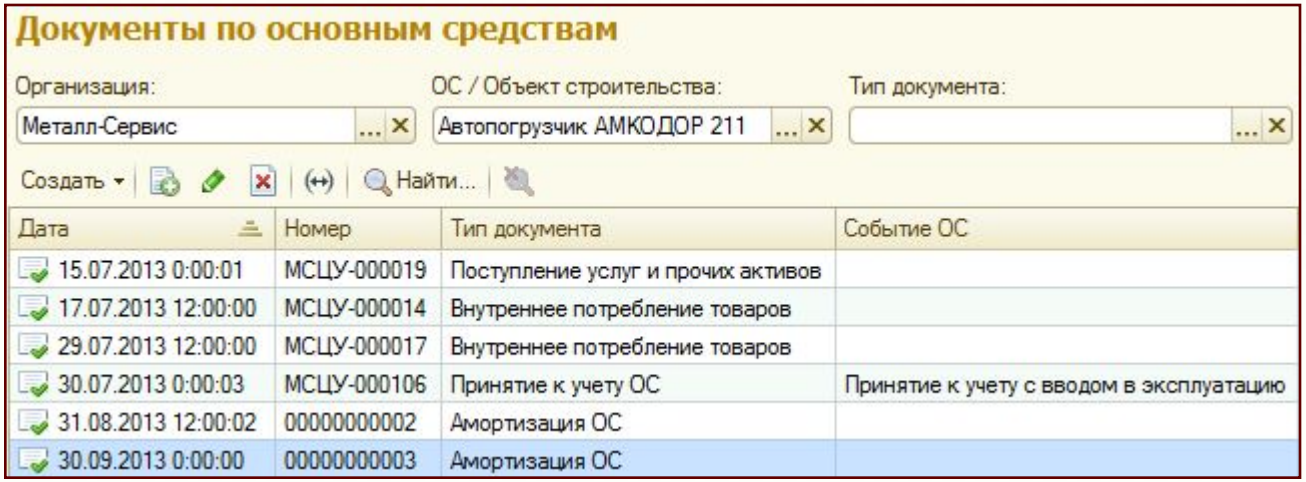
Модернизация ОС
Изменение параметров амортизации ОС

Инвентаризация ОС

Подготовка к передаче ОС
Списание ОС
Реализация услуг и прочих активов

Документы движения
Доступ к данным

В рамках журнала документов **Документы по ОС** можно отобрать все документы, связанные с конкретным объектом:



Документы движения
Документирование

На основании первичных документов формируются необходимые печатные формы:

- ОС-1, ОС-1а, ОС-1б (Акт о приеме-передаче ОС)
- ОС-2 (Накладная на внутреннее перемещение ОС)
- ОС-3 (Акт о приеме-сдаче ОС)
- ОС-4, ОС-4а, ОС-4б (Акт о списании ОС)
- ОС-6, ОС-6б (Инвентарная книга)
- ОС-14 (Акт о приеме оборудования)
- ИНВ-1 (Инвентаризационная опись)
- ИНВ-18 (Сличительная ведомость)
- ИНВ-22 (Приказ о проведении инвентаризации)

Документы движения
Нематериальные активы

Поступление услуг и прочих активов

Прочие доходы и расходы

Принятие к учету НМА
Изменение параметров амортизации НМА

Амортизация НМА и списание расходов на НИОКР

Выработка НМА

Изменение параметров амортизации НМА

Списание НМА
Реализация услуг и прочих активов

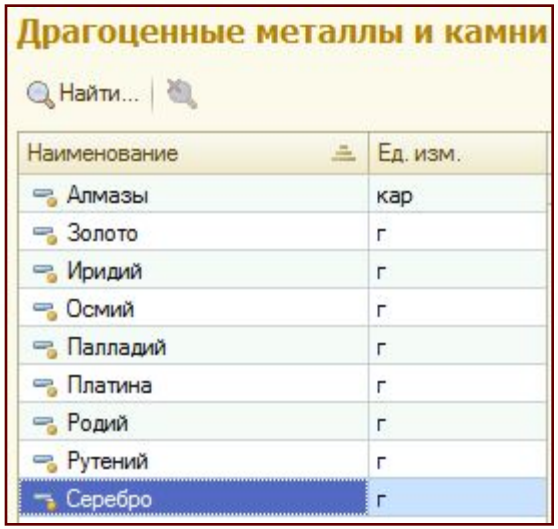
План выступления

- Задачи и организация учета
- Объекты учета
- Компоненты основных средств
- Оборудование к установке
- Подготовка к вводу в эксплуатацию
- Принятие к учету
- Документы движения ОС и НМА
- **Учет драгоценных материалов в составе ОС**
- Налог на имущество

Учет драгоценных материалов в составе ОС

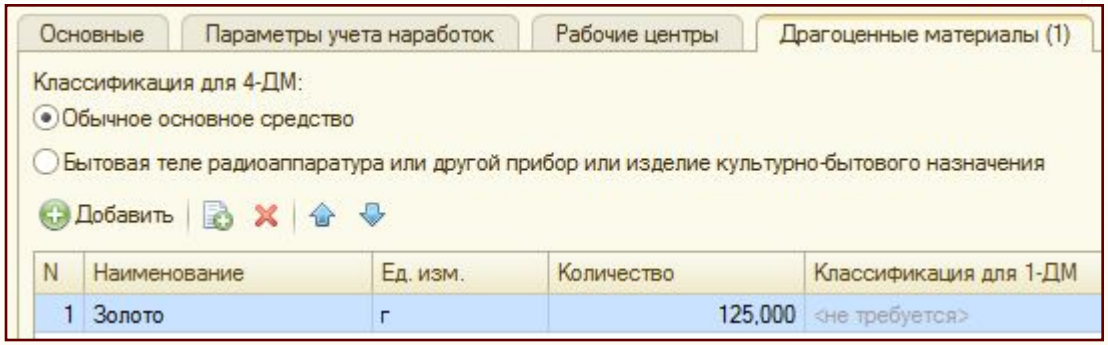
Обособленное отражение драгоценных материалов в бухгалтерском учете не предусмотрено, но действующее законодательство требует организовать их оперативный учет.

Предопределенные учетные группы с фиксированной единицей измерения представлены в списке **Драгоценные металлы и камни**.



Наличие драгоценных материалов, находящихся в основных средствах, при невозможности проверки в натуре, устанавливается по учетным данным, техническим документам или комиссионно.

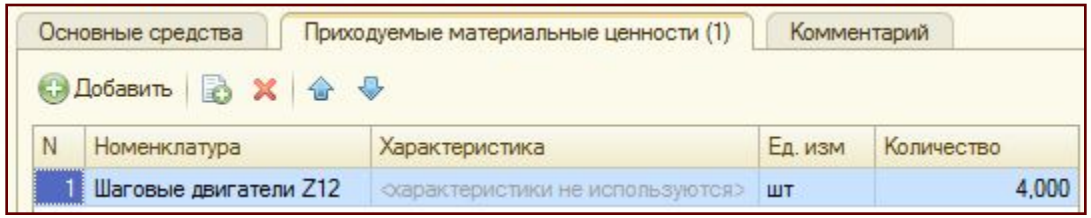
Полученные данные фиксируются в карточке основного средства на закладке **Драгоценные материалы**:



Учет драгоценных материалов в составе ОС

После списания объектов основных средств проводится демонтаж деталей и узлов, содержащих драгоценные материалы, с постановкой их на учет.

Состав таких деталей указывается на закладке **Приходуемые материальные ценности** документа **Списание ОС**:



Содержание драгоценных материалов определяется в параметрах приходуемой номенклатуры и непосредственно в документе не указывается. Баланс по составу и количеству драгоценных материалов, зафиксированных в составе демонтированных объектов основных средств и находящихся в составе приходуемых материальных ценностей, не ведется.

Принятие к учету возникших в результате демонтажа основных средств материальных ценностей выполняется документом **Прочее оприходование товаров** с видом операции **Прочее поступление товаров**, который может быть создан на основании документа **Списание ОС**.

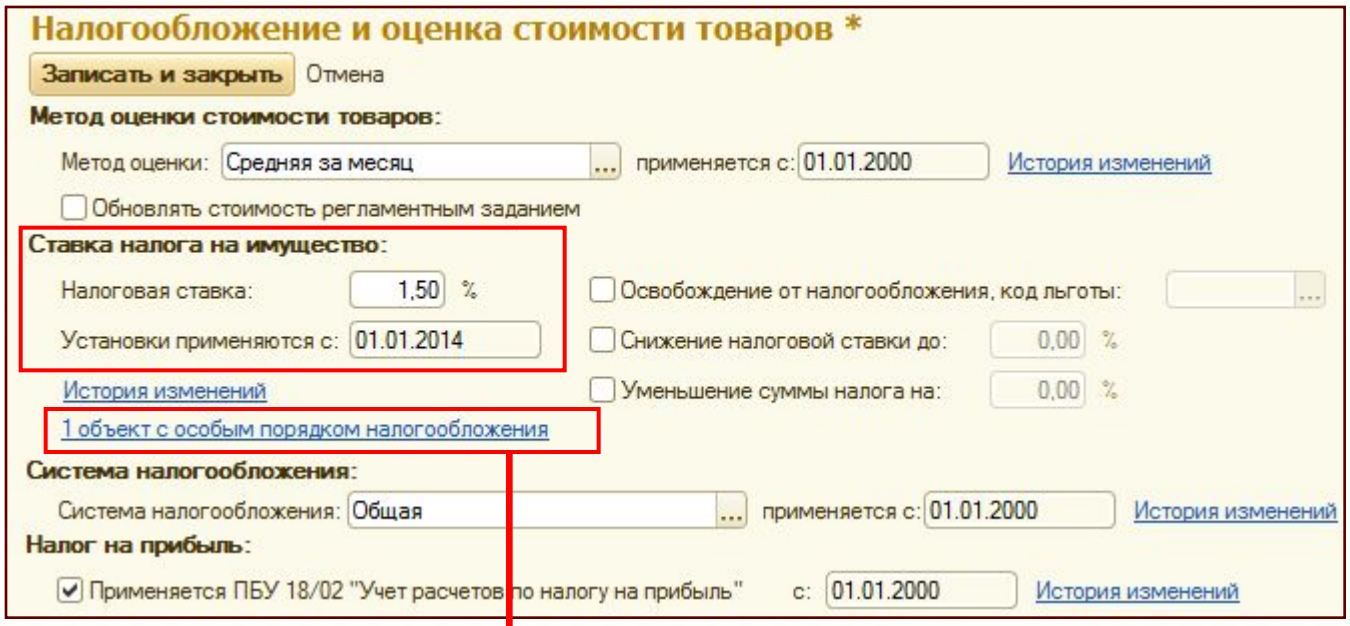
План выступления

- Задачи и организация учета
- Объекты учета
- Компоненты основных средств
- Оборудование к установке
- Подготовка к вводу в эксплуатацию
- Принятие к учету
- Документы движения ОС и НМА
- Учет драгоценных материалов в составе ОС
- **Налог на имущество**

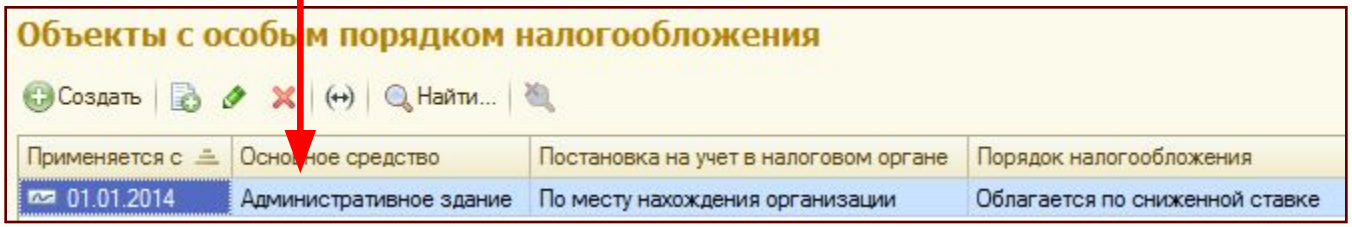
Налог на имущество

Ставка налога на имущество устанавливается в рамках задания учетной политики организации и содержит:

- базовую ставку

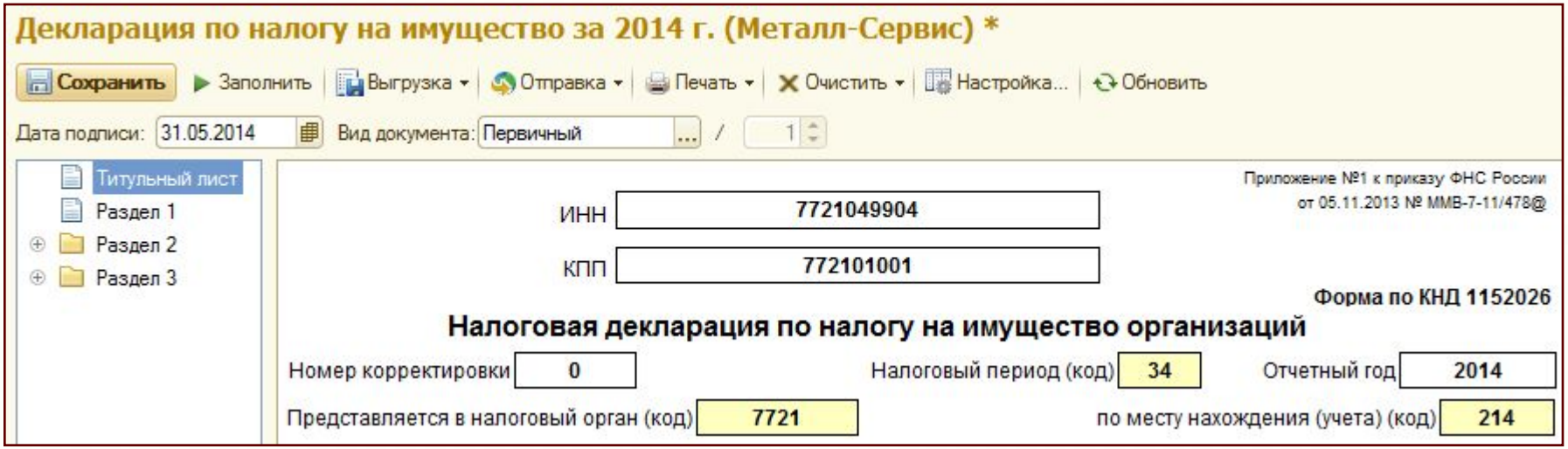


- список объектов с особым порядком налогообложения



Налог на имущество

На основании данных, отраженных в прикладном решении, формируется **Налоговая декларация по налогу на имущество организаций**.



Отчет доступен в составе списка **Регламентированная отчетность**.

Заключение

- В рамках прикладного решения могут применяться различные варианты организации работы бухгалтера по учету основных средств.
- Обеспечивается детальный контроль за формированием первоначальной стоимости объектов ОС и НМА, отнесением затрат на выполнение капитального строительства, учета расходов на НИОКР.
- Поддерживается движение ОС и НМА в ходе всего цикла эксплуатации, их списание и реализация.
- Формируются обязательные формы первичных документов.
- Представлены инструменты формирования налоговой отчетности.

ФИРМА "1С"

Серия телеконференций «Новое решение "1С:ERP Управление предприятием 2.0 ", 27-30 мая 2014 г.

1С:ERP Управление предприятием 2.0

Спасибо за внимание!