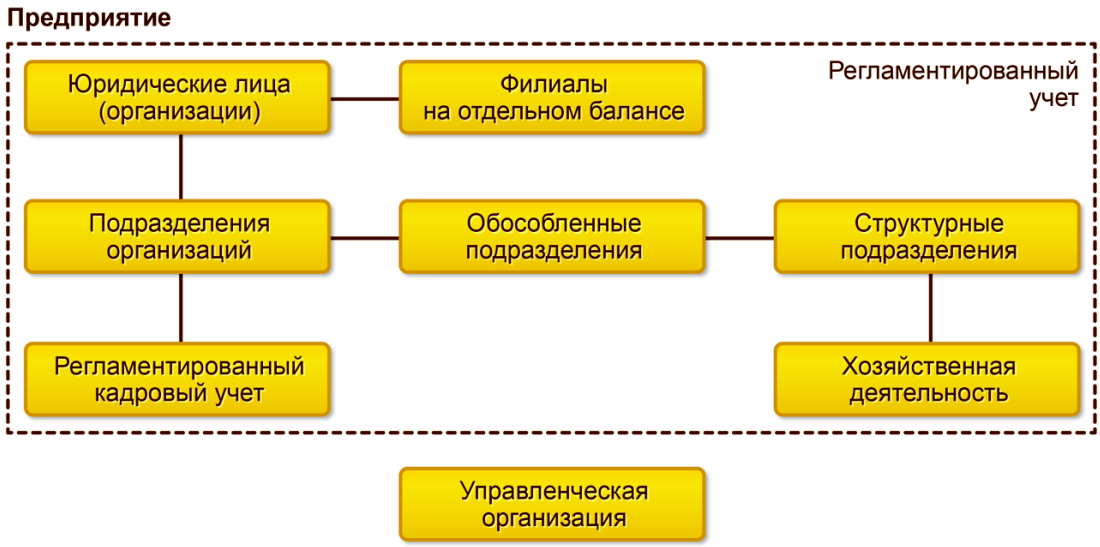
Бухгалтерский и налоговый учет 1
Настройки учета и отражения документов 2
Формирование и контроль проводок по документам 3
Межфирменные продажи 7
Контролируемые сделки 7
Учет основных средств и объектов строительства 10
Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР 12
Налог на добавленную стоимость 14
Прочие налоги и сборы 16
Стандартные отчеты и регламентированная отчетность 18

Бухгалтерский и налоговый учет

Для целей регламентированного учета предприятие описывается как организационная структура, основными объектами которой выступают организации (юридические лица) и подразделения (службы, отделы, цеха и т. д.).



Список **Организации** предназначен для указания организаций, входящих в состав предприятия, и хранения постоянных сведений о них. Организация может быть юридическим лицом, обособленным подразделением или индивидуальным предпринимателем. Для каждой организации заполняется необходимая информация в соответствии с ее учредительными документами и регистрируется действующая учетная политика, определяющая параметры налогообложения и оценки стоимости. В списке **Организации** также присутствует предопределенная организация – **Управленческая организация**, которая используется для раздельного отражения операций по регламентированному и управленческому учету.

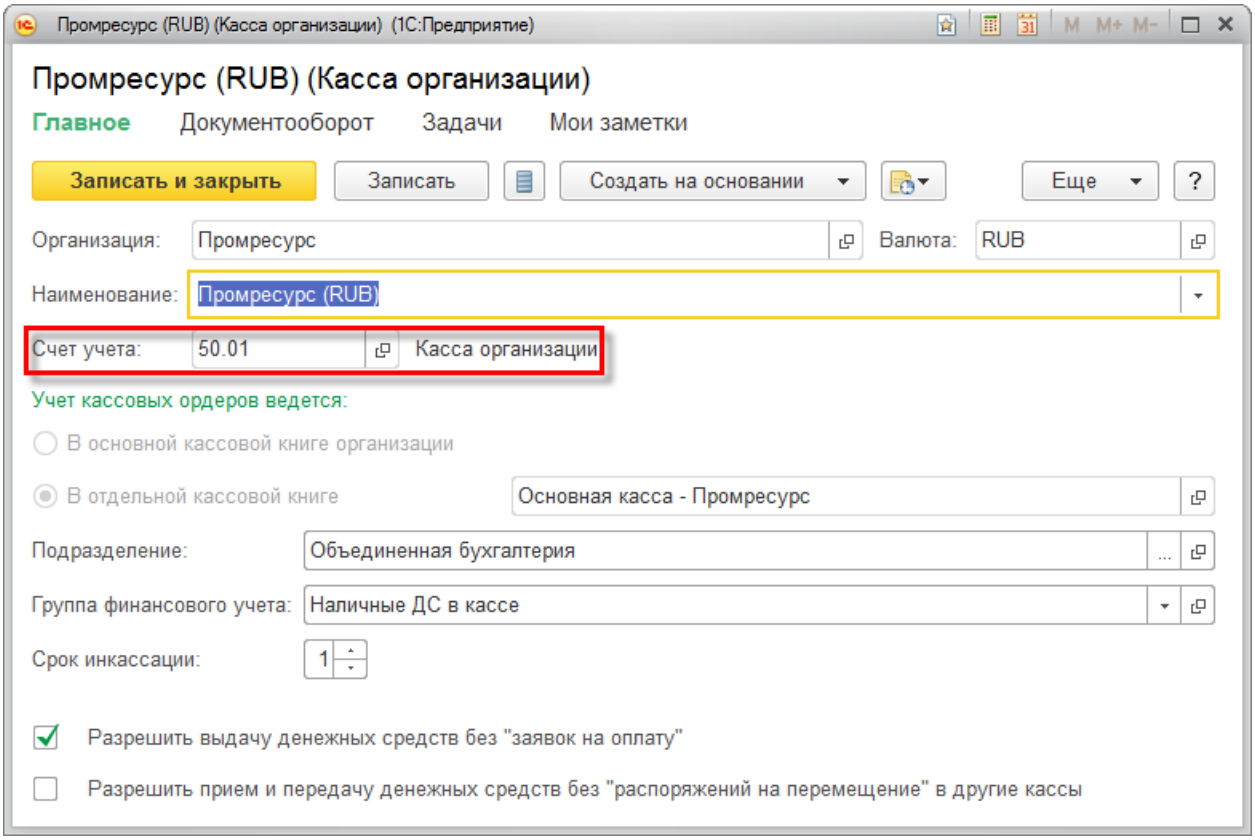
Настройки учета и отражения документов

Рабочий план счетов является общим для всех организаций, учет по которым ведется в одной информационной базе. Для отражения хозяйственных операций используются следующие варианты настройки счетов учета в проводках:

- установка счета по умолчанию;
- выбор счета в общих настройках;
- индивидуальное задание счета учета для отдельной хозяйственной операции.

Счета учета, применяемые по умолчанию, можно задать:

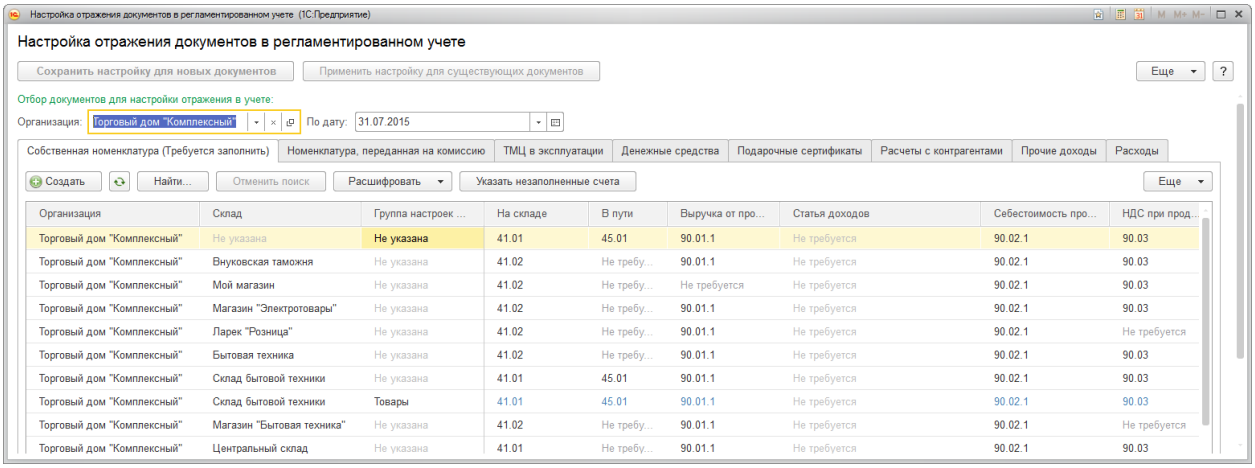
- для групп настройки финансового учета номенклатуры;
- групп настройки финансового учета расчетов;
- статей расходов;
- статей доходов;
- категорий эксплуатации;
- касс и банковских счетов (пример показан на рисунке).



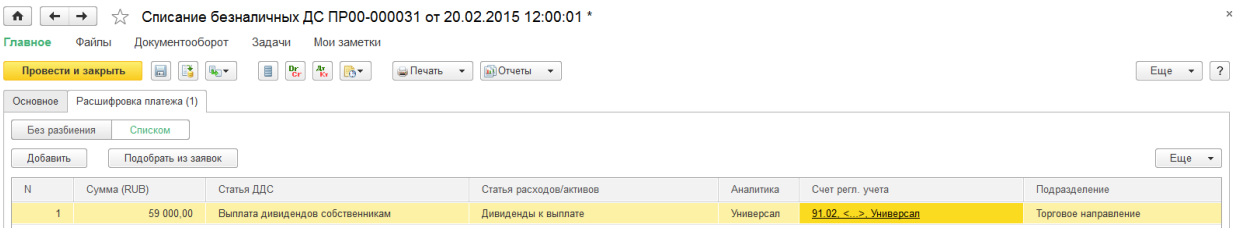
Указанные счета учета применяются по умолчанию при отражении документов в бухгалтерском учете в случае, если не определены индивидуальные значения в рамках конкретной организации в общих настройках отражения документов в регламентированном учете.

Счета учета для использования в рамках конкретной организации настраиваются в рабочем месте **Настройка отражения документов в регламентированном учете**. Настройка счетов учета для отражения документов в регламентированным учете в общем

случае производится для групп однотипных операций с учетом аналитик и мест учета без привязки к конкретным документам:



Для некоторых операций можно задать счета учета в самом документе:



Данные, требующие отражения в регламентированном учете, формируются в информационной базе:

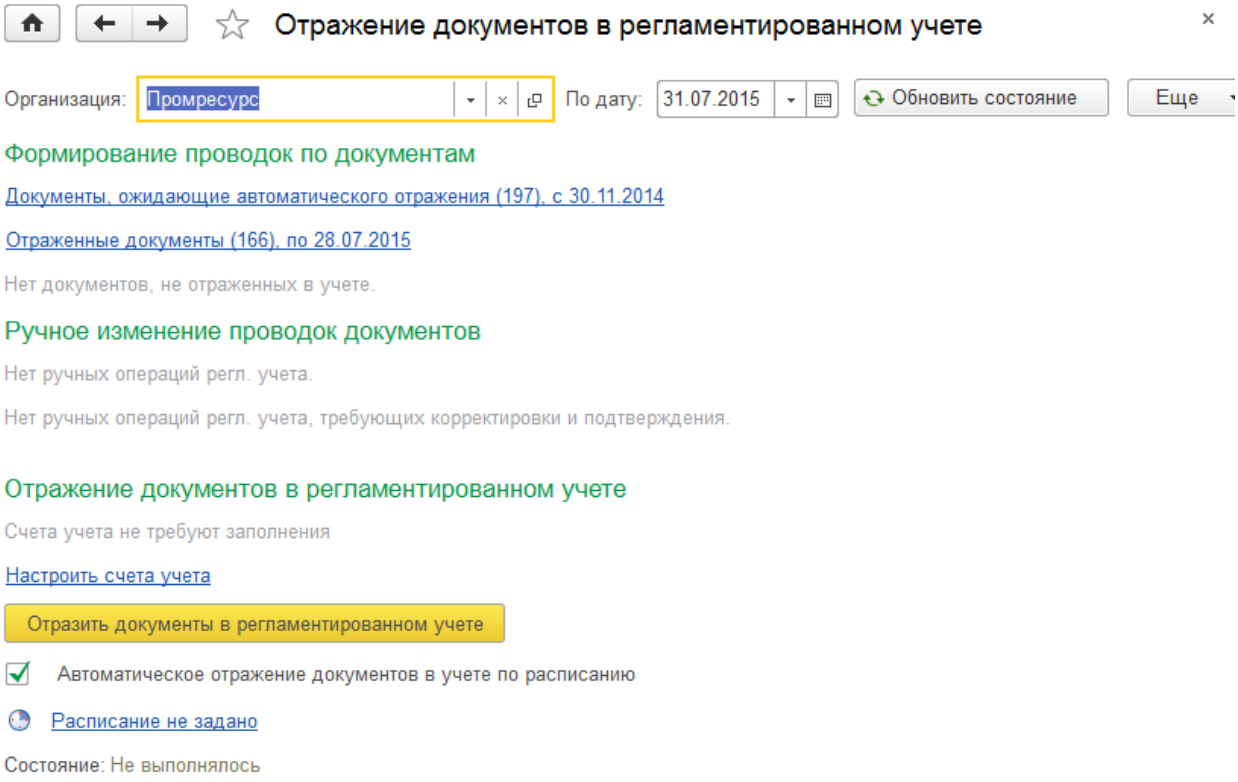
- документами оперативного учета;
- бухгалтерскими (неоперативными) операциями;
- регламентными документами закрытия отчетного периода.

Формирование и контроль проводок по документам

Документы оперативного учета, использующиеся для отражения в информационной базе хозяйственных операций, разработаны в соответствии с требованиями регламентированного учета по формированию необходимых аналитических разрезов.

Настройка счетов учета может быть выполнена как до, так и после возникновения в информационной базе каждого вида хозяйственных операций, требующих отражения в бухгалтерском и налоговом учете.

В рабочем месте **Отражение документов в регл. учете** выполняется мониторинг состояния отражения документов в бухгалтерском учете.



Для контроля состава проводок и их содержания (без стоимостной оценки) в контексте документов оперативного учета предусмотрена возможность сформировать проводки вручную непосредственно в момент создания документа в информационной базе. Проводки формируются в привязке к первичным документам, что обеспечивает возможность детальной сверки данных бухгалтерских проводок и первичных документов.

Корректировка сформированных по документам проводок может быть выполнена двумя способами:

- изменения отражаются непосредственно в проводках документа, при этом обоснование выполненной корректировки указывается в комментарии;
- созданием корректирующего документа – на основании исходного документа создается документ **Операция (регл. учет)**, и корректировка отражается в виде сторнирующих и устанавливающих записей по регистрам бухгалтерского учета.

При повторном проведении документа проводки, введенные вручную, теряют свою актуальность. Для контроля актуальности отражения документов с ручной корректировкой проводок в рамках рабочего места **Отражение документов в регламентированном учете** сформирована группа гиперссылок **Ручное изменение проводок документов**, позволяющая работать со списками документов, имеющих разный статус отражения в бухгалтерском и налоговом учете.

Поддержан сценарий ведения регламентированного учета, при котором документы оперативного учета отражаются в бухгалтерском и налоговом учете с обязательной их проверкой сотрудниками бухгалтерской службы. Предусмотрено два варианта доступности изменений проверенных документов (определяются настройками системы):

- **с запретом редактирования** – проверенные документы недоступны для изменений основному составу пользователей. Проверенный документ открывается для них только в режиме просмотра;
- **только уведомительная, без запрета редактирования** – проверенные документы доступны для изменения обычным пользователям, после корректировки ранее проверенный документ будет требовать повторной проверки.

Отметку о проверке документов можно установить двумя способами:

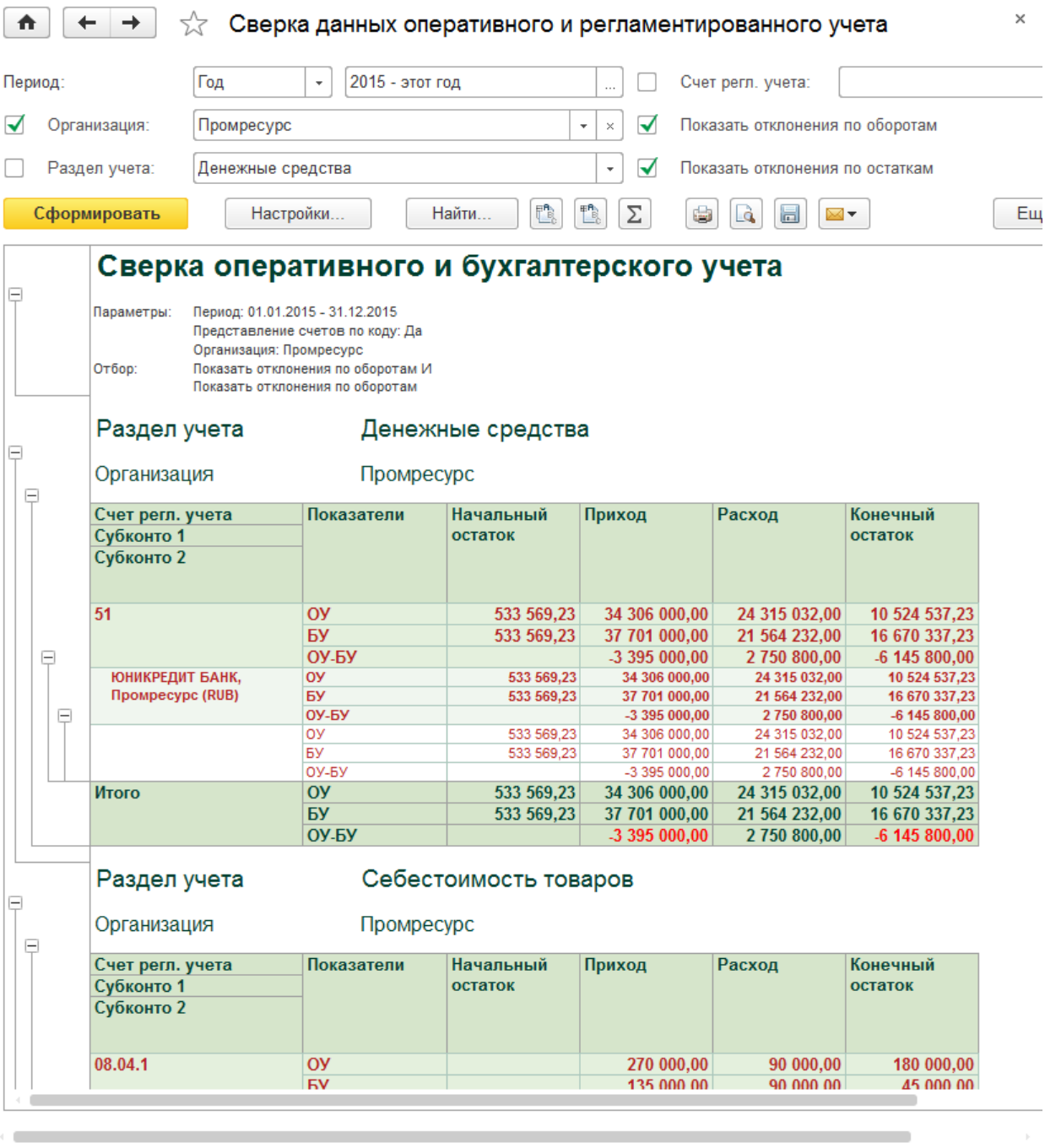
- непосредственно в форме документа;
- в рамках рабочего места **Отражение документов в регламентированном учете**.

Получение корректных проводок по всем операциям оперативного учета возможно только в случае формирования проводок в рамках процедуры **Закрытия месяца.**

Отражение документов в регламентированном учете происходит в два шага:

- указание аналитики отражения при формировании проводки – определяется правилами отражения документов в регламентированном учете;
- расчет стоимостной оценки хозяйственной операции – как результат расчета себестоимости в параметрах выбранной для организации учетной политики.

Для выявления и анализа расхождений между оперативным и бухгалтерским учетом предназначен отчет **Сверка данных оперативного и регламентированного учета:**



Счет регл. учета / Субконто 1 / Субконто 2	Показатели	Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток
51	ОУ	533 569,23	34 306 000,00	24 315 032,00	10 524 537,23
	БУ	533 569,23	37 701 000,00	21 564 232,00	16 670 337,23
	ОУ-БУ		-3 395 000,00	2 750 800,00	-6 145 800,00
ЮНИКРЕДИТ БАНК, Промресурс (RUB)	ОУ	533 569,23	34 306 000,00	24 315 032,00	10 524 537,23
	БУ	533 569,23	37 701 000,00	21 564 232,00	16 670 337,23
	ОУ-БУ		-3 395 000,00	2 750 800,00	-6 145 800,00
	ОУ	533 569,23	34 306 000,00	24 315 032,00	10 524 537,23
	БУ	533 569,23	37 701 000,00	21 564 232,00	16 670 337,23
	ОУ-БУ		-3 395 000,00	2 750 800,00	-6 145 800,00
Итого	ОУ	533 569,23	34 306 000,00	24 315 032,00	10 524 537,23
	БУ	533 569,23	37 701 000,00	21 564 232,00	16 670 337,23
	ОУ-БУ		-3 395 000,00	2 750 800,00	-6 145 800,00

Счет регл. учета / Субконто 1 / Субконто 2	Показатели	Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток
08.04.1	ОУ		270 000,00	90 000,00	180 000,00
	БУ		135 000,00	90 000,00	45 000,00

Отчет позволяет контролировать следующие разделы учета:

- **Денежные средства**;
- **Себестоимость товаров**;
- **Расчеты с поставщиками**;
- **Расчеты с клиентами**;
- **Расчеты по кредитам и депозитам**;
- **Прочие расчеты с контрагентами**;
- **Расходы**.

Межфирменные продажи

Для предприятий, представленных несколькими юридическими лицами, предлагается механизм, который обеспечивает доступность для продажи товаров, принадлежащих другой организации.

В рамках механизма межфирменных продаж обеспечивается:

- реализация товаров других организаций;
- межфирменная передача товаров, в т. ч. по результатам продаж;
- выбор вариантов и правил межфирменной передачи для случаев продажи и передачи на комиссию;
- межфирменный возврат, в т. ч. по данным возвратов от клиентов;
- контроль остатков товаров организаций с учетом правил межфирменных операций;
- автоматическое заполнение документов межфирменных операций по данным продаж и возвратов;
- оформление межфирменных операций через посредника (непрямые расчеты);
- контроль своевременного отражения межфирменных операций.

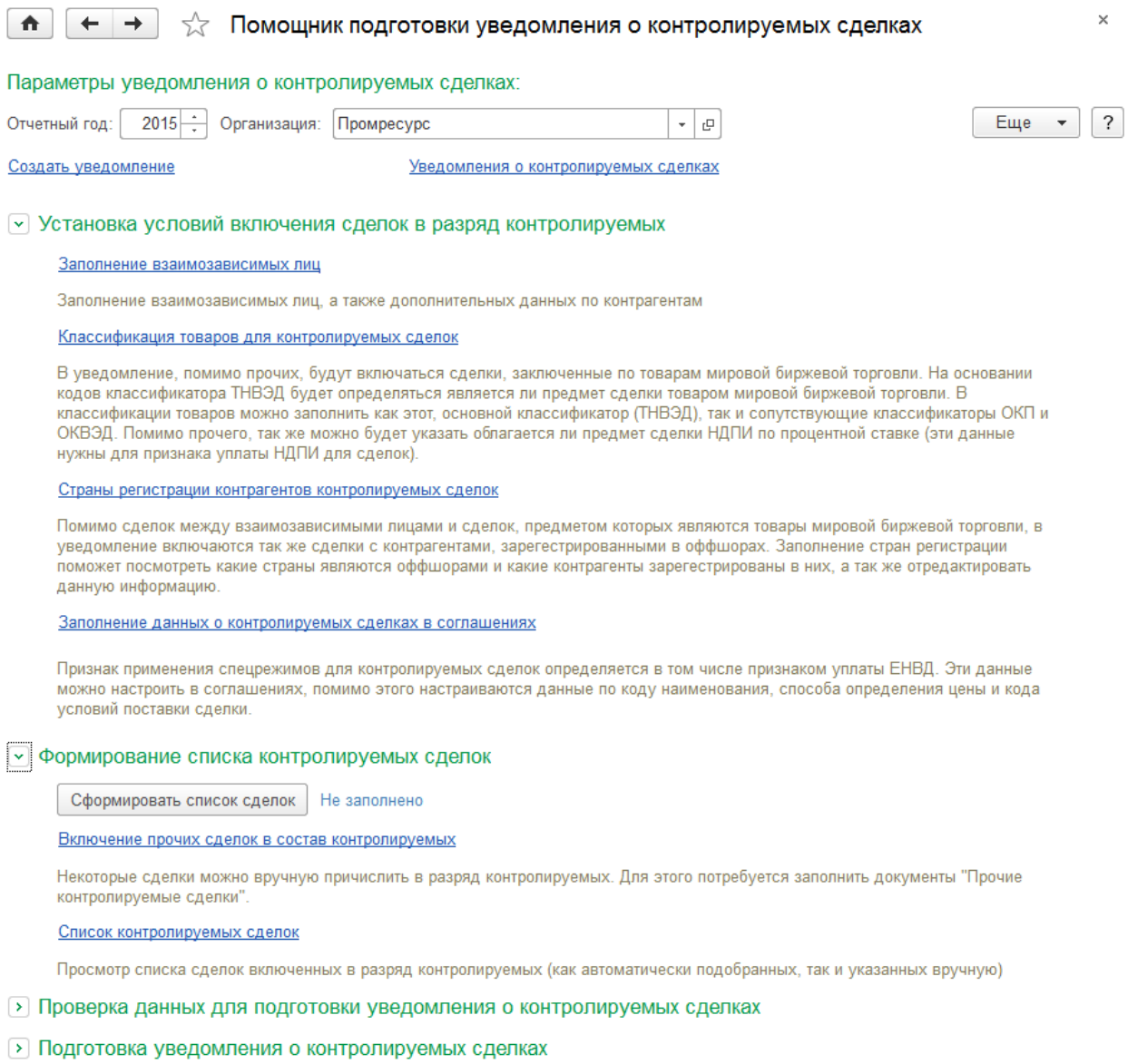
Диагностировать развернутое сальдо по товарам организаций можно с помощью оперативных отчетов или при закрытии месяца:

Контролируемые сделки

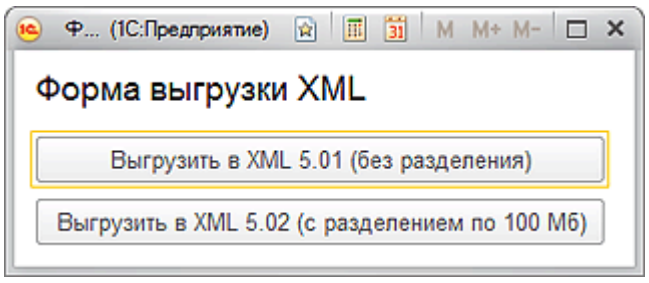
С 2012 года действует глава V.1 НК РФ, которая посвящена налоговому контролю сделок между взаимозависимыми лицами (и лицами, приравненными к взаимозависимым) на предмет соответствия цен по ним рыночным.

Регламент подготовки уведомления предполагает исполнение четырех этапов, представленных на схеме:

Помощник подготовки уведомления о контролируемых сделках расположен в разделе **Регламентированный учет – Контролируемые сделки – Уведомление о контролируемых сделках**. Уведомление составляется за выбранный отчетный год в рамках конкретной организации.



На этапе подготовки данных работа строится путем постепенного указания необходимой информации. По кнопке **Выгрузить уведомление** создается файл(ы) в формате XML, который соответствует утвержденному ФНС формату:



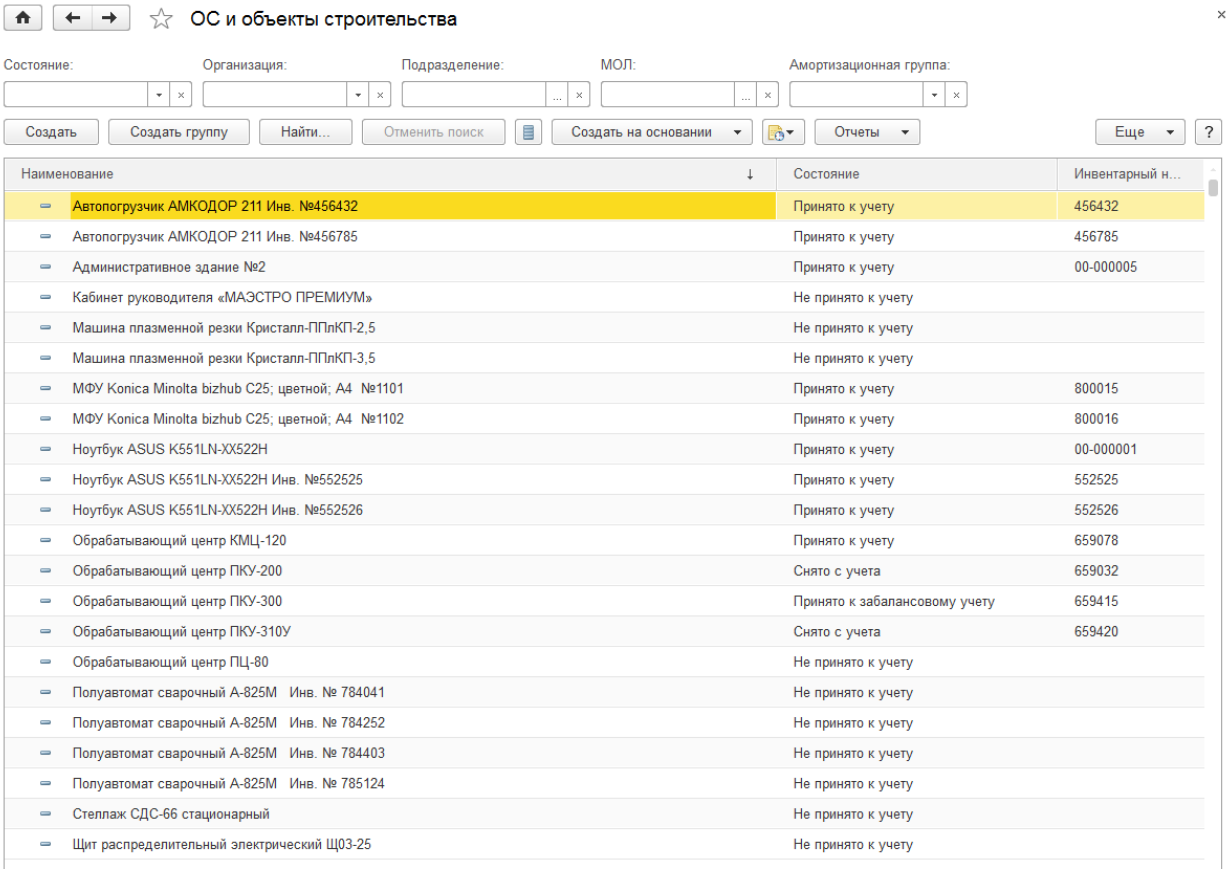
При выгрузке нужно указать каталог размещения сформированного файла(ов). После передачи уведомления в ФНС внести изменения в предоставленные материалы можно путем создания корректировки уведомления.

Учет основных средств и объектов строительства

Контроль состояния и использования внеоборотных активов является важной задачей аналитической работы. Внеоборотные активы – это материальное воплощение применения на предприятии достижений научно-технического прогресса, резерв повышения эффективности производства.

Учет основных средств является исключительной задачей бухгалтерского и налогового учета, поскольку его правила целиком определяются законодательными нормами.

Все инвентарные единицы, по которым целесообразно вести контроль в ходе их эксплуатации, могут быть указаны в списке **Объекты эксплуатации.**



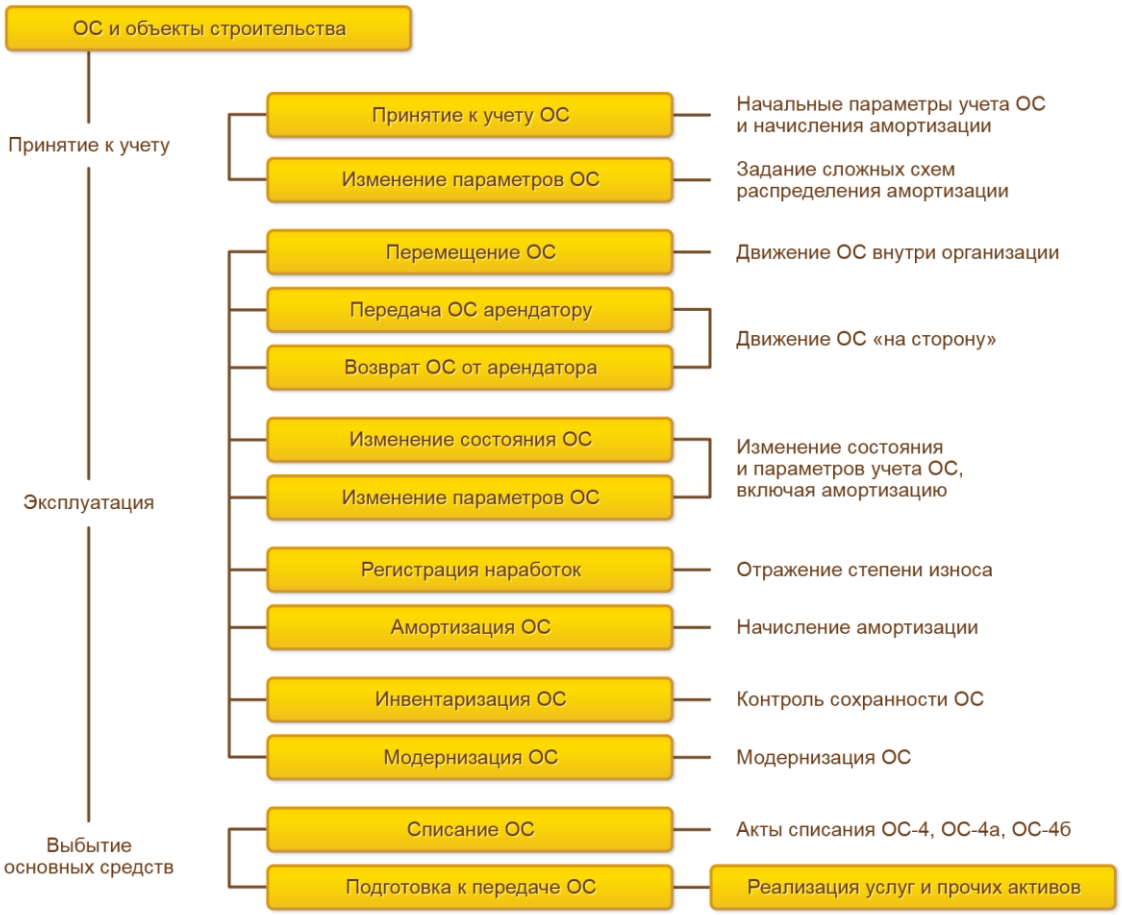
Наименование	Состояние	Инвентарный н...
Автопогрузчик АМКОДОР 211 Инв. №456432	Принято к учету	456432
Автопогрузчик АМКОДОР 211 Инв. №456785	Принято к учету	456785
Административное здание №2	Принято к учету	00-000005
Кабинет руководителя «МАЭСТРО ПРЕМИУМ»	Не принято к учету	
Машина плазменной резки Кристалл-ППлКП-2,5	Не принято к учету	
Машина плазменной резки Кристалл-ППлКП-3,5	Не принято к учету	
МФУ Konica Minolta bizhub C25; цветной; A4 №1101	Принято к учету	800015
МФУ Konica Minolta bizhub C25; цветной; A4 №1102	Принято к учету	800016
Ноутбук ASUS K551LN-XX522H	Принято к учету	00-000001
Ноутбук ASUS K551LN-XX522H Инв. №552525	Принято к учету	552525
Ноутбук ASUS K551LN-XX522H Инв. №552526	Принято к учету	552526
Обрабатывающий центр КМЦ-120	Принято к учету	659078
Обрабатывающий центр ПКУ-200	Снято с учета	659032
Обрабатывающий центр ПКУ-300	Принято к забалансовому учету	659415
Обрабатывающий центр ПКУ-310У	Снято с учета	659420
Обрабатывающий центр ПЦ-80	Не принято к учету	
Полуавтомат сварочный А-825М Инв. № 784041	Не принято к учету	
Полуавтомат сварочный А-825М Инв. № 784252	Не принято к учету	
Полуавтомат сварочный А-825М Инв. № 784403	Не принято к учету	
Полуавтомат сварочный А-825М Инв. № 785124	Не принято к учету	
Стеллаж СДС-66 стационарный	Не принято к учету	
Щит распределительный электрический Щ03-25	Не принято к учету	

В параметрах элементов списка ОС и объекты строительства указываются общие данные, характеризующие сам объект учета. Все свойства объекта как основного средства, а также учетные параметры указываются непосредственно в документе Принятие к учету ОС.

Поддерживается полный жизненный цикл оборудования:

- приобретение оборудования;
- монтаж и ввод в эксплуатацию;
- эксплуатация (включая ремонт);
- модернизация;
- частичная и полная ликвидация (продажа).

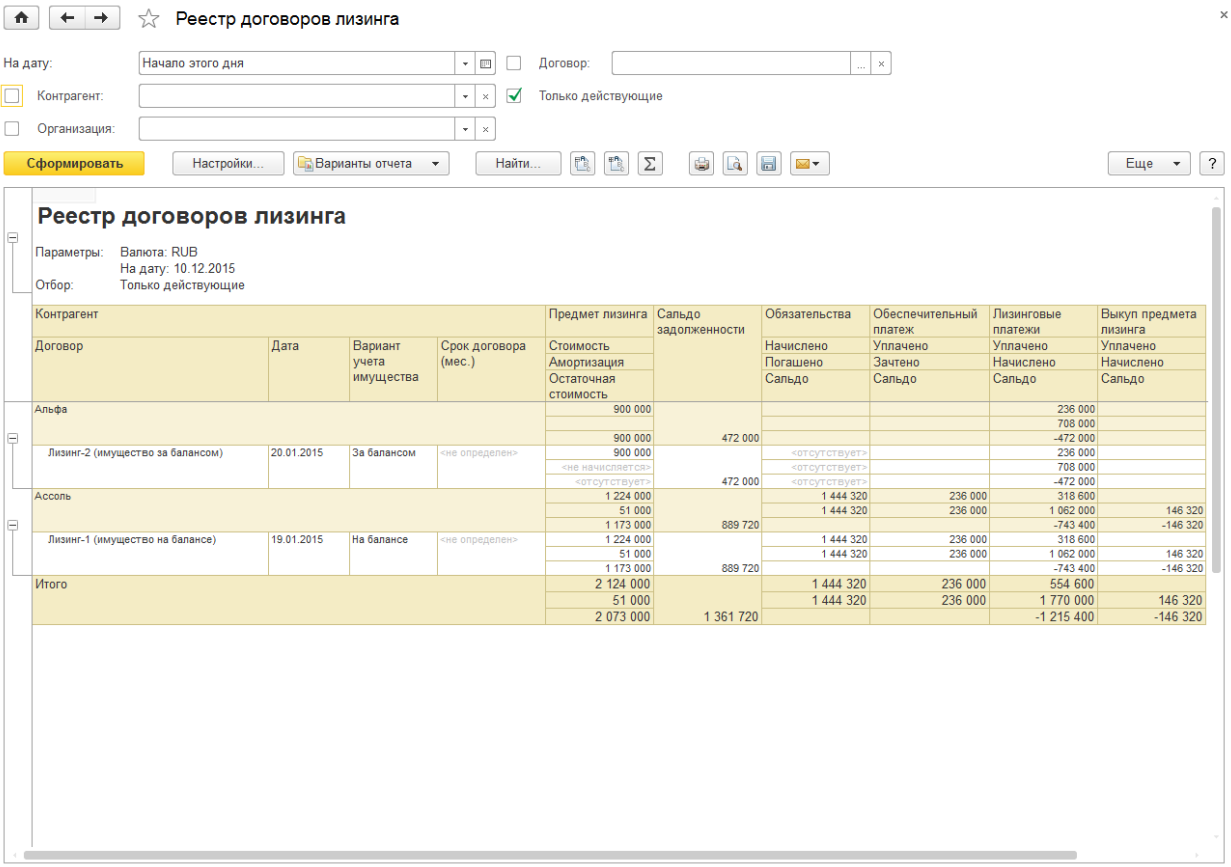
Общая схема документооборота, отражающая движение основных средств с момента ввода в эксплуатацию до выбытия, представлена на следующей схеме:



Все печатные формы первичных документов и инвентаризационных актов соответствуют образцам, установленным законодательством. Для контроля наличия объектов основных средств, а также их движения внутри организации предназначен отчет по форме ОС-6.

Обеспечивается учет основных средств, арендованных и полученных в лизинг, в том числе учитываемых на балансе лизингополучателя или на забалансовых счета. Поддерживается ведение договоров лизинга и возможность настроек счетов учета для обязательств, обеспечительного платежа, выкупа и лизинговых платежей.

Контроль арендных обязательств по исполнению лизинговых договоров и состояния взаиморасчетов с лизингодателем выполняется в рамках отчета **Реестр договоров лизинга**.



Реестр договоров лизинга

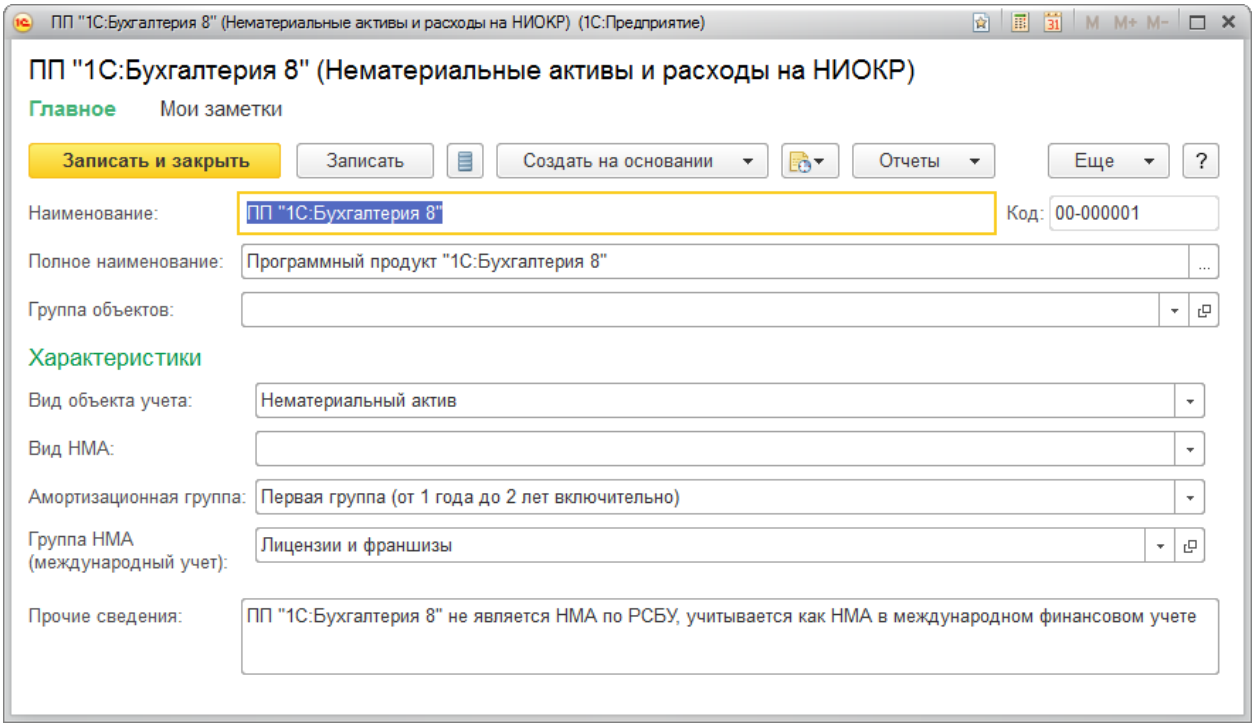
Параметры: Валюта: RUB
На дату: 10.12.2015
Отбор: Только действующие

Контрагент / Договор	Дата	Вариант учета имущества	Срок договора (мес.)	Предмет лизинга: Стоимость / Амортизация / Остаточная стоимость	Сальдо задолженности	Обязательства: Начислено / Погашено / Сальдо	Обеспечительный платеж: Уплачено / Зачтено / Сальдо	Лизинговые платежи: Уплачено / Начислено / Сальдо	Выкуп предмета лизинга: Уплачено / Начислено / Сальдо
Альфа				900 000				236 000	
								708 000	
				900 000	472 000			-472 000	
Лизинг-2 (имущество за балансом)	20.01.2015	За балансом	<не определен>	900 000		<отсутствует>		236 000	
				<не начисляется>		<отсутствует>		708 000	
				<отсутствует>	472 000	<отсутствует>		-472 000	
Ассоль				1 224 000		1 444 320	236 000	318 600	
				51 000		1 444 320	236 000	1 062 000	146 320
				1 173 000	889 720			-743 400	-146 320
Лизинг-1 (имущество на балансе)	19.01.2015	На балансе	<не определен>	1 224 000		1 444 320	236 000	318 600	
				51 000		1 444 320	236 000	1 062 000	146 320
				1 173 000	889 720			-743 400	-146 320
Итого				2 124 000		1 444 320	236 000	554 600	
				51 000		1 444 320	236 000	1 770 000	146 320
				2 073 000	1 361 720			-1 215 400	-146 320

Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР

Нематериальные активы (далее – НМА) – права, принадлежащие организации, отличительной особенностью которых является отсутствие вещественно-натуральной формы.

Список нематериальных активов представлен элементами списка **НМА и расходы на НИОКР** с видом объекта учета **Нематериальный актив**. В карточке элементов списка для объектов учета задаются основные характеристики НМА:



Поддерживается полный жизненный цикл объектов НМА:

- Приобретение / создание;
- Эксплуатация;
- Полное и частичное списание;
- Выбытие (продажа).

Общая схема документооборота, отражающая движение нематериальных активов с момента ввода в эксплуатацию до выбытия, представлена ниже:

При создании объектов НМА могут быть признаны результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) как объектов НМА.

Для целей налогового учета расходами на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) признаются расходы, относящиеся:

- к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг);
- к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления.

Проекты НИОКР создаются в списке **НМА и расходы на НИОКР** отдельными позициями, для которых в реквизите **Вид объекта** выбирается значение **Расходы на НИОКР**. В оперативном учете все расходы на НИОКР не признаются затратами и учитываются на регистрах регламентированного учета с признанием стоимостной оценки на конец отчетного (месячного) периода. Состав расходов может быть проанализирован на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ».

По результатам НИОКР может быть оформлено возникновение новых нематериальных активов.

Налог на добавленную стоимость

Решение предназначено для компаний, осуществляющих облагаемую (по ставкам 18%, 10%, 0%) и не облагаемую НДС деятельность, что обеспечивается ведением раздельного учета по видам налогообложения НДС. Также обеспечена поддержка ставок НДС, используемых на территории Крыма.

Налоговый период вычета «входящего» НДС для товарно-материальных ценностей определяется в учетной политике организации, доступны варианты:

- вычет производится в налоговый период возникновения «входящего» НДС;
- вычет применяется в налоговый период, в котором было определено назначение использования поступивших материальных ценностей.

В учете НДС отражаются факты хозяйственной деятельности, зафиксированные на основании:

- счетов-фактур, предоставленных контрагентами;
- счетов-фактур, сформированных организацией;
- бухгалтерских справок-расчетов.

В прикладном решении обеспечены порядок и правила заполнения и выставления счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, ведения журналов учета счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, формирования декларации по НДС.

Для сверки данных учета НДС с контрагентами предназначен отчет **Реестр счетов-фактур выданных**, который может быть отправлен покупателю по электронной почте или получен от поставщика. Все операции по сверке данных учета НДС с контрагентами выполняются в рабочем месте **Сверка данных учета НДС**:

Раздельный учет НДС может использоваться в следующих случаях:

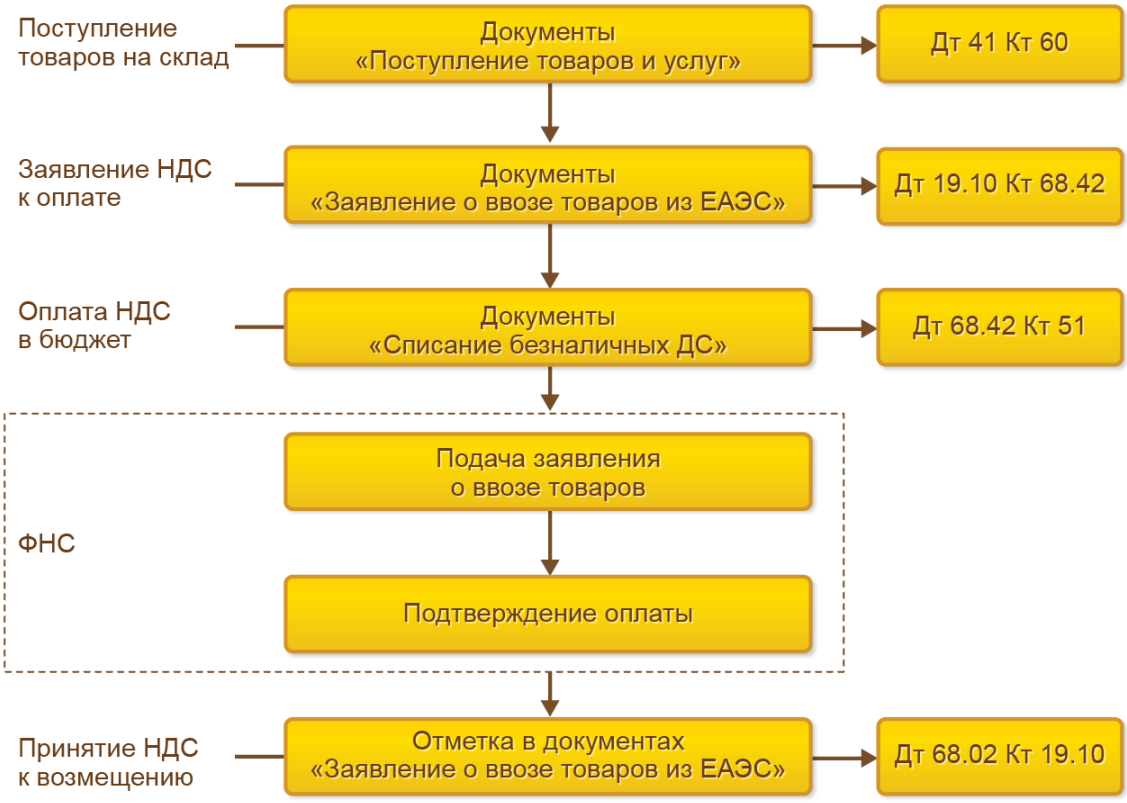
- для компаний, одновременно осуществляющих операции как облагаемые, так и не облагаемые НДС, суммы «входящего» НДС учитываются в зависимости от назначения использования материальных ценностей для целей налогообложения. С этой целью пользователь может вручную указать вид налогообложения НДС в течение всего срока нахождения актива на предприятии. Проводки для документов, изменяющих назначение использования номенклатурных затрат для целей налогообложения, формируются автоматически в налоговом периоде, в котором такое изменение было зафиксировано;
- учет НДС при оформлении экспортных продаж (ставка НДС 0 %). Результат подтверждения реализации по ставке НДС 0 % отражается в рабочем месте **Подтверждение 0 % ставки НДС**. Записи «Книги продаж» формируются после регистрации результата подтверждения;
- раздельный учета НДС по расходам. Для статей с вариантами распределения расходов **На направления деятельности** и **На производственные затраты** в группе **Раздельный учет НДС по расходам** доступны два варианта распределения:
    - **НДС относится на вид налогообложения, указанный в документе закупки**;
    - **НДС распределяется по видам налогообложения пропорционально выручке.**
- налогоплательщик вправе не выполнять распределение НДС, если расходы по реализации, не облагаемой НДС, не превышают 5 % общей величины расходов. Возможность применения данного правила определяется в учетной политике, выбор применения «правила 5 %» для конкретного квартального отчетного периода указывается при распределении НДС. Оценка правомерности применения «правила 5 %» в отчетном периоде выполняется по результатам расчета себестоимости.

В прикладном решении поддерживаются следующие случаи возникновения у организации необходимости осуществлять учетные действия по операциям в роли налогового агента по НДС:

- **Аренда (абзац 1 п. 3 ст. 161 НК РФ)**;
- **Реализация имущества (абзац 2 п. 3 ст. 161 НК РФ)**;
- **Нерезидент (п. 2 ст. 161 НК РФ).**

На основании оплаты поставщику можно оформить счета-фактуры налогового агента и оплатить налог. НДС принимается к вычету по мере оформления поступлений.

Также поддерживается учет НДС при импорте из стран Евразийского экономического союза. Регламент оформления импорта товаров из стран ЕАЭС представлен на схеме:



Из формы документов **Заявление о ввозе товаров из ЕАЭС** можно выгрузить и распечатать следующие формы отчетности для ФНС:

- **Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;**
- **Статистическая форма учета перемещения товаров во взаимной торговле Российской Федерации с государствами – членами Таможенного союза.**

Обработка документов **Заявление о ввозе товаров из ЕАЭС** завершается после подтверждения оплаты НДС со стороны ФНС.

Прочие налоги и сборы

Решение поддерживает ведение учета в соответствии с положениями ПБУ 18/02 «**Учет расчетов по налогу на прибыль**». Прикладное решение обеспечивает параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета с соблюдением следующих принципов:

- бухгалтерский и налоговый учет ведутся независимо;
- обеспечивается сопоставимость данных бухгалтерского и налогового учета (на основании рабочего плана счетов регламентированного учета);
- суммовые и количественные показатели равны при отсутствии объективных причин расхождения.

Учетные данные отражаются в регистрах налогового учета. Результат расчета налога на прибыль подтверждается справками-расчетами и используется при заполнении декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль можно выделить в бухгалтерском учете и отразить на соответствующих счетах (09 и 77).

Реализован расчет имущественных налогов:

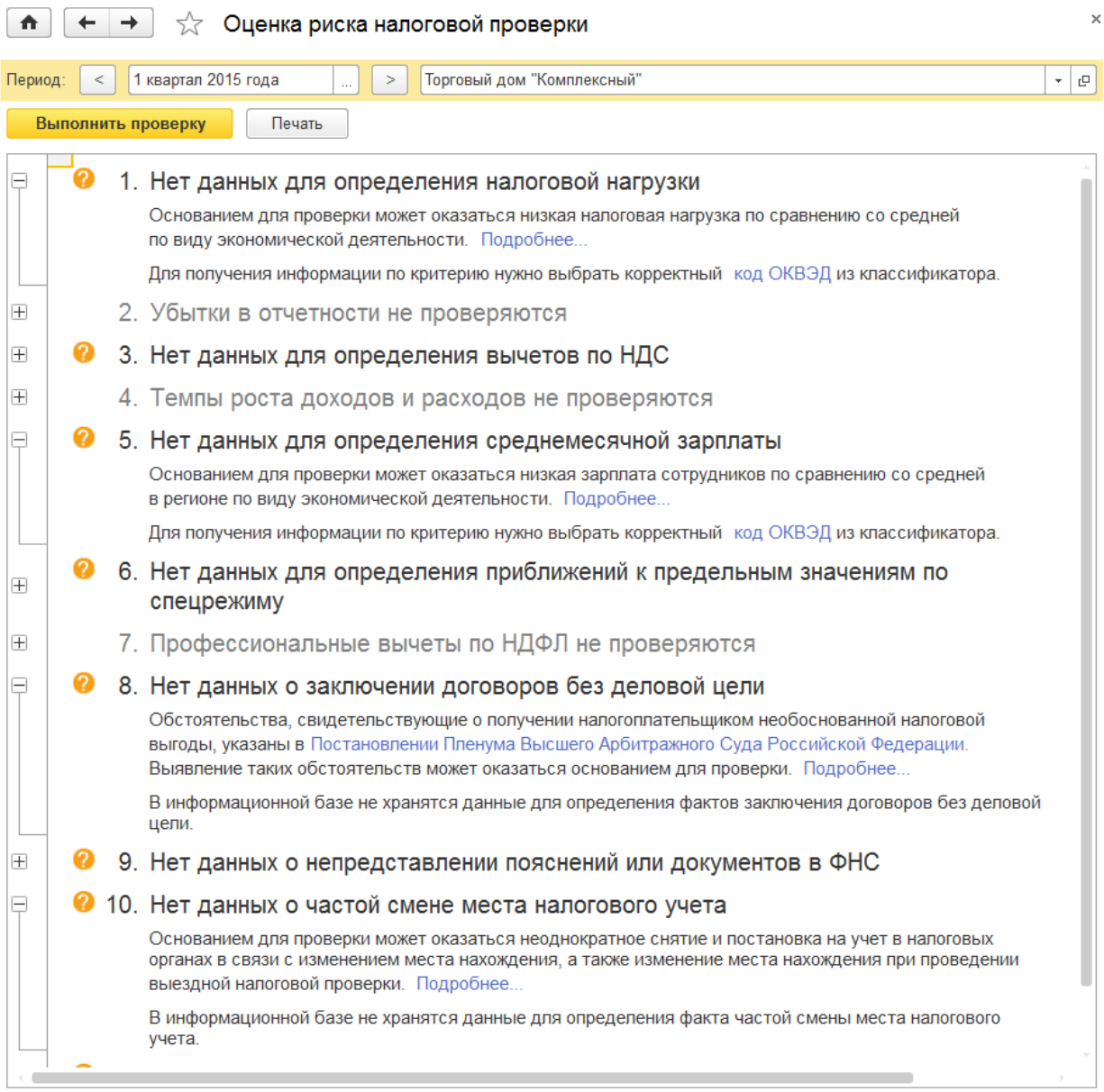
- **Налог на имущество** – объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество российских организаций, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств;
- **Транспортный налог** – налогообложение транспортных средств. Налог установлен Налоговым кодексом и вводится в действие законами субъектов Федерации;
- **Земельный налог** – налог на владельцев земельных участков, зачисляемый в местный бюджет по месту нахождения объекта налогообложения.

Для всех указанных налогов доступен выбор порядка уплаты авансовых платежей. Расчет имущественных налогов выполняется отдельными одноименными процедурами в рамках закрытия месяца. Результат расчета имущественных налогов подтверждается справками-расчетами и используется при заполнении деклараций по налогам и авансам по налогам.

В соответствии с законодательством система налогообложения в виде **единого налога на вмененный доход** (ЕНВД) применяется наряду с общим режимом налогообложения и упрощенной системой налогообложения. Для исчисления ЕНВД в рамках информационной системы организация должна установить для себя такую возможность в учетной политике.

Для ведения учета торгового сбора в плане счетов предназначен предопределенный счет 68.13 «**Торговый сбор**», субконто «Виды платежей в бюджет (фонды)». Поддерживается начисление и оплата торгового сбора.

Для самостоятельной проверки данных учета на соответствие 12 критериям, приведенным в «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», предназначен отчет **Оценка риска налоговой проверки:**



Отчет можно сформировать на конец любого квартала с начала года. Проверка проводится по данным учета и регламентированной отчетности в информационной базе.

Стандартные отчеты и регламентированная отчетность

Корректность отражения хозяйственных операций можно проверить стандартными отчетами регламентированного учета:

- Оборотно-сальдовая ведомость;
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- Обороты счета;
- Обороты между субконто;
- Анализ счета;
- Анализ субконто;
- Карточка счета;
- Карточка субконто;
- Отчет по проводкам;

- Сводные проводки;
- Главная книга.

Бухгалтерская отчетность включает в себя:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Отчет о финансовых результатах (форма № 2);
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма № 5);
- Отчет о целевом использовании средств (форма № 6).

Для анализа информации, отраженной в регламентированных отчетах, предусмотрены механизмы расшифровки показателей до первичных документов.

Для подразделений организации, выделенных на самостоятельный баланс (указываются в списке **Организации** с настройкой **Обособленное подразделение**), доступно формирование отдельной бухгалтерской отчетности. Отчетность организации, имеющей филиалы, включает показатели деятельности всех подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы.

Сервис **1С-Отчетность** обеспечивает отправку электронной отчетности в контролирующие органы (ФНС, ПФР, ФСС и Росстат) по каналам связи, а также поддерживает:

- неформализованную переписку с ФНС, ПФР и Росстатом;
- сверки с налоговой (запросы ИОН);
- сверки с ПФР (запросы ИОС);
- отправку реестров больничных листов в ФСС;
- получение требований и уведомлений;
- отправку электронных документов в ответ на требования ФНС;
- возможность формирования пакетов с отчетностью в формате для банков и прочих получателей;
- ретроконверсию (процесс перевода ПФР бумажного архива в электронный вид).

При отправке отчетности можно проверить результаты выгрузки на наличие ошибок.

В ответ на требования контролирующих органов пользователь может представлять сканированные документы. Каждый сканированный документ должен содержать реквизиты (дату, номер, сумму, участников сделки) и один или несколько графических файлов отсканированных изображений.