

УЧЁТ СПЕЦОДЕЖДЫ, СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ, СПЕЦОСНАСТКИ В РАСХОДАХ ПО УСН

Подготовлено учебным центром
Евгении Мемрук «BIZNESINALOGI»



ОГЛАВЛЕНИЕ

Спецодежда — основные положения и нормативно-правовая база	3
Настройки 1С:БП в части учета спецодежды	6
Приобретение спецодежды у поставщика	8
Анализ отчетов «Книга доходов и расходов УСН» и «Анализ учета по УСН»	16
Передача спецодежды в эксплуатацию	20
Контроль остатков спецодежды, контроль сроков ее использования.....	24

Спецодежда — основные положения и нормативно-правовая база

Трудовым законодательством предусмотрено, что сотрудникам, занятым на вредных, опасных работах, работающих в особых температурных условиях, задействованным в работе в загрязненных условиях, надо выдавать бесплатно средства индивидуальной защиты (СИЗ) – статья 221 ТК РФ.



Статья 221 ТК РФ. Обеспечение работников средствами индивидуальной защиты.

Для защиты от воздействия вредных и (или) опасных факторов производственной среды и (или) загрязнения, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях, работникам бесплатно выдаются средства индивидуальной защиты и смывающие средства, прошедшие подтверждение соответствия в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о техническом регулировании.

Средства индивидуальной защиты включают в себя специальную одежду, специальную обувь, дерматологические средства защиты, средства защиты органов дыхания, рук, головы, лица, органа слуха, глаз, средства защиты от падения с высоты и другие средства индивидуальной защиты, требования к которым определяются в соответствии с законодательством Российской Федерации о техническом регулировании.

Рис. 1. Статья 221 ТК РФ.

Приказом Минтруда России от 29.10.2021 № 766н утверждены «Правила обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами» (действие документа до 1 сентября 2029 года).

Выдаются СИЗ по типовым нормам выдачи средств индивидуальной защиты и смывающих средств – с 01.09.23 действуют единые типовые нормы – см. Приказ Минтруда России от 29.10.2021 № 767н «Об утверждении Единых типовых норм выдачи средств индивидуальной защиты и смывающих средств».

- Единые типовые нормы выдачи средств индивидуальной защиты по профессиям (должностям).

- Единые типовые нормы выдачи средств индивидуальной защиты в зависимости от идентифицированных опасностей.
- Единые типовые нормы выдачи дерматологических средств индивидуальной защиты и смывающих средств.

До 31 декабря 2024 года работодатель вправе использовать типовые нормы, изданные до 1 марта 2022 года – Типовые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, классифицированные по видам экономической деятельности.

Нормы утверждаются локальными нормативными актами работодателя на основании результатов проведения специальной оценки условий труда и могут быть изменены, если они улучшают защиту работников по сравнению с типовыми нормами, а также включены в коллективный и (или) трудовой договор.

С 1 января 2021 года бухгалтерский учет спецодежды ведется по правилам ФСБУ 5/2019 «Запасы». Стандарт не обязателен:

- для предпринимателей, т.к. они обязаны вести только налоговый учет, бухгалтерский учет не обязателен.
- микропредприятий – они имеют право на ведение учета в упрощенном порядке и могут списывать спецодежду в расходы в момент приобретения.
- организаций бюджетной сферы – п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».



п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация может принять решение не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Рис. 2. п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Спецодежда относится к запасам, если срок ее службы не превышает 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).



п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Рис. 3. п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Если стоимость за единицу спецодежды более 100 000 рублей и срок ее службы превышает 12 месяцев (по типовым нормам), то она учитывается в составе основных средств.

Учитывая спецодежду в качестве материальных расходов, организации и ИП на УСН с объектом «Доходы минус расходы» списывают ее стоимость при выполнении условий:

- СИЗ получены и приняты к учету;
- СИЗ оплачены поставщику.

Спецодежда поступила

Спецодежда оплачена поставщику

Рис. 4. Условия принятия расходов по спецодежде.

Эти условия обозначены в 1С:БП в разделе «Главное» – «Налоги и отчеты» – вкладка «УСН», блок настроек «Порядок признания расходов» – «Материальные расходы». Данное условие относится и к материалам, и к

расходам на спецодежду, спецоснастку со сроком использования не более 12 месяцев.

Главное

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Склад

Производство

ОС и НМА

Зарплата и кадры

Операции

Отчеты

Справочники

Администрирование

Помощь

Настройки налогов и отчетов

Организация: Королькова Н. Ю. ИП

Система налогообложения

Антикризис

УСН

Патенты

Страховые взносы (ИП)

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 12\)](#)

[История изменений](#)

✓ Ставки налога УСН

☐ Применяются налоговые каникулы ?

Основная ставка: 15,00 %

Действует до достижения суммы доходов 199,35 млн. руб. при средней численности наемных работников не более 100 человек

Повышенная ставка: 20,00 %

Действует с начала квартала, в котором доходы превысили 199,35 млн. руб. либо средняя численность наемных работников превысила 100 человек

✓ Учет по видам деятельности

Порядок отражения авансов от покупателя:

Доход УСН

✓ Порядок признания расходов

События (хозяйственные операции), выполнение которых необходимо для признания расходов уменьшающими налоговую базу по единому налогу:

Материальные расходы:

✓ Поступление материалов

✓ Оплата материалов поставщику

☐ Передача материалов в производство

Дополнительные расходы, включаемые в себестоимость:

✓ Поступление дополнительных расходов

✓ Оплата поставщику

✓ Списание запасов

Рис. 5. Настройки налогов и отчетов.

Условие «Передача материалов в производство» не обязательное для признания материальных – галочка не установлена. Сумму входного НДС при УСН «Доходы минус расходы» учитывается в расходах одновременно со стоимостью спецодежды.

Рассмотрим настройки программы и отражение операций по учету спецодежды, средств индивидуальной защиты, спецоснастки, признание их в расходах при УСН «Доходы минус расходы» на примере программы 1С: Бухгалтерия предприятия.

Настройки 1С:БП в части учета спецодежды

Для включения возможности ведения учета спецодежды, в разделе «Главное» – «Функциональность», на вкладке «Запасы» должна быть установлена галочка «Малоценное оборудование и запасы» (включена автоматически в полном интерфейсе). И для включения возможности задавать разные сроки эксплуатации, разное назначение использования

для объекта СИЗ устанавливается одноименная галочка – «Назначения использования спецодежды».

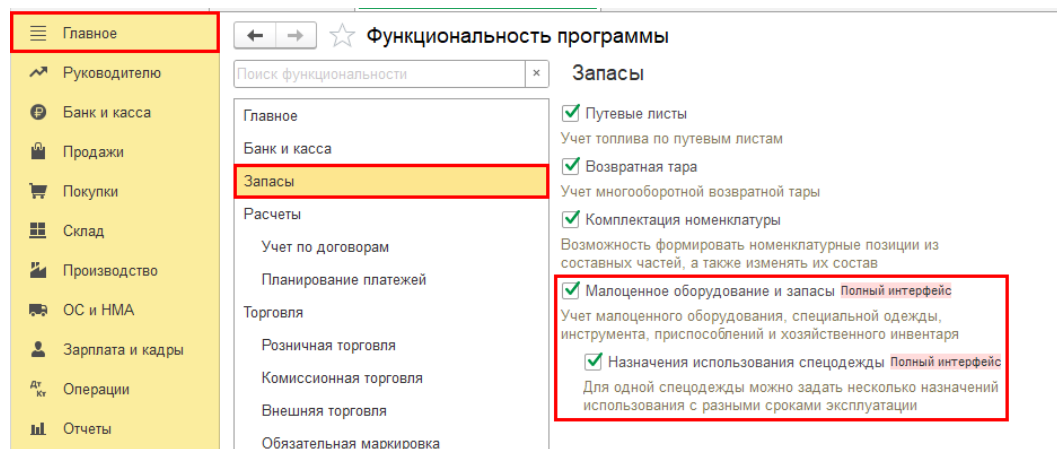


Рис. 6. Функциональность программы.

В карточке номенклатуры (раздел «Справочники» – «Номенклатура»), при создании нового элемента спецодежды в поле «Вид номенклатуры» задается значение – «Малоценное оборудование и запасы».

Данный вид номенклатуры заменяет используемые ранее значения:

- Инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- Спецодежда;
- Спецоснастка.

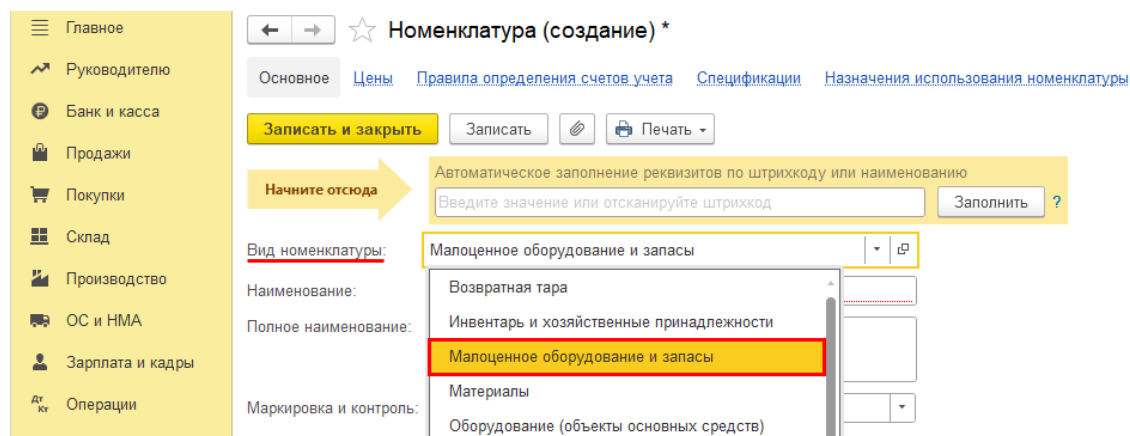


Рис. 7. Карточка номенклатуры.

В нижней части карточки, раздел «Малоценное оборудование и запасы, выданные сотрудникам» задается порядок его использования:

- «До полного износа»;

- «В течении фиксированного срока».

Во втором варианте задается срок полезного использования, который считается с момента выдачи спецодежды сотруднику.

Номенклатура (создание) *

Основное **Цены** Правила определения счетов учета Спецификации Назначения использования номенклатуры

Записать и закрыть Записать Печать

Маркировка и контроль: Нет

Артикул: ?

Входит в группу: Спецдежда, СИЗ

Единица: шт Штука

% НДС: Без НДС История

Цена продажи: 0,00 руб. ?

Производитель:

Комментарий:

> Описание

> Производство

✓ Малоценное оборудование и запасы, выданные сотрудникам ?

Порядок использования: До износа **В течение фиксированного срока**

Срок полезного использования: 0 месяцев

Рис. 8. Карточка номенклатуры.

Контроль срока использования спецодежды возможен с помощью отчета «Материалы, выданные сотрудникам» – раздел «Склад».

Руководителю Банк и касса Продажи Покупки **Склад** Производство ОС и НМА Зарплата и кадры

Склад

Расход материалов (Требования-накладные) Перемещение товаров, материалов Комплектация номенклатуры Безвозмездная передача

Цены

Установка цен номенклатуры Переоценка товаров в рознице

Спецдежда и инвентарь

Передача материалов в эксплуатацию Возвраты материалов из эксплуатации Списание материалов из эксплуатации Погашение стоимости материалов Выработка материалов

Отчеты

Остатки товаров Движение товаров Контроль отрицательных остатков Остатки товаров по срокам хранения **Материалы, выданные сотрудникам** Дополнительные отчеты

Инвентаризация

Инвентаризация товаров Оприходование товаров Списание товаров, материалов

Настройки

Запасы

Рис. 9. Раздел «Склад».

Приобретение спецодежды у поставщика

Рассмотрим практический пример.

ИП Королькова Н. Ю. приобрела спецодежду для сотрудника склада у поставщика ООО «ТК Спец-Юг», на сумму 4 250,00 руб. – полукомбинезон женский, сандалии и перчатки. 05.09.24 была произведена предоплата за спецодежду и 06.09.24 она поступила покупателю.

Шаг 1. Отрадите оплату поставщику – раздел «Банк и касса» – «Банковские выписки» – документ «Списание с расчетного счета», указав:

- «Вид операции» – «Оплата поставщику».
- «Получатель» – ООО «ТК Спец-Юг».
- «Сумма» – 4 250,00 руб.
- «Погашение задолженности» – установлено по умолчанию «Автоматически».

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести **ДтКт** Создать на основании Чек

Дата: 05.09.2024 0:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 125 от: 05.09.2024 Организация: Королькова Н. Ю. ИП

Вид операции: Оплата поставщику

Получатель: ТК СПЕЦ ЮГ ООО

Сумма: 4 520.00 Разбить платеж

Договор: Без договора Счет расчетов: 60.01 Счет авансов: 60.02

Счет на оплату: Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 20%

Сумма НДС: 753.33

Статья расходов: Оплата поставщикам (подрядчикам)

Код валютной операции:

Назначение платежа: Оплата по счету 258 от 05.06.24 за спецдежду. Сумма 4520-00 В т.ч. НДС(20%) 753-33

Рис. 10. Документ «Списание с расчетного счета».

Шаг 2. Проведите документ и посмотрите его движения – кнопка «ДтКт» – «Показать проводки и другие движения документа». В результате проведения документа сформированы записи.

Вкладка «Бухгалтерский и налоговый учет» – оплата поставщику (предоплата – аванс):

Дебет счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным» Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000034 от 05.09.2024 12:00:01

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДтКт: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
05.09.2024	60.02	51	4 520,00
1	ТК СПЕЦ ЮГ ООО	40802810060100029559, СТАВРОПОЛЬСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №5230 П...	Оплата по счету 258 от 05.06.24 за спецдежду. по вх.д. 125 от 05.09.2024
	Без договора	Оплата поставщикам (подрядчикам)	
	Списание с расчетного счета 0000-000034 ...		

Рис. 11. Движения документа «Списание с расчетного счета».

В сформированной записи в регистр «Книга учета доходов и расходов (раздел I)» оплаченная сумма 4 520,00 руб. зафиксирована только в графе «Расходы всего» – т.е. расход произведен, но сумма пока не принимается, т.к. нет дальнейших событий выполнения условия для принятия расхода. Оплаченная, но не полученная еще спецодежда, в расходы пока не включается.

N	Содержание	Доходы	Расходы в т.ч. входящий НДС	Доходы (ЕНВД)	Доходы всего	Организация	Вид расхода	Строка документа
1	Оплачено с банковского счета поставщику ООО "ТК СПЕЦ ЮГ" по договору "Без договора".				4 520,00	Королькова Н. Ю. ИП	Первичный документ	Табличная часть

Рис. 12. Регистр «Книга учета доходов и расходов (раздел I)».

Следующий шаг – это отражение поступление спецодежды от поставщика.

Шаг 3. Перейдите в раздел «Покупки» – «Поступление (акты, накладные, УПД)».

Покупки	Расчеты с контрагентами	Отчеты
Доверенности	Акты сверки расчетов	Дополнительные отчеты
Счета от поставщиков	Акты инвентаризации расчетов	
Поступление (акты, накладные, УПД)	Корректировка долга	Настройки
Поступление доп. расходов	Досье контрагента	Запасы
Поступление билетов	Справки 1СПАРК Риски	Расчеты
Расходы предпринимателя	Надежность дебиторов	Торговля

Рис. 13. Раздел «Покупки».

Шаг 4. Нажмите кнопку «Поступление» – «Товары (накладная, УПД)».

Контрагент	Сумма	Счет-фактура	Склад	Вид операц...	Организация	Дата вх.
ООО "Софт-торг"	45 300,00	Не требуется	Основной склад	Права	Королькова Н. Ю. ИП	02.09.2024
ООО "Софт-торг"	159 000,00	Не требуется	Основной склад	Права	Королькова Н. Ю. ИП	03.09.2024
ООО "Softline"	168 602,00	Не требуется	Основной склад	Права	Королькова Н. Ю. ИП	06.09.2024
ВСЕИНСТРУМЕНТЫ.РУ ООО	260 000,00	Не требуется	Основной склад	Товары	Королькова Н. Ю. ИП	06.09.2024

Рис. 14. Журнал «Поступление (акты, накладные, УПД)».

В этом случае на основании документа «Счет от поставщика» можно создать как документ «Списание с расчетного счета», так и оформить поступление материальных ценностей.



При создании таких цепочек все документы взаимосвязаны и нажав кнопку «структуры» – «Перейти к иерархическому списку связанных документов», можно просмотреть всю цепочку и быстро перейти к одному из документов этой структуры.

Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000017 от 06.09.2024 18:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЗДО

Накладная, УПД №: 275 от: 06.09.2024
 Номер: 0000-000017 от: 06.09.2024 18:00:01

Оригинал: ☐ получен
 Организация: Королькова Н. Ю. ИП
 Склад: Основной склад

Контрагент: ТК СПЕЦ ЮГ ООО
 Договор: Без договора
 Расчеты: [Срок 06.09.2024_60.01_60.02_зачет аванса автоматически](#)
[Грузоотправитель и грузополучатель](#)
[НДС в сумме_НДС включен в стоимость](#)

Счет на оплату: Счет от поставщика 0000-000003 от 05.09.2024 12:00:02

☐ Есть расхождения

Добавить | Подбор | Изменить | Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIS...	1,000 шт	1 400,00	1 400,00	Без НДС		1 400,00	26. Малоценное об...
2	Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)	1,000 шт	2 800,00	2 800,00	Без НДС		2 800,00	26. Малоценное об...
3	Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр...	1,000 шт	320,00	320,00	Без НДС		320,00	26. Малоценное об...

Рис. 16. Документ «Поступление товаров: Накладная, УПД».

Связанные документы: Поступление (акты, накладные, УПД) 0000-000017 от 06.09.2024

Обновить | Вывести для текущего | Найти... | Провести

- ☒ Счет от поставщика 0000-000003 от 05.09.2024 на сумму 4 520 руб.
- ☐ Договор Без договора
- ☒ Поступление (акты, накладные, УПД) 0000-000017 от 06.09.2024 на сумму 4 520 руб.
- ☒ Счет-фактура полученный на поступление 275 от 06.09.2024 на сумму 4 520 руб.

Рис. 17. Структура подчиненности документа.

Вернемся к оформлению документа поступления.

Шаг 5. Заполнив шапку документа и указав склад оприходования спецодежды, отразите поступившие материальные ценности в табличной части документа – кнопка «Добавить» или «Подбор», если документ заполняется вручную, не на основании счета:

- «Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий» – 1 штука, стоимость 1 400,00 руб.
- «Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)» – 1 штука, стоимость 2 800,00 руб.
- «Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (10 пар) – 1 упаковка, стоимость 320 руб.

При заполнении на основании счета, документ будет заполнен автоматически.

При заполнении карточки номенклатуры, установите срок использования спецодежды – блок «Малоценное оборудование и запасы, выданные сотрудникам».

В дальнейшем его также можно задать в документе, при передаче спецодежды в использование: «Передача материалов в эксплуатацию» или «Расход материалов».

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

← → ☆ Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий (Номенклатура)

Основное [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Назначения использования номенклатуры](#) [Сведения](#)

Записать и закрыть Записать Печать

Наименование: Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий

Полное наименование: Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий

Маркировка и контроль: Нет

Артикул: ?

Входит в группу: Спецдежда, СИЗ.

Единица: шт Штука

% НДС: Без НДС История

Цена продажи: 0,00 руб. ?

Производитель:

Комментарий:

> Описание
> Производство

☒ Малоценное оборудование и запасы, выданные сотрудникам ?

Порядок использования: До износа В течение фиксированного срока

Срок полезного использования: 12 месяцев

Рис. 18. Карточка номенклатуры «Полукомбинезон женский» – срок полезного использования.

Заполняя табличную часть документа поступления, в графе «Счет учета» можно изменить счет учета затрат, задействованный при списании расходов на спецодежду. Обратите внимание на линейку, прокрутив которую вправо будет видна графа «Расходы УСН», где установлено значение «Принимаются».

Шаг 6. Проведите документ и посмотрите сформированные им проводки и записи в регистры – кнопка «ДтКт» – «Показать проводки и другие движения документа».

Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000017 от 06.09.2024 18:00:01

Провести и закрыть Записать Провести **Ак** Печать Создать на основании ЭДО

Накладная, УПД №: 275 от: 06.09.2024
 Номер: 0000-000017 от: 06.09.2024 18:00:01
 Организация: Королькова Н. Ю. ИП
 Контрагент: ТК СПЕЦ ЮГ ООО
 Склад: Основной склад
 Договор: Без договора
 Расчеты: Срок 06.09.2024. 60.01. 60.02. зачет аванса автоматически
 Счет на оплату: Счет от поставщика 0000-000003 от 05.09.2024 12:00:02
 Грузоотправитель и грузополучатель
 НДС в сумме НДС включен в стоимость

Есть расхождения

Добавить Подбор Изменить

N	Наименование	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIS...	шт	1,000	1 400,00	1 400,00	Без НДС		1 400,00	26. Малоценное об...
2	Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт. 1203М)	шт	1,000	2 800,00	2 800,00	Без НДС		2 800,00	26. Малоценное об...
3	Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПЕХ ТОЧКА 62-64р...	шт	1,000	320,00	320,00	Без НДС		320,00	26. Малоценное об...

УПД: 275 от 06.09.2024

Расходы УСН

Принимаются

Принимаются

Принимаются

Счета учета: Полукомбине...

Счет затрат: 26

Статьи затрат: Малоценное оборудование и запасы

OK Отмена

Рис. 19. Документ «Поступление товаров: Накладная, УПД».

По каждому наименованию спецодежды и СИЗ, отраженному в документе, формируется две записи – вкладка «Бухгалтерский и налоговый учет»:

Поступление спецодежды от поставщика:

Дебет счета 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов». Кредит счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – с указанием количества и суммы по поступившей номенклатуре.

Списана стоимость спецодежды на расходы:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» – отражена только сумма.

Ниже отражен зачет аванса поставщику (если была предоплата) – Дт. 60.01 Кт. 60.02.

Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 06.09.2024 18:00:01

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак Бухгалтерский и налоговый учет (7) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Расшифровка КУДиР (1) Расходы при УСН (9)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
06.09.2024	10.21.1 Кол.: 1,000	60.01	320,00
5	<.>	ТК СПЕЦ ЮГ ООО	
	Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПЕХ ТОЧКА 6...	Без договора	
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0...	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 06.09.2024 18:00...	
06.09.2024	26	10.21.2	320,00
6	Малоценное оборудование и запасы	<.>	
	Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПЕХ ТОЧКА 62-64р. 250текс, черные (...)		
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 06.09.2024 18:00...	Поступление материалов по вх.д. 275 от 06.09.2024	
06.09.2024	60.01	60.02	4 520,00

Рис. 20. Движения документа «Поступление товаров: Накладная, УПД».

Шаг 7. Сформируйте «Оборотно – сальдовую ведомость по счету 10.21» – раздел «Отчеты», в разрезе субсчетов. По дебету счета 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» отражена поступившая спецодежда и СИЗ – количество и сумма, а по кредиту счета 10.21.1 Выбытие малоценного оборудования и запасов» отражена сумма, списанная на расходы.

ИП Королькова Н. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.21 за 9 месяцев 2024 г.							
Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.21	БУ			4 520,00	4 520,00		
	Кол.			3,000		3,000	
10.21.1	БУ			4 520,00		4 520,00	
	Кол.			3,000		3,000	
Перчатки х/б 7.5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (10 пар)	БУ			320,00		320,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий	БУ			1 400,00		1 400,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)	БУ			2 800,00		2 800,00	
	Кол.			1,000		1,000	
10.21.2	БУ				4 520,00		4 520,00
	Кол.				320,00		320,00
Перчатки х/б 7.5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (10 пар)	БУ				320,00		320,00
	Кол.				1,000		1,000
Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий	БУ				1 400,00		1 400,00
	Кол.				1,000		1,000
Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)	БУ				2 800,00		2 800,00
	Кол.				1,000		1,000
Итого	БУ			4 520,00	4 520,00		
	Кол.			3,000		3,000	

Рис. 21. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.21.

Вернемся к документу поступления спецодежды.

Для признания расходов в УСН все условия выполнены – спецодежда оплачена поставщику и оформлено ее поступление. Соответственно, документ произвел записи в регистры:

- «Книга учета доходов и расходов (раздел I)» – графа «Расходы» – сумма, потраченная на спецодежду – 4 520,00 руб. принята к расходам.

N	Содержание	Доходы	Расходы в т.ч. входящий НДС	Доходы (ЕНВД)	Доходы всего	Организация	Вид расхода	Строка документа
1	Поступили материалы от ООО "ТК СПЕЦ ЮГ" по договору "Без договора" в счет предварительной оплаты.		4 520,00			Королькова Н. Ю. ИП	Номенклатура	06.09.2024, № 275

Рис. 22. Регистр «Книга учета доходов и расходов (раздел I)».

- «Расшифровка КУДиР» – «Графа 7» – 4 520,00 руб.

N	Вид расхода	Содержание	Графа 7	Организация	Стр...	Строка...	Первичный доку...	Документ оплаты
1	Номенклатура	ТМЦ, учитываемые на счете: "10.21.1" . Оплачено поставщику: "ООО "ТК СПЕЦ ЮГ"	4 520,00	Королькова Н. Ю. ИП	1	1	06.09.2024, № 275	Списание с расчетного счета 0000-

Рис. 23. Регистр «Расшифровка КУДиР».

- «Расходы при УСН», который контролирует выполнение условий для принятия сумм к расходам.

Элемент расхода	Статусы п...	Счет учета	Валюта	Договор контр...	Отражение в НУ	Номер...	Реквизиты документа оплаты	Количество	Сумма
Полукомбинезон ж...	Купленные	10.21.1	руб.	Без договора	Принимаются	1		1,000	1 400,000
Сандалии МП ПУ/Т...	Купленные	10.21.1	руб.	Без договора	Принимаются	2		1,000	2 800,000
Перчатки х/б 7,5кл...	Купленные	10.21.1	руб.	Без договора	Принимаются	3		1,000	320,000
Полукомбинезон ж...	Купленные	10.21.1	руб.	Без договора	Принимаются	1		1,000	1 400,000
Сандалии МП ПУ/Т...	Купленные	10.21.1	руб.	Без договора	Принимаются	2		1,000	2 800,000
Перчатки х/б 7,5кл...	Купленные	10.21.1	руб.	Без договора	Принимаются	3		1,000	320,000
Полукомбинезон ж...	Купленные	10.21.1	руб.	Без договора	Принимаются	1	Списание с расчетного счета 0...	1,000	1 400,000
Сандалии МП ПУ/Т...	Купленные	10.21.1	руб.	Без договора	Принимаются	2	Списание с расчетного счета 0...	1,000	2 800,000
Перчатки х/б 7,5кл...	Купленные	10.21.1	руб.	Без договора	Принимаются	3	Списание с расчетного счета 0...	1,000	320,000

Рис. 24. Регистр «Расходы УСН».

Условия принятия к расходам сумм, потраченных ИП на приобретение спецодежды и средств индивидуальной защиты, выполнены, о чем свидетельствуют записи в регистры «КУДиР».

Анализ отчетов «Книга доходов и расходов УСН» и «Анализ учета по УСН»

Рассмотрим, как отразились данные операции в отчетах – раздел «Отчеты».

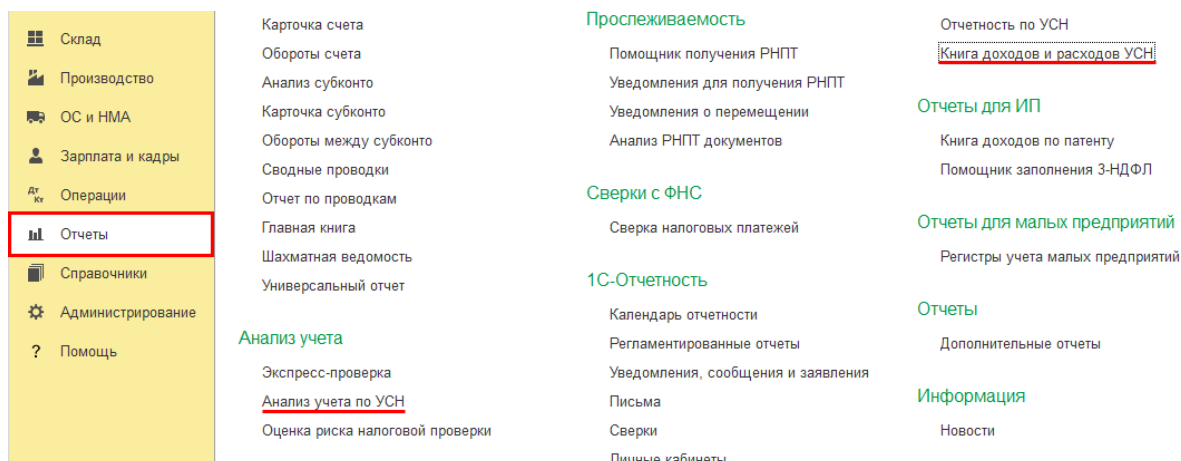


Рис. 25. Раздел «Отчеты».

Шаг 8. Перейдите к отчету «Книга доходов и расходов УСН» и сформируйте его.

В «Разделе I. Доходы и расходы за 3 квартал» отражены суммы в колонках «Расходы всего» и в том числе принимаемые – по факту поступления спецодежды – 4 520,00 руб.

Дата	Документ	Содержание	Сумма	Сумма
05.09.2024	№ 10	Уплачены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев за август 2024 г.	779,10	644,29
05.09.2024	№ 31	Оплачено с банковского счета поставщику "ООО "Softline" по договору "635 от 02.09.2024"	168 602,00	
05.09.2024	№ 125	Оплачено с банковского счета поставщику "ООО "ТК СПЕЦ ЮГ" по договору "Без договора"	4 520,00	
05.09.2024	№ 30	Оплачено с банковского счета поставщику "ООО "Софт-Юг" по договору "236 от 05.09.2024"	120 000,00	
06.09.2024	№ 33	Оплачено с банковского счета поставщику "ООО "ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ" по договору "598 от 06.09.2024"	5 000,00	
06.09.2024	№ 275	Поступили материалы от "ООО "ТК СПЕЦ ЮГ" по договору "Без договора" в счет предварительной оплаты		4 520,00
07.09.2024	№ 5	Реализованы товары покупателю "ИП Павленко Игорь Михайлович" по договору "3 от 07.09.2024". Себестоимость товаров включена в расходы.		52 000,00
26.09.2024	№ 63	Сведения об уплате налогов.	116 865,48	96 643,50
30.09.2024	№ 117	Признание расходов на приобретение основного средства "Вышивальная машина Brother VR" (дата оплаты: 16.08.2024).		249 950,00

Рис. 26. КУДиР.

В отчете отражено две колонки с расходами, т.к. в его настройке (кнопка «Показать настройки») задано: Включение граф «Доходы всего» и «Расходы всего» – «Включать в бланк отчета и заполнять».

Главное

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Склад

Производство

ОС и НМА

←

→

☆

Книга доходов и расходов за 9 месяцев 2024 г.

9 месяцев 2024 г.

...

Королькова Н. Ю. ИП

▼

📄

Сформировать

Скрыть настройки

Выбрать настройки...

Сохранить настройки...

Настройки

☒ Выводить расшифровки

Включение граф "Доходы всего" и "Расходы всего":

☒ Включать в бланк отчета и заполнять

☐ Включать в бланк отчета и не заполнять

☐ Не включать в бланк отчета

Рис. 28. Настройки КУДиР.

Если переключатель в настройках установить в положение «Не включать в бланк отчета», то в КУДиР будут отражены только принимаемые расходы.

Главное

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Склад

Производство

ОС и НМА

Зарплата и кадры

Операции

Отчеты

Справочники

Администрирование

Помощь

←

→

☆

Книга доходов и расходов за 9 месяцев 2024 г.

9 месяцев 2024 г.

...

Королькова Н. Ю. ИП

▼

📄

Сформировать

Показать настройки

Печать

Сохранить...

Σ

0,00

Еще ▾

Титульный лист

Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.

Раздел I. Доходы и расходы за 2 кв.

Раздел I. Доходы и расходы за 3 кв.

Раздел II. Расходы на ОС и НМА

Раздел III. Расчет убытка

35	05.09.2024, № 3	Выплатена из кассы заработная плата по ведомости. Признаны расходы на оплату труда.	37 529,77
36	05.09.2024, № 4	Выплатена из кассы заработная плата по ведомости. Признаны расходы на оплату труда.	107 790,00
37	05.09.2024, № 13	Выплатена из кассы заработная плата по ведомости. Признаны расходы на оплату труда.	17 003,64
38	05.09.2024, № 10	Уплачены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев за август 2024 г.	644,29
39	06.09.2024, № 275	Поступили материалы от "ООО "ТК СПЕЦ ЮГ"" по договору "Без договора" в счет предварительной оплаты.	4 520,00
40	07.09.2024, № 5	Реализованы товары покупателю "ИП Павленко Игорь Михайлович" по договору "З от 07.09.2024". Себестоимость товаров включена в расходы.	52 000,00
41	26.09.2024, № 117	Сведения об уплате налогов.	96 643,50
42	30.09.2024, № 117	Признание расходов на приобретение основного средства "Вышивальная машина Brother VR" (дата оплаты: 16.08.2024).	249 950,00
43	30.09.2024, № 117	Признание расходов на приобретение основного средства "Лазерный станок Zareff Plus Ruida 900x600 мм 150W" (дата оплаты: 27.08.2024).	209 500,00
44	30.09.2024, № 117	Признание расходов на приобретение основного средства "Широкоформатный термопресс Thor 151" (дата оплаты: 27.08.2024).	447 500,00
45	30.09.2024, № 117	Признание расходов на приобретение основного средства "Широкоформатный термопресс Thor 151" (дата оплаты: 30.08.2024).	2 500,00
46	30.09.2024, № 147	Признание расходов на приобретение нематериального актива "Программа "Adobe Creative Cloud – All Apps"" (дата оплаты: 05.09.2024).	84 301,00
47	30.09.2024, № 97	Регламентная операция. Признаны расходы по результатам распределения (УСН / Патент).	17 351,38
48	30.09.2024, № 149	Регламентная операция. Признаны транспортно-заготовительные расходы.	1 000,00
Итого за III квартал			204 902,00
Итого за 9 месяцев			2 327 580,82

Рис. 29. КУДиР.

Шаг 9. Сформируйте отчет «Анализ учета по УСН».

Сумма расходов по приобретенной ИП Корольковой Н.Ю. спецодежде отражена в ячейке «Товары и материалы».

Шаг 10. Нажмите на нее и просмотрите детализацию расходов.

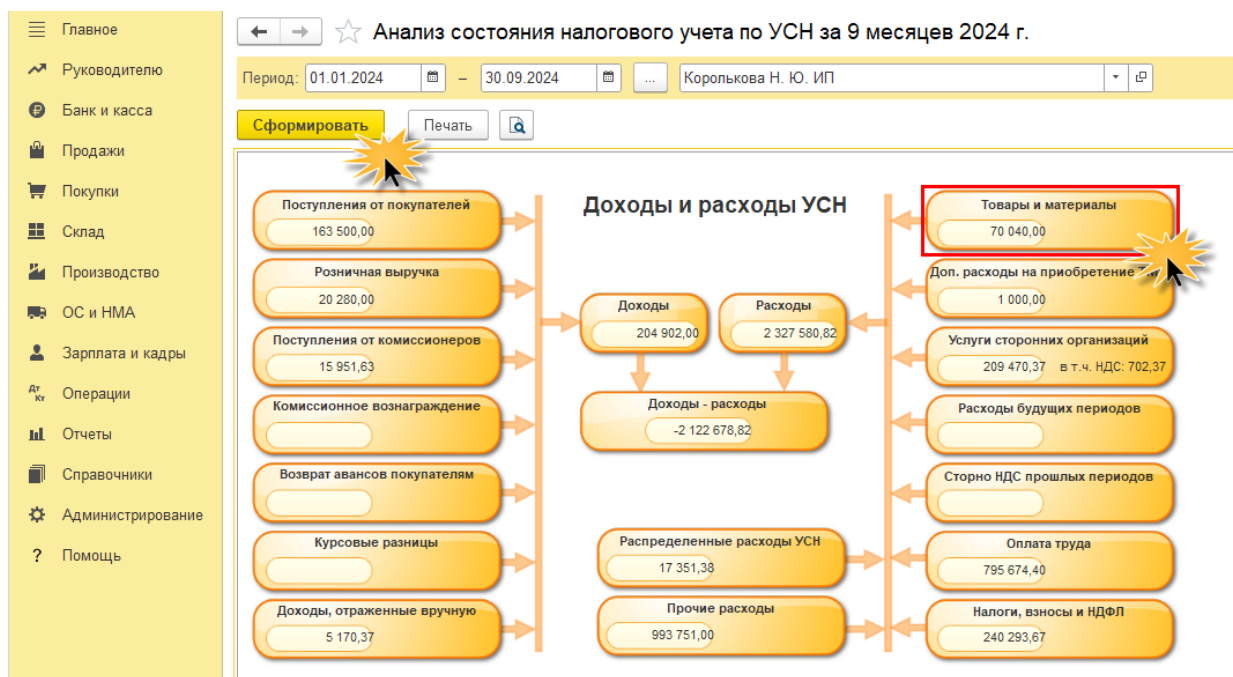


Рис. 30. Анализ состояния налогового учета по УСН.

В таблице-детализации отражены суммы, принятые к расходам по приобретенной спецодежде и средствам индивидуальной защиты в разрезе номенклатуры (перчатки, полукомбинезон, сандалии) – сумма, принятая к расходам 4 250,00 руб. – графа «Признаны расходы».

Главное Руководителю Банк и касса Продажи Покупки Склад Производство ОС и НМА Зарплата и кадры Операции Отчеты Справочники Администрирование Помощь ← → ☆ Анализ состояния налогового учета по УСН за 9 месяцев 2024 г. Назад Структура налоговой базы 🔍 ↺ Печать 📄			
ИП Королькова Н., за 9 месяцев 2024 г.			
Расходы на приобретение товаров и материалов			
Номенклатура	Признаны расходы		
	Сумма	в т.ч. НДС	
+	Абажуры	13 520,00	
+	Мебель	52 000,00	
+	Прочие товары		
+	семена, саженцы		
-	Спецодежда, СИЗ	4 250,00	
	Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (10 пар)	320,00	
	Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий	1 400,00	
	Сандалии МП ПУТПУ Скорпион (арт.1203М)	2 800,00	
	Итого	70 040,00	

Рис. 31. Детализация «Расходы на приобретение товаров и материалов».

Расходы по приобретению спецодежды и СИЗ по УСН отражены в учете.

Рассмотрим дальнейшую судьбу приобретенного костюма, сандалий и перчаток в учете.

Передача спецодежды в эксплуатацию

Далее приобретенная одежда выдается со склада сотруднику – передается в эксплуатацию, и с этой даты исчисляется ее срок использования.

Отразить операцию можно с помощью документов раздел «Склад»:

- «Передача материалов в эксплуатацию»;
- «Расход материалов (Требования – накладные)».

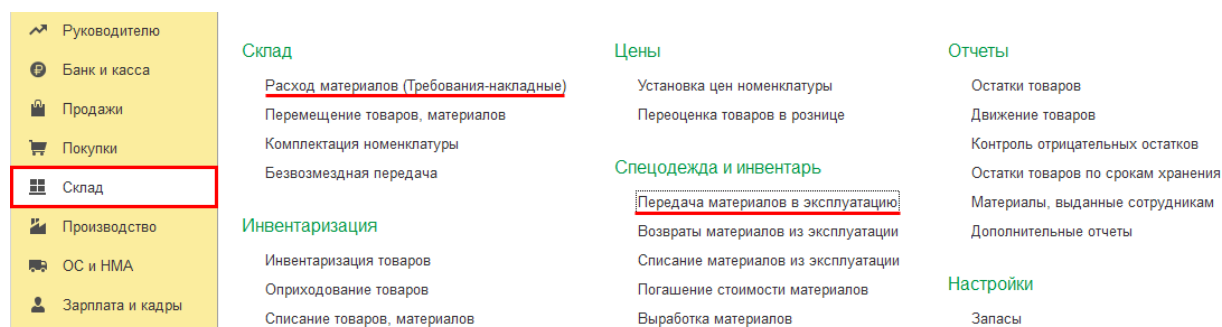


Рис. 32. Раздел «Склад».

Также документ можно создать на основании документа поступления – кнопка «Создать на основании» в документе или журнале документов «Поступление (акты, накладные, УПД)».

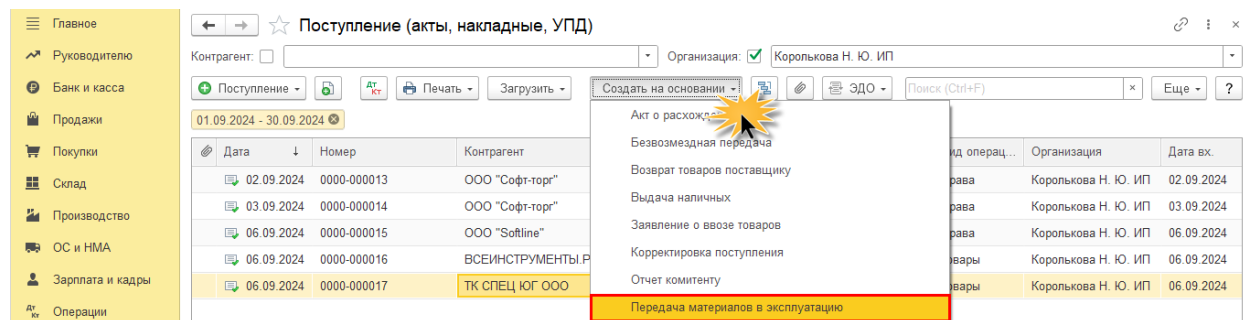


Рис. 33. Создание документа на основании.

Шаг 11. Сформируйте документ «Передача материалов в эксплуатацию».

При создании документа на основании, документ «Передача материалов в эксплуатацию» заполняется автоматически. Поступившие наименования спецодежды отразятся на вкладке «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Лучше отразить данные наименования на вкладке «Спецодежда».

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

Передать материалы в эксплуатацию 0000-000001 от 09.09.2024 12:00:00 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании

Номер: 0000-000001 от: 09.09.2024 12:00:00 Организация: Королькова Н. Ю. ИП

Местонахождение: Склад-магазин Склад: Основной склад

Спецдежда | Спецснотка | **Инвентарь и хозяйственные принадлежности (3)** | Возвратная тара

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Физическое лицо	Способ отражения расходов	Счет учета	Расходы УСН
1	Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALI...	1,000 шт	Кочубеева Оксана ...	Расходы на спецдежду	10.21.1	Принимаются
2	Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)	1,000 шт	Кочубеева Оксана ...	Расходы на спецдежду (26)	10.21.1	Принимаются
3	Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр...	1,000 шт	Кочубеева Оксана ...	Расходы на спецдежду (26)	10.21.1	Принимаются

Способы отражения расходов

Выбрать | Создать | Поиск (Ctrl+F) | Еще

Наименование: Амортизация (счет 26) | Амортизация (счет 44.01) | **Расходы на спецдежду (26)** | Королькова Н. Ю. ИП

Наименование: Расходы на спецдежду (26) (Способ отражения ...)

Записать и закрыть | Записать

Наименование: Расходы на спецдежду (26)

Организация: Королькова Н. Ю. ИП

Способы

Добавить | Подбор | Поиск (Ctrl+F)

N	Счет затрат	Субконто
1	26	Списание материалов

Комментарий:

Рис. 34. Документ «Передача материалов в эксплуатацию».

Бухгалтерские проводки формируются одинаковые, но содержание хозяйственной операции и забалансовый счет будут отличаться.

Движения документа: Передача материалов в эксплуатацию 0000-000001 от 09.09.2024 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (9) | Расходы при УСН (3)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
09.09.2024	10.21.2	10.21.1 Кол.: 6	320,00
	Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 6...	Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (...)	
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0...	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 06.09.2024 18:00...	
09.09.2024	26	10.21.1 Кол.: 7	1,000
	Списание материалов	Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (...)	
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 06.09.2024 18:00...	
09.09.2024	МЦ.04 Кол.: 8	1,000	2 800,00
	Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)	Передача материалов в эксплуатацию 000...	
	Кочубеева Оксана Михайловна		

Рис. 35. Бухгалтерские записи – вкладка «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Шаг 12. Заполните поле «Местонахождение» – «Склад-магазин», подберите спецдежду, которая передается сотруднику. Напротив каждого наименования укажите сотрудника, которому передаются материальные ценности – графа таблицы «Физическое лицо». В нашем примере – Кочубеева Оксана Михайловна.

Задайте способ отражения расходов, внеся при необходимости новый элемент в справочник – в нашем примере «Расходы на спецодежду (счет 26)».

На данной вкладке можно задать «Назначение использования» для каждого элемента спецодежды, если одна и та же спецодежда, в зависимости от ее назначения и места использования имеет разные СПИ. Например, в одном подразделении срок использования костюма 12 месяцев, в другом – 24 месяца. Данная информация нужна для контроля спецодежды, выданной сотрудникам и ее сроку использования.

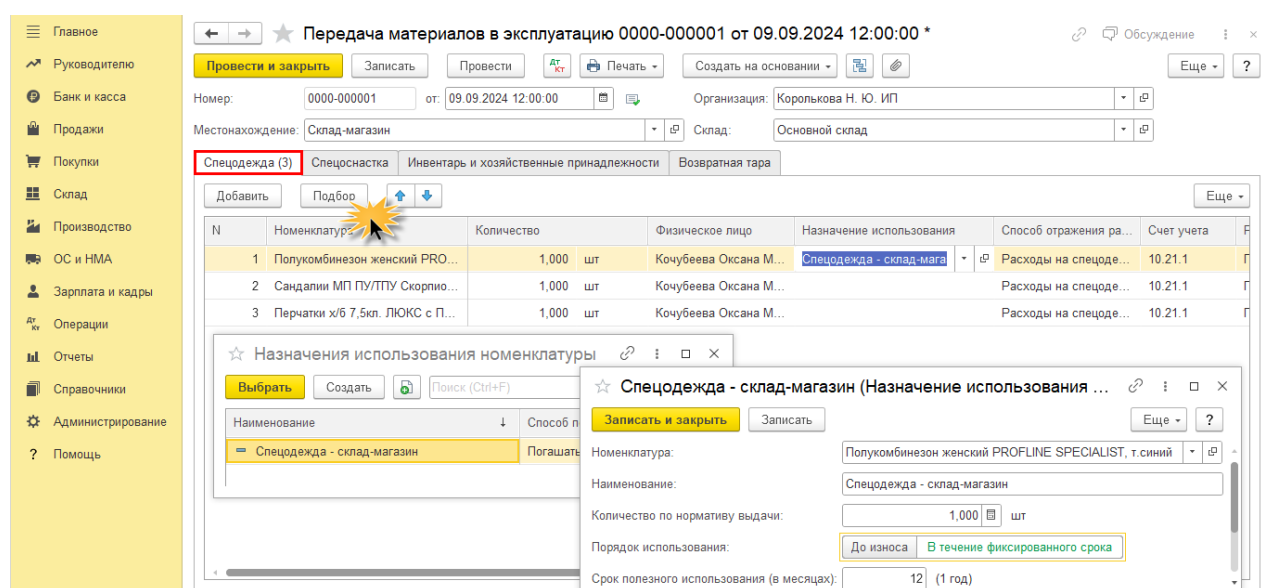


Рис. 36. Вкладка «Спецодежда».

Шаг 13. Проведите документ и проанализируйте проводки – кнопка «ДтКт» – «Показать проводки и другие движения документа».

По каждому наименованию в учете отражено три записи:

Списание расходов на приобретение спецодежды: списывается сумма расходов по каждой позиции.

Дебет счета 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов»

Кредит счета 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»

Передача спецодежды в эксплуатацию: на счет затрат «уходит» количество – 1 штука.

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов».

Для контроля за выданной сотрудникам спецодеждой, она поставлена на забаланс: количество и сумма.

Дебет счета МЦ.02 – «Спецодежда в эксплуатации».

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
09.09.2024	10.21.2	10.21.1	320,00
5	<...>	<...>	
	Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 6...	Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (...)	
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0...	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 06.09.2024 18:00...	
09.09.2024	26	10.21.1	1 000
6	Списание материалов	<...>	
		Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (...)	
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 06.09.2024 18:00...	
09.09.2024	МЦ.02	1,000	1 400,00
7	Полукомбинезон женский PROLINE SPE...		
	Передача материалов в эксплуатацию 000...		
	Кочубеева Оксана Михайловна		

Рис. 37. Движения документа «Передача материалов в эксплуатацию».

На основании данного документа (или создав новый), в дальнейшем можно оформить списание спецодежды или ее возврат на склад (например, при увольнении сотрудника) – кнопка «Создать на основании»:

- «Возврат материалов из эксплуатации»;
- «Списание материалов из эксплуатации».

N	Номенклатура	Количество	Физическое лицо	Назначение использования	Способ отражения ра...	Счет учета
1	Полукомбинезон женский PRO...	1,000	шт	Кочубеева Оксана М...	Спецодежда - склад-магазин	Расходы на спецоде... 10.21.1
2	Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпио...	1,000	шт	Кочубеева Оксана М...		Расходы на спецоде... 10.21.1
3	Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с П...	1,000	шт	Кочубеева Оксана М...		Расходы на спецоде... 10.21.1

Рис. 38. Создание документов на основании.

Шаг 14. Сформируйте отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.21» по субсчетам – раздел «Отчеты».

Обороты по субсчетам закрыты, на балансе выданная спецодежда не числится.

Главное Руководителю Банк и касса Продажи Покупки Склад Производство ОС и НМА Зарплата и кадры Операции Отчеты Справочники Администрирование Помощь		← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.21 за 9 месяцев 2024 г. ИП Королькова Н. Период: 01.01.2024 – 30.09.2024 Счет: 10.21 Королькова Н. Ю. ИП Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета																																																																																																																																																																																			
ИП Королькова Н. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.21 за 9 месяцев 2024 г.		<table> <tr> <th rowspan="2">Счет Номенклатура</th><th rowspan="2">Показатели</th><th colspan="2">Сальдо на начало периода</th><th colspan="2">Обороты за период</th><th colspan="2">Сальдо на конец периода</th></tr> <tr> <th>Дебет</th><th>Кредит</th><th>Дебет</th><th>Кредит</th><th>Дебет</th><th>Кредит</th></tr> <tr> <td>10.21</td><td>БУ</td><td></td><td></td><td>9 040,00</td><td>9 040,00</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Кол.</td><td></td><td></td><td>3,000</td><td>3,000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>10.21.1</td><td>БУ</td><td></td><td></td><td>4 520,00</td><td>4 520,00</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Кол.</td><td></td><td></td><td>3,000</td><td>3,000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (10 пар)</td><td>БУ</td><td></td><td></td><td>320,00</td><td>320,00</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Кол.</td><td></td><td></td><td>1,000</td><td>1,000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий</td><td>БУ</td><td></td><td></td><td>1 400,00</td><td>1 400,00</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Кол.</td><td></td><td></td><td>1,000</td><td>1,000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)</td><td>БУ</td><td></td><td></td><td>2 800,00</td><td>2 800,00</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Кол.</td><td></td><td></td><td>1,000</td><td>1,000</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>10.21.2</td><td>БУ</td><td></td><td></td><td>4 520,00</td><td>4 520,00</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Кол.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (10 пар)</td><td>БУ</td><td></td><td></td><td>320,00</td><td>320,00</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Кол.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий</td><td>БУ</td><td></td><td></td><td>1 400,00</td><td>1 400,00</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Кол.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)</td><td>БУ</td><td></td><td></td><td>2 800,00</td><td>2 800,00</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Кол.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Итого</td><td>БУ</td><td></td><td></td><td>9 040,00</td><td>9 040,00</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Кол.</td><td></td><td></td><td>3,000</td><td>3,000</td><td></td><td></td></tr> </table>						Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	10.21	БУ			9 040,00	9 040,00				Кол.			3,000	3,000			10.21.1	БУ			4 520,00	4 520,00				Кол.			3,000	3,000			Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (10 пар)	БУ			320,00	320,00				Кол.			1,000	1,000			Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий	БУ			1 400,00	1 400,00				Кол.			1,000	1,000			Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)	БУ			2 800,00	2 800,00				Кол.			1,000	1,000			10.21.2	БУ			4 520,00	4 520,00				Кол.							Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (10 пар)	БУ			320,00	320,00				Кол.							Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий	БУ			1 400,00	1 400,00				Кол.							Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)	БУ			2 800,00	2 800,00				Кол.							Итого	БУ			9 040,00	9 040,00				Кол.			3,000	3,000		
Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода																																																																																																																																																																															
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит																																																																																																																																																																														
10.21	БУ			9 040,00	9 040,00																																																																																																																																																																																
	Кол.			3,000	3,000																																																																																																																																																																																
10.21.1	БУ			4 520,00	4 520,00																																																																																																																																																																																
	Кол.			3,000	3,000																																																																																																																																																																																
Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (10 пар)	БУ			320,00	320,00																																																																																																																																																																																
	Кол.			1,000	1,000																																																																																																																																																																																
Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий	БУ			1 400,00	1 400,00																																																																																																																																																																																
	Кол.			1,000	1,000																																																																																																																																																																																
Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)	БУ			2 800,00	2 800,00																																																																																																																																																																																
	Кол.			1,000	1,000																																																																																																																																																																																
10.21.2	БУ			4 520,00	4 520,00																																																																																																																																																																																
	Кол.																																																																																																																																																																																				
Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (10 пар)	БУ			320,00	320,00																																																																																																																																																																																
	Кол.																																																																																																																																																																																				
Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий	БУ			1 400,00	1 400,00																																																																																																																																																																																
	Кол.																																																																																																																																																																																				
Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)	БУ			2 800,00	2 800,00																																																																																																																																																																																
	Кол.																																																																																																																																																																																				
Итого	БУ			9 040,00	9 040,00																																																																																																																																																																																
	Кол.			3,000	3,000																																																																																																																																																																																

Рис. 39. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.21.

Контроль остатков спецодежды, контроль сроков ее использования

Посмотреть остатки спецодежды в эксплуатации можно стандартным способом – сформировать «ОСВ» по счету МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» – на который отнесена она при выдаче сотрудникам.

Шаг 15. Сформируйте отчет по указанному счету. По дебету отражены обороты по количеству и суммам, переданной спецодежды сотруднику.

Главное Руководителю Банк и касса Продажи Покупки Склад Производство ОС и НМА Зарплата и кадры Операции Отчеты		← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету МЦ.02 за 9 месяцев 2024 г. ИП Королькова Н. Период: 01.01.2024 – 30.09.2024 Счет: МЦ.02 Королькова Н. Ю. ИП Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета																																																																																																			
ИП Королькова Н. Оборотно-сальдовая ведомость по счету МЦ.02 за 9 месяцев 2024 г.		<table> <tr> <th rowspan="2">Счет Номенклатура</th><th rowspan="2">Показатели</th><th colspan="2">Сальдо на начало периода</th><th colspan="2">Обороты за период</th><th colspan="2">Сальдо на конец периода</th></tr> <tr> <th>Дебет</th><th>Кредит</th><th>Дебет</th><th>Кредит</th><th>Дебет</th><th>Кредит</th></tr> <tr> <td>МЦ.02</td><td>БУ</td><td></td><td></td><td>4 520,00</td><td></td><td>4 520,00</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Кол.</td><td></td><td></td><td>3,000</td><td></td><td>3,000</td><td></td></tr> <tr> <td>Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (10 пар)</td><td>БУ</td><td></td><td></td><td>320,00</td><td></td><td>320,00</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Кол.</td><td></td><td></td><td>1,000</td><td></td><td>1,000</td><td></td></tr> <tr> <td>Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий</td><td>БУ</td><td></td><td></td><td>1 400,00</td><td></td><td>1 400,00</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Кол.</td><td></td><td></td><td>1,000</td><td></td><td>1,000</td><td></td></tr> <tr> <td>Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)</td><td>БУ</td><td></td><td></td><td>2 800,00</td><td></td><td>2 800,00</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Кол.</td><td></td><td></td><td>1,000</td><td></td><td>1,000</td><td></td></tr> <tr> <td>Итого</td><td>БУ</td><td></td><td></td><td>4 520,00</td><td></td><td>4 520,00</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Кол.</td><td></td><td></td><td>3,000</td><td></td><td>3,000</td><td></td></tr> </table>						Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	МЦ.02	БУ			4 520,00		4 520,00			Кол.			3,000		3,000		Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (10 пар)	БУ			320,00		320,00			Кол.			1,000		1,000		Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий	БУ			1 400,00		1 400,00			Кол.			1,000		1,000		Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)	БУ			2 800,00		2 800,00			Кол.			1,000		1,000		Итого	БУ			4 520,00		4 520,00			Кол.			3,000		3,000	
Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода																																																																																															
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит																																																																																														
МЦ.02	БУ			4 520,00		4 520,00																																																																																															
	Кол.			3,000		3,000																																																																																															
Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс, черные (10 пар)	БУ			320,00		320,00																																																																																															
	Кол.			1,000		1,000																																																																																															
Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий	БУ			1 400,00		1 400,00																																																																																															
	Кол.			1,000		1,000																																																																																															
Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)	БУ			2 800,00		2 800,00																																																																																															
	Кол.			1,000		1,000																																																																																															
Итого	БУ			4 520,00		4 520,00																																																																																															
	Кол.			3,000		3,000																																																																																															

Рис. 40. Оборотно-сальдовая ведомость по счету МЦ.02.

Для отражения в отчете сотрудников, которым выданы материальные ценности, в настройках отчета (кнопка «Показать настройки») установите дополнительно группировку по полю «Работники организаций». Изменить порядок группировки можно с помощью кнопок – голубых стрелок.

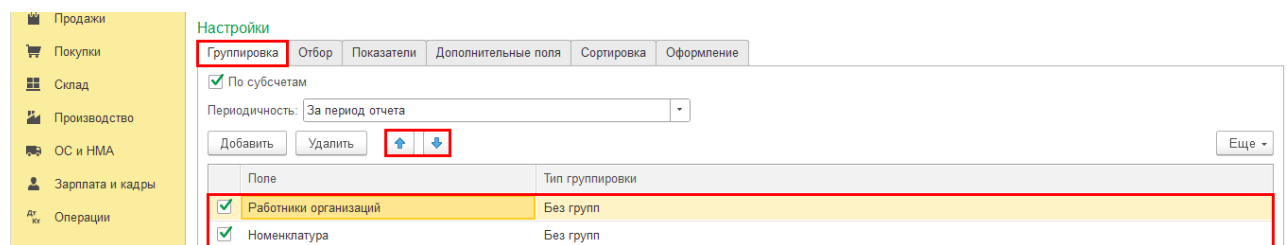


Рис. 41. Настройки ОСВ.

Шаг 16. Установите настройку и сформируйте «оборотку» снова.

Так мы видим, что спецодежда числится за сотрудником Кочубеева О. М.

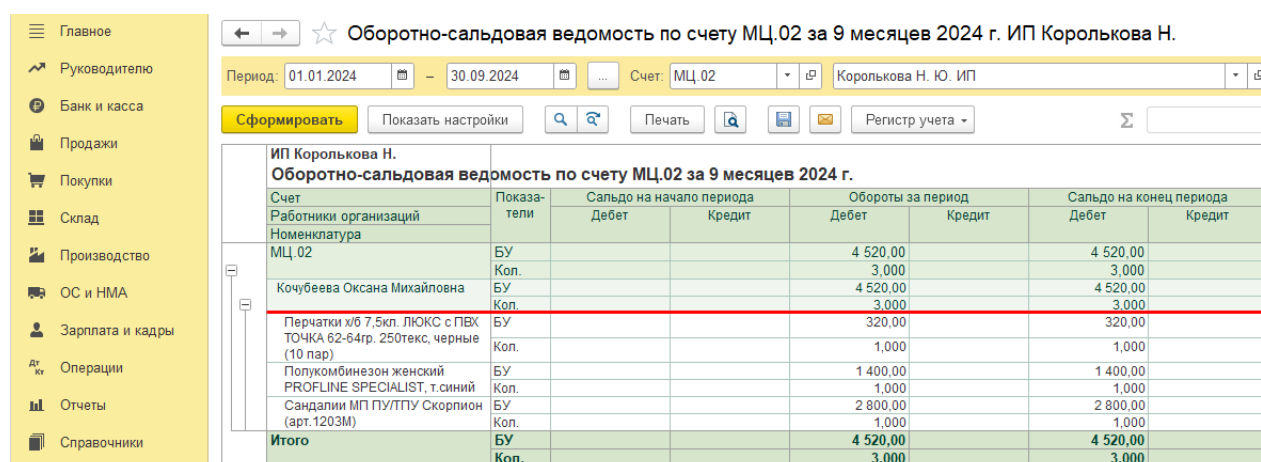


Рис. 42. ОСВ по счету МЦ.02.

Вести контроль сроков использования спецодежды, СИЗ, спецоснастки, выданных сотрудникам, можно с помощью отчета в разделе «Склад» – «Материалы, выданные сотрудникам».

Отчет отражает данные на указанную дату. По объектам, у которых задан срок использования (в карточке номенклатуры или назначении использования), в отчете отражается оставшийся срок использования – графа «Осталось дней», которая исчисляется с даты выдачи – указана в одноименной графе отчета, на основании документа «Передача материалов в эксплуатацию».

Главное	← → ☆ Материалы, выданные сотрудникам на 30.09.2024 ИП Королькова Н.						
Руководителю	На дату: 30.09.2024 Королькова Н. Ю. ИП						
Банк и касса	Сформировать Показать настройки Поиск Печать						
Продажи	ИП Королькова Н.						
Покупки	Материалы, выданные сотрудникам на 30.09.2024						
Склад	Сортировка: Номенклатура По возрастанию, Сотрудник По возрастанию, Дата выдачи По возрастанию						
Производство	Сотрудник						
ОС и НМА	Номенклатура						
Зарплата и кадры	Документ выдачи						
Операции	Кочубеева Оксана Михайловна						
Отчеты	Перчатки х/б 7,5кл. ЛЮКС с ПВХ ТОЧКА 62-64гр. 250текс. черные (10 пар)						
Справочники	Передача материалов в эксплуатацию 0000-000001 от 09.09.2024 12:00:00						
	Полукомбинезон женский PROFLINE SPECIALIST, т.синий						
	Передача материалов в эксплуатацию 0000-000001 от 09.09.2024 12:00:00						
	Сандалии МП ПУ/ТПУ Скорпион (арт.1203М)						
	Передача материалов в эксплуатацию 0000-000001 от 09.09.2024 12:00:00						
	Итого						

Рис. 43. Отчет «Материалы, выданные сотрудникам».

Используя данный отчет, можно контролировать спецодежду, спецоснастку, которые можно списать из эксплуатации по окончании СПИ.

Списание материальных ценностей из эксплуатации оформляется одноименным документом раздел «Склад».

Покупки	Комплектация номенклатуры	Спецодежда и инвентарь	Контроль отрицательных остатков
Склад	Безвозмездная передача		Остатки товаров по срокам хранения
Производство	Инвентаризация	Передача материалов в эксплуатацию	Материалы, выданные сотрудникам
ОС и НМА	Инвентаризация товаров	Возвраты материалов из эксплуатации	Дополнительные отчеты
Зарплата и кадры	Оприходование товаров	Списание материалов из эксплуатации	Настройки
Операции	Списание товаров, материалов	Погашение стоимости материалов	Запасы
	Инвентаризация с ТСД	Выработка материалов	

Рис. 44. Раздел «Склад».