

Компания «А-Дата»

Новое для малого бизнеса в законодательстве и в «1С:Бухгалтерии 8»

Куликова Наталья

*Профессиональный бухгалтер член ИПБ России, действующий главный бухгалтер,
специалист-консультант по бухгалтерскому и налоговому учету в «1С:Предприятие 8»
1С:Профессионал по прикладному решению «Управление производственным предприятием 8»*



Приказ Минфина России от 16 мая 2016 г. № 64н— упрощение правил в бухучете

Действие приказа распространяется на организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность



- субъекты МП
- некоммерческие организации
- организации, получившие статус «Сколково»

ст. 7 Федерального
Закона от 06.12.2011
№ 402-ФЗ



Упрощение правил в бухучете

Приказ Минфина России от 16 мая 2016 г. № 64н

ПБУ 6/01

- упрощен порядок формирования первоначальной стоимости ОС
- упрощение порядок амортизации ОС

ПБУ 5/01

- упрощен порядок формирования первоначальной стоимости МПЗ
- упрощен порядок списания расходов на приобретение МПЗ
- разрешено не формировать резервы под снижение стоимости МПЗ

**ПБУ 14/2007
ПБУ 17/02**

- разрешено не формировать стоимость интеллектуальных объектов и не отражать их в составе НМА или расходов на НИОКР, а признавать их в полной сумме в составе расходов



Первоначальная оценка ОС п. 8.1 ПБУ 6/01

- Субъект МП может определять **первоначальную стоимость ОС**:
 - а) **при их приобретении за плату – по цене поставщика и затрат на монтаж** (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене)
 - б) **при их сооружении (изготовлении) – в сумме, уплачиваемой по договорам** строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств
- При этом **иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта ОС, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены**:
 - суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования
 - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги
 - таможенные пошлины и таможенные сборы
 - невозмещаемые налоги и государственная пошлина
 - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации
 - общехозяйственные и иные аналогичные расходы



Пример 1.1. Оценка стоимости имущества по цене поставщика

- Организация ООО «Андромеда» - субъект малого предпринимательства, применяет ОСНО, является плательщиком НДС, положения ПБУ18/02 не применяет
- В августе 2016 года ООО «Андромеда» приобрела деревообрабатывающий станок:
 - стоимость станка 42 834 руб. (в т. ч. НДС 18 % - 6 534 руб.)
 - стоимость доставки станка 5 000 руб. (без НДС)
 - стоимость консультационных услуг по настройке станка 8 000 руб. (без НДС)
- Лимит стоимости объектов ОС для целей бухгалтерского учета составляет 40 000 руб.
- **ООО «Андромеда» в соответствии с учетной политикой формирует первоначальную стоимость ОС при их приобретении за плату по цене поставщика ([п. 8.1 ПБУ 6/01](#))**
- В августе 2016 года станок введен в эксплуатацию



Пример 1.1. Поступление товаров: Накладная

Поступление товаров: Накладная АН00-000011 от 01.08.2016 12:00:10 *

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Печать Создать на основании ЭДО Еще ?

Накладная №: от:

Номер: АН00-000011 от: 01.08.2016 12:00:10

Оригинал получен ☒

Организация: Андромеда ООО

Контрагент: Плотник+ ООО

Склад: Основной склад

Договор: 111 от 31.12.2014

Расчеты: [Срок 01.08.2016, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Счет на оплату:

[Грузоотправитель и грузополучатель](#)

[НДС сверху](#)

Добавить Подбор Изменить Добавить по штрихкоду Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Деревообрабатывающий станок	1,000	36 300,00	36 300,00	18%	6 534,00	42 834,00	10.09	19.03

Счет-фактура: [1321 от 01.08.2016](#)

Всего: 42 834,00 руб. НДС (в т.ч.): 6 534,00



Пример 1.1.

Поступление услуг: Акт

Поступление услуг: Акт АН00-000014 от 01.08.2016 12:00:17

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дт Кт

Печать

Создать на основании

ЭДО

Еще

?

Акт №: 77/16 от: 01.08.2016

☒ Оригинал получен

Номер: АН00-000014 от: 01.08.2016 12:00:17

Организация: Андромеда ООО

Контрагент: КОМПЛЕКСНАЯ ПОСТАВКА ООО

Расчеты: [Срок 01.08.2016, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: 555

[НДС сверху](#)

Счет на оплату:

Еще

Добавить

Подбор

Счета учета

N	Номенклатура	Цена	Сумма	% НДС	Всего	Счета учета
1	Доставка товаров	5 000,00	5 000,00	Без НДС	5 000,00	26, <...>, Прочие расходы, 19.04, 10.09. Деревообрабатывающий станок, Основной склад, <...>
	Доставка товаров					
2	Консультационные услуги	8 000,00	8 000,00	Без НДС	8 000,00	26, <...>, Прочие расходы, 19.04, 10.09. Деревообрабатывающий станок, Основной склад, <...>
	Консультационные услуги					



Пример 1.1. Счета учета

Счета учета: Доставка товаров (1С:Предприятие)

Счета учета: Доставка товаров

Счет затрат:	26	▼	🔗	Счет затрат (НУ):	10.09	▼	🔗
Статьи затрат:	Прочие расходы ▼ 🔗			Номенклатура:	Деревообрабатывающий станок ▼ 🔗		
Подразделение затрат:	▼ 🔗			Склады:	Основной склад ▼ 🔗		
Счет учета НДС:	19.04	▼	🔗	Партии:	▼ ... 🔗		

OK Отмена



Пример 1.1. ОСВ по счету 10.09

ООО "Андромеда"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.09 за Август 2016 г.							
Отбор: Номенклатура Равно "Деревообрабатывающий станок"							
Счет	Показа- тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.09	БУ			36 300,00		36 300,00	
	НУ			49 300,00		49 300,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Деревообрабатывающий станок	БУ			36 300,00		36 300,00	
	НУ			49 300,00		49 300,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Итого	БУ			36 300,00		36 300,00	
	НУ			49 300,00		49 300,00	
	Кол.			1,000		1,000	



Пример 1.1. Передача материалов в эксплуатацию (на основании)

Поступление товаров: Накладная АН00-000011 от 01.08.2016 12:00:10 *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании ЭДО Еще ?

Накладная №: от:

Номер: АН00-000011 от: 01.08.2016 12:00:10

Контрагент: Плотник+ ООО ?

Договор: 111 от 31.12.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Деревообрабатывающий станок	1,000	36 300,00	36 300,00

Счет-фактура: [1321 от 01.08.2016](#) ?

Возврат товаров поставщику
Выдача наличных
ГТД по импорту
Заявление о ввозе товаров
Корректировка поступления
Отражение начисления НДС
Отражение НДС к вычету
Отчет комитенту
Передача материалов в эксплуатацию
Перемещение товаров
Платежное поручение
Поступление доп. расходов
Реализация (акт, накладная)
Списание НДС
Списание с расчетного счета

Еще ?

Счета	Счет НДС
	19.03
(в т.ч.):	6 534,00



Пример 1.1. Передача материалов в эксплуатацию

Передача материалов в эксплуатацию (создание)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании Еще ?

Номер: от: 01.08.2016 0:00:00 Организация: Андромеда ООО

Местонахождение: Склад: Основной склад

Спецодежда Спецоснастка **Инвентарь и хозяйственные принадлежности (1)**

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	Количество	Физическое лицо	Способ отражения расходов	Счет учета
1	Деревообрабатывающий станок	1,000			10.09

Необходимо заполнить эти поля...



Пример 1.1. Передача материалов в эксплуатацию

🏠 ⬅ ➡ ☆ Передача материалов в эксплуатацию АН00-000002 от 03.08.2016 12... ✕

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании Еще ?

Номер: АН00-000002 от: 03.08.2016 12:00:19 Организация: Андромеда ООО

Местонахождение: Основное подразделение Склад: Основной склад

Спецдежда Спецоснастка **Инвентарь и хозяйственные принадлежности (1)**

Добавить Подбор ⬆ ⬇ Еще

N	Номенклатура	Количество	Физическое лицо	Способ отражения расходов	Счет учета
1	Деревообрабатывающий станок	1,000	Кудрявцева Валерия Ивановна	Общехозяйственное оборудование до 100 тыс.	10.09



Пример 1.1. ОСВ по счетам 10.09 и 26

ООО "Андромеда"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.09 за Август 2016 г.							
Отбор: Номенклатура Равно "Деревообрабатывающий станок"							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.09	БУ			36 300,00	36 300,00		
	НУ			49 300,00	49 300,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Деревообрабатывающий станок	БУ			36 300,00	36 300,00		
	НУ			49 300,00	49 300,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Итого	БУ			36 300,00	36 300,00		
	НУ			49 300,00	49 300,00		
	Кол.			1,000	1,000		

ООО "Андромеда"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Август 2016 г.							
Отбор: Статьи затрат В списке "Прочие расходы; Прочие расходы; Материальные расходы"							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат							
26	БУ			49 300,00	49 300,00		
	НУ			49 300,00	49 300,00		
<...>	БУ			13 000,00	13 000,00		
	НУ						
Прочие расходы	БУ			13 000,00	13 000,00		
	НУ						
Администрация	БУ			36 300,00	36 300,00		
	НУ			49 300,00	49 300,00		
Материальные расходы	БУ			36 300,00	36 300,00		
	НУ			49 300,00	49 300,00		
Итого	БУ			49 300,00	49 300,00		
	НУ			49 300,00	49 300,00		



Упрощенный порядок амортизации основных средств п. 19 ПБУ 6/01 (в ред. Приказа № 64н)

1. Упрощенный порядок амортизации ОС предоставляет возможность **начислять годовую сумму амортизации не ежемесячно**, а:
 - **периодически** в течение отчетного года за периоды, определенные организацией самостоятельно
 - **единовременно** по состоянию на 31 декабря отчетного года
2. Амортизацию **производственного и хозяйственного инвентаря** можно начислять **единовременно** в размере первоначальной стоимости таких объектов при их принятии к бухгалтерскому учету
 - если продолжительность соответствующего срока полезного использования превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл



Годовой график амортизации ОС

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ Принятие к учету ОС АН00-000001 от 12.01.2016 15:09:32 ×

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) 📄 Еще ▾ ?

Вид операции: Оборудование ▾

Организация: Андромеда ООО ▾ 📄

Номер: АН00-000001 от: 12.01.2016 15:09:32 📅 📄

Событие ОС: Принятие к учету с вводом в экс. ▾ 📄

МОЛ: Бочкарев Юрий Степанович ▾ 📄

Местонахождение ОС: Основное подразделение ▾ 📄

Внеоборотный актив

Основные средства

Бухгалтерский учет

Налоговый учет

Счет учета: 01.01 ▾

Порядок учета: Начисление амортизации ▾

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный способ ▾

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 ▾

☒ Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (26) ▾ 📄

Срок полезного использования (в месяцах): 25 (2 года 1 месяц)

График амортизации по году: ▾ 📄



Годовой график амортизации ОС

 В конце года (Годовой график амортизации ОС)

Записать и закрыть

Записать

Наименование:

Коэффициенты распределения по месяцам

Январь:	0,000	Апрель:	0,000	Июль:	0,000	Октябрь:	0,000
Февраль:	0,000	Май:	0,000	Август:	0,000	Ноябрь:	0,000
Март:	0,000	Июнь:	0,000	Сентябрь:	0,000	Декабрь:	1,000

Комментарий:



Пример 1.2. Единовременная амортизация инвентаря и хозяйственных принадлежностей

- Организация ООО «Андромеда» - субъект малого предпринимательства, применяет ОСНО, является плательщиком НДС, положения ПБУ18/02 не применяет
- В августе 2016 года ООО «Андромеда» приобрела диван для административного помещения стоимостью 94 400 руб. (в т. ч. НДС 18% - 14 400 руб.)
- В августе 2016 года диван введен в эксплуатацию
- **В соответствии с учетной политикой организации амортизация производственного и хозяйственного инвентаря начисляется единовременно в размере первоначальной стоимости таких объектов при их принятии к бухгалтерскому учету (п. 19 ПБУ 6/01)**



Пример 1.2.

Поступление оборудования

Поступление: Оборудование АН00-000010 от 01.08.2016 12:00:08

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дт

Кт

Печать

Создать на основании

ЭДО

Еще

?

Накладная №:

от:

Организация:

Андromeда ООО

Номер:

АН00-000010

от:

01.08.2016 12:00:08

Склад:

Основной склад

Контрагент:

Плотник+ ООО

Расчеты:

Срок 01.08.2016, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Договор:

111 от 31.12.2014

НДС сверху

Оборудование (1)

Товары

Услуги

Возвратная тара

Дополнительно

Добавить

Подбор

Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Диван офисный кожаный	1,000	80 000,00	80 000,00	18%	14 400,00	94 400,00	08.04	19.01

Счет-фактура: 321 от 01.08.2016

Всего: 94 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 14 400,00

Пример 1.2.

Принятие к учету ОС

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ Принятие к учету ОС АН00-000003 от 01.08.2016 12:00:09 ×

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) 📄 Еще ▾ ?

Вид операции: Оборудование ▾

Организация: Андромеда ООО ▾ 🔗

Номер: АН00-000003 от: 01.08.2016 12:00:09 📅 📄

Событие ОС: Принятие к учету с вводом в экс. ▾ 🔗

МОЛ: Козлов Николай Семенович ▾ 🔗

Местонахождение ОС: Администрация ▾ 🔗

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет

Способ поступления: Приобретение за плату ▾

Оборудование: Диван офисный кожаный ▾ 🔗

Склад: Основной склад ▾ 🔗

Счет: 08.04 ▾



Пример 1.2.

Принятие к учету ОС

🏠

⬅️ ➡️

☆

Принятие к учету ОС АН00-000003 от 01.08.2016 12:00:09

✕

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дт Кт

Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1)

Еще ▾

?

Вид операции:

Оборудование ▾

Организация:

Андромеда ООО ▾

✕

Номер:

АН00-000003

от:

01.08.2016 12:00:09

📅

📄

Событие ОС:

Принятие к учету с вводом в экс. ▾

✕

МОЛ:

Козлов Николай Семенович ▾

✕

Местонахождение ОС:

Администрация ▾

✕

Внеоборотный актив

Основные средства

Бухгалтерский учет

Налоговый учет

Добавить

Заполнить ▾

Подбор

⬆️ ⬆️

Еще ▾

N	Основное средство	Инв №
1	Диван для административного помещения	00-000052



Пример 1.2.

Сведения об ОС

Диван для административного помещения (Основное средство) *

Главное События ОС Налог на имущество: объекты с особым порядко... Регистрация земельных участк... Еще...

Записать и закрыть Записать Создать на основании Инвентарная карточка ОС (ОС-6) Еще ?

Дата сведений: 11.10.2016

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Диван для административного помещения

Полное наименование: Диван для административного помещения

Группа:

Организация:

Адрес местонахождения: [Заполнить](#)

Тип ОС: ☒ Объект основных средств ☐ Капитальное вложение в арендованное имущество

Группа учета ОС: Производственный и хозяйственный инвентарь ☐ Автотранспорт

Код по ОКОФ: 16 3612430 Шкафы для административных помещений

Амортизационная группа: Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)

Шифр по ЕНАОФ:

Если выбрать другую категорию ОС, то одновременно начислить амортизацию не получится!



Пример 1.2.

Принятие к учету ОС

Принятие к учету ОС АН00-000003 от 01.08.2016 12:00:09

Провести и закрыть Записать Провести Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) Еще ?

Вид операции: Оборудование Организация: Андромеда ООО

Номер: АН00-000003 от: 01.08.2016 12:00:09 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в экс.

МОЛ: Козлов Николай Семенович

Местонахождение ОС: Администрация

Внеоборотный актив Основные средства **Бухгалтерский учет** Налоговый учет

Счет учета: 01.01

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: **Единовременно при принятии к учету**

Счет начисления амортизации (износа): 02.

Способ отражения расходов по амортизации: Ам

- Линейный способ
- Единовременно при принятии к учету**
- Способ уменьшаемого остатка
- По сумме чисел лет срока полезного использования
- Пропорционально объему продукции (работ)
- По единым нормам амортизационных отчислений
- По единым нормам амортизационных отчислений (на 1000 км пробега)



Пример 1.2.

Принятие к учету ОС

Принятие к учету ОС АН00-000003 от 01.08.2016 12:00:09

Провести и закрыть Записать Провести  Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1)  Еще ?

Вид операции: Оборудование Организация: Андромеда ООО

Номер: АН00-000003 от: 01.08.2016 12:00:09 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в экс.

МОЛ: Козлов Николай Семенович

Местонахождение ОС: Администрация

Внеоборотный актив Основные средства **Бухгалтерский учет** Налоговый учет

Счет учета: 01.01

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Единовременно при принятии к учету

Счет начисления амортизации (износа): 02.01

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (26)



Пример 1.2.

Принятие к учету ОС

Принятие к учету ОС АН00-000003 от 01.08.2016 12:00:09

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) Еще ?

Вид операции: Оборудование Организация: Андромеда ООО

Номер: АН00-000003 от: 01.08.2016 12:00:09 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в экс.

МОЛ: Козлов Николай Семенович

Местонахождение ОС: Администрация

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет **Налоговый учет**

Порядок включения стоимости в состав расходов: Включение в расходы при принятии к учету

Способ отражения расходов: Общехозяйств Начисление амортизации **Включение в расходы при принятии к учету** Стоимость не включается в расходы



Пример 1.2.

Способ отражения расходов в НУ

Принятие к учету ОС АН00-000003 от 01.08.2016 12:00:09

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) Еще ?

Вид операции: Оборудование Организация: Андромеда ООО

Номер: АН00-000003 от: 01.08.2016 12:00:09 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в экс.

МОЛ: Козлов Николай Семенович

Местонахождение ОС: Администрация

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет **Налоговый учет**

Порядок включения стоимости в состав расходов: Включение в расходы при принятии к учету

Способ отражения расходов: **Общехозяйственное оборудование до 100 тыс.**



Пример 1.2. Анализ субконто Основные средства

ООО "Андромеда"

Анализ субконто Основные средства за 3 квартал 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Основные средства Равно "Диван для административного помещения"

Основные средства Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Диван для административного помещения			80 000,00	80 000,00		
01			80 000,00		80 000,00	
02				80 000,00		80 000,00
Итого			80 000,00	80 000,00		

ООО "Андромеда"

Анализ субконто Основные средства за 3 квартал 2016 г.

- В БУ диван будет числиться в составе ОС с нулевой остаточной стоимостью до его фактического выбытия
- Такой порядок учета обеспечивает контроль за движением инвентаря и хозяйственных принадлежностей в целях обеспечения их сохранности в производстве или при эксплуатации
- п. 5 ПБУ 6/01

	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
Кредит		
80 000,00		
80 000,00		
80 000,00		



Компания «А-Дата»

Ольга Бабкина

+7(495)988-32-25
oababkina@a-data.pro
a-data.pro

