



# DIALOG

## «5 СТАНДАРТНЫХ ОШИБОК ПРИ ВЕДЕНИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА»

### **Жаксыбаева Алия Кайратовна**

Ведущий методист-консультант  
Группы компаний "Диалог", САР  
(сертифицированный бухгалтер-практик)

25 января 2019 г., Казахстан, Алматы



**ОПЕРАЦИИ ВРУЧНУЮ**

# ОПЕРАЦИИ ВРУЧНУЮ



РАСХОДЫ

ДОХОДЫ

ТМЗ

# ВКЛАДКА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»



← → ☆ Операция ТДЛ00000001 от 12.11.2018 11:02:14 \*

Записать и закрыть
Записать
Создать на основании ▾
Выбор регистров...
✉
Дт Кт
📄
🖨 Печать ▾
Еще ▾
?

Номер:  от:  📅

Организация:  ▾  Сумма операции:  📅

Содержание:

Дт Кт Бухгалтерский учет (1)
 Дт Кт Налоговый учет
 📄 ИПН расчеты с бюджетом (2)
 📄 ИПН сведения о доходах (1)

Добавить
↑
↓
📄 Заполнить
 Еще ▾

N	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
			Валюта Дт			Валюта Кт	
			Валютная сумма Дт			Валютная сумма Кт	№ журнала
Дт Кт	1 7340	Расходы по % Администрация		3010	БанкЦентрКредит АО Договор № 025	KZT	10 500,00
						10 500,00	

# ВКЛАДКА «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»



← → ☆ **Операция ТДЛ00000001 от 12.11.2018 11:02:14 \***

**Записать и закрыть** Записать Создать на основании ▾ Выбор регистров... Дт Кт Печать ▾ Еще ▾ ?

Номер: ТДЛ000000001 от: 12.11.2018 11:02:14 📅

Организация: ТД Пакомка 📄 Сумма операции: 10 500,00 📄

Содержание: ...

Дт Кт Бухгалтерский учет (1) **Дт Кт Налоговый учет (1)** 📄 ИПН расчеты с бюджетом (2) 📄 ИПН сведения о доходах (1)

Добавить ↑ ↓ **Заполнить** 📄 Еще ▾

N	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма
	Количество Дт		Количество Кт		Содержание
	Вид учета Дт		Вид учета Кт		№ журнала
Дт Кт 1	<b>7470Н</b>	Расходы по %	<b>3010Н</b>	БанкЦентрКредит АО Договор № 025	<b>10 500,00</b>
	НУ		НУ		



# **АМОРТИЗАЦИЯ ФИКСИРОВАННЫХ АКТИВОВ**



# ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ ОС



налога	Признак фиксированного актива	Амортизационная группа (НУ)	Порядок погашения стоимости (НУ)
	<input checked="" type="checkbox"/>	Машины и оборудование, за ...	Амортизация

Еще ▾

**Амортизация**  
Двойная норма амортизации  
Преференция: единовременное отнесение на вычеты  
Преференция: отнесение на вычеты равными долями в течение 3-х лет

В СТАНДАРТНЫХ СИТУАЦИЯХ

ЕСЛИ ФА ВПЕРВЫЕ ВВЕДЕНЫ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕМ И ЕСЛИ ФА БУДУТ ИСПОЛЬЗОВАТЬСЯ ЦЕЛЯХ ПОЛУЧЕНИЯ СГД НЕ МЕНЕЕ ТРЕХ ЛЕТ.

В СЛУЧАЕ НАЛИЧИЯ УСЛОВИЙ НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННЫХ НАЛОГОВЫХ ПРЕФЕРЕНЦИЙ (СТ.274, 275, 276 НК РК)

# ЗАКРЫТИЕ ПЕРИОДА В РАЗРЕЗЕ ВЫЧЕТОВ ПО ФА



⊖ Регламентные операции налогового учета	<input type="checkbox"/>
⊖ Расчет доходов и вычетов по фиксированным активам (НУ)	<input type="checkbox"/>
Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА (НУ)	<input checked="" type="checkbox"/>
Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА гру...	<input type="checkbox"/>
Списание стоимостного баланса группы менее установлен...	<input type="checkbox"/>
Амортизация фиксированных активов (НУ)	<input type="checkbox"/>
Расчет вычетов по расходам на ремонт ФА(НУ)	<input type="checkbox"/>
Расчет вычетов по преференциям ФА(НУ)	<input type="checkbox"/>
Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный ба...	<input type="checkbox"/>
Расчет вычета по реализованным товарам	<input type="checkbox"/>
Расчет вычета по налогам, уплаченным в бюджет	<input type="checkbox"/>
⊕ Расчеты по налогу на прибыль	<input type="checkbox"/>
Закрытие счетов НУ	<input type="checkbox"/>

**В СЛУЧАЕ ВЫБЫТИЯ ФА**



# ЗАКРЫТИЕ ПЕРИОДА В РАЗРЕЗЕ ВЫЧЕТОВ ПО ФА



⊖ Регламентные операции налогового учета	<input type="checkbox"/>
⊖ Расчет доходов и вычетов по фиксированным активам (НУ)	<input type="checkbox"/>
Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА (НУ)	<input type="checkbox"/>
Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА гру...	<input checked="" type="checkbox"/>
Списание стоимостного баланса группы менее установлен...	<input type="checkbox"/>
Амортизация фиксированных активов (НУ)	<input type="checkbox"/>
Расчет вычетов по расходам на ремонт ФА(НУ)	<input type="checkbox"/>
Расчет вычетов по преференциям ФА(НУ)	<input type="checkbox"/>
Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный ба...	<input type="checkbox"/>
Расчет вычета по реализованным товарам	<input type="checkbox"/>
Расчет вычета по налогам, уплаченным в бюджет	<input type="checkbox"/>
⊕ Расчеты по налогу на прибыль	<input type="checkbox"/>
Закрытие счетов НУ	<input type="checkbox"/>

**В СЛУЧАЕ ВЫБЫТИЯ ВСЕХ ФА ГРУППЫ**

# ЗАКРЫТИЕ ПЕРИОДА В РАЗРЕЗЕ ВЫЧЕТОВ ПО ФА



⊖ Регламентные операции налогового учета	<input checked="" type="checkbox"/>
⊖ Расчет доходов и вычетов по фиксированным активам (НУ)	<input checked="" type="checkbox"/>
Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА (НУ)	<input type="checkbox"/>
Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА гру...	<input type="checkbox"/>
Списание стоимостного баланса группы менее установлен...	<input checked="" type="checkbox"/>
Амортизация фиксированных активов (НУ)	<input type="checkbox"/>
Расчет вычетов по расходам на ремонт ФА(НУ)	<input type="checkbox"/>
Расчет вычетов по преференциям ФА(НУ)	<input type="checkbox"/>
Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный ба...	<input type="checkbox"/>
Расчет вычета по реализованным товарам	<input type="checkbox"/>
Расчет вычета по налогам, уплаченным в бюджет	<input type="checkbox"/>
⊕ Расчеты по налогу на прибыль	<input type="checkbox"/>
Закрытие счетов НУ	<input type="checkbox"/>

**В СЛУЧАЕ НАЛИЧИЯ ГРУППЫ ФА ОБЩЕЙ  
СТОИМОСТЬЮ МЕНЕЕ 300 МРП**

# ЗАКРЫТИЕ ПЕРИОДА В РАЗРЕЗЕ ВЫЧЕТОВ ПО ФА



⊖ Регламентные операции налогового учета	<input checked="" type="checkbox"/>
⊖ Расчет доходов и вычетов по фиксированным активам (НУ)	<input checked="" type="checkbox"/>
Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА (НУ)	<input type="checkbox"/>
Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА гру...	<input type="checkbox"/>
Списание стоимостного баланса группы менее установлен...	<input type="checkbox"/>
Амортизация фиксированных активов (НУ)	<input checked="" type="checkbox"/>
Расчет вычетов по расходам на ремонт ФА(НУ)	<input type="checkbox"/>
Расчет вычетов по преференциям ФА(НУ)	<input type="checkbox"/>
Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный ба...	<input type="checkbox"/>
Расчет вычета по реализованным товарам	<input type="checkbox"/>
Расчет вычета по налогам, уплаченным в бюджет	<input type="checkbox"/>
⊕ Расчеты по налогу на прибыль	<input type="checkbox"/>
Закрытие счетов НУ	<input type="checkbox"/>

**В СЛУЧАЕ НАЛИЧИЯ ФА**

# ЗАКРЫТИЕ ПЕРИОДА В РАЗРЕЗЕ ВЫЧЕТОВ ПО ФА



⊖ Регламентные операции налогового учета	<input type="checkbox"/>
⊖ Расчет доходов и вычетов по фиксированным активам (НУ)	<input type="checkbox"/>
Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА (НУ)	<input type="checkbox"/>
Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА гру...	<input type="checkbox"/>
Списание стоимостного баланса группы менее установлен...	<input type="checkbox"/>
Амортизация фиксированных активов (НУ)	<input type="checkbox"/>
Расчет вычетов по расходам на ремонт ФА(НУ)	<input checked="" type="checkbox"/>
Расчет вычетов по преференциям ФА(НУ)	<input type="checkbox"/>
Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный ба...	<input type="checkbox"/>
Расчет вычета по реализованным товарам	<input type="checkbox"/>
Расчет вычета по налогам, уплаченным в бюджет	<input type="checkbox"/>
⊕ Расчеты по налогу на прибыль	<input type="checkbox"/>
Закрытие счетов НУ	<input type="checkbox"/>

**В СЛУЧАЕ НАЛИЧИЯ РАСХОДОВ НА  
РЕМОНТ ФА**



# ЗАКРЫТИЕ ПЕРИОДА В РАЗРЕЗЕ ВЫЧЕТОВ ПО ФА



⊖ Регламентные операции налогового учета	<input type="checkbox"/>
⊖ Расчет доходов и вычетов по фиксированным активам (НУ)	<input type="checkbox"/>
Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА (НУ)	<input type="checkbox"/>
Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА гру...	<input type="checkbox"/>
Списание стоимостного баланса группы менее установлен...	<input type="checkbox"/>
Амортизация фиксированных активов (НУ)	<input type="checkbox"/>
Расчет вычетов по расходам на ремонт ФА(НУ)	<input type="checkbox"/>
Расчет вычетов по преференциям ФА(НУ)	<input checked="" type="checkbox"/>
Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный ба...	<input type="checkbox"/>
Расчет вычета по реализованным товарам	<input type="checkbox"/>
Расчет вычета по налогам, уплаченным в бюджет	<input type="checkbox"/>
⊕ Расчеты по налогу на прибыль	<input type="checkbox"/>
Закрытие счетов НУ	<input type="checkbox"/>

**В СЛУЧАЕ НАЛИЧИЯ ПРАВА НА ПРИМЕНЕНИЕ ПРЕФЕРЕНЦИЙ ПО ФА**



**РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**



# ПОСТУПЛЕНИЕ ТМЗ И УСЛУГ



← → Поступление ТМЗ и услуг: Покупка. Новый \*

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Печать Еще ?

Номер:  от: 20.12.2018 00:00:00 Вид операции: Покупка

Организация: ТД Пакомка  Учитывать КПН НУ

Контрагент: Страховая компания №1 АО Склад: Основной склад

Договор: Без договора KZT, Тип цен: <не указан>, НДС (в т.ч.)

Документ расчетов:  ... x

ОС ТМЗ Услуги (1) Счета учета расчетов Дополнительно

Добавить Подбор Изменить Еще ▾

N	Номенклатура Содержание услуги, доп.	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет НДС	Вид оборота	Счет затрат (БУ)	Аналитика	
									Вид поступления		Субконто (БУ) 1	Субконто
1	Страхование 2018-2019	1,000	16 000,00	16 000,00	без НДС		16 000,00	1421	Общий оборот	1620	Расходы будущи...	
	Страхование 2018-2019								Товары, приобр...		Страхование	

Ввести счет-фактуру ▾

Всего: 16 000,00 KZT НДС (в т. ч.): 0,00

Комментарий:  ... Автор: [Главный Бухгалтер](#)

# СПРАВОЧНИК «РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»



Расход будущих периодов (создание) \* (1С:Предприятие)

### Расход будущих периодов (создание) \*

**Записать и закрыть** | Записать | Еще ▾ | ?

Наименование:  Код:

Контрагент:  ▾ × ↗

Способ списания:  ▾ Сумма:  📅

**Интервал, период отнесения затрат**

Относить расходы с:  📅 по:  📅

Бухгалтерский учет  **Налоговый учет**

**Счет отнесения затрат в БУ**

Счет (БУ):  ▾ × ↗

Статьи затрат:  ▾ × ↗

Подразделения:  ▾ × ↗

Расход будущих периодов (создание) \* (1С:Предприятие)

### Расход будущих периодов (создание) \*

**Записать и закрыть** | Записать | Еще ▾ | ?

Наименование:  Код:

Контрагент:  ▾ × ↗

Способ списания:  ▾ Сумма:  📅

**Интервал, период отнесения затрат**

Относить расходы с:  📅 по:  📅

**Бухгалтерский учет**  Налоговый учет

**Счет отнесения затрат в НУ**

Счет (НУ):  ▾ × ↗

Статьи затрат:  ▾ × ↗

# СПРАВОЧНИК «СТАТЬИ ЗАТРАТ»



Страхование (Статья затрат) (1С:Предприятие)

Страхование (Статья затрат)

Основное Коды строк декларации по налогу на прибыль Еще...

Записать и закрыть Записать Еще ?

Группа: [ ] x [ ]

Наименование: Страхование Код: 000000079

Основные Отражение в декларации по налогу на прибыль

Категория затрат: Прочие расходы [ ] x

(заполнение этого поля влияет на распределение косвенных расходов)

Отражение в налоговом учете

Принимается к налоговому учету

Вид расходов в налоговом учете: Прочие расходы, относимые на вычет [ ] x [ ]

Страхование (Статья затрат) (1С:Предприятие)

Страхование (Статья затрат)

Основное Коды строк декларации по налогу на прибыль Еще...

Записать и закрыть Записать Еще ?

Группа: [ ] x [ ]

Наименование: Страхование Код: 000000079

Основные Отражение в декларации по налогу на прибыль

Создать [ ] Поиск (Ctrl+F) x [ ] Еще

Период	Налогоплательщик	Код строки
01.01.2018	ТД Пакомка	100.00.009.IIIN

Наименование кода строки  
Прочие услуги и работы

# ЗАКРЫТИЕ МЕСЯЦА



← → ☆ **Закрытие месяца: Проведен** x

**Провести и закрыть** Записать Провести Дт Кт Еще ?

Номер: ТДП00000001 от: 30.11.2018 00:00:00

Организация: ТД Лакомка

Действия

Список	БУ	НУ
⊕ Начисление амортизации	<input checked="" type="checkbox"/>	
Списание резерва по переоценке ОС	<input type="checkbox"/>	
Переоценка валютных средств	<input type="checkbox"/>	
Списание расходов будущих периодов	<input checked="" type="checkbox"/>	
⊕ Закрытие производственных счетов	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⊕ Закрытие счетов бухгалтерского учета	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Зачет НДС к возмещению	<input type="checkbox"/>	

**ЕЖЕМЕСЯЧНО**



# ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ



<b>1000, Денежные средства</b>	<b>1 820 000,00</b>		<b>909 009,00</b>		<b>2 729 009,00</b>	
1010, Денежные средства в кассе			909 009,00		909 009,00	
1030, Денежные средства на текущих банковских счетах	1 820 000,00				1 820 000,00	
<b>1200, Краткосрочная дебиторская задолженность</b>			<b>1 000 000,00</b>	<b>909 009,00</b>	<b>90 991,00</b>	
1210, Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков			1 000 000,00	909 009,00	90 991,00	
<b>1300, Запасы</b>	<b>2 300 190,10</b>		<b>772 516,32</b>	<b>8 781,49</b>	<b>3 063 924,93</b>	
1310, Сырье и материалы	1 809 190,00			1 380,00	1 807 810,00	
1320, Готовая продукция	265 000,00		5,00		265 005,00	
1330, Товары	226 000,10		22 204,46	7 401,49	240 803,07	
1340, Незавершенное производство			750 306,86		750 306,86	
1341, Основное производство			750 306,86		750 306,86	
<b>1400, Текущие налоговые активы</b>			<b>0,54</b>		<b>0,54</b>	
1420, НДС к возмещению			0,54		0,54	
1421, Налог на добавленную стоимость к возмещению			0,54		0,54	
<b>1600, Прочие краткосрочные активы</b>			<b>16 000,00</b>	<b>1 333,33</b>	<b>14 666,67</b>	
1620, Краткосрочные расходы будущих периодов			16 000,00	1 333,33	14 666,67	
<b>2400, Основные средства</b>	<b>14 218 625,00</b>		<b>182 666,66</b>	<b>989 624,98</b>	<b>13 411 666,68</b>	
2410, Основные средства	14 970 000,00		100 000,00	720 000,00	14 350 000,00	
2420, Амортизация основных средств		751 375,00	82 666,66	269 624,98		938 333,32

# ОТРАЖЕНИЕ В ФНО



Раздел. Вычеты		млрд.	млн.	тыс.
100.00.009	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.009I - 100.00.009II + 100.00.009III + 100.00.009IV + 100.00.009V - 100.00.009VI - 100.00.009VII - 100.00.009VIII - 100.00.009IX)			10 109
I	ТМЗ на начало налогового периода всего			2 300 190
II	ТМЗ на конец налогового периода всего			2 313 618
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:			38 204
A	товаро-материальные запасы			22 204
B	финансовые услуги			0
C	рекламные услуги			0
D	консультационные услуги			0
E	маркетинговые услуги			0
F	дизайнерские услуги			0
G	инжиниринговые услуги			0
H	прочие услуги и работы			16 000
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам			0
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде			0
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами			0
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации			0
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 115 Налогового кодекса			0
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды			14 667





**РАСХОДЫ, НЕ ОТНОСЯЩИЕСЯ  
НА ВЫЧЕТ**

# ПОСТУПЛЕНИЕ ТМЗ И УСЛУГ, ПО РАСХОДАМ НЕ ОТНОСЯЩИМСЯ НА ВЫЧЕТЫ



← → ☆ Поступление ТМЗ и услуг: Покупка. Проведен
×

Провести и закрыть
Записать
Провести

Создать на основании ▾
 Печать ▾
Еще ▾ ?

Номер:  от:  Вид операции:

Организация:    Учитывать КПН

Контрагент:   Склад:

Договор:   КЗТ, Тип цен: <не указан>, НДС (в т.ч.)

Документ расчетов:  ... x

ОС
ТМЗ
Услуги (1)
Счета учета расчетов
Дополнительно

Добавить


Подбор
Изменить


Еще ▾

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет НДС	Вид оборота	Счет затрат (БУ)	Аналитика	
	Содержание услуги, доп.								Вид поступления		Субконто (БУ) 1	Субконто
1	Организация корпорат...	1,000	100 000,00	100 000,00	без НДС		100 000,00	1421	Общий оборот	7210	Статьи затрат	Подразде
	Организация корпорат...								Товары, приобр...		Корпоративное ...	Админис

# ОТРАЖЕНИЕ В ФНО



Раздел. Вычеты		трлн	млрд	млн	тыс
Код строки	Наименование				
100.00.009	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.009I - 100.00.009II + 100.00.009III + 100.00.009IV + 100.00.009V - 100.00.009VI - 100.00.009VII - 100.00.009VIII - 100.00.009IX)				8 734
I	ТМЗ на начало налогового периода всего				2 300 190
II	ТМЗ на конец налогового периода всего				2 314 993
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:				138 204
A	товаро-материальные запасы				22 204
B	финансовые услуги				0
C	рекламные услуги				0
D	консультационные услуги				0
E	маркетинговые услуги				0
F	дизайнерские услуги				0
G	инжиниринговые услуги				0
H	прочие услуги и работы				116 000
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам				0
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				0
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами				0
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации				0
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 115 Налогового кодекса				100 000
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды				14 667



# ТОВАРОДВИЖЕНИЕ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

# ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ



дебиторская задолженность покупателей и заказчиков					
<b>1300, Запасы</b>	<b>2 300 190,10</b>		<b>22 204,46</b>	<b>7 401,49</b>	<b>2 314 993,07</b>
1310, Сырье и материалы	1 809 190,00				1 809 190,00
1320, Готовая продукция	265 000,00				265 000,00
1330, Товары	226 000,10		22 204,46	7 401,49	240 803,07
<b>1400, Текущие налоговые активы</b>			<b>0,54</b>		<b>0,54</b>
1420, НДС к возмещению			0,54		0,54
1421, Налог на добавленную			0,54		0,54

10Н, Оборотные активы	4 120 190,10		947 214,00	8 734,82	5 058 669,28
1000Н, Денежные средства	1 820 000,00		909 009,00		2 729 009,00
1010Н, Денежные средства в кассе и на банковских счетах	1 820 000,00		909 009,00		2 729 009,00
1300Н, Запасы	2 300 190,10		22 204,46	7 401,49	2 314 993,07
1310Н, Сырье и материалы	1 809 190,00				1 809 190,00
1320Н, Готовая продукция	265 000,00				265 000,00
1330Н, Товары	226 000,10		22 204,46	7 401,49	240 803,07



# ОТРАЖЕНИЕ В ФНО



Раздел. Вычеты		млрд.	млн.	тыс.
100.00.009	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.009I - 100.00.009II + 100.00.009III + 100.00.009IV + 100.00.009V - 100.00.009VI - 100.00.009VII - 100.00.009VIII - 100.00.009IX)			8 734
I	ТМЗ на начало налогового периода всего			2 300 190
II	ТМЗ на конец налогового периода всего			2 314 993
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:			38 204
A	товаро-материальные запасы			22 204
B	финансовые услуги			0
C	рекламные услуги			0
D	консультационные услуги			0
E	маркетинговые услуги			0
F	дизайнерские услуги			0
G	инжиниринговые услуги			0
H	прочие услуги и работы			16 000
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам			0
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде			0
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами			0
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации			0
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 115 Налогового кодекса			0
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды			14 667



# СПИСАНИЕ ТМЗ ИСПОЛЬЗУЕМЫХ НЕ В ЦЕЛЯХ ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДА



← → ☆ Списание ТМЗ: Списание. Проведен

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Печать

Номер: ТДП00000002 от: 31.12.2018 23:59:59 Учтывать КПП: НУ

Организация: ТД Лакомка

Склад: Основной склад

ТМЗ (1) НДС Дополнительно

N	Номенклатура	Количество	Счет учета (БУ)	Счет списания затрат (БУ)	Аналит
1	Дрожжи	1,000	1310	7010	Статьи затрат Расходы за счет...

Расходы за счет чистого дохода (Статья затрат)

Основное Коды строк декларации по налогу на прибыль

Записать и закрыть Записать

Группа:

Наименование: Расходы за счет чистого дохода Код: 000000077

Основные Отражение в декларации по налогу на прибыль

Категория затрат: Прочие расходы

(заполнение этого поля влияет на распределение косвенных расходов)

Отражение в налоговом учете

Принимается к налоговому учету

Вид расходов в налоговом учете:

# СПИСАНИЕ ТМЗ ИСПОЛЬЗУЕМЫХ НЕ В ЦЕЛЯХ ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДА



← → ☆ Движения документа: Списание ТМЗ ТДЛ00000002 от 31.12.2018 23:59:59 ×

Записать и закрыть
Настройка...
Отчет о движениях документа по регистрам

Еще ▾
?

Движения документа: Списание ТМЗ ТДЛ00000002 от 31.12.2018 23:59:59

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский учет		Дт Кт Налоговый учет				
N	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма	Вид регламентной операции
	Количество Дт		Количество Кт			Содержание
	Вид учета Дт		Вид учета Кт			№ журнала
1	7000Н	Расходы за счет чистог ...	1310Н	Дрожжи	1 380,00	
		<...>		1,000 Основной склад		Списание ТМЗ
	ПР: не отражается в на...		НУ			

# ОТРАЖЕНИЕ В ФНО



Раздел. Вычеты		трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.009	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.009I - 100.00.009II + 100.00.009III + 100.00.009IV + 100.00.009V - 100.00.009VI - 100.00.009VII - 100.00.009VIII - 100.00.009IX)				8 734
I	ТМЗ на начало налогового периода всего				2 300 190
II	ТМЗ на конец налогового периода всего				2 313 613
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:				38 204
A	товаро-материальные запасы				22 204
B	финансовые услуги				0
C	рекламные услуги				0
D	консультационные услуги				0
E	маркетинговые услуги				0
F	дизайнерские услуги				0
G	инжиниринговые услуги				0
H	прочие услуги и работы				16 000
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам				0
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				0
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами				0
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации				0
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 115 Налогового кодекса				1 380
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды				14 667

# DIALOG

## БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!

**ГРУППА КОМПАНИЙ «ДИАЛОГ» – С КАЖДЫМ КЛИЕНТОМ НА ВОЛНЕ «1С»**

**ВНЕДРЯЕМ, ПОДДЕРЖИВАЕМ И СОПРОВОЖДАЕМ ПРОГРАММНЫЕ ПРОДУКТЫ  
«1С» ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ И СОБСТВЕННИКОВ БИЗНЕСА.  
ПРОВОДИМ СЕРТИФИЦИРОВАННОЕ ОБУЧЕНИЕ ПО «1С».**

**[WWW.DIALOGS.KZ](http://WWW.DIALOGS.KZ)**