

8	УЧЕТ ИМУЩЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ.....	2
8.1	Журнал движения имущества	2
8.2	КАРТОТЕКА УЧЕТА ИМУЩЕСТВА.....	8
8.3	Журнал начисления амортизации	13
8.4	СПРАВОЧНИКИ ОС	15
8.4.1	<i>Справочник причин списания</i>	<i>15</i>
8.4.2	<i>Методы расчета амортизации</i>	<i>15</i>
8.4.3	<i>Учетные политики.....</i>	<i>17</i>
8.4.4	<i>Объекты учета</i>	<i>17</i>
8.4.5	<i>Порядок оценки</i>	<i>18</i>
8.5	Учет имущества по упрощенной системе налогообложения	19
8.6	Отчеты подсистемы.....	19

8 Учет имущества предприятия

Подсистема **Имущество** обеспечивает ведение учета наличия и движения имущества в разрезе по материально ответственными лицам (МОЛ), подразделениям предприятия и объектам учета. Предусмотрено раздельное начисление амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета. Подсистема обеспечивает:

- Учет наличия основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА) предприятия.
- Учет движения имущества предприятия (поступление основных средств, их списание и внутреннее перемещение между подразделениями предприятия и материально-ответственными лицами).
- Ежемесячный или ежегодный расчет суммы амортизации основных средств и нематериальных активов.
- Формирование документов по изменению стоимости ОС.
- Оформление операции по переводу ТМЦ со склада в состав ОС.
- Ведение картотеки основных средств предприятия.

Для организации учета имущества используется единый номенклатурный справочник, настраиваемый в подсистеме **Справочники**. В качестве групп номенклатуры для основных средств рекомендуется использовать стандартные подгруппы учета ОС, а в качестве артикулов номенклатурного справочника – вводить используемые на предприятии или приобретаемые основные средства.

8.1 Журнал движения имущества

В **Журнале движения имущества** вводятся сведения о поступлении (выбытии), перемещении и изменении балансовой стоимости имущества предприятия, переводе ТМЦ со склада в состав ОС. Под имуществом в БЭСТ-ОФИС понимаются основные средства и нематериальные активы предприятия. Все документы журнала имеют общее название – акт приемки-передачи. При оформлении в **Журнале движения имущества** операции по переводу ТМЦ в состав ОС, на складе автоматически создается расходная накладная на списание со склада соответствующей позиции ТМЦ. Списание ТМЦ со склада производится по складской цене, действующей на момент списания. Удаление такой накладной из **Журнала движения запасов** происходит также автоматически при удалении акта в **Журнале движения имущества**.

Акты приемки-передачи по поступлению, выбытию ОС, переводу ТМЦ в состав ОС отличаются по форме незначительно. Форма акта, оформляемого при поступлении ОС, приведена на Рис. 8-1.

АктППп № 57 от 02.04.2002

Документ Правка Вид Переход Сервис Справка

Вид операции: Приход ОС от поставщиков (Контроль)

Документ: АктППп № 57 от 02.04.2002 Валюта: RUB

Сдатчик: Партнер: ООО "ДЕЛЬФА" Сумма: 28 745,00

Основание: Этап:

Получатель: МОЛ: Давыдова Е. Г. Подразделение: Дирекция

Инв. номер	Наименование	Всего к оплате	Объект учета	Начальная
000017	CELERON	28745	Собственные	23954,17

Дополнительно Карточки ОС Налоги Проводки

Создать
Подробнее...
Карточка...
Удалить
Карточка
Спецификации из...
Взять цены из...
Курс: 1,00

Рис. 8-1 Акт приемки-передачи ОС.

Заполняются следующие поля:

- **Вид операции** выбирается из справочника видов операции системы, предусмотренных для журнала движения имущества.
- **Документ** – вид документа (автоматически предлагается акт приемки-передачи по приходу или расходу; если в подсистеме **Настройка** пользователем были созданы другие документы для журнала движения имущества, можно использовать их).
- **Номер и дата** документа. Номер определяется правилами нумерации, настроенными для данного вида документа. В качестве даты документа по умолчанию предлагается первое число активного для подсистемы **Имущество** месяца, при необходимости можно изменить на любое число текущего (активного) периода.
- **Валюта** – валюта документа, которая всегда является валютой учета; корректировке не подлежит.
- **Сдатчик** и **Получатель** – группы полей для внесения соответствующей информации.
- **Партнер** – наименование партнера, от которого оформляется поступление (выбытие) ОС (заполняется через справочник).
- **Основание** – документ-основание для настоящего акта (выбирается из списка, либо остается незаполненным).
- **МОЛ** – материально-ответственное лицо - сотрудник предприятия, на которого возлагается ответственность за оформляемое ОС / НМА (выбирается из справочника).
- **Подразделение** – подразделение предприятия, к которому относится МОЛ (заполняется автоматически после выбора сотрудника).
- **Сумма** – сумма акта (определяется автоматически после создания спецификации акта).

На закладке **Карточки ОС** формируется список ОС, оформленных данным актом. Для работы с карточками предназначены следующие элементы:

- **Создать** – открытие строки Акта Приемки — передачи для заполнения карточки ОС, либо окна новых значений полей карточки — получателя для операции *Внутреннее перемещение ОС (расход)*.
- **Подробнее** – открытие формы **Строка Акта** для просмотра или изменения информации. Кнопка становится доступной только после того, как заполнена хотя бы одна строка таблицы (Рис. 8-1).
- **Карточка** – вызов карточки ОС. Карточка ОС создается в **Картоотеке учета имущества** автоматически на основании оформленного акта приемки. Этой кнопкой можно вызвать карточку для просмотра и редактирования.
- **Удалить** – удаление строки из таблицы спецификации.
- **Картоотека** – открытие окна мастера выбора, позволяющего сформировать список имущества для операции *Внутреннее перемещение ОС (расход)*. Кнопка **Картоотека** (также как и одноименный пункт меню) доступны только для указанной операции.
- В группах полей **Спецификация из...** и **Взять цены из...** изменение настроек возможно в том случае, если в поле **Основание** указан договор или счет.

В зависимости от выполняемой операции кнопка **Создать** работает по-разному.

Операции поступления/выбытия ОС. Вид мастера заполнения строк для операций поступления/выбытия приведен на Рис. 8-2.

Строка Акт/ПП для карточки № 000018

Документ Правка Вид Переход Сервис Справка

Группа : Светильники

000007 000007

Наименование: Бра "Лилия" ...

Объект учета: Собственные, амортизируемые, производств.(гр.1-3) ...

Карточка № 000018 Инв. № 000018

По документу поступления

Стоимость 550,00

К оплате 550,00

В вал.расч. 550,00 руб

НДС в т.ч. Без ставок

Налог				
Налог	Ставка	На Сумму	Сумма	
НДС	20	550,00	91,67	

Оприходование

Учетная политика Аморт. имущество (Сх N 1)

Бухгалтерия

Перв.ст-ть: 458,33

Нач. износ: 0,00

Накопленный износ: 0,00

Налог

Перв.ст-ть: 458,33

Нач. износ: 0,00

Накопленный износ: 0,00

CAPS NUM INS

Рис. 8-2 Мастер заполнения строк для операций поступления/выбытия.

В мастере заполняются следующие поля:

- **Группа** – группа номенклатуры (заполняется автоматически при выборе наименования). Ниже приводится номер группы из справочника групп номенклатуры.

- **Наименование** – наименование ОС (выбирается из справочника артикулов или вводится в справочник в оперативном режиме).
- **Объект учета** – тип объекта учета (выбирается из справочника объектов учета, предварительно заполненного в модуле *Справочники ОС*).
- **Карточка №** и **Инв. №** – номер карточки учета ОС и инвентарный номер ОС.
- **По документу поступления** – стоимость, сумма к оплате и сумма в валюте расчета.
- **Налоги** – рассчитанные в соответствии с налоговой моделью суммы налогов. Активная налоговая модель определяется видом операции, указанной в акте приемки-передачи; может быть отредактирована в акте на закладке *Налоги*.
- **Оприходование** – стоимость оприходования ОС для целей бухгалтерского и налогового учета (первоначальная стоимость ОС для каждого вида учета рассчитывается в соответствии с порядком оценки, определяемым той учетной политикой, которая используется для указанного объекта учета) и сумма начального износа для ОС, бывшего в употреблении. Данные могут быть откорректированы.
- Учетная политика определяется объектом учета и изменению не подлежит.
- **Накопленный износ** – сумма накопленного износа по данным бухгалтерского и налогового учета (заполняется для операций продажи/списания ОС).

Операция внутреннего перемещения ОС. При оформлении акта на внутреннее перемещение в форме акта необходимо указать в поле **Вид операции** операцию *Внутренне перемещение ОС (расход)*. После чего в группе полей **Сдатчик** следует выбрать МОЛ, с которого списывается ОС (при формировании спецификации предлагаются только те ОС, за которые несет ответственность указанный сотрудник). В группе полей **Получатель** можно выбрать в качестве МОЛ другого сотрудника (если ОС передается другому лицу или в другое подразделение), либо оставить того же (если необходимо изменить по ОС, включенным в акт, только некоторые учетные характеристики). Изменение учетных характеристик ОС осуществляется через мастер заполнения строк. Для операции внутреннего перемещения Мастер заполнения строк спецификации акта выглядит следующим образом (Рис. 8-3):

Рис. 8-3 Мастер заполнения строк для операций внутреннего перемещения.

В поле **Наименование ОС** выбирается из списка нужное наименование, после чего автоматически заполняются значения параметров учета данного ОС на панели **Старые значения**. Затем необходимо определить новые значения учетных характеристик указанного ОС (выбрать объект учета, который определяет учетную политику и счета учета; а также указать тип, назначение, использование и принадлежность).

Операции увеличения/уменьшения стоимости ОС. Для операций увеличения балансовой стоимости и списания части ОС для бухгалтерского учета Мастер заполнения строк выглядит следующим образом (Рис. 8-4):

Рис. 8-4 Мастер заполнения строк при увеличения/уменьшения стоимости ОС.

В поле **Наименование ОС** из списка выбирается требуемое наименование. Атрибуты выбранного ОС автоматически появляются в полях **Группа**, **Артикул**, **Карточка №** и **Инвентарный №**. После этого в группе полей **Добавочные суммы** вводится добавочная (списываемая) стоимость и параметры износа по выбранному ОС. В соответствии с введенными данными рассчитываются новые значения стоимости и износа, отображаемые на панели **Новое значение**. При уменьшении стоимости группа полей **Добавочные суммы** называется **Списываемые суммы**. В этом случае становится доступной позиция **Износ пропорционально стоимости**. При установленном в этой позиции флажке поля **Начальный износ**, **Накопл. износ**, **Износ за месяц** заполняются автоматически и редактированию не подлежат. Если флажок снять, указанные поля становятся доступны для корректировки.

Для любой операции в акте приемки-передачи на закладке **Дополнительно** (Рис. 8-1) можно указать дополнительные сведения (Рис. 8-5).

Рис. 8-5 Зкладка *Дополнительно*.

Предлагаются следующие поля:

- **Содержание** – комментарий к операции в печатной форме акта приемки-передачи.
- **Причина списания** для случая списания ОС.
- **Сумма** – общая стоимость ОС по акту.
- **Новые значения полей карточки** – данная группа полей отображается только для некоторых видов операций и предназначена для определения некоторых учетных характеристик ОС, включенных в данный акт: **Тип** (ОС или НМА), **Назначение** (Производственное или Непроизводственное), **Использование** (Запас, Эксплуатация, Модернизация, Консервация, Передача в аренду), **Принадлежность** (Собственные, В оперативном управлении, Арендованные), **Объект учета** (рекомендуется заполнять до выбора объектов имущества мастером по кнопке **Картотека**). Значения полей, заданных на закладке *Дополнительно*, присвоятся соответствующим полям во всех карточках ОС, выбранных с помощью мастера. По кнопке **Подробно** можно изменить новые значения полей любой из карточек, включенных в акт; это не повлияет на новые значения полей в других карточках ОС. Если поле **Объект учета** будет не заполнено, новое значение поля **Объект учета** необходимо будет указать в каждой строке спецификации вручную.

На закладках *Налоги* и *Проводки* (Рис. 8-1) заполняются сведения о налогообложении и проводках по данному документу (подробнее см. раздел документации *Бухгалтерский и налоговый учет*).

Если в карточке предприятия установлен признак *УСН* (упрощенная система налогообложения), то в документах журнала движения имущества на закладке *Налоги* доступен для редактирования признак включения в Книгу доходов и расходов *Сделать запись в КДР*. Если дата документа попадает в период действия УСН, то, при создании документов признак *Сделать запись в КДР* автоматически устанавливается в соответствии с настройкой параметра *Упрощенная система налогообложения* в карточке вида операции (**Настройка – Виды операций системы**). Пользователь может изменить значение этого признака в самом документе вручную. Справа от параметра *Сделать запись в КДР* предусмотрено поле для ввода суммы, которая будет учитываться в *Книге доходов и расходов*. По умолчанию поле заполняется значением, равным сумме документа со всеми налогами. Поле доступно для редактирования, если в настройке предприятия установлен вид налогообложения *УСН* и в документе установлен флаг в параметре *Сделать запись в КДР*. Если значение в этом поле не изменялось пользователем, то при изменении суммы документа автоматически меняется и значение этого поля. При сохранении документа, если указанные суммы не равны, выдается предупреждение: «Сумма к оплате по документу не равна сумме записи в КДР. Продолжить сохранение? Да Нет». Если пользователь ответил «Да», то документ сохраняется, если «Нет», то происходит возврат в режим редактирования документа.

В документах **Журнала движения имущества** направление вида движения (Приход/Расход в виде операции), в некоторых случаях, может не совпадать с направлением учета операции в *Книге доходов*

и расходов (Доход/Расход для КДР). Для указания направления учета в книге доходов и расходов в документах этого журнала предусмотрено поле *Доход/Расход для КДР*. Оно расположено на закладке *Налоги* рядом с полем *Сумма для КДР*. По умолчанию значение данного поля совпадает с направлением движения для операции (приходные операции – Доход, расходные операции – Расход). Изменить значение можно при соблюдении следующих условий: в настройке предприятия установлен режим налогообложения *УСН*, в документе установлен флаг в параметре *Сделать запись в КДР*, учетный период не закрыт.

8.2 Картотека учета имущества

В программе организовано параллельное ведение учета ОС для целей бухгалтерского и налогового учета. При оформлении акта приемки ОС в **Картотеке учета имущества** автоматически создается карточка ОС, в которой можно отследить текущее состояние по каждому виду имущества – начальную и остаточную стоимость, накопленный износ, коэффициент износа, оставшийся срок полезного использования. Эта информация дана не только для системы бухгалтерского учета (закладка *Амортизация*), но и для системы налогового учета ОС/НМА (закладка *Система учета*).

Вид карточки приведен на Рис. 8-6.

The screenshot shows a software window titled "Карточка ОС № 000015". It contains a menu bar (Документ, Правка, Вид, Переход, Сервис, Справка) and a toolbar. The main area is divided into several sections:

- Metadata:** Type: ОС, Card No: 000015, Group: Основные средства, Subgroup: 000004.
- Asset Details:** Article: Принтер LaserJet 1100, Name: Принтер LaserJet 1100, Object: Собственные, амортизируемые, производств, Purpose: Производственное, Department: Бухгалтерия, Use: Эксплуатация, Manager: Петрова Т. П., Ownership: Собственные.
- Depreciation Section (Амортизация):**
 - Table with columns: Период, Сумма. Data:

Период	Сумма
Январь 2002	0,00
Февраль 2002	520,83
Март 2002	520,83
Апрель 2002	0,00
 - Check "Начислять амортизацию" (checked). Norm: 50,0000 %.
 - Algorithm: Линейный способ по норме амортизации.
 - Term: 24 months used, 22 months remaining.
 - Initial cost: 0,00; Accumulated: 1 041,66.
 - Residual value: 12500.
 - Accelerated depreciation coefficient: 1,00.
- System Accounting Section (Система учета):** Includes fields for tax benefits and depreciation coefficients.

Рис. 8-6 Карточка учета имущества.

Карточка содержит следующие поля:

- **Тип** (заполняется по данным документа движения имущества).
- **Номер** карточки (заполняется автоматически в соответствии с настройкой нумерации).
- **Группа** – номенклатурная группа (принадлежность данного ОС к определенной группе номенклатурного справочника).
- **Артикул** – наименование ОС по справочнику артикулов.

- **Наименование** – наименование объекта ОС (карточки ОС); по умолчанию совпадает со значением поля **Артикул**, но может быть отредактировано пользователем.
- **Объект учета** – тип объекта учета.
- **Подразделение** и **МОЛ** – подразделение, к которому приписано ОС и материально-ответственное лицо, на которое возложена ответственность за это ОС.
- **ОКОФ** – код ОС по Общероссийскому классификатору основных фондов.
- **Назначение, Использование, Принадлежность** (заполняются по данным документа движения имущества).

Все описанные выше поля карточки ОС могут быть изменены только на основании соответствующего документа – акта.

На закладке **Дополнительно** вводятся дополнительные параметры учета (Рис. 8-7).

Дополнительно		Атрибуты ОС	Амортизация	Выработка	Движение	Система учета
Номер		Инвентарный: 000024	Начальная стоимость: 10 300,00 РУБ.	Партнер: ООО "Альянс Групп"	Дата оплаты: 31.03.2003	
Счета бухучета		Заводской:	Дата ввода в эксплуатацию: 31.03.2003	Док-т ввода в эксплуатацию: АктППп	Номер док-та ввода в экс.: 120	
		Паспорта:				
		Учета ОС: 011				
		Затрат: 20				
		Износа:				

Рис. 8-7 Закладка **Дополнительно**.

На этой закладке заносятся инвентарный, заводской и паспортный номера ОС. Также отображаются счета бухучета (использующиеся в алгоритмах типовых проводок для документов движения и ведомости начисления амортизации), начальная стоимость ОС и наименование партнера, от которого было получено данное ОС.

Поле **Дата оплаты** заполняется пользователем.

ВНИМАНИЕ!

При незаполненном значении поля **Дата оплаты** амортизация методом **По упрощенной системе налогообложения** не рассчитывается для данного ОС.

Поля **Дата ввода в эксплуатацию**, **Док-т ввода в эксплуатацию**, **Номер док-та ввода в экс.** заполняются автоматически значениями из первого документа движения ОС, в котором поле **Использование** имеет значение **Эксплуатация**. Редактировать значения полей можно только для документов – начальные остатки НО/И. Дата оплаты и Дата ввода в эксплуатацию могут быть меньше, чем дата начала работы с системой.

На закладке **Атрибуты ОС** размещаются такие сведения об ОС, как год выпуска, дата и номер документа поступления, дата и номер документа списания (Рис. 8-8).

Дополнительно		Атрибуты ОС		Амортизация		Выработка		Движение		Система учета	
Наименование						Значение					
Год выпуска											
Дата док-та пост.		15/01/2002									
Номер док-та спис.		0000000003									
Номер док-та пост.		0000000002									
Дата списания		01/03/2002									

Рис. 8-8 Закладка *Атрибуты ОС*.

На закладке *Амортизация* устанавливаются параметры, которые в дальнейшем используются при начислении амортизации ОС (Рис. 8-9):

Дополнительно		Атрибуты ОС		Амортизация		Выработка		Движение		Система учета	
Период				Сумма							
Январь' 2002				0,00				Начислять амортизацию <input checked="" type="checkbox"/> Норма: 50,0000 %			
Февраль' 2002				520,83				Алгоритм расчета: Линейный способ по норме амортизации			
Март' 2002				520,83				Срок полезного использования: 24 месяцев, осталось: 22 мес.			
Апрель' 2002				0,00				Износ начальный: 0,00 начисл.: 1 041,66			
								Остаточная стоимость: % износа:			
								Остаточная стоимость на 01.01.02: 12500			
								Льготы при начислении амортизации			
								Коэффициент ускоренной амортизации: 1,00			
								С .. до ..			
								<input type="checkbox"/> 50% С ... до ...			

Рис. 8-9 Закладка *Амортизация*.

- **Начислять амортизацию** – если флажок установлен, будет проводиться расчет амортизации для целей бухгалтерского учета; если флажок отсутствует, начисление бухгалтерской амортизации не производится. Установка флажка определяется методом амортизации, установленным в учетной политике, но может изменяться пользователем.
- **Норма** – норма амортизации (в процентах); по умолчанию принимает значение 10%.
- **Алгоритм расчета** – метод начисления амортизации для целей бухгалтерского учета (устанавливается автоматически в зависимости от учетной политики).
- **Срок полезного использования ОС** в месяцах для системы бухгалтерского учета (вносится пользователем); по умолчанию принимает значение 120.
- **осталось** – оставшийся срок использования для ОС, которое уже использовалось до момента его приобретения (первоначально вносится пользователем). В дальнейшем система автоматически отслеживает оставшийся СПИ на основании закрытых ведомостей начисления амортизации. По умолчанию принимает значение 120.
- **Износ начальный** – начальная сумма износа.
- **накопл.** – накопленная сумма износа (рассчитывается автоматически на основании закрытых ведомостей начисления амортизации с учетом значения начального износа, указанного в документе поступления ОС).
- **Остаточная ст-ть** и **% износа** – остаточная стоимость ОС на момент начала активного периода для подсистемы **Имущество** и вычисленный процент износа на этот момент.
- **Остаточная стоимость на 01.01.2002** остаточная стоимость ОС на 1 января учетного года, либо на дату начала работы с системой.

- **Льготы при начислении амортизации** – коэффициент ускоренной амортизации и период его использования.
- **50%** - если флажок в этой позиции установлен, будет осуществляться расчет 50% амортизации за указанный далее период.

В таблице, расположенной в левой части закладки, показаны ежемесячные суммы начисления амортизации.

Расчет сумм амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета по основным средствам и нематериальным активам, для которых в качестве метода начисления амортизации используется метод *Линейный способ по норме амортизации* или *Линейный способ по сроку полезного использования*, производится в системе автоматически на основании данных карточек учета имущества. Расчет сумм амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам с методом начисления амортизации *Пропорционально объему продукции (пробегу a/m)* или *Способ для автотранспорта по норме от пробега* осуществляется на основании данных об объеме продукции (или пробеге автотранспорта) за месяц, которые вводятся пользователем на закладке **Выработка** в ведомости начисления амортизации.

Закладка **Выработка** доступна только в карточках ОС, для которых в методе начисления амортизации используются алгоритмы, настроенные пропорционально объему продукции или пробегу (для автотранспорта).

На закладке **Движение** отображаются полные сведения о перемещениях ОС (Рис. 8-10).

Дополнительно			Атрибуты ОС		Амортизация		Выработка	Движение	Система учета
С	Т	В	Док-т	Номер	Дата	Сумма	МОЛ	МОЛ-получатель	
▶			АктППп	0000000002	15.01.2002	12 500,00	Петрова Т. П.		

Рис. 8-10 Закладка **Движение**.

В таблице представлены все документы движения ОС. При помощи команды меню **Правка – Строка – Открыть** можно просмотреть любой первичный документ движения.

Закладка **Система учета** предназначена для начисления амортизации согласно требованиям ведения налогового учета ОС/НМА (Рис. 8-11).

Период	Сумма
Март' 2002	521,26
Апрель' 2002	521,26
Май' 2002	521,26
Июнь' 2002	521,26
Июль' 2002	521,26
Август' 2002	521,26
Сентябрь' 2002	521,26
Октябрь' 2002	521,26
Ноябрь' 2002	521,26
Декабрь' 2002	521,26
Январь' 2003	0,00
Февраль' 2003	0,00
Март' 2003	1 691,54
Апрель' 2003	0,00

Рис. 8-11 Закладка *Система учета*.

По умолчанию первоначальная стоимость и начальный износ для целей налогового учета рассчитывается в соответствии с порядком оценки, определяемой той учетной политикой, которая используется для указанного объекта налогового учета. При необходимости эти данные можно изменить, нажав кнопку *Данные для учета* (Рис. 8-12).

Принтер LaserJet 1100 (налоговый учет)

Документ Плавка Вид Переход Сервис Справка

Инвентарный номер: 000019 Начислять амортизацию

Первонач. (восстан-ная) стоимость: 12 500,00 Износ начальный: 0,00

Базовая стоимость: 6 766,14

Амортизация

Амортизационная группа: От 1 года до 2 лет

Алгоритм расчета: По упрощенной системе налогообложения

СПИ: 24 СПИ ост.: 10

Легитимы при начислении амортизации

Коэффициент ускоренной амортизации: 1,00 Износ начисл.: 7 425,40

С: .. до: .. Процент износа: 59,40

Остаточная стоимость: 5074,6 Остаточная стоимость на 01.01.2003: 6 766,14

Рис. 8-12 Данные для налогового учета.

В карточке устанавливаются следующие параметры:

- **Инвентарный номер** (заполняется автоматически).
- **Начислять амортизацию** – флажок, при установке которого будет производиться начисление амортизации для целей налогового учета. В случае отсутствия флажка налоговая амортизация по данному ОС / НМА начисляться не будет. Первоначально флажок устанавливается автоматически в соответствии с настройкой объекта учета, к которому относится данное ОС.
- **Первоначальная (восстановительная) стоимость** и **начальный износ** для целей налогового учета. Данные параметры рассчитываются в соответствии с порядком оценки, определяемой той

учетной политикой, которая используется для указанного объекта налогового учета, но в случае необходимости могут быть изменены.

- **Базовая стоимость** – содержит значение стоимости ОС, используемое при расчете амортизации. Поле доступно для редактирования.
- **Амортизационная группа** (автоматически устанавливается при вводе данных в поле **СПИ**).
- **Алгоритм расчета** амортизации для целей налогового учета (определяется объектом учета, к которому относится данное ОС).
- **Норма** амортизации для налогового учета (рассчитывается автоматически).
- **СПИ** и **СПИ ост.** – предполагаемый и оставшийся СПИ. На основании выбранного алгоритма расчета амортизации и данных о СПИ автоматически рассчитывается норма амортизации ОС.
- **Льготы при начислении амортизации** (можно ввести коэффициент ускоренной амортизации и период его использования, если это предусмотрено законодательством).
- **Износ накопленный, Процент износа** и **Остаточная стоимость** – текущие показатели по данным налогового учета для рассматриваемого ОС.
- **Остаточная стоимость на 01.01.2002.** – остаточная стоимость на начало года.

8.3 Журнал начисления амортизации

Журнал начисления амортизации содержит ежемесячные ведомости начисления амортизации. Период начала работы в подсистеме **Имущество** определяется периодом первой ведомости начисления амортизации, формируемой автоматически при создании первого акта приемки-передачи или оформлении начальных остатков по ОС. Ведомость начисления амортизации приведена на Рис. 8-13.

С	Изм	Номер	Инв. Номер	Наименование	Сумма	Метод амортизации
		000019	000019	Принтер LaserJet 1100	520,84	Линейный способ по нормк
		000020	000020	CELERON 566/9V&AV/64Mb/TNT1	0,00	Не амортизируемое
		000024	000024	Принтер LaserJet 1100	0,00	Списывать на затраты
		000018	000018	CELERON 566/9V&AV/64Mb/TNT1	0,00	Линейный способ по нормк
					520,84	

Рис. 8-13 Ведомость начисления амортизации.

Ведомость начисления амортизации может иметь три статуса – *Черновик*, *Рассчитана*, *Закрыта*. Ведомость формируется в статусе *Черновик*. При изменении статуса ведомости на *Рассчитана* производится расчет сумм амортизации по каждому объекту ОС и НМА. В ведомости отражаются

суммы как бухгалтерской, так и налоговой амортизации. При изменении любых доступных для изменения параметров карточки ОС или создании документа движения ведомость амортизации переводится в статус *Черновик*. В колонке **Изменено** отмечаются строки тех ОС, в карточке которых были изменения в этом месяце или для которых были созданы документы движения. Отметку об изменении строки ведомости можно установить или снять вручную. Если в ведомости амортизации есть отмеченные строки, то при нажатии на кнопку «Рассчитать» выводится запрос «*Рассчитать по отмеченным строкам?*» При ответе «Да» пересчитываются только отмеченные строки, при ответе «Нет» производится пересчет всей ведомости.

Каждая последующая ведомость создается автоматически при закрытии предыдущей. Статус *Закрыта* означает, что все расчеты по ведомости закончены и на суммы амортизационных отчислений сформированы проводки. Т.е. формирование проводок (бухгалтерских и налоговых) по начислению амортизации производится в системе автоматически при закрытии ведомости.

Первая незакрытая ведомость начисления амортизации определяет текущий активный период подсистемы **Имущество**. Документы движения имущества могут формироваться только в текущем активном периоде. Расчет и начисление сумм амортизации в следующем месяце возможно только в том случае, если закрыта ведомость начисления амортизации за предыдущий месяц.

На закладке **Амортизация** можно просмотреть суммы начисленной амортизации, выбрав соответствующую систему учета – бухгалтерский учет или налоговый учет. Флажок в поле **Показывать нулевые суммы** означает, что в таблице будут представлены в том числе и позиции с нулевыми суммами амортизации.

Если в карточке предприятия установлен признак *УСН*, то в ведомости амортизации на закладке **Амортизация** доступен для редактирования признак *Сделать запись в КДР*. Если дата ведомости попадает в период действия УСН, то при создании документа признак включения его в Книгу доходов и расходов устанавливается в соответствии с настройкой параметра *Упрощенная система налогообложения* в карточке вида операции (**Настройка – Виды операций системы**). Пользователь может изменить значение этого признака в ведомости вручную. Если в ведомости амортизации признак *Сделать запись в КДР* установлен, то в реестр **Книга доходов и расходов** в колонку **Расход** и в реестр **Главный журнал** записывается сумма, указанная в поле для ввода суммы, которая будет учитываться в *Книге доходов и расходов*. По умолчанию поле заполняется значением рассчитанной амортизации для налогового учета. Если флаг не установлен, то в книгу доходов и расходов запись не включается.

В документах **Журнала начисления амортизации** направление вида движения (Приход/Расход в виде операции), в некоторых случаях, может не совпадать с направлением учета операции в Книге доходов и расходов (Доход/Расход для КДР). Для указания направления учета в книге доходов и расходов в ведомости начисления амортизации предусмотрено поле **Доход/Расход для КДР**. Оно расположено на закладке **Амортизация** рядом с полем **Сумма для КДР**. Изменить значение можно при соблюдении следующих условий: в настройке предприятия установлен режим налогообложения *УСН*, в документе установлен флаг в параметре *Сделать запись в КДР*, учетный период не закрыт.

Кнопка **Рассчитать** предназначена для расчета сумм амортизационных отчислений и изменения статуса ведомости на *Рассчитана*.

На закладке **Выработка** вводятся фактические данные для ОС, алгоритм расчета амортизации которых зависит от фактической выработки (пробега) за месяц. Ввод таких данных осуществляется в режиме редактирования ведомости. После этого необходимо снова рассчитать ведомость для того, чтобы суммы амортизации по этим ОС попали в таблицу на закладку **Амортизация**.

На закладке **Проводки** автоматически в момент закрытия ведомости формируются бухгалтерские и налоговые проводки.

В реестре **Журнал начисления амортизации** (Рис. 8-14) в поле **Сумма бух.уч.** содержится значение ведомости по бухгалтерскому учету, а в поле **Сумма налог.уч.(КДР)** – значение суммы ведомости амортизации в Книге доходов и расходов (при работе по УСН), совпадающей с суммой налогового учета при работе по общему режиму налогообложения.

С	Вид	Название периода	Содержание	Сумма бух. уч.	Сумма налог.уч. (КДР)
	В/НА	Январь' 2003	Начисление амортизации ОС	520,84	0,00
	В/НА	Февраль' 2003	Начисление амортизации ОС	520,84	0,00
	В/НА	Март' 2003	Начисление амортизации ОС	520,84	1 691,54
	В/НА	Апрель' 2003	Начисление амортизации ОС	520,84	0,00

Рис. 8-14 Реестр Журнал начисления амортизации.

8.4 Справочники ОС

Модуль **Справочники ОС** содержит справочную информацию, необходимую для работы подсистемы **Имущество**.

8.4.1 Справочник причин списания

Справочник причин списания заполнен и содержит перечень причин списания; используется при заполнении документов выбытия ОС. Справочник может пополняться пользователем. Вид карточки справочника приведен на Рис. 8-15.

Рис. 8-15 Справочник причин списания.

Вводится системный код и наименование причины списания, а также устанавливается ее тип (приход или расход).

8.4.2 Методы расчета амортизации

Справочник **Методы расчета амортизации** содержит различные алгоритмы расчета амортизации, используемые при расчете сумм амортизационных отчислений. Присутствуют методы расчета амортизации, используемые в бухгалтерском учете и налоговом учете (выбор типа учета производится в выпадающем списке панели управления). Карточка метода расчета амортизации представлена на Рис. 8-16.

Рис. 8-16 Метод расчета амортизации.

Задаются следующие параметры:

- **Система учета** (устанавливается автоматически при создании нового метода в зависимости от выбранной системы учета на панели управления).
- **Наименование** – произвольное наименование метода.
- **Код** – код карточки метода начисления амортизации (устанавливается в зависимости от настройки правил нумерации этих карточек).
- **Системный** – признак системного метода. Настроенные системные методы включены в поставку. Для пользовательских методов установка флажка в этой позиции невозможна.
- **Выработка** – флажок должен быть установлен для методов, использующих расчет сумм амортизационных отчислений по выработке (например, по объему продукции или по пробегу автотранспорта).
- **Упрощенная запись формулы** – запись формулы с помощью ограниченного набора параметров (показанных в нижней половине карточки) и с использованием ограниченного числа операций. Формула вводится в поле **Формула**. При установке этого флажка в нижней части карточки появляется кнопка **Проверка формулы**, при нажатии которой будет произведен пробный расчет по формуле. Если флажок **Упрощенная запись формулы** снят, для создания формулы используется полнофункциональный Мастер формул (появится соответствующая кнопка в правом нижнем углу карточки).
- **Порядок начисления амортизации** – переключатель, определяющий периодичность начисления амортизации (ежемесячно, ежеквартально или на конец года).

Для системного алгоритма *Нелинейный метод* (для налогового учета) предусмотрено отслеживание момента снижения остаточной стоимости ОС до величины 20% от его первоначальной стоимости; начисление амортизации при этом производится с учетом всех требований законодательства.

Для метода начисления амортизации *По упрощенной системе налогообложения* расчет производится только для оплаченных и находящихся в эксплуатации ОС. Сумма расходов на приобретение ОС, подлежащая включению в состав расходов за отчетный период (сумма ежеквартальной амортизации), вычисляется делением годовой суммы амортизации на количество кварталов эксплуатации. При определении количества кварталов эксплуатации ОС в текущем году учитывается

более поздняя из дат: дата оплаты ОС или дата ввода в эксплуатацию. При этом если месяц этой даты не является последним месяцем квартала, то квартал считается первым кварталом эксплуатации ОС. Если же месяц более поздней из дат является последним месяцем квартала, то за первый квартал эксплуатации ОС принимается следующий квартал.

8.4.3 Учетные политики

Справочник **Учетные политики** определяет правила формирования первоначальной стоимости ОС (с учетом данных справочника **Порядок оценки**) и методы начисления амортизации для бухгалтерского и налогового учета. Карточка учетной политики показана на Рис. 8-17.

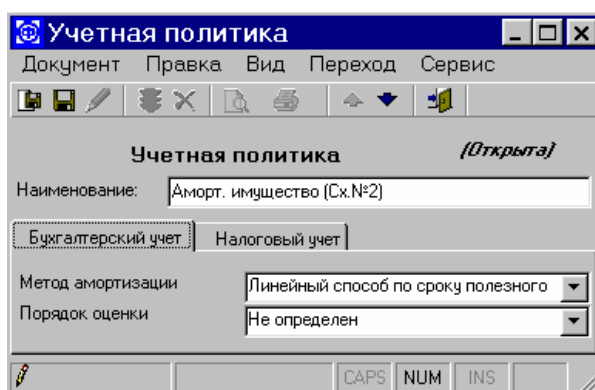


Рис. 8-17 Карточка учетной политики.

Наименование карточки является произвольным. На закладке **Бухгалтерский учет** вводится метод амортизации и порядок оценки первоначальной стоимости для системы бухгалтерского учета (путем обращения к соответствующим справочникам). На закладке **Налоговый учет** вводятся те же параметры для системы налогового учета.

8.4.4 Объекты учета

Справочник **Объекты учета** содержит карточки объектов учета имущества. Объект учета определяет единую учетную политику и счета бухгалтерского и налогового учета для объектов ОС. Карточка объекта учета представлена на Рис. 8-18.

Рис. 8-18 Карточка объекта учета.

Заполняются следующие поля:

- **Код** – системный код объекта учета (вводится при создании нового объекта учета в соответствии с установленными правилами нумерации).
- **Наименование** – произвольное наименование объекта учета.
- **Учетная политика** – выбирается из предварительно заполненного справочника учетных политик.

На закладке **Бухгалтерский учет** указываются счета учета и произвольный комментарий для системы бухгалтерского учета. На закладке **Налоговый учет** вводятся аналогичные сведения для системы налогового учета.

8.4.5 Порядок оценки

Справочник **Порядок оценки** определяет вхождение налогов в первоначальную стоимость объекта учета ОС. На предприятии может использоваться несколько различных вариантов вхождения налогов в первоначальную стоимость. Поэтому для каждого варианта создана своя карточка порядка оценки (Рис. 8-19).

Налог	Признак вхождения
НДС	
НП	✓
Акциз	

Рис. 8-19 Карточка порядка оценки.

В карточке указано произвольное наименование порядка оценки и задан признак вхождения налогов в первоначальную стоимость (двойной щелчок левой кнопки мыши на поле **Признак вхождения** для соответствующего налога). Системный порядок оценки ОС *Принять остаточную стоимость за базовую* предназначен только для операции *Внутреннее перемещение ОС (расход)*.

8.5 Учет имущества по упрощенной системе налогообложения

Для ОС, приобретенных в период применения УСН, расходы на их приобретение (если они являются оплаченными) принимаются в момент ввода этих ОС в эксплуатацию. Для данных ОС необходимо создать соответствующий **Объект учета**, в котором для налогового учета должна быть указана **Учетная политика** с методом амортизации *Списывать на затраты*.

Запись в КДР производится по документу оплаты ОС, в этом документе устанавливается признак записи в КДР в момент ввода ОС в эксплуатацию. Если приобретенное ОС сразу не вводится в эксплуатацию, то в платежном документе признак записи в КДР необходимо снять. В этом случае признак записи в КДР необходимо установить в Акте ППр на внутреннее перемещение при вводе ОС в эксплуатацию (на закладке **Налоги** для расходной части).

Если ОС поступает в качестве безвозмездной передачи имущества, то признак записи в КДР должен быть установлен в Акте приемки — передачи ОС, и по этому акту будет сделана запись в КДР.

В отношении ОС, приобретенных до перехода на УСН, для перехода на УСН необходимо:

- Создать **Объект учета**, в учетной политике которого для налогового учета задан порядок оценки *Принять остаточную стоимость за базовую* и метод расчета амортизации *По упрощенной системе налогообложения*.
- В справочнике методов расчета амортизации для метода *По упрощенной системе налогообложения* установить порядок начисления амортизации ежемесячный или ежеквартальный.
- Закрыть декабрьскую ведомость амортизации.
- В январе года перехода на УСН создать АктППр с операцией *Внутреннее перемещение ОС (расход)*, в качестве нового объекта учета выбрав объект учета с соответствующей учетной политикой (порядок оценки - *Принять остаточную стоимость за базовую* и метод расчета амортизации *По упрощенной системе налогообложения*).

8.6 Отчеты подсистемы

В подсистеме настроены следующие виды отчетов:

- Ведомости движения:
 - Журнал актов приемки-передачи.
 - Ведомость движения.
- Ведомости учета наличия:
 - Ведомость наличия на дату.
- Оборотные ведомости:
 - Оборотная ведомость по счету.
 - Оборотная ведомость по подразделениям.
 - Оборотная ведомость по подразделениям, МОЛ.
 - Оборотная ведомость по группам.
 - Оборотная ведомость по МОЛ.
 - Оборотная ведомость по МОЛ, подразделению.
 - Оборотная ведомость по использованию.
- Ведомости амортизации:

-
- Ведомость амортизации /бухгалтерский учет/.
 - Ведомость амортизации /свернутая, бухгалтерский учет/.
 - Ведомость амортизации /налоговый учет/.
 - Ведомость амортизации /свернутая, налоговый учет/.
 - Ведомость инвентаризации:
 - Инвентаризационная ведомость НМА.
 - Инвентаризационная опись ОС.
 - Справка о пробеге автотранспорта.
 - Карточка группового учета ОС-6а (2003г.).
 - Инвентарная книга учета ОС-6б (2003г.).