

**Данный материал предназначен для начинающих предпринимателей, ведущих учет деятельности своих компаний в сфере услуг самостоятельно, а также для бухгалтеров, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.**

## **Подготовка базы к отчетам при применении ОСНО**

Примеры приводятся для сферы услуг с НДС по ставке 20%.

Описание краткое. Поняв алгоритм, можно применить к любому участку бухучета и к любой компании.

В процессе отражения документов в программе 1С или какой-либо другой, ведется учет на нескольких основных участках. Операции и проводки по ним будут приведены ниже:

### **1. Расчеты с покупателями и заказчиками. Счет 62.**

Участок включает в себя выставление:

- счёта клиенту (делает бухгалтер или менеджер по работе с клиентами, что чаще);
- акта выполненных работ (или накладная), счета-фактуры, или УПД – универсального передаточного документа, который включает в себя и акт выполненных работ и счет-фактуру.

Алгоритм: создание счета – на основании счета -создание акта выполненных работ (оказанных услуг) – на основании акта - создание счета-фактуры

При соблюдении данного алгоритма, аналитика подтянется в каждый последующий документ, после создания счета, автоматически. Это важно!!!

Проводки при формировании акта:

Д 62.01/К90.01

Проводки при формировании счета-фактуры:

Д90.03/К68.02

Проводки при отражении оплаты, полученной от клиента:

Д51/К62.01

Важно!!!

При отражении оплаты в платежном поручении нужно проставить ту же аналитику по счету и/или договору, что и в акте выполненных работ (оказанных услуг). В случае несовпадения аналитики, денежные средства «не лягут» на счет 62.01 как оплата, а будут учтены программой как полученный аванс от покупателя. Повиснет сальдо по Д62.01 и по К 62.02, либо оплата «ляжет» на другой счет или договор, что в любом случае приведет к искажению данных учета.

Пример:

Аналитика по Д 62.01 по акту:

Клиент: ООО «Ромашка»

Договор 555 от 01.01.01.

Аналитика в платежке:

Клиент: ООО «Ромашка»

Договор 222 от 02.02.02. (а должна быть: Договор 555 от 01.01.01.)

- Если есть неоплаченная сумма по Д счета 62.01 с аналитикой по договору 222 от 02.02.02, то сумма платежа закроет эту задолженность, что будет неправильно, ведь денежные средства оплачены по другому договору.

Будет проводка: Д51/К62.01 (Договор 222 от 02.02.02)

- Если нет неоплаченной суммы по договору 222 от 02.02.02 по Д счета 62.01, то закрывать нечего и программа отнесет данный платеж на полученные авансы

Будет проводка: Д51/ К 62.02 (получен аванс от покупателя (Договор 222 от 02.02.02))

Последствия в данном случае неправильного отражения поступившей суммы: начисление НДС с полученного аванса, искажение показателей дебиторской и кредиторской задолженностей.

Важно!!!

Сальдо по счету 62.01 может быть только Дебетовое

Простыми словами сальдо по Д счета 62.01 означает «нам должны деньги»

Сальдо по счету 62.02 может быть только Кредитовое

Простыми словами сальдо по К счета 62.02 означает «мы должны оказать услуги и предоставить документы (акт оказания услуг)»

При получении суммы аванса от покупателя, сформируется проводка по платежному поручению:

Д51/К62.02 получен аванс от покупателя

На основании платежного поручения создается счет-фактура выданный на аванс и формируется проводка:

Д76АВ/К68.02 начислен НДС с аванса к уплате в бюджет.

По действующему законодательству НДС составляет 20%.

**Пример1:** Покупателю 10.02.02 оказаны услуги на сумму 50 000 в т ч НДС 20%. Оплату услуг покупатель произвел 15.02.02.

Проводки:

10.02.02

Д62.01/К90.01 50 000 отражена выручка

Д90.03/К68.02 8 333.33 (расчет НДС:  $50\,000 \cdot 20/120$ ) отражен НДС к уплате

15.02.02

Д51/К62.01 50 000 отражена оплата от покупателя

**Пример2:** Покупатель 10.02.02 оплатил аванс на сумму 50 000 в т ч НДС 20%. Услуги оказаны покупателю 15.04.02 на сумму 50.000

Проводки:  
10.02.02.

Д51/К62.02 50 000 получен аванс от покупателя  
Д76AB/К68.02 8 333.33 начислен НДС с аванса к уплате в бюджет

15.04.02

Д62.01/К90.01 50 000 отражена выручка (оказаны услуги)  
Д90.03/К68.02 8 333.33 начислен НДС с реализации к уплате  
  
Д62.02/К62.01 50 000 зачтен полученный ранее аванс  
Д68.02/К76AB 8 333.33 отражен НДС к вычету, ранее начисленный с аванса

**Пример3:** Покупатель 10.02.02 оплатил аванс на сумму 50 000 в т ч НДС 20%. Услуги оказаны покупателю 15.04.02 на сумму 80 000 Доплата в размере 30 000 произведена 18.04.02

Проводки:  
10.02.02.

Д51/К62.02 50 000 получен аванс от покупателя  
Д76AB/К68.02 8 333.33 начислен НДС с аванса к уплате в бюджет

15.04.02

Д62.01/К90.01 80 000 отражена выручка (оказаны услуги)  
Д90.03/К68.02 13 333.33 начислен НДС с реализации к уплате  
  
Д62.02/К62.01 50 000 зачтен полученный ранее аванс  
Д68.02/К76AB 8 333.33 отражен НДС к вычету, ранее начисленный с аванса

18.04.02

Д51/К62.01 30 000 отражена окончательная оплата за услуги

Простыми словами:

Д счета 68.02 «нам должны из бюджета сумму НДС»

К счета 68.02 «мы должны уплатить в бюджет сумму НДС»

Сальдо по счету 68.02 может быть по Д и по К

**Подготовка к отчетам, 62 счет, алгоритм:**

1. перепроводятся документы за квартал
2. формируется ОСВ по счету 62с аналитикой по компаниям
3. далее по каждой компании (отбор по контрагенту) отдельно формируется ОСВ по счету 62 с полной аналитикой: по субсчетам (01 и 02), по контрагенту (конкретному), по договорам и по документам
4. получаем полностью «развернутый» счет 62 по контрагенту и смотрим, что бы не было сальдо по сч 62.01 и по 62.02 по суммам, которые должны быть закрыты. Так же не должно быть сумм с минусом!!! И так по всем контрагентам счета 62!!!

**Что это даёт? При таком анализе исключается излишне начисленный НДС с полученных авансов. А в случае, если на начало квартала был аванс, в течении квартала покупателю под этот аванс были оказаны услуги и по каким-то причинам аванс не был зачтен, то он все-таки засчитывается и соответственно берется к вычету НДС, ранее начисленный с аванса.**

**(ОСВ- оборотно-сальдовая ведомость)**

## **2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Счет 60.**

Участок включает в себя:

- Отражение полученных документов от поставщиков
- Отражение оплаты поставщикам

Получен акт оказания услуг, проводки:  
Д20(25, 26)/К60.01

Получена накладная за материалы, проводки:  
Д10 (и соответствующий субсчет)/К60.01

Оплачены услуги поставщику, проводки:  
Д60.01/К51

Перечислен аванс поставщику, проводки:  
Д60.02/К51

Простыми словами:  
К 60.01 –«мы должны деньги поставщику»  
Д 60.02- «нам должны документы»

**Важно!!!**

Сальдо по счету 60.01 может быть только кредитовое  
Сальдо по счету 60.02 может быть только дебетовое

Необходимо соблюдать соответствие аналитики по договорам и счетам в платежных поручениях на оплату услуг и при внесении документов, полученных от поставщиков. В случае несоответствия аналитики повиснет незакрытое сальдо по Д60.02 и К60.01

### **Пример1:**

Услуги оказаны поставщиком 10.02.02 на сумму 35 000 в т ч НДС 20% (5 833.33). Услуги оплачены 12.02.02 в размере 35 000

Проводки:  
10.02.02.

Д20(25;26)/К60.01    29 166.67    Отражена цена услуги

Д19.03/К60.01      5 833.33 Отражена сумма НДС входящая в стоимость услуги

12.02.02

Д60.01/К51    35 000      оплачены услуги поставщику

При формировании книги покупок сформируется проводка по отражению НДС к вычету:  
Д68.02/К19.03    5 833.33

**Пример2:** Перечислена предоплата поставщику 10.02.02 в размере 35 000. Услуги оказаны поставщиком 12.02.02.

Проводки:

10.02.02.

Д60.02/К51    35 000    перечислен аванс поставщику

12.02.02.

Д20(25;26)/К60.01    29 166.67    Отражена цена услуги

Д19.03/К60.01      5 833.33 Отражена сумма НДС входящая в стоимость услуги

Д 60.01/К60.02    35 000    зачтен ранее перечисленный аванс

При формировании книги покупок сформируется проводка по отражению НДС к вычету:  
Д68.02/К19.03      5 833.33

По действующему законодательству, по перечисленным авансам поставщикам, в квартале, котором они были перечислены и не закрыты, т.е. поставщик окажет услуги в последующих кварталах, можно принять к вычету НДС с выданного аванса при наличии счета-фактуры на аванс от поставщика и прочих документов, перечисленных в НК РФ.

Проводки в случае принятия к вычету НДС с выданного аванса:

Д68.02/К76ВА

В последующем, когда будут получены документы от поставщика, НДС с выданного аванса, ранее принятый к вычету, должен быть восстановлен.

Проводка по восстановлению НДС с выданного аванса, ранее принятого к вычету:

Д76ВА/К68.02

**Пример3:** Перечислена предоплата поставщику 10.02.02 в размере 35 000. В декларации за 1 кв отражен НДС к вычету с выданного аванса. Услуги оказаны поставщиком 12.04.02. В декларации по НДС за 2 кв восстановлен НДС, ранее принятый к вычету

Проводки:

10.02.02.

Д60.02/К51    35 000    перечислен аванс поставщику

Д68.02/К76ВА 5 833.33 принят к вычету НДС с выданного аванса

12.04.02.

Д20(25;26)/К60.01 29 166.67 Отражена цена услуги

Д19.03/К60.01 5 833.33 Отражена сумма НДС входящая в стоимость услуги

Д 60.01/К60.02 35 000 зачтен ранее перечисленный аванс

При формировании книги покупок сформируется проводка по отражению НДС к вычету:

Д68.02/К19.03 5 833.33

Д76ВА/К68.02 5 833.33 восстановлен НДС с выданного аванса, ранее принятый к вычету (отражается в книге продаж)

В случае приобретения услуг у поставщиков, которые не являются плательщиками НДС и не предоставляют счет-фактуру, взять к вычету НДС нельзя.

#### **Пример 4:**

Услуги оказаны поставщиком 10.02.02 на сумму 35 000 , НДС не облагаются т к поставщик применяют УСН. Услуги оплачены 12.02.02 в размере 35 000

Проводки:

10.02.02.

Д20(25;26)/К60.01 35 000 Отражена стоимость услуги

12.02.02

Д60.01/К51 35 000 оплачены услуги поставщику

#### **Пример5:**

Перечислена предоплата поставщику 10.02.02 в размере 35 000, НДС не облагаются т. к. поставщик применяют УСН. Услуги оказаны поставщиком 12.02.02.

Проводки:

10.02.02.

Д60.02/К51 35 000 перечислен аванс поставщику

12.02.02.

Д20(25;26)/К60.01 35 000 Отражена стоимость услуги

Д 60.01/К60.02 35 000 зачтен ранее перечисленный аванс

#### **Подготовка к отчетам, 60 счет, алгоритм:**

**1. перепроводятся документы за квартал**

**2. формируется ОСВ по счету 60 с аналитикой по компаниям**

3. далее по каждой компании (отбор по контрагенту) формируется ОСВ по счету 60 с полной аналитикой :по субсчетам (01 и 02), по контрагенту (конкретному), по договорам и по документам

4. получаем полностью «развернутый» счет 60 по контрагенту и смотрим, что бы не было сальдо по сч 60.01 и по 60.02 по суммам, которые должны быть закрыты. Так же не должно быть сумм с минусом!!! И так по всем контрагентам счета 60.02!!!

Что это даёт? Видим реальную картину и то, все ли документы получены. По суммам, которые не закрыты по 60.02 проводим документы (при их наличии) и тем самым уменьшаем налог на прибыль и НДС (если услуги с НДС). В случае, если видим суммы выданных поставщикам авансов, (услуги по которым будут оказаны в последующих кварталах и они с НДС), то запрашиваем счета-фактуры на авансы, учитываем их и тем самым уменьшаем сумму НДС к уплате за текущий квартал.

(ОСВ- оборотно-сальдовая ведомость)

#### 5. Участок материалы. Счет 10. Кратко

Получена накладная .

Проводки: Д10/К60.01

Материалы списаны в производство.

Проводки: Д20/К10

Важно!!!

При закрытии месяца разворачиваем счет 10 по субсчетам и аналитике и смотрим что бы по количеству и стоимости все списалось без минусов. КРАСНОТЫ не должно быть!

#### 6. Участок заработная плата. Счет 70. Кратко.

Начисление з/п сотрудникам Проводки: Д20(25, 26)/К70

Удержание НДФЛ Проводки: Д70/К68.01

Выплаты з/п сотрудникам Проводки: Д70/К51

Перенос НДФЛ на ЕНС Проводки: Д68.01/К68.09

#### Пример:

Начислена заработная плата в размере 100 000. Выплачена за вычетом НДФЛ.

Проводки:

|                 |                                                |
|-----------------|------------------------------------------------|
| Д20(25, 26)/К70 | 100 000 начислена заработная плата сотруднику  |
| Д70/К68.01      | 13 000 (100000x13%) удержан НДФЛ               |
| Д70/К51         | 87 000 перечислена заработная плата сотруднику |

Д68.01/К68.09 13 000 НДС перенесен на субсчет расчетов по единому налоговому платежу

Д68.09/К51 13 000 Перечислен налог в бюджет

В данном примере приведены проводки в целом. Следует помнить о том, что трудовое законодательство обязывает выплачивать заработную плату не реже 2 раз в месяц, т е должен быть аванс по заработной плате и заработная плата.

Начисление страховых взносов:

Проводки:

Д20 (25,26)/К69.09 Начислены страховые взносы по единому тарифу

Д20 (25,26)/К69.11 Начислены страховые взносы на НС и ПЗ

Уплата:

Д69.09/К68.09 Страховые взносы по единому тарифу перенесены на субсчет расчетов по единому налоговому платежу

Д68.09/К51 Перечислены взносы (в составе единого налогового платежа)

Д69.11/К51 Перечислены взносы на НС и ПЗ

Важно!!! По 70 счету необходимо следить за аналитикой, т е по каждому сотруднику.

При выполнении операций по закрытию месяца должны закрываться счета 20,25,26.

В данном случае мы не рассматриваем примеры с «незавершенкой» по 20 счету при производственных процессах!!!

Далее будут приведены примеры проверки правильности отражения данных перед составлением декларации по НДС на примере нижеприведенной ОСВ:

### Оборотно-сальдовая ведомость (в целях соблюдения конфиденциальности, строки не нужные для примера, удалены)

Период: квартал

Выводимые данные: сумма

| Счет    |                                               | Сальдо на начало периода |        | Оборот за период |                | Сальдо на конец периода |                |
|---------|-----------------------------------------------|--------------------------|--------|------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Код     | Наименование                                  | Дебет                    | Кредит | Дебет            | Кредит         | Дебет                   | Кредит         |
| 62.02   | Расчеты по авансам полученным                 |                          |        | 587 086,93       | 603 573,93     |                         | 16 487,00      |
| 76.АВ   | НДС по авансам и предоплатам                  |                          |        | 100 595,65       | 97 847,82      | 2 747,83                |                |
| 90.01   | Выручка                                       |                          |        |                  | 124 812 987,64 |                         | 124 812 987,64 |
| 90.01.1 | Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) |                          |        |                  | 124 812 987,64 |                         | 124 812 987,64 |
| 90.02   | Себестоимость продаж                          |                          |        | 101 069 054,73   |                | 101 069 054,73          |                |

|         |                                                         |  |  |                |            |                |            |
|---------|---------------------------------------------------------|--|--|----------------|------------|----------------|------------|
| 90.02.1 | Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД) |  |  | 101 069 054,73 |            | 101 069 054,73 |            |
| 90.03   | Налог на добавленную стоимость                          |  |  | 20 802 165,10  |            | 20 802 165,10  |            |
| 91.01   | Прочие доходы                                           |  |  |                | 736 620,26 |                | 736 620,26 |
| 91.02   | Прочие расходы                                          |  |  | 1 433 968,22   |            | 1 433 968,22   |            |

**Проверка соотношений перед заполнением декларации по НДС (данные берутся за квартал):**

#### **НДС с реализации:**

Кредитовый оборот по счету 90.01 \*20/120= Дебетовый оборот по счету 90.03

124 812 987,64\*20/120 = 20 802 164,61      Д счета 90.03= 20 802 165,10    Соответствует! разница 0.49 (допустимая погрешность)

#### **НДС с полученных авансов:**

Кред оборот по счету 62.02\*20/120 = Деб оборот по счету 76AB

603 573,93\*20/120 = 100 595,65      Дебет счета 76AB = 100 595,65    Соответствует!

#### **НДС с зачтенных авансов:**

Дебет оборот по счету 62.02\*20/120 = Кред оборот по счету 76AB

587 086,93\*20/120= 97 847,82      Кред счета 76AB = 97 847,82    Соответствует!

Сальдо на конец периода по Кредиту счета 62.02 \*20/120 должно соответствовать сальдо на конец по Дебету счета 76AB.      16 487.00 \*20/120 = 2 747.83    Соответствует!

Как правило НДС с 19 счета к возмещению встает корректно. Необходимо проверять закрытие счета 19 в конце квартала.

Закрытие счетов:

#### **Анализ счета 90.02**

**Период: 1 квартал 2023 г.**

Детализация по кор.субсчетам и субконто

Выводимые данные: сумма

| Кор.счет          | С кред. счетов | В дебет счетов |
|-------------------|----------------|----------------|
| <b>Нач.сальдо</b> |                |                |
| 10                | 31 131,24      |                |
| 10.01             | 29 869,74      |                |
| 10.02             | 1 261,50       |                |

|                   |                |  |
|-------------------|----------------|--|
| 20                | 22 089 309,56  |  |
| 20.01             | 22 089 309,56  |  |
| 20.01.1           | 22 089 309,56  |  |
| 26                | 78 948 613,93  |  |
| 26.01             | 78 948 613,93  |  |
| <b>Оборот</b>     | 101 069 054,73 |  |
| <b>Кон.сальдо</b> | 101 069 054,73 |  |

Суммы с Кредитов счетов 10, 20, 26 уходят в Дебет счета 90.02

Проводки:

Д90.02/К10, 20, 26

**Налог на прибыль** (данные для налога на прибыль берутся нарастающим итогом с начала года, т е, когда считаем НДС, например, за 2 кв, налог на прибыль считаем за 6 месяцев):

В доходы принимаются:

Сумма реализации без учета НДС (К об 90.01-Д об 90.03)

Внереализационные доходы (счет 91.01)

В расходы принимаются: расходы минус расходы не принимаемые по налогу на прибыль (Д счета 90.02)

Внереализационные расходы (счет 91.02) минус расходы не принимаемые по налогу на прибыль

При отражении операций по 91 счету с НДС, при формировании налога на прибыль сумма НДС вычитается (из сч 91.01 и из сч. 91.02) !

Сумма полученной прибыли (доходы минус расходы) умножается на 20% и получаем сумму налога на прибыль.

В данном материале описаны операции, которые наиболее часто встречаются при работе любой компании.

При аудите компаний видно, что наибольшее количество ошибок возникает из-за неправильно проставленной аналитики по счетам учета.

Если проставлять аналитику правильно, своевременно отражать документы и иные операции, в учете будут отражены реальные и актуальные данные, а налоги посчитаны верно. Как следствие, собственники, инвесторы и потенциальные покупатели бизнеса будут иметь реальную картину деятельности компании.