

Занятие пятое

Оборудование, требующее монтажа и наладки

Поступление оборудования. Оборудование, требующее монтажа или наладки, в сопровождении накладной, счета и технической документации поступает на склад, где принимается приемной комиссией. По результатам приема в двух экземплярах составляется *Акт приема оборудования* (форма № ОС-14), который подписывается членами комиссии.

Первый экземпляр вместе с сопроводительными документами передается в бухгалтерию для отражения в учете, второй остается у заведующего складом.

В бухгалтерском учете оборудование, не сданное в монтаж или монтаж которого не начался, учитывается на специальном счете *07 «Оборудование к установке»*. На счете могут выделяться субсчета *1 «Оборудование к установке отечественное»* и *2 «Оборудование к установке импортное»*.

При поступлении оборудования к установке делается запись в Дебет счета *07* и Кредит счета расчетов с поставщиком на сумму стоимости оборудования без НДС.

Одновременно делается запись на сумму НДС в Дебет счета *19.1 «НДС при приобретении основных средств»* и Кредит счета расчетов с поставщиком.

Передача оборудования в монтаж. Со склада предприятия по *Акту приема-передачи оборудования* (форма ОС-15) осуществляется передача оборудования монтажной организации. Акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в монтажной организации, второй — у заказчика. Второй экземпляр поступает в бухгалтерию для отражения в учете.

В бухгалтерском учете передача оборудования в наладку (монтаж) отражается записью в Дебет счета *08* и Кредит счета *07* — на сумму остатка, имеющегося на счете *07* по данной единице оборудования.

Приемка монтажных работ. После завершения работ по наладке и монтажу оборудования приемной комиссией предприятия совместно с представителями исполнителя осуществляется прием работ. Составляется в двух экземплярах акт приема работ: первый экземпляр остается у исполнителя, второй передается в бухгалтерию предприятия и является основанием для оплаты произведенных работ.

Сумма монтажных работ (без НДС) включается в объем выполненных капитальных вложений, что отражается в бухгалтерском учете записью в Дебет счета *08* и Кредит счета расчетов с монтажной организацией.

Одновременно делается запись на сумму НДС в Дебет счета *19.08 «НДС при строительстве основных средств»* и Кредит счета расчетов с монтажной организацией.

Оплата монтажных работ представляет собой обычную банковскую операцию, которая отражается записью в Дебет счета расчетов с монтажной организацией и Кредит счета *51* на полную стоимость монтажных работ, включая НДС.

Факт **ввода основного средства в эксплуатацию** удостоверяется *Актом* (форма ОС-1), составленным комиссией по приему основных средств. Акт передается в бухгалтерию, где на его основе оформляется операция по вводу объекта в эксплуатацию.

Учет операций с оборудованием, требующим монтажа и наладки, включает выполнение следующих процедур:

- проверка оплаты поступившего оборудования;
- регистрация операции оприходования оборудования;

- регистрация Счета-фактуры поставщика оборудования в подсистеме НДС;
- регистрация операции передачи оборудования в монтаж;
- регистрация операции приема-сдачи работ по монтажу оборудования.
- регистрация Счета-фактуры, предъявленного организацией, осуществляющей монтаж оборудования, в подсистеме НДС;
- регистрация операции ввода смонтированного оборудования в эксплуатацию;
- Формирование записей книги покупок по суммам НДС, предъявленным к оплате поставщиком оборудования и монтажной организацией;
- регистрация оплаты монтажных работ.

Большинство из перечисленных первичных документов можно создавать в «1С:Бухгалтерии» путем их получения через систему 1С-ЭДО.

СЕРВИС 1С-ЭДО

Сервис 1С-ЭДО предназначен для обеспечения обмена юридически значимыми электронными документами, в том числе электронными счетами-фактурами, прямо из программ на платформе 1С:Предприятие.

Использование сервиса 1С-ЭДО позволяет пользователю:

- сократить время на ввод в программу документов поступления;
- обеспечить идентичность реквизитов документов контрагентов и, как следствие, снизить количество расхождений в декларации по НДС;
- быстро отправлять документы при отгрузке товаров и получить обратно подписанные экземпляры;
- получить существенную экономию на доставке, бумаге, расходах на печать;
- решить административные проблемы, связанные с необходимостью контролировать процесс получения документов от поставщика (по почте не дошло, менеджер забыл передать).

Для того чтобы обмениваться электронными документами с контрагентами, необходимо настроить программу и связь между информационными системами «1С:Бухгалтерия» двух контрагентов.

Обмен данными через сервис 1С-ЭДО осуществляется через оператора электронного документооборота.

Для начала использования сервиса 1С-ЭДО и обмена с контрагентом в системе документами необходимо сделать подключение сервиса каждой из организаций. Затем отправить приглашение одному из контрагентов, на которое тот должен ответить согласием, если готов к обмену документами в электронном виде. После чего можно осуществлять обмен электронными документами и подписывать их электронными подписями.

В рабочей информационной базе уже содержится две организации — АО «ЭПОС» и АО «Прогресс», которые будут использовать сервис 1С-ЭДО.

Задание № 9-19

Подключить к 1С-ЭДО АО «Прогресс» и АО «ЭПОС», используя порядок действий, представленный на рисунке 9-34.

Решение

Для подключения к 1С-ЭДО организации АО «Прогресс» необходимо выполнить следующие действия:

- через *Панель разделов* → *Главное* → *Настройки* → *Организации* → *АО «Прогресс»* щелкнуть по пиктограмме ;
- для запуска *Помощника подключения ЭДО* в выпадающем списке выбрать «подключить организацию»;
- подписать регистрационные данные на подключение к сервису 1С-ЭДО;
- при необходимости установить внешнюю компоненту для работы с сертификатом электронной подписи;
- завершить подключение ЭДО.

Повторить те же действия с организацией АО «ЭПОС».

Результат

В результате выполнения рекомендаций, представленных выше и на рисунке 9-34, подключение к ЭДО у организаций АО «ЭПОС» и АО «Прогресс» будет завершено.

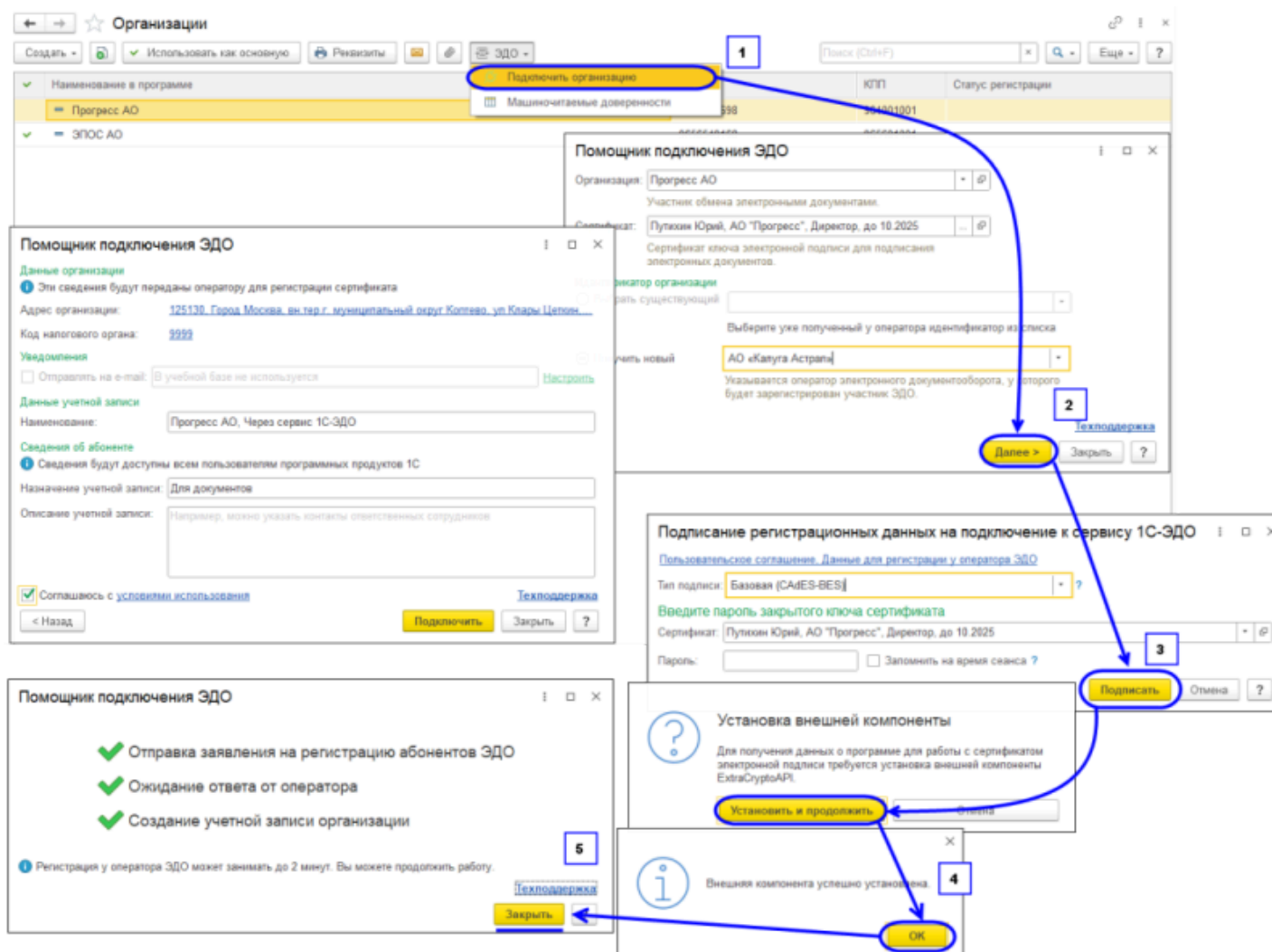


Рис. 9-34. Порядок действий по подключению к 1С-ЭДО на примере контрагента АО «Прогресс»

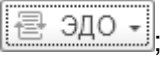
Задание № 9-20

1. Осуществить приглашение от имени АО «ЭПОС» контрагента АО «Прогресс» для электронного документооборота, выполнив порядок действий, представленный на рисунке 9-35.

2. Принять приглашение от имени организации АО «Прогресс», выполнив порядок действий, представленный на рисунке 9-36.

Решение

1. Для приглашения организацией АО «ЭПОС» к электронному документообороту АО «Прогресс» необходимо выполнить следующие действия:

- через *Панель разделов* → *Справочники* → *Покупки и продажи* → АО «Прогресс» щелкнуть по пиктограмме ;
- для осуществления приглашения из выпадающего списка выбрать Пригласить к обмену электронными документами;
- отправить приглашение, предварительно пройдя аутентификацию в сервисе ЭДО (рис. 9-35).

2. Для того чтобы принять приглашение со стороны организации АО «Прогресс», необходимо:

- через *Панель разделов* → *Продажи* → *Сервис* → *Текущие дела ЭДО* открыть форму *Текущие дела ЭДО*;
- для обновления информации в форме *Текущие дела ЭДО* нажать на кнопку ;
- после прохождения процедуры аутентификации в подразделе *Приглашения* выделены будут два элемента: Ждем согласия и Требуется согласие;

для подтверждения в принятии приглашения необходимо пройти в элемент Требуется согласие и

нажать на кнопку , после чего нажать на кнопку  (рис. 9-36).

Результат

В результате выполнения рекомендаций, представленных выше и на рисунках 9-35 и 9-36, подключение к ЭДО у организаций АО «ЭПОС» и АО «Прогресс» будет завершено, и приглашение на подключение к ЭДО между ними будет принято.

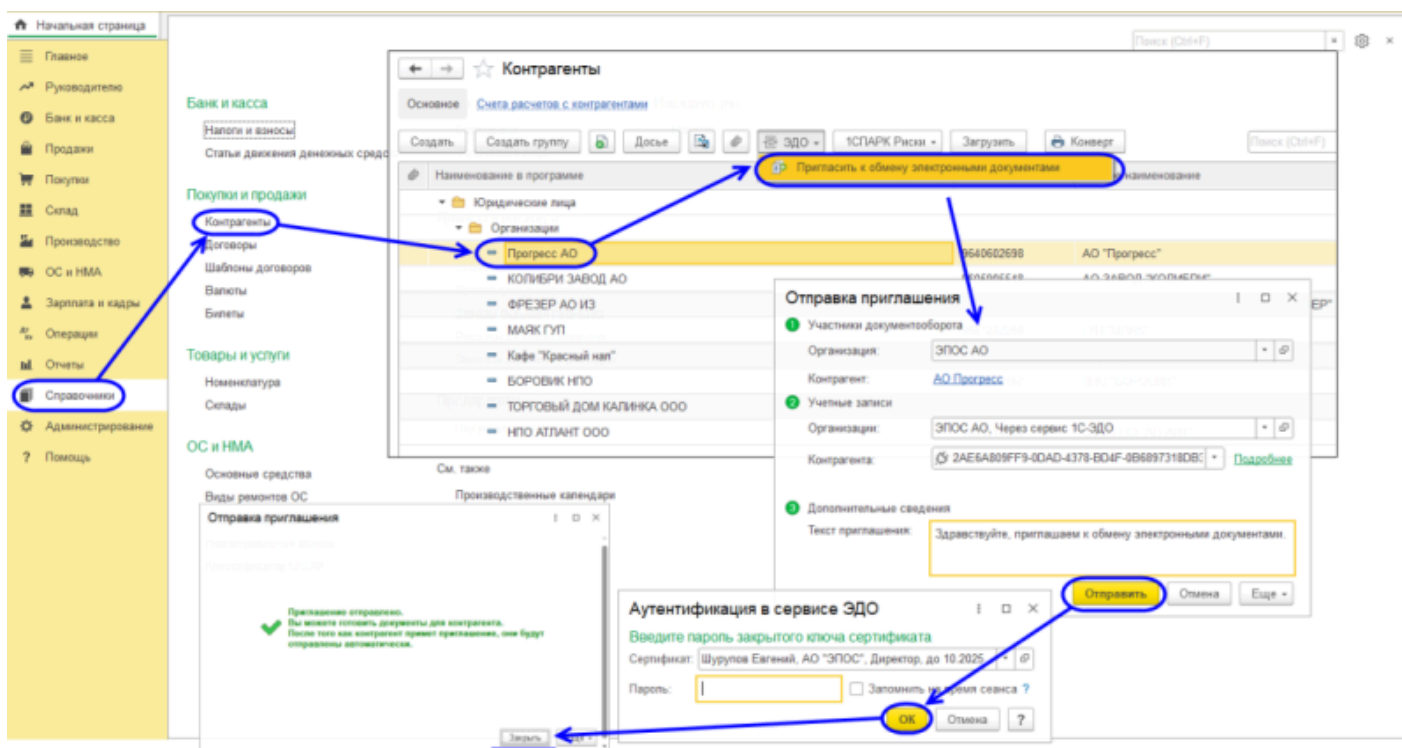


Рис. 9-35. Порядок действий по отправке приглашения контрагенту АО «Прогресс» к электронному документообороту

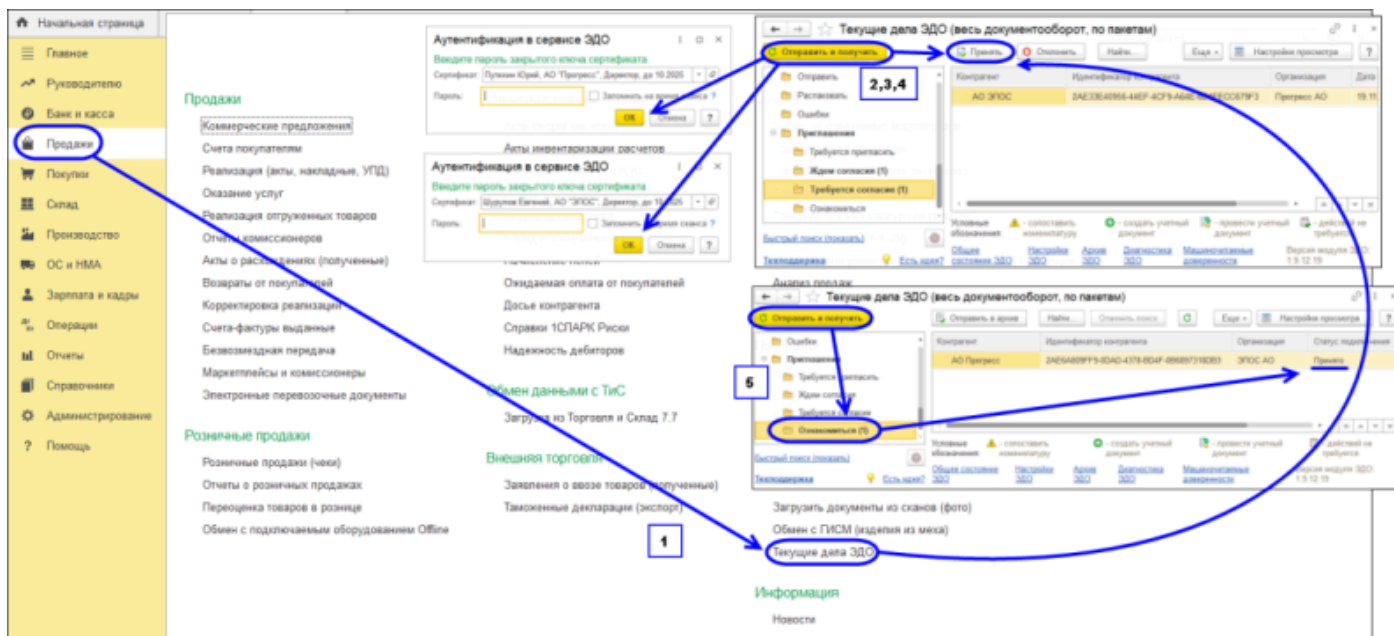


Рис. 9-36. Порядок действий по принятию приглашению АО «Прогресс» от АО «ЭПОС» к электронному документообороту

Регистрация операции поступления оборудования

ИНФОРМАЦИЯ № 9-4

30.01.2025 в соответствии с «Договором № 23 от 17.01.2025» на общий склад АО ЭПОС от поставщика АО «Прогресс» в сопровождении «Товарно-транспортной накладной № 5», «Счета № 301 от 24.01.2025» и «Счет-фактуры № 320 от 30.01.2025» поступило производственное оборудование, требующее монтажа и наладки. Товарно-транспортная накладная № 5 и Счет фактура № 320 поступили через электронный документооборот.

Повторим реквизиты счета № 301:

Счет № 301 от 24.01.2025

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Пилорама «Галактика-3»	шт.	1	11 700,00	11 700,00
Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5»	шт.	2	110 200,00	220 400,00
Итого				232 100,00
НДС 20 %				46 420,00
Всего				278 520,00

По факту поступления оборудования составлен *Акт № 1* по форме № ОС-14, который передан в бухгалтерию.

Оборудование, требующее монтажа, поступает вначале на склад. Операция оприходования оборудования в бухгалтерском учете отражается по Дебету счета 07 «Оборудование к установке». Аналитический учет на счете 07 в программе ведется по двум аналитическим разрезам (видам субконто) — *Номенклатура* и *Склады*.

Виду субконто *Номенклатура* соответствует справочник *Номенклатура*. Поступившее оборудование в этом справочнике необходимо указывать в группе *Оборудование к установке* (рис. 9-37).

← → ☆ Номенклатура

Основное [Виды номенклатуры](#) [Счета учета номенклатуры](#) [Типы цен номенклатуры](#) [Тип плановых цен](#) [Сведения об алкоп](#)

Создать Создать группу Загрузить Выгрузить Ценник Поиск (Ctrl+F)

Наименование	↓	Артикул	Единица	% НДС
Оборудование к установке				
Пилорама Галактика - 3			шт	20%
Станок БСЗВ 5-5			шт	20%

Рис. 9-37. Оборудование к установке

Задание № 9-21

Ввести в справочник «Номенклатура» группу «Оборудование к установке» и выбрать Вид номенклатуры для этой группы Оборудование к установке.

Перенести номенклатурные позиции Пилорама «Галактика-3» и Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» в группу номенклатуры Оборудование к установке.

Виду субконто *Склады* соответствует справочник *Склады (места хранения)*. Этот справочник мы уже заполнили ранее, для выполнения задания добавлять в него ничего не нужно.

ЗАДАНИЕ № 9-22

1. От организации АО «Прогресс» отправить в адрес АО «ЭПОС» *Товано-транспортную накладную № 5* и *Счет-фактуру № 320*, используя сервис 1С-ЭДО.

2. АО «ЭПОС» принять, подписать электронно-цифровой подписью и направить обратно, используя сервис 1С-ЭДО, вышеперечисленные документы, и на основании них создать документы *Поступление оборудования* и *Счет-фактура*.

3. Провести документы, не закрывая форму.

Решение

Для создания от имени организации АО «Прогресс» первичных документов и отправки их АО «ЭПОС», используя сервис 1С-ЭДО, необходимо:

-через *Панель разделов* → *Главное* → *Настройки* → *Организации* → АО «Прогресс»

 установить АО «Прогресс» в качестве основной организации;

-через *Панель разделов* → *Продажи* → *Реализация (Акты, накладные, УПД)* → *Реализация (Товары, накладная, УПД)* создать новый документ и заполнить следующие реквизиты:

- указать дату операции — 30.01.2025;
- в реквизите *Контрагент* выбрать АО «ЭПОС»;
- в реквизите *Сумма* ввести полученную в банке сумму — 20 000,00;
- в реквизите *Номенклатура* указать «Пилорама «Галактика-3» (количество — 1, цена — 11 700 руб.), Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» (количество — 2, цена — 110 200 руб.);

-для отправки документа через сервис 1С-ЭДО необходимо нажать на кнопку  и выбрать элемент *Отправить электронный документ*;

-для проверки статуса отправленного документа со стороны АО «ЭПОС» и для принятия электронного документа со стороны АО «Прогресс» полученного электронного документа необходимо пройти в форму *Текущие дела ЭДО (Панель разделов* → *Продажи* → *Сервис* → *Текущие дела*

ЭДО) и нажать на кнопку .

-во входящих документах нужно сопоставить номенклатуру, а затем нажать на кнопку

.

-отразить в учете необходимые документы (рис. 9-38).

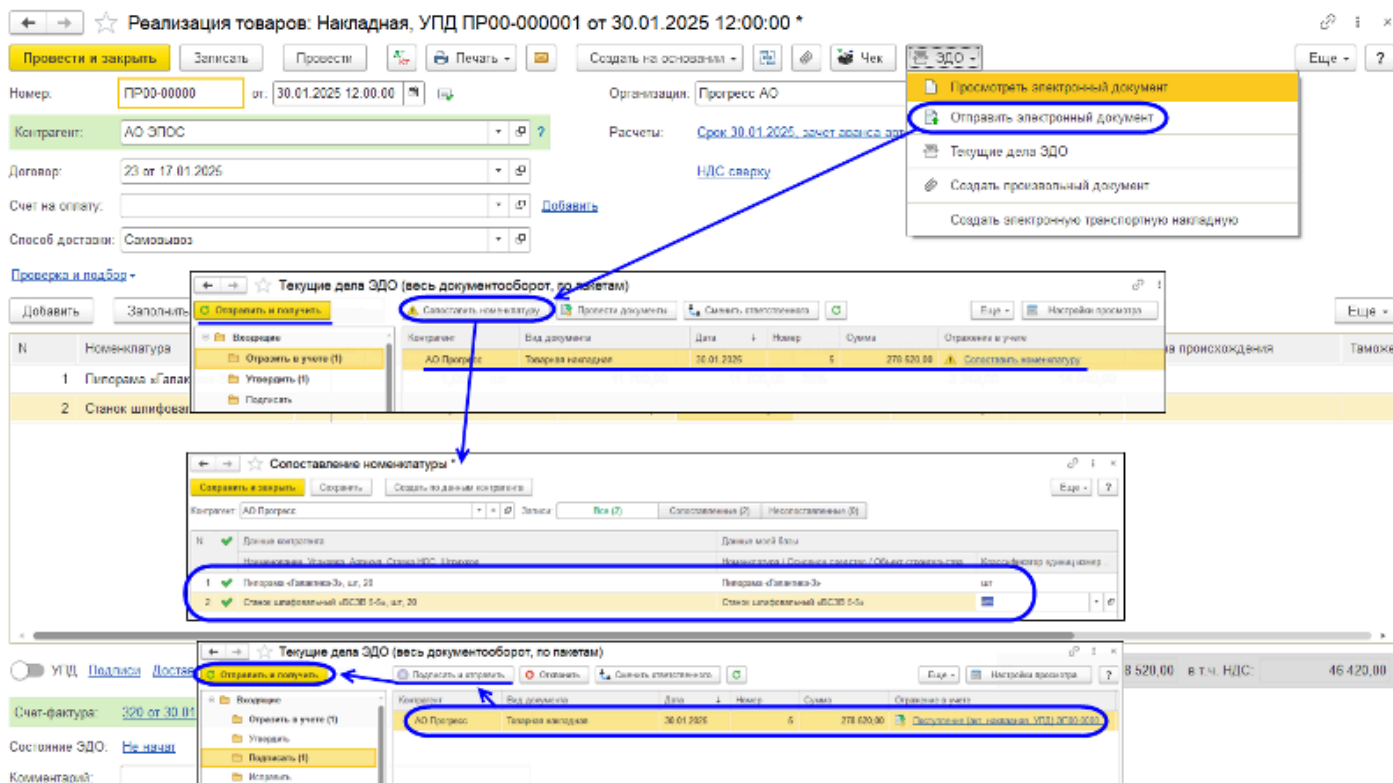


Рис. 9-38. Обмен электронными документами через сервис 1С-ЭДО

Результат

В результате выполнения рекомендаций, представленных выше и на рисунке 9-38, отправленные документы АО «Прогресс» будут подписаны и возвращены организацией АО «ЭПОС», а также будут отражены в учете документы *Поступление товаров* и *Счет-фактура* (рис. 9-39, 9-40).

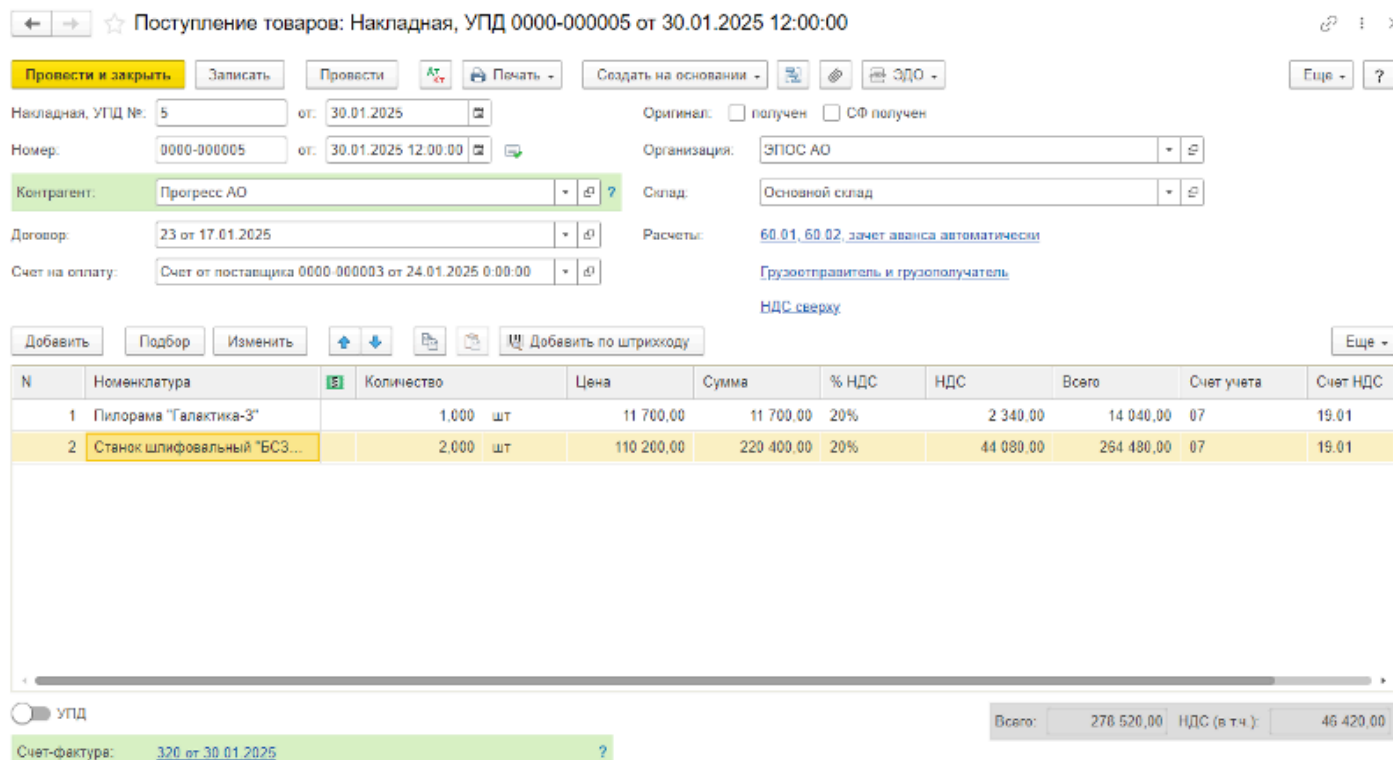


Рис. 9-39. Регистрация операции оприходования оборудования, требующего монтажа

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 30.01.2025 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) НДС предъявленный (1)

Еще ▾

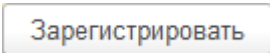
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
30.01.2025	07 Кол.: 1,000	60.01	11 700,00	11 700,00	11 700,00
	1 Пилорама "Галактика-3"	Прогресс АО	Поступление оборудования по вх.д. 5 от 30.01.2025	ПР:	
	Основной склад	23 от 17.01.2025		ВР:	
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 ...			
30.01.2025	07 Кол.: 2,000	60.01	220 400,00	220 400,00	220 400,00
	2 Станок шлифовальный "БС3В 5-5"	Прогресс АО	Поступление оборудования по вх.д. 5 от 30.01.2025	ПР:	
	Основной склад	23 от 17.01.2025		ВР:	
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 ...			
30.01.2025	19.01	60.01	46 420,00		46 420,00
	3 Прогресс АО	Прогресс АО	Поступление оборудования по вх.д. 5 от 30.01.2025	ПР:	
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 30.01.2025 12:00:00	23 от 17.01.2025		ВР:	
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 ...			
30.01.2025	60.01	60.02	278 520,00	278 520,00	278 520,00
	4 Прогресс АО	Прогресс АО	Зачет взаимн. поставщику	ПР:	
	23 от 17.01.2025	23 от 17.01.2025		ВР:	
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 ...	Списание с расчетного счета 0000-000004 от 28.0...			

Рис. 9-40. Бухгалтерские записи операции поступления оборудования для монтажа АО «Прогресс»

Регистрация счета-фактуры поставщика оборудования

Счет-фактуру поставщика оборудования в программе *1С:Бухгалтерия* можно зарегистрировать непосредственно в документе *Поступление: Оборудование*.

В форме заполненного документа *Поступление: Оборудование* под табличной частью в реквизите *Счет-фактура №:* указать номер счета-фактуры поставщика, в реквизите *от:* — дату его выписки.

Нажать кнопку  (рис. 9-41).

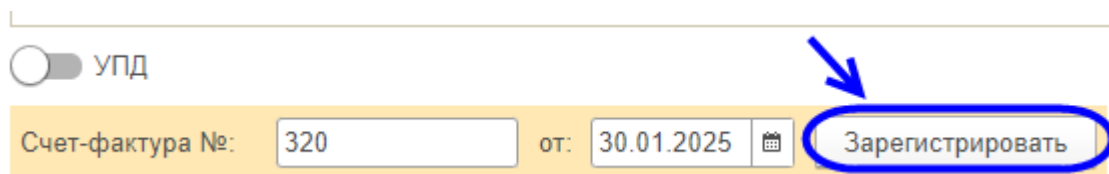


Рис. 9-41. Регистрация Счет-фактуры

Задание № 9-23

Необходимо отразить поступление через сервис *1С-ЭДО* и зарегистрировать «Счет-фактуру № 320 от 30.01.2025», полученный от АО «Прогресс».

Регистрация операции передачи оборудования в монтаж

При передаче оборудования в монтаж и наладку его стоимость списывается с Кредита счета 07 «Оборудование к установке» в Дебет счета 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Аналитический учет на счете 08.03 в программе ведется по трем аналитическим разрезам (видам субконто):

- 1) Объекты строительства;
- 2) Статьи затрат;
- 3) Способы строительства.

Виду субконто *Объекты строительства* соответствует линейный справочник *Объекты строительства* (*Панель разделов* → *Справочники* → *ОС и НМА* → *Объекты строительства*). В случае отсутствия в разделе *ОС и НМА* справочника *Объекты строительства*, его необходимо добавить через форму *Настройка навигации*.

Задание № 9-24

Ввести в справочник «Объекты строительства» сведения об объектах учета Пилорама «Галактика-3», Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» (1) и Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» (2).

По виду субконто *Статьи затрат* аналитический учет поддерживается с использованием справочника *Статьи затрат*.

Задание № 9-25

Добавьте в справочник «Статьи затрат» статьи «Расходы на приобретение оборудования» и «Расходы на монтаж оборудования».

Для обеих статей указать «Вид расходов» — «Прочие расходы».

Решение

Через *Панель разделов* → *Справочники* → *Доходы и расходы* → *Статьи затрат* открыть форму справочника *Статьи затрат* и ввести в него по очереди сначала статью с наименованием *Расходы на приобретение оборудования*, затем — статью с наименованием *Расходы на монтаж оборудования*.

Третий аналитический разрез *Способы строительства* может принимать одно из двух значений: *Подрядный* или *Хозрасчет*.

ИНФОРМАЦИЯ № 9-5

04.02.2025 одна единица оборудования «Станок шлифовальный „БСЗВ 5-5“» передана в столярный цех для монтажа силами специалистов АО «Прогресс».

Передача оформлена «Актом приема-передачи № 37-ОС».

Задание № 9-26

Отразить в информационной базе операцию передачи 04.02.2025 в монтаж и наладку одной единицы оборудования «Станок шлифовальный „БСЗВ 5-5“».

Решение

Операция передачи оборудования в программе регистрируется с помощью документа *Передача оборудования в монтаж*.

Командой меню *ОС и НМА → Поступление основных средств → Передача оборудования в монтаж →*

Создать

открыть форму нового документа *Передача оборудования в монтаж* и указать:

- в реквизите *от* — дату передачи оборудования в монтаж *04.02.2025*;
- в реквизите *Объект строительства* — *Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)* (выбором из справочника *Объекты строительства*);
- в реквизите *Счет* оставить значение «по умолчанию» — *08.03*;
- в реквизите *Статья затрат* — *Расходы на приобретение оборудования* (выбором из справочника *Статьи затрат*);
- в реквизите *Склад* выбрать *Основной склад*.

В табличной части открыть для ввода данных первую строку (например, щелчком по клавише

Добавить

) и указать:

- в колонке *Номенклатура* — *Станок БСЗВ 5-5* (элемент справочника *Номенклатура*);
- в колонке *Количество* — *1*.

В результате форма документа должна приобрести вид, представленный на рис. 9-42.

← → ☆ Передача оборудования в монтаж (создание) * ⌵ ⌵ ⌵

Провести и закрыть Записать Провести **ДТ КТ** 🖨️ 📄 **Еще ▾ ?**

Номер: от: **04.02.2025 0:00:00** 📅 📄 Организация: **ЭПОС АО** ▾ 📄

Объект строительства: **Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» (1)** ▾ 📄 Склад: **Основной склад** ▾ 📄

Счет учета: **08.03** ▾ 📄

Статья затрат: **Расходы на приобретение оборудования** ▾ 📄

Добавить Подбор ⬆️ ⬆️ **Еще ▾**

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Станок шлифовальный "БСЗВ 5-5"	1,000 шт	07

Рис. 9-42. Пример заполнения формы документа «Передача оборудования в монтаж»

Результат

После сохранения и проведения документа будет сформирована бухгалтерская запись, которая отражает передачу объекта в монтаж и наладку (рис. 9-43). В ней дебетуется счет *08.03*, а кредитуется счет *07*. В результате станок «БСЗВ 5-5» прекращает свое существование на счете *07* как оборудование к установке и учитывается как объект строительства на счете *08.03*.

Оценки данной операции в бухгалтерском и налоговом учете совпадают, поэтому разниц, в соответствии с ПБУ 18/02, не возникает.

← → ☆ Движения документа: Передача оборудования в монтаж 0000-000001 от 04.02.2025 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
04.02.2025	08.03	07	110 200,00	110 200,00	110 200,00
1	Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» (1)	Станок шлифовальный "БСЗВ 5-5"	Передача оборудования в монтаж	ПР:	
	Расходы на приобретение оборудования	Основной склад		ВР:	
	Подрядный				

Рис. 9-43. Бухгалтерская запись по передаче в монтаж единицы оборудования «Станок БСЗВ 5-5»

ИНФОРМАЦИЯ № 9-6

05.02.2025 второй станок «БСЗВ 5-5» передан в столярный цех для его монтажа силами специалистов АО «Прогресс».

Передача оформлена «Актом приема-передачи № 38-ОС».

08.02.2025 пилорама «Галактика-3» передана в столярный цех для монтажа силами специалистов НПО «Атлант».

Передача оформлена «Актом приема-передачи № 41-ОС».

Задание № 9-27

1. Отобразить в информационной базе операцию передачи 05.02.2025 в монтаж и наладку второй единицы оборудования «Станок „БСЗВ 5-5“».
2. Отобразить в информационной базе операцию передачи 08.02.2025 в монтаж пилорамы «Галактика-3».

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение Задания № 9-26.

Регистрация приемки-сдачи монтажных работ

Для отражения затрат на монтаж оборудования в программе *1С:Бухгалтерия* предназначен документ *Поступление объектов строительства*.

ИНФОРМАЦИЯ № 9-7

06.02.2025 работы по монтажу и наладке первого станка шлифовального «БСЗВ 5-5» завершены, о чем уполномоченные лица составили «Акт № 13 от 06.02.2025». Стоимость работ составляет 12 000,00 руб., включая НДС. Акт передан в бухгалтерию.

Организацией АО «Прогресс», осуществлявшей монтажные работы, предъявлен «Счет-фактура № 68 от 06.02.2025» на оплату налога в сумме 2 000,00 руб.

Документы, связанные с монтажными работами, поступили от АО «Прогресс» посредством электронного документооборота (1С-ЭДО). В качестве образца рекомендуется использовать решение задания № 9-22.

Задание № 9-28

В соответствии с Информацией № 9-7 зарегистрировать в информационной базе расходы на выполненные работы по монтажу первого станка шлифовального «БСЗВ 5-5», принятые по «Акту № 13» от 06.02.2025.

Организацией АО «Прогресс», осуществлявшей монтажные работы, предъявлен «Счет-фактура № 58 от 11.02.2025» на оплату налога в сумме 2 000,00 руб.

Отразить поступление документов в АО «ЭПОС», предварительно создав их у организации АО «Прогресс» через сервис 1С-ЭДО.

Решение

Через *Панель разделов* → *ОС и НМА* → *Поступление основных средств* → *Поступление объектов строительства* открыть форму ввода документа *Поступление объектов строительства* (рис. 9-40):

- в реквизитах *Накладная №:* и *от:* указать номер накладной — 3 и дату завершения работ по монтажу оборудования — 06.02.2025;
- в реквизите *Контрагент* — *Прогресс АО* (выбором из справочника *Контрагенты*);
- в реквизите *Договор* — *№ 13 от 06.02.2025* (это основание расчетов сначала понадобится ввести в справочник *Договоры контрагентов*, чтобы после этого его можно было выбрать оттуда).

На закладке *Объекты строительства* кнопкой  начать ввод новой строки табличной части. В строке табличной части необходимо ввести следующие реквизиты:

- в колонке *Объект строительства* — *Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)* (выбором из справочника *Объекты строительства*);
- в колонке *Сумма* — 10 000,00;
- в колонке *Ставка НДС* — 20 % (выбором из списка ставок налога);
- в колонке *Статья затрат* — *Расходы на монтаж оборудования* (выбором из справочника *Статьи затрат*);
- в остальных колонках оставить значения «по умолчанию».

Для регистрации *Счета-фактуры* монтажной организации в нижней части документа указать реквизиты *Счета-фактуры* поставщика — *№ 58 от 06.02.2025*;

Провести документ щелчком по кнопке

Провести и закрыть

← → ☆ Поступление: Объекты строительства (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Акт Печать - Создать на основании - Еще - ?

Накладная, УПД №: 3 от: 06.02.2025 Организация: ЭПОС АО

Номер: от: 06.02.2025 0.00.00 Склад:

Контрагент: Прогресс АО Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Договор: 13 от 06.02.2025 НДС сверху

Объекты строительства (1) Услуги Дополнительно

Добавить

N	Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Статья затрат	Счет учета	Счет НДС
1	Станок шлифовальный «БСЗ...	10 000,00	20%	2 000,00	12 000,00	Расходы на монтаж оборудования	08.03	19.08

УПД

Счет-фактура №: 58 от: 06.02.2025 Зарегистрировать

Всего: 12 000,00 НДС (в т.ч.): 2 000,00

Рис. 9-44. Отражение расходов по монтажу оборудования «Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)»

Результат

В результате проведения документом будут созданы две бухгалтерские записи. Они показаны на рис. 9-45:

- в первой записи увеличивается величина затрат, связанных с созданием объекта строительства *Станок шлифовальный БСЗВ 5-5*, на сумму, уплаченную АО «Прогресс» за проведение монтажных работ;
- во второй записи отражается сумма НДС, предъявленного поставщиком за оказанные услуги по монтажу оборудования.

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 06.02.2025 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
06.02.2025	08.03	60.01	10 000,00	10 000,00	10 000,00
	1 Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» (1)	Прогресс АО	Поступление объектов строительства по ак.д. 3 от 06.02.2025		
	Расходы на монтаж оборудования	13 от 06.02.2025			
	Подрядный	Поступление (акт, накладная, УПД) 0...			
06.02.2025	19.08	60.01	2 000,00		2 000,00
	2 Прогресс АО	Прогресс АО	Поступление объектов строительства по ак.д. 3 от 06.02.2025		
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 06.02.2025 12:00:00	13 от 06.02.2025			
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0...			

Рис. 9-45. Бухгалтерские записи учета расходов по монтажу оборудования «Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)»

Для проверки правильности результатов выполнения задания рекомендуется сформировать отчет *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03* за период с 01.02.2025 по 06.02.2025, установив отбор по виду субконто *Объекты строительства* Равно «Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)» (см. рис. 9-46).

Конечное дебетовое сальдо по счету 08.03 должно составлять 120 200,00 руб.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за 01.02.2025 - 06.02.20... 🖨️ 📄 🔍 🔄 ⋮ ✕

Период: 01.02.2025 – 06.02.2025 Счет: 08.03 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 0,00 Еще

АО "ЭПОС"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за 01.02.2025 - 06.02.2025						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отб. Объекты строительства Равно "Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» (1)"						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Объекты строительства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.03			120 200,00		120 200,00	
Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» (1)			120 200,00		120 200,00	
Итого			120 200,00		120 200,00	

Рис. 9-46. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03, объект строительства «Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)»

ИНФОРМАЦИЯ № 9-8

1. 11.02.2025 работы по монтажу и наладке второго станка шлифовального «БСЗВ 5-5» завершены, о чем уполномоченные лица составили «Акт № 14 от 11.02.2025». Стоимость работ составляет 12 000,00 руб. включая НДС. Акт передан в бухгалтерию.

Организацией АО «Прогресс», осуществлявшей монтажные работы, предъявлен «Счет-фактура № 72 от 11.02.2025» на оплату налога в сумме 2 000,00 руб.

2. 12.02.2025 работы по монтажу и наладке пилорамы «Галактика-3» завершены, о чем уполномоченные лица составили «Акт № 21 от 12.02.2025». Стоимость работ составляет 14 160,00 руб. включая НДС. Акт передан в бухгалтерию.

Организацией НПО «Атлант» ООО, осуществлявшей монтажные работы, предъявлен «Счет-фактура № 112 от 12.02.2025» на оплату налога в сумме 2 360,00 руб.

Реквизиты НПО «Атлант» ООО

Таблица № 9-4

Краткое наименование	Атлант НПО ООО
Полное наименование	ООО Научно-производственное объединение «Атлант»
Юридический адрес	127051, Москва г. Сухаревский М. пер, дом 8
Фактический адрес	127051, Москва г. Сухаревский М. пер, дом 8
Телефон	(495) 251-85-74
ИНН	9690914290
КПП	969001001
Расчетный счет	40702810638120106169
Банк	ПАО СБЕРБАНК
БИК	044525225

Задание № 9-29

1. В соответствии с Информацией № 9-8 зарегистрировать в информационной базе расходы на выполненные работы по монтажу второго станка шлифовального «БСЗВ 5-5», принятые по «Акту №14».

Зарегистрировать «Счет-фактуру № 72 от 11.02.2025», предъявленный АО «Прогресс» через сервис 1С-ЭДО.

2. В соответствии с Информацией № 9-8 зарегистрировать в информационной базе расходы на выполненные работы по монтажу пилорамы «Галактика-3», принятые по «Акту № 21».

Зарегистрировать «Счет-фактуру № 112 от 12.02.2025», предъявленный НПО «Атлант».

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение Задания № 9-26.

Регистрация операции ввода в эксплуатацию смонтированного оборудования

Для отражения факта ввода в эксплуатацию смонтированного оборудования предназначен документ *Принятие к учету ОС*.

ИНФОРМАЦИЯ № 9-9

06.02.2025 первый станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» введен в эксплуатацию, о чем составлен «Акт № 4 от 06.02.2025» по форме № ОС-1.

Сведения о первом станке шлифовальном «БСЗВ 5-5»

Таблица № 9-5

Наименование объекта	Станок шлифовальный БСЗВ 5-5
Изготовитель	АО «Прогресс»
Заводской номер	403322
Номер паспорта	403322
Дата выпуска	12.01.2025
ОКОФ	Машины и оборудование, не вошедшие в другие группировки
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Инвентарный номер	присваивается в бухгалтерии
Место эксплуатации	Столярный цех
Ответственное лицо	Веткин В.П.
Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета	60 месяцев
Способ начисления амортизации (бухгалтерский учет)	Линейный метод
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации (бухгалтерский учет)	25 «Общепроизводственные расходы»
Амортизационная группа	Третья
Срок полезного использования для целей налогового учета	60 месяцев
Способ начисления амортизации (налоговый учет)	Линейный метод
Амортизационная премия	10 %
Ликвидационная стоимость	20 000 руб.

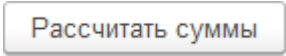
Задание № 9-30

В соответствии с Информацией № 9-9 необходимо отразить операцию ввода в эксплуатацию смонтированного оборудования «Станок шлифовальный БСЗВ 5-5» по «Акту № 4 от 06.02.2025».

Решение

- через *Панель разделов* → *ОС и НМА* → *Поступление основных средств* → *Принятие к учету ОС* открыть форму ввода документа;
- в поле Вид операции выбрать операцию *Объекты строительства*, после чего форма ввода документа *Принятие к учету ОС (создание)* примет вид, показанный на рис. 9-47.

Для данной операции закладка *Основные средства* имеет иной реквизитный состав, чем для отражения операции принятия к учету отдельных объектов основных средств. Для рассматриваемого примера ее нужно заполнить следующим образом:

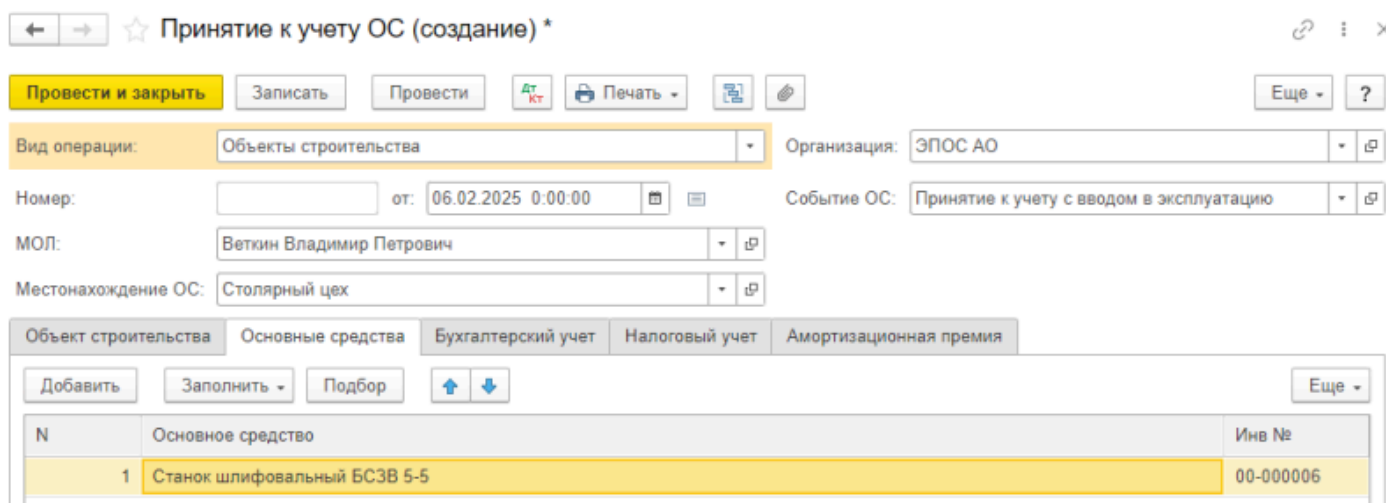
- в реквизите *Объект строительства* указать *Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)* (выбором из справочника *Объекты строительства*);
- в реквизите *Счет* должен быть указан счет *08.03* (счет, на котором формировалась первоначальная стоимость);
- нажать на кнопку .

На закладке *Основные средства* в табличной части добавить строку для ввода сведений об объекте основных средств, принимаемом к учету.

В колонке *Основное средство* открыть справочник *Основные средства*, ввести в группу *Производственные ОС* новый объект — *Станок шлифовальный БСЗВ 5-5*, описать его характеристики в соответствии с приведенными выше сведениями.

После записи данных об объекте в справочнике *Основные средства* выбрать его в табличную часть двойным щелчком мыши.

В результате форма документа должна быть заполнена так, как это показано на рис. 9-47.



Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | КТ | Печать | Еще | ?

Вид операции: Объекты строительства | Организация: ЭПОС АО

Номер: | от: 06.02.2025 0:00:00 | Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ: Веткин Владимир Петрович

Местонахождение ОС: Столярный цех

Объект строительства | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Основное средство	Инв №
1	Станок шлифовальный БСЗВ 5-5	00-000006

Рис. 9-47. Заполнение закладки «Основные средства» документа принятия к учету объекта «Станок БСЗВ 5-5»

При заполнении закладки *Налоговый учет* установить флажок *Включить амортизационную премию в состав расходов*.

В реквизитах указать:

- В процентах от первоначальной стоимости — размер расходов, подлежащих единовременному списанию на расходы в первом месяце начисления амортизации, 10 %;
- Счет учета затрат — 25;
- Подразделение — Столярный цех;
- Статьи затрат — Амортизационная премия.

Результат

При проведении документа должны быть сформированы две бухгалтерские записи, приведенные на рис. 9-44:

- в первой проводке дебетуется счет 01.01 по объекту учета Основное средство: БСЗВ 5-5 и кредитуется счет 08.03 по объекту учета Объект строительства: Станок шлифовальный БСЗВ 5-5.

То есть объект *Станок шлифовальный БСЗВ 5-5* прекратил свое существование как *Объект строительства* и теперь принят к учету как *Основное средство в эксплуатации*.

Обратим внимание, что стоимость объекта ОС в сумме 120 200,00 руб. сложилась из стоимости самого станка (110 200,00 руб.) и стоимости работ по его монтажу (10 000,00 руб.);

- вторая проводка нам знакома по операции принятия к учету объекта основных средств *Станок СДС-1* (см. Задание № 9-7).

Эта проводка отражает в налоговом учете 10 % первоначальной стоимости объекта в качестве амортизационной премии по дебету счета КВ — *Капитальные вложения* в сумме 12 020,00 руб.

Заметим, что амортизационная премия включается в расходы в месяце первого начисления амортизации, то есть в следующем месяце после ввода объекта в эксплуатацию.

← → ☆ Движения документа: Принятие к учету ОС 0000-000004 от 06.02.2025 12:00:01

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
06.02.2025	01.01	08.03	120 200,00	НУ: 120 200,00	120 200,00
1	Станок шлифовальный БСЗВ 5-5	Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» (1)	Принят к учету объект ОС	ПР:	
				ВР:	
06.02.2025	КВ			НУ: 12 020,00	
2	Станок шлифовальный БСЗВ 5-5		Амортизационная премия	ПР:	
	Принятие к учету ОС 0000-000004 от...			ВР:	

Рис. 9-48. Бухгалтерские записи операции принятия к учету объекта «Станок шлифовальный БСЗВ 5-5»

Для контроля правильности отражения информации также рекомендуется сформировать отчет *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03* за период с 01.01.2025 по 07.02.2025.

В настройке отчета установить отбор по виду субконто *Объекты строительства* *Равно Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)*. Конечное сальдо по счету 08.03 должно отсутствовать, то есть должно быть равно нулю.

ИНФОРМАЦИЯ № 9-10

11.02.2025 второй «станок шлифовальный БСЗВ 5-5 2» введен в эксплуатацию, о чем составлен «Акт № 5 от 11.02.2025» по форме № ОС-1.

Сведения о втором станке шлифовальном «БСЗВ 5-5»

Таблица № 9-6

Наименование объекта	Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 2
Изготовитель	АО «Прогресс»
Заводской номер	403323
Номер паспорта	403323
Дата выпуска	12.01.2025

Наименование объекта	Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 2
ОКОФ	Машины и оборудование, не включенные в другие группировки
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Способ поступления	Приобретение за плату
Инвентарный номер	присваивается в бухгалтерии
Место эксплуатации	Столярный цех
Ответственное лицо	Веткин В.П.
Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета	60 месяцев
Способ начисления амортизации (бухгалтерский учет)	Линейный метод
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации (бухгалтерский учет)	25 «Общепроизводственные расходы»
Амортизационная группа	Третья
Срок полезного использования для целей налогового учета	60 месяцев
Способ начисления амортизации (налоговый учет)	Линейный метод
Амортизационная премия	10 %
Ликвидационная стоимость	20 000 руб.

13.02.2025 пилорама «Галактика-3» введена в эксплуатацию, о чем составлен «Акт № 6 от 13.02.2025» по форме № ОС-1.

Сведения об объекте пилорама «Галактика-3»

Таблица № 9-7

Наименование объекта	Пилорама «Галактика-3»
Изготовитель	АО «Прогресс»
Заводской номер	103323
Номер паспорта	103323
Дата выпуска	15.01.2025
ОКОФ	Машины и оборудование, не включенные в другие группировки
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Способ поступления	Приобретение за плату
Инвентарный номер	присваивается в бухгалтерии
Место эксплуатации	Столярный цех
Ответственное лицо	Веткин В.П.
Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета	144 месяца
Способ начисления амортизации (бухгалтерский учет)	Линейный метод

Наименование объекта	Пилорама «Галактика-3»
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации (бухгалтерский учет)	25 «Общепроизводственные расходы»
Амортизационная группа	Шестая
Порядок включения стоимости в состав расходов	Включение в расходы при принятии к учету
Ликвидационная стоимость	2 000 руб.

Задание № 9-31

1. В соответствии с **Информацией № 9-10** отразить операцию ввода в эксплуатацию второго станка шлифовального «БСЗВ 5-5» по «Акту № 5 от 10.02.2025».

2. В соответствии с **Информацией № 9-10** отразить операцию ввода в эксплуатацию пилорамы «Галактика-3» по «Акту № 6 от 13.02.2025».

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение Задания № 9-30.

Формирование записей книги покупок

Суммы НДС, предъявленные организациями, осуществляющими монтаж оборудования, могут быть приняты к вычету при выполнении следующих условий:

- должен иметься *Счет-фактура* подрядной организации;
- работы по монтажу выполнены;
- смонтированный объект предназначен для использования в операциях реализации, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

В рассматриваемом примере все условия выполнены.

Задание № 9-32

Необходимо сформировать записи «Книги покупок» по состоянию на 12.02.2025.

Решение

Автоматическое формирование проводок по налоговому вычету (списание НДС со счета 19.08 «НДС при строительстве основных средств» в Дебет счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость») и формирование записей для *Книги покупок* выполняются с помощью документа *Формирование записей книги покупок*.

Мы уже пользовались этим документом для принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиком оборудования АО ИЗ «ФРЕЗЕР» (см. *Задание № 9-7*). Текущее задание предлагается выполнить самостоятельно, в качестве образца используя решение *Задания № 9-8*.

Результат

После выполнения автоматического заполнения документа *Формирование записей книги покупок* по состоянию на 12.02.2025 в табличной части документа *Вычет НДС по приобретенным ценностям* должно быть сформировано четыре записи (см. рис. 9-49).

В результате проведения документа должны быть сформированы проводки по применению вычета (см. рис. 9-50) и записи для *Книги покупок*, которые можно увидеть на закладке *НДС Покупки* (см. рис. 9-51).

← → ☆ Формирование записей книги покупок (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести   Заполнить документ Еще - ?

Номер: от: 12.02.2025 0:00:00  Организация: ЭПОС АО 

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (4) Полученные авансы

Добавить   Заполнить Еще -

N	Поставщик	Документ приобретения	Дата получения СФ	Вид ценности	Код вида операции	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС
1	Прогресс АО	Поступление (акт, накл...	30.01.2025	ОС	01	232 100,00	20%	46 420,00	19.01
2	Прогресс АО	Поступление (акт, накл...	06.02.2025	Капстроите...	01	10 000,00	20%	2 000,00	19.08
3	Прогресс АО	Поступление (акт, накл...	11.02.2025	Капстроите...	01	10 000,00	20%	2 000,00	19.08
4	НПО АТЛАНТ О...	Поступление (акт, накл...	12.02.2025	Капстроите...	01	11 800,00	20%	2 360,00	19.08
						263 900,00		52 780,00	

Рис. 9-49. «Формирование записей книги покупок № 2 от 12.02.2025»

← → ☆ Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000002 от 12.02.2025 ... ⌵ ⌵ ×

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) НДС Покупки (4) НДС предъявленный (4)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сум...	Сумма Кт
12.02.2025	68.02	19.01	46 420,00	Н.	
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	Прогресс АО	НДС	П.	
		Поступление (акт, накладная, УПД) 000...		В.	
12.02.2025	68.02	19.08	2 000,00	Н.	
	2 Налог (взносы): начислено / уплачено	Прогресс АО	НДС	П.	
		Поступление (акт, накладная, УПД) 000...		В.	
12.02.2025	68.02	19.08	2 000,00	Н.	
	3 Налог (взносы): начислено / уплачено	Прогресс АО	НДС	П.	
		Поступление (акт, накладная, УПД) 000...		В.	
12.02.2025	68.02	19.08	2 360,00	Н.	
	4 Налог (взносы): начислено / уплачено	НПО АТЛАНТ ООО	НДС	П.	
		Поступление (акт, накладная, УПД) 000...		В.	

Рис. 9-50. Бухгалтерские записи документа «Формирование записей книги покупок № 2 от 12.02.2025»

← → ☆ Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000002 от 12.02.2025 12:00:01

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) НДС Покупки (4) НДС предъявленный (4)

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка Н...	Счет...	Событие	Дата события	Сумма без НДС	НДС
1	Прогресс АО	Поступление (акт, накладная, УПД) 00...	ОС	20%	19.01	Предъявлен НДС...	30.01.2025 12:00:00	232 100,00	46 420,00
2	Прогресс АО	Поступление (акт, накладная, УПД) 00...	Капитальное строительство незавершенных в...	20%	19.08	Предъявлен НДС...	06.02.2025 12:00:00	10 000,00	2 000,00
3	Прогресс АО	Поступление (акт, накладная, УПД) 00...	Капитальное строительство незавершенных в...	20%	19.08	Предъявлен НДС...	11.02.2025 12:00:00	10 000,00	2 000,00
4	НПО АТЛАНТ ООО	Поступление (акт, накладная, УПД) 00...	Капитальное строительство незавершенных в...	20%	19.08	Предъявлен НДС...	12.02.2025 12:00:00	11 800,00	2 360,00

Рис. 9-51. Движения документа в регистре «НДС покупки»

Задание № 9-33

Необходимо проверить, что по состоянию на конец дня 12.02.2025 на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» сальдо отсутствует (рис. 9-52).

АО "ЭПОС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.08 за 01.02.2025 - 12.02.2025

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
19.08			6 360,00	6 360,00		
НПО АТЛАНТ ООО			2 360,00	2 360,00		
Прогресс АО			4 000,00	4 000,00		
Итого			6 360,00	6 360,00		

Рис. 9-52. Обороты по счету 19 за период с 01.02.2025 по 12.02.2025

Регистрация оплаты монтажных работ ИНФОРМАЦИЯ № 9-11

15.02.2025 выписано «Платежное поручение № 5 от 15.02.2025» на оплату монтажных работ, выполненных НПО «Атлант», на сумму 14 160,00 руб., включая НДС.

Задание № 9-34

С помощью документа «Платежное поручение» подготовить «Платежное поручение № 5 от 15.02.2025» на оплату монтажных работ, выполненных НПО «Атлант» по «Акту № 21», на сумму 14 160,00 руб., включая НДС.

Необходимо воспользоваться механизмом «Создание на основании» и создать платежное поручение на основании документа Поступление: объекты строительства от 12.02.2025.

Задание № 9-35

С помощью документа «Списание с расчетного счета» отразить выполнение банком «Платежного поручения № 5 от 15.02.2025».

Решение

Операции по расчетам с поставщиками уже не раз встречались в ходе выполнения заданий учебного пособия. В этой связи мы не будем подробно рассказывать, как выписывается Платежное поручение и на его основании проводится банковская выписка. Однако обратим ваше внимание на то, что при заполнении Платежного поручения в реквизите Статья движения денежных средств необходимо указать Оплата монтажных работ.

ИНФОРМАЦИЯ № 9-12

15.02.2025 выписано «Платежное поручение № 6 от 15.02.2025» на оплату монтажных работ, выполненных организацией АО «Прогресс», по Актам № 13 от 06.02.2025 и № 14 от 11.02.2025 на общую сумму 24 000,00 руб., включая НДС.

Задание № 9-36

1. С помощью документа «Платежное поручение» подготовить «Платежное поручение № 6» на оплату монтажных работ, выполненных организацией АО «Прогресс», по Актам № 13 от 06.02.2025 и № 14 от 11.02.2025 на общую сумму 24 000,00 руб., включая НДС. Необходимо воспользоваться механизмом «Создание на основании» и создать платежное поручение на основании документа Поступление: объекты строительства от 12.02.2025.

2. С помощью документа «Списание с расчетного счета» отразить выполнение банком «Платежного поручения № 6 от 15.02.2025» на перечисление денежных средств по Акту № 13 от 06.02.2025 и Акту № 14 от 11.02.2025 на общую сумму 24 000,00 руб., включая НДС.

Решение

Особенностью данной операции является то, что одним Платежным поручением оформляется платеж, производимый по двум основаниям: по Актам № 13 и № 14:

- через Панель разделов → Банк и касса → Банк → Платежные поручения ввести новое Платежное поручение № 6 от 15.02.2025 на всю сумму платежа 24 000,00 руб., указав в поле назначение платежа — Оплата по: Акт № 13, Акт № 14»;
- открыть форму Списание с расчетного счета (создание), используя внизу документа гиперссылку [Ввести документ списания с расчетного счета](#).

- изменить дату на 15.02.2025;
- указать Вид операции — Оплата поставщику;
- в реквизите Получатель указать — АО «Прогресс»;
- в реквизите Сумма — 24 000,00.;
- напротив реквизита Сумма нажать на гиперссылку [Разбить платеж](#);
- в табличной части разбивки платежа разделить сумму 24 000,00 руб. на две суммы — согласно актам № 13 и № 14 соответственно.

В результате форма должна принять вид, представленный на рис. 9-53.

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Создать на основании

Дата: 15.02.2025 0.00.00 | Счет учета: 51

По документу №: 6 от: 15.02.2025 | Организация: ЭПОС АО

Вид операции: Оплата поставщику

Получатель: Прогресс АО

Сумма: 24 000,00 | [Разбить платеж](#)

Документ: 13 от 06.02.2025

Счет на оплату:

Ставка НДС: 20%

Сумма НДС: 4 000,00

Статья расходов: Оплата поставщикам (поставщикам)

Назначение платежа: Оплата по договору 13 и 14 от 06.02.2025
Сумма 24000-00
В т.ч. НДС(20%) 4000-00

Подтверждено выпиской банка: [Платежная выписка № 6 от 15.02.2025](#)

Комментарий:

Разбивка платежа *

Оплата по договору 13 и 14 от 06.02.2025
Сумма 24000-00
В т.ч. НДС(20%) 4000-00

№	Договор / Статья расх.	Сумма	Пожалуйста задол.	НДС	Счет на оплату	Счета расчетов
1	13 от 06.02.2025	12 000,00	По договору	20%		60.01
	Оплата поставщикам (...)		Поступления (акт,...)	2 000,00		60.02
2	14 от 06.02.2025	12 000,00	Автоматически	20%		60.01
	Оплата поставщикам (...)			2 000,00		60.02
		24 000,00		4 000,00		

Рис. 9-53. Списание денежных средств по нескольким основаниям платежа

ИНФОРМАЦИЯ № 9-13

16.02.2025 получена «Выписка банка № 8», подтверждающая списание с расчетного счета 14 160,00 руб. по «Платежному поручению № 5 от 15.02.2025».

Выписка № 8 за 15.02.2025						
Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент: Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33						
ДПВ: 15.02.2025						
Входящий остаток пассив 1 256 110,00						
ВО	№ док.	Коррсчет	БИК	Счет	Дебет	Кредит
1	5	3010181040000000225	044525225	40702810638120106169	14 160.00	
	6	3010181040000000225	044525225	40702810340020002321	24 000.00	
Итого оборотов					38 160.00	00.00
Исходящий остаток 1 217 950,00						
ПАО «СБЕРБАНК»						

Анализ результатов

Для проверки правильности выполнения заданий сформировать аналитические отчеты, позволяющие убедиться в корректности проводок и завершенности расчетов с поставщиками оборудования и монтажными организациями.

Это можно сделать, сформировав, например, отчет *Анализ субконто* за период с 01.02.2025 по 15.02.2025 для вида субконто *Контрагенты*, включив в отбор значения субконто АО ИЗ «ФРЕЗЕР», Прогресс АО, Атлант НПО (если отбор не установлен, то в одном отчете будут показаны данные по всем контрагентам):

- если сальдо на конец периода — *нулевое*, то расчеты произведены полностью;
- если сальдо — *кредитовое*, то предъявленные счета не оплачены;
- *дебетовое* сальдо означает, что оборудование и монтажные работы оплачены, но пока еще не приняты.

Если сальдо не сходится, то можно воспользоваться пооперационным анализом счета. Для этого нужно курсор установить на запись так, чтобы курсор принял форму *лулы*, и двойным щелчком мыши (или <Enter>) перейти в *Журнал операций* на проводку, соответствующую текущей строке отчета. Определив дату и номер операции «лишней» проводки или вычислив недостающую операцию, нужно скорректировать эти записи в *Журнале операций*.

Задание № 9-37

Проверить состояние расчетов с АО ИЗ «ФРЕЗЕР», АО «Прогресс» и НПО «Атлант» по состоянию на 15.02.2025.

Решение

- через *Панель разделов* → *Отчеты* → *Стандартные отчеты* → *Анализ субконто* открыть форму отчета *Анализ субконто*, указать период обобщения данных — с 01.02.2025 по 15.02.2025.

На панели настроек:

- в разделе *Виды субконто* указать анализируемый вид субконто — *Контрагенты* (рис. 9-54, действия 1, 2, 3);
- в разделе *Группировка* установить флажок *По субсчетам* (рис. 9-54, действие 4);
- в разделе *Отбор* для субконто *Контрагенты* установить вид сравнения *В списке*. В колонке *Значение* открыть форму списка значений, добавить в него поочередно анализируемые субконто — АО ИЗ «ФРЕЗЕР», АО «Прогресс» и Атлант НПО (выбором из справочника *Контрагенты*) и по кнопке <OK> включить список в отбор (рис. 9-55);

- нажать на кнопку

Сформировать

Результат

Результат должен быть таким, как это показано на рис. 9-56.

Данные для контроля: *нулевое сальдо* на конец периода для значений субконто АО ИЗ «ФРЕЗЕР», АО «Прогресс» и Атлант НПО.

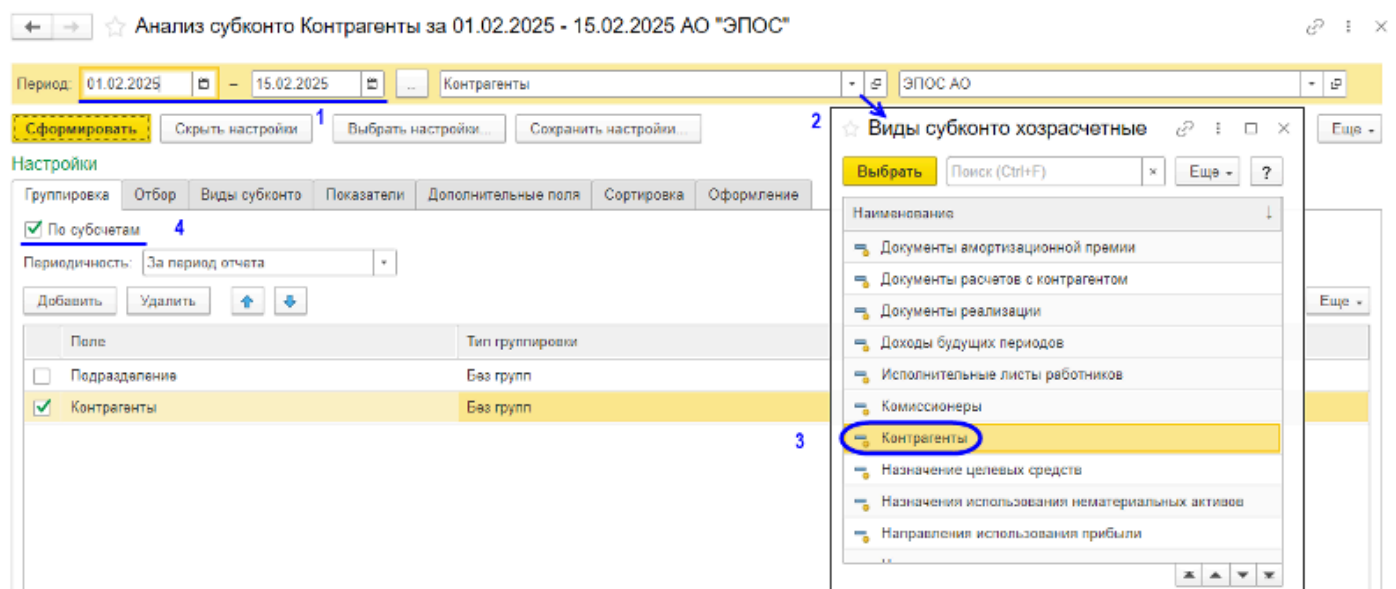


Рис. 9-53. Выбор анализируемого вида субконто

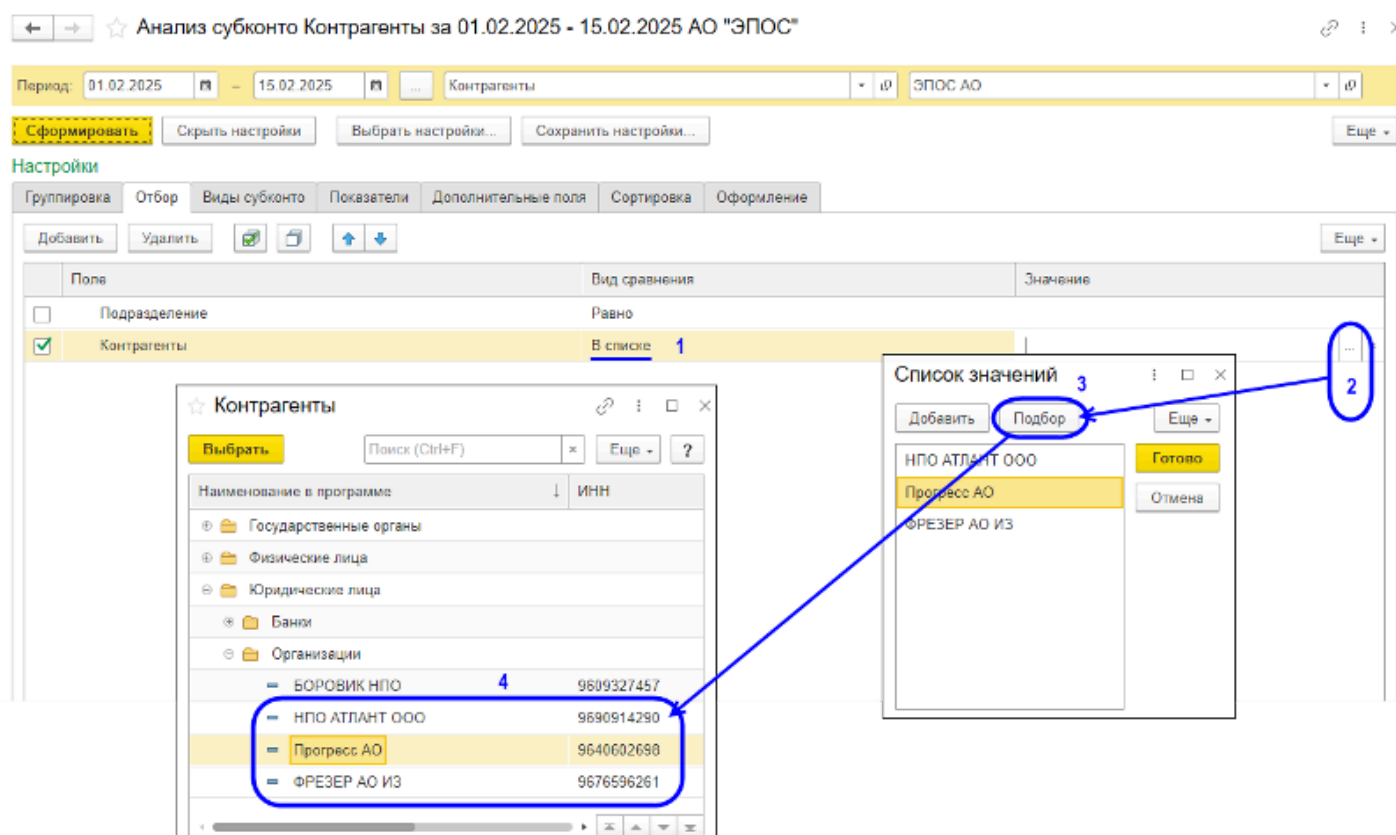


Рис. 9-55. Настройка отбора данных

←

→

☆

Анализ субконто Контрагенты за 01.02.2025 - 15.02.2025 АО "ЭПОС"

Период:

01.02.2025

–

15.02.2025

...

Контрагенты

▼

↗

ЭПОС АО

Сформировать

Показать настройки

🔍

🔍

Печать

🔍

💾

✉

Регистр учета ▼

АО "ЭПОС"

Анализ субконто Контрагенты за 01.02.2025 - 15.02.2025

Отбор: Контрагенты В списке "НПО АТЛАНТ ООО; Прогресс АО; ФРЕЗЕР АО ИЗ; <Пустое значение>"

Контрагенты Счет	Показа- тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
НПО АТЛАНТ ООО	БУ			16 520,00	16 520,00		
	Коп.						
	19	БУ			2 360,00	2 360,00	
	Коп.						
19.08	БУ			2 360,00	2 360,00		
	Коп.						
60	БУ			14 160,00	14 160,00		
	Коп.						
60.01	БУ			14 160,00	14 160,00		
	Коп.						
Прогресс АО	БУ	46 420,00		28 000,00	74 420,00		
	Коп.						
	19	БУ	46 420,00		4 000,00	50 420,00	
	Коп.						
19.01	БУ	46 420,00			46 420,00		
	Коп.						
19.08	БУ			4 000,00	4 000,00		
	Коп.						
60	БУ			24 000,00	24 000,00		
	Коп.						
60.01	БУ			24 000,00	24 000,00		
	Коп.						
Итого	БУ	46 420,00		44 520,00	90 940,00		
	Коп.						

Рис. 9-56. Анализ субконто «Контрагенты» для списка значений

Как видно, данные по АО ИЗ «ФРЕЗЕР» в отчете не показаны. Это означает, что по состоянию на 01.02.2025 остатков по расчетам с этим контрагентом не было, а в период с 01.02.2025 по 15.02.2025 новые расчеты не проводились.

Амортизация основных средств

В процессе производства основные средства изнашиваются, поэтому часть их стоимости регулярно (ежемесячно) переносится на вновь создаваемый продукт путем включения амортизационных отчислений в издержки (затраты) производства, что отражается по Дебету счетов затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и т. д.

Износ отражает старение фондов, а амортизация — накопление денежных средств на их замену.

Суммы начисленной амортизации аккумулируются по Кредиту пассивного регулирующего счета 02 «Амортизация основных средств», субсчет 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01».

Аналитический учет ведется по каждому объекту ОС (основные реквизиты объектов хранятся в справочнике *Основные средства*).

Учет амортизационных отчислений выполняется путем их отнесения на счета учета затрат. В учебном примере реализован вариант отнесения амортизационных отчислений на счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Амортизацию основных средств начисляют и учитывают ежемесячно до полного погашения их стоимости.

По вновь принятым на учет объектам ОС амортизация начисляется начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету (ввода объекта в эксплуатацию). По выбывшим объектам начисление амортизации прекращают начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Ежемесячное начисление амортизации ОС для целей бухгалтерского и налогового учета в программе производится с помощью документа *Регламентная операция* с видом операции *Амортизация и износ основных средств* (рис. 9-57).

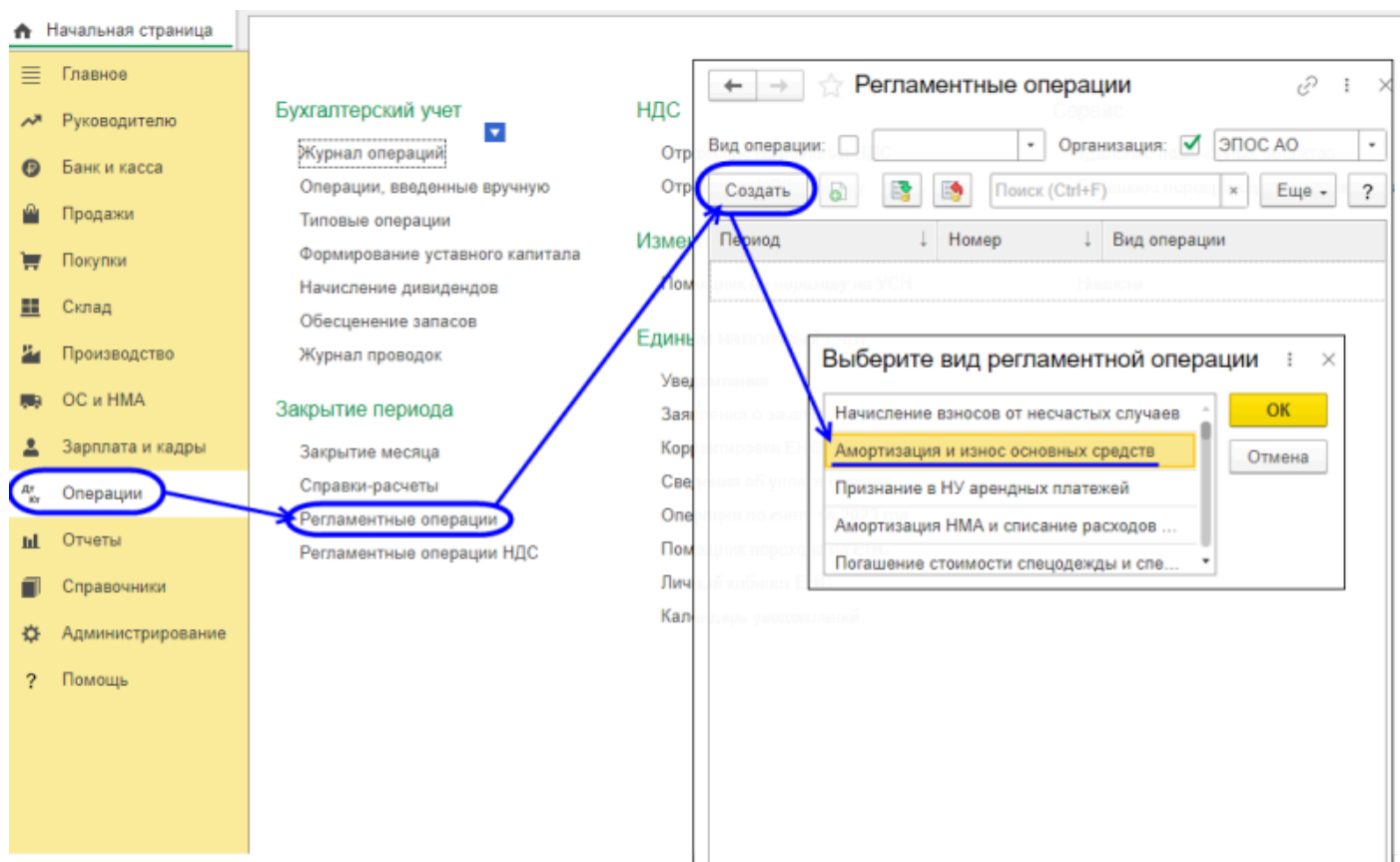


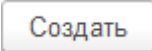
Рис. 9-57. Выбор вида регламентной операции

Задание № 9-38

1. С помощью документа «Регламентная операция» выполнить начисление амортизации по основным средствам за январь и за февраль 2025 года.

2. Проверить бухгалтерские записи, сформированные документами.

Решение

- через *Панель разделов* → *Операции* → *Закрытие периода* → *Регламентные операции* открыть список *Регламентные операции*;
- нажатием кнопки  открыть список выбора вида регламентной операции;
- выбрать из списка вид операции Амортизация и износ основных средств, на экране раскроется форма *Регламентная операция (создание)* для регламентной операции вида Амортизация и износ основных средств.

В форме документа (рис. 9-58):

- выбрать период, к которому относится операция, — *Январь 2025*;
- провести документ щелчком по кнопке .

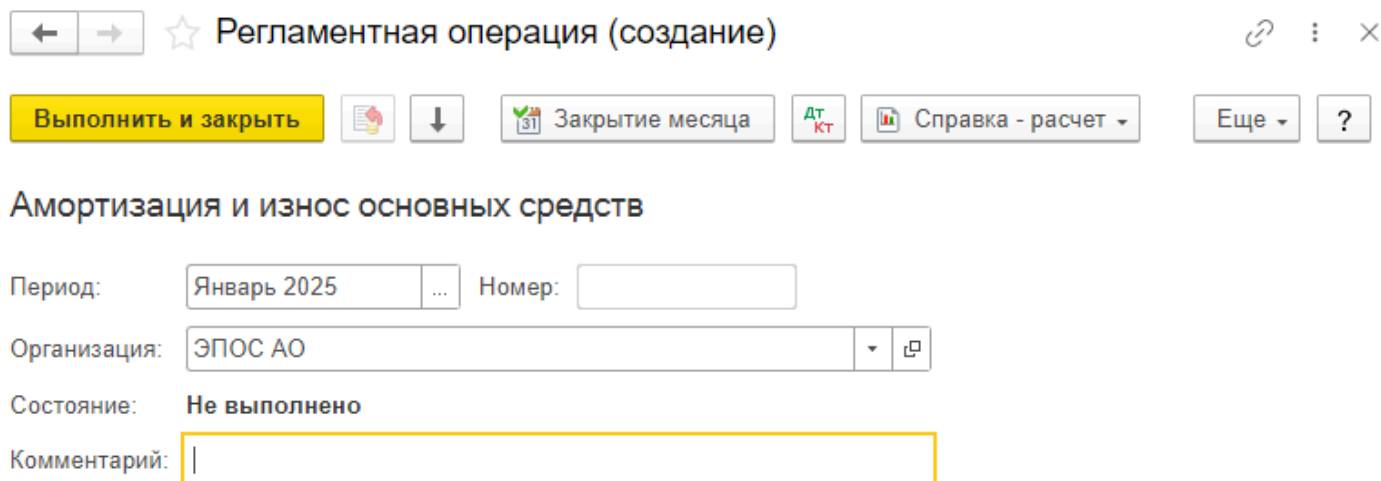


Рис. 9-58. Регламентная операция начисления амортизации ОС

При проведении документу присваивается номер, в информационную базу он заносится с датой, соответствующей последнему дню месяца указанного периода. При этом в форме документа блокируется возможность изменения значений реквизитов *Период* и *Организация* — для исключения использования этого же документа для начисления амортизации за другой период.

По пиктограмме  откройте форму с результатами проведения документа *Регламентная операция № 1 от 31.01.2025* и убедитесь в отсутствии бухгалтерских записей по начислению амортизации за январь 2025 г.

Введите документ *Регламентная операция Амортизация и износ основных средств* за февраль 2025 года.

Результат

Проанализируем бухгалтерские записи документа (рис. 9-59).

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000009 от 28.02.2025 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5) Расчет амортизации (3)

Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2025	25	02.01	972,22	НУ:	1 111,11	1 111,11
	1 Столярный цех	СДУ-11	Амортизация ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:	-138,89	-138,89
28.02.2025	25	02.01	1 816,67	НУ:	1 935,00	1 935,00
	2 Столярный цех	Станок сверлильный СДС-1	Амортизация ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:	-118,33	-118,33
28.02.2025	25	02.01	1 870,00	НУ:	2 120,00	2 120,00
	3 Столярный цех	Автомобиль Газель	Амортизация ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:	-250,00	-250,00
28.02.2025		КВ		НУ:		12 900,00
	4	Станок сверлильный СДС-1	Амортизационная премия	ПР:		
		Принятие к учету ОС 0000-000001...		ВР:		
28.02.2025	25	01.01		НУ:	12 900,00	12 900,00
	5 Столярный цех	Станок сверлильный СДС-1	Амортизационная премия	ПР:		
	Амортизационная премия			ВР:	-12 900,00	-12 900,00

Рис. 9-59. Бухгалтерские записи регламентной операции начисления амортизации ОС за февраль 2025 года

Обратим внимание на разные суммы в бухгалтерском и налоговом учете. Поясним, чем это обусловлено.

Амортизация в бухгалтерском учете начислена для трех объектов:

- Станок СДУ-11 — в сумме 972,22 руб.;
- Автомобиль «Газель» — в сумме 1 816,67 руб.;
- Станок сверлильный СДС-1 — в сумме 1 870,00руб.

Первоначальная стоимость объекта СДУ-11 для целей бухгалтерского учета составляет 160 000,00 руб. (при этом ликвидационная стоимость определена в размере 20 000,00 руб.), для целей налогового учета — 160 000,00 руб. Сумма амортизации за февраль по объекту составила:

- в бухгалтерском учете — 972,22 руб.;
- в налоговом учете (по виду учета НУ) — 1 111,11 руб.

На разницу в сумме 138,89 руб. отражена временная разница в оценке расходов на счете 25 и суммы амортизации на счете 02.01.

Первоначальная стоимость объекта Автомобиль «Газель» для целей бухгалтерского учета составляет 169 600,00 руб. (при этом ликвидационная стоимость определена в размере 20 000,00 руб.), для целей налогового учета — 169 600,00 руб. (остаточная стоимость по данным налогового учета передающей стороны). Сумма амортизации за февраль по объекту составила:

- в бухгалтерском учете — 1 870,00 руб.;
- в налоговом учете (по виду учета НУ) — 2 120,00 руб.

На разницу в сумме 250,00 руб. отражена временная разница в оценке расходов на счете 25 и суммы амортизации на счете 02.01.

Бухгалтерская и налоговая стоимость объекта *Станок сверлильный СДС-1* в момент его принятия к учету составляла 129 000,00 руб. (при этом ликвидационная стоимость объекта составила 20 000,00 руб.) Исходя из этой первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и срока полезного использования, в бухгалтерском учете начислена амортизация по объекту за февраль в сумме 1 816,67 руб., а в налоговом учете — в сумме 1 935,00 руб.

На разницу в сумме 118,33 руб. отражена временная разница в оценке расходов на счете 25 и суммы амортизации на счете 02.01.

Кроме того, при принятии этого объекта к учету мы указали, что в налоговом учете 10 % первоначальной стоимости объекта включается в расходы в виде амортизационной премии. Этому соответствуют две последние бухгалтерские записи, представленные на рис. 9-59:

- *первой записью* включаемая в расходы сумма списывается по Кредиту со счета *КВ* (Сумма *НУ Кт* = 12 900,00 руб.);
- *второй записью* по Дебету счета 25 и Кредиту счета 01.01 отражается включение 10 % первоначальной стоимости (фактически — уменьшение первоначальной стоимости) в расходы текущего периода (Сумма *НУ Дт* = 12 900,00 руб.; Сумма *НУ Кт* = 12 900,00 руб.) и возникновение на эту же сумму временной разницы (Сумма *ВР Дт* = -12 900,00 руб.; Сумма *ВР Кт* = -12 900,00 руб.).

Для проверки контрольных данных сформируйте *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.01* за период с 01.02.2025 по 29.02.2025 и убедитесь, что обороты и остатки для показателей *БУ*, *НУ*, *ПР* и *ВР* соответствуют тем, что представлены на рис. 9-60.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за Февраль 2025 г. АО "ЭПОС" 🖨️ 📄 🔍 🔄 ⋮

Период: 01.02.2025 – 28.02.2025 Счет: 02 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки 🔍 🔄 🖨️ 📄 📧 Еще Σ 0,00 Еще

АО "ЭПОС"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за Февраль 2025 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02	БУ				4 658,89		4 658,89
	НУ				5 166,11		5 166,11
	ПР						
	ВР				-507,22		-507,22
Автомобиль Газель	БУ				1 870,00		1 870,00
	НУ				2 120,00		2 120,00
	ПР						
	ВР				-250,00		-250,00
СДУ-11	БУ				972,22		972,22
	НУ				1 111,11		1 111,11
	ПР						
	ВР				-138,89		-138,89
Станок сверлильный СДС-1	БУ				1 816,67		1 816,67
	НУ				1 935,00		1 935,00
	ПР						
	ВР				-118,33		-118,33
Итого	БУ				4 658,89		4 658,89
	НУ				5 166,11		5 166,11
	ПР						
	ВР				-507,22	507,22	

Рис. 9-60. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за февраль 2025 г.

Данные *Оборотно-сальдовой ведомости* используйте для контроля правильности полученных результатов.

По данным бухгалтерского учета:

- на счете 02.01 на начало февраля *отсутствует входящее сальдо*;
- оборот по Кредиту счета 02.01 за февраль составляет 4 658,89 руб.

По данным налогового учета:

- на счете 02.01 на начало февраля *отсутствует входящее сальдо*;
- оборот по Кредиту счета 02.01 за февраль составляет 5 166,11 руб.

ВР (временные разницы):

- на счете 02.01 на начало февраля *отсутствует входящее сальдо*;
- оборот по Кредиту счета 02.01 за февраль составляет -507,22 руб.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ к Главе 9

1. Какие справочники программы используются для хранения информации об объектах, поступающих в организацию, предназначенных для использования в составе основных средств организации?
2. Каким образом в программе организован аналитический учет на счетах, используемых для учета основных средств?
3. Как в форме бухгалтерской проводки организован учет разниц в соответствии с ПБУ 18/02?
4. Каким образом в программе производится описание правил амортизации объекта основных средств?
5. Какие документы программы используются для ввода фактов хозяйственной жизни по учету основных средств?
6. Каков порядок формирования «Книги покупок» по операциям приобретения оборудования, объектов ОС?
7. Какие средства программы обеспечивают формирование проводок по вычету НДС, предъявленного поставщиком основного средства?
8. Какие средства программы обеспечивают ввод фактов хозяйственной жизни по учету расходов на монтаж оборудования?
9. В каких случаях и для каких целей в учете основных средств используется справочник «Объекты строительства»?
10. В каких стандартных отчетах можно получить информацию об остаточной стоимости основных средств?
11. Какое основное предназначение и какие характеристики сервиса 1С-ЭДО?