

Материальные расходы на сырье и материалы при УСН (предоплата)

Дата публикации 13.07.2021 Использован релиз 3.0.96

Пример

Организация ООО "ЭММЕТ" применяет УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы". Вид деятельности – производство мебели.

05.07.2021 перечислена предоплата поставщику за материалы в сумме 60 000 руб., в т. ч. НДС 20 % 10 000 руб.

08.07.2021 получены материалы от поставщика на сумму 60 000 руб., в т. ч. НДС 20 % 10 000 руб.

08.07.2021 стоимость приобретенных материалов учтена в расходах по УСН.

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С Создать на основании	Пакет документов ↓ Входящий ↑ Исходящий □ Внутренний
1 Настройки программы							
1.1	---	Настройка применения УСН "доходы минус расходы" Настройка порядка признания расходов	---	---	---	Форма "Настройки налогов и отчетов"	---
2 Перечисление аванса поставщику							
2.1	05.07.2021	Перечислен аванс поставщику	60.02	51	60 000,00	Списание с расчетного счета	↓ Выписка банка
3 Поступление материалов							
3.1	08.07.2021	Зачтен аванс поставщику	60.01	60.02	60 000,00	Поступление (акт, накладная, УПД)	↓ Товарная накладная ↓ Счет-фактура
3.2	08.07.2021	Отражено в учете поступление материалов от поставщика	10.01	60.01	60 000,00		
4 Книга доходов и расходов УСН							
4.1	08.07.2021	Сформирован отчет "Книга доходов и расходов УСН"	---	---	50 000,00 10 000,00	Книга доходов и расходов УСН	□ Книга доходов и расходов УСН

1. Настройки программы

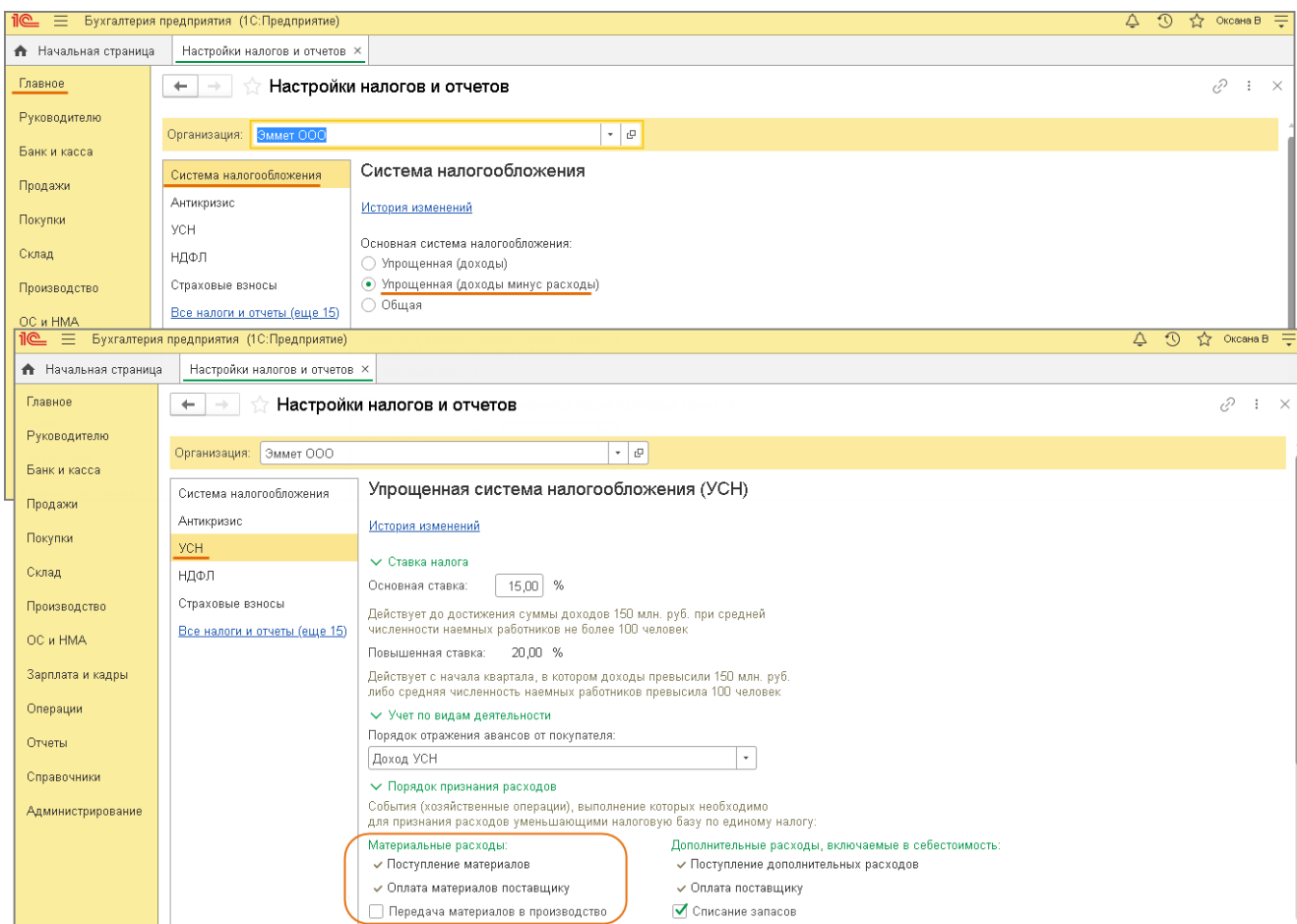
1.1 Настройка применения УСН "доходы минус расходы"

Форма "Настройки налогов и отчетов" (рис. 1).

- Раздел: **Главное – Налоги и отчеты – УСН.**
- На закладке **УСН** раскройте блок "Порядок признания расходов" (отображается, если установлена система налогообложения "Упрощенная (доходы минус расходы)").
- По умолчанию (без возможности изменения) установлены флажки "Поступление материалов" и "Оплата материалов поставщику". Это обязательные условия для признания материальных расходов.

- Флажок "Передача материалов в производство" не установлен, поскольку это условие не является обязательным для признания материальных расходов.

Рис. 1



<<-вернуться к таблице примера

2. Перечисление аванса поставщику

2.1 Перечислен аванс поставщику

Документ "Списание с расчетного счета" (рис. 2):

- Раздел: **Банк и касса – Банковские выписки.**
- Кнопка **Списание.**
- В поле **Вид операции** выберите "Оплата поставщику".
- Заполните документ. Если стоимость сырья и материалов включает НДС, то укажите ставку, сумма НДС рассчитается автоматически.
- Поверьте, что в поле **Способ погашения задолженности** установлено "Автоматически".
- Кнопка **Провести.**

Рис. 2

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие)

Начальная страница | Банковские выписки | Списание с расчетного счета 0000-000003 от 05.07.2021 18:00:00

Главное | Руководитель | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | Операции | Отчеты | Справочники | Администрирование

Списание с расчетного счета 0000-000003 от 05.07.2021 18:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | **ДТ КТ** | Создать на основании | Чек | Еще | ?

Дата: 05.07.2021 18:00:00 | Счет учета: 51

По документу №: 5 от: 05.07.2021 | Организация: Эммет ООО

Вид операции: Оплата поставщику

Получатель: ООО "Дельта"

Сумма: 60 000,00 | Разбить платеж

Договор: 5 от 05.07.2021 | Счет расчетов: 60.01 | Счет авансов: 60.02

Счет на оплату: | Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 20%

Сумма НДС: 10 000,00

Статья расходов: Оплата поставщикам (подрядчикам)

Назначение платежа: Оплата по договору 5 от 05.07.2021 за материалы
Сумма 60000.00
В т.ч. НДС(20%) 10000.00

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

По кнопке **ДТ КТ** посмотрите результат проведения документа.

Поскольку произведена только оплата поставщику, а материалы еще не приняты к учету, то в записи регистра "Книга учета доходов и расходов (раздел I)" (одноименная закладка) сумма в колонке "Расходы" не отражается, т. е. стоимость материалов, которые оплачены, но не получены, в расходы пока не включается (рис. 3).

Рис. 3

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие)

Начальная страница | Банковские выписки | Списание с расчетного счета 0000-000003 от 05.07.2021 18:00:00 | Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000003 от 05.07.2021 18:00:00

Главное | Руководитель | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | Операции

Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000003 от 05.07.2021 18:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
05.07.2021	60.02	51	60 000,00
	1 ООО "Дельта"	40702810440020002661, ПАО СБЕРБАНК	Оплата по договору 5 от 05.07.2021 за материалы по вх.д. 5 от 05.07.2021
	5 от 05.07.2021	Оплата поставщикам (подрядчикам)	
	Списание с расчетного счета 0000-000003 от 05.07.2021 18:00:00		

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие)

Начальная страница | Банковские выписки | Списание с расчетного счета 0000-000003 от 05.07.2021 18:00:00 | Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000003 от 05.07.2021 18:00:00

Главное | Руководитель | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | Операции | Отчеты

Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000003 от 05.07.2021 18:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы (ЕНВД)	Доходы всего	Расходы всего	Организация
			в т.ч. входящий НДС				
1	Оплачено с банковского счета поставщику "ООО "Дельта" по договору "5 от 05.07.2021".					60 000,00	Эммет ООО

[<<-вернуться к таблице примера](#)

3. Поступление материалов

3.1 Зачтен аванс поставщику

3.2 Отражено в учете поступление материалов от поставщика

Документ "Поступление (акты, накладные, УПД)" (рис. 4):

- Раздел: **Покупки – Поступления (акты, накладные, УПД).**
- Кнопка **Поступление.** Вид операции – "Товары (накладная, УПД)".
- Заполните документ. Если стоимость сырья и материалов включает НДС, то укажите ставку и номер счета-фактуры (под табличной частью документа).
- Кнопка **Провести.**

Рис. 4

Поступление товаров: Накладная, УПД (создание) *

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

Накладная, УПД №: 8 от: 08.07.2021 | Оригинал: получен СФ получен

Номер: | от: 08.07.2021 0:00:00 | Организация: Землет ООО

Контрагент: ООО "Дельта" | Склад: Основной склад

Договор: 5 от 05.07.2021 | Расчеты: [Срок 08.07.2021_60.01_60.02_зачет аванса автоматически](#)

Счет на оплату: | [Грузотправитель и грузополучатель](#)

Есть расхождения | [НДС сверху, НДС включен в стоимость](#)

Добавить | Подбор | Изменить | ↑ ↓ | Добавить по штрихкоду | Еще -

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Страна проис:
1	Шпон дуба	250,000	200,00	50 000,00	20%	10 000,00	60 000,00	10.01	

УПД | Всего: 60 000,00 НДС (в т.ч.): 10 000,00

Счет-фактура №: 8 от: 08.07.2021 | Зарегистрировать

Комментарий:

По кнопке **Дт Кт** посмотрите результат проведения документа (рис. 5).

Документ формирует проводки по поступлению материалов (счет 10.01 (включая сумму НДС)) и зачету ранее перечисленного аванса поставщику, а также записи по регистрам УСН.

В регистре "Книга учета доходов и расходов (раздел I)" (одноименная закладка) в колонке "Расходы" отражена стоимость материалов и сумма НДС, т. к. выполнены оба условия для учета стоимости в расходах по УСН (материалы оплачены и приняты к учету).

Рис. 5

Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000008 от 08.07.2021 7:00:00

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
08.07.2021	60.01	60.02	60 000,00
	1 ООО "Дельта"	ООО "Дельта"	Зачет аванса поставщику
	5 от 05.07.2021	5 от 05.07.2021	
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000008 от 08.07.2021 7:00:00	Списание с расчетного счета 0000-000003 от 05.07.2021 1...	
08.07.2021	10.01 Кол.: 250,000	60.01	60 000,00
	2 Шпон дуба	ООО "Дельта"	Поступление материалов по эк.в. 8 от 08.07.2021
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000008 от 08.07.2021 7:00:00	5 от 05.07.2021	
	Основной склад	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000008 от 08.07.2...	

N	Содержание	Доходы	Расходы в т.ч. входящий НДС	Доходы (ЕНВД)	Доходы всего	Расходы всего	Организация
1	Поступили материалы от "ООО "Дельта"" по договору "5 от 05.07.2021" в счет предварительной оплаты.		60 000,00				Эммет ООО
			10 000,00				

[<<-вернуться к таблице примера](#)

4. Книга доходов и расходов УСН

Перед формированием книги доходов и расходов закройте каждый месяц отчетного (налогового) периода (обработка "Закрытие месяца").

4.1 Сформирован отчет "Книга доходов и расходов" по УСН

Отчет "Книга доходов и расходов УСН" (рис. 6).

- Раздел: **Отчеты – Книга доходов и расходов УСН.**
- Кнопка **Сформировать**.
- Проанализируем данные в **Книге доходов и расходов УСН**:
 - Сумма 50 000,00 руб. от 08.07.2021 – стоимость поступивших 08.07.2021 материалов, без учета НДС, оплаченных авансом 05.07.2021.
 - Сумма 10 000,00 руб. от 08.07.2021 – сумма НДС со стоимости поступивших 08.07.2021 материалов, оплаченных авансом 05.07.2021.

Рис. 6

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) Оксана В

Начальная страница | Начало работы | Банковские выписки | Поступление (акты, накладные, УПД) | Книга доходов и расходов за 3 квартал 2021 г.

Книга доходов и расходов за 3 квартал 2021 г. Эммет ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Сохранить... Σ 0,00 | Еще ▾

Титульный лист

Раздел I. Доходы и расходы за 3 кв.

Раздел II. Расходы на ОС и НМА

Раздел III. Расчет убытка

Раздел IV. Уменьшение налога

Раздел V. Уплаченный торговый сбор

I. Доходы и расходы

№ п/п	Дата и номер первичного документа	Регистрация Содержание операции	Сумма	
			Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
1	08.07.2021, № 8	Поступили материалы от "ООО "Дельта"" по договору "5 от 05.07.2021" в счет предварительной оплаты.		50 000,00
2	08.07.2021, № 8	Поступили материалы от "ООО "Дельта"" по договору "5 от 05.07.2021" в счет предварительной оплаты. (НДС)		10 000,00
Итого за III квартал				60 000,00
Итого за 9 месяцев				60 000,00

[<<-вернуться в начало статьи](#)