

3.8.2 Настройка системы. Учетная политика (ОС и НА).

Работу в системе Учет амортизируемого имущества следует начинать с настройки общих параметров работы. Для настройки общих параметров ведения учета амортизируемого имущества на предприятии предназначена страница **ОС и НА** бланка **Настройка учетной политики предприятия**. Флаги и поля на странице сгруппированы по своему функциональному назначению: Общие настройки, Способы расчета амортизации, Маски счетов для выбора в бланках и отбора по проводкам, Счета по умолчанию.


В группе полей **Общие настройки** расположены следующие флаги:

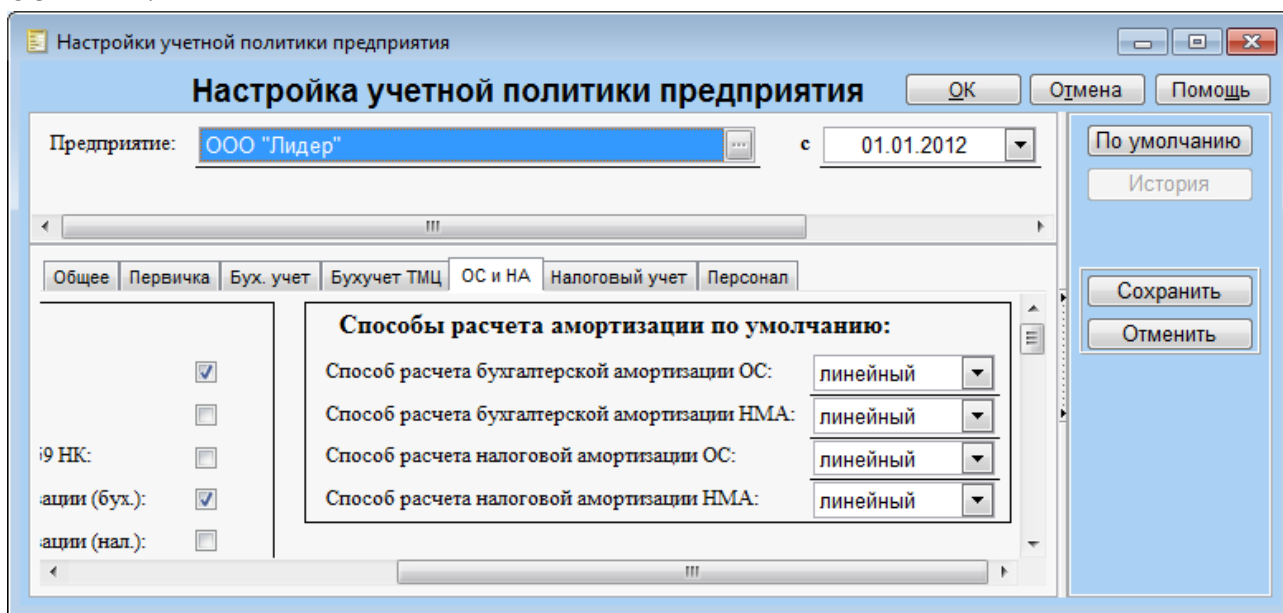
- **Вести налоговый учет** – при установленном флаге в системе ОС и НА при проведении операций будут формироваться проводки по налоговому учету. При отключенном флаге система не будет формировать налоговые карточки для объектов ОС и НМА и начислять налоговую амортизацию.
Рекомендуется отключать эту настройку только в крайних случаях, поскольку в случае если налоговый учет все-таки понадобится, у Вас не будет накопленных данных о налоговой стоимости объектов и их амортизации, для того чтобы корректно вести учет в дальнейшем.
- **МОЛ зависит от выбранного подразделения** – при установке данного флага в бланках системы при выборе материально ответственного лица (МОЛ) открывается картотека сотрудников с учетом фильтра, т.е. в ней будут перечислены только те сотрудники, которые работают в выбранном подразделении. При снятом флаге можно указать любое МОЛ, независимо от подразделения.
- **Относить на расходы до 30 % стоимости согласно ст. 259 НК** – при включенном флаге расчет суммы, относимой на расходы при вводе в эксплуатацию и модернизации ОС, будет производиться автоматически. При снятом флаге расчет производиться не будет. Работает только при включенной настройке Вести налоговый учет.
- **Рассчитывать доп. амортизацию в операциях модернизации** (бух. и нал. проводки):
При увеличении стоимости основного средства в результате модернизации, реконструкции и достройки объекта возникает техническая проблема расчета амортизации линейным способом, при которой по окончании срока полезного использования остается недосписанная сумма остаточной стоимости. Есть несколько способов решения этой проблемы, и один из них - ежемесячное добавление доли недораспределенной суммы к сумме амортизации. При этом не продляется срок полезного использования, и тогда объект не может случайно перейти в другую амортизационную группу
Однако подход Минфина к этой проблеме разный для бухгалтерского и налогового учета.
По умолчанию в операции модернизации начисляется бухгалтерская дополнительная амортизация и не начисляется налоговая.
Внимание! Если требуется поменять начисление дополнительной амортизации для какого-то из периодов, необходимо будет в данном периоде пересчитать ведомости как бухгалтерского, так и налогового учета. Не рекомендуется менять эту настройку для закрытого, но не замороженного периода, иначе в случае случайного пересчета "поплывут" данные об амортизации.
Рассчитывать доп. амортизацию в операциях модернизации (бух.) – при включенном флаге в операционном документе по модернизации автоматически будет рассчитываться сумма дополнительной бухгалтерской амортизации.
Рассчитывать доп. амортизацию в операциях модернизации (нал.) – при включенном флаге в операционном документе по модернизации автоматически будет рассчитываться сумма дополнительной налоговой амортизации.
- **Отображать срок полезного использования для основных средств в месяцах** – при включенном флаге срок полезного использования для основных средств во всех документах будет отображаться в месяцах.
- **Распределять начисляемую амортизацию по видам налогообложения** – в случае, если Вы совмещаете ведение деятельности по ОСН и по ЕНВД, и Вам требуется распределение начисления амортизации по видам деятельности, необходимо включить этот флаг. Если этого нет, то лучше его отключить, поскольку на проверку наличия ЕНВД для каждого объекта и формирования проводок по амортизации с ним уходит больше времени.

При включенном флаге в карточке ОС будут предложены для редактирования поля с информацией для распределения по видам деятельности.

- **Отображать срок полезного использования для основных средств в месяцах:**

В программе ОСиНА срок ПИ хранится в месяцах для удобства соответствия налоговому учету. Отображение его может быть в годах или в месяцах. Кроме отображения, флаг ни на что больше не влияет.

В группе полей **Способ расчета амортизации** из соответствующих выпадающих списков (кнопка ) выберите метод расчета бухгалтерской и налоговой амортизации для ОС и НМА. Данное значение будет подставляться по умолчанию в карточку при вводе в эксплуатацию новых объектов ОС и НМА.



В группе полей **Маски счетов для выбора в бланках и для отбора по проводкам** указываются номера счетов, по которым будет производиться отбор проводок для определения стоимости и амортизации ОС и НМА. Маски счетов служат для отбора проводок по стоимости объекта или его начисленной амортизации. Если Вы добавляете для учета свой счет, не забудьте добавить его в маску.

Например, если Вам требуется счет 07 для учета капвложений, необходимо добавить его в маску счетов учета капвложений таким образом: 08!|07!.

Если Вы приняли решение вести учет на другом счете, например, вместо 01. Выбытие завести свой счет, но при этом у Вас имеется информация на старом счете, не удаляйте старый счет из маски, иначе данные на этом счете не попадут в отбор для расчета стоимости объектов.

Поля заполняются вручную.

Замечание. В маске все счета учета разделяются символом |, причем, символ "!" не может быть последним, в т.к. в этом случае выдается сообщение об ошибке. После каждого счета стоит символ "!", который означает, в условии отбора будут учитываться не только все перечисленные счета, но и все их субсчета.

Настройка учетной политики предприятия

Предприятие: ООО "Лидер" с 01.01.2012

Добавить учетную политику
Удалить учетную политику

По умолчанию
История
Сохранить
Отменить

Общие | Первичка | Бух. учет | Бухучет ТМЦ | **ОС и НА** | Налоговый учет | Персонал

Маски счетов для выбора в бланках и для отбора по проводкам:

	Балансовые	Забалансовые
Счета учета ОС	01!	001!
Счета доходных вложений	03!	X
Счета учета НМА	04!	001!
Счета капитальных вложений	08!	X
Счета амортизации ОС	02!	010!
Счета амортизации НМА	05!	X
Счета выбытия ОС	01. Выбытие!	Забаланс
Счета выбытия НМА	04. Выбытие!	Забаланс
Счета переоценки ОС	83 84!	X
Счета затрат	20 21 23 25 26 29 44 91!	ИзносЗабаланс
Счета расчетов с контрагентами	60 62 71 75 76 79!	X
Счета внутрихозяйственных расчетов	79!	X
Счета прочих доходов	91.1!	X
Счета прочих расходов	91.2!	X

Группа полей **Счета, принятые по умолчанию**. В этой группе перечислены счета, которые будут подставляться по умолчанию при открытии нового операционного документа по учету амортизируемого имущества. Если необходимо, можно отредактировать их из списка счетов (кнопка **...**). Для налогового учета используется отдельный план счетов.

Настройка учетной политики предприятия

Предприятие: ООО "Лидер" с 01.01.2012

Добавить учетную политику
Удалить учетную политику

По умолчанию
История
Сохранить
Отменить

Общие | Первичка | Бух. учет | Бухучет ТМЦ | **ОС и НА** | Налоговый учет | Персонал

Счета по умолчанию:

Счет учета ОС	01	Счет затрат	20
Счет учета НМА	04	Счет дооценки	83
Счет учета кап. вложений ОС	08.4	Счет уценки	84
Счет учета кап. вложений НМА	08.5	Счет поступления	60
Счет амортизации ОС	02	Счет продажи	62
Счет амортизации НМА	05	Счет внутрихозяйственных расчетов	79
Счет выбытия ОС	01. Выбытие	Счет прочих доходов	91.1
Счет выбытия НМА	04. Выбытие	Счет прочих расходов	91.2