

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

СРЕДНЕПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ

К. И. Аджиева

**МДК.01.01. ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ
ОРГАНИЗАЦИИ**

Практикум для обучающихся 3 курса специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Черкесск
2025

УДК 657
ББК 65.052
А 29

Рассмотрено на заседании ЦК экономических дисциплин
Протокол № 1 от «02» 09. 2024 г.
Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом СКГА.
Протокол № 27 от «07» 11. 2024 г.

Рецензенты: Аджиева А.И., к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет» «СКГА».

А 29 **Аджиева, К. И.** МДК.01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации практикум для обучающихся 3 курса по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) / К. И. Аджиева. – Черкесск: БИЦ СКГА, 2025. – 240 с.

УДК 657
ББК 65.052

© Аджиева К. И., 2025
© ФГБОУ ВО СКГА, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Практическое задание 1. Ввод сведений об организации	5
Практическое задание 2. Сведения об учетной политике организации	10
Практическое задание 3. Учет кассовых операций	15
Практическое задание 4. Учет операций на расчетном счете	28
Практическое задание 5. Учет расчетов с покупателями	43
Практическое задание 6. Учет расчетов с поставщиками	53
Практическое задание 8. Учет основных средств	65
Практическое задание 9. Учет создания материальных запасов	128
Практическое задание 10. Учет использования материальных запасов	151
Практическое задание 11. Выявление финансовых результатов	169
Практическое задание 12. Учет выпуска готовой продукции	176
Практическое задание 13. Учет продаж готовой продукции	205

ВВЕДЕНИЕ

В условиях развития предпринимательства, возникновения новых форм собственности появляется множество хозяйствующих субъектов. Возрастает и потребность в специалистах в области бухгалтерского учета, и интерес к профессии бухгалтера, аудитора.

В методических указаниях приведены практические задания, которые помогут студентам получить основные навыки по теоретическим основам бухгалтерского учета.

Методические указания представляют собой дополнение к теоретическому курсу «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации» и предназначены для более полного усвоения теоретического материала и приобретения практических навыков в вопросах теории бухгалтерского учета.

Методические указания состоят из двадцати практических работ. При изучении выше указанной учебной дисциплины.

Для успешного выполнения практических работ обучающийся должен:

уметь:

- применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;
- ориентироваться на международные стандарты финансовой отчетности;
- соблюдать требования к бухгалтерскому учету;
- следовать методам и принципам бухгалтерского учета;
- использовать формы и счета бухгалтерского учета;

знать:

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- национальную систему нормативного регулирования;
- международные стандарты финансовой отчетности;
- понятие бухгалтерского учета;
- сущность и значение бухгалтерского учета;
- историю бухгалтерского учета;
- основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- предмет, метод и принципы бухгалтерского учета;
- план счетов бухгалтерского учета;
- формы бухгалтерского учета.

Практическое задание 1. ВВОД СВЕДЕНИЙ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

В первую очередь, следует ввести информацию, характеризующую организацию, в которой предполагается вести учет. Эта информация сохраняется программой в информационной базе и в дальнейшем используется при заполнении первичных документов и формировании отчетов.

Сведения об организации относятся к категории постоянной или условно-постоянной информации. Поскольку в одной информационной базе можно вести учет для нескольких юридических лиц, основные сведения о каждом из них указываются в списке *Организации*, форма которого открывается через

Панель разделов → Главное → Настройки → Организации.

Все поля формы сведений об организации можно условно разделить на обязательные и необязательные для заполнения. В этой и во всех других формах программы обязательные поля выделяются подчеркиванием красной пунктирной линией.

Рассмотрим порядок заполнения этой формы на конкретном примере ввода сведений об организации «ЭПОС».

ИНФОРМАЦИЯ № 1

15.05.2006 года произведена регистрация новой организации – акционерного общества «ЭПОС» (Экспериментальное Производственное Объединение Столяров).

СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Таблица № 1

НАИМЕНОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ		
Наименование	АО ЭПОС	
Полное наименование	Акционерное общество «ЭПОС»	
Наименование плательщика в платежных документах перечисление налогов	в на	Акционерное общество «ЭПОС»

Таблица № 2

БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ	
Номер счета	40201810500000100005
Вид счета	Расчетный
БИК банка	044525225
Наименование банка	ПАО СБЕРБАНК
Корр. счет	30101810400000000225
Дата открытия	17.01.202_
Валюта счета	руб.

Таблица № 3

ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	
ИНН	7806337281
ОГРН	5067847011910
КПП	780201001
Код ИФНС	7802
Наименование ИФНС	Межрайонная ИФНС России №17 по Санкт-Петербургу
Дата выдачи свидетельства о постановке на налоговый учет	16.05.2006
Дата государственной регистрации	15.05.2006
Серия и номер свидетельства	78 № 1012341234
Код налогового органа, выдавшего свидетельство	7802
Наименование налогового органа, выдавшего свидетельство	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу

Таблица № 4

АДРЕСА И ТЕЛЕФОНЫ	
Юридический адрес	194358, город Санкт-Петербург, пр-кт Энгельса, д. 154 литера А, помещ. 29-н ком. 79
Фактический адрес	194358, город Санкт-Петербург, пр-кт Энгельса, д. 154 литера А, помещ. 29-н ком. 79
Почтовый адрес	194358, город Санкт-Петербург, пр-кт Энгельса, д. 154 литера А, помещ. 29-н ком. 79
Телефон	+7 (812) 528-66-88

Таблица № 5

КОДЫ	
ОКАТО	40265566000
ОКПО	11116326
Код организационно-правовой формы по ОКОПФ	12267
Наименование организационно-правовой формы	Акционерное общество
Код формы собственности по ОКФС	16
Наименование формы собственности	Частная собственность
Код вида деятельности по ОКВЭД	77.40
Наименование вида деятельности	Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав

Таблица № 6

ФОНДЫ	
Регистрационный номер в ПФР	088-002-161120
Регистрационный номер в ФСС	782901440378291

Задание № 1

Ввести в информационную базу сведения об организации – АО ЭПОС.

Решение

- через

Панель разделов → Главное → Настройки → Организации

открыть список *Организации*. В списке имеется одна запись – *Наша организация* (рис. 1). Указанная строка была введена автоматически при начальном заполнении информационной базы;

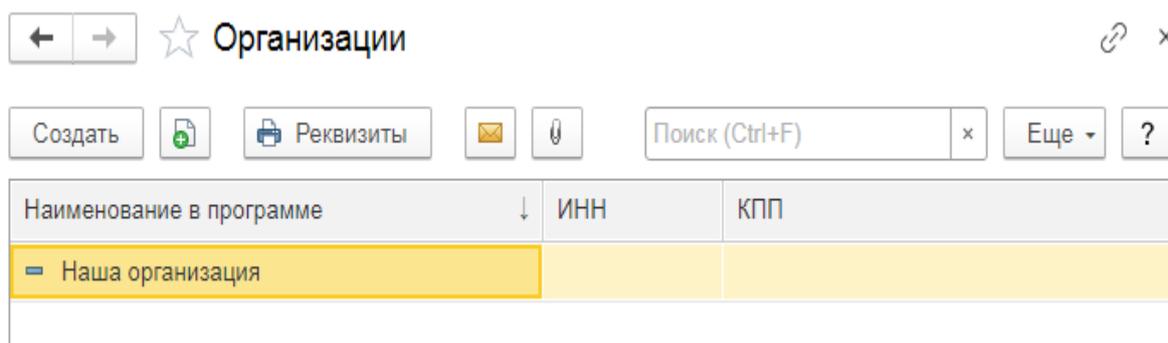


Рисунок 1– Список «Организации»

- двойным щелчком мыши по этой строчке откроем форму ввода сведений об организации;

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: ООО "Ромашка" ? История

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Ромашка" ?

Наименование в программе: Наша организация ?

Префикс: ?

ИНН: ? Заполнить реквизиты по ИНН

КПП: ? История

ОГРН: ? Дата регистрации: . . ?

Система налогообложения: [Общая](#)

Отделение иностранной организации

Основной банковский счет

Банк: БИК или наименование * ?

Номер счета: Номер счета

> Адрес и телефон

> Подписи

> Логотип и печать

Рисунок 2– Форма ввода сведений о нашей организации перед заполнением

- в верхней части формы (рис. 2) необходимо ввести сведения об организации из таблицы № 1 (рис. 3);

← → ☆ ЭПОС АО (Организация)

Основное [Подразделения](#) [Банковские счета](#) [Учетная политика](#) [Лимиты остатка кассы](#) [Регистрации в налоговых органах](#)

Записать и закрыть Записать Реквизиты Подключение к 1С-Отчетности

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: ? [История](#)

Полное наименование: ?

Наименование в программе: ?

ИНН: ?

КПП: ? [История](#)

ОГРН: ? Дата регистрации: ?

Регистрирующий орган:

Рисунок 3– Заполнение общих сведений об организации

• для заполнения реквизита *Основной банковский счет* внесем сведения о счете из таблицы № 2 (рис. 4).

✓ **Основной банковский счет**

Банк: ▾ □

Номер счета: [Подключить 1С:ДиректБанк](#)

Рисунок 4– Заполнение сведений о банковском счете

Далее информация об организации собрана в несколько групп, каждая из которых располагается на отдельной закладке:

- **Адрес и телефон;**
- **Подписи;**
- **Налоговая инспекция;**
- **Пенсионный фонд;**
- и др.

Рассмотрим дальнейшее заполнение формы сведений об организации на примере отдельных закладок.

На закладке *Адрес и телефон* необходимо ввести сведения из таблицы № 5: юридический, фактический, почтовый адреса и телефон АО ЭПОС. Для ввода адреса нужно воспользоваться гиперссылкой *Заполнить*, расположенной правее наименования реквизита *Юридический адрес*, – тем самым открыть форму ввода адреса, чтобы заполнить ее, как это показано на рис. 5.

На закладке *Подписи* вводятся сведения об ответственных лицах организации: директор, главный бухгалтер, кассир.

На закладках *Пенсионный фонд* и *Фонд социального страхования* вводятся присвоенные организации коды в Пенсионном фонде России и Фонде социального страхования Российской Федерации из таблицы № 6 (рис. 5).

На закладке *Коды статистики* вводятся присвоенные организации коды статистического учета из таблицы № 5 (рис. 6).

Юридический адрес: [Заполнить](#)

[История](#)

Фактический адрес: <не заполнен>
 Фактический адрес совпадает с юридическим адресом

Почтовый адрес: <не заполнен>
 Почтовый адрес совпадает с юридическим адресом

Контактный телефон:

Факс:

Email:

Юридический адрес

Город, населенный пункт:

Улица:

Дом:

Корпус:

Квартира:

Индекс:

109240, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Таганский, Гончарная ул, дом 22

Муниципальное деление ? [Нужна помощь?](#)

Рисунок 4– Заполнение адреса организации

✓ Пенсионный фонд

Регистрационный номер: ? [История](#)

Код территориального органа: ?

Территориальный орган: ?

Платежные реквизиты: [УФК по г. Санкт-Петербургу \(ОСФР ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ л/с 04724Ф72000\)](#)

✓ Фонд социального страхования

Регистрационный номер: ?

Код подчиненности: ?

Территориальный орган: ?

Платежные реквизиты: [УФК по г. Санкт-Петербургу \(ГУ - Санкт-Петербургское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации\)](#)

Рисунок 5– Заполненные закладки «Пенсионный фонд» и «Фонд социального страхования»

✓ Коды статистики

ОКОПФ: ?

ОКФС: ?

ОКВЭД ред. 1: ?

ОКВЭД ред. 2: ?

ОКПО: ?

Код территориального органа Росстат: ? [Петростат](#)

Рисунок 6– Заполненная закладка «Коды статистики»

Практическое задание 2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерский и налоговый учет в организации осуществляется в соответствии с **Учетной политикой**, формируемой главным бухгалтером и утверждаемой руководителем организации.

Учетная политика описывает применяемую организацией совокупность способов ведения учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Отдельные элементы **Учетной политики** организации в программе поддерживаются в автоматизированном режиме. Например, для целей бухгалтерского учета можно указать:

- способ оценки запасов при их выбытии (списании);
- порядок признания общехозяйственных расходов;
- и т. д.

В свою очередь, для целей налогообложения можно установить:

- метод оценки материально-производственных запасов;
- признаки применения специальных налоговых режимов;
- и т. д.

Конкретный выбор фактически предопределяет поведение системы, включая набор объектов и алгоритмов, необходимых для ведения учета в автоматизированном режиме.

Эта информация вводится в программу с использованием регистра сведений *Учетная политика*, который используется для ввода записей, характеризующих **Учетную политику** организации за определенные отчетные периоды.

Список записей об учетной политике организации доступен через *Панель разделов → Главное → Настройки → Учетная политика* (рис. 7).

Регистр сведений *Учетная политика* настраивает:

- *Способ оценки МПЗ;*
- *Способ оценки товаров в рознице;*
- *Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 «Основное производство»;*
- *Общехозяйственные расходы;*
- *Методы распределения косвенных расходов;*
- *Расчет себестоимости выпуска;*
- *Использование счета 57 «Переводы в пути»;*
- *Формирование резервов по сомнительным долгам;*
- *Учет отложенных налогов активов и обязательств (ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»);*
- *Состав форм бухгалтерской отчетности.*

← → Учетная политика

Организация: ЭПОС АС Печать

[История изменений](#)

Способ оценки МПЗ:

По средней

По ФИФО ?

Способ оценки товаров в рознице:

По стоимости приобретения

По продажной стоимости ?

Основной счет учета затрат: 20.01 Основное производство

Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 "Основное производство":

Выпуск продукции

Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются: Без учета выручки ?

Общехозяйственные расходы включаются:

В себестоимость продаж (директ-костинг)

В себестоимость продукции, работ, услуг

[Методы распределения косвенных расходов](#)

Расчет себестоимости выпуска:

Используется плановая себестоимость выпуска ?

Рисунок 7. Учетная политика организации в различные периоды времени

В форме *Учетная политика* необходимо выбрать способ оценки материально-производственных запасов при их отпуске со склада: по *средней стоимости* или *ФИФО*.

При розничной торговле имеется возможность выбора способа денежного измерения товаров:

- По *стоимости приобретения*;
- По *продажной стоимости*.

Если в организации ведется производственная деятельность, то следует настроить учет на счете 20 «*Основное производство*». При этом в случае отражения затрат по выпуску продукции на счете 20 «*Основное производство*» флаг *Выпуск продукции* должен быть установлен.

Подобным образом настраивается отражение на счете 20 «*Основное производство*» выполнения работ и оказания услуг. В противном случае соответствующий флаг должен быть снят.

Если организация в рамках своей деятельности оказывает услуги (выполняет работы), то необходимо определиться, каким образом дальше затраты будут списываться со счета 20 «*Основное производство*». Предлагается три варианта:

- *Без учета выручки*;
- *С учетом всей выручки*;
- *С учетом выручки только по производственным услугам*.

Общехозяйственные расходы могут включаться в себестоимость продаж (метод «директ-костинг»), а могут включаться в себестоимость продукции (работ, услуг).

В случае выбора метода *директ-костинг* общехозяйственные расходы списываются с Кредита счета 26 в Дебет счета 90.08 в конце каждого месяца.

Если общехозяйственные расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), а также имеются затраты на счете 25 «*Общепроизводственные расходы*», то необходимо заполнить регистр *Методы распределения косвенных расходов*.

Регистр *Методы распределения косвенных расходов* предназначен для хранения сведений о базе распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов и настраивается только в случае использования организацией счета 20 «*Основное производство*».

Для списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов в качестве базы распределения можно выбрать:

- *Объем выпуска* – распределение производится пропорционально количеству выпущенной в текущем месяце продукции, выраженному в натуральных измерителях, или объему оказанных услуг;
- *Плановая себестоимость выпуска* – распределение производится пропорционально плановой стоимости выпущенной в текущем месяце продукции, оказанных услуг;
- *Оплата труда* – распределение производится пропорционально расходам по оплате труда основных производственных рабочих;
- *Материальные затраты* – распределение производится пропорционально материальным затратам, отраженных на статьях затрат с признаком налогового учета Материальные расходы;
- *Выручка* – распределение производится пропорционально выручке реализованной в текущем месяце продукции, оказанных услуг;
- *Прямые затраты* – распределение производится пропорционально прямым затратам (в бухгалтерском учете – пропорционально затратам основного и вспомогательного производства; в налоговом учете – пропорционально прямым расходам основного и вспомогательного производства, прямым общепроизводственным расходам);
- *Отдельные статьи прямых затрат* – распределение производится пропорционально оборотам по статьям (перечисляются статьи прямых расходов).

При необходимости *метод распределения* можно устанавливать «с точностью» до подразделения и статьи затрат. Это может потребоваться, например, если **Учетной политикой** предусмотрены различные базы распределения для разных видов расходов.

Если для всех общехозяйственных и общепроизводственных расходов необходимо установить единый метод распределения, то в записи о методе распределения не нужно указывать счет затрат, подразделение и статью затрат (рис. 8).

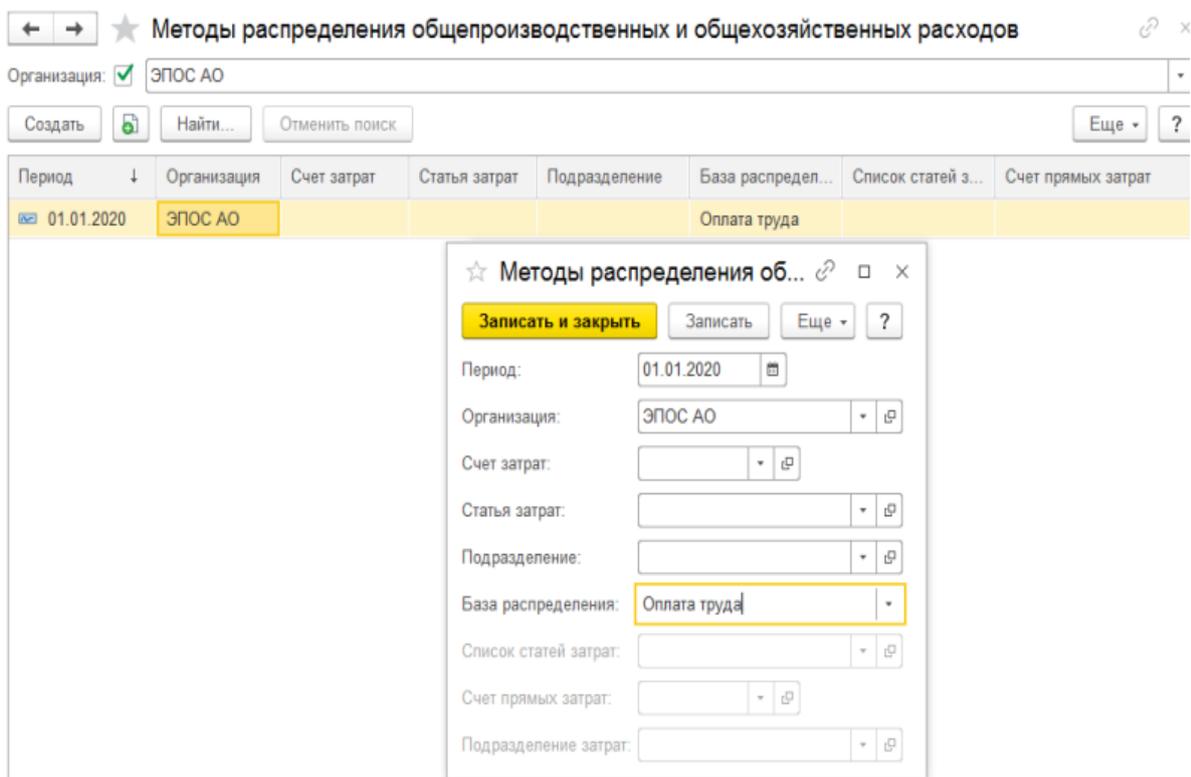


Рисунок 8– Определение метода распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Аналогично, то есть, не заполняя отдельные реквизиты записи, можно задать общий способ распределения для всех расходов, учитываемых на одном счете или по одному подразделению.

При вводе записи в список *Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов* указывается дата, начиная с которой действует данная запись. Если в *Учетную политику* вносятся изменения в части способов распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, то понадобится ввести новую запись, в которой следует указать новый метод распределения и дату, начиная с которой он применяется.

В течение месяца готовая продукция и оказанные услуги оцениваются по плановой стоимости, а в конце месяца рассчитывается их фактическая себестоимость. При этом плановая себестоимость используется как база распределения затрат между отдельными позициями одной номенклатурной группы.

В конце месяца себестоимость выпущенной готовой продукции и полуфабрикатов корректируется с учетом фактически понесенных расходов записями в Дебет счета 43 и Кредит счета 20.01 (с кредита счетов производственных затрат на разницу между фактической и плановой стоимостью выпущенной продукции со знаком «минус», когда факт оказался меньше плана, и наоборот). В этом случае необходимо установить флаг *Используется плановая себестоимость выпуска*.

Если необходимо учитывать отклонения фактической себестоимости от плановой на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», то следует установить флаг *Учитываются отклонения от плановой себестоимости*.

Если организация осуществляет выпуск полуфабрикатов и после их изготовления они поступают на склад, а затем передаются в производство, то следует установить флаг *Рассчитывать себестоимость полуфабрикатов*.

Если подразделения основного и вспомогательного производства оказывают услуги другим подразделениям, то следует установить флаг *Рассчитывать себестоимость услуг собственным подразделениям*.

Если необходимо отражать транзит денежных средств между банком и кассой организации при помощи использования счета 57 «Переводы в пути», то нужно установить флаг *Используется счет 57 «Переводы в пути»*.

В случае необходимости осуществления автоматического начисления резерва по сомнительным долгам следует установить флаг *Формируются резервы по сомнительным долгам*. При этом:

- если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50 % от суммы остатка по Дебету счетов 62 и 76.06;

- если срок превышает 90 дней, то – в размере 100 %.

Резервы формируются только по договорам в рублях и только по просроченной задолженности.

В завершении настройки *Учетной политики* необходимо определиться с вариантом применения ПБУ 18/02. Их предусмотрено три:

- *Не ведется;*
- *Ведется балансовым методом;*
- *Ведется затратным методом (методом отсрочки).*

Состав форм бухгалтерской отчетности может быть:

- Полным;
- Для малых предприятий;
- Для некоммерческих организаций.

ИНФОРМАЦИЯ № 2

Из Приказа «Учетная политика АО «ЭПОС»» на 202__год:

Оценка материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.
Учет выпуска готовой продукции ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Расходы, собираемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», в бухгалтерском учете распределяются между видами номенклатуры – объектами калькулирования пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли начисляется линейным методом, исходя из срока полезного использования.

К прямым расходам в налоговом учете относятся расходы, обобщаемые на счете 20 «Основное производство» по статьям расходов с видом расхода для целей налогового учета «Амортизация», «Материальные расходы», «Оплата труда» и «Страховые взносы», а также на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по статьям расходов для целей налогового учета «Амортизация», «Оплата труда» и «Страховые взносы».

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Организация уплачивает страховые взносы по основному тарифу для организаций, применяющих общую систему налогообложения.

Задание № 4

Вести сведения об «Учетной политике» организации АО ЭПОС, используя выдержки из Приказа «Учетная политика АО «ЭПОС», представленные в Информации № 2.

Практическое задание 3.

УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Учетная процедура

Для прихода, хранения и расхода наличных денежных средств предприятие имеет кассу. Размер сумм наличных денег, хранимых в кассе, ограничен установленным организацией лимитом, превышение которого возможно только в дни выдачи заработной платы, пенсий, пособий, стипендий и т. п.

Рассмотрим основные кассовые операции и их документальное оформление.

Поступление наличных средств в кассу оформляется *Приходным кассовым ордерам* (форма № КО-1), который подписывается главным бухгалтером или другим уполномоченным лицом. Лицу, внесшему наличные средства, выдается *Квитанция* к приходному ордеру, подписанная главным бухгалтером и кассиром. Кроме того, *Квитанция* должна быть заверена печатью (штампом) кассира или оттиском кассового аппарата.

Выдача наличных денег производится по *Расходным кассовым ордерам* (форма № КО-2) или другим надлежащим образом оформленным документам: платежным ведомостям, расчетным листкам, счетам и др., на которые ставится штамп, содержащий реквизиты *Расходного кассового ордера*. Документы на выдачу денег подписывают руководитель и главный бухгалтер или уполномоченное ими лицо. Наличные деньги выдаются определенному в расходных документах лицу при предъявлении им документа, удостоверяющего личность (паспорт, удостоверение личности и т. п.). В *Расходном кассовом ордере* указываются данные предъявленного документа и проставляется подпись лица, получившего сумму.

Наличные деньги принимаются и выдаются только в день составления этих документов.

По завершении операций кассир обязан подписать расходные и приходные кассовые ордера, а приложенные к ним документы погасить надписями или штампом:

- «ПОЛУЧЕНО» – на приходных документах;
 - «ОПЛАЧЕНО» – на расходных документах,
- с обязательным указанием даты. Таким же образом погашаются и кассовые ордера.

Каждому приходному и расходному кассовому документу присваивается порядковый номер, а сами документы регистрируются в **Журнале регистрации**.

Помимо выписки кассовых ордеров, в обязанность кассира входит ведение **Кассовой книги**. Предприятие может иметь только одну **Кассовую книгу**. Листы в книге нумеруются, прошнуровываются и опечатываются печатью (как правило, круглой). На последней странице книги делается запись «*В настоящей книге всего пронумеровано ... страниц*», которая заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера предприятия.

Записи в **Кассовую книгу** производятся сразу после получения или выдачи денег. В конце дня кассир обязан подсчитать итоги операций за день, вывести остаток денег в кассе и передать в бухгалтерию отчет с приходными и расходными кассовыми документами.

Записи в **Кассовой книге** осуществляются в двух экземплярах (через копировальную бумагу или с применением технических средств, распечатанные на бумажном носителе). Вторые экземпляры могут служить отчетом кассира, который сдается кассиром в бухгалтерию вместе с приходными и расходными кассовыми ордерами в порядке, предусмотренном организацией.

Для учета наличия и движения наличных денежных средств используется активный счет 50 «Касса». Суммы прихода денежных средств в кассу отражаются по дебетовой стороне счета, расхода – по кредитовой.

Для зарубежных служебных командировок организация имеет право получать в банках деньги в иностранной валюте. В этом случае учет наличных денежных средств на счете 50 ведется в разрезе двух субсчетов – *Касса в рублях* и *Касса в валюте*. Остатки наличных денежных средств в иностранной валюте при изменении курса валют по отношению к рублю подлежат переоценке.

Настройка плана счетов

Обратимся к рабочему плану счетов программы, чтобы удостовериться в том, насколько его настройка отвечает требованиям ведения кассовых операций.

На субсчете 50.01 возможен аналитический учет по субконто *Статьи движения денежных средств*, которому соответствует одноименный справочник, открываемый через

Панель разделов → Справочники → Банк и касса → Статьи движения денежных средств.

Справочник «Статьи движения денежных средств»

Справочник **Статьи движения денежных средств** (рис. 1) используется для организации аналитического учета движения денежных средств по их видам. Такой учет является одним из условий автоматического заполнения формы регламентированного отчета **Отчет о движении денежных средств**.

Каждый вид движения денежных средств описывается в справочнике значениями двух реквизитов: *Наименование* и *Вид движения денежных средств*.

Реквизит *Наименование* может иметь неограниченное число различных наименований, используемых бухгалтером при оформлении кассовых и банковских документов.

Реквизит *Вид движения денежных средств* заполняется выбором значения из предопределенного списка, составленного в соответствии с требованиями по составу показателей **Отчета о движении денежных средств**.

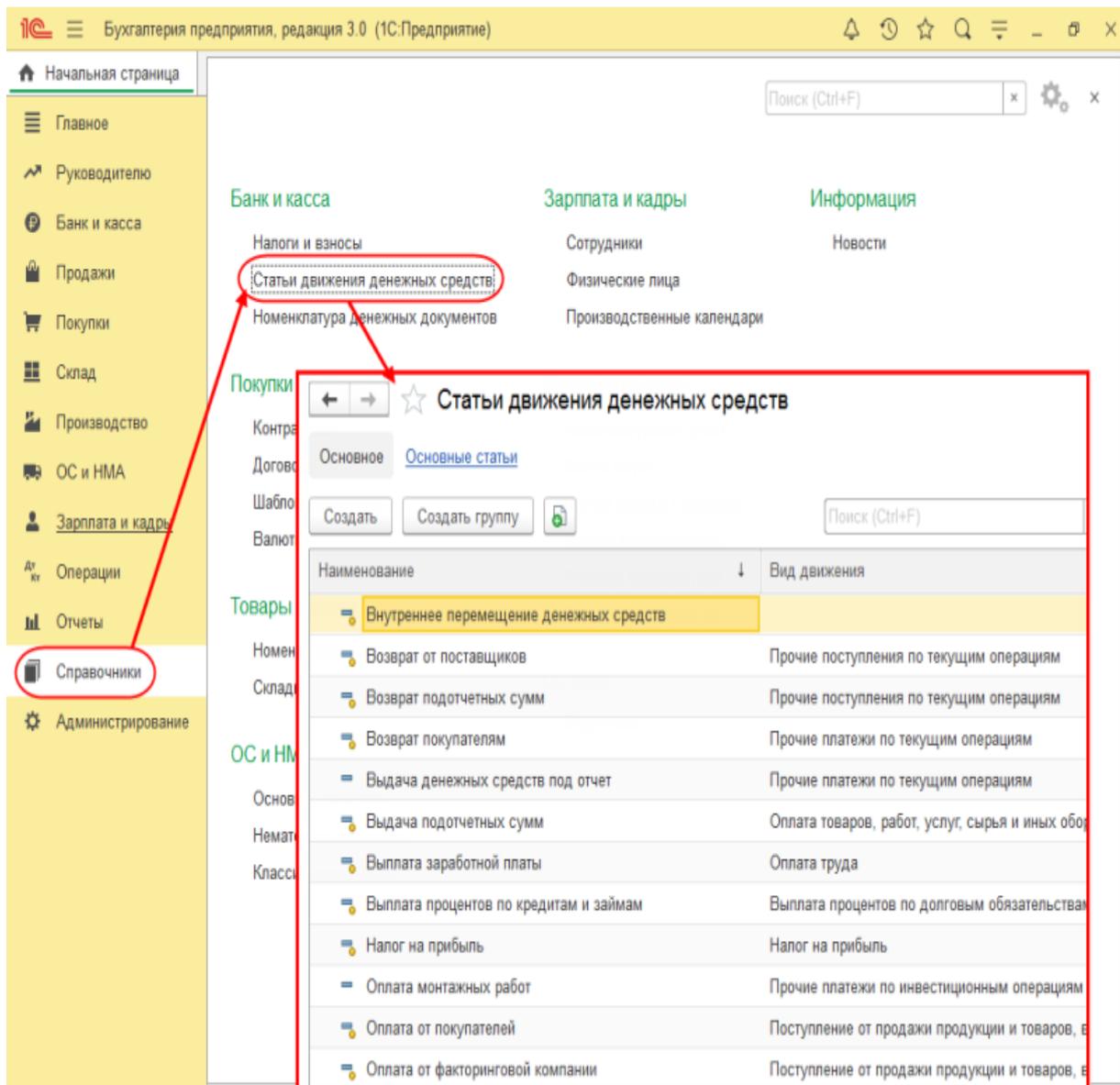


Рисунок 1. Справочник «Статьи движения денежных средств»

В комплекте поставки этот справочник поставляется частично заполненным. Для выполнения учебных заданий необходимо ввести в него еще ряд статей движения денежных средств.

Для аналитического учета денежных средств по соответствующим статьям необходимо в настройках параметров учета (*Панель разделов* → *Администрирование* → *Функциональность*) на закладке **Банк и касса** установить флажок *Статьи движения денег*.

Задание № 1

Внести в справочник «Статьи движения денежных средств» следующие элементы:

Таблица № 1

Наименование	Вид движения денежных средств
Поступления от учредителей	Прочие поступления по инвестиционным операциям
Приобретение оборудования	Приобретение объектов основных средств (до 2011 г.)
Оплата монтажных работ	Прочие платежи по инвестиционным операциям
Приобретение материалов	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов
Приобретение работ и услуг	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов
Выдача денежных средств под отчет	Прочие платежи по текущим операциям
Прочие поступления денежных средств	Прочие поступления по текущим операциям
Прочие расходы денежных средств	Прочие платежи по текущим операциям
Получение наличных в банке	Прочие поступления по текущим операциям
Сдача наличных в банк	Прочие платежи по текущим операциям

Заполнение справочника рассмотрим на примере ввода статьи движения денежных средств с наименованием *Поступления от учредителей*.

Решение

- Через *Панель разделов* → *Справочники* → *Банк и касса* открыть форму справочника **Статьи движения денежных средств**;

- щелчком по пиктограмме  на панели инструментов (либо по команде  контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть для ввода строку справочника;

- в реквизите *Наименование* указать наименование статьи движения денежных средств – *Поступления от учредителей*;

- в реквизите *Вид движения денежных средств* открыть список видов и выбрать из него позицию *Прочие поступления по инвестиционным операциям* (рис. 2).

Описанным выше способом нужно внести в справочник все статьи денежных средств, перечисленные в задании.

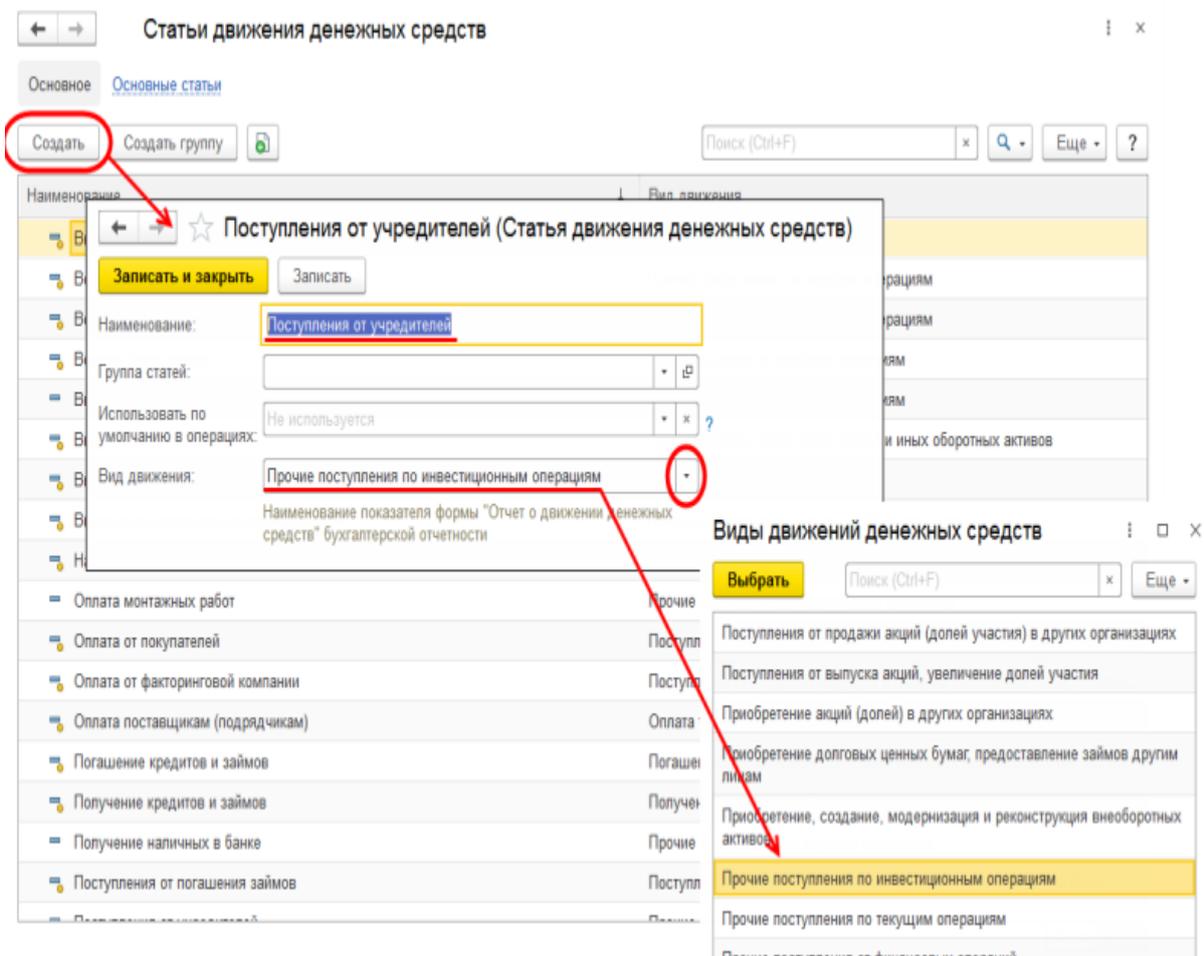


Рисунок 2– Форма «Выбор вида движения денежных средств»

Составление «Приходного кассового ордера»

Согласно *Уставу*, каждый учредитель АО ЭПОС должен внести 50 % своей доли наличными в кассу или на расчетный счет организации.

Ввод информации о контрагентах – физических лицах

Под контрагентом – физическим лицом в «1С:Бухгалтерии 8» понимаются любые физические лица: сотрудники, поставщики, покупатели, наладчики, предприниматели без образования юридического лица – в общем, все те, с кем организация вступает в различного рода гражданско-правовые отношения.

Физические лица, с которыми организация устанавливает трудовые отношения, регистрируются в специальном справочнике *Сотрудники организаций*.

Однако сотрудников можно рассматривать и как контрагентов организации. Для этого их нужно зарегистрировать в справочнике *Контрагенты*.

ИНФОРМАЦИЯ № 1
СВЕДЕНИЯ О ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦАХ – учредителях АО ЭПОС

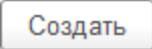
Таблица № 1

ФИО	Шурупов Евгений Леонидович	Чурбанов Виктор Александрович	Доскин Ефим Давыдович
Адрес	119049, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Якиманка, Ленинский пр-т, дом № 3, квартира 124	111558, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Ивановское, Сапёрный проезд, дом № 15, квартира 2	142050, Московская обл, Домодедово г, Белые Столбы мкр., Школьная ул, дом № 3
Телефон	(495) 204-13-74	(495) 564-75-36	(495) 234-23-34

Задание № 1

Ввести в справочник «Контрагенты» данные о физических лицах – учредителях АО ЭПОС.

Решение:

- в панели инструментов формы *Контрагенты* щелчком по пиктограмме  вывести на экран *форму Контрагенты (Создание)*;
- на закладке *Общие* по кнопке справа от поля *Юридическое/Физическое лицо* открыть список видов контрагентов и вместо *Юридическое лицо* выбрать *Физическое лицо* (рис. 1);
- заполнить форму данными согласно *Информации № 1*, после чего сохранить их по кнопке .

← → **Контрагент (создание) ***

Основное | Документы | Договоры | Банковские счета | Контактные лица | Счета расчетов с контрагентами | Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Записать и закрыть | Записать | Заполнить ▾ | Досье | Справки 1СПАРК Риски | Конверт

Начните отсюда → Автоматическое заполнение реквизитов по ИНН или наименованию:
 Введите ИНН или Наименование Заполнить ?

Вид контрагента: Физическое лицо ▾

Наименование: Шурупов Е.Л.

ФИО: История

Входит в группу: ▾

Страна регистрации: РОССИЯ ▾

ИНН:

ОГРНИП:

Серия и № свидетельства:

Дата выдачи: 📅

Документ:

Комментарий:

> Основной банковский счет

✓ Адрес и телефон

Юридический адрес: [119049, Москва г. Внутригородская территория муниципальный округ Якиманка, Ленинский пр-кт, дом № 3, квартира 124](#)
 История 📍 Показать на карте

✓ Фактический адрес совпадает с юридическим адресом
 Фактический адрес: 119049, Москва г. Внутригородская территория муниципальный округ Якиманка, Ленинский пр-кт, дом № 3, квартира 124

✓ Почтовый адрес совпадает с юридическим адресом
 Почтовый адрес: 119049, Москва г. Внутригородская территория муниципальный округ Якиманка, Ленинский пр-кт, дом № 3, квартира 124

Телефон: 📞

Email: 📧

Рисунок 1– Форма для ввода сведений о банковском счете

Так же, как для юридических лиц, здесь можно заполнить реквизиты, используемые программой «по умолчанию» (сведения о банковском счете, договоре с контрагентом), однако для учебного примера мы этого делать не будем.

ИНФОРМАЦИЯ № 1

17.01.202_ в счет вклада в «Уставный капитал» в кассу АО ЭПОС от учредителей получены следующие суммы:

Таблица № 2

Учредитель	Сумма (руб.)	Кассовый документ
Доскин Е.Д.	250 000,00	ПКО № 1
Чурбанов В.А.	225 000,00	ПКО № 2
Шурупов Е.Л.	140 000,00	ПКО № 3
ИТОГО	615 000,00	

Поступление наличных денег в кассу в программе **1С:Бухгалтерия** оформляется с помощью документа *Поступление наличных*.

Задание № 3

Оформить «Приходный кассовый ордер № 1 от 17.01.202_» на получение от учредителя Доскина Е.Д. вклада в уставный капитал в сумме 250 000,00 руб.

Документ сохранить без проведения.

Решение

• в открытом журнале **Кассовые документы** (*Панель разделов → Банк и касса → Касса → Кассовые документы*) щелкнуть по пиктограмме

 и в форме **Вид операции** по кнопке **Показать все** установить курсор на строку *Прочий приход*. Нажать мышью на кнопку  (либо двойным щелчком непосредственно по элементу справочника).

В результате форма документа **Поступление наличных** будет трансформирована для удобства ввода выбранной операции – в нашем случае это операция *Прочий приход* (рис. 4).

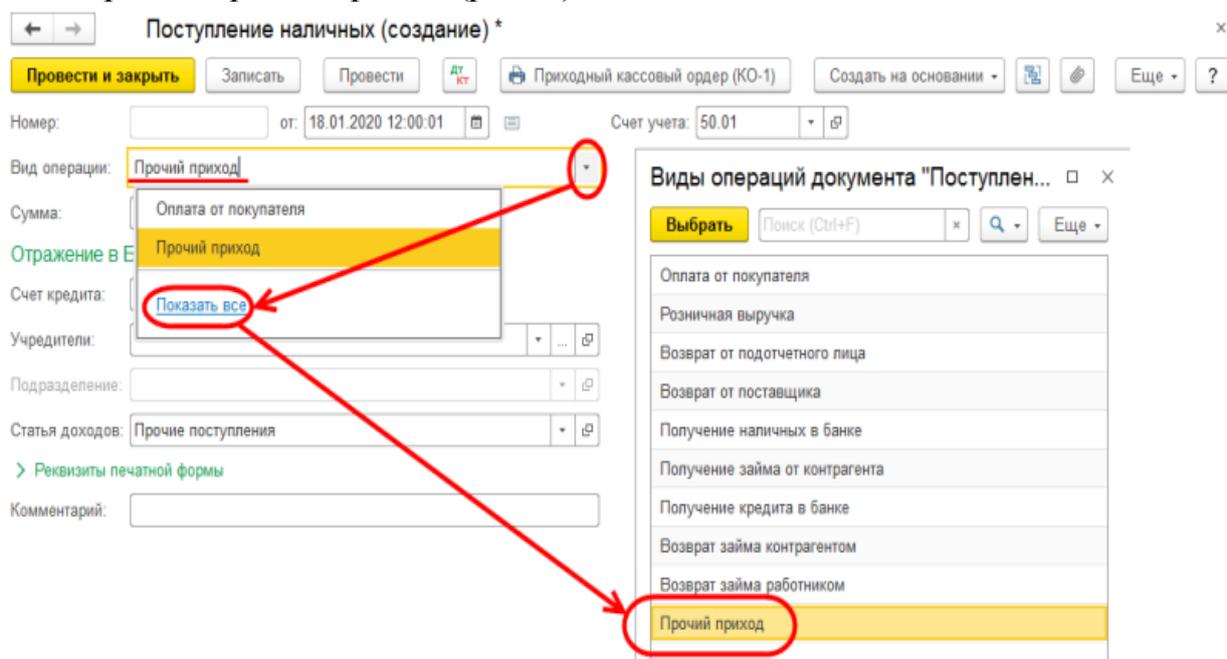


Рисунок 4– Форма документа «Поступление наличных» для операции «Прочий приход»

В форме документа необходимо заполнить поля реквизитами отражаемого факта хозяйственной жизни:

- текущую дату исправить на дату внесения денежных средств в кассу, то есть на 17.01.202_;
- в реквизите *Счет учета* оставить значение «по умолчанию» – 50.01;
- в реквизите *Сумма* ввести вносимую в кассу организации сумму – 250 000,00;
- в реквизите *Счет* вручную или выбором из *Плана счетов* ввести корреспондирующий счет 75.01. В результате на закладке появится дополнительный реквизит *Учредители* – *аналитический разрез по счету 75.01*;

- в реквизите *Учредители* щелчком по кнопке **Показать** открыть справочник **Контрагенты** и двойным щелчком выбрать в нем элемент с наименованием *Доскин Е.Д.*;

- в реквизите *Статья доходов* щелчком по кнопке **Показать все** открыть *Статьи движения денежных средств* и двойным щелчком выбрать в нем элемент с наименованием *Поступления от учредителей*;

Напоминаем, что при заполнении полей значениями из справочников не обязательно каждый раз открывать справочник кнопкой, отыскивать в нем нужный элемент, а затем выбирать его. Гораздо проще в поле ввода начать вводить искомое значение, а программа сама по первым буквам найдет этот элемент в справочнике и поместит его в поле ввода. Так, например, заполняя поле *Статья движения денежных средств*, можно ввести в него первые буквы наименования: «Пост...», а программа сама по нескольким первым буквам найдет и подставит подходящее значение (например, «Поступление наличных», «Поступления от учредителей» и др.). Аналогично можно поступить, заполняя поля *Организация*, *Контрагенты*.

- в реквизите *Основание* записать *Вклад в уставный капитал*;
- в реквизите *Приложение – Выписка из учредительного договора*;
- в реквизите *Комментарий* записать *Взнос в УК наличными*.

Результат

В результате форма документа **Поступление наличных** должна принять вид, представленный на рис. 5.

После заполнения всех полей документа **Поступление наличных** имеется возможность вывести на печать и потом сохранить (либо вначале сохранить, а потом распечатать) унифицированную печатную форму *Приходный кассовый ордер (КО-1)*.

← → ☆ Поступление наличных 0000-000001 от 17.01.2020 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Приходный кассовый ордер (КО-1) Создать на основании Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 17.01.2020 12:00:01 Счет учета: 50.01

Вид операции: Прочий приход

Сумма: 250 000,00

Отражение в БУ

Счет кредита: 75.01

Учредители: Доскин Е.Д.

Подразделение:

Статья доходов: Поступления от учредителей

Реквизиты печатной формы

Принято от: Доскин Е.Д.

Основание: Вклад в уставный капитал

Приложение: Выписка из учредительного договора

Комментарий: Взнос в УК наличными

Рисунок 5– Пример заполнения формы документа «Поступление наличных»

Чтобы сохранить документ без проведения, в панели инструментов формы документа нужно щелкнуть по кнопке  **<Записать>**, а затем закрыть форму документа, используя кнопку  **<Закрыть>**.

В результате программа:

- внесет в **Журнал операций** документ *Поступление наличных № 1 от 17.01.202_*;
- регистрирует в списке **Приходные кассовые ордера** операцию с видом *Прочий приход с № 1 от 17.01.202_*;
- регистрирует данные о *Поступлении наличных № 1 от 17.01.202_* в журнале **Кассовые документы**.

ПЕЧАТЬ «ПРИХОДНОГО КАССОВОГО ОРДЕРА»

Введенный документ можно вывести на печать в виде традиционной «бумажной» формы *Приходного кассового ордера* (унифицированная форма № КО-1).

Сначала необходимо сформировать на экране печатный образ документа, воспользовавшись кнопкой  **Приходный кассовый ордер (КО-1)** в форме документа **Поступление наличных** (или в форме списка *Поступление наличных (ПКО)*).

После его формирования бухгалтер должен проверить правильность заполнения документа и только после этого распечатать его нажатием кнопки  **Печать**.

Задание № 4

Выполнить печать «Приходного кассового ордера» в одном экземпляре на бумажный носитель (задание выполняется при возможности вывести документ на печать).

Решение

- установить курсор в строку с реквизитами *Поступление наличных № 1 от 17.01.202_* в **Журнале операций** (или в журнале **Кассовые документы**, или в списке **Поступление наличных (ПКО)**);
- открыть **Поступление наличных № 1** для диалога двойным щелчком мыши в любой колонке выделенной строки (либо нажать клавишу **<Enter>**, либо ввести команду меню *Еще → Изменить*);
- щелкнуть по кнопке  **Приходный кассовый ордер (КО-1)** в верхней части формы документа.

На экран будет выведена печатная форма *Приходного кассового ордера* с квитанцией к приходному кассовому ордеру для лица, внесшего сумму. Чтобы просмотреть весь документ, воспользуйтесь вертикальной и горизонтальной полосами прокрутки;

• если все введено правильно, то можно щелкнуть мышью по пиктограмме  **Печать** стандартной панели инструментов. Количество экземпляров, которое необходимо распечатать, задается в поле справа от пиктограммы.

Поступление наличных 0000-000001 от 17.01.2020 12:00:01

Унифицированная форма КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

АО ЭПОС
организация

Коды
0310001
52707832

Форма по ОКУД
по ОКПО

к приходному кассовому ордеру № 1
от 17 января 2020 г.

Принято от
Доскин Е. Д.

Основание
Вклад в уставный капитал

Сумма
250 000 руб. 00 коп.

Двести пятьдесят тысяч рублей 00 копеек

В том числе
НДС (без налога) 0-00 руб.

17 января 2020 г.

М.П. (штампа)
Главный бухгалтер
Доскин Е. Д.

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа
1

Дата составления
17.01.2020

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
50.01		75.01		250 000,00	

Принято от: Доскин Е. Д.

Основание:
Вклад в уставный капитал

Сумма:
Двести пятьдесят тысяч рублей 00 копеек

В том числе: НДС (без налога) 0-00 руб.

Приложение: Выписка из учредительного договора

Главный бухгалтер
Доскин Е. Д.

Рисунок 6– Печатная форма унифицированного документа КО-1
«Приходный кассовый ордер»

Проводки документа «Поступление наличных»

Обычно проводки документа формируются сразу по заполнению формы, что мы и будем делать впредь при регистрации операции по поступлению вкладов от остальных учредителей. А пока, на примере *Поступления наличных № 1*, рассмотрим формирование проводки для ранее выписанного документа.

Задание № 5-5

1. Провести «Поступление наличных № 1 от 17.01.202_».
2. Посмотреть сформированную проводку через «Журнал операций» и через «Журнал кассовых документов».

Решение

- установить курсор в строку со сведениями о *Поступлении наличных № 1 от 17.01.202_* в **Журнале операций** (или в журнале **Кассовые документы**, или в журнале **Поступление наличных (ПКО)**);

- открыть **Поступление наличных № 1** для диалога двойным щелчком мыши в любой колонке выделенной строки (либо нажать клавишу **<Enter>**, либо ввести команду меню  → );

- щелкнуть по пиктограмме  на панели инструментов, а затем по кнопке **<Заккрыть>** (либо ).

В результате выполнения указанных действий по этой кассовой операции в **Журнал проводок (бухгалтерский учет)** будет внесена проводка:

Д-т 50.01, субконто «Поступления от учредителей», К-т 75.01, субконто «Доскин» – на сумму 250 000,00 руб.

Для просмотра проводки, сформированной при проведении этого документа, необходимо:

- в списке **Поступления наличных (ПКО)** или в журнале **Кассовые документы** установить курсор в строку со сведениями о *Поступлении наличных № 1 от 17.01.202_* и щелкнуть по пиктограмме  на панели инструментов формы (или ввести команду меню  →  Движения документа);

- в **Журнале операций** установить курсор в строку со сведениями о *Поступлении наличных № 1 от 17.01.202_*. Здесь также имеется возможность воспользоваться пиктограммой  на панели инструментов или ввести команду меню  →  Движения документа .

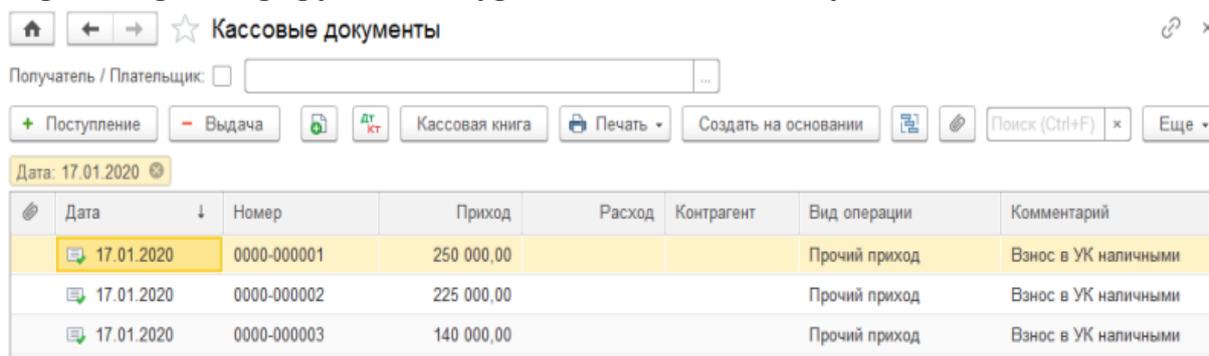
Задание № 6

Выписать и провести «Поступления наличных» на внесение наличных денежных средств от остальных учредителей согласно «Информации № 1» методом копирования ранее введенного документа «Поступления наличных № 1».

Не забывайте, что ПКО должны быть датированы 17.01.202_, а в копиях «по умолчанию» устанавливается не дата создания документа, а текущая дата.

Кассовая книга

Документы, с помощью которых в программе отражаются кассовые операции, регистрируются в журнале **Кассовые документы**.



Дата	Номер	Приход	Расход	Контрагент	Вид операции	Комментарий
17.01.2020	0000-000001	250 000,00			Прочий приход	Внос в УК наличными
17.01.2020	0000-000002	225 000,00			Прочий приход	Внос в УК наличными
17.01.2020	0000-000003	140 000,00			Прочий приход	Внос в УК наличными

Рисунок 7– Список кассовых документов

Пиктограмма  во второй колонке журнала **Кассовые документы** означает, что документ проведен, то есть по документу внесена запись в **Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)**.

Если пиктограмма имеет вид , то это означает, что документ записан (сохранен), но не проведен.

Если в первой колонке стоит знак , то это означает, что документ помечен на удаление, но физически пока еще не удален.

Задание № 7

Открыть журнал «Кассовые документы» и убедиться, что ПКО № 1, № 2 и № 3 от 17.01.202_ проведены.

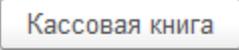
В 1С: Бухгалтерии предусмотрен режим печати ежедневного отчета кассира, представляющего собой один лист **Кассовой книги**. Этот отчет составляется программой на основании проводок по счету 50 «Касса».

Задание № 8

1. Сформировать отчет кассира за 17.01.202_.

2. Вывести на печать в одном экземпляре (если имеется техническая возможность).

Решение

- в открытом журнале **Кассовые документы** щелкнуть по кнопке  на панели инструментов;

- выбрать вид периода – *День* или *произвольный*;
- указать дату, за которую формируется **Кассовая книга**. В полях ввода периода указать одну и ту же дату – 17.01.202_ (дату можно набрать на клавиатуре или в календаре после щелчка по кнопке );

- щелкнуть по кнопке . На экран будет выведен вкладной лист **Кассовой книги** (отчет кассира) – *Касса за 17 января 202_ г.* (рис. 8);

- щелкнуть по кнопке  (либо нажать клавиши <Ctrl>+<P>, либо щелкнуть по пиктограмме  на панели инструментов главного окна).

Результат

В сформированном листе **Кассовой книги** за 17 января 202_ г. (см. рис. 8) приход наличных денежных средств, равно как и остаток наличных денежных средств, на конец дня должен составлять 615 000,00 руб.

Расход наличных денежных средств за этот день отсутствует.



КАССА за 17 января 2020 г.				КАССА за 17 января 2020 г.				
Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.	Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.
Остаток на начало дня			0=00	X	Остаток на начало дня			0=
1	Принято от Доскин Е.Д.	75.01	250 000=00		1	Принято от Доскин Е.Д.	75.01	250 000=
2	Принято от Чурбанов В.А.	75.01	225 000=00		2	Принято от Чурбанов В.А.	75.01	225 000=
3	Принято от Шурупов Е.Л.	75.01	140 000=00		3	Принято от Шурупов Е.Л.	75.01	140 000=
Итого за день			615 000=00		Итого за день			615 000=
Остаток на конец дня			615 000=00	X	Остаток на конец дня			615 000=
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			

Кассир _____ подпись _____ расшфровка подписи _____
 Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве _____
 Три приходных и - получил.

Бухгалтер _____ подпись _____ расшфровка подписи _____

Рисунок 8–Кассовая книга за 17.01.202_

Практическое задание 4.

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ

Учетная процедура

Между предприятиями, учреждениями, организациями расчеты осуществляются преимущественно в безналичной форме. Безналичные расчеты производятся путем перечисления (перевода) денежных средств с расчетного счета плательщика на счет получателя с помощью кредитных или расчетных банковских операций. При этом соответствующие учреждения банков выступают посредниками в расчетах между организациями.

Расчетные счета в банках открываются предприятиями, являющимися юридическими лицами и имеющими самостоятельный баланс.

Банк присваивает предприятию номер расчетного счета. Расчетный банковский счет используется предприятием для приема и передачи наличных денежных средств, осуществления всех видов безналичных расчетов: поступление денежных средств за реализацию готовой продукции, выполненные работы и услуги; ссуды; кредиты; оплата поставщикам; погашение задолженности в бюджет и др. На расчетном счете аккумулируются свободные денежные средства предприятия.

Прием и выдача денег или безналичные перечисления производятся банком на основании документов специальной формы. Наиболее распространенными из них являются *Объявление на взнос наличными*, *Чек*, *Платежное поручение*.

Предприятие в установленные сроки, а чаще всего – ежедневно, получает от банка выписку со своего расчетного счета, которая содержит перечень операций, произведенных за определенный период времени с указанием зачисленных и списанных сумм. К выписке банка прилагаются документы, полученные от самого предприятия, а также от других предприятий и организаций, на основании которых произведены операции.

Для учета наличия и движения денежных средств на банковских расчетных счетах используется активный счет *51 «Расчетный счет»*. Дебетовое сальдо счета показывает текущий остаток свободных денежных средств предприятия. Суммы зачисленных на расчетный счет денежных средств, поступление наличных денег из кассы отражаются по дебетовой стороне счета *51*. Списание сумм с расчетного счета, а также суммы, полученные предприятием наличными в кассу, отражаются по кредитовой стороне счета. Основанием для бухгалтерских записей является **Выписка с расчетного счета**.

Настройка плана счетов

Прежде чем приступать к вводу операций по банку, необходимо предварительно выяснить существующую настройку **Плана счетов** и аналитики для данного счета, подготовить требующуюся справочную информацию.

Бухгалтерский учет наличия и движения денежных средств на счетах в банках в программе ведется с использованием счета 51 «Расчетные счета». Аналитический учет безналичных денежных средств ведется в разрезе видов субконто *Банковские счета* и *Статьи движения денежных средств* (если в настройках параметров учета установлен признак учета денежных средств *по статьям их движения*). Поддерживается аналитический учет с помощью одноименных справочников.

Основанием для бухгалтерских записей на счете 51 «Расчетные счета» является банковская **Выписка с расчетного счета**. Дебетовое сальдо счета показывает текущий остаток свободных денежных средств организации.

Внесение наличных денежных средств

В случае внесения на расчетный счет наличных денежных средств из кассы организации в бухгалтерии организации на основании распоряжения руководителя создается документ **Выдача наличных**, в котором указывается сумма наличных, выдаваемых из кассы для сдачи в банк и зачисления на расчетный счет. Этот документ автоматически регистрируется в **Журнале операций**, журнале **Кассовые документы** и в списке **Выдача наличных (РКО)**.

В операционном отделении банка кассир заполняет бланк *Объявления на взнос наличными* и *Квитанцию*. *Объявление на взнос наличными* остается в банке, *Квитанция* возвращается в бухгалтерию, где хранится вместе с РКО и является основанием для проведения *Выдачи наличных* (то есть формирования по нему проводки). Факт зачисления денег на расчетный счет организации подтверждает выписка банка.

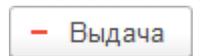
Задание № 6-1

1. *Выписать документ «Выдача наличных № 1 от 20.01.202_» на выдачу наличных средств из кассы организации в сумме 615 000,00 руб. для их сдачи в банк для зачисления на расчетный счет организации.*

2. *Документ «Выдача наличных № 1» сохранить в информационной базе, но не проводить.*

Решение

В открытом списке **Кассовые документы** (*Банк и касса → Касса → Кассовые документы*) в панели инструментов воспользуемся кнопкой



В результате откроется экранная форма документа *Выдача наличных*.

В поле *Вид операции* следует выбрать строку *Взнос наличными в банк*. В результате форма будет преобразована к виду, соответствующему выбранной операции (рис. 1).

Рисунок 1– Форма и пример заполнения документа «Выдача наличных» для операции «Взнос наличными в банк»

В форме документа **Выдача наличных** необходимо заполнить следующие реквизиты:

- текущую дату исправить на дату выдачи денежных средств из кассы – 20.01.202_;
- в реквизите *Счет учета* оставить значение «по умолчанию» – 50.01;
- в реквизите *Сумма* указать сумму выдаваемых из кассы наличных денежных средств – 615 000,00;
- в реквизите *Счет учета* оставить корреспондирующий счет бухгалтерской проводки «по умолчанию» – 51;
- в реквизите *Статья доходов* следует выбрать строку *Взнос наличными в банк*.

На закладке **Реквизиты печатной формы**:

- в реквизите *Выдано (ФИО)* ввести с клавиатуры *Доскину Ефиму Давыдовичу (кассиру АО ЭПОС)*;
- в реквизите *Основание* ввести *Сдача наличных в банк для зачисления на расчетный счет*;
- в реквизите *Приложение* перечисляются документы, прилагаемые к РКО. В нашем случае это будет *Распоряжение руководителя от 19.01.202_г.*;
- реквизит *По документу* заполняется в случае, если наличные выдаются физическому лицу, не являющемуся работником организации. В данном случае реквизит можно не заполнять, поскольку получателем денежных средств является сам кассир.

Результат

В результате форма документа **Выдача наличных** должна иметь вид, представленный на рис. 1.

Чтобы сохранить документ, нужно щелкнуть по кнопке .

Бухгалтерская проводка по этому документу вводится позже, после получения из банка *Квитанции к Объявлению на взнос наличными* и *Выписки о зачислении денежных средств на расчетный счет*.

В результате программа:

- сформирует документ **Выдача наличных № 1**;
- внесет в **Журнал операций** запись с реквизитами документа *Выдача наличных № 1 от 20.01.202_*;
- зарегистрирует запись о *Выдаче наличных № 1 от 20.01.202_* в журнале **Кассовые документы** и в списке **Выдача наличных (РКО)**.

В служебной колонке (первая графа записи сведений о *Выдаче наличных* в указанных журналах и списке) у пиктограммы отсутствует флажок (галочка), что означает, что документ *Выдача наличных* не проведен.

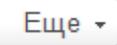
Задание № 6-2

1. *Сформировать печатную форму документа «Выдача наличных».*
2. *Получить унифицированную печатную форму КО-2 «Расходный кассовый ордер» на бумажном носителе (при наличии технической возможности).*

Решение

Для формирования печатной формы документа следует:

- установить курсор в строку с реквизитами *Выдача наличных № 1 от 20.01.202_* в **Журнале операций** (или в журнале **Кассовые документы**, или в списке **Выдача наличных (РКО)**);

- открыть форму этого документа двойным щелчком мыши в любой колонке выделенной строки (либо нажать клавишу **<Enter>**, либо ввести команду меню  → );

- щелкнуть по кнопке  в верхней части формы документа.

Результат

В результате будет подготовлена к печати унифицированная печатная форма документа КО-2 **«Расходный кассовый ордер»** в виде, показанном на рис. 2. Чтобы просмотреть весь документ, воспользуйтесь вертикальной и горизонтальной полосами прокрутки.

Если все введено правильно, то можно щелкнуть мышью по пиктограмме  панели инструментов. Количество экземпляров, которое необходимо распечатать, задается в поле справа от пиктограммы.

Выдача наличных 0000-000001 от 20.01.2020 12:00:00

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

АО ЭПОС организация
структурное подразделение

Форма по ОКУД **0310002**
по ОКПО **52707832**

Номер документа **1** Дата составления **20.01.2020**

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	коррес- пондирую- щий счет, субсчет	код аналити- ческого учета				
	51			50.01	615 000,00	

Выдать Доскину Ефиму Давыдовичу фамилия, имя, отчество

Основание Сдача наличных в банк для зачисления на расчетный счет

Сумма Шестьсот пятнадцать тысяч рублей 00 копеек прописью

Приложение Распоряжение руководителя от 19.01.2019г.

Руководитель организации Директор Доскин Е. Д. подпись, расшифровка подписи

Главный бухгалтер Доскин Е. Д. подпись, расшифровка подписи

Получил Шестьсот пятнадцать тысяч рублей 00 копеек сумма прописью

Рисунок 2– Печать унифицированной формы КО-2 «Расходный кассовый ордер»

Выписка банка

Операции внесения наличных денежных средств на расчетный счет и получения наличных денежных средств из банка относятся одновременно к банковским и кассовым операциям. Факт совершения этих операций подтверждается как кассовыми документами (РКО, ПКО), так и выпиской банка.

В программе **1С:Бухгалтерия** выписку банка «имитирует» обработка **Выписка банка**. Таким образом, проводки для корреспонденций **50, 51** формируются при проведении документов **Выдача наличных** и **Поступление наличных**.

ИНФОРМАЦИЯ № 1

Получена «Выписка банка №1» о зачислении 20.01.202_ на расчетный счет АО ЭПОС 615 000,00 руб.

Выписка № 1 за 20.01.202_ Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент: Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33 ДПВ: Входящий остаток пассив 00.00						
ВО	№ док.	Корр-счет	БИК	Счет	Дебет	Кредит
3	1			40201810500000100005		615 000.00
Итого оборотов					0.00	615 000.00
Исходящий остаток 615 000.00 ПАО «СБЕРБАНК»						

Примечание. Суммы, зачисленные на расчетный счет организации, в «Выписке банка» отражаются в колонке «Кредит» (так как для банка это расход), а суммы, списанные с расчетного счета, – в колонке «Дебет».

Напоминаем, что 20.01.202_ кассиром произведена сдача наличных денежных средств, полученных в счет вклада учредителей, в размере 615 000,00 руб. на расчетный счет в ПАО «Сбербанк». Эта операция была отражена в информационной базе посредством ввода документа **Выдача наличных № 1**.

Проведение «Выдачи наличных»

Задание № 3

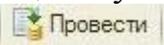
1. Провести документ «Выдача наличных № 1», регистрирующий сдачу 20.01.202_наличных денег на расчетный счет АО ЭПОС.

2. Проверить правильность проводки, сформированной документом.

Решение

- установить курсор в строку со сведениями о *Выдаче наличных № 1 от 20.01.202_* в **Журнале операций** (или журнале **Кассовые документы**);

- открыть документ двойным щелчком мыши в любой колонке выделенной строки (либо нажать клавишу **<Enter>**, либо ввести команду меню  → , либо щелкнуть по пиктограмме );

- щелкнуть по пиктограмме  на панели инструментов, затем по кнопке **<Закреть>** (либо по кнопке **<ОК>**).

Результат

В результате выполнения указанных действий по этой кассовой операции в **Журнале операций** появится отметка о проведении документа (галочка) и будет сформирована проводка:

Д-т 51, субконто 1 ПАО «СБЕРБАНК» (Расчетный), субконто 2 «Сдача наличных в банк», К-т 50.01 субконто 1 «Сдача наличных в банк» – на сумму 615 000,00 руб.

Для просмотра проводки, сформированной при проведении этого документа, необходимо:

- в списке **Выдача наличных (РКО)** или **Кассовые документы** установить курсор в строку со сведениями о *Выдаче наличных № 1 от 20.01.202_* и щелкнуть по пиктограмме  на панели инструментов формы;

- аналогичным образом можно открыть проводку для просмотра и в **Журнале операций**.

Для проверки корректности регистрации информации в отчете **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51** за период с 01.01.202_ по 20.01.202_ сальдо на конец периода должно быть дебетовым и равно 615 000,00 руб.

Сравнение данных бухгалтерского учета по расчетному счету с данными банковской выписки в программе производится в форме **Банковские выписки**.

Задание № 6-4

Сформировать банковскую выписку за 20.01.202_.

Решение:

- через *Панель разделов* → *Банк и касса* → *Банк* → *Банковские выписки* вывести на экран форму **Банковские выписки**;
- указать расчетный счет *ПАО «СБЕРБАНК (Расчетный)* и дату выписки – *20.01.202_*.

Результат

В нижней части формы выписки будет указано (рис. 3):

- на *Начало дня* – *0,00*;
- *Поступление* – *615 000,00*;
- на *Конец дня* – *615 000,00*.

То есть в выписке операция поступления наличных денежных средств на расчетный счет в табличной части не отражается, но показана сумма, отраженная в учете как поступление наличных денежных средств на расчетный счет.

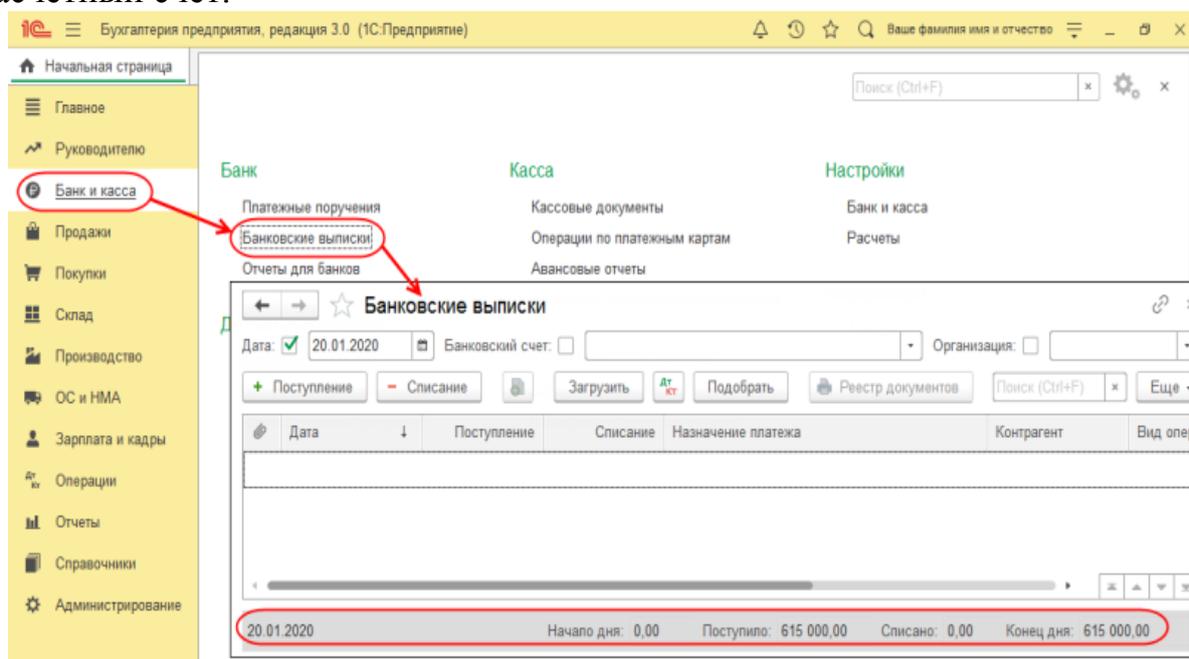


Рисунок 3– Банковская выписка за 20.01.202_

Безналичные поступления на расчетный счет

Расчеты между организациями, как правило, производятся в безналичной форме с помощью *Платежных поручений*.

Платежное поручение – это поручение банку, обслуживающему организацию, списать со счета указанную в документе сумму и перечислить ее указанному в документе получателю.

ИНФОРМАЦИЯ № 2

20.01.202_ на расчетный счет АО ЭПОС были зачислены денежные средства в счет вклада в «Уставный капитал»:

– от ООО «Боровик» на сумму 450 000,00 руб. (пл. пор. № 23 от 20.01.202_);

– и Азия-Инвест Банк на сумму 525 000,00 руб. (пл. пор. № 98 от 20.01.202_).

Поступления отражены в «Выписке банка № 2» от 20.01.202_.

Выписка № 2 за 20.01.202_ Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент: Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33 ДПВ: 19.01.202_ Входящий остаток пассив 615 000.00

ВО	№ док.	Коррсчет	БИК	Счет	Дебет	Кредит
1	23	30107810600000172305	044585305	40702810100000000716		450 000.00
1	98	30301810310000100032	044581032			525 000.00
Итого оборотов					0.00	975 000.00
Исходящий остаток 1 590 000.00 ПАО «СБЕРБАНК»						

Из выписки следует, что:

- по *Платежному поручению № 23 от 20.01.202_*, выписанному ООО «Боровик», на расчетный счет АО ЭПОС зачислено 450 000,00 руб.;
- по *Платежному поручению № 98 от 20.01.202_*, выписанному Азия-Инвест Банк, на расчетный счет зачислено 525 000,00 руб.

Документ «Поступление на расчетный счет»

Зачисление денежных средств на расчетный счет организации на основании *Платежных поручений* контрагентов в программе регистрируется с помощью документа **Поступление на расчетный счет**. Наиболее удобный способ работы с документами этого вида – использовать форму **Банковские выписки** (*Панель разделов → Банк и касса → Банк → Банковские выписки*).

ЗАДАНИЕ № 5

1. Ввести в информационную базу с последующим проведением документы «Поступление на расчетный счет» на зачисление денежных средств, поступивших от учредителей ООО «Боровик» и Азия-Инвест Банк.
2. Проверить полноту и правильность отражения банковской выписки в учете, для чего сформировать выписку за 20.01.202_.

Для примера рассмотрим создание документа **Поступление на расчетный счет** для платежа, поступившего от ООО «Боровик».

Решение

- в форме **Банковские выписки** можно воспользоваться обычными методами ввода нового элемента – по команде **Поступление** контекстного меню либо нажатием на клавишу клавиатуры **<Insert>**;
- в форме **Выбор вида документа** установить значение *Поступление на расчетный счет* и щелкнуть мышью по кнопке **<Выбрать>**;
- в форме **Банковские выписки** можно воспользоваться специальной пиктограммой  **Поступление** на панели инструментов.

В результате будет открыта форма документа **Поступление на расчетный счет (создание)**. В этой форме, прежде всего, потребуется

заполнить поле *Вид операции*, установив в нем значение *Прочее поступление*, после чего форма примет вид, соответствующий выбранной операции (рис. 6-4).

В форме документа следует отразить следующие реквизиты:

- текущую дату исправить на дату зачисления денежных средств на расчетный счет согласно выписке – 20.01.202_;

в реквизите *Счет учета* оставить значение «по умолчанию» – 51;

- в реквизите *По документу №* указать номер *Платежного поручения ООО «Боровик»* – 23 и дату зачисления – 20.01.202_;

- сведения об организации–получателе (*АО ЭПОС*) и банковском счете, на который зачислена сумма (*ПАО «СБЕРБАНК» (Расчетный)*) подставляются в форму автоматически. Если этого по каким-то причинам не произошло, поля следует заполнить сведениями из справочников **Организации** и **Банковские счета**;

- в реквизите *Плательщик* по кнопке  открыть справочник **Контрагенты** и двойным щелчком выбрать в нем элемент с наименованием *ООО «Боровик»*;

- в реквизите *Счет плательщика* указываются реквизиты счета, с которого произведен платеж, – элемент справочника **Банковские счета**, подчиненного справочнику **Контрагенты**;

в реквизите *Сумма* указать сумму, зачисленную на расчетный счет по Платежному поручению № 23 от 20.01.202_, – 450 000,00;

- в реквизите *Счет* указать корреспондирующий счет бухгалтерской проводки – 75.01. В результате в форме появится еще один реквизит: *Контрагенты – аналитический разрез по счету 75.01*;

- в реквизите *Контрагенты* указать контрагента *ООО «Боровик»* (объект аналитического учета на счете 75.01);

- в реквизите *Статья движения денежных средств* указать *Поступления от учредителей*;

- в реквизите *Назначение платежа* ввести текст *Вклад учредителя ООО «Боровик» в уставный капитал*.

В результате форма должна принять вид, представленный на рис. 5.

Банковские выписки

Дата: 20.01.2020

+ Поступление - Списание Загрузить Подобрать Реестр документов Поиск (Ctrl+F) Еще

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции	Вх. номер	Вх. дата	Комментарий
<p>Поступление на расчетный счет (создание) *</p> <p>Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании Чек</p> <p>Дата: 20.01.2020 0:00:00 Счет учета: 51</p> <p>По документу №: от: . . .</p> <p>Вид операции: Прочее поступление</p> <p>Плательщик: Введите ИНН или наименование</p> <p>Сумма: 0,00</p> <p>Отражение в БУ</p> <p>Счет расчетов:</p> <p>Подразделение:</p> <p>Статья доходов: Прочие поступления</p> <p>Назначение платежа:</p> <p>Комментарий:</p>								
20.01.2020		Начало дня: 0,00	Поступило: 615 000,00	Списано: 0,00	Конец дня: 615 000,00			

Рисунок 4– Форма документа «Поступление на расчетный счет» для операции «Прочее поступление»

Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 20.01.2020 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании Чек

Дата: 20.01.2020 12:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 23 от: 20.01.2020

Вид операции: Прочее поступление

Плательщик: Боровик НПО

Сумма: 450 000,00

Отражение в БУ

Счет расчетов: 75.01

Учредители: Боровик НПО

Подразделение:

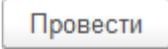
Статья доходов: Поступления от учредителей

Назначение платежа: Вклад учредителя НПО Боровик в уставный капитал.

Комментарий:

Рисунок 5– Регистрация поступления платежа от учредителя

Поскольку сумма по платежному поручению уже зачислена на расчетный счет, документ можно провести и сформировать по нему бухгалтерские проводки. Для этого необходимо:

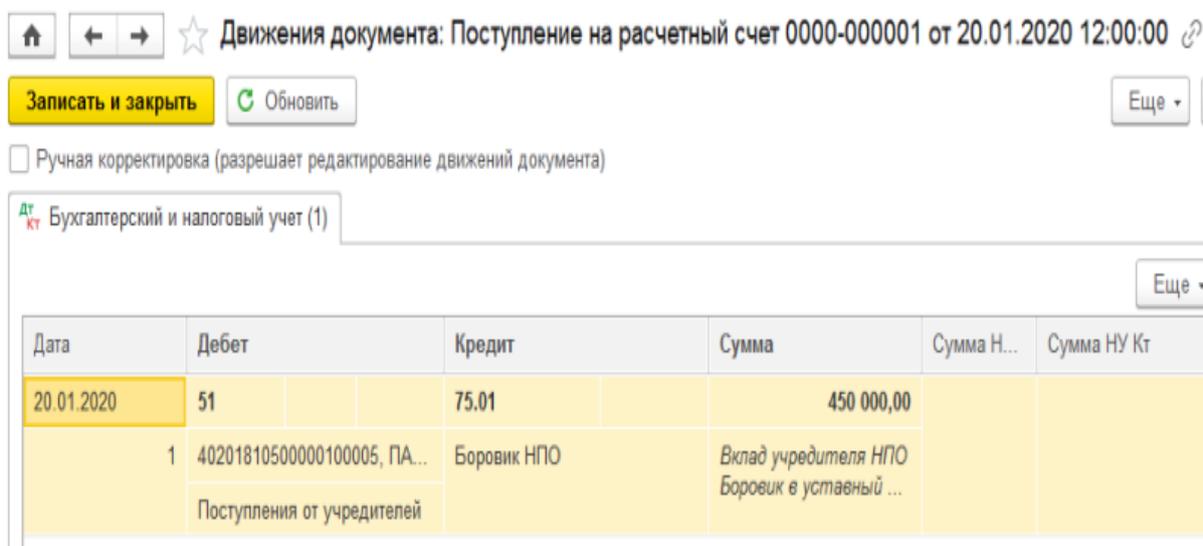
- щелкнуть по пиктограмме  на панели инструментов формы документа, после чего форму можно закрыть кнопкой <Заккрыть> (либо нажать на кнопку  (форма при этом также закроеся)).

Для просмотра проводки, сформированной при проведении этого документа, необходимо:

- в списке документов формы **Банковские выписки** установить курсор в строку со сведениями об этом документе и щелкнуть по пиктограмме  на панели инструментов формы.

Бухгалтерская проводка документа представлена на рис. 6-6.

По аналогии необходимо ввести второй документ – **Поступление на расчетный счет** для регистрации платежа, поступившего от Азия-Инвест Банк по *Платежному поручению № 98 от 20.01.202_* на сумму 525 000,00 руб.



Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 20.01.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить Еще ▾

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (1) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Н...	Сумма НУ Кт
20.01.2020	51	75.01	450 000,00		
	1 40201810500000100005, ПА...	Боровик НПО	Вклад учредителя НПО Боровик в уставный ...		
	Поступления от учредителей				

Рисунок 6– Бухгалтерская проводка документа «Поступление на расчетный счет № 1 от 20.01.202_»

Результат

Для проверки полноты и правильности отражения выписки в учете нужно в форме **Банковские выписки** установить дату выписки *20.01.202_*.

Результат должен быть таким же, что и на рис. 7. В табличной части выписки зафиксированы две операции, а остаток на конец дня составляет 1 590 000,00 руб.

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции	Вх.номер	Вх.дата	Комментарий
20.01.2020	450 000,00		Вклад учредителя ...	Боровик Н...	Прочее поступ...	23	20.01.2020	
20.01.2020	525 000,00		Вклад учредителя ...	Топ-Инвес...	Прочее поступ...	98	20.01.2020	

20.01.2020 Начало дня: 0,00 Поступило: 1 590 000,00 Списано: 0,00 Конец дня: 1 590 000,00

Рисунок 7– Выписка банка за 20.01.202_

Контрольную цифру проверяем также с помощью **Оборотно-сальдовой ведомости по счету 51**: сальдо дебетовое на конец периода с 01.01.202_ по 20.01.202_ должно составлять 1 590 000,00 руб. (рис. 8).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51			1 590 000,00		1 590 000,00	
40201810500000100005, ПАО СБЕРБАНК			1 590 000,00		1 590 000,00	
Итого			1 590 000,00		1 590 000,00	

Рисунок 8– «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51»

Получение наличных денежных средств со счета в банке

Получение наличных денежных средств с расчетного счета обычно производится на основании выписанного организацией *денежного чека*.

Чек (денежный) является приказом организации банку о выдаче с расчетного счета организации указанной в нем денежной суммы наличными. На обратной стороне чека указывается, на какие цели расходуются наличные денежные средства.

ИНФОРМАЦИЯ № 6-3

21.01.202_ через уполномоченного представителя в ПАО «Сбербанк» по чеку № 7501 от 21.01.202_ получены наличные денежные средства в сумме 20 000,00 руб. (14 600,00 руб. – на хозяйственные расходы и 5 400,00 руб. – на командировочные расходы).

Операция получения денежных средств отражена в «Выписке банка № 3» с расчетного счета от 21.01.202_.

Выписка № 3 за 21.01.202_ Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент: Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33 ДПВ: 20.01.202_ Входящий остаток пассив 1 590 000.00

ВО	№ док.	Коррсчет	БИК	Счет	Дебет	Кредит
3	7501			40201810500000100005	20 000.00	
Итого оборотов					20 000.00	
Исходящий остаток 1 570 000.00 ПАО «СБЕРБАНК»						

Задание № 6

1. По факту поступления в кассу наличных денежных средств (Информация № 3) сформировать документ «Выдача наличных № 4 от 21.01.202_».

2. Провести документ «Выдача наличных № 4».

3. Проверить сформированные проводки.

Решение

- открыть форму нового документа *Поступление наличных*;
- установить Вид операции – *Получение наличных в банке*;
- указать дату операции – *21.01.202_*;
- в реквизите *Счет учета* оставить значение «по умолчанию» – *50.01*;
- в реквизите *Сумма* ввести полученную в банке сумму – *20 000,00*;
- в реквизите *Счет кредита* указать корреспондирующий счет – *51*;
- в поле *Статья дохода* установить значение *Получение наличных в банке*;

- в реквизите *Принято от* указать *Доскина Ефима Давыдовича*;
- в реквизите *Основание* записать *Получено по чеку № 7501 на хоз.нужды и командировочные расходы*;

- реквизит *Приложение* в данном случае не заполняется.

После выполнения указанных действий форма документа должна иметь вид, представленный на рис. 9.

← → ☆ Поступление наличных 0000-000004 от 21.01.2020 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Ат Приходный кассовый ордер (КО-1) Создать на основании Еще ?

Номер: 0000-000004 от: 21.01.2020 12:00:00 Счет учета: 50.01

Вид операции: Получение наличных в банке

Сумма: 20 000,00

Счет кредита: 51

Статья доходов: Внутреннее перемещение денежных средств

Реквизиты печатной формы

Принято от: Доскин Е. Д.

Основание: Получено по чеку № 7501 на хоз.нужды и командировочные расходы

Приложение:

Комментарий:

Рисунок 9– Заполнение документа «Поступление наличных» с видом операции «Получение наличных в банке»

Далее следует:

- записать документ в информационную базу щелчком по кнопке

Записать;

- по кнопке **Приходный кассовый ордер (КО-1)** сформировать печатную форму документа, проверить правильность заполнения;

- закрыть форму документа щелчком по кнопке **Провести и закрыть**.

Результат

При проведении документа будет сформирована бухгалтерская проводка, представленная на рис. 10.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ...	Сумма НУ Кт
21.01.2020	50.01	51	20 000,00		
1	Внутреннее перемещение денежных средств	40201810500000100005, ПАО СБЕРБАНК Внутреннее перемещение денежных средств	Получено по чеку № 7501 на хоз. нужды и ...		

Рисунок 10– Проводка документа «Поступление наличных № 4»

Анализ поступления и выдачи денежных средств

Проанализировать движение денежных средств по видам поступления и выдачи можно с помощью стандартного отчета **Анализ субконто**.

Задание № 7

Сформировать отчет «Анализ субконто» для вида субконто «Статьи движения денежных средств» за период 01.01.202_–21.01.202_.

Решение

- командой меню *Отчеты* → *Анализ субконто* открыть форму отчета;

- установить период – *01.01.202_–21.01.202_*;

- указать организацию – *АО ЭПОС*;

- на панели настроек в списке **Виды субконто хозрасчетные** выбрать *Статьи движения денежных средств* (рис. 9);

- нажать на кнопку **Сформировать**.

Результат

Результат формирования отчета представлен на рис. 11.

Из отчета видно, какие движения денежных средств по банку и кассе были произведены с 01.01.202_ по 21.01.202_.

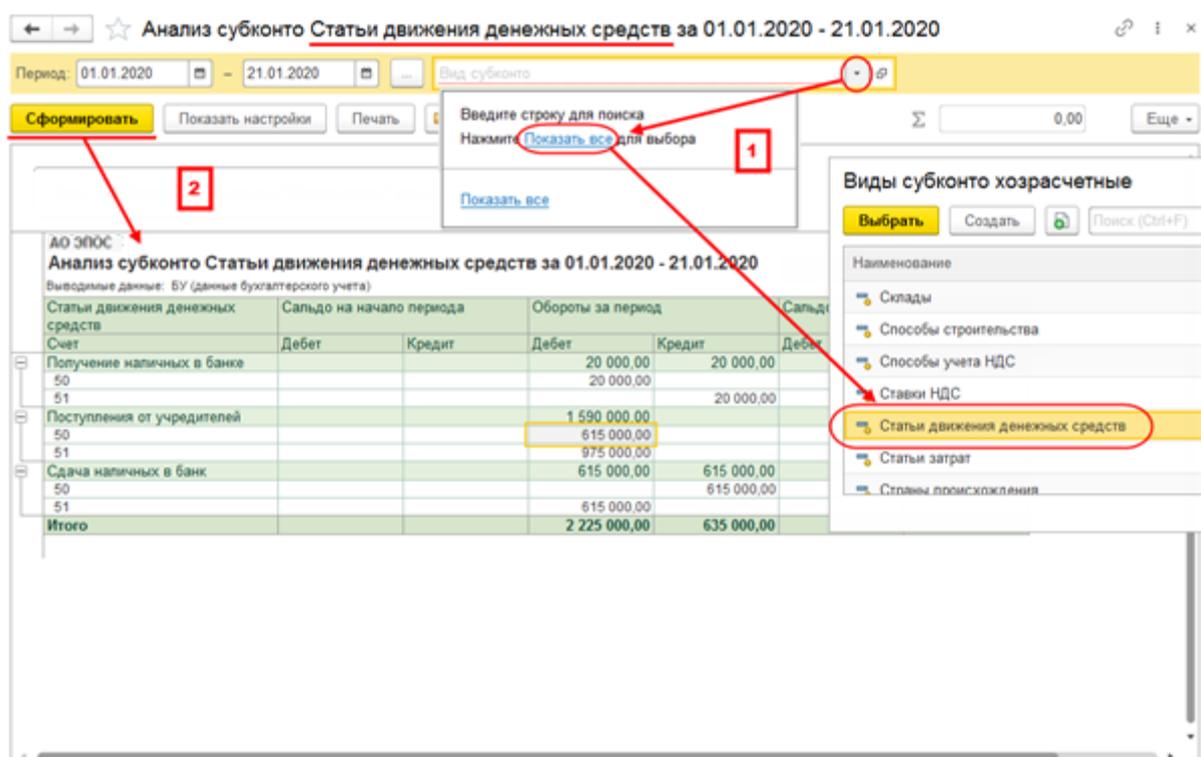


Рисунок 11– Анализ субконто «Статьи движения денежных средств» за период 01.01.2020_–21.01.2020_

Заметим, что в ведомости отсутствует сальдо не только на начало, но и на конец периода. Дело в том, что вид субконто *Статьи движения денежных средств* при *Настройке плана счетов* определен «оборотным» и по данному виду субконто программа формирует и хранит только обороты. Такая настройка выбрана в связи с тем, что при отражении поступления и расхода денежных средств, как правило, используются разные значения субконто, в то время как остатки денежных средств (в кассе и на расчетном счете) являются обезличенными, то есть не относящимися к определенной статье движения денежных средств.

В частности, в учебной задаче поступление денежных средств регистрировалось по статьям *Поступления от учредителей (на расчетный счет и в кассу)*, *Сдача наличных в банк (на расчетный счет)* и *Получение наличных в банке (в кассу)*, а расход – по статьям *Сдача наличных в банк (из кассы)* и *Получение наличных в банке (с расчетного счета)*.

Однако мы помним, что все денежные средства, которые были получены организацией в наличной и безналичной формах за этот период, поступили от учредителей. В связи с этим сумма денежных средств (1 590 000,00 руб.), поступившая от учредителей, равна сумме денежных средств на расчетном счете и в кассе организации на конец периода.

В этом можно убедиться и по данным сформированного отчета. Итоговый оборот за период составляет $2\,225\,000 - 635\,000 = 1\,590\,000$ руб.

Практическое задание 5. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Учетная процедура

Предприятие в процессе хозяйственной деятельности выступает не только в качестве покупателя товарно-материальных ценностей, но и в качестве продавца производимой продукции или оказываемых услуг. В этом случае возникают расчеты с покупателями (заказчиками).

Так же, как и в случае приобретения товарно-материальных ценностей, здесь возможны два основных варианта расчетов:

- *оплата* за реально выполненные работы и поставленные товары;
- или *авансовые платежи (предоплата)* за предстоящие поставки и еще невыполненные работы.

Соответственно, оправдательным документом для первого вида платежей являются *Счета, Акты о приемке выполненных работ* и др. Оправдательным документом для выплаты авансов служат *Договора*.

В настоящее время расчеты с покупателями ведутся, как правило, с использованием *Платежных поручений*. Основанием для отражения операций расчетов с покупателями в бухгалтерском учете является **Выписка с банковского счета**. Суммы, зачисленные на расчетный счет, в банковской выписке отражаются в графе *Кредит*.

При отражении поступления денежных средств от покупателя программа сама пытается определить, что это: *оплата* или *предоплата*. Если за покупателем числится дебиторская задолженность, то программа расценивает поступление как оплату, а если задолженности нет, то как предоплату.

Основанием для ввода в информационную базу операции по поступлению оплаты (предоплаты) служит **Выписка банка**, подтверждающая факт поступления денег на расчетный счет организации.

В случае *оплаты* формируется проводка по Дебету счета 51 «Расчетные счета» и Кредиту счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – на всю сумму денежных средств, поступивших на расчетный счет.

В случае *предоплаты* формируются две проводки:

- первую проводку формирует документ **Поступление на расчетный счет** – по Дебету счета 51 «Расчетные счета» и Кредиту счета 62.02 «Авансы полученные» – на всю зачисленную сумму;
- вторую проводку формирует документ **Счет-фактура выданный** – по Дебету счета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» и Кредиту счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» – на сумму НДС, исчисленную с суммы полученной предоплаты.

Для организации аналитического учета на счетах расчетов с покупателями используются справочники **Контрагенты** и **Договоры контрагентов**, а также документы расчетов.

Справочник **Договоры контрагентов** является подчиненным справочнику **Контрагенты**. Это означает, что каждый элемент справочника **Договоры контрагентов** принадлежит некоторому элементу справочника **Контрагенты**, поэтому его можно открыть только из списка контрагентов по гиперссылке *Перейти* → *Договоры контрагента*.

**Учет предоплаты
ИНФОРМАЦИЯ № 1**

Согласно «Договору № 2-ПК от 17.01.202_» на расчетный счет АО ЭПОС получена предоплата от Азия-Инвест Банк в счет предстоящей поставки продукции – письменных столов.

Выписка № 4 за 22.01.202_ Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент: Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33 ДПВ: 21.01.202_ Входящий остаток пассив 1 570 000.00

ВО	№ док.	Коррсчет	БИК	Счет	Дебет	Кредит
1	44	30101810445250000234	044525234			200 600.00
Итого оборотов						200 600.00
Исходящий остаток 1 770 600.00 ПАО «СБЕРБАНК»						

Факт предоплаты в сумме 200 600,00 руб. подтвержден «Выпиской № 4» с банковского счета от 22.01.202_ с приложением «Платежного поручения № 44». Из платежного поручения следует, что в сумму предоплаты включен НДС 20 %.

Расчеты с покупателями по предоплате за продукцию в программе **1С:Бухгалтерия** отражаются в следующей последовательности:

- покупатель регистрируется в справочнике **Контрагенты**;
- договор, являющийся основанием поступления денежных средств, регистрируется в справочнике **Договоры контрагентов**;
- получение предоплаты согласно банковской выписке регистрируется документом **Поступление на расчетный счет**;
- с помощью документа **Счет-фактура выданный** *составляется Счет-фактура на аванс.*

Регистрация покупателя

Регистрацию покупателя можно выполнить как предварительно, так и непосредственно в процессе ввода документа **Поступление на расчетный счет**.

В рассматриваемом случае контрагент *Азия-Инвест Банк* уже зарегистрирован в справочнике **Контрагенты**.

Регистрация договора с покупателем

Занести информацию о договоре с покупателем можно как непосредственно в процессе ввода документа **Поступление на расчетный счет**, так и предварительно.

Рассмотрим регистрацию *Договора контрагента* на примере.

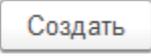
Задание № 1

Ввести в справочник «Договоры контрагентов» информацию о «Договоре № 2-ПК от 17.01.202_», заключенном между АО ЭПОС и Азия-Инвест Банк.

Решение

- открыть форму элемента справочника **Контрагенты: Азия-Инвест Банк** (*Панель разделов → Справочники → Покупки и продажи → Контрагенты*);

- из формы элемента справочника перейти по гиперссылке *Договоры*. В результате откроется список договоров конкретного контрагента. Изначально указанный список пуст;

- через меню *Еще → Создать* (либо щелчком по пиктограмме  на панели инструментов, либо по команде **Создать** контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры **<Insert>**) открыть форму **Договор (создание)**;

- в реквизите *Вид договора* оставить значение «по умолчанию» – *С покупателем*;

- в реквизитах *Номер договора* и *от:* указать номер договора – *№ 2-ПК* и дату – *17.01.202_*;

- в реквизите *Вид договора* оставить значение «по умолчанию» – *С покупателем*;

- на закладке **НДС** в реквизите *Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры на аванс* указать – *Мебель собственного производства* (для заполнения реквизита ввести в справочник **Номенклатура** соответствующий элемент (*Вид номенклатуры: Товары*)).

Результат

- форма ввода нового элемента в справочник **Договоры** должна быть заполнена так, как это представлено на рис. 1;

- сохранить и закрыть форму **Контрагенты: Топ-Инвест КБ** по кнопке **<Записать и закрыть>**. Азия-Инвест Банк

Регистрация полученной предоплаты

Регистрация зачисленной на расчетный счет суммы по платежному поручению контрагента производится с использованием уже знакомого документа **Поступление на расчетный счет**.

Задание № 2

Ввести в справочник «Договоры контрагентов» информацию о «Договоре № 2-ПК от 17.01.202_», заключенным между АО ЭПОС и Азия-Инвест Банк.

№ 2 - ПК от 17.01.2020 (Договор)

Основное | Документы | Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть | Записать | Печать

Еще ?

Вид договора: С покупателем | Контрагент: Топ-Инвест КБ

Номер договора: № 2 - ПК | от: 17.01.2020

Наименование: № 2 - ПК от 17.01.2020

Комментарий:

> Расчеты

✓ НДС

Порядок регистрации счетов-фактур: Регистрировать счета-фактуры на аванс в порядке, соответствующем

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры на аванс: Мебель собственного производства

> Подписи

> Дополнительная информация

Показать все

Номенклатура (создание)

Основное | Правила определения счетов учета | Спецификации

Записать и закрыть | Записать | Этикетка

Вид номенклатуры: Товары

Наименование: Мебель собственного производства

Полное наименование: Мебель собственного производства

Артикул:

Входит в группу:

Единица: шт | Штука

% НДС: 20%

Рисунок 1– Форма со сведениями о Договоре с контрагентом

Решение

- в форме **Банковские выписки** при помощи пиктограммы  на панели инструментов (либо через меню *Еще* → *Поступление*) открыть форму ввода документа **Поступление на расчетный счет (создание)**;

- в поле Вид операции установить значение *Оплата от покупателя*. В результате форма документа **Поступление на расчетный счет** будет преобразована к виду, соответствующему выбранной операции.

В форме необходимо:

- текущую дату исправить на дату зачисления денежных средств на расчетный счет согласно выписке – 22.01.202_;
- в реквизите *Счет учета* оставить значение по умолчанию – 51;
- в реквизитах *По документу №* и *от* указать номер платежного поручения Азия-Инвест Банк – 44 и дату его составления – 22.01.202_;
- в поле *Плательщик* выбрать контрагента по данной операции – *Азия-Инвест Банк*;
- в реквизите *Сумма* указать сумму, зачисленную на расчетный счет по *Платежному поручению № 44 от 22.01.202_*, – 200 600,00;
- в реквизите *Ставка НДС* указать налоговую ставку 20 %;
- в реквизите *Статья движения денежных средств* выбрать элемент с наименованием *Оплата от покупателей*;

- в реквизите *Счет расчетов* указать счет (субсчет) бухгалтерского учета, используемого для расчетов с покупателем, – 62.01;
- в реквизите *Счет расчетов* указать счет (субсчет) бухгалтерского учета, используемого для расчетов по авансам полученным, – 62.02;
- в реквизите *Назначение платежа* ввести текст: *Предоплата по договору № 2-ПК от 18.01.202_.*

Счета (субсчета) расчетов с контрагентами могут подставляться в формах документа автоматически значениями «по умолчанию». Для этого значения счетов, подставляемых «по умолчанию», необходимо предварительно определить для каждого контрагента в отдельности.

Счета расчетов «по умолчанию» указываются в форме «Счета расчетов с контрагентами», которая доступна из справочника «Контрагенты» по гиперссылке «Счета расчетов с контрагентами» (рис. 2).

The screenshot displays the 'Счета учета расчетов с контрагент...' (Accounts of settlements with contractor) form. The main form shows the contractor 'Топ-Инвест КБ' (Top-Invest KB) with various identification numbers (ИНН, КПП, ОГРН). The pop-up window shows a list of account types, with 'Счет расчетов с покупателем' (62.01) and 'Счет авансов полученных' (62.02) highlighted. A red arrow points from the 'Счета расчетов с контрагентами' tab in the main interface to the pop-up window.

Рисунок 2– Заполнение формы «Счета учета расчетов с контрагентами»

Результат

В результате форма должна принять вид, представленный на рис. 3.

Поскольку по условию задачи (*Информация 1*) сумма по платежному поручению уже зачислена на расчетный счет, документ следует провести и

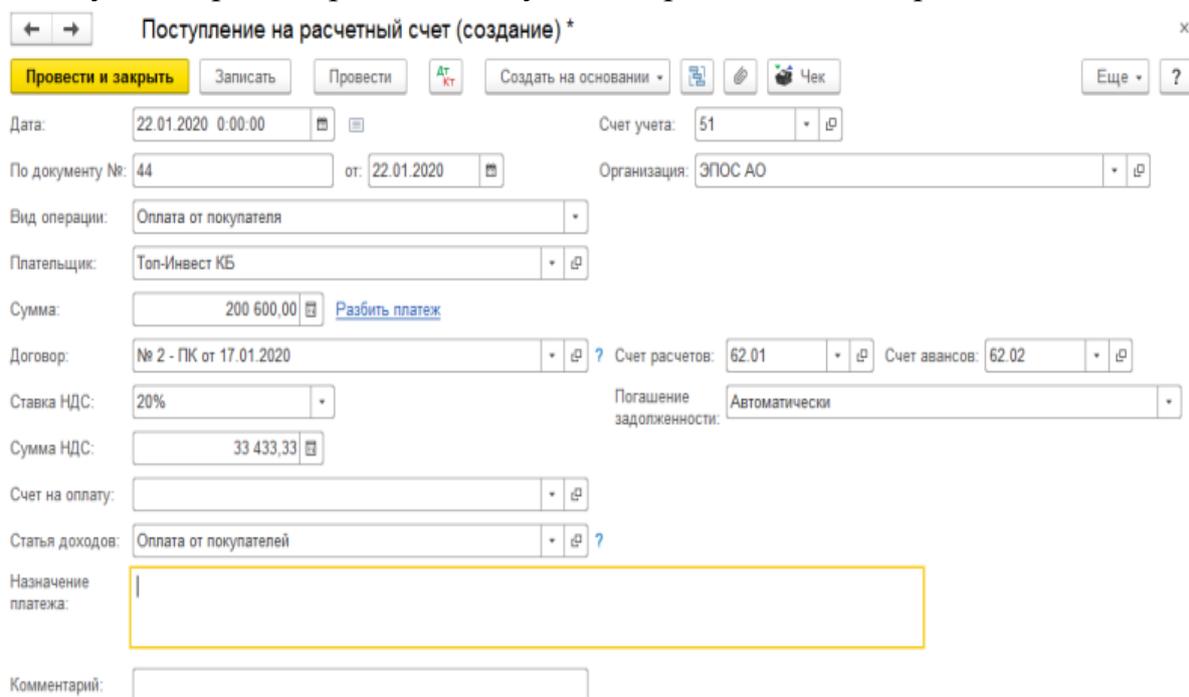
сформировать по нему бухгалтерские проводки, воспользовавшись кнопкой **Провести и закрыть**.

В результате ввода и проведения документа в информационной базе будет сохранена информация о данном документе, а также сформирована бухгалтерская проводка по поступлению предоплаты.

Для просмотра проводки, сформированной при проведении этого документа, необходимо:

- в списке документов формы **Банковские выписки** установить курсор в строку со сведениями об этом документе и щелкнуть по пиктограмме  на панели инструментов формы.

Бухгалтерская проводка документа представлена на рис 4.



Поступление на расчетный счет (создание) *

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

Дата: 22.01.2020 0:00:00 | Счет учета: 51

По документу №: 44 от: 22.01.2020 | Организация: ЭПОС АО

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: Топ-Инвест КБ

Сумма: 200 600,00 | Разбить платеж

Договор: № 2 - ПК от 17.01.2020 | Счет расчетов: 62.01 | Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 20% | Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 33 433,33

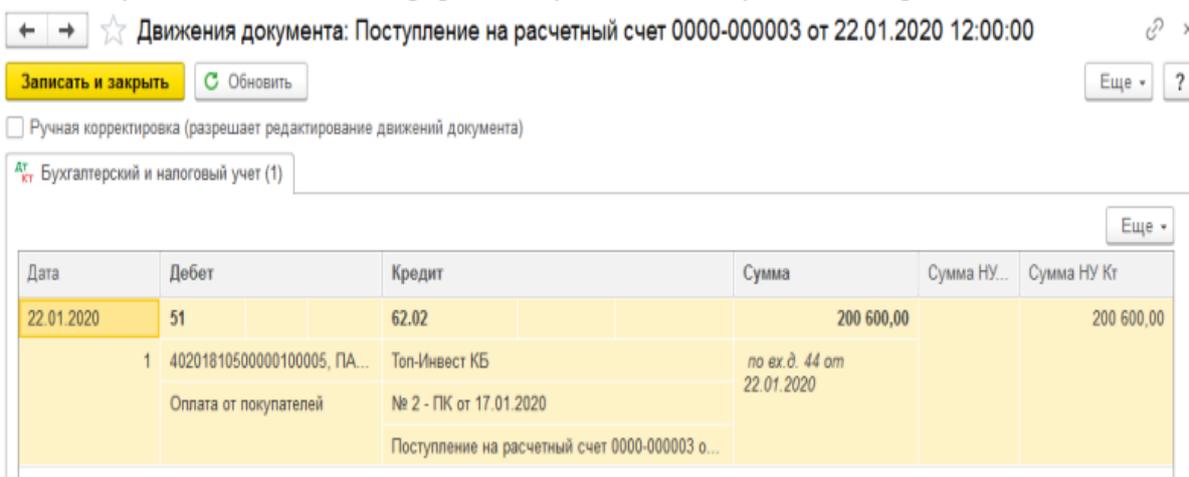
Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателей

Назначение платежа:

Комментарий:

Рисунок 3– Заполнение формы документа «Поступление на расчетный счет»



Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000003 от 22.01.2020 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ...	Сумма НУ Кт
22.01.2020	51	62.02	200 600,00		200 600,00
1	40201810500000100005, ПА...	Топ-Инвест КБ	по вх.д. 44 от 22.01.2020		
	Оплата от покупателей	№ 2 - ПК от 17.01.2020			
		Поступление на расчетный счет 0000-000003 о...			

Рисунок 4– Бухгалтерская проводка документа «Поступление на расчетный счет № 3 от 22.01.202_»

В *Плане счетов* для счета 62.02 «Авансы полученные» установлен флажок в колонке НУ. Это означает, что этот счет используется не только

для бухгалтерского учета, но также и для налогового учета по налогу на прибыль организаций.

Для рассматриваемой операции сумма поступившей предоплаты помимо бухгалтерского учета фиксируется также и в налоговом учете в реквизите *Сумма НУ Кт*.

Для проверки правильности полученных результатов сформируйте также отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51** за период с *01.01.202_ по 22.01.202_*, дебетовое сальдо на конец периода должно составлять 1 770 600,00 руб.

Регистрация полученной предоплаты

Регистрация зачисленной на расчетный счет суммы по платежному поручению контрагента производится с использованием уже знакомого документа **Поступление на расчетный счет**.

Задание № 7-2

Вести в справочник «Договоры контрагентов» информацию о «Договоре № 2-ПК от 17.01.202_», заключенным между АО ЭПОС и КБ «Топ-Инвест».

Решение

• в форме **Банковские выписки** при помощи пиктограммы  **Поступление** на панели инструментов (либо через меню *Еще* → *Поступление*) открыть форму ввода документа **Поступление на расчетный счет (создание)**;

• в поле Вид операции установить значение *Оплата от покупателя*. В результате форма документа **Поступление на расчетный счет** будет преобразована к виду, соответствующему выбранной операции.

В форме необходимо:

• текущую дату исправить на дату зачисления денежных средств на расчетный счет согласно выписке – *22.01.202_*;

• в реквизите *Счет учета* оставить значение по умолчанию – *51*;

• в реквизитах *По документу №* и *от* указать номер платежного поручения Азия-Инвест Банк– *44* и дату его составления – *22.01.202_*;

• в поле *Плательщик* выбрать контрагента по данной операции – Азия-Инвест Банк;

• в реквизите *Сумма* указать сумму, зачисленную на расчетный счет по *Платежному поручению № 44 от 22.01.202_*, – *200 600,00*;

• в реквизите *Ставка НДС* указать налоговую ставку *20 %*;

• в реквизите *Статья движения денежных средств* выбрать элемент с наименованием *Оплата от покупателей*;

• в реквизите *Счет расчетов* указать счет (субсчет) бухгалтерского учета, используемого для расчетов с покупателем, – *62.01*;

• в реквизите *Счет расчетов* указать счет (субсчет) бухгалтерского учета, используемого для расчетов по авансам полученным, – *62.02*;

• в реквизите *Назначение платежа* ввести текст: *Предоплата по договору № 2-ПК от 18.01.202_*.

Счета (субсчета) расчетов с контрагентами могут подставляться в формах документа автоматически значениями «по умолчанию». Для этого значения счетов, подставляемых «по умолчанию», необходимо предварительно определить для каждого контрагента в отдельности.

Счета расчетов «по умолчанию» указываются в форме «Счета расчетов с контрагентами», которая доступна из справочника «Контрагенты» по гиперссылке «Счета расчетов с контрагентами» (рис. 2).

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: Топ-Инвест КБ

Полное наименование: Коммерческий банк «Топ-Инвест»

Входит в группу: Банки

Страна регистрации: РОССИЯ

ИНН: 7715548581

КПП: 771501001

ОГРН:

Комментарий:

Основной банковский счет

Банк: Введите БИК или наименование банка

Номер счета: Номер счета

Счета учета расчетов с контрагент...

Счет расчетов с поставщиком:

Счет авансов выданных:

Счет расчетов с покупателем: 62.01

Счет авансов полученных: 62.02

Счет расчетов с комитентом:

Счет расчетов по таре с поставщиком:

Счет расчетов по таре с покупателем:

Счет расчетов по претензиям:

Рисунок 2– Заполнение формы «Счета учета расчетов с контрагентами»

Результат

В результате форма должна принять вид, представленный на рис. 3.

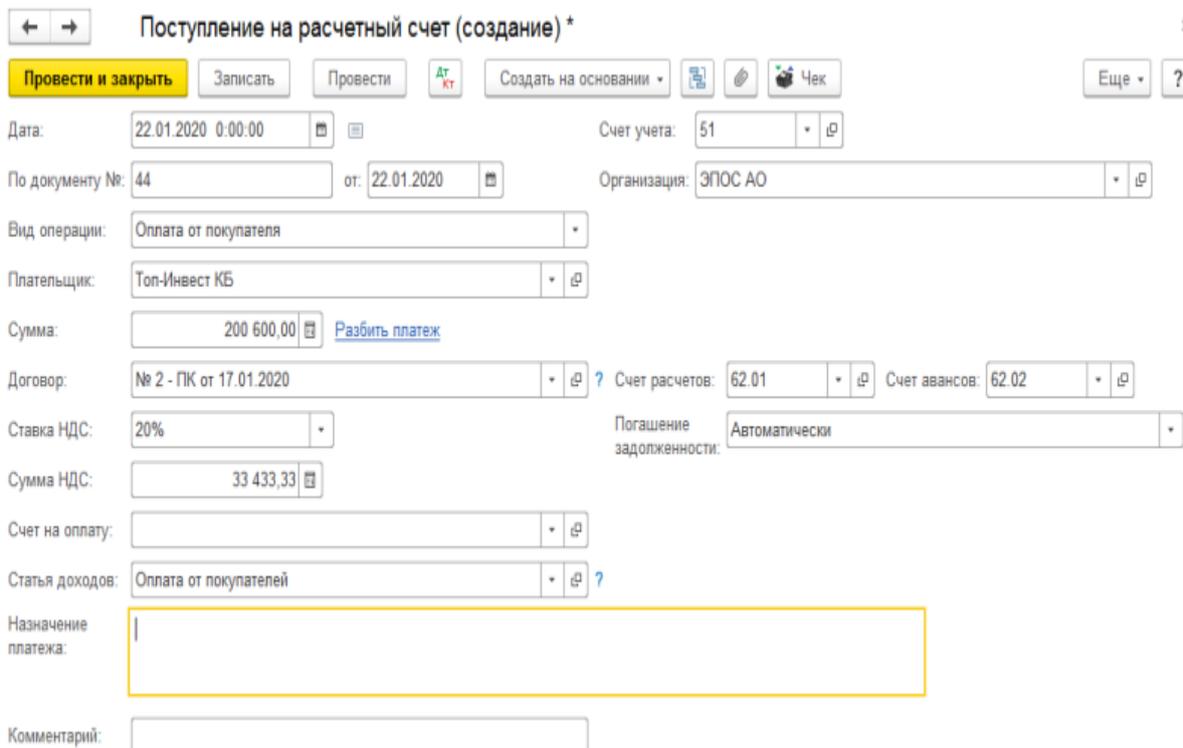
Поскольку по условию задачи (*Информация 1*) сумма по платежному поручению уже зачислена на расчетный счет, документ следует провести и сформировать по нему бухгалтерские проводки, воспользовавшись кнопкой **Провести и закрыть**.

В результате ввода и проведения документа в информационной базе будет сохранена информация о данном документе, а также сформирована бухгалтерская проводка по поступлению предоплаты.

Для просмотра проводки, сформированной при проведении этого документа, необходимо:

- в списке документов формы **Банковские выписки** установить курсор в строку со сведениями об этом документе и щелкнуть по пиктограмме  на панели инструментов формы.

Бухгалтерская проводка документа представлена на рис. 4.



Поступление на расчетный счет (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести |  | Создать на основании | Чек | Еще | ?

Дата: 22.01.2020 0:00:00 | Счет учета: 51

По документу №: 44 от: 22.01.2020 | Организация: ЭПОС АО

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: Топ-Инвест КБ

Сумма: 200 600,00 | Разбить платеж

Договор: № 2 - ПК от 17.01.2020 | Счет расчетов: 62.01 | Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 20% | Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 33 433,33

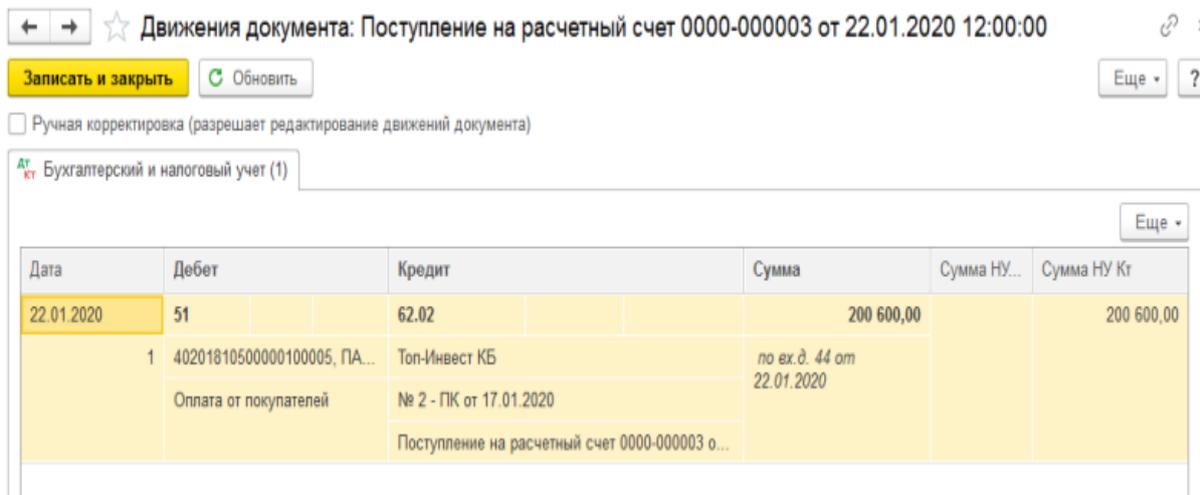
Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателей

Назначение платежа:

Комментарий:

Рисунок 3– Заполнение формы документа «Поступление на расчетный счет»



Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000003 от 22.01.2020 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

 Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Еще |

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ...	Сумма НУ Кт
22.01.2020	51	62.02	200 600,00		200 600,00
1	40201810500000100005, ПА...	Топ-Инвест КБ	по вх.д. 44 от 22.01.2020		
	Оплата от покупателей	№ 2 - ПК от 17.01.2020			
		Поступление на расчетный счет 0000-000003 о...			

Рисунок 4– Бухгалтерская проводка документа «Поступление на расчетный счет № 3 от 22.01.202_»

В *Плане счетов* для счета 62.02 «Авансы полученные» установлен флажок в колонке *НУ*. Это означает, что этот счет используется не только для бухгалтерского учета, но также и для налогового учета по налогу на прибыль организаций.

Для рассматриваемой операции сумма поступившей предоплаты помимо бухгалтерского учета фиксируется также и в налоговом учете в реквизите *Сумма НУ Кт*.

Для проверки правильности полученных результатов сформируйте также отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51** за период с *01.01.202_ по 22.01.202_*, дебетовое сальдо на конец периода должно составлять 1 770 600,00 руб.

Регистрация счета-фактуры в «Книге продаж»

Счет-фактура, выписанный на полученный аванс, подлежит регистрации в **Книге продаж**.

В программе **1С:Бухгалтерия** предусмотрена возможность автоматического формирования **Книги продаж**.

Книга продаж в программе **1С:Бухгалтерия** формируется с помощью отчета **Книга продаж**.

Задание № 7-4

Сформировать «Книгу продаж» за январь 202_ года.

Решение

- через *Панель разделов* → *Отчеты* → *НДС* → *Книга продаж* вывести на экран форму отчета **Книга продаж**;
- указать период формирования книги продаж – с *01.01.202_ по 31.01.202_* и нажать на кнопку **Сформировать**.

Результат

В результате в форме отчета будет показана **Книга продаж**, содержащая зарегистрированную в ней запись (рис. 10).

Л/л	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер налоговой декларации	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разницы стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, с разницы стоимости (без НДС)		
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 пр.	
1	2	3	3а	3б	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	15	
1	01	1 от 22.01.2020						Коммерческий банк «Толльвест»	7715548581/771501001			44 от 22.01.2020			200 000,00			
Всего																		

Рисунок 7-10. Книга продаж за январь 202_ года

Практическое задание 6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

Учетная процедура

Запасы товарно-материальных ценностей предприятия пополняются за счет поставок от предприятий-поставщиков. Расчеты с поставщиками, как правило, осуществляются в безналичной форме с помощью различных банковских операций.

Наиболее часто в практике хозяйственной деятельности имеют место расчеты за полученные товары и оказанные услуги, выполненные работы или окончательный расчет между поставщиком, подрядчиком, с одной стороны, и покупателем, заказчиком – с другой стороны. Оправдательным документом для такого рода платежей являются *Счета, Акты о приеме выполненных работ* и др., на основании которых выписывается *Платежное поручение*.

Реквизиты документа-основания отражаются в *Платежном поручении*.

Платежное поручение – это указание банку, обслуживающему предприятие, перечислить указанную сумму указанному адресату для предписанных целей.

В качестве целей платежей могут выступать:

- расчеты за полученные товары, оказанные услуги, выполненные работы;
- предварительная оплата за предстоящие поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ;
- оплаты, производимые по нетоварным операциям: платежи налогов, отчисления в фонды, перечисления денежных средств на счета сотрудников и пр.

Выписка *Платежного поручения* не сопровождается формированием проводок, поскольку оно представляет собой лишь намерение осуществить платеж. И только после того, как с расчетного счета предприятия банком списана указанная сумма, что подтверждается **Выпиской с расчетного счета**, производится отражение данного факта на счетах бухгалтерского учета.

К выписке с банковского счета прилагаются приходные и расходные документы, что позволяет бухгалтеру предприятия сверить суммы, указанные в выписке банка, с документами. Выписки с расчетных счетов в разных банках отличаются по форме из-за различий в используемой операционной технике.

Если цены за товары, работы и услуги установлены в рублях, то оплата (окончательный расчет) за полученные товары (работы, услуги) отражается проводкой в Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с Кредита счета 51 «Расчетные счета».

Оплата за еще неполученные товары (предоплата, аванс) отражается записью в Дебет субсчета 60.02 «Расчеты по авансам выданным» с Кредита счета 51 «Расчетные счета».

Для расчетов по претензиям используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.02 «Расчеты по претензиям».

Оплата счета поставщика включает выполнение следующих действий:

- регистрация поставщика в справочнике **Контрагенты**;
- регистрация счета поставщика в справочнике **Договоры контрагентов**;
- выписка **Платежного поручения** на оплату счета поставщика;
- получение выписки банка и ввод документа **Списание с расчетного счета** для формирования проводки на списание денежных средств с расчетного счета.

Оплата счета поставщика

Действия, выполняемые по отражению расчетов с поставщиками, во многом схожи с действиями по отражению расчетов с покупателями.

Порядок действий по оплате счета поставщика, в условиях ведения компьютерного учета в среде типовой конфигурации программы «1С: Бухгалтерия», предполагает выполнение следующих шагов.

1. Регистрация контрагента.

2. Регистрация счета.

Поскольку учет расчетов с поставщиками ведется в аналитическом разрезе документов-оснований, следует сразу же по приходу таких документов зарегистрировать их в справочнике **Договоры контрагентов**.

3. Выписка платежного поручения.

На основании счета поставщика выписывается *Платежное поручение*. Формирование *Платежного поручения* с использованием встроенного документа дает возможность не только напечатать документ, но и сохранить его в информационной базе, что позволит в дальнейшем использовать эту информацию для ввода и контроля банковских выписок.

4. Получение и ввод банковской выписки.

При поступлении выписки банка, подтверждающей платеж, факт оплаты отражается в учете проводкой в Дебет счета расчетов с поставщиками и Кредит счета 51 «Расчетный счет».

Рассмотрим реализацию всех четырех перечисленных этапов на примере хозяйственной деятельности предприятия АО «ЭПОС».

ИНФОРМАЦИЯ № 1

АО ЭПОС заключило с АО «Инструментальный Завод» «Договор № ДП-03 от 17.01.202_» на поставку производственного оборудования.

Расчеты за оборудование производятся в порядке предварительной оплаты на основании выставленных счетов.

21.01.202_ в рамках «Договора № ДП-03» от АО «Инструментальный Завод» получен «Счет № 345/21 от 21.01.202_» на оплату производственного оборудования «Станок сверлильный СДС-1».

В счете указано:

Счет 345/21 от 21.01.202_

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
Станок сверлильный «СДС-1»	шт.	1	129 000,00	129 000,00
НДС 20 %				25 800,00
Итого				154 800,00

Реквизиты АО «Инструментальный Завод»

Полное наименование	АО «Инструментальный Завод»
Юридический адрес	690106, Приморский Край, г.о. Владивостокский, г Владивосток, пр-кт Партизанский, д. 44, этаж 3 пом. 4
Фактический адрес	690106, Приморский Край, г.о. Владивостокский, г Владивосток, пр-кт Партизанский, д. 44, этаж 3 пом. 4
ИНН	2536019039
КПП	253601001
Телефон	(495) 345-67-98
Расчетный счет	40702810040260032930
Банк	ПАО СБЕРБАНК
БИК	044525225

Регистрация поставщика

Порядок заполнения справочника **Контрагенты** был подробно рассмотрен в предыдущих разделах.

Новую организацию необходимо ввести в справочник как элемент группы *Организации*, которая, в свою очередь, входит в группу *Юридические лица*.

Задание № 1

Ввести в справочник «Контрагенты» сведения о поставщике – инструментальном заводе «Фрезер».

Решение

• через *Панель разделов* → *Справочники* → *Покупки и продажи* → *Контрагенты* открыть форму **Контрагенты (Создание)**.

Заполнить все поля этой формы на основании данных, приведенных в *Информации № 1* (не упоминаемые ниже поля заполняются либо значениями «по умолчанию», либо для целей учебного примера не заполняются).

На закладке **Общие**:

- в реквизите *Название* записать сокращенное название контрагента – АО «Инструментальный Завод»;
- в реквизите *Полное наименование* записать АО «Инструментальный Завод»;
- в реквизите *ИНН* ввести 2536019039, в реквизите *КПП* – 253601001;
- заполнить реквизит *Основной банковский счет*;
- заполнить реквизиты *Адрес и телефон*.

Регистрация счета поставщика

Задание № 2

Ввести в справочник «Договоры» сведения об основании расчетов с поставщиком – договоре поставки и счете, выписанном на поставку в соответствии с данным договором.

Решение

- используя гиперссылку *Договоры*, открыть форму **Договоры**. В указанной форме на панели инструментов воспользоваться кнопкой  для создания новой группы и указать ее название – *Договор № ДП-03 от 17.01.202_*;

- открыть в списке вновь созданную группу и щелчком по пиктограмме  открыть форму для ввода сведений о новом элементе;
- в реквизите *Наименование* указать *Счет № 345/21 от 21.01.202_*;
- в реквизите *Вид договора* указать, что договор относится к виду *С поставщиком*;

- сохранить введенные данные по кнопке .

Создание платежного поручения

В соответствии с *Договором № ДП-03 от 17.01.202_* оборудование будет поставлено после оплаты (предоплаты) выставленного *Счета № 345/21 от 21.01.202_*. Предоплата производится в безналичном порядке путем оформления и предоставления в банк *Платежного поручения*.

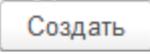
ИНФОРМАЦИЯ № 2

24.01.202_ выписано «Платежное поручение № 1 от 24.01.202_» на оплату «Счета № 345/21 от 21.01.202_ «АО «Инструментальный Завод» на сумму 154 800,00 руб., включая НДС – 25 800,00 руб.

Задание № 3

Подготовить «Платежное поручение» от 24.01.202_ на перечисление денежных средств в сумме 154 800,00 руб. на расчетный счет АО «Инструментальный Завод».

Решение

- через *Панель разделов* → *Банк и касса* → *Банк* → *Платежное поручение* открыть форму **Платежные поручения** и щелчком по кнопке  на панели инструментов этой формы открыть форму **Платежное поручение (создание)**;

- изменить дату на 24.01.202_;
- в реквизите *Получатель* указать получателя платежа – «АО «Инструментальный Завод»;
- в реквизите *Сумма платежа* указать перечисляемую сумму – 154 800,00;
- в реквизите *Ставка НДС* указать ставку налога 20 %. Сумма налога подсчитывается автоматически;
- в реквизите *Назначение платежа* отредактировать текст назначения платежа на *Предоплата по счету № 345/21 от 21.01.202_*, сумма 154 800,00, НДС (20 %) 25 800,00.

Результат

В результате форма должна принять вид, представленный на рис. 1. Занести документ в информационную базу по кнопке <Записать>.

Платежное поручение 0000-000001 от 24.01.2020 12:00:00 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Настройка | Платежное поручение | Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 24.01.2020 12:00:00 [Повторить платеж?](#)

Вид операции: Оплата поставщику Организация: ЭПОС АО

Получатель: АО Инструментальный завод «Фрезер» [Досье](#) ИНН 7705200107. КПП <не требуется>. ЗАО ЭПОС

[ИНН 7729711069. КПП <не требуется>. ОАО Инструментальный завод «Фрезер»](#) Статья расходов: Оплата поставщикам (подрядчикам)

Счет получателя: 40702810040260032930, ПАО СБЕРБАНК Вид платежа: Электронно

Договор: Счет № 345/21 от 21.01.2020 Очередность: 5 * Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Сумма платежа: 154 800,00 Идентификатор платежа: ?

Ставка НДС: 20%

Сумма НДС: 25 800,00

Назначение платежа: Предоплата по счету № 345/21 от 21.01.2020
Сумма 154800-00
В т.ч. НДС (20%) 25800-00

Состояние: Оплачено [Списание с расчетного счета № 1 от 24.01.2020](#)

Рисунок 1– Пример заполнения «Платежного поручения»

Теперь *Платежное поручение* можно вывести на бумажный носитель. Прежде чем это сделать, рекомендуется просмотреть его печатную форму и проверить правильность заполнения реквизитов.

Для проверки нужно щелкнуть по кнопке <Платежное поручение> и, пользуясь линейками прокрутки, просмотреть весь документ.

Введенное **Платежное поручение** будет сохранено в **Журнале операций** и в списке **Платежные поручения**. Документ **Платежное поручение** не формирует проводок.

Регистрация списания средств по платежному поручению ИНФОРМАЦИЯ № 3

27.01.202_ от обслуживающего банка получена «Выписка № 5» от 24.01.202_ в сопровождении копии «Платежного поручения № 1 от 24.01.202_», из которой следует, что сумма в размере 154 800,00 руб. списана с расчетного счета АО ЭПОС.

Выписка № 5 за 24.01.202_ Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент: Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33 ДПВ: 23.01.202_ Входящий остаток пассив 1 770 600.00						
ВО	№ док.	Коррсчет	БИК	Счет	Дебет	Кредит
1	1	30101810400000000225	044525225	40702810040260032930	154 800.00	
Итого оборотов					154 800.00	
Исходящий остаток 1 615 800.00 ПАО СБЕРБАНК						

После получения **Выписки банка** на списание суммы по **Платежному поручению** необходимо ввести документ **Списание с расчетного счета**. Документ можно ввести из формы **Платежные поручения** или из формы **Банковские выписки**.

Задание № 4

Отразить списание средств по «Платежному поручению № 1 от 24.01.202_» согласно «Выписке банка № 5».

Решение

- в форме документа **Платежное поручение** щелкнуть по гиперссылке *Ввести документ списание с расчетного счета* (рис. 8-2);
- в форме документа **Списание с расчетного счета** указать дату оплаты – 24.01.202_;
- в реквизите *Статья расходов* указать *Приобретение оборудования*; Заполненная форма должна иметь вид, представленный на рис. 3.

Платежное поручение 0000-000001 от 24.01.2020 12:00:00 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Настройка | Платежное поручение | Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 24.01.2020 12:00:00 Повторить платеж?

Вид операции: Оплата поставщику Организация: ЭПОС АО

Получатель: АО Инструментальный завод «Фрезер» Досье ИНН 7705200107. КПП <не требуется>. ЗАО ЭПОС

ИНН 7729711069. КПП <не требуется>. ОАО Инструментальный завод «Фрезер» Статья расходов: Оплата поставщикам (подрядчикам)

Счет получателя: 40702810040260032930, ПАО СБЕРБАНК Вид платежа: Электронно

Договор: Счет № 345/21 от 21.01.2020 Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Сумма платежа: 154 800,00 Идентификатор платежа:

Ставка НДС: 20%

Сумма НДС: 25 800,00

Назначение платежа: Предоплата по счету № 345/21 от 21.01.2020
Сумма 154800-00
В т.ч. НДС (20%) 25800-00

Состояние: Оплачено [Ввести документ списания с расчетного счета](#)

Рисунок 2– Ввод документа «Списание с расчетного счета» с помощью гиперссылки

Списание с расчетного счета 0000-000001 от 24.01.2020 12:00:01 *

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

Дата: 24.01.2020 12:00:01 Счет учета: 51

По документу №: 1 от: 24.01.2020 Организация: ЭПОС АО

Вид операции: Оплата поставщику

Получатель: АО Инструментальный завод «Фрезер»

Сумма: 154 800,00 Разбить платеж

Договор: Счет № 345/21 от 21.01.2020 Счет расчетов: 60.01 Счет авансов: 60.02

Счет на оплату: Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 20%

Сумма НДС: 25 800,00

Статья расходов: Приобретение оборудования

Назначение платежа: Предоплата по счету № 345/21 от 21.01.2020
Сумма 154800-00
В т.ч. НДС(20%) 25800-00

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 1 от 24.01.2020](#)

Рисунок 3– Документ «Списание с расчетного счета»

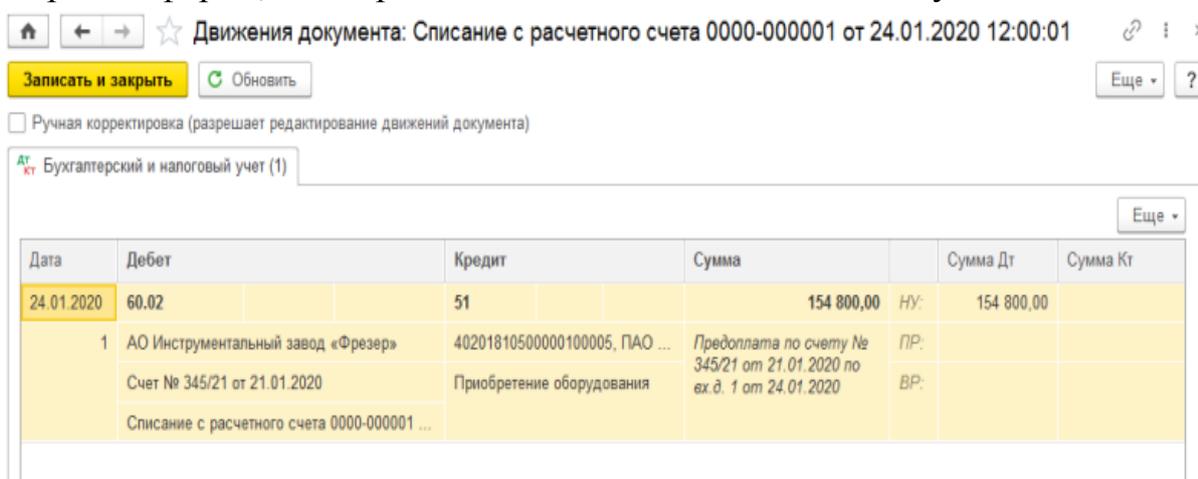
- закрыть форму документа с проведением по кнопке

Провести и закрыть

Результат

При проведении документа в **Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)** должна быть введена проводка, представленная на рис. 4.

Чтобы ее посмотреть, нужно щелкнуть на пиктограмме  в любой открытой форме, в которой имеются сведения об этом документе.



Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000001 от 24.01.2020 12:00:01

Записать и закрыть Обновить

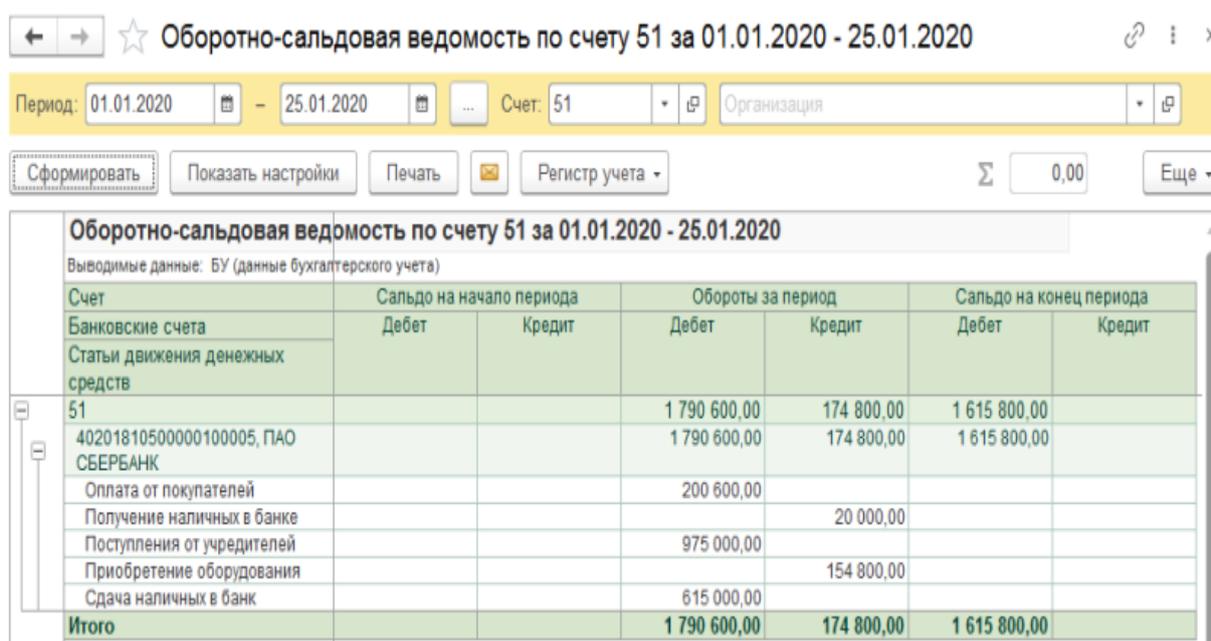
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
24.01.2020	60.02	51	154 800,00	154 800,00	
1	АО Инструментальный завод «Фрезер» Счет № 345/21 от 21.01.2020 Списание с расчетного счета 0000-000001 ...	40201810500000100005, ПАО ... Приобретение оборудования	Предоплата по счету № 345/21 от 21.01.2020 по вх.д. 1 от 24.01.2020	НУ: ПР: ВР:	

Рисунок 4– Бухгалтерская проводка документа «Списание с расчетного счета № 1 от 24.01.202_»

Проверьте контрольные цифры по **Оборотно-сальдовой ведомости по счету 51** за период с 01.01.202_ по 25.01.202_. Сальдо дебетовое на конец периода должно составлять 1 615 800,00 руб. (рис. 8-5).



Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 01.01.2020 - 25.01.2020

Период: 01.01.2020 - 25.01.2020 Счет: 51 Организация

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета - 0,00

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51			1 790 600,00	174 800,00	1 615 800,00	
40201810500000100005, ПАО СБЕРБАНК			1 790 600,00	174 800,00	1 615 800,00	
Оплата от покупателей			200 600,00			
Получение наличных в банке				20 000,00		
Поступления от учредителей			975 000,00			
Приобретение оборудования				154 800,00		
Сдача наличных в банк			615 000,00			
Итого			1 790 600,00	174 800,00	1 615 800,00	

Рисунок 5– «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51»

ИНФОРМАЦИЯ № 4

24.01.202_ в соответствии с «Договором № ПМ-Б 15/2 от 17.01.202_» между АО ЭПОС и ООО «Боровик» от последнего получен счет.

В счете указано:

Счет № 31 от 24.01.202_

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма
Плита ДСП 1.2x1.2	шт.	150	12,50	1 875,00
Плита ДСП 1.0x0.6	шт.	400	10,50	4 200,00
Брус осиновый	куб. м	1,5	2 000,00	3 000,00
Шпон дубовый 1 200 мм	м	200	72,00	14 400,00
Шпон ореховый 1 000 мм	м	500	55,00	27 500,00
Итого				50 975,00
НДС 20 %				10 195,00
Всего				61 170,00

27.01.202_ выписано «Платежное поручение № 2 от 27.01.202_» на оплату «Счета № 31 от 24.01.202_» на сумму 61 170,00 руб., включая НДС – 10 195,00 руб., выставленного ООО «Боровик» ИНН 7730620063.

27.01.202_ получена банковская «Выписка № 6» с расчетного счета, в которой указано следующее:

Выписка № 6 за 27.01.202_ Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент: Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33 ДПВ: 24.01.202_ Входящий остаток пассив 1 615 800.00

ВО	№ док.	Коррсчет	БИК	Счет	Дебет	Кредит
1	1	30101810400000000225	044525225	40702810438050100396	61 170.00	
Итого оборотов					61 170.00	00.00

Исходящий остаток 1 554 630.00 ПАО СБЕРБАНК

24.01.202_ заключен «Договор № 47 с ООО «Боровик» на поставку материалов на сумму 60 000,00 руб. По условиям договора за материалы перечисляется аванс в сумме 20 000,00 руб.

28.01.202_ выписано «Платежное поручение № 3» на сумму 20 000,00 руб. на перечисление аванса ООО «Боровик» за предстоящую поставку материалов.

24.01.202_ в соответствии с «Договором № 23 от 17.01.202_» между АО ЭПОС и АО «Прогресс» от последнего получен «Счет № 301 от 24.01.202_» на оплату производственного оборудования на общую сумму 278 520,00 руб., включая НДС.

Счет № 301 от 24.01.202_

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Пилорама «Галактика-3»	шт.	1	11 700,00	11 700,00
Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5»	шт.	2	110 200,00	220 400,00

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Итого				232 100,00
НДС 20 %				46 420,00
Всего				278 520,00

В счете указаны следующие реквизиты АО «Прогресс»:

Юридический адрес: 398902, Липецкая Область, г.о. Город Липецк, г Липецк, ул Ангарская, влд. 2

ИНН: 4826022365

КПП: 482601001

Расчетный счет: 4002810340020002321

Банк: ПАО СБЕРБАНК

БИК: 044525225

Выписка № 7 за 28.01.202_ Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент: Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33 ДПВ: 26.01.202_ Входящий остаток пассив 1 554 630.00

ВО	№ док.	Коррсчет	БИК	Счет	Дебет	Кре- дит
1	3	30101810400000000225	044525225	40702810438050100396	20 000.00	
	4	30101810400000000225	044525225	40702810340020002321	278 520.00	
Итого оборотов					298 520.00	00.00
Исходящий остаток 1 256 110.00 ПАО СБЕРБАНК						

28.01.202_ выписано «Платежное поручение № 4» на оплату счета АО «Прогресс» № 301 на сумму 278 520,00 руб., включая НДС 20 %.

29.01.202_ получена банковская «Выписка № 7» с расчетного счета за 28.01.202_.

Задание № 5

Зарегистрировать операции по расчетам с поставщиками АО ЭПОС в январе 202_ года:

1. Выписать «Платежное поручение» исходящее «№ 2 от 27.01.202_» на оплату ООО «Боровик» «Счета № 31 от 24.01.202_» на сумму 61 000,00 руб., включая НДС.

2. Отообразить списание средств с расчетного счета по «Платежному поручению № 2 от 27.01.202_» в соответствии с выпиской банка № 6.

3. Выписать «Платежное поручение № 3 от 28.01.202_» на сумму 20 000,00 руб. – аванс ООО «Боровик» в счет будущих поставок материалов.

4. Выписать «Платежное поручение № 4 от 28.01.202_» на оплату АО «Прогресс» «Счета № 301 на сумму 278 520,00 руб.», включая НДС.

5. Отообразить списание средств с расчетного счета по «Платежным поручениям» № 3 и № 4 от 28.01.202_ в соответствии с выпиской банка № 7.

Решение

Предлагается выполнить задание самостоятельно, ориентируясь на методические рекомендации, изложенные в этой и предыдущих главах.

Результат

Для анализа результатов выполнения *Заданий № 4 и № 5* на рис. 6 и рис. 7 приведены соответствующие отчеты.

Проверьте совпадение контрольных цифр:

- 1 616 690,00 – дебетовое сальдо по счету 51 на 28.01.202_ (меню *Отчеты* → *Анализ счета* → *период с 01.01.202_ по 28.01.202_* → *счет 51* → *панель Настройка* → *Периодичность: По дням*);
- 153 910,00 – дебетовое сальдо по субсчету 60.2 на 28.01.202_ (меню *Отчеты* → *Оборотно- сальдовая ведомость по счету* → *период с 01.01.202_ по 28.01.202_* → *счет 60.02*).

Анализ счета 51 за 01.01.2020 - 28.01.2020

Период: 01.01.2020 - 28.01.2020 Счет: 51 Организация

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Банковские счета			
Период			
51	Начальное сальдо		
40201810500000100	Начальное сальдо		
005, ПАО СБЕРБАНК			
Обороты за 20.01.20	Начальное сальдо		
	50	615 000,00	
	75	975 000,00	
	Оборот	1 590 000,00	
	Конечное сальдо	1 590 000,00	
Обороты за 21.01.20	Начальное сальдо	1 590 000,00	
	50		20 000,00
	Оборот		20 000,00
	Конечное сальдо	1 570 000,00	
Обороты за 22.01.20	Начальное сальдо	1 570 000,00	
	62	200 600,00	
	Оборот	200 600,00	
	Конечное сальдо	1 770 600,00	
Обороты за 24.01.20	Начальное сальдо	1 770 600,00	
	60		154 800,00
	Оборот		154 800,00
	Конечное сальдо	1 615 800,00	
Обороты за 27.01.20	Начальное сальдо	1 615 800,00	
	60		61 170,00
	Оборот		61 170,00
	Конечное сальдо	1 554 630,00	
Обороты за 28.01.20	Начальное сальдо	1 554 630,00	
	60		298 520,00
	Оборот		298 520,00
	Конечное сальдо	1 256 110,00	

Настройки

Группировка: Группировка по кор. счетам Отбор Показатели Дополнительные поля

По субсчетам

Периодичность: По дням

Добавить Удалить ↑ ↓

Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/> Банковские счета	Без групп
<input type="checkbox"/> Статьи движения денежных средств	Без групп

Рисунок 6– «Анализ счета 51» по дням

Период: 01.01.2020 - 28.01.2020 Счет: 60.02 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

АО ЭПОС						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 за 01.01.2020 - 28.01.2020						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60.02			514 490,00	154 800,00	359 690,00	
АО "Прогресс"			278 520,00		278 520,00	
№ 23 от 17.01.2020			278 520,00		278 520,00	
Списание с расчетного счета 0000-000004 от 28.01.2020 12:00:03			278 520,00		278 520,00	
АО Инструментальный завод «Фрезер»			154 800,00	154 800,00		
Счет № 345/21 от 21.01.2020			154 800,00	154 800,00		
Списание с расчетного счета 0000-000001 от 24.01.2020 12:00:01			154 800,00	154 800,00		
Боровик НПО			81 170,00		81 170,00	
47 от 24.01.2020			20 000,00		20 000,00	
Списание с расчетного счета 0000-000003 от 28.01.2020 12:00:02			20 000,00		20 000,00	
№ ПМ-Б 15/2 от 17.01.2020			61 170,00		61 170,00	
Списание с расчетного счета 0000-000002 от 27.01.2020 12:00:01			61 170,00		61 170,00	
Итого			514 490,00	154 800,00	359 690,00	

Рисунок 7– «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02»

Практическое задание 8. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Учетная процедура

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение ряда условий:

- а) использование в производстве товаров, при выполнении работ или оказании услуг либо для нужд управления организацией;
- б) использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Не относятся к *основным средствам* для целей бухгалтерского учета:

- машины, оборудование и иные аналогичные предметы, числящиеся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, как товары – на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность;
- предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути;
- капитальные и финансовые вложения.

Основные средства организации разнообразны по составу и назначению. К *основным средствам* относятся:

- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- прочие основные средства.

В составе *основных средств* учитываются также:

- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства (ОС) многократно участвуют в процессе производства и переносят овеществленный в них труд на вновь созданный продукт частями в форме амортизационных отчислений.

Основные средства оцениваются по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости. Остаточная стоимость равна разнице между балансовой (первоначальной, восстановительной) стоимостью ОС и суммой начисленной по ним амортизации.

Первоначальная стоимость ОС отражается на активном счете 01 «*Основные средства*», субсчет 01.01 «*Основные средства в организации*».

«Уменьшение» первоначальной стоимости ОС вследствие их амортизации отражается на пассивном регулирующем счете 02 «*Амортизация основных средств*», субсчет 02.01 «*Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01*».

В зависимости от того, где эксплуатируются *объекты основных средств*, суммы начисленной по ним амортизации относят на счета учета затрат на производство (20, 23 и др.), затрат на управление (25 и 26) и др.

Процедура бухгалтерского учета поступления ОС не зависит от источника поступления ОС (строительство, взнос в уставный фонд, дарение, безвозмездная передача), но зависит от того, требует ли приобретенное средство монтажа и наладки или нет.

Поступление ОС, не требующих монтажа и наладки, отражаются проводкой в Дебет счета 08 «*Вложения во внеоборотные активы*», субсчет 08.04 «*Приобретение отдельных объектов основных средств*», а поступление ОС, требующих монтажа, отражается проводкой в Дебет счета 07 «*Оборудование к установке*».

И в первом, и во втором случаях принятие актива к бухгалтерскому учету в качестве *объекта основных средств* и к налоговому учету в качестве *объекта амортизируемого имущества* в программе производится с помощью документа **Принятие к учету ОС** и отражается проводкой в Дебет субсчета 01.01 «*Основные средства в организации*» с Кредита счета 08 «*Вложения во внеоборотные активы*».

Бухгалтерский учет *основных средств* ведется по первоначальной (восстановительной) стоимости на счете 01 «*Основные средства*».

Аналитический учет *основных средств* в программе ведется в разрезе отдельных инвентарных объектов. Для аналитического учета используется иерархический справочник **Основные средства**, что позволяет организовать учет наличия и движения ОС по классификационным группам и по каждому инвентарному объекту.

Аналитический учет на счетах 07 «*Оборудование к установке*» и 08.04 «*Приобретение отдельных объектов основных средств*» ведется по

отдельным объектам (с использованием справочника **Номенклатура**) и местам их хранения (с использованием справочника **Склады**).

Виду субконто *Основные средства* соответствует многоуровневый справочник **Основные средства**.

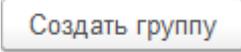
Задание № 1

Ввести в справочник «Основные средства» две группы:

- «Производственные ОС»;
- «Для целей управления».

Решение

• через *Панель разделов* → *Основные средства и НМА* → *Справочники и настройки* → *Основные средства* открыть форму справочника **Основные средства**;

• щелчком по пиктограмме  на панели инструментов добавить элемент *Группа* и указать его наименование – *Производственные ОС*;

• повторить те же действия для группы *Для целей управления*.

Результат

Результат должен быть таким, как это показано на рис. 1.

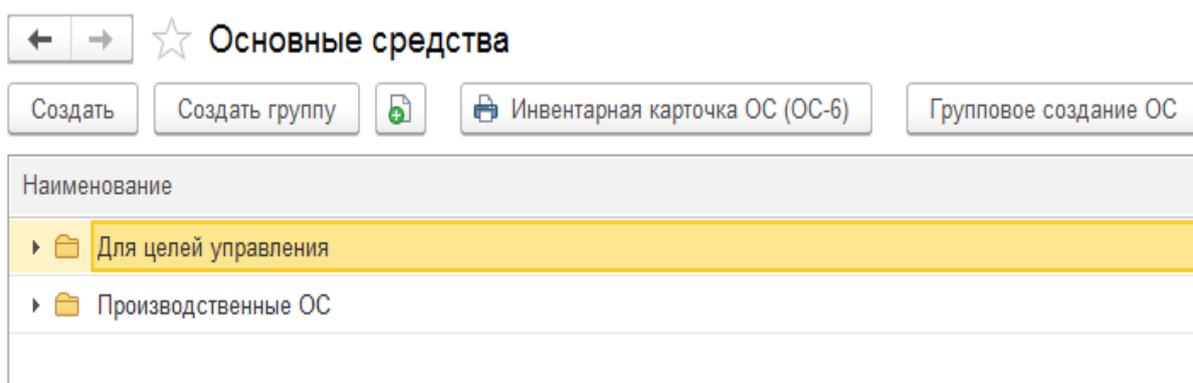


Рисунок 1– Форма справочника «Основные средства»

Поступление ОС от поставщиков

При поступлении отдельных объектов ОС от поставщиков затраты на их приобретение относятся к долгосрочным инвестициям. Поступление ОС отражается в учете по Кредиту счета *60.01 «Расчеты с поставщиками»* и Дебету счетов:

- *08 «Вложения во внеоборотные активы»*, субсчет *08.04 «Приобретение объектов основных средств»* – на стоимость без НДС;
- *19.01 «НДС при приобретении основных средств»* – на сумму НДС.

Ввод ОС в эксплуатацию отражается в учете проводкой в Дебет счета *01.01* с Кредита счета *08.04* – на стоимость без НДС.

Каждую из вышеперечисленных операций можно выполнить как вручную, так и автоматически, если воспользоваться соответствующим документом программы:

- Операция *Учета поступления ОС* регистрируется документом **Поступление товаров и услуг**;

- Операция *Ввода ОС в эксплуатацию* регистрируется документом **Принятие к учету ОС**;

- Операция *Вычета НДС* регистрируется документом **Формирование записей книги покупок**.

-

ИНФОРМАЦИЯ № 1

28.01.202_, в соответствии с «Договором № ДП-03 от 18.01.202_», от АО «Инструментальный Завод в сопровождении «Товарно-транспортной накладной» и «Счета-фактуры № 88 от 28.01.202_» поступило производственное оборудование для столярного цеха: «Сверлильный станок СДС-1» в количестве 1 шт. стоимостью 129 000,00 руб., в том числе НДС – 25 800,00 руб.

Ранее, 25.01.202_, по «Счету № 345/21» поставщику была произведена предоплата этой поставки.

29.01.202_ «Станок СДС-1» по «Акту № 3» по форме ОС-1 передан в эксплуатацию в столярный цех.

Сведения о сверлильном станке СДС-1

Таблица № 1

Наименование объекта	Станок сверлильный СДС-1
Изготовитель	«АО «Инструментальный Завод»
Заводской номер	103312
Дата выпуска	15.12.2019
ОКОФ	14 2922620 Станки деревообрабатывающие
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Инвентарный номер	присваивается в бухгалтерии
Место эксплуатации	Столярный цех
Ответственное лицо	Василий Петрович Веткин
Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета	60 месяцев
Способ начисления амортизации (бухгалтерский учет)	Линейный метод
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации	25 «Общепроизводственные расходы»
Амортизационная группа	Третья
Срок полезного использования для целей налогового учета	60 месяцев
Способ начисления амортизации (налоговый учет)	Линейный метод

Для отражения факта прихода ОС от поставщика предназначен документ **Поступление товаров и услуг**. Реквизиты станка целесообразно ввести в справочники **Основные средства** и **Номенклатура** заранее.

Задание № 2

Используя «Информацию 1», введите данные о станке «СДС-1», поступившем в организацию 28.01.202_ в справочник «Основные средства».

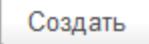
Ввод информации об объекте в справочник «Основные средства»

В программе предусмотрено два варианта ввода информации в справочник **Основные средства**:

- сведения об объекте сначала вводятся в справочник, а затем осуществляется ввод операций и документов, в которых используется информация об этом объекте;
- сведения об объекте вводятся в справочник в процессе отражения операции или заполнения формы документа.

Для ввода информации о *станке СДС-1* воспользуемся первым вариантом.

Решение

- через *Панель разделов* → *Справочники* → *ОС и НМА* → *Основные средства* открыть форму списка справочника **Основные средства**;
- открыть группу *Производственные ОС*. Через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по пиктограмме  на панели инструментов) открыть форму **Основные средства (создание)** и ввести имеющиеся сведения о *станке сверлильном СДС-1* в доступные для ввода поля.

Результат

Правильность ввода нового элемента в справочник **Основные средства** можно проверить по рис. 2.

Ввод информации об объекте в справочник «Номенклатура»

Поскольку аналитический учет на счете *08.04* ведется по субконто *Номенклатура* с использованием справочника **Номенклатура**, то сведения об объекте основных средств необходимо также ввести и в этот справочник, в группу *Оборудование (объекты основных средств)*.

Заметим, что хотя рассматриваемый объект (*станок СДС-1*) представляет собой физически один объект, с точки зрения бухгалтерского учета мы имеем дело с двумя объектами учета:

- в первом случае *станок СДС-1* рассматривается как объект капитальных вложений (для аналитического учета на счете *08*);
- а во втором – как основное средство в эксплуатации (для аналитического учета на *счете 01*).

← → **Основное средство (создание) ***

Основное [Документы](#)

Записать и закрыть Записать Создать на основании ▾  Инвентарная карточка ОС (ОС-6)

Группа учета ОС: ▾
 Недвижимое имущество

Наименование:

Полное наименование:

Входит в группу: ▾ 

Принято к учету: [Ввести документ принятия к учету](#)

Снято с учета: [Ввести документ списания](#)

Организация: 

Местонахождение:  [Изменить](#)

МОЛ:  [Изменить](#)

Адрес: [Заполнить](#)

Налог на имущество: Не признается объектом налогообложения

Комментарий:

✓ **Классификация**

Код по ОКФС: ▾ [Станки деревообрабатывающие](#)

Амортизационная группа: ▾

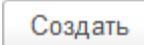
Рисунок 2– Ввод сведений о «Станке СДС-1» в справочник «Основные средства»

Задание № 3

Используя «Информацию № 1», введите в справочник «Номенклатура» сведения о станке «СДС-1».

Решение

- через *Панель разделов* → *Справочники* → *Товары и услуги* → *Номенклатура* открыть форму списка справочника **Номенклатура**. Далее нажать кнопку . Ввести сведения о новой группе номенклатуры *Оборудование (объекты основных средств)*. Выбрать вид номенклатуры *Оборудование (объекты основных средств)*;

- открыть группу *Оборудование (объекты основных средств)*. Через меню *Все действия* → *Создать* (либо щелчком по пиктограмме  на панели инструментов) открыть форму **Номенклатура (создание)** и ввести имеющиеся сведения о *станке сверлильном СДС-1* в доступные для ввода

поля. Указать краткое наименование – *Станок СДС-1*, нажать **Записать и закрыть**.

Результат

Ввод сведений об объекте основных средств, достаточных для выполнения последующих учебных заданий по отражению учетных операций, показан на рис. 3.

Вид номенклатуры: Оборудование (объекты с ▾)

Наименование: СДС-1

Полное наименование: СДС-1

Артикул:

Входит в группу: Оборудование (объекты основных средств) ▾

Единица: шт ▾ Штука

% НДС: 20% ▾

Цена продажи: руб. ?

Рисунок 3– Ввод сведений о станке «СДС-1» в справочник «Номенклатура»

Задание № 4

Оприходовать 28.01.202_ станок «СДС-1», поступивший от поставщика 28.01.202_, с использованием документа «Поступление: Оборудование».

Решение

• через *Панель разделов → ОС и НМА → Поступление основных средств → Поступление оборудования* открыть форму ввода документа **Поступление: Оборудование**.

В титульной части формы:

- в реквизитах *Накладная №* и *от* указать номер накладной – 3 и дату оприходования – 28.01.202_;
- в реквизите *Контрагент* – АО «Инструментальный Завод (выбором из справочника **Контрагенты**);
- в реквизите *Договор – Счет 345/21 от 21.01.202_* (выбором из справочника **Договоры контрагентов**).

В табличной части выбрать закладку **Оборудование**, после чего щелчком по пиктограмме **Добавить** (или командой меню *Еще → Добавить*) открыть строку для ввода сведений о покупке и указать:

- в колонке *Номенклатура* – *Станок сверлильный СДС-1* (элемент справочника **Номенклатура**);
- в колонке *Количество* – 1;
- в колонке *Цена* – 129 000,00;

- в колонке % НДС оставить значение 20 %.

В нижней части документа для регистрации *Счета-фактуры* необходимо указать реквизиты:

- № – 88;
- от – 28.01.202_.

В результате форма должна принять вид, представленный на рис. 9-4.

Провести и закрыть документ, используя кнопку **Провести и закрыть**.

Поступление: Оборудование 0000-000001 от 28.01.2020 12:00:04

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Накладная №: 3 от: 28.01.2020 Организация: ЭПОС АО

Номер: 0000-000001 от: 28.01.2020 12:00:04 Склад: Основной склад

Контрагент: АО Инструментальный завод «Фрезер» Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Договор: Счет № 345/21 от 21.01.2020 НДС сверху

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	СДС-1	1,000	129 000,00	129 000,00	20%	25 800,00	154 800,00	08.04.1

Счет-фактура: 88 от 28.01.2020

Всего: 154 800,00 НДС (в т.ч.): 25 800,00

Рисунок 9-4. Документ на поступление оборудования «Станок сверлильный СДС-1»

Результат

В результате ввода и проведения документа должны быть сформированы три проводки (рис. 5):

- *первой проводкой* отражается зачет аванса, выданного поставщику под предстоящую поставку, в сумме 154 800,00 руб.;
- *второй проводкой* отражается учет вложений во внеоборотные активы на сумму покупки без налога 129 000,00 руб.;
- *третьей проводкой* отражается учет суммы налога на добавленную стоимость 25 800,00 руб., предъявленной поставщиком оборудования.

Для счетов 08.04, 60.01, 60.02 в *Плане счетов* установлен флажок *НУ* (признак налогового учета), поэтому в проводках с «участием» этих счетов помимо суммы бухгалтерского учета автоматически проставляются суммы для оценки операции в целях налогового учета по налогу на прибыль: *Сумма НУ Дт* или *Сумма НУ Кт*.

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 28.01.2020 12:00:04

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
28.01.2020	60.01	60.02	154 800,00	154 800,00	154 800,00
	1 АО Инструментальный завод «Фрезер» Счет № 345/21 от 21.01.2020 Поступление (акт, накладная) 0000-00000...	АО Инструментальный завод «Фрезер» Счет № 345/21 от 21.01.2020 Списание с расчетного счета 0000-00000...	Зачет аванса поставщику	НУ: ПР: ВР:	
28.01.2020	08.04.1 Кол.: 1,000	60.01	129 000,00	129 000,00	129 000,00
	2 СДС-1 Основной склад	АО Инструментальный завод «Фрезер» Счет № 345/21 от 21.01.2020 Поступление (акт, накладная) 0000-00000...	Поступление оборудования по вх.д. 3 от 28.01.2020	НУ: ПР: ВР:	
28.01.2020	19.01	60.01	25 800,00		
	3 АО Инструментальный завод «Фрезер» Поступление (акт, накладная) 0000-00000...	АО Инструментальный завод «Фрезер» Счет № 345/21 от 21.01.2020 Поступление (акт, накладная) 0000-00000...	Поступление оборудования по вх.д. 3 от 28.01.2020	НУ: ПР: ВР:	

Рисунок 5– Бухгалтерские записи по поступлению оборудования «СДС-1»

Для анализа результатов выполнения *Задания № 9-4* сформируйте **Оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.01** за период *01.01.202_ по 28.01.202_* с условием отбора *Контрагенты Равно «АО «Инструментальный Завод»* (рис. 6).

Проверьте совпадение контрольных цифр.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 01.01.2020 - 28.01.2020 АО ЭПОС

Период: 01.01.2020 - 28.01.2020 Счет: 60.01 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00

АО ЭПОС						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 01.01.2020 - 28.01.2020						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60.01			154 800,00	154 800,00		
АО Инструментальный завод «Фрезер»			154 800,00	154 800,00		
Счет № 345/21 от 21.01.2020			154 800,00	154 800,00		
Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 28.01.2020 12:00:04			154 800,00	154 800,00		
Итого			154 800,00	154 800,00		

Рисунок 6– «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01» для контрагента АО «Инструментальный Завод»

Заполнение справочника «Способы отражения расходов по амортизации (погашению стоимости)»

В процессе эксплуатации стоимость *основного средства* погашается в бухгалтерском и налоговом учете путем начисления амортизации. Начисление амортизации отражается по Кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и Дебету счета затрат подразделения, в котором объект эксплуатируется.

Для автоматического формирования проводок по начислению амортизации их шаблоны описываются в справочнике **Способы отражения**.

Задание № 5

Используя «Информацию № 1», введите в справочник «Способы отражения расходов» элемент для отражения расходов по амортизации объекта «Станок СДС-1» в Дебет счета 25, аналитический объект – подразделение «Столярный цех».

Решение

- через *Панель разделов* → *Основные средства и нематериальные активы* → *Справочники и настройки* → *Способы отражения расходов* открыть форму нового элемента справочника;
- в реквизите *Наименование* указать *Амортизация счет 25, подразделение Столярный цех*.

Щелчком по кнопке на панели инструментов табличной части *Способы* открыть строку ввода, в которой указать:

- в колонке *Счет затрат*:
 - 1-я строка – 25 (счет из **Плана счетов** бухгалтерского учета);
 - 2-я строка – *Столярный цех* (элемент справочника **Подразделения организаций**);
- в колонке *Субконто* – *Амортизация* (элемент справочника **Статьи затрат**);
- в колонке *Коэффициент* – 1.000 (означает, что вся рассчитанная сумма ежемесячной амортизации относится в Дебет счета 25).

Результат

При правильном заполнении форма элемента должна иметь вид, представленный на рис. 7.

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	25 Столярный цех	Амортизация	1,000

Рисунок 7– Способ отнесения расходов по амортизации ОС

Заметим, что данный способ учета амортизационных отчислений не привязан к конкретному объекту ОС и может использоваться для множества разных основных средств, с аналогичными правилами учета амортизационных отчислений.

Заполнение справочника «Способы отражения расходов по амортизации (погашению стоимости)»

В процессе эксплуатации стоимость *основного средства* погашается в бухгалтерском и налоговом учете путем начисления амортизации. Начисление амортизации отражается по Кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и Дебету счета затрат подразделения, в котором объект эксплуатируется.

Для автоматического формирования проводок по начислению амортизации их шаблоны описываются в справочнике **Способы отражения**.

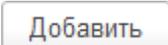
Задание № 5

Используя «Информацию № 1», введите в справочник «Способы отражения расходов» элемент для отражения расходов по амортизации объекта «Станок СДС-1» в Дебет счета 25, аналитический объект – подразделение «Столярный цех».

Решение

• Через *Панель разделов* → *Основные средства и нематериальные активы* → *Справочники и настройки* → *Способы отражения расходов* открыть форму нового элемента справочника;

• в реквизите *Наименование* указать *Амортизация счет 25, подразделение Столярный цех*.

Щелчком по кнопке  на панели инструментов табличной части *Способы* открыть строку ввода, в которой указать:

– в колонке *Счет затрат*:

• *1-я строка* – 25 (счет из **Плана счетов** бухгалтерского учета);

• *2-я строка* – *Столярный цех* (элемент справочника **Подразделения организаций**);

– в колонке *Субконто* – *Амортизация* (элемент справочника **Статьи затрат**);

– в колонке *Коэффициент* – 1.000 (означает, что вся рассчитанная сумма ежемесячной амортизации относится в Дебет счета 25).

Результат

При правильном заполнении форма элемента должна иметь вид, представленный на рис. 7.

← → ☆ Амортизация счет 25, подразделение Столярный цех (Способ отражения расходов) 🔗 ×

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Амортизация счет 25, подразделение Столярный цех

Организация: ЭПОС АО

Способы

Добавить ↑ ↓ Еще

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	25	Амортизация	1,000
	Столярный цех		

Рисунок 7– Способ отнесения расходов по амортизации ОС

Заметим, что данный способ учета амортизационных отчислений не привязан к конкретному объекту ОС и может использоваться для множества разных основных средств, с аналогичными правилами учета амортизационных отчислений.

Принятие ОС к учету

После того как *объект основных средств* был оприходован (поступил на склад), его нужно ввести в эксплуатацию (передать в цех) и принять к бухгалтерскому учету.

Операция принятия объекта ОС к бухгалтерскому учету отражается записью в Дебет счета 01, субсчет 01.01 «*Основные средства в организации*» с Кредита счета 08 «*Вложения во внеоборотные активы*», субсчет 08.04 «*Приобретение отдельных объектов основных средств*» на первоначальную стоимость.

Стоимость *объекта основных средств* в бухгалтерском и налоговом учете – одна и та же, соответственно, ни постоянные (ПР), ни временные (ВР) разницы не возникают.

В программе операция принятия к учету регистрируется с помощью документа **Принятие к учету ОС**.

Задание № 6

Отразить операцию ввода в эксплуатацию «Станка сверлильного СДС-1» по «Акту № 3 от 29.01.202_» с использованием документа «Принятие к учету ОС».

Решение

• Через *Панель разделов* → *ОС и НМА* → *Поступление основных средств* → *Принятие к учету ОС* открыть форму документа **Принятие к учету ОС**, после чего форма ввода документа **Принятие к учету ОС (создание)** примет вид, показанный на рис. 8;

- в поле *Вид операции* указать *Оборудование*;
- в поле *МОЛ* – *Веткин Владимир Петрович*.

Рисунок 8– Экранная форма документа «Принятие к учету ОС»

Далее вносим информацию на закладках **Внеоборотный актив**, **Основные средства**, **Бухгалтерский учет**, **Налоговый учет**, **Амортизационная премия**.

На закладке **Внеоборотный актив** следует заполнить следующие поля документа:

- выбрать *Способ поступления ОС* – *Приобретение за плату*;
- в реквизите *Оборудование* выбрать элемент справочника **Номенклатура – СДС-1**.

На закладке **Основные средства** в табличной части щелчком по кнопке **Добавить** открыть строку для ввода сведений о принимаемом к учету объекте ОС:

- в колонке *Основное средство* указать *СДС-1* (выбором из справочника **Основные средства**);
- в колонке *Инв. №* – присваиваемый объекту инвентарный номер *0001*.

Заполненные закладки **Внеоборотный актив** и **Основные средства** показаны на рис. 9.

После этого нужно перейти на закладку **Бухгалтерский учет** (рис. 9-10):

- в реквизите *Счет учета* оставить значение «по умолчанию» – *01.01*;
- в реквизите *Порядок учета* указать *Начисление амортизации* (выбором из заданного списка значений);
- в реквизите *Способ начисления амортизации* – *Линейный способ* (выбором из заданного списка значений);
- в реквизите *Счет начисления амортизации* оставить значение «по умолчанию» – *02.01*;
- в реквизите *Способ отражения расходов по амортизации* – *Амортизация счет 25, подразделение Столярный цех* (выбором элемента из

справочника **Способы отражения расходов**), который мы ввели в рамках выполнения *Задания № 6*:

- в реквизите *Срок полезного использования (в месяцах)* – 60;
- реквизит *График амортизации по году* заполнять не требуется, поскольку для данного объекта ОС не предусмотрены сезонные особенности эксплуатации и амортизации.

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Способ поступления: Приобретение за плату

Оборудование: СДС-1

Склад: Основной склад

Счет: 08.04.1

N	Основное средство	Инв №
1	СДС-1	4001

Рисунок 9– Пример заполнения формы документа «Принятие к учету ОС»

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Счет учета: 01.01

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация счет 25, подразделение Столярный цех

Срок полезного использования (в месяцах): 60 (5 лет)

График амортизации по году:

Рисунок 10– Данные для бухгалтерского учета объекта ОС

Затем понадобится перейти на закладку **Налоговый учет** и указать сведения для учета объекта в оценке по данным налогового учета (рис. 9-11):

- в реквизите *Порядок включения стоимости в состав расходов – Начисление амортизации* (выбором из заданного списка значений);
- оставить флажок *Начислять амортизацию*;
- в реквизите *Срок полезного использования (в месяцах) – 60*;
- в реквизите *Специальный коэффициент – 1.00*.

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | **Налоговый учет** | Амортизационная премия

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, в противном случае имущество не является амортизируемым, и его стоимость включается в состав материальных расходов в полной сумме при вводе в эксплуатацию.

Порядок включения стоимости в состав расходов:

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): (5 лет)

Специальный коэффициент:

Рисунок 11– Данные для налогового учета объекта ОС

На закладке **Амортизационная премия** необходимо установить флажок *Включить амортизационную премию в состав расходов* и заполнить (рис. 12):

- *Процент амортизационной премии – 10 %*;
- *Счет учета затрат – 25*;
- *Подразделение – Основное подразделение*;
- *Статья затрат – Амортизационная премия*.

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | **Амортизационная премия**

Включить амортизационную премию в состав расходов

Процент амортизационной премии:

Счет учета затрат:

Подразделение:

Статьи затрат:

Рисунок 12– Вид заполненной закладки «Амортизационная премия»

Провести документ и закрыть форму кнопкой **Провести и закрыть**.

Результат

Проверьте, что при проведении документа сформированы бухгалтерские записи, представленные на рис. 13.

← → ☆ Движения документа: Принятие к учету ОС 0000-000001 от 29.01.2020 12:00:05

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ Бухг... Мест... Нач... Нач... Пар... Пар... Пер... Пер... Соб... Сост... Спе... Спо... Счет...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
29.01.2020	01.01	08.04.1 Кол.	129 000,00	НУ: 129 000,00	129 000,00
	1 СДС-1	СДС-1 Основной склад	Принят к учету объект ОС	ПР: ВР:	
29.01.2020	КВ			НУ: 12 900,00	
	2 СДС-1		Амортизационная премия	ПР: ВР:	
	Принятие к учету ОС...				

Рисунок 13– Бухгалтерские записи по принятию к учету объекта «Станок сверлильный СДС-1»

Первая проводка отражает в бухгалтерском учете принятие к учету *объекта основных средств* – станок «СДС-1».

Для данного объекта в налоговом учете 10 % первоначальной стоимости объекта включается в расходы в виде *амортизационной премии*. Данный факт регистрируется в программе проводкой, отражающей величину *амортизационной премии* в налоговом учете по Дебету счета *КВ – Капитальные вложения* в сумме 12 900,00 руб.

При отражении проводок налогового учета не требуется соблюдение принципа двойной записи, вот почему сумма *амортизационной премии* вполне «законно» отражена односторонней записью без указания корреспондирующего счета.

Заметим, что *амортизационная премия* включается в расходы в месяце первого начисления амортизации, то есть в следующем месяце после ввода объекта в эксплуатацию. Наличие остатка на *счете КВ* на начало месяца является для программы указанием на то, что в этом месяце необходимо произвести списание *амортизационной премии* в расходы текущего периода.

«Формирование записи книги покупок»

Счета-фактуры, полученные покупателем от поставщика, являются основанием для формирования **Книги покупок**. Условием для вычета НДС по приобретенным основным средствам является принятие объектов на учет на счет *01*.

В рассматриваемом примере объект ОС принят к учету 29.01.202_ и предназначен для производства продукции, реализация которой облагается

налогом на добавленную стоимость. Следовательно, условия для вычета выполнены.

Задание № 7

Сформировать запись «Книги покупок» по Счету-фактуре, полученному от поставщика оборудования – АО «Инструментальный Завод».

Решение

• Через Панель разделов → Операции → Регламентные операции НДС → Формирование записей книги покупок открыть форму ввода документа **Формирование записей книги покупок**;

- в реквизите *от* указать дату составления документа – 31.01.202_;
- нажать кнопку **Заполнить** на панели инструментов;
- программа автоматически (на основании данных подсистемы учета НДС) поставит к вычету сумму налога, предъявленную к оплате АО «Инструментальный Завод».

В результате форма должна принять вид, показанный на рис. 14.

Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 31.01.2020 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить документ

Номер: 0000-000001 от: 31.01.2020 12:00:00 Организация: ЭПОС АО

Вычеты НДС

N	Поставщик	Документ приобретения	Дата получения СФ	Вид ценности	Код операции	Сумма	% НДС	НДС
1	АО Инструменталь...	Поступление (акт, накладн...	28.01.2020	ОС	01	129 000,00	20%	25 800,00

Всего НДС: 25 800,00

Рисунок 14– Пример заполнения документа «Формирование записей книги покупок»

Провести документ и закрыть форму кнопкой **Провести и закрыть**.

Результат

В результате проведения документа сформирована бухгалтерская запись по вычету НДС, предъявленного поставщиком АО «Инструментальный Завод» по документу **Поступление товаров и услуг №1 от 28.01.202_**.

Указанная проводка приведена на рис. 15.

← → ☆ Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 31.01.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ▾

Ручная корректура (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Покупки (1) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2020	68.02	19.01	25 800,00		
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	АО Инструментальный завод «Фрезер» Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от ...	НДС	НУ: ПР: ВР:	

Еще ▾

Рисунок 15– Бухгалтерская запись документа «Формирование записей книги покупок»

Обычно документ **Формирование записей книги покупок** вводится один раз в конце месяца. И по кнопке **Заполнить** производится автоматическое *формирование записей книги покупок* по всем операциям, совершенным в этом месяце, для которых выполнены все условия включения в **Книгу покупок**.

Записи, внесенные программой автоматически, могут быть удалены или откорректированы пользователем вручную.

Также для контроля правильности выполнения задания сформируйте отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02** за период с *01.01.202_ по 31.01.202_* (рис. 16).

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02 за Январь 2020 г. АО ЭПОС

Период: 01.01.2020 – 31.01.2020 Счет: 68.02 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета ▾

АО ЭПОС						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02 за Январь 2020 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.02			25 800,00	33 433,33		7 633,33
Налог (взносы): начислено / уплачено			25 800,00	33 433,33		7 633,33
Итого			25 800,00	33 433,33		7 633,33

Рисунок 16– «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02» за период с 01.01.202_ по 31.01.202_

Проверьте совпадение следующих данных: кредиторская задолженность на конец периода должна составить 7 633,33 руб. (33 433,33 руб. – сумма полученного аванса, минус 25 800,00 руб.– налоговый вычет).

Формирование и печать «Книги покупок»

Для формирования **Книги покупок** в программе предусмотрен специализированный отчет **Книга покупок**. Отчет формируется за установленный период по записям **Книги покупок**.

Задание № 8

Сформировать «Книгу покупок» за январь 202_ года по текущей информации в информационной базе.

Отпечатать один экземпляр «Книги покупок» за январь 202_ года (при наличии технической возможности).

Решение

- через **Панель разделов** → **Отчеты** → **НДС** → **Книга покупок** открыть форму отчета **Книга покупок**;
- в форме отчета указать период, за который необходимо сформировать книгу покупок, – с **01.01.202_** по **31.01.202_**;
- щелкнуть по кнопке **Сформировать**.

В окне формы будет отображена **Книга покупок** (рис. 17).

Чтобы отпечатать **Книгу покупок** в одном экземпляре, необходимо в главном меню выбрать **Файл** → **Печать**.

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленного счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленного корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата приема на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница сумм НДС по корректировочному счету-фактуре, вычет в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	01	88 от 28.01.2020					28.01.2020	АО Инструментальный завод «Бригер»	7729/11009/772901001					154 800,00	25 800,1
														Всего	25 800,1

Рисунок 17– Отчет Книга продаж за январь 202_ года

Поступление основных средств от учредителей

ИНФОРМАЦИЯ № 2

1) 25.01.202_ учредители Доскин Е.Д. и Чурбанов В.А. в счет вклада в уставный капитал передали АО ЭПОС имущество – «Станок деревообрабатывающий универсальный СДУ-11».

Стоимость станка согласно уставу составляет 160 000,00 руб. (на каждого учредителя приходится по 80 000,00 руб.)

Станок предназначен для эксплуатации в подразделении «Столярный цех».

Передача оформлена «Актом приема-передачи № 1-уч от 25.01.202_».

Станок помещен на общий склад.

2) 28.01.202_ станок СДУ-11 введен в эксплуатацию в подразделении «Столярный цех».

Принятие к учету оформлено «Актом приема-передачи» объекта основных средств по форме № ОС-1 от 28.01.202_.

Сведения о деревообрабатывающем станке СДУ-11

Таблица № 2

Наименование объекта	Станок деревообрабатывающий СДУ-11
Изготовитель	ООО «Завод Гигант»
Номер паспорта	516410
Заводской номер	104001
Дата выпуска	10.12.2019
ОКОФ	Станки деревообрабатывающие
Группа учета ОС	Машины и оборудование (кроме офисного)
Инвентарный номер	присваивается в бухгалтерии
Место эксплуатации	Столярный цех
Ответственное лицо	Веткин Владимир Петрович
Срок полезного использования	144 месяца
Метод начисления амортизации	Линейный метод
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации	25 «Общепроизводственные расходы»

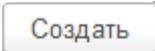
Ввод информации об объекте в справочник «Основные средства»

Задание № 9

Используя «Информацию 2», введите в справочник «Основные средства» сведения о станке «СДУ-11».

Решение

• через *Панель разделов* → *Справочники* → *ОС и НМА* → *Основные средства* открыть форму списка справочника **Основные средства**;

• открыть группу *Производственные ОС*. Через меню *Все действия* → *Создать* (либо щелчком по пиктограмме  на панели инструментов) открыть форму **Основные средства (создание)** и ввести имеющиеся сведения о станке *деревообрабатывающем СДУ-11* в доступные для ввода поля.

Результат

Правильность ввода нового элемента в справочник **Основные средства** можно проверить по рис. 18.

← → Основное средство (создание) * x

Основное **Документы**

Записать и закрыть Записать Создать на основании Инвентарная карточка ОС (ОС-6) Еще ?

Полное наименование: СДУ-11

Входит в группу: Производственные ОС

Принято к учету: . . Ввести документ принятия к учету

Снято с учета: . . Ввести документ списания

Организация: ЭПОС АО

Местонахождение: Изменить

МОЛ: Изменить

Адрес: Заполнить

Налог на имущество: Не признается объектом налогообложения

Комментарий:

Классификация

Код по ОКОФ: 14 2922640 Оборудование деревообрабатывающее

Амортизационная группа: Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)

Шифр по ЕНАОФ:

Сведения для инвентарной карточки

Изготовитель: Завод "Гигант"

Рис. 18. Основные сведения о станке «СДУ-11»

Ввод информации об объекте в справочник «Номенклатура»

Поскольку аналитический учет на счете 08.04 ведется по субконто *Номенклатура* с использованием справочника **Номенклатура**, то сведения об объекте основных средств необходимо ввести и в этот справочник, в группу *Оборудование (объекты основных средств)*.

Задание № 10

Используя «Информацию № 2», введите в справочник «Номенклатура» сведения о станке «СДУ-11».

Решение

- через *Панель разделов* → *Справочники* → *Товары и услуги* → *Номенклатура* → *Оборудование (объекты основных средств)* → <Insert> (либо по кнопке **Создать**) открыть форму для ввода сведения о новой номенклатурной единице;

- указать краткое наименование – *Станок СДУ-11* и нажать <Записать и закрыть> (при заполнении элемента данного справочника дополнительная информация (*Входит в группу, шт., НДС*) будет заполнена автоматически).

Результат

Ввод сведений об *объекте основных средств*, достаточных для выполнения последующих учебных заданий по отражению учетных операций, показан на рис. 19.

← → **Номенклатура (создание) ***

Основное [Правила определения счетов учета](#) [Спецификации](#) [Назначения использования](#) [Свед](#)

Записать и закрыть Записать Этикетка

Вид номенклатуры: Оборудование (объекты с) □

Наименование: Станок СДУ-11

Полное наименование: Станок СДУ-11

Артикул: □

Входит в группу: Оборудование (объекты основных средств) □

Единица: шт □ Штука

% НДС: 20% □

Цена продажи: □ 0,00 руб. ?

Рисунок 19– Сведения о станке в справочнике «Номенклатура»

Оприходование объекта ОС, полученного от учредителей – физических лиц

Операция *Поступление ОС от учредителей* в бухгалтерском учете отражается записью в Дебет счета 08, субсчет 08.04 «Приобретение объектов основных средств» с Кредита счета 75, субсчет 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» – на сумму согласованной стоимости ОС. В налоговом учете стоимость ОС может отличаться от стоимости, установленной в бухгалтерском учете.

В налоговом учете (по налогу на прибыль), согласно абз. 5 п. 1 ст. 277 НК РФ, «объект ОС, полученный в качестве вклада в уставный капитал, принимается к учету по остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на данный объект ОС».

В нашей ситуации объект ОС передается не организацией, а физическими лицами – следовательно, передаваемый объект не состоял на налоговом учете у передающей стороны, в результате чего он принимается к налоговому учету по нулевой стоимости. Вследствие этого между оценками стоимости объекта ОС в БУ и НУ возникает постоянная разница (ПР), которая равна бухгалтерской стоимости объекта ОС.

Операция поступления материальных ценностей от учредителей не является регулярной в процессе ведения учета на предприятии – потребность в ней возникает крайне редко или не возникает вообще. В связи с этим в программе не предусмотрено специальных средств для отражения этой операции в учете.

Для ввода подобных (редких) операций в программе предусмотрен ручной ввод операций, с которым мы уже познакомились при вводе проводок по формированию *Уставного капитала*.

Также в программе имеется возможность ручной корректировки проводок, сформированных «стандартными» документами. Данный режим позволяет вручную изменять значения любых реквизитов проводки – это могут быть суммы БУ, НУ, ПР, ВР, а также значения счетов, субсчетов, объектов аналитического учета (субконто).

Для регистрации в программе факта хозяйственной жизни *Поступление ОС от учредителей* корреспонденцией в Дебет счета 08.04 и Кредит счета 75.01 можно воспользоваться документом **Поступление товаров и услуг**. Однако использование данного документа не позволит сформировать проводки, учитывающие все особенности данного факта хозяйственной жизни, вследствие чего потребуются внесение соответствующих ручных корректировок.

Рассмотрим использование режима ручной корректировки проводок документа на следующем примере.

Задание № 9-11

Используя «Информацию № 2», отразите операцию по оприходованию станка «СДУ-11», поступившего 25.01.202_ от учредителя Доскина Е.Д., для целей бухгалтерского и налогового учета.

Решение

• через *Панель разделов* → *Покупки и продажи* → *Покупки* → *Поступление товаров и услуг* открыть форму ввода документа **Поступление товаров и услуг** с видом операции **Оборудование**.

В титульной части формы указать:

- в реквизите *от* – 25.01.202_ (дата оприходования);
- в реквизите *Контрагент* – *Доскин Е.Д.* (выбором из справочника **Контрагенты**).

Заметим, что документ позволяет ввести только одного контрагента, хотя по условию задачи особенностью данной операции является то, что один объект поставляется двумя учредителями – контрагентами по данной операции.

В связи с этим нам понадобится дважды воспользоваться этим документом. Первый раз для контрагента *Доскин*, второй – для контрагента *Чурбанов*;

- в реквизите *Договор* – *Учредительный договор* (выбором из справочника **Договоры контрагентов**).

В табличной части выбрать закладку *Оборудование*, после чего щелчком по пиктограмме **Добавить** (или командой меню **Еще** → **Добавить**) открыть строку для ввода сведений о покупке и указать:

- в колонке *Номенклатура* – *Станок СДУ-11* (элемент справочника **Номенклатура**);

- в колонке *Количество* – *0,5*, поскольку станок внесен двумя учредителями в одинаковых долях, а в этом документе отражается лишь доля одного учредителя *Доскина Е.Д.*;

- в колонке *Цена* – *160 000,00*. Это общая стоимость объекта, передаваемого двумя учредителями. На основании значения, указанного в этой колонке, а также значения предыдущей колонки (*Количество*) программа сама рассчитает значение реквизита *Сумма без НДС*, которое будет равно *80 000,00 руб.*;

- в колонке *% НДС* оставить значение *Без НДС*, поскольку вклады в уставный капитал не облагаются НДС, соответственно, не потребуется заполнять значение реквизита *Счет учета НДС*.

В результате форма должна принять вид, представленный на рис. 20.

Помимо закладки **Оборудование** потребуется заполнить закладку **Счета расчетов**, поскольку «по умолчанию» программа устанавливает в качестве счета учета расчетов с контрагентом субсчета счета *60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*, а нам потребуется счет учета расчетов с учредителями – *75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»* (рис. 21).

Поступление: Оборудование 0000-000002 от 25.01.2020 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще ?

Накладная №: 4 от: 25.01.2020 Организация: ЭПОС АО

Номер: 0000-000002 от: 25.01.2020 12:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: Доскин Е.Д. Расчеты: 75.01.75.01. зачет аванса автоматически

Договор: Учредительный договор НДС сверху

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Станок СДУ-11	0,500	160 000,00	80 000,00	Без НДС		80 000,00	08.04.1

Счет-фактура №: от: . . . Зарегистрировать

Всего: 80 000,00 НДС (в т.ч.): 0,00

Рисунок 20– Документ на поступление оборудования «Станок СДУ-11» от учредителя, закладка «Оборудование»

← → ☆ Поступление: Оборудование 0000-000002 от 25.01.2020 12:00:00 *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании ЗДО

Накладная №: 4 от: 25.01.2020 Организация: ЭПОС АО

Номер: 0000-000002 от: 25.01.2020 12:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: Доскин Е.Д. Расчеты: Срок 25.01.2020, 75.01, 75.01, зачет аванса автоматически

Договор: Учредительный договор

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена
1	Станок СДУ-11	0,500	160 000,00

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

ЭДО не начат

Комментарий:

Расчеты

Срок оплаты: 25.01.2020

Счет учета расчетов с контрагентом: 75.01

Счет учета расчетов по авансам: 75.01

Способ зачета аванса: Автоматически По документу Не зачитывать

Добавить

Документ аванса	Сумма зачета

OK Отмена

Рисунок 21– Документ на поступление оборудования «Станок СДУ-11» от учредителя, закладка «Счета расчетов»

В результате проведения документа будет сформирована проводка, представленная на рис. 9-22.

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) 0000-000002 от 25.01.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
25.01.2020	08.04.1 Кол.: ...	75.01	80 000,00	НУ: 80 000,00	
	1 Станок СДУ-11	<->	Поступление оборудования по вх.д.	ПР:	
	Основной склад			ВР:	

Рисунок 22– Бухгалтерская проводка по оприходованию объекта ОС, поступившего от учредителя

Посмотрим внимательно на сформированную документом проводку и попробуем определить, какие изменения нужно в нее внести для того, чтобы она полностью соответствовала постановке задачи.

Согласно постановке задачи, данный объект ОС поступает в организацию в качестве вклада в уставный капитал от учредителя – физического лица. Следовательно, в налоговом учете его стоимость на счете 08.04 должна равняться нулю.

В сформированной проводке *Сумма НУ* по Дебету счета 08.04 – не нулевая. Следовательно, это значение должно быть откорректировано вручную.

Если мы изменим сумму в НУ на ноль, то между бухгалтерской и налоговой оценками возникнет разница, которая по ПБУ 18/02 квалифицируется как постоянная разница (ПР). Следовательно, эта разница должна быть отражена в качестве значения реквизита *Сумма ПР*.

Поясним назначение и заполнение реквизитов *Сумма НУ*, *Сумма ПР* и *Сумма ВР*.

- *Сумма НУ* отражает оценку актива, обязательства, дохода, расхода, определяемая в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ;

- *Сумма ПР* отражает постоянную разницу в оценке, определяемую в соответствии с ПБУ 18/02;

- *Сумма ВР* отражает временную разницу в оценке, определяемую в соответствии с ПБУ 18/02.

Если для счета в **Плане счетов** установлен флажок *НУ* (признак ведения налогового учета), то в общем случае для каждой проводки на этом счете должно выполняться условие:

$$\text{Сумма (БУ)} = \text{Сумма НУ} + \text{Сумма ПР} + \text{Сумма ВР}$$

Таким образом, в нашем примере возникнет постоянная разница в 80 000 руб., следовательно, в графе *Сумма ПР* необходимо указать значение 80 000,00.

Рассмотрим, как внести исправления в проводку, сформированную документом, в следующем задании.

Задание № 12

Внесите изменения в проводку операции по оприходованию станка «СДУ-11» от 25.01.202_ для ее корректного отражения для целей налогового учета и учета разниц в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Решение

Для перехода в режим ручной корректировки проводок, сформированных документом, необходимо выполнить следующие действия:

- найти в **Журнале операций** интересующий нас документ **Поступление (акт, накладная)** от 25.01.202_;

- щелчком мыши выделить этот документ;

- в панели инструментов **Журнала операций** щелкнуть по пиктограмме , в результате чего откроется форма **Движения документа Поступление (акт, накладная)** ..., которая содержит проводки, сформированные документом;

- в этой форме отметить флажок *Ручная корректировка*, после чего все реквизиты проводок станут доступны для корректировки.

Теперь можно изменить неправильные значения реквизитов проводки:

- двойным щелчком дополнить субконто *Учредители* к счету 75.01, выбрав его из соответствующего справочника **Контрагенты** – *Доскин Е.Д.*

- двойным щелчком в поле *Сумма НУ Дт* перейти в режим редактирования значения данного поля и удалить установленное в нем значение 80 000,00;

- потом перейти в режим редактирования поля *Сумма ПР Дт* и указать в нем значение 80 000,00.

Результат

В результате выполненной корректировки проводка документа будет иметь вид, показанный на рис. 23.

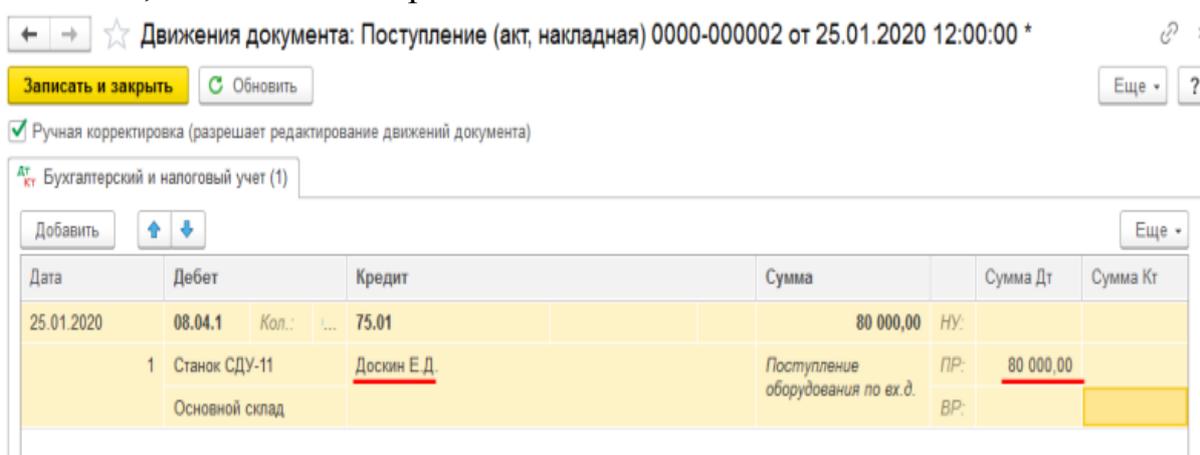


Рисунок 23– Откорректированная бухгалтерская проводка по оприходованию объекта ОС, поступившего от учредителя

Следует иметь в виду, что повторное проведение документа, в котором установлен флажок *Ручная корректировка*, не приведет к повторному формированию проводок. Все проводки документа останутся без изменения.

Если понадобится, чтобы документ сформировал стандартные проводки, предварительно нужно снять флаг *Ручная корректировка*, а затем выполнить проведение документа.

Задание № 13

Используя «Информацию № 2», отразите операцию по оприходованию станка «СДУ-11», поступившего 25.01.202_ от учредителя Чурбанова В.А., для целей бухгалтерского и налогового учета.

Внесите изменения в проводку для ее корректного отражения для целей налогового учета и учета разниц в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Решение

Выполните это задание самостоятельно, используя комментарии к решению Заданий № 11 и № 12.

Для того чтобы облегчить процесс ввода нового документа, можно воспользоваться приемом ввода с копированием информации из ранее

введенного документа **Поступление (акт, накладная)** от 25.01.202_ для учредителя *Доскина Е.Д.*

Результат

Для проверки результатов выполнения расчетов с учредителями сформируйте **Оборотно-сальдовую ведомость по счету 75.01** за период с 01.01.202_ по 25.01.202_ (рис. 24).

Проверьте совпадение контрольных цифр по расчетам с учредителями.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
75.01			3 000 000,00	1 750 000,00	1 250 000,00	
Боровик НПО			800 000,00	450 000,00	350 000,00	
Доскин Е.Д.			450 000,00	330 000,00	120 000,00	
Топ-Инвест КБ			1 125 000,00	525 000,00	600 000,00	
Чурбанов В.А.			325 000,00	305 000,00	20 000,00	
Шурупов Е.Л.			300 000,00	140 000,00	160 000,00	
Итого			3 000 000,00	1 750 000,00	1 250 000,00	

Рисунок 24– Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01

Для проверки правильности отражения операции оприходования объекта ОС можно сформировать **Оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.04** за период с 01.01.202_ по 25.01.202_ (рис. 25). В настройках отчета следует установить флажки *БУ, НУ, ПР, ВР, Количество*.

Из данного отчета мы видим, что на счет 08.04 оприходован объект *Станок СДУ-11* в количестве 1 шт., стоимость которого в БУ составляет 160 000,00 руб., стоимость в НУ составляет 0 руб., при этом выявлена и отражена ПР в сумме 160 000,00 руб. То есть поставленная задача решена корректно.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.1 за 01.01.2020 - 25.01.2020 АО ЭПОС

Период: 01.01.2020 - 25.01.2020 Счет: 08.04.1 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00

АО ЭПОС							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.1 за 01.01.2020 - 25.01.2020							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.1	БУ			160 000,00		160 000,00	
	НУ						
	ПР			160 000,00		160 000,00	
	ВР						
	Контр.						
	Кол.			1,000		1,000	
Станок СДУ-11	БУ			160 000,00		160 000,00	
	НУ						
	ПР			160 000,00		160 000,00	
	ВР						
	Контр.						
	Кол.			1,000		1,000	
Основной склад	БУ			160 000,00		160 000,00	
	НУ						
	ПР			160 000,00		160 000,00	
	ВР						
	Контр.						
	Кол.			1,000		1,000	
Итого	БУ			160 000,00		160 000,00	
	НУ						
	ПР			160 000,00		160 000,00	
	ВР						
	Контр.						
	Кол.			1,000		1,000	

Рисунок 25– Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04

Ввод в эксплуатацию ОС, поступивших от учредителей

Особенностью данного факта хозяйственной жизни является возникновение в налоговом учете постоянной разницы.

Задание № 14

Отразить в учете операцию ввода в эксплуатацию 28.01.202_ объекта «Станок СДУ-11».

Решение

- через *Панель разделов* → *ОС* и *НМА* → *Поступление основных средств* → *Принятие к учету ОС* открыть форму ввода документа;

- в поле *Вид операции* выбрать операцию *Оборудование*.

Далее следует заполнить следующие поля документа:

- указать дату принятия к учету объекта ОС – 28.01.202_;
- в реквизите *Событие ОС* оставить значение по умолчанию – *Принятие к учету с вводом в эксплуатацию*;

- в реквизите *МОЛ* – *Веткин Владимир Петрович* (элемент справочника **Физические лица**);

- в реквизите *Местонахождение ОС* указать подразделение организации, в котором объект вводится в эксплуатацию – *Столярный цех* (выбором из справочника **Подразделения**);

- в реквизите *Способ поступления* выбрать *Вклад в уставный (складочный) капитал*;

- в реквизите *Оборудование* – *Станок СДУ-11*;
- в реквизите *Счет* оставить значение «по умолчанию» – *08.04*.

На вкладке **Основные средства** в табличной части строку для ввода сведений о принимаемом к учету объекте ОС:

- в колонке *Основное средство* указать *Станок СДУ-11* (выбором из справочника **Основные средства**);
- в колонке *Инв. №* – присваиваемый объекту инвентарный номер *0001*.

Заполненные закладки **Внеоборотный актив** и **Основные средства** показаны на рис. 26.

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: Оборудование | Организация: ЭПОС АО

Номер: | от: 28.01.2020 0:00:00 | Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ: |

Местонахождение ОС: Столярный цех

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Способ поступления: Вклад в уставный (складочный) капитал

Оборудование: Станок СДУ-11

Счет: 08.04.1

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Основное средство	Инв №
1	СДУ-11	4001

Рисунок 26– Пример заполнения формы документа «Принятие к учету ОС»

После этого нужно перейти на закладку **Бухгалтерский учет** (рис. 27):

- в реквизите *Счет учета* оставить значение по умолчанию – *01.01*;
- в реквизите *Порядок учета* указать *Начисление амортизации* (выбором из заданного списка значений);
- в реквизите *Способ начисления амортизации* – *Линейный способ* (выбором из заданного списка значений);
- в реквизите *Счет начисления амортизации* оставить значение «по умолчанию» – *02.01*;
- установить флажок *Начислять амортизацию*;
- в реквизите *Способы отражения расходов по амортизации* – *Амортизация счет 25, подразделение Столярный цех* (выбором элемента из справочника **Способы отражения расходов**), который мы ввели в рамках выполнения *Задания № 9-5*;
- в реквизите *Срок полезного использования (в месяцах)* – *144*.

← → ☆ Принятие к учету ОС 0000-000002 от 28.01.2020 12:00:06

Провести и закрыть Записать Провести Акт Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) Еще ?

Вид операции: Оборудование Организация: ЭПОС АО

Номер: 0000-000002 от: 28.01.2020 12:00:06 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ: Веткин Владимир Петрович

Местонахождение ОС: Столярный цех

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет **Налоговый учет** Амортизационная премия

Счет учета: 01.01

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация счет 25, подразделение Столярный цех

Срок полезного использования (в месяцах): 144 (12 лет)

График амортизации по году:

Рисунок 27– Данные для бухгалтерского учета объекта ОС

← → ☆ Принятие к учету ОС 0000-000002 от 28.01.2020 12:00:06

Провести и закрыть Записать Провести Акт Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) Еще ?

Вид операции: Оборудование Организация: ЭПОС АО

Номер: 0000-000002 от: 28.01.2020 12:00:06 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ: Веткин Владимир Петрович

Местонахождение ОС: Столярный цех

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет **Налоговый учет** Амортизационная премия

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, в противном случае имущество не является амортизируемым, и его стоимость включается в состав материальных расходов в полной сумме при вводе в эксплуатацию.

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): 144 (12 лет)

Специальный коэффициент: 1,00

Рисунок 28– Данные для налогового учета объекта ОС

Затем понадобится перейти на закладку **Налоговый учет** и указать сведения для учета и «амортизации» постоянной разницы в оценке объекта по данным бухгалтерского и налогового учета (рис. 28):

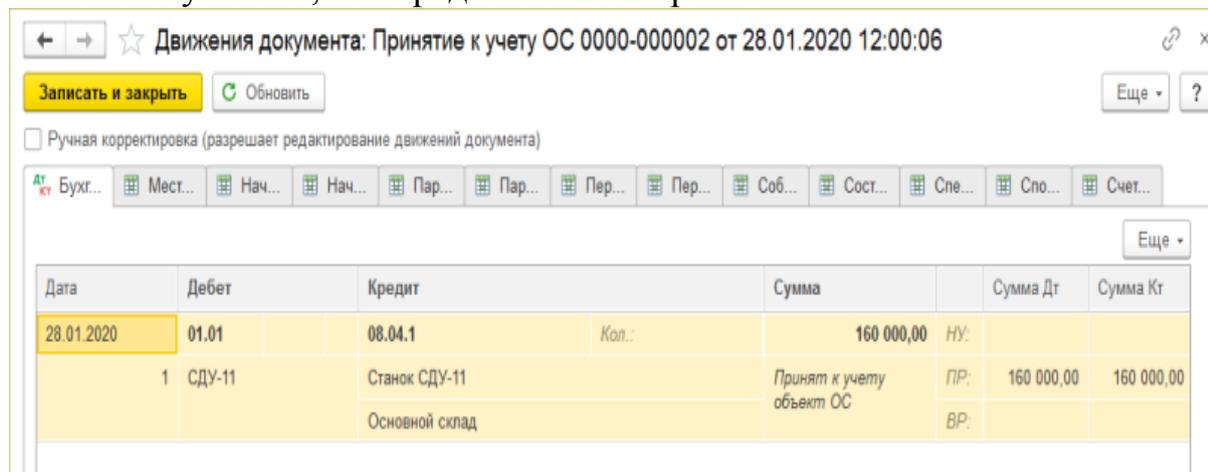
- в реквизите *Порядок включения стоимости в состав расходов* – *Начисление амортизации* (выбором из заданного списка значений);
- оставить флажок *Начислять амортизацию*;
- в реквизите *Срок полезного использования (в месяцах)* – 144;
- в реквизите *Специальный коэффициент* – 1.00.

Провести документ и закрыть форму кнопкой **Провести и закрыть**.

Результат

В списке документов **Принятие к учету ОС** выделите курсором строку с реквизитами введенного документа и откройте движения документа по регистрам (щелчком по пиктограмме ).

Убедитесь, что бухгалтерская проводка и данные налогового учета соответствуют тем, что представлены на рис. 29.



Движения документа: Принятие к учету ОС 0000-000002 от 28.01.2020 12:00:06

Записать и закрыть Обновить

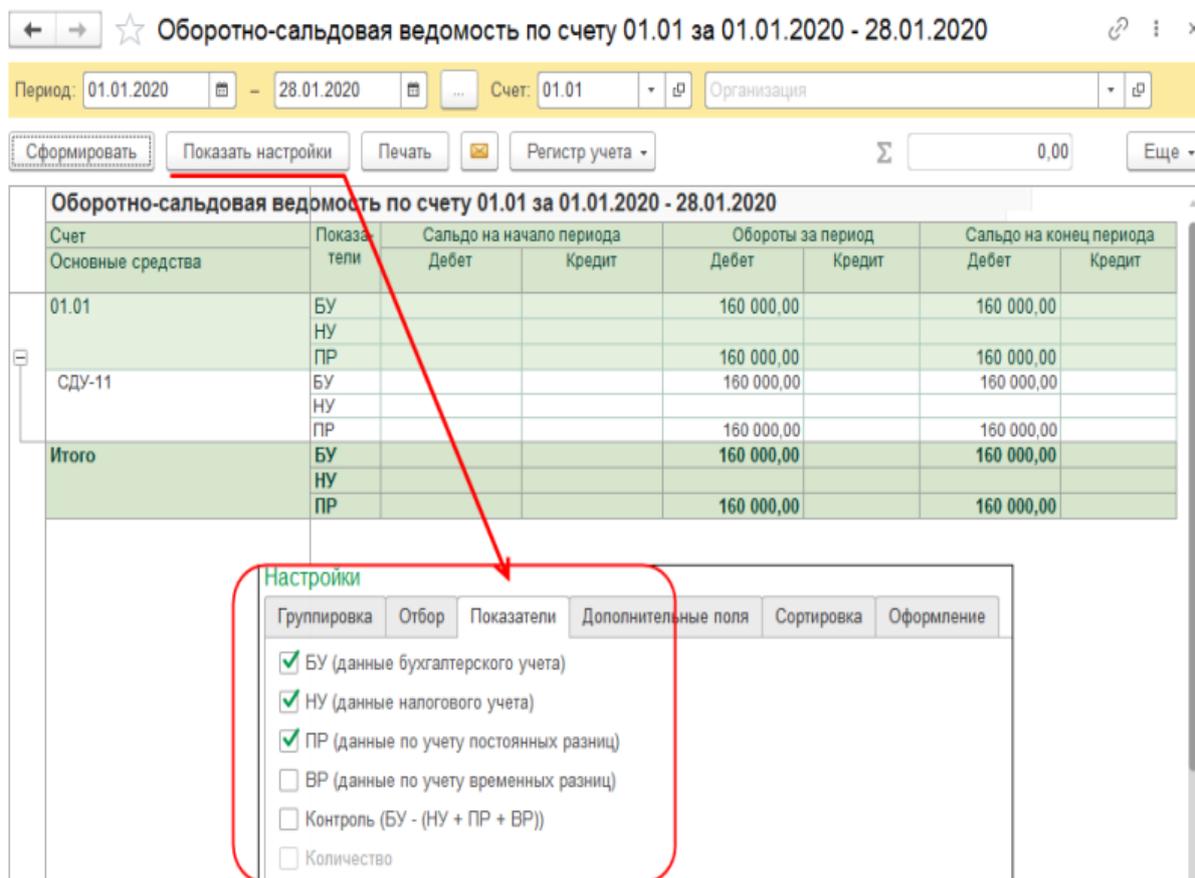
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухг... Мест... Нач... Нач... Пар... Пар... Пер... Пер... Соб... Сост... Спе... Спо... Счет...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
28.01.2020	01.01	08.04.1 Кол.	160 000,00	НУ:	
	1 СДУ-11	Станок СДУ-11	Принят к учету объект ОС	ПР: 160 000,00	160 000,00
		Основной склад		ВР:	

Рисунок 29– Бухгалтерская запись операции принятия к учету объекта «Станок СДУ-11»

Сформируйте **Оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01** за период с *01.01.202_ по 28.01.202_* и убедитесь, что данные совпадают с теми, что представлены на рис. 30.



Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 01.01.2020 - 28.01.2020

Период: 01.01.2020 - 28.01.2020 Счет: 01.01 Организация

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	БУ			160 000,00		160 000,00	
	НУ						
	ПР			160 000,00		160 000,00	
СДУ-11	БУ			160 000,00		160 000,00	
	НУ						
	ПР			160 000,00		160 000,00	
Итого	БУ			160 000,00		160 000,00	
	НУ						
	ПР			160 000,00		160 000,00	

Настройки

Группировка Отбор Показатели **Дополнительные поля** Сортировка Оформление

- БУ (данные бухгалтерского учета)
- НУ (данные налогового учета)
- ПР (данные по учету постоянных разниц)
- ВР (данные по учету временных разниц)
- Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))
- Количество

Рисунок 30– «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01»

ИНФОРМАЦИЯ № 3

1) Согласно учредительному договору, в счет вклада учредителя Азия-Инвест Банк в уставный капитал АО ЭПОС в организацию поступил автомобиль «Газель» по согласованной стоимости 169 600,00 руб. (по данным передающей стороны остаточная стоимость объекта по данным налогового учета составляет 160 600,00 руб.).

По факту передачи объекта оформлен «Акт приема-передачи № 2-уч от 28.01.202_».

2) 29.01.202_ автомобиль «Газель» введен в эксплуатацию (для упрощения в учебном примере опущена процедура постановки транспортного средства на учет в органах ГИБДД).

Ввод в эксплуатацию оформлен «Актом о приеме-передаче» объекта основных средств по форме № ОС-2 от 29.01.202_.

Сведения об автомобиле «Газель»

Таблица № 3

Наименование объекта	Автомобиль «Газель»
Изготовитель	ООО «Автозавод «ГАЗ»
Номер паспорта	316520
Заводской номер	214201
Дата выпуска	15.12.2018
ОКОФ	Транспортные средства
Группа учета ОС	Транспортные средства
Инвентарный номер	присваивается в бухгалтерии
Место эксплуатации	Столярный цех
Ответственное лицо	Водитель-экспедитор Крохин Дмитрий Юрьевич
Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета	80 месяцев
Способ начисления амортизации (бухгалтерский учет)	Линейный метод
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации	25 «Общепроизводственные расходы»
Амортизационная группа	Четвертая
Срок полезного использования для целей налогового учета	80 месяцев

Задание № 15

Ввести в справочники «Основные средства» и «Номенклатура» сведения об автомобиле «Газель», используя сведения об объекте «Автомобиль «Газель», указанные в «Информации № 3».

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение *Заданий № 2 и № 3.*

Задание № 16

Отразить в учете поступление в организацию автомобиля «Газель», используя «Информацию № 3».

Решение

• через *Панель разделов* → *ОС и НМА* → *Поступление основных средств* → *Поступление оборудования* открыть форму ввода документа **Поступление: Оборудование.**

В титульной части формы:

• в реквизитах *Накладная №* и *от* указать номер накладной – 5 и дату оприходования – 28.01.2020_;

• в реквизите *Контрагент* – *Азия-Инвест Банк* (выбором из справочника **Контрагенты**);

• в реквизите *Договор* – *Учредительный договор* (выбором из справочника **Договоры контрагентов**).

В табличной части выбрать закладку **Оборудование**, после чего щелчком по пиктограмме **Добавить** (или командой меню *Еще* → *Добавить*) открыть строку для ввода сведений о покупке и указать:

• в колонке *Номенклатура* – *Автомобиль Газель* (элемент справочника **Номенклатура**);

• в колонке *Количество* – 1;

• в колонке *Цена* – 169 600,00;

• в колонке *% НДС* оставить значение *Без НДС*, поскольку вклады в уставный капитал не облагаются НДС, соответственно, не потребуется заполнять значение реквизита *Счет учета НДС*.

Остальные колонки заполняются автоматически.

Кроме закладки **Оборудование** нужно будет заполнить и закладку **Счета расчетов**, потому что «по умолчанию» программа **1С:Бухгалтерия** в качестве счета учета расчетов с контрагентом устанавливает субсчета счета 60 «*Расчеты с поставщиками и подрядчиками*», а для целей нашей задачи нам потребуется счет учета расчетов с учредителями – 75.01 «*Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал*».

В результате проведения документа будет сформирована проводка, в которой суммы в БУ и НУ совпадают, однако это не соответствует условию задачи, в связи с чем потребуется выполнить ручную корректировку реквизитов проводки *Сумма НУ Дт* и *Сумма ПР Дт* таким образом, чтобы сумма НУ стала равной 160 600,00 руб., а ПР, соответственно, – 9 000,00 руб.

Кроме того, в проводке необходимо заполнить субконто *Учредители* к счету 75, выбрав из справочника **Контрагенты** *Азия-Инвест Банк* (рис. 31).

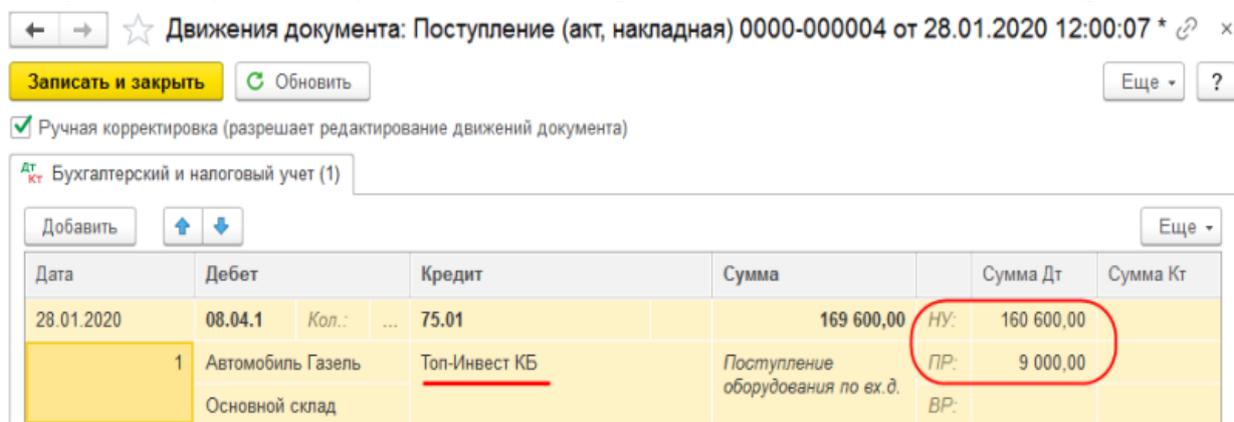


Рисунок 9-31. Бухгалтерская запись на поступление автомобиля «Газель»

Задание № 17

Отразить в учете ввод в эксплуатацию автомобиля «Газель».

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение Задания № 7.

Результат

Для проверки результата выполнения задания в списке документов **Принятие к учету ОС** выделите курсором строку с реквизитами введенного документа и посмотрите бухгалтерскую проводку и данные налогового учета. Убедитесь, что они соответствуют тем, что приведены на рис. 32.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
29.01.2020	01.01	08.04.1 Кол.:	169 600,00	160 600,00	160 600,00
	1 Автомобиль Газель	Автомобиль Газель	Принят к учету объект ОС	9 000,00	9 000,00
		Основной склад			

Рисунок 32– Бухгалтерская запись операции принятия к учету объекта «Автомобиль «Газель»

Задание № 18

Определить задолженность учредителя Азия-Инвест Банк по взносам в «Уставный капитал» на 28.01.202_.

Результат

В отчете **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01** за период с 01.01.202_ по 28.01.202_ (рис. 33) можем видеть, что доля учредителя Азия-Инвест Банк в Уставном капитале составляет 1 125 000,00 руб. (дебетовый оборот за период).

За указанный период учредителем оплачена часть доли в Уставном капитале на сумму 694 600,00 руб., а задолженность по оплате Уставного капитала на конец периода составляет 430 400,00 руб. (дебетовое сальдо на конец периода).

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01 за 01.01.2020 - 28.01.2020 АО ЭПОС

Период: 01.01.2020 - 28.01.2020 Счет: 75.01 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 0,00

АО ЭПОС						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01 за 01.01.2020 - 28.01.2020						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
75.01			3 000 000,00	1 919 600,00	1 080 400,00	
Боровик НПО			800 000,00	450 000,00	350 000,00	
Доскин Е.Л.			450 000,00	330 000,00	120 000,00	
Топ-Инвест КБ			1 125 000,00	694 600,00	430 400,00	
Чурбанов В.А.			325 000,00	305 000,00	20 000,00	
Шурупов Е.Л.			300 000,00	140 000,00	160 000,00	
Итого			3 000 000,00	1 919 600,00	1 080 400,00	

Рисунок 33– Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01

Оборудование, требующее монтажа и наладки

Поступление оборудования. Оборудование, требующее монтажа или наладки, в сопровождении накладной, счета и технической документации поступает на склад, где принимается приемной комиссией. По результатам приема в двух экземплярах составляется *Акт приема оборудования* (форма № ОС-14), который подписывается членами комиссии.

Первый экземпляр вместе с сопроводительными документами передается в бухгалтерию для отражения в учете, второй остается у заведующего складом.

В бухгалтерском учете оборудование, не сданное в монтаж или монтаж которого не начался, учитывается на специальном счете 07 «Оборудование к установке». На счете могут выделяться субсчета 1 «Оборудование к установке отечественное» и 2 «Оборудование к установке импортное».

При поступлении оборудования к установке делается запись в Дебет счета 07 и Кредит счета расчетов с поставщиком на сумму стоимости оборудования без НДС.

Одновременно делается запись на сумму НДС в Дебет счета 19.1 «НДС при приобретении основных средств» и Кредит счета расчетов с поставщиком.

Передача оборудования в монтаж. Со склада предприятия по *Акту приема-передачи оборудования* (форма ОС-15) осуществляется передача оборудования монтажной организации. Акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в монтажной организации, второй – у заказчика. Второй экземпляр поступает в бухгалтерию для отражения в учете.

В бухгалтерском учете передача оборудования в наладку (монтаж) отражается записью в Дебет счета 08 и Кредит счета 07 – на сумму остатка, имеющегося на счете 07 по данной единице оборудования.

Приемка монтажных работ. После завершения работ по наладке и монтажу оборудования приемной комиссией предприятия совместно с представителями исполнителя осуществляется прием работ. Составляется в двух экземплярах акт приема работ: первый экземпляр остается у исполнителя, второй передается в бухгалтерию предприятия и является основанием для оплаты произведенных работ.

Сумма монтажных работ (без НДС) включается в объем выполненных капитальных вложений, что отражается в бухгалтерском учете записью в Дебет счета 08 и Кредит счета расчетов с монтажной организацией.

Одновременно делается запись на сумму НДС в Дебет счета 19.08 «НДС при строительстве основных средств» и Кредит счета расчетов с монтажной организацией.

Оплата монтажных работ представляет собой обычную банковскую операцию, которая отражается записью в Дебет счета расчетов с монтажной организацией и Кредит счета 51 на полную стоимость монтажных работ, включая НДС.

Факт **ввода основного средства в эксплуатацию** удостоверяется *Актом* (форма ОС-1), составленным комиссией по приему основных средств. Акт передается в бухгалтерию, где на его основе оформляется операция по вводу объекта в эксплуатацию.

Учет операций с оборудованием, требующим монтажа и наладки, включает выполнение следующих процедур:

- проверка оплаты поступившего оборудования;
- регистрация операции оприходования оборудования;
- регистрация *Счета-фактуры* поставщика оборудования в подсистеме НДС;
- регистрация операции передачи оборудования в монтаж;
- регистрация операции приема-сдачи работ по монтажу оборудования.
- Регистрация *Счета-фактуры*, предъявленного организацией, осуществляющей монтаж оборудования, в подсистеме НДС;
- регистрация операции ввода смонтированного оборудования в эксплуатацию;
- Формирование записей книги покупок по суммам НДС, предъявленным к оплате поставщиком оборудования и монтажной организацией;
- регистрация оплаты монтажных работ.

Регистрация операции поступления оборудования

ИНФОРМАЦИЯ № 4

30.01.202_ в соответствии с «Договором № 23 от 17.01.202_» на общий склад АО ЭПОС от поставщика АО «Прогресс» в сопровождении «Товарно-транспортной накладной» и «Счета № 301 от 25.01.202_» поступило производственное оборудование, требующее монтажа и наладки.

Повторим реквизиты счета № 301:

Счет № 301 от 25.01.202_

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Пилорама «Галактика-3»	шт.	1	11 700,00	11 700,00
Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5»	шт.	2	110 200,00	220 400,00
Итого				232 100,00
НДС 20 %				46 420,00
Всего				278 520,00

По факту поступления оборудования составлен *Акт № 1* по форме № ОС-14, который передан в бухгалтерию.

Оборудование, требующее монтажа, поступает вначале на склад. Операция оприходования оборудования в бухгалтерском учете отражается по Дебету счета 07 «Оборудование к установке». Аналитический учет на счете 07 в программе ведется по двум аналитическим разрезам (видам субконто) – *Номенклатура* и *Склады*.

Виду субконто *Номенклатура* соответствует справочник **Номенклатура**. Поступившее оборудование в этом справочнике необходимо указывать в группе *Оборудование к установке* (рис. 34).

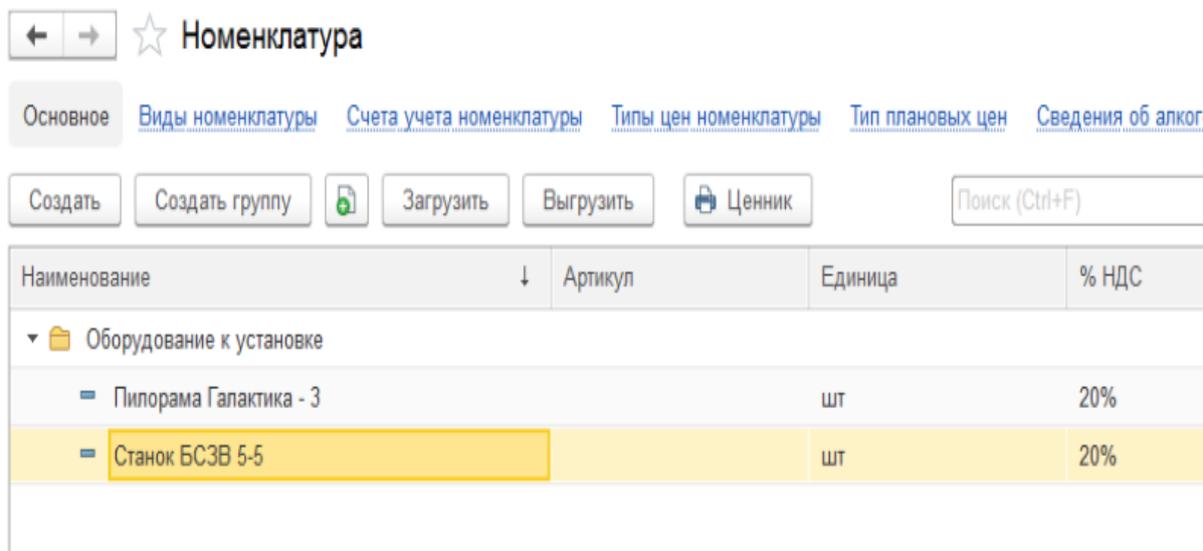


Рисунок 34– Оборудование к установке

Задание № 19

Ввести в справочник «Номенклатура» сведения о Пилораме «Галактика-3» и Станке шлифовальном «БСЗВ 5-5» – оборудовании, требующем монтажа.

Виду субконто *Склады* соответствует справочник **Склады (места хранения)**. Этот справочник мы уже заполнили ранее, для выполнения задания добавлять в него ничего не нужно.

ЗАДАНИЕ № 20

1. С помощью документа «Поступление: Оборудование» зарегистрировать в информационной базе оприходование 30.01.202_Пилорамы «Галактика-3» и Станка шлифовального «БСЗВ 5-5».

2. Провести документ, не закрывая форму.

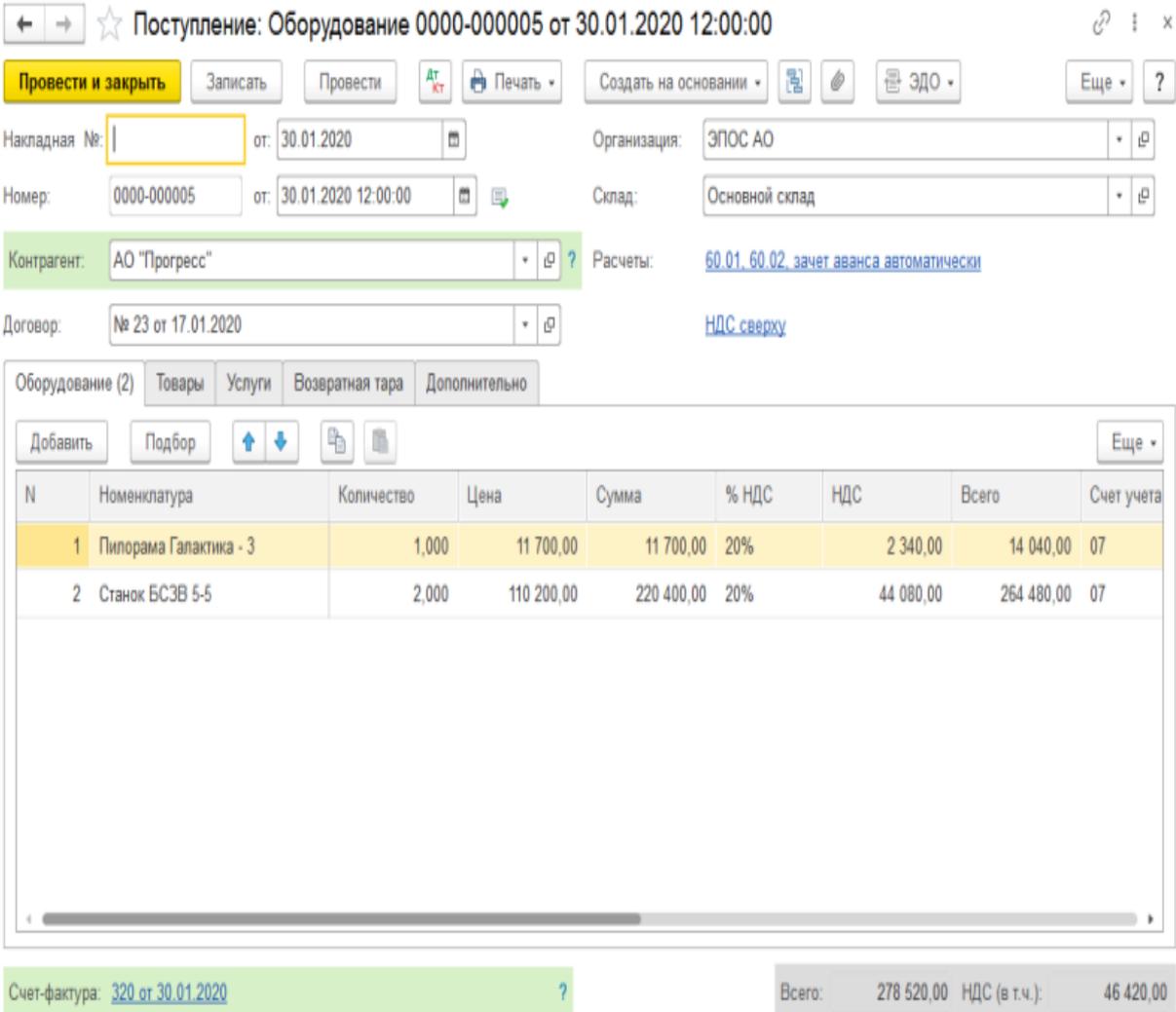
Решение

Это задание выполняется по аналогии с решением Задания № 11 по регистрации операции оприходования оборудования Станок сверлильный СДС-1.

Форма с результатами проведения открывается щелчком по пиктограмме  на панели инструментов формы документа.

Результат

Проверить правильность ввода данных при заполнении формы документа **Поступление: Оборудование** можно на рис. 35.



← → ☆ Поступление: Оборудование 0000-000005 от 30.01.2020 12:00:00

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

Накладная №: | от: 30.01.2020 | Организация: ЭПОС АО

Номер: 0000-000005 от: 30.01.2020 12:00:00 | Склад: Основной склад

Контрагент: АО "Прогресс" | Расчеты: [60.01.60.02.зачет аванса автоматически](#)

Договор: № 23 от 17.01.2020 | [НДС сверху](#)

Оборудование (2) | Товары | Услуги | Возвратная тара | Дополнительно

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Пилорама Галактика - 3	1,000	11 700,00	11 700,00	20%	2 340,00	14 040,00	07
2	Станок БСЗВ 5-5	2,000	110 200,00	220 400,00	20%	44 080,00	264 480,00	07

Счет-фактура: [320 от 30.01.2020](#) | ?

Всего: 278 520,00 НДС (в т.ч.): 46 420,00

Рисунок 35– Регистрация операции оприходования оборудования, требующего монтажа

В результате проведения этого документа должны быть сформированы четыре проводки (рис. 36):

- в первой проводке производится зачет аванса;
- во второй отражено поступление одной единицы оборудования «Галактика-3» от поставщика АО «Прогресс» по Счету № 301;
- в третьей отражено поступление двух единиц оборудования «БСЗВ 5-5» от поставщика АО «Прогресс» по Счету № 301;
- в четвертой отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком.

Также самостоятельно проверьте дебетовое сальдо по счету 07 на 30.01.202_, которое должно составлять 232 100,00 руб.

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) 0000-000005 от 30.01.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Су
30.01.2020	60.01	60.02	278 520,00	НУ:	278 520,00
	1 АО "Прогресс"	АО "Прогресс"	Зачет аванса поставщику	ПР:	
	№ 23 от 17.01.2020	№ 23 от 17.01.2020		ВР:	
	Поступление (акт, накладная) 0000-00000...	Списание с расчетного счета 0000-00000...			
30.01.2020	07 Кол.: 1,000	60.01	11 700,00	НУ:	11 700,00
	2 Пилорама Галактика - 3	АО "Прогресс"	Поступление оборудования по вх.д. от 30.01.2020	ПР:	
	Основной склад	№ 23 от 17.01.2020		ВР:	
		Поступление (акт, накладная) 0000-00000...			
30.01.2020	07 Кол.: 2,000	60.01	220 400,00	НУ:	220 400,00
	3 Станок БСЗВ 5-5	АО "Прогресс"	Поступление оборудования по вх.д. от 30.01.2020	ПР:	
	Основной склад	№ 23 от 17.01.2020		ВР:	
		Поступление (акт, накладная) 0000-00000...			
30.01.2020	19.01	60.01	46 420,00	НУ:	
	4 АО "Прогресс"	АО "Прогресс"	Поступление оборудования по вх.д. от 30.01.2020	ПР:	
	Поступление (акт, накладная) 0000-00000...	№ 23 от 17.01.2020		ВР:	
		Поступление (акт, накладная) 0000-00000...			

Рисунок 36– Бухгалтерские записи операции поступления оборудования для монтажа АО «Прогресс»

Регистрация счета-фактуры поставщика оборудования

Счет-фактуру поставщика оборудования в программе 1С: Бухгалтерия можно зарегистрировать непосредственно в документе **Поступление: Оборудование**.

В форме заполненного документа **Поступление: Оборудование** под табличной частью в реквизите *Счет-фактура №:* указать номер счета-фактуры поставщика, в реквизите *от:* – дату его выписки.

Нажать кнопку **Зарегистрировать** (рис. 37).

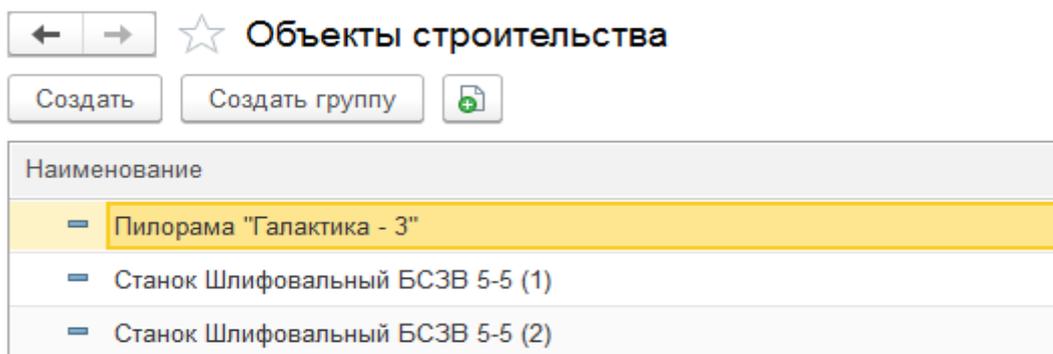


Рисунок 37– Объекты строительства

Задание № 21

Необходимо зарегистрировать «Счет-фактуру № 320 от 30.01.202_», полученный от АО «Прогресс».

Регистрация операции передачи оборудования в монтаж

При передаче оборудования в монтаж и наладку его стоимость списывается с Кредита счета 07 «Оборудование к установке» в Дебет счета 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Аналитический учет на счете 08.03 в программе ведется по трем аналитическим разрезам (видам субконто):

- 1) Объекты строительства;
- 2) Статьи затрат;
- 3) Способы строительства.

Виду субконто *Объекты строительства* соответствует линейный справочник **Объекты строительства** (Панель разделов → Справочники → ОС и НМА → Объекты строительства).

Задание № 22

Ввести в справочник «Объекты строительства» сведения об объектах учета Пилорама «Галактика-3», Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» (1) и Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» (2).

Результат выполнения задания – см. рис. 37.

По виду субконто *Статьи затрат* аналитический учет поддерживается с использованием справочника **Статьи затрат**.

Задание № 23

Добавьте в справочник «Статьи затрат» статьи «Расходы на приобретение оборудования» и «Расходы на монтаж оборудования».

Для обеих статей указать «Вид расходов НУ» – «Прочие расходы».

Решение

Через *Панель разделов* → *Справочники* → *Доходы и расходы* → *Статьи затрат* открыть форму справочника **Статьи затрат** и ввести в него по очереди сначала статью с наименованием *Расходы на приобретение оборудования*, затем – статью с наименованием *Расходы на монтаж оборудования*.

Третий аналитический разрез *Способы строительства* может принимать одно из двух значений: *Подрядный* или *Хозрасчет*.

ИНФОРМАЦИЯ № 5

04.02.202_ одна единица оборудования «Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» передана в столярный цех для монтажа силами специалистов АО «Прогресс».

Передача оформлена «Актом приема-передачи № 37-ОС».

Задание № 24

Отразить в информационной базе операцию передачи 04.02.202_ в монтаж и наладку одной единицы оборудования «Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5»».

Решение

Операция передачи оборудования в программе регистрируется с помощью документа **Передача оборудования в монтаж**.

Командой меню *ОС и НМА* → *Поступление основных средств* → *Передача оборудования в монтаж* → открыть форму нового документа **Передача оборудования в монтаж** и указать:

- в реквизите *от* – дату передачи оборудования в монтаж 04.02.202_;
- в реквизите *Объект строительства* – *Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)* (выбором из справочника **Объекты строительства**);
- в реквизите *Счет* оставить значение «по умолчанию» – 08.03;
- в реквизите *Статья затрат* – *Расходы на приобретение оборудования* (выбором из справочника **Статьи затрат**).

В табличной части открыть для ввода данных первую строку (например, щелчком по клавише) и указать:

- в колонке *Номенклатура* – *Станок БСЗВ 5-5* (элемент справочника **Номенклатура**);
- в колонке *Количество* – 1.

В результате форма документа должна приобрести вид, представленный на рис. 38.

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Станок БСЗВ 5-5	1,000	07

Рисунок 38– Пример заполнения формы документа «Передача оборудования в монтаж»

Результат

После сохранения и проведения документа будет сформирована бухгалтерская запись, которая отражает передачу объекта в наладку и монтаж (рис. 39). В ней дебетуется счет 08.03, а кредитуется счет 07. В результате станок «БСЗВ 5-5» прекращает свое существование на счете 07

как оборудование к установке и учитывается как объект строительства на счете 08.03.

Оценки данной операции в бухгалтерском и налоговом учете совпадают, поэтому разниц, в соответствии с ПБУ 18/02, не возникает.

← → ☆ Движения документа: Передача оборудования в монтаж 0000-000001 от 04.02.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить Еще ▾

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

1С: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
04.02.2020	08.03	07 Кол.: 1,000	110 200,00	НУ: 110 200,00	
1	Станок Шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)	Станок БСЗВ 5-5	Передача оборудования в монтаж	ПР:	
	Расходы на приобретение оборудования	Основной склад		ВР:	
	Подрядный				

Рисунок 39– Бухгалтерская запись по передаче в монтаж единицы оборудования «Станок БСЗВ 5-5»

ИНФОРМАЦИЯ № 6

05.02.202_ второй станок «БСЗВ 5-5» передан в столярный цех для его монтажа силами специалистов АО «Прогресс».

Передача оформлена «Актом приема-передачи № 38-ОС».

08.02.202_ пилорама «Галактика-3» передана в столярный цех для монтажа силами специалистов НПО «Атлант».

Передача оформлена «Актом приема-передачи № 41-ОС».

Задание № 25

1. Отразить в информационной базе операцию передачи 05.02.202_ в монтаж и наладку второй единицы оборудования «Станок «БСЗВ 5-5»».

2. Отразить в информационной базе операцию передачи 08.02.202_ в монтаж пилорамы «Галактика-3».

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение *Задания № 25*.

Регистрация приемки-сдачи монтажных работ

Для отражения затрат на монтаж оборудования в программе 1С:Бухгалтерия предназначен документ **Поступление объектов строительства**.

ИНФОРМАЦИЯ № 9-7

06.02.202_ работы по монтажу и наладке первого станка шлифовального «БСЗВ 5-5» завершены, о чем уполномоченные лица составили «Акт № 13 от 06.02.202_». Стоимость работ составляет 12 000,00 руб., включая НДС. Акт передан в бухгалтерию.

Организацией АО «Прогресс», осуществлявшей монтажные работы, предъявлен «Счет-фактура № 68 от 06.02.202_» на оплату налога в сумме 2 000,00 руб.

Задание № 26

В соответствии с «Информацией № 9-7» зарегистрировать в информационной базе расходы на выполненные работы по монтажу первого станка шлифовального «БСЗВ 5-5», принятые по «Акту № 13».

Решение

Через Панель разделов → ОС и НМА → Поступление основных средств → Поступление объектов строительства открыть форму ввода документа Поступление объектов строительства (рис. 9-40):

- в реквизитах *Накладная №:* и *от:* указать номер накладной – 3 и дату завершения работ по монтажу оборудования – 06.02.202_;
- в реквизите *Контрагент – Прогресс АО* (выбором из справочника **Контрагенты**);
- в реквизите *Договор – № 13 от 06.02.202_* (это основание расчетов сначала понадобится ввести в справочник **Договоры контрагентов**, чтобы после этого его можно было выбрать оттуда).

На закладке **Объекты строительства** кнопкой **Добавить** начать ввод новой строки табличной части. В строке табличной части необходимо ввести следующие реквизиты:

- в колонке *Объект строительства – Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)* (выбором из справочника **Объекты строительства**);
- в колонке *Сумма – 10 000,00*;
- в колонке *Ставка НДС – 20 %* (выбором из списка ставок налога);
- в колонке *Статья затрат – Расходы на монтаж оборудования* (выбором из справочника **Статьи затрат**);
- в остальных колонках оставить значения «по умолчанию».

Для регистрации *Счета-фактуры* монтажной организации в нижней части документа указать реквизиты *Счета-фактуры* поставщика – № 68 от 06.02.202_;

Провести документ щелчком по пиктограмме **Провести и закрыть**.

Провести документ щелчком по пиктограмме **Провести и закрыть**.

Поступление: Объекты строительства 0000-000006 от 06.02.2020 12:00:00

Накладная №: 3 от: 06.02.2020

Организация: ЭПОС АО

Контрагент: АО Прогресс

Договор: № 13 от 06.02.2020

Объекты строительства (1) Услуги Дополнительно

N	Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Статья затрат	Счет учета	Сче
1	Станок Шлифовальный БСЗВ 5...	10 000,00	20%	2 000,00	12 000,00	Расходы на монтаж о...	08.03	19.0

Счет-фактура: 68 от 06.02.2020

Всего: 12 000,00 НДС (в т.ч.): 2 000,00

Рисунок 40– Отражение расходов по монтажу оборудования «Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)»

Результат

В результате проведения документом будут созданы две бухгалтерские записи. Они показаны на рис. 41:

- в первой записи увеличивается величина затрат, связанных с созданием объекта строительства *Станок шлифовальный БСЗВ 5-5*, на сумму, уплаченную АО «Прогресс» за проведение монтажных работ;
- во второй записи отражается сумма НДС, предъявленного поставщиком за оказанные услуги по монтажу оборудования.

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) 0000-000006 от 06.02.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
06.02.2020	08.03	60.01	10 000,00	10 000,00	
	1 Станок Шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)	АО "Прогресс"	Поступление объектов строительства по вх.д. 3 от 06.02.2020	ПР:	
	Расходы на монтаж оборудования	№ 13 от 06.02.2020		ВР:	
	Подрядный	Поступление (акт, накладная) 0000-00000...			
06.02.2020	19.08	60.01	2 000,00		
	2 АО "Прогресс"	АО "Прогресс"	Поступление объектов строительства по вх.д. 3 от 06.02.2020	ПР:	
	Поступление (акт, накладная) 0000-00000...	№ 13 от 06.02.2020		ВР:	
	<.>	Поступление (акт, накладная) 0000-00000...			

Рисунок 41– Бухгалтерские записи учета расходов по монтажу оборудования «Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)»

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за 01.02.2020 - 06.02.2020 АО ЭПОС

Период: 01.02.2020 – 06.02.2020 Счет: 08.03 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Σ 0,00

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.03			120 200,00	120 200,00		
Станок Шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)			120 200,00	120 200,00		
<.>				120 200,00		
<.>				120 200,00		
Расходы на монтаж оборудования			10 000,00			
Подрядный			10 000,00			
Расходы на приобретение оборудования			110 200,00			
Подрядный			110 200,00			
Итого			120 200,00	120 200,00		

Рисунок 42– Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03, объект строительства «Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)»

Для проверки правильности результатов выполнения задания рекомендуется сформировать отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03** за период с 01.02.202_ по 06.02.202_, установив отбор по виду субконто *Объекты строительства Равно Станок шлифовальный «БСЗВ 5-5»* (см. рис. 42).

Конечное дебетовое сальдо по счету 08.03 должно составлять 120 200,00 руб.

ИНФОРМАЦИЯ № 8

11.02.202_ работы по монтажу и наладке второго станка шлифовального «БСЗВ 5-5» завершены, о чем уполномоченные лица составили «Акт № 14 от 11.02.202_». Стоимость работ составляет 12 000,00 руб. включая НДС. Акт передан в бухгалтерию.

Организацией АО «Прогресс», осуществлявшей монтажные работы, предъявлен «Счет-фактура № 72 от 11.02.202_» на оплату налога в сумме 2 000,00 руб.

12.02.202_ работы по монтажу и наладке пилорамы «Галактика-3» завершены, о чем уполномоченные лица составили «Акт № 21 от 12.02.202_». Стоимость работ составляет 14 160,00 руб. включая НДС. Акт передан в бухгалтерию.

Организацией НПО «Атлант», осуществлявшей монтажные работы, предъявлен «Счет-фактура № 112 от 12.02.202_» на оплату налога в сумме 2 360,00 руб.

Реквизиты НПО «Атлант»

Таблица № 4

Краткое наименование	Атлант НПО
Полное наименование	ООО Научно-производственное объединение «Атлант»
Юридический адрес	600000, Владимирская Область, г.о. Город Владимир, г Владимир, ул Дзержинского, д. 9, офис 37
Фактический адрес	600000, Владимирская Область, г.о. Город Владимир, г Владимир, ул Дзержинского, д. 9, офис 37
Телефон	(495) 251-85-74
ИНН	3327132723
КПП	332701001
Расчетный счет	40702810638120106169
Банк	ПАО СБЕРБАНК
БИК	044525225

Задание № 27

1) В соответствии с «Информацией № 8» зарегистрировать в информационной базе расходы на выполненные работы по монтажу второго станка шлифовального «БСЗВ 5-5», принятые по «Акту №14».

Зарегистрировать «Счет-фактуру № 72 от 11.02.202_», предъявленный АО «Прогресс».

2) В соответствии с «Информацией № 8» зарегистрировать в информационной базе расходы на выполненные работы по монтажу пилорамы «Галактика-3», принятые по «Акту № 21».

Зарегистрировать «Счет-фактуру № 112 от 12.02.202_», предъявленный НПО «Атлант».

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение Задания № 26.

Регистрация операции ввода в эксплуатацию смонтированного оборудования

Для отражения факта ввода в эксплуатацию смонтированного оборудования предназначен документ **Принятие к учету ОС**.

ИНФОРМАЦИЯ № 9

06.02.202_ первый станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» введен в эксплуатацию, о чем составлен «Акт № 4 от 06.02.202_» по форме № ОС-1.

Сведения о первом станке шлифовальном «БСЗВ 5-5»

Таблица № 5

Наименование объекта	Станок шлифовальный БСЗВ 5-5
Изготовитель	АО «Прогресс»
Заводской номер	403322
Номер паспорта	403322
Дата выпуска	12.01.202_
ОКОФ	Машины и оборудование, не вошедшие в другие группировки
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Инвентарный номер	присваивается в бухгалтерии
Место эксплуатации	Столярный цех
Ответственное лицо	Веткин В.П.
Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета	60 месяцев
Способ начисления амортизации (бухгалтерский учет)	Линейный метод
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации (бухгалтерский учет)	25 «Общепроизводственные расходы»
Амортизационная группа	Третья
Срок полезного использования для целей налогового учета	60 месяцев
Способ начисления амортизации (налоговый учет)	Линейный метод

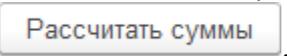
Задание № 28

В соответствии с «Информацией № 9» необходимо отразить операцию ввода в эксплуатацию смонтированного оборудования «Станок шлифовальный БСЗВ 5-5» по «Акту № 4 от 06.02.202_».

Решение

- через *Панель разделов* → *ОС и НМА* → *Поступление основных средств* → *Принятие к учету ОС* открыть форму ввода документа;
- в поле *Вид операции* выбрать операцию *Объекты строительства*, после чего форма ввода документа **Принятие к учету ОС (создание)** примет вид, показанный на рис. 43.

Для данной операции закладка **Основные средства** имеет иной реквизитный состав, чем для отражения операции принятия к учету отдельных *объектов основных средств*. Для рассматриваемого примера ее нужно заполнить следующим образом:

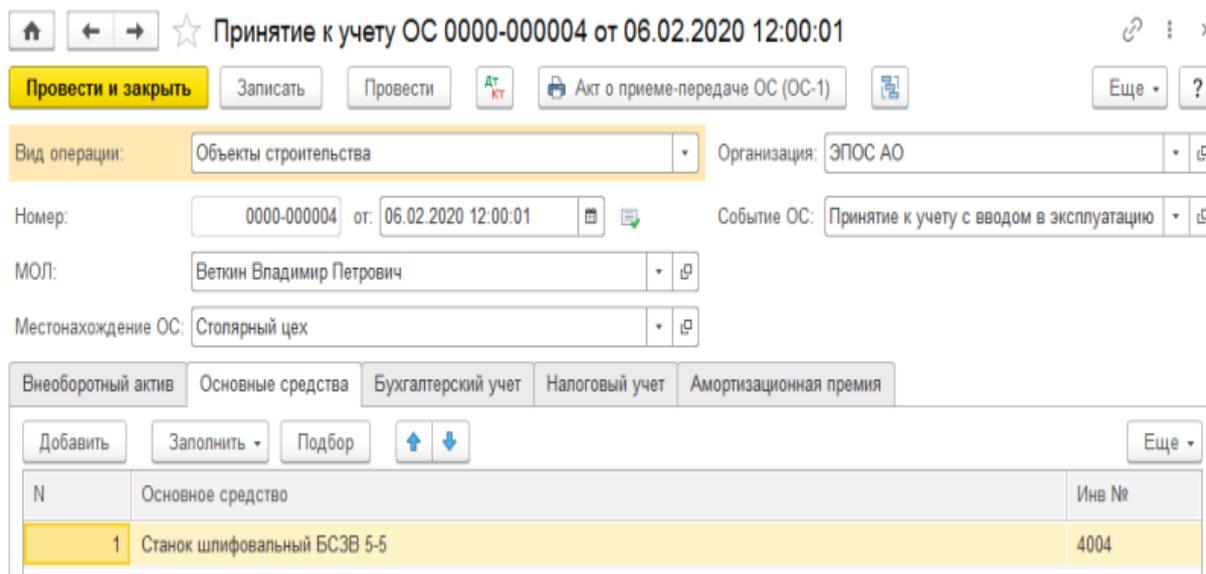
- в реквизите *Объект строительства* указать *Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)* (выбором из справочника **Объекты строительства**);
- в реквизите *Счет* должен быть указан счет *08.03* (счет, на котором формировалась первоначальная стоимость);
- нажать на кнопку .

На закладке **Основные средства** в табличной части добавить строку для ввода сведений об *объекте основных средств*, принимаемом к учету.

В колонке *Основное средство* открыть справочник **Основные средства**, ввести в группу *Производственные ОС* новый объект – *Станок шлифовальный БСЗВ 5-5*, описать его характеристики в соответствии с приведенными выше сведениями.

После записи данных об объекте в справочнике **Основные средства** выбрать его в табличную часть двойным щелчком мыши.

В результате форма документа должна быть заполнена так, как это показано на рис. 43.



Принятие к учету ОС 0000-000004 от 06.02.2020 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) | Еще | ?

Вид операции: Организация:

Номер: от: Событие ОС:

МОЛ:

Местонахождение ОС:

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Основное средство	Инв №
1	Станок шлифовальный БСЗВ 5-5	4004

Рисунок 43– Заполнение закладки «Основные средства» документа принятия к учету объекта «Станок БСЗВ 5-5»

При заполнении закладки **Налоговый учет** установить флажок *Включить амортизационную премию в состав расходов*.

В реквизитах указать:

- В процентах от первоначальной стоимости – размер расходов, подлежащих единовременному списанию на расходы в первом месяце начисления амортизации, 10 %;

- Счет учета затрат – 25;
- Подразделение – Столярный цех;
- Статьи затрат – Амортизационная премия.

Результат

При проведении документа должны быть сформированы две бухгалтерские записи, приведенные на рис. 44:

- в первой проводке дебетуется счет 01.01 по объекту учета *Основное средство: БСЗВ 5-5* и кредитуется счет 08.03 по объекту учета *Объект строительства: Станок шлифовальный БСЗВ 5-5*.

То есть объект *Станок шлифовальный БСЗВ 5-5* прекратил свое существование как *Объект строительства* и теперь принят к учету как *Основное средство в эксплуатации*.

Обратим внимание, что стоимость объекта ОС в сумме 120 200,00 руб. сложилась из стоимости самого станка (110 200,00 руб.) и стоимости работ по его монтажу (10 000,00 руб.);

- вторая проводка нам знакома по операции принятия к учету объекта основных средств *Станок СДС-1* (см. Задание 7).

Эта проводка отражает в налоговом учете 10 % первоначальной стоимости объекта в качестве амортизационной премии по дебету счета КВ – *Капитальные вложения* в сумме 12 020,00 руб.

Заметим, что амортизационная премия включается в расходы в месяце первого начисления амортизации, то есть в следующем месяце после ввода объекта в эксплуатацию.

← → ☆ Движения документа: Принятие к учету ОС 0000-000004 от 06.02.2020 12:00:01 🔗 x

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
06.02.2020	01.01	08.03	120 200,00	120 200,00	120 200,00
	1 Станок шлифовальный БСЗВ 5-5	Станок Шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)	Принят к учету объект ОС	ПР:	ВР:
		<>			
		<>			
06.02.2020	КВ			12 020,00	
	2 Станок шлифоваль...		Амортизационная премия	ПР:	ВР:
	Принятие к учету О...				

Рисунок 44– Бухгалтерские записи операции принятия к учету объекта «Станок БСЗВ 5-5»

Для контроля правильности отражения информации также рекомендуется сформировать отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03** за период с 01.01.202_ по 07.02.202_.

В настройке отчета установить отбор по виду субконто *Объекты строительства Равно Станок шлифовальный БСЗВ 5-5 (1)*. Конечное сальдо по счету 08.03 должно отсутствовать, то есть должно быть равно нулю.

ИНФОРМАЦИЯ № 10

1) 11.02.202_ второй станок шлифовальный «БСЗВ 5-5» введен в эксплуатацию, о чем составлен «Акт № 5 от 11.02.202_» по форме № ОС-1.

Сведения о втором станке шлифовальном «БСЗВ 5-5»

Таблица № 6

Наименование объекта	Станок шлифовальный БСЗВ 5-5
Изготовитель	АО «Прогресс»
Заводской номер	403323
Номер паспорта	403323
Дата выпуска	12.01.202_
ОКОФ	Машины и оборудование, не включенные в другие группировки
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Инвентарный номер	присваивается в бухгалтерии
Место эксплуатации	Столярный цех
Ответственное лицо	Веткин В.П.
Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета	60 месяцев
Способ начисления амортизации (бухгалтерский учет)	Линейный метод
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации (бухгалтерский учет)	25 «Общепроизводственные расходы»
Амортизационная группа	Третья
Срок полезного использования для целей налогового учета	60 месяцев
Способ начисления амортизации (налоговый учет)	Линейный метод

2) 13.02.202_ пилорама «Галактика-3» введена в эксплуатацию, о чем составлен «Акт № 6 от 13.02.202_» по форме № ОС-1.

Сведения об объекте пилорама «Галактика-3»

Таблица № 7

Наименование объекта	Пилорама «Галактика-3»
Изготовитель	АО «Прогресс»
Заводской номер	103323
Номер паспорта	103323
Дата выпуска	15.01.202_
ОКОФ	Машины и оборудование, не включенные в другие группировки
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Инвентарный номер	присваивается в бухгалтерии
Место эксплуатации	Столярный цех
Ответственное лицо	Веткин В.П.
Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета	144 месяца

Способ начисления амортизации (бухгалтерский учет)	Линейный метод
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации (бухгалтерский учет)	25 «Общепроизводственные расходы»
Амортизационная группа	Шестая
Порядок включения стоимости в состав расходов	Включение в расходы при принятии к учету

Задание № 29

1. В соответствии с «Информацией № 10» отразить операцию ввода в эксплуатацию второго станка шлифовального «БСЗВ 5-5» по «Акту № 5 от 10.02.202_».

2. В соответствии с «Информацией № 10» отразить операцию ввода в эксплуатацию пилорамы «Галактика-3» по «Акту № 6 от 13.02.202_».

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение Задания № 6.

Формирование записей книги покупок

Суммы НДС, предъявленные организациями, осуществляющими монтаж оборудования, могут быть приняты к вычету при выполнении следующих условий:

- должен иметься *Счет-фактура* подрядной организации;
- работы по монтажу выполнены;
- смонтированный объект предназначен для использования в операциях реализации, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

В рассматриваемом примере все условия выполнены.

Задание № 30

Необходимо сформировать записи «Книги покупок» по состоянию на 12.02.202_.

Решение

Автоматическое формирование проводок по налоговому вычету (списание НДС со счета 19.08 «НДС при строительстве основных средств» в Дебет счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость») и формирование записей для **Книги покупок** выполняются с помощью документа **Формирование записей книги покупок**.

Мы уже пользовались этим документом для принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиком оборудования АО «Инструментальный Завод» (см. Задание 7). Текущее задание предлагается выполнить самостоятельно, в качестве образца используя решение Задания № 8.

Результат

После выполнения автоматического заполнения документа **Формирование записей книги покупок** по состоянию на 12.02.202_ в табличной части документа **Вычет НДС по приобретенным ценностям** должно быть сформировано четыре записи (см. рис. 45).

В результате проведения документа должны быть сформированы проводки по применению вычета (см. рис. 46) и записи для **Книги покупок**, которые можно увидеть на закладке **НДС Покупки** (см. рис. 47).

🏠 ← → ☆ Формирование записей книги покупок 0000-000002 от 12.02.2020 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Заполнить документ

Номер: 0000-000002 от: 12.02.2020 12:00:01 Организация: ЭПОС АО

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (4) | Полученные авансы | Налоговый агент

Добавить ↑ ↓ Заполнить

N	Поставщик	Документ приобретения	Дата получения СФ	Вид ценности	Код...	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС
1	АО "Прогресс"	Поступление (акт, наклад...	30.01.2020	ОС	01	232 100,00	20%	46 420,00	19.01
2	АО "Прогресс"	Поступление (акт, наклад...	06.02.2020	Объекты неза...	01	10 000,00	20%	2 000,00	19.08
3	АО "Прогресс"	Поступление (акт, наклад...	11.02.2020	Объекты неза...	01	10 000,00	20%	2 000,00	19.08
4	Атлант НПО	Поступление (акт, наклад...	12.02.2020	Объекты неза...	01	11 800,00	20%	2 360,00	19.08
						263 900,00		52 780,00	

Рисунок 45– «Формирование записей книги покупок № 2 от 12.02.202_»

🏠 ← → ☆ Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000002

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (4) | НДС Покупки (4) | НДС предъявленный (4)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма
12.02.2020	68.02	19.01	46 420,00	НУ:
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	АО "Прогресс"	НДС	ПР:
		Поступление (акт, накладна...		ВР:
		<...>		
12.02.2020	68.02	19.08	2 000,00	НУ:
	2 Налог (взносы): начислено / уплачено	АО "Прогресс"	НДС	ПР:
		Поступление (акт, накладна...		ВР:
		<...>		
12.02.2020	68.02	19.08	2 000,00	НУ:
	3 Налог (взносы): начислено / уплачено	АО "Прогресс"	НДС	ПР:
		Поступление (акт, накладна...		ВР:
		<...>		
12.02.2020	68.02	19.08	2 360,00	НУ:
	4 Налог (взносы): начислено / уплачено	Атлант НПО	НДС	ПР:
		Поступление (акт, накладна...		ВР:

Рисунок 46– Бухгалтерские записи документа «Формирование записей книги покупок № 2 от 12.02.202_»

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Событие	Дата события	Сумма без НДС	НДС
1	АО "Прогресс"	Поступление (а...	ОС	20%	19.01	Предъявлен ...	30.01.2020 12...	232 100,00	46 420,00
2	АО "Прогресс"	Поступление (а...	Объекты не...	20%	19.08	Предъявлен ...	06.02.2020 12...	10 000,00	2 000,00
3	АО "Прогресс"	Поступление (а...	Объекты не...	20%	19.08	Предъявлен ...	11.02.2020 12...	10 000,00	2 000,00
4	Атлант НПО	Поступление (а...	Объекты не...	20%	19.08	Предъявлен ...	12.02.2020 12...	11 800,00	2 360,00

Рисунок 47– Движения документа в регистре «НДС покупки»

Задание № 31

Необходимо проверить, что по состоянию на конец дня 12.02.202_ на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» сальдо отсутствует (рис. 9-48).

АО ЭПОС						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.08 за 01.02.2020 - 12.02.2020						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.08			6 360,00	6 360,00		
АО "Прогресс"			4 000,00	4 000,00		
Атлант НПО			2 360,00	2 360,00		
Итого			6 360,00	6 360,00		

Рисунок 48– Обороты по счету 19 за период с 01.02.202_ по 12.02.202_

Регистрация оплаты монтажных работ

ИНФОРМАЦИЯ № 11

15.02.202_ выписано «Платежное поручение № 5 от 15.02.202_» на оплату монтажных работ, выполненных НПО «Атлант», на сумму 14 160,00 руб., включая НДС.

Задание № 32

С помощью документа «Платежное поручение» подготовить «Платежное поручение № 5 от 15.02.202_» на оплату монтажных работ, выполненных НПО «Атлант» по «Акту № 21», на сумму 14 160,00 руб., включая НДС.

ИНФОРМАЦИЯ № 12

16.02.202_ получена «Выписка банка № 8», подтверждающая списание с расчетного счета 14 160,00 руб. по «Платежному поручению № 5 от 15.02.202_».

Выписка № 8 за 15.02.202_ Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент: Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33 ДПВ: 28.01.202_ Входящий остаток пассив 1 256 110,00						
ВО	№ док.	Коррсчет	БИК	Счет	Дебет	Кредит
1	5	30101810400000000225	044525225	40702810638120106169	14 160,00	

**Выписка № 8 за 15.02.202_ Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент:
Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33 ДПВ: 28.01.202_ Входящий остаток
пассив 1 256 110,00**

ВО	№ док.	Коррсчет	БИК	Счет	Дебет	Кредит
	6	30101810400000000225	044525225	40702810340020002321	24 000.00	
Итого оборотов					37 760.00	00.00
Исходящий остаток 1 217 950,00 ПАО «СБЕРБАНК»						

Задание № 33

С помощью документа «Списание с расчетного счета» отразить выполнение банком «Платежного поручения № 5 от 15.02.202_».

Решение

Операции по расчетам с поставщиками уже не раз встречались в ходе выполнения заданий *Практикума*. В этой связи мы не будем подробно рассказывать, как выписывается **Платежное поручение** и на его основании проводится банковская выписка. Однако, обратим ваше внимание на то, что при заполнении **Платежного поручения** в реквизите *Статья движения денежных средств* необходимо указать *Оплата монтажных работ*.

ИНФОРМАЦИЯ № 13

15.02.202_ выписано «Платежное поручение № 6 от 15.02.202_» на оплату монтажных работ, выполненных организацией АО «Прогресс», по «Актам № 13 от 06.02.202_» и «№ 14 от 11.02.202_» на общую сумму 24 000,00 руб., включая НДС.

Задание № 34

1. С помощью документа «Платежное поручение» подготовить «Платежное поручение № 6» на оплату монтажных работ, выполненных организацией АО «Прогресс», по «Актам № 13 от 06.02.202_» и «№ 14 от 11.02.202_» на общую сумму 24 000,00 руб., включая НДС.

2. С помощью документа «Списание с расчетного счета» отразить выполнение банком «Платежного поручения № 6 от 15.02.202_» на перечисление денежных средств по «Акту № 13 от 06.02.202_» и «Акту № 14 от 11.02.202_» на общую сумму 24 000,00 руб., включая НДС.

Решение

Особенностью данной операции является то, что одним **Платежным поручением** оформляется платеж, производимый по двум основаниям: по *Актам № 13 и № 14*:

- через *Панель разделов* → *Банк и касса* → *Банк* → *Платежные поручения* ввести новое **Платежное поручение № 6 от 15.02.202_** на всю сумму платежа 24 000,00 руб., указав в поле назначение платежа – *Оплата по: Акт № 13, Акт № 14*»;

- открыть форму **Списание с расчетного счета (создание)**, используя внизу документа гиперссылку [Ввести документ списания с расчетного счета](#);
- изменить дату на 15.02.202_;
- указать Вид операции – *Оплата поставщику*;
- в реквизите *Получатель* указать – *АО «Прогресс»*;
- в реквизите *Сумма* – *24 000,00*;
- напротив реквизита *Сумма* нажать на гиперссылку [Разбить платеж](#);
- в табличной части *разбивки платежа* разделить сумму 24 000,00 руб. на две суммы – согласно актами № 13 и № 14, соответственно.

В результате форма должна принять вид, представленный на рис. 49.

Списание с расчетного счета 0000-000006 от 15.02.2020 12:00:01 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Чек | Еще | ?

Дата: 15.02.2020 12:00:01 | Счет учета: 51

По документу №: 6 от: 15.02.2020 | Организация: ЭПОС АО

Вид операции: Оплата поставщику

Получатель: ЗАО "Прогресс"

Сумма: 24 000,00 | [Разбить платеж](#)

Договор: № | Счет на оплату: | Ставка НДС: 20 | Сумма НДС: | Статья расходов: | Назначение платежа: | Подтверждено вы | Комментарий:

Разбивка платежа *

Сумма 24000-00
В т.ч. НДС(20%) 4000-00

Добавить | Еще ▾

№	Договор / Статья расхо...	Сумма	Погашение задол...	НДС	Счет на оплату	Счета расчетов
1	№ 13 от 06.02.2020	12 000,00	Автоматически	20%	60.01	
	Оплата поставщикам (...)			2 000,00	60.02	
2	№ 14 от 06.02.2020	12 000,00	Автоматически	20%	60.01	
	Оплата поставщикам (...)			2 000,00	60.02	
		24 000,00		4 000,00		

OK | Отмена

Рисунок 49– Списание денежных средств по нескольким основаниям платежа

Анализ результатов

Для проверки правильности выполнения заданий сформировать аналитические отчеты, позволяющие убедиться в корректности проводок и завершенности расчетов с поставщиками оборудования и монтажными организациями.

Это можно сделать, сформировав, например, отчет **Анализ субконто** за период с 01.02.202_ по 15.02.202_ для вида субконто **Контрагенты**, включив

в отбор значения субконто ООО «Инструментальный Завод», ООО «Прогресс», Атлант ООО (если отбор не установлен, то в одном отчете будут показаны данные по всем контрагентам):

- если сальдо на конец периода – нулевое, то расчеты произведены полностью;
- если сальдо – кредитовое, то предъявленные счета не оплачены;
- дебетовое сальдо означает, что оборудование и монтажные работы оплачены, но не оприходованы.

Если сальдо не сходится, то можно воспользоваться пооперационным анализом счета. Для этого нужно курсор установить на запись так, чтобы курсор принял форму лупы и двойным щелчком мыши (или <Enter>) перейти в **Журнал операций** на проводку, соответствующую текущей строке отчета. Определив дату и номер операции «лишней» проводки или вычислив недостающую операцию, нужно скорректировать эти записи в **Журнале операций**.

Задание № 35

Проверить состояние расчетов с ООО «Инструментальный Завод», АО «Прогресс» и НПО «Атлант» по состоянию на 15.02.202_.

Решение

- через *Панель разделов* → *Отчеты* → *Стандартные отчеты* → *Анализ субконто* открыть форму отчета **Анализ субконто**, указать период обобщения данных – с 01.02.202_ по 15.02.202_.

На панели настроек:

- в разделе **Виды субконто** указать анализируемый вид субконто – *Контрагенты* (рис. 50, действия 1, 2, 3);
- в разделе **Группировка** установить флажок *По субсчетам* (рис. 9-50, действие 4);
- в разделе **Отбор** для субконто *Контрагенты* установить вид сравнения *В списке*. В колонке *Значение* открыть форму списка значений, добавить в него поочередно анализируемые субконто – ООО «Инструментальный Завод», АО «Прогресс» и Атлант НПО (выбором из справочника **Контрагенты**) и по кнопке <ОК> включить список в отбор (рис. 51);

- нажать на кнопку .

Результат

Результат должен быть таким, как это показано на рис. 52.

Данные для контроля: нулевое сальдо на конец периода для значений субконто ООО «Инструментальный Завод», АО «Прогресс» и Атлант НПО.

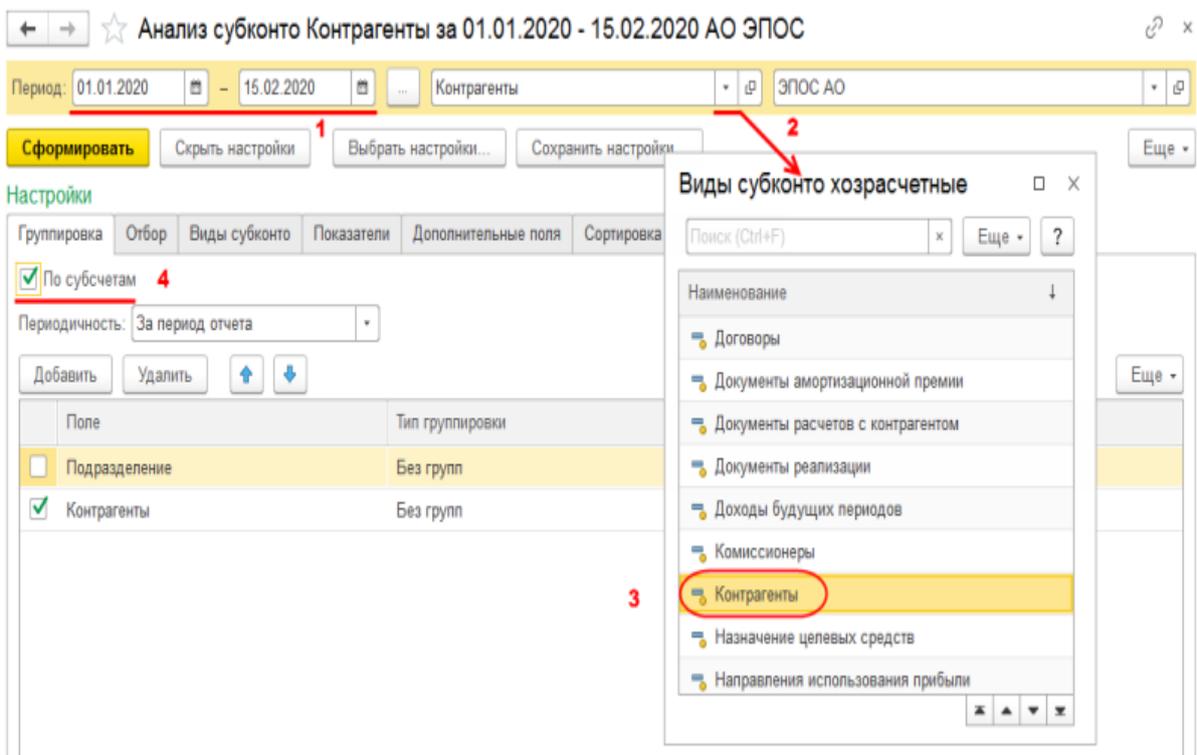


Рисунок 50– Выбор анализируемого вида субконто

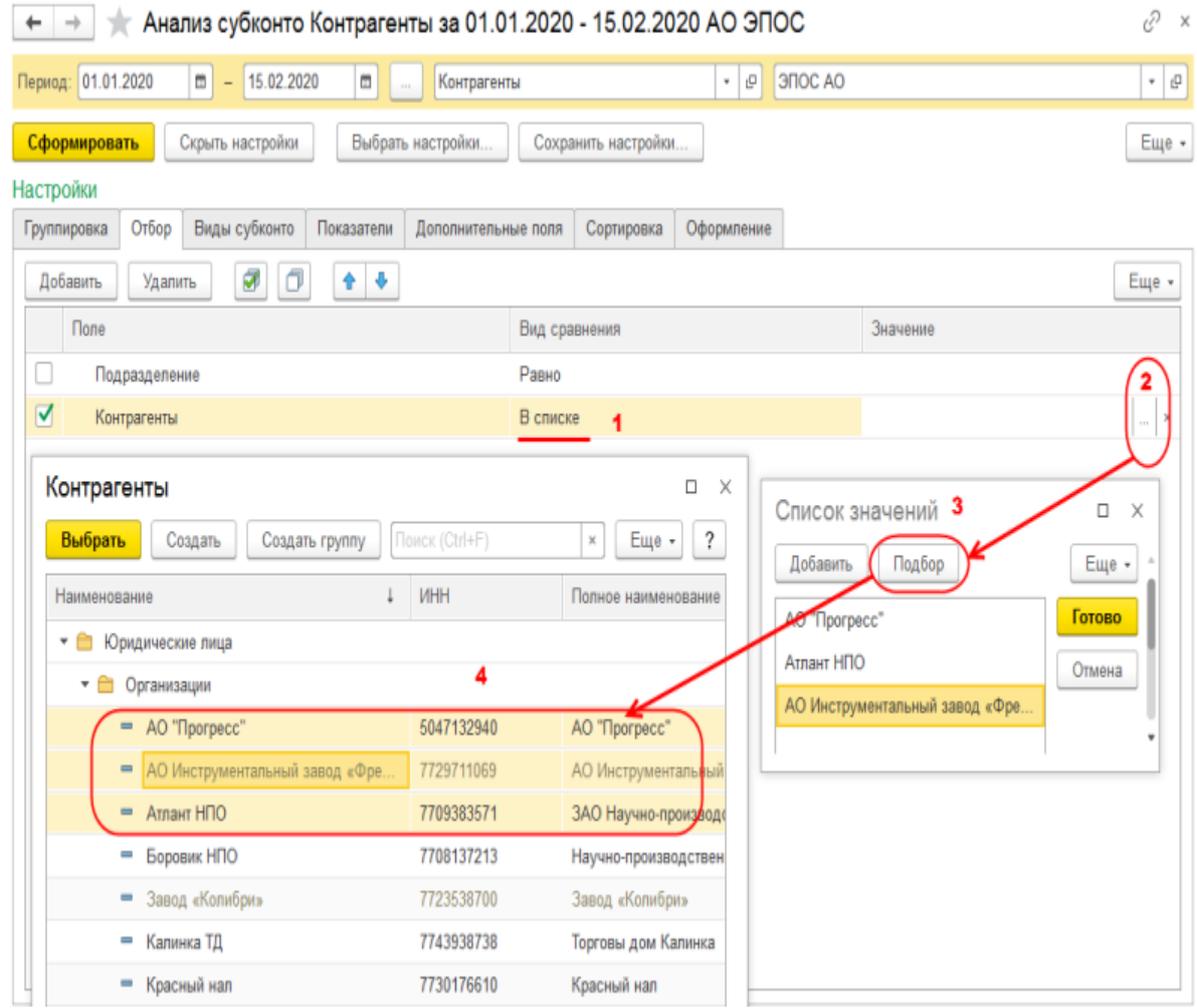


Рисунок 51– Настройка отбора данных

← → ☆ Анализ субконто Контрагенты за 01.02.2020 - 15.02.2020 АО ЭПОС

Период: 01.02.2020 - 15.02.2020 Контрагенты ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00 Еще ▾

АО ЭПОС							
Анализ субконто Контрагенты за 01.02.2020 - 15.02.2020							
Отбор: Контрагенты в списке "АО "Прогресс"; АО Инструментальный завод...; Атлант НПО"							
Контрагенты Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АО "Прогресс"	БУ	46 420,00		28 000,00	74 420,00		
	Коп.						
19	БУ	46 420,00		4 000,00	50 420,00		
	Коп.						
19.01	БУ	46 420,00			46 420,00		
	Коп.						
19.08	БУ			4 000,00	4 000,00		
	Коп.						
60	БУ			24 000,00	24 000,00		
	Коп.						
60.01	БУ			24 000,00	24 000,00		
	Коп.						
Атлант НПО	БУ			16 520,00	16 520,00		
	Коп.						
19	БУ			2 360,00	2 360,00		
	Коп.						
19.08	БУ			2 360,00	2 360,00		
	Коп.						
60	БУ			14 160,00	14 160,00		
	Коп.						
60.01	БУ			14 160,00	14 160,00		
	Коп.						
Итого	БУ	46 420,00		44 520,00	90 940,00		
	Коп.						

Рисунок 52– Анализ субконто «Контрагенты» для списка значений

Как видно, данные о ООО «Инструментальный Завод» в отчете не показаны. Это означает, что по состоянию на 01.02.202_ остатков по расчетам с этим контрагентом не было, а в период с 01.02.202_ по 15.02.202_ новые расчеты не проводились.

Амортизация основных средств

В процессе производства основные средства изнашиваются, поэтому часть их стоимости регулярно (ежемесячно) переносится на вновь создаваемый продукт путем включения амортизационных отчислений в издержки (затраты) производства, что отражается по Дебету счетов затрат 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и т. д.

Износ отражает старение фондов, а амортизация – накопление денежных средств на их замену.

Суммы начисленной амортизации аккумулируются по Кредиту пассивного регулирующего счета 02 «Амортизация основных средств», субсчет 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01».

Аналитический учет ведется по каждому объекту ОС (основные реквизиты объектов хранятся в справочнике **Основные средства**).

Учет амортизационных отчислений выполняется путем их отнесения на счета учета затрат. В учебном примере реализован вариант отнесения амортизационных отчислений на счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Амортизацию основных средств начисляют и учитывают ежемесячно до полного погашения их стоимости.

По вновь принятым на учет объектам ОС амортизация начисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету (ввода объекта в эксплуатацию). По выбывшим объектам начисление амортизации прекращают, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Ежемесячное начисление амортизации ОС для целей бухгалтерского и налогового учета в программе производится с помощью документа **Регламентная операция** с видом операции *Амортизация и износ основных средств* (рис. 53).

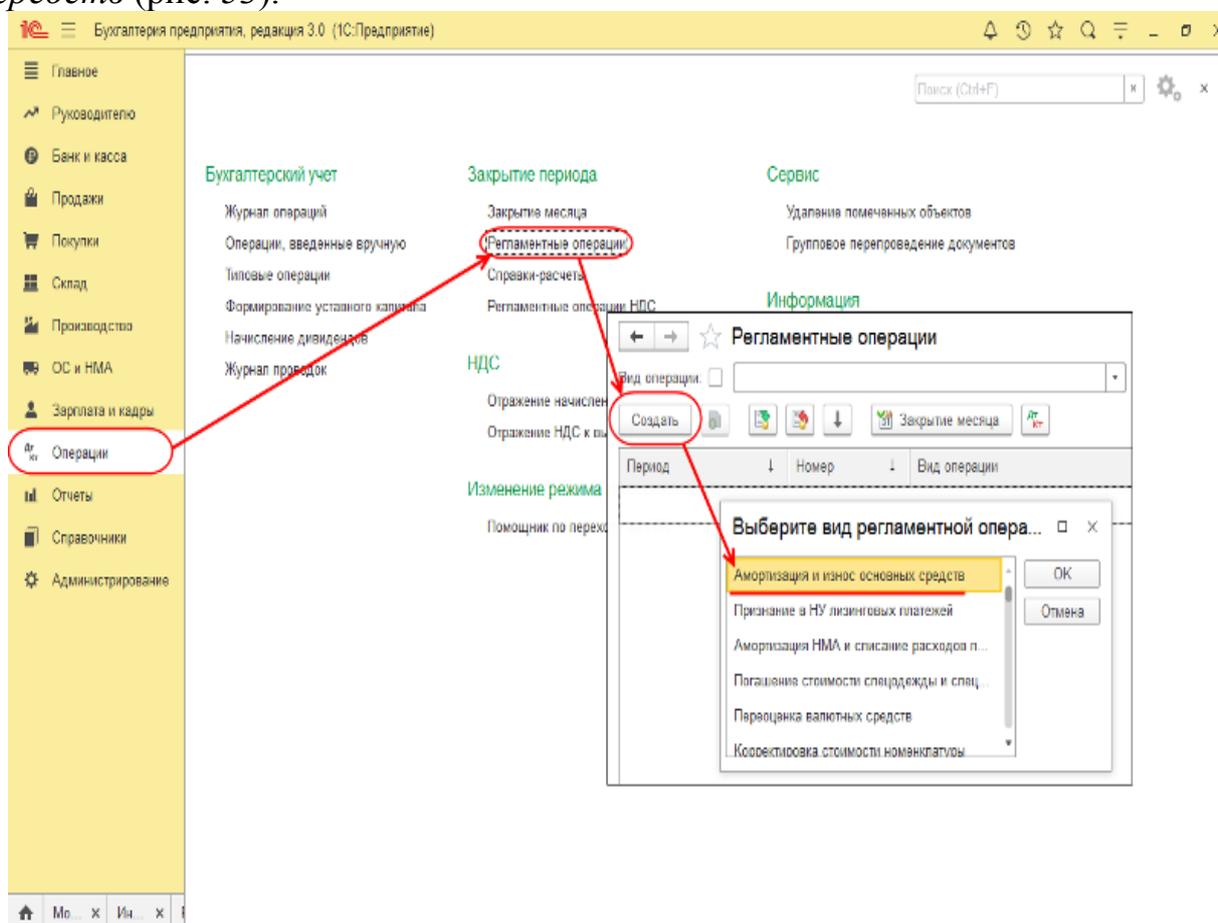


Рисунок 53– Выбор вида регламентной операции

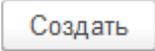
Задание № 36

1. С помощью документа «Регламентная операция» выполнить начисление амортизации по основным средствам за январь и за февраль 202_года.

2. Проверить бухгалтерские записи, сформированные документами.

Решение

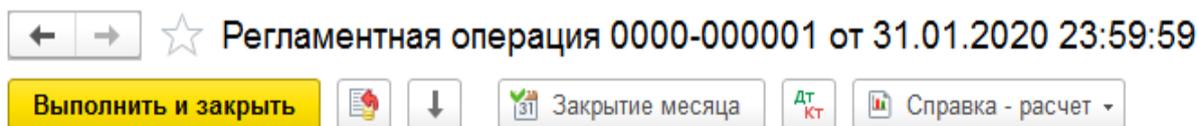
• через Панель разделов → Отчетность → Закрытие месяца → Регламентные операции открыть список **Регламентные операции**;

• нажатием кнопки  открыть список выбора вида регламентной операции;

• выбрать из списка вид операции *Амортизация и износ основных средств*, на экране раскроется форма **Регламентная операция (создание)** для регламентной операции вида *Амортизация и износ основных средств*.

В форме документа (рис. 54):

- выбрать период, к которому относится операция, – *Январь 202_*;
- провести документ щелчком по кнопке .



Амортизация и износ основных средств

Период: ... Номер:

Организация:

Состояние: **Выполнено**

Комментарий:

Рисунок 54– Регламентная операция начисления амортизации ОС

При проведении документу присваивается номер, в информационную базу он заносится с датой, соответствующей последнему дню месяца указанного периода. При этом в форме документа блокируется возможность изменения значений реквизитов *Период* и *Организация* – для исключения использования этого же документа для начисления амортизации за другой период.

По пиктограмме  откройте форму с результатами проведения документа **Регламентная операция № 1 от 31.01.202_** и убедитесь в отсутствии бухгалтерских записей по начислению амортизации за январь 202_ г.

Введите документ **Регламентная операция Амортизация и износ основных средств** за февраль 202_ года.

Результат

Проанализируем бухгалтерские записи документа (рис. 55).

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000002 от 29.02.2020 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5) Расчет амортизации (3)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
29.02.2020	25	02.01	2 150,00	1 935,00	1 935,00
	1 Столярный цех	СДС-1	Амортизация ОС	ПР:	
	Амортизация			ВР: 215,00	215,00
29.02.2020	25	02.01	1 111,11		
	2 Столярный цех	СДУ-11	Амортизация ОС	ПР: 1 111,11	1 111,11
	Амортизация			ВР:	
29.02.2020	25	02.01	2 120,00	2 007,50	2 007,50
	3 Столярный цех	Автомобиль Газель	Амортизация ОС	ПР: 112,50	112,50
	Амортизация			ВР:	
29.02.2020		КВ			12 900,00
	4	СДС-1	Амортизационная премия	ПР:	
		Принятие к учету ОС 0000-000001 от 29.01.2020 12:00:05		ВР:	
29.02.2020	25	01.01		12 900,00	12 900,00
	5 Столярный цех	СДС-1	Амортизационная премия	ПР:	
	Амортизационная пр...			ВР: -12 900,00	-12 900,00

Рисунок 55– Бухгалтерские записи регламентной операции начисления амортизации ОС за февраль 202_ года

Обратим внимание на разные суммы в бухгалтерском и налоговом учете. Поясним, чем это обусловлено.

Амортизация в бухгалтерском учете начислена для трех объектов:

- Станок СДУ-11 – в сумме 1 111,11 руб.;
- Автомобиль «Газель» – в сумме 2 120,00 руб.;
- Станок сверлильный СДС-1 – в сумме 2 150,00 руб.

Станок СДУ-11 не принимался к налоговому учету в качестве объекта амортизируемого имущества (поступил от учредителей – физических лиц в счет вклада в уставный капитал). Разница в оценке объекта для целей бухгалтерского и налогового учета была квалифицирована как постоянная. Для того чтобы выполнялось правило $HУ + ПР + ВР = БУ$, по этому объекту отражено возникновение постоянной разницы в сумме 1 111,11 руб. в оценке расходов на счете 25 (Сумма ПР Дт) и суммы амортизации на счете 02.01 (Сумма ПР Кт).

Первоначальная стоимость объекта Автомобиль «Газель» для целей бухгалтерского учета составляет 169 600,00 руб., а для целей налогового учета – только 160 600,00 руб. (остаточная стоимость по данным налогового учета передающей стороны). Разница в оценке (9 000,00 руб.) является постоянной. Сумма амортизации за февраль по объекту составила:

- в бухгалтерском учете – 2 120,00 руб.;
- в налоговом учете (по виду учета НУ) – 2 007,90 руб.

На разницу в сумме *112,50 руб.* отражена постоянная разница в оценке расходов на счете *25* и суммы амортизации на счете *02.01*.

Бухгалтерская и налоговая стоимость объекта *Станок сверлильный СДС-1* в момент его принятия к учету составляла *129 000,00 руб.* Исходя из этой первоначальной стоимости и срока полезного использования, в бухгалтерском учете начислена амортизация по объекту за февраль в сумме *2 150,00 руб.*

При принятии этого объекта к учету мы указали, что в налоговом учете 10 % первоначальной стоимости объекта включается в расходы в виде амортизационной премии. Этому соответствуют две последние бухгалтерские записи, представленные на рис. 55:

- *первой записью* включаемая в расходы сумма списывается по Кредиту со счета *КВ* (*Сумма НУ Кт = 12 900,00 руб.*);

- *второй записью* по Дебету счета *25* и Кредиту счета *01.01* отражается включение 10 % первоначальной стоимости (фактически – уменьшение первоначальной стоимости) в расходы текущего периода (*Сумма НУ Дт = 12 900,00 руб.*; *Сумма НУ Кт = 12 900,00 руб.*) и возникновение на эту же сумму временной разницы (*Сумма ВР Дт = -12 900,00 руб.*; *Сумма ВР Кт = -12 900,00 руб.*).

Для проверки контрольных данных сформируйте **Оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.01** за период с *01.02.202_* по *29.02.202_* и убедитесь, что обороты и остатки для показателей *БУ*, *НУ*, *ПР* и *ВР* соответствуют тем, что представлены на рис. 56.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за Февраль 2020 г. ⓘ ⓘ x

Период: 01.02.2020 - 29.02.2020 Счет: 02.01 Организация

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00 Еще ▾

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за Февраль 2020 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01	БУ				5 381,11		5 381,11
	НУ				3 942,50		3 942,50
	ПР				1 223,61		1 223,61
	ВР				215,00		215,00
Автомобиль Газель	БУ				2 120,00		2 120,00
	НУ				2 007,50		2 007,50
	ПР				112,50		112,50
	ВР						
СДС-1	БУ				2 150,00		2 150,00
	НУ				1 935,00		1 935,00
	ПР						
	ВР				215,00		215,00
СДУ-11	БУ				1 111,11		1 111,11
	НУ						
	ПР				1 111,11		1 111,11
	ВР						
Итого	БУ				5 381,11		5 381,11
	НУ				3 942,50		3 942,50
	ПР				1 223,61		1 223,61
	ВР				215,00		215,00

Рисунок 56– Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за февраль 202_ г.

Данные **Оборотно-сальдовой ведомости** используйте для контроля правильности полученных результатов.

По данным бухгалтерского учета:

- на счете 02.01 на начало февраля отсутствует входящее сальдо;
- оборот по Кредиту счета 02.01 за февраль составляет 5 381,11 руб.

По данным налогового учета:

- на счете 02.01 на начало февраля отсутствует входящее сальдо;
- оборот по Кредиту счета 02.01 за февраль составляет 3 942,50 руб.

ПР (постоянные разницы):

- на счете 02.01 на начало февраля отсутствует входящее сальдо;
- оборот по Кредиту счета 02.01 за февраль составляет 1 223,61 руб.

ВР (временные разницы):

- на счете 02.01 на начало февраля отсутствует входящее сальдо;
- оборот по Кредиту счета 02.01 за февраль составляет 215,00 руб.

Практическое задание 9.

УЧЕТ СОЗДАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Учетная процедура

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) включает два аспекта – учет их приобретения (заготовления) и учет их использования.

Настоящая глава посвящена первому аспекту – отражению в компьютерном учете фактов хозяйственной жизни, связанных с приобретением материальных ценностей.

До начала ввода фактов хозяйственной жизни данного раздела учета необходимо определиться в некоторых методических вопросах, имеющих принципиальное значение для организации учета материальных ценностей.

Прежде всего, необходимо определить *порядок оценки материальных ценностей*.

В отчетности, как известно, производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из цены приобретения (фактурной цены), а также транспортно-заготовительных расходов.

В текущем учете использование фактической себестоимости приобретения материалов затруднено по двум причинам:

- транспортно-заготовительные расходы не всегда известны в момент поступления материалов;
- вследствие колебания цен на материалы и транспортно-заготовительные услуги в течение отчетного периода.

В связи с этим в текущем учете материальные ценности оцениваются по учетным ценам с определением отклонения последних от фактической себестоимости приобретения. Выбор *Вида учетных цен* (средних покупных или плановой заготовительной себестоимости) производит само предприятие, что закрепляется в его **Учетной политике**. От выбора варианта зависит порядок отражения фактов хозяйственной жизни по учету поступления материалов на бухгалтерских счетах. Избранный вариант должен оставаться неизменным на протяжении всего отчетного года.

На практике используются два варианта учета материально-производственных запасов:

- с использованием счетов *10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»* и *16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»*;
- и с использованием только счета *10 «Материалы»*.

Второй вариант используется на практике наиболее часто. Именно этот вариант реализован в программе **1С:Бухгалтерия** и поэтому будет использоваться при решении заданий сквозного примера.

Для аналитического учета МПЗ используется два вида субконто: *Номенклатура* и *Склады*. Первому виду субконто соответствует справочник **Номенклатура**, второму – справочник **Склады (места хранения)**. С этими

справочниками вы уже знакомы, поэтому порядок записи в них новых элементов подробно не рассматриваем.

Поступление материалов может осуществляться в виде:

- приобретения у поставщика;
- приобретения подотчетными лицами;
- отходов производств и ликвидации *Основных средств*;
- вклада в *Уставный (складочный) капитал*;
- приобретения за пределами Российской Федерации с оплатой в иностранной валюте;
- безвозмездного получения.

Вместе с тем, обращаем внимание, что для использования в операциях счетов учета номенклатуры «по умолчанию» материалы в справочнике **Номенклатура** следует вводить в группу *Материалы*, установив для нее счет учета *10.01*.

Рассмотрим некоторые наиболее часто встречающиеся на практике ситуации в рамках выполнения сквозного учетного примера.

Поступление материалов от поставщика

Операции по поступлению в организацию материалов от поставщиков регистрируются с помощью универсального документа **Поступление товаров и услуг**.

Изначально документ создают на складе, где заполняют и сохраняют в информационной базе, там же формируют печатную форму *Приходного ордера*. Затем в бухгалтерии проверяют правильность заполнения документа, после чего документ проводят в учете.

Продолжим выполнение операций сквозного учетного примера, отразив факты хозяйственной деятельности предприятия АО «ЭПОС», связанные с поступлением материалов от поставщиков.

ИНФОРМАЦИЯ № 1

13.02.202_ на склад материалов АО ЭПОС от поставщика НПО «Боровик» в соответствии с «Договором № ПМ-Б 15/2 от 17.01.202_» поступила партия материалов в сопровождении «Товарно-транспортной накладной», «Счета-фактуры № 720 от 13.02.202_» и «Счета № 31 от 25.01.202_».

Повторим реквизиты счета № 31:

Счет № 31 от 25.01.202_

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Плита ДСП 1.2x1.2	шт.	150	12,50	1 875,00
Плита ДСП 1.0x0.6	шт.	400	10,50	4 200,00
Брус осиновый	куб. м	1,5	2 000,00	3 000,00
Шпон дубовый 1 200 мм	м	200	72,00	14 400,00

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Шпон ореховый 1 000 мм	м	500	55,00	27 500,00
Итого				50 975,00
НДС 20 %				10 195,00
Всего				61 170,00

Количественных и качественных расхождений при приемке материалов не выявлено.

Задание № 1

Внести в справочник «Номенклатура» в группу «Материалы» сведения о поступивших материалах в соответствии с «Информацией № 1».

Решение

Заполнение справочника **Номенклатура** уже встречалось в *Практикуме*. В связи с этим предлагается выполнить задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение *Задания № 3*.

Результат

В результате выполнения задания в справочнике **Номенклатура** группа *Материалы* должна содержать список материалов, представленный на рис. 1.

The screenshot displays the 'Номенклатура' (Inventory) application. The main window shows a list of materials under the 'Материалы' group. The list includes 'Брус осиновый', 'Плита ДСП 1.0x0.6', 'Плита ДСП 1.2x1.2', 'Шпон дубовый 1200 мм', and 'Шпон ореховый 1000 мм'. An inset window shows the 'Брус осиновый (Номенклатура)' form, which is partially filled with data: Name 'Брус осиновый', Unit 'м3', and VAT rate '20%'.

Рисунок 1– Список материалов в справочнике «Номенклатура» и пример заполнения формы элемента справочника «Брус осиновый»

Как видим, в форме элемента справочника для материалов важно указать обязательные реквизиты: *наименование* и *единицу измерения*. Ставка НДС 20% проставляется автоматически, и если для данного материала не предусмотрено иного, то ее нужно оставить без изменения. Остальные реквизиты используются для оформления документов, так что для целей ведения учетных операций их заполнение необязательно.

Задание № 2

1. Отобразить в учете оприходование 13.02.202_ материалов, поступивших от ООО «Боровик».

2. Зарегистрировать «Счет-фактуру» поставщика материалов.

Решение

Операция оприходования материалов в информационной базе регистрируется с помощью документа **Поступление товаров: (накладная)**. Рассмотрим порядок использования этого документа для оприходования материалов, поступивших от поставщика:

• через *Панель разделов* → *Покупки* → *Покупки* → *Поступление (акты, накладные)* открыть форму ввода документа **Поступление товаров (накладная)** (рис. 2);

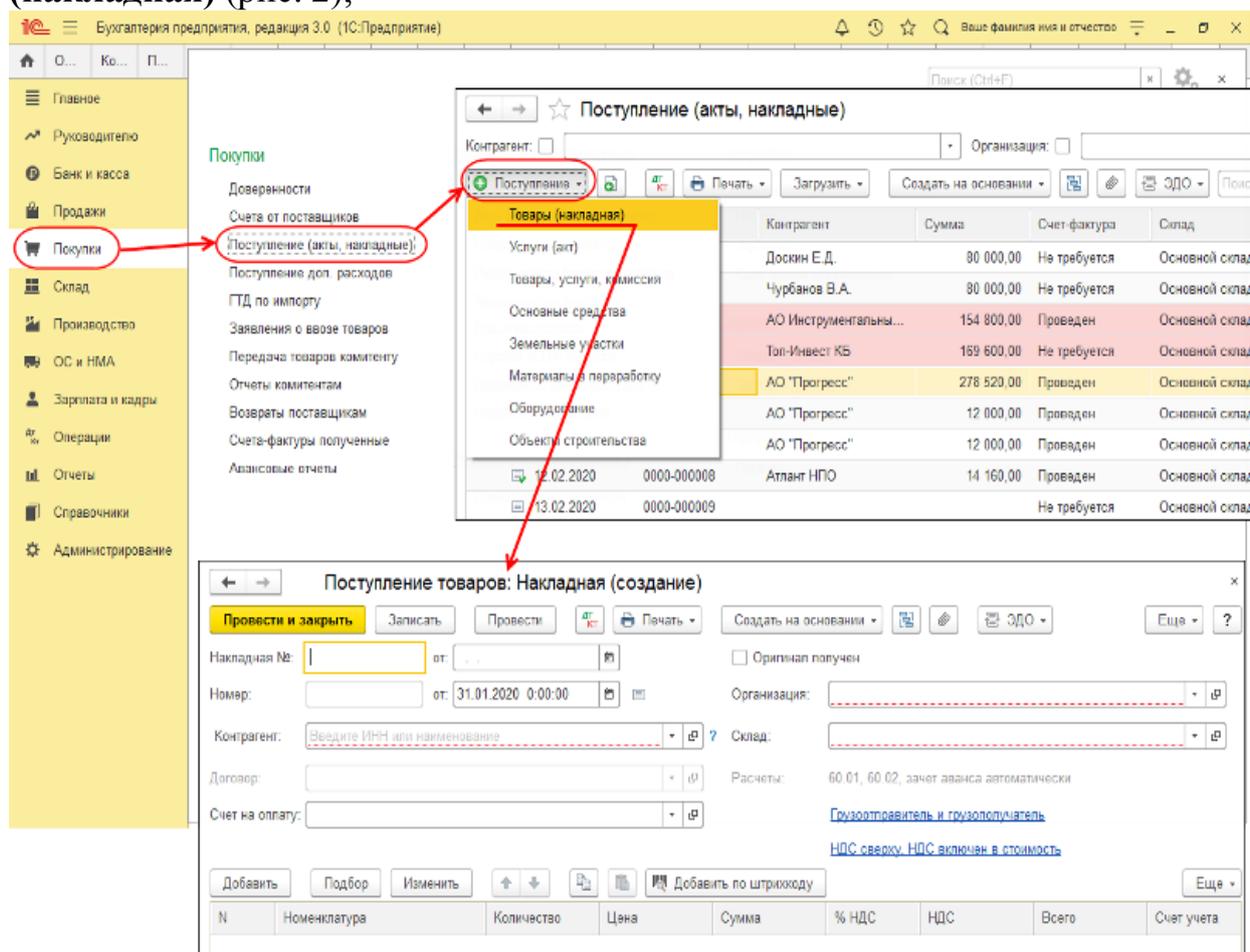


Рисунок 2– Порядок создания документа «Поступление товаров: (накладная)»

В шапке формы документа:

• в реквизитах *Накладная №:* и *от:* следует указать номер накладной – б и дату оприходования – 13.02.202_;

- в реквизите *Склад – Склад материалов* (выбором из справочника **Склады (места хранения)**);
- в реквизите *Контрагент – Боровик ООО* (выбором из справочника **Контрагенты**);
- в реквизите *Договор – № ПМ-Б 15/2 от 17.01.202_* (выбором из справочника **Договоры контрагентов**).

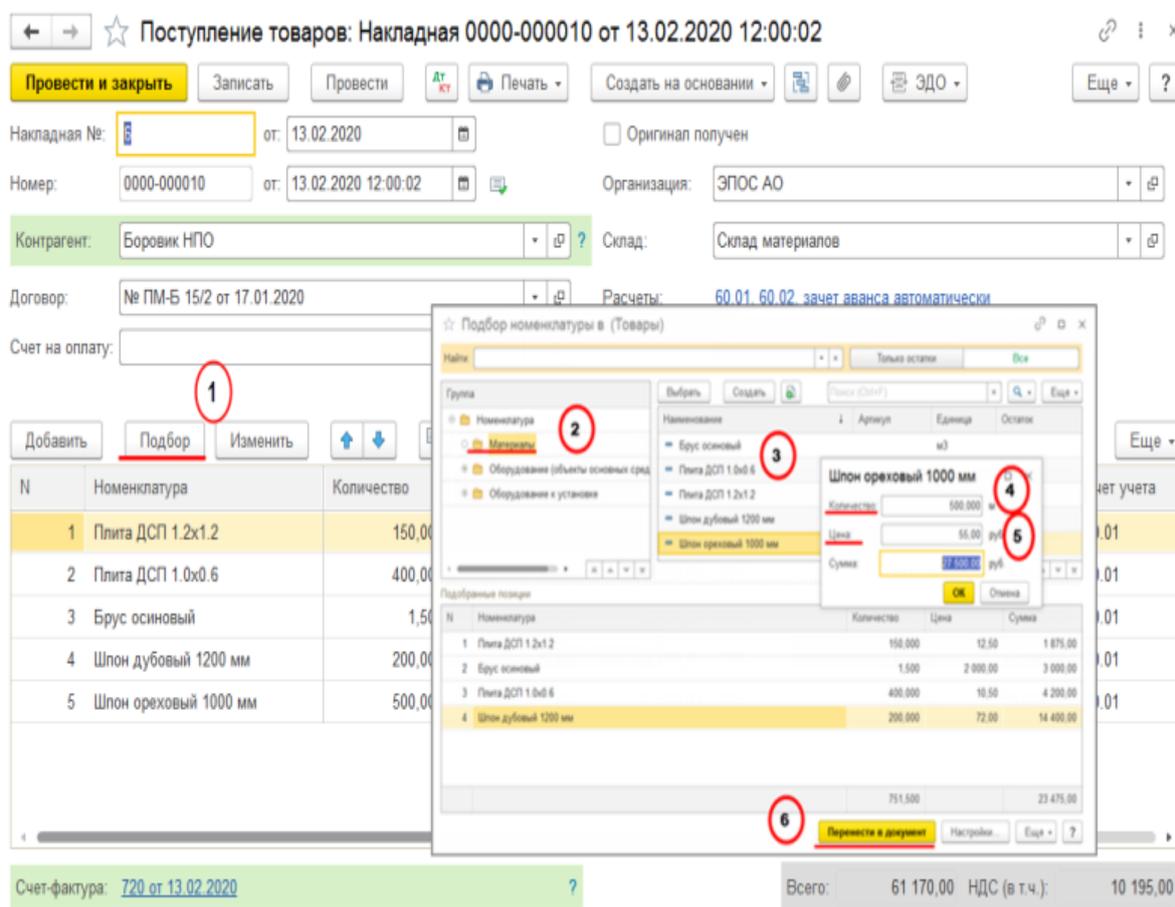


Рисунок 3– Подбор номенклатуры для заполнения табличной части документа «Поступление товаров: накладная»

Рассмотрим последовательность действий по заполнению табличной части документа с использованием механизма подбора номенклатуры. Схематично этот процесс показан на рис. 3:

- на закладке **Товары** щелчком по кнопке **<Подбор>** открыть форму **Подбор номенклатуры** (действие 1). В этой форме имеется две части – верхняя и нижняя. В верхней части предоставляется возможность просматривать и выбирать элементы справочника **Номенклатура**, в нижней части располагается список *Подобранные позиции*, где отображаются выбранные элементы, предназначенные для переноса в табличную часть документа;

- двойным щелчком мыши выберем в верхней части интересующую группу в справочнике **Номенклатура** (действие 2), правее раскроется список элементов данной группы;

- двойным щелчком мыши выберем в списке элемент, который хотим поместить в табличную часть документа, например, *Шпон ореховый* (действие 3);

- в колонках *Количество* и *Цена* проставим соответствующие значения (действия 4 и 5), значение в колонке *Сумма* рассчитывается автоматически;

- действия 3-5 нужно повторить для каждого элемента, включаемого в список *Подобранные позиции*;

- после выбора всех требуемых материалов нужно перенести их в табличную часть документа с использованием кнопки **Перенести в документ** (действие 6);

- в нижней части документа заполнить реквизиты *Счет-фактуры поставщика – № 720 от 13.02.202_*.

Поступление товаров: Накладная 0000-000010 от 13.02.2020 12:00:02

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЕДО | Еще ?

Накладная №: [] от: 13.02.2020 | Оригинал получен

Номер: 0000-000010 от: 13.02.2020 12:00:02 | Организация: ЭПОС АО

Контрагент: Боровик НПО | Склад: Склад материалов

Договор: № ПМ-Б 15/2 от 17.01.2020 | Расчеты: [60.01.60.02, зачет аванса автоматически](#)

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

[НДС сверху](#)

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Плита ДСП 1.2x1.2	150,000	12,50	1 875,00	20%	375,00	2 250,00	10.01
2	Плита ДСП 1.0x0.6	400,000	10,50	4 200,00	20%	840,00	5 040,00	10.01
3	Брус осиновый	1,500	2 000,00	3 000,00	20%	600,00	3 600,00	10.01
4	Шпон дубовый 1200 мм	200,000	72,00	14 400,00	20%	2 880,00	17 280,00	10.01
5	Шпон ореховый 1000 мм	500,000	55,00	27 500,00	20%	5 500,00	33 000,00	10.01

Счет-фактура: [720 от 13.02.2020](#) ?

Всего: 61 170,00 НДС (в т.ч.): 10 195,00

Рисунок 4– Заполнение документа на поступление материалов

В результате форма документа **Поступление товаров: накладная** должна принять вид, представленный на рис. 10-4.

Провести и закрыть документ при помощи кнопки **Провести и закрыть**.
Результат

Щелчком по пиктограмме  откроем форму с результатами проведения документа. В ней должно быть представлено семь бухгалтерских записей (рис. 5):

Движения документа: Поступление (акт, накладная) 0000-000010 от 13.02.2020 1:

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (7) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
13.02.2020	60.01	60.02	61 170,00	НУ:	61 170,00	61 170,00
1	Боровик НПО № ПМ-Б 15/2 от 17.01.2020 Поступление (акт, накладная) 00...	Боровик НПО № ПМ-Б 15/2 от 17.01.2020 Списание с расчетного счета 00...	Зачет аванса поставщику	ПР: ВР:		
13.02.2020	10.01 Кол.: 150,000	60.01	1 875,00	НУ:	1 875,00	1 875,00
2	Плита ДСП 1.2x1.2 Склад материалов	Боровик НПО № ПМ-Б 15/2 от 17.01.2020 Поступление (акт, накладная) 00...	Поступление материалов по вх. д. 6 от 13.02.2020	ПР: ВР:		
13.02.2020	10.01 Кол.: 400,000	60.01	4 200,00	НУ:	4 200,00	4 200,00
3	Плита ДСП 1.0x0.6 Склад материалов	Боровик НПО № ПМ-Б 15/2 от 17.01.2020 Поступление (акт, накладная) 00...	Поступление материалов по вх. д. 6 от 13.02.2020	ПР: ВР:		
13.02.2020	10.01 Кол.: 1,500	60.01	3 000,00	НУ:	3 000,00	3 000,00
4	Брус осиновый Склад материалов	Боровик НПО № ПМ-Б 15/2 от 17.01.2020 Поступление (акт, накладная) 00...	Поступление материалов по вх. д. 6 от 13.02.2020	ПР: ВР:		
13.02.2020	10.01 Кол.: 200,000	60.01	14 400,00	НУ:	14 400,00	14 400,00
5	Шпон дубовый 1200 мм Склад материалов	Боровик НПО № ПМ-Б 15/2 от 17.01.2020 Поступление (акт, накладная) 00...	Поступление материалов по вх. д. 6 от 13.02.2020	ПР: ВР:		
13.02.2020	10.01 Кол.: 500,000	60.01	27 500,00	НУ:	27 500,00	27 500,00
6	Шпон ореховый 1000 мм Склад материалов	Боровик НПО № ПМ-Б 15/2 от 17.01.2020 Поступление (акт, накладная) 00...	Поступление материалов по вх. д. 6 от 13.02.2020	ПР: ВР:		
13.02.2020	19.03	60.01	10 195,00	НУ:		10 195,00
7	Боровик НПО Поступление (акт, накладная) 00...	Боровик НПО № ПМ-Б 15/2 от 17.01.2020 Поступление (акт, накладная) 00...	Поступление материалов по вх. д. 6 от 13.02.2020	ПР: ВР:		

Рисунок 5– Бухгалтерские записи по поступлению материалов

- *первой* записью отражается зачет предоплаты, выданной поставщику под поставку материалов;
- записи *со второй по шестую* отражают покупную стоимость материалов без налога;
- последняя, *седьмая*, запись отражает сумму налога на добавленную стоимость, предъявленную поставщиком к оплате по всему документу.

В налоговом учете введенные операции оцениваются так же, как и в бухгалтерском учете, поэтому разниц в соответствии с ПБУ 18/02 по данным операциям не возникает.

Задание № 3

Проверить по данным учета состояние расчетов с поставщиком ООО «Боровик».

Решение

Для анализа состояния расчетов с ООО «Боровик» как с поставщиком удобнее всего воспользоваться стандартным отчетом **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01** за период с 13.02.202_ по 13.02.202_ с условием отбора: вид субконто *Контрагенты Равно Боровик ООО*.

Результат

Результат формирования отчета представлен на рис. 6.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 13 февраля 2020 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Контрагенты Равно "Боровик НПО"						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60.01			61 170,00	61 170,00		
Боровик НПО			61 170,00	61 170,00		
№ ПМ-Б 15/2 от 17.01.2020			61 170,00	61 170,00		
Поступление (акт, накладная) 0000-000010 от 13.02.2020 12:00:02			61 170,00	61 170,00		
Итого			61 170,00	61 170,00		

Рисунок 6– Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 для контрагента ООО «Боровик»»

Сальдо конечное по данному счету и по контрагенту в целом, и конкретно по счету № 31 (от 25.01.202_, *Информация № 10-1*) равно нулю, то есть все расчеты с контрагентом по операции поступления материалов завершены: материалы поступили и оплачены. И это действительно так.

Вспомним, что по данной поставке была ранее произведена предоплата, которая была отражена на счете 60.02, а документ *Поступление товаров и услуг* от 13.02.202_ автоматически выполнил зачет этой предоплаты.

Заметим, что данный контрагент, помимо того, что является поставщиком, также является и учредителем. Если воспользоваться стандартным отчетом **Анализ субконто** для контрагента ООО «Боровик», то там уже будут представлены все расчеты с этим контрагентом – во всех его качествах, на всех счетах бухгалтерского учета. В этом отчете результаты взаиморасчетов будут другими.

Учет транспортно-заготовительных расходов

Если при приобретении материалов имели место дополнительные расходы (в частности, транспортно-заготовительные), они включаются в фактическую себестоимость материалов.

Для отражения этих расходов в бухгалтерском учете предназначен документ **Поступление доп. расходов**. Документ может быть введен либо через *Панель разделов* → *Покупки* → *Покупки* → *Поступление доп. расходов*, либо на основании документа **Поступление**.

Документ **Поступление доп. расходов** позволяет реализовать два варианта распределения произведенных транспортно-заготовительных расходов между поставленными материалами: пропорционально стоимости материалов (*по сумме*) или пропорционально количеству (*по количеству*).

ИНФОРМАЦИЯ № 2

14.02.202_ на склад материалов АО ЭПОС от поставщика ООО «Боровик», в соответствии с «Договором № ПМ-Б 17/1 от 02.02.202_», поступили материалы в сопровождении «Счета-фактуры № 788 от 14.02.202_» и «Счета № 37 от 14.02.202_».

Счет № 37 от 14.02.202_

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Плита ДСП 1.2x1.2	шт.	100	14,00	1 400,00
Плита ДСП 1.0x0.6	шт.	100	16,00	1 600,00
Итого				3 000,00
НДС 20 %				600,00
Всего				3 600,00

За доставку материалов НПО «Боровик» предъявил к оплате «Счет № 38 от 14.02.202_» на сумму 600,00 руб., в том числе НДС – 100 руб. Предъявленная к оплате сумма налога по доставке материалов включена в «Счет-фактуру № 788 от 14.02.202_».

Задание № 10-4

1. Отообразить в учете оприходование материалов, поступивших 14.02.202_, с использованием документа «Поступление (акты, накладные)».

2. Зарегистрировать «Счет-фактуру № 788 от 14.02.202_».

3. Отообразить в учете расходы по доставке материалов, поступивших 14.02.202_, с использованием документа «Поступление доп. расходов».

4. Зарегистрировать «Счет-фактуру № 788 от 14.02.202_» на сумму налога по оказанию услуг по доставке материалов.

Решение

Первый и второй пункты задания предполагают отражение в учете операции оприходования материалов, приобретенных у поставщика и регистрацию *Счета-фактуры*. Порядок отражения данных операций был продемонстрирован в решении *Задания № 2*, в связи с этим предлагается два первых пункта выполнить самостоятельно.

Остановимся подробнее на реализации третьего пункта – отражении в учете расходов по доставке материалов с использованием документа **Поступление доп. расходов**. Рассмотрим порядок использования этого документа:

- через *Панель разделов* → *Покупки* → *Покупки* → *Поступление доп. Расходов* откроем список документов **Поступление доп. расходов**. Изначально этот список пуст;

- находясь в списке документов, через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по пиктограмме  на панели инструментов, либо по команде **Создать** контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) откроем форму документа **Поступление доп. расходов**.

Заполнение формы производится следующим образом.

В шапке формы необходимо указать:

- в реквизите *от* – *14.02.202_* (дата оказания услуг по доставке материалов);

- в реквизите *Сумма расходов* – *600,00* руб. (стоимость услуг с учетом налога);

- в реквизите *Контрагент* – *Боровик ООО* (выбором из справочника **Контрагенты**);

- в реквизите *Договор* – *№ ПМ-Б 17/1 от 02.02.202_* (основание расчетов сначала ввести в справочник **Договоры контрагентов** в процессе заполнения документа, а затем выбрать двойным щелчком мыши);

- в реквизите *Способ распределения* – *По сумме* (выбрать из предложенного списка значений).

На закладке **Товары** ввести команду *Заполнить* → *Заполнить по поступлению* и в форме **Выберите документ поступления для заполнения доп. расходов** двойным щелчком выбрать документ **Поступление товаров: Накладная № 11 от 14.02.202_** (то есть документ, которым в учете отражена операция оприходования доставленных материалов).

При правильном выполнении задания форма документа должна принять вид, представленный на рис. 7.

Результат

При проведении документа **Поступление доп. расходов** будет сформировано три бухгалтерских записи (рис. 8).

← → ☆ Поступление доп. расходов 0000-000001 от 14.02.2020 12:00:02

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Акт №: 88 от: 14.02.2020 Оригинал получен

Номер: 0000-000001 от: 14.02.2020 12:00:02 Организация: ЭПОС АО

Контрагент: Боровик НПО Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Договор: № ПМ-Б 17/1 от 02.02.2020 НДС в сумме

Главное Товары (2)

Содержание: Доп. расходы

Сумма: 600,00 % НДС

Способ распределения: По сумме

Счет фактура: 788 от 14.02.2020

Поступление (акты, накладные)

Контрагент: Организация:

Поступление Загрузить Создать на основании

Дата	Номер	Контрагент	Вид от
25.01.2020	0000-000002	Доскин Б.Д.	склад Обор...
25.01.2020	0000-000003	Чурбанов В.А.	склад Обор...
28.01.2020	0000-000001	АО Инструментальн...	склад Обор...
28.01.2020	0000-000004	Тол-Инвест КБ	склад Обор...
30.01.2020	0000-000005	АО "Прогресс"	склад Обор...
06.02.2020	0000-000006	АО "Прогресс"	склад Объек...
11.02.2020	0000-000007	АО "Прогресс"	склад Объек...
12.02.2020	0000-000008	Литвин НПО	склад Объек...
13.02.2020	0000-000009		склад Товар...
13.02.2020	0000-000010	Боровик НПО	териа... Товар...
14.02.2020	0000-000011	Боровик НПО	териа... Товар...
20.02.2020	0000-000012	Боровик НПО	териа... Товар...

Безвозмездная передача
Возврат товаров поставщику
Выдача наличных
ГТД по импорту
Заявление о ввозе товаров
Отражение начисления НДС
Отражение НДС к вычету
Отчет комитенту
Передача материалов в эксплуатацию
Перемещение товаров
Платежное поручение
Поступление доп. расходов
Реализация (акт, накладная)
Списание НДС
Списание с расчетного счета
Счет-фактура полученный

Рисунок 7– Отражение расходов на доставку материалов

← → ☆ Движения документа: Поступление доп. расходов 0000-000001 от 14.02.2020 12:00:02

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
14.02.2020	10.01 Кол.: 1	60.01	233,33	233,33	233,33
	1 Плита ДСП 1.2x1.2	Боровик НПО	Доп. расходы		
	Склад материалов	№ ПМ-Б 17/1 от 02.02.2020			
		Поступление доп. расходов 0000-...			
14.02.2020	10.01 Кол.: 2	60.01	266,67	266,67	266,67
	2 Плита ДСП 1.0x0.6	Боровик НПО	Доп. расходы		
	Склад материалов	№ ПМ-Б 17/1 от 02.02.2020			
		Поступление доп. расходов 0000-...			
14.02.2020	19.04	60.01	100,00		100,00
	3 Боровик НПО	Боровик НПО	Доп. расходы		
	Поступление доп. расходов 0000-000001 от 14.02.202...	№ ПМ-Б 17/1 от 02.02.2020			
		Поступление доп. расходов 0000-...			

Рисунок 8– Бухгалтерские записи по учету расходов на доставку материалов

Общая стоимость поступивших материалов составляет 3 600,00 руб.
При этом:

- стоимость материала *Плита ДСП 1.0x0.6* составляет 1 920,00 руб.;
- стоимость материала *Плита ДСП 1.2x1.2* – 1 680,00 руб.

В соответствии с выбранным способом распределения произведенных расходов (*По сумме*) общая сумма расходов по доставке материалов 500,00 руб. распределена между материалами в такой же пропорции:

- часть расходов в сумме 266,67 руб. отражена в учете, как расходы, формирующие себестоимость первого вида материала;
- остальная часть в сумме 233,33 руб. – как расходы, формирующие себестоимость второго вида материала.

Таким образом, стоимость:

- материала *Плита ДСП 1.0x0.6* с учетом доставки составляет 1 920,00 руб. + 266,67 руб. = 2 186,67 руб.;
- материала *Плита ДСП 1.2x1.2* – 1 680,00 руб. + 233,33 руб. = 1 913,33 руб.

Приобретение материалов через подотчетное лицо

Материальные ценности могут быть приобретены за наличный расчет через подотчетное лицо. В таких случаях руководитель организации принимает решение о необходимости совершения операции по приобретению материальных ценностей, назначает ответственное лицо за операцию и оформляет решение в виде *Приказа* или *Распоряжения*.

На основании *Приказа* руководителя бухгалтер непосредственно в программе **1С:Бухгалтерия** выписывает **Расходный кассовый ордер** для выдачи необходимой суммы подотчетному лицу. Кассир принимает **Расходный кассовый ордер** к исполнению и на основании документа, подтверждающего личность, выдает сотруднику наличные.

В компьютерном учете регистрируется совершенная кассовая операция.

Подотчетное лицо, приобретая материальные ценности, производит их оплату в кассу торгового предприятия.

Подотчетное лицо получает материальные ценности и необходимые сопроводительные документы: *Счет-фактуру*, *Накладную*, *Кассовый чек* и т. п.

Материальные ценности передаются подотчетным лицом на склад предприятия. Кладовщик проверяет количество и качество поступивших материальных ценностей на соответствие данным *Счета-фактуры* и *Накладной*. На основании фактически полученных материальных ценностей и сопроводительных документов выписывается **Приходный ордер**, данные о поступивших материальных ценностях заносятся в **Карточку складского учета**. В бухгалтерии предприятия подотчетным лицом заполняется **Авансовый отчет** об использовании подотчетной суммы. К отчету прилагаются документы, подтверждающие произведенные затраты: *Квитанции приходных кассовых ордеров*, *Накладные*.

Бухгалтер проверяет правильность оформления этих документов, до оформляет их и отражает операцию по расчетам подотчетного лица с торговым предприятием.

В результате может быть выявлено недоиспользование или перерасход подотчетной суммы. На остаток недоиспользованной суммы выписывается **Приходный кассовый ордер**, по которому остаток наличных денежных средств сдается в **Кассу**. На сумму перерасхода выписывается **Расходный кассовый ордер**, по которому из **Кассы** подотчетному лицу выплачиваются наличные.

На основании **Авансового отчета** и **Приходного ордера** бухгалтер отражает приход материальных ценностей от подотчетного лица. При наличии *Счета-фактуры* в компьютерном учете также отражается сумма уплаченного НДС.

ИНФОРМАЦИЯ № 3

12.02.202_ водителю-экспедитору транспортного отдела АО ЭПОС Крохину Д.Ю. по «Расходному кассовому ордеру № 2 от 12.02.202_» из кассы организации выданы под отчет наличные денежные средства в размере 3 000,00 руб. – на приобретение МПЗ в мелкооптовом магазине ГУП «Маяк» и на предприятии ООО «Дубок».

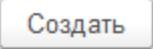
Удостоверение личности работника Крохина Д.Ю.: паспорт гражданина России серия 3817 № 245674, выдан ОВД «Отрадное» г. Москвы 11 сентября 2002 года.

Задание № 5

С помощью документа «Выдача наличных» подготовить «Расходный кассовый ордер № 2 от 12.02.202_» на сумму 3 000,00 руб.

Решение

- через *Панель разделов* → *Банк и касса* → *Касса* → *Выдача наличных (РКО)* открыть список документов **Выдача наличных**;

- через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по пиктограмме  на панели инструментов, либо по команде **Создать** контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть форму ввода документа **Выдача наличных**;

- в поле *Вид операции* выбрать *Выдача подотчетному лицу*.

Документ приобретет форму, соответствующую выбранной операции, после чего следует заполнить реквизиты документа:

- текущую дату исправить на дату выдачи денежных средств из кассы – 12.02.202_;

- значение в реквизите *Счет учета* оставить установленным «по умолчанию» – 50.01;

- в реквизите *Сумма* указать сумму выданных под отчет наличных денежных средств – 3 000,00.

На закладке **Реквизиты платежа** указать:

- в реквизите *Подотчетное лицо* – *Крохин Дмитрий Юрьевич* (выбором из справочника **Физические лица**);

- в реквизите *Статья расходов – Выдача подотчетных сумм* (выбором из справочника **Статьи движения денежных средств**).

На закладке **Реквизиты печатной формы** отредактировать значение в реквизите *Выдать* и заполнить реквизиты *Основание* и *Приложение* (самостоятельно). Для заполнения поля со сведениями о документе личности эти данные должны быть введены предварительно в справочник **Физические лица**.

Результат

При проведении документа будет сформирована бухгалтерская запись, приведенная на рис. 9.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
12.02.2020	71.01	50.01	3 000,00	3 000,00	
	1 Крохин Дмитрий Юрьевич	Выдача подотчетных сумм			

Рисунок 9– Бухгалтерская запись по операции выдачи денежных средств под отчет

Данная запись показывает уменьшение денежных средств в кассе (счет 50.01) и увеличение дебиторской задолженности на счете 71.01 по объекту учета *Крохин Д.Ю.*

Также в стандартных отчетах можно увидеть, как изменилось состояние счета 71.01. Убедитесь, что на конец дня 12.02.202_ дебетовое сальдо на счете 71.01 составляет 3 000,00 руб.

ИНФОРМАЦИЯ № 4

15.02.202_ Крохиным Д.Ю. в ГУП «Маяк» за наличные денежные средства приобретены следующие материальные ценности:

Накладная ГУП «Маяк» № 142 от 15.02.202_

№	Наименование	Количество	Цена (с НДС), руб.	Сумма (с НДС), руб.
1	Шурупы 2 мм	10 кг	9,60	96,00
2	Шурупы 4 мм	20 кг	8,40	168,00
3	Шурупы 6 мм	40 кг	6,00	240,00
4	Шурупы 10 мм	20 кг	6,60	132,00
5	Шурупы 13 мм	50 кг	7,20	360,00
ИТОГО				996,00

От продавца получен «Чек ККМ № 101208» на сумму 996,00 руб.

15.02.202_ Крохиным Д.Ю. в ООО «Дубок» за наличные приобретены следующие материальные ценности:

Накладная ООО «Дубок» № 518 от 15.02.202_

№	Наименование	Количество	Цена (с НДС), руб.	Сумма(с НДС), руб.
1	Морилка темная спиртовая	100 л	11,80	1180,00
2	Лак МЛП	100 л	8,00	800,00
ИТОГО				1 980,00

От продавца получен «Чек ККМ № 2412» на сумму 1 980,00 руб.

Задание № 6

Ввести в справочник «Номенклатура» в группу «Материалы» сведения о приобретенных материалах.

Наименование	Код	Артикул	Единица	% НДС
Материалы	00-00000009			
Плита ДСП 1.2x1.2	00-00000010		шт	20%
Плита ДСП 1.0x0.6	00-00000011		шт	20%
Брус осиновый	00-00000012		м3	20%
Шпон дубовый 1200 мм	00-00000013		м	20%
Шпон ореховый 1000 мм	00-00000014		м	20%
Шурупы 2 мм	00-00000015		кг	20%
Шурупы 4 мм	00-00000016		кг	20%
Шурупы 6 мм	00-00000017		кг	20%
Шурупы 10 мм	00-00000018		кг	20%
Шурупы 13 мм	00-00000019		кг	20%
Морилка темная спирт...	00-00000020		л	20%
Лак МЛП	00-00000021		л	20%

Рисунок 10– Материалы, приобретенные подотчетным лицом

Решение

При закупке товарно-материальных ценностей через подотчетное лицо за наличный расчет право на вычет НДС возникает только при наличии *Счета-фактуры* и *Кассовых чеков* с выделенной суммой НДС.

Таким образом, организация в рассматриваемом случае не вправе принять к вычету сумму НДС по приобретенным материалам, поскольку *Счета-фактуры* продавцами не выставлены и сумма НДС в *Кассовом чеке* не выделена отдельной строкой.

Так как цены за материалы в *Накладных*, полученных от продавца, указаны с учетом НДС, для автоматического расчета суммы налога необходимо в справочник **Типы цен номенклатуры** (через *Панель разделов* → *Справочники* → *Номенклатура* → *Типы цен номенклатуры*) добавить новый элемент с наименованием *Покупная (с НДС)* и установить для него флажок *Цены включают НДС* (рис. 11).

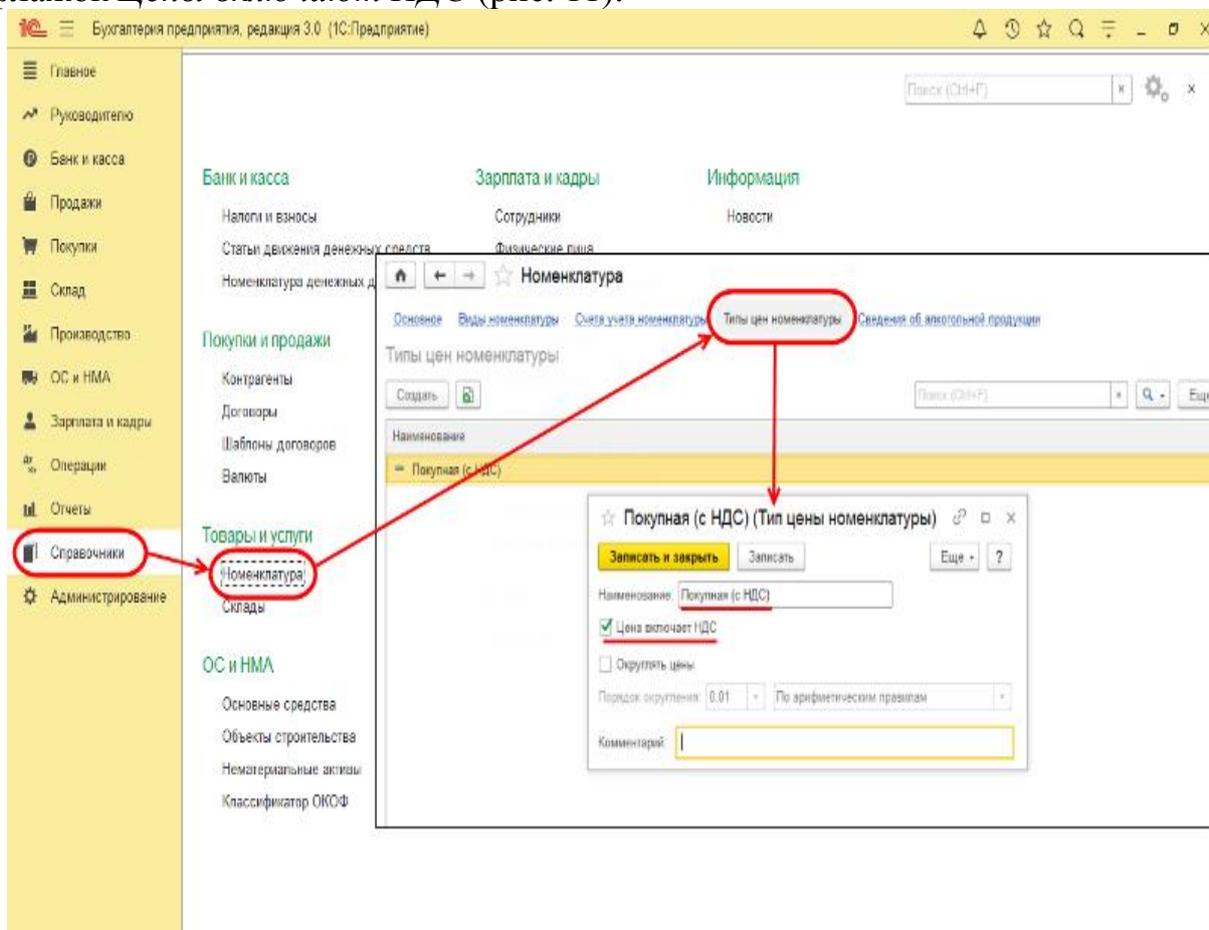


Рисунок 11– Тип цен номенклатуры – «Покупная (с НДС)»

ИНФОРМАЦИЯ № 5

1) 15.02.202_ приобретенные материалы в полном объеме доставлены на склад материалов, где приняты кладовщиком и оприходованы.

2) 15.02.202_ Крохин Д.Ю. представил в бухгалтерию «Авансовый отчет № 1», приложив к нему все полученные на предприятии ГУП «Маяк» и в ООО «Дубок» документы. Отчет утвержден в сумме 2 976,00 руб.

Задание № 7

Зарегистрировать в информационной базе «Авансовый отчет № 1 от 15.02.202_».

Решение

- через *Панель разделов* → *Банк и касса* → *Касса* → *Авансовые отчеты* вывести на экран журнал документов **Авансовые отчеты**;

- щелчком по пиктограмме  **Создать** на панели инструментов (либо по команде **Создать** контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть форму ввода документа **Авансовый отчет**.

В шапке формы документа **Авансовый отчет** указать:

- дату составления отчета – 15.02.202_;
- подотчетное лицо – *Крохин Дмитрий Юрьевич* (выбором из справочника **Физические лица**);
- склад, на который оприходованы материалы, – *Склад материалов* (выбором из справочника **Склады (места хранения)**);
- назначение – *Приобретение материалов* (в поле ниже табличной формы документа).

На закладке **Авансы**:

- щелчком по пиктограмме  открыть для заполнения первую строку табличной части;
- в колонке *Документ аванса* выбрать из перечня *Выдача наличных*, а затем в списке **Выдача наличных (РКО)** – строку со сведениями о выдаче наличных, которым работнику Крохину Д.Ю. выдано под отчет 3 000,00 руб.

Перейти на закладку **Товары**:

- по гиперссылке *Сумма включает НДС* в форме документа открыть вспомогательное окно и в реквизите *Тип цен* выбрать *Покупная (с НДС)*. Установить флажок *НДС включить в стоимость*, после чего закрыть окно по кнопке **<ОК>**;
- на панели инструментов табличной части щелкнуть по кнопке **Подбор**. В форме **Подбор номенклатуры** в документ **Авансовый отчет** поочередно выбирать поступившие материалы и указывать для каждого наименования количество и цену.

После завершения заполнения табличной части поступившими материалами в соответствующих колонках необходимо указать продавца материалов, реквизиты накладной и пр. Для материалов, приобретенных в *ГУП «Маяк»* (первые пять строк) необходимо указать:

- в колонке *Поставщик* – *Маяк ГУП* (по кнопке в реквизите ввода открыть справочник **Контрагенты**, ввести продавца в группу *Юридические лица* → *Организации*, затем выбрать двойным щелчком);
- в колонке *Документ (расхода)* указать:
 - *Вид документа* – *Накладная*;
 - *Вх. Номер* – *142*;
 - *Дата документа (накладной)* – *15.02.202_*.

Для материалов, приобретенных в *ООО «Дубок»* (последние две строки), заполнить графы самостоятельно.

Провести документ щелчком по кнопке .

При правильном выполнении задания на этом этапе закладка **Товары** должна иметь вид, представленный на рис. 12.

Результат

При выполнении процедуры проведения программа автоматически сформирует по данным на закладке **Товары** бухгалтерские записи, приведенные на рис.13.

Во всех этих проводках:

• дебетуется счет *10.01*, что говорит об увеличении материальных запасов;

• и кредитуется счет *71.01*, что свидетельствует об уменьшении дебиторской задолженности подотчетного лица *Крохин Д.Ю.*

Авансовый отчет 0000-000001 от 15.02.2020 12:00:03

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

Номер: 0000-000001 от: 15.02.2020 12:00:03 Организация: ЭПОС АО

Подотчетное лицо: Крохин Дмитрий Юрьевич [Тип цен: Покупная \(с НДС\) \(НДС в сумме\)](#)

Склад: Склад материалов

Авансы (1) | Товары (7) | Возвратная тара | Оплата | Прочее

Добавить | Подбор | Еще

N	Документ (расхода)	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	НДС	Всего	Поставщик	СФ	Реквизиты сч...	Счет учета	Счет Н...	Номер ГТД / Страна
1	Накладная 142 15.02.2020	Шурупы 2 мм	10,000	9,60	96,00	Без НДС	96,00	Маяк ГУП	<input type="checkbox"/>		10.01	19.03	
2	Накладная 142 15.02.2020	Шурупы 4 мм	20,000	8,40	168,00	Без НДС	168,00	Маяк ГУП	<input type="checkbox"/>		10.01	19.03	
3	Накладная 142 15.02.2020	Шурупы 6 мм	40,000	6,00	240,00	Без НДС	240,00	Маяк ГУП	<input type="checkbox"/>		10.01	19.03	
4	Накладная 142 15.02.2020	Шурупы 10 мм	20,000	6,60	132,00	Без НДС	132,00	Маяк ГУП	<input type="checkbox"/>		10.01	19.03	
5	Накладная 142 15.02.2020	Шурупы 13 мм	50,000	7,20	360,00	Без НДС	360,00	Маяк ГУП	<input type="checkbox"/>		10.01	19.03	
6	Накладная 518 15.02.2020	Морилка темная спиртовая	100,000	11,80	1 180,00	Без НДС	1 180,00	Атлант НПО	<input type="checkbox"/>		10.01	19.03	
7	Накладная 518 15.02.2020	Лак МПП	100,000	8,00	800,00	Без НДС	800,00	Атлант НПО	<input type="checkbox"/>		10.01	19.03	

Получено авансов: 3 000,00 Израсходовано: 2 976,00 Остаток: 24,00

Рисунок 12– Пример заполнения закладки «Товары» документа «Авансовый отчет»

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (7)

Дата	Дебет		Кредит	Сумма		Сумма...	Сумма Кг
15.02.2020	10.01	Кол.: 10,000	71.01	96,00	НУ:	96,00	96,00
	1	Шурупы 2 мм Склад материалов	Крохин Дмитрий Юрьевич	Поступление материалов по	ПР:		
					ВР:		
15.02.2020	10.01	Кол.: 20,000	71.01	168,00	НУ:	168,00	168,00
	2	Шурупы 4 мм Склад материалов	Крохин Дмитрий Юрьевич	Поступление материалов по	ПР:		
					ВР:		
15.02.2020	10.01	Кол.: 40,000	71.01	240,00	НУ:	240,00	240,00
	3	Шурупы 6 мм Склад материалов	Крохин Дмитрий Юрьевич	Поступление материалов по	ПР:		
					ВР:		
15.02.2020	10.01	Кол.: 20,000	71.01	132,00	НУ:	132,00	132,00
	4	Шурупы 10 мм Склад материалов	Крохин Дмитрий Юрьевич	Поступление материалов по	ПР:		
					ВР:		
15.02.2020	10.01	Кол.: 50,000	71.01	360,00	НУ:	360,00	360,00
	5	Шурупы 13 мм Склад материалов	Крохин Дмитрий Юрьевич	Поступление материалов по	ПР:		
					ВР:		
15.02.2020	10.01	Кол.: 100,000	71.01	1 180,00	НУ:	1 180,00	1 180,00
	6	Морилка темная спиртовая Склад материалов	Крохин Дмитрий Юрьевич	Поступление материалов по	ПР:		
					ВР:		
15.02.2020	10.01	Кол.: 100,000	71.01	800,00	НУ:	800,00	800,00
	7	Лак МЛП Склад материалов	Крохин Дмитрий Юрьевич	Поступление материалов по	ПР:		
					ВР:		

Рисунок 13– Бухгалтерские записи документа «Авансовый отчет № 1 от 15.02.202_»

Для анализа результатов выполнения *Задания № 7* сформируйте отчет **Анализ счета 71.01** за любой период, в который попадает дата *15.02.202_*, для работника *Крохина Д.Ю.*

Проверьте совпадение контрольных цифр (рис. 14).

← → ☆ Анализ счета 71.01 за 01.02.2020 - 18.02.2020 АО ЭПОС

Период: 01.02.2020 - 18.02.2020 Счет: 71.01 ЭПОС АО

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки... Еще ▾

Настройки

Группировка Группировка по кор. счетам Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Удалить [Иконки] Еще ▾

Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/> Работники организаций	Равно	Крохин Дмитрий Юрьевич

АО ЭПОС
Анализ счета 71.01 за 01.02.2020 - 18.02.2020
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Работники организаций			
71.01	Начальное сальдо		
Крохин Дмитрий Юрьевич	Начальное сальдо		
	10		2 976,00
	50	3 000,00	
	Оборот	3 000,00	2 976,00
	Конечное сальдо	24,00	
	Оборот	3 000,00	2 976,00
	Конечное сальдо	24,00	

Рисунок 14– Отчет «Анализ счета 71.01» за февраль 202_ года для работника Крохина Д.Ю.

Из сформированного отчета по итогам ввода всех операций видим, что имел место дебетовый оборот в корреспонденции со счетом 50 «Касса» в сумме 3 000,00 руб., а также кредитовый оборот на сумму 2 976,00 руб. в корреспонденции со счетом 10, в результате чего за подотчетным лицом осталась задолженность 24,00 руб.

Задание № 8

С помощью документа «Поступление наличных» подготовить «Приходный кассовый ордер от 18.02.202_» на внесение в кассу организации неиспользованных денежных средств в сумме 24,00 руб., выданных ранее под отчет.

Решение

- по команде меню *Банк и касса* → *Касса* → *Поступление наличных (ПКО)* открыть форму **Поступление наличных (ПКО)**, а затем ввести команду *Еще* → *Создать* (либо после щелчка правой кнопкой мыши выбрать в контекстном меню опцию **Создать**, либо щелкнуть по пиктограмме  на панели инструментов, либо нажать на клавишу <Insert>);

- в форме *Выбор вида операции документа* выбрать *Возврат от подотчетного лица*;

- текущую дату исправить на дату поступления денежных средств в кассу – 18.02.202_;

- в реквизите *Счет учета* оставить значение «по умолчанию» – 50.01;
 - в реквизите *Подотчетное лицо* выбрать из справочника **Физические лица** элемент *Крохин Дмитрий Юрьевич*;
 - в реквизите *Сумма* ввести вносимую в кассу организации сумму – 24,00;
 - в реквизите *Статья доходов* по кнопке открыть справочник **Статьи движения денежных средств** и двойным щелчком выбрать в нем элемент с наименованием *Возврат подотчетных сумм*;
- В нижней части документа заполнить *Реквизиты печатной формы*:
- в реквизите *Принято от* указать, что денежные средства принимаются от *Крохина Д. Ю.*;
 - в реквизите *Основание* записать *Возврат неиспользованной подотчетной суммы*.

АО ЭПОС

Анализ счета 71.01 за 01.02.2020 - 18.02.2020

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Работники организаций Равно "Крохин Дмитрий Юрьевич"

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Работники организаций			
Период			
71.01	Начальное сальдо		
Крохин Дмитрий Юрьевич	Начальное сальдо		
Обороты за 12.02.20	Начальное сальдо		
	50	3 000,00	
	Оборот	3 000,00	
	Конечное сальдо	3 000,00	
Обороты за 15.02.20	Начальное сальдо	3 000,00	
	10		2 976,00
	Оборот		2 976,00
	Конечное сальдо	24,00	
Обороты за 18.02.20	Начальное сальдо	24,00	
	50		24,00
	Оборот		24,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	3 000,00	3 000,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	3 000,00	3 000,00
	Конечное сальдо		

Рисунок 15– Отчет «Анализ счета 71.01» за период с 01.02.202_ по 18.02.202_ с группировкой данных по датам для сотрудника Крохин Д.Ю.

Результат

Для анализа результатов выполнения задания сформируйте отчет **Анализ счета 71.01** за период с 01.02.202_ по 18.02.202_ с группировкой данных *По дням* для работника *Крохина Д.Ю.*

Проверьте совпадение контрольных цифр (рис. 15).

Формирование записей книги покупок по приобретенным материалам

Суммы НДС, предъявленные поставщиками материалов, могут быть приняты к вычету при выполнении следующих условий:

- должен иметься *Счет-фактура* поставщика;
- материалы приняты к учету;
- материалы предназначены для использования в операциях реализации, облагаемых налогом.

В рассматриваемом примере все условия выполнены.

Автоматическое формирование проводок по списанию НДС со счета 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» в Дебет счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» и записи для **Книги покупок** выполняется с помощью документа **Формирование записей книги покупок**.

ЗАДАНИЕ № 9

Ввести документ «Формирование записей книги покупок № 3 от 14.02.202_».

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение *Заданий № 14 и № 28*.

Результат

1. В табличной части *Вычет НДС по приобретенным ценностям* должно быть три записи (см. рис. 16).

2. При проведении должны быть введены три проводки по применению вычета (см. рис. 17) и три записи для **Книги покупок** (см. рис. 18).

Формирование записей книги покупок 0000-000003 от 14.02.2020 12:00:03

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Заполнить документ

Номер: 0000-000003 от: 14.02.2020 12:00:03 Организация: ЭПОС АО

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (3) | Полученные авансы | Налоговый агент

Добавить | ↑ ↓ | Заполнить

N	Поставщик	Документ приобретения	Дата получения СФ	Вид ценности	Код операции	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС
1	Боровик НПО	Поступление (акт, нак...	13.02.2020	Материалы	01	50 975,00	20%	10 195,00	19.03
2	Боровик НПО	Поступление (акт, нак...	14.02.2020	Материалы	01	3 000,00	20%	600,00	19.03
3	Боровик НПО	Поступление доп. рас...	14.02.2020	Прочие рабо...	01	500,00	20%	100,00	19.04
						54 475,00		10 895,00	

Рисунок 16– Формирование записей книги покупок № 3 от 14.02.202_

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3)

НДС Покупки (3)

НДС предъявленный (3)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма ...	Сумма Кт
14.02.2020	68.02	19.03	10 195,00	НУ:		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	Боровик НПО Поступление (акт,... <...>	НДС	ПР: ВР:		
14.02.2020	68.02	19.03	600,00	НУ:		
2	Налог (взносы): начислено / уплачено	Боровик НПО Поступление (акт,... <...>	НДС	ПР: ВР:		
14.02.2020	68.02	19.04	100,00	НУ:		
3	Налог (взносы): начислено / уплачено	Боровик НПО Поступление доп.... <...>	НДС	ПР: ВР:		

Рисунок 17– Бухгалтерские записи документа «Формирование записей книги покупок № 3 от 14.02.202_»

Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000003 от 14.02.2020 12:00:03

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС Покупки (3) НДС предъявленный (3)

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Событие	Дата события	Сумма без НДС	НДС
1	Боровик НПО	Поступлени...	Материалы	20%	19.03	Предъявлен НДС...	13.02.2020 12:00:02	50 975,00	10 195,00
2	Боровик НПО	Поступлени...	Материалы	20%	19.03	Предъявлен НДС...	14.02.2020 12:00:01	3 000,00	600,00
3	Боровик НПО	Поступлени...	Прочие рабо...	20%	19.04	Предъявлен НДС...	14.02.2020 12:00:02	500,00	100,00

Рисунок 18– Движения документа в регистре НДС покупки

Практическое задание 10.

УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Учетная процедура

Списание материалов на расход в производство отражается по Кредиту счета 10 «Материалы» в Дебет счетов затрат 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и т. д.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретений (способ ФИФО).

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней стоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретений (способ ФИФО).

Способ оценки по каждой группе (виду) запасов для целей бухгалтерского учета закрепляется как элемент **Учетной политики** организации, выбранный метод оценки сырья и материалов в налоговом учете закрепляется в **Учетной политике** для целей налогообложения.

Поскольку в главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ методы оценки жестко не установлены, на практике удобно применять порядок оценки, принятый в бухгалтерском учете. В этом случае в оценке материалов не будет возникать разниц в соответствии с ПБУ 18/02.

Для целей реализации учетного примера *Практикума* мы будем пользоваться методом оценки запасов *по средневзвешенной себестоимости*.

Оценка материалов по средневзвешенной себестоимости производится путем деления общей себестоимости группы (вида) материалов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Заметим, что в программе в течение отчетного периода учет материалов ведется по средневзвешенной себестоимости, которая складывается на момент проведения операции, так называемая *средневзвешенная скользящая себестоимость*.

В конце отчетного периода определяется средневзвешенная себестоимость материалов по итогам ввода всех операций, и тогда, в случае обнаружения отклонений *средневзвешенной скользящей себестоимости* от *средневзвешенной себестоимости за отчетный период*, программа формирует проводки на сумму выявленных отклонений. Вопрос отражения отклонений в расчетах себестоимости номенклатуры рассматривается в *Главе 15*.

Отпуск материалов на общехозяйственные нужды

Для отражения в учете операции передачи материалов в основное производство на общепроизводственные и общехозяйственные расходы в программе предназначен документ **Требование-накладная**.

Сначала с документом работают в подразделении, которому требуются материалы. Здесь происходит первичное заполнение документа в части запрашиваемого количества материалов, выписывается **Требование-накладная**, документ сохраняется в информационной базе без проведения. При отпуске материалов со склада кладовщик проставляет в **Требовании-накладной** фактическое количество отпущенных со склада материалов, а первичный документ передает в бухгалтерию. Здесь ранее введенный документ **Требование-накладная** открывают, указывают фактически отпущенное количество материалов, после чего проводят документ.

Рассмотрим различные варианты использования данного документа на практике, продолжая выполнение сквозного учетного примера.

ИНФОРМАЦИЯ № 1

13.02.202_ в подразделение «Администрация» на выполнение текущего ремонта кабинета директора по «Требованию-накладной № 1» со склада материалов переданы материалы:

Таблица № 1

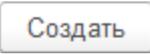
№	Наименование материала	Счет затрат	Единица измерения	Количество отпущено
1	Брус осиновый	26	куб. м	0,010
2	Плита ДСП 1.0x0.6	26	шт.	1,000
3	Шпон дубовый 1 200 мм	26	м	1,000
4	Шпон ореховый 1 000 мм	26	м	1,000
5	Плита ДСП 1.2x1.2	26	шт.	1,000

Задание № 1

Отразить в учете отпуск со склада 13.02.202_ материалов на ремонт кабинета директора в соответствии с «Информацией № 1».

Решение

• через *Панель разделов* → *Производство* → *Выпуск продукции* → *Требования-накладные* открыть список документов **Требования-накладные**;

• через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по пиктограмме  на панели инструментов, либо по команде **Создать** контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть форму ввода документа **Требование-накладная**.

В шапке формы документа указать:

• в реквизите *от* – 13.02.202_ (дату операции отпуска материалов со склада);

- в реквизите *Склад* – *Склад материалов* (элемент справочника **Склады (места хранения)**).

На закладке **Материалы** по кнопке **<Подбор>** открыть форму **Подбор номенклатуры** в документ **Требование-накладная**, установить (если сброшен) флажок *Запрашивать количество*, после чего:

- в группе *Материалы* справочника **Номенклатура** выбрать наименование первого отпущенного по накладной материала – *Брус осиновый*, в дополнительной форме указать отпущенное количество – *0,010* и нажать на кнопку **<ОК>**;

- повторить процедуру для остальных отпущенных материалов, после чего закрыть вспомогательные формы.

В результате выполнения описанных выше действий форма документа должна принять вид, представленный на рис. 1.

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД	Страна происхождения
1	Брус осиновый	0,010	10.01		
2	Плита ДСП 1.0x0.6	1,000	10.01		
3	Шпон дубовый 1200 мм	1,000	10.01		
4	Шпон ореховый 1000 мм	1,000	10.01		
5	Плита ДСП 1.2x1.2	1,000	10.01		

Рисунок 1– «Требование-накладная» на материалы, отпускаемые на ремонт

При заполнении табличной части закладки **Материалы** документа **Требование накладная** удобно воспользоваться механизмом подбора материалов из справочника **Номенклатуры** – аналогично тому, как это делали при заполнении документа **Поступление товаров и услуг** (см. *Задание 2*).

После ввода информации на закладке **Материалы** необходимо перейти на закладку **Счет затрат** и там указать:

- в реквизите *Счет* – *26* (выбрать из **Плана счетов бухгалтерского учета**);

- в реквизите *Подразделение затрат* – *Администрация* (элемент справочника **Подразделения организаций**);

- в реквизите *Статьи затрат* – *Ремонт основных средств* (элемент справочника **Статьи затрат**).

При правильном заполнении закладка **Счет затрат** должна иметь вид, представленный на рис. 2.

Материалы (5)	Счет затрат	Материалы заказчика	НДС
Счет затрат:	26	▼	☐
Подразделение затрат:	Администрация	▼	☐
Статьи затрат:	Списание материалов	▼	☐

Рисунок 2– Счета учета затрат стоимости материалов

Результат

При проведении документ формирует по пять однотипных бухгалтерских записей (рис. 3).

← → ☆ Движения документа: Требование-накладная 0000-000001 от 13.02.2020 12:00:03 🔗 x

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ Бухгалтерский и налоговый учет (5) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
13.02.2020	26	10.01	0,010	20,00	20,00
	1 Администрация	Брус осиновый	Списание материалов в ...	ПР:	
	Ремонт основных ср...	Склад материалов		ВР:	
13.02.2020	26	10.01	1,000	10,50	10,50
	2 Администрация	Плита ДСП 1.0x0.6	Списание материалов в ...	ПР:	
	Ремонт основных ср...	Склад материалов		ВР:	
13.02.2020	26	10.01	1,000	72,00	72,00
	3 Администрация	Шпон дубовый 1200 мм	Списание материалов в ...	ПР:	
	Ремонт основных ср...	Склад материалов		ВР:	
13.02.2020	26	10.01	1,000	55,00	55,00
	4 Администрация	Шпон ореховый 1000 мм	Списание материалов в ...	ПР:	
	Ремонт основных ср...	Склад материалов		ВР:	
13.02.2020	26	10.01	1,000	12,50	12,50
	5 Администрация	Плита ДСП 1.2x1.2	Списание материалов в ...	ПР:	
	Ремонт основных ср...	Склад материалов		ВР:	

Рисунок 3– Бухгалтерские записи по списанию материалов

По каждому виду отпущенного материала формируется проводка с Кредита счета *10.01 «Сырье и материалы»* в Дебет счета учета затрат. В нашем случае при вводе документа был выбран счет *26*, поскольку материалы были отпущены на ремонт кабинета директора, а в качестве статьи затрат выбран *Ремонт основных средств*.

Суммы проводок рассчитываются автоматически, исходя из способа (метода) оценки запасов при их отпуске со склада, указанного в параметрах

Учетной политики организации для целей бухгалтерского (налогового) учета, в нашем случае – по средней себестоимости.

В следующем задании рассмотрим вопрос расчета себестоимости при отпуске материала.

Задание № 2

Определить себестоимость материала «Плита ДСП 1.0x0.6», отпущенного на ремонт кабинета директора.

Решение

- ввести команду *Отчеты* → *Карточка субконто*;
- установить период – с *01.02.202_* по *14.02.202_*.

На панели настроек:

- ввести анализируемый вид субконто – *Номенклатура*;
- установить условие отбора *Номенклатура Равно Плита ДСП 1.0x0.6*.

Нажать на кнопку **Сформировать**. При правильных настройках параметров формирования отчета на экран будет выведена ведомость прихода и отпуска материала ДСП 1.0x0.6 за период с *01.02.202_* по *14.02.202_* (рис. 4).

Результат

По данным отчета видно, что материал *Плита ДСП 1.0x0.6* поступал на склад два раза:

13.02.202_ поступило 400 единиц по цене 4 200,00 руб. Следовательно, средняя стоимость материала на тот момент составляла:

4 200,00 руб. / 400 шт. = 10,50 руб.;

• *14.02.202_* поступило 100 единиц по цене, которая с учетом ТЗР составила (1 600,00 руб. + 266,67 руб.) / 100 шт. = 18,67 руб. Следовательно, средняя себестоимость материала на этот момент составляет:

(4 200,00 руб. + 1 866,67 руб.) / (400 шт. + 100 шт.) = 12,13 руб.

На текущий ремонт кабинета директора материал *Плита ДСП 1.0x0.6* отпущен со склада *13.02.202_*, то есть когда вторая поставка еще не поступила на склад. Поэтому отпуск состоялся по цене 10,50 руб.

← → ☆ Карточка субконто Номенклатура за 01.02.2020 - 14.02.2020 АО ЭПОС ↗

Период: 01.02.2020 - 14.02.2020 Номенклатура ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00

АО ЭПОС									
Карточка субконто Номенклатура за 01.02.2020 - 14.02.2020									
Отбор: Номенклатура Равно "Плита ДСП 1.0x0.6"									
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
13.02.2020	Поступление (акт, накладная) 0000-000010 от 13.02.2020 12:00:02 Поступление материалов по вх.д. 6 от 13.02.2020	Плита ДСП 1.0x0.6 Склад материалов	Боровик НПО № ПМ-Б 15/2 от 17.01.2020	БУ	10.01	4 200,00	60.01		Д 4 200,00
			Поступление (акт, накладная) 0000-000010 от 13.02.2020 12:00:02	Коп.		400,000			Д 400,000
13.02.2020	Требование-накладная 0000-000001 от 13.02.2020 12:00:03 Списание материалов в производство	Администрация Ремонт основных средств	Плита ДСП 1.0x0.6 Склад материалов	БУ	26		10.01	10.50	Д 4 189,50
				Коп.				1,000	Д 399,000
14.02.2020	Поступление (акт, накладная) 0000-000011 от 14.02.2020 12:00:01 Поступление материалов по вх.д. 5 от 14.02.2020	Плита ДСП 1.0x0.6 Склад материалов	Боровик НПО № ПМ-Б 17/1 от 02.02.2020	БУ	10.01	1 600,00	60.01		Д 5 789,50
			Поступление (акт, накладная) 0000-000011 от 14.02.2020 12:00:01	Коп.		100,000			Д 499,000
14.02.2020	Поступление доп. расходов 0000-000001 от 14.02.2020 12:00:02 Доп. расходы	Плита ДСП 1.0x0.6 Склад материалов	Боровик НПО № ПМ-Б 17/1 от 02.02.2020	БУ	10.01	266,67	60.01		Д 6 056,17
			Поступление доп. расходов 0000-000001 от 14.02.2020 12:00:02	Коп.					Д 499,000
Обороты за период и сальдо на конец				БУ		6 066,67		10,50	Д 6 056,17
				Коп.		500,000		1,000	Д 499,000

Рисунок 4— Карточка субконто материала «Плита ДСП 1.0x0.6» за период с 01.02.202_ по 14.02.202_

Отпуск материалов в производство

ИНФОРМАЦИЯ № 2

15.02.202_ в столярный цех на производство столов кухонных по «Требованию-накладной № 2» со склада материалов переданы материалы:

Таблица № 2

№	Наименование материала	Счет затрат	Ед. изм.	Кол-во затребовано	Кол-во отпущено
1	Брус осиновый	20.01	куб. м	0,250	0,250
2	Плита ДСП 1.2x1.2	20.01	шт.	100,000	100,000
3	Шпон дубовый 1200 мм	20.01	м	100,000	100,000
4	Лак МЛП	20.01	л	25,000	25,000
5	Морилка темная	20.01	л	10,000	10,000

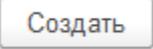
№	Наименование материала	Счет затрат	Ед. изм.	Кол-во затребовано	Кол-во отпущено
	спиртовая				
6	Шурупы 6 мм	20.01	кг	10,000	10,000
7	Шурупы 13 мм	20.01	кг	7,000	7,000

Задание № 3

Необходимо отразить в учете передачу 15.02.202_ материалов со склада материалов на производство столов кухонных в соответствии с «Информацией № 2».

Решение

• Через *Панель разделов* → *Производство* → *Выпуск продукции* → *Требование-накладная* открыть список документов **Требования-накладные**;

• через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по пиктограмме  на панели инструментов, либо по команде **Создать** контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть форму ввода документа **Требование-накладная**.

В шапке формы документа указать:

• в реквизите *от* – 15.02.202_ (дату операции отпуска материалов со склада);

• в реквизите *Склад* – *Склад материалов* (элемент справочника **Склады**).

Табличную часть закладки **Материалы** заполнить подбором. На закладке **Счет затрат** указать:

• в реквизите *Счет* – 20.01 (выбрать из **Плана счетов бухгалтерского учета**);

• в реквизите *Подразделение* – *Столярный цех* (элемент справочника **Подразделения организаций**);

• в реквизите *Номенклатурная группа* – *Столы кухонные* (элемент справочника **Номенклатурные группы**);

• в реквизите *Статьи затрат* – *Списание материалов* (элемент справочника **Статьи затрат**).

Результат

При проведении документа будет сформировано по семь бухгалтерских записей (рис. 5) по Дебету счета 20.01 и Кредиту счета 10.01 на общую сумму 9 532,35 руб. (рис. 6).

Движения документа: Требование-накладная 0000-000002 от 15.02.2020 12:00:04

Записать и закрыть
Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (7)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт	
15.02.2020	20.01	10.01	Кол.: 0,250	500,00	НУ: 500,00	500,00	
1	Столярный цех	Брус осиновый	Списание материалов в производство	НУ:	500,00	500,00	
	Столы кухонные	Склад материалов					ПР:
	Списание материалов						ВР:
	<...>						
15.02.2020	20.01	10.01	Кол.: 100,000	1 403,95	НУ: 1 403,95	1 403,95	
2	Столярный цех	Плита ДСП 1.2x1.2	Списание материалов в производство	НУ:	1 403,95	1 403,95	
	Столы кухонные	Склад материалов					ПР:
	Списание материалов						ВР:
	<...>						
15.02.2020	20.01	10.01	Кол.: 100,000	7 200,00	НУ: 7 200,00	7 200,00	
3	Столярный цех	Шпон дубовый 1200 мм	Списание материалов в производство	НУ:	7 200,00	7 200,00	
	Столы кухонные	Склад материалов					ПР:
	Списание материалов						ВР:
	<...>						

Рисунок 5. Бухгалтерские записи документа «Требование-накладная № 2 от 15.02.202_» АО ЭПОС

Анализ счета 20.01 за 15 февраля 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Период			
20.01	Начальное сальдо		
Обороты за 15.02.20	Начальное сальдо		
	10	9 532,35	
	Оборот	9 532,35	
	Конечное сальдо	9 532,35	
	Оборот	9 532,35	
	Конечное сальдо	9 532,35	

Рисунок 6– Анализ счета 20.01 за 15.02.202_

ИНФОРМАЦИЯ № 2 (продолжение)

16.02.202_ в столярный цех на производство столов обеденных по «Требованию-накладной № 3» со склада материалов переданы материалы:

Таблица № 3

№	Наименование материала	Счет затрат	Ед. изм.	Кол-во затребовано	Кол-во отпущено
1	Брус осиновый	20	куб. м	0,250	0,250
2	Плита ДСП 1.0x0.6	20	шт.	200,000	200,000
3	Шпон ореховый 1 000 мм	20	м	200,000	200,000
4	Лак МЛП	20	л	20,000	20,000

№	Наименование материала	Счет затрат	Ед. изм.	Кол-во затребовано	Кол-во отпущено
5	Морилка темная спиртовая	20	л	5,000	5,000
6	Шурупы 6 мм	20	кг	6,000	6,000
7	Шурупы 13 мм	20	кг	15,500	15,500

Задание № 4

Отразить в учете передачу 16.02.202_ материалов на производство столов обеденных.

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение Задания № 3.

Результат

При проведении документа будет сформировано по семь бухгалтерских записей (рис. 7) по Дебету счета 20.01 и Кредиту счета 10.01 на общую сумму 14 293,92 руб. (рис. 8).

Движения документа: Требование-накладная 0000-000003 от 16.02.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (7) НДС по косвенным расходам (3) НДС по приобретенным ценностям (3)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
16.02.2020	20.01	10.01 Кол.: 0,250	500,00	500,00	500,00
	1 Столярный цех	Брус осиновый	Списание материалов в производство	ПР:	
	Столы кухонные	Склад материалов		ВР:	
	Списание материалов				
	<.>				
16.02.2020	20.01	10.01 Кол.: 200,000	2 427,32	2 427,32	2 427,32
	2 Столярный цех	Плита ДСП 1.0x0.6	Списание материалов в производство	ПР:	
	Столы кухонные	Склад материалов		ВР:	
	Списание материалов				
	<.>				
16.02.2020	20.01	10.01 Кол.: 200,000	11 000,00	11 000,00	11 000,00
	3 Столярный цех	Шпон ореховый 1000 мм	Списание материалов в производство	ПР:	
	Столы кухонные	Склад материалов		ВР:	
	Списание материалов				
	<.>				
16.02.2020	20.01	10.01 Кол.: 20,000	160,00	160,00	160,00
	4 Столярный цех	Лак МЛП	Списание материалов в	ПР:	

Рисунок 7– Бухгалтерские записи документа «Требование-накладная № 3 от 16.02.202_»

АО ЭПОС

Анализ счета 20.01 за 16 февраля 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Период			
20.01	Начальное сальдо	9 532,35	
Обороты за 16.02.20	Начальное сальдо	9 532,35	
	10	14 293,92	
	Оборот	14 293,92	
	Конечное сальдо	23 826,27	
	Оборот	14 293,92	
	Конечное сальдо	23 826,27	

Рисунок 8– Анализ счета 20.01 за 16.02.202_

Отпуск материалов при отсутствии достаточного запаса на складе

Если требуемых материалов на складе нет или они есть, но в недостаточном количестве, то в **Требовании-накладной** в графе *Отпущено* проставляются реальные цифры отпуска материалов.

Если требуемые материалы на складе есть, но они еще не оприходованы, то на них выписывается **Расходная накладная** и материалы передаются в производство. **Требование-накладная** заполняется так же, как и при отпуске оприходованных материалов, но при проведении документа **Требование-накладная** бухгалтерские записи по документу не формируются, о чем выдается на экран соответствующее сообщение.

После оформления поступления материалов на склад документ вновь открывают и еще раз закрывают командой **<Провести и закрыть>**. При этом формируются соответствующие бухгалтерские записи. Выполнять процедуру проведения документа необходимо до закрытия отчетного периода.

ИНФОРМАЦИЯ № 3

17.02.202_ в столярный цех на производство столов письменных со склада материалов по «Требованию-накладной № 4» затребованы материалы:

Таблица № 4

№	Наименование материала	Счет затрат	Ед. изм.	Кол-во затребовано
1	Брус осиновый	20	куб. м	0,750
2	Плита ДСП 1.2x1.2	20	шт.	240,000
3	Шпон ореховый 1 000 мм	20	м	320,000
4	Лак МЛП	20	л	20,000
5	Морилка спиртовая темная	20	л	5,000
6	Шурупы 6 мм	20	кг	23,000
7	Шурупы 13 мм	20	кг	11,500

При отпуске материалов выяснилось, что не все требуемые материалы имеются в достаточном количестве, поэтому в «Требование-накладную» необходимо будет ввести соответствующие коррективы.

Задание № 5

Отразить в учете операцию отпуска материалов от 17.02.202_, затребованных на производство столов письменных.

Решение

- через Панель разделов → Производство → Выпуск продукции → Требования-накладные открыть список документов **Требования-накладные**;

- через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по пиктограмме  на панели инструментов, либо по команде **Создать** контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть форму ввода документа **Требование-накладная**;

- заполнить форму документа в соответствии с **Требованием-накладной № 4**;

- закрыть документ с проведением по кнопке **<Провести и закрыть>**.

Поскольку материалов на складе недостаточно, то операция проведения не выполнится (рис. 9). При этом в окне служебных сообщений программа сообщает, что не достает:

- 91 шт. материала *Плита ДСП 1.2x1.2* из затребованных 240 шт.;
- и 21 м материала *Шпон ореховый 1 000 мм* из затребованных 320 м.

После того как кладовщик отпустит имеющееся количество материала, в графу *Количество* нужно внести исправления и записать реальные цифры из накладной кладовщика (в нашем случае – 149 шт. и 299 м). Щелчком мыши по кнопке  провести документ.

Требование-накладная после коррекции количества отпущенных материалов будет иметь такой вид:

Требование-накладная № 4

№	Наименование материала	Счет затрат	Ед. изм.	Кол-во затребовано	Кол-во отпущено
1	Брус осиновый	20	куб. м	0,750	0,750
2	Плита ДСП 1.2x1.2	20	шт.	240,000	149,000
3	Шпон ореховый 1000 мм	20	м	320,000	299,000
4	Лак ЛМП-766	20	л	20,000	20,000
5	Морилка спиртовая темная	20	л	5,000	5,000
6	Шурупы 2x6 мм	20	кг	23,000	23,000
7	Шурупы 4x13 мм	20	кг	11,500	11,500

Требование-накладная 0000-000004 от 17.02.2020 12:00:00 *

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

Цель расхода:

Материалы (7) | Счет затрат | Материалы заказчика | НДС

Добавить | Подбор | Еще ▾

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД	Страна происхождения
1	Брус осиновый	0,750	10.01		
2	Плита ДСП 1.2x1.2	240,000	10.01		
3	Шпон ореховый 1000 мм	320,000	10.01		
4	Лак МЛП	20,000	10.01		
5	Морилка темная спиртовая	5,000	10.01		
6	Шурупы 6 мм	23,000	10.01		
7	Шурупы 13 мм	11,500	10.01		

Комиссия

Комментарий:

Сообщения:

- Некорректно заполнена колонка "Количество" в строке 2 списка "Материалы". Указанное количество превышает остаток. Остаток: 149; Не хватает: 91
- Некорректно заполнена колонка "Количество" в строке 3 списка "Материалы". Указанное количество превышает остаток. Остаток: 299; Не хватает: 21

Рисунок 9– «Требование-накладная». Попытка провести документ при недостаточном количестве материалов по данным учета

ИНФОРМАЦИЯ № 4

20.02.202_ для производства столов письменных по «Требованию-накладной № 5» выписаны недостающие материалы на производство столов письменных.

Требование-накладная № 5 от 20.02.202_

№	Наименование материала	Счет затрат	Ед. изм.	Кол-во затребовано
1	Плита ДСП 1.2x1.2	20	шт.	91,000
2	Шпон ореховый 1000 мм	20	м	21,000

Кладовщик сообщил, что необходимые производству материалы поступят во второй половине дня.

Задание № 6

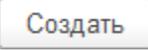
1. С помощью документа «Требование-накладная» подготовить «Требование-накладную № 5 от 20.02.202_» на передачу в производство недостающих материалов.

2. Попытаться провести документ.

3. Сохранить документ в информационной базе.

Решение

через Панель разделов → Производство → Выпуск продукции → Требование-накладная открыть список документов Требования-накладные; через меню Еще → Создать (либо щелчком по

пиктограмме  на панели инструментов, либо по команде Создать контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть форму ввода документа Требование-накладная;

заполнить форму документа Требование-накладная № 5 от 20.02.202_; щелкнуть по кнопке <Провести и закрыть> и убедиться, что операция проведения не выполнена ввиду отсутствия материалов на складе.

Результат

В списке документов **Требования-накладные** сохранен документ **Требование-накладная № 5 от 20.02.202_**, однако у введенного документа отсутствует признак проведения. Никаких проводок данным документом не сформировано.

ИНФОРМАЦИЯ № 4 (продолжение)

Вечером 20.02.202_ в бухгалтерию АО ЭПОС переданы:

– «Приходный ордер № 3 от 20.02.202_»;

– «Счет-фактура № 845 от 20.02.202_»;

– «Счет № 40 от 20.02.202_»,

поступившие от поставщика НПО «Боровик» в соответствии с «Договором № ПМ-Б 10/1 от 10.02.202_».

В «Счете № 40 от 20.02.202_» указано:

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
Плита ДСП 1.2x1.2	шт.	100	16,00	1 600,00
Шпон ореховый 1 000 мм	м	100	60,00	6 000,00
Итого				7 600,00
НДС 20 %				1 520,00
Всего				9 120,00

Задание № 7

1. С помощью документа «Поступление (акты, накладные)» отразить в учете операцию оприходования материалов, поступивших на склад материалов 20.02.202_.

2. С помощью документа «Формирование записей книги покупок» от 20.02.202_ сформировать проводку на вычет суммы НДС, предъявленной к оплате поставщиком материалов, и запись для «Книги покупок».

Решение

- через *Панель разделов* → *Покупки* → *Покупки* → *Поступление (акты, накладные)* открыть форму ввода документа **Поступление (акты, накладные)**;

- в поле *Поступление* выбрать вид операции *Товары (накладная)*, в результате форма документа примет вид, соответствующий выбранной операции.

В шапке формы документа:

- в реквизитах *Накладная №:* и *от:* следует указать номер накладной – 3 и дату оприходования – 20.02.202_;

- в реквизите *Склад – Склад материалов* (выбором из справочника **Склады**);

- в реквизите *Контрагент – Боровик ООО* (выбором из справочника **Контрагенты**);

- в реквизите *Договор – Договор № ПМ-Б 10/1 от 10.01.202_* (выбором из справочника **Договоры контрагентов**).

Заполнить табличную часть на закладке **Товары** методом подбора номенклатуры.

Под табличной частью в реквизите *Счет-фактура №:* указать номер *Счета-фактуры* поставщика, в реквизите *от:* – дату его выписки. Нажать кнопку .

Провести документ по кнопке .

Щелчком по пиктограмме  открыть форму с движениями документа. Бухгалтерских записей должно быть три (рис. 10):

- *первой записью* отражается покупная стоимость первого материала без налога;

- *второй записью* отражается покупная стоимость второго материала без налога;

- *третьей записью* отражается сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная поставщиком к оплате по всему документу.

Движения документа: Поступление (акт, накладная) 0000-000012 от 20.02.2020 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС по приобретенным ценностям (2) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
20.02.2020	10.01 Кол.: .	60.01	1 600,00	НУ:	1 600,00	1 600,00
	1 Плита ДСП 1.2x1.2 Склад материалов	Боровик НПО № ПМ-Б 10\1 от 10.02.2...	Поступление материалов по вх.д. 3 от 20.02.2020 Поступление (акт, накла...	ПР: ВР:		
20.02.2020	10.01 Кол.: .	60.01	6 000,00	НУ:	6 000,00	6 000,00
	2 Шпон ореховый 10... Склад материалов	Боровик НПО № ПМ-Б 10\1 от 10.02.2...	Поступление материалов по вх.д. 3 от 20.02.2020 Поступление (акт, накла...	ПР: ВР:		
20.02.2020	19.03	60.01	1 520,00	НУ:		1 520,00
	3 Боровик НПО Поступление (акт, ...	Боровик НПО № ПМ-Б 10\1 от 10.02.2...	Поступление материалов по вх.д. 3 от 20.02.2020 Поступление (акт, накла...	ПР: ВР:		

Рисунок 10– Бухгалтерские записи операции поступления материалов 20 февраля 202_ года

Для отражения вычета НДС следует ввести документ **Формирование записей книги покупок** и убедиться, что при заполнении документа в табличную часть *НДС по приобретенным ценностям* добавляется запись на сумму вычета по покупке материалов (рис. 11).

Формирование записей книги покупок 0000-000004 от 20.02.2020 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Заполнить документ

Номер: 0000-000004 от: 20.02.2020 12:00:01 Организация: ЭПОС АО

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (1) Полученные авансы Налоговый агент

Добавить Заполнить

N	Поставщик	Документ приобретения	Дата получения СФ	Вид ценности	Код...	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС
1	Боровик НПО	Поступление (акт, наклад...	20.02.2020	Материалы	01	7 600,00	20%	1 520,00	19.03
						7 600,00		1 520,00	

Рисунок 11– Документ «Формирование записей книги покупок № 4 от 20.02.202_»

Задание № 8

Провести «Требование-накладную № 5 от 20.02.202_».

Решение

- в списке документов **Требования-накладные** установить курсор в строку с *Требованием-накладной № 5 от 20.02.202_* и открыть форму документа;

- щелчком по кнопке **Провести и закрыть** попытаться провести документ.

Результат

В результате программа вновь выведет сообщение о недостаточном количестве материалов, списываемых по данному документу.

Обусловлено это тем, что документ **Поступление (акт, накладная) № 8 от 20.02.202_** введен в информационную базу позже документа **Требование-накладная № 5 от 20.02.202_**. Следовательно, необходимо изменить время создания второго документа.

Задание № 9

Установить для документа «Поступление (акт, накладная) № 8 от 20.02.202_» время создания на одну секунду раньше создания документа «Требование-накладная № 5 от 20.02.202_».

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
20.02.2020	20.01	10.01	91,000	1 456,00	1 456,00
	1 Столярный цех	Плита ДСП 1.2x1.2			
	Стопы кухонные	Склад материалов			
	Списание материалов				
	<.>				
20.02.2020	20.01	10.01	21,000	1 260,00	1 260,00
	2 Столярный цех	Шпон ореховый 1000 мм			
	Стопы кухонные	Склад материалов			
	Списание материалов				
	<.>				

Рисунок 12– Бухгалтерские записи документа «Требование-накладная № 5 от 20.02.202_»

Решение

- открыть **Журнал операций** и посмотреть время создания документов за 20 февраля, указанных в задании (рис. 12). Убедиться, что у документа **Требование-накладная № 5 от 20.02.202_** указано время создания *12:00:00* (первый документ за этот день), а у документа **Поступление (акт, накладная) № 8 от 20.02.202_** – на секунду больше, *12:00:01* (второй документ за этот день);

- установить курсор в строку с *Требованием-накладной № 5 от 20.02.202_*, открыть форму документа;
- изменить время создания документа на 12:00:02;
- щелкнуть по кнопке **Провести и закрыть**.

Результат

Документы в **Журнале операций** должны «поменяться местами», а также по документу **Требование-накладная № 5 от 20.02.202_** будет выполнена процедура проведения и сформированы бухгалтерские записи (рис. 12).

Анализ информации о движении запасов

Информацию о движении материалов на складе в стоимостном и количественном выражении можно получить с помощью стандартных отчетов **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** и **Анализ счета**.

Первый отчет позволяет получить информацию о сальдо на начало периода, обороте по дебету и кредиту за период и о сальдо на конец периода на счете *10 «Материалы»*. С помощью второго отчета можно получить информацию о корреспонденции счетов в операциях поступления и выбытия материалов.

Задание № 10

1. Проанализировать информацию об остатках материала *«Плита ДСП 1.0x0.6»* на складе материалов по состоянию на 20.02.202_.
2. Определить, какого материала на 20.02.202_ осталось больше всего на складе в стоимостном выражении.
3. Определить, какого материала на 20.02.202_ осталось меньше всего на склад в натуральном выражении.

Решение

- через *Панель разделов* → *Учет, налоги, отчетность* → *Стандартные отчеты* → *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* открыть форму отчета **Оборотно-сальдовая ведомость по счету**;
- в форме отчета установить период – с 01.02.202_ по 20.02.202_ и счет – *10.01*;
- в панели настроек снять флажок группировки по виду субконто *Склады*;
- нажать кнопку **Сформировать**.

Результат

Сформирован стандартный отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10-01**, в котором можем увидеть остатки и движения материалов за выбранный период.

На основании данных отчета можно ответить на поставленные в задании вопросы:

1. По состоянию на 20.02.202_ на складе имеется 299 шт. материала *Плита ДСП 1.0x0.6* на сумму 3 628,85 руб. (по фактической себестоимости).

2. Больше всего осталось материала с наименованием *Шпон дубовый 1 000 мм*, фактическая себестоимость остатков составляет 7 128,00 руб.

3. Меньше всего осталось материала с наименованием *Шурупы 6 мм*, на складе остался 1 кг этих материалов.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за 01.02.2020 - 20.02.2020 АО ЭПОС

Период: 01.02.2020 - 20.02.2020 Счет: 10.01 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00

АО ЭПОС							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за 01.02.2020 - 20.02.2020							
Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ			65 051,00	47 188,95	17 862,05	
	Коп.			1 991,500	1 323,260	668,240	
Брус осиновый	БУ			3 000,00	2 520,00	480,00	
	Коп.			1,500	1,260	0,240	
Лак МЛП	БУ			800,00	520,00	280,00	
	Коп.			100,000	65,000	35,000	
Морипка темная спиртовая	БУ			1 180,00	236,00	944,00	
	Коп.			100,000	20,000	80,000	
Плита ДСП 1.0x0.6	БУ			6 066,67	2 437,82	3 628,85	
	Коп.			500,000	201,000	299,000	
Плита ДСП 1.2x1.2	БУ			5 108,33	4 964,33	144,00	
	Коп.			350,000	341,000	9,000	
Шпон дубовый 1200 мм	БУ			14 400,00	7 272,00	7 128,00	
	Коп.			200,000	101,000	99,000	
Шпон ореховый 1000 мм	БУ			33 500,00	28 760,00	4 740,00	
	Коп.			600,000	521,000	79,000	
Шурупы 10 мм	БУ			132,00		132,00	
	Коп.			20,000		20,000	
Шурупы 13 мм	БУ			360,00	244,80	115,20	
	Коп.			50,000	34,000	16,000	
Шурупы 2 мм	БУ			96,00		96,00	
	Коп.			10,000		10,000	
Шурупы 4 мм	БУ			168,00		168,00	
	Коп.			20,000		20,000	
Шурупы 6 мм	БУ			240,00	234,00	6,00	
	Коп.			40,000	39,000	1,000	
Итого	БУ			65 051,00	47 188,95	17 862,05	
	Коп.			1 991,500	1 323,260	668,240	

Рисунок 13– Данные об остатках материалов на 20.02.202_

Практическое задание 11. УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Учетная процедура

Целью и конечным результатом производственного процесса является выпуск готовой продукции.

Готовая продукция – это изделия и продукты, полностью законченные обработкой в данной организации, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, прошедшие сертификацию в установленном порядке и сданные на склад готовой продукции.

Готовая продукция из производства по приемо-сдаточной накладной передается на склад готовой продукции и должна быть отражена в учете по *фактической себестоимости*.

Рассчитать *фактическую себестоимость* готовой продукции можно только по окончании месяца, в то время как движение продукции происходит ежедневно: продукция принимается на склад из производства и отгружается покупателям и заказчикам. В этих условиях для учета в течение отчетного периода применяется условная оценка продукции – *учетная цена*, в качестве которой может быть использована *нормативная (плановая) себестоимость*.

Распространены две методики учета выпуска готовой продукции по *нормативной (плановой) себестоимости*:

1. С использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

В этом случае поступление готовой продукции из производственного подразделения на склад по плановой себестоимости оформляется записью по Дебету счета 43 «Готовая продукция» и Кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

В конце месяца сумма фактической себестоимости продукции списывается в Дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» с Кредита счетов 20, 23, 29.

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 на конец месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости выпущенной продукции от нормативной (плановой) себестоимости.

Сумма отклонения со знаком плюс (перерасход) или со знаком минус (экономия) распределяется между продукцией, к которой она относится. В частности, в отношении реализованной продукции сумма отклонения списывается со счета 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)» в Дебет субсчета 90.02.1 «Себестоимость продаж, не облагаемых».

2. Без использования счета 40.

В этом случае выпуск продукции и полуфабрикатов в течение месяца оформляется записями в Дебет счета 43 с Кредита счета производственных затрат (20, 23, 29).

Сумма проводки, как и в случае с использованием счета 40, определяется *по плановым ценам*.

По итогам месяца себестоимость выпущенной продукции и полуфабрикатов корректируется с учетом фактически понесенных расходов записью в Дебет счетов 43 и 21 с Кредита счетов производственных затрат (20, 23, 29) на разницу между фактической и плановой стоимостью выпущенной продукции: со знаком плюс в случае превышения фактических расходов над плановыми (перерасход), со знаком минус – в случае экономии.

Способ учета выпуска (с *Использованием счета 40* или *Без использования счета 40*) является элементом **Учетной политики** организации и устанавливается в форме **Учетная политика организаций**, которая доступна через *Панель разделов → Учет, налоги, отчетность → Настройки учета → Учетная политика* (закладка **Выпуск продукции**).

В принятой в учебном примере методике в текущем учете используется условная оценка готовой продукции *по плановой себестоимости*. В конце периода осуществляется корректировка этой учетной оценки и доведение ее до реальной (фактической) себестоимости, сложившейся по результатам работы в отчетном периоде.

Для оформления текущих операций, связанных с передачей на склад готовой продукции и ее реализации, в программе предусмотрен документ **Отчет производства за смену**.

Факт передачи готовой продукции отражается проводкой в Дебет счета 43 «Готовая продукция» и Кредит счета 20.01 «Основное производство». Сумма проводки определяется исходя из количества изделий и их плановой себестоимости, зафиксированной в регистре **Цены номенклатуры** для конкретных номенклатурных единиц.

Продолжим решение заданий сквозного учетного примера в части операций по учету выпуска готовой продукции.

Передача готовой продукции на склад

ИНФОРМАЦИЯ № 1

20.02.202_ на склад готовой продукции по «Накладным №№ 1-3 от 20.02.202_» по форме № МХ-18 в места хранения переданы из производства готовые изделия.

В накладных отражена следующая информация:

Накладная № 1 от 20.02.202_на передачу готовой продукции в места хранения

Отправитель: Столярный цех

Получатель: Склад готовой продукции

№	Наименование продукции	Единица измерения	Количество
1	Стол «Обеденный»	шт.	45
2	Стол-книжка	шт.	25

Накладная № 2 от 20.02.202_на передачу готовой продукции в места хранения

Отправитель: Столярный цех
Получатель: Склад готовой продукции

№	Наименование продукции	Единица измерения	Количество
1	Стол кухонный обеденный	шт.	30
2	Стол кухонный рабочий	шт.	50

Накладная № 3 от 20.02.202_на передачу готовой продукции в места хранения

Отправитель: Столярный цех
Получатель: Склад готовой продукции

№	Наименование продукции	Единица измерения	Количество
1	Стол «Директорский»	шт.	20
2	Стол «Клерк»	шт.	60

Цена (плановая) по видам изделийсоставляет:

Стол кухонный обеденный 850,00 руб.

Стол кухонный рабочий 753,00 руб.

Стол «Директорский» 900,00 руб.

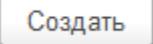
Стол «Клерк» 500,00 руб.

Задание № 1

Отразить в информационной базе передачу на склад продукции, указанной в «Накладной № 1 от 20.02.202_» на передачу готовой продукции в места хранения.

Решение

• через *Панель разделов* → *Производство* → *Выпуск продукции* → *Отчеты производства за смену* открыть форму списка **Отчеты производства за смену**;

• через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по пиктограмме  на панели инструментов, либо по команде **Создать** контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть форму ввода нового документа **Отчет производства за смену (создание)**;

• в реквизите *от* указать дату составления документа 20.02.202_;

• в реквизите *Склад* ввести склад, на который передается готовая продукция, – *Склад готовой продукции* (элемент справочника **Склады**);

• в реквизите *Счет затрат* оставить значение «по умолчанию» – 20.01 (счет, на котором учитываются расходы на производство продукции);

• в реквизите *Подразделение затрат* указать подразделение, из которого готовая продукция передана на склад, – *Столярный цех* (элемент справочника **Подразделения организаций**).

Перейти на закладку **Продукция**, где:

• по кнопке <Подбор> на панели инструментов открыть вспомогательную форму для подбора номенклатуры в документ;

- открыть группу *Столы обеденные*, двойным щелчком мыши выбрать в ней элемент *Стол «Обеденный»*, который будет помещен в табличную часть **Подобранные позиции**, расположенную ниже. В графе *Количество* нужно ввести переданное количество продукции – 45 (шт.);

- выбрать вторую номенклатурную единицу передаваемой на склад продукции – *Стол-книжка* и указать для нее количество – 25 (шт.);

- перенести подобранные позиции в табличную часть документа нажатием кнопки **<Перенести в документ>**. Вспомогательное окно при этом закроется;

- если колонка *Цена (плановая)* окажется незаполненной, то в первой строке (для номенклатуры *Стол «Обеденный»*) ввести 1 000,00, во второй строке (для номенклатуры *Стол-книжка*) – 900,00.

В результате форма документа должна иметь вид, показанный на рис. 1, после чего документ необходимо провести и закрыть, используя соответствующую кнопку панели инструментов.

Рисунок 1– Пример заполнения формы документа «Отчет производства за смену № 1 от 20.02.202_»

Результат

По каждой номенклатурной единице, представленной в документе, должно быть сформировано по одной бухгалтерской записи в Дебет счета 43 с Кредита счета 20.01 (рис. 2).

Движения документа: Отчет производства за смену 0000-000001 от 20.02.2020 12:00:02

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (2) НДС по приобретенным ценностям (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
20.02.2020	43 Кол.: ..	20.01	45 000,00	НУ: 45 000,00	45 000,00
1	Стол обеденный	Столярный цех	Выпуск продукции	ПР:	
	Склад готовой продукции	Столы обеденные		ВР:	
		<>			
		<>			
20.02.2020	43 Кол.: ..	20.01	22 500,00	НУ: 22 500,00	22 500,00
2	Стол-книжка	Столярный цех	Выпуск продукции	ПР:	
	Склад готовой продукции	Столы обеденные		ВР:	
		<>			
		<>			

Рисунок 2– Бухгалтерские записи документа «Отчет производства за смену № 1 от 20.02.202_»

Задание № 2

Отразить в информационной базе передачу на склад продукции, указанной в Накладных № 2 от 20.02.202_ и № 3 от 20.02.202_ на передачу готовой продукции в места хранения.

Воспользуемся данными, представленными в «Информации № 1»:

Цена (плановая) составляет:

Стол кухонный обеденный 850,00 руб.

Стол кухонный рабочий 753,00 руб.

Стол «Директорский» 900,00 руб.

Стол «Клерк 500,00 руб.

ИНФОРМАЦИЯ № 2

22.02.202_ по «Накладной №4» на склад готовой продукции переданы:

Таблица № 1

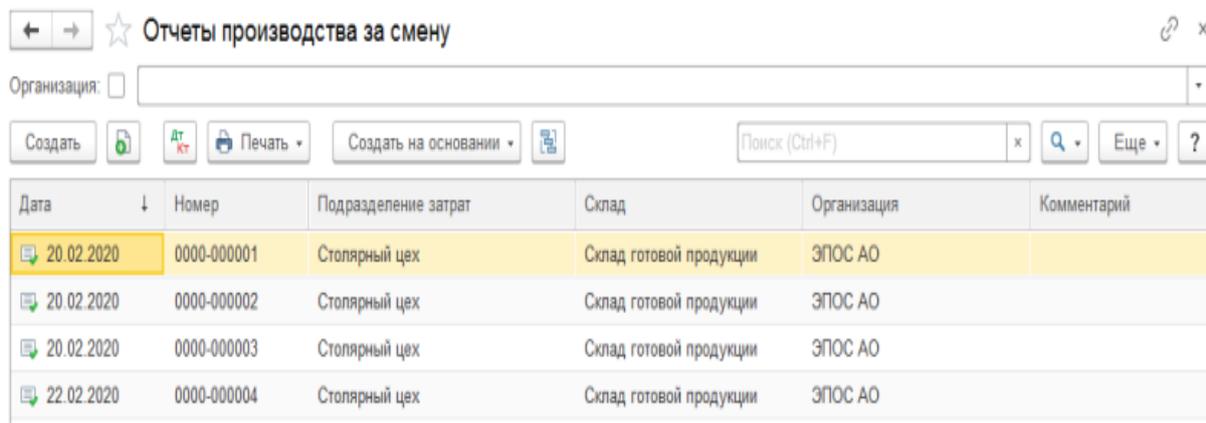
№	Наименование продукции	Единица измерения	Количество
1	Стол «Обеденный»	шт.	15
2	Стол-книжка	шт.	5
3	Стол «Директорский»	шт.	10
4	Стол кухонный обеденный	шт.	12

Задание № 3

Отразить в информационной базе передачу на склад 22.02.202_ готовой продукции согласно «Информации №2».

Результат

При правильном выполнении задания в списке **Отчеты производства за смену** должно содержаться четыре документа (рис. 3):



Дата	Номер	Подразделение затрат	Склад	Организация	Комментарий
20.02.2020	0000-000001	Столярный цех	Склад готовой продукции	ЭПОС АО	
20.02.2020	0000-000002	Столярный цех	Склад готовой продукции	ЭПОС АО	
20.02.2020	0000-000003	Столярный цех	Склад готовой продукции	ЭПОС АО	
22.02.2020	0000-000004	Столярный цех	Склад готовой продукции	ЭПОС АО	

Рисунок 3– Список документов, которыми в учете отражена передача готовой продукции в места хранения

Анализ движения готовой продукции

Информация о наличии готовой продукции на складе может быть получена, например, через стандартный отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** для счета 43 на 22.02.202_.

Задание № 4

Сформировать «Оборотно-сальдовую ведомость по счету 43» за период с 01.02.202_ по 22.02.202_.

Решение

- обратимся к отчету через *Панель разделов* → *Отчеты* → *Стандартные отчеты* → *Оборотно-сальдовая ведомость по счету*;
- установить *период* – с 01.02.202_ по 22.02.202_;
- в поле *Счет* выбрать номер анализируемого счета – 43.

В параметрах настройки важно:

- установить флажки *БУ (данные бухгалтерского учета)* и *Количество*. Остальные флажки лучше оставить не установленными, чтобы не загружать отчет лишней информацией;
- для параметра *обороты* установить значение *За период отчета*, чтобы видеть обороты по счету 43 в целом за весь указанный период (без разбивки на более мелкие периоды: дни, недели, декады и т. п.);
- поскольку вся готовая продукция отпускалась на один склад, лучше отключить аналитическую информацию по складам, чтобы не загружать отчет информацией о движении готовой продукции по складам.

Нажмите кнопку **<Сформировать отчет>**.

Результат

В результате должен быть сформирован отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43** (рис. 4), в котором дебетовый оборот счета 43 дает

информацию о поступлении готовой продукции на склад за выбранный период в стоимостном и натуральном выражении.

Таким образом, в этом отчете можно увидеть, какая готовая продукция, в каком количестве, на какую сумму была передана из производства на склад.

Заметим, что стоимостная оценка пока дается в *плановых ценах*. Фактическая себестоимость готовой продукции будет определена позже, в процессе процедуры закрытия отчетного периода (месяца).

Из ведомости также видно, что кредитовый оборот по счету 43 за выбранный период отсутствует, что свидетельствует о том, что за этот период не было операций реализации готовой продукции и на конец дня 22.02.202_ вся выпущенная за период готовая продукция находится на складе.

Убедитесь, что дебетовый оборот за период составляет 217 350,00 руб., а общее количество готовой продукции, переданной из производства, – 272 единицы.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за 01.02.2020 - 22.02.2020 АО ЭПОС

Период: 01.02.2020 – 22.02.2020 Счет: 43 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета ∑ 5 000,00 Еще ▾

АО ЭПОС Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за 01.02.2020 - 22.02.2020							
Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ			217 350,00		217 350,00	
	Коп.			272,000		272,000	
Стоп Директорский	БУ			27 000,00		27 000,00	
	Коп.			30,000		30,000	
Стоп Клерк	БУ			30 000,00		30 000,00	
	Коп.			60,000		60,000	
Стоп кухонный обеденный	БУ			35 700,00		35 700,00	
	Коп.			42,000		42,000	
Стоп кухонный рабочий	БУ			37 650,00		37 650,00	
	Коп.			50,000		50,000	
Стоп обеденный	БУ			60 000,00		60 000,00	
	Коп.			60,000		60,000	
Стоп-книжка	БУ			27 000,00		27 000,00	
	Коп.			30,000		30,000	
Итого	БУ			217 350,00		217 350,00	
	Коп.			272,000		272,000	

Рисунок 4– «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43»

Практическое задание 12.

УЧЕТ ПРОДАЖ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Учетная процедура

Прежде чем приступать к вводу фактов хозяйственной жизни по реализации готовой продукции, важно определиться с вопросом – «*Какой момент считать реализацией?*»:

- факт отгрузки продукции и предъявление покупателю расчетных документов?
- или факт поступления оплаты от покупателей?

Этот фактор определяет момент перехода права владения, пользования и распоряжения реализуемой продукцией от поставщика к покупателю.

В первом случае, как только продукция отгружена и покупателю предъявлены на нее расчетные документы, все права собственности переходят на эту продукцию к покупателю; во втором – до момента оплаты продукция является собственностью поставщика и отражается у него в системе бухгалтерского учета на счете 45 «*Товары отгруженные*».

Момент реализации продукции обуславливает метод определения выручки от реализации: *метод начисления («по отгрузке»)* или *кассовый метод («по оплате»)*.

Метод определения выручки *по отгрузке* продукции и предъявлению расчетных документов покупателю повсеместно используется в международной практике. В нашей стране с 1996 года введен в действие порядок, согласно которому определение выручки от реализации продукции для составления финансовой отчетности безальтернативно применяется *метод начисления («по отгрузке»)*.

Продажа продукции собственного производства включает в себя ряд процедур:

- С использованием документа **Счет покупателю** выписывается счет на оплату продукции, который передается покупателю.

- С использованием документа **Реализация (акт, накладная)** оформляется отпуск продукции со склада. При этом на первом этапе документ не проводится, но выводится необходимое количество экземпляров **Расходной накладной** на бумажный носитель. Кладовщик по накладной производит отпуск продукции. Подписанная кладовщиком и покупателем накладная передается в бухгалтерию. Здесь сверяются бумажный и компьютерный варианты документа и, в случае совпадения реквизитов, компьютерный документ проводится.

- По факту отгрузки продукции составляется **Счет-фактура**, один экземпляр которого передается покупателю. Переход в режим составления и печати **Счета-фактуры** производится из формы документа **Реализация (акт, накладная)** через гиперссылку *Ввести счет-фактуру*.

В рамках реализации сквозного учетного примера остановимся на наиболее существенных моментах организации компьютерного учета

реализации готовой продукции, рассмотрим порядок выписки расчетного документа (счета на оплату продукции) и способы отражения операций, связанных с отгрузкой готовой продукции покупателю.

**Продажа продукции по факту оплаты
Выписка счета на оплату покупателю
ИНФОРМАЦИЯ № 1**

АО ЭПОС заключило с заводом «Колибри» «Договор № 16 ПС от 18.02.202_» на поставку столов письменных в феврале-марте 202_ года.

Сведения о заводе «Колибри»

Таблица № 14-1

Полное наименование	ООО «Колибри»
Юридический адрес	606461, Нижегородская область, город Бор, поселок Неклюдово, кв-л Дружба, д.20б
Почтовый адрес	606461, Нижегородская область, город Бор, поселок Неклюдово, кв-л Дружба, д.20б
Телефон	(495) 229-23-32
ИНН	5246038050
КПП	524601001
Расчетный счет	40702810900020105846
Банк	ПАО «Сбербанк России»
Корр. счет	30101810400000000225
БИК	044525225

Задание № 1

1. Ввести в справочник «Контрагенты» информацию о покупателе – ООО «Колибри».

2. Ввести в справочник «Договоры» сведения о «Договоре № 16 ПС от 18.02.202_».

Решение

В ходе выполнения заданий *Практикума* мы неоднократно обращались к вопросам заполнения справочников, в том числе и справочника **Контрагенты**.

Тем не менее, напомним, что открыть форму справочника **Контрагенты** для ввода нового элемента можно через *Панель разделов* → *Справочники* → *Покупки и продажи* → *Контрагенты*. Новый контрагент завод «Колибри» должен быть помещен в группу контрагентов *Юридические лица – Организации*.

После того как новый контрагент будет записан в информационную базу, рекомендуется перейти по ссылке *Счета расчетов с контрагентам* и в одноименной форме ввести счета бухгалтерского учета, которые будут автоматически проставляться при оформлении документов с данным контрагентом.

Поскольку ООО «Колибри» для организации АО ЭПОС является покупателем, то потребуется заполнить поля:

- *Счета учета расчетов с покупателями – 62.01;*
- *Счета учета авансов полученных – 62.02.*

Далее по ссылке *Все договора* открыть список *Договоры контрагента* и ввести в него данные о *Договоре о № 16 ПС от 18.02.202_*, указанные в *Информации 1*. Сохранить введенный договор.

Результат

В информационной базе будут сохранены справочные сведения о контрагенте ООО «Колибри» и *Договоре № 16 ПС от 18.02.202_*.

ИНФОРМАЦИЯ № 2

20.02.202_ ООО «Колибри» выписан «Счет № 1 от 20.02.202_» на оплату продукции по отпускной цене (плюс НДС по ставке 20 %) в следующем ассортименте:

Таблица № 2

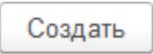
№	Наименование продукции	Единица измерения	Количество
1	Стол «Директорский»	шт.	5
2	Стол «Клерк»	шт.	20

Задание № 2

С помощью документа «Счет покупателю» выписать ООО «Колибри» «Счет № 1 от 20.02.202_» на поставку столов письменных согласно «Информации № 2».

Решение

• через *Панель разделов → Продажи → Продажи → Счета покупателям* вывести на экран форму списка документов **Счета покупателям**;

• через меню *Еще → Создать* (либо щелчком по пиктограмме  на панели инструментов, либо по команде **Создать** контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть форму ввода документа **Счет покупателю (создание)**.

В шапке формы документа указать:

- в реквизите *от* – 20.02.202_;
- в реквизите *Контрагент* – ООО «Колибри» (элемент справочника

Контрагенты);

• в реквизите *Договор* – *Договор № 16 ПС от 18.02.202_* (элемент справочника **Договоры контрагентов**);

• в форме документа через гиперссылку *Документ без НДС* обратиться к настройке отражения цен в документе и выбрать в поле *НДС* значение *НДС сверху*.

На закладке **Товары** по кнопке **<Подбор>** через вспомогательную форму включить в табличную часть сведения о наименовании и количестве продукции, являющейся предметом счета. Затем вспомогательную форму закрыть.

При подготовке информационной базы к работе мы ввели в нее отпускные цены на производимую продукцию, а ставку НДС указали в справочнике **Номенклатура**, поэтому остальные графы табличной части заполняются автоматически на основании имеющихся данных.

Результат

В результате форма документа должна иметь вид, представленный на рис. 1.

Счет покупателю 0000-000001 от 20.02.2020 12:00:05

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

Номер: 0000-000001 от: 20.02.2020 12:00:05 Повторить? Статус: Оплачен

Контрагент: Завод «Колибри» Оплата до: 26.02.2020

Договор: № 16 ПС от 18.02.2020 Новый Организация: ЭПОС АО

Скидка: не предоставлена НДС сверху

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Стол Директорский	5,000	1 500,00	7 500,00	20%	1 500,00	9 000,00
2	Стол Клерк	20,000	1 000,00	20 000,00	20%	4 000,00	24 000,00

Реквизиты продавца и покупателя

Всего: 33 000,00 НДС (в т.ч.): 5 500,00

Рисунок 1– Пример заполнения формы документа «Счет покупателю»

Из рисунка видно, что общая сумма к оплате по счету составляет 33 000,00 руб., в том числе НДС – 5 500,00 руб.

После записи счета в информационную базу (по кнопке **<Записать>**) на экран можно вывести печатную форму счета. Для этого нужно щелкнуть по кнопке **Печать** → *Счет на оплату*.

При наличии технической возможности (имеется подключенный принтер) счет можно вывести на печать, щелкнув по пиктограмме **Печать** на панели инструментов рабочего окна программы.

Для завершения работы с документом **Счет покупателю** нужно щелкнуть по кнопке **Провести и закрыть** в панели инструментов данного документа.

Выписанный счет автоматически регистрируется в **Журнале операций** и списке **Счета покупателю**. Никаких бухгалтерских записей документ **Счет покупателю** не формирует. Убедитесь в этом самостоятельно.

Регистрация оплаты счета покупателю

ИНФОРМАЦИЯ № 3

23.02.202_ получена банковская выписка с расчетного счета от 22.02.202_, подтверждающая зачисление на расчетный счет 33 000,00 руб. по «Платежному поручению № 14 от 22.02.202_», выписанному заводом «Колибри» (в основании платежа указано: оплата по «Счету № 1 от 20.02.202_»).

Выписка № 10 за 22.02.202_ Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент: Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33 ДПВ: 15.02.202_ Входящий остаток пассив 1 217 950.00						
ВО	№ док.	Коррсчет	БИК	Счет	Де-бет	Кредит
1	14	30101810400000000225	044587705	40702810900020105846		33 000.00
Итого оборотов					0.00	33 000.00
Исходящий остаток 1 250 950.00 ПАО СБЕРБАНК						

Задание № 3

На основании «Счета № 1 от 20.02.202_» создать документ «Поступление на расчетный счет» № 4 от 22.02.202_ на сумму 33 000,00 руб., зачисленную на расчетный счет по «Платежному поручению» завода «Колибри» № 14 от 22.02.202_.

Решение

- через *Панель разделов* → *Продажи* → *Продажи* → *Счета покупателям* вывести на экран форму списка документов **Счета покупателям**;

- выделить курсором строку с реквизитами документа *Счет покупателю № 1 от 20.02.202_*;

- в панели инструментов списка документов нажать кнопку **<Создать на основании>** и в развернувшемся списке выбрать команду *Поступление на расчетный счет*.

При этом откроется форма нового документа **Поступление на расчетный счет**, в котором часть полей будет заполнено данными из документа-основания. В этой форме необходимо:

- изменить дату документа на 22.02.202_;
- ввести реквизиты *Платежного поручения* покупателя – 14 (входящий номер) от 22.02.202_ (входящая дата);

- в реквизите *Погашение задолженности* выбрать значение *Автоматически*;

- в реквизите *Статья доходов* указать *Оплата от покупателей* (элемент справочника **Статьи движения денежных средств**).

После этого документ следует провести и закрыть форму (оба действия – по кнопке ).

При проведении документа в регистр бухгалтерии будет введена запись в Дебет счета 51 с Кредита счета 62.02 на сумму 33 000,00 руб.

Выписка накладной в режиме «на основании»

ИНФОРМАЦИЯ № 4

22.02.202_ выписана «Накладная № 1 от 22.02.202_», по которой заводу «Колибри» отгружена оплаченная продукция (см. «Счет покупателю № 1 от 20.02.202_»). Накладная подписана кладовщиком и сдана в бухгалтерию.

При выписке расходных накладных удобно пользоваться режимом ввода исходных данных в режиме «на основании». Документом-основанием для выписки накладной служит ранее выписанный «Счет покупателю».

Задание № 4

1. Выписать в режиме «на основании» «Накладную № 1 от 22.02.202_» на продукцию, отпущенную заводу «Колибри» (документ не проводить).

2. Посмотреть печатную форму накладной (если есть техническая возможность, вывести накладную на бумажный носитель в одном экземпляре).

Решение

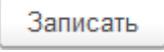
- через *Панель разделов* → *Продажи* → *Продажи* → *Счета покупателям* вывести на экран форму списка документов **Счета покупателям**;

- выделить курсором строку с реквизитами документа *Счет покупателю № 1 от 20.02.202_*;

- в панели инструментов списка документов нажать кнопку **<Создать на основании>** и в развернувшемся списке выбрать команду *Реализация (акт, накладная)*.

При этом откроется форма нового документа **Реализация (акт, накладная)** для вида операции *Товары (накладная)*, в которой многие поля будут заполнены данными из документа-основания.

В шапке формы нужно изменить дату документа на 22.02.202_ и заполнить реквизит *Склад* – указать *Склад готовой продукции* (элемент справочника **Склады (места хранения)**).

Документ сохранить по кнопке , после чего выбрать печатную форму ( → *Товарная накладная (ТОРГ-12)*).

Чтобы на этом этапе выполнения задания по документу не формировались проводки, форму записанного документа нужно закрыть кнопкой  **<Закрыть>**.

← → ☆ Реализация товаров: Накладная 0000-000001 от 22.02.2020 12:00:01 ↗ ×

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

Номер: 0000-000001 от: 22.02.2020 12:00:01 Организация: ЭПОС АО

Контрагент: Завод «Колибри» Склад: Склад готовой продукции

Договор: № 16 ПС от 18.02.2020 Расчеты: 62.01.62.02. зачет аванса автоматически

Счет на оплату: Счет покупателю 0000-000001 от 20.02.2020 12:00:05 [НДС сверху](#)

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | | | | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Стол Директорский	5,000	1 500,00	7 500,00	20%	1 500,00	9 000,00	43_90.01.1.Ср
2	Стол Клерк	20,000	1 000,00	20 000,00	20%	4 000,00	24 000,00	43_90.01.1.Ср

[Подписи](#) [Доставка](#) Документ подписан

Всего: 33 000,00 в т.ч. НДС: 5 500,00

Рисунок 2– Пример заполнения формы документа «Реализация товаров: Накладная»
Результат

В результате форма должна принять вид, представленный на рис. 2. Убедитесь, что общая сумма по накладной на отгрузку составляет 33 000,00 руб., в том числе НДС – 5 500,00 руб.

Проведение документа на отпуск продукции

Получив подписанную кладовщиком и покупателем накладную, бухгалтер находит запись об этой накладной в списке **Реализация (акты, накладные)**, сверяет реквизиты бумажной и компьютерной накладных и, если они совпадают, выполняет проведение документа.

Задание № 5

Провести документ «Реализация (акт, накладная) № 1 от 22.02.202_», проверить бухгалтерские записи документа.

Решение

- через *Панель разделов* → *Продажи* → *Продажи* → *Реализация (акт, накладная)* вывести на экран форму списка документов **Реализация (акт, накладная)**;

- выделить курсором строку с реквизитами документа **Реализация (акт, накладная) № 1 от 22.02.202_** и нажать кнопку **<Изменить>**;

- в форме документа **Реализация (акт, накладная) № 1 от 22.02.202_** щелкнуть по пиктограмме на панели инструментов, чтобы сформировать по документу бухгалтерские записи;

- щелчком по пиктограмме открыть форму с движениями документа и посмотреть бухгалтерские записи, сформированные документом.

Результат

В результате проведения документа должны быть сформированы проводки, представленные на рис. 3.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Д
22.02.2020	90.02.1	43	4 500,00	4 500,00
	1 Столы письменные	Стоп Директорский Склад готовой продукции	Реализация продукции	ВР:
22.02.2020	90.02.1	43	10 000,00	10 000,00
	2 Столы письменные	Стоп Клерк Склад готовой продукции	Реализация продукции	ВР:
22.02.2020	62.02	62.01	33 000,00	33 000,00
	3 Завод «Колибри» № 16 ПС от 18.02.2020 Поступление на расчетный ...	Завод «Колибри» № 16 ПС от 18.02.2020 Реализация (акт, накладная) 0000-000001 от 22.02.2020 12:...	Зачет аванса покупателя	ВР:
22.02.2020	62.01	90.01.1	9 000,00	9 000,00
	4 Завод «Колибри» № 16 ПС от 18.02.2020 Реализация (акт, накладная)...	Столы письменные 20% Стоп Директорский	Реализация продукции	ВР:
22.02.2020	62.01	90.01.1	24 000,00	24 000,00
	5 Завод «Колибри» № 16 ПС от 18.02.2020	Столы письменные 20%	Реализация продукции	ВР:

Рисунок 3– Бухгалтерские записи документа «Реализация (акт, накладная) № 1 от 22.02.202_»

Всего сформировано шесть бухгалтерских записей:

- *первые две записи* отражают списание в Дебет счета 90.02.1 с Кредита счета 43 стоимости реализованной продукции по плановой себестоимости (по одной записи на каждое наименование продукции);
- *третьей записью* по Дебету счета 62.02 и Кредиту счета 62.01 отражается зачет полученной предоплаты;
- *четвертая и пятая записи* отражают по Дебету счета 62.01 и Кредиту счета 90.01.1 сумму выручки от продажи каждого вида продукции (с НДС);
- *шестая запись* по Дебету счета 90.03 и Кредиту счета 68.02 отражает начисленный налог на добавленную стоимость по операции реализации продукции покупателю в целом по документу, без разбиения по видам продукции, представленным в документе.

Составление «Счета-фактуры»

Счет-фактура для покупателя составляется продавцом в двух экземплярах с помощью документа **Счет-фактура выданный**.

Вводится этот документ через *Панель разделов* → *Продажи* → *Продажи* → *Счета-фактуры выданные* (либо через

кнопку **Выписать счет-фактуру** в форме документа **Реализация товаров: накладная**).

Задание № 6

Подготовить через документ «Реализация (акт, накладная)» (и отпечатать, или только посмотреть в режиме «Печать») **Счет-фактуру** для покупателя – завода «Колибри».

Решение

• через **Панель разделов** → **Продажи** → **Продажи** → **Реализация товаров: накладная** вывести на экран форму списка документов **Реализация товаров: накладная**;

• выделить курсором строку с реквизитами документа **Реализация (акт, накладная) № 1 от 22.02.202_** и нажать кнопку **<Изменить>**;

• в открытой форме документа **Реализация (акт, накладная) № 1 от 22.02.202_** щелкнуть по кнопке **Выписать счет-фактуру**.

В результате будет создан и заполнен документ **Счет-фактура выданный**.

★ Реализация товаров: Накладная 0000-000001 от 22.02.2020 12:00:01

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

Номер: 0000-000001 от: 22.02.2020 12:00:01 Организация: ЭПОС АО

Контрагент: Завод «Колибри» Склад: Склад готовой продукции

Договор: № 16 ПС от 18.02.2020 Расчеты: 62.01.62.02. зачет аванса автоматически

Счет на оплату: Счет покупателю 0000-000001 от 20.02.2020 12:00:05 НДС сверху

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Стоп Директорский	5,000	1 500,00	7 500,00	20%	1 500,00	9 000,00	43.90.01.1.Ст
2	Стоп Клерк	20,000	1 000,00	20 000,00	20%	4 000,00	24 000,00	43.90.01.1.Ст

Подписи | Доставка | Документ подписан

Всего: 33 000,00 в т.ч. НДС: 5 500,00

Счет-фактура: 2 от 22.02.2020

Рисунок 4–Сведения о «Счете-фактуре выданном»

Результат

После ввода **Счета-фактуры** документ **Счет-фактура выданный № 2 от 22.02.202_** будет «прикреплен» к документу **Реализация (акт, накладная) № 1 от 22.02.202_** (рис. 4).

Документ **Счет-фактура выданный** не производит формирование бухгалтерских записей, однако выполняет записи в специальных регистре по учету **Счетов-фактур**, которые используются программой в системе учета НДС. Например, наличие зарегистрированного **Счета-фактуры** является

обязательным условием для автоматического Формирования записей книги продаж.

Формирование записи книги продаж

Книгу продаж достаточно формировать один раз за налоговый период с датой последнего дня налогового периода.

В учебных целях мы формировали этот документ за январь.

Теперь сформируем его за февраль, чтобы убедиться в том, что введенная нами операция по реализации готовой продукции покупателю находит адекватное отражение в этом документе.

Задание № 7

Сформировать «Книгу продаж» за февраль 202_ года.

Решение

• через *Панель разделов* → *Отчеты* → *НДС* → *Книга продаж* откроем форму отчета Книга продаж;

• установим период формирования отчета – *месяц, февраль 202_*;

• нажать кнопку **Сформировать**.

Результат

Программа сформирует отчет Книга продаж, в отчет будет включена одна запись о начислении НДС по операции реализации от 22.02.202_ (рис. 5). При наличии принтера можно распечатать этот отчет, используя кнопку **Печать**.

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (полномочные, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разная стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, с разницей стоимости (без НДС)	
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 пр
1	01	2 от 22.02.2020						Завод «Калибри»	77235381001 772301001			14 от 22.02.2020		33 000,00	27 500,00		
Всего															27 500,00		

Рисунок 5– Запись в «Книге продаж» об операции реализации от 22.02.202_

Продажа продукции с отсрочкой платежа

ИНФОРМАЦИЯ № 5

19.02.202_ заключен «Договор № 7» с кафе «Красный нал» (ИНН 7730176610, КПП 773001001) на продажу продукции «Стол «Обеденный»» с оплатой после получения товаров.

22.02.202_ кафе «Красный нал» выписан «Счет № 2» на оплату следующей продукции по отпускной цене + 20 % НДС:

Таблица № 3

№	Наименование продукции	Единица измерения	Коли-чество
1	Стол «Обеденный»	шт.	5

Одновременно выписана «Накладная № 2» на отпуск продукции со склада. И в этот же день произведена отгрузка продукции в полном объеме. Накладная передана в бухгалтерию.

Задание № 8

Подготовить «Счет покупателю» № 2 от 22.02.202_ на поставку кафе «Красный нал» столов обеденных по отпускной цене + НДС 20 %.

Решение

Для выполнения данного задания необходимо воспользоваться документом **Счет покупателям**. В ходе выполнения заданий этой главы нам уже встречалась подобная операция. В связи с этим предлагается выполнить задание самостоятельно, в качестве образца используя решение *Задания № 2*.

Поскольку при выполнении заданий *Практикума* контрагент *Кафе «Красный нал»* встречается впервые, информацию о нем необходимо ввести и сохранить в справочнике **Контрагенты**, а информацию о *Договоре № 7* – в справочнике **Договор контрагента**. Ввод этой информации можно выполнить непосредственно при заполнении соответствующих полей документа **Счет покупателю**.

Результат

Заполненная форма документа **Счет покупателю № 2 от 22.02.202_** представлена на рис. 6.

Проверьте, что общая сумма по документу составляет 9 000,00 руб., в том числе НДС – 1 500,00 руб. Заметим, что данный документ проводится, но не формирует бухгалтерских записей.

Рисунок 6– Заполненная форма документа «Счет покупателю № 2 от 22.02.202_»

Задание № 9

Ввести в информационную базу документ на отпуск продукции по «Накладной № 2 от 22.02.202_» контрагенту «Кафе «Красный нал»».

Решение

Введите документ **Реализация (акт, накладная) № 2 от 22.02.202_** в режиме **Создать на основании**, используя в качестве основания ранее введенный документ **«Счет покупателю № 2 от 22.02.202_»**.

Если выполнение задания вызовет затруднения, воспользуйтесь указаниями по решению *Задания № 4*.

Результат

При проведении документа **Реализация (акт, накладная)» № 2 от 22.02.202_** должны быть сформированы бухгалтерские записи, показанные на рис. 7.

Движения документа: Реализация (акт, накладная) 0000-000002 от 22.02.2020 12:00:03

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС по приобретенным ценностям (1) НДС Продажи (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
22.02.2020	90.02.1	43 Кол.: 5,000	5 000,00	5 000,00	5 000,00
	1 Столы обеденные	Стол обеденный Склад готовой продукции	Реализация продукции	ПР: ВР:	
22.02.2020	62.01	90.01.1 Кол.: ...	9 000,00	9 000,00	7 500,00
	2 Красный нал 7 от 19.02.2020 Реализация (акт, н...	Столы обеденные 20% Стол обеденный	Реализация продукции	ПР: ВР:	
22.02.2020	90.03	68.02	1 500,00		
	3 Столы обеденные 20%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	ПР: ВР:	

Рисунок 7– Бухгалтерские записи документа «Реализация (акт, накладная) № 2 от 22.02.202_»

Счет-фактура выданный на реализацию 3 от 22.02.2020

Записать и закрыть Записать Печать Создать на основании ЭДО

Счет-фактура №: 0000-0000003 от: 22.02.2020 12:00:03

Организация: ЭПОС ЗАО

Контрагент: Красный нал КПП 773001001

Документы-основания: Реализация (акт, накладная) 0000-000002 от 22.02.2020 12:00:03

Договор: 7 от 19.02.2020

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 9 000,00 НДС (в т.ч.): 1 500,00 из них по комиссии: 0,00 НДС (в т.ч.): 0,00

Рисунок 8– Форма документа «Счет-фактура выданный № 2 от 22.02.202_»
Задание № 10

Подготовить «Счет-фактуру № 2 от 22.02.202_» по операции, связанной с продажей мебели контрагенту «Красный нал».

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение *Задания № 5*.

Результат

Заполненная форма документа **Счет-фактура** выданный № 2 от 22.02.202_ представлена на рис. 8.

Задание № 11

Составить «Приходный кассовый ордер № 7 от 03.03.202_» на сумму 9 000,00 руб. на основании документа отгрузки.

Денежные средства в кассу организации вносит уполномоченный представитель кафе «Красный нал» в счет оплаты «Счета № 2 от 22.02.202_».

Решение

• через *Панель разделов* → *Продажи* → *Продажи* → *Реализация (акты, накладные)* вывести на экран форму списка документов **Реализация (акты, накладные)**;

• выделить курсором строку с реквизитами документа *Реализация товаров № 2 от 22.02.202_*;

• в панели инструментов списка документов нажать кнопку **Создать на основании** и в развернувшемся списке выбрать команду *Поступление наличных*.

При этом откроется форма нового документа **Поступление наличных**, в котором многие реквизиты будут заполнены данными из документа-основания.

В форме документа:

• изменить дату документа на 03.03.202_;

• заполнить закладку **Реквизиты печатной формы**, после чего

провести документ и закрыть форму по кнопке **Провести и закрыть**.

← → ☆ Поступление наличных 0000-000007 от 03.03.2020 12:00:02

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Создать на основании | Еще | ?

Номер: 0000-000007 от: 03.03.2020 12:00:02 | Счет учета: 50.01

Вид операции: Оплата от покупателя | Организация: ЭПОС АО

Контрагент: Красный нал

Сумма: 9 000,00 | Разбить платеж

Договор: 7 от 19.02.2020 | Счет расчетов: 62.01 | Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 20% | Погашение задолженности: По документу

Сумма НДС: 1 500,00 | Документ: Реализация (акт, накладная) 0000-000002 от 22.02.2020

Счет на оплату: Счет покупателю 0000-000002 от 22.02.2020 12:00:02

Статья доходов: Оплата от покупателей

> Реквизиты печатной формы: Красный нал

Комментарий:

Рисунок 9– Форма документа «Поступление наличных № 7 от 03.03.202_»

Результат

В результате заполненная форма документа **Поступление наличных** должна иметь вид, представленный на рис. 9.

Проведение документа приводит к формированию бухгалтерской проводки в Дебет счета 50 «Касса» и Кредит счета 62.01 по объектам учета: *Кафе «Красный нал», Договор № 7* на сумму 9 000,00 руб.

Продажа продукции при изменении формы оплаты

ИНФОРМАЦИЯ № 6

27.02.202_ в соответствии с Договором о поставке мебели № 11/2 от 20.02.202_ «Торговому дому «Калинка»» (ИНН 7718916160, КПП 771801001) выписан «Счет № 3» на оплату на сумму 138 000,00 руб., в том числе НДС – 23 000,00 руб., и «Товарная накладная № 3» на отгрузку продукции в следующем ассортименте:

Таблица № 14-4

№	Наименование продукции	Ед. измерения	Количество
1	Стол «Директорский»	шт.	5
2	Стол «Клерк»	шт.	20
3	Стол «Обеденный»	шт.	20
4	Стол-книжка	шт.	20
5	Стол кухонный обеденный	шт.	20
6	Стол кухонный рабочий	шт.	23

По условиям «Договора» оплата за продукцию производится наличными в течение пяти дней после отгрузки.

Отгрузка продукции торговому дому «Калинка» произведена 27.02.202_, в этот день в бухгалтерию поступила «Накладная № 3 от 27.02.202_».

Задание № 12

Выписать «Счет № 3 от 27.02.202_» на оплату продукции по «Договору № 11/2 от 20.02.202_» торговому дому «Калинка» в соответствии с «Информацией № 6».

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение *Задания № 2*.

Результат

При правильном заполнении форма документа «Счет покупателю № 3 от 27.02.202_» должна иметь вид, представленный на рис. 10, то есть включать шесть товарных позиций, а сумма к оплате по счету составлять 139 560,00 руб., в том числе НДС – 23 260,00 руб.

← → ☆ Счет покупателю 0000-000003 от 27.02.2020 12:00:00 x

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще ?

Номер: 0000-000003 от: 27.02.2020 12:00:00 Повторить? Статус: Оплачен

Контрагент: Калинин ТД Оплата до: 03.03.2020

Договор: 11/2 от 20.02.2020 Новый Организация: ЭПОС АО

Скидка: не предоставлена [НДС сверку](#)

Товары и услуги (6) Возвратная тара

Добавить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Стол Директорский	5,000	1 500,00	7 500,00	20%	1 500,00	9 000,00
2	Стол Клерк	20,000	1 000,00	20 000,00	20%	4 000,00	24 000,00
3	Стол обеденный	20,000	1 400,00	28 000,00	20%	5 600,00	33 600,00
4	Стол-юнижка	20,000	1 120,00	22 400,00	20%	4 480,00	26 880,00
5	Стол кухонный обеденный	20,000	1 000,00	20 000,00	20%	4 000,00	24 000,00
6	Стол кухонный рабочий	23,000	800,00	18 400,00	20%	3 680,00	22 080,00

Реквизиты продавца и покупателя Всего: 139 560,00 НДС (в т.ч.): 23 260,00

Рисунок 10– Заполненная форма документа «Счет покупателю № 3 от 27.02.202_»

Задание № 13

На основании документа «Счет покупателю № 3 от 27.02.202_» ввести документ «Реализация (акт, накладная) № 3 от 27.02.202_».

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение Задания № 5.

Результат

При правильном выполнении задания форма документа **Реализация (акт, накладная) № 3 от 27.02.202_** должна иметь вид, представленный на рис. 11.

При проведении документ сформирует 15 бухгалтерских записей:

- *шесть записей* (Д-т 90.02 К-т 43) – по списанию себестоимости для каждого вида продукции по плановым ценам;
- *шесть записей* (Д-т 62.01 К-т 90.01.1) – по отражению выручки от реализации каждого вида продукции;
- *три записи* (Д-т 90.03 К-т 68.02) – по отражению начисленного НДС по каждой номенклатурной группе: *Столы письменные, Столы обеденные и Столы кухонные.*

Посмотрите и проанализируйте эти записи самостоятельно.

Задание № 14

Составить «Счет-фактуру № 3 от 27.02.202_», по которому «Торговому дому «Калинка»» предъявляется к уплате сумма НДС по операции продажи ему мебели.

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение *Задания № 14-б*.

← → ☆ Реализация товаров: Накладная 0000-000003 от 27.02.2020 12:00:02

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Создать на основании ЭДО Еще ?

Номер: 0000-000003 от: 27.02.2020 12:00:02 Организация: ЭПОС АО

Контрагент: Калинка ТД Склад: Склад готовой продукции

Договор: 11/2 от 20.02.2020 Расчеты: 62.01.62.02. зачет аванса автоматически
НДС сверху

Счет на оплату: Счет покупателю 0000-000003 от 27.02.2020 12:00:00

Добавить Заполнить Подбор Изменить ↑ ↓ Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Стол Директорский	5,000	1 500,00	7 500,00	20%	1 500,00	9 000,00	43.90.01.1.Сч
2	Стол Клерк	20,000	1 000,00	20 000,00	20%	4 000,00	24 000,00	43.90.01.1.Сч
3	Стол обеденный	20,000	1 400,00	28 000,00	20%	5 600,00	33 600,00	43.90.01.1.Сч
4	Стол-книжка	20,000	1 120,00	22 400,00	20%	4 480,00	26 880,00	43.90.01.1.Сч
5	Стол кухонный обеденный	20,000	1 000,00	20 000,00	20%	4 000,00	24 000,00	43.90.01.1.Сч
6	Стол кухонный рабочий	23,000	800,00	18 400,00	20%	3 680,00	22 080,00	43.90.01.1.Сч

Подписи Доставка Документ подписан

Всего: 139 560,00 в т.ч. НДС: 23 260,00

Счет-фактура: 4 от 27.02.2020 ?

Рисунок 11– Заполненная форма документа «Реализация товаров № 3 от 27.02.202_»

ИНФОРМАЦИЯ № 7

1) «Торговый дом «Калинка»» принял решение часть своей задолженности по «Счету № 3 от 27.02.202_» погасить в наличной форме, а остальную задолженность – в безналичной форме.

03.03.202_ по «Приходному кассовому ордеру № 8 от 03.03.202_» в кассу организации внесены денежные средства в сумме 25 440,00 руб. (в том числе НДС – 4 240,00 руб.) в счет оплаты продукции по «Счету № 3 от 27.02.202_».

За наличный расчет оплачена следующая продукция:

Таблица № 5

№	Наименование продукции	Ед. изм.	Кол-во	Цена (ед.), руб.	Сумма (включая НДС), руб.
1	Стол «Клерк»	шт.	10	1 000,00	12 000,00
2	Стол-книжка	шт.	10	1 120,00	13 440,00
ИТОГО:					25 440,00

Задание №15

На основании документа «Счет покупателю № 3 от 27.12.202_» ввести документ «Поступление наличных № 8 от 03.03.202_» на сумму 25 440,00 руб., в том числе НДС – 4 240,00 руб.

Решение

- через *Панель разделов* → *Продажи* → *Продажи* → *Счета покупателю* вывести на экран форму списка документов **Счета покупателю**;
- выделить курсором строку с реквизитами документа *Счет покупателю № 3 от 27.02.202_*;
- в панели инструментов списка документов нажать кнопку **<Создать на основании>** и в развернувшемся списке выбрать команду *Поступление наличных*.

При этом откроется форма ввода документа **Поступление наличных (создание)**, в котором многие поля будут заполнены данными из документа-основания:

- в реквизите *от* текущую дату исправить на дату поступления денежных средств в кассу – *03.03.202_*;
- в реквизите *Сумма* исправить сумму на *25 440,00*;
- в реквизите *Статья доходов* указать *Оплата от покупателей* (элемент справочника **Статьи движения денежных средств**).

Результат

При правильном выполнении задания форма документа **Поступление наличных № 8 от 03.03.202_** должна иметь вид, представленный на рис. 12.

← → ☆ Поступление наличных 0000-000008 от 03.03.2020 12:00:03

Провести и закрыть | Записать | Провести | Ат Кт | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Создать на основании | Еще | ?

Номер: 0000-000008 от: 03.03.2020 12:00:03 | Счет учета: 50.01

Вид операции: Оплата от покупателя | Организация: ЭПОС АО

Контрагент: Калинин ТД

Сумма: 25 440,00 | Разбить платеж

Договор: 11/2 от 20.02.2020 | Счет расчетов: 62.01 | Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 20% | Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 4 240,00

Счет на оплату: Счет покупателю 0000-000003 от 27.02.2020 12:00:00

Статья доходов: Оплата от покупателей

> Реквизиты печатной формы: Торговля дом Калинин.

Комментарий:

Рисунок 12– Форма документа «Поступление наличных № 8 от 03.03.202_»

При проведении документа будет сформирована одна бухгалтерская проводка в Дебет счета *50.01* с Кредита счета *62.01* на сумму 25 440,00 руб.

ИНФОРМАЦИЯ № 7 (продолжение)

2) 05.03.202_ поступила «Выписка банка от 04.03.202_», из которой следует, что «Торговый дом «Калинка»» остальную задолженность за продукцию погасил в безналичном порядке «Платежным поручением № 66 от 04.03.202_» на сумму 114 120,00 руб.

Выписка № 11 за 04.03.202_ Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент: Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33 ДПВ: 03.03.202_ Входящий остаток пассив 1 163 595.00

ВО	№ док.	Коррсчет	БИК	Счет	Дебет	Кредит
1	66	30101810400000000225	044525225	40702810838000132448		114 120.00
Итого оборотов					0.00	114 120.00
Исходящий остаток 1 277 715.00 ПАО СБЕРБАНК						

Задание № 16

На основании документа «Счет покупателю № 3 от 27.02.202_» отразить зачисление на расчетный счет 04.03.202_ денежных средств в сумме 114 120,00 руб., поступивших от «Торгового дома «Калинка»» по «Платежному поручению № 66 от 04.03.202_».

В основании платежа «Платежного поручения» указано: «Частичная оплата по счету № 3 от 27.02.202_, сумма 114 120,00, в том числе НДС (20 %) – 19 020,00 руб.».

Решение

- через **Панель разделов** → **Продажи** → **Продажи** → **Счета покупателю** вывести на экран форму списка документов **Счета покупателю**;
- выделить курсором строку с реквизитами документа **Счет покупателю № 3 от 27.02.202_**;
- в панели инструментов списка документов нажать кнопку **Создать на основании** и в развернувшемся списке выбрать команду **Поступление на расчетный счет**.

При этом откроется форма нового документа **Поступление на расчетный счет (создание)**, в котором многие реквизиты будут заполнены данными из документа-основания. В форме необходимо:

- в реквизите **от** текущую дату исправить на дату поступления денежных средств на расчетный счет организации – **04.03.202_**;
- указать реквизиты платежного поручения покупателя: **По документу №: 66, от: 04.03.202_**;
- в реквизите **Сумма** исправить сумму на **114 120,00**;
- в реквизите **Статья доходов** указать **Оплата от покупателей** (элемент справочника **Статьи движения денежных средств**).

Результат

При правильном выполнении задания форма документа **Платежное поручение входящее № 5 от 03.04.202_** должна иметь вид, представленный на рис. 13.

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000005 от 04.03.2020 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Архив | Создать на основании | Еще ?

Дата: 04.03.2020 12:00:00 | Счет учета: 51

По документу №: 66 от: 04.03.2020 | Организация: ЭПОС АО

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: Калинка ТД

Сумма: 114 120,00 | Разбить платеж

Договор: 11/2 от 20.02.2020 | Счет расчетов: 62.01 | Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 20% | Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 19 020,00

Счет на оплату: Счет покупателю 0000-000003 от 27.02.2020 12:00:00

Статья доходов: Оплата от покупателей

Назначение платежа:

Рисунок 13– Пример заполнения формы документа «Поступление на расчетный счет № 5 от 04.03.202_»

Проверяем контрольные данные по анализу счета 51 (в настройке указать режим группировки *По дням*).

Сальдо дебетовое на 04.03.202_ должно составлять 1 277 715,00 руб. (рис. 14).

← → ☆ Анализ счета 51 за 01.02.2020 - 04.03.2020 АО ЭПОС

Период: 01.02.2020 - 04.03.2020 | Счет: 51 | ЭПОС АО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета | Σ 0,00

АО ЭПОС			
Анализ счета 51 за 01.02.2020 - 04.03.2020			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Банковские счета			
Период			
51	Начальное сальдо	1 256 110,00	
40201810500000100, ПАО СБЕРБАНК	Начальное сальдо	1 256 110,00	
Обороты за 15.02.20	Начальное сальдо	1 256 110,00	
	60		38 160,00
	Оборот		38 160,00
	Конечное сальдо	1 217 950,00	
Обороты за 22.02.20	Начальное сальдо	1 217 950,00	
	62	33 000,00	
	Оборот	33 000,00	
	Конечное сальдо	1 250 950,00	
Обороты за 03.03.20	Начальное сальдо	1 250 950,00	
	50		87 355,00
	Оборот		87 355,00
	Конечное сальдо	1 163 595,00	
Обороты за 04.03.20	Начальное сальдо	1 163 595,00	
	62	114 120,00	
	Оборот	114 120,00	
	Конечное сальдо	1 277 715,00	
	Оборот	147 120,00	125 515,00
	Конечное сальдо	1 277 715,00	
	Оборот	147 120,00	125 515,00
	Конечное сальдо	1 277 715,00	

Рисунок 14– Анализ счета 51 за период с 01.02.202_ по 04.03.202_ с группировкой по дням

Инкассация выручки

Сдача наличных денежных средств из кассы организации в банк может производиться как непосредственно через представителя организации, так и через службу инкассации банка.

В этом случае операция выдачи денежных средств из кассы представителю службы инкассации в программе **1С:Бухгалтерия** оформляется с помощью документа **Выдача наличных** с операцией *Инкассация денежных средств*, а зачисление денежных средств на расчетный счет – с помощью документа **Поступление на расчетный счет** с операцией *Инкассация денежных средств*.

Первый документ при проведении формирует проводку по Дебету счета 57.01 «Переводы в пути» и Кредиту счета 50.01 «Касса организации», а второй – проводку по Дебету счета 51 «Расчетные счета» и Кредиту счета 57.01.

ИНФОРМАЦИЯ № 7 (продолжение)

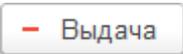
3) 05.03.202_ по «Расходному кассовому ордеру № 5» из кассы организации были выданы денежные средства представителю службы инкассации ПАО «Сбербанк России» Сидорову В.А. в сумме 33 276,00 руб. (наличная выручка за проданную продукцию) для последующего зачисления их на расчетный счет.

Задание № 17

Подготовить документ «Выдача наличных № 5 от 05.03.202_» на передачу Сидорову В.А. – представителю службы инкассации ПАО «Сбербанк России» наличных денежных средств из кассы организации в сумме 33 276,00 руб.

Решение

- через *Панель разделов* → *Банк и касса* → *Касса* → *Кассовые документы* открыть список кассовых документов;

- в открытом списке **Кассовые документы** в панели инструментов воспользоваться кнопкой . В результате откроется экранная форма ввода документа **Выдача наличных (создание)**;

- в поле *Вид операции* выберем вид операции *Инкассация*. В результате форма документа примет вид, предназначенный для оформления операции по инкассации из кассы наличных денежных средств;

- текущую дату исправить на дату выдачи денежных средств из кассы – 05.03.202_;

- значение в реквизите *Счет учета* оставить установленным «по умолчанию» – 50.01;

- в реквизите *Сумма* указать сумму передаваемых представителю службы инкассации наличных денежных средств – 33 276,00 руб.;

- в реквизите *Счет дебета* указать корреспондирующий счет бухгалтерской проводки – 57.01;

- в реквизите *Статья расходов* по кнопке  открыть справочник **Статьи движения денежных средств** и двойным щелчком выбрать в нем элемент с наименованием *Сдача наличных в банк*.

В *Реквизитах печатной формы* указать:

- *Выдано (ФИО):* Сидорову Альберту Васильевичу – представителю службы инкассации ПАО «Сбербанк России»;

• *Основание:* сдача наличной выручки для зачисления на расчетный счет АО ЭПОС;

• *Приложение:* Заявление на взнос наличными № 1 от 05.03.202_.

Результат

При правильном выполнении задания форма документа **Выдача наличных № 5 от 05.03.202_** должна иметь вид, представленный на рис. 15.

Рисунок 15– Пример заполнения формы документа «Выдача наличных № 5 от 05.03.202_»

Документом должна быть сформирована одна проводка в Дебет счета 57.01 «Переводы в пути», с Кредита счета 50.01 «Касса организации» на сумму 33 276,00 руб.

ИНФОРМАЦИЯ № 7 (окончание)

4) 06.03.202_ получена «Выписка банка» о зачислении на расчетный счет организации АО ЭПОС денежных средств в сумме 33 276,00 руб., поступивших из службы инкассации ПАО «Сбербанк России».

Выписка № 12 за 05.03.202_ Лицевой счет № 40201810500000100005 Клиент: Акционерное общество ЭПОС Операционист: 33 ДПВ: 04.03.202_ Входящий остаток пассив 1 277 715.00

ВО	№ док.	Коррсчет	БИК	Счет	Дебет	Кредит
3	1			40201810500000100005		33 276.00
Итого оборотов					0.00	33 276.00
Исходящий остаток 1 310 991.00 ПАО СБЕРБАНК						

Задание № 18

Ввести документ «Поступление на расчетный счет», регистрирующий зачисление на расчетный счет организации денежных средств в сумме 33 276,00 руб.

Решение

Зачисление денежных средств на расчетный счет организации на основании **Платежных поручений** контрагентов в программе регистрируется с помощью документа **Поступление на расчетный счет**. Наиболее удобный способ работы с документами этого вида – использовать форму **Банковские выписки** (*Панель разделов → Банк и касса → Банк → Банковские выписки*):

• в форме **Банковские выписки** можно воспользоваться специальной пиктограммой  **Поступление** на панели инструментов (либо через меню *Еще → Поступление*).

В результате будет открыта форма документа **Поступление на расчетный счет (создание)**. В этой форме, прежде всего, потребуется заполнить поле *Вид операции*, установив в нем значение *Инкассация*, после чего форма примет вид, соответствующий выбранной операции. Далее потребуется:

• текущую дату исправить на дату зачисления денежных средств на расчетный счет согласно выписке – *05.03.202_*;

• значение в реквизите *Счет учета* оставить установленным «по умолчанию» – *51*;

• в реквизите *По документу №:* указать номер заявления на взнос наличными – *1*, а в реквизите *от:* – дату его составления, *05.03.202_*;

• в реквизите *Сумма* указать сумму, зачисленную на расчетный счет, – *33 276,00* руб.;

• в реквизите *Счет* указать корреспондирующий счет бухгалтерской проводки – *57.01*;

• в реквизите *Статья движения денежных средств* по кнопке  открыть справочник **Статьи движения денежных средств** и двойным щелчком выбрать в нем элемент с наименованием *Сдача наличных в банк*;

• в реквизите *Статья доходов* также выбрать элемент с наименованием *Сдача наличных в банк*.

В результате форма должна принять вид, представленный на рис. 14-16.

Поскольку сумма по платежному ордеру зачислена на расчетный счет, документ можно провести и сформировать по нему бухгалтерскую запись.

Поступление на расчетный счет (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | **АТ** КТ | Создать на основании ▾ | Чеки | Еще ▾ ?

Дата: 05.03.2020 0:00:00 | Счет учета: 51

По документу №: 1 | от: 05.03.2020 | Организация: ЭПОС АО

Вид операции: Инкассация

Платательщик: Введите ИНН или наименование

Сумма: 33 276,00 | Разбить платеж

Счет расчетов: 57.01

Статьи движения денежных средств: Сдача наличных в банк

Статья доходов: Сдача наличных в банк ?

Назначение платежа: Зачисление инкассируемой выручки на расчетный счет организации

Комментарий:

Рисунок 16– Заполнение документа на зачисление на счет инкассированной выручки

Проверяем контрольные цифры по **Оборотно-сальдовой ведомости по счету 51**. Сальдо дебетовое на 05.03.202_ составляет 1 310 991,00 руб. (рис. 17).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 01.01.2020 - 05.03.2020 АО ЭПОС

Период: 01.01.2020 - 05.03.2020 | Счет: 51 | ЭПОС АО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета ▾ | Σ 0,00 | Еще ▾

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51			1 970 996,00	660 005,00	1 310 991,00	
40201810500000100005, ПАО СБЕРБАНК			1 970 996,00	660 005,00	1 310 991,00	
Оплата от покупателей			347 720,00			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				397 850,00		
Получение наличных в банке				107 355,00		
Поступления от учредителей			975 000,00			
Приобретение оборудования				154 800,00		
Сдача наличных в банк			648 276,00			
Итого			1 970 996,00	660 005,00	1 310 991,00	

Рисунок 17– «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51»

Отпуск prepaid продукции

ИНФОРМАЦИЯ № 8

23.01.202_ от покупателя КБ «Топ-Инвест» поступила предоплата по «Договору № 2-ПК» в сумме 200 600,00 руб.

28.02.202_ покупателю отгружена продукция в следующем ассортименте:

Таблица № 6

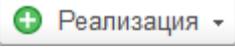
№	Наименование продукции	Единица измерения	Количество	Сумма (с НДС), руб.
1	Стол «Директорский»	шт.	12	21 600,00
2	Стол «Клерк»	шт.	20	24 000,00
ВСЕГО:				45 600,00

Задание № 19

С помощью документа «Реализация (акт, накладная)» подготовить «Накладную № 4 от 28.02.202_» на отпуск продукции КБ «Топ-Инвест».

Решение

• через *Панель разделов* → *Продажи* → *Продажи* → *Реализация (акты, накладные)* вывести форму списка документов **Реализация (акты, накладные)**;

• через меню *Еще* →  → **Товары (накладная)** (либо щелчком по пиктограмме  на панели инструментов, либо по команде **Создать** контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть форму ввода документа **Реализация (акты, накладные)**;

• заполнить форму документа в соответствии с *Информацией № 8*;

• завершить работу с документом по кнопке  .

Результат

После заполнения форма документа должна иметь вид, представленный на рис. 18.

В результате проведения документа должно быть сформировано шесть бухгалтерских записей:

• *первые две записи* отражают списание в Дебет счета 90.02.1 с Кредита счета 43 стоимости реализованной продукции по плановой себестоимости (по одной записи на каждое наименование продукции);

• *третьей записью* по Дебету счета 62.02 и Кредиту счета 62.01 отражается зачет полученной предоплаты;

• *четвертая и пятая записи* отражают по Дебету счета 62.01 и Кредиту счета 90.01.1 сумму выручки от продажи каждого вида продукции (с НДС);

• *шестая запись* по Дебету счета 90.03 и Кредиту счета 68.02 отражает начисленный налог на добавленную стоимость по виду номенклатуры *Столы письменные*, поскольку две единицы реализованной продукции – *стол*

«Директорский» и стол «Клерк» – относятся именно к этой номенклатурной группе.

Реализация товаров: Накладная 0000-000004 от 28.02.2020 12:00:02

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Чек | Еще ?

Номер: 0000-000004 от: 28.02.2020 12:00:02 Организация: ЭПОС ЗАО

Контрагент: Топ-Инвест КБ Склад: Склад готовой продукции

Договор: № 2 - ПК от 17.01.2020 Расчеты: Срок 28.02.2020_62.01_62.02_зачет аванса автоматически
НДС сверху

Счет на оплату:

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета	Номер ГТД
1	Стол Директорский	1 500,00	18 000,00	20%	3 600,00	21 600,00	43_90.01.1_Столы письменные_90.02.1_90.03
2	Стол Клерк	1 000,00	20 000,00	20%	4 000,00	24 000,00	43_90.01.1_Столы письменные_90.02.1_90.03

Подписи | Доставка | Документ подписан

Всего: 45 600,00 в т.ч. НДС: 7 600,00

Счет-фактура: 5 от 28.02.2020 ?

Рисунок 18– Пример заполнения формы документа «Реализация (акт, накладная) № 4 от 28.02.202_»

Задание № 20

Составить «Счет-фактуру» для ее передачи покупателю – КБ «Топ-Инвест».

Решение

- в форме проведенного документа **Реализация (акт, накладная) № 4 от 28.02.202_** щелкнуть по кнопке **Выписать счет-фактуру**;

- поскольку отгрузка продукции производится под ранее полученную предоплату, то в табличном поле **Платежно-расчетный документ** программа указывает реквизиты **Платежного поручения КБ «Топ-Инвест»** на перечисление предоплаты: 23.01.202_, № 44 (см. Информацию № 7-1);

- закрыть и провести документ щелчком по кнопке **Провести и закрыть**.

Результат

Пример заполнения формы документа **Счет-фактура выданный № 5 от 28.02.202_** приведен на рис. 19.

← → ☆ **Счет-фактура выданный на реализацию 5 от 28.02.2020** 🔗 ✕

Записать и закрыть | Записать | | Печать | | Создать на основании | | | ЭДО | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000005 от: 28.02.2020 12:00:02

Организация: ЭПОС АО

Контрагент: **Топ-Инвест КБ** ? [КПП 771501001](#)

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная\) 0000-000004 от 28.02.2020 12:00:02](#) [Изменить](#)

Договор: № 2 - ПК от 17.01.2020

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 45 600,00 НДС (в т.ч.): 7 600,00 из них по комиссии: 0,00 НДС (в т.ч.): 0,00

Платежные документы

Добавить Еще ▾

N	Дата	Номер
1	22.01.2020	44

Код вида операции: 01 ... Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 28.02.2020

Рисунок 19– Форма документа «Счет-фактура выданный № 5 от 28.02.202_»

Зачет НДС с полученной предоплаты

При получении предоплаты от КБ «Топ-Инвест» в информационную базу был введен документ **Счет-фактура на аванс № 1 от 22.01.202_**, по которому к уплате в бюджет был начислен налог в сумме 33 433,33 руб.

При проведении документа **Реализация (акт, накладная) № 4 от 28.02.202_** были сформированы проводки по начислению к уплате в бюджет налога на сумму 6 840,00 руб. На эту сумму налога зарегистрированный ранее в **Книге продаж** **Счет-фактура на аванс** нужно зарегистрировать теперь в **Книге покупок**.

Регистрация записей в **Книге покупок** в программе производится с помощью документа **Формирование записей книги покупок**. При проведении этого документа по сумме налога с аванса, принимаемой к вычету, вводится проводка по Дебету счета 68.02 и Кредиту счета 76.АВ.

Задание № 21

Ввести документ «Формирование записей книги покупок № 5 от 28.02.202_» для отражения в учете вычета по «Счету-фактуре № АВ1 от 23.01.202_».

Решение

• через *Панель разделов* → *Операции* → *Регламентные операции НДС* → *Формирование записей книги покупок* открыть список документов **Формирование записей книги покупок**;

• через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по пиктограмме **Создать** на панели инструментов, либо по команде **+ Создать** контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры **<Insert>**) открыть форму ввода документа **Формирование записей книги покупок (создание)**;

• в реквизите *от* указать дату составления документа – 28.02.2020_;

• воспользоваться командой автоматического заполнения документа по кнопке **Заполнить документ** панели инструментов документа.

Программа на основании имеющихся данных попытается заполнить табличные части, расположенные на четырех закладках документа.

Результат

В результате автоматического заполнения на закладке **Вычет НДС с полученных авансов** должна появиться запись, приведенная на рис. 20, а при проведении – сформирована бухгалтерская запись на вычет (рис. 21).

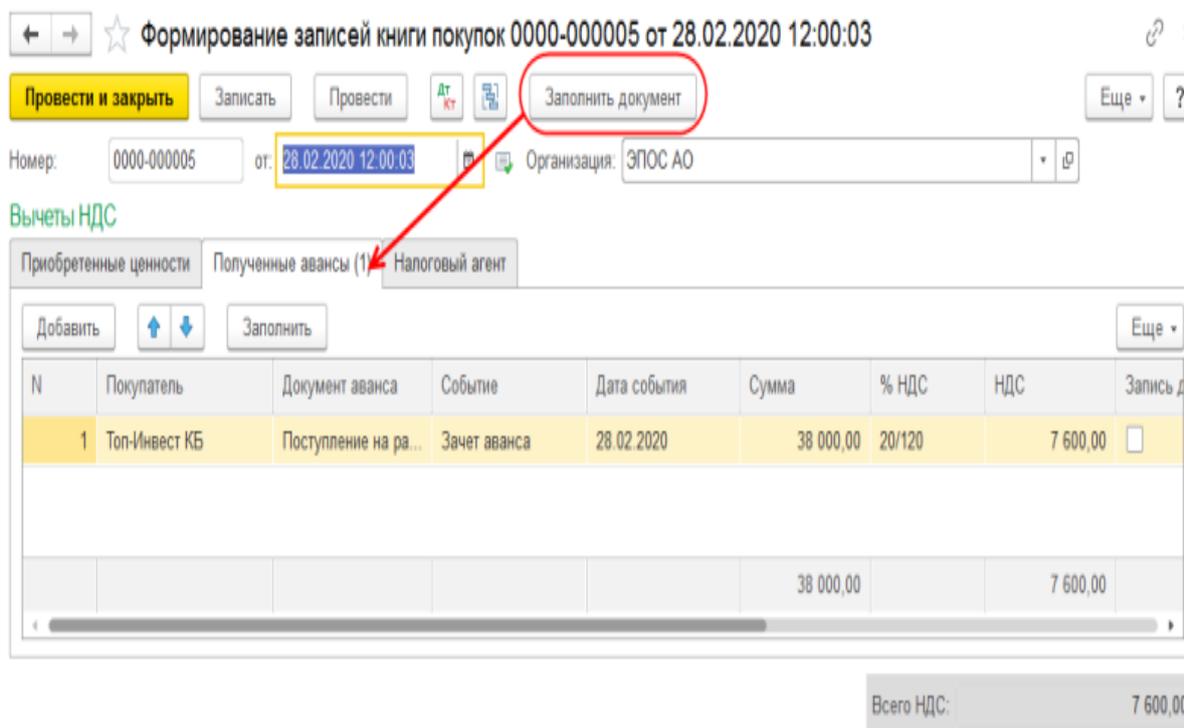


Рисунок 20– Запись на вычет в документе «Формирование записей книги покупок»

Для отражения вычета в **Книге покупок** соответствующая запись вносится также в регистр накопления **НДС Покупки** (рис. 22).

Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000005 от 28.02.2020 12:0...

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Покупки (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
28.02.2020	68.02	76.АВ	7 600,00	
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	Топ-Инвест КБ Поступление на расчетный счет 0000-000003 от 22.01.20...	Вычет НДС по предоплате	НУ: ПР: ВР:

Рисунок 21– Бухгалтерская запись на вычет НДС

Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000005 от 28.02.2020 12:0...

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Покупки (1)

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учет...	Дата оплаты	Документ оплаты	Собы
1	Топ-Инвест КБ	Поступление на ра...	Авансы получе...	20/120		28.02.2020		Предт

Рисунок 22– Запись в регистре «НДС покупки»

Формирование «Книги продаж» за февраль

После того как мы отразили в информационной базе все операции реализации продукции за февраль, можно с помощью отчета **Книга продаж** сформировать **Книгу продаж** и убедиться, что в учете все отражено правильно.

Задание № 22

Сформировать «Книгу продаж» за февраль 202_ года.

Решение

- через *Панель разделов* → *Отчеты* → *НДС* → *Отчеты по НДС* → *Книга продаж* откроем форму отчета **Книга продаж**;
- установим период формирования отчета – *месяц, февраль 202_*;
- нажать кнопку **Сформировать**.

Результат

Программа сформирует отчет **Книга продаж**, в отчет будут включены все четыре **Счета-фактуры**, выставленные покупателям (рис. 23).

Книга продаж

Показатель: АО ФГОС
Идентификационный номер и код страны поставщика по учетно-информационному коду: 770302040777000101
Принята на печать: с 01.02.2022 по 29.02.2022

№ инв. з/п	Дата ввода в эксплуатацию	Период и дата учета фактуры продаж	Реализованный объем фактуры продаж	Под вид учета	Период и дата изготовления фактуры продаж	Период и дата корректировки фактуры продаж	Период и дата завершения корректировки фактуры продаж	Итого реализовано	Итого корректировка	Списание и погашение сальдо по фактуре		Дата и дата документа, подтверждающего учет	Итого реализовано в руб.	Стоимость продаж по учет-фактуре, включая стоимость по корректировкам учета фактуры (значения НДС в валюте учета фактуры)		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по учет-фактуре, включая стоимость по корректировкам учета фактуры (значения НДС в рублях и копейках, по ставке)				Сумма НДС по учет-фактуре, включая стоимость по корректировкам учета фактуры в рублях и копейках, по ставке		
										на начало периода	на конец периода			в валюте учета фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	10 процентов	0 процентов	0 процентов	20 процентов	10 процентов	10 пров.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20			
001	01.02.2022							2000 шт/объем	12345678		01.02.2022	14 07	32 000,00	27 500,00					5 500,00			
002	01.02.2022							1000 шт/объем	78901234		01.02.2022	14 07	9 000,00	7 800,00					1 200,00			
003	01.02.2022							1000 шт/объем	78901234		01.02.2022	14 07	120 000,00	110 000,00					10 000,00			
004	01.02.2022							1000 шт/объем	78901234		01.02.2022	14 07	60 000,00	50 000,00					10 000,00			
													189 300,00						37 860,00			
Итого:													189 300,00								37 860,00	
Всего:													189 300,00								37 860,00	

Рисунок 23– «Книга продаж» за февраль 202_ года

Проверяем контрольные цифры:

- Стоимость продаж без учета НДС составила 189 300,00 руб.;
- Сумма НДС за февраль 202_ года – 37 860,00 руб.

Практическое задание 13. ВЫЯВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Учетная процедура

Для учета доходов и расходов от продажи товаров (работ, услуг) и выявления финансового результата по основным видам деятельности используются субсчета счета 90 «Продажи».

По Кредиту субсчета 90.01 «Выручка» отражается выручка от продаж (в брутто-оценке), а по Дебету субсчета 90.03 «Налог на добавленную стоимость» – сумма НДС в составе выручки.

Фактическая производственная себестоимость проданной продукции учитывается по Дебету субсчета 90.02 «Себестоимость продаж».

Расходы на продажу учитываются по Дебету субсчета 90.07 «Расходы на продажу», а расходы на управление организацией (если они признаются полностью расходами текущего периода) – по Дебету субсчета 90.08 «Управленческие расходы».

Прибыль или убыток выявляются сопоставлением кредитового оборота по субсчету 90.01 и дебетового оборота по субсчетам 90.02, 90.03, 90.07 и 90.08 и отражаются в учете проводкой по Дебету (прибыль) или Кредиту (убыток) субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» в корреспонденции с субсчетом 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности».

Такая операция выполняется в конце каждого месяца. Таким образом, счет 90 в целом должен иметь нулевое сальдо на конец отчетного периода.

Не должно быть остатков на конец месяца также на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

О правилах списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов со счетов 25 и 26 мы расскажем далее в процессе реализации операций сквозного примера.

Установка порядка подразделений для закрытия счетов

Для автоматического выполнения процедуры закрытия счетов общехозяйственных и общепроизводственных затрат необходимо предварительно определить порядок подразделений для закрытия счетов. Производится это с помощью документа **Установка порядка подразделений для закрытия счетов**.

Задание № 1

Установить следующий порядок подразделений для закрытия счетов:

- «Администрация»;
- «Бухгалтерия»;
- «Столярный цех».

Решение

• необходимо открыть для редактирования форму **Учетная политика** (Панель разделов → Главное → Учетная политика);

• в форме **Учетная политика** в разделе *Расчет себестоимости выпуска* установить

флаг Рассчитывается себестоимость услуг собственным подразделениям.

• в форме **Последовательность этапов производства** указать *Задается вручную*;

• в нижней части этой формы появится гиперссылка *Порядок подразделений для закрытия счетов затрат*. По этой гиперссылке перейти в список документов **Установка порядка подразделений для закрытия счетов затрат**;

• через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по пиктограмме **Создать** на панели инструментов, либо по команде **Создать** контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <**Insert**>) открыть форму ввода документа **Порядок подразделений для закрытия счетов затрат (создание)**;

• в шапке формы в реквизите *от:* указать, что порядок устанавливается с *01.01.202_*;

• в табличной части указать порядок подразделений: *Администрация, Бухгалтерия, Столярный цех*;

• щелчком по кнопке **Провести и закрыть** провести и закрыть документ.
Результат

В результате заполнения форма документа **Установка подразделений для закрытия счетов (создание)** должна принять вид, показанный на рис. 1.

Порядок	Подразделение
1	Администрация
2	Бухгалтерия
3	Столярный цех

Рисунок 1– «Порядок подразделений для закрытия счетов затрат»

Помощник «Закрытие месяца»

Для выполнения регламентных операций по выявлению финансового результата в программе предусмотрен помощник **Закрытие месяца**, который

доступен через *Панель разделов* → *Операции* → *Заккрытие периода* → *Заккрытие месяца*.

Помощник **Заккрытие месяца** позволяет:

- выполнить все необходимые операции закрытия месяца в правильной последовательности;
- частично выполнить закрытие месяца;
- отменить закрытие месяца;
- частично отменить выполнение закрытия месяца;
- отказаться от выполнения операции в текущем месяце (пропустить);
- отказаться от повторного выполнения выполненных ранее операций (пометить как выполненные все операции до выбранной);
- сформировать отчеты, объясняющие расчеты и отражающие результаты выполнения регламентных операций;
- посмотреть результаты выполнения регламентной операции;
- составить отчет о выполнении регламентных операций.

Помощник **Заккрытие месяца** представляет набор регламентных операций, обязательных для выполнения при завершении отчетного периода. **Регламентные операции** выполняются документами **Регламентная операция**, а также документами **Формирование записей книги покупок**, **Формирование записей книги продаж**, **Начисление зарплаты**.

Список операций, обслуживаемых *помощником*, выполнен в виде списка гиперссылок. Успешно выполненные операции отображаются в списке шрифтом зеленого цвета, невыполненные – шрифтом черного цвета. Щелчком по гиперссылке обеспечивается переход к документу (или списку документов), выполняющему данную операцию, а также к списку проводок, сформированных данной операцией (если выполнение операции завершено успешно).

Задание № 2

С использованием помощника «Заккрытие месяца» выполнить регламентные операции по закрытию отчетного периода за январь 202_ года.

Решение

• через *Панель разделов* → *Операции* → *Заккрытие периода* → *Заккрытие месяца* открыть форму помощника **Заккрытие месяца**;

• выбрать месяц, за который необходимо выполнить регламентные операции;

• нажать на кнопку **Выполнить закрытие месяца**.

Убедиться, что регламентные операции за *январь 202_ года* выполнены в полном объеме и корректно.

Корректное завершение операции отображается в форме так, что слева от наименования операции «проставляется» галочка, а само наименование операции отображается шрифтом зеленого цвета (рис. 2).

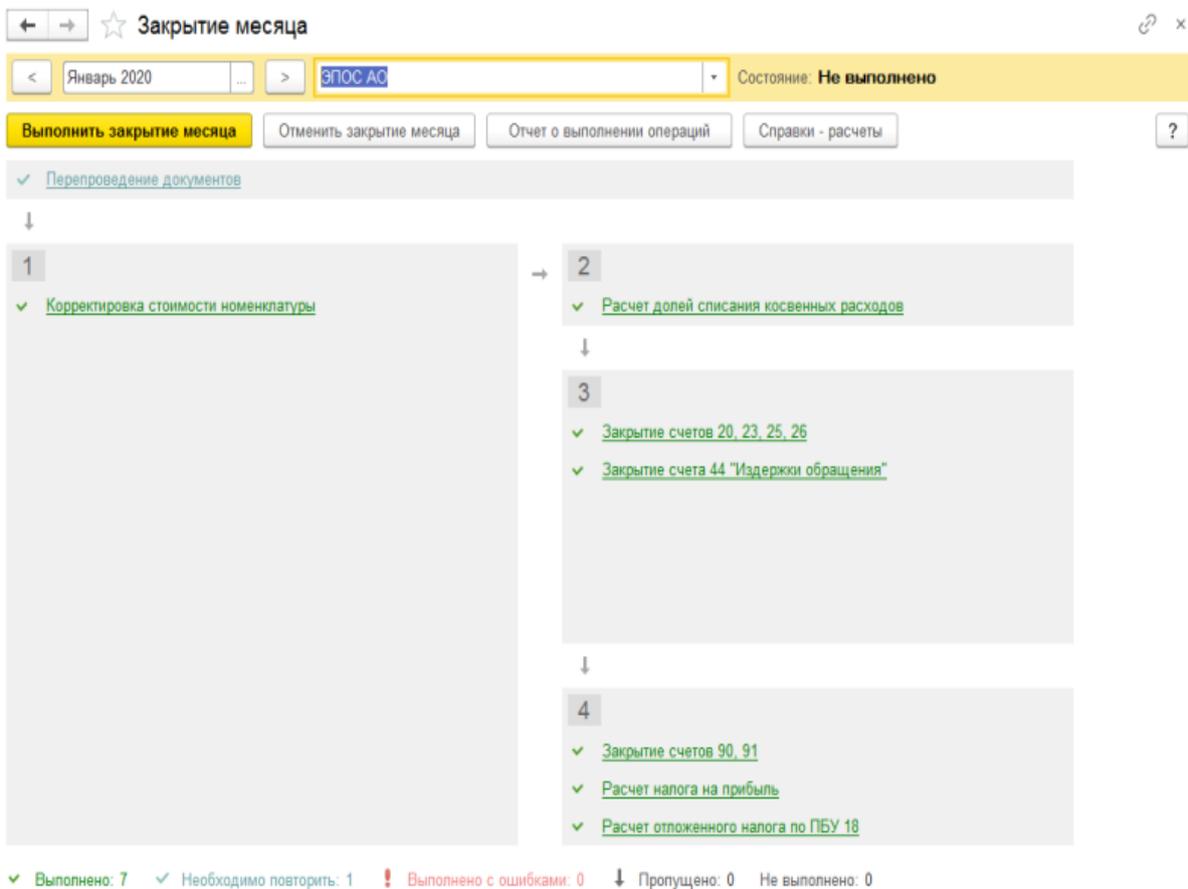


Рисунок 2– Регламентные операции за январь 202_ года, выполненные с использованием помощника «Закрытие месяца»

Помощник сам определяет, какие регламентные операции следует выполнить и какие проводки при этом сформировать.

Результат

По каждой операции *помощник* создает отдельный документ **Регламентная операция**. Выполненная каждым документом операция отражается в графе *Вид операции* списка введенных в информационную базу регламентных документов (рис. 3а и 3б).

Обратим внимание, что документ для выполнения регламентной операции **Амортизация и износ основных средств** создан не *помощником*, а нами – при выполнении *Задания № 37*.

Поскольку в январе АО ЭПОС не осуществляло деятельность по производству продукции, то из всех выполненных регламентных операций движения будут сформированы только для операции **Расчет долей списания косвенных расходов** – в регистр **Доля списания косвенных расходов подразделений** введена «вспомогательная» запись, приведенная на рис. 4.

Задание № 3

С использованием помощника «Закрытие месяца» выполнить регламентные операции за февраль 202_ года.

Убедитесь, что все регламентные операции за февраль 202_ года выполнены корректно.

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение *Задания № 2*.

Результат

За февраль 202_ года должно быть выполнено 9 регламентных операций, при выполнении которых помощником будет создано 7 документов **Регламентная операция**.

По операции **Амортизация и износ основных средств** документ **Регламентная операция** мы ввели при выполнении *Задания № 35*.

Регламентная операция **Начисление зарплаты и страховых взносов** выполняется с помощью документа **Начисление зарплаты**. За февраль этот документ в информационную базу мы вводили дважды – при выполнении *Заданий № 11 и № 12*.

Далее, в последующих параграфах, более подробно рассмотрим результаты выполнения регламентных операций:

Корректировка стоимости номенклатуры;

Закрытие счетов 20, 23, 25, 26;

Закрытие счетов 90, 91;

• Расчет налога на прибыль.

По операции **Расчет доли списания косвенных расходов** будет, как и в январе, введена «вспомогательная» запись в регистр **Доля списания косвенных расходов подразделений**.

По операции **Закрытие счета 44 «Издержки обращения»** при проведении документа никаких движений в регистрах не производится, поскольку в рамках нашего сквозного примера этот счет не использовался.

Корректировка оценки МПЗ

При отпуске материалов в производство их оценка в течение месяца производится по текущей средней скользящей фактической себестоимости.

Если в течение месяца на склад поступали материалы одного наименования, но по разным ценам, имели место отдельно учтенные транспортно-заготовительные расходы, то в конце месяца выполняется *корректировка стоимости остатков материалов*.

За корректировку оценки материально-производственных запасов «отвечает» регламентная операция **Корректировка стоимости номенклатуры**.

При выполнении корректировки программа сначала производит оценку запасов на конец месяца, а затем распределяет избыток или недостаток суммы теми же корреспонденциями, которыми списание материалов отражалось в течение месяца.

Задание № 4

Проверьте наличие бухгалтерских записей документа «Регламентная операция» за февраль 202_ года для операции «Корректировка стоимости номенклатуры».

Решение

- находясь в форме помощника **Заккрытие месяца**, обратитесь к гиперссылке *Корректировка стоимости номенклатуры*;
- из выпадающего списка действий, доступных для данной операции, выберите курсором строку *Показать проводки*.

Результат

Открыв форму с результатами проведения документа, можем убедиться, что при проведении регламентной операции по **Корректировке стоимости номенклатуры** за февраль 202_ года сформированы бухгалтерские записи, приведенные на рис. 5.

Данный документ выполняет **Корректировку стоимости номенклатуры** с учетом дополнительных расходов по ее приобретению. Кроме того, следует иметь в виду, что если произведена корректировка стоимости материала, который использовался при изготовлении продукции, то это также скажется и на фактической себестоимости продукции.

Движения документа: Регламентная операция 0000-000010 от 29.02.2020 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (6)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма
29.02.2020	20.01	10.01	10,55	НУ:
	1 Столярный цех	Плита ДСП 1.2x1.2	Корректировка стоимости списания	ПР:
	Столы кухонные	Склад материалов		ВР:
	Списание материалов			
	<..>			
29.02.2020	26	10.01	2,10	НУ:
	2 Администрация	Плита ДСП 1.2x1.2	Корректировка стоимости списания	ПР:
	Списание материалов	Склад материалов		ВР:
29.02.2020	20.01	10.01	-0,65	НУ:
	3 Столярный цех	Плита ДСП 1.0x0.6	Корректировка стоимости списания	ПР:
	Столы кухонные	Склад материалов		ВР:
	Списание материалов			
	<..>			
29.02.2020	26	10.01	1,63	НУ:

Рисунок 5— Бухгалтерские записи по корректировке стоимости номенклатуры за февраль 202_ года

Заккрытие счетов 20, 23, 25, 26

Выполнение этой регламентной операции производится в следующей последовательности:

- закрываются счета 25 и 26;
- закрываются счета 20 и 23;
- корректируется стоимость готовой продукции (остатков на конец текущего месяца, а также отгруженной, но не реализованной продукции, и реализованной в текущем месяце).

В рамках настоящего практикума счета 23 «Вспомогательное производство» и 45 «Товары отгруженные» не используются, поэтому порядок закрытия счета 23 и корректировки стоимости отгруженной, но не реализованной в текущем месяце, продукции не рассматривается.

Заккрытие счетов 25 и 26

В течение отчетного периода косвенные расходы на производство учитываются обособленно на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Эти счета на конец отчетного периода не должны иметь остатка, поэтому учтенные на них расходы в конце периода должны быть списаны.

Общепроизводственные расходы в программе списываются на счета учета расходов основного и вспомогательного производства, с которыми они связаны.

Для общехозяйственных расходов поддерживается два варианта списания:

- «традиционный»;
- «директ-костинг».

При использовании *традиционного* варианта общехозяйственные расходы списываются на счета учета расходов основного и вспомогательного производства.

При использовании метода *директ-костинг* общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи».

Для целей налогообложения прибыли расходы, учитываемые на счетах 20 25 и 26, подразделяются на прямые и косвенные.

Правила отнесения общепроизводственных и общехозяйственных расходов к прямым расходам задаются в форме **Методы определения прямых расходов производства в НУ** (через *Панель разделов* → *Главное* → *Налоги и отчеты* → *Налог на прибыль* → *Перечень прямых расходов*).

Прямые расходы налогового учета на счетах 25 и 26 распределяются на счета учета прямых расходов основного и вспомогательного производства.

Остальные общепроизводственные и общехозяйственные расходы налогового учета считаются косвенными, при закрытии счетов 25 и 26 они списываются непосредственно на счет 90.

Напоминаем, что в соответствии с **Учетной политикой** АО ЭПОС для целей бухгалтерского учета используется *традиционный метод* распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

В зависимости от специфики производственной деятельности организации при распределении общехозяйственных и общепроизводственных расходов могут применяться разные базы распределения. База распределения расходов устанавливается в форме **Методы распределения косвенных расходов организаций**.

Задание № 5

Установить, что при распределении общепроизводственных и общехозяйственных расходов в АО ЭПОС в качестве базы распределения используется «Оплата труда».

Решение

• открыть форму **Учетная политика для редактирования** (через *Панель разделов* → *Главное* → *Учетная политика*);

• по гиперссылке *Методы распределения косвенных расходов* открыть одноименный список документов;

• через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по пиктограмме  на панели инструментов, либо по команде **Создать** контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть форму ввода документа **Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов (создание)**.

В форме необходимо указать:

- в поле *Период* – 01.01.202_;
- в поле *Организация* – ЭПОС АО;
- в поле *База распределения* – *Оплата труда*.

Остальные поля должны быть не заполнены.

Результат

На рис. 6 показан результат заполнения формы сведений о методах распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов.

Обратим внимание, что в форме можно указать базы распределения для отдельных счетов затрат, статей затрат и подразделений. Поскольку поля *Счет затрат*, *Статья затрат* и *Подразделения* не были заполнены, то установленная база распределения будет использоваться при закрытии всех счетов производственных затрат, для всех подразделений и статей затрат.

Списание расходов со счетов 25 и 26 пропорционально выбранной базе производится при выполнении регламентной операции **Закрытие счетов 20, 23, 25, 26**.

Отсутствие ряда параметров настройки **Учетной политики** организации может привести к тому, что *помощник Закрытие месяца* не сможет выполнить отдельные регламентные операции. В этом случае операция получит статус *невыполненной операции*, а на панели ошибок будет выдан список ошибок, которые не позволили выполнить операцию. Выдается сообщение о тех действиях, которые программа не может выполнить, и причину, по которой это происходит.

Так что если в ходе выполнения заданий *Практикума* были пропущены некоторые операции по настройке параметров **Учетной политики**, будьте готовы исправить их, ориентируясь на сообщения программы об обнаруженных ошибках.

☆ Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Период: 01.01.2020

Организация: ЭПОС АО

Счет затрат:

Статья затрат:

Подразделение:

База распределения: Оплата труда

Список статей затрат:

Счет прямых затрат:

Подразделение затрат:

Рисунок 6– Форма ввода сведений о методах распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов

Задание № 6

Проверьте бухгалтерские записи документа «Регламентная операция» за февраль 202_ года по закрытию счета 25 и счета 26.

Решение

- находясь в форме *помощника* **Закрытие месяца**, щелкнуть по гиперссылке **Закрытие счетов 20, 23, 25, 26**;
- из выпадающего списка действий, доступных для данной операции, выбрать курсором строку *Показать проводки*.

Результат

В рамках выполнения настоящего задания из всего перечня сформированных документом проводок нас будут интересовать только бухгалтерские записи списания затрат со счетов 25 и 26.

Затраты со счета 25 списываются бухгалтерскими записями, представленными на рис. 7.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000012 от 29.02.2020 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский ... Калькуляции с... Расчет порядк... Расчет распре... Расчет себесто... Расчет списан...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
29.02.2020	20.01	25	1 812,00	НУ:		
	1 Столярный цех	Столярный цех	Распределение ОПР и ОХР	ПР:		
	Столы обеденные	Страховые взносы		ВР:	1 812,00	1 812,00
	Страховые взносы					
	<..>					
29.02.2020	20.01	25	1 711,33	НУ:		
	2 Столярный цех	Столярный цех	Распределение ОПР и ОХР	ПР:		
	Столы письменные	Страховые взносы		ВР:	1 711,33	1 711,33
	Страховые взносы					
	<..>					
29.02.2020	20.01	25	1 912,67	НУ:		
	3 Столярный цех	Столярный цех	Распределение ОПР и ОХР	ПР:		
	Столы кухонные	Страховые взносы		ВР:	1 912,67	1 912,67
	Страховые взносы					
	<..>					

Рисунок 7– Бухгалтерские записи по распределению общепроизводственных расходов

В бухгалтерском учете списание общепроизводственных расходов производится по следующей схеме:

- поскольку два аналитических разреза на счетах 20.01 и 25 совпадают (виды субконто *Подразделения* и *Статьи затрат*), то расходы по этим видам субконто списываются по схеме «объект в объект», то есть общепроизводственные расходы подразделения *Столярный цех* переносятся на расходы основного производства подразделения *Столярный цех*; общепроизводственные расходы по статье *Амортизация* переносятся на статью *Амортизация* основного производства и т. д.;

- при этом сумма общепроизводственных расходов подразделения *Столярный цех* по каждой статье затрат распределяется между номенклатурными группами (третий аналитический разрез по счету 20.01) пропорционально расходам на оплату труда основных производственных рабочих.

Определение коэффициента распределения иллюстрирует таблица № 1.

Таблица № 1

Номенклатурная группа	Расходы на оплату труда рабочих, руб.	Коэффициент распределения
Столы кухонные	19 000,00	0,351852
Столы обеденные	18 000,00	0,333333
Столы письменные	17 000,00	0,314815

Распределение общепроизводственных расходов в бухгалтерском учете иллюстрирует таблица № 2.

Таблица № 2

Статья расходов	Сумма затрат, руб.	Номенклатурная группа		
		Столы кухонные	Столы обеденные	Столы письменные
Амортизация	5 381,11	1 893,35	1 793,71	1 694,05
Оплата труда	18 000,00	6 333,33	6 000,00	5 666,67
Страховые взносы	5 436,00	1 912,67	1 812,00	1 711,33

В налоговом учете порядок списания расходов со счета 25 несколько отличается:

- те расходы на счете 25, которые считаются прямыми (расходы по статьям *Амортизация*, *Оплата труда* и *Страховые взносы*), списываются на счет 20.01 по описанным выше правилам;

- остальные расходы (в рамках *Практикума* – расходы по статье *Амортизационная премия*) считаются косвенными и списываются со счета 25 на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности».

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000012 от 29.02.2020 23:59:59 🔗 x

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и нап... Калькуляции себест... Расчет порядка пер... Расчет распределен... Расчет себестоимос... Расчет списания кос...

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
29.02.2020	90.08.1	26		НУ:	4 228,00	4 228,00
	45	Бухгалтерия	Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:		
		Страховые взносы		ВР:	-4 228,00	-4 228,00
29.02.2020	90.08.1	26		НУ:	3 020,00	3 020,00
	46	Администрация	Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:		
		Страховые взносы		ВР:	-3 020,00	-3 020,00
29.02.2020	90.08.1	26		НУ:	174,56	174,56
	47	Администрация	Закрытие счетов косвенных расходов	ПР:		
		Ремонт основных сре...		ВР:	-174,56	-174,56

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
29.02.2020	20.01	26	1 006,67	НУ:		
	7 Столярный цех	Администрация	Распределение ОПР и ОХР	ПР:		
	Столы обеденные	Страховые взносы		ВР:	1 006,67	1 006,67
	Страховые взносы					
	<>					
29.02.2020	20.01	26	950,74	НУ:		
	8 Столярный цех	Администрация	Распределение ОПР и ОХР	ПР:		
	Столы письменные	Страховые взносы		ВР:	950,74	950,74
	Страховые взносы					
	<>					
29.02.2020	20.01	26	1 062,59	НУ:		
	9 Столярный цех	Администрация	Распределение ОПР и ОХР	ПР:		
	Столы кухонные	Страховые взносы		ВР:	1 062,59	1 062,59
	Страховые взносы					
	<>					

Рисунок 8– Бухгалтерские записи по распределению общехозяйственных расходов

Обратите внимание (см. рис. 8), что по статьям расходов *Оплата труда* и *Страховые взносы* значения *Сумма НУ Дт* и *Сумма НУ Кт* совпадают со значением *Сумма (БУ)*, а по статье *Амортизация* – нет. Это обусловлено разной оценкой стоимости основных средств *Станок СДУ 11* и *Автомобиль Газель* по данным бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли, а также применением в налоговом учете амортизационной премии по объекту *Станок сверлильный СДС-1*.

Возникшие вследствие этого временные и постоянные разницы при закрытии счета 25 также распределяются на счет 20.01, то есть по этой статье $Сумма (БУ) = Сумма НУ + Сумма ПР + Сумма ВР$.

Затраты со счета 26 списываются бухгалтерскими записями, представленными на рис. 8.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится по следующей схеме:

- поскольку на счете 20 все затраты обобщаются только по одному подразделению, то затраты каждого административного подразделения по каждой аналитической статье счета 26 переносятся на подразделение *Столярный цех* – с распределением между номенклатурными группами пропорционально коэффициенту, рассчитанному выше;

- при этом подсчитанная к распределению сумма переносится по Дебету счета 20 по той же статье затрат.

Распределение общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете иллюстрирует таблица № 3.

Таблица № 3

Подразделение /Статья затрат	Сумма затрат, руб.	Номенклатурная группа		
		Столы кухонные	Столы обеденные	Столы письменные
Администрация / Ремонт основных средств	174,56	61,42	58,19	54,95
Администрация / Оплата труда	10 000,00	3 518,52	3 333,33	3 148,15
Администрация / Страховые взносы	3 020,00	1 062,59	1 006,67	950,74
Бухгалтерия / Оплата труда	14 000,00	4 925,93	4 666,66	4 407,41
Бухгалтерия / Страховые взносы	4 228,00	1 487,63	1 409,33	1 331,04

Поскольку в налоговом учете общехозяйственные расходы в рамках *Практикума* считаются косвенными, то они списываются не на счет *20.01*, а на счет *90.08.1*.

Из-за разных схем списания общехозяйственных расходов в бухгалтерских записях по Дебету счета *90.08.1* и Кредиту счета *26* значение *Сумма (БУ)* равно нулю (не заполнено), *Сумма НУ Дт* и *Сумма НУ Кт* представляют собой сумму списываемых со счета *26* косвенных расходов.

Реквизиты *Сумма ВР Дт* и *Сумма ВР Кт* представляют собой суммы возникающих по этой бухгалтерской записи временных разниц с «минусом» (в соответствии с формулой $Сумма ВР = Сумма БУ - Сумма НУ - Сумма ПР$).

В бухгалтерских записях по Дебету счета *20.01* и Кредиту счета *26* – наоборот: значения *Сумма НУ Дт* и *Сумма НУ Кт* равны нулю, а *Сумма ВР Дт* и *Сумма ВР Кт* также представляют собой суммы возникающих по этой бухгалтерской записи временных разниц, но уже с «плюсом».

Списание затрат со счета 20

На следующем этапе расчетов производится списание затрат со счета *20.01*.

При выполнении этой операции на счет *43 «Готовая продукция»* со счета *20.01 «Основное производство»* списывается отклонение (положительное или отрицательное) между фактическими расходами основного производства с учетом общепроизводственных и общехозяйственных расходов на производство продукции и плановой стоимостью продукции.

В общем случае на счете *20.01* могут быть остатки, которые соответствуют сумме затрат незавершенного производства. В рамках настоящего *Практикума* считается, что незавершенное производство отсутствует.

Отклонение по каждой номенклатурной группе между номенклатурными единицами распределяется пропорционально выпуску по плановой себестоимости. Результат распределения можно увидеть в составе проводок регламентной операции **Закрытие счетов 20, 23, 25, 26**, а также в стандартных и специализированных отчетах.

Задание № 7

Определить фактическую себестоимость выпуска продукции по данным бухгалтерского учета.

Решение

Получить ответ на поставленный вопрос можно разными способами – используя стандартные или специализированные отчеты.

Прежде всего, убедимся, что регламентной операцией **Закрытие счетов** сформированы проводки по корректировке списания производственных затрат с Кредита счета *20.01* в Дебет счета *43*. Благодаря этим проводкам, обеспечивается корректировка списания по плановой себестоимости, которая в результате корректировок доводится до фактической производственной себестоимости.

Еще раз напомним, что просмотреть проводки регламентных операций удобно следующим образом:

- находясь в форме *помощника Закрытие месяца*, щелкнуть по гиперссылке **Закрытие счетов 20, 23, 25, 26**;

- из выпадающего списка действий, доступных для данной операции, выбрать курсором строку *Показать проводки*;

- раскроется форма **Движения документа: Регламентная операция**, в которой на закладке **Бухгалтерский и налоговый учет** будет представлен достаточно внушительный список проводок данной регламентной операции. Перемещая этот список вертикальным скроллингом, можно обнаружить искомые проводки. Для удобства они сгруппированы все вместе на рис. 9.

Результат

Анализируя бухгалтерские проводки по корректировке списания производственных затрат, заметим, что программа для каждой номенклатурной позиции создала необходимые корректирующие проводки.

Так, для единицы продукции *Стол кухонный обеденный* корректировка списания затрат составила положительную величину 9 705,25 руб., а для единицы продукции *Стол-книжка* – отрицательную, -13 495,07 руб. То есть себестоимость выпуска готовой продукции, которая была учтена в плановых ценах, корректируется на соответствующую величину, после чего себестоимость доводится до фактического значения.

Движения документа: Регламентная операция 0000-000012 от 29.02.2020 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и нап... Калькуляции себест... Расчет порядка пер... Расчет распределен... Расчет себестоимос... Расчет списания кос...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
29.02.2020	43 Кол.: 29 Стол-книжка Склад готовой продукции	20.01 Столярный цех Столы обеденные	-13 495,07 Корректировка выпуска продукции (услуге)	НУ: -12 565,40 ПР: 126,58 ВР: -1 056,25	
29.02.2020	43 Кол.: 30 Стол Директорский Склад готовой продукции	20.01 Столярный цех Столы письменные	-7 532,37 Корректировка выпуска продукции (услуге)	НУ: -6 181,80 ПР: 182,47 ВР: -1 533,04	
29.02.2020	43 Кол.: 31 Стол Клерк Склад готовой продукции	20.01 Столярный цех Столы письменные	-8 369,29 Корректировка выпуска продукции (услуге)	НУ: -6 868,66 ПР: 202,74 ВР: -1 703,37	
29.02.2020	43 Кол.: 32 Стол кухонный обитанный	20.01 Столярный цех	9 705,25 Корректировка выпуска	НУ: 11 262,73 ПР: 209,54	

Рисунок 9– Бухгалтерские проводки по корректировке списания производственных затрат

Аналогично можем увидеть и оценить корректировки, проведенные и по другим номенклатурным позициям готовой продукции.

Из этого можно сделать вывод, что если мы сформируем стандартный отчет **Анализ счета 43** или **Оборотно-сальдовую ведомость по счету 43** до выполнения регламентной операции, то мы увидим оценку себестоимости выпуска продукции *в плановых ценах*, если сформируем эти отчеты после проведения регламентной операции, то увидим оценку выпуска продукции *по фактической себестоимости*.

В рамках учебного примера это легко сделать следующим образом: сформировать **Оборотно-сальдовую ведомость по счету 43** за период с *01.02.202_ по 29.02.202_*, когда еще не было выполнено регламентной операции, и тогда мы увидим данные о выпуске готовой продукции *в плановых ценах*.

Данный отчет показан на рис. 10.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за Февраль 2020 г. АО ЭПОС

Период: 01.02.2020 – 29.02.2020 Счет: 43 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 19 467,63 Еще

АО ЭПОС Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за Февраль 2020 г.							
Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ			217 350,00	127 119,00	90 231,00	
	Коп.			272,000	170,000	102,000	
Стол Директорский	БУ			27 000,00	19 800,00	7 200,00	
	Коп.			30,000	22,000	8,000	
Стол Клерк	БУ			30 000,00	30 000,00		
	Коп.			60,000	60,000		
Стол кухонный обеденный	БУ			35 700,00	17 000,00	18 700,00	
	Коп.			42,000	20,000	22,000	
Стол кухонный рабочий	БУ			37 650,00	17 319,00	20 331,00	
	Коп.			50,000	23,000	27,000	
Стол обеденный	БУ			60 000,00	25 000,00	35 000,00	
	Коп.			60,000	25,000	35,000	
Стол-книжка	БУ			27 000,00	18 000,00	9 000,00	
	Коп.			30,000	20,000	10,000	
Итого	БУ			217 350,00	127 119,00	90 231,00	
	Коп.			272,000	170,000	102,000	

Рисунок 10–Данные об остатках и движении готовой продукции по плановой себестоимости

На рис. 11 представлена **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43**, сформированная после выполнения регламентной операции. В этом отчете данные о движении и остатках готовой продукции представлены *по фактической себестоимости*.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за Февраль 2020 г. АО ЭПОС

Период: 01.02.2020 – 29.02.2020 Счет: 43 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 19 467,63 Еще

АО ЭПОС Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за Февраль 2020 г.							
Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ			177 904,85	101 063,65	76 841,20	
	Коп.			272,000	170,000	102,000	
Стол Директорский	БУ			19 467,63	14 276,26	5 191,37	
	Коп.			30,000	22,000	8,000	
Стол Клерк	БУ			21 630,71	21 630,71		
	Коп.			60,000	60,000		
Стол кухонный обеденный	БУ			45 405,25	21 621,55	23 783,70	
	Коп.			42,000	20,000	22,000	
Стол кухонный рабочий	БУ			47 885,37	22 027,27	25 858,10	
	Коп.			50,000	23,000	27,000	
Стол обеденный	БУ			30 010,96	12 504,57	17 506,39	
	Коп.			60,000	25,000	35,000	
Стол-книжка	БУ			13 504,93	9 003,29	4 501,64	
	Коп.			30,000	20,000	10,000	
Итого	БУ			177 904,85	101 063,65	76 841,20	
	Коп.			272,000	170,000	102,000	

Рисунок 11– Данные об остатках и движении готовой продукции в оценке по фактической себестоимости

Из отчета видим, что себестоимость выпуска готовой продукции *Стол директорский* составила 19 467,63 руб., а объем выпуска за месяц – 30 единиц продукции. Из них 22 единицы были списаны со счета 43 (в результате реализации) по фактической себестоимости 14 276,26 руб.

Остаток продукции на складе в натуральном выражении составляет 8 единиц, а в стоимостном – оценивается в 5 191,37 руб. Отсюда несложно посчитать фактическую себестоимость единицы продукции *Стол директорский*, которая составляет 648,92, в то время как плановая себестоимость составляет 900,00 руб.

Аналогичным образом из этого отчета можно увидеть информацию о фактической себестоимости выпуска всех остальных наименований готовой продукции.

Информацию по расчетам фактической себестоимости готовой продукции также можно получить в форме **Движения документа: Регламентная операция**, в которой помимо закладки **Бухгалтерский и налоговый учет** имеется ряд других закладок, среди которых для решения поставленной задачи интерес представляет закладка **Расчет себестоимости продукции**.

Эта форма имеет достаточно большой горизонтальный размер, так что для ее просмотра нужно воспользоваться горизонтальным скроллингом. На рис. 12 показан фрагмент этой формы.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000012 от 29.02.2020 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

номенклатурная г...	Продукция	Себестоимость	Себестоимость (НУ)	С	Вид базы распределения	База распределе...
лы обеденные	Стол обеденный	30 010,96	32 076,88	..	Плановая себестоимость выпуска	60 000,000
лы обеденные	Стол-книжка	13 504,93	14 434,60	..	Плановая себестоимость выпуска	27 000,000
лы письменные	Стол Директорский	19 467,63	20 818,20	..	Плановая себестоимость выпуска	27 000,000
лы письменные	Стол Клерк	21 630,71	23 131,34	..	Плановая себестоимость выпуска	30 000,000
лы кухонные	Стол кухонный об...	45 405,25	46 962,73	..	Плановая себестоимость выпуска	35 700,000
лы кухонные	Стол кухонный ра...	47 885,37	49 527,93	..	Плановая себестоимость выпуска	37 650,000

Рисунок 12– Данные о расчете себестоимости готовой продукции

В данной форме для каждой номенклатурной позиции можно увидеть много полезной информации, связанной с расчетом фактической себестоимости для целей бухгалтерского и налогового учета. В частности, для каждой номенклатурной позиции можем увидеть себестоимость в плановых ценах, а также величину, скорректированную до фактического значения. Конкретно для номенклатурной позиции *Стол директорский* видим, что плановая себестоимость выпуска в текущем месяце составила 27 000,00 руб., фактическая себестоимость выпуска в БУ – 19 467,63 руб., а в НУ – 20 818,20 руб.

Аналогичным образом из этой формы можно получить информацию о фактической себестоимости выпуска всех остальных наименований готовой продукции.

Задание № 8

Определить фактическую себестоимость выпуска готовой продукции по данным налогового учета.

Решение

Для того чтобы увидеть данные выпуска готовой продукции по фактической себестоимости для целей налогового учета необходимо сформировать стандартный отчет **Анализ счета 43** или **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43** за февраль 202_ г. и, разумеется, сделать это нужно после выполнения регламентной операции **Закрытие счетов 20, 23, 25, 26**. В настройке отчета нужно обязательно установить флажок *НУ*, тогда информация в отчете будет представлена в оценке налогового учета. Если одновременно с этим установить и флажок *БУ*, то в отчете будет одновременно представлена информация в бухгалтерской и налоговой оценках.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за Февраль 2020 г. АО ЭПОС

Период: 01.02.2020 - 29.02.2020 Счет: 43 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 0,00

Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ			177 904,85	101 063,65	76 841,20	
	НУ			186 951,68	106 532,51	80 419,17	
	Кол.			272,000	170,000	102,000	
Стоп Директорский	БУ			19 467,63	14 276,26	5 191,37	
	НУ			20 818,20	15 266,68	5 551,52	
	Кол.			30,000	22,000	8,000	
Стоп Клерк	БУ			21 630,71	21 630,71		
	НУ			23 131,34	23 131,34		
	Кол.			60,000	60,000		
Стоп кухонный обеденный	БУ			45 405,25	21 621,55	23 783,70	
	НУ			46 962,73	22 363,20	24 599,53	
	Кол.			42,000	20,000	22,000	
Стоп кухонный рабочий	БУ			47 885,37	22 027,27	25 858,10	
	НУ			49 527,93	22 782,85	26 745,08	
	Кол.			50,000	23,000	27,000	
Стоп обеденный	БУ			30 010,96	12 504,57	17 506,39	
	НУ			32 076,88	13 365,37	18 711,51	
	Кол.			60,000	25,000	35,000	
Стоп-книжка	БУ			13 504,93	9 003,29	4 501,64	
	НУ			14 434,60	9 623,07	4 811,53	
	Кол.			30,000	20,000	10,000	
Итого	БУ			177 904,85	101 063,65	76 841,20	
	НУ			186 951,68	106 532,51	80 419,17	
	Кол.			272,000	170,000	102,000	

Рисунок 13– «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43» в оценке по фактической себестоимости

Результат

На рис. 13 в стандартном отчете **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43** по каждой номенклатурной позиции видим данные о выпуске готовой продукции в оценке по фактической себестоимости для целей налогового учета (показатель *НУ*).

Также себестоимость выпущенной готовой продукции в плановых ценах и ее корректировку для целей налогового учета можно увидеть в

форме **Движения документа: Регламентная операция** на закладке **Расчет себестоимости продукции** (см. рис. 12).

Списание постоянных и временных разниц, приходящихся на выпущенную продукцию

При выполнении операции «закрытия» счета 20.01 на счет 43 списываются также постоянные и временные разницы, приходящиеся на выпущенную продукцию.

Поскольку в рамках *Практикума* считается, что незавершенное производство отсутствует, то на счет 43 списывается вся сумма имеющихся на счете 20.01 постоянных и временных разниц.

Для получения справки о суммах временных и постоянных разниц в оценке расходов основного производства, списанных со счета 20.01 на счет 43, можно воспользоваться рассмотренными нами стандартными отчетами, указав в параметрах настройки необходимость отражать данные ПР и ВР.

Также информацию о постоянных и временных разницах в оценке выпущенной готовой продукции можно увидеть в форме **Движения документа: Регламентная операция** на закладке **Расчет себестоимости продукции** (см. рис. 12).

Задание № 9

Сформируйте отчет, раскрывающий информацию о постоянных и временных разницах в оценке себестоимости выпуска готовой продукции.

Решение

Выполните задание самостоятельно, руководствуясь рекомендациями, изложенными в данном параграфе.

Результат

Сверьте полученный результат со следующими данными для контроля:

Таблица № 4

Номенклатура	ПР	ВР
Стол кухонный обеденный	209,54	-1 767,02
Стол кухонный рабочий	220,99	-1 863,55
Стол-книжка	126,58	-1 056,25
Стол «Обеденный»	281,29	-2 347,21
Стол «Клерк»	202,74	-1 703,38
Стол «Директорский»	182,47	-1 533,03

Корректировка стоимости готовой продукции

Поскольку в течение месяца отпускаемая со склада продукция списывается по плановой себестоимости, то на следующем этапе списанные на счет 43 суммы отклонений (по данным бухгалтерского и налогового учета), а также постоянных и временных разниц распределяются между остатками готовой продукции на складе и реализованными в течение текущего месяца.

По тем суммам, которые относятся к реализованной продукции, вводятся корректирующие бухгалтерские записи – с той же корреспонденцией, что и в операциях реализации продукции: в Дебет счета 90.02.1 с Кредита счета 43.

Задание № 10

Определить фактическую себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета.

Решение

Прежде всего, убедимся, что регламентной операцией **Заккрытие счетов** сформированы проводки по корректировке себестоимости реализованной продукции с Кредита счета 43 в Дебет счета 90.02.1.

Еще раз обратимся к форме *помощника* **Заккрытие месяца** и откроем проводки регламентной операции **Заккрытие счетов 20, 23, 25, 26**. На закладке **Бухгалтерский и налоговый учет** найдем интересующие нас проводки. Как и в случае с корректировкой производственной себестоимости, здесь также формируется по две проводки на каждую номенклатурную позицию реализованной продукции.

Данные о реализации готовой продукции по фактической себестоимости можно получить из стандартного отчета **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43**, сформированного за *февраль 202_ года* с учетом проводок рассматриваемой регламентной операции (см. рис. 11).

В этом отчете кредитовый оборот счета 43 раскрывает данные о реализации готовой продукции в натуральном выражении и в стоимостном по фактической себестоимости.

Результат

Проводки регламентной операции **Заккрытие счетов 20, 23, 25, 26** по корректировке себестоимости реализованной продукции представлены на одном рисунке (рис. 14).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
29.02.2020	90.02.1	43	-12 495,43	-11 634,63	-11 634,63
	34 Столы обеденные	Стоп обеденный Склад готовой продукции	Корректировка стоимости списания	117,20 -978,00	117,20 -978,00
29.02.2020	90.02.1	43	-8 996,71	-8 376,93	-8 376,93
	35 Столы обеденные	Стоп-квартала Склад готовой продукции	Корректировка стоимости списания	84,39 -704,17	84,39 -704,17
29.02.2020	90.02.1	43	4 621,55	5 363,20	5 363,20
	36 Столы кухонные	Стоп кухонный обеденный Склад готовой продукции	Корректировка стоимости списания	99,78 -841,43	99,78 -841,43
29.02.2020	90.02.1	43	4 700,27	5 463,86	5 463,86
	37 Столы кухонные	Стоп кухонный рабочий Склад готовой продукции	Корректировка стоимости списания	101,66 -857,24	101,66 -857,24
29.02.2020	90.02.1	43	-5 523,74	-4 533,32	-4 533,32
	38 Столы письменные	Стоп Директорский Склад готовой продукции	Корректировка стоимости списания	133,81 -1 124,23	133,81 -1 124,23
29.02.2020	90.02.1	43	-8 369,29	-6 868,66	-6 868,66

Рисунок 14– Бухгалтерские проводки по корректировке себестоимости реализованной продукции

В **Оборотно-сальдовой ведомости по счету 43**, сформированной за февраль 202_ года, увидим следующие данные о реализации готовой продукции – см. таблицу № 5.

Таблица № 5

Номенклатура	Реализовано, шт.	Себестоимость, руб.
Стол «Директорский»	22	14 276,26
Стол «Клерк»	60	21 630,71
Стол «Обеденный»	25	12 504,57
Стол-книжка	20	9 003,29
Стол кухонный обеденный	20	21 621,55
Стол кухонный рабочий	23	22 027,27

Задание № 15-11

Определить фактическую себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета.

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение *Задания № 9*.

Заккрытие счетов 90, 91

В рамках настоящего *Практикума* счет 91 «Прочие доходы и расходы» не используется, поэтому далее рассматривается порядок закрытия только счета 90 «Продажи».

Для видов деятельности, производится сравнение оборотов по Кредиту счета 90.01.1 «Выручка от продаж» и Дебету счетов:

- 90.02.1 «Себестоимость продаж»;
- 90.03 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.4 «Акцизы»;
- 90.5 «Экспортные пошлины»;
- 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД»;

- 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД».

Прибыль от продаж (положительная разница) списывается бухгалтерской записью по Дебету счета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» и Кредиту счета 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности». Убыток от продаж списывается записью по Кредиту счета 90.09 в Дебет счета 99.01.1.

Для видов деятельности, облагаемых ЕНВД, производится сравнение оборотов по Кредиту счета 90.01.2 «Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД» и Дебету счетов:

- 90.02.2 «Себестоимость продаж»;
- 90.07.2 «Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД»;

• 90.08.2 «Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД».

Прибыль от продаж (положительная разница) списывается бухгалтерской записью по Дебету счета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» и Кредиту счета 99.01.2 «Прибыли и убытки по деятельности». Убыток от продаж списывается записью по Кредиту счета 90.09 в Дебет счета 99.01.2.

Задание № 12

Определить финансовый результат (прибыль, убыток) за февраль 202_ года по данным бухгалтерского и налогового учета.

Решение

Финансовый результат выявляется и отражается в учете документом **Регламентная операция**. Если регламентные операции за *февраль 202_ года* к данному моменту выполнены, то еще раз обратимся к форме *помощника* **Закрытие месяца** и откроем проводки регламентной операции **Закрытие счетов 90, 91**.

Результат

В рамках настоящего *Практикума* АО ЭПОС осуществляет только деятельность, необлагаемую.

В феврале эта деятельность является прибыльной, о чем свидетельствует бухгалтерская запись, сформированная документом **Регламентная операция**, с помощью которого выполнена процедура закрытия счета 90 за февраль (рис. 15-15). Сумма прибыли по данным бухгалтерского учета составляет 88 263,35 руб.

В налоговом учете предусмотрено выявление финансового результата только по деятельности, необлагаемой ЕНВД. Выявляется он по тем же правилам, но путем сопоставления сумм в налоговой оценке (*Сумма НУ*). Сумма прибыли по данным бухгалтерского учета составляет 56 900,93 руб.

«Финансовый» результат выявляется также в отношении постоянных и временных разниц на счете 90. При этом знак значений *Сумма ПР* и *Сумма ВР* определяется корреспонденцией, которой отражается финансовый результат в бухгалтерском учете.

В рамках настоящего *Практикума* по данным бухгалтерского учета получена прибыль. Постоянная разница (в сумме 739,58 руб.) имеет место только в части расходов на продажу, поэтому в реквизите *Сумма ПР* указывается значение $0 - 739,58 \text{ руб.} = -739,58 \text{ руб.}$ Аналогично временная разница (в сумме -32 075,00 руб.) имеет место только в части расходов на продажу, поэтому в реквизите *Сумма ВР* указывается значение $0 - (-32 075,00 \text{ руб.}) = 32 075,00 \text{ руб.}$

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
29.02.2020	90.09	99.01.1	88 236,35	НУ:	56 900,93	56 900,93
1	<..>	Прибыль (убыток) от продаж	Определение финансовых ...	ПР:	-739,58	-739,58
				ВР:	32 075,00	32 075,00

Рисунок 15– Бухгалтерская запись операции закрытия счета 90 за февраль 202_ года

Расчет налога на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль выполняются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, а их результаты отражаются записями на счетах бухгалтерского учета.

Выполнение расчета по налогу на прибыль включает:

- расчет суммы постоянного налогового обязательства и формирование проводки по Дебету счета 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство» и Кредиту счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль»;

- расчет суммы постоянного налогового актива и формирование проводки по Дебету счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» и Кредиту счета 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство»;

- расчет суммы отложенного налогового актива, подлежащего признанию в текущем периоде и формирование проводки по Дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» и Кредиту счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль»;

- расчет суммы отложенного налогового актива, подлежащего уменьшению (списанию) в текущем периоде и формирование проводки по Дебету счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» и Кредиту счета 09 «Отложенные налоговые активы»;

- расчет суммы отложенного налогового обязательства, подлежащего признанию в текущем периоде и формирование проводки по Дебету счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» и Кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства»;

- расчет суммы отложенного налогового обязательства, подлежащего уменьшению (списанию) в текущем периоде и формирование проводки по Дебету счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» и Кредиту счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль»;

- расчет условного расхода по налогу на прибыль и формирование проводки по Дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» и

Кредиту счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» (если по данным бухгалтерского учета получена прибыль);

- расчет условного дохода по налогу на прибыль и формирование проводки по Дебету счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» и Кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» (если по данным бухгалтерского учета получен убыток).

Задание № 13

Выполнить расчеты по налогу на прибыль за февраль 202_ года.

Решение

Выполнение описанных выше расчетных процедур и формирование проводок осуществляется автоматически при выполнении регламентной операции **Расчет налога на прибыль**. Выполнить данную операцию и посмотреть сформированные ею результаты можно, используя помощник **Закрытие месяца**.

Результат

В результате выполнения операции будут сформированы проводки, приведенные на рис. 16а.

☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000015

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
29.02.2020	68.04.2	68.04.1	1 706,00	НУ:
1		Налог (взносы): начисле...	Налог на прибыль	ПР:
		Федеральный бюджет		ВР:
29.02.2020	68.04.2	68.04.1	9 665,00	НУ:
2		Налог (взносы): начисле...	Налог на прибыль	ПР:
		Региональный бюджет		ВР:

Рисунок 16а – Бухгалтерские проводки, сформированные в результате выполнения регламентной операции «Расчет налога на прибыль»

Напомним, что все расчеты по налогу на прибыль производятся исходя из ставки, установленной в форме **Ставки налога на прибыль**, которая доступна через *Панель разделов → Учет, налоги, отчетность → Налог на прибыль → Ставки налога на прибыль для всех организаций*.

Ставка налога на прибыль (20 %) устанавливается с разбивкой на две составные части:

- в Федеральный бюджет (2 %);
- и в бюджет субъекта Российской Федерации (18 %).

Согласно данным бухгалтерского учета, прибыль составляет 88 236,35 руб., следовательно, налог на прибыль, исчисленный по данным бухгалтерского учета равен:

$$88\ 236,35 \times 20\ \% = 17\ 647,27 \text{ руб.}$$

Однако уплате подлежит сумма налога на прибыль, исчисленная по данным налогового учета, поэтому рассчитанная сумма называется *Условным расходом по налогу на прибыль*. Эта сумма отражена в одной из проводок операции в Дебет счета 99.02.1 с Кредита счета 68.04.2 (см. рис. 16б).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
29.02.2020	09	68.04.2	812,40	НУ:	
1	Готовая продукция		Признание отложенного налогового актива	ПР:	
				ВР:	
29.02.2020	68.04.2	77	7 237,00	НУ:	
2		Основные средства	Признание отложенного налогового ...	ПР:	
				ВР:	
29.02.2020	68.04.2	77	-9,60	НУ:	
3		Незавершенное производство	Признание отложенного налогового ...	ПР:	
				ВР:	
29.02.2020	99.02.1	68.04.2	17 647,27	НУ:	
4			Условный расход по налогу на прибыль	ПР:	
				ВР:	
29.02.2020	99.02.3	68.04.2	147,92	НУ:	
5			Постоянный налоговый расход	ПР:	
				ВР:	

Рисунок 16б – Бухгалтерские проводки, сформированные в результате выполнения регламентной операции «Расчет отложенного налога по ПБУ 18»

Согласно данным налогового учета, прибыль составляет 56 900,93 руб., следовательно, налог на прибыль, исчисленный по данным налогового учета равен:

$$56\,900,93 \times 20\% = 11\,380,19 \text{ руб.}$$

Эта сумма отражена двумя проводками в Дебет счета 68.04.2 с Кредита счета 68.04.1 с разбивкой по бюджетам:

- в федеральный – 1 706,00 руб.;
- в региональный – 9 665,00 руб.

Тем самым, налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет, отражен по Кредиту счета 68.04.1, как и полагается, в налоговой оценке.

Проводки, отражающие ОНА, ОНО, ПНО, ПНА, корректируют сумму налога на прибыль, рассчитанную по правилам бухгалтерского учета (отражается по Кредиту счета 68.04.2), доводя ее до налоговой оценки.

По итогам операций за февраль 202_ года выявлены и отражены суммы:

- ПНО: 147,92 руб.;
- ОНО (по объекту учета *Основные средства*): 7 237,00 руб.;
- ОНО (по объекту учета *Незавершенное производство*): -9,60 руб.
- ОНА (по объекту учета *Готовая продукция*): 812,40 руб.

Проверим, что по Кредиту счета 68.04.2 в результате отраженных в бухгалтерском учете расчетов по налогу на прибыль сформировалась сумма налога на прибыль в налоговой оценке:

$$17\ 647,27 + 147,92 - 7\ 237,00 + 9,60 + 812,40 = 11\ 380,19 \text{ руб.}$$

ОНА, ОНО, ПНО, ПНА рассчитываются как результат от выявленных в течение отчетного периода постоянных и временных разниц по правилам ПБУ 18/02.

Рассмотрим, как и за счет чего сформировалась сумма ОНО по объекту учета *Основные средства*.

1. Вспомним, что при принятии к учету объекта основных средств *Станок СДС-1* в налоговом учете было использовано право на амортизационную премию в сумме 12 900,00 руб. (см. *Задание № 9-б*). В результате в *феврале 202_ года* при начислении амортизации (см. *Задание № 9-3б*) в НУ данная сумма была списана на расходы текущего периода, понизив на эту сумму стоимость *основного средства* в НУ. В результате возникла и была отражена временная разница в сумме -12 900 руб. по Кредиту счета 01 «*Основные средства*» по объекту *СДС-1*.

При начислении амортизации за месяц ежемесячные суммы амортизации по данному объекту ОС в БУ и НУ рассчитывались по-разному, исходя из различной стоимости ОС (в НУ стоимость ОС – на 12 900,00 руб. меньше). В результате сумма амортизации за *февраль 202_ года* по данным БУ составила 2 150,00 руб., а по данным НУ – 1 935,00 руб. При этом по Кредиту счета 02.01 была выявлена временная разница в сумме 215,00 руб. по объекту учета *СДС-1*.

В итоге временная разница за *февраль 202_ г.* по объекту учета *СДС-1* составила:

$$12\ 900,00 \text{ руб.} - 215,00 \text{ руб.} = 12\ 685,00 \text{ руб.}$$

Исходя из этой временной разницы, в регламентной операции **Расчеты по налогу на прибыль** была рассчитана сумма ОНО:

$$12\ 685,00 \text{ руб.} \times 20 \% = 2\ 537,00 \text{ руб.}$$

2. При принятии к учету объекта основных средств *Пилорама «Галактика-3»* в налоговом учете был выбран порядок включения стоимости в состав расходов – *Включение в расходы при принятии к учету*. В связи с этим в рамках налогового учета была сформирована полная стоимость объекта с одновременным ее включением в состав расходов и отражением отрицательной временной разницы в сумме 23 500,00 руб.

Исходя из этой временной разницы, в регламентной операции **Расчеты по налогу на прибыль** была рассчитана сумма ОНО:

$$23\ 500,00 \text{ руб.} \times 20 \% = 4\ 700,00 \text{ руб.}$$

Итоговая сумма ОНО по двум *объектам основных средств* составила:

$$2\ 537,00 + 4\ 700,00 = 7\ 237,00 \text{ руб.}$$

Так же рекомендуется проверить правильность расчета суммы ОНА по объекту учета **Готовая продукция** и суммы ПНО.

Обобщенная информация о движении на счетах

Обобщенную картину состояния остатков и оборотов по всем счетам бухгалтерского учета за февраль 202_ года можно получить из **Оборотно-сальдовой ведомости**.

Задание № 14

Сформировать «Оборотно-сальдовую ведомость» за февраль 202_ года без группировки по субсчетам, и только в бухгалтерской оценке.

Решение

Сформируйте самостоятельно стандартный отчет **Оборотно-сальдовая ведомость** за период февраль 202_ года, установив указанные в задании параметры настройки отчета.

Результат

Оборотно-сальдовая ведомость за февраль 202_ года, сформированная с указанными в задании параметрами настройки, представлена на рис. 17.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	458 600,00		263 900,00		722 500,00	
02				5 381,11		5 381,11
07	232 100,00			232 100,00		
08			263 900,00	263 900,00		
09	9,60		812,40	9,60	812,40	
10			65 051,00	47 531,74	17 519,26	
19	46 420,00		18 775,00	65 195,00		
20			177 904,85	177 904,85		
25			28 817,11	28 817,11		
26			31 422,56	31 422,56		
43			177 904,85	101 063,65	76 841,20	
50	20 000,00		24,00	3 000,00	17 024,00	
51	1 256 110,00		33 000,00	38 160,00	1 250 950,00	
60	81 170,00		99 330,00	173 820,00	6 680,00	
62		200 600,00	272 760,00	78 600,00		6 440,00
68		7 633,33	91 403,00	76 484,00	7 285,67	
69				28 992,00		28 992,00
70			15 605,00	96 000,00		80 395,00
71			3 000,00	3 000,00		
75	1 080 400,00				1 080 400,00	
76	33 433,33			14 560,00	18 873,33	
77		9,60		7 227,40		7 237,00
80		3 000 000,00				3 000 000,00
90			227 160,00	227 160,00		
99			17 795,60	88 236,35		70 440,75
Итого	3 208 242,93	3 208 242,93	1 788 565,37	1 788 565,37	3 198 885,86	3 198 885,86

Рисунок 17– «Оборотно-сальдовая ведомость за февраль 202_ года»

Формирование регламентированных отчетов

Под регламентированной отчетностью понимается отчетность, порядок составления и представления которой регламентирован уполномоченными на это органами законодательной и исполнительной власти.

К такой отчетности, в частности, относятся:

- бухгалтерская отчетность;
- налоговая отчетность;
- отчетность в фонды;
- отчетность по физическим лицам;
- статистическая отчетность.

Подготовка регламентированной отчетности производится с помощью специально настроенных отчетов. Для работы со списком регламентированных отчетов предназначена форма **Регламентированная и финансовая отчетность**. Ее можно открыть через *Панель разделов* → *Отчеты* → *1С-Отчетность* → *Регламентированные отчеты*.

В едином рабочем окне можно открывать формы отчетов, формировать пакеты отчетности, письма и уведомления ФНС, производить сверки с ПФР, видеть состояние отправки отчетности и других форм (подтвержденные даты отправки, квитанции о приеме, извещения о вводе, протоколы).

Переход к нужному разделу происходит по гиперссылке в верхней части рабочего окна **1С-Отчетность**.

Раздел **Отчеты** содержит все сохраненные формы отчетности для всех организаций, введенных в базу.

Из раздела можно:

- создать новый отчет;
- открыть ранее сохраненный отчет;
- скопировать существующий отчет, чтобы на его основе создать отчет за другой отчетный период;
- пометить на удаление отчет;
- проверить отчет на ошибки;
- сформировать электронное представление отчета;
- отправить отчет напрямую в контролирующий орган без входа в другие программы.

Для того чтобы создать нужную форму отчета необходимо нажать на кнопку , перейти к нужному *Виду отчетов* и указать необходимый *Период формирования отчетов* →  (рис. 18).

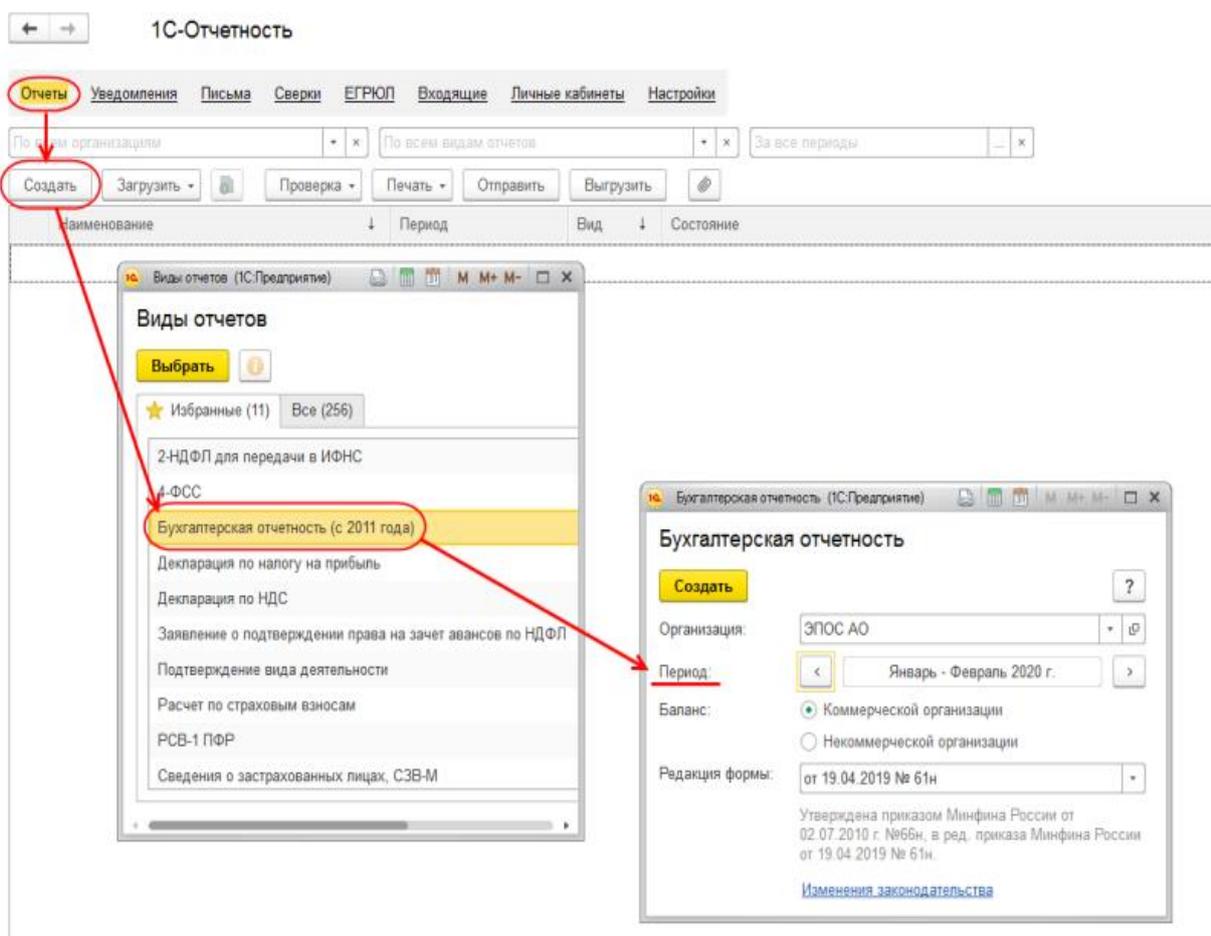


Рисунок 18– Форма «Регламентированная и финансовая отчетность»

Составление бухгалтерского баланса

Задание № 15

Откройте форму «Бухгалтерская отчетность» для формирования бухгалтерского баланса за период «Январь-февраль 202_ года».

Решение

• через *Панель разделов* → *Отчетность* → *1С-Отчетность* → *Отчеты* → **Создать** открыть форму **Виды отчетов**;

• в форме **Виды отчетов** выделить группу отчетов **Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)** и щелкнуть по кнопке **Выбрать** в командной панели списка видов отчетов;

• в стартовой форме **Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)** с помощью стрелок установить период формирования отчетности: *Январь-Февраль 202_ г.* (рис. 18);

• нажать на кнопку **Создать**.

Результат

В результате на экран будет выведена форма отчета **Бухгалтерская отчетность за январь–февраль 202_ г.** (рис. 19).

В левой части формы имеется возможность выбрать один из бухгалтерских отчетов:

• **Бухгалтерский баланс**;

• **Отчет о прибылях и убытках.**

Выбранный отчет отображается в правой части формы.

Регламентированные отчеты настроены на совместное использование в одном окне двух частей формы: *экранного диалога* и *таблицы*.

Бухгалтерская отчетность за Январь - Февраль 2020 г. (ЭПОС АО) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить

В работе Отправьте отчет через 1С:Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности Все способы

Бухгалтерский баланс
Отчет о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 29 февраля 2020 г.
Номер корректировки 0

Вид сдачи отчетности Обычная

Форма по ОКУД 0710001
Дата (число, месяц, год) 29 02 2020

Организация Акционерное общество "ЭПОС" по ОКПО 52707832
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7705200107

Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности по ОКФС / ОКФС
Непубличные акционерные общества / Частная собственность по ОКФС / ОКФС 12267 16

Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ 384
Местонахождение (адрес) 109240, Москва г, Гончарная ул, д. № 22

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора ИНН
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора ОГРН/ОГРНИП

Организации для заполнения отчета

Настройка состава строк

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 29 февраля 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
+ Добавить строку	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
+ Добавить строку	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-

Рисунок 19– Форма отчета «Баланс»

В *экранный диалог* включены кнопки:

<Записать>;

<Заполнить>;

<Расшифровать>;

<Проверка>;

<Печать>;

<Отправить>;

<Выгрузить>;

<Присоединить  >.

Остальные кнопки, предназначенные для работы с отчетом, можно открыть, нажав на кнопку  в правой части экрана. К ним относятся кнопки:

• <Очистить>;

- <Сохранить пояснения в формате MS Excel>;
- <Обновить>;
- <Настройка>;
- и др.

Таблица является представлением типовой формы. Все ячейки таблицы, в которых предусмотрен вывод результатной информации, выделены желтым или зеленым цветом. Желтый цвет означает, что значение ячейки можно редактировать. Зеленый цвет означает, что значение рассчитывается автоматически по некоторой формуле.

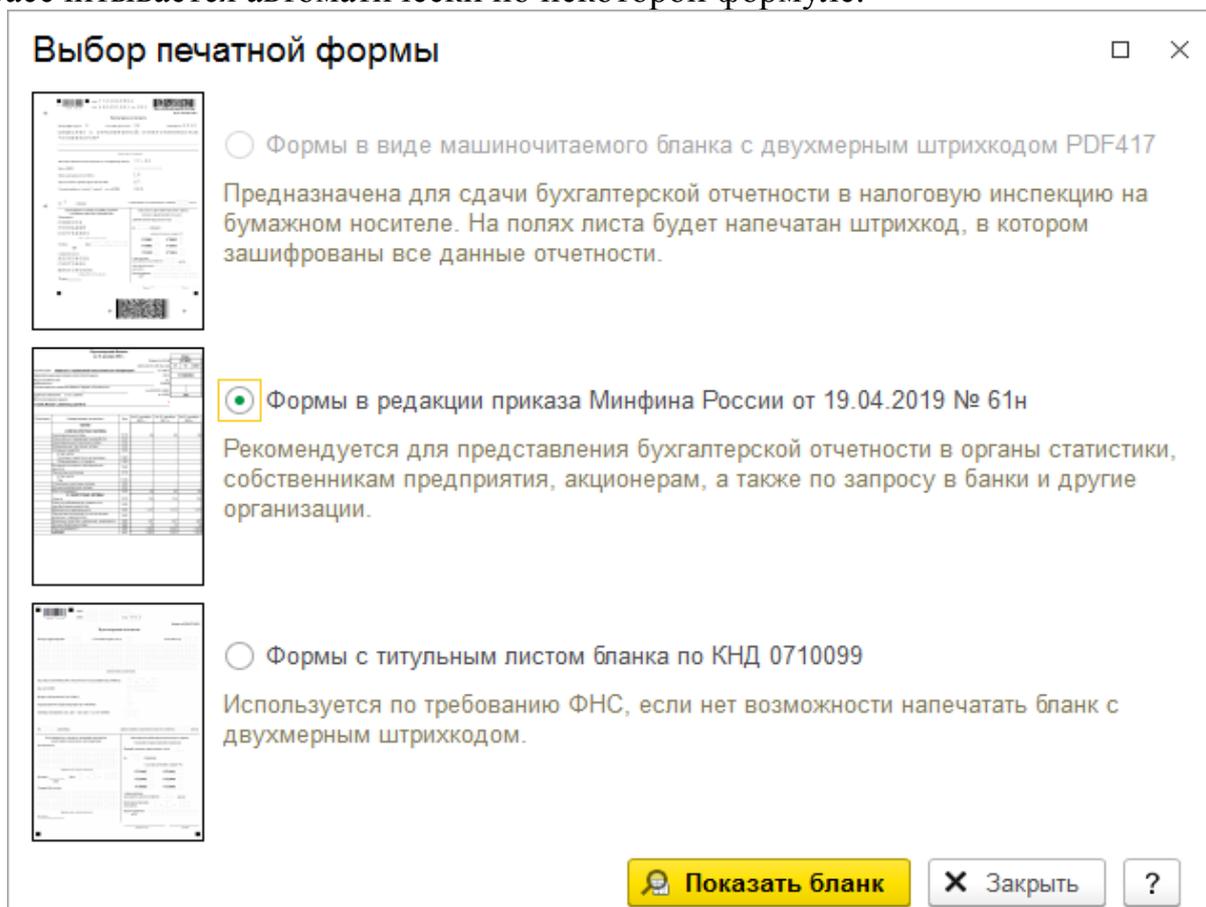


Рисунок 20– Виды печатных форм регламентированных отчетов

При составлении нового отчета результатная информация в таблице отсутствует. Если в модуле отчета описан алгоритм автоматического расчета отдельных показателей, то для его выполнения используется кнопка **Заполнить**. Если рассчитанные показатели выводятся в ячейках, выделенных желтым цветом, то они доступны для редактирования. При их изменении значение других показателей, связанных формулой с редактируемым показателем, пересчитывается автоматически.

Кнопка <Очистить> предназначена для удаления всех текущих числовых показателей отчета.

Вывод заполненной типовой формы на бумажный носитель производится с помощью кнопки <Печать>. В форме **Выбор печатной формы** представлено три варианта печатных форм (см. рис. 20). Кроме того, в нижней части каждого показателя формы расположена

гиперссылка [+ Добавить строку](#), которая позволяет добавить дополнительную строку отчета.

Задание № 16

Составить баланс в режиме автозаполнения. Показатели отчета выводить в рублях, с точностью до 0 знаков после запятой.

Сформировать печатную форму баланса и, если имеется возможность, вывести отчет на бумажный носитель.

Решение

• находясь в форме Бухгалтерская отчетность (с 2011 года) за январь– февраль 202_ г., нажать кнопку <Настройка> (Еще → Настройки). В результате откроется форма **Настройка отчета**:

• в форме Настройка отчета установить Отображать суммы – в рублях, с точностью – 0 и нажать кнопку <Сохранить> (рис. 21);

• в форме Бухгалтерская отчетность (с 2011 года) за январь– февраль 202_ г. нажать кнопку <Заполнить> → Текущий отчет в результате все показатели бухгалтерского баланса будут рассчитаны и заполнены автоматически;

• щелкнуть по кнопке <Печать> и выбрать вид печатной формы , в результате откроется форма предварительного просмотра документа перед печатью;

• для сохранения данных в форме отчета Баланс нажать на кнопку <Сохранить>.

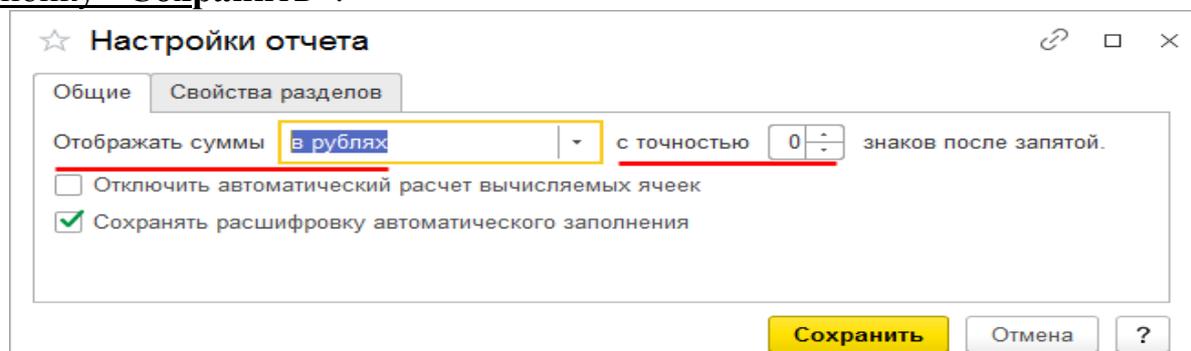


Рисунок 21– Форма «Настройки отчета»

Результат

Бухгалтерский баланс организации АО ЭПОС по состоянию на 29 февраля 202_ года приведен в **Приложении № 2**.

Сверьте значения показателей вашего баланса с образцом.

Валюта баланса должна составлять 3 356 527 руб.

Интересно сопоставить показатели баланса с данными стандартного отчета **Оборотно-сальдовая ведомость за февраль 202_ г.** (см. рис. 17).

Так, показатель *Основные средства* (строка 1150 баланса) имеет значение 717 119,00 руб.:

• **в Оборотно-сальдовой ведомости** видим, что на счете 01 на балансе предприятия числятся основные средства общей стоимостью 722 500,00 руб.;

• **начисленный износ ОС** составляет (счет 02) 5 381,11 руб.;

• *Итого*: остаточная стоимость ОС, числящихся на балансе организации, составляет 717 119,00 руб.

Показатель *Денежные средства* (строка 1250) имеет значение 1 267 974,00 руб.:

• В **Оборотно-сальдовой ведомости** видим, что на счете 50 в учете числятся наличные денежные средства в кассе на сумму 17 024,00 руб.;

• на расчетном счете в банке (счет 51) – 1 250 950,00 руб.;

• *Итого*: общая сумма денежных средств составляет 1 267 974,00 руб.

Аналогичным образом желательно проанализировать правильность расчета всех других показателей бухгалтерского баланса.

Составление отчета о финансовых результатах

Задание № 17

Составить «Отчет о финансовых результатах» за период «январь-февраль 202_ года». Показатели отчета выводить в рублях, с точностью до 0 знаков после запятой.

Решение

• находясь в форме **Бухгалтерская отчетность (с 2011 года) за январь–февраль 202_ г.** (см. рис. 19), в левой части формы выбрать вид отчета *Отчет о финансовых результатах*;

• нажать кнопку **<Настройка>**, в результате откроется форма **Настройка отчета**;

• в форме **Настройка отчета** установить *единицу измерения* – в рублях, *точность* – 0 и нажать кнопку **<Заполнить>** → *Текущий отчет*;

• щелкнуть по кнопке **<Печать>** и выбрать вид печатной формы  **Показать бланк**. В результате откроется форма предварительного просмотра документа перед печатью;

• для сохранения данных в форме отчета **Отчет о финансовых результатах за период Январь–февраль 202_ года** нажать на кнопку **<Сохранить>**.

Результат

Отчет о финансовых результатах организации АО ЭПОС за период с 1 января по 29 февраля 202_ года приведен в **Приложении № 3** настоящего издания.

Сверьте значения показателей вашего отчета с образцом.

Сумма чистой прибыли (строка 2400) должна составлять 70 441,00 руб.

Составление декларации по налогу на прибыль

Задание № 18

Составить «Декларацию по налогу на прибыль» за период «Январь-февраль 202_ года». Показатели отчета выводить в рублях, с точностью до 0 знаков после запятой.

Если имеется возможность, вывести «Декларацию» на бумажный носитель.

Решение

Выполните задание самостоятельно, ориентируясь на рекомендации по решению двух предыдущих заданий.

Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал 2020 г. (ЭПОС АО) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист

Раздел 1.1

Раздел 1.2

Раздел 1.3

Лист 02

Лист 03. Раздел А

Лист 03. Раздел Б

Лист 04

Лист 05

Лист 06

Лист 07

Лист 08

Лист 09

Приложение 1

Приложение 2

ИНН 7705200107

КПП 770501001

Приложение № 1 к приказу ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@

Лист 01

Форма по КНД 1151006

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Номер корректировки 0 Налоговый (отчетный) период (код) 21 Отчетный год 2020

Представляется в налоговый орган (код) 7705 по месту нахождения (учета) (код) 214

Акционерное общество "ЭПОС"
(организация / обособленное подразделение)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Изменение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)

ИНН / КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения)

ИНН / КПП изменившего полномочия (закрытого) обособленного подразделения

Номер контактного телефона

Декларация составлена с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 1 - налогоплательщик, налоговый агент
2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

Доскин Ефим Давыдович
(фамилия, имя, отчество * полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента

Дата подписи 14.01.2020

* Отчество указывается при наличии.

Рисунок 22– Форма отчета «Декларация по налогу на прибыль»

Результат

Форма регламентированного отчета **Декларация по налогу на прибыль** показана на рис. 22.

Левая часть формы содержит перечень страниц (оглавление) *налоговой декларации*, что позволяет осуществлять быструю и удобную навигацию по этой громоздкой форме.

Сверьте значения показателей вашего отчета с образцом, представленном в **Приложении 4**.

Значение показателя *Сумма исчисленного налога всего* (**Приложение 4**, лист 02) должно составлять 13 240,00 руб.

По данным бухгалтерского учета сумма налога составляет 13 240,00 руб. (**Оборотно-сальдовая ведомость**, сальдо кредитовое по счету *68.04.1*, а также строка 2410 формы **Отчет о финансовых результатах за февраль 202_ г.**), что подтверждает полное соответствие данных бухгалтерского и налогового учета.

АДЖИЕВА Кулистан Исмаиловна

**МДК.01.01. ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ
ОРГАНИЗАЦИИ**

Практикум для обучающихся 3 курса специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Корректор Чагова О.Х.
Редактор Чагова О.Х.

Сдано в набор 27.01.2025 г.
Формат 60x84/16
Бумага офсетная
Печать офсетная
Усл. печ. л. 13,95
Заказ № 5030
Тираж 100 экз.

Оригинал-макет подготовлен
в Библиотечно-издательском центре СКГА
369000, г. Черкесск, ул. Ставропольская, 36