

«1 С: БУХГАЛТЕРИЯ 8.3»: ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО УЧЕТУ

Учебное пособие

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	4
1. Основные сведения о конфигурации «1 С: Бухгалтерия предприятия 8.3». Начало работы в программе	5
1.1. Общие сведения о программе	5
1.2. Запуск программы в первый раз. Подгружаем нужные конфигурации	6
1.3. Загружаем «пустую» информационную базу	9
1.4. Открываем информационную базу в конфигурации «Бухгалтерия предприятия»	10
1.5. Как устроена «1 С: Бухгалтерия предприятия 8.3» (основные разделы, главное меню программы, главное меню документа)	11
1.6. Принципы ведения учета в «1 С: Бухгалтерия предприятия» (субконто счета, автоматизированный и ручной ввод операций)	16
1.6.1. Субконто счета	17
1.6.2. Автоматизированный и ручной ввод хозяйственных операций	18
1.7. Предварительная работа, позволяющая начать ведение бухгалтерского учета в программе (функциональность программы, заполнение метаданных)	18
1.8. Удаление в программе	22
2. Выполнение практического задания	24
2.1. Сквозная задача: условие, задание	24
2.2. Заполнение справочной информации для ведения учета	24
2.2.1. Теоретические основы бухгалтерского учета	27
2.2.2. Создание элементов справочников «номенклатура» и «номенклатурные группы»	28
2.3. Теоретические основы калькулирования себестоимости готовой продукции	42
2.4. Теоретические основы по отражению реализации продукции	85
2.5. Теоретические основы закрытия налогового периода по НДС	88
2.6. Анализ налогового учета по НДС	89
2.7. Теоретические сведения закрытия месяца, составление регламентированной отчетности	93
2.7.1. Закрытие месяца	93
2.7.2. Регламентированная отчетность	97
2.7.3. Экспресс-проверка ведения бухгалтерского учета	98
Список рекомендуемой литературы	100

ПРЕДИСЛОВИЕ

Учебное пособие «1 С: Бухгалтерия» лабораторный практикум по учету» знакомит читателя с популярной программой «1 С» конфигурацией «Бухгалтерия предприятия» версией 8.3 («1 С: Бухгалтерия предприятия»). Целью изучения учебного пособия является получение теоретических знаний и практических навыков работы с программой «1 С: Бухгалтерия предприятия», позволяющих вести бухгалтерский учет и составлять отчетность.

В пособии рассмотрены вопросы организации работы в программе, основные компоненты программы, их взаимодействие в процессе работы, выполнение задач, позволяющих начать ведение бухгалтерского учета, вопросы настройки методики ведения бухгалтерского учета, начиная от ввода первичных документов до подготовки отчетов. Теоретические сведения закрепляются выполнением сквозной задачи, моделирующей деятельность реального предприятия.

Представленный иллюстративный материал, а также сведения из теории бухгалтерского учета, значительно облегчают понимание рассматриваемых вопросов.

Изложение материала дается в следующей последовательности. В первом разделе рассмотрены основные теоретические сведения о программе, позволяющие понимать принципы работы в программе. Во втором разделе рассматривается решение сквозной практической задачи по бухгалтерскому учету, охватывающей все стадии учетного процесса, начиная с ввода начальных остатков, отражения хозяйственных операций, до завершения цикла учетных работ и построения бухгалтерской и налоговой отчетности. Рассматриваются вопросы заполнения справочной информации, способов регистрации в программе фактов хозяйственной деятельности, выполнения настройки параметров учета и формирование учетной политики, ввода начальных остатков. Рассмотрены вопросы организации кадрового учета, начисления и выплаты заработной платы. Рассмотрены вопросы учета движения товарно-материальных ценностей, проведения расчетов с контрагентами, производства и учета готовой продукции, реализации готовой продукции, завершения налогового периода по НДС, закрытие отчетного периода и формированию регламентированной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Для лучшего усвоения теоретических знания и овладения практическими навыками работы в программе в конце каждого раздела студентам предлагаются ответить на вопросы.

Учебное пособие предназначено для студентов экономических специальностей, пользователей программы «1 С: Бухгалтерия предприятия 8.3», имеющих знания по теории бухгалтерского и основам налогового учета.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ О КОНФИГУРАЦИИ «1 С: Бухгалтерия предприятия 8.3». НАЧАЛО РАБОТЫ В ПРОГРАММЕ

1.1. Общие сведения о программе

Программы «1 С: Предприятие» (далее «1 С») является универсальной системой автоматизации деятельности предприятия и включает **платформу** и **конфигуратор**.

Платформа предоставляет набор инструментов разработки и модификации конфигураций, а также – работы с ними пользователей. А **конфигурация** – это программа, с которой работает пользователь, прикладное решение для автоматизации хозяйственной деятельности организаций.

Особенностью системы 1 С: Предприятие является ее конфигурируемость, т.е. настраиваемость под нужды конкретного пользователя.

Типовые конфигурации фирмы «1 С» предназначены для автоматизации **типовых задач учета и управления предприятиями** различают *по видам учета*:

- бухгалтерский;
- складской;
- производственный;
- кадровый;
- оперативный и др.

Для использования на российских предприятиях фирма «1 С» предлагает следующие **типовые тиражные прикладные решения (конфигурации)**:

- **управление торговлей** – позволяет в комплексе автоматизировать задачи оперативного и управленческого учета, анализа и планирования торговых операций, обеспечивая эффективное управление современным торговым предприятием;

- **зарплата и управление персоналом** – поддерживает все основные процессы управления персоналом, а также процессы кадрового учета, расчета заработной платы, исчисления налогов, формирования отчетов и справок в государственные органы и социальные фонды, планирование расходов на оплату труда;

- **управление производственным предприятием** – позволяет организовать комплексную информационную систему в соответствии с корпоративными, российскими и международными стандартами, обеспечивающую финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Обеспечивает разграничение доступа к


хранимым сведениям, а также возможности тех или иных действий в зависимости от статуса работников;

- **1 С: консолидация 8** – инструмент управления для корпораций и холдингов;

- **1 С: бухгалтерия предприятия 8** – предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности в коммерческой организации. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В рамках учебных занятий **будем рассматривать** именно эту конфигурацию.

1.2. Запуск программы в первый раз. Подгружаем нужные конфигурации

Чтобы начать работу в 1 С: Предприятие необходимо запустить программу

по ярлыку  «1 С» на рабочем столе.

При запуске программы пользователь будет получать информационные сообщения, которые подскажут последовательность действий.

Если в открывшемся диалоговом окне список **информационных баз** (список типовых прикладных решений или конфигураций) пуст, как указано на рис. 2, то необходимо подгрузить их, т.е. **соглашаемся** с добавлением базы в списке информационных баз, чтобы они отображались при запуске программы.

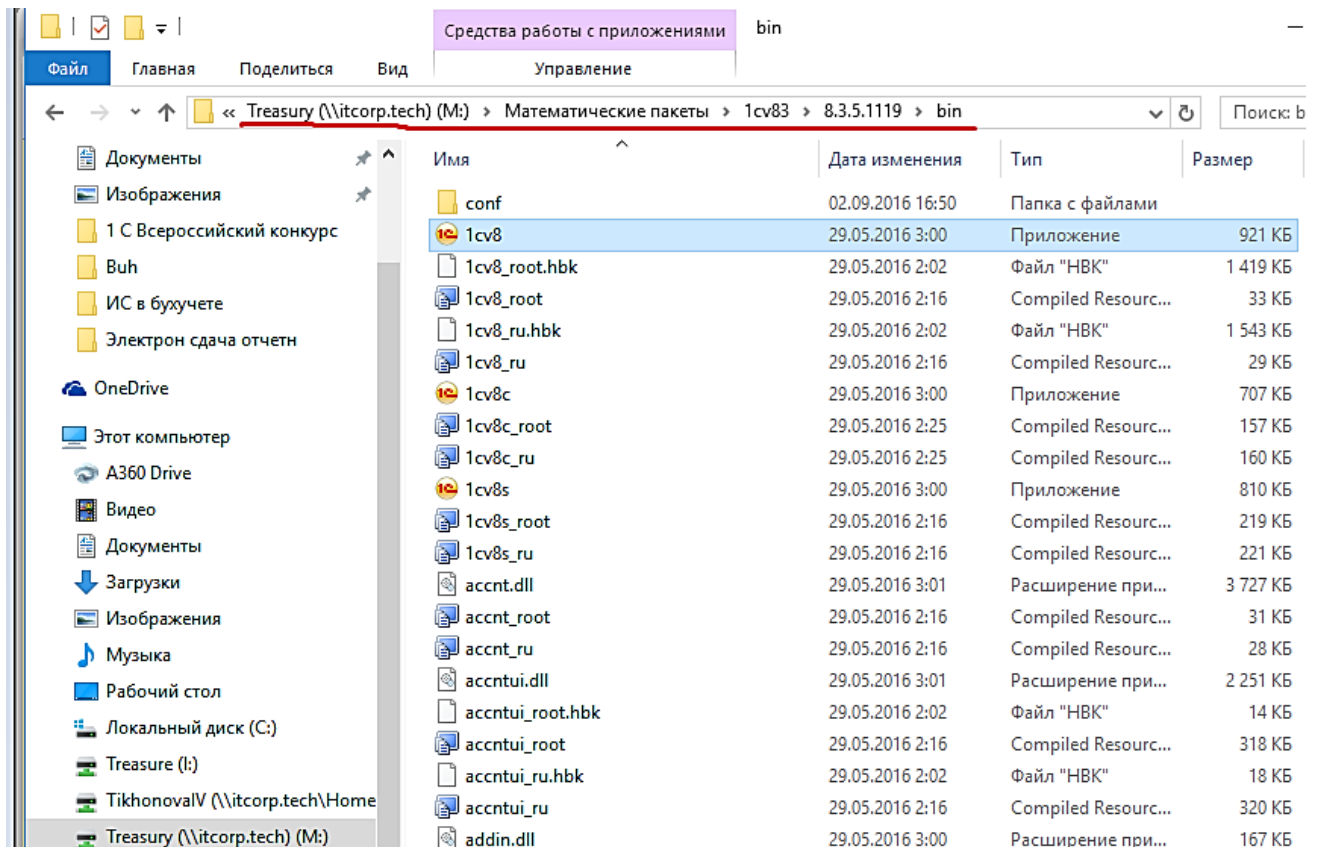


Рис. 1. Запуск «1 С»

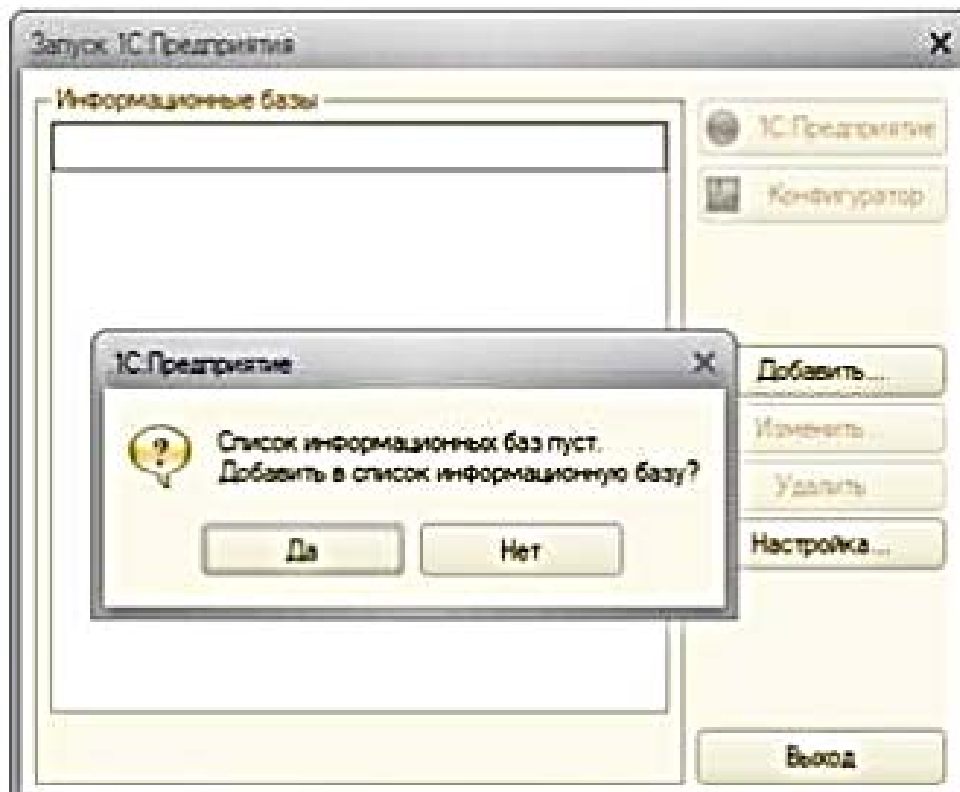


Рис. 2. Список подгружаемых конфигураций пуст

В открывшемся диалоговом окне не меняем предложенных установок и переходим к следующему окну по кнопке **Далее** (рис. 3).

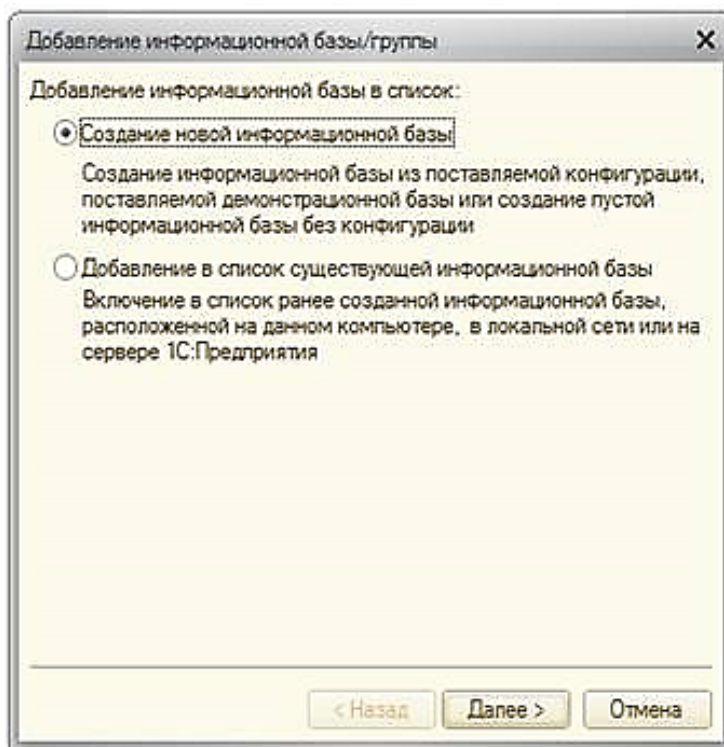


Рис. 3. Добавление информационной базы/группы

Назовем подгружаемую конфигурацию **«Бухгалтерия предприятия»** и следуем **Далее => Готово.**

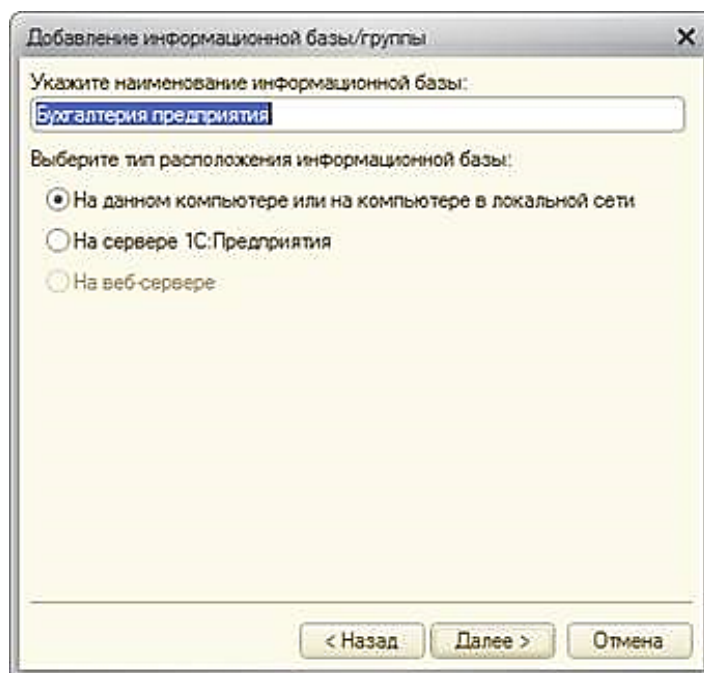


Рис. 4. Задаем наименование подгружаемой конфигурации

Обратите внимание (!), чтобы путь, откуда загружается ваша информационная база и где она сохраняется после завершения работы, всегда указывать: **Student:\1c-databases\buh** (на рис. 5 (месторасположение подчеркнуто красным цветом внизу окна. Ваша информационная база должна располагаться на диске student (G:\)).

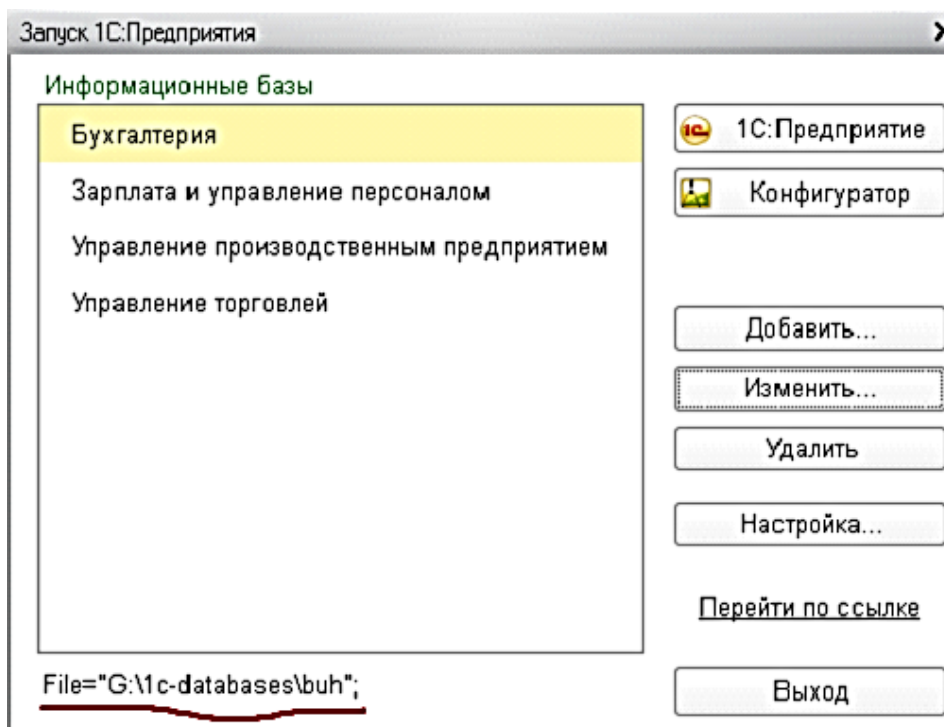



Рис. 5. Запуск программы через режим конфигуратора

Если указано иное место, то по кнопке **Изменить** вносим исправления. Теперь все готово, чтобы загрузить базу и начать работу с программой «1 С» конфигурацией «Бухгалтерия предприятия 8.3».

1.3. Загружаем «пустую» информационную базу

Когда **впервые** начинаем работу с «1 С», то загружаем «пустую» базу, то есть не заполненную нашими данными информационную базу.

Для загрузки информационной базы нажимаем кнопку  **Конфигуратор** (рис. 5), запускаем режим конфигуратора, который позволяет загружать базу перед началом работы в программе «1 С: Бухгалтерия предприятия» и выгружать ее по окончании работы.

В открывшемся окне конфигуратора загрузку и выгрузку производим через **Администрирование => ...**

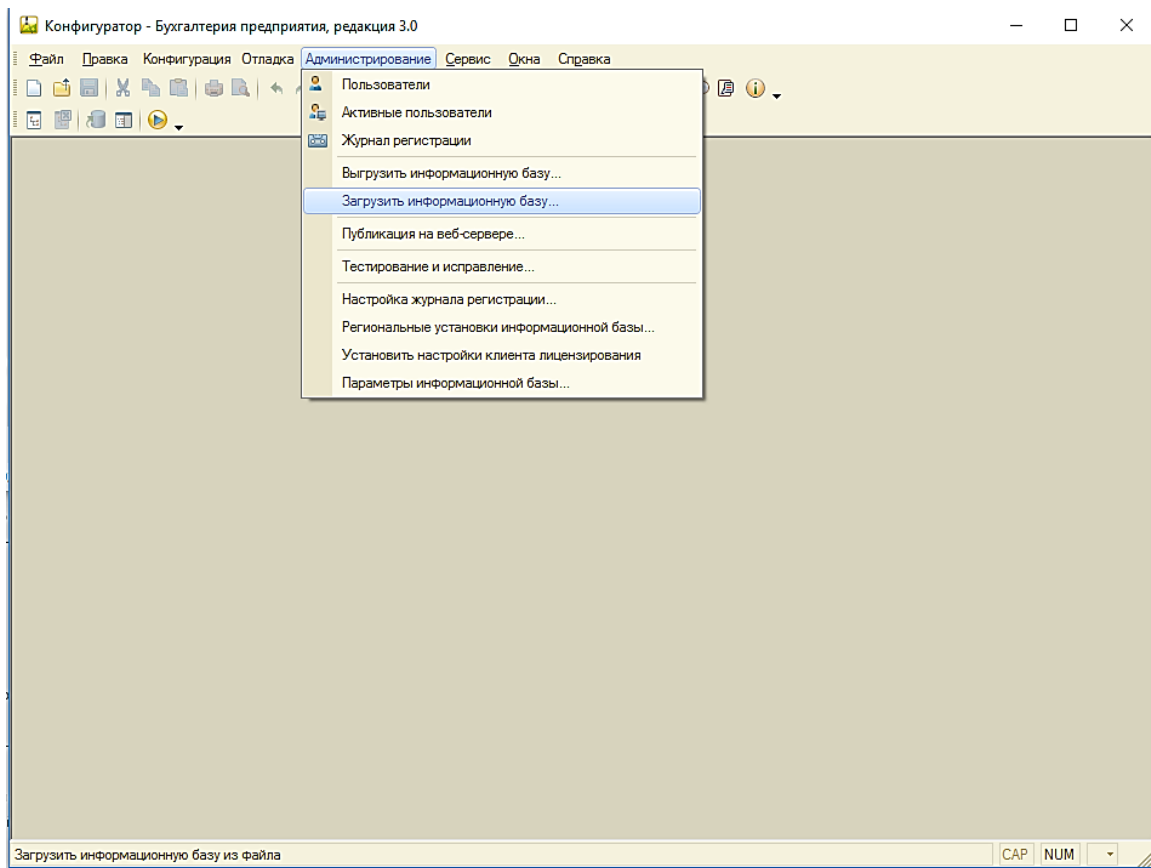


Рис. 6. Диалоговое окно конфигуратора

«Пустая» информационная база расположена на диске С.

1.4. Открываем информационную базу в конфигурации «Бухгалтерия предприятия»

Когда база успешно загружена, то программа предлагает сделать выбор, как открыть конфигурацию «Бухгалтерия предприятия», чтобы начать в ней работу:

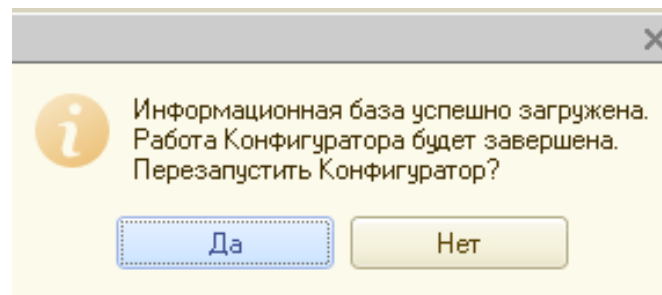


Рис. 7. Информационное сообщение

Отказываемся от перезапуска конфигуратора. Вновь запускаем программу и в открывшемся окне выбираем кнопку «1 С: Предприятие» (рис. 8).

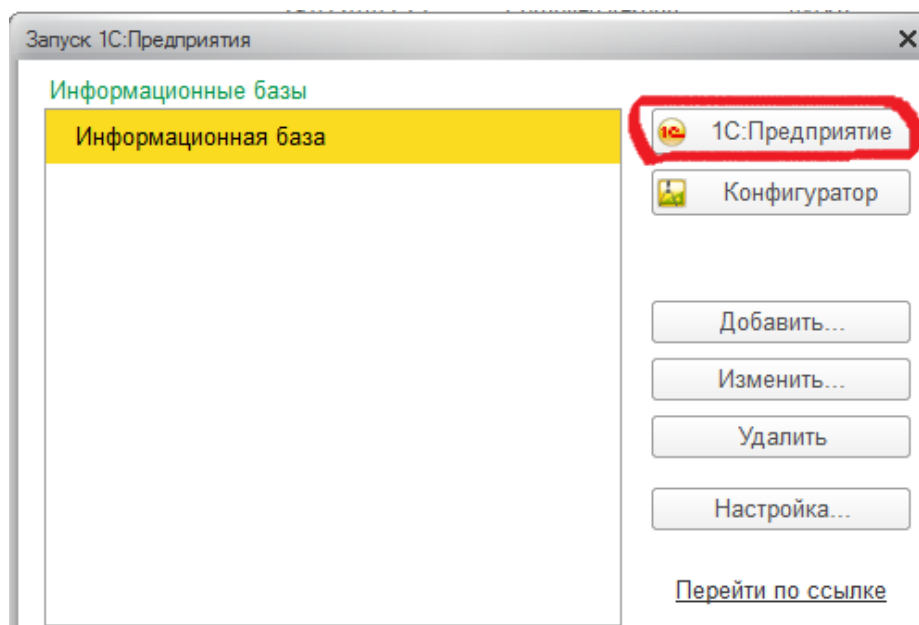


Рис. 8. Запуск конфигурации «1 С: Бухгалтерия предприятия»

1.5. Как устроена «1 С: Бухгалтерия предприятия 8.3» (основные разделы, главное меню программы, главное меню документа)

В «1 С» версии 8.3 используется интерфейс «Такси» с удобными крупными кнопками и удачным расположением объектов. **Главное меню программы** располагается в верхней части окна. Оно позволяет настроить удобный вид окон, содержание рабочего стола и задать ряд настроек.

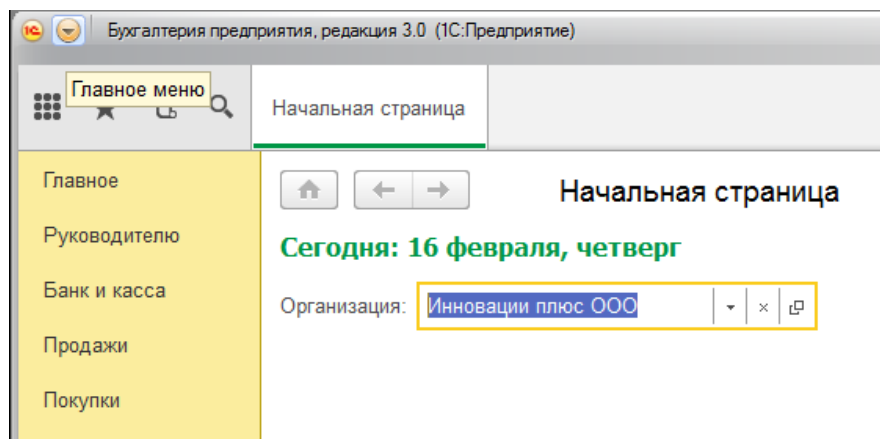


Рис. 9. Главное меню программы

Из главного меню можем увидеть, какие панели выделены в программе. Выбираем в Главном меню программы Вид => **Настройка панелей**, откроется окно редактора панелей.

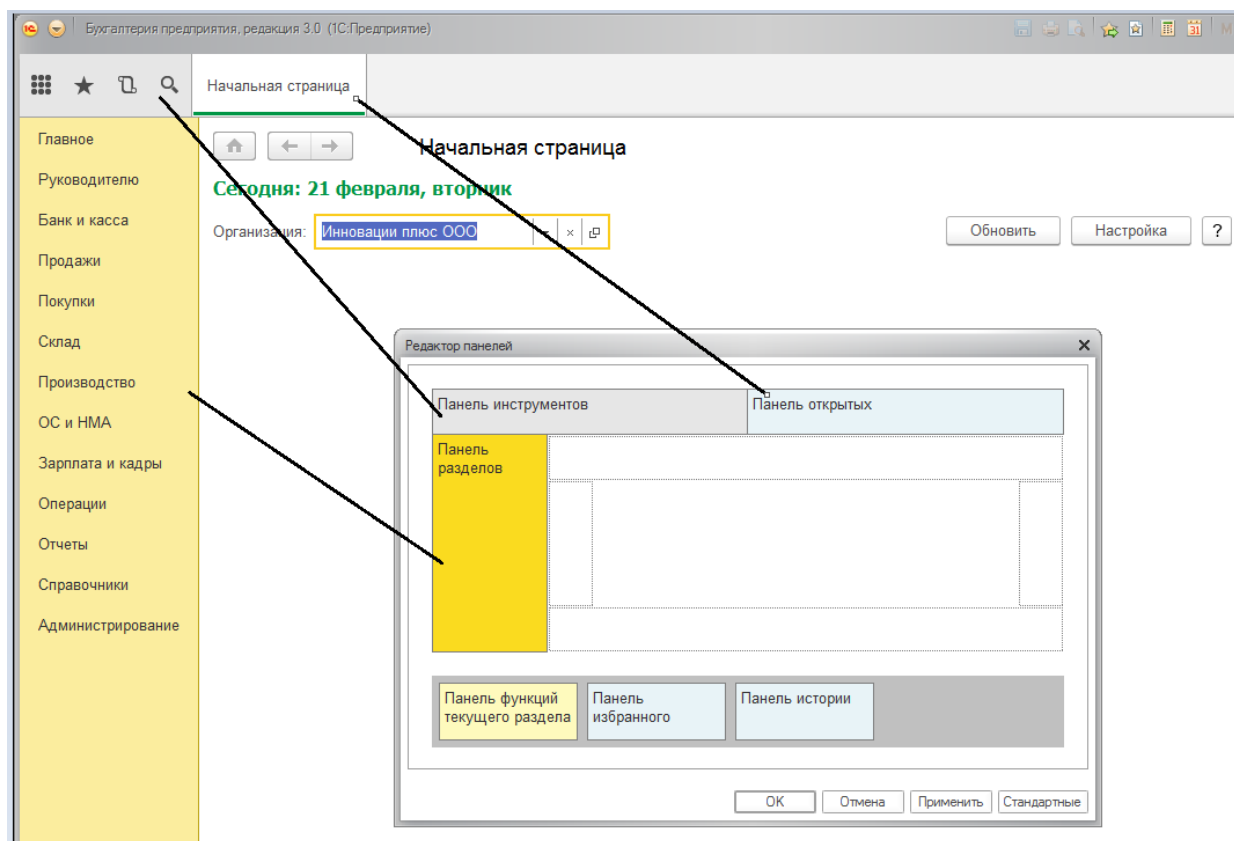


Рис. 10. Редактор панелей

Если панели расположены так, как на рис. 10, то панели функций текущего раздела, избранного, истории не будут отображаться в открытом диалоговом окне.

Панель разделов группирует документы, справочники, отчеты, операции по разделам бухгалтерского учета. На панели разделов сгруппированы основные действия, выполняемые по отдельным участкам ведения бухгалтерского учета (банк и касса, покупки и продажи и т.д.), с учетом информационных потребностей конкретного должностного лица (раздел Руководителю), отдельно вынесена справочная информация, отчеты, действия (Администрирование, Операции). На рис. 11 открыт раздел **Главное**.

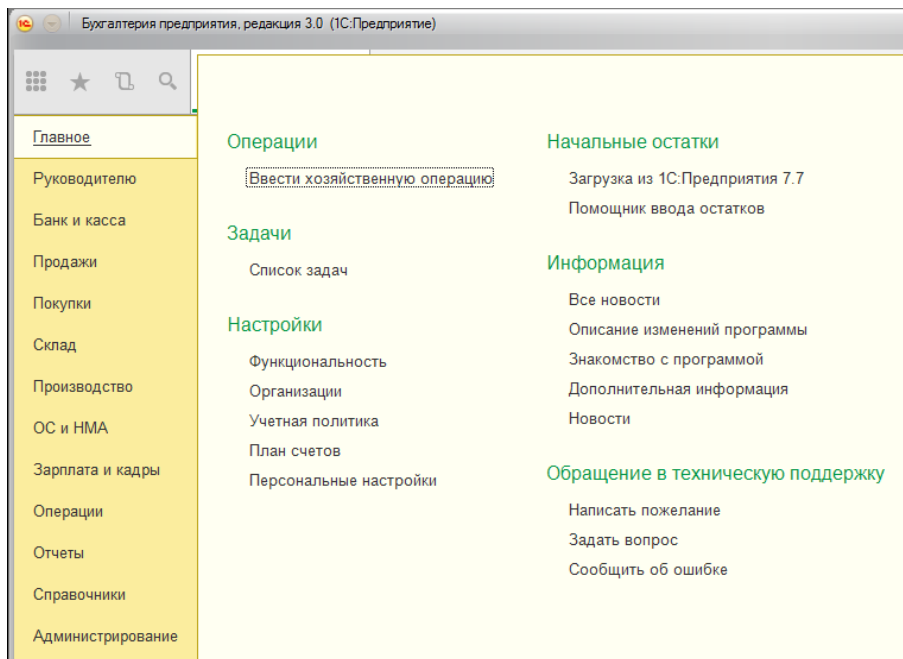


Рис. 11. Раздел «Главное»

Информационная строка располагается в нижней части экрана и информирует о выполняемых действиях, а также ошибках.

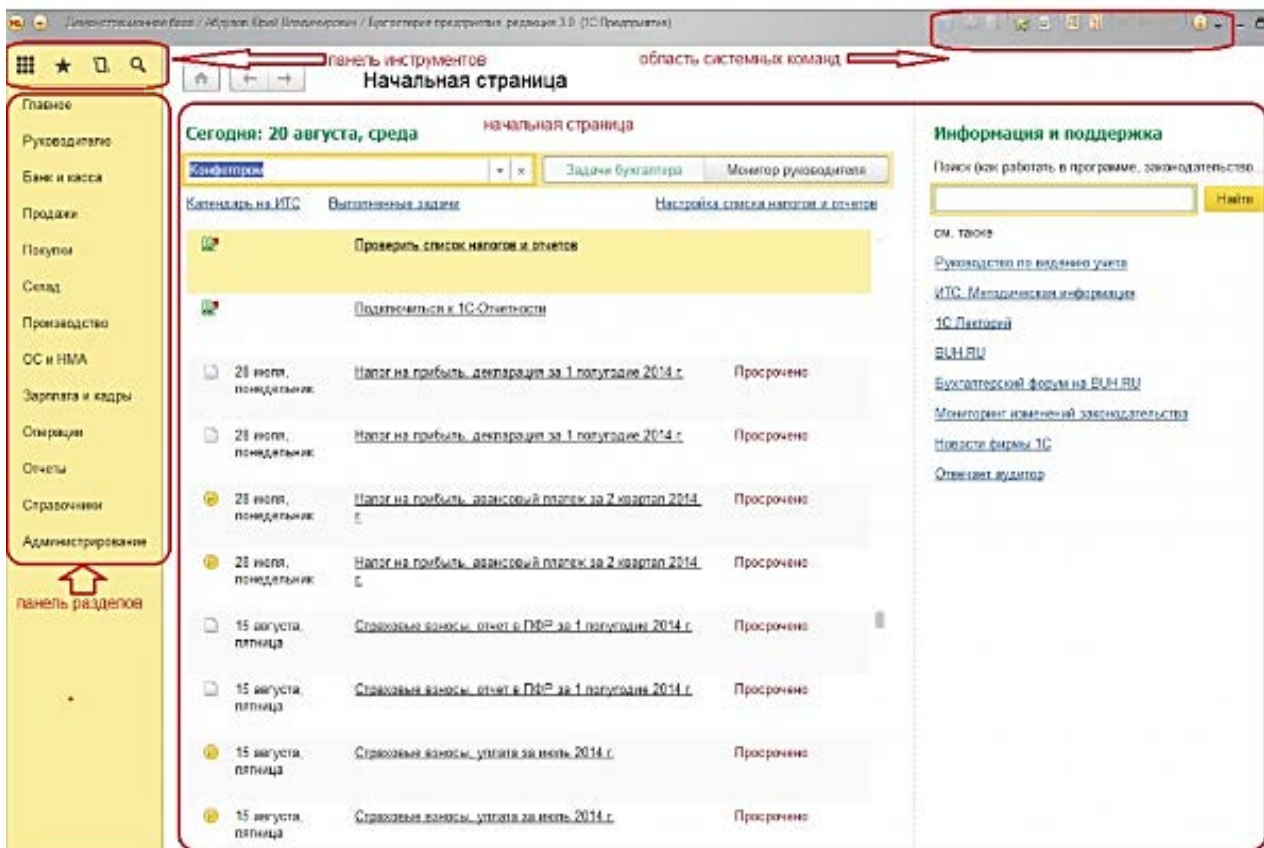


Рис. 12. Диалоговое окно программы

Откроем один из документов, например, накладную. В открывшемся окне документа отражается его наименование и реквизиты – Накладная ИН00-000001 от 12.01.2012 12:00:00. Номер, дата и время документа указывают на то, что он записан и ему присвоены программой соответствующие реквизиты, позволяющие его отличать от других документов. Дату и время документа пользователь может изменять, а его номер – нет. Зеленая галочка слева от номера документа указывает на то, что он проведен, в результате чего заполнились регистры и данные из документа найдут отражение в отчетности. Поскольку основным методом бухгалтерского учета является двойная запись, то при проведении документа можно увидеть заполненные регистры, нажав кнопку **Движение документа**.

Движения документа: Поступление (акт, накладная) ИН00-000001 от 12.01.2012 12:00:00

Записать и закрыть Обновить Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (8) НДС предъявленный (2) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
12.01.2012	41.01 Кол.: 10,000	60.01	25 000,00	25 000,00	25 000,00
1	Датчик-реле	Завод "Автосвет" 12 от 01.12.2011 Поступление (акт, накладная) ИН00...	Поступление товаров по ех.д. 1 от 12.01.2012	НУ: ВР:	
12.01.2012	41.01 Кол.: 10,000	60.01	17 000,00	17 000,00	17 000,00
2	Электросчетчик	Завод "Автосвет" 12 от 01.12.2011 Поступление (акт, накладная) ИН00...	Поступление товаров по ех.д. 1 от 12.01.2012	НУ: ВР:	
12.01.2012	41.01 Кол.: 10,000	60.01	30 000,00	30 000,00	30 000,00
3	Электрощит ЩАП	Завод "Автосвет" 12 от 01.12.2011 Поступление (акт, накладная) ИН00...	Поступление товаров по ех.д. 1 от 12.01.2012	НУ: ВР:	
12.01.2012	41.01 Кол.: 10,000	60.01	161 000,00	161 000,00	161 000,00
4	Электродвигатель	Завод "Автосвет" 12 от 01.12.2011 Поступление (акт, накладная) ИН00...	Поступление товаров по ех.д. 1 от 12.01.2012	НУ: ВР:	
12.01.2012	10.01 Кол.: 20,000	60.01	2 700,00	2 700,00	2 700,00
5	Реле электромеханическое	Завод "Автосвет" 12 от 01.12.2011 Поступление (акт, накладная) ИН00...	Поступление материалов по ех.д. 1 от 12.01.2012	НУ: ВР:	
12.01.2012	10.01 Кол.: 10,000	60.01	600,00	600,00	600,00
6	Выключатель автоматический	Завод "Автосвет" 12 от 01.12.2011 Поступление (акт, накладная) ИН00...	Поступление материалов по ех.д. 1 от 12.01.2012	НУ: ВР:	
12.01.2012	19.03	60.01	41 940,00		41 940,00
7	Завод "Автосвет" Поступление (акт, накладная) ИН00-000001 от 12.01.2012 12:00:00	Завод "Автосвет" 12 от 01.12.2011 Поступление (акт, накладная) ИН00...	Поступление товаров по ех.д. 1 от 12.01.2012	НУ: ВР:	
12.01.2012	19.03	60.01	594,00		594,00
8	Завод "Автосвет" Поступление (акт, накладная) ИН00-000001 от 12.01.2012 12:00:00	Завод "Автосвет" 12 от 01.12.2011 Поступление (акт, накладная) ИН00...	Поступление материалов по ех.д. 1 от 12.01.2012	НУ: ВР:	

Рис. 13. Оприходование поступивших ценностей

Главное меню к документу располагается в диалоговом окне сразу под наименованием документа. Наиболее часто выполняемые с документом действия вынесены на панель диалогового окна документа, остальные действия раскрываются в пункте «Еще».

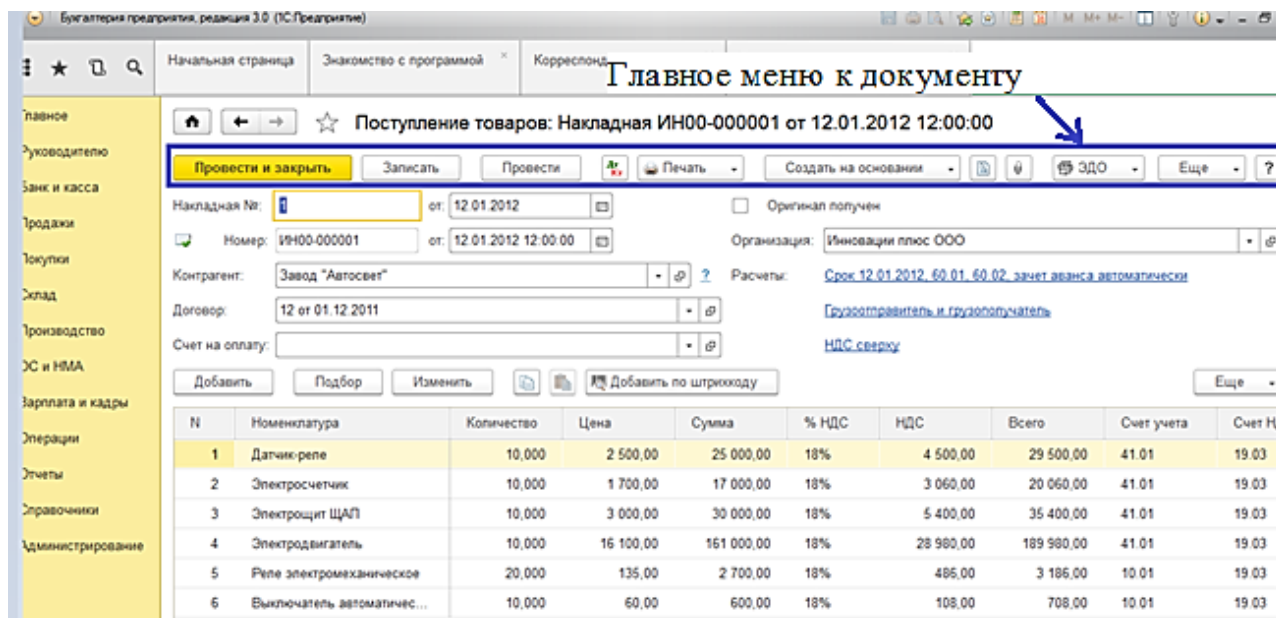


Рис. 14. Главное меню документа

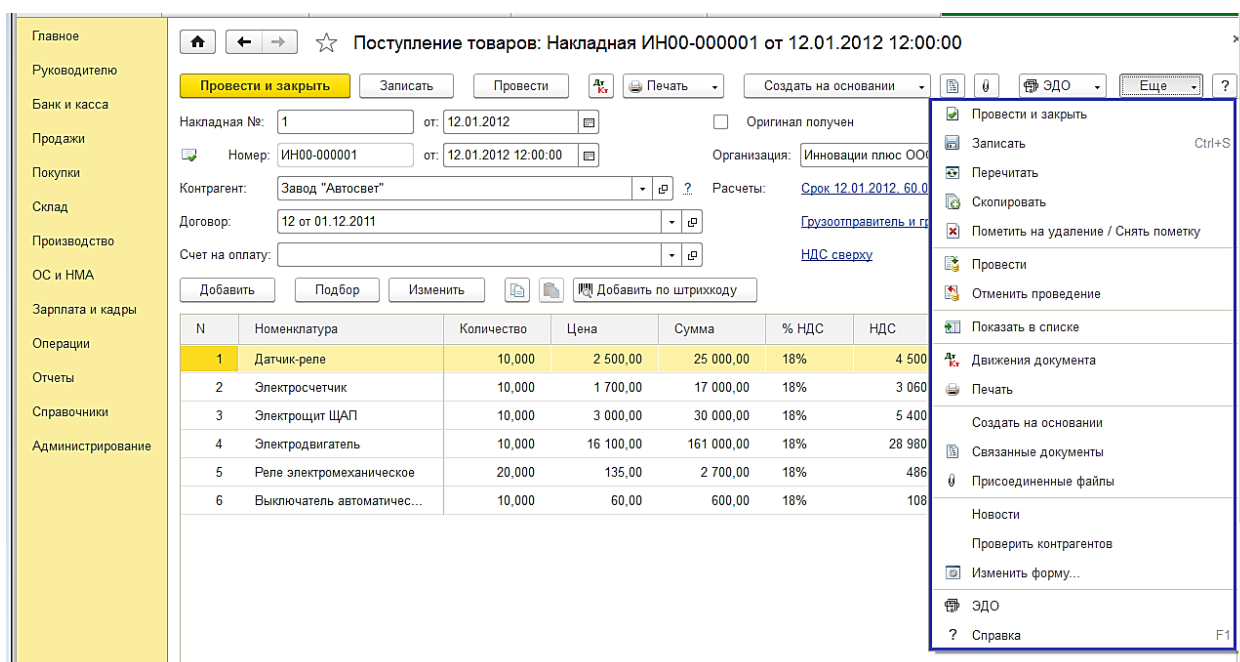


Рис. 15. Раскрыто содержание главного меню к документу

1.6. Принципы ведения учета в «1 С: Бухгалтерия предприятия» (субконто счета, автоматизированный и ручной ввод операций)

1.6.1. Субконто счета

Основное назначение конфигурации «1 С: Бухгалтерия предприятия» – ведение бухгалтерского и налогового учета и подготовка бухгалтерской и налоговой отчетности.

Принципы ведения бухгалтерского учета, реализованные в «1 С: Бухгалтерии предприятия», соответствуют российскому законодательству. В состав прикладного решения включен **план счетов бухгалтерского учета**, настроенный в соответствии с Приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. 08.11.2010 г.).

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид
01	Основные средства	Основные средства			А
01.01	Основные средства в организации	Основные средства			А
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	Основные средства			А
01.09	Выбытие основных средств	Основные средства			А
02	Амортизация основных средств	Основные средства			П
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Основные средства			П
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Основные средства			П
03	Доходные вложения в материальные ценности	Контрагенты	Основные средства		А
03.01	Материальные ценности в организации	Основные средства			А
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	Контрагенты	Основные средства		А
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	Контрагенты	Основные средства		А
03.04	Прочие доходные вложения	Контрагенты	Основные средства		А
03.09	Выбытие материальных ценностей	Основные средства			А
04	Нематериальные активы	Нематериальные активы			А
04.01	Нематериальные активы организации	Нематериальные активы			А
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Нематериальные активы			А
05	Амортизация нематериальных активов	Нематериальные активы			П
07	Оборудование к установке	Номенклатура	Партии		А

Рис. 16. План счетов бухгалтерского учета

Состав счетов, настройки аналитического, валютного, количественного, налогового учета, а также учета по подразделениям, позволяют учесть требования законодательства.

В «1 С: Бухгалтерия предприятия 8.3» проводка отражается на субсчетах, а также может использоваться для отражения хозяйственных операций в **аналитическом учете**, что достигается путем использования в проводке дополнительных реквизитов – субконто. **Субконто** – это объект аналитического учета, например, контрагент, склад, работник и др., т.е. признаки аналитического учета по конкретному объекту. Виды субконто задаются к счетам бухгалтерского учета непосредственно в плане счетов.

1.6.2. Автоматизированный и ручной ввод хозяйственных операций

Основным способом ведения учета в «1 С: Бухгалтерии предприятия» является автоматическая регистрация фактов хозяйственной деятельности с помощью документов. Откроем журнал корреспонденции счетов из раздела **Главное => Ввести хозяйственную операцию => Журнал корреспонденции счетов**, который содержит автоматически отражаемые в «1 С: Бухгалтерия предприятия» хозяйственные операции путем заполнения уже имеющихся в программе соответствующих документов.

Дт	Кт	Содержание операции	Документ
01.01	01.01	Перемещение основных средств	Перемещение ОС
01.01	08.01	Принятие к учету земельного участка	Принятие к учету ОС
01.01	08.02	Принятие к учету объекта природопользования	Принятие к учету ОС
01.01	08.03	Модернизация (реконструкция) объекта основных средств	Модернизация ОС
01.01	08.03	Принятие к учету зданий и сооружений, законченных капитальным строительством, выполненных подрядным или хозяйственным способом	Принятие к учету ОС
01.01	08.04	Принятие к учету оборудования, не требующего монтажа (отдельные объекты основных средств)	Принятие к учету ОС
01.01	83.01.1	Дооценка ранее учтенного ОС: Изменение первоначальной стоимости	Операция
01.01	83.01.1	Дооценка ОС при первой переоценке: Изменение первоначальной стоимости	Операция
01.01	91.01	Излишки объектов основных средств, выявленные в результате инвентаризации. Признание прочих доходов	Принятие к учету ОС
01.01	91.01	Дооценка ранее учтенного ОС: Изменение первоначальной стоимости на сумму предыдущей оценки	Операция

Где найти: ОС и НМА / Учет основных средств / Перемещение ОС

Рис. 17. Журнал корреспонденции счетов

Если в журнале корреспонденции счетов интересующей нас хозяйственной операции нет, то создадим ее с использованием ввода операций вручную из раздела **Операции**.

Для просмотра результатов текущей бухгалтерской работы предназначены стандартные отчеты.

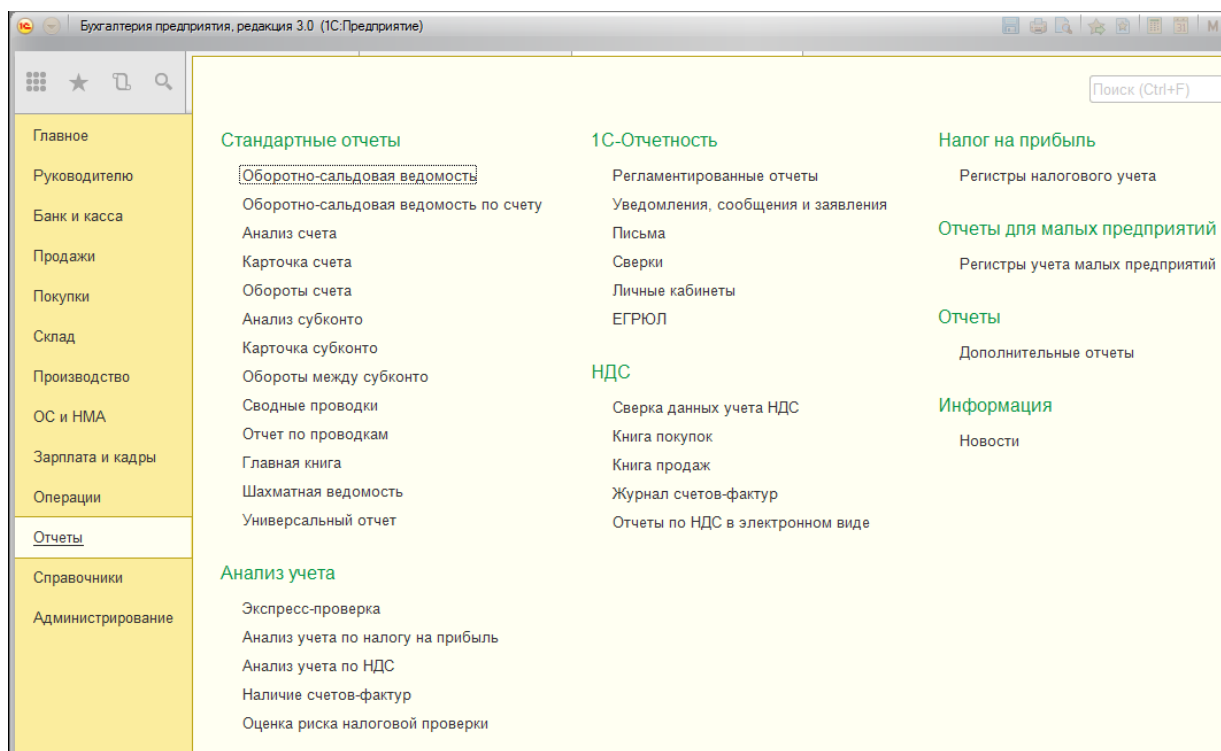


Рис. 18. Перечень стандартных отчетов

1.7. Предварительная работа, позволяющая начать ведение бухгалтерского учета в программе (функциональность программы, заполнение метаданных)

В 1С: Бухгалтерии 8 ред. 3.0 поддерживается новый интерфейс «Такси», который позволяет существенно повысить удобство работы с программой за счет крупного шрифта, удобства навигации за счет использования вспомогательных панелей: инструменты, избранное, история и др.

Пользователь может самостоятельно настроить внешний вид программы в форме настройки функциональности.

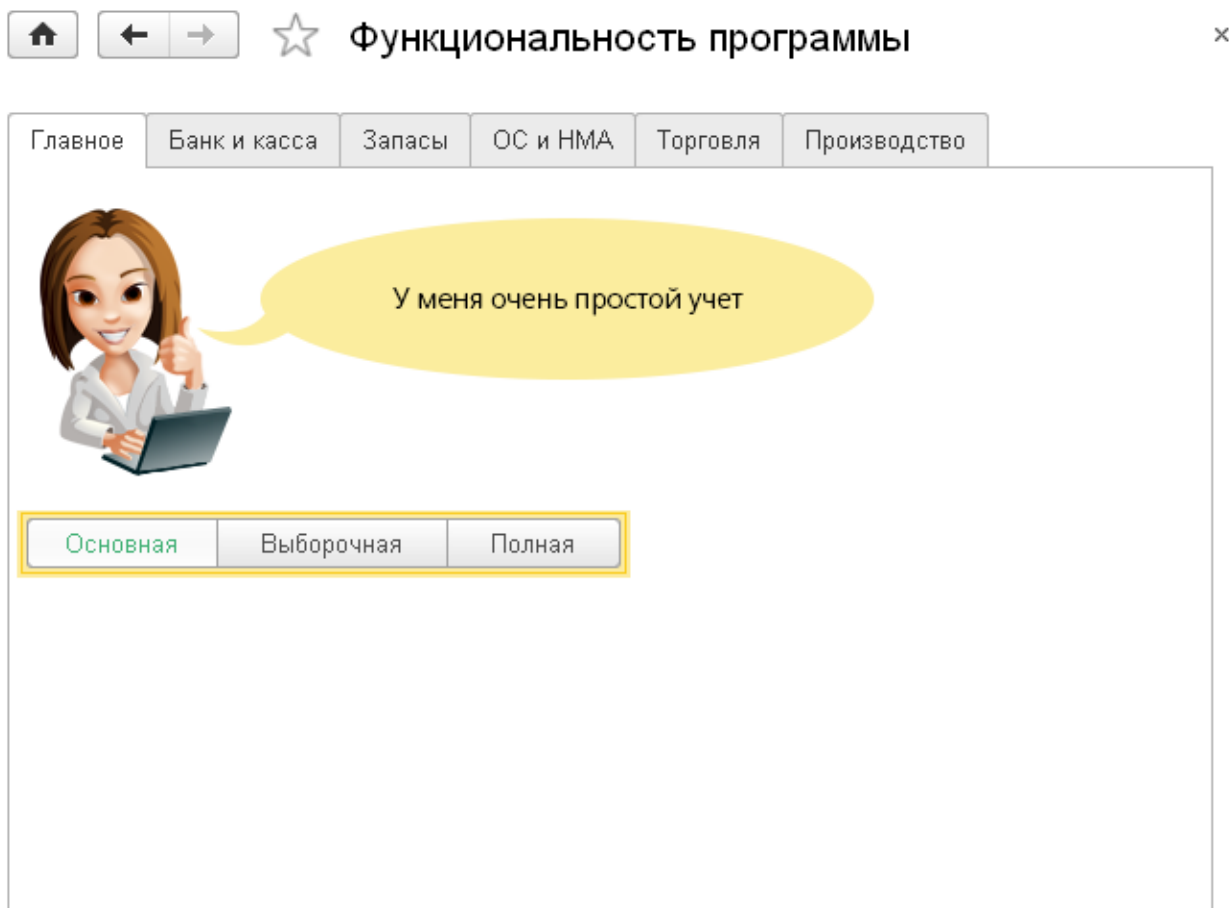


Рис. 19. Функциональность программы

При **первом запуске новой информационной базы** можно сразу начать работу в программе. Подсказки по началу работы позволяют:

- ввести сведения об организации;
- заполнить настройки параметров учета и учетную политику;
- заполнить справочную информацию;
- ввести остатки по ссылке **Помощник ввода начальных остатков**;
- начать ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для того, чтобы начать ведение учета в «1 С: Предприятие» необходимо заполнить справочники программы, так называемые метаданные. Метаданные «1 С: Предприятие» представляют собой совокупность объектов различных классов: констант, справочников, документов, журналов, плана счетов, видов субконто, операций, отчетов, обработок, регистров, журналов расчетов, видов расчетов.

Константы предназначены для работы с постоянной и условно-постоянной информацией и сохраняет свое значение до очередной переустановки. Значение константы может вводиться непосредственно или выбираться из справочника.

Справочники предназначены для хранения нормативно-справочной информации для объектов аналитического учета, а также классификаторов важнейших видов технико-экономической информации. Справочники содержат папки и элементы. Элемент – это конкретный объект справочника, для хранения которых и ведется справочник. Папка группирует элементы по однородным признакам.

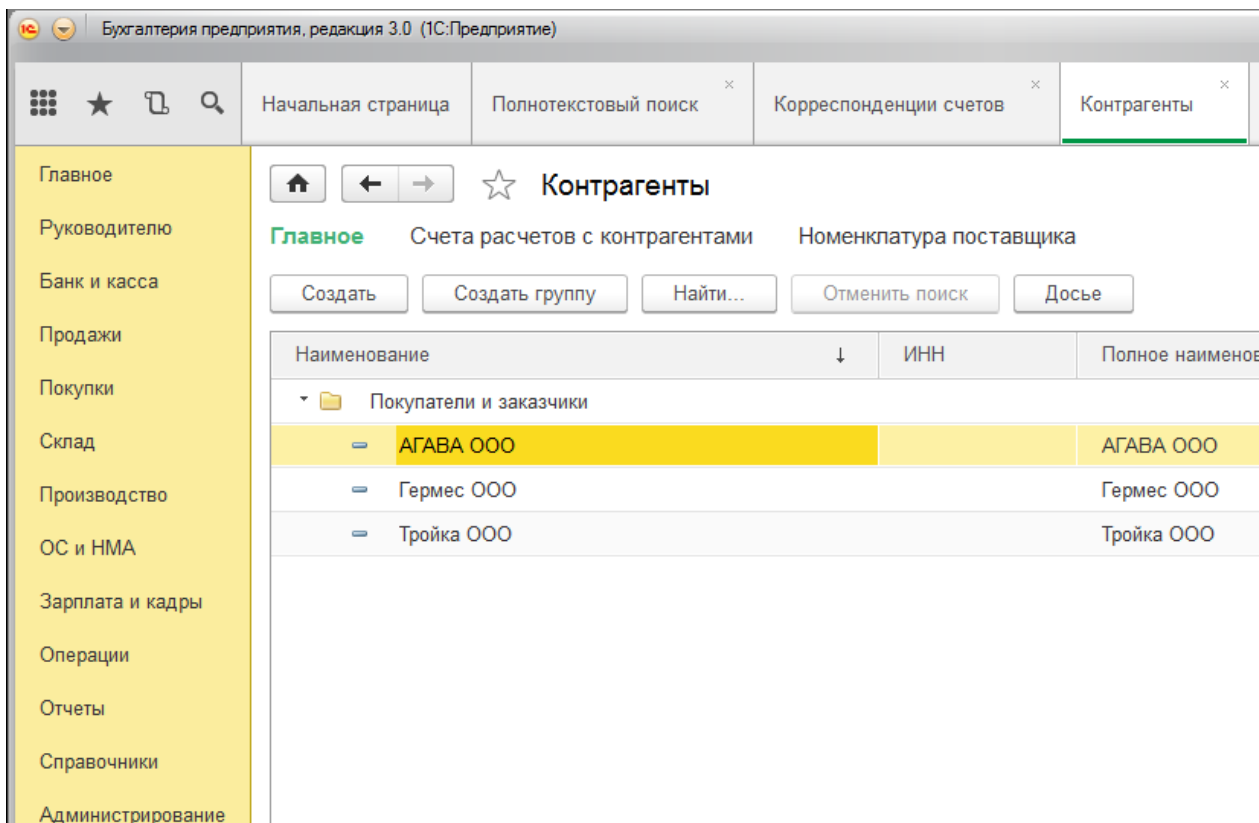


Рис. 20. Справочник контрагентов

На рис. 20 открыта папка «Покупатели и заказчики» справочника **Контрагенты**, в которой содержатся элементы «Агава» ООО, «Гермес» ООО, «Тройка» ООО.

Обратите внимание (!), при заполнении любого справочника программы должен соблюдаться **главный принцип**, который состоит в том, чтобы папки и элементы, содержащиеся в нем были уникальными, т.е. не должно быть их дублирования.

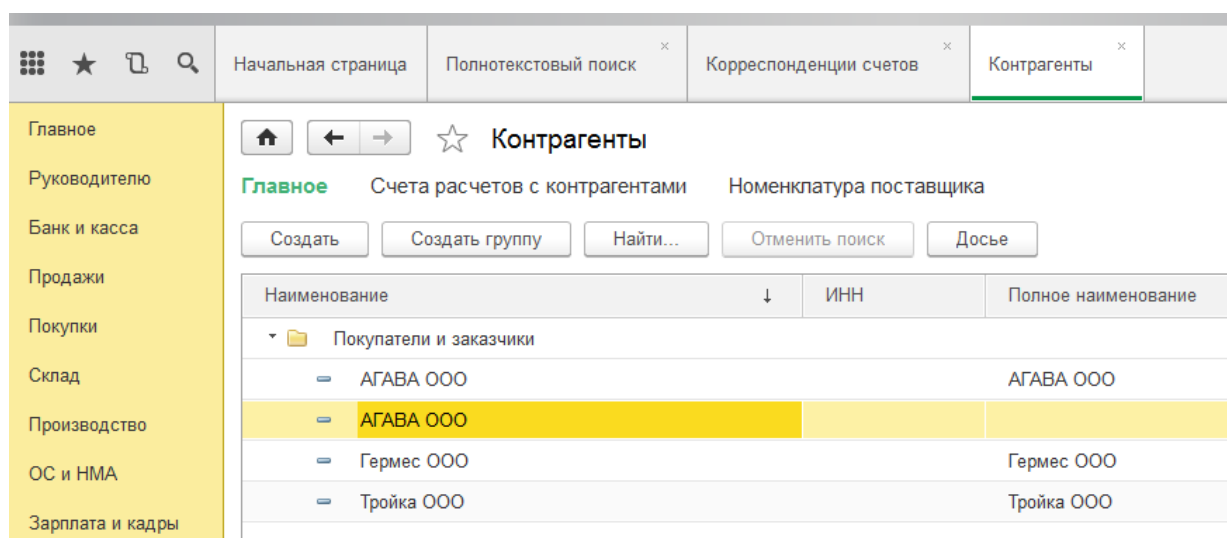


Рис. 21. Допущена грубейшая ошибка при заполнении справочника – наличие двух одинаковых элементов в справочнике Контрагентов

Ошибка дублирования исправляется удалением, иначе в дальнейшем она вызовет ряд проблем.

Документы – формы первичных учетных документов для ввода и редактирования данных хозяйственных операций.

План счетов – совокупность счетов и субсчетов синтетического учета и связанные с ними аналитические счета – субконто.

Операция может «разворачиваться» в бухгалтерские проводки, отражаемые в журнале проводок.

Отчеты предназначены для вывода результирующей информации.

Регистры – учетные регистры для оперативного (управленческого) учета о наличии и движении средств, используются для формирования количественных и стоимостных итогов.

После заполнения первичного документа, отражающего хозяйственную операцию, для **отражения записей на счетах** бухгалтерского учета и занесения данных в регистры программы, а затем из регистров в отчетность, **документ необходимо Провести**.

На рис. 22–23 представлен результат заполнения регистров, **после проведения** документа, отражающего поступление денежных средств на расчетный счет в организацию «Жданов».

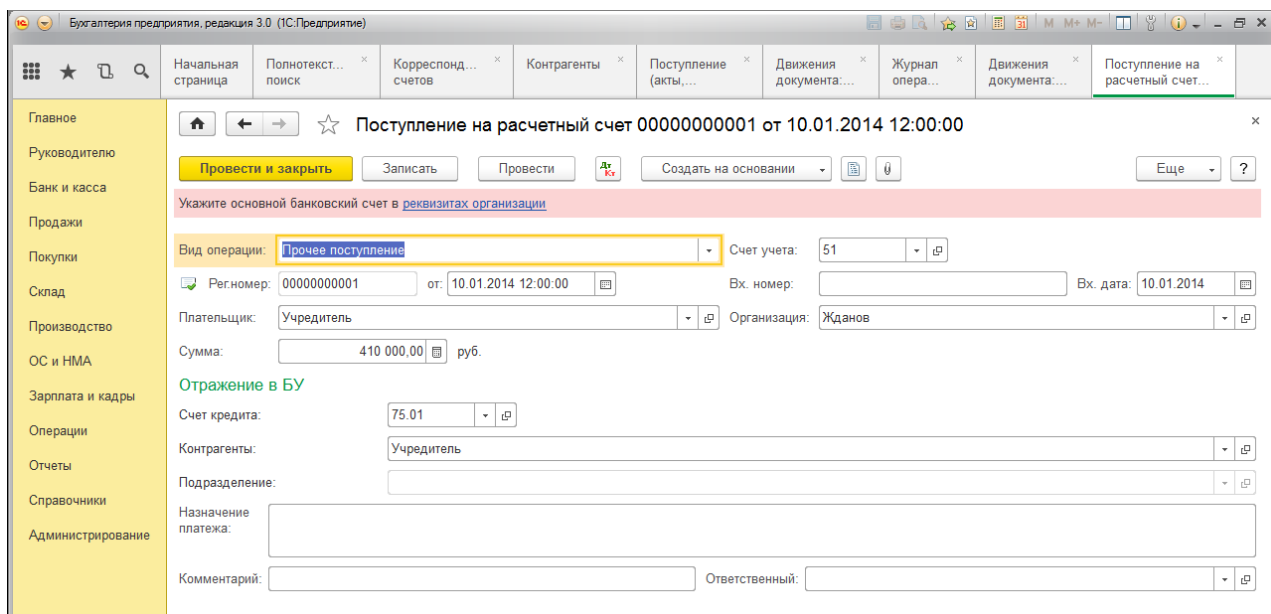


Рис. 22. Заполнен и проведен Документ «Поступление на расчетный счет»

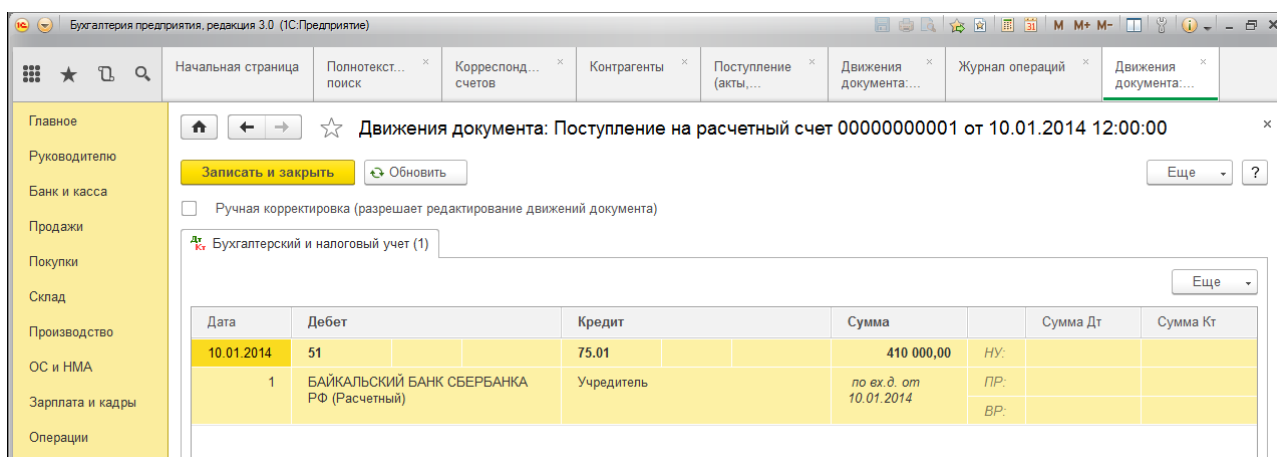


Рис. 23. Заполнение регистра «Бухгалтерский и налоговый учет» после проведения документов

1.8. Удаление в программе

Программа позволяет выполнять одни и те же действия разными способами. Например, **удаление** уже помеченных объектов можно выполнить как из раздела **Операции**, так и из раздела **Администрирование**. (!) Если помеченный на удаление компонент имеет связи с какими-то другими компонентами программы, то программа не сможет его удалить, пока не будут удалены все связанные с ним компоненты. Для этого прямо в диалоговом окне помечают на удаление все документы, связанные с удаляемым, и вновь повторяют операцию удаления.

Вопросы

1. Какие типовые конфигурации «1 С» вы знаете?
2. Для чего предназначен режим конфигуратора?
3. Как называется интерфейс «1 С: Бухгалтерия предприятия 8.3»? Как устроен интерфейс программы «1 С: Бухгалтерия предприятия 8.3»?
4. Для решения каких задач предназначена конфигурация «1 С: Бухгалтерия предприятия 8.3»?
5. Из каких основных компонентов состоит универсальная система автоматизации «1 С: Предприятие»?
6. Поясните способы отражения хозяйственных операций в «1 С: Бухгалтерия»?
7. Главное меню программы «1 С: Бухгалтерия».
8. Удаление в программе.
9. Справочники программы: структура, принцип наполнения.
10. Проверка справочников на наличие дублирования элементов и папок.
11. Последовательность действий с документом в программе «1 С: Бухгалтерия предприятия» для отражения записей на счетах бухгалтерского учета.

2. ВЫПОЛНЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАДАНИЯ

2.1. Сквозная задача: условие, задание

Создается предприятие, применяющее общую систему налогообложения. Основным видом деятельности является сборка несложного промышленного оборудования. Виды выпускаемой продукции – агрегаты ЭЦ-10, ЭЦ-11 и ЭЦ-12.

Предприятие зарегистрировано в ИФНС 10.01.2012 г.

Подготавливаем информационную базу для отражения деятельности в 2012 г. Вводим остатки по счетам, задаем учетную политику, заполняем справочники.

В штате предприятия состоят 4 сотрудника: директор, главный бухгалтер, сборщик, менеджер. Предприятие оформляет прием сотрудников с 10.01.2012 г., начисляет и выплачивает им заработную плату, закупает материальные ценности, затем производит агрегат ЭЦ-10 и реализует его на условиях 100-процентной предоплаты.

После отражения реализации готовой продукции закрывается налоговый период по НДС, формируются книги покупок, продаж, налоговая декларация по НДС.

Закрываются последовательно месяцы январь, февраль, март 2012 г., формируется оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерская отчетность, справки-расчеты калькулирования себестоимости и проч. отчетность.

2.2. Заполнение справочной информации для ведения учета

Программа работает с рядом справочников. Рассмотрим справочники **Номенклатура** и **Номенклатурные группы**. **Номенклатура** (т.е. перечень, список) – очень широкое понятие, под которое подпадают и товарно-материальные ценности, которые покупает или продает организация, сюда же входит и готовая продукция, и перечни работ или услуг, которые оказывает организация и многое другое. То есть это активы бухгалтерского баланса, сгруппированные по счетам бухгалтерского учета.

Рассмотрим справочник **Номенклатура** (**Справочники => Номенклатура**) подробнее.

Краткое наименование	Код	Артикул	Единица	% НДС	Комментарий
Возвратная тара	00000000010				
Инвентарь и хозяйственн...	00000000013				
Материалы	00000000003				
Оборудование (объекты о...	00000000004				
Оборудование к установке	00000000005				
Полуфабрикаты	00000000006				
Продукция	00000000007				
Продукция из материалов...	00000000008				
Спецодежда	00000000011				
Спецоснастка	00000000012				
Товары	00000000001				
Товары на комиссии	00000000002				
Услуги	00000000009				

Рис. 24. Справочник Номенклатура

Перечень папок задан согласно плана счетов бухгалтерского учета, каждой папке Номенклатуры соответствует свой счет из плана счетов.

Вкладка **Счета учета** предназначена для настройки счетов учета номенклатуры (рис. 25).

Номенклатура	Счета учета номенклатуры		Счета доходов и расходов от реализации		НДС по приобретенным ц...
	Счет учета	Счет передачи	Счет доходов	Счет расходов	
Товары	41.01	45.01	90.01.1	90.02.1	19.03
Товары на ко...	004.01	004.02	90.01.1	90.02.1	19.03
Материалы	10.01	10.07	91.01	91.02	19.03
Оборудовани...	08.04		91.01	91.02	19.01
Оборудовани...	07		91.01	91.02	19.01
Полуфабрика...	21	45.02	91.01	91.02	
Продукция	43	45.02	90.01.1	90.02.1	
Продукция и...	20.02	45.02	90.01.1	90.02.1	
Услуги			90.01.1	90.02.1	19.04
Возвратная т...	41.03				
Спецодежда	10.10	10.11.1	91.01	91.02	19.03
Спецоснастка	10.10	10.11.2	91.01	91.02	19.03
Инвентарь и ...	10.09	10.07	91.01	91.02	19.03

Рис. 25. Счета учета номенклатуры

Информация о счетах для учета номенклатуры хранится в регистре сведений **Счета учета номенклатуры**. В этом регистре задаются счета, которые будут подставляться в различные документы, используемые для работы с товарами, материалами и прочими номенклатурными позициями.

Информация о счетах учета номенклатурных позиций, входящих в группу **Материалы** хранится в регистре сведений **Счета учета номенклатуры**, который будет применяться ко всей группе **Материалы**.

Обратите внимание (!), заполненные поля окна, например, счета учета, содержат значения, применяющиеся при работе, они будут автоматически подставляться в соответствующие реквизиты документов. Обратите внимание на то, что здесь не выделены отдельные счета для настройки налогового учета, поскольку ведение и бухгалтерского и налогового учета реализовано на едином плане счетов.

Номенклатурные группы – это аналитика (субконто) в плане счетов, используемая как «виды продукции», «объекты строительства» и т.д. Именно по номенклатурным группам закрывается 20 счет. Номенклатурные группы задает пользователь.

Рассмотрим справочник **Номенклатура (Справочники => Номенклатура)**.

Справочник **Номенклатурные группы** связан с процессом производства и задает объекты калькулирования по конкретной организации (предприятию). Целью процесса производства является исчисление себестоимости выпускаемой продукции, производимых работ, оказываемых услуг.

2.2.1. Теоретические основы бухгалтерского учета

Исчисление себестоимости на основе учета называется **калькулированием**¹.

В узком смысле калькулирование – это способ измерения себестоимости путем обобщения разнородных затрат в едином денежном измерителе и группировки их по видам продукции, работ, услуг².

Калькуляция и оценка являются неотъемлемой составной частью процесса бухгалтерского учета кругооборота средств предприятия.

Объект калькулирования – тот объект, фактическую себестоимость которого необходимо исчислить³.

¹ Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 1984. С. 125.

² Там же. С. 127.

³ Ефремова А.А. Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов. М.: Вершина, 2007. С. 194.

Номенклатурные группы – это аналитика (субконто) в плане счетов, используемая как «виды продукции», «объекты строительства» и т.д. Именно по номенклатурным группам закрывается 20 счет. Номенклатурные группы задает пользователь.

2.2.2. Создание элементов справочников «номенклатура» и «номенклатурные группы»

Пример. Необходимо изготовить из доски дубовой обрезной несколько досок. Результатом производственной деятельности будут являться изготовленные нами доски дубовые – наша готовая продукция, наш объект калькулирования (элемент справочника Номенклатурные группы). Допустим, мы изготавливаем доски из разных материалов, поэтому создадим в справочнике **Номенклатурные группы** группу Доски и в ней – элемент Доски дубовые.

В справочнике **Номенклатура** доска дубовая обрезная должна быть элементом папки Материалы (учет для элементов папки ведется на счете 10 «Материалы»), а изготовленные доски дубовые – элемент папки Продукция (учет ведется на счете 43 «Готовая продукция»).

Перейдем в группу **Материалы** и создадим в ней новый элемент справочника **Номенклатура** по кнопке **Добавить элемент** (обратите внимание, что создаем элемент, а не группу). На рис. 26 вы можете видеть начальный этап ввода информации.

Рис. 26. Создание нового элемента справочника Номенклатура

Обратите внимание (!) При заполнении реквизитов документа следует придерживаться следующего порядка: заполнение производим сверху вниз и слева направо. Обязательные для заполнения реквизиты подсвечиваются в программе красным цветом, если они не заполнены, документ нельзя ни записать, ни провести.

Опишем поля этого окна.

- **группа номенклатуры** – группа в справочнике **Номенклатура**, в которую входит элемент;
- **краткое наименование** – краткое наименование элемента номенклатуры;
- **полное наименование** – полное наименование элемента номенклатуры;
- **услуга** – этот флаг нужно установить, если заполняем информацию об услуге;
- **единица измерения** – для правильного заполнения этого элемента нужно нажать кнопку с тремя точками, в результате будет открыто окно справочника **Классификатор единиц измерения**. Создадим новый элемент справочника Классификатор единиц измерения, подобрав его из ОКЕИ (рис. 27). Установим единицу измерения m^3 .

Общероссийский классификатор единиц измерений (ОКЕИ)

Выбрать Закреть Найти: 796 Назад Далее Еще ?

ОБЩЕРОССИЙСКИЙ КЛАССИФИКАТОР ЕДИНИЦ ИЗМЕРЕНИЯ
 Russian Classification of Units of Measurement
 ОК 015-94 (МК 002-97)
 Дата введения 1 января 1996 года

(в ред. Изменений
 1/97, утв. Госстандартом РФ 13.01.1997,
 2/98, утв. Госстандартом РФ 30.09.1998,
 3/98, утв. Госстандартом РФ 22.10.1998,
 4/99, утв. Постановлением Госстандарта РФ от 24.09.1999 N 312-ст,
 5/99, утв. Госстандартом РФ,
 6/2000, утв. Госстандартом РФ,
 7/2000, утв. Госстандартом РФ,
 8/2013, утв. Приказом Росстандарта
 от 26.09.2013 N 1101-ст)

Международные единицы измерения, включенные в ЕСКК

Код	Наименование единицы измерения	Условное обозначение (национальное)	Условное обозначение (международное)	Кодовое буквенное обозначение (национальное)	Кодовое буквенное обозначение (международное)
Единицы длины					
003	Миллиметр	мм	mm	ММ	MMT
004	Сантиметр	см	cm	СМ	SMT
005	Дециметр	дм	dm	ДМ	DMT
006	Метр	м	m	М	MTR
008	Километр	км	km	КМ	KMT
	Тысяча метров	1000 м		ТЫС М	
009	Мегаметр	Мм	Mm	МЕГАМ	MAM
	Миллион метров	10 ⁶ м		МЛН М	
039	Дюйм (25,4 мм)	дюйм	in	ДЮЙМ	INH
041	Фут (0,3048 м)	фут	ft	ФУТ	FOT
043	Ярд (0,9144 м)	ярд	yd	ЯРД	YRD
047	Морская миля (1852 м)	миля	n mile	МИЛЬ	NMI

Рис. 27. Заполнение сведений о новой единице измерения

Продолжим заполнение параметров элемента, заполним данные на вкладке **По умолчанию** – здесь можно настроить ставку НДС, по умолчанию она заполнена значением 18 %, номенклатурную группу (из справочника **Номенклатурные группы**), мы выберем здесь группу **Доски**.

Статьи затрат хранятся в справочнике **Статьи затрат**. В нашем случае это будут **Материальные расходы**, т.к. изготавливаем из них готовую продукцию. Справочник **Статьи затрат** так же имеет некоторые исходные элементы.

Для элементов справочника Номенклатура можно также установить цены. Вкладка **Цены** (рис. 28) позволяет работать с ценами номенклатуры.

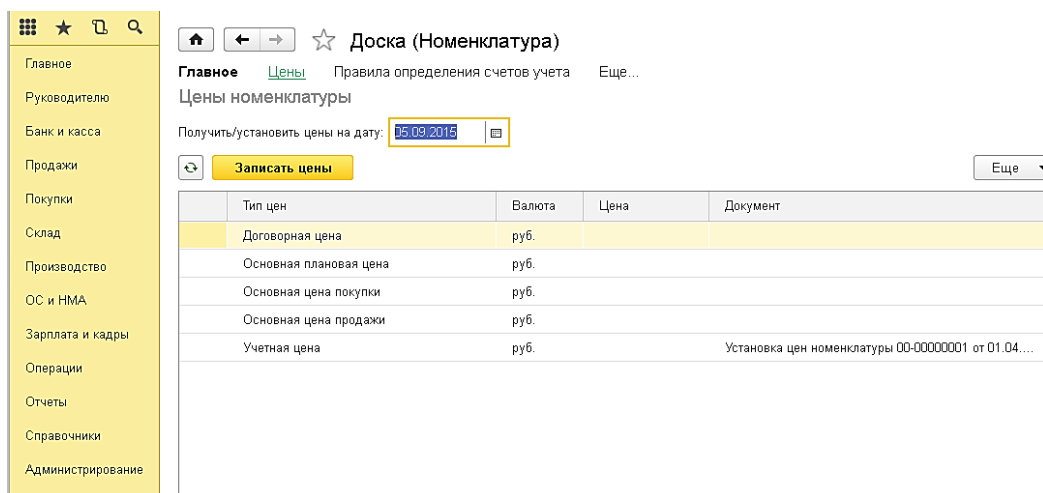


Рис. 28. Цены

Установка цен номенклатурных позиций имеет некоторые особенности:

- цены элементов справочника Номенклатура хранятся в регистре сведений **Цены номенклатуры** (Справочники => Номенклатура => Цены номенклатуры);
- записи в регистре сведений **Цены номенклатуры** формируются документом **Установка цен номенклатуры** (Справочники => Номенклатура => Цены номенклатуры). С помощью этого документа можно задать цены для различных номенклатурных позиций. Его удобно использовать для операций с большим количеством позиций. Документ (рис. 29) формирует записи о ценах одного вида, заданных реквизитом **Тип цен**.

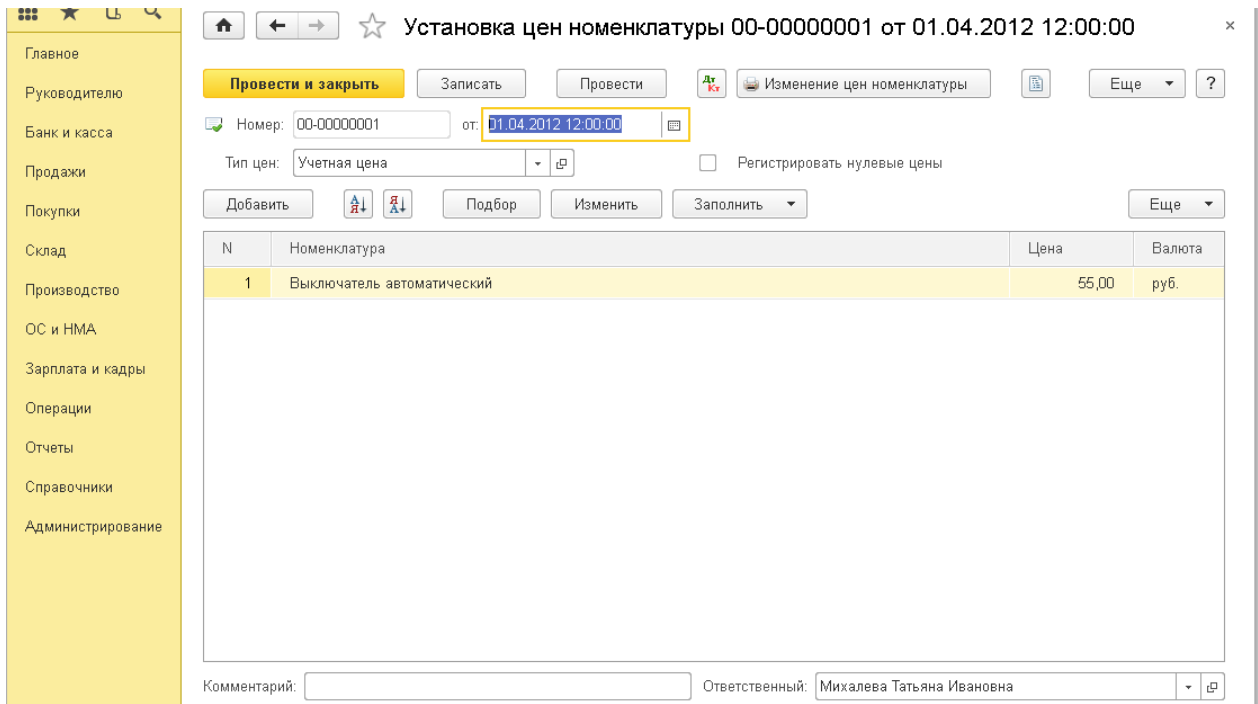


Рис. 29. Установка цен номенклатуры

На вкладке **Спецификации** вводят сведения о спецификациях – то есть о составе многокомпонентных изделий. На рис. 30 можно увидеть вкладку Спецификации и открытую форму элемента справочника Спецификации номенклатуры. Мы открыли эту форму кнопкой **Добавить**, которая относится к табличному полю на вкладке. Табличное поле может содержать различные спецификации одной и той же номенклатурной позиции.

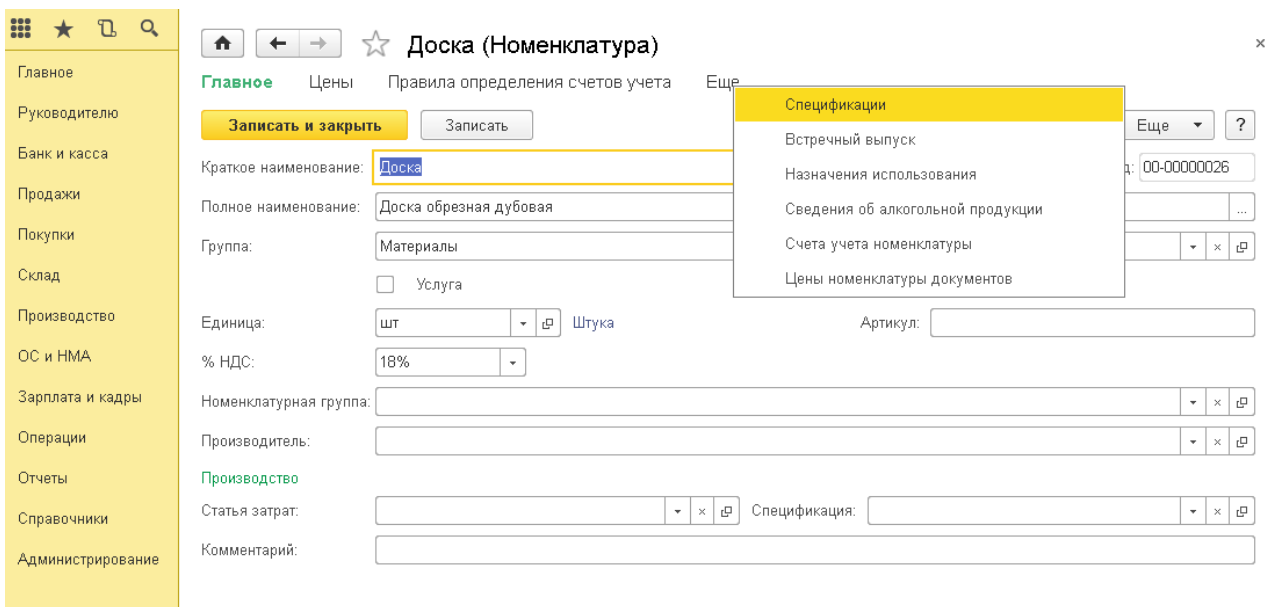


Рис. 30. Спецификации номенклатуры

Заполняя информацию о спецификации, следует указать состав изделия, заполнив табличную часть **Исходные комплектующие** в форме элемента справочника **Спецификации номенклатуры**. Это поле содержит информацию о количестве различных номенклатурных позиций из справочника **Номенклатура**, необходимых для изготовления изделия, указанного в реквизите Номенклатура в количестве, указанном в реквизите Количество.

Обратите внимание (!), если какой-либо реквизит в данном окне не заполнен (например, **Организация**, **Склад**) – он трактуется системой как универсальный, то есть при незаполненном реквизите **Организация** он подходит для любой организации, при незаполненном реквизите **Склад** – для любого склада.

Заполнение справочника **Номенклатура** продолжается в течение всего времени ведения учета в организации.

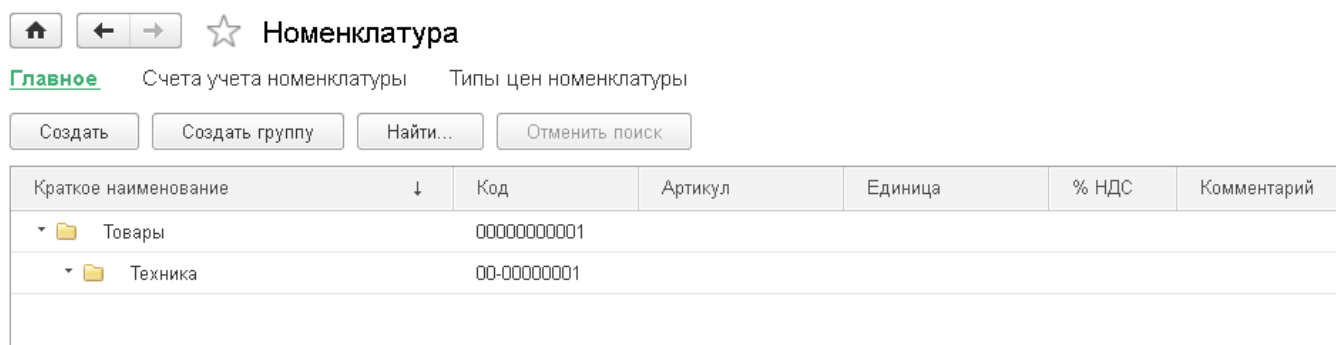
Лабораторная работа № 1. Заполнение справочника номенклатуры

Задание. Заполните справочник Номенклатура.

Пояснения. Откройте справочник Номенклатура.

1) Создайте подгруппу **Техника** в группе **Товары**.

В результате справочник **Номенклатура** должен иметь вид:







Краткое наименование	Код	Артикул	Единица	% НДС	Комментарий
Товары	0000000001				
Техника	00-00000001				

Рис. 31. Создание подгруппы **Техника** в группе **Товары**

Добавьте следующие элементы номенклатуры в подгруппу **Техника**: датчик-реле, кабель, перчатки ПВХ, стержень, электродвигатель, электросчетчик, электрощит ЩАП.

Обратите внимание (!), папка Товары раскрыта, папка Техника не раскрыта (рис. 32).





Номенклатура

Главное
Счета учета номенклатуры
Типы цен номенклатуры

Краткое наименование	↓	Код	Артикул	Единица	% НДС
Товары		0000000001			
Техника		00-00000001			
Датчик-реле		00-00000015		шт	18%
Кабель		00-00000014		шт	18%
Перчатки ПВХ		0000000014		пар	18%
Стержень		00-00000013		шт	18%
Электродвигатель		00-00000018		шт	18%
Электросчетчик		00-00000016		шт	18%
Электрощит ЩАП		00-00000017		шт	18%

Рис. 32. Элементы номенклатуры папки Техника

Созданные элементы располагаются в папке Товары, перенесем их в папку Техника просто перетянув их туда, либо выбрав из пункта меню Еще команду Переместить в папку.

2) Создайте подгруппу **Производственные материалы** в группе **Материалы**, в папке **Продукция** – подгруппу **Агрегаты**. В папке **Производственный материал** создайте следующие элементы:

- выключатель автоматический;
- монтажный комплект;
- реле электромеханическое;
- скотч;
- упаковочный материал;
- шланг;
- штекельное соединение.

Содержимое папки **Производственные материалы** должно иметь вид (рис. 33).

Краткое наименование	Код	Артикул	Единица	% НДС
Материалы	0000000003			
Производственный материал	00-00000002			
Выключатель автоматический	00-00000004		шт	18%
Монтажный комплект	00-00000005		шт	18%
Реле электромеханическое	00-00000019		шт	18%
Шланг	00-00000020		м	18%
Штекельное соединение	00-00000021		шт	18%

Рис. 33. Элементы номенклатуры папки Производственный материал

3) Добавим элементы номенклатуры в подгруппу **Агрегаты**. В ней содержится перечень объектов калькулирования, для нашего предприятия – это агрегаты ЭЦ-10, ЭЦ-11, ЭЦ-12. (рис. 34) .

Краткое наименование	Код	Артикул	Единица	% НДС
Продукция	0000000007			
Агрегаты	00-00000006			
ЭЦ-10	00-00000007		шт	18%
Эц-11	00-00000025		шт	18%
ЭЦ-12	00-00000027		шт	18%

Рис. 34. Элементы номенклатуры папки Агрегаты

Задание. Любой справочник не должен содержать одинаковых элементов и папок. Проверим справочник Номенклатура на отсутствие дублирования объектов. Если обнаружено дублирование, то удалите повторяющиеся объекты.

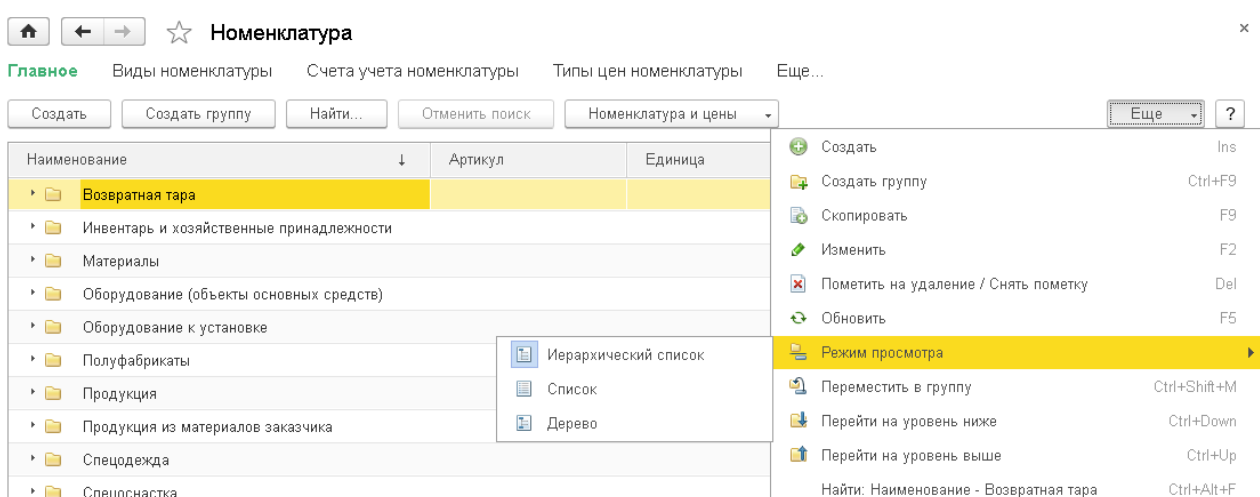


Рис. 35. Выборрежима просмотра справочника для проверки на отсутствие дублирования

Вопросы

1. Чем отличаются справочники «номенклатура» и «Номенклатурные группы», поясните их назначение?

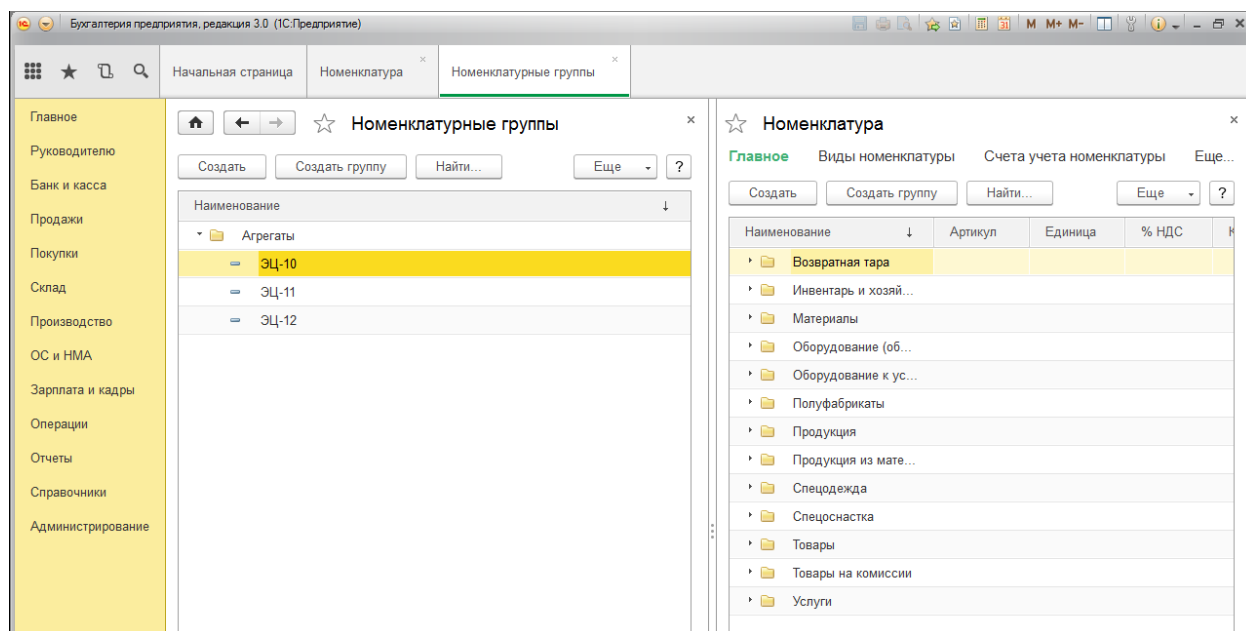


Рис. 36. Справочники номенклатура и номенклатурные группы

2. Почему в справочнике «Номенклатура» агрегаты следует разместить в папке «Продукция», а доски дубовые, изготовленные из доски обрезной – в папке «Материалы»?

Лабораторная работа № 2. Заполнение справочника номенклатурных групп

Заполните справочник «Номенклатурные группы» для вашего предприятия.

Пояснения: ваша организация занимается производством агрегатов, выпуская три разных вида агрегатов: ЭЦ-10, ЭЦ-11, ЭЦ-12. Создайте номенклатурную группу **Агрегаты**. В ней создайте элементы: ЭЦ-12, ЭЦ-11, ЭЦ-10. Задайте **спецификацию запасных частей**, используемых для сборки ЭЦ-11 (рис. 37).

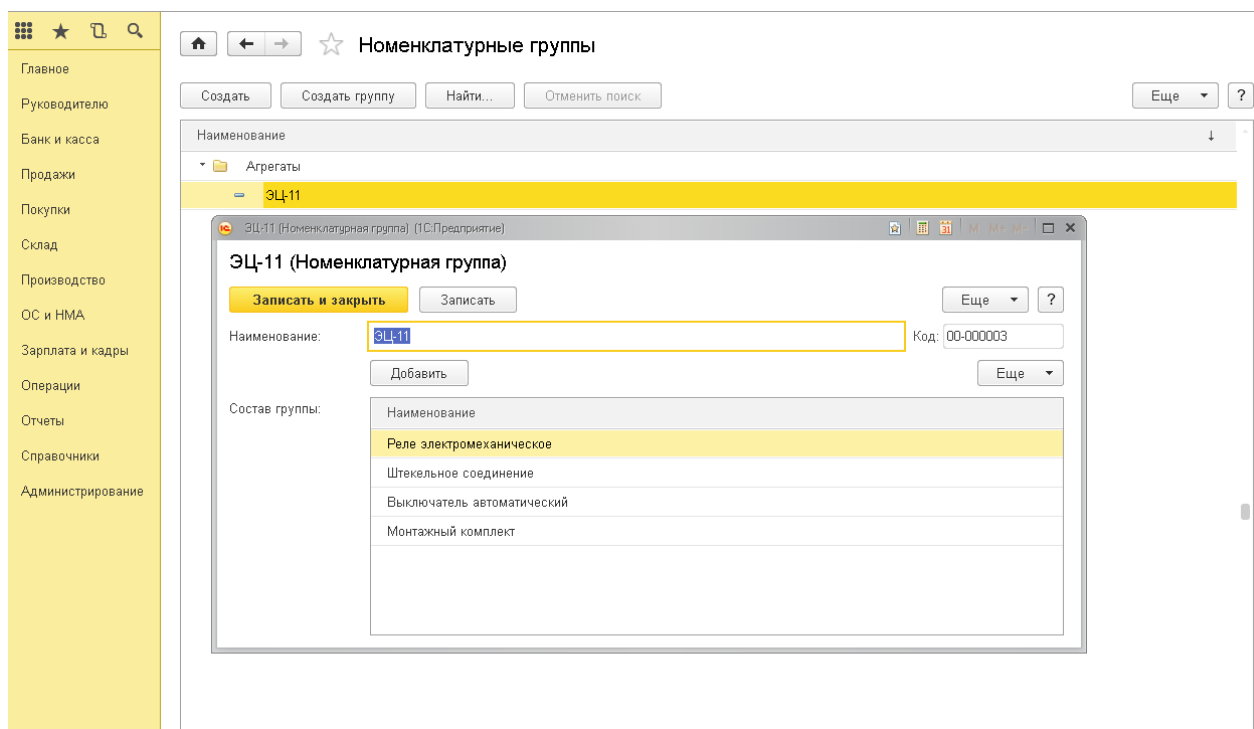


Рис. 37. Справочник Номенклатурные группы

С помощью **Режима просмотра** добейтесь иерархического представления объектов справочника:

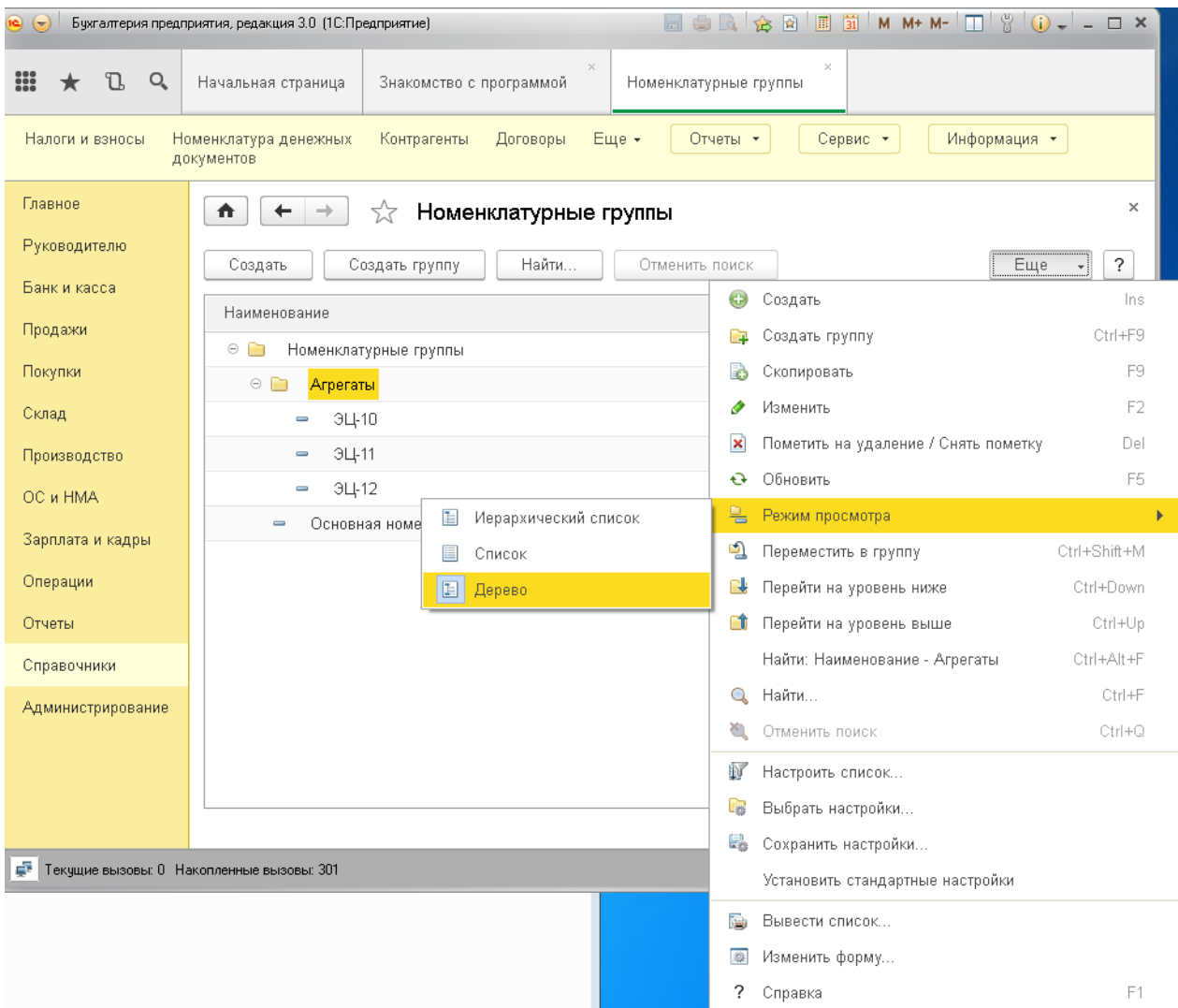


Рис. 38. Иерархическое представление объектов справочника

Вопросы

1. ЭЦ-11 является элементом или папкой справочника номенклатурных групп?
2. В каком справочнике размещаются запчасти, из которых собирается агрегат ЭЦ-11?
3. В какой папке справочника Номенклатуры размещаются ЭЦ-10, ЭЦ-11, ЭЦ-12?
4. Как связаны папки и счета бухгалтерского учета справочника номенклатуры?

Лабораторная работа № 3. Заполнение справочника Контрагентов

Создайте следующие группы (папки) контрагентов (рис. 39):

↕	000000022	Банки	
↕	000000001	Бюджет и Фонды	
↕	000000024	Доставка	
↕	000000003	Покупатели и зак...	
↕	000000002	Поставщики и по...	
↕	000000004	Прочие дебиторы ...	
↕	000000017	Учредители	

Рис. 39. Контрагенты

В папке **Бюджет и фонды** создайте контрагента – ИФНС России № 29 по г. Москве (рис. 40).

↕	000000001	Бюджет и Фонды	
—	000000009	УФК МФ РФ по г...	УФК МФ РФ по г. Москве

Рис. 40. Элемент справочника контрагентов

Реквизиты УФК по г. Москве (ИФНС России № 29 по г. Москве):

Номер счета **40101810800000010041**

ИНН 7729150007/КПП 772901001

Наименование банка – Отделение 1 Москва, г. Москва 705

БИК банка – 044583001

(!) В версии 8.3 программа выполняет проверку реквизитов контрагента с данными единого государственного реестра налогоплательщика (ЕГРН) сервера Федеральной налоговой службы России.

Добейтесь того, чтобы проверка реквизитов контрагентов была успешной, т.е. не было реквизитов с красными записями.

Найдите в Интернете и заполните адрес ИФНС России № 29 по г. Москве.

В папке **Покупателей и заказчиков** создайте контрагентов, указанных на рис. 41.

+	000000003	Покупатели и зак...	
-	000000011	"АГАВА" ООО	"АГАВА" ООО
-	000000014	"Гермес" ООО	"Гермес" ООО
-	000000010	"Тройка" ООО	"Тройка" ООО

Рис. 41. Папка покупателей и заказчиков

В папке **Поставщиков и подрядчиков** создайте контрагентов, указанных на рис. 42.

+	000000002	Поставщики и по...	
-	000000015	"КАМЕЛОТ" ООО	"КАМЕЛОТ" ООО
-	000000026	"Перст" ООО	"Перст" ООО
-	000000013	"ЦИН" ООО	"ЦИН" ООО
-	000000027	АЗС	АЗС
-	000000021	Большой театр	Большой театр
-	000000020	Вокзал	Вокзал
-	000000012	Завод "АВТОСВЕТ"	Завод "АВТОСВЕТ"
-	000000019	Россия Гостиница	Россия Гостиница
-	000000016	Торговый дом	Торговый дом

Рис. 42. Папка поставщиков и подрядчиков

Контрагенты группы Прочие дебиторы и кредиторы представлены на рис. 43.

+	000000004	Прочие дебиторы ...	
-	000000007	"Гонец" ООО	"Гонец" ООО
-	000000005	Блеф	Блеф
-	000000008	Малышев Д.В.	Малышев Д.В.
-	000000006	Таможня	Таможня

Рис. 43. Папка прочие дебиторы и кредиторы

Контрагенты группы учредители (рис. 44).

+	000000017	Учредители	
-	000000018	Малышев В.Д.	Малышев В.Д.

Рис. 44. Папка учредителей

Вопрос

1. Почему важно, чтобы реквизиты контрагента были верны (ИНН, КПП, счет, адрес и т.д.), т.е. их проверка в базе ФНС прошла успешно?

Лабораторная работа № 4. Создание предприятия и ввод сведений о нем

Создайте свою организацию и заполните общие сведения по ней. Организация зарегистрирована 10.01.2012 г. Применяет общую систему налогообложения.

Пояснения

Из раздела **Главная => Организации** создайте свою организацию, ее реквизиты см. на рис. 47.

У предприятия открыт счет в «Банке «МБА-Москва» ООО:

БИК 044525502

Номер счета 40702810200001009645

Регистрация в ИФНС России № 29 по г. Москве:

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:

Дата выдачи 10.01.2012

ОГРН 1023801751148

Платежные реквизиты ИФНС России № 29 по г. Москве:

Получатель – Управление Федерального казначейства по г. Москве ИФНС России № 29 по г. Москве

БИК банка – 044583001

Номер счета – 40101810800000010041

Наименование банка – Отделение 1 Москва, г. Москва 705

Остальные реквизиты найдите и заполните самостоятельно.

Юридический адрес предприятия: г. Москва, ул. 10-летия Октября, д. 9, кв. 26, 119048, тел. 347-888.

Фактический адрес совпадает с юридическим.

Подписи должностных лиц:

Директор – Мальцев Дмитрий Васильевич;

Главный бухгалтер – Михалева Татьяна Ивановна;

Кассир – Михалева Татьяна Ивановна.

При заполнении данного пункта создаем физических лиц в одноименном справочнике (рис. 45).

Личные данные Мальцева Дмитрия Васильевича и Михалевой Татьяны Ивановны представлены на рис. 45–46.

The screenshot shows the 'Physical Persons' directory entry for Dmitry Vasilievich Mal'tsev. The interface includes a navigation bar with 'Главное' and 'Документы' tabs, a 'Записать и закрыть' button, and a 'Согласие на обработку персональных данных...' link. The main form displays personal data: ФИО: Мальцев Дмитрий Васильевич, Код: 00-00-0001, Фамилия: Мальцев, Имя: Дмитрий, Отчество: Васильевич. The 'Адреса, телефоны' tab is active, showing 'Пол: Мужской', 'Дата рождения: 01.01.1956', 'Место рождения: Москва'. The 'Документ, удостоверяющий личность' section shows 'Вид документа: Паспорт гражданина РФ', 'Серия: 78 77', 'Номер: 962523', 'Кем выдан: Мытищинский РОВД г. Москвы', 'Дата выдачи: 01.01.1972', 'Код подраз.: 014-120', 'Срок действия: . .', 'Запись действует с: 01.01.1900'. The 'Гражданство' section shows 'Страна: РОССИЯ'. There are links for 'История ФИО', 'История изменения гражданства', 'Предыдущие удостоверения личности', and 'Все документы'. At the bottom, there are links for 'Работа' and 'Страхование'.

Рис. 45. Элемент справочника Физические лица

The screenshot shows the 'Physical Persons' directory entry for Tatiana Ivanovna Mikhailova. The interface includes a navigation bar with 'Главное' and 'Документы' tabs, a 'Записать и закрыть' button, and a 'Согласие на обработку персональных данных...' link. The main form displays personal data: ФИО: Михалева Татьяна Ивановна, Код: 00-00-0002, Фамилия: Михалева, Имя: Татьяна, Отчество: Ивановна. The 'Адреса, телефоны' tab is active, showing 'Пол: Женский', 'Дата рождения: 01.01.1966', 'Место рождения: г. Нерюнгри, Республика Саха (Якутия), Россия'. The 'Документ, удостоверяющий личность' section shows 'Вид документа: Паспорт гражданина РФ', 'Серия: 45 05', 'Номер: 007337', 'Кем выдан: ОВД Марьинский парк г. Москвы', 'Дата выдачи: 16.04.2003', 'Код подраз.: 772083', 'Срок действия: . .', 'Запись действует с: 01.04.2012'. The 'Гражданство' section shows 'Страна: РОССИЯ'. There are links for 'История ФИО', 'История изменения гражданства', 'Предыдущие удостоверения личности', and 'Все документы'. At the bottom, there are links for 'Работа' and 'Страхование'.

Рис. 46. Элемент справочника Физические лица

Регистрационный номер в ПФР 087-615-020408

Регистрационный номер в ФСС 382138625

Коды статистики:

ОКПО 59698250, ОКОНХ 51.65, ОКОПФ12165, ОКФС 16, ОКВЭД 29.40.7.

Результаты заполнения общих сведений по организации на вкладке **Главная** будут выглядеть так, как представлено на рис. 47.

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ **Производство агрегатов ООО (Организация) ***

Главное Банковские счета Учетная политика Подразделения Еще...

Записать и закрыть Записать 📄 Реквизиты 📧 Подключение к 1С-Отчетности

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: ООО "Производство агрегатов"

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Производство агрегатов"

Наименование в программе: Производство агрегатов ООО ? Префикс: ИН ?

ИНН: 7729711069 ?

КПП: 772901001 ? [История](#)

ОГРН: 1023801751148 ? Дата регистрации: 10.01.2012 ?

Система налогообложения: [Общая](#)

Отделение иностранной организации

Основной банковский счет

Банк: 044525502 "БАНК "МБА-МОСКВА" ООО

Номер счета: 40702810200001009645

Адрес и телефон: 119048, Москва г, 10-летия Октября ул, дом № 9, квартира 26

Подписи

Руководитель: Мальцев Дмитрий Васильевич ? Директор ? [История](#)

Главный бухгалтер: Михалева Татьяна Ивановна ? Главный бухгалтер ? [История](#)

Кассир: Михалева Татьяна Ивановна ? Кассир ? [История](#)

[Ответственные за подготовку отчетов](#)

Логотип и печать

Налоговая инспекция: 7729 ИФНС России №29 по г. Москве

Пенсионный фонд: 087-615-020408 Региональное отделение ПФР

Фонд социального страхования: 382138625

Коды статистики: ОКОПФ 12300, ОКФС 16

Крупнейший налогоплательщик: нет

Рис. 47. Создание организации

Вопросы

1. Сделайте, чтобы в списке Организаций (меню «Главное» - «Организации») было несколько записей. Добейтесь того, чтобы в списке организаций, ваше предприятие было выбрано основным. Что дает эта установка?
2. Как формируется номер документа в программе?
3. Что такое префикс (для подготовки ответа смотрите справочную информацию к документу)? Для чего он нужен?
4. Как в программе выделяются поля, обязательные для заполнения?
5. Когда (в какой момент) документу присваивается номер?
6. Как в «1 С: Бухгалтерия» выделяется обязательный для заполнения реквизит?

Лабораторная работа 5. Настройка учетной политики

Пояснения.

Откроем учетную политику из раздела **Главная => Организации => Учетная политика** или **Главная => Учетная политика организации**

Задание.

Сформируйте учетную политику для вашего предприятия с 01.01.2012 г.

Основной вид деятельности – производство и реализация промышленного оборудования (агрегатов).

Предприятие применяет общую систему налогообложения.

Не применяет ПБУ 18/02.

Метод начисления амортизации в налоговом учете в состоянии **Линейный**.

На вкладке НДС:

Установите, чтобы всегда регистрировать счета-фактуры при получении аванса. Остальные поля не заполняем.

Вкладка **Запасы**:

Способ списания МПЗ установите по средней стоимости.

Прежде чем зададим элементы учетной политики по процессу производства, вспомним теоретические основы.

2.3. Теоретические основы калькулирования себестоимости готовой продукции

По мнению проф. Р.Я. Вейцмана, под **хозяйственным процессом** понимают совокупность операций, имеющих одну общую производственную (хозяй-

ственную) цель, вызывающую изменения имущества и источников его формирования. Например, основной хозяйственный процесс промышленной организации – это процесс снабжения, производства и реализации продукции, торговой организации – процесс приобретения и продажи товаров.

Выделяют **три процесса**:

Процесс снабжения, который охватывает все действия, связанные с приобретением средств и предметов труда (оборудования, материалов, топлива и пр.).

Процесс производства, при котором живой труд, приложенный к средствам и предметам труда, овеществляется во вновь созданных ценностях.

Процесс реализации, при котором вновь созданные предметы или продукция распределяются между потребителями.

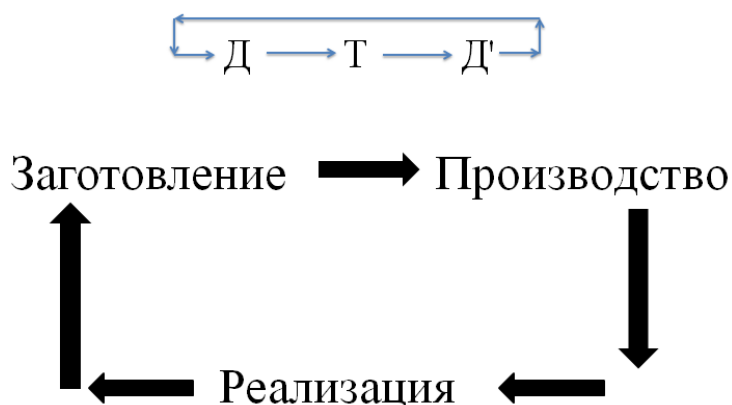


Рис. 48. Процесс воспроизводства

Формирование производственной себестоимости готовой продукции происходит на счете 20 «Основное производство», напомним его структуру.

Счет 20 является активным. Сальдо отражает стоимость незавершенного производства, соответственно на начало и на конец отчетного периода. По дебету счета отражаем затраты, связанные с производственным процессом: стоимость израсходованных в основном производстве материалов, начисленной заработной платы, амортизации. Оборот дебетовый отразит всю сумму затрат списанных в производство в течение отчетного периода. В конце отчетного периода определяется стоимость незавершенного производства – это стоимость продукции, которая не прошла всех стадий технологического цикла и по окончании отчетного периода не соответствует всем установленным требованиям. На эту сумму (сальдо конечное) будет уменьшен оборот дебетовый и оставшая сумма, которая будет отражена по кредиту счета 20, покажет себестоимость готовой

продукции, выпущенной за отчетный период. Итак, искомую фактическую производственную себестоимость выпущенной за отчетный период готовой продукции отражает оборот кредитовый: $ОК = Сн + ОД - Ск$.

Структура счета 20 «Основное производство»

Дебет	20 «Основное производство»	Кредит
<u>Сн</u> – остаток незавершенного производ-ва на нач. отчетн. периода		Фактическая производственная себестоимость выпущенной готовой <u>продукции</u> (ФПС)
Сумма понесенных затрат на производство продукции		
Оборот Дебетовый		Оборот Кредитовый (ФПС) = <u>Сн + ОД - Ск</u>
<u>Ск</u> – остаток незавершенного производства на конец отчетного периода		

Рис. 49. Структура счета 20 «Основное производство»

Как поясняет А.А. Ефремова⁴, особенности технологических процессов определяют различия в определении объекта калькулирования и соответствующего способа калькулирования. Под объектом калькулирования понимается тот объект, фактическую себестоимость которого необходимо исчислить. Для машиностроения – это деталь, для общественного питания – блюдо и т.д.

По полноте затрат, учитываемых в производственной себестоимости выделяют:

- полную производственную себестоимость;
- ограниченную производственную себестоимость.

⁴ Ефремова А.А. Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов. М. : Вершина, 2007. С. 80.

Калькулирование полной производственной себестоимости

Как мы помним, по способу включения в себестоимость затраты разделяют на прямые, которые непосредственно связаны с объектом калькулирования, и косвенные – непосредственно не связанные с объектом калькулирования.

При калькулировании полной производственной себестоимости косвенно распределяемые расходы (счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы») включают в производственную себестоимость на счет 20.

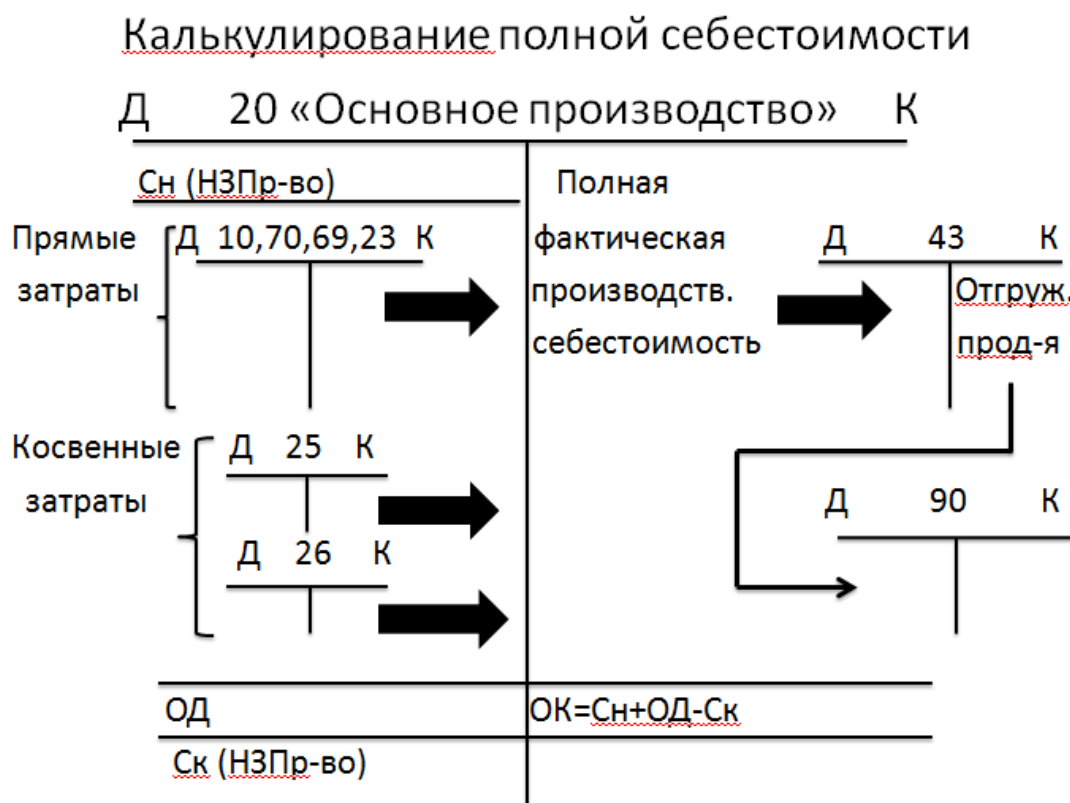


Рис. 50. Схема отражения на счетах формирования полной себестоимости

Калькулирование методом директ-кост

При методе учета неполной производственной себестоимости (директ-кост) общехозяйственные расходы (счет 26) не включаются в производственную себестоимость объектов калькулирования.

Для нашего предприятия устанавливаем формирование полной производственной себестоимости.

Вторая установка, которую необходимо выполнить в отношении косвенных расходов, связана с распределением счета 26 «Общехозяйственные расходы». Поскольку предприятие выпускает одновременно несколько агрегатов, то необходимо установить базу распределения косвенных расходов, чтобы можно было закрыть счета косвенных расходов при калькуляции себестоимости в конце месяца. Выберем базой распределения оплату труда производственных рабочих.

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ

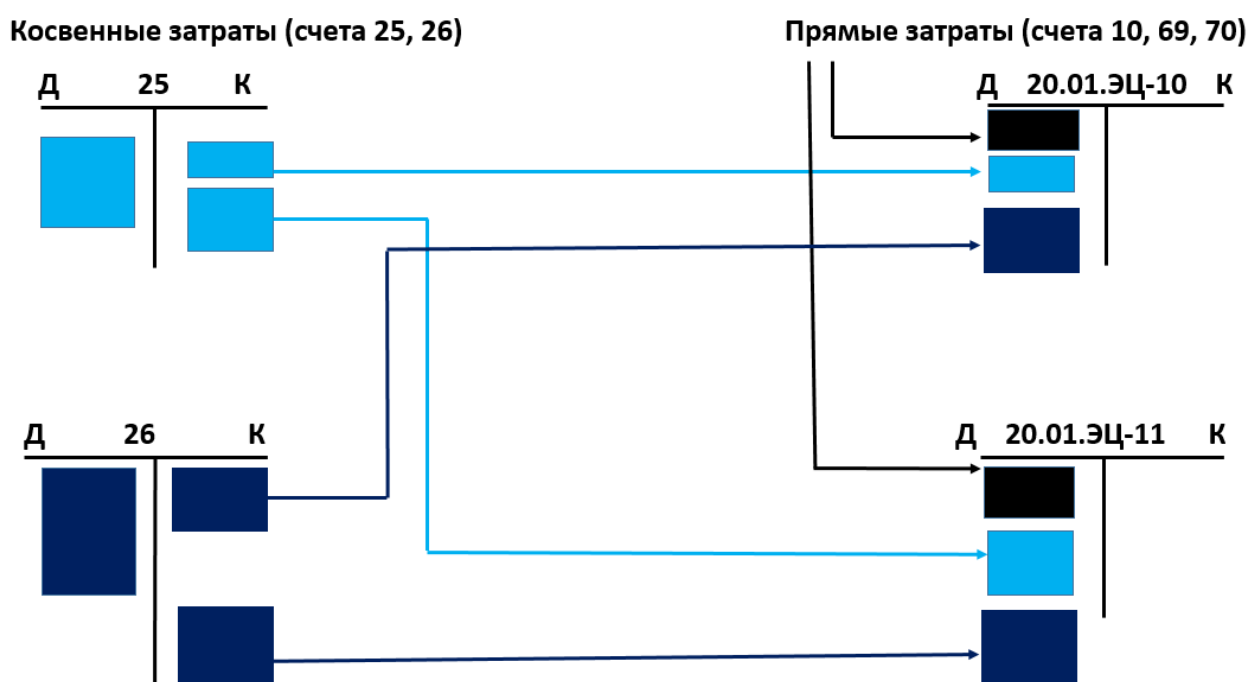


Рис. 52. Распределение косвенных расходов

Лабораторная работа 5 (продолжение)

Вкладка Затраты: Устанавливаем формирование полной производственной себестоимости.

В методах распределение общехозяйственных расходов устанавливаем базой распределения косвенных расходов оплату труда основных производственных рабочих.

В соответствии с законодательством задайте формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете со сроками оплаты 15 дней.

Счет 57 используем.

Вопросы

1. Какие настройки можно задавать в учетной политике?
2. Какие методы формирования производственной себестоимости можно установить в «1 С: Бухгалтерия предприятия»?
3. Что задается настройкой методов распределения косвенных расходов?

Лабораторная работа № 6. Подразделения организации

Предприятие занимается производством и реализацией агрегатов. Создайте следующие структурные подразделения для вашего предприятия:

- администрация;
- производственный цех;
- магазин.

Пояснения.

Создайте их **Главное => Организации** пункт меню **Подразделения**.

В результате вы получите.

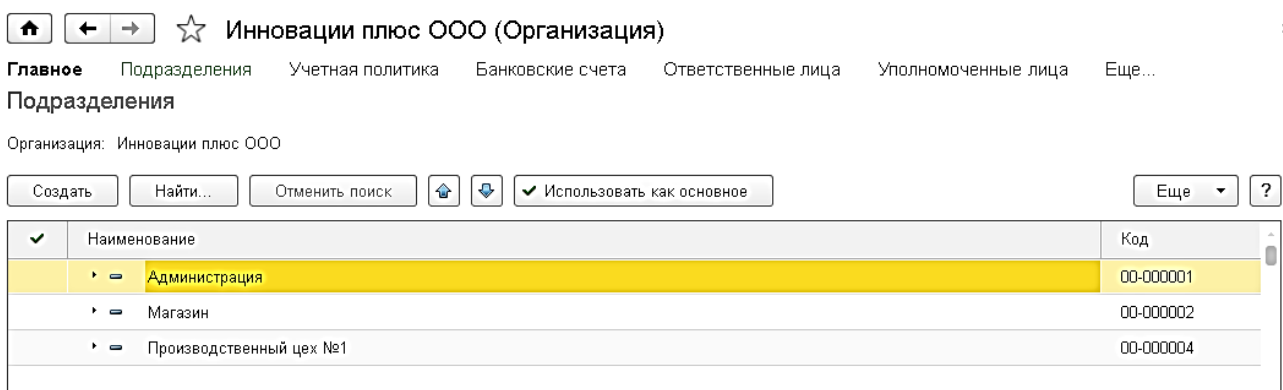


Рис. 53. Подразделения организации

Измените организационную структуру как представлено на рис. 54.

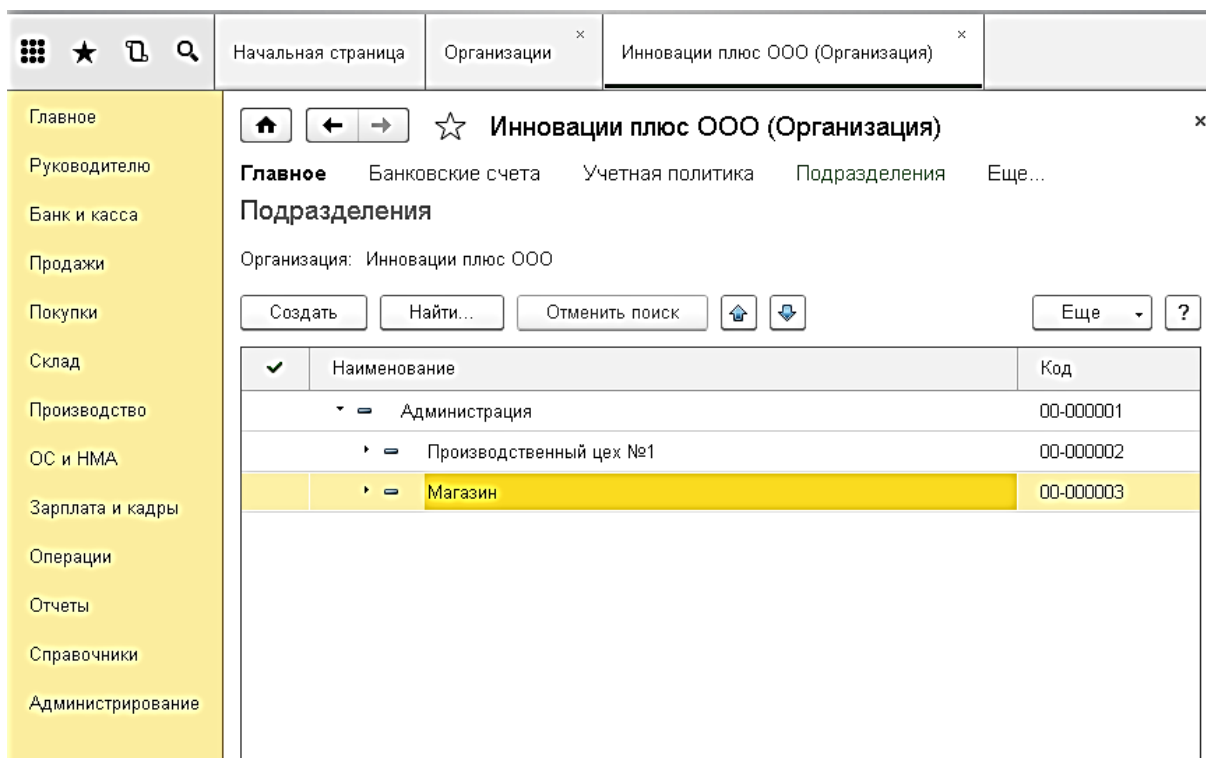


Рис. 54. Организационная структура предприятия

Вопрос

Чем отличаются организационные структуры на рис. 53 и 54?

Лабораторная работа № 7. Ввод начальных остатков

Ввод начальных остатков выполняем из **Помощника ввода начальных остатков** =< Главная. Заполните сальдо начальное по счетам согласно табл. 1 по состоянию на 31.12.2011 г.

Таблица 1

Данные для ввода начальных остатков

Шифр счета	Наименование счета	Сальдо на начало периода	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	87296,90	
01.01	Основные средства в организации	87296,90	
02	Амортизация основных средств		20685,12
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01		20685,12
19	НДС по приобретенным ценностям	36000,00	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	36000,00	
41	Товары	200000,00	
41.01	Товары на складах	200000,00	

Шифр счета	Наименование счета	Сальдо на начало периода	
		Дебет	Кредит
51	Расчетные счета	1701594,20	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		236000,00
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		236000,00
62	Расчеты с покупателями и заказчиками		264600,84
62.02	Расчеты по авансам полученным		264600,84
68	Расчеты по налогам и сборам		40500,00
68.01	Налог на доходы физических лиц		10000,00
68.02	Налог на добавленную стоимость		30500,00
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	40362,84	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	40362,84	
80	Уставный капитал		10000,00
80.09	Прочий капитал		10000,00
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1493467,98
84.01	Прибыль, подлежащая распределению		1493467,98
	Итого	2065253,94	2065253,94

Ввод остатков по счету 01

На начало ведения учета у организации имеется кондиционер и холодильник. Сведения для ввода начальных остатков по кондиционеру.

Основное средство	Кондиционер
Подразделение	Администрация
Первоначальная стоимость в БУ	45 725,00 р.
Первоначальная стоимость в НУ	45 725,00 р.
Стоимость на момент ввода остатков	45 725,00 р.
Сумма накопленной амортизации	20685,12 р.
Срок полезного использования	7 лет

Материально-ответственное лицо (МОЛ) назначьте самостоятельно.

Основное средство принято на учет по акту приема-передачи № 1 от 01.02.2011 г.

Выбираем субсчет 01.01 и заполняем вкладку начальные остатки.

Основные средства: Новая строка

Записать и закрыть Еще ▾ ?

Основное средство: ▾ Инв. №:

Начальные остатки Бухгалтерский учет Налоговый учет События

Первоначальная стоимость

Первоначальная стоимость (БУ):

Первоначальная стоимость (НУ):

Стоимость на момент ввода остатков **Накопленная амортизация (износ)**

Счет учета: ▾ Счет амортизации (износа): ▾

Стоимость (БУ): Амортизация (износ) (БУ):

Стоимость (НУ): Амортизация (износ) (НУ):

Стоимость (ПР): Амортизация (износ) (ПР):

Стоимость (ВР): Амортизация (износ) (ВР):

Параметры амортизации

Способ отражения расходов по амортизации: ▾

Рис. 55. Основные средства

Как видно из рис. 55, **обязательными** для заполнения являются реквизиты – наименование основного средства из одноименного справочника, его инвентарный номер, его стоимость в бухгалтерском учете, способ отражения расходов по амортизации. Поле «Основное средство» (рис. 55) открывает **доступ к справочнику** Основных средств, в нашем случае справочник еще не заполнен, создаем в нем кондиционер и заполняем поля справочника до момента, когда предлагается принять на учет кондиционер. **На учет кондиционер не принимаем, т.к. мы вводим начальные остатки на установленную дату.** Записываем и закрываем справочник основных средств.

Основные средства: Новая строка *

Записать и закрыть Еще ▾ ?

Основное средство: Инв. №:

Начальные остатки Бухгалтерский учет Налоговый учет События

Первоначальная стоимость

Первоначальная стоимость (БУ):

Первоначальная стоимость (НУ):

Стоимость на момент ввода остатков

Счет учета:

Стоимость (БУ):

Стоимость (НУ):

Стоимость (ПР):

Стоимость (ВР):

Накопленная амортизация (износ)

Счет амортизации (износа):

Амортизация (износ) (БУ):

Амортизация (износ) (НУ):

Амортизация (износ) (ПР):

Амортизация (износ) (ВР):

Параметры амортизации

Способ отражения расходов по амортизации:

Способы отражения расходов (1С:Предприятие)

Выбрать Создать Найти... Отменить поиск Еще ▾ ?

Наименование	Код	Орган
— Амортизация (счет 20.01)	000000001	
— Амортизация (счет 26)	000000002	
— Амортизация (счет 44.01)	000000003	

Рис. 56. Основные средства на вкладке начальных остатков

Вопрос. Как определить дебетуемый счет при отражения расходов по амортизации (рис. 56)?

Основные средства: Кондиционер

Записать и закрыть Еще ?

Основное средство: Кондиционер Инв. №: 00-000001

Начальные остатки | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | События

Общие сведения

Способ поступления: Приобретение за плату Материально-ответственное лицо:

Порядок учета: Начисление амортизации

Начисление амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Параметры амортизации | Сведения о модернизации

Срок полезного использования (в месяцах): 84 (7 лет)

Начислять амортизацию:

График амортизации по году:

Рис. 57. Основные средства на вкладке бухгалтерского учета

Основные средства: Новая строка *

Записать и закрыть Еще ?

Основное средство: Кондиционер Инв. №: 00-000001

Начальные остатки | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | События

Общие сведения

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры амортизации | ОС введенное до 2009 г. | ОС введенное до 2002 г. | Сведения о модернизации

Начисление амортизации

Срок полезного использования (в месяцах): 7 (7 месяцев)

Специальный коэффициент НУ: 1,00

Начислять амортизацию:

Сведения для начисления амортизации

Постоянные разницы в стоимости для расчета амортизации: 0,00

Рис. 58. Основные средства на вкладке налогового учета

Основные средства: Новая строка *

Основное средство: Инв. №:

Принятие к учету

Дата:
 Название документа:

Событие:
 Номер документа:

Последняя модернизация

Дата:
 Название документа:

Событие:
 Номер документа:

Рис. 59. Основные средства на вкладке событий

После заполнения всех данных, проведем документ и проверим правильность формируемых бухгалтерских записей.

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.12.2011	01.01	000	45 725,00	45 725,00	
1	Кондиционер		Остатки по р...		
31.12.2011	000	02.01	20 685,12		20 685,12
2		Кондиционер	Остатки по р...		

Рис. 60. Результат проведения ввода начальных остатков

Как видим из рис. 60, у организации появился кондиционер по Дебету 01.01 и по нему начислена амортизация в сумме 20685,12 р. по Кредиту 02.01.

Заполним документы первичного учета по **холодильнику** большому. Холодильник приобретен 25.11.2011 г., принят на учет по акту приема-передачи № 530 от 25.11.2011 г. Холодильник используется в магазине.

Данные для заполнения инвентарной карточки по холодильнику большому.

Наименование	Холодильник большой
Подразделение	Магазин
Первоначальная стоимость БУ	41 571,90 р.
Первоначальная стоимость НУ	41 571,90 р.
Стоимость на момент ввода остатков	41 571,90 р.
Сумма накопленной амортизации	0,00 р.
Срок полезного использования	7 лет
Изготовитель	Завод «АВТОСВЕТ»
Заводской номер	777723
Дата выпуска	23.10.2011
Дата принятия на учет	25.11.2011, акт № 530

Движения документа: Ввод остатков ИН00-000004 от 31.12.2011 12:00:03

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухг... Mes... Начи... Нач... Пара... Пар... Перв... Пер... Соб... Сос... Спе... Спо... Счет...

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.12.2011	01.01	000	41 571,90	41 571,90	
1	Холодильник большой		Остатки по р...		

Рис. 61. Результат проведения ввода начальных остатков

Ввод остатков по счету 19

В декабре 2011 г. завод «АВТОСВЕТ» поставил нашему предприятию товары по основному договору № 12 от 01.12.2011 г. на 236 тыс. р., в том числе НДС по приобретенным ценностям 36 тыс. р.

На момент ввода начальных остатков счет-фактура от поставщика не получен.

(!) Создайте договор с поставщиком заводом «Автосвет», внимательно установите вид договора.

🏠 ← → ☆ Ввод остатков ИНО0-000006 от 31.12.2011 (НДС по приобретенным ценностям (счет 19));

Провести и закрыть Записать Провести АК Режим ввода остатков... 📄 Еще ▾

Номер: ИНО0-000006 от: 31.12.2011 12:00:05

Добавить Еще

N	Счет	Контрагент	Счет-фактура	%		Сумма	Предъявлено к вычету
1	19.03	Завод "Автосвет"	Документ ...	1..	без НДС:	200 000,00	
	Товары	121 от 06.12.2011	<Ввести р...		НДС:	36 000,00	

Рис. 62. Ввод начальных остатков по субсчету 19.03

При вводе, необходимо сформировать документ расчетов с контрагентом (рис. 63).

Выбор документов расчетов с контрагентами

Период: 📅 31.12.2011 23:59:59 📅

Режим отбора: По реквизитам ▾

Организация: Инновации плюс ООО ▾ 📄

Контрагент: Завод "Автосвет" ▾ 📄

Договор: 121 от 06.12.2011 ▾ 📄

Счет учета: ▾ 📄 Ост./об.: по дебету по кредиту

Документы расчетов с контрагентами

Выбрать ➕ Новый документ расчетов (ручной учет) 🔄 Сформировать Еще ▾ ?

Дата	Номер	Вид документа	Вид операции	Сумма
31.12.2011 23:59:59	ИНО0-000001	Документ расчетов с...		

Рис. 63. Документ расчетов с контрагентами

Ввод начальных остатков по счету 41

Завод «Автосвет» поставил нашему предприятию по основному договору от 01.12.2011 г. № 12 на сумму 236 тыс. р., в том числе. НДС 36 тыс. р., следующие товары:

- перчатки пвх 3260 пар на 81,5 тыс. р.;
- стержни 100 шт. на 28,5 тыс. р.;
- кабель 300 м на 90 тыс. р.

(!) Правильно установите единицы измерения, подбором из справочника ОКЕИ. Данные справочник открывается из справочника номенклатуры. Поиск и подбор нужной единицы измерения производится по клавишам Ctrl + F.

🏠 ← → ☆ **Перчатки ПВХ (Номенклатура) *** ×
 Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Наименование: Артикул:

Полное наименование:

Входит в группу: ▾

Вид номенклатуры: ▾

Единица: ▾ Пара (2 шт.)

% НДС: ▾

Номенклатурная группа: ▾

Комментарий:

Производство
 Алкогольная продукция

Рис. 64. Перчатки ПВХ

🏠 ← → ☆ **Ввод остатков ИН00-000007 от 31.12.2011 (Товары и торговая наценка (счета 41, 42))** ×

Провести и закрыть Записать Провести Ар Кр Режим ввода остатков... Еще ▾ ?

📄 Номер: от:

Добавить Еще ▾

N	Счет	Номенклатура	Склад	Количество	Стоимость	Сумма НУ
1	41.01	Перчатки ПВХ	<не требуется>	3 260,000	81 500,00	81 500,00
2	41.01	Стержень	<не требуется>	100,000	28 500,00	28 500,00
3	41.01	Кабель	<не требуется>	300,000	90 000,00	90 000,00

Рис. 65. Ввод начальных остатков по счету 41

Ввод остатков по НДС по авансам и предоплатам 76.АВ

По договору № 22 от 22.11.2011 г. покупатель ООО «Тройка» (вид договора – с покупателем) перечислил аванс 31.12.2011 г. на сумму 264600,84, в том числе. НДС в сумме 40362,84 р. (рис. 66). Ваша организация выставила счет-фактуру на аванс № 22 на 31.12.2011 г.

🏠 ← → ☆ **Ввод остатков ИН00-000008 от 31.12.2011 (НДС по авансам (счета 76.АВ, 76.ВА))**

Провести и закрыть Записать Провести Ар Кр Режим ввода остатков... Еще ▾

📄 Номер: от:

Добавить

N	Счет	Контрагент	Счет-фактура	%	Сумма	Зачтено
1	76.АВ	"Тройка" ООО	Документ ...	1..	без НДС:	224 230,00
		22 от 21.12.2011	22 от 21.12...		НДС:	40 362,84

Рис. 66. Ввод начальных остатков по счету 76.АВ (НДС с авансов полученных)

Вопрос. Какая ошибка допущена на рис. 66?

Ввод остатков по счету 60.01 расчетов поставщиками и подрядчиками

Отражаем кредиторскую задолженность вашего предприятия перед Заводом «АВТОСВЕТ» (рис. 67).

Ввод остатков ИН00-000009 от 31.12.2011 (Расчеты с поставщиками и подрядчиками (с... ×

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Режим ввода остатков... Еще ?

Номер: ИН00-000009 от: 31.12.2011 12:00:08

Добавить Еще ▾

N	Счет	Контрагент	Документ расчетов	Остаток Дт	Остаток Кт	Валюта	Сумма НУ
1	60.01	Завод "Автосвет"	Документ расчетов с контрагентом ИН00-000001 от	<не требуется>	236 000,00	руб.	236 000,00
		121 от 06.12.2011				<не требуется>	

Рис. 67. Договор с контрагентом

Ввод остатков по счету 51

Заполним документ ввода начальных остатков по счету 51 на сумму 1701594,2 р. (счет был открыт ранее для вашей организации).

Авансы полученные 62.02

По основному договору с покупателем № 22 от 21.12.2011 г. от покупателя ООО «Тройка» получена предоплата 264600,84 р. (рис. 68).

Ввод остатков ИН00-000010 от 31.12.2011 (Расчеты с покупателями и заказчиками (сче... ×

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Режим ввода остатков... Еще ?

Номер: ИН00-000010 от: 31.12.2011 12:00:09

Добавить Еще ▾

N	Счет	Контрагент	Документ расчетов	Остаток Дт	Остаток Кт	Валюта	Сумма НУ
1	62.02	"Тройка" ООО	Документ расчетов с контрагентом ИН00-000003 от	<не требуется>	264 600,84	руб.	264 600,84
		22 от 21.12.2011				<не требуется>	

Рис. 68. Ввод начальных остатков по счету 62

Ввод остатков по счетам 80.09, 84

Добавляем документы по счетам учета собственного капитала:

80.09 «Прочий капитал» 10 тыс. р. и 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» 1493467,98 р. Результат проведения приведен на рис. 69.

Ввод остатков ИН00-000011 от 31.12.2011 (Капитал (счета 80-86))

Провести и закрыть | Записать | Провести | Режим ввода остатков... | Еще ?

Номер: ИН00-000011 от: 31.12.2011 12:00:10 Организация: Инновации плюс ООО

Добавить | Еще

N	Счет	Субконто	Кол-во	Остаток Дт	Остаток Кт	Сумма НУ	Сумма ПР	Сумма ВР
1	80.09	Мальцев Дмитрий Васильевич		<не требу...	10 000,00			

Рис. 69. Ввод начальных остатков по субсчету 80.09

Ввод остатков ИН00-000012 от 31.12.2011 (Капитал (счета 80-86))

Провести и закрыть | Записать | Провести | Режим ввода остатков... | Еще ?

Номер: ИН00-000012 от: 31.12.2011 12:00:11 Организация: Инновации плюс ООО

Добавить | Еще

N	Счет	Субконто	Кол-во	Остаток Дт	Остаток Кт	Сумма НУ	Сумма ПР	Сумма ВР
1	84.01			<не требу...	1 493 467,98			

Рис. 70. Ввод начальных остатков по субсчету 84.01

Ввод остатков по счетам 68.01, 68.02

Задолженность ООО «Инновации плюс» (наше предприятие) перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц на 31.12.2011 составила 10 тыс. р., по налогу на добавленную стоимость – 30,5 тыс. р.

Ввод остатков ИН00-000014 от 31.12.2011 (Расчеты по налогам и сборам (счета 68, 69))

Провести и закрыть | Записать | Провести | Режим ввода остатков... | Еще ?

Номер: ИН00-000014 от: 31.12.2011 12:00:13 Организация: Инновации плюс ООО

Добавить | Еще

N	Счет	Вид платежа в бюджет (фонды)	Остаток Дт	Остаток Кт	Уровень бюджета
1	68.02	Налог (взнос): начислено / уплаче...		30 500,00	<не требуется>

Рис. 71. Ввод начальных остатков по субсчету 68.02

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ
31.12.2011	000	68.01	10 000,00	
1		Налог (взносы): начислено / уплачено	Остатки по р...	

Рис. 72. Ввод остатков по счетам 68.01

Проверка правильности ввода начальных остатков

Ввод остатков по счетам завершен. Проверим правильности ввода остатков по счетам. Если остатки по счетам введены правильно, то по вспомогательному счету «000» обороты за период должны быть равными, сальдо на начало и на конец периода быть не должно. Построим оборотно-сальдовую ведомость **Отчеты => Оборотно-сальдовая ведомость (рис. 73).**

Оборотно-сальдовая ведомость за 31 декабря 2011 г. Инновации плюс						
Период:		Организация:				
31.12.2011 - 31.12.2011		Инновации плюс				
Сформировать отчет		Печать...		Сохранить как... 0,00		
Инновации плюс						
Оборотно-сальдовая ведомость за 31 декабря 2011 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
01			87 296,90		87 296,90	
01.01			87 296,90		87 296,90	
02				20 685,12		20 685,12
02.01				20 685,12		20 685,12
19			36 000,00		36 000,00	
19.03			36 000,00		36 000,00	
41			200 000,00		200 000,00	
41.01			200 000,00		200 000,00	
51			1 701 594,20		1 701 594,20	
60				236 000,00		236 000,00
60.01				236 000,00		236 000,00
62				264 600,84		264 600,84
62.02				264 600,84		264 600,84
68				40 500,00		40 500,00
68.01				10 000,00		10 000,00
68.02				30 500,00		30 500,00
76			40 362,84		40 362,84	
76.АВ			40 362,84		40 362,84	
80				10 000,00		10 000,00
80.09				10 000,00		10 000,00
84				1 493 467,98		1 493 467,98
84.01				1 493 467,98		1 493 467,98
000			2 065 253,94	2 065 253,94		
Итого			4 130 507,88	4 130 507,88	2 065 253,94	2 065 253,94

Рис. 73. Оборотно-сальдовая ведомость на 31.12.2011 г.

Вопросы

1. Увеличьте сумму на расчетном счете на 1 р., посмотрите как изменятся суммы на счете 000 и Итоги в оборотно-сальдовой ведомости на рис. 73.
2. Как проверить правильность ввода начальных остатков с помощью оборотной сальдовой ведомости?
3. Почему правильность ввода начальных остатков проверяется по вспомогательному счету 000?

Лабораторная работа № 8. Прием на работу сотрудников

Рассмотрим особенности начисления, выплаты, депонирования заработной платы в 1 С: Бухгалтерия. В системе нет единого документа, который позволяет рассчитать зарплату, начислить ее, учесть на счетах бухгалтерского и налогового учета, выплатить. Все эти действия выполняются различными документами, причем применяется определенная последовательность действий, связанных с заработной платой.

Ниже приведен состав последовательности выполняемых работ. Не все из приведенных этапов должны строго следовать друг за другом.

1. Оформим прием сотрудника на работу, используя документ **Зарплата и кадры => Прием на работу в организацию**.

2. Начисление заработной платы, НДФЛ и взносов с фонда оплаты труда выполним из раздела **Зарплата и кадры => Начисление зарплаты работникам**. С помощью этого документа можно зарегистрировать в системе сведения о начисленных работнику суммах заработной платы, об удержанном НДФЛ. Этот документ, фактически, формирует расчетную ведомость по сотрудникам организации. Кроме того, документ формирует в бухгалтерском и налоговом учете записи по начислению заработной платы и удержанию НДФЛ. На закладке **Начисление** документа **Начисление зарплаты** по кнопке **Заполнить** автоматически заполним документ.

(!) При необходимости скорректировать рассчитанные сотрудникам суммы зарплаты нужно сделать это вручную.

3. Оформление Ведомости на выплату заработной платы **Зарплата и кадры => Выплата зарплаты => Ведомость на выплату зарплаты**. Фактически, этот документ предназначен для автоматизации создания платежной (или платежно-расчетной) ведомости. В самом документе указываем способ выплаты: через кассу или банк. При заполнении документа необходимо правильно выбрать Вид документа.

4. Основанием для выплаты является РКО (или платежное поручение на перечисление заработной платы на счет работнику), который удобнее создавать, используя **механизм ввода на основании из Ведомости на выплату заработной платы**. Для выплаты зарплаты через банк сотрудникам должны быть открыты лицевые счета.

5. Оформление документа **Депонирование (Зарплата и кадры => Выплата зарплаты => Документы по депонированию)** на тех сотрудников, которые своевременно не получили заработную плату.

Задание. Первым рабочим днем января 2012 г. (10.01.2012 г.) оформите прием сотрудников по соответствующим подразделениям предприятия. Задание выполните, используя **справочник Сотрудники**.

Руководителя – Мальцева Д.В., главного бухгалтера – Михалеву Т.И., сборщика – Остапенко Е.Д., менеджера – Бычкову Т.И.

В организации установлена тарифная система оплаты труда, простая повременная форма оплаты.

Размеры окладов установлены:

Директору – 10 тыс. р.

главному бухгалтеру – 8 тыс. р.;

менеджеру – 5 тыс. р.;

сборщику – 7 тыс. р.

Начисления и выдача заработной платы согласно положению о заработной плате производятся на последнее число месяца, если это выходной, то дата сдвигается на ближайшие рабочие дни до наступления последнего числа месяца.

Пояснения

При заполнении справочника сотрудников, их прием на работу выполните по гиперссылке [Принять на работу](#) _____

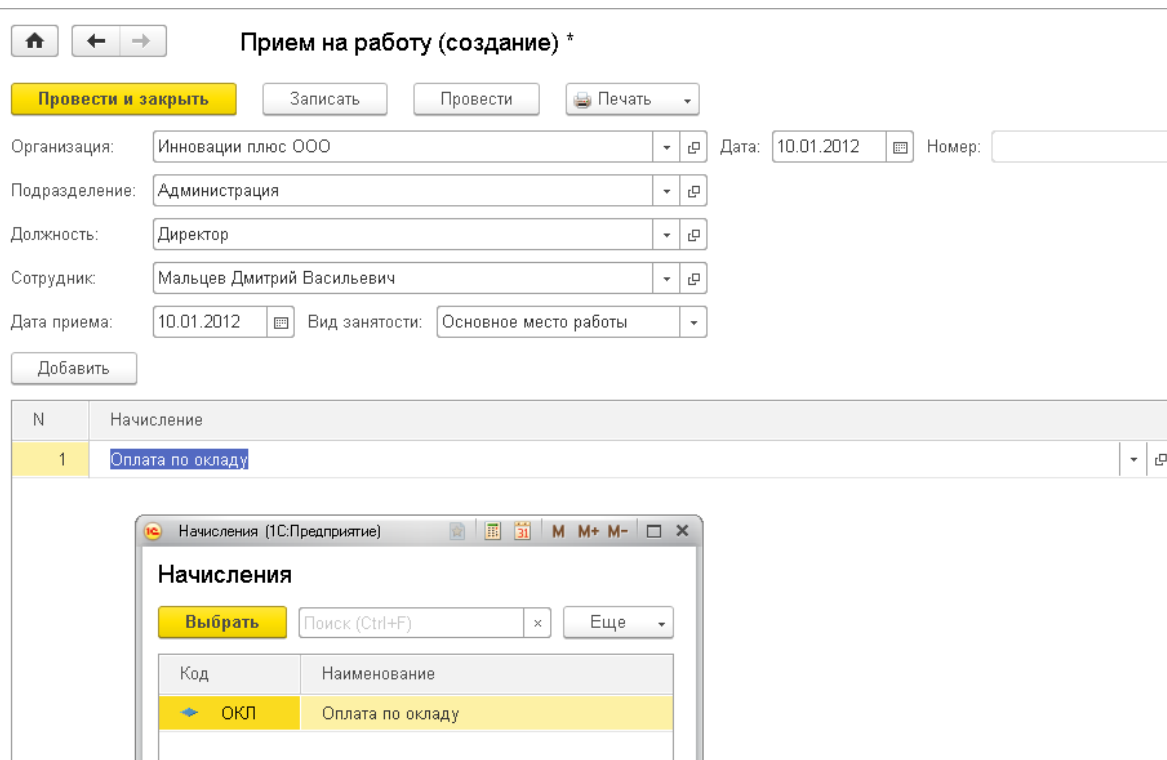


Рис. 76. Открыт справочника Начисления

Откроем запись начисление заработной платы по окладу. Зададим правильно параметры начисления заработной платы:

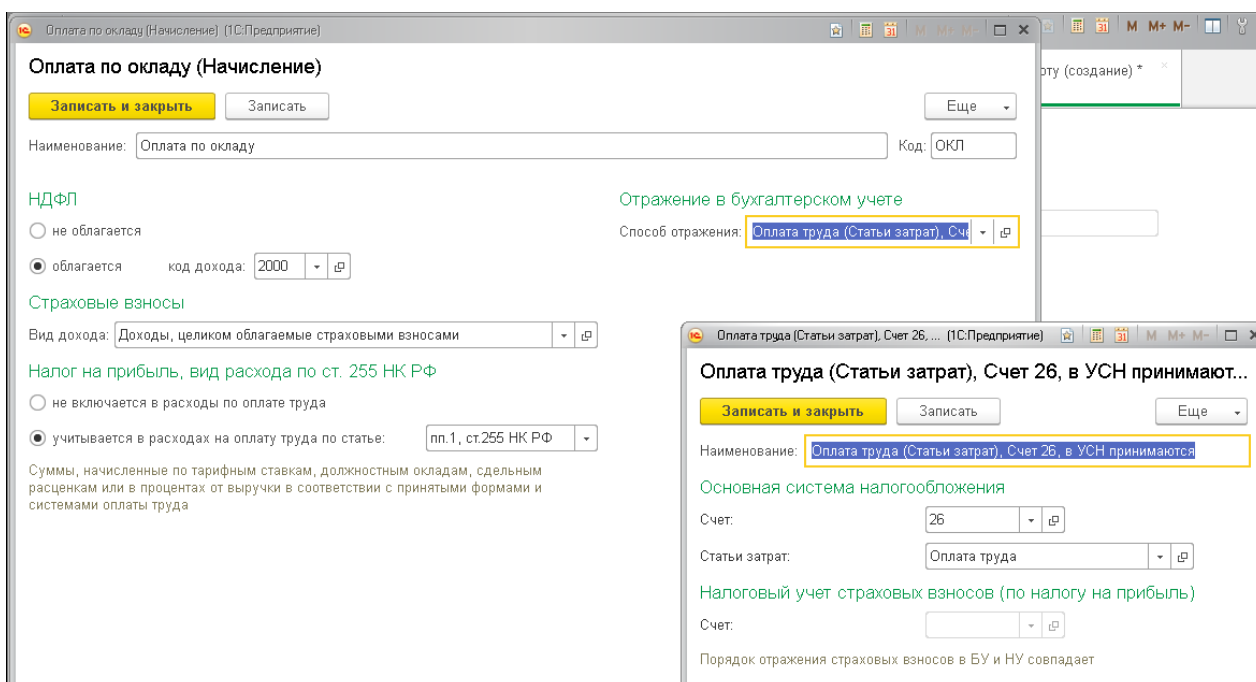


Рис. 77. Начисление оплата по окладу

Обратите внимание (!), поскольку сотрудники работают в разных подразделениях, то необходимо будет создавать виды начислений в соответствии с дебетуемым счетом (рис. 77).

Начислим и выплатим заработную плату сотруднику – Мальцеву Д.В.:

Откроем раздел **Зарплата и кадры**, выберем операцию **Все начисления автоматически** заполним ведомость начисления заработной платы за январь 2012 г., заработная плата выдается последним днем месяца, если это нерабочий или праздничный день, то – на ближайший рабочий день. Автоматически заполняем форму по кнопке **Заполнить**.

Начисление зарплаты ИН00-000001 от 31.01.2012

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще

Месяц начисления: Январь 2012 | Дата: 31.01.2012 | Номер: ИН00-000001

Организация: Инновации плюс ООО | Подразделение:

Заполнить | Начислено: 10 000,00 | Удержано: 1 300,00 | Взносы: 3 020,00

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	дн.	чс.	Код вычета	Сумма вычета
1	Мальцев Дмитрий Васи...	Администрация	Оплата по окладу	10 000,00	16,00	128,00		

[Подробнее см. Расчетный листок](#)

Комментарий: | Ответственные:

Рис. 78. Начисление заработной платы за январь Д.В. Мальцеву

Откроем расчетный лист по сотруднику из документа начисление зарплаты вкладке Начисления по гиперссылке внизу экрана, проверим правильность начислений заработной платы, НДФЛ, страховых взносов.

Организация: Инновации плюс ООО

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА ЯНВАРЬ 2012

Мальцев Дмитрий Васильевич (00001)

Организация: Инновации плюс ООО

Подразделение: Администрация

К выплате:

Должность: Директор

Оклад (тариф): 10 000

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:					10 000,00	Удержано:		1 300,00
Оплата по окладу	янв. 2012	16	128	16,00 дн.	10 000,00	НДФЛ	янв. 2012	1 300,00
						Выплачено:		

Долг предприятия на начало

Долг предприятия на конец

8 700,00





Рис. 79. Расчетный лист по сотруднику

Обратите внимание начисленные суммы еще не выданы Д.В. Мальцеву. Проверим правильность отражения записей на счетах бухгалтерского учета.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт
31.01.2012	26	70	10 000,00	НУ:	10 000,00
1	Администрация	Мальцев Дмитрий Васильевич	Начислена заработная ...	ПР:	
	Оплата труда	пп.1, ст.255 НК РФ		ВР:	
31.01.2012	70	68.01	1 300,00	НУ:	1 300,00
2	Мальцев Дмитрий Васильевич	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ	ПР:	
	<...>			ВР:	
31.01.2012	26	69.01	290,00	НУ:	290,00
3	Администрация	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по социальному ...	ПР:	
	Оплата труда			ВР:	
31.01.2012	26	69.02.1	2 200,00	НУ:	2 200,00
4	Администрация	Налог (взносы): начислено / уплачено	Страховая часть трудовой	ПР:	
	Оплата труда			ВР:	
31.01.2012	26	69.03.1	510,00	НУ:	510,00
5	Администрация	Налог (взносы): начислено / уплачено	Федеральный фонд ОМС	ПР:	
	Оплата труда			ВР:	
31.01.2012	26	69.11	20,00	НУ:	20,00
6	Администрация	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по обязательному...	ПР:	
	Оплата труда			ВР:	

Рис. 80. Сформированные бухгалтерские записи.

Выдадим из кассы заработную плату Мальцеву Д.В. 31.01.2012 г. Из раздела **Зарплата и кадры** операция **Ведомости в кассу** сформируем ведомость для выдачи заработной платы (Ведомость заполним автоматически):





Ведомость в кассу ИН00-000001 от 31.01.2012

Провести и закрыть
Записать
Провести
Ар Кс
Создать на основании
Печать

Месяц выплаты:
Дата:

Организация:

Подразделение:

Выплачивать:

Округление:

Заполнить
Добавить
Изменить

N	Сотрудник	К выплате
1	Мальцев Дмитрий Васильевич	8 700,00

Рис. 81. Ведомость в кассу за январь

Сформируем расходный кассовый ордер из ведомости в кассу, используя

механизм 

Проверим, что Д.В. Мальцев получил заработную плату за январь 2012 г., построив из Ведомости в кассу, связанные с ней документы.

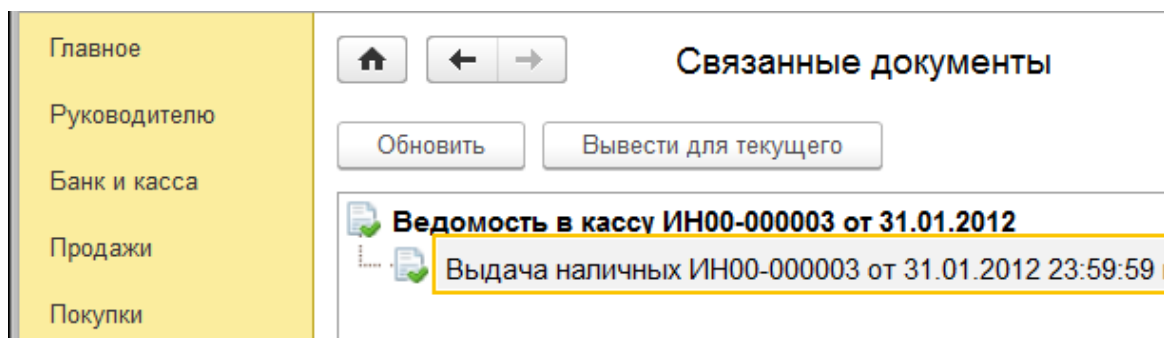


Рис. 82. Связанные документы

Вопросы

1. Почему оклад Мальцева Д.В. установлен 10 тыс. р., а выдано ему 8700 р.?
2. Постройте оборотно-сальдовую ведомость за январь 2012 г. Проверьте правильность начислений по заработной плате, НДФЛ, страховых взносов, выдачи заработной платы через кассу, корректность движения по счетам 50, 51.
3. Проверьте расчетный лист, оборотную ведомость, чтобы убедиться, что Мальцеву Д.В. выдана заработная плата.

Лабораторная работа № 8 (продолжение задания)

Оформите прием остальных сотрудников. Произведите начисление и выплату заработной платы за январь 2012 г. всем сотрудникам.

Все физические лица являются резидентами Российской Федерации.

У Т.И. Михалевой двое несовершеннолетних детей, на каждого ребенка ей предоставляются налоговые вычеты.

У Т.И. Бычковой один ребенок 10 лет. Стандартный налоговый вычет предоставляется на основании заявления и копии свидетельства о рождении. Налоговый вычет предоставляется работодателем с 01.01.2012 г.

🏠 ← → ☆ **Остапенко Евгений Дмитриевич (Сотрудник)** ×

Главное Кадровые документы

Записать и закрыть Оформить документ Печать Еще ?

Организация:

ФИО: [Изменить ФИО](#) Таб. номер:

Фамилия: Остапенко Имя: Евгений Отчество: Дмитриевич [История ФИО](#)

Основные личные данные сотрудника

Дата рождения: ИНН: [?](#)

Пол: СНИЛС: [?](#)

Дата приема: Сотрудник принят на работу. Месяц, с которого начисляется зарплата: Январь 2012 г.

Дата увольнения:

Текущее место работы

Подразделение: Оклад:

Должность:

Вид занятости:

Представление сотрудника в отчетах и документах

Дополнять представление **Остапенко Евгений Дмитриевич** [?](#)

[Личные данные](#) [Выплата зарплаты](#) [Налог на доходы](#) [Учет затрат](#) [Страхование](#)

Не отображать в списках. Все операции по сотруднику завершены

Рис. 83. Кадровые документы по Е.Д. Остапенко

Как видно на рис. из справочника сотрудников, заполним сведения о налоговых вычетах по Т.И. Бычковой, Т.И. Михалевой.

🏠 ← → ☆ **Бычкова Татьяна Ивановна (Сотрудник)**

Главное Кадровые документы

Налог на доходы (ПС.Предприятие)

Налог на доходы

Стандартные вычеты
 Вычеты предоставляются по заявлению номер ИН00-000002 от 10 января 2012 [Исправить заявление на стандартные вычеты](#)

Вычеты применяются с:

Личный вычет (код):

Вычеты на детей

Вычет	Предоставляется по (включител...)
114 (108) На первого ребенка в возрасте...	Декабрь 2012

Имущественные вычеты
 Имущественные вычеты не применяются. Можете ввести новое уведомление о предоставлении [Исправить уведомление](#)

Вычеты применяются с:

Налоговый период (год):

Расходы:

Процент по кредитам:

Проц. при перекредит.:

Код налогового органа:

[Вести новое уведомление о праве на имущественный вычет](#)

[Вести новое заявление на стандартные вычеты](#) [Прекратить предоставление всех стандартных вычетов](#)

[Все заявления на вычеты](#)

Статус налогоплательщика
 Статус:

Установлен с:

[История изменения статуса налогоплательщика](#)

Доходы с предыдущего места работы

OK Отмена

Рис. 84. Налоговый вычет по НДФЛ Т.И. Бычковой

[Главное](#) Кадровые документы

Налог на доходы (1С:Предприятие)

Налог на доходы

Стандартные вычеты
 Вычеты предоставляются по заявлению номер ИНО0-000001 от 10 января 2012
 [Исправить заявление на стандартные вычеты](#)

Вычеты применяются с:

Личный вычет (код):

Вычеты на детей

Вычет	Предоставляется по (включител...)
114 (108) На первого ребенка в возрасте...	Декабрь 2012
115 На второго ребенка в возрасте...	Декабрь 2012

[Вести новое заявление на стандартные вычеты](#) [Прекратить предоставление всех стандартных вычетов](#)

[Все заявления на вычеты](#)

Статус налогоплательщика
 Статус:

Установлен с:

[История изменения статуса налогоплательщика](#)

Имущественные вычеты
 Имущественные вычеты не применяются. Можете ввести новое уведомление о предоставлении
 [Исправить уведомление](#)

Вычеты применяются с:

Налоговый период (год):

Расходы:

Процент по кредитам:

Проц. при перекредит.:

Код налогового органа:

[Вести новое уведомление о праве на имущественный вычет](#)

[Доходы с предыдущего места работы](#)

Рис. 85. Налоговый вычет по НДФЛ Т.И. Михалевой

Примечание. Должна быть одна ведомость за январь, февраль и март 2012 г., содержащая всех сотрудников. Примите во внимание, поскольку январская ведомость в кассу закрыта, т.к. деньги Д.В. Мальцеву выданы, то необходимо удалить за январь ведомость в кассу и выдачу наличных по ней, и затем сформировать их вновь.

В результате выполнения лабораторной работы должны быть получены следующие результаты:

Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2012 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
01	87 296,90				87 296,90	
02		20 685,12		1 039,25		21 724,37
09			267,73		267,73	
10			17 313,96	3 239,38	14 074,58	
19	36 000,00		45 234,00	45 234,00	36 000,00	
20			36 333,73	36 273,48	60,25	
26			23 980,35	23 980,35		
41	200 000,00		233 986,04		433 986,04	
43			36 273,48	36 273,48		
44			7 004,90	7 004,90		
45			36 273,48	36 273,48		
50			26 646,00	26 646,00		
51	1 701 594,20		99 120,00	44 346,00	1 756 368,20	
60		236 000,00	17 700,00	296 534,00		514 834,00
62		264 600,84	99 120,00	148 680,00		314 160,84
68		40 500,00	45 501,73	18 741,73		13 740,00
69				9 060,00		9 060,00
70			30 000,00	30 000,00		
76	40 362,84		7 560,00		47 922,84	
77				12,05		12,05
80		10 000,00				10 000,00
84		1 493 467,98				1 493 467,98
90			50 838,38	50 838,38		
99			1 278,38	255,68	1 022,70	
Итого	2 065 253,94	2 065 253,94	814 432,16	814 432,16	2 376 999,24	2 376 999,24

Рис. 86. Оборотно-сальдовая ведомость за январь 2012 г.

Анализ счета 70 за Январь 2012 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Работники организаций			
70		Начальное сальдо	
	Былкова Татьяна Ивановна	Начальное сальдо	
		44	5 000,00
		50	4 532,00
		68	468,00
		Оборот	5 000,00
		Конечное сальдо	5 000,00
	Мальцев Дмитрий Васильевич	Начальное сальдо	
		26	10 000,00
		50	8 700,00
		68	1 300,00
		Оборот	10 000,00
		Конечное сальдо	10 000,00
	Михалева Татьяна Ивановна	Начальное сальдо	
		26	8 000,00
		50	7 324,00
		68	676,00
		Оборот	8 000,00
		Конечное сальдо	8 000,00
	Остапенко Евгений Дмитриевич	Начальное сальдо	
		20	7 000,00
		50	6 090,00
		68	910,00
		Оборот	7 000,00
		Конечное сальдо	7 000,00
		Оборот	30 000,00
		Конечное сальдо	30 000,00

Рис. 87. Анализ счета 70 за январь 2012 г.

Анализ счета 50 за Январь 2012 г.		
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)		
Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
51	26 646,00	
70		26 646,00
Оборот	26 646,00	26 646,00
Конечное сальдо		

Рис. 88. Анализ счета 50 за январь 2012 г.

Анализ счета 51 за Январь 2012 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Банковские счета			
51	Начальное сальдо	1 701 594,20	
40702810200001009	Начальное сальдо	1 701 594,20	
645, "БАНК "МБА-МОСКВА" ООО			
	50		26 646,00
	60		17 700,00
	62	99 120,00	
	Оборот	99 120,00	44 346,00
	Конечное сальдо	1 756 368,20	
	Оборот	99 120,00	44 346,00
	Конечное сальдо	1 756 368,20	

Рис. 89. Анализ счета 51 за январь 2012 г.

Вопросы

1. Каким документом бухгалтерского учета закрывается ведомость на выдачу заработной платы из кассы?

Лабораторная работа № 8 (продолжение задания)

Произведите начисления заработной платы за февраль 2012 г. Заработную плату перечислите на зарплатные карты.

Пояснения. В справочнике контрагентов создайте папку «Сотрудники» и введите номера банковских счетов для сотрудников:

Мальцев Д.В.	40101810800000010047
Михалева Т.И.	40101810800000010050
Бычкова Т.И.	40101810800000010063
Остапенко Е.Д.	40101810800000010076

(!) При перечислении заработной платы обращайтесь внимание на дату формируемого документа. Цепочка взаимосвязанных документов должна выглядеть следующим образом:

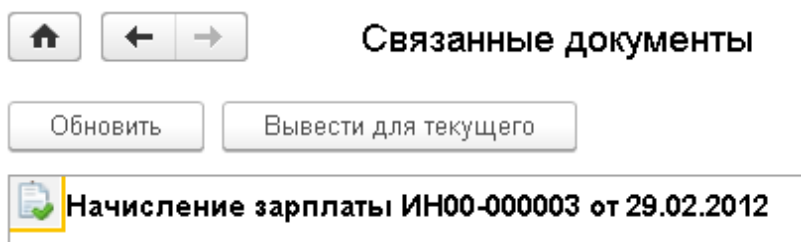


Рис. 90. Начисление заработной платы



Рис. 91. Перечисление заработной платы

Вопрос

1. Подтвердите, что заработная плата за февраль перечислена каждому сотруднику.

Лабораторная работа № 8 (окончание задания)

Произведите начисления заработной платы за март 2012 г. Заработную плату перечислите на зарплатные карты. За март начислена премия сотрудникам в размере 30 % от оклада.

Пояснения. В состав справочника начислений по заработной плате добавьте начисление премии. Начисление премии производится приказом руководителя.

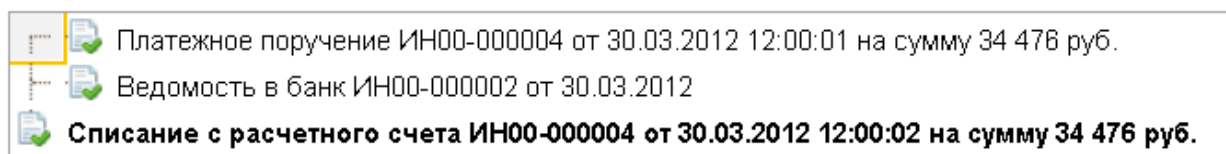


Рис. 92. Перечисление заработной платы за март

30.03.2012	70		51		11 310,00	НУ:	11 310,00
1	Мальцев Дмитрий Васильевич		40702810200001009645, "БАНК "МБА-МОСКВА" ООО		Выплата заработной платы ...	ПР:	
	<...>					ВР:	
30.03.2012	70		51		9 412,00	НУ:	9 412,00
2	Михалева Татьяна Ивановна		40702810200001009645, "БАНК "МБА-МОСКВА" ООО		Выплата заработной платы ...	ПР:	
	<...>					ВР:	
30.03.2012	70		51		5 837,00	НУ:	5 837,00
3	Бычкова Татьяна Ивановна		40702810200001009645, "БАНК "МБА-МОСКВА" ООО		Выплата заработной платы ...	ПР:	
	<...>					ВР:	
30.03.2012	70		51		7 917,00	НУ:	7 917,00
4	Остапенко Евгений Дмитриевич		40702810200001009645, "БАНК "МБА-МОСКВА" ООО		Выплата заработной платы ...	ПР:	
	<...>					ВР:	

Рис. 93. Отражение бухгалтерскими записями перечисления заработной платы за март

Лабораторная работа № 9. Покупка ТМЦ и расчеты за поставку

12.01.2012 г. от завода «АВТОСВЕТ» по договору «Покупка ТМЦ» от 12.01.2012 г. № 1 поступили ТМЦ на 278834 р., в том числе. НДС 42534 р.

Товар получен по накладной № 1 от 12.01.2012 г., поставщик выставил счет-фактуру № 1 от 12.01.2012 г.

Партия ТМЦ поступает на основной склад.

Полученные ТМЦ оприходованы 12.01.2012 г.:

Из поступившей партии **оприходованы как товары**: датчик-реле, электросчетчик, электрощит ЩАП, электродвигатель.

Оприходованы как **производственные материалы**: реле электромеханическое, выключатель автоматический.

Доставку партии ТМЦ со склада поставщика осуществлял ООО «Транспортивка» по договору «Доставка ТМЦ» № 1 от 12.01.2012 г. ООО «Транспортивка» выставило акт на оказание услуг от 12.01.2012 г. № 1 и счет-фактуру № 1 от 12.01.2012 г. в сумме 1180 р., в том числе НДС 180 р.

Таблица 2

ТМЦ, приобретенные по договору № 1 от 12.01.2012 г.

№	Элемент номенклатуры	Группа (подгруппа) номенклатуры	Кол-во, шт.	Цена за единицу, р./шт.
1.	Датчик-реле	Товары	10	2500
2.	Электросчетчик	Товары	10	1700

№	Элемент номенклатуры	Группа (подгруппа) номенклатуры	Кол-во, шт.	Цена за единицу, р./шт.
3.	Электроцит ЩАП	Товары	10	3000
4.	Электродвигатель	Товары	10	16100
5.	Реле электромеханическое	Производственный материал	20	135
6.	Выключатель автоматический	Производственный материал	10	60

Пояснения.

Создаем и заполняем документ **Поступление товаров и услуг**, проводим документ.

☆ **Поступление товаров и услуг ИН00-000001 от 12.01.2012 0:00:00 (Товары)**

?

Накладная №: от: 12.01.2012 Расчеты: [60.01_60.02_зачет аванса автоматически](#)

Номер: ИН00-000001 от: 12.01.2012 0:00:00 [Грузополучатель и грузоотправитель](#)

Контрагент: Завод "Автосвет" [Цены без НДС. Тип цен. Основная цена покупки](#)

Договор: Покупка ТМЦ

Счет на оплату:

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% ...	НДС	Всего	Счет уч...	Счет НДС
1	Датчик-реле	10,000	2 500,00	25 000,00	18%	4 500,00	29 500,00	41.01	19.03
2	Электросчетчик	10,000	1 700,00	17 000,00	18%	3 060,00	20 060,00	41.01	19.03
3	Электроцит ЩАП	10,000	3 000,00	30 000,00	18%	5 400,00	35 400,00	41.01	19.03
4	Электродвигатель	10,000	16 100,00	161 000,00	18%	28 980,00	189 980,00	41.01	19.03
5	Реле электромеханиче...	20,000	135,00	2 700,00	18%	486,00	3 186,00	10.01	19.03
6	Выключатель автомати...	10,000	60,00	600,00	18%	108,00	708,00	10.01	19.03

Счет-фактура: [1 от 12.01.2012](#)

Всего: 278 834,00 руб. НДС (в т.ч.): 42 534,00

Комментарий: Ответственный: Михалева Татьяна Ивановна

[Поступления товаров по ставке "Без НДС"](#) Все

Рис. 94. Поступление товаров и услуг

Используя механизм **ввода на основании**, из документа **Поступление товаров и услуг** создадим документ **Поступление доп. расходов**.

☆ Поступление товаров и услуг ИН00-000001 от 12.01.2012 0:00:00 (Товары)

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

Накладная №: от: 12.01.2012

Номер: ИН00-000001 от: 12.01.2012 0:00:00

Контрагент: Завод "Аэлосвет"

Договор: Покупка ТМЦ

Счет на оплату:

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%	НДС	Всего	Счет у
1	Датчик реле	10,000	2 500,00	25 000,00	18%	4 500,00	29 500,00	41.01
2	Электросчетчик	10,000	1 700,00	17 000,00	18%	3 060,00	20 060,00	41.01

Рис. 95. Механизм ввода на основании

Закладка Главная заполняется для большинства полей автоматически.

☆ Поступление доп. расходов ИН00-000001 от 12.01.2012 0:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Акт №: 1 от: 12.01.2012

Номер: ИН00-000001 от: 12.01.2012 0:00:01

Контрагент: ООО "Транспортировка"

Договор: 1 от 12.01.2012

Расчеты: 60.01.60.02 зачет аванса автоматически

Цены без НДС

Главное Товары (6)

Содержание:

Сумма: % НДС: 18% НДС:

Способ распределения:

Счет-фактура: [1 от 12.01.2012](#)

Всего: руб. НДС (в т.ч.):

Комментарий: Ответственный:

Рис. 96. Отражение дополнительных расходов

Необходимо заполнить закладку Товару и провести документ.

Поступление доп. расходов ИН00-000001 от 12.01.2012 0:00:01

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

Акт №: 1 от: 12.01.2012

Номер: ИН00-000001 от: 12.01.2012 0:00:01

Расчеты: 60.01_60.02_зачет аванса автоматически

Контрагент: ООО "Транспортировка" | Цены без НДС

Договор: 1 от 12.01.2012

Главное | Товары (6)

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Кол-во	Сумма	Доп. расходы	НДС	Документ партии	Счет учета
1	Датчик-реле	10,000	29 500,00			Поступление товаров и услуг ИН00-000001 ...	41.01
2	Электросчетчик	10,000	20 060,00			Поступление товаров и услуг ИН00-000001 ...	41.01
3	Электрощит ЩАП	10,000	35 400,00			Поступление товаров и услуг ИН00-000001 ...	41.01
4	Электродвигатель	10,000	189 980,00			Поступление товаров и услуг ИН00-000001 ...	41.01
5	Реле электромеханическое	20,000	3 186,00			Поступление товаров и услуг ИН00-000001 ...	10.01
6	Выключатель автоматичес...	10,000	708,00			Поступление товаров и услуг ИН00-000001 ...	10.01

Счет-фактура: 1 от 12.01.2012

Всего: 1 180,00 руб. НДС (в т.ч.): 180,00

Комментарий: | Ответственный: Михалева Татьяна Ивановна

Рис. 97. Поступление дополнительных расходов. Закладка Товары

Используя механизм **ввода на основании**, создадим сначала платежное поручение, оно заполняется автоматически из документа **Поступление товаров и услуг** с соответствующим контрагентом.

Если бы у нас была подключена программа Банк-Клиент, то мы могли бы автоматически контролировать исполнение платежных поручений.



Рис. 98. Взаимодействие программы 1 С с сервером банка

В учебной базе у нас такой возможности нет, поэтому получив выписку банка, ставим отметку в поле **Оплачено** платежного поручения, нажимаем кнопку **Провести** и автоматически происходит списание денежных средств с расчетного счета.

☆ Платежное поручение ИН00-000006 от 13.01.2012 0:00:00 x

Номер: от:

Получатель:

Счет получателя:
 Банковский счет:

[ИНН 7732512355, КПП 0, ООО 'Транспортировка'](#) [ИНН 7725208697, КПП 772501001, ООО 'Иновации плюс'](#)

Договор:
 Статья ДДС:

Сумма платежа:
 Вид платежа:

Ставка НДС:
 Очередность платежа:

Сумма НДС:

Идентификатор платежа:

Назначение платежа:

Оплачено: [Списания с расчетного счета № 16 от 13.01.2012 г.](#)

Комментарий: Ответственный:

[Оформление платежных поручений по уплате налогов с 2014 года](#) [Указания КПП в платежных поручениях](#) Все

Рис. 99. Платежное поручение

Списание с расчетного счета ИН00-000016 от 13.01.2012 0:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Еще ?

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51 руб.

Номер: ИН00-000016 от: 13.01.2012 0:00:01 Вх. номер: 6 Вх. дата: 13.01.2012

Получатель: ООО "Транспоргирвка" руб.

Счет получателя: 40802811090066000055, ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" Банковский счет: БАЙКАЛЬСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ (Расчетный) руб.

Сумма: 1 180,00 руб.

Добавить Еще ?

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	1 от 12.01.2012	1 180,00	По документу	18%	60.01
	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и и...		Поступление доп. расходов ИН00-000001 от 12...	180,00	60.02
		1 180,00		180,00	

Назначение платежа: Оплата по договору 1 от 12.01.2012
Сумма 1180,00
В т.ч. НДС(18%) 180,00

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 6 от 13.01.2012 г.](#)

Комментарий: Ответственный: Михалева Татьяна Ивановна руб.

Рис. 100. Списание с расчетного счета

Из документа **Поступление товаров и услуг** по кнопке **Ещё** можно построить структуру подчиненности документов, наглядно отражающих связи между документами.

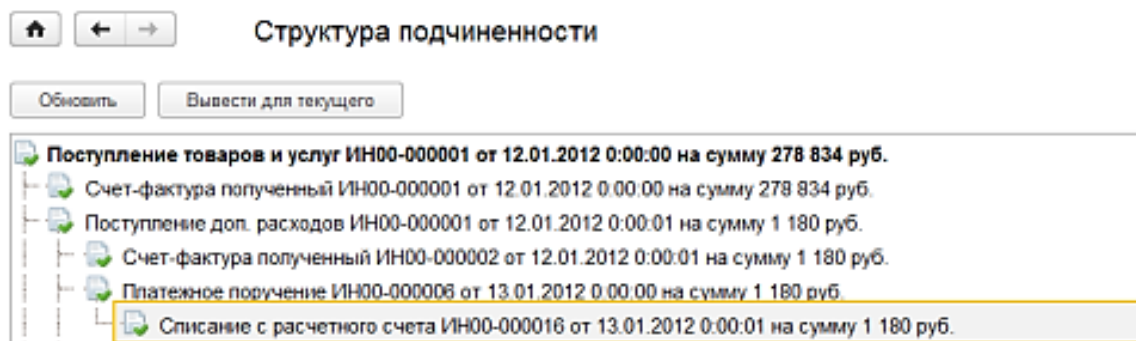


Рис. 101. Структура подчиненности документов

Результаты оприходования ТМЦ.

Движения документа: Поступление товаров и услуг ИН00-000001 от 12.01.2012 0:00:00

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (8) НДС предъявленный (2) Еще

Дата	Дебет	Кол.	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
12.01.2012	41.01	10,000	60.01	25 000,00	25 000,00	25 000,00
1	Датчик-реле		Завод "Автосвет"	Поступление товаров по вх.д. 1 от 12.01.2012		
	<...>		Покупка ТМЦ			
			Поступление товаров и услуг ИН00-000...			
12.01.2012	41.01	10,000	60.01	17 000,00	17 000,00	17 000,00
2	Электросчетчик		Завод "Автосвет"	Поступление товаров по вх.д. 1 от 12.01.2012		
	<...>		Покупка ТМЦ			
			Поступление товаров и услуг ИН00-000...			
12.01.2012	41.01	10,000	60.01	30 000,00	30 000,00	30 000,00
3	Электрощит ЩАП		Завод "Автосвет"	Поступление товаров по вх.д. 1 от 12.01.2012		
	<...>		Покупка ТМЦ			
			Поступление товаров и услуг ИН00-000...			
12.01.2012	41.01	10,000	60.01	161 000,00	161 000,00	161 000,00
4	Электродвигатель		Завод "Автосвет"	Поступление товаров по вх.д. 1 от 12.01.2012		
	<...>		Покупка ТМЦ			
			Поступление товаров и услуг ИН00-000...			
12.01.2012	10.01	20,000	60.01	2 700,00	2 700,00	2 700,00
5	Реле электромеханическое		Завод "Автосвет"	Поступление материалов по вх.д. 1 от 12.01.2012		
	<...>		Покупка ТМЦ			
			Поступление товаров и услуг ИН00-000...			
12.01.2012	10.01	10,000	60.01	600,00	600,00	600,00

Рис. 102. Результаты проведения документа

Вопросы

1. Проверьте правильность формирования фактической себестоимости поступивших материальных ценностей (ТМЦ)?
2. Что означает оприходование поступивших ТМЦ в бухгалтерском учете? Каким документом в бухгалтерском учете ее оформляют?
3. Какая хозяйственная операция оформляется в «1 С: Бухгалтерия» документом «Поступление товаров»? Какими бухгалтерскими записями оформляется данная хозяйственная операция?

Лабораторная работа № 9 (Продолжение задания)

16.01.2012 по договору № 2 от 12.01.2012 г. «Покупка материалов» поступили по накладной № 2 от 14.01.2012 г. от ООО «Перст» производственные материалы:

- шланг 10 м по 300 р./м;
- штекельное соединение 20 шт. по цене 200 р./шт.;
- монтажный комплект 10 комплектов по цене 700 р./комплект.

Итого сумма покупки составила 16 520 р., в том числе. НДС (по ставке 18 %) 2 520 р. Счет-фактура № 2 от 16.01.2012 г.

Оплата перечислена 16.01.2012 г. Реквизиты ООО «Перст».

Рис. 103. Банковский счет ООО «Перст»

Выполните задание. Подтвердите документально выполнение задания.

Лабораторная работа № 10.

Производство и учет выпуска готовой продукции

20.01.2012 г. по документу **Отчет производства за смену** из Производственного цеха оприходована готовая продукция – один агрегат ЭЦ-10. Плановую цену за агрегат ЭЦ-10 устанавливаем равной 30 тыс. р.

Спецификация для ЭЦ-10

- выключатель автоматический 5 шт.;
- штекельное соединение 4 шт.;
- монтажный комплект 2 шт.;

- реле электромеханическое 5 шт.

(!) При ведении производственной деятельности в настройках параметров учета на закладке **Производство** должен быть установлен флаг **Ведется производственная деятельность** и настроены параметры учетной политики организации на закладке **Производство** (см. лабораторную работу «Учетная политика»).

В «1 С: Бухгалтерия предприятия» в течение месяца учет готовой продукции ведется в количественном выражении по **плановой стоимости**. Бухгалтерская запись оприходования готовой продукции из производства на склад выполняется документом **Отчет производства за смену**. В **Отчете производства за смену** следует обязательно указать плановую цену выпущенной продукции, иначе при закрытии месяца программа не сможет рассчитать фактическую себестоимость выпущенной продукции, т.к. расчет производится в пропорции с плановыми ценами.

I способ

1. Заполним документ **Отчет производства за смену**. Заполним вкладку **Продукция**, отразив выпуск готовой продукции – агрегата ЭЦ-10 в кол-ве 1 шт. по плановой цене 30 тыс. р. и передачу его из производства на склад на 20.01.2012 г. Списание материалов в производство на выпуск агрегата ЭЦ-10, отразим заполнив вкладку **Материалы** автоматически.

☆ Отчет производства за смену ИН00-000001 от 20.01.2012 12:00:00 *

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

Номер: ИН00-000001 от: 20.01.2012 12:00:00 Организация: Инновации плюс ООО

Счет затрат: 20.01

Подразделение затрат: Производственный цех №1

Продукция (1)		Услуги		Возвратные отходы		Материалы (4)	
N	Продукция	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная группа	Спецификация
1	ЭЦ-10	1,000	30 000,00	30 000,00	43	ЭЦ-10	ЭЦ-10

Рис. 104. Отчет производства за смену

Вкладку материалы заполните автоматически:

Отчет производства за смену ИН00-000001 от 20.01.2012 12:00:00 *

Провести и закрыть
Записать
Провести
Ак. Кз.
Печать
Создать на основании

Номер: от: Организация:

Счет затрат:

Подразделение затрат:

Продукция (1) | Услуги | Возвратные отходы | **Материалы (4)**

Добавить Заполнить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Статья затрат	Номенклатурная группа
1	Выключатель автоматический	5,000	10.01	Материальные расходы	ЭЦ-10
2	Реле электромеханическое	5,000	10.01	Материальные расходы	ЭЦ-10
3	Монтажный комплект	2,000	10.01	Материальные расходы	ЭЦ-10
4	Штекельное соединение	4,000	10.01	Материальные расходы	ЭЦ-10

Рис. 105. Вкладка Материалы Отчета производства за смену

Движения документа: Отчет производства за смену ИН00-000001 от 20.01.2012 12:00:00

Записать и закрыть
Обновить
Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5) | **Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (1)**

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
20.01.2012	43 Кол.: 1,000	20.01	30 000,00	30 000,00	30 000,00
1	ЭЦ-10	Производственный цех №1 ЭЦ-10 <...>	Выпуск продукции	ПР: ВР:	
20.01.2012	20.01 Кол.: 5,000	10.01 Кол.: 5,000	301,27	301,27	301,27
2	Производственный цех №1 ЭЦ-10 Материальные расходы	Выключатель автоматический	Списание материалов в производство	ПР: ВР:	
20.01.2012	20.01 Кол.: 5,000	10.01 Кол.: 5,000	677,85	677,85	677,85
3	Производственный цех №1 ЭЦ-10 Материальные расходы	Реле электромеханическое	Списание материалов в производство	ПР: ВР:	
20.01.2012	20.01 Кол.: 2,000	10.01 Кол.: 2,000	1 400,00	1 400,00	1 400,00
4	Производственный цех №1 ЭЦ-10 Материальные расходы	Монтажный комплект	Списание материалов в производство	ПР: ВР:	
20.01.2012	20.01 Кол.: 4,000	10.01 Кол.: 4,000	800,00	800,00	800,00
5	Производственный цех №1 ЭЦ-10 Материальные расходы	Штекельное соединение	Списание материалов в производство	ПР: ВР:	

Рис. 106. Результаты проведения Отчета производства за смену

Из раздела Отчеты сформируем анализ по счету 10:

ООО "Инновации плюс"				
Анализ счета 10 за 01.01.2011 - 20.01.2012				
Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Показатели	Дебет	Кредит
Номенклатура				
⊕ Выключатель автоматический	Начальное сальдо	БУ		
		Кол.		
	Оборот	БУ	602,54	301,27
Кол.		10,000	5,000	
	Конечное сальдо	БУ	301,27	
		Кол.	5,000	
⊕ Монтажный комплект	Начальное сальдо	БУ		
		Кол.		
	Оборот	БУ	7 000,00	1 400,00
Кол.		10,000	2,000	
	Конечное сальдо	БУ	5 600,00	
		Кол.	8,000	
⊕ Реле электромеханическое	Начальное сальдо	БУ		
		Кол.		
	Оборот	БУ	2 711,42	677,85
Кол.		20,000	5,000	
	Конечное сальдо	БУ	2 033,57	
		Кол.	15,000	
⊕ Шланг	Начальное сальдо	БУ		
		Кол.		
	Оборот	БУ	3 000,00	
Кол.		10,000		
	Конечное сальдо	БУ	3 000,00	
		Кол.	10,000	
⊕ Штекельное соединение	Начальное сальдо	БУ		
		Кол.		
	Оборот	БУ	4 000,00	800,00
Кол.		20,000	4,000	
	Конечное сальдо	БУ	3 200,00	
		Кол.	16,000	
Оборот		БУ	17 313,96	3 179,12
		Кол.	70,000	16,000
Конечное сальдо		БУ	14 134,84	
		Кол.	54,000	

Рис. 107. Отчет «Анализ счета 10»

II способ

Выполним поставленную задачу по-другому:

18.01.2012 г. по требованию накладной передадим в производство производственные материалы для выпуска агрегата «ЭЦ-10»;

20.01.2012 г. Оприходуем готовую продукцию на склад – 1 шт. агрегата ЭЦ-10 по плановой стоимости 30 тыс. р.

1. Для передачи ТМЦ в основное производство создайте документ **Требование-накладная** из раздела **Производство**. Заполняйте его по кнопке **Подбор**, чтобы у выбираемого объекта отображалось его количество.

🏠 ← → ☆ **Требование-накладная ИН00-000001 от 18.01.2012 12:00:00** ×

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр Печать Создать на основании ? Еще

📄 Номер: от: 📅 Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (4) Счет затрат Материалы заказчика

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Выключатель автоматический	5,000	10.01
2	Штекельное соединение	4,000	10.01
3	Монтажный комплект	2,000	10.01
4	Реле электрохимическое	5,000	10.01

Рис. 108. Требование-накладная. Закладка Материалы

🏠 ← → **Требование-накладная (создание) ***

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр Печать Создать на основании 📄

📄 Номер: от: 📅 Организация:

Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (4) Счет затрат Материалы заказчика

Счет затрат: ▼ 📄

Подразделение: ▼ 📄

Номенклатурные группы: ▼ 📄

Статьи затрат: ▼ 📄

Рис. 109. Требование-накладная. Закладка Счет затрат

Документ требование-накладная заполнен, проведем его и проверим правильность формирования бухгалтерских записей.

Движения документа: Требование-накладная ИН00-000001 от 18.01.2012 0:00:00

Записать и закрыть Обновить Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
18.01.2012	20.01	10.01 Кол.: 5,000	301,27	301,27	301,27
1	Производственный цех №1	Выключатель автоматический	Списание материалов в производство	ПР:	
	Основная номенклатурная группа			ВР:	
	Материальные расходы				
18.01.2012	20.01	10.01 Кол.: 5,000	677,86	677,86	677,86
2	Производственный цех №1	Реле электромеханическое	Списание материалов в производство	ПР:	
	Основная номенклатурная группа			ВР:	
	Материальные расходы				
18.01.2012	20.01	10.01 Кол.: 2,000	1 400,00	1 400,00	1 400,00
3	Производственный цех №1	Монтажный комплект	Списание материалов в производство	ПР:	
	Основная номенклатурная группа			ВР:	
	Материальные расходы				
18.01.2012	20.01	10.01 Кол.: 4,000	800,00	800,00	800,00
4	Производственный цех №1	Штекельное соединение	Списание материалов в производство	ПР:	
	Основная номенклатурная группа			ВР:	
	Материальные расходы				

Рис. 110. Результаты проведения требования-накладной

Проанализируйте движение по счету 10, 20. Должен быть оприходован 1 один агрегат – ЭЦ-10 и списаны необходимые ТМЦ.

Вопросы

1. Чем отличаются I и II способы по документальному оформлению и бухгалтерским записям на счетах?
2. Почему выпущенная из производства готовая продукция не приходится по фактической производственной себестоимости?

2.4. Теоретические основы по отражению реализации продукции

В «1 С: Бухгалтерия предприятия» в течение месяца учет готовой продукции ведется в количественном выражении по **плановой стоимости**. Бухгалтерская запись оприходования готовой продукции из производства на склад выполняется документом **Отчет производства за смену**. В **Отчете производства за смену** следует обязательно указать плановую цену выпущенной продукции, иначе при закрытии месяца программа не сможет рассчитать фактическую себестоимость выпущенной продукции, т.к. расчет производится в пропорции с плановыми ценами.

Для определения фактической себестоимости выпущенной продукции в конце месяца проводится инвентаризация незавершенного производства, результаты которой вводятся в информационную базу документом, который так и называется – «Инвентаризация незавершенного производства», данная операция проводится автоматически при запуске регламентной операции **Закрытие месяца**. Проводки этого документа приведут остатки материалов в незавершенном производстве по бухгалтерскому учету в соответствии данным инвентаризации и соответственно скорректируют данные о материалах, автоматически списанных на производство готовой продукции в течение месяца.

Если в состав предприятия входят несколько производственных подразделений, то документы **Отчет производства за смену** и **Инвентаризация незавершенного производства** вводятся для каждого производственного подразделения.

Формирование себестоимости, распределение общехозяйственных и общепроизводственных расходов задаются в **Параметрах настройки учетной политики** и **Учетной политике**.

Вопросы

1. Учет выпуска готовой продукции в течение отчетного периода в «1 С: Бухгалтерия» ведется в плановых ценах или по фактической стоимости?
2. Какими документами в программе можно отражать передачу материалов в производство и оприходование готовой продукции?

Лабораторная работа № 11. Реализация готовой продукции

21.11.2011 г. заключен договор поставки № 1 на один агрегат ЭЦ-10 на сумму 49560 р., включая НДС по ставке 18 %. Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки.

12.01.2012 г. ООО «Гермес» выставлен счет № 1 на 100-процентную предоплату на сумму 49560 р., в том числе НДС (18/118)%.

13.01.2012 г. получена предоплата от ООО «Гермес» в сумме 49560 р. Реквизиты для заполнения банковского счета ООО «Гермес»:

ИНН	3812014066
КПП	381201001
Номер счета	40702810600190000694
Вид счета	Расчетный
Валюта	р.

БИК 044585777

24.01.2012 произведена отгрузка агрегата ЭЦ-10 ООО «Гермес».

Краткое руководство по выполнению работы

При выполнении задания используйте механизм ввода на основании.

При выполнении лабораторной работы должна получиться следующая иерархическая структура подчиненности.

Связанные документы

Обновить Вывести для текущего

Счет покупателю ИИ00-000001 от 12.01.2012 0:00:00 на сумму 49 560 руб.

- Поступление на расчетный счет ИИ00-000001 от 13.01.2012 12:00:01 на сумму 49 560 руб.
- Счет-фактура выданный ИИ00-000001 от 13.01.2012 12:00:01 на сумму 49 560 руб.
- Реализация (акт, накладная) ИИ00-000001 от 24.01.2012 12:00:00 на сумму 49 560 руб.
- Счет-фактура выданный ИИ00-000002 от 24.01.2012 12:00:00 на сумму 49 560 руб.

Рис. 111. Структура подчиненности документов по реализации готовой продукции

Движения документа: Реализация товаров и услуг ИИ00-000001 от 24.01.2012 12:00:00

Залписать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) НДС Продажи (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
24.01.2012	90.02.1	43 Кол.: 1,000	30 000,00	30 000,00	30 000,00
1	Агрегаты	ЭЦ-10	Реализация продукции		
24.01.2012	62.02	62.01	49 560,00	49 560,00	49 560,00
2	ООО "Гермес" 1 от 20.12.2011 Поступление на расчетный счет ИИ00-00...	ООО "Гермес" 1 от 20.12.2011 Реализация товаров и услуг ИИ00-00000...	Зачет аванса покупателя		
24.01.2012	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	49 560,00	49 560,00	42 000,00
3	ООО "Гермес" 1 от 20.12.2011 Реализация товаров и услуг ИИ00-00000...	Агрегаты 18% ЭЦ-10	Реализация товаров		
24.01.2012	90.03	68.02	7 560,00		
4	Агрегаты 18%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров		

Рис. 112. Результаты проведения Отчета производства за смену

Вопрос

1. Какие документы должны быть выданы покупателю в момент получения предоплаты и при отгрузке продукции? Покажите, что они сформированы в программе.

2.5. Теоретические основы закрытия налогового периода по НДС

Для получения окончательных данных за определенный период необходимо провести закрытие периода по НДС. Закрытие периода по НДС проведем, используя **Помощник по учету НДС <= Операции**. В конце налогового периода (квартала) налогоплательщики НДС сдают декларацию. Заполнение налоговой декларации происходит на основании записей книги покупок (отражает налоговый вычет по НДС) и книги продаж (отражает НДС, подлежащий уплате в бюджет). Чтобы закрыть налоговый период по НДС, необходимо выполнить регламентную операцию, при выполнении которой формируются записи книги покупок, книги продаж и имеется возможность сформировать налоговую декларацию по НДС.

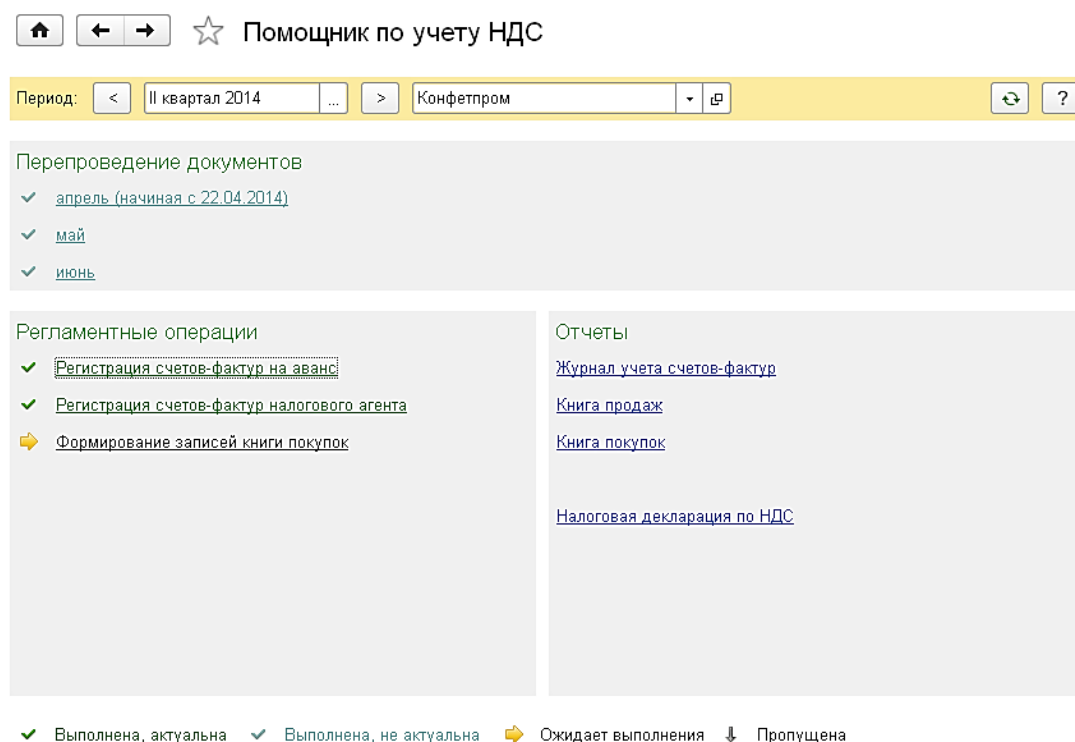


Рис. 113. Окно Помощника по учету НДС

Помощник контролирует последовательность выполнения операций по закрытию налогового периода по НДС. Во-первых, устанавливаем закрываемый

налоговый период по НДС. Во-вторых, выполняем последовательно перепроведение документов за каждый месяц квартала. В-третьих, выполняем регламентные операции. После чего можем смотреть сформированную отчетность.

Помощник по учету НДС, анализируя регистры учета НДС, не позволяет пропустить ни одну операцию реализации, что дает возможность избежать ошибок в формировании записей **Книги покупок** и **Книги продаж** и начислении налога.

Программа предусматривает автоматическое формирование отчетных форм:

- книги продаж;
- книги покупок;
- журнала полученных и выданных счетов-фактур;
- налоговой декларации по НДС.

2.6. Анализ налогового учета по НДС

После успешного закрытия налогового периода по НДС, можем наглядно проанализировать расчет НДС, подлежащего отражению в налоговой декларации, с помощью отчета **Анализ состояния налогового учета по НДС**. Отчет предназначен для проверки правильности регистрации документов, заполнения книги покупок, книги продаж и декларации по НДС.

В отчете (рис. 114) наглядно показана структура налоговой базы по НДС в виде блоков, отражающих начисление и вычет НДС и сумму исчисленного НДС. По каждой сумме можно получить расшифровку.



Рис. 114. Анализ состояния налогового учета по НДС

Вопросы

1. Где в программе производится настройка параметров учета НДС?
2. Какие параметры учета НДС можно задать в программе?
3. Какова последовательность действий при закрытии налогового периода по НДС?
4. Используя анализ состояния налогового учета по НДС, поясните порядок расчета НДС, подлежащего отражению в налоговой декларации за соответствующий налоговый период?

Лабораторная работа № 12. Завершение налогового периода по НДС за I квартал 2012 г.

13 января 2012 г. наше предприятие получило стопроцентную предоплату от ООО «Гермес» за агрегат ЭЦ-10 в сумме 49560 р. Согласно учетной политике полученные авансы всегда регистрируются в книге продаж. ООО «Гермес» был выставлен счет-фактура на аванс № 1 от 13.01.2012 г.

24 января 2012 г. произведена отгрузка агрегата покупателю. Выписана накладная и счет-фактура на реализацию от 24.01.2012 г. № 2 на сумму 49560 р., в том числе. НДС 7560 р.

Пояснения. Наше предприятие применяет общую систему налогообложения, является плательщиком НДС. Из предыдущих операций мы знаем, что были произведены покупки ТМЦ с НДС, по которым предприятие имеет право заявить налоговый вычет.

За I квартал 2012 г. наше предприятие реализовало на условиях предоплаты один агрегат ЭЦ-10. Согласно настройкам учетной политики, наше предприятие, получив предоплату обязано начислить НДС в сумме $7560 \text{ р.} = 49560 \text{ тыс. р.} / 118 \% \cdot 18 \%$, выставив покупателю счет-фактуру на аванс.

При отгрузке продукции наше предприятие также обязано начислить НДС, выставив счет-фактуру на реализацию, и одновременно восстановить НДС с аванса.

По окончании налогового периода сформируем налоговую базу по НДС и отразим соответствующие записи в книге покупок и книге продаж за I квартал 2012 г. Сделать это можно из пункта меню **Операции** => **Помощник по учету НДС**.

🏠 ← → ☆ Формирование записей книги покупок ИНО0-000001 от 31.03.2012 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Заполнить документ Еще ?

Номер: ИНО0-000001 от: 31.03.2012 23:59:59

Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

Приобретенные ценности Полученные авансы (1) Налоговый агент Уменьшение стоимости реализации

Добавить Заполнить Еще

N	Покупатель	Договор	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% Н
1	ООО "Гермес"	1 от 20.12.2011	Поступление на расчет...	Зачет аванса	24.01.2012	42 000,00	18/1

Рис. 115. Формирование записей книги покупок

Сформируем записи в книге покупок.

(!) Обратите внимание, после отгрузки агрегата 24 января 2012 г. НДС, начисленный с аванса (счет-фактура с аванса от 13.01.2012 г.) восстановлен записью в книге покупок.

Результаты заполнения книги покупок.

🏠 ← → ☆ Книга покупок за 1 квартал 2012 г.

Период: 01.01.2012 — 31.03.2012 Инновации плюс ООО

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00 Еще

Книга покупок

О "Инновации плюс"
 ный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7725208897/772501001
 од с 01.01.2012 по 31.03.2012

номер фактуры авца	Дата оплаты счета- фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имуществен ных прав	Наименование продавца	ИНН продавца	КПП продавца	Страна происхождения товара. Номер таможенной декларации	Всего покупок, включая НДС	покупки, обла	
								18 процентов (8)	
								стоимость покупок без НДС	сумма НДС
2, №1		12.01.2012	Завод "Автосвет"	3811071889	381101001	---	278 834,00	236 300,00	42 534,00
2, №1		12.01.2012	ООО "Транспортировка"	7732512355	---	---	1 180,00	1 000,00	180,00
2, №1	13.01.2012	24.01.2012	ООО "Гермес"	3812014066	381201001	---	49 560,00	---	7 560,00
2, №2		16.01.2012	ООО "Перст"	3808011538	380801001	---	16 520,00	14 000,00	2 520,00
Всего							346 094,00	251 300,00	52 794,00

Рис. 116. Книга покупок за I квартал 2012 г.

Результаты заполнения книги продаж.

Период: 01.01.2012 — 31.03.2012

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00

к Правилам в книгу покупок (в ред. Постанов...

Книга продаж

Продавец: ООО "Инновации плюс"
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца: 7725208697772501001
 Продажа за период с 01.01.2012 по 31.03.2012

Дата и номер счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН покупателя	КПП покупателя	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Всего продаж, включая НДС	продажи, облагаемые на		
						18 процентов (Б)		10 про
						стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС
(1)	(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	(5а)	(5б)	(6а)
13.01.2012, №1	ООО "Гермес"	3812014066	381201001	13.01.2012	49 560,00	---	7 560,00	---
24.01.2012, №2	ООО "Гермес"	3812014066	381201001		49 560,00	42 000,00	7 560,00	---
Всего					99 120,00	42 000,00	15 120,00	---

Рис. 117. Книга продаж за I квартал 2012 г.

Согласно, записям книги продаж нашему предприятию за I квартал 2012 г. начислен НДС к уплате в бюджет в сумме 15120 р. (рис. 117), а сумма, заявленная им к налоговому вычету составила 52794 р. (рис. 116). Следовательно, предприятие имеет НДС к возмещению из бюджета в сумме 37674 р. (рис. 118).

Используя отчет **Анализ состояния налогового учета по НДС**, убедимся в правильность формирования сумм НДС за I квартал 2012 г.



Рис. 118. Анализ состояния налогового учета по НДС

Вопросы

1. Что устанавливает налоговый период по налогу?
2. Какой налоговый период установлен по НДС?
3. Объясните порядок расчета суммы НДС, подлежащей отражению в налоговой декларации?
4. Почему в книгу покупок не попали суммы НДС 36000 р., 40362,84 р.?
5. Какие налоговые обязанности возникают при получении аванса от контрагента?
6. Что понимается под реализацией? Какие налоговые обязанности возникают при реализации продукции?
7. Какие документы должны быть выданы покупателю в момент получения предоплаты и при отгрузке продукции?
8. Когда представляется декларация по НДС?
9. Поясните порядок уплаты НДС?

2.7. Теоретические сведения закрытия месяца, составление регламентированной отчетности

2.7.1. Закрытие месяца

Регламентные документы в 1 С подводят итоги месяца. После проведения регламентных документов программа фиксирует суммы доходов, расходов и прибыли за прошедший месяц. Таким образом, появляется возможность сразу оценить финансовые результаты деятельности и состояние предприятия.

Регламентные операции должны создаваться в конце каждого месяца. При этом нужно следить, чтобы они не просто были заведены последним числом месяца, но еще и стояли в самом конце этого дня.

Регламентные операции, выполняемые по окончании месяца, проводятся автоматически с помощью регламентных операций мастера закрытия месяца.

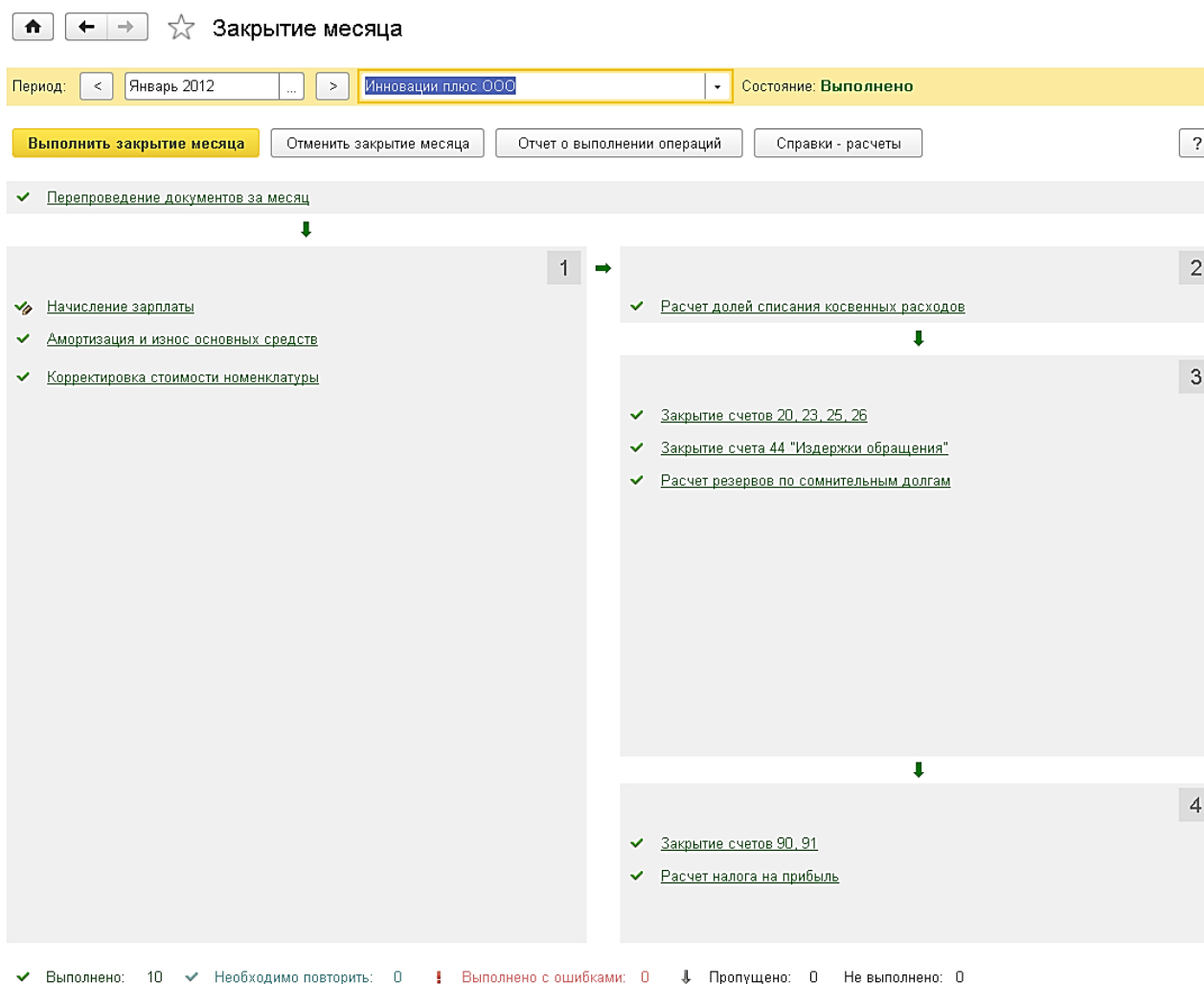


Рис. 119. Заккрытие месяца

С помощью регламентных операций выполняются следующие операции:

- начисление амортизации основных средств и нематериальных активов;
- погашение стоимости спецодежды и спецодежды в эксплуатации;
- переоценка валютных средств;
- списание расходов будущих периодов;
- списание прямых и косвенных расходов на результаты хозяйственной деятельности;
- определение финансовых результатов и закрытие счетов 90 и 91;
- расчеты по налогу на прибыль;
- и др.

Помимо этого, проводится проверка последовательности проведения документов с целью обнаружения ошибок, связанных с изменением документов прошлых периодов.

Если при выполнении регламентных операций появляются ошибки, то программа подробно поясняет их (рис. 120).

Закрытие счетов 20, 23, 25, 26 за Сентябрь 2014
Устраните указанные ошибки и повторите выполнение операции

1. Счет 25 невозможно закрыть: для некоторых подразделений не удалось рассчитать базу распределения "Прямые затраты"

База распределения общепроизводственных расходов "Прямые затраты" задана в учетной политике. Однако, на счетах 20, 23 затраты отражены не по всем подразделениям, расходы которых учтены на счете 25. Поэтому общепроизводственные расходы этих подразделений распределить невозможно.

Как правильно

Общепроизводственные расходы каждый месяц списываются в дебет счетов 20, 23 в разрезе подразделений. При списании они распределяются между номенклатурными группами и подразделениями. В учетной политике указана база распределения - способ, которым рассчитываются весовые коэффициенты для каждой номенклатурной группы и подразделения.

Коэффициенты базы "Прямые затраты" рассчитываются по данным о затратах основного и вспомогательного производства (счета 20, 23) по всем статьям затрат.

Обычно такие затраты отражаются документами.

Базу "Прямые затраты" целесообразно применять, когда затраты, включаемые в ее расчет:

- признаются каждый месяц
- составляют существенную часть
- в достаточной мере характеризуют деятельность предприятия

Где проблема и что делать

В таблице приведены данные об общепроизводственных расходах тех подразделений, для которых не удалось рассчитать базу распределения

Счет	Подразделение	Статья затрат	Сумма
25	Администрация Техно-Пром	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	200,0
25	Администрация Техно-Пром	Оплата труда	100 000,0
25	Администрация Техно-Пром	Страховые взносы	30 000,0

Проверьте соответствие счетов и подразделений, указанных в таблице. Если расходы этих подразделений должны быть учтены на других счетах, то исправьте документы, которыми отражены затраты. Список документов можно открыть двойным щелчком мыши на ячейке с суммой затрат.

Проверьте, что в документах отражения прямых затрат указаны счета 20 и 23. Если это не так - исправьте указанные документы.

Проверьте, подходит ли для распределения расходов указанных подразделений база "Прямые затраты". Если база не подходит, то замените ее.

[Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов: 01.09.2014, Техно-Пром ООО, ...](#)

Рис. 120. Пояснение ошибок при закрытии месяца

В редакции 3.0. справки-расчеты можно сформировать нарастающим итогом с начала года, добавлены новые справки-расчеты по амортизации, расчету транспортных расходов, торговой наценке в розничной торговле.

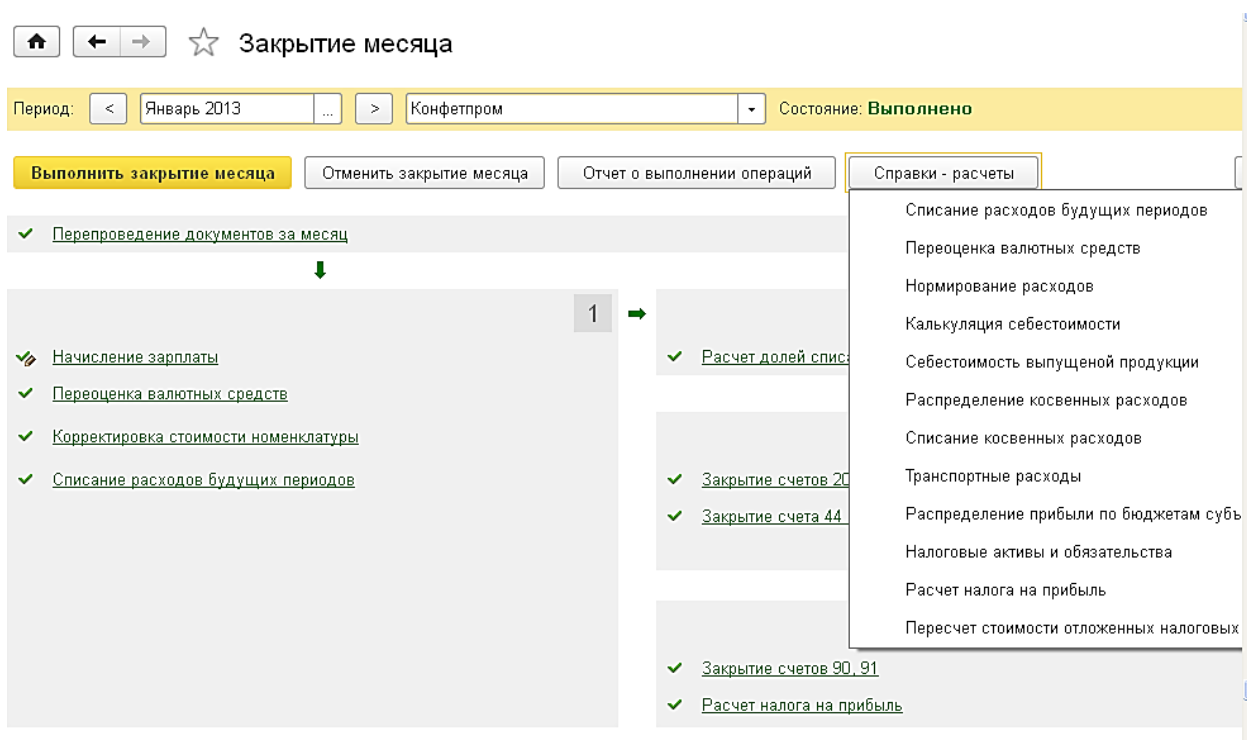


Рис. 121. Закрытие месяца. Справки-расчеты

Добавлен автоматический расчет налога на имущество, транспортного, земельного налогов (рис. 122).

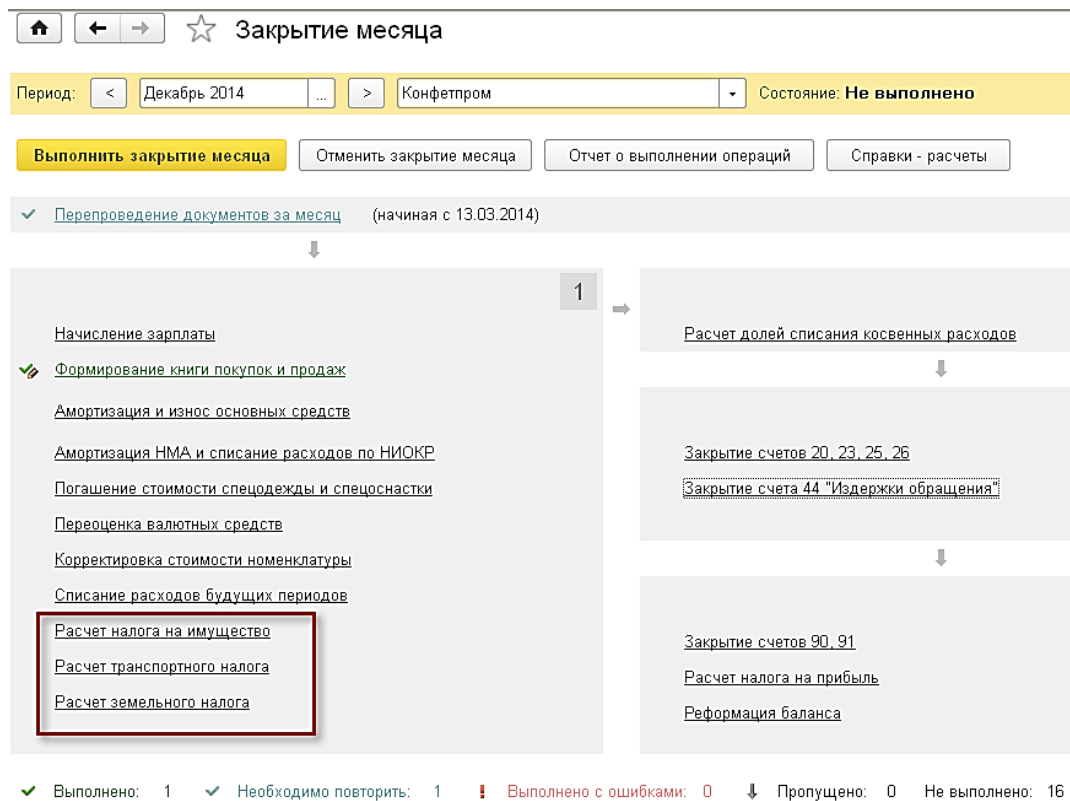
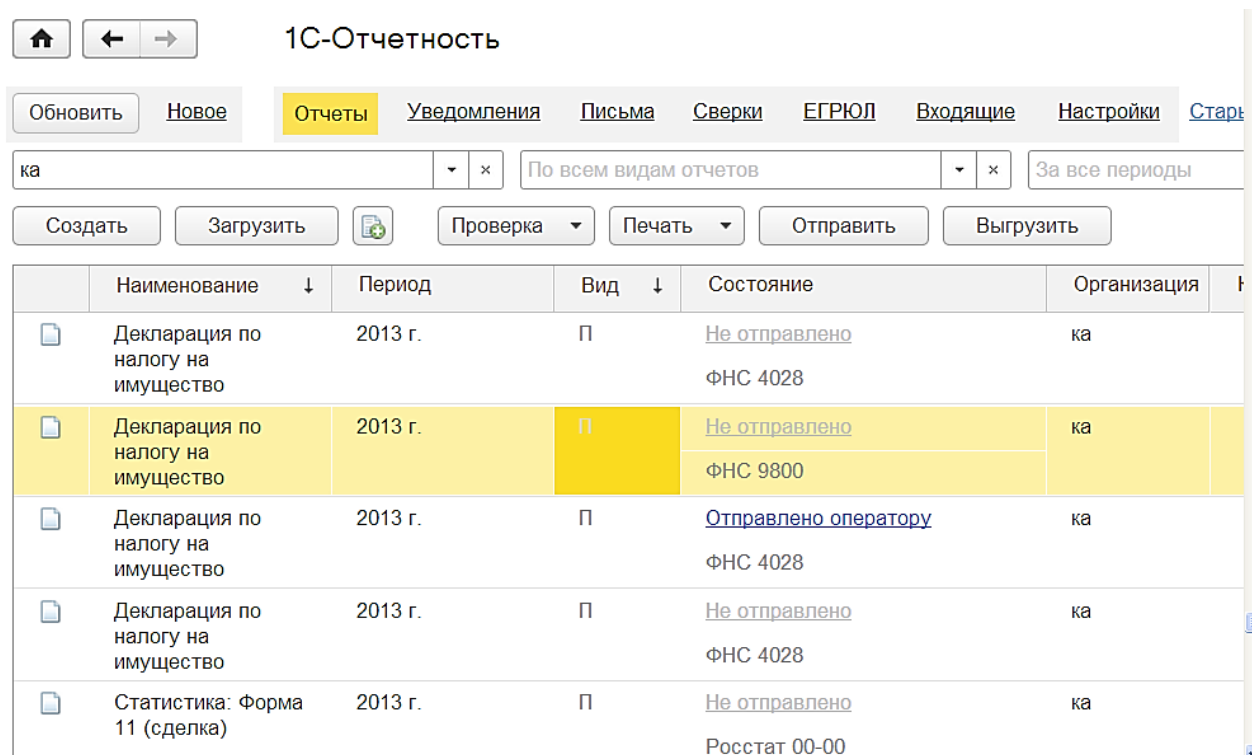


Рис. 123. Закрытие месяца

2.7.2. Регламентированная отчетность

Организация обязана периодически формировать регламентированную отчетность – комплекты отчетов, порядок заполнения которых устанавливается нормативными документами.



The screenshot shows the '1С-Отчетность' (1C-Reporting) interface. At the top, there are navigation buttons (Home, Back, Forward) and a title '1С-Отчетность'. Below this is a menu bar with options: 'Обновить', 'Новое', 'Отчеты' (highlighted), 'Уведомления', 'Письма', 'Сверки', 'ЕГРЮЛ', 'Входящие', 'Настройки', and 'Старый'. There are also search filters for 'ка' and 'По всем видам отчетов', and a period filter 'За все периоды'. A toolbar contains buttons for 'Создать', 'Загрузить', 'Проверка', 'Печать', 'Отправить', and 'Выгрузить'. The main area is a table with the following data:

	Наименование ↓	Период	Вид ↓	Состояние	Организация	
	Декларация по налогу на имущество	2013 г.	П	Не отправлено ФНС 4028	ка	
	Декларация по налогу на имущество	2013 г.	П	Не отправлено ФНС 9800	ка	
	Декларация по налогу на имущество	2013 г.	П	Отправлено оператору ФНС 4028	ка	
	Декларация по налогу на имущество	2013 г.	П	Не отправлено ФНС 4028	ка	
	Статистика: Форма 11 (сделка)	2013 г.	П	Не отправлено Росстат 00-00	ка	

Рис. 124. Отчетность

В редакции 3.0 реализована возможность хранить бухгалтерские регистры в электронном виде.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2013 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.01.2013 – 31.12.2013 Счет: 90 Конфетпром

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 0,00 Еще

000 "Конфетпром"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Подразделение Равно "Производственный уч..."
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			676 114,26	1 011 350,00		335 235,7
90.01				1 011 350,00		1 011 350,0
90.01.1				1 011 350,00		1 011 350,0
Производственный участок				1 011 350,00		1 011 350,0
Продукты				1 011 350,00		
90.02			521 840,53		521 840,53	
90.02.1			521 840,53		521 840,53	
Производственный участок			521 840,53		521 840,53	
Продукты			521 840,53			
90.03			154 273,73		154 273,73	
Производственный участок			154 273,73		154 273,73	
Продукты			154 273,73			
Итого			676 114,26	1 011 350,00		335 235,7

Сохранить
 Подписать ЭП и сохранить
 Открыть архив

Ответственный: _____
 Главный бухгалтер (должность) _____ (подпись) _____
 Ларионова С.В. (расшифровка подписи)

Рис. 125. Оборотно-сальдовая ведомость

2.7.3. Экспресс-проверка ведения бухгалтерского учета

Экспресс- проверка ведения учета – средство, позволяющее в любой момент получить сводную и детализированную информацию о корректности данных бухгалтерского учета. Отчет о результатах экспресс - проверки сопровождается комментариями к каждой выполненной проверке.

Вопросы

1. Для чего предназначен режим закрытия месяца?
2. Какие операции выполняются только при закрытии месяца?
3. Откройте справку по калькуляции себестоимости готовой продукции и проанализируйте структуру расходов?
4. Назначение и возможности экспресс-проверки ведения бухгалтерского учета?

Лабораторная работа № 13. Закрытие месяца

Выполним последовательно закрытие января, февраля, марта 2012 года, сформируем бухгалтерский баланс и декларацию по НДС за I квартал 2012 г.

Проверим правильность формирования производственной себестоимости выпущенных агрегатов.

Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции за Январь 2012 г. ООО "Инновации плюс"

Период: 01.01.2012 - 31.01.2012 Инновации плюс ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 0,00 Ед

ООО "Инновации плюс"			
Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции за Январь 2012 г. (бухгалтерский учет)			
ЭЦ-10	Себестоимость ед.		36 273,48
	Количество выпуска:		1,000
Производственный цех №1, ЭЦ-10	Фактическая стоимость выпуска:		36 273,48
Расходы основного (вспомогательного) производства	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
Основное производство			12 293,13
Материальные расходы			3 179,13
Сырье и материалы			3 179,13
Выключатель автоматический	5,000	60,25	301,27
Монтажный комплект	2,000	700,00	1 400,00
Реле электромеханическое	5,000	135,57	677,86
Штеквальное соединение	4,000	200,00	800,00
Оплата труда			9 114,00
Расчеты по социальному страхованию			203,00
Страховая часть трудовой пенсии			1 540,00
Федеральный фонд ОМС			357,00
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			14,00
Расчеты с персоналом по оплате труда			7 000,00
Общехозяйственные расходы			23 980,35
Амортизация			544,35
Оплата труда			23 436,00
Всего расходов			36 273,48

Рис. 126. Справка-расчет калькуляция себестоимости

Вопросы

1. Проверьте правильность формирования фактической себестоимости выпускаемой продукции?
2. Как в отчете о финансовых результатах отражено, что на предприятии установлен метод формирования полной производственной себестоимости.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Заика А.А. 1 С: Бухгалтерия 2.0: особенности учетных работ [Электронный ресурс] / А.А. Заика. – 2-е изд., испр. – М. : Нац. открытый ун-т «ИНТУИТ», 2016. – 213 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=429114> (31.05.2016).
2. Информационно-технологическое сопровождение пользователей «1 С: Предприятия» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://its.1c.ru/db/hoosn#content:478:1cbuh8-3:_top:страхование осаго](http://its.1c.ru/db/hoosn#content:478:1cbuh8-3:_top:страхование%20осаго).
3. Информация о типовых конфигурациях «1 С» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.1c-ka.ru/Service/1C>.
4. Номенклатурные группы и закрытие счета 20 в «1 С» бухгалтерии 2.0» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://1cvn.ru/nomenklaturnye-gruppy-i-zakrytie-20-scheta-v-1s-buhgalterii-2-0>.
5. Платформы и прикладные решения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.philosoft.ru/index.php?topic=platforms&mode=print6>.
6. Для чего служат регламентные операции» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ru-systems.ru/support/faq/faq-reglamentnye-operacii-i-otchety-02>.