

17–23 июня  
Сочи



8-я международная конференция

**1С** РЕШЕНИЯ 1С  
ДЛЯ КОРПОРАТИВНЫХ  
КЛИЕНТОВ

## Регламентированный учет в 1С:ERP – от теории к практике



# ТЕОРИЯ РЕГЛАМЕНТИРОВАННОГО УЧЕТА В 1С:ERP



## Что мы понимаем под регламентированным учетом?

- Обязанность ведения и правила ведения регламентированного учета установлена законодательными и другими нормативными актами
- К регламентированному учету можно отнести:
  - Бухгалтерский учет и отчетность
  - Налоговый учет
  - Кадровый учет
  - Формы статистического наблюдения
  - Отчетность в различные ведомства (ФТС, ФАС, Минобороны, Минпромторг, Центробанк, Росфинмониторинг, Росалкогольрегулирование и т.д.)



- Регламентированный учет является частью финансового учета на предприятии
- Задача бухгалтерского учета - сбор информации, контроль и анализ финансового состояния предприятия
  - Это больше чем просто выполнение требований законодательства
- В первую очередь бухгалтерский учет должен быть направлен на предоставление информации для внутренних потребителей – руководителей и собственников предприятия



# Экономическая модель предприятия

## Оперативный учет

Хозяйственная деятельность предприятия

Финансовый результат

## Предприятие - Подразделения

### Расходы

Стоимость оборотных активов

Себестоимость выпуска

Расходы по направлениям деятельности

Формирование внеоборотных активов

### Доходы

Выручка

Прочие доходы

## Финансовая отчетность

Контроль и анализ

## Предприятие - Организации

Регламентированный учет (РСБУ)

Международный финансовый учет (МСФО)

Отчетность по внутренним стандартам предприятия



- Оперативный контур это совокупность документов и учетных регистров
  - Основная часть 1С:ERP
  - Все факты хозяйственной деятельности отражаются в оперативном контуре.

Структура оперативного контура определяется:

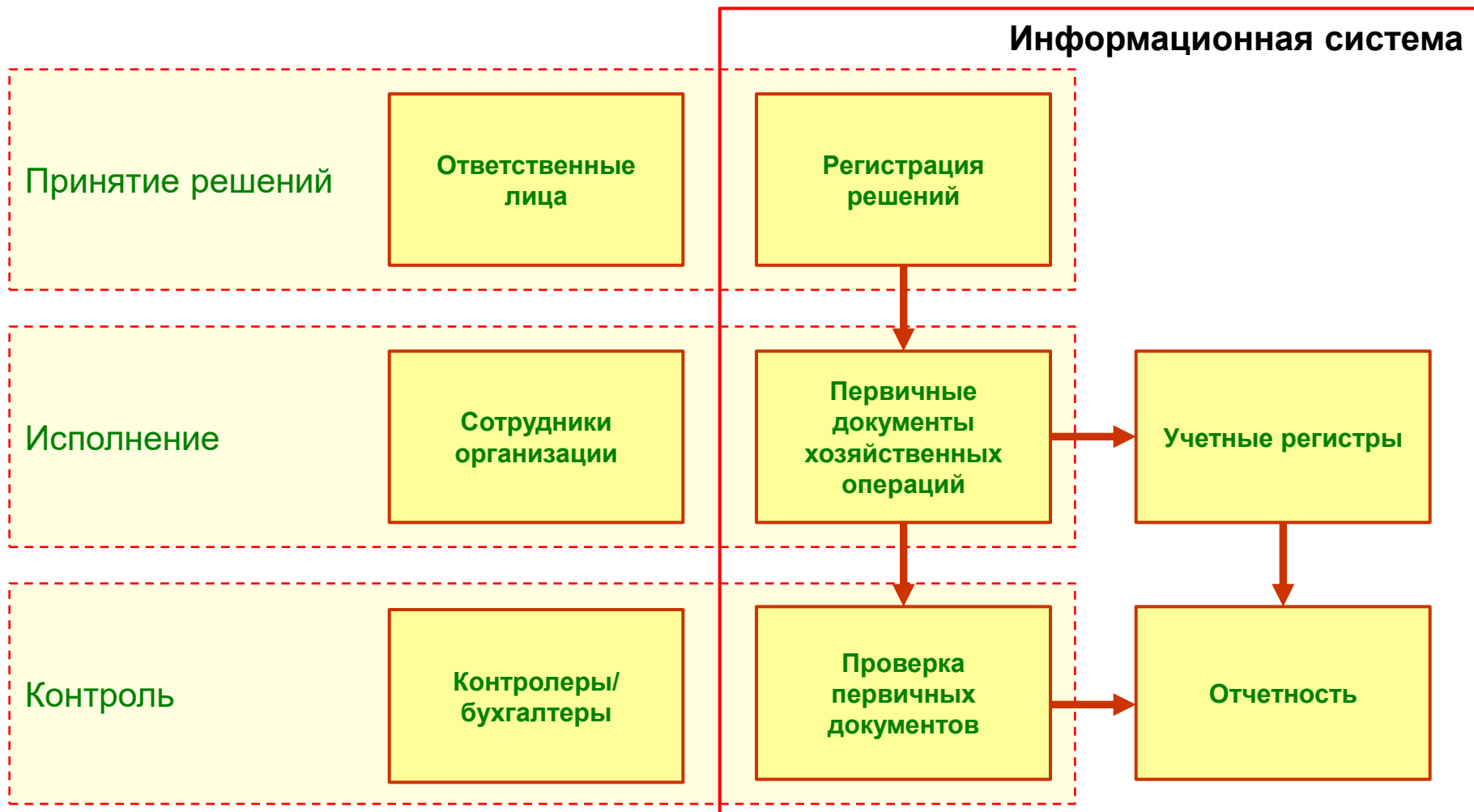
- Особенности деятельности предприятия
  - Отрасль, особенности производства, т.е. какие факты хозяйственной деятельности нужно в нем отражать
- Системой управления предприятия
  - Какие учетные механизмы приняты
  - Какая информация требуется для принятия управленческих решений



- Оперативный контур должен обеспечивать максимально подробное описание деятельности предприятия для построения любой учетной модели:
  - Управленческий учет
  - Регламентированный учет
  - МСФО
- Оперативный контур в 1С:ERP изначально обеспечивает ведение управленческого учета
- Регламентированный учет может строиться только на основе данных оперативного контура
  - Поскольку бухгалтерия не имеет возможности вести параллельный учет



# Регистрация фактов хозяйственной жизни







## Формирование данных для отражения в регламентированном учете

- Проводки формируются на основании первичных документов, что обеспечивает расшифровку данных регламентированного учета по хозяйственным операциям





- Установить регламенты ведения учета
- Организовать документооборот
  - Формы первичных документов
  - Регламенты обработки информации
  - Обеспечить полноту отражения фактов хозяйственной жизни
- Обеспечить своевременность отражения операций
- Проконтролировать правильность введенных данных
- Сформировать регламентированную отчетность

# **ПРАКТИКА РЕГЛАМЕНТИРОВАННОГО УЧЕТА В 1С:ERP**



# В документах нет счетов учета

← → ☆ Перемещение товаров ПР00-000005 от 24.05.2017 0:00:00 ×

Провести и закрыть



Еще ▾

?

Основное **Товары (1)** Дополнительно

Перемещение по заказу [Заказ на перемещение ПР00-000003 от 24.05.2017 0:00:00](#) [Закрыть заказ](#)

Номер:  от:  Организация:

Склад-отправитель:

Склад-получатель:

Комментарий:

← → ☆ Перемещение товаров ПР00-000005 от 24.05.2017 0:00:00 ×

Провести и закрыть



Еще ▾

?

Основное **Товары (1)** Дополнительно

Добавить



Заполнить ▾

Еще ▾

N	Номенклатура	Характеристика	№ Серия	Количество	Ед. изм.
1	Кондиционер ELEKTA	Без управления	<серия не указывает...	3,000	шт



- Для каждого актива или обязательства можно настроить счета учета в разрезе:
  - Аналитики учета – это либо сам объект, либо некоторая группировка – группа финансового учета
  - Места учета – склад или подразделение или контрагент
  - Организации
- Для объектов бухгалтерского учета, которые не охвачены оперативным контуром, оставлена возможность указать счет учета и субконто в документах

### Счета учета:

- Номенклатуры
- Номенклатуры у контрагентов
- ТМЦ в эксплуатации
- Денежных средств
- Подарочных сертификатов
- Расчетов с клиентами
- Расчетов с поставщиками
- Расчетов с комиссионерами
- Расчетов с комитентами
- Расчетов с кредиторами
- Расчетов с дебиторами
- Производства
- Внеоборотных активов
- Прочих расходов
- Прочих доходов
- Резервов (оценочных обязательств)



# Примеры настроек отражения

Готовая продукция (Группа настроек финансового учета номенклатуры) (1С:Предприятие)

Готовая продукция (Группа настроек финансового учета номенклатуры)

Записать и закрыть    Записать    Настройки    Места использования    Еще    ?

Наименование:     Группа:

Описание:

### Отражение в регламентированном учете

Счета учета стоимости товаров	Счета учета продаж	Счета учета НДС
Затраты на приобретение: <input type="text" value="15.02"/>	Выручка (ОСНО): <input type="text" value="90.01.1"/>	При продаже: <input type="text" value="90.03"/>
На складе: <input type="text" value="43"/>	Выручка (ЕНВД): <input type="text" value="90.01.1"/>	При отгрузке: <input type="text" value="76.0Т"/>
При передаче на комиссию: <input type="text" value="45.02"/>	Себестоимость (ОСНО): <input type="text" value="90.02.1"/>	Вид ценности: <input type="text" value="Товары"/>
При передаче в переработку: <input type="text" value="10.07"/>	Себестоимость (ЕНВД): <input type="text" value="90.02.1"/>	
При отгрузке: <input type="text" value="45.02"/>	Статья доходов (ОСНО): <input type="text"/>	
	Статья доходов (ЕНВД): <input type="text"/>	

[Настроить счета учета по организациям и складам](#)

### Отражение в международном финансовом учете

[Изменить настройки счетов учета по шаблонам проводок](#)

Уточнение счетов учета номенклатуры в разрезе шаблонов проводок.



# Примеры настроек отражения

## Счета учета номенклатуры

Группа настроек фин. учета	Организация	Склад	Учет стоимости товаров		Выручка от продаж		Себестоимость продаж	
			На складе	Отгруженных	ОСНО	ЕНВД	ОСНО	ЕНВД
Материалы прочие	Промресурс	Западный склад	10.06	45.01	91.01	91.01	91.02	91.02

## Счета учета расчетов с поставщиками

Группа настроек фин. учета	Долг	Авансы	Претензии	Тара	Неотфактурованные поставки
Не указана	60.01	60.02	76.02		60.НП
Товары, услуги и прочие активы (в валюте)	60.21	60.22	Не требуется	Не требуется	Не требуется
ОС и объекты капитального строительства	60.01		Не требуется	Не требуется	Не требуется
Товары, услуги и прочие активы	60.01	60.02	Не требуется	60.01	Не требуется
Прочая задолженность		Не требуется		Не требуется	Не требуется

## Счета учета внеоборотных активов

Группа настроек фин. учета	Стоимость	Амортизация	Выбытие	Резерв дооценки	Целевое финансирование		За балансом
					Стоимость	Амортизация	
Нематериальные активы организации	04.01	05	Не требуется	Не требуется	Не требуется	Не требуется	Не требуется
Основные средства в организации	01.01	02.01	01.09	83.01.1	Не требуется	Не требуется	001
Материальные ценности предоставл...	03.02	02.02	Не требуется	Не требуется	Не требуется	Не требуется	Не требуется
Арендованные основные средства	Не требуется	Не требуется	Не требуется	Не требуется	Не требуется	Не требуется	001



# Рабочее место отражения документов в регламентированном учете



## Отражение документов в регламентированном учете

Организация:

Все



По дате:

. .



Обновить состояние

**⚠** До закрытия месяца отражение документов в бухгалтерском учете носит предварительный характер и может измениться по результатам восстановления последовательности расчетов с контрагентами и расчета себестоимости.

[Регламентные операции по закрытию месяца](#)

### Проверка документов

[Документы, требующие проверки \(1 358\), с 31.12.2014](#)

Нет проверенных документов.

### Отражение документов

[Настроить счета учета \(2\)](#)

[Документы, ожидающие автоматического отражения \(608\), с 31.12.2014](#)

[Документы, не отраженные в учете из-за ненастроенных счетов учета \(11\), с 01.03.2015](#)

[Отраженные документы \(1 858\), по 28.02.2019](#)

**Выполнить отражение**

Автоматическое отражение по расписанию (Не выполнялось)

[каждый день, с 1:00:00 один раз в день](#)

### Ручное изменение проводок документов

Нет скорректированных вручную документов.

Нет документов, требующих ручной корректировки и подтверждения.

[Ручные операции регл. учета \(14\), по 14.12.2018](#)

Нет ручных операций регл. учета, требующих корректировки и подтверждения.





# Подocumentный контроль отражения

## ← → ☆ Журнал документов регламентированного учета

Период с:  по:  Организация:  Статус отражения:

Типы документов:  Статус проверки:

Тестировать создание проводок

Поиск (Ctrl+F)

Номер документа	Дата документа ↓	Тип документа	Организация	Статус отражения	Дата отражения	Статус проверки
0000-000011	01.05.2018 12:00:02	Реализация товаров и услуг	Тест	К отражению	01.05.2018	Не проверен
0000-000001	01.05.2018 12:00:03	Отражение прочих доходов и расходов	Тест	К отражению	01.05.2018	Не проверен
123	01.05.2018 16:24:15	Счет-фактура полученный (аванс)	Стройснаб	К отражению	01.05.2018	Не проверен
ДС00-000003	04.05.2018 15:18:24	Реализация товаров и услуг	Деловой союз	К отражению	04.05.2018	Не проверен
ДС00-0000002	04.05.2018 15:20:58	Счет-фактура выданный	Деловой союз	К отражению	04.05.2018	Не проверен
ДС00-0000003	05.05.2018 14:06:09	Счет-фактура выданный	Деловой союз	К отражению	05.05.2018	Не проверен
0000-000006	05.05.2018 15:36:14	Реализация товаров и услуг	Новая организация ООО	К отражению	05.05.2018	Не проверен
0000-0000008	05.05.2018 15:36:17	Счет-фактура выданный	Новая организация ООО	К отражению	05.05.2018	Не проверен
0000-000007	05.05.2018 15:36:28	Реализация товаров и услуг	Новая организация ООО	К отражению	05.05.2018	Не проверен
0000-0000009	05.05.2018 15:36:31	Счет-фактура выданный	Новая организация ООО	К отражению	05.05.2018	Не проверен
213	05.05.2018 15:46:38	Счет-фактура полученный (налоговый агент)	Новая организация ООО	К отражению	05.05.2018	Не проверен
0000-000001	05.05.2018 17:56:56	Приобретение услуг и прочих активов	Тест	К отражению	05.05.2018	Не проверен
0000-000005	05.05.2018 18:00:09	Приобретение товаров и услуг	Тест	К отражению	05.05.2018	Не проверен
123	05.05.2018 18:00:54	Счет-фактура полученный	Тест	К отражению	05.05.2018	Не проверен
0000-000001	10.05.2018 14:31:39	Возврат товаров от клиента	Тест	К отражению	10.05.2018	Не проверен
0000-000009	11.05.2018 19:07:09	Реализация товаров и услуг	Тест	К отражению	11.05.2018	Не проверен
0000-000010	13.05.2018 12:03:32	Реализация товаров и услуг	Тест	К отражению	13.05.2018	Не проверен
ЧП00-П00001	24.05.2018 12:03:52	Списание безналичных ДС	ИП "Предприниматель"	К отражению	24.05.2018	Не проверен
ДС00-000001	30.05.2018 18:00:03	Приходный кассовый ордер	Деловой союз	К отражению	30.05.2018	Не проверен
ДС00-А000001	30.05.2018 23:59:59	Счет-фактура выданный (аванс)	Деловой союз	К отражению	30.05.2018	Не проверен



## Предварительное отражение

- Предварительные проводки позволяют проверить аналитику отражения хозяйственной операции, но стоимостная оценка отсутствует

Отразить в регл. учете



Ручная корректировка проводок

Списание на расходы 0000-000001 от 07.09.2018 16:12:39 (не проверен)

Ожидает отражения в учете

Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Содержание	Сумма БУ (RUB)	Сумма Дт (RUB)	Сумма Кт (RUB)
Подразделение Дт,		Подразделение Кт,		Валюта Кт			НУ, ПР, ВР	НУ, ПР, ВР
<b>Дт</b> <b>Кт</b> 44.01	Непринимаемая статья	10.01	Металлолом	5,000	Списание товаров на расходы			
Дирекция		Служба снабжения	Склад металла					
ТМ-30-1416		ТМ-30-1416						

- Для получения в проводках стоимостной оценки необходимо последовательно выполнить процедуры закрытия месяца.

Отражен в учете

Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Содержание	Сумма БУ (RUB)	Сумма Дт (RUB)	Сумма Кт (RUB)
Подразделение Дт,		Подразделение Кт,		Валюта Кт			НУ, ПР, ВР	НУ, ПР, ВР
<b>Дт</b> <b>Кт</b> 44.01	Непринимаемая статья	10.01	Металлолом	5,000	Списание товаров на расходы	10 000,00		10 000,00
Дирекция		Служба снабжения	Склад металла				10 000,00	
ТМ-30-1416		ТМ-30-1416						
<b>Дт</b> <b>Кт</b> HE.01.9					Списание товаров на расходы		10 000,00	



# Отражение по расписанию

## ← → ☆ Отражение документов в регламентированном учете

Организация:  По дате:

⚠ До закрытия месяца отражение документов в бухгалтерском учете носит предварительный характер и может измениться по результатам восстановления последовательности расчетов с контрагентами и расчета себестоимости.  
[Регламентные операции по закрытию месяца](#)

### Проверка документов

[Документы, требующие проверки \(1 359\), с 31.12.2014](#)

Нет проверенных документов.

### Отражение документов

[Настроить счета учета \(4\)](#)

[Документы, ожидающие автоматического отражения \(25\), с 30.04.2019](#)

[Документы, не отраженные в учете из-за ненастроенных счетов учета \(17\), с 30.11.2016](#)

[Отраженные документы \(2 428\), по 07.06.2019](#)

Автоматическое отражение по расписанию (Задание выполнено 14.06.2019 1:00:57)

[каждый день: с 1:00:00 один раз в день](#)

### Ручное изменение проводок документов

Нет скорректированных вручную документов.

Нет документов, требующих ручной корректировки и подтверждения.

[Ручные операции регл. учета \(14\), по 14.12.2018](#)

Нет ручных операций регл. учета, требующих корректировки и подтверждения.

Можно настроить расписание для автоматического отражения документов в регл. учете с любой периодичностью



# Проверка введенных документов

← → ☆ Реализация товаров и услуг ТД00-000021 от 23.04.2015 18:52:55 ×

Основное [Задачи](#) [Мои заметки](#)

Провести и закрыть ЭДО Печать Отчеты Еще ?

Основное **Товары (1)** Дополнительно

Реализация по заказу [Заявка на возврат товаров от клиента ТД00-000001 от 23.04....](#) [Закреть заказ](#)

Номер:  от:  Операция:

Клиент:  Организация:

Контрагент:  Склад:

Соглашение:

Валюты: [Документ и расчеты: 5 700.00 RUB](#)

Оплата: [К оплате 23.04.2015 \(100%\)](#) [Расчеты: 5 700.00 RUB 100%](#)

Комментарий:

Статус проверки документа



# Проверка введенных документов

## ← → ☆ Журнал документов регламентированного учета

Период с: [..] по: [..] Организация: [Все] Статус отражения: [Отражен]

Типы документов: [Авансовый отчет, Акт выполненных работ для клиента, Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР (2.2), Амортиз...] Статус проверки: [Не проверен]

Тестировать создание проводок Поиск (Ctrl+F) Еще ?

Номер документа	Дата документа ↓	Тип документа	Организация	Статус отражения	Дата отражения	Статус проверки
ТД00-А000020	21.04.2015 23:59:59	Счет-фактура выданный (аванс)	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	21.04.2015	Не проверен
ТД00-000007	22.04.2015 12:28:31	Списание безналичных ДС	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	22.04.2015	Не проверен
ТД00-000019	22.04.2015 13:33:39	Реализация товаров и услуг	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	22.04.2015	Не проверен
ТД00-0000038	22.04.2015 13:33:40	Счет-фактура выданный	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	22.04.2015	Не проверен
56	22.04.2015 16:21:59	Счет-фактура полученный	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	22.04.2015	Не проверен
ТД00-000001	22.04.2015 16:21:59	Выкуп возвратной тары у поставщика	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	22.04.2015	Не проверен
ТД00-000008	22.04.2015 16:51:14	Отчет о розничных продажах	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	22.04.2015	Не проверен
ТД00-000014	22.04.2015 16:52:59	Приходный кассовый ордер	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	22.04.2015	Не проверен
ТД00-000006	22.04.2015 16:53:00	Расходный кассовый ордер	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	22.04.2015	Не проверен
ТД00-0000049	22.04.2015 19:42:54	Счет-фактура выданный	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	22.04.2015	Не проверен
ТД00-000018	23.04.2015 16:47:26	Перемещение товаров	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	23.04.2015	Не проверен
ТД00-000021	23.04.2015 18:52:55	Реализация товаров и услуг	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	23.04.2015	Не проверен
ТД00-0000039	23.04.2015 18:52:56	Счет-фактура выданный	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	23.04.2015	Не проверен
ТД00-000001	23.04.2015 19:00:27	Возврат товаров от клиента	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	23.04.2015	Не проверен
ТД00-000005	23.04.2015 19:01:45	Расходный кассовый ордер	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	23.04.2015	Не проверен
ТД00-000001	24.04.2015 13:55:44	Отчет комитенту (принципалу) о про...	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	24.04.2015	Не проверен
ТД00-0000048	24.04.2015 13:55:45	Счет-фактура выданный	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	24.04.2015	Не проверен
ТД00-000002	24.04.2015 13:56:14	Отчет комитенту (принципалу) о про...	Торговый дом "Комплексный"	Отражен	24.04.2015	Не проверен



# Сверка бухгалтерских проводок с оперативным контуром

← → ☆ Сверка данных оперативного и бухгалтерского учета

Период: 01.04.2018 - 30.09.2018  Счет регл. учета:

Организация: Тест

Показать отклонения по оборотам

Раздел учета: Себестоимость товаров

Показать отклонения по остаткам

Сформировать

Настройки...

Найти...



0



Не все документы отражены в регламентированном учете, поэтому данные отчета могут быть неактуальны

## Сверка оперативного и бухгалтерского учета

Раздел учета Прочие расчеты с контрагентами

Организация Тест

Счет регл. учета Субконто 1 Субконто 2	Показатели	Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток
76.09	ОУ				
	БУ	1 000,00		1 000,00	
	ОУ-БУ	-1 000,00		-1 000,00	
Ассоль	ОУ				
	БУ	1 000,00		1 000,00	
	ОУ-БУ	-1 000,00		-1 000,00	
	ОУ				
	БУ	1 000,00		1 000,00	
	ОУ-БУ	-1 000,00		-1 000,00	
Итого	ОУ				
	БУ	1 000,00		1 000,00	
	ОУ-БУ	-1 000,00		-1 000,00	

В расшифровке можно «провалиться» до конкретного документа с расхождениями

Раздел учета Расходы

Организация Тест

Счет регл. учета Субконто 1 Субконто 2	Показатели	Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток
08.04.2	ОУ		1 000 000,00	1 000 000,00	

- Для исправления ошибок в соответствии с ПБУ 22/2010 и ст. 54 НК РФ предлагается пользоваться документом «Операция (регл.)»
  - Документ позволяет сформировать проводки для отражения исправлений по бухгалтерскому учету и налогу на прибыль, а также сделать дополнительные записи книг покупок и продаж (НДС)
- Этот же документ позволяет отсторнировать отражение факта хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.
  - В оперативном контуре сторнирование не поддерживается, т.к. в реальной жизни такой операции нет. Если какой-то факт был отражен неправильно, то нужно либо исправить документ, либо оформить дополнительный документ, формирующий противоположные движения: возврат, корректировку и т.п.



# Ручная корректировка проводок

← → Проводки регламентированного учета \*

Записать и закрыть  Ручная корректировка проводок

Реализация товаров и услуг ТД00-000021 от 23.04.2015 18:52:55 (проверен)

Добавить Заполнить проводки автоматически

Дата	N	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субко ^
Организация		Подразделение Дт,		Валюта Дт	Подразделение Кт, Направление Кт	
23.04.2015 18:52:55	1	68.02	Налог (взносы): начисл...		19.03	База '
Торговый дом "Комплексный"						Приоб
23.04.2015 18:52:55	2	68.02	Налог (взносы): начисл...		19.03	Вега-1
Торговый дом "Комплексный"						Приоб
23.04.2015 18:52:55	3	90.02.1	<Номенклатурные груп...		19.03	База '
Торговый дом "Комплексный"		Отдел розничных ...				Приоб
23.04.2015 18:52:55	4	90.02.1	<Номенклатурные груп...		19.03	Вега-1
Торговый дом "Комплексный"		Отдел розничных ...				Приоб
23.04.2015 18:52:55	5	62.01	Петровичев Олег Конст...		91.01	Проча
Торговый дом "Комплексный"		Отдел розничных ...	<Договоры>		Отдел розничных продаж	Конди

Ручная корректировка доступна только выделенным пользователям



- Учет НДС организован на отдельных налоговых регистрах:
  - Это Книги покупок и продаж и Журнал счетов-фактур
  - По своей структуре они такие же как в 1С:Бухгалтерии 8
  - По ним производится заполнение декларации по НДС
- В 1С:ERP поддерживаются все особенности учета НДС:
  - Учет НДС с авансов
  - Учет НДС налогового агента
  - Учет НДС при длительном цикле производства
  - Начисление НДС по металлолому
  - Учет НДС при покупке электронных услуг



- Начиная с версии 2.4.9 исправленные и корректировочные счета-фактуры отделены от торговых документов
- Позволяет не менять бизнес-процессы в торговле
  - возвраты отражаются документом «Возврат товаров от клиента», а не Корректировкой реализации
- Счета-фактуры формируются корректно при любых цепочках торговых документов:
  - Повторные возвраты
  - Ретро-скидки по продажам с учетом возвратов
  - Возврат после исправления реализации

- В 1С:ERP реализован «честный» раздельный учет в соответствии со ст. 170 НК РФ:
  - По всем прямым затратам отнесение к облагаемой или необлагаемой деятельности прослеживается до момента выбытия актива (реализации или списания на расходы текущего периода)
  - Материальные затраты в НЗП могут быть только прямыми, т.к. в 1С:ERP всегда прослеживается их путь до момента выбытия и распределение НДС в периоде приобретения является нарушением порядка ведения раздельного учета
  - По косвенным расходам возможно распределение НДС по выручке за квартал или отнесение на определенный вид деятельности.



- Отражение хозяйственных операций в НУ также настраивается в НСИ и документах:
  - Статьях доходов/расходов
  - Способ учета расходов на ОС при принятии к учету
  - Способ погашения стоимости при передаче ТМЦ в эксплуатацию
- Учет налоговой оценки активов и обязательств ведется в оперативном контуре
  - ТМЦ
  - Амортизируемое имущество
  - Расходы
  - Резервы
- Налоговая оценка отражается в проводках по хозрасчетному плану счетов
- Заполнение декларации по налогу на прибыль и подтверждающих регистров налогового учета производится автоматически на основании сумм НУ в проводках

- Также в оперативном контуре ведется учет разниц между бухгалтерской и налоговой оценкой активов и обязательств:
  - Отдельно постоянные и временные разницы
- Налоговая оценка и разницы по ПБУ 18/02 учитываются на хозрасчетном плане счетов
  - В той же аналитике, по которой объекты отражены в бухгалтерском учете
- Расчет налога на прибыль и отражение отложенных налогов производятся в конце месяца регламентной операцией
  - Этот расчет полностью автоматизирован

- В 1С:ERP реализовано обособление частей баланса и финансового результата по направлениям деятельности:
  - Отчетность по сегментам
  - Учет целевого финансирования
  - Учет по проектам
- В бухгалтерском учете появилась расширенная аналитика для управления доходами и расходами, ресурсами предприятия. На ее основе нашими методистами была предложена модель контроля исполнения контрактов ГОЗ
- Эта модель была установлена постановлением Правительства РФ №543 как обязательная к применению с 2019 года

# ПЛАНЫ РАЗВИТИЯ РЕГЛАМЕНТИРОВАННОГО УЧЕТА В 1С:ERP



- Раздельный учет ведут следующие организации, применяющие льготные ставки налога на прибыль:
  - Сельскохозяйственные товаропроизводители
  - Участники региональных инвестиционных проектов
  - Резиденты особых экономических зон, территории ОСЭР
  - Участники проекта в Сколково
  - Осуществляющие образовательную или медицинскую деятельность, социальное обслуживание граждан
  - Осуществляющие туристско-рекреационную деятельность на территории ДФО





Если ставку налога на прибыль привязать к направлениям деятельности, это позволит нам:

- Реализовать раздельный учет доходов и расходов по операциям
  - С особенным порядком учета прибыли
  - Составляющим налоговую базу, облагаемую по особым ставкам
- Автоматизировать заполнение декларации по налогу на прибыль
- Обеспечить учет по ПБУ 18/02 в случае применения разных ставок по налогу на прибыль
- Автоматизировать расчет налога на прибыль при наличии обособленных подразделений



- Расширение оперативного контура: автоматизация отдельных хозяйственных операций
- Развитие средств сверки оперативного контура и регл. учета
- Поддержка в оперативном контуре новых ФСБУ и международных практик ведения учета
- Автоматическое исправление ошибок прошлых периодов
- Аудиторский след
- Готовность системы к налоговому мониторингу

17–23 июня  
Сочи



8-я международная конференция

**1С** РЕШЕНИЯ 1С  
ДЛЯ КОРПОРАТИВНЫХ  
КЛИЕНТОВ

**Спасибо за внимание!**