

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФГБОУ ВПО «Удмуртский государственный университет»

Учебно-методическое пособие

по дисциплине «Бухгалтерский учет с применением ЭВМ» для
экономических специальностей



Ижевск
2012

ББК 65.052.204.5р30
У91

*Рекомендовано к изданию научно-методическим советом филиала УдГУ
Рекомендовано к изданию решением заседания Кафедры финансов, учета
и управления филиала ФГБОУ ВПО «УдГУ» в г. Воткинске, протокол №
12 от 24.12.2012г.*

Рецензенты:

Зав.кафедрой ФиУ, к.э.н., доцент ФГБОУ ВПО филиала «УдГУ» в г. Воткинске
И.Г.Володина;

Зав.кафедрой ЭиОП, к.т.н., доцент ВФ «ИжГТУ» им. М.Т.Калашникова В.Г.
Тарасов;

к.э.н., доцент кафедры ЭиОП ВФ «ИжГТУ» им. М.Т.Калашникова Н.Ю.
Орлова.

Ливенская Г.Н.

У54 Учебно-методическое пособие по дисциплине «Бухгалтерский учет с применением ЭВМ» для экономических специальностей всех форм обучения / Сост.: к.э.н., доцент. Г.Н. Ливенская, - Ижевск: Изд-во «Удмуртский университет», 2012. - 222с.

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов специальностей: 080105 «Финансы и кредит», 080114 «Экономика и бухгалтерский учет», 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент», 351400 «Прикладная информатика» всех форм обучения, а также для слушателей, привлекаемых в рамках тендера с центром занятости населения и вольных слушателей.

Пособие содержит в себе лекционный нормативный и обучающий материал, а также практические задания по курсу «Бухгалтерский учет с применением ЭВМ» Данное пособие предназначено для освоения после изучения дисциплин: «Бухгалтерский учет»; «Налоги и налогообложение»; «Пользователь ПК». Выполнение практических заданий предполагает наличие у студента знаний, умений и навыков в области бухгалтерского и налогового учета.

Задания, предлагаемые для выполнения практической части представлены в виде практикумов и упражнений по основным разделам и участкам учетного процесса (начиная с обработки первичных документов, заканчивая составлением бухгалтерской и налоговой отчетности).

Кроме того, в пособии представлен лист для самостоятельной работы, который помогает проверить уровень и качество полученных навыков в работе с программой 1С «Бухгалтерия».

© Ливенская Г.Н., 2012
© ФГБОУ ВПО «Удмуртский
государственный университет», 2012

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. Знакомство с конфигурацией и подготовка программы к работе (Заполнение справочников организации)	6
1.1 Упражнение № 1 «Заполнение сведений по организации»	
1.1 Реквизиты организации	6
1.2. Настройка параметров учета	9
1.3 Учетная политика	13
1.4. Справочник «Подразделения организаций»	20
1.5 Справочники, заполненные программой автоматически	20
1.6 Справочник «Пользователи»	22
1.7 Типы цен номенклатуры. Склады (места хранения)	23
1.8 Справочник «Контрагенты»	26
1.9 Интерфейс	27
1.10 Удаление ошибочно заведенных объектов	28
1.2 Упражнение № 2 «План счетов»	28
1.3 Упражнение № 3 «Подготовка к расчету заработной платы. Справочники в учете труда и ЗП. Отражение расходов по ЗП»:	31
3.1 «Подготовка к расчету заработной платы»	31
3.2 «Учетная политика по персоналу»	34
3.3 Справочник «Физические лица»	35
3.4 Документы для кадрового учета. Помощник приема на работу. Справочник «Сотрудники».	36
3.5 Справочник «ОС». Отражение расходов по амортизации	41
3.6 Ввод начальных остатков	43
3.7 Ввод начальных остатков по НДС, по счетам 60.01 и 62.02	47
3.8 «Ввод начальных остатков по остальным счетам организации» (41.01; 51; 80.09; 84.09; 68.01; 68.04.1)	49
2. Осуществление текущего бухгалтерского учета в программе по основным участкам учетной работы.....	51
2.1 Упражнение № 4 «Учет кассовых операций. Работа с подотчетными лицами»	51
4.1 Приходный кассовый ордер (ПКО)	51
4.2 Расходный кассовый ордер (РКО)	52
4.3. Отчеты по кассовым операциям	53
4.4 Авансовый отчет	54
4.5 Командировочные расходы в НУ	59
4.6 Представительские расходы	61
2.2 Упражнение № 5 «Банковские операции»	64
5.1 Реквизиты уплаты налогов и иных платежей в бюджет	65
5.2 Банковские выписки	69
5.3 Поступление на расчетный счет. Счет на оплату покупателю	70
5.4 Списание с расчетного счета	75
5.5 Выписка счетов-фактур на аванс, при получении предварительной оплаты от покупателя. Обработка «Регистрация счетов-фактур на аванс»	77
5.6 Групповая печать счетов-фактур на аванс. Групповая обработка справочников и документов	78
2.3 Упражнение № 6 «Расчет заработной платы»	81
6.1 Документы для учета ЗП. Выплата ЗП по ведомости.	81

	6.2 Депонирование ЗП и ее выплата	87
	6.3 Перечисление ЗП в банк	89
	6.4 Выплата ЗП индивидуальными РКО	92
	6.5 «Отчеты по ЗП»	93
2.4	Упражнение № 7 «Учет Основных средств»	94
	7.1 Поступление ОС	94
	7.2. Применение амортизационной премии	99
	7.3 Приобретение оборудования, требующего монтажа	102
	7.4 Амортизация ОС в БУ и НУ	105
	7.5. Учет ОС со сроком полезного использования больше 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей.	107
	7.6. Модернизация ОС	110
2.5	Упражнение № 8 «Учет товаров, услуг»	113
	8.1 Доверенность. Поступление товаров	113
	8.2 . Услуги сторонних организаций	121
	8.3 Возврат товаров поставщику	123
	8.4.Счет. Реализация товаров, услуг	124
	8.5. Движение товаров. Инвентаризация товаров. Розничные продажи	129
	8.6. Учет материалов и их перемещение	135
	8.7. Передача материалов в производство	138
2.6	Упражнение №9 «Выпуск и реализация продукции»	139
2.7	Упражнение №10 «Расчет и корректировка себестоимости продукции. Операции, завершающие месяц. Помощник закрытия месяца».	149
2.8	Упражнение №11 «Расходы на рекламу».	156
2.9	Упражнение №12 «НДС в конфигурации»	
	12.1 Методика учета НДС	159
	12.2Помощник по учету НДС. Проверка начисленного и предъявленного НДС	175
3.	Завершение учетного процесса в бухгалтерии	177
3.1	Упражнение № 13 «Регламентированная отчетность»	
	13.1 Анализ состояния БУ	177
	13.2 Анализ состояния НУ по налогу на прибыль	180
	13.3 Формирование отчета о прибылях и убытках	182
	13.4 Формирование бухгалтерского баланса	183
4	Специальные налоговые режимы в конфигурации	183
4.1	Упражнение № 14 «Организации, применяющие УСН».	
	14.1 Хозяйственные операции ООО «ОРИОН».	183
	14. 2 Сотрудники ООО «ОРИОН»	194
	ЗАКЛЮЧЕНИЕ	204
	ИСТОЧНИКИ	204
	ПРИЛОЖЕНИЯ (ЛИСТ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ) № 15.....	206

Введение

Специфика курса «1С: Предприятие» заключается в том, что ведение бухгалтерского и налогового учета рассматривается от ввода первичных документов, до отражения результатов деятельности в регламентированной отчетности.

Программные продукты системы «1С:Предприятие» представляют собой совокупность двух взаимосвязанных частей : технологической платформы и конфигурации. *Технологическая платформа*- это «мотор» программного продукта (именно она организует пользовательский интерфейс, обеспечивает ввод, хранение и представление информации). *В свою очередь, конфигурация* предназначена для решения конкретных учетных задач. Любая конфигурация системы «1С:Предприятие» представляет собой набор констант, справочников, документов и журналов для работы с ними, отчетов(обработок), других объектов. Эти элементы служат для ввода и обработки информации, необходимой пользователю.

Конфигурация «Бухгалтерия предприятия» предназначена для ведения бухгалтерского и налогового учета, а также для составления регламентированной отчетности.

Конфигурацией «Бухгалтерия предприятия» используется план счетов бухгалтерского учета, настроенный в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Версия 8.0 предоставляет пользователю новый интерфейс, а также новые справочники и константы. В единой информационной базе возможно ведение бухгалтерского и налогового учета нескольких организаций.

С помощью регламентированных отчетов оформляются бланки отчетов, предназначенные для предоставления в контролирующие органы, как на бумажных носителях, так и на магнитных носителях. К таким отчетам относятся бухгалтерские, статистические отчеты, отчеты во внебюджетные фонды, налоговые органы.

Конфигурация «Бухгалтерия предприятия» предоставляет пользователю большой набор дополнительных возможностей:

- загрузка курсов валют из Интернета
- загрузка адресных классификаторов
- загрузка классификаторов основных средств и ЕНАОФ
- загрузка классификаторов единиц измерения
- обмен данными (выгрузка данных в конфигурацию «Зарплата и управление персоналом», универсальный обмен данными)
- подключение торгового оборудования и закрытие кассовой смены
- настройка регламентного обновления конфигурации
- внешние (подключаемые) обработки
- управление доступом пользователей
- подготовка писем в отдел технической поддержки (услуги консультаций по электронной почте; получение релизов и отчетности)
- автоматическая проверка наличия обновления конфигурации и установка обновлений «1С:Бухгалтерия 8» посредством Интернет
- панель функций
- советы пользователям
- стартовый помощник

Содержание курса предполагает получение знаний в области программного обеспечения бухгалтерского и налогового учета, а также умение пользоваться функциями программы , применять их по назначению в конкретных целях.

По окончании курсов повышения квалификации у слушателей формируется и развивается новое экономическое мышление, формируются и укрепляются умения и практические навыки в работе с бухгалтерским программным продуктом «1С», что безусловно является неотъемлемым качеством любого специалиста в экономическо-финансовой сфере.

Упражнение №1

« Заполнение сведений по организации »

1.1 Реквизиты организации

В нашем курсе будут формироваться хозяйственные операции по условным организациям «Инком Плюс» и «Орион». К видам деятельности «Инком Плюс» относятся: оптовая и розничная торговля, производство.

К видам деятельности «Орион» относится: оптовая торговля.

ООО «Инком Плюс» переходит на учет в программе 1С с 01.01.2011 года. Организация в 2010 году сдала баланс. Поэтому остатки на новый год придется переносить датой 31.12.2010 года.

Для удобства, придётся *установить рабочую дату 31.12.2010 года*, которая будет автоматически проставляться в документы. Установка рабочей даты позволит конфигурации определить нумерацию документов года (меню / «Сервис» / «параметры»).

При следующем запуске программы в качестве рабочей даты будет устанавливаться та же дата до тех пор, пока пользователь не изменит данную настройку.

Перед тем как начать работу с документами, рекомендуется при первом запуске информационной базы вручную заполнить справочники и настроить другие параметры учета (подготовить базу для работы).

Практикум № 1

Заполните общие сведения о предприятии «Инком Плюс» по данным таблицы № 1.

№	Реквизиты	Содержание реквизита	Примечание
1	Краткое наименование	Инком Плюс	
2	Сокращенное наименование	ООО «Инком Плюс»	
3	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Инком плюс»	
4	ИНН КПП	7725208697 772501001	
5	Префикс	Инк	
6	Банковский счет организации	№ счета 40702810701001050223; БИК – 044585777 Банк – «АКБ РОСЕВРОБАНК» (ОАО) г.Москва; корп.счет – 30101810800000000777, Наименование счета – «Расчетный счет «Основной».	В форме ввода предусмотрены текстовые поля: БИК и Корр.счет. При вводе в одно из этих полей осуществляется поиск банка в справочнике «Банки» и автоподстановка
7	Контактная информация: Юридический и фактический адрес Тел.	115280, г.Москва ул.Автозаводская д.23, корп.15 347-1541	
8	Ответственные лица организации:		

	Руководитель	Малышев Дмитрий Васильевич – директор	
	Главный бухгалтер	Михеева Надежда Николаевна – гл.бухгалтер	
	Кассир	Бычкова Мария Сергеевна -менеджер	
9	Наименование плательщика в платежных документах	ООО «Инком плюс»	
10	Регистрация		
	Наименование	ИФНС № 25	
	Наименование подразделения	ИФНС № 25	
	Код ОКАТО	45296559000	
	КПП	772501001	
	Налоговый орган	ИФНС № 25	
	Наименование	ИФНС № 25 по г.Москве	
11	Свидетельство о постановке на учет	Дата 01.02.2008 года. Серия № АУ 234567	
	Налоговый орган, выдавший свидетельство	ИФНС № 7732	
	Дата гос.регистрации	01.02.2008	
	ОГРН	1027725010631	
12	Закладка «Коды»: ОКПО	59698250	
	ОКОПФ	65 – ООО	
	ОКФС	16 – частная собственность	
	ОКВЭД	51.65 – оптовая торговля	
13	Фонды:		
	Рег. № в ПФР	087-615-020408	
	Рег. « в ФСС	772138625	

В конфигурации обеспечивается ведение БУ и НУ для группы взаимосвязанных организаций в единой информационной базе и едином плане счетов. Для проверки данной возможности введем в базу сведения по организации ООО «Орион».

Практикум № 2

Заполните общие сведения об организации «Орион» с помощью Стартового помощника по данным таблицы № 2.

№	Реквизиты	Содержание реквизита	Примечание
---	-----------	----------------------	------------

1	Краткое наименование	Орион	
2	Полное наименование Префикс	Общество с ограниченной ответственностью «Орион» ОРН	
3	Сокращенное наименование	ООО «Орион»	
4	Наименование плательщика в платежных документах	ООО «Орион»	
5	Банковский счет организации	№ счета 40702810838110104803; Банк – «Сбербанк России» г.Москва; корр.счет – 30101810400000000225; БИК – 044525225 Наименование счета- «расчетный счет УСН». Открыт 01.02.2008г.	В форме ввода предусмотрены текстовые поля: БИК и Корр.счет. При вводе в одно из этих полей осуществляется поиск банка в справочнике «Банки» и автоподстановка
6	ИНН	7702352253	
7	Регистрация:		
	Наименование	ИФНС № 21	
	Наименование подразделения	ИФНС № 21	
	Код ОКАТО	45290562000	
	КПП	772101001	
	Налоговый орган	ИФНС № 21	
	Наименование	ИФНС № 21 по г.Москве	
8	Свидетельство о постановке на учет	Дата 01.02.2008 года. Серия № 398.840	
	Налоговый орган, выдавший свидетельство	ИФНС № 21	
	Дата гос.регистрации	01.02.2008	
	ОГРН	1027739259635	
9	Контактная информация: Юридический и фактический адрес	127473, г.Москва, ул.Селезневская д.22	
10	Закладка «Коды»:		
	ОКПО	0116327049	
	ОКОПФ	65 – ООО	
	ОКФС	16 – частная собственность	
	ОКВЭД	51.65 – оптовая торговля	
11	Фонды:		
	Рег. № в ПФР	087-504-062649	

ООО «Инком Плюс» будет основной организацией. И эта организация должна подставляться по умолчанию конфигурации в тех документах, где есть соответствующее поле.

Для этого выполните следующее действие:

Действие №2: Нужно проверить, установлено ли ООО «Инком Плюс» основной организацией?

(меню/ «Предприятие»/ «Организации»)

Автоматически ООО «Инком Плюс» должно быть установлено в качестве основной организации(в списке основная организация выделена жирным шрифтом).

Если это не так, то в справочнике «Организации» нужно остановиться на строке ООО «Инком Плюс» и нажать кнопку «Установить основной».

1.2. Настройка параметров учета

Настройки- это группа команд по работе с базой данных. Очень важно перед началом работы с информационной базой настроить аналитический учет:

1. МПЗ по местам хранения

2. Учет товаров в рознице и т.д.

Для такой настройки используем диалоговое окно: «Предприятие»/ «Настройка параметров учета». Окно состоит из нескольких вкладок: «Виды деятельности»; «Система налогообложения»; «Запасы»; «Товары в рознице»; «Денежные средства»; «Расчеты с контрагентами»; «Расчеты с персоналом»; «Производство» и т.д. Рассмотрим некоторые из них:

Вкладка «Виды деятельности». Флаг «Производство продукции» должен быть установлен, если в результате хозяйственных операций используются счета затрат, на которых надо рассчитывать себестоимость выпущенной продукции.

Флаг «розничная торговля» должен быть установлен если у организации существует вид такой деятельности. Данный флаг позволит настроить аналитику счетов розничного учета, если флага не будет, то вкладка «Товары в рознице» будет отсутствовать.

Вкладка «Системы налогообложения». Флаг «Все системы налогообложения» должен быть установлен, если в одной информационной базе будет вестись учет и организациями, находящимися на общей системе налогообложения и на УСН и учет предпринимателями.

Вкладка «Запасы». При установленном флаге «Разрешается списание запасов при отсутствии остатков по данным учета» позволит списать не оприходованные МПЗ, т.к. при проведении документов, выполняющих расход МПЗ, контролируется наличие списываемых запасов на момент проведения документа. Если при включенном флаге в табличной части документа списания указать стоимость списания произвольно, то документ списания будет проведен независимо от данных БУ.

При установленном флаге «Ведется учет возвратной тары» в документах по учету МПЗ (документы «поступление товаров и услуг», «Авансовый отчет») будет присутствовать вкладка «Тара».

Если операций с возвратной тарой в вашей организации не бывает, то устанавливать флаг «Использовать возвратную тару» нет необходимости.

При установленных флагах «Ведется учет по партиям (документам поступления)» и «Учет по

складам (местам хранения)» добавляются дополнительные субконто «Партии» и «Склады» на соответствующие счета учета ТМЦ.

По складам можно вести количественный или количественно-суммовой учет.

Если ведется количественный учет по складам, то в этом случае оценка товаров и материалов для целей БУ и НУ не зависит от того, с какого склада они получены. Такая настройка обеспечивает ведение аналитического учета по складам на всех счетах, на которых ведется учет по субконто «Номенклатура». При создании ОСВ по счетам 10, 41 и т.д. при отборе «Склад» в отчете будет показана информация только по количеству. Данных по сумме в ОСВ по счетам 10, 41 ит.д. не будет.

Если организация захотела вести по складам количественно-суммовой учет, то необходимо дополнительно установить флаг «Вести по количеству и сумме». При этой настройке на счетах учета номенклатуры для субконто «Склады» будут одновременно установлены признаки «Количественный» и «Суммовой».

Вкладка «Товары в рознице». Если установить флаг «По номенклатуре(обороты)», то товары в рознице будут учитываться на счете 41.12 «Товары в розничной торговле(в НТТ

по продажной стоимости). Автоматически будет привязан вид субконто «Номенклатура», с признаком учета только оборотов. Такая настройка даст возможность в ОСВ получить дебетовые обороты по счету 41.12 и детализировать их до позиций номенклатуры. Если установить флаг «По ставкам НДС», то автоматически к счету 41.12 установится дополнительное субконто «Ставки НДС» (Устанавливать не будем).

Для учета товаров в автоматизированных торговых точках будут применяться счета 41.11 «Товары в розничной торговле (по продажной стоимости)» и 42.01 «Торговая наценка в автоматизированных торговых точках».

Закладка «Производство». Предназначена для того, чтобы в документы «Отчет производства за смену» и «Акт об оказании производственных услуг» по умолчанию подставлялись плановые цены на продукцию и услуги. По умолчанию в конфигурации установлен тип цены «Основная плановая цена»

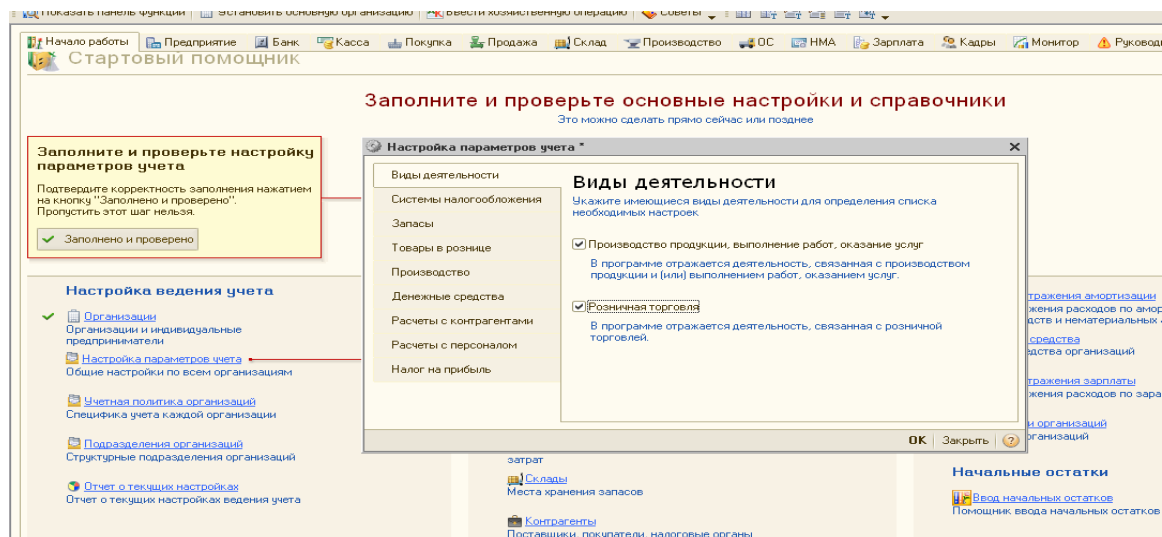
Закладка «Денежные средства». В графе «По статьям движения денежных средств» флаг устанавливать не будем, т.к организация ООО «Инком Плюс» форму № 4 не предоставляет. Отсутствие этого флага упростит ввод документов по кассе и банку, т.е не придется в них указывать статью движения денежных средств.

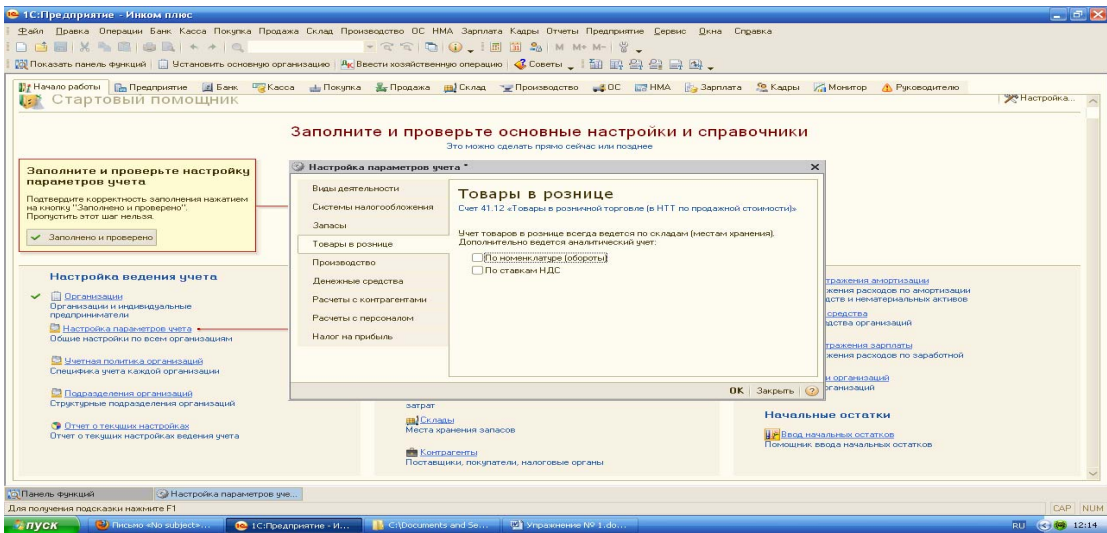
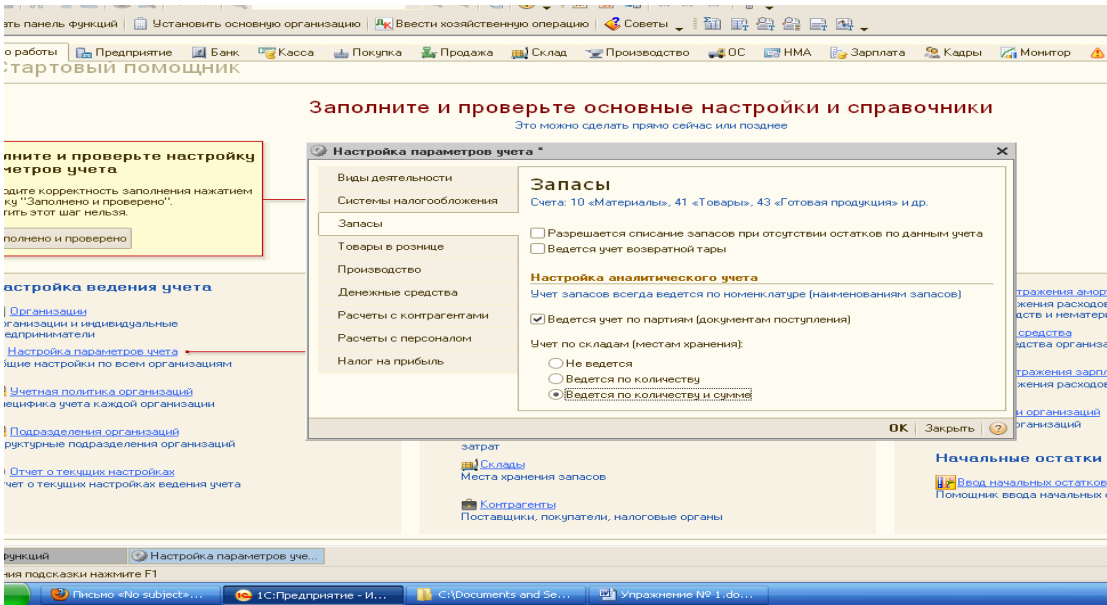
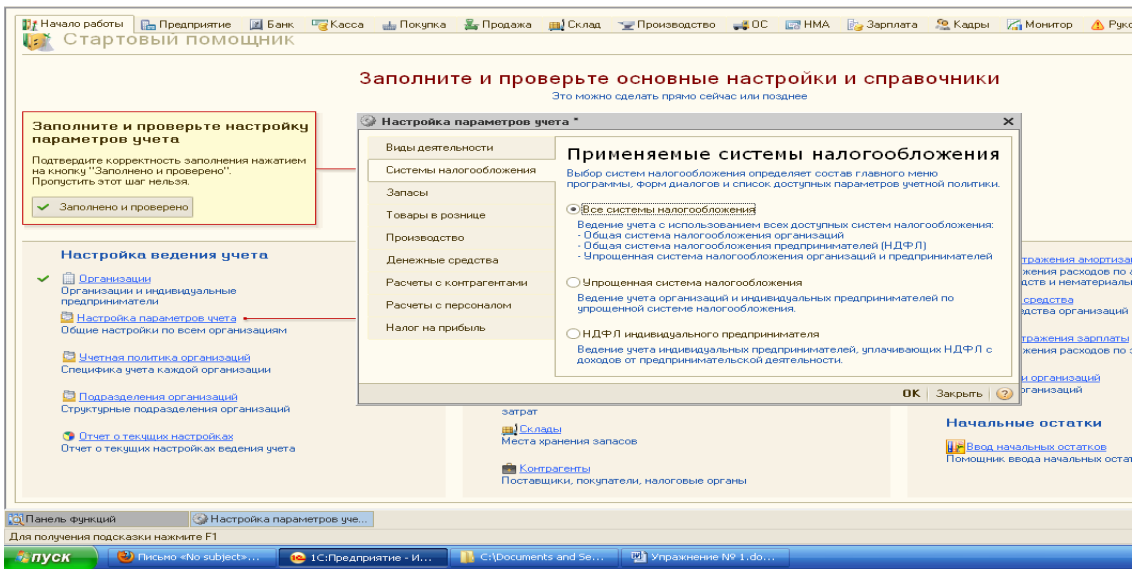
Закладка «Расчеты с контрагентами». Учет ведется по умолчанию. Все данные берутся из бухгалтерских проводок, никакие специальные регистры для хранения данных расчетов не используются. В конфигурации есть возможность вести учет расчетов с персоналом по каждому работнику или свернуто. Например, если Ваша организация применяет конфигурацию «ЗУП», то можно не использовать счета 70, 76/4,97 и т.д. Для появления такой возможности необходимо обратиться к закладке «Расчеты с персоналом» и снять флаги «В этой программе» и «По каждому работнику».

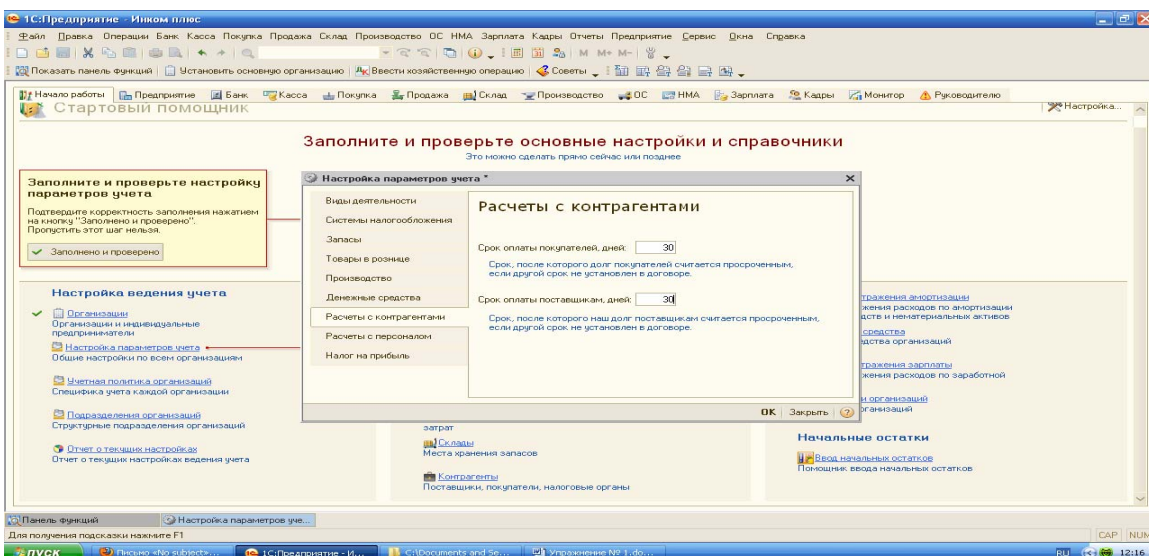
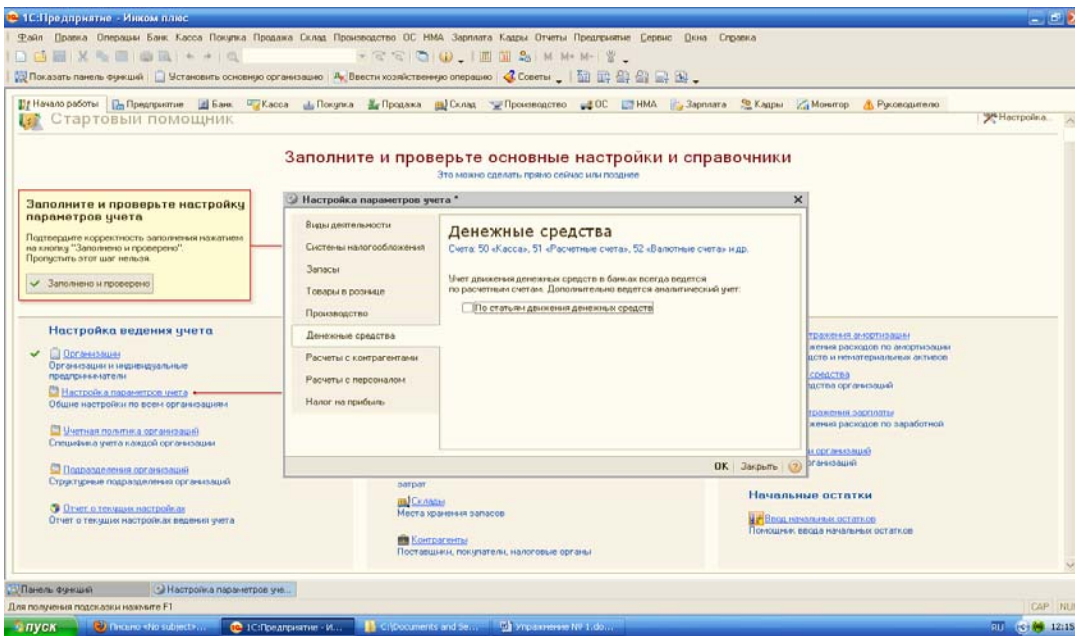
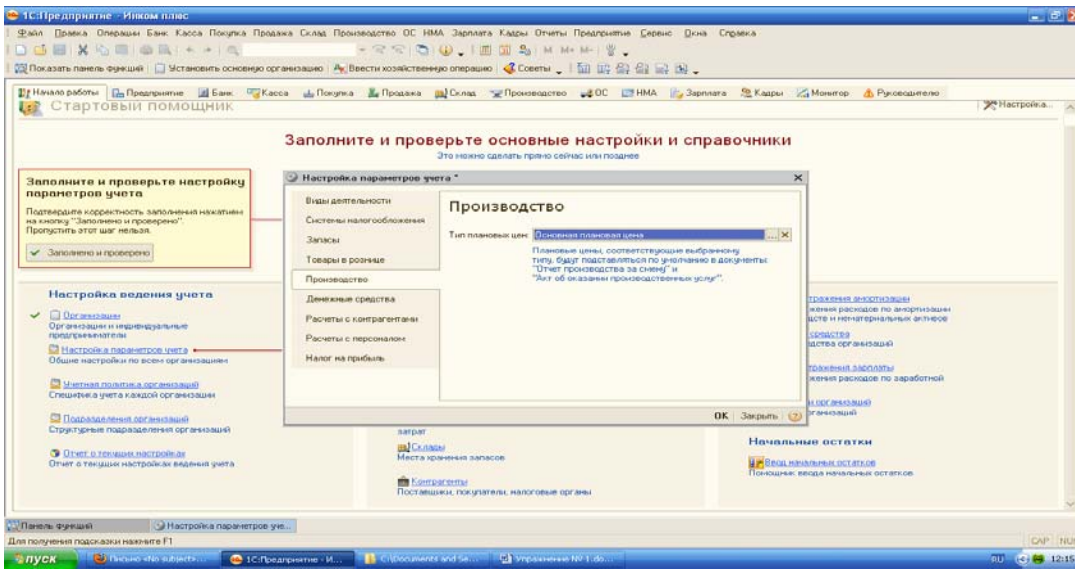
Закладка «Налог на прибыль». Можно установить флаг «применяются разные ставки налога на прибыль», если есть такая необходимость.

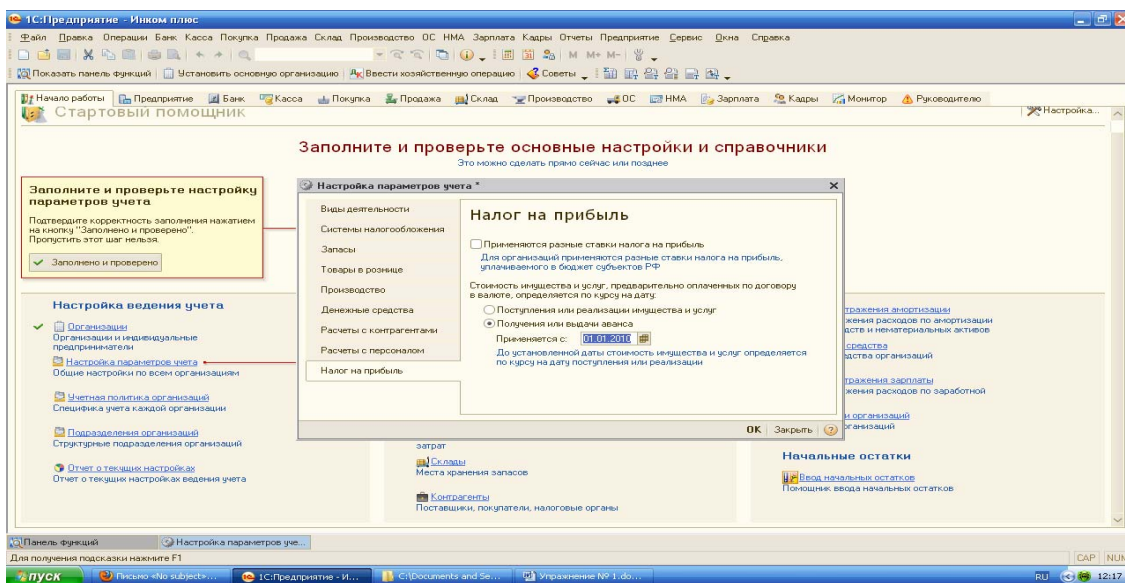
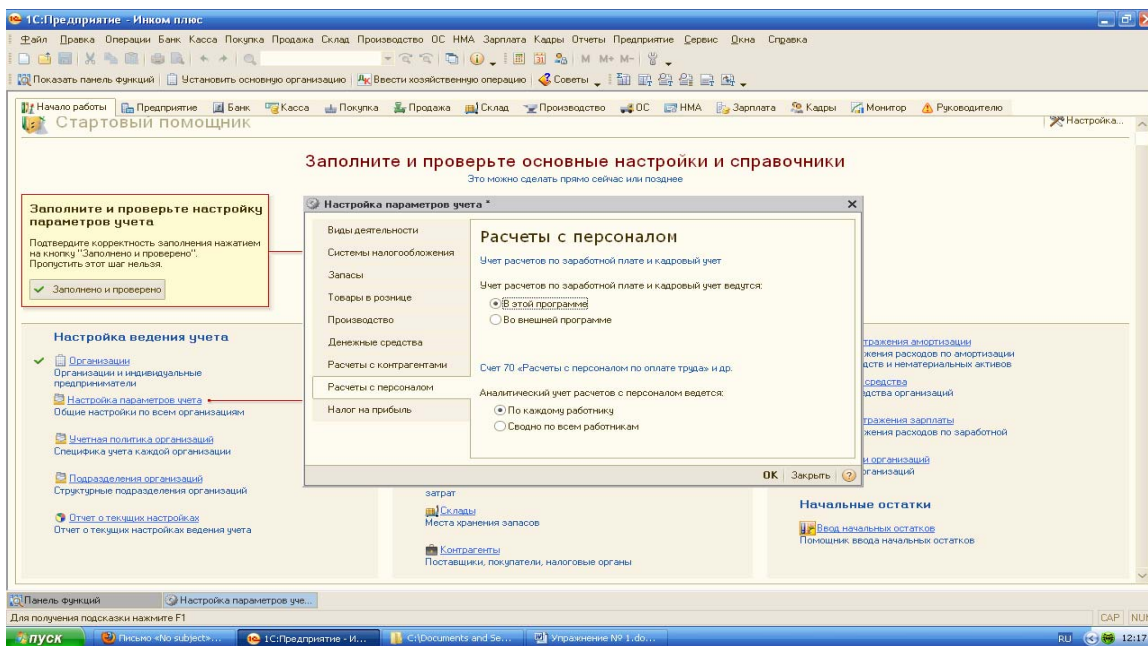
Выполните действия по настройке параметров учета, по образцам, представленным ниже.

(меню «Панель функций/закладка «Начало работы»/ настройки параметров учета»).









1.3 Учетная политика

Параметры УП организации представлены в конфигурации «Бухгалтерия предприятия» в регистре сведений. Для регистра установлена периодичность «Месяц» и ведется он в разрезе организаций. Параметры УП будут применяться в организации с того момента, который указан в реквизите «Период». Если, в последующих годах УП будет меняться, то в регистр сведений «Учетная политика» следует ввести новую запись, установив дату, с которой применяется это изменение.

Закладка «Общие сведения». На ней необходимо указать один из вариантов налогообложения, а также виды деятельности, которые могут быть у организации.

Закладка «ОС и НМА». Нужно выбрать один из методов начисления амортизации для целей НУ. (обратите внимание, что по зданиям, сооружениям и НМА, включенным в 8-10 амортизационные группы – всегда применяется линейный метод начисления амортизации независимо от настройки учетной политики). Кроме того, на данной закладке необходимо указать ставку налога на имущество и список объектов с особым порядком налогообложения.

Закладка «Запасы». Необходимо выбрать способ оценки МПЗ при выбытии (по средней с/с; по методу ФИФО).

Закладка «Производство». Доступна только в том случае, если на закладке «Общие сведения» установлен флаг «Организация ведет деятельность, связанную с производством продукции (р;у). Можно указать методы распределения прямых и косвенных расходов.

Закладка «Выпуск продукции». Требуется определиться со способом выпуска и последовательности переделов. Выпуск продукции можно вести с использованием счета 40 и без использования счета 40.

Закладка «НЗП». Следует указать один из способов учета НЗП. *(с использованием документа «Инвентаризация НЗП»; при отсутствии выпуска прямые расходы считать расходами НЗП).*

Конфигурация позволяет выполнить закрытие счетов затрат даже при отсутствии выпуска.

Закладка «Розница». Доступна только в том случае, если на закладке «Общие сведения» установлен флаг «Розничная торговля». При розничной торговле есть возможность выбрать способ оценки товаров (по стоимости приобретения; по продажной стоимости). Если выбрать способ оценки по продажной стоимости, то в настройках параметра учета на закладке «Товары в рознице» можно указать дополнительные настройки: по номенклатуре(обороты); по ставкам НДС.

Если при розничной торговле выбран способ оценки товаров «по продажной стоимости», то при выполнении регламентной операции «Расчет торговой наценки по проданным товарам» производится расчет и списание торговой наценки, приходящейся на реализованные товары, учитываемые в продажных ценах. Расчет стоимости реализованных товаров производится исходя из суммы выручки или среднего % торговой наценки для целей БУ и НУ. Величина прямых расходов от реализации розничных товаров для целей НУ определяется по стоимости приобретения.

Закладка «Налог на прибыль». Отражается специфика учета доходов и расходов для целей налогообложения. На данной закладке необходимо указать: перечень прямых расходов; ставки налога на прибыль; применяется ПБУ 18/02 или нет.

БУ не предполагает деления затрат на прямые и косвенные, это требование НК РФ (глава 25).

В конфигурации бухгалтерские и налоговые данные хранятся с одинаковой детализацией на одном плане счетов. Поэтому деление затрат в НУ на прямые и косвенные выполняется с помощью таблицы правил регистра сведений «Методы определения прямых расходов производства в НУ». В этой таблице 3 обязательных поля: дата, с которой действует правило; организация; вид расхода НУ (реквизит справочника «Статьи затрат»).

Закладка «НДС». Флаг «Организация осуществляет реализацию без НДС или с НДС 0%» - позволяет вести отдельный партионный учет по приобретенным материальным объектам при реализации без НДС или с НДС по ставке 0%. Как только данный флаг будет установлен, программа сообщит «...оценка стоимости МПЗ при выбытии будет возможна только методом ФИФО». Обратите внимание, что сообщение будет выдано только лишь в том случае, если метод ФИФО не был установлен на закладке «Запасы».

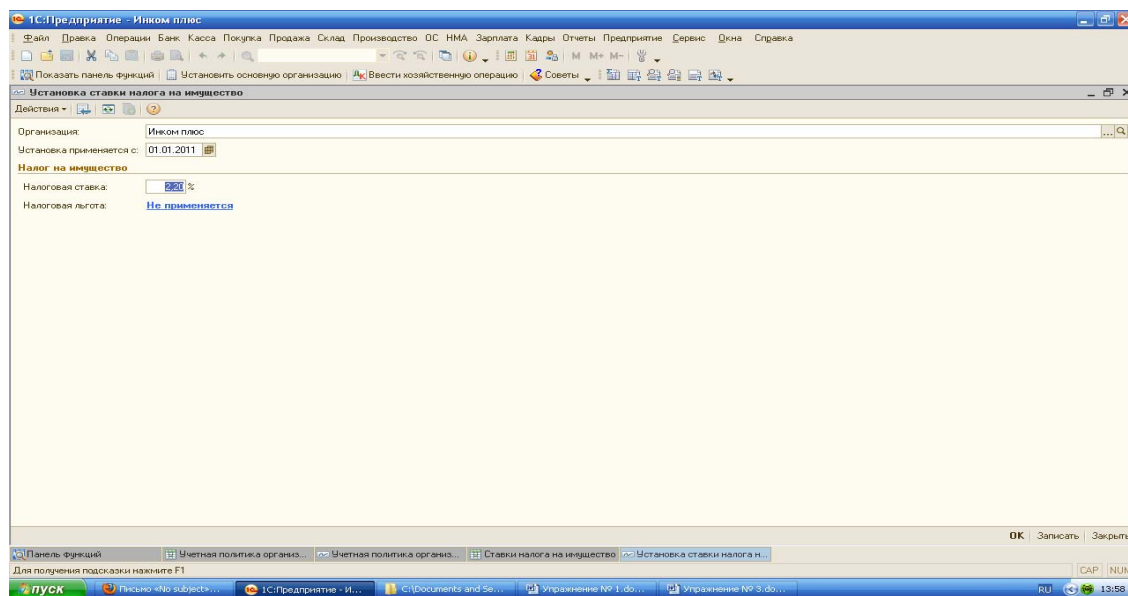
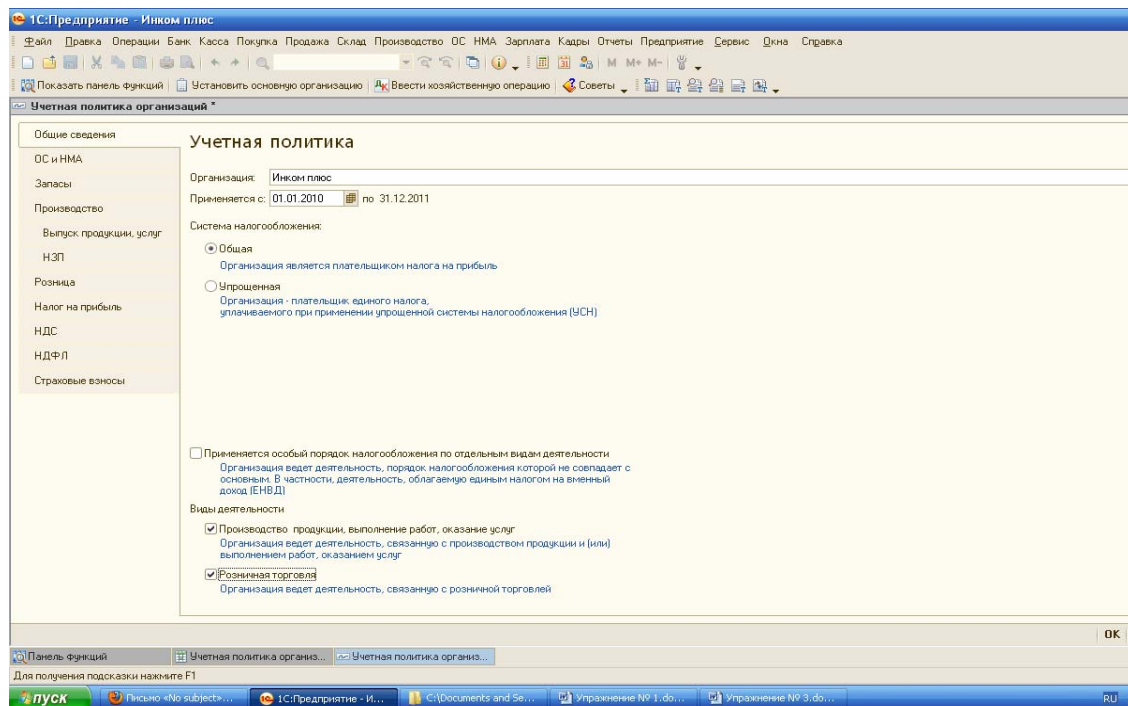
При установке флага «Упрощенный учет НДС» сокращается количество регламентных документов и записи книги покупок и книги продаж регистрируются первичными документами. Установка данного флага приводит к ряду ограничений. Нельзя применять упрощенный учет, если организация осуществляет реализацию без НДС и по ставке 0%.

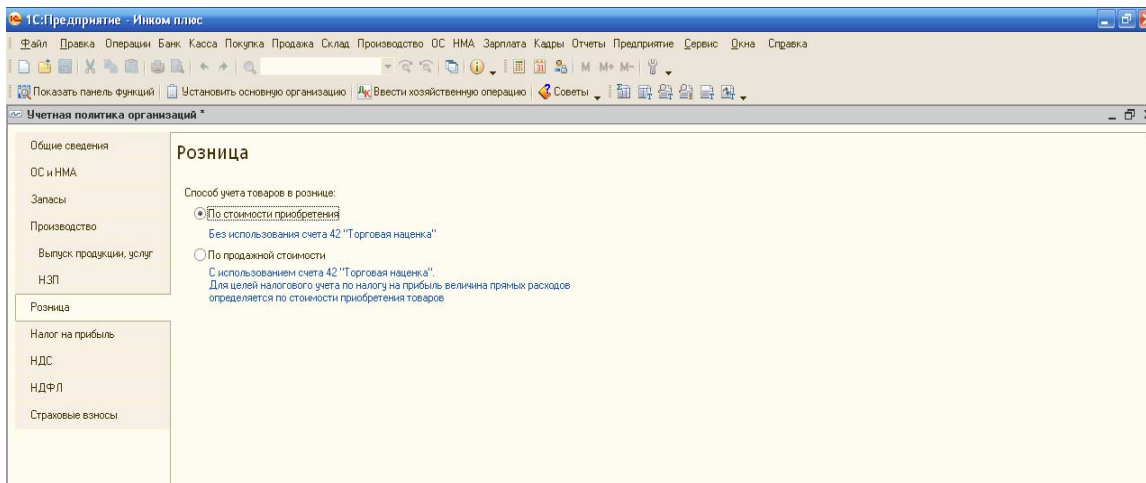
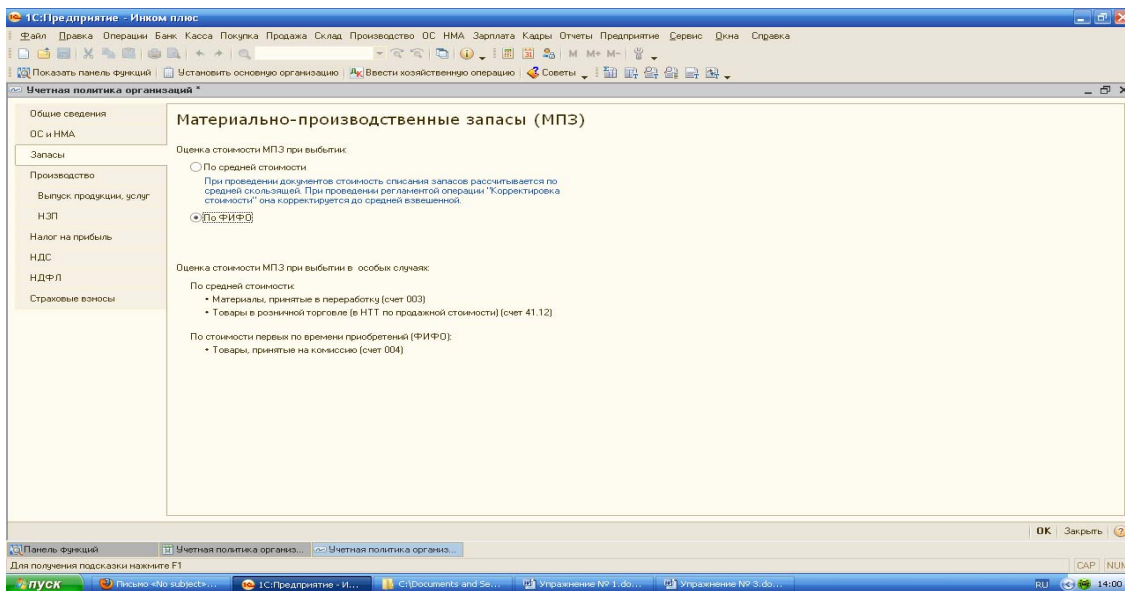
Если установлен флаг «Начислять НДС по отгрузке без перехода права собственности», то будет производиться начисление НДС при отгрузке документом «Реализация товаров и услуг». Если флаг снят, то начисление НДС производится позже, после проведения документа «Реализация отгруженных товаров».

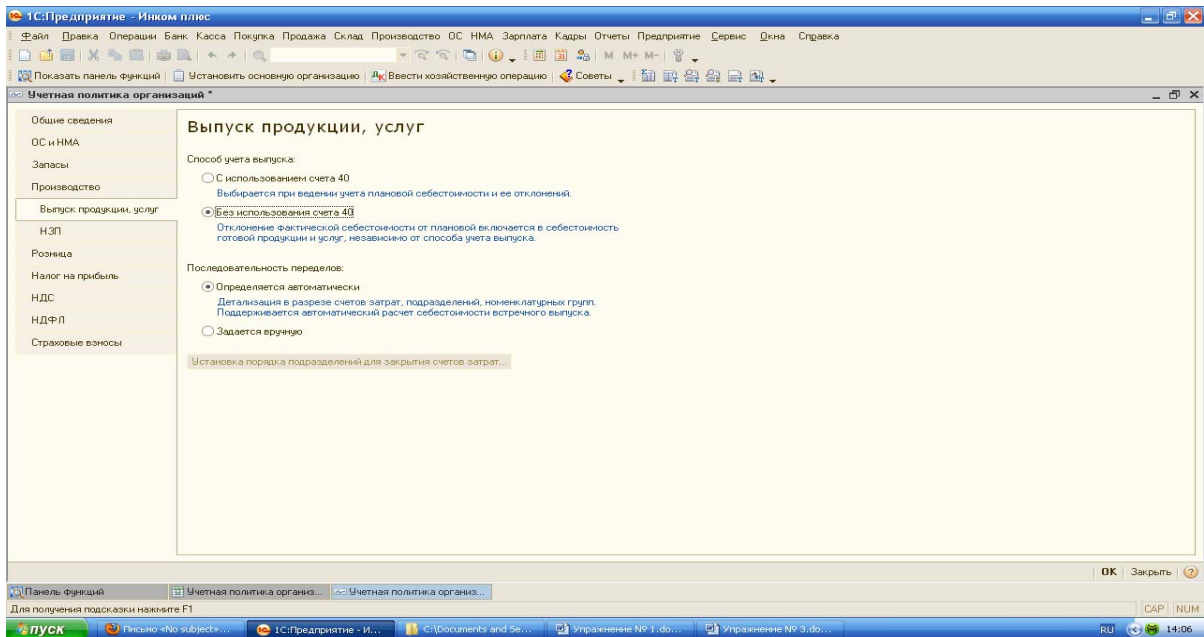
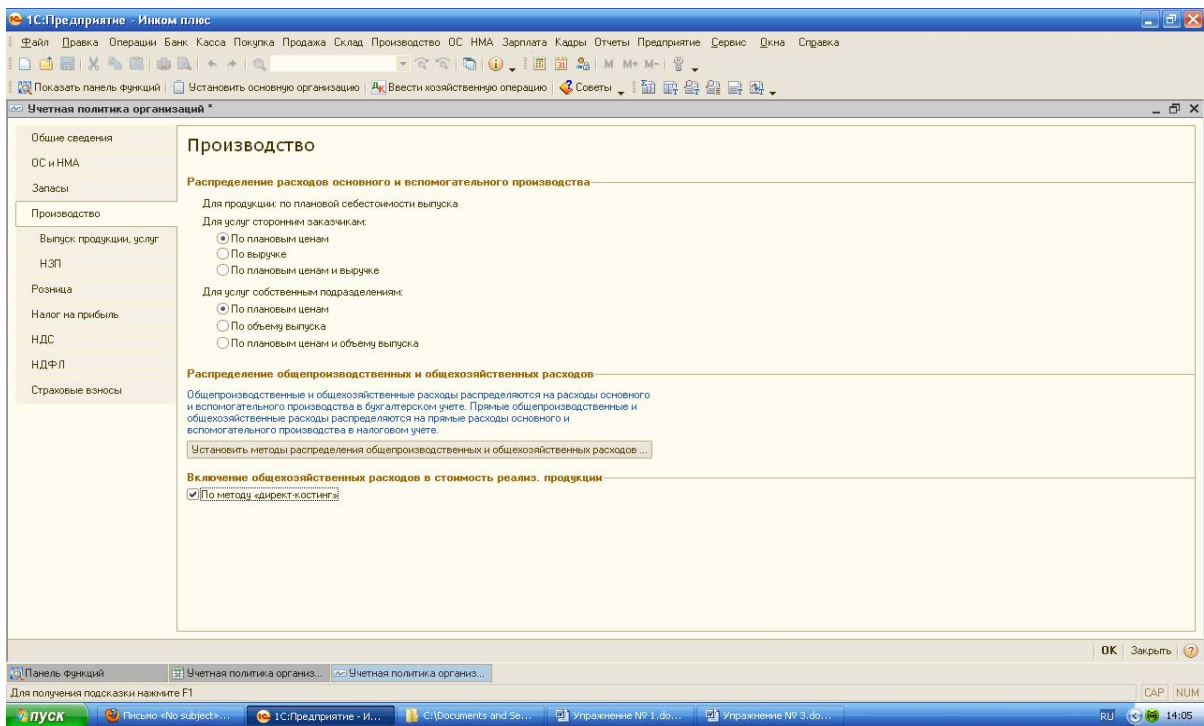
При получении предварительной оплаты от покупателя поставщик должен выставить счет-фактуру на аванс. (из разъяснений Минфина следует, что выписывать счета-фактуры на аванс можно не сразу, а по прошествии некоторого времени с момента получения аванса, в течении которого не наступит исполнение обязательств по договору. Минфин оговаривает срок 5 календарных дней). Установить порядок регистрации счетов-фактур на авансы, можно нажав кнопку выбора «Порядок регистрации счетов-фактур на аванс».

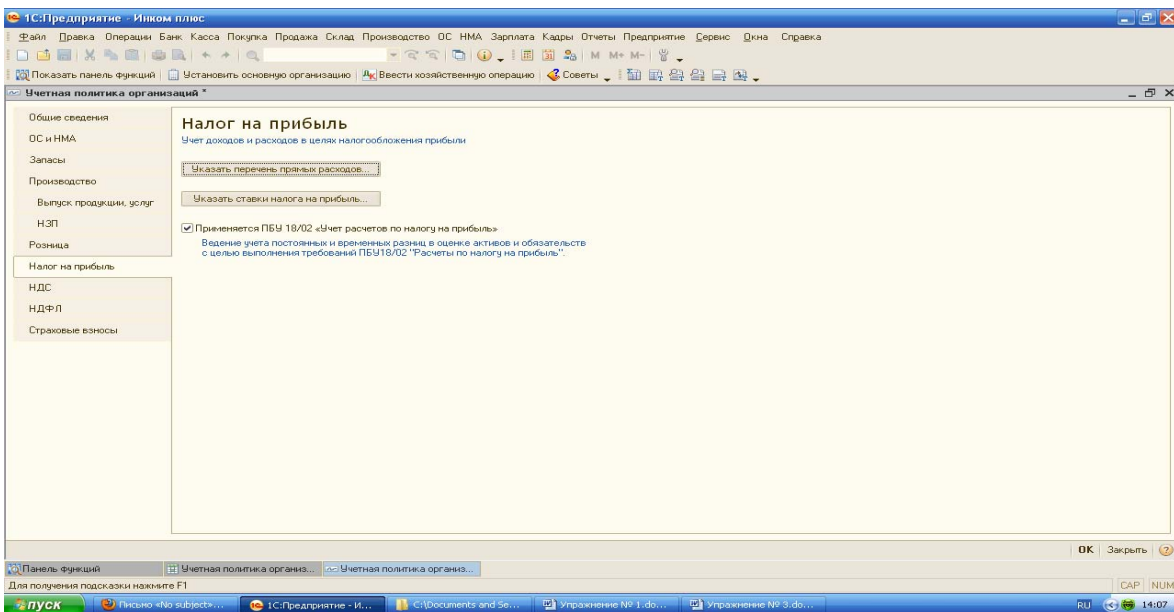
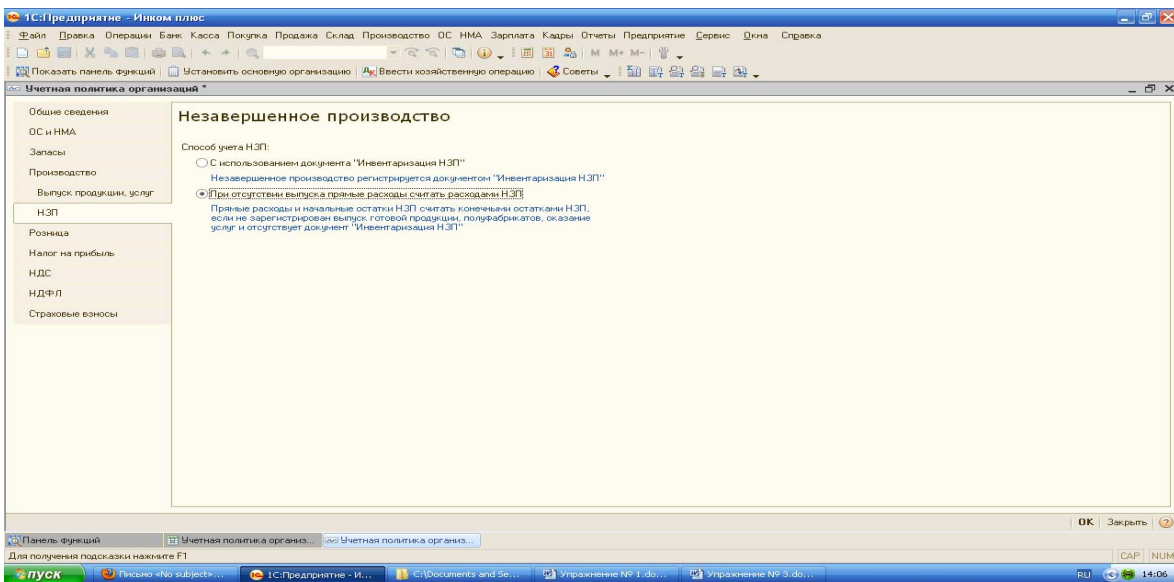
Флаг «Счета-фактуры по расчетам в у.е. формировать в рублях» предназначен для формирования в рублях счетов-фактур при расчетах в условных единицах. Если флаг установлен, то на суммовые разницы необходимо выписывать отдельные счета-фактуры. Суммовые разницы учитываются как суммы, связанные с расчетами по оплате и возможен учет только (+) суммовых разниц. Начисление НДС по суммовой разнице производится в момент проведения документов оплаты. Для корректного отражения в учете по начисленным суммам необходимо сформировать счета-фактуры с помощью обработки «Регистрация счетов-фактур на суммовые разницы».

Выполните действия по настройке учетной политики по образцам, представленным ниже. (меню «Панель функций/закладка «Начало работы»/ Учетная политика организаций»).

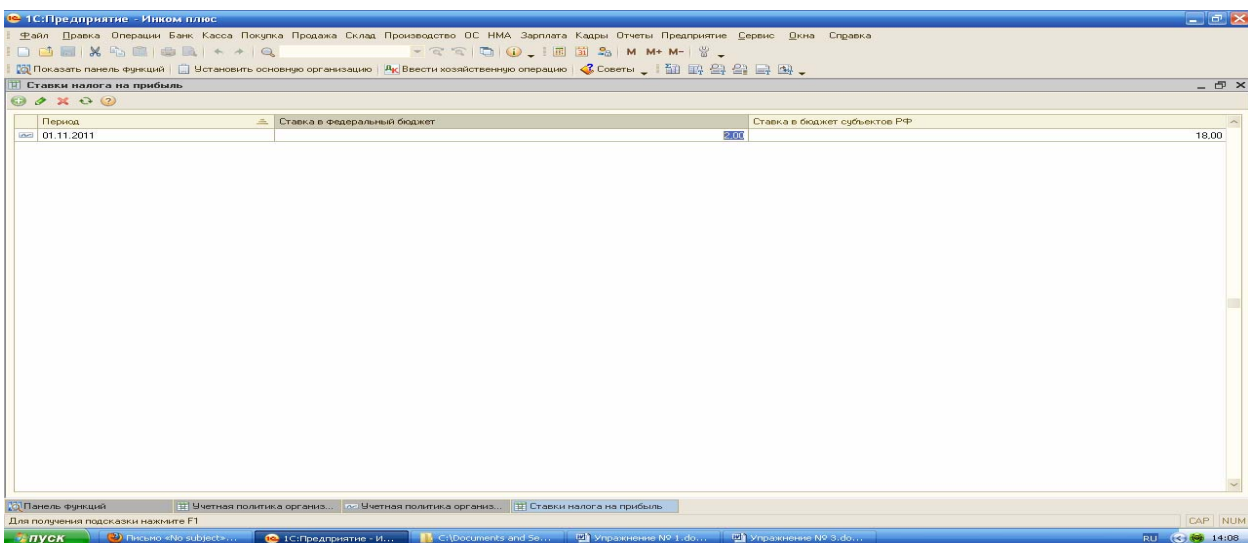


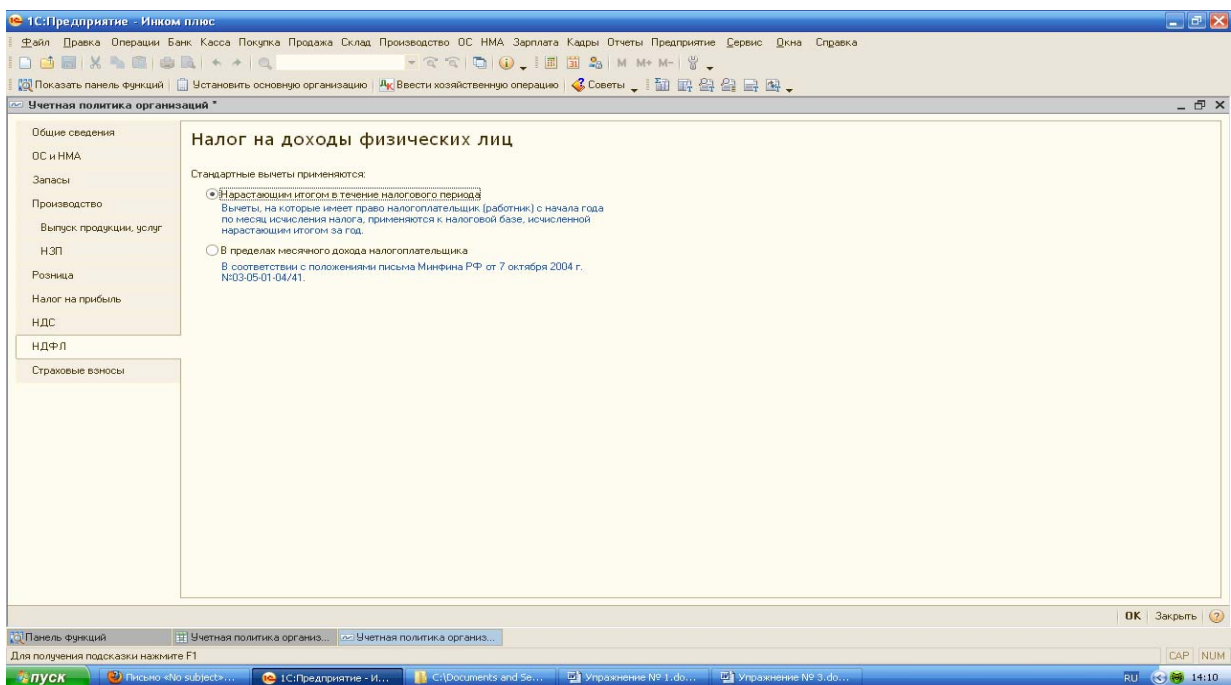
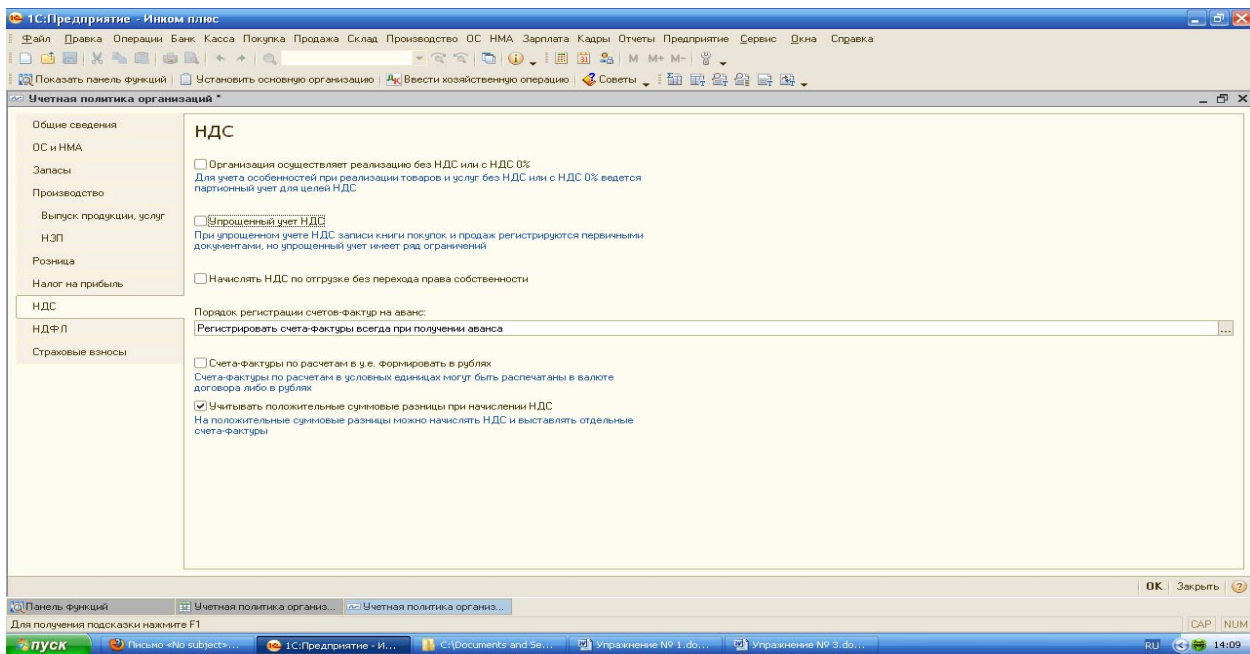






Установите перечень прямых расходов по умолчанию.





Практикум № 3

Заполните сведения учетной политики ООО «Орион» по данным таблицы № 3.

№	Реквизиты	Содержание реквизита
1	Закладка «Общие сведения»	
	Организация	«Орион»
	Применяется	С 01.01.2011
	Система налогообложения	Упрощенная
	Вид деятельности : Производство продукции	Установить флаг
	Розничная торговля	Установить флаг
2	Закладка «Запасы» Оценка стоимости МПЗ при выбытии	ФИФО

3	Закладка «Производство» Все реквизиты оставить по умолчанию	Установить флаг по методу «Директ-костинг»
4	Закладка «Выпуск продукции» и «НЗП»	Все реквизиты оставить по умолчанию
5	Закладка «Розница» Способ учета товаров в рознице	По стоимости приобретения
6	Закладка «УСН»: Объект НО	доходы- расходы
	Дата перехода на УСН	С 01.01.2011г
	№ уведомления	110201001
	Дата уведомления	10.01.2011г
7	Закладка «Учет расходов» Материальные расходы (стоят флаги)	Поступление материалов Оплата материалов поставщику
	Расходы на приобретение товаров (стоят флаги)	Поступление товаров Оплата товаров поставщику Реализация товаров Получение дохода (оплаты от покупателя)
	Входящий НДС	Установлены все 3 флага
8	Закладка «НДФЛ» Стандартные вычеты применяются	Нарастающим итогом в течение налогового периода
9	Закладка «Страховые взносы»	Организации, применяющие УСН

1.4 Справочник «Подразделения организаций»

Данный справочник является разрезом, который используется в некоторых документах учета, а также в качестве аналитики на счетах:

- затрат на местах производства (счета 20,23,26,28,29);
- взносов по добровольному страхованию работников (счет 76.01.02);
- расходов будущих периодов (счет 97);
- МЦ в эксплуатации (счета 01,03,04).

Данный справочник хранит список производственных подразделений.

Практикум № 4

Заполните список подразделений организаций ООО «Инком плюс» и ООО «Орион». (меню «Панель функций/закладка «Начало работы»/ Подразделения организаций).

ООО «Инком плюс» - существуют следующие структурные подразделения:

- Основное подразделение;
- Производственный цех № 1;
- Производственный цех № 2;
- Магазин

ООО «Орион» - существуют следующие структурные подразделения:

- Офис; - Склад.

При выполнении данного практикума нужно помнить, чтобы правильно создать подразделения – нужно при каждом вновь создаваемом подразделении курсор установить на слово «Подразделения».

1.5 Справочники, заполненные программой автоматически

При установке программы часть справочников и классификаторов заполняются автоматически.

Познакомимся с этими справочниками:

1. Справочник «Валюты» (меню «Банк/Валюты»). Данный справочник при первом запуске заполняет 3 позиции валют (евро, доллар, рубль). Если необходимо загрузить другие валюты, следует открыть форму подбора валют и добавить валюты, которые необходимы для ведения учета. Для этого на панели инструментов присутствует командная клавиша «Подбор из ОКВ», в котором представлены числовые и символьные коды валют. (заполнять не будем).

2.Справочник «Классификатор единиц измерения» (меню «Склад / Классификатор единиц измерения»). Данный справочник при первом запуске заполняет 2 позиции единиц измерения (шт. и кг.). Если необходимо загрузить другие единицы измерения следует открыть одноименный классификатор и добавить единицы измерения, которые необходимы для ведения учета. Для этого на панели инструментов присутствует командная клавиша «Подбор из ОКЕИ» (в нем представлены коды и условные обозначения, используемые в России и за рубежом).

*Действие № 1:*Добавим 3 единицы измерения: «литр», «метр», «комплект» (кнопка: подбор из ОКЕИ / ищем «литр» / двойной щелчок / записать /ОК).

3.Справочник «Статьи движения денежных средств» (меню «Касса/ Статьи движения денежных средств»). Данный справочник используется для учета движений денежных средств по их видам, что необходимо для заполнения отчета «О движении денежных средств». Кроме того, он используется как аналитика (субконто) для счетов: 50,51,52,55.

4.Справочник «Классификатор стран мира». (меню «Покупка/ Классификатор стран мира»).

При первом запуске заполняет одну позицию (Россия, код 643). Если необходимо загрузить другие страны следует открыть одноименный классификатор и добавить страны, которые необходимы для ведения учета. Для этого на панели инструментов присутствует командная клавиша «Подбор из ОКСМ».л

5.Справочник «Статьи затрат». (меню «Предприятие/ Доходы и расходы/Статьи затрат»).

Для целей управления в БУ организует учет расходов по статьям затрат, предназначен для хранения перечня статей затрат.

Затраты организации учитываются по статьям по видам деятельности в соответствии с порядком налогообложения:

- по деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная);
- по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения;
- по разным видам деятельности. По статьям регистрируются затраты, которые невозможно отнести к конкретному виду деятельности.

При вводе статьи нужно указать:

- порядок отнесения к деятельности организации в соответствии с порядком налогообложения;
- вид расхода для целей НУ.

Проведение документов программы будет зависеть от установок реквизитов этого справочника. Поэтому не рекомендуется менять значение реквизитов, после того как элемент справочника был использован в проведенных документах. В противном случае документы необходимо перепровести.

Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно, но при установке программы справочник поставляется заполненными его можно корректировать.

Данный справочник предназначен для учета затрат на счетах 08,20,23,25,26,28,29. Справочник «Статьи затрат» можно делать многоуровневым. Например, можно создать статью затрат «Материальные расходы» (прямые) и «Материальные расходы» (косвенные).

Действие № 2. Дополните справочник «Статьи затрат».

Наименование	Вид расходов для НУ	Статья для учета затрат
Оборудование, требующее монтажа	Прочие расходы	По деятельности с основной системой налогообложения

6.Справочник «Доходы и расходы». (меню «Предприятие/ Доходы и расходы/Прочие доходы и расходы»).

Предназначен для хранения списка статей доходов и расходов, которые не связаны с основным видом деятельности. Данный справочник является аналитикой для счета 91.

При вводе сведений о доходах и расходах указывается:

- наименование;
- вид прочих доходов и расходов;
- порядок отнесения доходов и расходов к деятельности организации;
- принятие к НУ, где пользователю следует определить, будет ли данный доход (расход) приниматься для целей НУ.

Реквизит «»Вид прочих доходов и расходов» служит для классификации прочих доходов и расходов для целей бухгалтерской и налоговой отчетности.

Реквизит «Принятие к учету НУ» влияет на получение постоянных разниц между БУ и НУ. Если флаг в графе «Принятие к НУ» установлен, то данные доходы (расходы) учитываются для целей НУ и наоборот. Это приводит к появлению постоянных разниц.

Порядок отнесения доходов и расходов к деятельности организации делится на :

- основной порядок (по деятельности с основной системой НО);
- особый порядок (по отдельным видам деятельности с особым порядком НО);
- распределяемые (по разным видам деятельности).

Действие № 3. Дополните справочник «Прочие доходы и расходы».

Наименование	Вид прочих доходов и расходов	Виды деятельности	Принятие к НУ
Расходы, не учитываемые для целей НУ	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Основная система НО	Флаг снят

7.Справочник «Корреспонденции счетов».

Рекомендуется пользоваться начинающим пользователям конфигурации. Обратиться к справочнику можно по кнопке «Ввести хоз.операцию» с командной панели главного меню программы.

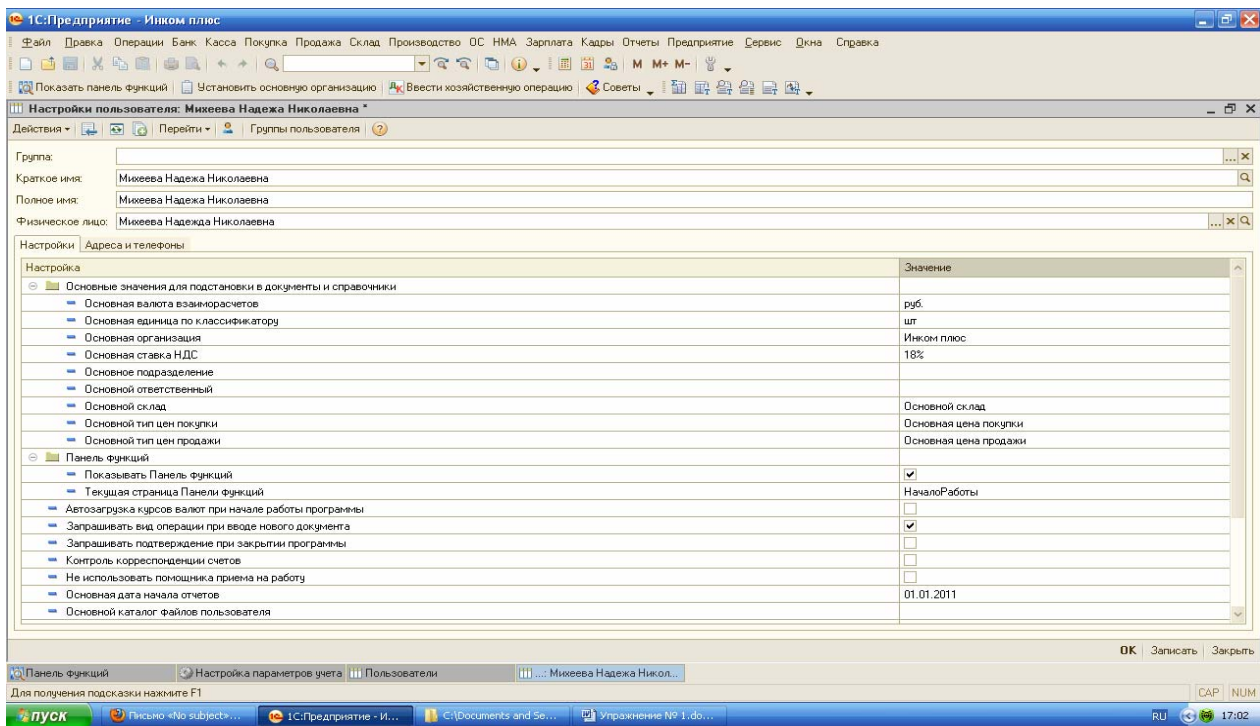
1.6 Справочник «Пользователи»

Справочник «Пользователи» предназначен для идентификации пользователя при начале текущего сеанса работы с информационной базой. (меню/»Сервис/ Управление пользователями и доступом/ Список пользователей»). Справочник предназначен для хранения списка пользователей, которым разрешена работа в информационной базе.

Список пользователей можно объединять в группы (подгруппы). Например:

администраторы, кассиры, бухгалтеры.

Действие № 4. Создайте пользователя – Михеева Надежда Николаевна. Установите значения по умолчанию. Нажав кнопку «ОК» сохраните пользователя.



Дата актуальности учета

В конфигурации существует реквизит «Дата актуальности учета». Это та дата, которая определяет период проведения документов по разделам учета. Цель- управлять режимом проведения документов. В данной конфигурации существует возможность запретить изменение ранее проведенных документов. Например, гл.бухгалтер сдал отчеты за 2010 год и переживает, что кто-то из подчиненных изменит (вновь проведет) документы 2010 года. Для избежания данного обстоятельства устанавливается дата запрета редактирования документов 31.12.2010 г. В этом случае, документы 2010 года можно просмотреть, но изменить нельзя.

Действие № 5. Установите дату актуальности учета 31.12.2011г. (меню «Сервис/ Управление датой актуальности учета»).

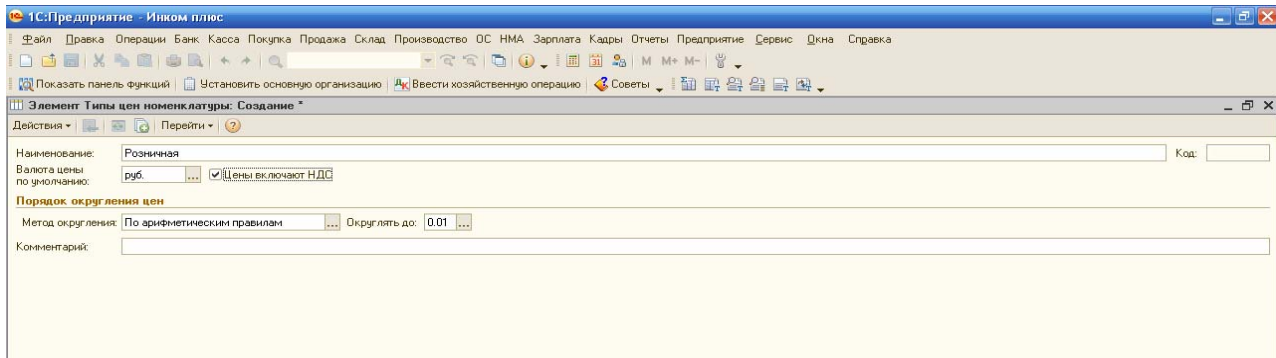
1.7 Типы цен номенклатуры. Склады (места хранения).

В организациях часто используется несколько типов цен. Номенклатурная единица может приобретаться и реализовываться по разным ценам. Для того, чтобы цены различать, появилось понятие «Типы цен номенклатуры». Данный справочник используется для хранения отпускных цен продаваемых товаров и предназначен для автоматического заполнения табличной части документов реализации.

Тип цен обычно указывают в договоре. В конфигурации первоначально установлены 3 типа цен:

- Основная плановая цена;
- Основная цена закупки;
- Основная цена продажи.

Действие № 6. Добавьте к существующим типам цен новый тип «Розничная». (меню «Предприятие/ Товары (материалы, продукция, услуги)/ Типы цен номенклатуры»).



Аналитический учет материалов и товаров ведется в разрезе номенклатуры в натуральном и денежном выражении. Кроме того, настройками установлена аналитика по партиям и складам. При первой загрузке программы в справочнике уже занесен элемент «Основной склад».

Действие № 7. Добавьте к основному складу магазин. Для него установите тип цен – «Розничная», вид склада – «Розничный». (меню/ «Предприятие/ Склады(места хранения)»). Справочник «Номенклатурные группы» предназначен для ведения укрупненного учета. В состав номенклатурной группы может входить неограниченное количество номенклатуры, но должно соблюдаться одно условие: один элемент номенклатуры может входить в одну номенклатурную группу. В состав номенклатурных групп справочника «Номенклатурные группы» допускается включать только элементы справочника «Номенклатура» (*не группы, а элементы*).

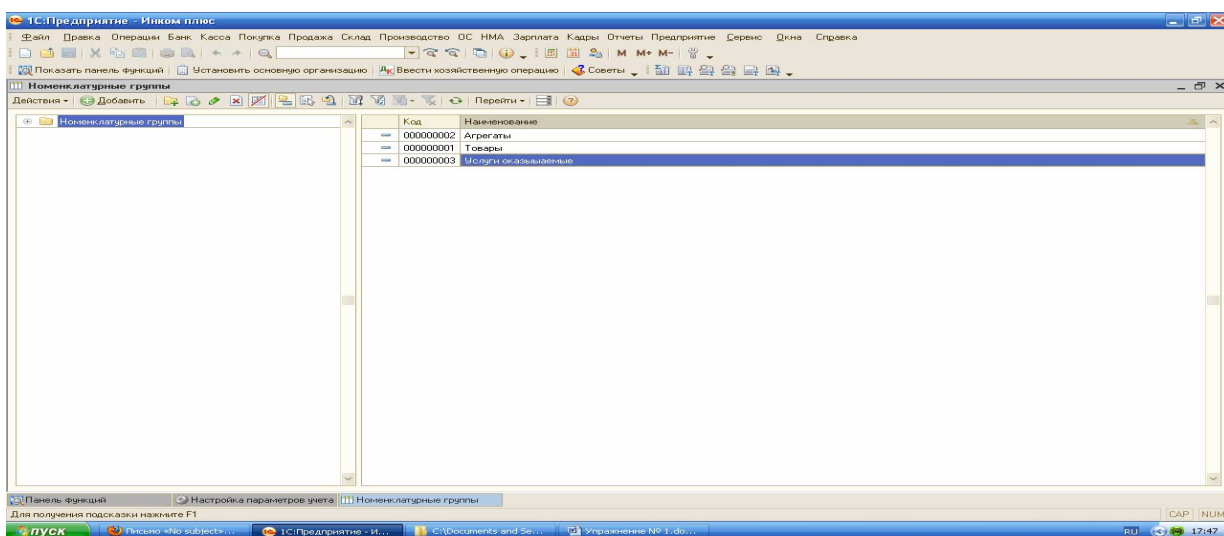
При первой загрузке конфигурации в справочнике уже будет занесен элемент «Основная номенклатурная группа».

Действие № 8. Сформируйте номенклатурные группы для ООО «Инком плюс»:

- Товары;
- Агрегаты;
- Услуги оказываемые.

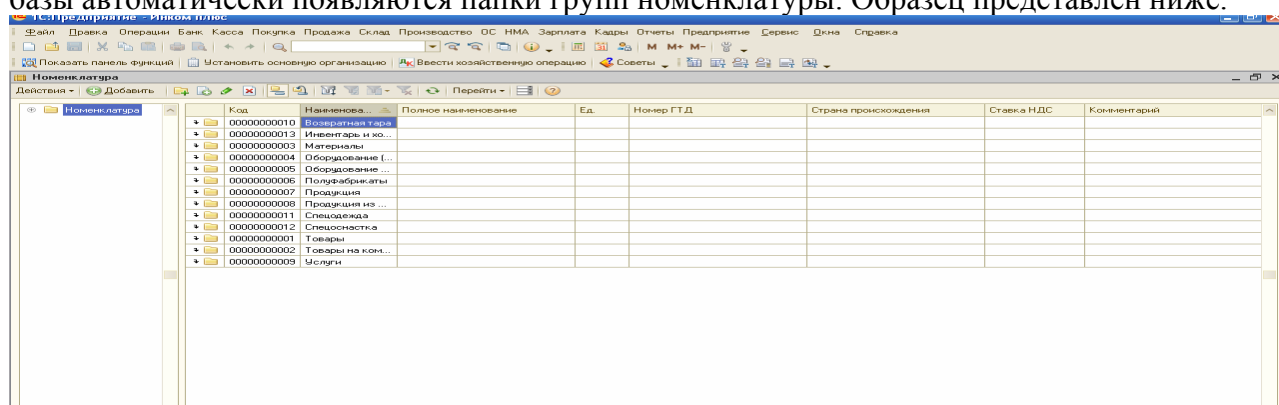
Так как в справочнике уже присутствует элемент «Основная номенклатурная группа», то его необходимо исправить на номенклатурную группу «Товары». Откорректировать строку следует при помощи «Действия / Изменить».

(меню «Предприятие/ Товары (материалы, продукция, услуги)/ Номенклатурные группы»).



Справочник «Номенклатура» используется для хранения информации обо всех видах ТМЦ. Необходимость аналитики по номенклатуре появляется при выборе счетов: 07, 10, 41, 43 и т.д.

В документах поступления, выбытия и перемещения ТМЦ пользователь вынужден указывать позицию соответствующей номенклатуры. При первоначальном заполнении базы автоматически появляются папки групп номенклатуры. Образец представлен ниже.



Каждой папке номенклатуры назначены свои счета учета. Посмотрите счета учета номенклатуры, назначенные группам номенклатуры. (меню «Предприятие/ Товары (материалы, продукция, услуги)/ Счета учета номенклатуры»). В программе можно создать свои папки под свою специфику учета. Все элементы, помещенные в новую папку будут отражаться в БУ в соответствии с указанными счетами.

Действие № 9. Введите в справочник «Номенклатура» подгруппы:

- техника (группа «Товары»);

- производственный материал (группа «Материалы»).

(меню «Предприятие»/ «Товары(материалы, продукция, услуги)»

/ «Номенклатура»). **При вводе подгрупп нужно применять не кнопку «Добавить», а желтую папку на панели.**

Мы создали подгруппы номенклатуры, в которые в дальнейшем будем заносить конкретные позиции товаров и материалов.

Практикум № 5

Введите в справочник «Номенклатура» элементы из нижеприведенной таблицы. (меню «Предприятие»/ «Товары(материалы, продукция, услуги)»/ «Номенклатура»).

Откройте подгруппу «Производственный материал» и введите виды номенклатуры (ч/з кнопку «Добавить»).

Материал	Ед.изм	Группа номенклатуры	Номенклатурная группа	НДС
Шланг	м.	Производственный материал	-----	18%
Штекельное соединение	шт.	Производственный материал	-----	18%
Реле электро-механическое	шт.	Производственный материал	-----	18%
Монтажный комплект	компл.	Производственный материал	-----	18%
Выключатель автоматический	шт.	Производственный материал	-----	18%

Примечание: Если необходимо ввести новую единицу измерения, то нужно нажать клавишу «Подбор из ОКЕИ».

Практикум № 6

Откройте подгруппу «Техника» и введите данные из нижеприведенной таблицы.

Наименование товара	Группа номенклатуры	Номенклатурная группа	Ед.изм. НДС
Датчик – реле	Техника	Товары	Шт.

перепада			18%
Электрощит ЩАП	Техника	Товары	Шт. 18%
Электросчетчик	Техника	Товары	Шт. 18%
Электродвигатель	Техника	Товары	Шт. 18%

Откройте группу «Продукция» и введите следующие данные:

Наименование	Группа номенклатуры	Номенклатурная группа	Ед.изм. НДС
Агрегат «ЭЦ -11»	Продукция	Агрегаты	Шт. 18%

1.8 Справочник «Контрагенты»

Контрагент –это организация (физ.лицо), с которой вы осуществляете расчеты.

Со справочником «Контрагенты» у пользователей возникает много сложностей. Первая ошибка, которую совершают бухгалтеры – в справочник заносят одного контрагента дважды. Происходит это в результате того, что они не проверяют наличие этого поставщика (покупателя) в справочнике «Контрагенты». А такую проверку надо осуществлять всегда перед тем, как бухгалтер хочет создать новый элемент. Проверка на наличие контрагента осуществляется при помощи кнопки «Иерархический просмотр».

При нажатии на кнопку «Иерархический просмотр» группы справочника «Контрагенты» раскрываются и перед вами появляются наименования поставщиков и покупателей. По первым буквам названия организации, которые вы наберете на клавиатуре, конфигурация покажет название тех контрагентов, которые начинаются на набранный слог. Такой поиск позволит избежать повторного внесения поставщика в справочник. Но для того, чтобы по первым буквам названия организации был найден контрагент, надо соблюдать следующее правило: «В карточке контрагента в реквизите «Наименование» никогда не надо записывать аббревиатуру (ООО; ЗАО; ОАО; и т.д). Это вторая ошибка, которую совершает пользователь при заполнении справочника.

Действие № 10: В справочник «Контрагенты» введите следующие группы:

- Бюджет и фонды; - Поставщики и подрядчики;
- Покупатели и заказчики; - Прочие дебиторы и кредиторы.

(меню «Предприятие» / «Контрагенты»), затем кнопка «Действие/новая группа» или пиктограмма(желтая папка).

Чтобы занести в справочник конкретного контрагента нужно встать курсором на необходимую папку с названием нужной группы и щелкнуть левой мышью 2 раза, затем нажать кнопку «Добавить». Форма элемента контрагента состоит из закладок: «Общие», «Адреса и телефоны», «Контакты», «Счета и договоры».

При заполнении закладки «Общие» - обратите внимание на реквизит «юр.лицо/физ.лицо» и выберите нужное.

Флаг «входит в холдинг» - признак того, что контрагент входит в состав холдинга и для него необходимо указать головную организацию.

На закладке «Контакты» приводят фактический и юридический адрес контрагента.

На закладке «Счета и договоры» представлена информация о договорах. Для каждого договора задается вид договора:

- С поставщиком; - С покупателем; - С комитентом;
- С комиссионером; - Прочее.

В договоре контрагента вида «С поставщиком» лучше выбирать тип цен «Основная цена закупки».

В договоре контрагента вида «С покупателем» лучше выбирать тип цен «Основная цена продажи».

Кроме того, на закладке справочника «Счета и договоры» заполняют сведения о банковском счете контрагента. Данные этой закладки будут попадать в платежные поручения и автоматически заполнять реквизиты этого документа.

Практикум № 7

Разнесите контрагентов по группам на основании нижеприведенной таблицы. Для этого встаньте на нужную группу и кликните по ней дважды.

Поставщики и подрядчики	Покупатели и заказчики	Бюджет и фонды	Прочие дебиторы и кредиторы
Завод «Автосвет» ОАО	Торговый дом	УФК МФ РФ по г.Москве	Блеф
«Цин» ООО	«Тройка» ООО		Таможня
«Гермес» ООО	«Агава» ООО		«Гонец» ООО
«Камелот» ООО			Малышев Д.В.

Если бухгалтеру требуется переместить контрагента из одной группы в другую (ошибочно занес не в ту папку), то такая операция возможна.

Делается перенос простым перемещением, т.е. мышью перетащите наименование из правой части в левую часть таблицы, в нужную группу(во время перетаскивания держите левую клавишу мыши нажатой).

Действие № 11: Самостоятельно переместите любого контрагента из одной папки в другую(и обратно). (меню/ «Предприятие»/ «Контрагенты») В левой части таблицы щелкните на папку с (+) 1 раз, а в левой части таблицы щелкните 2 раза по папке с группой, из которой нужно перенести контрагента.

Действие № 12:Самостоятельно найдите контрагента «Агава» по первой букве. Для этого раскройте перечень контрагентов вне папок(пиктограмма «Иерархический список»). После окончания поиска не забудьте повторно нажать «Иерархический список».

1.9 Интерфейс

Интерфейс – это совокупность средств и правил взаимодействия компьютерной программы с её окружением: с другими программами(в частности, с операционной системой), с самим компьютером, с человеком, который сидит за ПК и работает с программой. Это пользовательский интерфейс.

Конфигурация «Бухгалтерия предприятия» позволяет выбрать для разных пользователей разные пользовательские интерфейсы. Т.е, бухгалтерскую программу можно настроить таким образом, чтобы на экранах разных пользователей её главное окно выглядело по-разному. Главному бухгалтеру будет удобно использовать полный интерфейс, который обеспечит доступ ко всей бухгалтерской, налоговой информации и объектам конфигурации. Кассиру такой интерфейс ни к чему. Поэтому для него нужен интерфейс с ограничением.

В программе существует 5 интерфейсов:

1. «Бухгалтерский» 2. «Полный» 3. «Административный» 4. Интерфейс «УСН» 5. Интерфейс «НДФЛ предпринимателя».

Переключение интерфейсов осуществляется в режиме запуска

«1С: Предприятие», (меню «Сервис»/ «Переключить интерфейс»/ «Полный»).

1. «Бухгалтерский» - дает доступ ко всем объектам БУ и НУ.

При данном интерфейсе в главном меню усекается пункт «Операции» (например: отсутствует операция «Удаление помеченных объектов» и т.д).

2. «Полный» - дает доступ ко всем объектам БУ и НУ, а также ко всем объектам конфигурации через меню «Операции».

3. «Административный» - дает доступ ко всем объектам конфигурации. Применяется, когда необходимо получить данные, недоступные в интерфейсе «Бухгалтерский». При работе в данном интерфейсе используется пункт меню «Операции».

4. Интерфейс «УСН» - применяется в том случае, если система НО упрощенная.

5. Интерфейс «НДФЛ предпринимателя» - выбирается в том случае, когда ведется учет от лица ИП.

Действие № 13: Самостоятельно попробуйте переключить все 3 интерфейса. В конечном итоге выберите интерфейс «Полный».

1.10 Удаление ошибочно заведенных объектов

Различают 2 режима удаления: непосредственное удаление и пометка на удаление.

В ООО «Инком Плюс» существуют следующие структурные подразделения:

а) Основное подразделение б) Производственный цех № 1

в) Производственный цех № 2 г) Магазин

Предположим, что Производственный цех № 2 занесен в базу ошибочно и его надо удалить.

Действие № 14: Откройте справочник: Меню «Предприятие»/ «Подразделения организации». Затем встаньте курсором на удаляемый объект, далее нажмите кнопку «Действия» и выберите «Установить пометку удаления» или щелкните курсором на пиктограмму «Х».

Сразу программа ничего не удаляет, сначала будет осуществляться проверка – можно ли удалить помеченный вами элемент. Для этого в программе следует нажать на кнопку «Контроль», которая даст информацию о возможности удаления. (меню «Операции»/ «Удаление помеченных объектов»/ «Контроль»). Затем нажать кнопку «Удалить».

Упражнение № 2 «План счетов»

Конфигурация «Бухгалтерия предприятия» включает в себя 1 план счетов - план счетов БУ, при помощи которого можно будет получить информацию не только по данным БУ, но и по данным НУ, постоянным и временным разницам.

Действие № 1: Откройте план счетов БУ. (меню «Предприятие»/ «План счетов БУ»). При этом откроется следующий список счетов, на котором основывается вся дальнейшая работа программы. В плане счетов существуют аналитические разрезы- субконто 1; субконто 2; субконто 3.

В плане счетов прописан количественный учет. Если в графе «Кол» стоит галочка, то надо обязательно указать количество. Также в плане прописан валютный учет. Если в графе «Вал» стоит галочка, то при работе с этим счетом надо указать валюту.

В графе «Акт» задается признак активности счета: А, П, А-П.

Если счет «А», а в ОСВ сальдо по Д отражено красным цветом – это значит, что остаток по К больше остатка по Д, следовательно нужно исправлять ошибку.

В план счетов включены балансовые и забалансовые счета. Балансовый счет требует присутствия своего «собрата» - балансового счета, (т.е должна быть проводка по Д и К).

Забалансовому счету напарник не нужен, т.к он отражается только по Д или только по К.

У таких счетов в графе «Заб» стоит галочка.

Самая левая колонка плана счетов является служебной (Т). Шарик рядом с буквой «Т», говорит о том, что счет помеченный такой пиктограммой – является предопределенным (т.е, заведенным в режиме «Конфигуратор»).

Бухгалтерских счетов много, но для целей бухгалтерии организации их не хватает. Поэтому в БУ происходит деление счета на субсчета. № субсчета записывается после № счета и отделяется от него точкой. Например: к счету 01 открыты субсчета 01.01 и 01.09 – в электронный документ конфигурации необходимо будет выбрать либо первый, либо второй субсчет – и документ в базе будет проведен.

Если счет является группой, то такой счет не может использоваться при вводе проводок – проводки могут быть заведены только по субсчетам этого счета. Например: счет 01 является счетом-группой и выбрать его в операцию программа не позволит (будет выдано сообщение: «Счет 01 нельзя использовать в проводках»).

Однако, если в результате ХД возникает необходимость формировать проводки со счетом-группой, то в конфигурации «Бухгалтерия предприятия» эта возможность реализована. Для этого нужно сделать следующее действие: двойной щелчок мышью на нужной группе, затем в открывшемся окне убрать флаг «запретить использовать в проводках».

Но при этом нужно помнить, что по российскому законодательству это не принято, т.к. остатки по синтетическим и аналитическим счетам должны совпадать.

В конфигурации субсчета подчинены счетам. Субсчет не является самостоятельным счетом, поэтому он должен быть подчинен счету-группе.

Действие №2: Кликните в плане счетов по строке с субсчетом 01.01. Появится окно, в нем найдите строку «Подчинен счету» 01. Если встать на ... , то можно изменить подчиненность.

Для любого predeterminedного и непредeterminedного счета в режиме «1С:

Предприятие» разрешается добавлять новые виды субконто. (меню «предприятие»/ «Планы счетов»/ «Виды субконто»). Соответственно, эти виды субконто также могут и удаляться.

Количество счетов первого уровня в плане счетов БУ не ограничено. Новый счет может быть введен в план счетов как в режиме «1С:Предприятие», так и в режиме «Конфигуратор». Если в план счетов пользователем введены собственные счета учета расчетов с контрагентами, то их можно добавить в регистр сведений «Счета учета расчетов с контрагентами» и они будут автоматически подставляться в документы конфигурации. Настройка плана счетов в программе соответствует всем требованиям нормативных документов, поэтому не рекомендуется изменять свойства счетов. Это может повлиять на корректность формирования регламентированных отчетов. Но новые счета, при необходимости, завести можно.

Задание № 1

Введите новый счет 97.22 «Расходы на ремонт» (графа «Код» - 97.22; графа «Наименование» - Расходы на ремонт; Вид субконто – «Расходы будущих периодов» и «Статьи затрат».

(меню «Предприятие»/ «План счетов»/ «План счетов БУ»).

Для выполнения этого задания можно воспользоваться механизмом «Копировать строку» 97.21, а затем изменить № на 97.22 и добавить субконто 2 «Статьи затрат».

№	Наименование	Только обороты	Суммовой
1	Расходы будущих периодов	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Статьи затрат	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

По данным НУ формируются налоговые регистры (меню «Отчеты»/ «Регистры НУ» по налогу на прибыль) и отчет «Анализ состояния НУ по налогу на прибыль». Автоматически заполняется налоговая декларация по налогу на прибыль.

Внимание: Регистры НУ(по налогу на прибыль) не надо путать с регистрами конфигурации(registрами накопления, регистрами сведений). Не стоит смешивать эти определения, которые относятся к разным предметным областям.

При проведении документа формируется проводка, единая для БУ и НУ. Для тех счетов, по которым ведется НУ (а он ведется не по всеми счетам), заполняются суммы НУ. При этом отдельно указывается стоимость по данным НУ, и отдельно суммы по разницам.

В НУ встречаются налоговые проводки и по Д и по К.

Обратите внимание на то, что некоторые операции по бухгалтерии вообще не попадают в НУ. Это потому, что эти операции не влияют на расчет налоговой базы.

Не отражаются в налоговых записях следующие операции:

- поступление вклада от учредителя; - поступления в кассу средств, снятых с р/с;
- возврат подотчетным лицом неизрасходованных средств;
- поступления на р/с выручки от продажи валюты.

Т.О, исключаются проводки с К счетов:

57; 75; 91.01(от продажи валюты).

Кроме того, исключаются проводки в Д счетов:

51; 57; 75; 91.02 (по покупке валюты).

Считается, что для целей НУ соответствующих хоз.операций, достаточно данных БУ или эти данные не требуются для целей НУ.

В план счетов БУ для накопления сумм кап.вложений, подлежащих включению в состав расходов, добавлен счет КВ «Амортизационная премия». Аналитический учет ведется в разрезе отдельных объектов О.С.

В бухгалтерский план счетов добавлены забалансовые счета «НЕ». Они предназначены для того, чтобы автоматически учитывать те расходы, которые не должны отражаться в целях НО. Появление таких счетов исходит из требования ст.270 НК РФ.

Например: Счет НЕ.03 предназначен для отражения внереализационных расходов, не учитываемых в целях НО. Расходы отражаются в Д этого счета автоматически – если в качестве счета учета затрат НУ в документах указан счет 91.02.7 «Внереализационные расходы» с аналитикой по статьям прочих доходов и расходов, не принимаемых к НУ.

Код	Быстрый...	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	По...	НУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
007	007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспос...	✓	A					Контрагенты	Договоры	
008	008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	✓	A					Контрагенты	Договоры	
009	009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	✓	A					Контрагенты	Договоры	
010	010	Износ основных средств	✓	A					Основные средства		
011	011	Основные средства, сданные в аренду	✓	A					Контрагенты	Основные средства	
ГТД	ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	✓	A		✓			Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
КВ	КВ	Амортизационная премия	✓	АП				✓	Основные средства	Документы амортизационной пре...	
МЦ	МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	✓	A			✓	✓			
МЦ.02	МЦ02	Спецдежда в эксплуатации	✓	A		✓		✓	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	МЦ03	Спецоснастка в эксплуатации	✓	A		✓		✓	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	МЦ04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в экспл...	✓	A		✓			Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогооб...		АП				✓			
НЕ.01	НЕ01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 ...		АП				✓			
НЕ.01.1	НЕ011	Выплаты в пользу физических лиц	✓	АП				✓			
НЕ.01.9	НЕ019	Другие выплаты	✓	АП				✓			
НЕ.02	НЕ02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 ...		АП				✓			
НЕ.02.1	НЕ021	Выплаты в пользу физических лиц	✓	АП				✓			
НЕ.02.9	НЕ029	Другие выплаты	✓	АП				✓			
НЕ.03	НЕ03	Внереализационные расходы, не учитываемые в цел...	✓	АП				✓			
НЕ.04	НЕ04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	✓	АП				✓			
РВ	РВ	Розничная выручка	✓	A					Склады		
РВ.1	РВ1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)	✓	A					Склады	Ставки НДС	
РВ.2	РВ2	НДС в нераспределенной розничной выручке	✓	A					Склады	Ставки НДС	
УСН	УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе нал...	✓	АП					Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагент...
УСН.01	УСН01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД	✓	A					Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагент...
УСН.02	УСН02	Расчеты с покупателями за товары комитента	✓	A					Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагент...
УСН.21	УСН21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности Е...	✓	A	✓				Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагент...
УСН.22	УСН22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комите...	✓	A	✓				Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагент...

Упражнение № 3

3.1 Подготовка к расчету заработной платы

Справочники в учете труда и ЗП. Отражение расходов по ЗП

С точки зрения НК РФ работник организации является ИП. Общую сумму НДФЛ, удержанную с ИП организация должна перечислить государству одновременно с выплатой ЗП.

С 1 января 2010 года все организации и ИП платят взносы:

- на обязательное пенсионное страхование;
- на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- на обязательное медицинское страхование.

С 2011 года базовый тариф страховых взносов составляет 34%.

База для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица в 2011 году установлена в сумме, не превышающей 463 000 рублей нарастающим итогом с начала года.

С сумм выплат и иных вознаграждений, превышающих 463 000 рублей – страховые взносы не взимаются.

Перед началом работы необходимо проверить в конфигурации следующее:

1. Наличие ставок НДФЛ. (меню «Операции / Справочники/доходы НДФЛ».

При первом запуске программы этот справочник заполняется автоматически. (*просмотрите ставки*).

2. Проверить в конфигурации «Вычеты по НДФЛ».

(меню «Операции/ Справочники/ Вычеты по НДФЛ».

При первом запуске программы этот справочник заполняется автоматически. (*просмотрите ставки*).

3. Проверить в конфигурации справочник «Доходы по страховым взносам».

(меню «Зарплата»/ «Учет НДФЛ и налогов (взносов) с ФОТ /Доходы по страховым взносам». Справочник содержит классификатор доходов с точки зрения их НО страховыми взносами и заполнен предопределенными элементами, соответствующими действующему ФЗ от 24.07.2009г № 212-ФЗ.

4. Проверить в конфигурации регистр «Тарифы страховых взносов».

(меню «Зарплата»/ «Учет НДФЛ и налогов (взносов) с ФОТ/ Тариф страховых взносов»).

5. Проверить в конфигурации «Скидки к доходам при исчислении страховых взносов» (меню «Зарплата»/ «Учет НДФЛ и налогов (взносов) с ФОТ / Скидки к доходам при исчислении страховых взносов».

6. Заполнить в конфигурации регистр «Ставка взноса на страхование от несчастных случаев». (меню «Зарплата»/ «Учет НДФЛ и налогов (взносов) с ФОТ / Ставка взноса на страхование от несчастных случаев». (*здесь следует установить нужную ставку вручную*).

Справочник «Способы отражения ЗП в учете» содержит перечень так называемых способов отражения ЗП в регламентированном учете, которые фактически представляют собой шаблоны проводок, которые будут сформированы при отражении начисленной ЗП работников организации в БУ и НУ.

Обратиться к справочнику «Способы отражения ЗП в учете» можно несколькими способами:

- (меню «ЗП»/ Сведения о начислениях/ «Способы отражения ЗП в учете»);
- Панель функций/ закладка «ЗП»/Справочники/ «Способы отражения ЗП в учете»;
- Операции/ Справочники/«Способы отражения ЗП в учете».

При первой загрузке программы в этом справочнике заполнены 2 строки: «Не отражать в БУ» и «Отражение начислений по умолчанию». Способ отражения ЗП в учете должен быть указан при вводе вида расчета в поле «Отражение в БУ» плана вида расчета «Начисления организаций». При расчете ЗП сотрудников необходимо хранить многие промежуточные результаты расчета, которые используются для отчетности в государственные органы. Для этого предназначены виды расчета, сгруппированные в плане видов расчета. Таким образом, первый справочник участвует при формировании сведений другого вида расчета.

Задание № 1

Заполните справочник «Способы отражения ЗП в учете» (меню «ЗП»/ Сведения о начислениях/ «Способы отражения ЗП в учете»)

1. Отредактируйте строчку «Отражение начислений по умолчанию следующим образом»: БУ – Д 26(субконто: оплата труда) и К 70 (вид начисления п.1 ст.255 НК РФ)

Для этого щелкнуть 2 раза левой мышью по этой строке. Откроется окно, в котором в нужно внести изменения.

2. Создайте новую строку «Отражение начислений по сч.20».

Нажмите кнопку «Добавить», появится окно, в котором нужно заполнить следующие данные: Д 20.01 Субконто 1(номенклатурная группа): Агрегаты; Субконто 2 (статьи затрат): оплата труда» и К 70 (вид начисления п.1 ст.255 НК РФ). Затем нажмите кнопку «Записать» или «Окей».

3. Создайте новую строку «Отражение начислений по сч.44».

Д 44.01 (Статья затрат: оплата труда) и К 70 (вид начисления п.1 ст.255 НК РФ). Затем нажмите кнопку «Записать» или «Окей».

Посмотрите, как это должно выглядеть на Вашем мониторе.

Наименование	Счет Дт	Субконто	Счет Кт	Субконто	Расходы УСН
Не отражать в бухучете					
Отражение начислений по сч.20	20.01	Агрегаты Оплата труда	70	пп.1, ст.255 НК РФ	Принимаются
Отражение начислений по сч.44	44.01	Оплата труда	70	пп.1, ст.255 НК РФ	Принимаются
Отражение начислений по умолчанию	26	Оплата труда	70	пп.1, ст.255 НК РФ	Принимаются

Обращайте внимание на правильность заполнения субконто. Например, если не будет указано по Д счета 20.01 субконто 1 и 2 «Агрегаты, оплата труда», то обработка «Заккрытие месяца» не сможет закрыть счет 20.01 и по окончании месяца по счету 20.01 останется остаток, чего быть не должно (кроме случаев НЗП).

Сложные расчеты обычно состоят из нескольких актов расчета, или промежуточных результатов, имеющих самостоятельное значение и обязательных для хранения.

Например, ЗП сотрудника включает следующие промежуточные расчеты:

- расчет основных начислений (оклад, тариф);
- расчет отклонений (отпуск, больничный);
- расчет дополнительных начислений (премии, доплаты, дивиденды);
- расчет налогов и других удержаний (НДФЛ, алименты);
- другие расчеты (взносы в фонды, накопительная и страховая часть пенсии);
- расчет итоговой суммы к выдаче.

При расчете ЗП сотрудников необходимо хранить многие промежуточные результаты расчета, которые используются для отчетности в государственные органы. Для этого предназначены виды расчета, сгруппированные в плане видов расчета. Каждый план видов расчета описывает схему взаимодействия записей регистра расчета и позволяет задать правила, по которым будут производиться расчеты записей, их взаимное расположение по времени и правила их перерасчета.

Планов видов расчета может быть несколько. В конфигурации следует заполнить список начислений, используемых при учете ЗП работников (меню/ ЗП/ Сведения о начислениях / Начисления организаций). В план видов расчета включаются все начисления. Особенностью плана видов расчета является наличие predetermined видов расчета, сформированных на этапе конфигурирования. В режиме «1С: Предприятие» пользователь не может их удалить, но может отредактировать.

Порядок отражения начисленных работникам сумм в учете для целей исчисления страховых взносов задается в реквизите «Страховые взносы» вида начисления организаций.

Следуя статьям 7,8,9 Закона № 212-ФЗ классификатора доходов застрахованных лиц значение реквизита «Страховые взносы» выбирается из справочника «Способы учета доходов при исчислении страховых взносов». Обратиться к данному справочнику можно при помощи «меню/ ЗП / Учет НДФЛ и налогов (взносов) с ФОТ / Доходы по страховым взносам». Просмотрите документ.

План видов расчетов «Начисления организации» также будет обращаться и к справочнику «Способы отражения ЗП в учете».

В план видов расчета можно добавлять свои виды расчетов, указывая у каждого порядок его НО НДФЛ, страховыми взносами, а также способ отражения начисленных сумм в БУ.

Задание № 2

Создайте виды расчетов «Начисления организаций» по ООО «Инком Плюс»:

- начисления по издержкам; - начисления по производству; - оклад по дням.
(меню «ЗП»/ Сведения о начислениях / «Начисления организации»).

Появится окно, в котором уже существует вид расчета «Оклад по дням».

Здесь проверьте «Вид начисления по ст.255 НК» - выберите пп.1

(коды нужно набирать вручную) 00001; 00002; и 00003.

Аналогичным порядком заполните оставшиеся 2 вида расчетов.

- счет 44 для «Начисление по издержкам»;

- счет 20 для «Начисления по производству».

Проверьте правильность заполнения по образцам, представленным ниже.

1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты Предприятие Сервис Одна Справка

Показать панель функций Установить основную организацию Вести хозяйственную операцию Советы

Начисление организации: Оклад по дням

Действия

Наименование: Оклад по дням Код: 00001

Отражение в бухучете: Отражение начислений по умолчанию

НДФЛ: 2000

Страховые взносы: Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами

ФСС (страхов. несч. случаев): Облагается

Вид начисления по ст.255 НК: пп.1, ст.255 НК РФ

ЕСН (до 2010 г.): Облагается ЕСН, взносами в ПФР целиком

Может относиться к видам деятельности, облагаемым ЕНВД

1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты Предприятие Сервис Одна Справка

Показать панель функций Установить основную организацию Вести хозяйственную операцию Советы

Начисление организации: Начисления по издержкам

Действия

Наименование: Начисления по издержкам Код: 00002

Отражение в бухучете: Отражение начислений по сч.44

НДФЛ: 2000

Страховые взносы: Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами

ФСС (страхов. несч. случаев): Облагается

Вид начисления по ст.255 НК: пп.1, ст.255 НК РФ

ЕСН (до 2010 г.): Облагается ЕСН, взносами в ПФР целиком

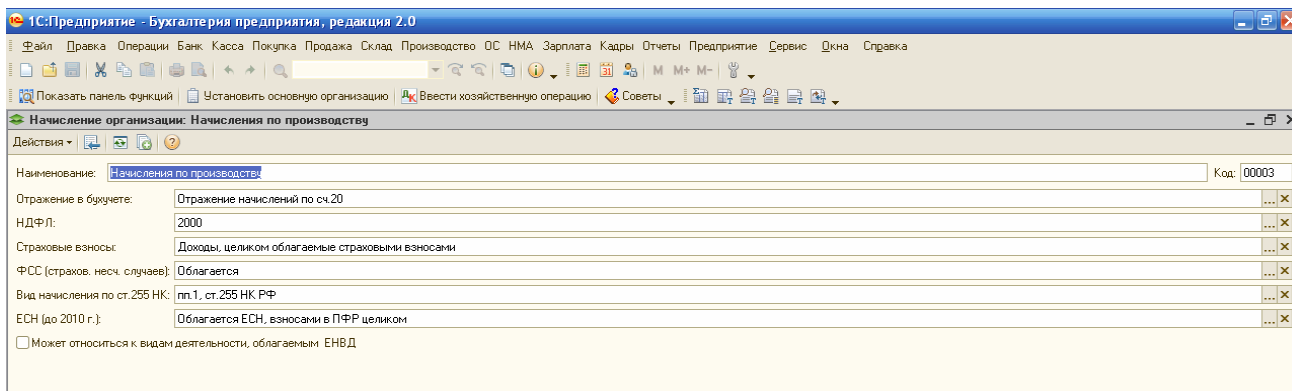
Может относиться к видам деятельности, облагаемым ЕНВД

Панель функций Начисления организаций Начисления по издержкам

Для получения подсказки нажмите F1

ПУСК 1С:Предприятие - Б... С:\Documents and Se... Управление № 3.doc

RU 20:07



3.2 Учетная политика по персоналу

Одно физ.лицо может работать в нескольких организациях. Поэтому, в одной организации у такого физ.лица может быть основное место работы, а в другой – работник может быть оформлен как внешний совместитель. Но такой режим работы конфигурации должен быть утвержден учетной политикой.

Обратиться к регистру сведений «Учетная политика по персоналу» можно несколькими способами:

- Меню «Предприятие/ Учетная политика/ Учетная политика (по персоналу)»;
- Операции / Регистры сведений/ Учетная политика (по персоналу)».

В расчетах по НДФЛ различают исчисленную и удержанную сумму налога. Исчисленный налог удерживают и перечисляют в бюджет в момент выплаты доходов, с которых он исчислен. Увидеть в конфигурации исчисленную и удержанную сумму НДФЛ можно в регистре «НДФЛ расчеты с бюджетом». Исчисленный налог отмечается знаком «+» после проведения «Начисление ЗП», а удержанный знаком «-» в документе «РКО»(для выплаты наличными средствами из кассы) или документом «Списание с Р/С»(при перечислении ЗП в банк).

Если выплата ЗП производится в месяце начисления, то для упрощения учета расчетов по налогу в параметрах учетной политики по персоналу можно установить флаг «При начислении НДФЛ принимать исчисленный налог к учету как удержанный».

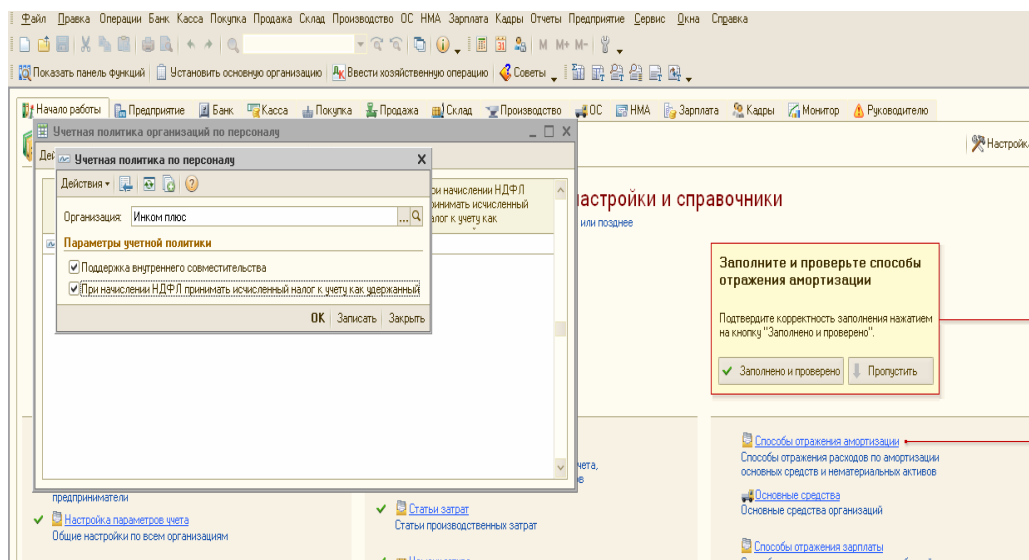
И тогда в регистр «НДФЛ расчеты с бюджетом» попадает 2 записи:

- 1.со знаком «+» и видом строки «Начисление»;
- 2.со знаком «-» и видом строки «Удержание».

Т.О, обе суммы показываются в одном месяце.

Действие № 1: Установите поддержку внутреннего совместительства, а также флаг «При начислении НДФЛ принимать исчисленный налог к учету как удержанный».

(меню «Предприятие»/ «Учетная политика»/ «Учетная политика(по персоналу)», через кнопку «Добавить».



3.3 Справочник «Физические лица»

Справочник «Физические лица» заполняется тогда, когда физическое лицо вносится в рабочую базу впервые. В этот справочник попадает информация обо всех физических лицах, являющихся работниками организации.

Обратиться к справочнику «Физические лица» можно несколькими способами:

- Меню «Кадры/ Физические лица»;
- Панель функций / закладка «Кадры/ Справочники/ Физические лица»;
- Операции/ Справочники/Физические лица.

Если в организации работают иностранные граждане (лица без гражданства), временно пребывающие на территории РФ, то таких работников необходимо уточнить, являются ли они застрахованными лицами по пенсионному страхованию и отдельно по медицинскому страхованию. Для этого необходимо из справочника «Физические лица» перейти в форму редактирования данных о гражданстве (реквизит «Гражданство»). Если иностранный гражданин не является застрахованным лицом, то в форме необходимо установить соответствующий флажок.

Граждане России по умолчанию считаются застрахованными лицами по всем видам страхования и для них дополнительные сведения вводить не требуется.

В справочнике можно объединять физических лиц в произвольные группы и подгруппы.

Например: подотчетные лица; прочие работники; уволенные; и т.д.

Сведения, необходимые для исчисления НДФЛ заносятся посредством кнопки «НДФЛ» командной панели формы элемента справочника. Существует возможность указать стандартные вычеты на детей инвалидов и количество таких детей.

При заполнении вычетов обязательно в графе «Применение вычетов» следует указать организацию, которая будет отражать вычеты.

Задание № 3

Заполните справочник «Физические лица» по данным таблиц 1 и 2.
(меню «Кадры»/ «Физ.лица»).

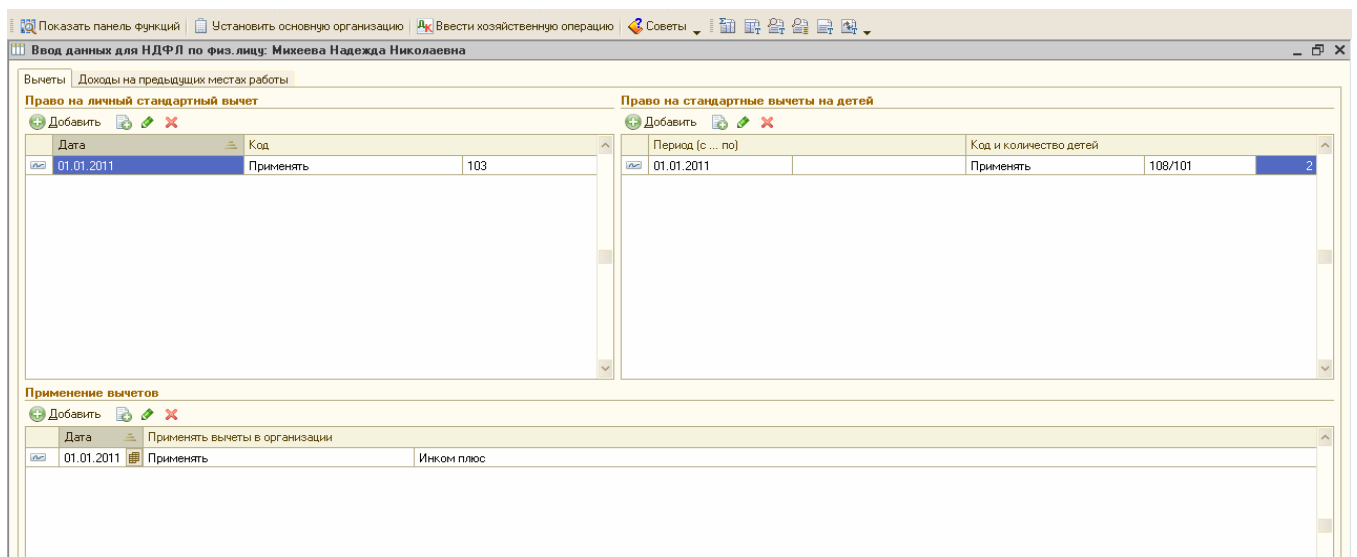
таблица № 1

№	Личные данные	Михеева Надежда Николаевна
1	Дата рождения	01.01.1966
2	Пол	женский
3	Место рождения	Г.Ишимбай, республика Башкортостан,Россия
4	Удостоверение личности	Паспорт гражданина РФ Серия 45 05, № 007337, дата выдачи 16.04.2003, ОВД Марьинский парк г.Москвы, код подразделения 772-083; действует с 16.04.2003
5	Гражданство	Россия
6	Страховой № ПФР	016-917-370 59
7	ИНН	772328231214
8	Адрес	109386, г.Москва, ул.Новороссийская д.8, кв 30
9	Код вычета личный	103
10	Код вычета На детей	108/101
11	Количество детей	2
12	Применение вычетов в организации	ООО «Инком Плюс»

Таблица № 2

№	Личные данные	Бычкова Мария Сергеевна	Остапенко Евгений Дмитриевич
1	Дата рождения	14.06.1970	14.11.1959
2	Пол	женский	мужской
3	Место рождения	г.Москва, Россия	д.Наумовка, р-н Стерлитамакский, Башкортостан
4	Удостоверение личности	Паспорт гражданина РФ Серия 45 00, № 197877, дата выдачи 07.09.2000, ОВД Марьинский парк г.Москвы, код подразделения 772-083; действует с 07.09.2000	Паспорт гражданина РФ Серия 45 03, № 866224, дата выдачи 10.09.2002, ОВД Марьинский парк г.Москвы, код подразделения 772-083; действует с 10.09.2002
5	Гражданство	Россия	Россия
6	Страховой № ПФР	001-509-584 07	044-507-949 61
7	ИНН	772331951340	772318211466
8	Адрес	129085,г.Москва, Звездный бульвар д.1, кв 64	109341, г.Москва, Перервинский бульвар д.1, кв 34
9	Код вычета личный	103	103
10	Код вычета На детей	108/101	108/101
11	Количество детей	1	0
12	Применение вычетов в организации	ООО «Инком Плюс»	ООО «Инком Плюс»

Закладка «НДФЛ» должна выглядеть следующим образом:



3.4 Документы для кадрового учета. Помощник приема на работу. Справочник «Сотрудники».

Взаимоотношения между работодателем и работником оформляются трудовым договором. При заключении трудового договора работник принимает на себя обязанность выполнять определенную работу, а работодатель – платить за выполнение работы. Для ведения кадрового учета в у конфигурации представлены следующие документы:

1. «Прием на работу в организацию» (меню «Кадры»/«Прием на работу»).
2. «Кадровое перемещение» (меню «Кадры»/ «Кадровое перемещение»)

организаций»).

3. «Увольнение» (меню «Кадры»/ «Увольнения из организаций»).

В данной редакции существует помощник приема на работу, который позволяет заполнить некоторые сведения о физическом лице и заполнить кадровую информацию – размер оклада, подразделение, где будет работать данный сотрудник, ИНН и прочее.

Запускается помощник при вводе документа «Прием на работу». Нажимая кнопку «Далее» пользователь будет переходить от формы к форме и заполнять данные по сотруднику. После окончания работы помощника можно распечатать приказ о приеме на работу.

По умолчанию документ вводится на одного сотрудника. При необходимости принять на работу сразу несколько сотрудников, можно перейти к режиму заполнения в виде таблицы. Для этого устанавливается флаг «Приказ на группу сотрудников».

Занесем в базу сведения еще об одном сотруднике.

Задание № 4

01.01.2011 г сформируйте приказ по ООО «Инком плюс» о приеме на работу: Малышева Д.В. Создайте 1 приказ по форме Т – 1а. Воспользуйтесь помощником о приеме на работу. (Меню «Кадры»/ «Прием на работу»). Данные для заполнения представлены в таблице № 3.

Таблица 3

№	Личные данные	Малышев Дмитрий Васильевич
1	Дата рождения	01.01.1956
2	Пол	мужской
3	Вид занятости	Основное место работы
4	Подразделение	Основное подразделение
5	Должность	директор
6	Дата приема на работу	01.01.2010г
7	Основной вид начисления	Оклад по дням
8	Оклад	20 000 рублей
9	ИНН	772319462720
10	Страховой № ПФР	014-428-151 15
11	Гражданство	Россия
12	Стандартные вычеты	Код вычета личный 103 Код вычета на детей 108/ 101 Количество детей 1
13	Предоставлять стандартные вычеты	С 01.01.2011 г
14	Печатать приказ по форме Т-1	Флаг снять

Дополните сведения о физическом лице «Малышев Д.В», которые не смог заполнить помощник приема на работу. (Меню «Кадры/ Физические лица»). Данные для заполнения представлены в таблице № 4.

Таблица 4

	Личные данные	Малышев Дмитрий Васильевич
1	Место рождения	Г.Салават, республика Башкортостан, Россия
2	Удостоверение личности личности	Паспорт гражданина РФ Серия 45 05, № 109302, дата выдачи 04.03.2003, ОВД Марьинский парк .Москвы, код подразделения 772-083; действует с 04.03.2003
3	Гражданство	Россия
4	Код ИФНС	7723
5	Адрес	109341,г.Москва, Мячковский Бульвар д.6, кв 22

Документом «Прием на работу в организацию» регистрируется прием сотрудников на работу, а также размеры ЗП работников (оклады).

В документе в обязательном порядке на закладке указывается:

- список принимаемых на работу физических лиц и их табельные №;
- подразделения и должности организации, куда принимаются сотрудники;
- даты приема на работу; - вид расчета и размер ЗП.

По документу можно распечатать приказы, распоряжения о приеме работников (унифицированные формы Т-1 или Т-1а).

При заполнении табличной части документа «Приказ о приеме на работу» необходимо занести на закладке «Работники» будущего работника, выбрав его из справочника «Физические лица». Для этого следует нажать кнопку «Добавить» на закладке «Работники», установить флаг «Создать нового сотрудника, выбрав его из справочника физические лица», и затем открыть справочник физических лиц для выбора по гиперссылке.

Задание № 5

01.01.2011г сформируйте приказ по ООО «Инком плюс» о приеме на работу: Михеевой Н.Н., Бычковой М.С., Остапенко Е.Д.

Создайте 1 приказ по форме Т – 1а. (меню «Кадры»/ «Прием на работу»).

У всех сотрудников полные семьи, т.е. матерей (отцов) одиночек у нас нет. Инвалидов тоже нет.

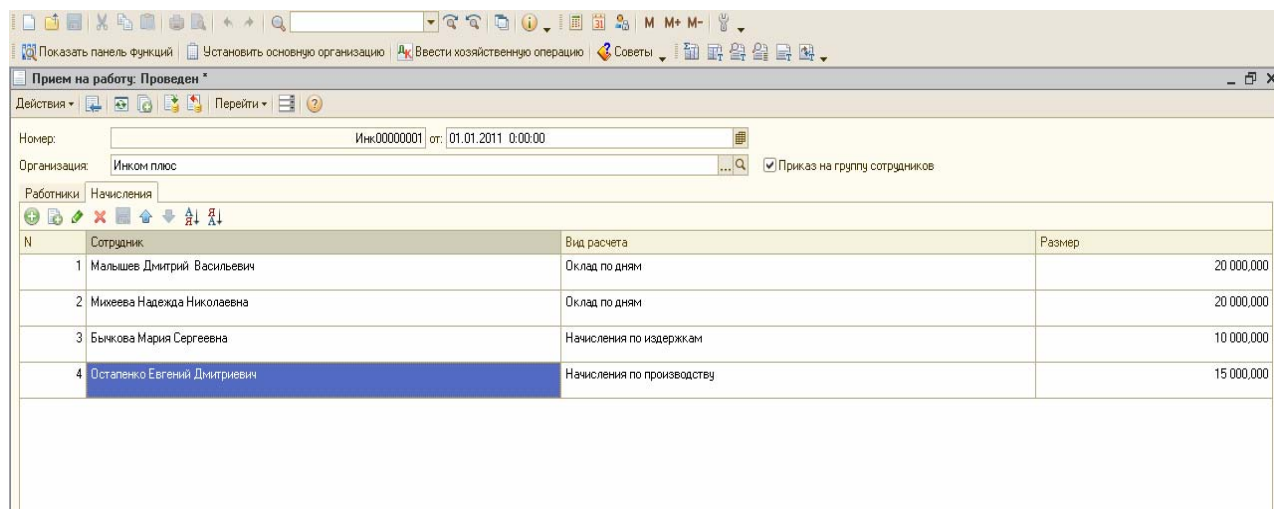
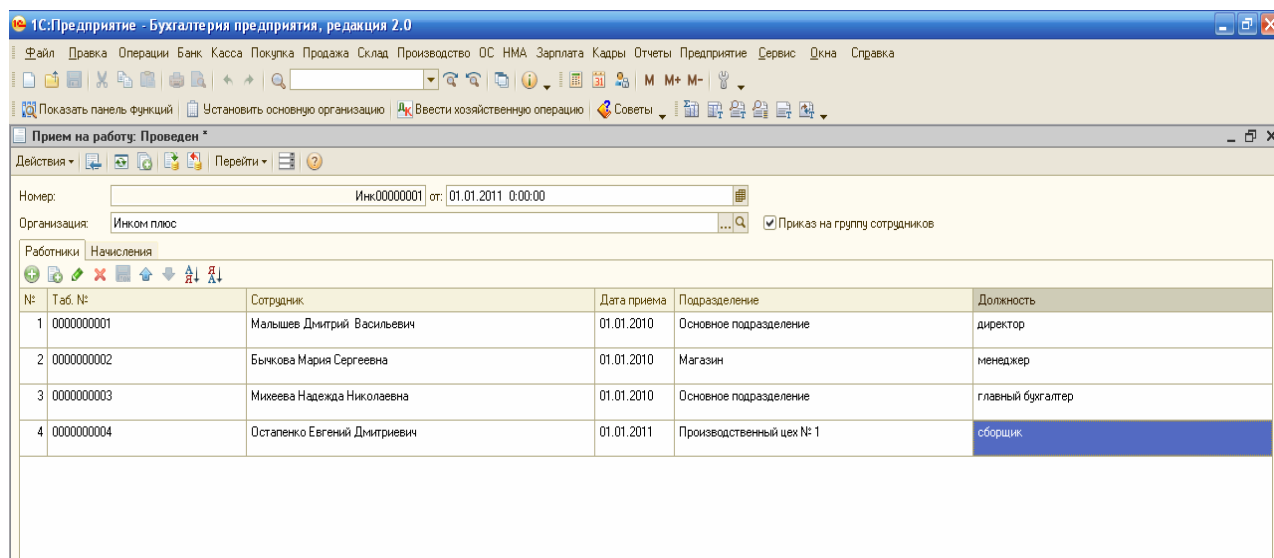
Данные для заполнения представлены в таблице № 5.

Таблица 5

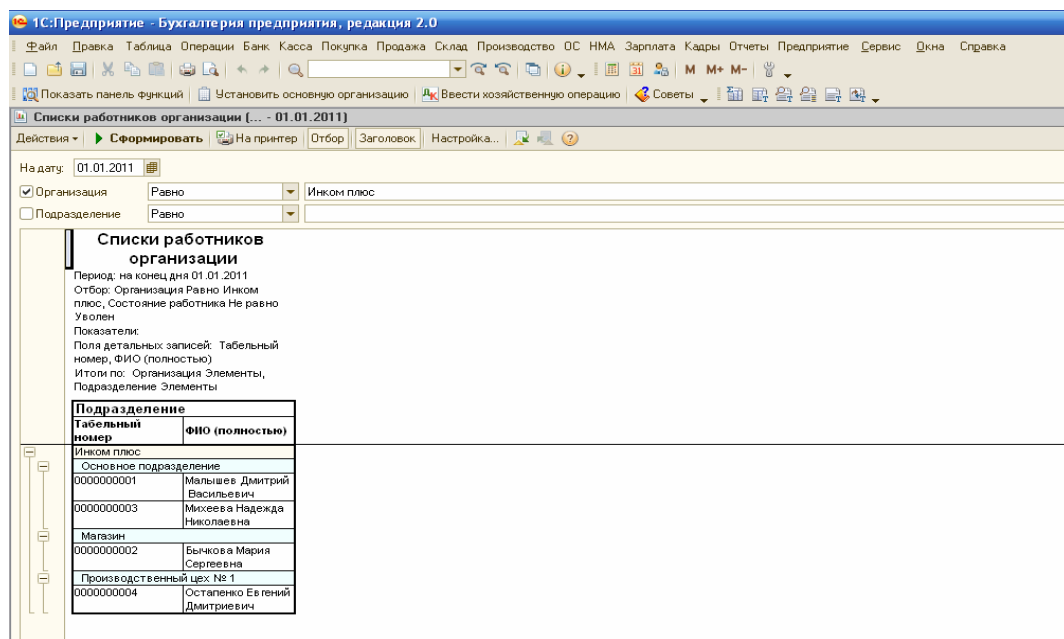
№	Личные данные	Бычкова Мария Сергеевна	Остапенко Евгений Дмитриевич	Михеева Надежда Николаевна
1	Дата приема на работу	01.01.2010	01.01.2011	01.01.2010
2	Табельный №	00002	00004	00003
3	Подразделение	Магазин	Производственный цех № 1	Основное подразделение
4	Должность	Менеджер	Сборщик	Главный бухгалтер
5	Оклад	10 000 рублей	15 000 рублей	20 000 рублей
6	Вид расчета	начисления по издержкам	начисления по производству	оклад по дням

Продолжаем работать с ранее созданным приказом о приеме на работу. Откройте приказ вновь. Установите флаг «Приказ на группу сотрудников». Появилась табличная часть, куда будут занесены сведения о других физических лицах. Затем нажмите кнопку «Добавить». Установите в открывшемся окне дату 01.01.2011г. На закладке «Работники» нажмите кнопку «Добавить». В графе «работник» встаньте на ...точки. Откроется список сотрудников, вновь нажмите кнопку «Добавить». В открывшемся окне установите флаг «Создать нового сотрудника, выбрав его из справочника физические лица», затем откройте справочник физических лиц для выбора по гиперссылке и выберите нужного сотрудника.

Затем нажмите кнопку «Записать» и «Ок». Появится другое окно, в котором необходимо встать на нужного работника и щелкнуть 2 раза левой мышью. В результате появится новое окно с закладками «Работники» и «Начисления». Обе эти закладки заполните на основании данных нижеприведенной таблицы. Затем нажмите кнопки «Записать» и «Ок».



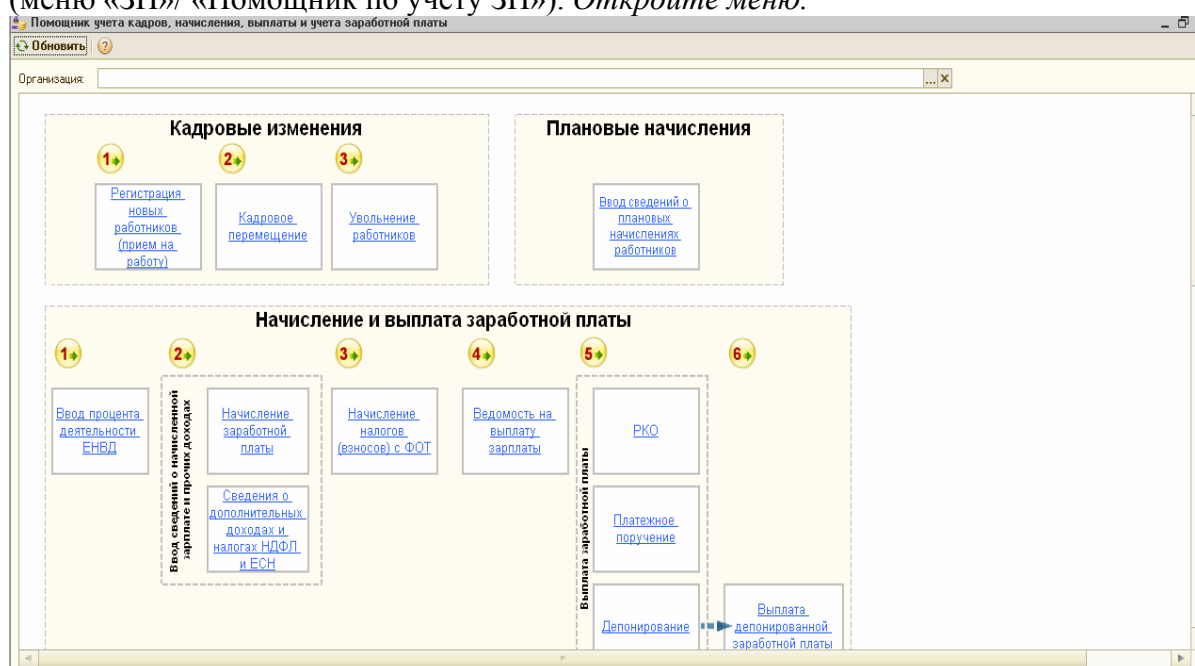
Действие № 2: Сформируйте список работников организации ООО «Инком плюс» на дату 01.01.2011г. (меню «Кадры»/ «Список работников организации»).



Сведения о плановых начислениях работников можно просмотреть в регистре сведений «Плановые начисления работников организаций» (меню «Операции»/ «Регистры сведений»).

Период	Работник	Вид расчета	Размер	Организация
01.01.2010	Мальшев Дмитрий Васильевич	Оклад по дням	20 000,00	Инком плюс
01.01.2010	Бычкова Мария Сергеевна	Начисления по издержкам	10 000,00	Инком плюс
01.01.2010	Михеева Надежда Николаевна	Оклад по дням	20 000,00	Инком плюс
01.01.2011	Остапенко Евгений Дмитриевич	Начисления по производству	15 000,00	Инком плюс

В данной конфигурации существует обработка «Помощник по учету ЗП», которая показывает, в какой последовательности необходимо формировать кадровые документы. (меню «ЗП»/ «Помощник по учету ЗП»). *Откройте меню.*



В этой обработке порядок регистрации документов пронумерован и показана схема работы с кадровыми документами. (например: нельзя сначала сделать документ «Кадровое перемещение», а потом документ «Приказ о приеме на работу»- это противоречит логике).

Кликнув по квадрату нужного документа, вы попадете в журнал, в котором представлены все ранее оформленные документы этого раздела. Обработка «Помощник по учету ЗП» дает возможность увидеть последние введенные документы. (Просмотрите данную обработку).

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты Предприятие Сервис Окна Справка

00000001

Помощник учета кадров, начисления, выплаты и учета заработной платы

Обновить

Организация: Инком плюс

Последние введенные документы

Кадровые документы				
№	Вид документа	Статус документа	Документ	
1	Регистрация новых работников (прием на работу)	Действует (проведен)	Принем на работу Инн00000001 от 01.01.2011 0.00.00	
2	Кадровое перемещение	-		
3	Увольнение работников	-		
Плановые начисления работников организации				
Вид документа	Статус документа	Документ		
Ввод сведений о плановых начислениях работников организации	-			
Документы по заработной плате				
№	Вид документа	Статус документа	Документ	Период

3.5 Справочник «ОС». Отражение расходов по амортизации ОС.

Перед заполнением справочника «ОС» сначала заполним справочник «Способы отражения расходов по амортизации». Обратиться к справочнику «Способы отражения расходов по амортизации» можно несколькими способами:

- меню «ОС/ Способы отражения расходов по амортизации»;
- меню «НМА/ Способы отражения расходов по амортизации»;
- панель функций/ закладка «ОС/Справочники/ Способы отражения расходов по амортизации»;
- панель функций/ закладка «НМА/Справочники/ Способы отражения расходов по амортизации»;
- операции/ Справочники/ Способы отражения расходов по амортизации».

Это справочник используется системой для БУ и НУ ОС, НМА, спецодежды и спецоснастки. В нем отражается информация о способах отражения расходов по амортизации в затратах предприятия. Применяя этот справочник мы создаем шаблоны начисления амортизации на затратные счета. Например, 20.01 «Основное производство», 26 «ОХР», 44.01. «Издержки обращения» и т.д.

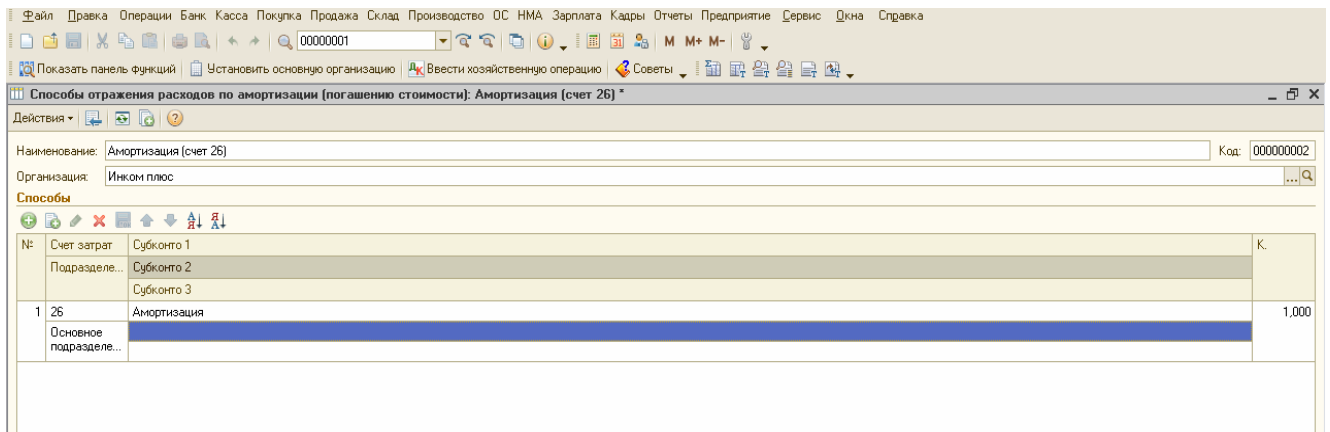
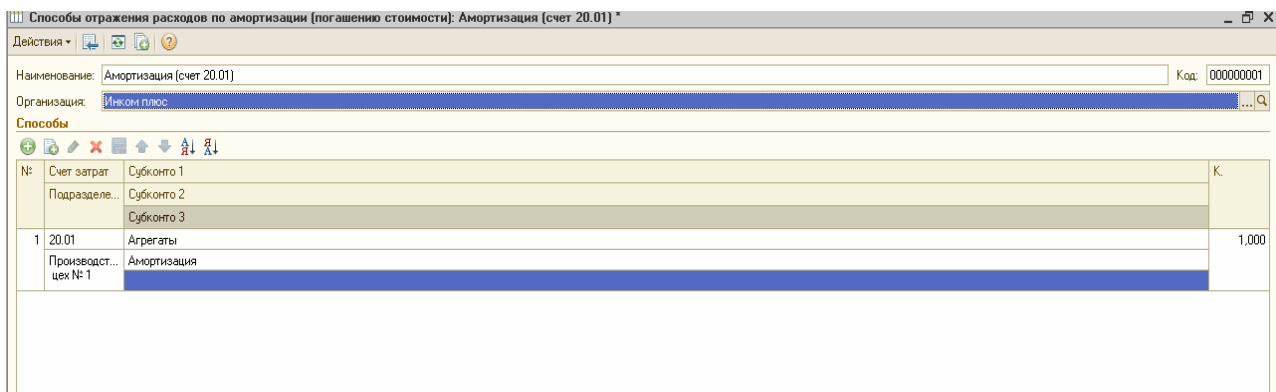
Изначально в конфигурацию занесены 3 строки:

- Амортизация (счет 20.01);
- Амортизация (счет 26);
- Амортизация (счет 44.01).

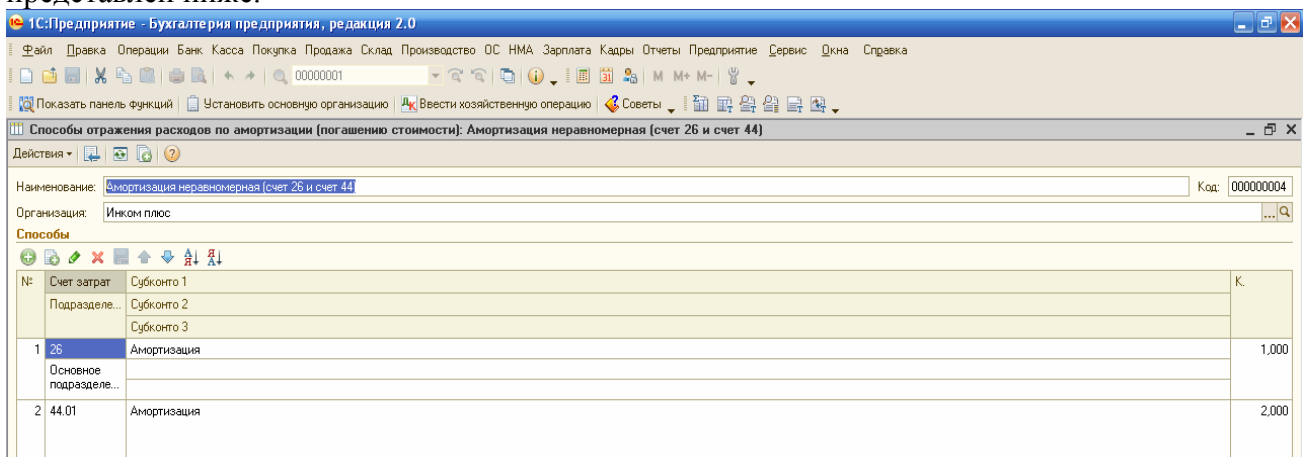
Созданные шаблоны следует проверить и откорректировать под свою специфику. При описании способов отражения расходов по амортизации параметр «К» устанавливает коэффициент распределения расходов.

Задание № 6

Откройте шаблоны «Амортизация (счет 20.01)» и Амортизация (счет 26) - откорректируйте его так, как показано на картинках, приведенных ниже. Меню «ОС/ Способы отражения расходов по амортизации».



Далее создайте шаблон «Амортизация неравномерная (счет 26 и счет 44)». Образец представлен ниже.



Занесем сведения в справочник «ОС». Обратиться к справочнику можно несколькими способами:

- меню «ОС / ОС»;
- панель функций/ закладка «ОС/ Справочники/ ОС»;
- операции/ Справочники/ ОС».

Задание № 7

Введите сведения в справочник «ОС». Создайте новый элемент – «Кондиционер». Данные для заполнения в таблице № 6. Запишите элемент.

Таблица 6

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	Основное средство Полное наименование	Кондиционер Кондиционер
2	Изготовитель	Завод «Техника»
3	Заводской №	5555
4	№ паспорта	6666
5	Дата выпуска	01.01.2006г
6	Группа учета ОС	Офисное оборудование

7	Амортизационная группа	Четвертая
---	------------------------	-----------

Задание № 8

Введите сведения в справочник «ОС». Создайте новый элемент – «Холодильник». Данные для заполнения в таблице № 7. Запишите элемент.

Таблица 7

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	Основное средство Полное наименование	Холодильник Холодильник большой
2	Изготовитель	Завод «Техника»
3	Заводской №	5556
4	№ паспорта	6667
5	Дата выпуска	01.01.2009г
6	Группа учета ОС	Офисное оборудование
7	Амортизационная группа	Четвертая

Закладки «БУ» и «НУ» будут заполнены автоматически после проведения документа «Ввод начальных остатков» по разделу учета «ОС и доходные вложения».

3.6. Ввод начальных остатков

При начале работы с программой пользователю необходимо будет ввести остатки по счетам, а также занести информацию в различные справочники. Ввод начальных остатков производится при помощи документа «Ввод начальных остатков» (меню «Предприятие»/«Ввод начальных остатков»).

Для ввода остатков применяется балансовый счет «000», который регулирует правильность ввода остатков. Этот счет является А-П и в плане счетов называется «Вспомогательный счет».

Дело в том, что при вводе остатков по балансовым счетам обязательно должна быть проводка по двум счетам (принцип двойной записи), поэтому в качестве корреспондирующего счета в конфигурации автоматически устанавливается счет «000».

Внимание:

1. Остатки вводятся на последнюю дату, предшествующую дате начала учета в конфигурации. (Например: мы хотим работать с 1 квартала 2011 года, тогда остатки надо вводить на 31.12.2010 года). Перед началом ввода остатков необходимо установить дату ввода остатков, кликнув по ссылке правой части формы документа.

2. Остатки вводятся очень подробно. Если по счету ведутся субсчета, то остатки вводятся отдельно по каждому субсчету. Если по счету ведется аналитический учет (привязан вид субконто или несколько), то остатки вводятся отдельно по каждому объекту аналитики.

При вводе операций бухгалтер сам должен указать счет и всю соответствующую аналитику на счете.

При вводе ручной операции необходимо обратить внимание на счет- А он или П. От этого будет зависеть формирование проводок:

- Если счет А, то в качестве корреспондирующего счета по К появится вспомогательный счет с кодом «000».

- Если счет П, то в качестве корреспондирующего счета по Д появится вспомогательный счет с кодом «000».

В итоге дебетовый и кредитовый обороты вспомогательного счета должны совпасть, что и служит критерием правильности ввода остатков.

Выбрав документ «Ввод начальных остатков», перед вами откроется форма, похожая на ОСВ. В форме 3 закладки: «Основные счета плана счетов», «Забалансовые счета», «НДС по реализации», (справа имеется текстовая подсказка).

Для ввода остатков нужно выбрать тот счет, по которому необходимо ввести остатки и нажать кнопку «Ввести остатки по счету». Остатки вводятся по разделам учета. Каждому

разделу учета соответствует свой набор счетов БУ. Если в предлагаемом перечне счетов отсутствует нужный счет, то это означает, что данный субсчет включен в другой раздел учета, в виду его специфики.

ООО «Инком плюс» начало свою деятельность не сегодня, а значит на момент, когда принято решение перейти на новую бухгалтерскую программу, у организации имелись остатки на счетах.

Задание № 9

Установите дату ввода начальных остатков 31.12.2010г (меню/ «Предприятие/ Ввод начальных остатков»). Кликните по ссылке «Установить дату ввода начальных остатков» в правой части формы документа «Ввод начальных остатков». Затем нажмите кнопку «Установить».

На 01.01.2011 года в организации ООО «Инком плюс» эксплуатируется 2 ОС: кондиционер воздуха и холодильник. Для заполнения всех обязательных для ОС реквизитов и для формирования проводок со вспомогательным счетом «000», следует оформить документ «Ввод начальных остатков» по разделу «ОС и доходные вложения» (счета 01, 02, 03, 010).

Введите документ «Ввод начальных остатков» датой 31.12.2010 года. Для заполнения этого документа применяйте сведения из таблицы № 8. (меню «Предприятие»/ «Ввод начальных остатков»).

Мы будем заполнять табличную часть документа «Ввод начальных остатков» по счету 01.01. Для этого, остановитесь на сч.01.01 и нажмите кнопку «Ввести остатки по счету». Вы попадете в раздел учета «ОС и доходные вложения(01,02,03,010)». Затем нажмите кнопку «Добавить». По кнопке выбора в верхней части формы вы попадете в справочник «ОС». В этом справочнике выберите основное средство – кондиционер.

Таблица № 8

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	Основное средство Подразделение	Кондиционер Основное подразделение
2	Начальные остатки	
	Первоначальная стоимость в БУ	45 725 руб.
	Первоначальная стоимость в НУ	45 725 руб.
	Стоимость на момент ввода остатков	
	Счет учета 01.01 БУ	45 725 руб.
	Счет учета 01.01 НУ	45 725 руб.
	Накопленная амортизация	
	Счет начисления амортизации БУ	02.01
	Сумма накопленной амортизации БУ	20 685,12 руб.
	Сумма накопленной амортизации НУ	20 685,12 руб.
	Способ отражения расходов по амортизации	Амортизация (счет26)
3	Бухгалтерский учет	
	Способ поступления МОЛ	Приобретение за плату Мальшев Д.В.
	Порядок учета	Начисление амортизации
	Способ начисления амортизации	Линейный
	Срок полезного использования (в мес)	84
	Начислять амортизацию	Флаг установлен
4	Налоговый учет	
	Порядок включения стоимости в состав расходов	Начисление амортизации
	Срок полезного использования (в мес)	84
	Начислять амортизацию	Флаг установлен
	Специальный коэффициент	1
	Сведения об ОС, введенном в эксплуатацию до 2009г	Метод начисления амортизации – «Линейный»

	Стоимость до 2002 года	-----
	Накопленная амортизация до 2002 года	-----
5	События	
	Принятие к учету Дата	01.10.2007
	Название документа	Акт №1
	Событие	Принято к учету с вводом в эксплуатацию

Сверьте заполнение документа по рисунку, представленному ниже.

N	Инов. № Код ОС	Основное средство	Счет амортизации	Первоначальн... стоимость (БУ)	Первоначальн... стоимость (НУ)	Текущая стоимость (БУ)	Текущая стоимость (НУ)
1	000000001 000000001	Кондиционер	02.01	45 725.00	45 725.00	45 725.00	45 725.00
Итого:				45 725.00	45 725.00	45 725.00	45 725.00

Ответственный: Михеева Надежда Николаевна

Обязательно проведите документ кнопкой «ОК» или пиктограммой. Далее просмотрите бухгалтерские и налоговые проводки при помощи пиктограммы (Дт/Кт). Если проводки не в появляются – значит документ не проведен. Образец представлен ниже.

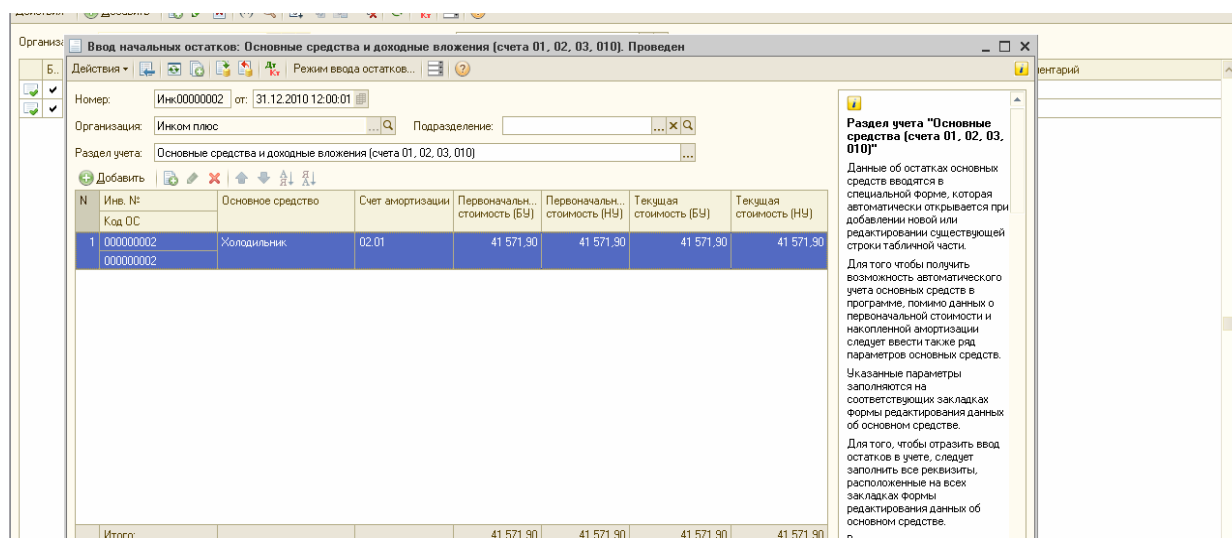
Счет Дт	Субkonto Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субkonto Кт	Количество Кт	Сумма
01.01	Кондиционер		000			45 725.00
000			02.01	Кондиционер		20 685.12

Создайте новый документ «Ввод начальных остатков по ОС» датой 31.12.2010 года. Аналогично введите объект – холодильник. (меню «Предприятие»/ «Ввод начальных остатков»). Для заполнения этого документа воспользуйтесь данными из таблицы № 9.

Таблица № 9

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	Основное средство Подразделение	Холодильник большой Магазин

2	Начальные остатки	
	Первоначальная стоимость в БУ	41 571,90 руб.
	Первоначальная стоимость в НУ	41 571,90 руб.
	Стоимость на момент ввода остатков	41 571,90 руб.
	Счет учета 01.01 БУ	
	Счет учета 01.01 НУ	41 571,90 руб.
	Накопленная амортизация	02.01
	Счет начисления амортизации БУ	
	Сумма накопленной амортизации БУ	0 руб.
	Сумма накопленной амортизации НУ	0 руб.
Способ отражения расходов по амортизации		Амортизация (счет 44)
3	Бухгалтерский учет	
	Способ поступления МОЛ Порядок учета Способ начисления амортизации Срок полезного использования (в мес) Начислять амортизацию	Приобретение за плату Бычкова М.С. Начисление амортизации Линейный 84 Флаг установлен
4	Налоговый учет	
	Порядок включения стоимости в состав расходов Срок полезного использования (в мес) Начислять амортизацию Специальный коэффициент Сведения об ОС, введенном в эксплуатацию до 2009г Стоимость до 2002 года Накопленная амортизация до 2002 года	Начисление амортизации 84 Флаг установлен 1 ----- ----- -----
5	События	
	Принятие к учету Дата Название документа Событие	05.12.2010 г Акт № 22 Принято к учету с вводом в эксплуатацию



Обязательно проведите документ кнопкой «ОК» или пиктограммой. Далее просмотрите бухгалтерские и налоговые проводки при помощи пиктограммы (Дт/Кт).

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
01.01	Холодильник		000			41 571,90

3.7 Ввод начальных остатков по НДС, по счетам 60.01 и 62.02

Для ввода остатков по НДС в конфигурации «Бухгалтерия предприятия» существует документ «Ввод начальных остатков». Этим документом можно ввести остатки по субсчетам сч.19, по сч.76.АВ «НДС по авансам полученным», а также отразить записи по регистрам.

Проведенный документ «Ввод начальных остатков» оформит бухгалтерские проводки и регистры, в зависимости от счета БУ:

- Д 19 К 000 - если выбран раздел учета «НДС по приобретенным ценностям», также зафиксирована информация на регистре «НДС предъявленный».
- Д 76.АВ К 000 – если выбран раздел учета «НДС по авансам полученным», также зафиксирована информация на регистрах «НДС продажи», «НДС начисленный», «НДС с авансов» и формируется документ «Счет-фактура выданный».
- Д 000 К 76.АВ – если выбран раздел учета «НДС по авансам полученным», также зафиксирована информация на регистрах «НДС продажи», «НДС с авансов» и «НДС предъявленный».

При заполнении документа «Ввод начальных остатков» по сч.19 необходимо будет ввести расчетный документ, по которому были приняты к учету ТМЦ. Это условный документ партии «Документ расчетов с контрагентом (ручной учет)». В форме выбора документов расчетов с контрагентами можно нажать кнопку «Сформировать», в результате чего будет сформирован список ранее введенных документов расчетов с контрагентами. Из этого списка выбирается нужный документ. Если же такого документа нет, то следует нажать кнопку «Новый документ расчетов (ручной учет)». В этой форме необходимо указать контрагента, договор с ним и реквизиты документа.

Задание № 10

Введите начальные остатки по счетам: 19.03; 76.АВ; 60.01 и 62.02.

(меню «Предприятие»/ «Ввод начальных остатков»)

1.Введите вступительное сальдо по НДС. Для этого воспользуйтесь документом «Ввод начальных остатков» и встаньте курсором на сч.19.03. Нажмите кнопку «Ввести остатки по счету».

Сведения для заполнения:

Счет НДС – 19.03; Ставка НДС – 18%; Вид ценностей – товары.

Контрагент- завод ОАО «Автосвет»; Договор контрагента – «основной договор» на сумму 236 000 руб., в т.ч. НДС 18%. Реквизиты договора: № 12 от 01.12.2010г. Действует по 31.12.2011г. Вид договора – с поставщиком.

Сверьте результат заполнения документа с рисунком, представленным ниже.

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Ввод начальных остатков: НДС по приобретенным ценностям (счет 19). Новый *

Номер: от: 31.12.2010 0:00:00

Организация: Инком плюс

Раздел учета: НДС по приобретенным ценностям (счет 19)

Общие данные о счете-фактуре | Внеоборотные активы

Добавить

N	Счет НДС	Контрагент	Расчетный документ			Сумма без НДС (всего по счету-фа...)	Документ оплаты	Сумма без НДС оплата	Сумма без НДС предъявле...
			Ставка НДС	Счет-фактура	Дата счета-фактуры				
Вид ценности		Договор контрагента	Счет-фактура	Дата счета-фактуры	Номер счета-фактуры	НДС (всего по счету-фактуре)			
1	19.03	Завод Автосвет ОАО	Документ расчетов с контрагентом (ручной учет) Инк.00000001 о...			200 000,00			
	18%	основной	<input type="checkbox"/>			36 000,00			
	Товары								
Итого:						200 000,00			
						36 000,00			

Ответственный: Михеева Надежда Николаевна

2. Введите информацию по К счета 60.

Для этого остановитесь на сч.60.01 и щелкните по нему 2 раза. В появившемся окне нажмите кнопку «Добавить».

Сведения для заполнения: Счет учета – 60.01; Контрагент – завод ОАО «Автосвет». Сумма договора – 236 000 рублей. Договор контрагента – основной договор; Документ расчетов – документ расчетов с контрагентами. В форме выбора документов расчетов с контрагентом нужно установить флаг «Формировать список при открытии», в результате чего будет показан список ранее введенных документов расчетов с контрагентами (выберите тот документ, который создавали для счета 19.03).

Ввод начальных остатков: Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60). Проведен

Номер: Инк.00000004 от: 31.12.2010 12:00:03

Организация: Инком плюс

Раздел учета: Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)

Добавить

N	Счет учета	Контрагент	Сумма	Валюта	Курс на дату документа расчетов	Сумма для НДС, руб.
		Документ расчетов				
1	60.01	Завод Автосвет ОАО	236 000,00	руб.		
		основной		236 000,00	1,0000	236 000,00
		Документ расчетов с контрагентом (ручной учет) Инк.00000000...				
Итого:			236 000,00			

3. Введите вступительное сальдо по разделу «НДС по авансам полученным» (счет 76 АВ).

Для этого остановитесь на сч.76.АВ и щелкните по нему 2 раза. В появившемся окне нажмите кнопку «Добавить».

Сведения для заполнения:

Счет НДС – 76.АВ; Ставка НДС – 18% / 118% ; Вид ценностей – авансы полученные. Контрагент – ООО «Торговый дом»; Договор контрагента – основной договор на сумму 264 600,84 руб., вид договора – «С покупателем». Реквизиты договора: № 22 от 21.12.2010г. Действует до 31.12.2011г. Расчетный документ – документ расчетов с контрагентом (ручной учет) ИНК 00000002 от 31.12.2010г.

Дата сч.-ф – 21.12.2010 ; № сч.-ф 22. Сумма без НДС 224 238 руб., (НДС появится автоматически в сумме 40 362,84 руб., и валютная сумма аванса 264 600,84 руб.).

Сверьте результат заполнения с рисунком, представленным ниже.

N	Счет НДС	Контрагент	Расчетный документ	Дата счета-фактуры	Номер счета-фактуры	Сумма без НДС (всего по счету-фа... НДС (всего по счету-фактуре)	Сумма без НДС зачтено НДС зачтено	Валюта аванса Валютная сумма аванса с НДС
1	76.AB 18% / 118% Авансы получен...	Торговый дом Основной договор	Документ расчетов с контрагентом [ручной учет] Инк000000002 от 31.12.2010 23:59:59	21.12.2010	22	224 238,00 40 362,84		руб. 264 600,84
Итого:						224 238,00 40 362,84		

4. Введите информацию по К счета 62. Для этого остановитесь на сч.62.02 и щелкните по нему 2 раза. В появившемся окне нажмите кнопку «Добавить».

Сведения для заполнения:

Счет учета – 62.02; Контрагент – Торговый дом»; Договор контрагента – основной договор. Сумма договора – 264600,84 руб.;

Документ расчетов – документ расчетов с контрагентами, созданный для счета 76 АВ.

**3.8 «Ввод начальных остатков по остальным счетам организации»
(41.01; 51; 80.09; 84.09; 68.01; 68.04.1)**

Задание № 11

Введите вступительное сальдо датой 31.12.2010г. (меню «Предприятие»/ «Ввод начальных остатков»). Сведения для ввода представлены в таблице № 10.

Перед занесением данных внимательно прочитайте информацию, которая изложена после таблицы.

Таблица 10

№	Счет	Объект аналитики (номенклатура; склад)	Количество	Сумма
		АКТИВ		
1	41.01	Стержень «Завод Автосвет»	7 (шт.)	2 000
2	41.01	Перчатки ПВХ «Завод Автосвет» Основной договор	4 (пары)	100
3	41.01	Кабель «Завод Автосвет» Основной договор	10 (м)	3000
4	51	Расчетный счет «Основной»		1896494,20
		ПАССИВ		
5	80.09	Малышев Д.В.		10 000
6	84.01			1 493467,98
7	68.01	Налог (взносы) начислено/уплачено		10 000
7.1	68.04.1	Налог (взносы) начислено/уплачено Федеральный бюджет		30 500

Важная информация:

Откройте в справочнике «Номенклатура» папку «Товары». Занесите в нее 3 элемента: стержень, перчатки, кабель. Обратите внимание на единицу измерения. Если нужной единицы нет, то ее следует занести в справочник «Классификатор единиц измерения». Для данной номенклатуры укажите номенклатурную группу «Товары». При вводе проводок № 1, 2, 3 в качестве второго субконто выберите «Основной склад».

При заполнении третьего субконто необходимо выбрать тот документ расчетов поставщика «Завод Автосвет», который был создан для счета 19.03. Если третье субконто не заполнить, то в последующем при реализации этих товаров документ «Реализация товаров и услуг» проводиться не будет. Для номенклатуры следует указать отдельно сумму бухгалтерскую и сумму налоговую.

При вводе 2и 3 проводок надо воспользоваться механизмом «Копировать строку». Для проводок № 1,2,3 не забудьте ввести количество, т.к на счете 41.01 ведется количественный учет.

Для счетов 80.09 и 84.01 создайте единый документ «Ввод начальных остатков» по разделу учета «Капитал (счета 80-86)». Т.е. в данном случае должно быть 2 строки. Одна для счета 80.09, другая для счета 84.01.

Для счетов 68.01 и 68.04.1 создайте единый документ «Ввод начальных остатков» по разделу учета «Расчеты по налогам и сборам (счета 68,69)». Т.е. в данном документе должно быть 2 строки. Одна для счета 68.01, другая для счета 68.04.1.

После выполнения задания проверьте свою работу:

1.Сформируйте отчет «ОСВ» (меню «Отчеты»/ «ОСВ») и проверьте итоги.

Обороты – 4 130 507,88 руб.; Сальдо на конец – 2 065 253,94 руб.

По счету «000» сальдо быть не должно.

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		20 685,12
19			36 000,00		36 000,00	
41			5 100,00		5 100,00	
51			1 896 494,20		1 896 494,20	
60				236 000,00		236 000,00
62				264 600,84		264 600,84
68				40 500,00		40 500,00
76			40 362,84		40 362,84	
80				10 000,00		10 000,00
84				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

2. Посмотрите журнал операций (меню «Операции»/ «Журнал операций»).

Дата	Номер	Вид документа	Организация	Информация
31.12.2010 12:00:00	Инк00000001	Ввод начальных остатков	Инком плюс	Основные средства и доходные вложения (счета 01, 02, 03, ...)
31.12.2010 12:00:01	Инк00000002	Ввод начальных остатков	Инком плюс	Основные средства и доходные вложения (счета 01, 02, 03, ...)
31.12.2010 12:00:02	Инк00000003	Ввод начальных остатков	Инком плюс	НДС по приобретенным ценностям (счет 19)
31.12.2010 12:00:03	Инк00000004	Ввод начальных остатков	Инком плюс	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)
31.12.2010 12:00:04	Инк00000005	Ввод начальных остатков	Инком плюс	НДС по авансам (счета 76 АВ, 76 ВА)
31.12.2010 12:00:05	Инк00000006	Ввод начальных остатков	Инком плюс	Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)
31.12.2010 12:00:06	Инк00000008	Ввод начальных остатков	Инком плюс	Товары и торговая наценка (счета 41, 42)
31.12.2010 12:00:07	Инк00000009	Ввод начальных остатков	Инком плюс	Капитал (счета 80-86)
31.12.2010 12:00:08	Инк00000010	Ввод начальных остатков	Инком плюс	Денежные средства (счета 50-59)
31.12.2010 12:00:09	Инк00000011	Ввод начальных остатков	Инком плюс	Расчеты по налогам и сборам (счета 68, 69)

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
1 000			80.09	Мальшев Д.В.		10 000,00
						Остатки по разделу: "Капитал (счета 80-86)"
2 000			84.01			1 493 467,98
						Остатки по разделу: "Капитал (счета 80-86)"

3. Посмотрите наличие всех проводок (меню «Операции»/ «Журнал проводок (БУ)»).

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Документ	Подразделе... Дт			Валюта Дт	Подразделе... Кт		Валюта Кт	Содержание
Организация				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	
31.12.2010 12:00:00	1	01.01	Кондиционер		000			45 725,00
Ввод начальных остатко...								Остатки по разделу: "Основные средства и доходные вложения (счета
Инком плюс								
31.12.2010 12:00:00	2	000			02.01	Кондиционер		20 685,12
Ввод начальных остатко...								Остатки по разделу: "Основные средства и доходные вложения (счета
Инком плюс								
31.12.2010 12:00:01	1	01.01	Холодильник		000			41 571,90
Ввод начальных остатко...								Остатки по разделу: "Основные средства и доходные вложения (счета
Инком плюс								
31.12.2010 12:00:02	1	19.03	Завод Автосвет ОАО Документ расчетов с контрагентом (руч...		000			36 000,00
Ввод начальных остатко...								Остатки по разделу: "НДС по приобретенным ценностям (счет 19)"
Инком плюс								
31.12.2010 12:00:03	1	000			60.01	Завод Автосвет ОАО основной Документ расчетов с контрагентом (р...		236 000,00
Ввод начальных остатко...								Остатки по разделу: "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет
Инком плюс								
31.12.2010 12:00:04	1	76.АВ	Торговый дом Документ расчетов с контрагентом (руч...		000			40 362,84
Ввод начальных остатко...								Остатки по разделу: "НДС по авансам (счета 76.АВ, 76.БА)"
Инком плюс								
31.12.2010 12:00:05	1	000			62.02	Торговый дом Основной договор Документ расчетов с контрагентом (р...		264 600,84
Ввод начальных остатко...								Остатки по разделу: "Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)"
Инком плюс								
31.12.2010 12:00:06	1	41.01	Стержень	7,000	000			2 000,00
Ввод начальных остатко...								Остатки по разделу: "Товары и торговая наценка (счета 41, 42)"
Инком плюс								
31.12.2010 12:00:06	2	41.01	Печатки	4,000	000			100,00

Упражнение № 4

«Учет кассовых операций. Работа с подотчетными лицами»

Для учета кассовых операций в конфигурации «Бухгалтерия предприятия» предусмотрены документы: ПКО и РКО. После проведения первичных кассовых документов автоматически формируется отчет «Кассовая книга».

4.1 Приходный кассовый ордер (ПКО)

Обратиться к документу «ПКО» можно несколькими способами:

- меню «Касса»/ «ПКО»;
- панель функций / закладка «Касса»/ / Схема работы/ ПКО»;
- операции/ Документы/ ПКО.

В меню командной панели документа «ПКО» есть кнопка «Операция», выбор которой будет давать К корреспондирующего счета, (*выбрать вид операции нужно обязательно*).

Документ «ПКО» состоит из шапки документа и 2-х закладок: «Реквизиты платежа» и «Печать». Реквизиты закладки «Реквизиты платежа» зависят от того, какая операция выбрана.

Например: 1.Если выбрана операция «Оплата от покупателя», то следует указать наименование контрагента и договор с ним. При этом, в реквизите «Договор» необходимо выбирать тот, в котором установлен вид договора: «С покупателем», «С комиссионером», «С комитентом».

Кроме того, при данной операции доступна кнопка «Список». В этом случае раздел «расшифровка платежа» принимает вид таблицы. Это необходимо, если оплата поступила по нескольким договорам и их следует отразить отдельно.

2.При возврате денежных средств поставщиком через кассу необходимо выбрать тот договор, в котором установлен вид договора: «С поставщиком», «С комиссионером», «С комитентом».

3.При расчетах по кредитам через кассу необходимо выбрать тот договор, в котором установлен вид договора «Прочее».

На панели документа присутствует кнопка «КУД и Р», она будет активна в том случае, если вы применяете УСНО. Её назначение – определить: признавать доходы для включения в базу или нет. (*Эту кнопку мы задействуем при выполнении самостоятельной работы по организации «Орион»*).

Документ «ПКО» может составляться на основании документа «Реализация товаров и услуг» или документов: «Отчет комиссионера (агента) о продажах» и «Отчет о розничных продажах». На основании документа ПКО можно автоматически заполнить документ РКО.

Важно: Документы и операции можно проводить будущими и прошедшими датами.

Действие № 1: Сформируйте ПКО. Произведите списание денежных средств в сумме 15 000 рублей по чеку № АУ 8131457 на командировочные расходы с основного Р/С от 26.01.11г. (меню/ Касса/ПКО). Данную операцию нужно записать и провести. Затем посмотрите бух.проводки с помощью пиктограммы «Дт Кт».

4.2 Расходный кассовый ордер (РКО)

Обратиться к документу «РКО» можно несколькими способами:

- меню «Касса»/ «РКО»;
- панель функций / закладка «Касса»/ / Схема работы/ РКО»;
- операции/ Документы/ РКО.

В меню командной панели документа «РКО» есть кнопка «Операция», выбор которой предлагает разные реквизиты а зависимости от документа, т.е то, что будет выбрано и даст Д счета.

Документ «РКО» оформляется для отражения расходов по различным операциям.

Например: 1.Если выбрана операция «Оплата поставщику», то следует указать наименование контрагента и договор с ним. При этом, в реквизите «Договор» необходимо выбирать тот, в котором установлен вид договора: «С поставщиком», «С комиссионером», «С комитентом».

Кроме того, при данной операции доступна кнопка «Список». В этом случае раздел «расшифровка платежа» принимает вид таблицы. Это необходимо, если оплата производится по нескольким договорам и их следует отразить отдельно.

2.При возврате денежных средств покупателю через кассу необходимо выбрать тот договор, в котором установлен вид договора: «С покупателем», «С комиссионером», «С комитентом».

3.Операция вноса наличных денег в банк регистрируется также при помощи «РКО».

Обратите внимание: В документе «РКО» при необходимости можно заполнять справочник «Статья движения денежных средств». Данный справочник используется для ведения учета движений денежных средств по их видам. Такой учет является одним из требований для автоматического заполнения формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» регламентированной отчетности. Организация «Инком плюс» не представляет данную форму, поэтому у нас выключена функция заполнения справочника «Статья движения денежных средств». Если данную функцию нужно включить, то необходимо сделать следующее: (меню «Предприятие» \ «Настойка параметров учета»). Закладка «Денежные средства»- установить флаг «По статьям движения денежных средств».

На панели документа присутствует кнопка «КУД и Р», она будет активна в том случае, если вы применяете УСНО. Её назначение – определить: признавать расходы для включения в базу при расчете налога или нет. (Эту кнопку мы задействуем при выполнении самостоятельной работы по организации «Орион»).

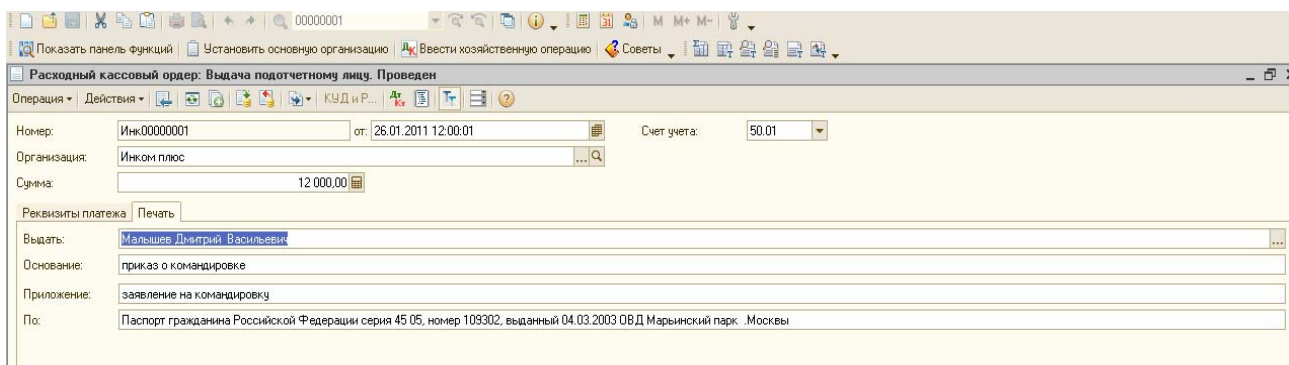
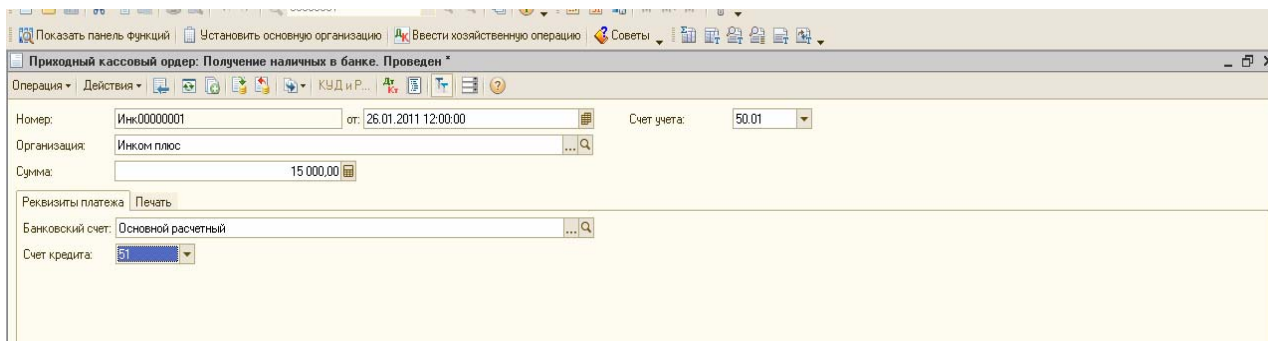
Документ «РКО» может составляться на основании документа «Поступление товаров и услуг», «Поступление доп.расходов», «Отчет комитенту (принципалу) о продажах». На основании документа ПКО можно автоматически заполнить документ РКО.

Действие № 2: Сформируйте РКО. Выданы деньги в подотчет Малышеву Д.В. в сумме 12 000 рублей на командировку из кассы от 26.01.11г.

На закладке «Печать» в графе «Основание» - приказ о командировке; в графе «Приложение» - заявление на командировку. (Графы «Выдать» и «По» -должны быть заполнены автоматически). Данную операцию нужно записать и провести. Затем посмотрите бух.проводки с помощью пиктограммы «Дт Кт».

Действие № 3: Выданы деньги в подотчет Остапенко Е.Д. в сумме 3 000 рублей на покупку ГСМ из кассы от 26.01.11г. (на основании – заявления работника). Данную операцию нужно записать и провести. Затем посмотрите бух.проводки с помощью пиктограммы «Дт Кт».

Ниже представлены по одному образцу ПКО и РКО.



4.3. Отчеты по кассовым операциям

В конце рабочего дня бухгалтер-кассир обязан оформить лист кассовой книги (отчет кассира). Кассовая книга формируется единая для всех валют, при этом в кассовую книгу также попадают записи о переоценке наличных валютных средств.

Если в организации ведется касса в валюте, то по каждой валюте будет сформирован свой лист кассовой книги.

Кассовая книга формируется не на основании счета 50, а только на основании оформленных в базе ПКО и РКО.

Действие № 4:

Сформируйте кассовую книгу за период с 01.01.11г – по 31.01.11г.

(меню «Касса»/ «Кассовая книга»).

В полученной кассовой книге должно быть 3 операции: одна - на поступление денег из банка, а две другие – выдача в подотчет.

Графы «Приход» и «Расход» должны быть = 15 000 рублей. Сальдо на начало и на конец – отсутствует.

Вкладной лист содержит все предусмотренные реквизиты листа кассовой книги. Одновременно с вкладным листом распечатывается его копия под названием « Отчет кассира».

Из журнала кассовых документов можно сформировать журнал КО-3 «Журнал регистрации кассовых документов». При помощи данного журнала можно проверить нарушение нумерации кассовых документов. Обратиться к журналу «Журнал регистрации кассовых документов» можно несколькими способами:

- меню/ «Касса/ Журнал регистрации кассовых документов»;
- панель функций/ закладка «Касса/Отчеты/ Журнал регистрации кассовых документов»;
- операции/ Отчеты/ Журнал регистрации кассовых документов».

Действие № 5:

Сформируйте отчет «Журнал регистрации кассовых документов» с 01.01.2011г по 31.01.2011г.

Образцы кассовой книги и журнала регистрации кассовых документов представлены ниже.

Кассовая книга за период

Период с: 01.01.2011 по: 31.01.2011 Организация: Инком плюс

Последний лист

Обычный
 Последний в месяце
 Последний в году

КАССА за 26.01.2011 Вкладной лист кассовой книги					КАССА за 26.01.2011 Отчет кассира			
Лист 1								
Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход. руб. коп.	Расход. руб. коп.	Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход. руб. коп.
1	2	3	4	5	1	2	3	4
Остаток на начало дня				X	Остаток на начало дня			
1	Принято от из банка по чеку № АУ 8131457	51	15 000=00		1	Принято от из банка по чеку № АУ 8131457	51	15 000=00
1	Выдано Малышев Дмитрий Васильевич	71.01		12 000=00	1	Выдано Малышев Дмитрий Васильевич	71.01	
2	Выдано Остапенко Евгений Дмитриевич	71.01		3 000=00	2	Выдано Остапенко Евгений Дмитриевич	71.01	
Итого за день			15 000=00	15 000=00	Итого за день			15 000=00
Остаток на конец дня				X	Остаток на конец дня			
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			

Кассир _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве _____
Один приходных и Два расходных получил.

Бухгалтер _____

Отчет Журнал регистрации кассовых документов

Период с: 01.01.2011 по: 31.01.2011 Организация: Инком плюс

Группировать по датам

Журнал документов Обложка

Приходный документ		Сумма, руб. коп	Примечание	Расходный документ		Сумма, руб. коп	Примечание
Дата	Номер			Дата	Номер		
1	2	3	4	5	6	7	8
26.01.2011	1	15 000=00		26.01.2011	1	12 000=00	
				26.01.2011	2	3 000=00	

4.4 АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Для работы с подотчетными лицами создается документ «Авансовый отчет». Это документ, который составляют подотчетные лица об израсходовании авансовых сумм с приложением подтверждающих документов. Обратиться к документу «Авансовый отчет» можно несколькими способами:

- меню «Касса»/ «Авансовый отчет»;
- панель функций/ закладка «Касса/ Схема работы/ Авансовый отчет»;
- операции/ документы/ авансовый отчет.

Документ «Авансовый отчет» состоит из нескольких закладок.

Закладка «Авансы» - указывается РКО, по которому были выданы деньги подотчетному лицу.

Закладка «Товары» - указывается возвратная тара, а тара не подлежащая возврату, заносится на закладку «Товары».

Остальные закладки – отмечается то, на что истрочены денежные средства.

Возможны разные варианты заполнения авансового отчета:

Закладка «Оплата» заполняется в том случае, если при покупке товара подотчетное лицо расплатилось с контрагентом. На этой закладке указываются все параметры для проведения взаиморасчетов с внешними контрагентами.

При покупке услуг подотчетным лицом следует заполнить закладку «Прочее» и тем самым отнести стоимость услуг на затраты предприятия, (например: командировочные расходы должны быть отражены на этой закладке).

Если стоимость купленных подотчетным лицом ТМЦ требуется отразить на балансе предприятия и вести по ним складской учет, то заполняется закладка «Товары» или «Тара», где указывается перечень поступивших ТМЦ.

Задание № 1

Сформируйте документ «Авансовый отчет» от Малышева В.Д. датой 28.01.11г.

Цель – командировочные расходы отнести на затратный счет 44.01, приобретенные ТМЦ оприходовать на основной склад. В НУ данные расходы будут уменьшать налогооблагаемую базу.

Данные для заполнения документа:

26.01.11г работник Малышев В.Д. командирован в Астрахань для согласования графика поставки товаров сроком на 3 дня. Перед командировкой Малышеву 26.01.11г был выдан аванс в сумме 12 000 рублей (РКО мы в базу уже занесли).

29.01.09г Малышев Д.В. представил авансовый отчет по командировке.

Затраты по командировке составили 14 500 рублей и должны быть списаны на счет 44.01.

Подробно о расходах:

проезд Москва-Астрахань =1 500 рублей; проезд Астрахань-Москва = 1 500 рублей; суточные = 300 рублей; гостиница = 3 000 рублей (в квитанции гостиницы «Россия» выделен НДС. Счет-фактура № 1 от 27.01.11г.);

упаковочный материал для продукции (100 шт.) – 8 200 руб., в т.ч НДС.

Счет-фактура № 12 от 26.01.11г ООО «Цин» и ТТН № 12 от 26.01.11г предъявлены в бухгалтерию ООО «Инком плюс». Материал должен быть оприходован на счет 10.01.

В данном задании должно быть заполнено 3 закладки:

1.Закладка «Авансы»:

графа «документ аванса» - РКО (выбрать ранее созданный);

графа «сумма аванса» -12 000 руб.; графа «выдано» - 12 000 руб.;

графа «израсходовано – 12 000 руб.

2.Закладка «Товары»:

графа « №» -1; графа «Номенклатура» - упаковочный материал (создать самостоятельно в справочнике «Номенклатура» в папке «Производственный материал»);

графа «количество» - 100; графа «цена»- заполнится автоматически; графа «сумма»- 8 200

руб.; графа «% НДС» -18 %; графа «НДС сумма»- заполнится автоматически; графа

«поставщик» - ООО «Цин»; графа «наименование документа(расхода)- ТТН;

строка «№ документа» -12; строка «дата документа» -26.01.11г; графа «счет-фактура

предъявлен» -поставить галочку; графа «дата сч-фактуры» -26.01.11; графа «№ сч-

фактуры» - 12; графа «счет учета БУ»- 10.01.; графа «счета учета НДС» - 19.03.

3.Закладка «Прочее». Включает в себя 4 строки:

1 строка. графа «наименование документа(расхода) – билет Москва-Астрахань; строка «№ документа» - 111; строка «дата документа» - 26.01.11; графа «содержание» - проезд Москва-Астрахань; графа «сумма» - 1500; графа « % НДС» - без НДС; графа «счет затрат БУ»- 44.01; графа «субконто 1» -командировочные расходы; графа «счет затрат НУ»-заполняется автоматически 44.01; графа «субконто 1 НУ» -заполняется автоматически (командировочные расходы); графа «счет учета НДС» - 19.04.

2 строка. графа «наименование документа (расхода) – билет Астрахань-Москва; строка «№ документа» - 222; строка «дата документа» - 28.01.11; графа «содержание» - проезд Астрахань-Москва; графа «сумма» - 1500; графа « % НДС» - без НДС; графа «счет затрат БУ»- 44.01; графа «субконто 1» -командировочные расходы; графа «счет затрат НУ»-заполняется автоматически 44.01; графа «субконто 1 НУ» -заполняется автоматически (командировочные расходы); графа «счет учета НДС» - 19.04.

3 строка. графа «наименование документа (расхода) – командировочное удостоверение; строка «№ документа» - 1; строка «дата документа» - 26.01.11; графа «содержание» - суточные 3 дня; графа «сумма» - 300; графа «% НДС» - без НДС; графа «счет затрат БУ»- 44.01; графа «субконто 1» -командировочные расходы; графа «счет затрат НУ»-заполняется автоматически 44.01; графа «субконто 1 НУ» -заполняется автоматически (командировочные расходы); графа «счет учета НДС» - 19.04.

4 строка. графа «наименование документа (расхода) – квитанция гостиницы; строка «№ документа» - 1; строка «дата документа» - 27.01.11; графа «поставщик» - Россия гостиница(создать самостоятельно); графа «счет-фактура предъявлен» -поставить флажок;

графа «дата сч-фактуры» - 27.01.11; графа «№ сч-фактуры» - 1; графа «содержание» - проживание; графа «сумма» - 3000; графа «% НДС» - 18 %; графа «НДС» -заполняется автоматически; графа «счет затрат БУ»- 44.01; графа «субконто 1» -командировочные расходы; графа «счет затрат НУ»- заполняется автоматически 44.01; графа «субконто 1 НУ» -заполняется автоматически (командировочные расходы); графа «счет учета НДС» - 19.04.

После проведения авансового отчета в базе автоматически регистрируются 2 счета-фактуры, проверить наличие счетов-фактур можно: меню «Покупка»/ «Документы поставщиков»). У Вас должно появиться 2 счета-фактуры от 28.01.2011г: «Цин»- на сумму 8 200руб.; «Россия»- на сумму 3000 руб.

Результат выполненного задания № 1 сверьте с образцами, представленными ниже.

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен

Номер: Инк00000001 от: 28.01.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс Склад: Основной склад

Физ. лицо: Мальшев Дмитрий Васильевич

N:	Документ аванса	Сумма аванса	Валюта	Выдано	Израсходовано
1	Расходный кассовый ордер Инк000000001 от 26.01.2011 12:00:01	12 000,00	руб.	12 000,00	12 000,00

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен

Номер: Инк00000001 от: 28.01.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс Склад: Основной склад

Физ. лицо: Мальшев Дмитрий Васильевич

Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС сумма	Поставщик	Наименование документа (р...)	СФ пре...	Дата СФ	Номер СФ	Счет уче
Упаковочный материал	100,000	82,00	8 200,00	18%	1 250,85	ЦИН 000	накл. 26.01.2011	✓	26.01.2011	12	10 01

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен

Номер: Инк00000001 от: 28.01.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс Склад: Основной склад

Физ. лицо: Мальшев Дмитрий Васильевич

N:	Наименование документа (ра...)	Поставщик	СФ пред...	Дата СФ	Номер СФ	Номенклатура	Содержание	% НДС	НДС	Счет затрат ...	Субконто 1 (БУ)	Счет затрат (НУ)	Субконто 1
1	билет 111 26.01.2011					Москва-Астрахань	1 500,00	Без НДС		44.01	Командирово...	44.01	Командиро
2	билет 222 28.01.2011					Астрахань-Москва	1 500,00	Без НДС		44.01	Командирово...	44.01	Командиро
3	команд. удост. 1 26.01.2011					суточные	300,00	Без НДС		44.01	Командирово...	44.01	Командиро
4	квитанция 1 27.01.2011	Россия гостиница	✓	27.01.2011	1	Проживание	3 000,00	18%	457,63	44.01	Командирово...	44.01	Командиро

Назначение: _____ Авансов, руб.: 12 000,00

Приложение: _____ документов на _____ листах По отчету, руб.: 14 500,00

Ответственный: Михеева Надежда Николаевна

Дата	Номер	Вид документа	Сумма	Валюта	Контрагент	Договор контраге...	Дата вх.	Номер вх.	Организация	Ответственный	Комментарий
26.01.2011 12:00:01	Инк.00000001	Расходный кассо...	12 000,00	руб.	Мальшев Дмитри...				Инком плюс	Не авторизован	
26.01.2011 12:00:02	Инк.00000002	Расходный кассо...	3 000,00	руб.	Остапенко Евгени...				Инком плюс	Не авторизован	
28.01.2011 12:00:00	Инк.00000004	Счет-фактура полу...	8 200,00	руб.	ЦИН ООО		26.01.2011	12	Инком плюс		Создан автома...
28.01.2011 12:00:00	Инк.00000005	Счет-фактура полу...	3 000,00	руб.	Россия гостиница		27.01.2011	1	Инком плюс		Создан автома...

Задание № 2

- 1). Оформите поступление денежных средств в кассу от 02.02.11г на сумму 59778 рублей на выплату ЗП и возмещение перерасхода по командировке Малышеву Д.В.
- 2). Оформите выдачу денежных средств из кассы сотруднику Малышеву В.Д. от 02.02.11г в сумме 2 500 рублей в качестве возмещения перерасхода по утвержденному авансовому отчету от 28.01.11г.

Задание № 3

Сформируйте авансовый отчет от 28.01.11г от Остапенко Е.Д. о покупке 60 литров бензина А-92 на сумму 2000 рублей, в т. ч НДС 18%. (корр.счет 10.03) у поставщика ООО «Цин» по ттн № 12 и сч.-фактуре № 12 от 28.01.11г. (бензин оприходован на основной склад). Элемент бензин А-92 создайте самостоятельно в группе номенклатуры «Производственный материал».

В данном авансовом отчете должно быть заполнено только 2 закладки: «Авансы» и «Товары». После выполнения задания просмотрите печатную форму документа, нажав внизу окна «авансовый отчет» кнопку печать. Счет-фактура сформируется автоматически, аналогично заданию № 1.

Задание № 4

- 1). Оформите операцию по возврату в кассу неиспользованную сумму - 1000 рублей от сотрудника Остапенко Е.Д. от 02.02.11г. (документ обязательно запишите и проведите).
 - 2). 16.02.11г из банка дополучены деньги в кассу в сумме 30 000 рублей. В этот же день сумма 30 000 рублей выдана из кассы Бычковой М.С. на покупку ТМЦ.
- Сформируйте необходимые документы.

Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС сумма	Поставщик	Наименование документа (р...	СФ пре...	Дата СФ	Номер СФ	Счет учет
Бензин А-92	60,000	33,33	2 000,00	18% / 118%	305,08	ЦИН ООО	накл. 12	✓	28.01.2011	12	10.01

Всего (руб.): 2 000,00
НДС (в т. ч.): 305,08

Задание № 5

Необходимо сформировать авансовый отчет о покупке ТМЦ от Бычковой М.С. Существует 2 варианта заполнения авансового отчета. Вам необходимо выполнить оба варианта, но только 2 вариант должен быть сохранен в базе и проведен.

Данные для заполнения:

16.02.11г Бычкова М.С представила авансовый отчет о закупке за наличный расчет материалов и товаров:

1.Скотч -2 шт. на сумму 200 руб., (счет 10.01). НДС не предъявлен поставщиком и в товарном чеке № 2 не выделен.

2.Фен – 10 шт. на сумму 10 000 руб., (счет 41.01) от поставщика Торговый дом по ттн № 2 от 16.02.11г. Счет-фактура поставщиком не предъявлен, но сумма НДС в накладной выделена. (Ожидается, что в ближайшее время поставщик передаст в ООО «Инком плюс» счет-фактуру). На покупку фенов есть договор № 2 от 16.02.2011г «Покупка фенов», который действует до конца февраля.

3.Увлажнитель воздуха – 10 шт. на сумму 20 000 руб. (счет 41.01) от поставщика ООО «Тройка», который предъявил счет-фактуру № 3 и ттн № 3 от 16.02.11г. На покупку увлажнителей есть договор № 3 от 16.02.2011г «Покупка увлажнителей», который действует до конца февраля.

Все ценности приходятся на основной склад; назначение- покупка ТМЦ.

1 вариант заполнения

Заполнение нужно начать с кнопки «Цены и валюта»- НДС в том числе.

Заполните закладку «Авансы» - как обычно выбрав РКО по ранее выданной сумме.

Далее перейдите на закладку «Товары»- заполните в ней все 3 позиции, данные по которым изложены выше. (При формировании: поставщика ООО «Торговый дом» в графе «наименование договоров» - указать покупка фенов; поставщика ООО «Тройка» в графе «наименование договоров» -указать покупка увлажнителей.)

Будьте внимательны:

1).Скотч занесите в папку «Материалы»/»Производственный материал».

2). Фены и увлажнители занесите в папку «Товары/Техника».

2 вариант заполнения

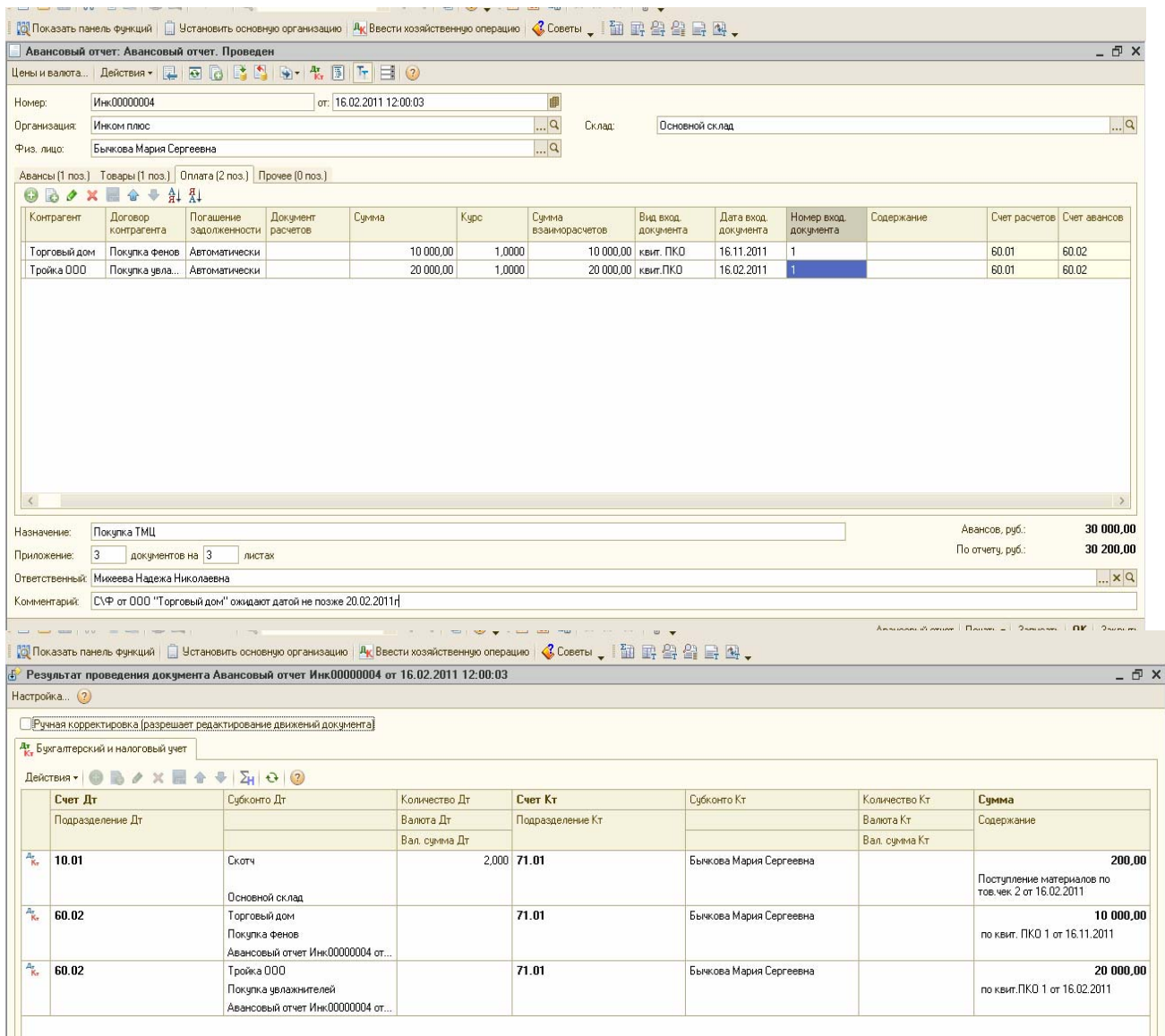
Данный вариант корректней первого, т.к с поставщиками ООО «Торговый дом» и ООО «Тройка» заключены договоры на поставку.

Закладка «Авансы» заполняется как и в первом варианте.

Закладка «Товары» - должна содержать только «Скотч», а остальные товары нужно внести на закладку «Оплата», которая заполняется тогда, когда через подотчетное лицо производится погашение возникшей задолженности перед поставщиком за полученные товары. Закладка «Оплата» должна быть заполнена следующим образом:

Графа «Контрагент»- Торговый дом; графа «договор контрагента» - покупка фенов; графа «сумма» - 10 000; графы «курс взаиморасчетов» и «сумма взаиморасчетов»- заполняются автоматически; графа «вид вход.документа» - квит.ПКО; графа «дата вход.документа» - 16.02.11г; графа «счет расчетов» - 60.01; графа «счет авансов» - 60.02. *(аналогичным образом заполняется 2 строка по закупке увлажнителей).*

После выполнения 2 варианта документ «авансовый отчет» нужно записать и провести. Затем проверьте проводки БУ и НУ, а также НДС с помощью пиктограммы «Дт Кт». Проверьте результат заполнения авансового отчета по 2 варианту.



4.5 Командировочные расходы в НУ

В НУ суточные учитываются в составе прочих расходов только в пределах норм. Если суточные выдаются сверх норм, то суммы превышения в состав прочих расходов не включаются и налогооблагаемую прибыль не уменьшают.

Работнику возмещается вся сумма расходов по найму жилого помещения, бронирование. Сюда не включаются услуги по обслуживанию работника в ресторане, баре, пользование оздоровительными объектами. Суммы НДС, уплаченные за наем жилого помещения (за исключением услуг баров, ресторанов, обслуживания в номерах, использования оздоровительных объектов), принимаются к вычету. Таким образом, расходами на командировку не являются затраты на организацию развлечений и отдыха. Такие расходы не уменьшают налогооблагаемую прибыль организации.

Задание № 6

- 1). 18.02.11г в кассу поступило 48 000 рублей из банка на командировочные расходы, (сформируйте нужный документ)
- 2). 18.02.11г выданы деньги в подотчет Михеевой Н.Н. на командировку в сумме 48 000 рублей, (сформируйте нужный документ).

Задание № 7

Сформируйте авансовый отчет от 21.02.11г. сотрудника Михеевой Н.Н.(назначение-командировка в Питер). **Закладка «авансы»- заполняется в обычном режиме.** Затем заполняется закладка «прочее».

В данном примере в целях НО принимаются только расходы по проезду в Санкт-Петербург и обратно.

Все остальные расходы не должны уменьшать налогооблагаемую базу.

Перед заполнением закладки «прочее» следует подготовить справочник «прочие доходы и расходы» под нашу специфику. Ведь расходы на ресторан, сауну и билеты на концерт не должны уменьшать базу по прибыли. (меню/ «Предприятие/Доходы и расходы/ Прочие доходы и расходы»). **Создайте строку «Доходы (расходы), не учитываемые в НУ», снимите флаг в графе «Принятие к НУ».**

Код	Наименование	Вид прочих док. и расх.	Вид деятельности	Принятие к НУ
00045	(Не используется) Прочие внереализационные расходы	(Не используется) Прочие внереализационные расходы	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00046	(Не используется) Прочие расходы	(Не используется) Прочие расходы	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00009	Возмещение убытков к получению (уплате)	Возмещение убытков к получению (уплате)	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00010	Долевое участие в иностранных организациях	Долевое участие в иностранных организациях	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00011	Долевое участие в российских организациях	Долевое участие в российских организациях	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00012	Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами...	Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами...	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00013	Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами...	Доходы (расходы) по операциям с финансовыми инструментами...	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00020	Доходы (расходы) связанные с реализацией объектов строите...	Доходы (расходы) связанные с реализацией объектов строите...	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00048	Доходы (расходы), не учитываемые в НУ	Прочие операционные доходы (расходы)	Основная система (По деятельн...	<input type="checkbox"/>
00014	Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением и...	Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением и...	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00015	Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00005	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	Прочие операционные доходы (расходы)	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00018	Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных п...	Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных п...	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00017	Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных п...	Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных п...	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00019	Доходы (расходы), связанные с реализацией нематериальных ...	Доходы (расходы), связанные с реализацией нематериальных ...	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00021	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00022	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования...	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования...	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00023	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования...	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования...	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00024	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования...	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования...	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00025	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>
00026	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	Основная система (По деятельн...	<input checked="" type="checkbox"/>

Закладка «Прочее»

1 строка. графа «наименование документа» - билеты в Питер и обратно»; строка «№ документа» -1; строка «дата документа»- 18.02.11г; графа «поставщик» - «Вокзал»; графа «счет-фактура предъявлен»- установить флаг; графа «дата СФ»- 18.02.11г; графа «№ СФ» - 5; графа «содержание» - проезд; графа «сумма» - 2360; графа «% НДС» - 18%; графа «НДС» - 360; графа «счет затрат БУ» - 26; графа «субконто 1» - основное подразделение; строка «субконто 2»- командировочные расходы; графа « счет затрат НУ»- 26; строка «субконто 2 (НУ)» - командировочные расходы; графа «счет учета НДС» -19.04.

2 строка. графа «наименование документа» -накладная»; строка «№ документа» -4; строка «дата документа»- 19.02.11г; графа «поставщик» - гостиница «Россия»; графа «счет-фактура предъявлен»- установить флаг; графа «дата СФ»- 19.02.11г; графа «№ СФ» - 4; графа «содержание» - обед в ресторане; графа «сумма» - 3540; графа «% НДС» - 18%; графа «НДС» - 540; графа «счет затрат БУ» - 91.02; строка «субконто 2»- Доходы (расходы), не учитываемые в НУ»; строка «субконто 3 – Россия Гостиница; графа « счет затрат НУ»- 91.02; строка «субконто 2»- Доходы (расходы), не учитываемые в НУ»; строка «субконто 3 – Россия Гостиница; графа «счет учета НДС» -19.04.

3 строка. графа «наименование документа» - накладная»; строка «№ документа» -5; строка «дата документа»- 19.02.11; графа «поставщик» - гостиница «Россия»; графа «счет-фактура предъявлен»- установить флаг; графа «дата СФ»- 19.02.11г; графа «№ СФ» - 5; графа «содержание» - посещение сауны; графа «сумма» - 23600; графа «% НДС» - 18%; графа «НДС» - 3600; графа «счет затрат БУ» - 91.02; ; строка «субконто 2»- Доходы (расходы), не учитываемые в НУ»; строка «субконто 3 – Россия Гостиница; графа « счет затрат НУ»- 91.02; строка «субконто 2»- Доходы (расходы), не учитываемые в НУ»; строка «субконто 3 – Россия Гостиница; графа «счет учета НДС» -19.04.

4 строка. графа «наименование документа» - билеты в театр»; строка «№ документа» -1; строка «дата документа»- 19.02.11г; графа «содержание» - билеты на концерт; графа «сумма» - 4720; графа «% НДС» - без НДС; графа «счет затрат БУ» - 91.02; ; строка «субконто 2»- Доходы (расходы), не учитываемые в НУ»; строка «субконто 3 – Россия Гостиница; графа « счет затрат НУ»- 91.02; строка «субконто 2»- Доходы (расходы), не учитываемые в НУ»; строка «субконто 3 – Россия Гостиница; графа «счет учета НДС» - 19.04.

Результат заполнения авансового отчета показан на рисунках, приведенных ниже.

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Новый *

Цены и валюта... Действия

Номер: от: 21.02.2011 0:00:00

Организация: Инком плюс Склад:

Физ. лицо: Микеева Надежда Николаевна

Авансы (1 поз.) Товары (0 поз.) Оплата (0 поз.) Прочее (4 поз.)

№	Наименование документа (ра...)	Поставщик	СФ пред...	Дата СФ	Номер СФ	Номенклатура	Содержание	% НДС	НДС	Счет затрат ...	Субконто 1 (БУ)	Счет затрат (НЧ)	Субконто 1	
	Номер документа	Дата документа	Счет-фактура	Счет-фактура			Сумма			Подразделе... затрат	Субконто 2 (БУ)		Субконто 2	
1	билеты туда и обратно 1	18.02.2011	Вокзал	✓	18.02.2011	5	проезд в Питер и о...	18%	360,00	26	Основное подразделе...	Командирово...	26	Командиро
2	накл. 4	19.02.2011	Россия гостиница	✓	19.02.2011	4	обед в ресторане	18%	540,00	91.02	Доходы (раск... Россия гости...	91.02	Доходы (ре Россия гос	
3	накл. 5	19.02.2011	Россия гостиница	✓	19.02.2011	5	посещение сауны	18%	3 600,00	91.02	Доходы (раск... Россия гости...	91.02	Доходы (ре Россия гос	
4	билеты в театр 1	19.02.2011					концерт	Без НДС		91.02	Доходы (раск... Россия гости...	91.02	Доходы (ре Россия гос	
							4 720,00							

Назначение: Авансов, руб.: 48 000,00

Приложение: документов на листах По отчету, руб.: 34 220,00

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Новый *

Цены и валюта... Действия

Номер: от: 21.02.2011 0:00:00

Организация: Инком плюс Склад:

Физ. лицо: Микеева Надежда Николаевна

Авансы (1 поз.) Товары (0 поз.) Оплата (0 поз.) Прочее (4 поз.)

документа (ра...)	Поставщик	СФ пред...	Дата СФ	Номер СФ	Номенклатура	Содержание	% НДС	НДС	Счет затрат ...	Субконто 1 (БУ)	Счет затрат (НЧ)	Субконто 1 (НЧ)	Счет учета НДС	
Дата документа	Счет-фактура	Счет-фактура	Счет-фактура			Сумма			Подразделе... затрат	Субконто 2 (БУ)	Субконто 3 (БУ)	Субконто 2 (НЧ)	Субконто 3 (НЧ)	
18.02.2011	Вокзал	✓	18.02.2011	5		проезд в Питер и о...	18%	360,00	26	Основное подразделе...	Командирово...	26	Командирово...	19.04
19.02.2011	Россия гостиница	✓	19.02.2011	4		обед в ресторане	18%	540,00	91.02	Доходы (раск... Россия гости...	91.02	Доходы (раск... Россия гости...	19.04	
19.02.2011	Россия гостиница	✓	19.02.2011	5		посещение сауны	18%	3 600,00	91.02	Доходы (раск... Россия гости...	91.02	Доходы (раск... Россия гости...	19.04	
19.02.2011						концерт	Без НДС		91.02	Доходы (раск... Россия гости...	91.02	Доходы (раск... Россия гости...	19.04	
						4 720,00								

Назначение: Авансов, руб.: 48 000,00

Приложение: документов на листах По отчету, руб.: 34 220,00

4.6 Представительские расходы

В процессе деятельности организация несет расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества. Такие расходы называют представительскими.

К представительским расходам, например, относятся расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для лиц организации, участвующих в переговорах. К таким расходам относится и транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского заседания руководящего органа и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный период.

Сумма расходов, не превышающая установленный норматив (4%), по окончании отчетного периода списывается на «Косвенные расходы». Сумма превышения фактических расходов над их нормируемой величиной списывается в конце года без включения в состав расходов, принимаемых для расчета базы по налогу на прибыль.

Задание № 8

1). 18.02.11г выдано в подотчет Остапенко Е.Д. 180 рублей на транспортные расходы для доставки участника правления (представительские расходы). Сформируйте нужный документ.

2) 21.02.11г представлен авансовый отчет о транспортных (представительских) расходах. Цель - затраты на организацию доставки членов правления включить в состав прочих расходов НУ, которые в конце месяца уменьшат налогооблагаемую прибыль.

Представлен товарный чек № 2 от 19.02.11г. НДС в данном случае нам выделять не надо, т.к сотрудник купил только бензин – поэтому нужно нажать кнопку «Цены и валюта» и снять флаги по НДС.

Закладка «Авансы»- заполняется в обычном режиме. Назначение- представительские расходы.

Закладка «Прочее»: графа «наименование документа» - товарный чек; (№ 2 от 19.02.11г); графа «содержание» - транспортные расходы; графа «сумма» - 180 руб.; графа «счет затрат БУ»- 26; графа «субконто 1» - основное подразделение; строка «субконто 2» - представительские расходы; графа «счет затрат НУ» - 26; (субконто 1 и 2 такие же).

Приложение -1; документов на – 1. Запишите и проведите авансовый отчет. Просмотрите проводки.

№	Наименование документа (расхода)	Поставщик	Номенклатура	Содержание	Счет затрат ...	Субконто 1 (БУ)	Счет затрат (НУ)	Субконто 1 (НУ)
1	тов.чек			транспортные рас...	26	Представительские расходы	26	Представительские расходы
2		19.02.2011		180,00	Основное подразде...			

Задание № 9

1) 02.03.11г поступило в кассу из банка 95278 рублей на представительские расходы и выплату ЗП. Сформируйте нужный документ.

2) 02.03.11г выданы в подотчет деньги Малышеву Д.В. в сумме 38 000 рублей на программу развития партнерских отношений. Сформируйте нужный документ.

3) 04.03.11г представлен авансовый отчет о произведенных затратах:

1) на организацию обеда – 37 760 руб. (в т.ч НДС 5760 руб.). Поставщик ООО «Лебедь» представило накладную и счет-фактуру под № 4 от 03.03.11г. Содержание – Обед в ресторане; Счет затрат: БУ и НУ -26; Субконто 1- основное подразделение; субконто 2 – представительские расходы; Счет учета НДС – 19.04.

2) на посещение сауны – 23 600 ру.(в т. ч НДС 3600 руб). Поставщик ООО «Лебедь» представило накладную и счет –фактуру по № 5 от 03.03.11г. Содержание – посещение сауны; Счет затрат: БУ и НУ - 91.02;субконто 2 – Доходы (расходы), не учитываемые в НУ; субконто 3 – Лебедь ресторан; Счет учета НДС – 19.04.

3) на оплату проживания в гостинице представителей других фирм – 2360 руб.(в т. ч НДС 360 руб.). Поставщик гостиница «Россия» представило накладную и счет-фактуру по № 5 от 03.03.11г. Содержание – проживание в гостинице; Счет затрат: БУ и НУ - 91.02;субконто 2 – Доходы (расходы), не учитываемые в НУ; субконто 3 – Россия гостиница; Счет учета НДС – 19.04.

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Новый

Номер: от: 04.03.2011 0:00:00

Организация: Инком плюс Склад:

Физ. лицо: Малышев Дмитрий Васильевич

Авансы (1 поз.) Товары (0 поз.) Оплата (0 поз.) Прочее (3 поз.)

№	Наименование документа (ра... Номер документа	Дата документа	Поставщик	СФ пред...	Дата СФ Счет-фактура	Номер СФ	Номенклатура	Содержание Сумма	% НДС	НДС	Счет затрат ... Подразделе... затрат	Субконто 1 (БУ) Субконто 2 (БУ)	Счет затрат (НУ)	Субконто 1 Субконто 2 Субконто 3
1	накл. 4	03.03.2011	Лебедь 000	✓	03.03.2011	4		обед в ресторане 37 760,00	18%	5 760,00	26 Основное подразделе...	Представител...	26	Представи...
2	накл. 5	03.03.2011	Лебедь 000	✓	03.03.2011	5		посещение сауны 23 600,00	18%	3 600,00	91.02	Доходы (раск... Лебедь 000	91.02	Доходы (ре Лебедь 00
3	накл. 5	03.03.2011	Россия гостиница	✓	03.03.2011	5		проживание в гости... 2 360,00	18%	360,00	91.02	Доходы (раск... Россия гости...	91.02	Доходы (ре Россия гос

Назначение: _____ Авансов, руб.: 38 000,00

Приложение: _____ документов на _____ листах По отчету, руб.: 63 720,00

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Новый

Номер: от: 04.03.2011 0:00:00

Организация: Инком плюс Склад:

Физ. лицо: Малышев Дмитрий Васильевич

Авансы (1 поз.) Товары (0 поз.) Оплата (0 поз.) Прочее (3 поз.)

дата документа	Поставщик	СФ пред...	Дата СФ Счет-фактура	Номер СФ	Номенклатура	Содержание Сумма	% НДС	НДС	Счет затрат ... Подразделе... затрат	Субконто 1 (БУ) Субконто 2 (БУ) Субконто 3 (БУ)	Счет затрат (НУ)	Субконто 1 (НУ) Субконто 2 (НУ) Субконто 3 (НУ)	Счет учета НДС
03.03.2011	Лебедь 000	✓	03.03.2011	4		обед в ресторане 37 760,00	18%	5 760,00	26 Основное подразделе...	Представител...	26	Представител...	19.04
03.03.2011	Лебедь 000	✓	03.03.2011	5		посещение сауны 23 600,00	18%	3 600,00	91.02	Доходы (раск... Лебедь 000	91.02	Доходы (раск... Лебедь 000	19.04
03.03.2011	Россия гостиница	✓	03.03.2011	5		проживание в гости... 2 360,00	18%	360,00	91.02	Доходы (раск... Россия гости...	91.02	Доходы (раск... Россия гости...	19.04

Назначение: _____ Авансов, руб.: 38 000,00

Приложение: _____ документов на _____ листах По отчету, руб.: 63 720,00

Задание № 10

Для анализа подотчетных сумм сформируйте отчет «ОСВ по счету». Период январь-март 2011г. № счета -71. (меню «Отчеты»/ «ОСВ по счету»). В полученной ведомости должно быть 4 человека (Бычкова, Малышев, Остапенко, Михеева). Сальдо на начало – отсутствует; Обороты: по Д – 133 680 руб., по К – 145 820 руб.; Сальдо на конец по К – 12 140 руб. Образец представлен ниже.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 за 1 квартал 2011 г. 000 "Инком плюс"

Период: 01.01.2011 - 31.03.2011 Счет: 71 Организация: Инком плюс

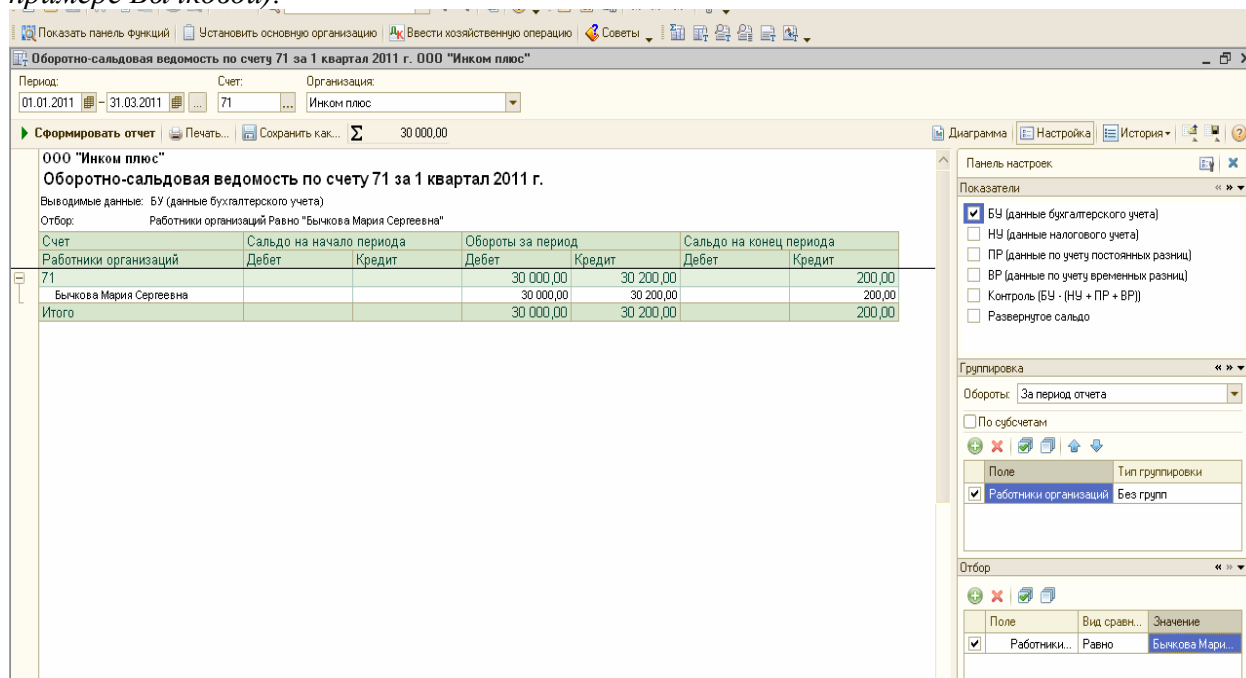
Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00

000 "Инком плюс"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 за 1 квартал 2011 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

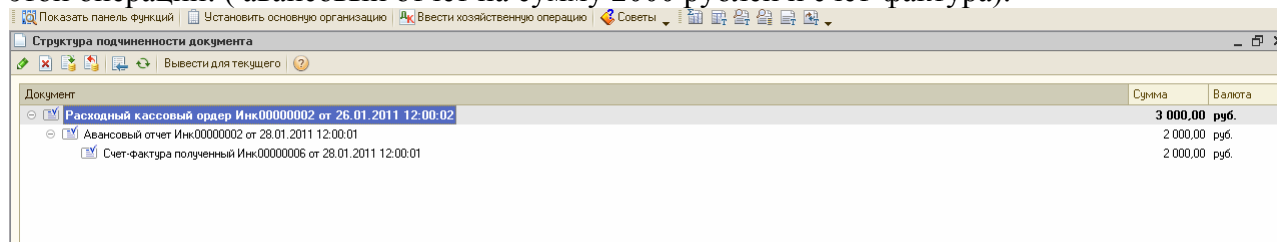
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71 Работники организаций						
71			133 680,00	145 820,00		12 140,00
Бычкова Мария Сергеевна			30 000,00	30 200,00		200,00
Малышев Дмитрий Васильевич			52 500,00	78 220,00		25 720,00
Михеева Надежда Николаевна			48 000,00	34 220,00	13 780,00	
Остапенко Евгений Дмитриевич			3 180,00	3 180,00		
Итого			133 680,00	145 820,00		12 140,00

Если установить курсор на конкретную сумму и сделать двойной щелчок с мышью, то можно получить более детальную информацию об этой сумме. Также можно настроить отчет «ОСВ по счету» по конкретному подотчетному лицу. Для этого нужно нажать

кнопку «Настройка», выбрать закладку «Отбор» и установить флаг в поле «Работники организации», затем в поле «Значение» выбрать нужного подотчетника. (проверьте на примере Бычковой).



Кроме того, в журнале «Кассовые документы» можно получить информацию о взаимосвязанных документах. Например: откройте журнал РКО (Касса/ РКО), встаньте курсором на сумму 3000 руб. контрагента Остапенко и нажмите пиктограмму «Структура подчиненности документа» (рядом с «Дт Кт»). И вы увидите какое было продолжение у этой операции: (авансовый отчет на сумму 2000 рублей и счет-фактура).



Упражнение № 5 «Банковские операции»

Для оформления платежей в безналичной денежной форме в программе присутствуют следующие документы:

1. платежное поручение;
2. платежное требование;
3. Поступление на расчетный счет;
4. Списание с расчетного счета;

Документы «Платежное поручение» и «Платежное требование» не формируют ни бухгалтерские ни налоговые проводки и нужны только для формирования печатных форм. Документ «Платежное поручение» можно найти (меню «Банк»/ «Платежное поручение»).

Задание № 1

Сформируйте документ «Платежное поручение». 12.01.11г перечислите предоплату своему поставщику Станкостроительному заводу по счету № 1 в сумме 23 600 рублей (в т.ч НДС 18%) за станок универсальный деревообрабатывающий и его разгрузку, (сведения о Станкостроительном заводе в табл.1).

Таблица № 1

Реквизиты Станкостроительного завода

Наименование	Станкостроительный завод
ИНН	7702272022
КПП	770201001

№ счета завода	40702810400000001622
БИК банка	044525225
Корреспондирующий счет	30101810400000000225
Банк	Сбербанк России ОАО г.Москвы

Нажмите кнопку «Записать». Просмотрите печатную форму документа.

Документ «Платежное поручение» можно ввести на основании документов:

- «Поступление товаров и услуг»; - «Поступление доп.расходов»; - «Поступление НМА»;
- «Отчет комитенту (принципалу) о продажах; - «Отчет комиссионера (агента) о продажах»;
- «Возврат от покупателя»; - «Ведомость на выплату ЗП».

Зарегистрировать оплату платежного поручения нужно после получения выписки из банка, при помощи пиктограммы «Ввести на основании/ Списание с расчетного счета».

Образцы выполненных заданий представлены ниже.

5.1 Реквизиты уплаты налогов и иных платежей в бюджет

При уплате налогов организации, должны указывать в платежных поручениях единый расчетный счет, открытый в Управлении Федерального казначейства (УФК). При этом, не важно, какой налог перечисляет организация, и в какую инспекцию должны попасть деньги.

Уплата всех налогов и сборов (в т.ч. региональных и местных) будет производиться только на единый казначейский счет № 401101810800000010041, открытый УФК по г.Москве в отделении 1 МГТУ Банка России, БИК 044583001.

В платежных документах на перечисление платежей в бюджеты в обязательном порядке указывается код ОКАТО муниципального образования, на территории которого мобилизуются денежные средства от уплаты налога (сбора) в бюджетную систему РФ.

При перечислении платежей в бюджетную систему РФ плательщики указывают в полях расчетного документа следующую информацию:

- статус лица (органа), оформившего расчетный документ;
- ИНН, КПП плательщика и получателя;
- КБК;
- Код ОКАТО;
- № документа, на основании которого производится платеж.

Существует такое понятие как «Очередность платежа». Когда на расчетном счете плательщика недостаточно денег, то заводится картотека. Из картотеки платежи списываются согласно очередности:

1. списание по исполнительным листам (возмещение вреда, причиненного жизни; перечисляются алименты).
2. списание по исполнительным документам на перечисление денежных средств по выплате выходных пособий и оплате труда.
3. списание по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда, а также по отчислениям в ПФР.
4. платежи в бюджет и внебюджетные фонды.
5. удовлетворению других денежных требований.
6. списание по другим платежным документам в порядке календарной очередности.

Регистр сведений «Реквизиты уплаты налогов и иных платежей в бюджет» представляет собой шаблон для заполнения платежных поручений на уплату налогов и иных платежей в бюджет.

Пользователь, данный шаблон должен заполнить вручную. И если этот шаблон будет подходить для всех организаций, указанных в справочнике «Организации», то в шаблоне не надо заполнять реквизит «Организация».

Данные регистра используются:

- для заполнения документа «Платежное поручение», если оно создается для уплаты налогов в бюджет;
- при автоматическом формировании списка платежных поручений в бюджет обработкой «Формирование платежных поручений на уплату налогов».

Обратиться к данному регистру можно при помощи меню «Банк/ Реквизиты уплаты налогов и иных платежей в бюджет».

При заполнении платежного поручения анализируется счет учета налогов, организация и регистрация ИФНС.

Задание № 2

Заполните регистр «Реквизиты уплаты налогов и иных платежей в бюджет» реквизитами для уплаты НДФЛ организацией ООО «Инком плюс». (меню «Банк/ «Реквизиты уплаты налогов и иных платежей в бюджет»).

Наименование	НДФЛ
КБК	
Разряд 1-13	182
Разряд 4-13	1010202101
Разряд 14-17	1000
Разряд 18-20	110
Счет учета	68.01
Организация	ООО «Инком плюс»
Получатель	УФК МФ РФ по г.Москве (ИФНС России № 25 ЮВАО г.Москвы л\с 401100770025
ИНН	7725049904
КПП	772501001
Банковский счет	40101810800000010041
БИК	044583001

Банк	Отделение 1 Московского ГТУ Банка России, г.Москва 705,
Тип платежа	НС
Назначение платежа	НДФЛ

По результатам выполнения данного задания проверьте правильность разности реквизитов по рисунку, представленному ниже.

Задание № 3

Заполните регистр «Реквизиты уплаты налогов и иных платежей в бюджет» реквизитами для уплаты налога на прибыль в федеральный бюджет организацией ООО «Инком плюс». (меню «Банк/ «Реквизиты уплаты налогов и иных платежей в бюджет»). **Регистр заполните через кнопку «Добавить копированием».**

Наименование	Налог на прибыль в ФБ
КБК	
Разряд 1-13	182
Разряд 4-13	1010202101
Разряд 14-17	1000
Разряд 18-20	110
Счет учета	68.04.1
Организация	ООО «Инком плюс»
Получатель	УФК МФ РФ по г.Москве (ИФНС России № 25 ЮВАО г.Москвы л\с 401100770025
ИНН	7725049904
КПП	772501001
ОКАТО	45290562000
Банковский счет	40101810800000010041
БИК	044583001
Банк	Отделение 1 Московского ГТУ Банка России, г.Москва 705,
Тип платежа	НС
Назначение платежа	Налог на прибыль в федеральный бюджет
Остальные реквизиты	По умолчанию

По результатам выполнения данного задания проверьте правильность разности реквизитов по рисунку, представленному ниже.

Платежные поручения на перечисление налогов

В программе разработан быстрый механизм для формирования платежных поручений на уплату налогов – это обработка «Формирование платежных поручений». Обработка выполняет анализ остатков счетов расчетов по налогам и предлагает пользователю отметить строки, на основании которых далее сформировать платежные поручения. Созданные платежные поручения можно открыть, откорректировать и распечатать.

Задание № 4

13.01.2011г перечислите в федеральный бюджет налог на прибыль в сумме 30 500 рублей и НДС в сумме 10 000 рублей. Основание – уплата налога. Воспользуйтесь помощником формирования платежных поручений «Формирование платежных поручений на уплату налогов». (меню «Банк/ Формирование платежных поручений на уплату налогов»).

Перед выполнением обработки рекомендуется установить рабочую дату 13.01.11г (меню Сервис/ Параметры»). В обработке нажмите кнопку «Сформировать платежные поручения», которая находится в правом нижнем углу обработки.

Если пользователь не хочет обращаться к обработке «Формирование платежных поручений на уплату налогов в бюджет», и создает платежное поручение самостоятельно, то при вводе документа

«платежное поручение» необходимо установить флаг «Перечисление в бюджет» и нажать кнопку «Заполнить». В этом случае программа предложит выбрать строку реквизитов уплаты, заполнит все необходимые реквизиты платежного поручения, рассчитает сумму платежного поручения на основании того счета расчетов по налогам, который указан в справочнике. Исправить автоматически заполненные реквизиты можно, нажав на гиперссылку в форме платежного поручения.

N	Оплатить	Счет учета	Подразделение	Субконто1	Субконто2	Субконто3	Сумма
1	<input checked="" type="checkbox"/>	68.01		Налог (взносы): начислено / уплачено			10 000,00
2	<input checked="" type="checkbox"/>	68.04.1		Налог (взносы): начислено / уплачено		Федеральный бюджет	30 500,00

Формирование платежных поручений на уплату налогов

Организация: Инком плюс
Счет организации: Основной расчетный

Сформированные платежные поручения:

Дата	Номер	Сумма	Назначение платежа	КБК	ОКАТО	Статус	Период	Получатель	ИНН получателя	ИНН плательщика
13.01.2011	Инк00000002	10 000,00	НДФЛ за Декабрь 2010 г.	18210102021011000110	45296559000	02	МС.12.2010	УФК МФ РФ по г.Моск... ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКО...	7725049904 772501001	772508697 772501001
13.01.2011	Инк00000003	30 500,00	налог на прибыль в федеральный бюджет за Декабрь 2010 г.	18210102021011000110	45296559000	01	МС.12.2010	УФК МФ РФ по г.Моск... ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКО...	7725049904 772501001	772508697 772501001

1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0

Платежное поручение: Записан *

Номер: Инк00000003 от 13.01.2011

Организация: Инком плюс
ИНН 7725208697, КПП 772501001, ООО "Инком плюс"

Получатель: УФК МФ РФ по г.Москве (ИФНС России № 25 ЮВАО г.Москвы л/с 40100770025)
ИНН 7725049904, КПП 772501001, УФК МФ РФ по г.Москве (ИФНС России № 25 ЮВАО г.Москвы л/с 4010...)

Сумма платежа: 30 500,00

Назначение платежа: налог на прибыль в федеральный бюджет за Декабрь 2010 г.

Статус: Оплачено Перечисление в бюджет

Банковский счет: Основной расчетный

Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОССИИ (Расчетный)

Вид платежа: Электронно

Очередность: 3

Платежное поручение: Записан

Номер: Инк00000002 от 13.01.2011

Организация: Инком плюс
ИНН 7725208697, КПП 772501001, ООО "Инком плюс"

Получатель: УФК МФ РФ по г.Москве (ИФНС России № 25 ЮВАО г.Москвы л/с 40100770025)
ИНН 7725049904, КПП 772501001, УФК МФ РФ по г.Москве (ИФНС России № 25 ЮВАО г.Москвы л/с 4010...)

Сумма платежа: 10 000,00

Назначение платежа: НДФЛ за Декабрь 2010 г.

Статус: Оплачено Перечисление в бюджет

Банковский счет: Основной расчетный

Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОССИИ (Расчетный)

Вид платежа: Электронно

Очередность: 2

5.2 Банковские выписки

Организация ежедневно получает от банка выписку по своему счету с приложением копий документов, на основании которых зачислены или списаны средства.

В конфигурации существует возможность отражения таких операций, при этом используется журнал (диалог) «Банковские выписки» (меню «Банк/ Банковские выписки»). Диалог «Банковские выписки» - это журнал двух документов: «Поступление на расчетный счет» и «Списание с расчетного счета». В банковской выписке нажмите кнопку «Подобрать». Укажите наименование организации, дату выписки и отметьте галочками нужные поручения. Затем нажмите кнопку «Сформировать строки выписки». После этого, у данных платежных поручений появится статус «Оплачено».

Поступило	Списано	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции	Вх. номер	Вх. дата	Ответственный	Комментарий
	10 000,00	НДФЛ за Декабрь 2010 г.	УФК МФ РФ по г.Моск...	Перечисление налога	2	13.01.2011	Не авторизован	
	30 500,00	налог на прибыль в федеральный бю...	УФК МФ РФ по г.Моск...	Перечисление налога	3	13.01.2011	Не авторизован	

Основной расчетный	На начало дня:	Поступило:	Списано:	На конец дня:
13.01.2011	1 872 894,20	-	40 500,00	1 832 394,20
В том числе перечисления				

5.3 Поступление на расчетный счет. Счет на оплату покупателю.

Документ «Поступление на расчетный счет» предназначен для учета поступления безналичных денежных средств на расчетный счет организации по выписке банка.

Документ «Поступление на расчетный счет» можно найти используя меню «Банк/ Банковские выписки/ добавить/ поступление на расчетный счет».

Документ «Поступление на расчетный счет» можно ввести на основании документов:

- «Реализация товаров и услуг»; - «Акт об оказании производственных услуг»; - «Передача НМА»; - «Передача ОС»; - «Отчет комитенту (принципалу) о продажах»; - «Отчет комиссионера (агента) о продажах»; - «РКО»; - «Платежное требование»; - «Счет на оплату покупателю».

Покупателю товаров, работ, услуг – выставляют счет. В счете указываются все реквизиты, необходимые покупателю для перечисления денежных средств на счет продавца.

В конфигурации документ «Счет на оплату покупателю» служит для получения печатной формы, и еще для того, чтобы на его основании оформить другие документы. В частности, документ «Поступление на расчетный счет». Если счет выписывается покупателю, с которым не заключен постоянный договор, можно создать договор автоматически по кнопке «Новый договор», (в нем указывается тип цен и валюта). В документе «Счет на оплату покупателю» заполняют закладки: «Товары», «Услуги» и «дополнительно».

Задание № 5

1). 13.01.11г для ООО «Гермес» выписан счет на сумму 118 000 рублей по договору № 1 от 13.01.2011г «продажа ЭЦ-11» на продажу агрегатов «ЭЦ-11» в количестве 2-х единиц. (меню «Продажа/ Счет»).

Контрагент ООО «Гермес» был занесен в базу ранее. Для контрагента добавьте договор «Продажа ЭЦ-11». Форма документа «счет на оплату покупателю» представлена ниже.

Счет на оплату покупателю: Записан

Цены и валюта... Действия

Номер: Инк:00000001 от: 13.01.2011 0:00:00

Организация: Инком плюс Контрагент: Гермес 000

Склад: Основной склад Договор: Продажа "ЭЦ-11"

Адрес доставки: 109451, Москва г, Перервинский б-р., дом №-1

Реквизиты для оплаты

Получатель: Инком плюс Банковский счет: Основной расчетный

Товары (1 поз.) Услуги (0 поз.) Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Агрегат "ЭЦ-11"	2,000	59 000,00	118 000,00	18%	18 000,00	118 000,00

Тип цен: Не заполнено!

Всего (руб.): 118 000,00
НДС (в т. ч.): 18 000,00

2). 13.01.11г поступила предоплата от ООО «Гермес» по договору № 1 «Продажа ЭЦ-11» за продукцию в сумме 118 000 рублей. Сформируйте документ «Поступление на расчетный счет» на основании следующих данных:

Входящий № платежного поручения ООО «Гермес»	№ 1 от 13.01.11г
Вид счета	Расчетный «Основной»
№ счета БИК	40702810600190000694 044585777
Банк	АКБ РОСЕВРОБАНК (ОАО)

(меню «Банк/ Банковские выписки/ добавить/ поступление на расчетный счет»).

Заполнить документ «Поступление на расчетный счет» очень удобно на основании документа «Счет на оплату покупателю». Для этого остановитесь на записанном документе «Счет на оплату покупателю», перейдите к кнопке «Действия/ На основании/ Поступление на расчетный счет». Образец заполненного документа представлен ниже.

Поступление на расчетный счет: Оплата от покупателя. Проведен

Операция Действия

Рег. номер: Инк:00000001 от: 13.01.2011 0:00:01 Счет учета: 51

Организация: Инком плюс Вх. номер: 1 Вх. дата: 12.01.2011

Банковский счет: Основной расчетный Плательщик: Гермес 000

Счет плательщика: АКБ "РОСЕВРОБАНК" (ОАО) (Расчетный)

Сумма: 118 000,00

Расшифровка платежа

Договор: Продажа "ЭЦ-11"

Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18% НДС: 18 000,00

Счет расчетов: 62.01

Счет авансов: 62.02

Счет на оплату: Счет на оплату покупателю Инк:00000001 от 12.01.2011 12:00:00

Проверьте бухгалтерские записи с помощью пиктограммы « Дт, Кт».

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Результат проведения документа Поступление на расчетный счет Инк00000001 от 13.01.2011 0:00:01

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	
51	Основной расчетный		62.02	Гермес 000 Продажа "ЭЦ-11" Поступление на расчетный счет ...		118 000,00 по вкд.1 от 12.01.2011

Задание № 6

1). 13.01.11г поступила предоплата от ООО «Агава» по договору № 2 от 12.01.2011г «Приобретение товаров» в сумме 472 000 рублей. Срок действия договора до 31.12.2011г. При создании договора «Приобретение товаров» установите тип цены «Основная цена закупки». Заполните закладку «Товары» номенклатурой, которая была ранее занесена в папку «Товары». Сформируйте документы «Счет на оплату покупателю» и «Поступление на расчетный счет». Счет выставлен 13.01.2011г. Для его заполнения воспользуйтесь данными:

Входящий № платежного поручения покупателя	№ 1 от 12.01.11г
Вид счета	Расчетный «Основной»
№ счета	40702810600190000695
БИК	044585777
Банк	АКБ РОСЕВРОБАНК (ОАО)

Образцы документов представлены ниже.

Счет на оплату покупателю: Записан

Цены и валюты... Действия

Номер: Инк00000002 от: 13.01.2011 0:00:02

Организация: Инком плюс Контрагент: Агава 000

Склад: Основной склад Договор: Приобретение товаров

Адрес доставки: 109548, Москва г, Шоссейная, дом № 4

Реквизиты для оплаты

Получатель: Инком плюс Банковский счет: Основной расчетный

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Перчатки	4,000	500,00	2 000,00	18%	360,00	2 360,00
2	Стержень	7,000	2 000,00	14 000,00	18%	2 520,00	16 520,00
3	Электродвигатель	5,000	30 000,00	150 000,00	18%	27 000,00	177 000,00
4	Электросчетчик	5,000	40 000,00	200 000,00	18%	36 000,00	236 000,00
5	Электрощит ЩАП	1,000	28 320,00	28 320,00	18%	5 097,60	33 417,60
6	Кабель	10,000	568,00	5 680,00	18%	1 022,40	6 702,40

Тип цен: Основная цена закупки

Всего (руб.): 472 000,00
НДС (сверху): 72 000,00

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Поступление на расчетный счет: Оплата от покупателя. Проведен

Операция: Действия | КЧД и Р...

Рег. номер: Инж.00000002 от: 13.01.2011 0:00:03 | Счет учета: 51 | Вх. номер: 2 | Вх. дата: 12.01.2011

Организация: Инком плюс | Плательщик: Агава 000 | Счет плательщика: АКБ "РОСЕВРОБАНК" (ОАО) (Расчетный)

Банковский счет: Основной расчетный | Сумма: 472 000,00 | Список

Платежный документ: | Договор: Приобретение товаров

Расшифровка платежа: | Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18% | НДС: 72 000,00 | Счет на оплату: Счет на оплату покупателю Инж.00000002 от 13.01.2011 0:00:02

Счет расчетов: 62.01 | Счет авансов: 62.02

2). В журнале «Банковские выписки» отображаются документы поступления и списания денежных средств по банковским счетам организации. Список документов можно отобразить по организации, банковскому счету и другим реквизитам документов поступления и списания. При выборе документа в журнале выводятся итоговые остатки и обороты на дату документа. Обратитесь к журналу «Банковские выписки». Установите дату 13.01.2011г. Проверьте наличие платежей. Образец представлен ниже.

Банковские выписки: 13 января 2011 г.

Организация: Инком плюс | Банковский счет: Основной расчетный | Дата: 13.01.2011 | Контрагент: | Назначение платежа:

Поступило	Списано	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции	Вх. номер	Вх. дата	Ответственный	Комментарий
	10 000,00	НДФЛ за Декабрь 2010 г.	УФК МФ РФ по г.Моск...	Перечисление налога	2	13.01.2011	Михеева Надежа Никол...	
	30 500,00	налог на прибыль в федеральный бю...	УФК МФ РФ по г.Моск...	Перечисление налога	3	13.01.2011	Михеева Надежа Никол...	
118 000,00			Гермес 000	Оплата от покупателя	1	12.01.2011	Михеева Надежа Никол...	
472 000,00			Агава 000	Оплата от покупателя	2	12.01.2011	Михеева Надежа Никол...	

Основной расчетный | На начало дня: 1 872 894,20 | Поступило: 590 000,00 | Списано: 40 500,00 | На конец дня: 2 422 394,20

[В том числе перечисления:](#)

Задание № 7

1). Создайте документы «Счет на оплату» и «Поступление на расчетный счет» от 28.01.2011г по ООО «Камелот» на товары по договору «Покупка электротоваров». № договора -3, дата договора 26.01.2011г. Действует до конца этого года. При создании договора «Покупка электротоваров» установите тип цены «Основная цена закупки». Заполните закладку «Товары» номенклатурой, которая была ранее занесена в папку «Товары/ Техника».

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Счет на оплату покупателю: Записан

Цены и валюта... Действия

Номер: Инк.00000003 от: 28.01.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс | Контрагент: Камелот ООО

Склад: Основной склад | Договор: Покупка Электротоваров

Адрес доставки: 129346, Москва г., Малигина, дом № 3

Реквизиты для оплаты

Получатель: Инком плюс | Банковский счет: Основной расчетный

Товары (3 поз.) | Услуги (0 поз.) | Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Электродвигатель	80,000	30 000,00	2 400 000,00	18%	432 000,00	2 832 000,00
2	Электросчетчик	15,000	40 000,00	600 000,00	18%	108 000,00	708 000,00
3	Электрощит ЩАП	2,000	25 423,73	50 847,46	18%	9 152,54	60 000,00

Тип цен: Основная цена покупки

Всего (руб.): 3 600 000,00
НДС (сверху): 549 152,54

2). 28.01.2011г выписан счет ООО «Камелот» на товары по договору «Покупка бытовой техники». № договора - 4, дата договора 26.01.2011г. Действует до конца этого года. При создании договора «Покупка бытовой техники» не следует устанавливать тип цены. Заполните закладку «Товары» номенклатурой, которая была ранее занесена в папку «Товары/ Техника».

3). 02.02.2011г в ООО «Инком плюс» поступила банковская выписка, к которой приложено платежное поручение № 2 датой 02.02.2011г от ООО «Камелот» на сумму 3 847 800 рублей по договорам:

- «Покупка электротоваров» поступила предоплата на сумму 3 600 000 рублей;
- «Покупка бытовой техники» поступила предоплата на сумму 247 800 рублей.

При выполнении задания установите флаг «Список» в документе «Поступление на расчетный счет».

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Счет на оплату покупателю: Записан

Цены и валюта... Действия

Номер: Инк.00000004 от: 28.01.2011 12:00:01

Организация: Инком плюс | Контрагент: Камелот ООО

Склад: Основной склад | Договор: Покупка бытовой техники

Адрес доставки: 129346, Москва г., Малигина, дом № 3

Реквизиты для оплаты

Получатель: Инком плюс | Банковский счет: Основной расчетный

Товары (1 поз.) | Услуги (0 поз.) | Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Фен	15,000	16 520,00	247 800,00	18%	37 800,00	247 800,00

Тип цен: Не заполнено!

Всего (руб.): 247 800,00
НДС (в т. ч.): 37 800,00

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Поступление на расчетный счет: Оплата от покупателя. Проведен

Операция: Действия | КД и Р...

Рег. номер: Инк.00000003 от: 02.02.2011 12:00:03 | Счет учета: 51

Организация: Инком плюс | Вх. номер: 2 | Вх. дата: 02.02.2011

Банковский счет: Основной расчетный | Платательщик: Камелот 000

Платежный документ: | Счет плательщика: | Сумма: 3 847 800,00

Расшифровка платежа: Список

Итого платежей по списку: 3 847 800,00 руб.

№	Договор контрагента	Д. р...	Погашение задолженности	Сумма платежа	Курс	Сумма взаиморасчетов	Ставка НДС	Сумма НДС	Счет на оплату	Счет расчетов	Счет авансов
1	Покупка Электротоваров		Автоматически	3 600 000,00	1,0000	3 600 000,00	18%	549 152,54	Счет на оплату покупателю Инк000000003 от 28.01.20...	62.01	62.02
2	Покупка бытовой техники		Автоматически	247 800,00	1,0000	247 800,00	18%	37 800,00	Счет на оплату покупателю Инк000000004 от 28.01.20...	62.01	62.02

5.4 Списание с расчетного счета

В конфигурации в табличной части выписки банка суммы прихода и расхода заполняются автоматически, исходя из информации соответствующего платежного документа. Ранее сформированные платежные поручения должны отразиться в выписке банка. Зарегистрировать оплату платежного поручения нужно после получения выписки из банка при помощи пиктограммы «Вести на основании/ Списание с расчетного счета».

Ранее нами была произведена оплата по платежным поручениям:

- 12.01.11г на сумму 23 600руб. «Станкостроительный завод»;
- 13.01.11г на сумму 30 500 руб. УФК (налог на прибыль);
- 13.01.11г на сумму 10 000 руб. УФК (НДФЛ).

13.01.11г пришла выписка банка, в которой отразились все суммы. Проверьте остатки по банковской выписке, если каких-то сумм нет, то нужно провести документ «Списание с расчетного счета».

Для анализа движения по расчетному счету сформируйте отчеты: «Анализ счета» и «Карточка счета» по счету 51 за январь 2011г. (меню «Отчеты/ Анализ счета»); (меню «Отчеты/ Карточка счета»).

Анализ счета 51 за Январь 2011 г. 000 "Инком плюс"

Период: 01.01.2011 - 31.01.2011 | Счет: 51 | Организация: Инком плюс

Сформировать отчет | Печать... | Сохранить как... | Σ 0,00 | Диаграмма | Настройка | История

000 "Инком плюс"
Анализ счета 51 за Январь 2011 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
51	Начальное сальдо	1 896 494,20	
	50		15 000,00
	60		23 600,00
	62	590 000,00	
	68		40 500,00
	Оборот	590 000,00	79 100,00
	Конечное сальдо	2 407 394,20	

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Счет	Дебет	Счет	Кредит	Текущее saldo
Сальдо на начало								Д 1 896 494,20
12.01.2011	Списание с расчетного счета Инж00000011 от 12.01.2011 12:00:02 Оплата по договору Счет № 1. За станок и его разгрузку Сумма 23600-00, в т.ч. НДС (18%) 3600-00 по вх.д.1 от 12.01.2011	Станкостроительный завод Счет № 1	Основной расчетный	60.02		51	23 600,00	Д 1 872 894,20
13.01.2011	Списание с расчетного счета Инж00000009 от 13.01.2011 0:00:00 НДС/П за Декабрь 2010 г. по вх.д.2 от 13.01.2011	Налог (взносы): начислено / уплачено	Основной расчетный	68.01		51	10 000,00	Д 1 862 894,20
13.01.2011	Списание с расчетного счета Инж00000010 от 13.01.2011 0:00:00 налог на прибыль в федеральный бюджет за Декабрь 2010 г. по вх.д.3 от 13.01.2011	Налог (взносы): начислено / уплачено	Основной расчетный	68.01		51	30 500,00	Д 1 832 394,20
13.01.2011	Поступление на расчетный счет Инж00000001 от 13.01.2011 0:00:01		Гермес ООО Продажа "ЭЦ-11"	51	118 000,00	62.02		Д 1 950 394,20

Продолжение карточки по счету 51

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Счет	Дебет	Счет	Кредит	Текущее saldo
13.01.2011	Списание с расчетного счета Инж00000010 от 13.01.2011 0:00:00 налог на прибыль в федеральный бюджет за Декабрь 2010 г. по вх.д.3 от 13.01.2011	Налог (взносы): начислено / уплачено	Основной расчетный	68.01		51	30 500,00	Д 1 832 394,20
13.01.2011	Поступление на расчетный счет Инж00000001 от 13.01.2011 0:00:01 по вх.д.1 от 12.01.2011		Гермес ООО Продажа "ЭЦ-11"	51	118 000,00	62.02		Д 1 950 394,20
13.01.2011	Поступление на расчетный счет Инж00000002 от 13.01.2011 0:00:03 по вх.д.2 от 12.01.2011		Авава ООО Приобретение товаров	51	472 000,00	62.02		Д 2 422 394,20
26.01.2011	Приходный кассовый ордер Инж00000001 от 26.01.2011 12:00:00 для командировки		Основной расчетный	50.01		51	15 000,00	Д 2 407 394,20
Обороты за период и saldo на конец					590 000,00		79 100,00	Д 2 407 394,20

Задание № 8

ООО «Инком плюс» заключен с Банком договор банковского обслуживания. 26.01.11г с расчетного счета «Инком плюс» списано 100 рублей за кассовое обслуживание расчетного счета.

Создайте документ «Списание с расчетного счета» датой 26.01.11г. Выберите операцию «Прочее списание». (меню «Банк/ Банковские выписки/ Добавить/ Списание с расчетного счета»). Для выполнения задания воспользуйтесь следующими данными:

Реквизиты для заполнения документа «Списание с расчетного счета»

Входящий № мемориального ордера банка	№ 12 от 26.01.2011 года
Получатель	АКБ РОСЕВРОБАНК (ОАО)
Вид счета	Расчетный (руб.)
№ счета	40470285469872365455
БИК	044585777
БАНК	АКБ РОСЕВРОБАНК (ОАО)

Счет списания в БУ	91.02
Справочник «Прочие доходы и расходы»	Расходы на услуги банков
Реализуемые активы	Справочник «Номенклатура/ Услуги/ Услуги банка». В форме ввода номенклатуры установите флаг «Услуга».

Проверьте результат заполнения документа:

Списание с расчетного счета: Прочее списание. Проведен

Операция Действия К/Д и Р...

Номер: Инж.00000012 от 26.01.2011 12:00:03

Счет учета: 51

Организация: Инком плюс

Вх. номер: 12 Вх. дата: 26.01.2011

Банковский счет: Основной расчетный

Получатель: АКБ РОССЕВРОБАНК (ОАО)

Счет получателя: АКБ "РОССЕВРОБАНК" (ОАО) (Расчетный)

Сумма: 100.00

Расшифровка платежа

Счет дебета: 91.02

Прочие доходы...: Расходы на услуги банков

Реализуемые а...: Услуги банка

Назначение платежа: За кассовое обслуживание расчетного счета

5.5 Выписка счетов-фактур на аванс, при получении предварительной оплаты от покупателя. Обработка «Регистрация счетов-фактур на аванс».

Если в организацию поступили предоплаты от покупателей, необходимо сформировать документы «счет-фактура выданный» на аванс, и один экземпляр отдать покупателю. Эти авансовые счета-фактуры формируются автоматически обработкой «Регистрация счетов-фактур на аванс». (меню «Продажа/ Ведение книги продаж/ Регистрация счетов-фактур на аванс»).

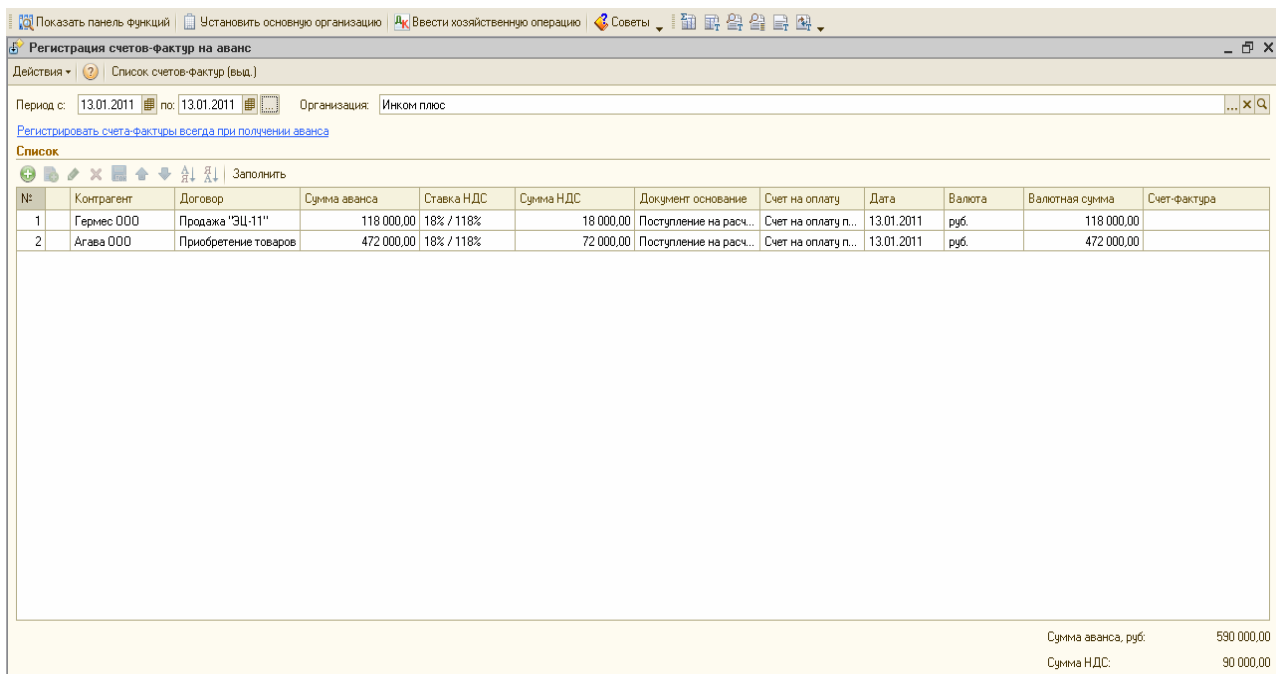
Информацию о том, какие суммы предположительно являются авансом можно получить автоматически, нажав кнопку «Заполнить» в форме обработки. При этом используются данные счетов учета авансов полученных (62.02 «Расчеты по авансам полученным»; 62.22 «Расчеты по авансам полученным в валюте»; 62.32 «Расчеты по авансам полученным в у.е.»).

После автоматического заполнения табличную часть обработки можно скорректировать. После сверки табличной части следует нажать кнопку «Выполнить». Счет-фактура на аванс нумеруется с префиксом «А» и визуально это документ можно отличить.

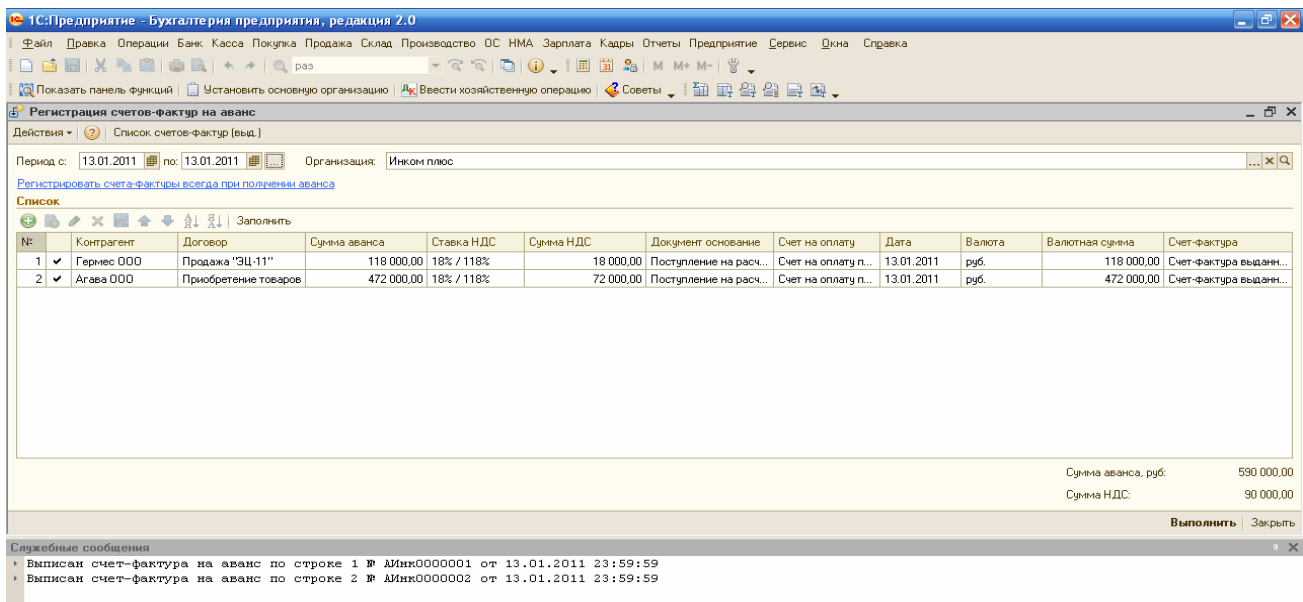
Задание № 9

Выполните обработку «Регистрация счетов-фактур на аванс» за 13 января 2011 года.

Нажмите кнопку «Заполнить». Должно появиться 2 контрагента: ООО «Гермес» на сумму 118 000 рублей; ООО «Агава» на сумму 472 000 рублей.



После этого нажмите кнопку «Выполнить». Слева появятся галочки, это означает, что счета-фактуры зарегистрированы. Кроме того, появится информация в окне служебных сообщений.



5.6 Групповая печать счетов-фактур на аванс. Групповая обработка справочников и документов.

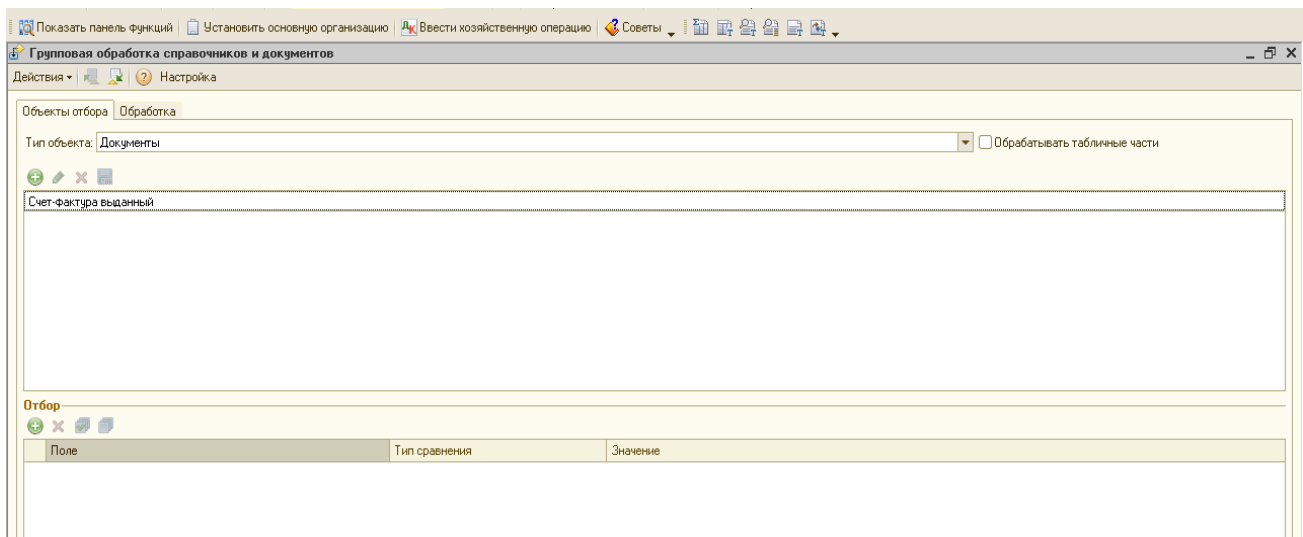
После регистрации счетов-фактур на аванс их можно распечатать, причем как каждый счет-фактуру в отдельности, так и сразу группу счетов-фактур за определенный период. Для этого необходимо воспользоваться обработкой «Групповая обработка справочников и документов».

Действие № 1:

Создайте реестр документов «Счет-фактура выданный». (меню «Сервис»/ «Групповая обработка справочников и документов»).

Закладка «Объекты отбора».

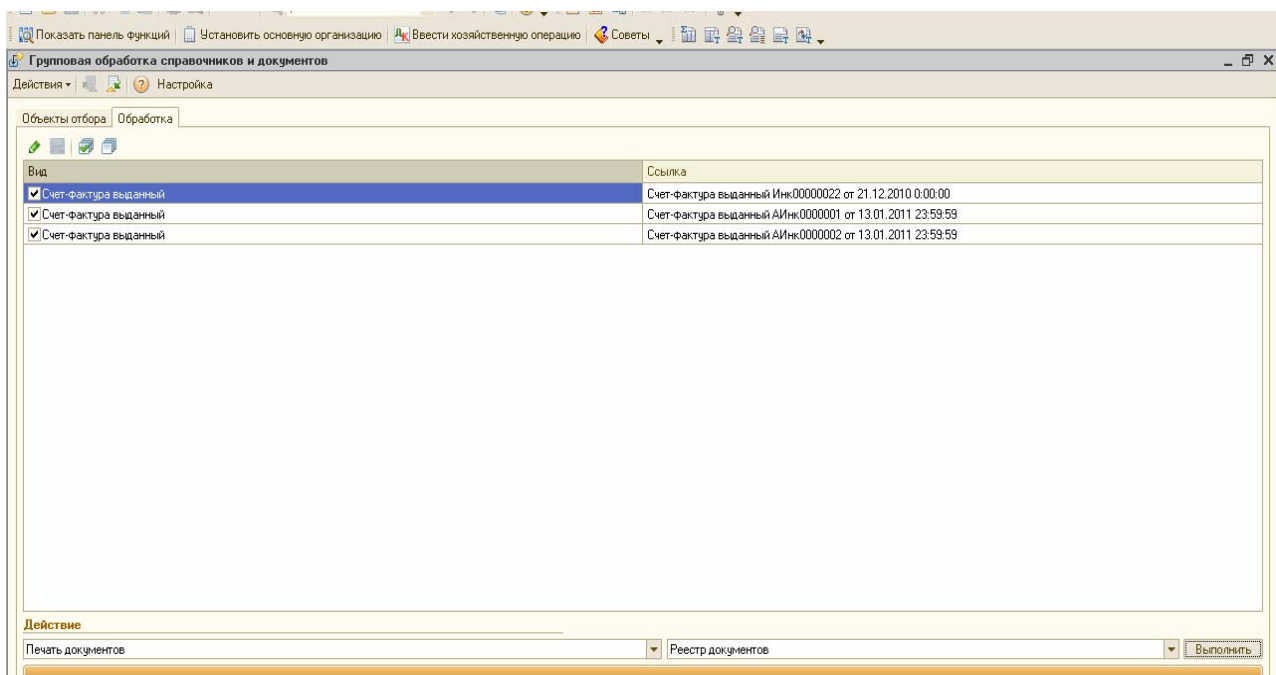
Тип объекта – документы; Через пиктограмму «добавить» выбрать «Счет-фактура выданный». Затем нажать кнопку «Отобрать» (внизу окна).



Закладка «Обработка».

Автоматически формируется список счетов-фактур (3 штуки). Действие – выберите «печать документа», далее «реестр документов». *Два счета-фактуры на аванс будут иметь отдельные №, начинающиеся с буквенного префикса «А».*

В указанном перечне пользователь видит все документы «Счет-фактура выданный». Но печатать документы нужно каждый день, поэтому можно отбирать документы по датам, по контрагентам и т.д. Для этого на закладке «Объекты отбора» в нижней части есть поле отбора.



Затем нажмите кнопку «Выполнить». Согласитесь на предложение программы «Выполнить печать документа?» и просмотрите печатную форму реестра счетов-фактур.

№	Дата документа	Номер документа	Вид документа	Вид операции	Организация	Контрагент	Сумма документа	Валюта документа	Ответственный	Комментарий
1	21.12.2010	Инк00000022	Счет-фактура выданный		Инком плюс	Торговый дом	264 600,84	руб.		Создан автоматически документом «Ввод начальных остатков Инк00000005 от 31.12.2010»
2	13.01.2011	АИнк00000001	Счет-фактура выданный		Инком плюс	Гермес ООО	118 000,00	руб.	Не авторизован	
3	13.01.2011	АИнк00000002	Счет-фактура выданный		Инком плюс	Атава ООО	472 000,00	руб.	Михеева Надежа Николаевна	

В реестре документов выберите предприятие ООО «Агава» и в графе «Вид документа» щелкните 2 раза мышью на «Счет-фактура выданный». Просмотрите его, он должен иметь следующий вид:

Счет-фактура выданный: Проведен

Номер: AIнк0000002 от: 13.01.2011 23:59:59

Организация: Инком плюс

Контрагент: Агава ООО

Договор: Приобретение товаров

Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание счета-фактуры

Поступление на расчетный счет Инк00000002 от 13.01.2011 0:00:03

Реквизиты счета-фактуры на аванс

№	Номенклатура (обобщенное наименование)	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма с НДС	% НДС	Сумма НДС
1	Перчатки		2 360,00	18% / 118%	360,00
2	Стержень		16 520,00	18% / 118%	2 520,00
3	Электродвигатель		177 000,00	18% / 118%	27 000,00
4	Электросчетчик		236 000,00	18% / 118%	36 000,00
5	Электрошнур ШАП		33 417,60	18% / 118%	5 097,60
6	Кабель		6 702,40	18% / 118%	1 022,40

Платежно-расчетный документ

Дата: 12.01.2011 Номер: 2

Всего: **472 000,00** руб.

Ответственный: Милеева Надежда Николаевна

Затем нажмите пиктограмму «Дт Кт» и посмотрите бухгалтерские проводки. Документ «Счет-фактура выданный» на аванс сформирует бухгалтерскую запись Д 76.АВ и К 68.02 по каждой позиции номенклатуры.

Результат проведения документа Счет-фактура выданный AIнк0000002 от 13.01.2011 23:59:59

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет: НДС с авансов НДС начисленный

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	
76.АВ	Агава ООО Поступление на расчетный счет ...		68.02	Налог (взносы): начислено / упла...		360,00 НДС по предоплате
76.АВ	Агава ООО Поступление на расчетный счет ...		68.02	Налог (взносы): начислено / упла...		2 520,00 НДС по предоплате
76.АВ	Агава ООО Поступление на расчетный счет ...		68.02	Налог (взносы): начислено / упла...		27 000,00 НДС по предоплате
76.АВ	Агава ООО Поступление на расчетный счет ...		68.02	Налог (взносы): начислено / упла...		36 000,00 НДС по предоплате
76.АВ	Агава ООО Поступление на расчетный счет ...		68.02	Налог (взносы): начислено / упла...		5 097,60 НДС по предоплате
76.АВ	Агава ООО Поступление на расчетный счет ...		68.02	Налог (взносы): начислено / упла...		1 022,40 НДС по предоплате

В НУ записей не будет. В регистре «НДС начисленный» отразится вид начисления «НДС с авансов», вид ценности «Авансы полученные» и событие «Получен аванс».

Результат проведения документа Счет-фактура выданный AIнк0000002 от 13.01.2011 23:59:59

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет: НДС с авансов НДС начисленный

Вид движе...	Активность	Организация	Счет-факту...	Вид ценнос...	Ставка НДС	Покупатель	Вид начисл...	Договор к...	Дата оплаты	Сумма без ...	НДС	Дата собы...	Событие	Номенклат...	Счет доход...	Сче
Приход	✓	Инком плюс	Поступлен...	Авансы по...	18% / 118%	Агава ООО	НДС с ава...	Приобре...		2 000,00	360,00	13.01.2011 ...	Получен ав...			
Приход	✓	Инком плюс	Поступлен...	Авансы по...	18% / 118%	Агава ООО	НДС с ава...	Приобре...		14 000,00	2 520,00	13.01.2011 ...	Получен ав...			
Приход	✓	Инком плюс	Поступлен...	Авансы по...	18% / 118%	Агава ООО	НДС с ава...	Приобре...		150 000,00	27 000,00	13.01.2011 ...	Получен ав...			
Приход	✓	Инком плюс	Поступлен...	Авансы по...	18% / 118%	Агава ООО	НДС с ава...	Приобре...		200 000,00	36 000,00	13.01.2011 ...	Получен ав...			
Приход	✓	Инком плюс	Поступлен...	Авансы по...	18% / 118%	Агава ООО	НДС с ава...	Приобре...		28 320,00	5 097,60	13.01.2011 ...	Получен ав...			
Приход	✓	Инком плюс	Поступлен...	Авансы по...	18% / 118%	Агава ООО	НДС с ава...	Приобре...		5 680,00	1 022,40	13.01.2011 ...	Получен ав...			

Все созданные счета-фактуры находятся в списке документов «Счет-фактура выданный». Обратиться к ним можно при помощи меню «Продажа/ Ведение книги продаж/ Счет-фактура выданный».

Упражнение № 6 **« Расчет заработной платы»**

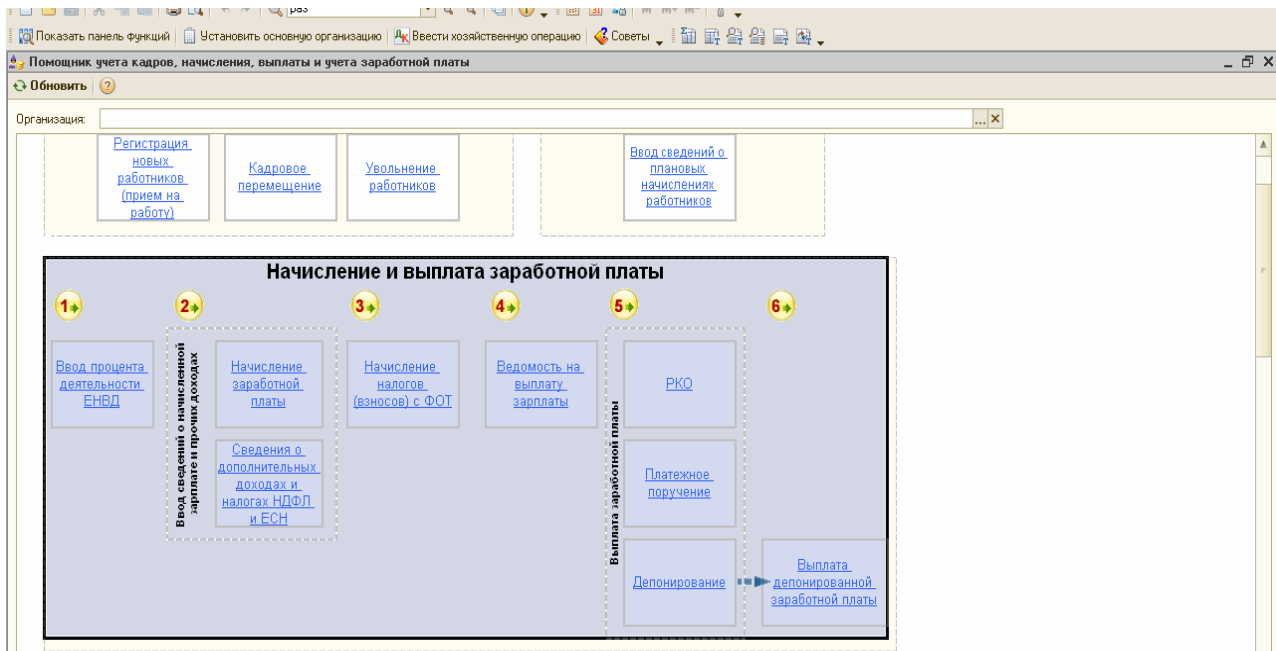
6.1 Документы для учета ЗП. Выплата ЗП по ведомости.

Расчет ЗП, её выплата, налоги и отчисления по ЗП – очень сложный участок работы. В конфигурации «Бухгалтерия предприятия» реализован упрощенный расчет ЗП.

ЗП в конфигурации реализована через документы меню «ЗП». *Откройте и посмотрите.*

Для начисления и выплаты ЗП в конфигурации разработан следующий порядок следования документов:

1. Оформляется документ «Прием на работу в организацию» (меню «Кадры»);
 2. Заполняется документ «Начисление ЗП работникам организаций» (меню «ЗП»). Для заполнения документа следует нажать последовательно кнопки «Заполнить / По плановым начислениям». Флаг «Корректировка НДФЛ» применяется в том случае, если необходимо изменить начисленный НДФЛ;
 3. Заполняется документ «Начисление налогов/взносов с ФОТ» (меню «ЗП»);
 4. Оформляется документ «Ведомость на выплату ЗП» (меню «ЗП»). Для заполнения формы необходимо выполнить 3 действия. Нажать последовательно кнопки «Заполнить/Заполнить по задолженности на конец месяца», «Рассчитать» и «Заменить отметку на...»;
 5. Если ЗП выплачивается через кассу, то заполнить документ «РКО» на основании проведенного документа «Ведомость на выплату ЗП». В документе «Ведомость на выплату ЗП» должно быть выбрано значение «Выплачено» или «Задепонировано»;
 6. Если ЗП перечисляется в банк, то оформляется «Платежное поручение» на основании проведенного документа «Ведомость на выплату ЗП»;
 7. Если ЗП не выплачена, то её следует отнести на депонент и зарегистрировать в книге депонентов. Для выполнения этой операции предназначен документ «Депонирование организаций». Заккрытие депонированной суммы следует отражать через РКО с операцией «Выплата депонированной ЗП» или по истечению срока исковой давности через документ «Списание депонентов в доходы организаций»;
 8. Если ЗП выплачивается каждому сотруднику по РКО, то применяется обработка «Выплата ЗП РКО» (меню «ЗП»);
 9. Если ЗП рассчитывалась во внешней программе, например, в конфигурации «Зарплата и управление персоналом» (ЗУП), то для отражения результатов расчета ЗП (их переноса) предназначен документ «Отражение ЗП в регламентированном учете»). Меню «ЗП/ Данные учета ЗП во внешней программе»);
 10. Если ЗП рассчитывалась во внешней программе, например, в конфигурации «Зарплата и управление персоналом» (ЗУП), то для отражения результатов расчета НДФЛ, налогов (их переноса) предназначен документ «Ввод доходов, НДФЛ и налогов (взносов) с ФОТ». Меню «ЗП/ Данные учета ЗП во внешней программе». Документ используют в конфигурации для отражения вручную данных НДФЛ по ставке, отличной от ставки 13%;
 11. Если в организации есть операции, облагаемые ЕНВД и необлагаемые ЕНВД, и есть сотрудники, которые заняты во всех видах деятельности, то перед начислением ЗП, необходимо ввести документ «Ввод %-та деятельности ЕНВД». Этот документ следует создавать ежемесячно, и в нем указывать %-е соотношение видов деятельности подпадающих под ЕНВД, и не облагаемых ЕНВД.
- Обработка «Помощник по учету ЗП» показывает, в какой последовательности надо организовать работу при обращении к документам кадрового учета и ЗП.

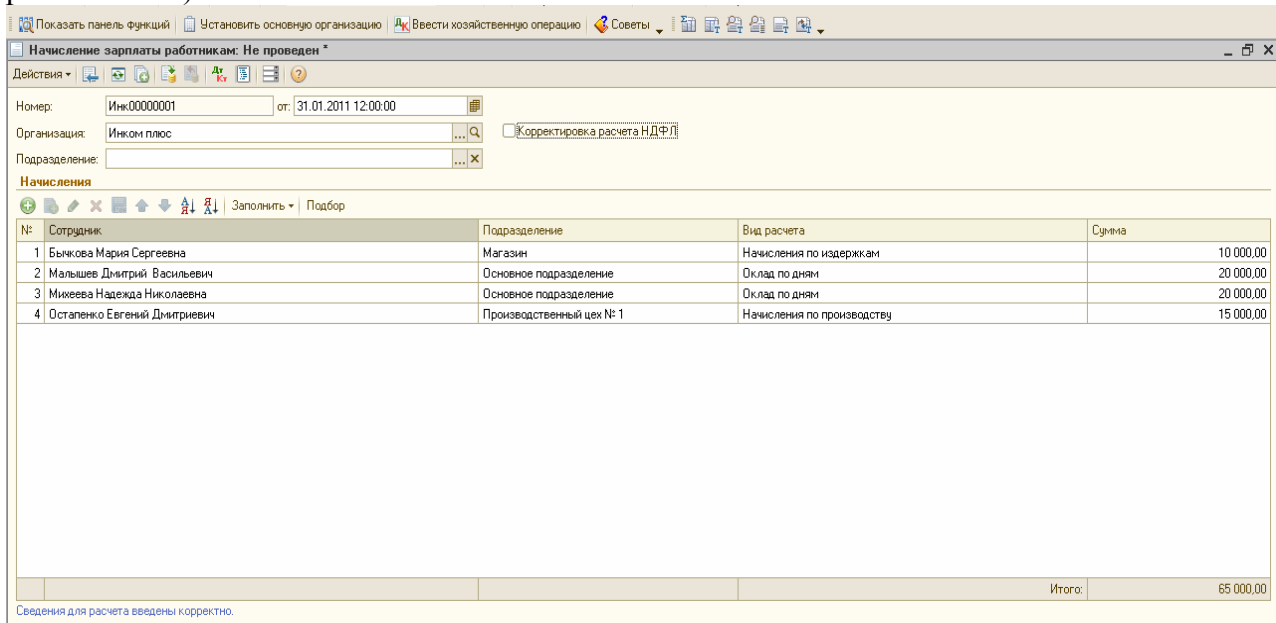


Задание № 1

1). Рассчитайте ЗП за январь 2011г сотрудникам фирмы ООО «Инком плюс», исходя из должностных окладов.

Начислить ЗП всем подразделениям (если мы хотим рассчитать ЗП сотрудникам сразу по всем подразделениям, то в реквизите «Подразделение» ничего указывать не нужно).

Воспользуйтесь кнопкой «Заполнить» для автоматического заполнения табличной части документа. Документ нужно оформить датой 31.01.11г. (меню «ЗП/ Начисление ЗП работникам»).



Затем проверьте правильность расчета НДФЛ. Для этого установите флаг в верхнем правом углу «Корректировка расчета НДФЛ» и перейдите на появившуюся закладку «НДФЛ».

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Начисление зарплаты работникам: Не проведен *

Действия

Номер: Инк00000001 от: 31.01.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс Корректировка расчета НДФЛ

Подразделение:

Начисления: НДФЛ

Подбор | Рассчитать

№	Сотрудник	Подразделение	Налог
1	Бычкова Мария Сергеевна	Магазин	1 118
2	Мальшев Дмитрий Васильевич	Основное подразделение	2 418
3	Михеева Надежда Николаевна	Основное подразделение	2 288
4	Остапенко Евгений Дмитриевич	Производственный цех № 1	1 898
Итого:			7 722

Ответственный: Михеева Надежда Николаевна

Проведите документ. Нажмите пиктограмму «Дт Кт» и проверьте закладки «БУ и НУ», «Взаиморасчеты с работникам организаций», «НДФЛ расчетов с бюджетом» и «Предоставленные стандартные вычеты по НДФЛ».

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Результат проведения документа Начисление зарплаты работникам Инк00000001 от 31.01.2011 12:00:00

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет | Взаиморасчеты с работниками организаций | НДФЛ сведения о доходах | НДФЛ расчеты с бюджетом | Предоставленные стандартные вычеты по НДФЛ

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	
26 Основное подразделение	Оплата труда		70	Мальшев Дмитрий Васильевич пп.1, ст.255 НК РФ		20 000,00 Оплата труда
20.01 Производственный цех № 1	Агрегаты Оплата труда		70	Остапенко Евгений Дмитриевич пп.1, ст.255 НК РФ		15 000,00 Оплата труда
70	Остапенко Евгений Дмитриевич		68.01	Налог (взносы): начислено / упла...		1 898,00 Налог на доходы физических лиц
26 Основное подразделение	Оплата труда		70	Михеева Надежда Николаевна пп.1, ст.255 НК РФ		20 000,00 Оплата труда
70	Мальшев Дмитрий Васильевич		68.01	Налог (взносы): начислено / упла...		2 418,00 Налог на доходы физических лиц
70	Михеева Надежда Николаевна		68.01	Налог (взносы): начислено / упла...		2 288,00 Налог на доходы физических лиц
70	Бычкова Мария Сергеевна		68.01	Налог (взносы): начислено / упла...		1 118,00 Налог на доходы физических лиц

Продолжение бухгалтерских проводок

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Результат проведения документа Начисление зарплаты работникам Инк00000001 от 31.01.2011 12:00:00

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет | Взаиморасчеты с работниками организаций | НДФЛ сведения о доходах | НДФЛ расчеты с бюджетом | Предоставленные стандартные вычеты по НДФЛ

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	
70	Остапенко Евгений Дмитриевич		68.01	Налог (взносы): начислено / упла...		1 898,00 Налог на доходы физических лиц
26 Основное подразделение	Оплата труда		70	Михеева Надежда Николаевна пп.1, ст.255 НК РФ		20 000,00 Оплата труда
70	Мальшев Дмитрий Васильевич		68.01	Налог (взносы): начислено / упла...		2 418,00 Налог на доходы физических лиц
70	Михеева Надежда Николаевна		68.01	Налог (взносы): начислено / упла...		2 288,00 Налог на доходы физических лиц
70	Бычкова Мария Сергеевна		68.01	Налог (взносы): начислено / упла...		1 118,00 Налог на доходы физических лиц
44.01	Оплата труда		70	Бычкова Мария Сергеевна пп.1, ст.255 НК РФ		10 000,00 Оплата труда

1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты Предприятие Сервис Дкна Справка

Показать панель функций Установить основную организацию Вести хозяйственную операцию Советы

Результат проведения документа Начисление зарплаты работникам Инк00000001 от 31.01.2011 12:00:00

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет Взаиморасчеты с работниками организаций НДФЛ сведения о доходах НДФЛ расчеты с бюджетом Предоставленные стандартные вычеты по НДФЛ

Действия

Вид движения	Активность	Физлицо	Организация	Период взаиморасчетов	Сумма взаиморасчетов
Приход	✓	Михеева Надежда Николаевна	Инком плюс	01.01.2011	17 712,00
Приход	✓	Бычкова Мария Сергеевна	Инком плюс	01.01.2011	8 882,00
Приход	✓	Остапенко Евгений Дмитриевич	Инком плюс	01.01.2011	13 102,00
Приход	✓	Мальшев Дмитрий Васильевич	Инком плюс	01.01.2011	17 582,00

1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0

Показать панель функций Установить основную организацию Вести хозяйственную операцию Советы

Результат проведения документа Начисление зарплаты работникам Инк00000001 от 31.01.2011 12:00:00

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет Взаиморасчеты с работниками организаций НДФЛ сведения о доходах НДФЛ расчеты с бюджетом Предоставленные стандартные вычеты по НДФЛ

Действия

Вид движе...	Активность	Физическое...	Организация	Ставка нал.	Месяц нал.	Налог	Примененн...	Примененн...	Примененн...	Обособлен...	Вид строки	Исчислено ...	Код по ОК...	КПП	Подраздел...	Код
Приход	✓	Бычкова М...	Инком плюс	13% (30%)	01.01.2011	1 118				Инком плюс	Начисление	✓			Магазин	
Приход	✓	Мальшев ...	Инком плюс	13% (30%)	01.01.2011	2 418				Инком плюс	Начисление	✓			Основное ...	
Приход	✓	Михеева Н...	Инком плюс	13% (30%)	01.01.2011	2 288				Инком плюс	Начисление	✓			Основное ...	
Приход	✓	Остапенко...	Инком плюс	13% (30%)	01.01.2011	1 898				Инком плюс	Начисление	✓			Производс...	
Расход	✓	Михеева Н...	Инком плюс	13% (30%)	01.01.2011	2 288				Инком плюс	Удержание				Основное ...	
Расход	✓	Бычкова М...	Инком плюс	13% (30%)	01.01.2011	1 118				Инком плюс	Удержание				Магазин	
Расход	✓	Остапенко...	Инком плюс	13% (30%)	01.01.2011	1 898				Инком плюс	Удержание				Производс...	
Расход	✓	Мальшев ...	Инком плюс	13% (30%)	01.01.2011	2 418				Инком плюс	Удержание				Основное ...	

1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0

Показать панель функций Установить основную организацию Вести хозяйственную операцию Советы

Результат проведения документа Начисление зарплаты работникам Инк00000001 от 31.01.2011 12:00:00

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет Взаиморасчеты с работниками организаций НДФЛ сведения о доходах НДФЛ расчеты с бюджетом Предоставленные стандартные вычеты по НДФЛ

Действия

Активность	Физическое лицо	Организация	Месяц налогового п...	Код вычета	Примененный вычет	Код по ОКАТО	КПП	Обособленное подр...	Подразделение орг...
✓	Бычкова Мария Сер...	Инком плюс	01.01.2011	103	400,00			Инком плюс	Магазин
✓	Бычкова Мария Сер...	Инком плюс	01.01.2011	108/101	1 000,00			Инком плюс	Магазин
✓	Мальшев Дмитрий ...	Инком плюс	01.01.2011	103	400,00			Инком плюс	Основное подразде...
✓	Мальшев Дмитрий ...	Инком плюс	01.01.2011	108/101	1 000,00			Инком плюс	Основное подразде...
✓	Михеева Надежда Н...	Инком плюс	01.01.2011	103	400,00			Инком плюс	Основное подразде...
✓	Михеева Надежда Н...	Инком плюс	01.01.2011	108/101	2 000,00			Инком плюс	Основное подразде...
✓	Остапенко Евгений ...	Инком плюс	01.01.2011	103	400,00			Инком плюс	Производственный ...

Детальные данные по начислениям можно просмотреть в отчете «Расчетные листки». Меню «ЗП/ Расчетные листки». Посмотрите их.

Конфигурация позволяет сформировать отчет «Расчетная ведомость» за нужный период времени. В программе существует 2 вида отчетов: «Расчетная ведомость Т-51» и «Расчетная ведомость (произвольная форма)».

«Расчетная ведомость Т-51» - является унифицированной формой. «Расчетная ведомость (произвольная форма)» - создана разработчиками программы для удобства.

2). Сформируйте отчет «Расчетная ведомость (произвольная форма)» (меню «ЗП / Расчетная ведомость (произвольная форма)»).

1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0

Показать панель функций Установить основную организацию Вести хозяйственную операцию Советы

Расчетная ведомость организаций (Январь 2011 г.)

Действия

Сформировать На принтер Отбор Заголовки

Период ведомости: Январь 2011

Организация / Подразделение Работник	Всего начислено	Начисления по удержкам	Оклад по дням	Начисления по производств у	Всего удержано	НДФЛ	Конечное сальдо
Инком плюс	65 000,00	10 000,00	40 000,00	15 000,00	7 722,00	7 722,00	57 278,00
Магазин	10 000,00	10 000,00			1 118,00	1 118,00	8 882,00
Бычкова Мария Сергеевна	10 000,00	10 000,00			1 118,00	1 118,00	8 882,00
Основное подразделение	40 000,00		40 000,00		4 706,00	4 706,00	35 294,00
Мальшев Дмитрий Васильевич	20 000,00		20 000,00		2 418,00	2 418,00	17 582,00
Михеева Надежда Николаевна	20 000,00		20 000,00		2 288,00	2 288,00	17 712,00
Производственный цех № 1	15 000,00			15 000,00	1 898,00	1 898,00	13 102,00
Остапенко Евгений Дмитриевич	15 000,00			15 000,00	1 898,00	1 898,00	13 102,00
Итого	65 000,00	10 000,00	40 000,00	15 000,00	7 722,00	7 722,00	57 278,00

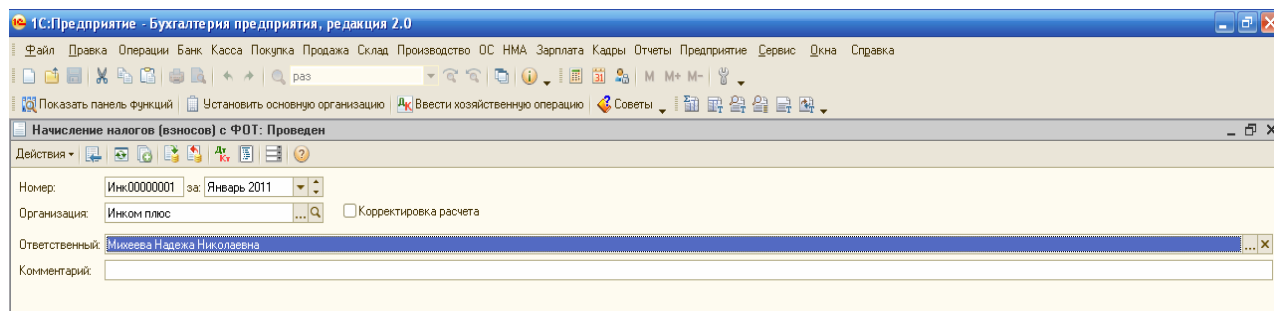
3). С 01.01.2011г. установите ставку взноса в ФСС на страхование от несчастных случаев в размере 0,2%. (меню «ЗП/ Учет НДС/Л и налогов (взносов) с ФОТ / Ставка взноса на страхование от несчастных случаев»).

Исчисление страховых взносов в ПФР, ФОМС, ФСС, включая взносы в ФСС на страхование от несчастных случаев, будет производиться документом «Начисление налогов (взносов) с ФОТ» в конце месяца. Документ «Начисление налогов (взносов) с ФОТ» можно открыть через меню «ЗП /«Начисление налогов (взносов) с ФОТ».

Документ «Начисление налогов (взносов) с ФОТ» работает по такому принципу: его можно автоматически заполнить и исправить некоторые суммы, если в этом появится необходимость. Доходы работников при автоматическом заполнении принимаются как облагаемые взносами целиком. Если необходимо откорректировать выполненный расчет, то следует установить флаг «Корректировка расчета». Исчисление взносов ведется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Сведения о ставках можно просмотреть через меню «ЗП /«Учет НДС/Л и налогов (взносов) с ФОТ/ Тариф страховых взносов». Если ставки в конфигурации не соответствуют нормативным ставкам, то их всегда можно поменять вручную.

4). 31.01.2011г. рассчитайте страховые взносы. Создайте документ «Начисление налогов (взносов) с ФОТ». Меню «ЗП /«Начисление налогов (взносов) с ФОТ». Проведите документ и проверьте результат проведения с помощью пиктограммы «Дт Кт». Просмотрите закладку «Страховые взносы исчисленные». Образец представлен ниже.



Активность	Физическое л...	Организация	Обособленное ...	ПФР Страховая	ПФР Накопит...	ФСС	ФФОМС	ТФОМС	ФСС, несчастн...	ПФР По допо...
✓	Бычкова Мари...	Инком плюс	Инком плюс	2 000,00	600,00	290,00	310,00	200,00	20,00	
✓	Мальшев Дми...	Инком плюс	Инком плюс	5 200,00		580,00	620,00	400,00	40,00	
✓	Михеева Наде...	Инком плюс	Инком плюс	5 200,00		580,00	620,00	400,00	40,00	
✓	Остапенко Евг...	Инком плюс	Инком плюс	3 900,00		435,00	465,00	300,00	30,00	

5). Сформируйте отчет «ОСВ» по счету 70 за январь 2011г. Сверьте с образцом, представленным ниже. Меню «Отчеты/ ОСВ по счету».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			7 722,00	65 000,00		57 278,00
Бычкова Мария Сергеевна			1 118,00	10 000,00		8 882,00
Мальшев Дмитрий Васильевич			2 418,00	20 000,00		17 582,00
Михеева Надежда Николаевна			2 288,00	20 000,00		17 712,00
Остапенко Евгений Дмитриевич			1 898,00	15 000,00		13 102,00
Итого			7 722,00	65 000,00		57 278,00

6). Подготовьте платежное поручение в федеральный бюджет по НДФЛ за январь в сумме 7 722 руб., от 02.02.2011г.

Документ «Ведомость на выплату ЗП» предназначен для платежных ведомостей, РКО и регистрации произведенных выплат работникам. Документ «Ведомость на выплату ЗП» заполняется автоматически при нажатии кнопок «Заполнить», а потом «Рассчитать». Если в графе «Отметка» не указать, например, значение «Выплачено», то РКО на основании документа «Ведомость на выплату ЗП» заполняться не будет и не сформирует проводки.

7). 02.02.2011г. зарплата за январь выплачена полностью по платежной ведомости через кассу. Создайте документ «Ведомость на выплату ЗП», и на его основании документ «РКО». Меню «ЗП/ Выплата ЗП/ Ведомость на выплату ЗП». РКО создайте по кнопке «Ввести на основании».

Кроме РКО возможно формирование депонентов и платежного поручения в банк для выплаты ЗП по карточкам. Образец ведомости за январь и РКО представлены ниже.

Просмотрите печатную форму РКО (кнопка РКО находится внизу окна РКО).

После этого, вернитесь в документ «ЗП к выплате» и убедитесь, что в нем появились изменения в связи с оформленным РКО.

Затем, в документе «Ведомость на выплату ЗП» нажмите кнопку «Печать» (находится внизу), выберите документы «форма Т-53» и «форма Т-49». *Просмотрите их.*

Ведомость на выплату зарплаты: Записан

Номер: Инк:00000001 от: 02.02.2011 12:00:00 Месяц начисления: 01.01.2011

Организация: Инком плюс Способ выплаты: Через кассу

Подразделение: Ответственный: Михеева Надежа Николаевна

Компенсация за задержку выплаты зарплаты

Выплата задержана на: 0 дней Рассчитать

Зарплата к выплате

№	Работник	Сумма	Отметка	Документ
1	Бычкова Мария Сергеевна	8 882,00	Выплачено	
2	Мальшев Дмитрий Васильевич	17 582,00	Выплачено	
3	Михеева Надежа Николаевна	17 712,00	Выплачено	
4	Остапенко Евгений Дмитриевич	13 102,00	Выплачено	
		Итого:		57 278,00

Расходный кассовый ордер: Выплата заработной платы по ведомостям. Проведен

Операция: Действия

Номер: Инк:00000008 от: 02.02.2011 12:00:04 Счет учета: 50.01

Организация: Инком плюс

Сумма: 57 278,00

Реквизиты платежа Печать

Выплата заработной платы Счета затрат на компенсацию за задержку зарплаты

№	Ведомость	Сумма к выплате
1	Ведомость на выплату зарплаты Инк:00000001 от 02.02.2011 12:00:00	57 278,00
		Итого:
		57 278,00

6.2 Депонирование ЗП и ее выплата

Если работником ЗП не получена, то она должна отразиться в Книге депонентов. (Панель функций/ ЗП/ Книга депонентов). В БУ данная операция отражается записью Д 70 К 76.04.

В перечне документов по учету ЗП присутствует документ «Депонирование операций».

Документ «Депонирование организаций» состоит из 3-х закладок: «Неполученная ЗП», «Работники», «Счет затрат на компенсацию за задержку ЗП». Заполняется этот документ автоматически по клавише «Заполнить». Но самым удобным является заполнение этого документа на основании документа «Ведомость на выплату ЗП».

Выдача депонированной ЗП оформляется документом «РКО» с видом операции «Выплата депонированной ЗП». Проверим депонирование на практике.

Задание № 2

- 1) Рассчитайте ЗП сотрудникам за февраль 2011 года исходя из окладов. Все сотрудники отработали месяц полностью, кроме Михеевой Н.Н., которая была в командировке с 18 по 19 февраля 2011 г.
- 2) 28.02.11 г - рассчитайте налоги и страховые взносы;
- 3) 02.03.11 г подготовьте платежное поручение в федеральный бюджет по НДФЛ за февраль в сумме 7 775 руб.;
- 4) 02.03.11 г списание НДФЛ отразилось в выписке;
- 5) 02.03.11 г – ЗП депонирована по всем сотрудникам. Создайте документ «Ведомость на выплату ЗП». 6) 02.03.11 г сдайте деньги в банк. Создайте документ «РКО»;
- 7) 03.03.11 г создайте документ «ПКО» на сумму 57 300 руб. с операцией «Получение наличных в банке»;
- 8) 03.03.11 г выплатите всю задолженность по депонентам за февраль РКО.

СХЕМА ДЕЙСТВИЙ:

- 1). 28.02.11 г создайте документ «Начисление ЗП работникам». Меню «ЗП/ Начисление ЗП работникам». Заполните его автоматически. Сумму, созданную автоматически по Михеевой Н.Н., откорректируйте исходя из расчета, по которому начисления составят 20004,32 руб. Обратите внимание на закладку НДФЛ, у Михеевой он должен быть 2 341 руб., т.к. размер ее ЗП превысил 40 000 руб., следовательно она теряет право стандартного вычета на себя в размере 400 руб.
 - 2). 28.02.11 г рассчитайте налоги и страховые взносы. Создайте документ «Начисление налогов (взносов) с ФОТ». Меню «ЗП/ Начисление налогов (взносов) с ФОТ».
 - 3). 02.03.11 г подготовьте платежное поручение в федеральный бюджет по НДФЛ за февраль в сумме 7 775 руб.;
 - 4). 02.03.11 г списание НДФЛ отразилось в выписке;
- Пункты 3 и 4 выполните самостоятельно. Воспользуйтесь копированием документов «Платежное поручение» и «Списание с расчетного счета».
- 5). 02.03.11 г – ЗП депонирована по всем сотрудникам. Создайте документ «Ведомость на выплату ЗП». Меню «ЗП/ Выплата ЗП/ Ведомость на выплату ЗП». Месяц начисления – 01.02.11 г. Способ выплаты -через кассу. В графе «отметка» - задепонировано).
 - 6). 02.03.11 г создайте документ «Депонирование организаций» на основании документа «Ведомость на выплату ЗП». Данные на закладке «Неполученная ЗП» появились как остатки не выданной ЗП. Закладка «Работники» заполняется автоматически. По каждому работнику, не получившему ЗП, будет оформлена карточка депонента.
 - 7). 02.03.11 г сдайте деньги в банк в сумме 57 229, 32 руб. Создайте документ «РКО», операция «Взнос наличными в банк»;
 - 8). 03.03.11 г создайте документ «ПКО» на сумму 57 300 руб. с операцией «Получение наличных в банке»;
 - 9). 03.03.11 г выплатите всю задолженность по депонентам за февраль РКО. Вид операции «Выплата депонированной ЗП». РКО будет заполнен автоматически при помощи клавиши

«Заполнить/ Всеми невыплаченными депонентами». После проведения РКО в БУ появится запись Д 76ю04 и К 50.01 по каждому сотруднику.
Образцы по результатам схемы действий представлены ниже.

Начисление зарплаты работникам: Проведен

Номер: Инж.00000002 от: 28.02.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс

Подразделение:

Корректировка расчета НДФЛ

Начисления НДФЛ

№	Сотрудник	Подразделение	Налог
1	Бычкова Мария Сергеевна	Магазин	1 118
2	Мальшев Дмитрий Васильевич	Основное подразделение	2 418
3	Михеева Надежда Николаевна	Основное подразделение	2 341
4	Остапенко Евгений Дмитриевич	Производственный цех № 1	1 898
Итого:			7 775

Ведомость на выплату зарплат: Записан *

Номер: Инж.00000002 от: 02.03.2011 12:00:00 Месяц начисления: 01.02.2011

Организация: Инком плюс Способ выплаты: Через кассу

Подразделение: Ответственный: Михеева Надежа Николаевна

Компенсация за задержку выплаты зарплат

Выплата задержана на: 0 дней

Зарплата к выплате

№	Работник	Сумма	Отметка	Документ
1	Бычкова Мария Сергеевна	8 882,00	Задепониро...	
2	Мальшев Дмитрий Васильевич	17 582,00	Задепониро...	
3	Михеева Надежда Николаевна	17 663,32	Задепониро...	
4	Остапенко Евгений Дмитриевич	13 102,00	Задепониро...	
Итого:		57 229,32		

Депонирование организаций: Проведен

Номер: Инж.00000001 от: 02.03.2011 12:00:04

Организация: Инком плюс Ответственный: Михеева Надежа Николаевна

Неполученная зарплата | Работники | Счет затрат на компенсацию за задержку зарплат

№	Ведомость	Сумма к депонированию
1	Ведомость на выплату зарплат Инж.00000002 от 02.03.2011 12:00:00	57 229,32
Итого:		57 229,32

Расходный кассовый ордер: Выплата депонированной заработной платы. Проведен

Номер: Инк00000010 от: 03.03.2011 12:00:01 Счет учета: 50.01

Организация: Инком плюс

Сумма: 57 229.32

Реквизиты платежа Печать

№	Работник	Платежная ведомость	Сумма к выплате
1	Михеева Надежда Николаевна	Ведомость на выплату зарплаты Инк000000002 от 02.03.2011 12:00:00	17 563.32
2	Быжкова Мария Сергеевна	Ведомость на выплату зарплаты Инк000000002 от 02.03.2011 12:00:00	8 882.00
3	Остапенко Евгений Дмитриевич	Ведомость на выплату зарплаты Инк000000002 от 02.03.2011 12:00:00	13 102.00
4	Мальшев Дмитрий Васильевич	Ведомость на выплату зарплаты Инк000000002 от 02.03.2011 12:00:00	17 582.00
Итого:			57 229.32

6.3 Перечисление ЗП в банк

Многие предприятия перечисляют ЗП сотрудникам на лицевые счета, открытые сотрудниками в банке.

То есть расчет происходит безналичными денежными средствами. В случае безналичных перечислений на указанный работником счет в банке к трудовому договору должно быть приложено заявление сотрудника с указанием реквизитов такого счета.

Процесс выплаты ЗП зависит от того, имеет организация в банке расчетный счет или нет. Если у организации открыт счет в банке, то деньги непосредственно с него перечисляются на карточные счета сотрудников. Если счета нет, то организация перечисляет денежные средства непосредственно на личные банковские счета сотрудников, открытые в этом банке.

Организация перечисляет банку всю сумму, необходимую для выплаты ЗП всем сотрудникам, одним платежным поручением. В банк должна быть передана специальная ведомость, в которой указывают табельные №, фамилии, имена, отчества сотрудников и суммы ЗП, подлежащей выдаче.

Банк производит зачисления денежных средств на банковские счета сотрудников только на следующий день после того, как от организации поступило платежное поручение. При этом, обязательства организации-работодателя по выплате ЗП считаются погашенными в тот момент, когда банк списал деньги со счета организации. На дату списания бухгалтер делает проводку Д 70 К 51. После списания денежных средств со счета организации банк представляет выписки с карточного счета каждого сотрудника. Обычно такие выписки предоставляются до 5-го числа месяца, следующего за месяцем, за который выплачена ЗП.

В программе для учета операций по выплате ЗП безналом существуют документ «Заявка на открытие счетов» и обработка «Импорт/ Экспорт операций по лицевым счетам работников».

Документ «Заявка на открытие счетов» предназначен для открытия лицевых счетов работников организации для перечисления ЗП. На основании заявки на открытие счетов формируется список заявок для отправки в банк.

Обработка «Импорт/ Экспорт операций по лицевым счетам работников» создает документы «Открытие счетов» и «Зачисление ЗП». На основании данной обработки загружаются пришедши из банка документы «Подтверждение открытия счета» и «Подтверждение зачисления ЗП».

Обработка «Импорт/ Экспорт операций по лицевым счетам работников» состоит из закладок: «Экспорт заявок на открытие счета», «Экспорт зачисления ЗП» и «Импорт».

Для отражения таких операций в программе должна соблюдаться последовательность документов: 1. Заполняется документ «Начисление ЗП»; 2. Заполняется документ «Начисление налогов(взносов); 3. Оформляется документ «Ведомость на выплату ЗП»; 4. Оформляется платежное поручение на основании проведенного документа «Ведомость на выплату ЗП»; 4. Оформляется документ «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение».

Задание № 3

Рассчитайте ЗП сотрудникам фирмы ООО «Инком плюс» за март 2011г., исходя из того, все сотрудники отработали месяц полностью и ЗП будет перечисляться на карточки в АКБ «РОСЕВРОБАНК».

31.03.11г создайте документ «Начислении ЗП работникам».

31.03.11г рассчитайте страховые взносы. Создайте документ «Начисление налогов (взносов) с ФОТ».

01.04.11г подготовьте платежное поручение в федеральный бюджет по НДФЛ за март в сумме 7 878 руб.

01.04.11г списание НДФЛ отразилось в выписке.

31.03.11г создайте документ «Ведомость на выплату ЗП».

31.03.11г перечислите ЗП контрагенту АКБ «РОСЕВРОБАНК» за март платежным поручением (воспользуйтесь механизмом ввода на основании). Суммы перечисляются без НДС.

01.04.11г на основании платежного поручения создайте документ «Списание с расчетного счета». На закладке «Перечисление ЗП» нажмите кнопку «Заполнить».

31.03.11г создайте документ «Заявка на открытие счетов». С АКБ «РОСЕВРОБАНК» (ОАО) заключен договор № 1. Установите флаг «Ввод начальных сведений». Данные для заполнения данного документа представлены ниже. (меню «ЗП/ Выплата ЗП/ Выплата ЗП через банк/ Заявка на открытие счетов»).

Реквизиты документа «Заявка на открытие счетов»

Раздел	Наименование реквизита	Пояснение
Банк	Контрагент	АКБ «РОСЕВРОБАНК» (ОАО)
	Зарплатный счет	АКБ «РОСЕВРОБАНК» (ОАО)
Вид вклада	Вид вклада	Обычный
	Код вида	43
	Код валюты	643
	Код подвида	3
Работники	Бычкова М.С. № л/с 111111	Титул -1. контрольная информация - 111.
	Мальшев Д.В. № л/с 222222	Титул -2. контрольная информация - 222.
	Михеева Н.Н. № л/с 333333	Титул -3. контрольная информация - 333.
	Остапенко Е.Д. № л/с 444444	Титул -4. контрольная информация - 444.

Проведите документ. Образцы задания № 3 представлены ниже.

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Заявка на открытие счетов: Заявка на открытие счетов Инк00000001 от 31.03.2011 12:00:00

Действия

Номер: от Ввод начальных сведений

Организация: Ответственный:

Банк

Контрагент: Зарплатный счет:

№ договора:

Вид вклада

Вид вклада: Код валюты:

Код вида: Код подвида:

Работники

№	Физическое лицо	Номер лицевого счета	Имя и инициалы	Фамилия	Титул	Контрольная информация
1	Бычкова Мария Сергеевна	111111	Мария	Бычкова	1	111
2	Мальшев Дмитрий Васильевич	222222	Дмитрий	Мальшев	2	222
3	Михеева Надежда Николаевна	333333	Надежда	Михеева	3	333
4	Остапенко Евгений Дмитриевич	444444	Евгений	Остапенко	4	444

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Служебные сообщения

- Записана информация о лицевом счете 111111 (работник Бычкова Мария Сергеевна)
- Записана информация о лицевом счете 222222 (работник Мальшев Дмитрий Васильевич)
- Записана информация о лицевом счете 333333 (работник Михеева Надежда Николаевна)
- Записана информация о лицевом счете 444444 (работник Остапенко Евгений Дмитриевич)

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Платежное поручение: Записан

Действия

Номер: от Оплачено Перечисление в бюджет

Организация: Банковский счет:

ИНН 7725208697, ОДО "Инком плюс"

Получатель: Счет получателя:

Договор:

ИНН, АКБ РОСЕВРОБАНК (ОАО)

Сумма платежа: Вид платежа: Очередность:

НДС:

Назначение платежа:

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Списание с расчетного счета: Перечисление заработной платы. Проведен

Операция Действия

Номер: от Счет учета:

Организация: Вх. номер: Вх. дата:

Банковский счет: Получатель:

Счет получателя:

Сумма:

Расшифровка платежа

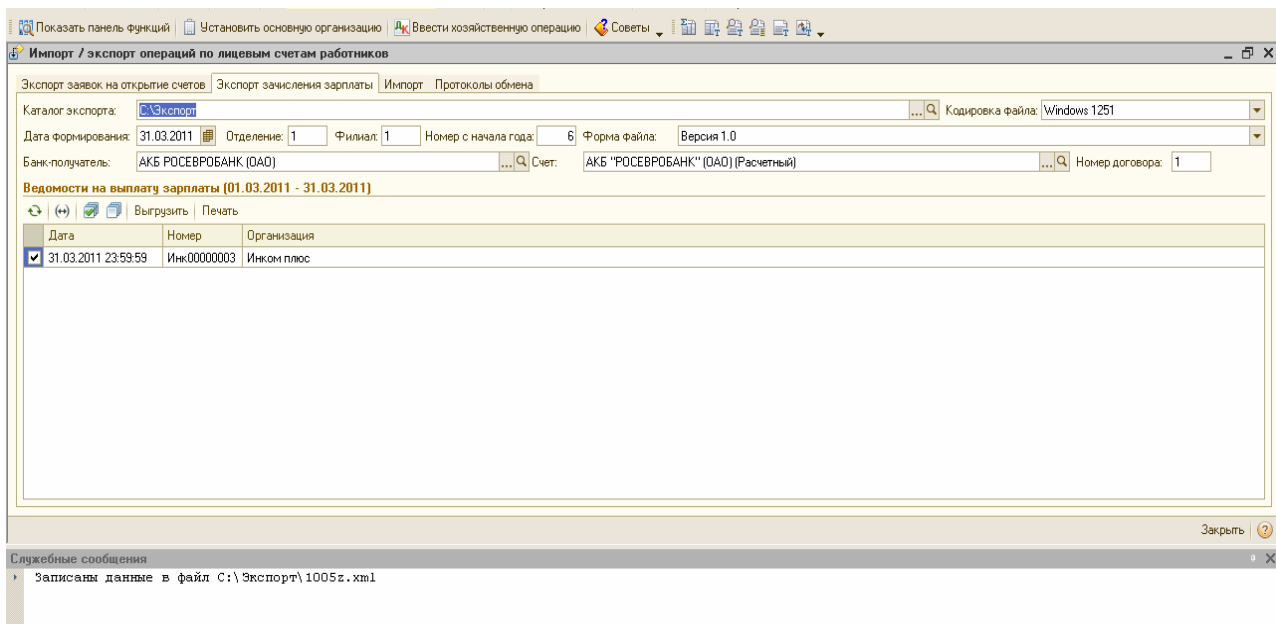
Перечисление ЗП Счета затрат на компенсацию за задержку зарплаты

N	Ведомость	Сумма платежа	Физ.лицо
1	Ведомость на выплату зарплаты Инк00000003 от 31.03.2011 23:59:59	17 660,00	Михеева Надежда Николаевна
2	Ведомость на выплату зарплаты Инк00000003 от 31.03.2011 23:59:59	8 882,00	Бычкова Мария Сергеевна
3	Ведомость на выплату зарплаты Инк00000003 от 31.03.2011 23:59:59	13 050,00	Остапенко Евгений Дмитриевич
4	Ведомость на выплату зарплаты Инк00000003 от 31.03.2011 23:59:59	17 530,00	Мальшев Дмитрий Васильевич
Итого:		57 122,00	

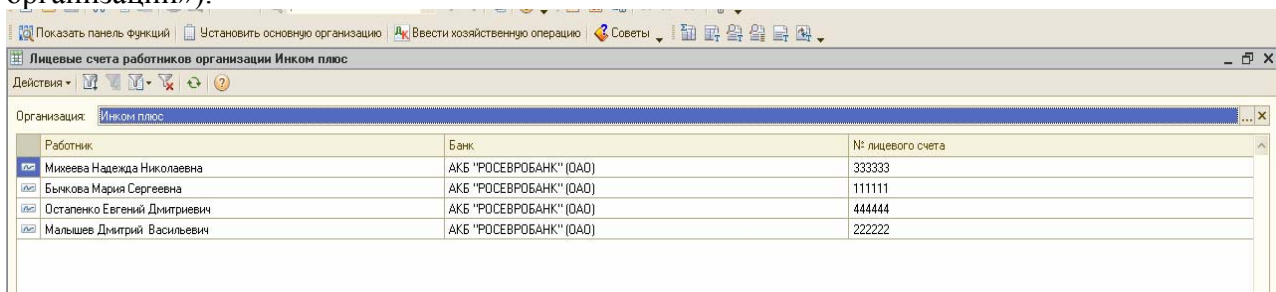
Назначение платежа:

Ответственный:

Откройте обработку «Импорт/ Экспорт операций по лицевым счетам работников». (меню «ЗП/ Выплата ЗП/ Выплат ЗП через банк/ Импорт/Экспорт операций по лицевым счетам работников»).Нажмите кнопку «Выгрузить». Проверьте результат по рисунку, представленному ниже.



В программе должны быть зафиксированы лицевые счета работников организации. Проверьте их. (меню «ЗП/ Выплата ЗП/ Выплат ЗП через банк/ Лицевые счета работников организации»).



6.4 Выплата ЗП индивидуальными РКО

Если ЗП выплачивается РКО на каждого сотрудника, то в конфигурации существует возможность автоматически создать и провести блок РКО (причем на каждого сотрудника будет создан свой РКО).

Для обращения к обработке нужно обратиться к меню «ЗП/ Выплата ЗП/ Выплата ЗП расходными ордерами». Но к обработке «Выплата ЗП РКО» удобней обратиться прямо из формы документа «Ведомость на выплату ЗП/ Перейти/ Выплата ЗП РКО».

Задание № 4

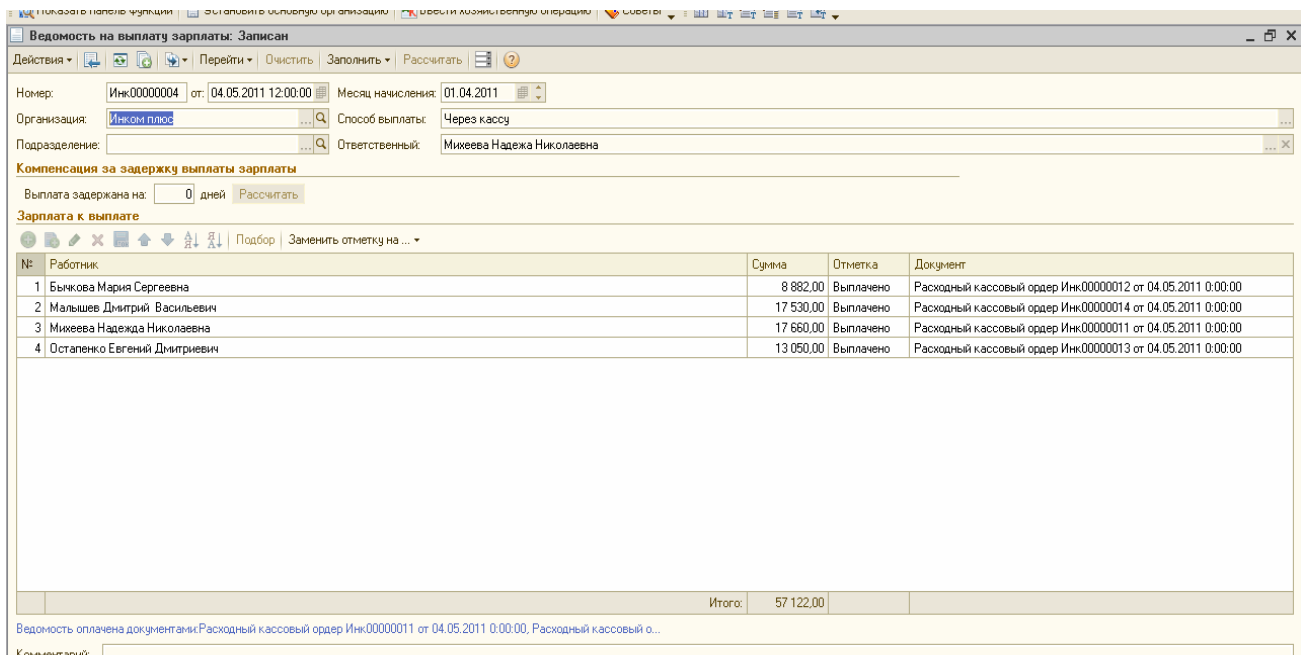
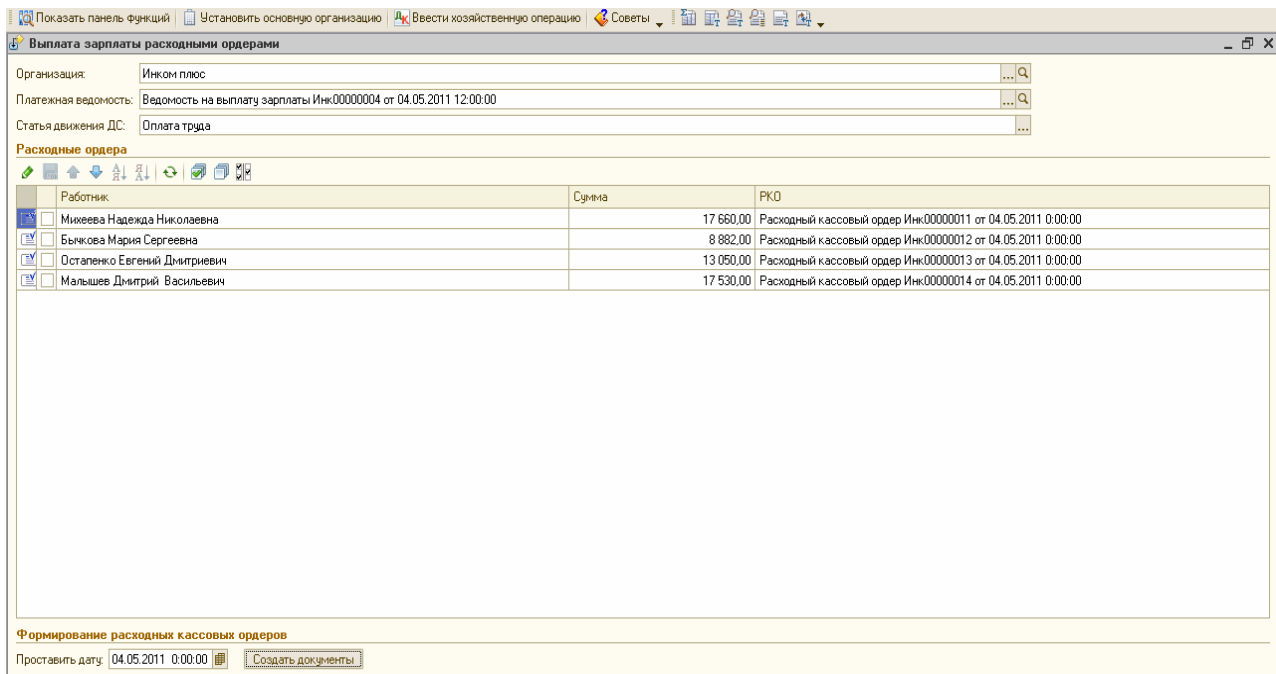
Рассчитайте ЗП сотрудникам фирмы за апрель 2011г, исходя из того, что все сотрудники отработали месяц полностью, и ЗП будет выдаваться через кассу РКО поименно на каждого сотрудника.

30.04.11г рассчитайте страховые взносы.

04.05.11г ЗП выплачена. Создайте документ «Ведомость на выплату ЗП».

04.05.11г сформируйте документ «РКО» на сумму 57 122 руб., с операцией «Получение наличных в банке».

04.05.11г сформируйте РКО при помощи обработки «Выплата ЗП РКО» из документа «Ведомость на выплату ЗП». Для этого воспользуйтесь кнопкой «Перейти» на командной панели документа «Ведомость на выплату ЗП». Обязательно проверьте правильность даты внизу окна на панели «Формирование РКО». Затем нажмите кнопку «Создать документы», затем кнопку «Провести документы». Проверьте результат своих действий.



6.5 «Отчеты по ЗП»

В конфигурации «Бухгалтерия предприятия» возможно формирование следующих отчетов:

- анализ начисленных налогов и взносов; - анализ расходов на оплату труда;
- карточка учета по страховым взносам; - регистр НУ по НДФЛ;
- справка о доходах (2 – НДФЛ) для сотрудников; - справка 2-НДФЛ для передачи в ИФНС;
- РСВ-1; - 4-ФСС.

Общий принцип формирования отчетов такого рода такой – если в верхней части электронной формы есть кнопка «Заполнить» или «Сформировать», то следует нажать её для автоматического заполнения отчета.

Обратиться к отчетам можно одним из способов:

- Меню «ЗП»; - Панель функций «ЗП/ Отчеты».

Задание № 5

1). Сформируйте отчет «Анализ начисленных налогов и взносов» за 2011г. По организации ООО «Инком плюс». Для заполнения отчета нажмите кнопку «Сформировать». (меню

«Панель функций/ ЗП/ Анализ начисленных налогов и взносов». Для проверки выберите кнопку «Анализ ПФР».

2). Сформируйте отчет «Анализ расходов на оплату труда» за 1 квартал 2011г. по организации ООО «Инком плюс». (меню «Панель функций/ ЗП/ Отчеты/ Анализ расходов на оплату труда».

3). Сформируйте карточку учета по страховым взносам за 2011г. по организации ООО «Инком плюс». Данный отчет предназначен для отражения сумм начисленных выплат и иных вознаграждений работникам, сумм начисленных страховых взносов, по сотрудникам. (меню «ЗП/ Учет НДФЛ и налогов (взносов) с ФОТ / Карточка учета по страховым взносам»). Просмотрите карточки по всем сотрудникам.

Результат своей работы проверьте по образцам, представленным ниже.

Анализ начисленных налогов и взносов [Анализ ПФР]

Варианты отчета: Анализ НДФЛ, Анализ ПФР, Анализ ФССНС, Вычеты НДФЛ, Налоги с ФОТ, Пособия, ФСС, ФОМС

Произвольный период: с: 01.01.2011 по: 31.12.2011 Организация: Инком плюс

Сформировать

Анализ взносов в ПФР
Период: 2011 г.
Группировки строк: Организация, Период регистрации, Вид тарифа страховых взносов;
Показатели: Начислено, Скидка, Не облагается целиком, Облагаемая база ПФР, ПФР страховая часть, ПФР накопительная часть, ПФР летных экипажей;
Отбор: Организация Равно "Инком плюс"

Организация	Начислено	Скидка	Не облагается целиком	Облагаемая база ПФР	ПФР страховая часть	ПФР накопительная часть	ПФР летных экипажей
Инком плюс	260 004,32			260 004,32	65 201,12	2 400,00	
Январь 2011	65 000,00			65 000,00	16 300,00	800,00	
Февраль 2011	65 004,32			65 004,32	16 301,12	800,00	
Март 2011	65 000,00			65 000,00	16 300,00	800,00	
Апрель 2011	65 000,00			65 000,00	16 300,00	800,00	
Итого	260 004,32			260 004,32	65 201,12	2 400,00	

Отбор по физическому лицу: Не отбирать, Подбор

Показатели: Начислено, Скидка, Не облагается целиком, Облагаемая база ПФР, ПФР страховая часть, ПФР накопительная часть, ПФР летных экипажей

Анализ расходов на оплату труда (2011 г.) Обществ с ограниченной ответственностью "Инком плюс"

Детализация по субконто: Подразделение, по счетам учета затрат

Кор. счет, субконто	Расчеты с персоналом по оплате труда Кт 70	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению Кт 69	Расчеты по социальному страхованию Кт 69.01	Расчеты по пенсионному обеспечению Кт 69.02	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию Кт 69.03	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Кт 69.11	Всего расходов
	40 000,00	13 680,00	1 160,00	10 400,00	2 040,00	80,00	53 680,00
44.01	40 000,00	13 680,00	1 160,00	10 400,00	2 040,00	80,00	53 680,00
Основное подразделение	160 004,32	54 721,48	4 640,13	41 601,12	8 160,22	320,01	214 725,80
26	160 004,32	54 721,48	4 640,13	41 601,12	8 160,22	320,01	214 725,80
Производственный цех № 1	60 000,00	20 520,00	1 740,00	15 600,00	3 060,00	120,00	80 520,00
20.01	60 000,00	20 520,00	1 740,00	15 600,00	3 060,00	120,00	80 520,00
Всего расходов	260 004,32	88 921,48	7 540,13	67 601,12	13 260,22	520,01	348 925,80

Упражнение № 7

«Учет Основных средств»

7.1 Поступление ОС

В конфигурации представлены следующие документы по учету ОС:

- Поступление товаров и услуг; -Принятие к учету ОС; - Передача оборудования в монтаж;
- Модернизация ОС; - Перемещение ОС; - Передача ОС; - Подготовка к передаче ОС;
- Списание ОС; - Документы группы «Параметры амортизации»;
- Закрытие месяца (по начислению амортизации ОС и НМА).

В меню «ОС» и «НМА» отдельного документа по приобретению внеоборотного актива нет. Поэтому поступление оборудования и объектов строительства следует оформлять документом «Поступление товаров и услуг» (меню «Покупка»).

При начале работы с этим документом – главное выбрать вид операции. При выборе вида операции автоматически формируется и соответствующее название документа, и при необходимости изменяется состав граф табличной части документа.

В любой момент времени можно изменить вид операции (даже для проведенного документа) и конфигурация корректно пересчитает все данные в информационной базе. Счета БУ номенклатуры в этом документе определяются по умолчанию из регистра сведений «Счета учета номенклатуры».

Принятие к учету ОС отражается в БУ и НУ записью Д 01.01 К 08.04.

Такие проводки сформирует документ «Принятие к учету ОС» (меню «ОС»).

Принятие к учету ОС означает, что формирование стоимости ОС окончено.

Как правило, это происходит одновременно с вводом ОС в эксплуатацию. Для проведения и корректной работы этого документа необходимо, чтобы были заполнены все закладки: «ОС», «Общие сведения», «БУ», «НУ».

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования (за искл. НДС и акцизов).

Задание 1

Организация «Инком плюс» приобретает ОС, стоимость которого должна быть увеличена на дополнительные расходы (разгрузка и доставка).

1) **21.01.11** г был приобретен у Станкостроительного завода по счету № 1 станок универсальный деревообрабатывающий СДУ-11 стоимостью 40 000 рублей (НДС 18% сверху). Станкостроительный завод предъявил ттн № 3 и счет-фактуру № 3 датой 21.01.11г на общую сумму 47 200 рублей.

2) ООО «Транспортировка» осуществила доставку станка. Договор № 2 от 21.01.11г. «Доставка станка». Выставлен акт № 2 и счет-фактура № 2 от **21.01.11г**. Цена доставки 1 400 рублей (НДС 18% сверху). Оплата за доставку не произведена.

3) Станкостроительным заводом был представлен отдельный акт № 4 от **21.01.11г** на разгрузку станка. Основание – «Счет № 1». Счет-фактура № 4 от 21.01.11г. Сумма по акту 1 600 рублей, НДС в том числе.

4) **25.01.11г** станок введен в эксплуатацию.

Схема действий:

1) **21.01.11г** сформируйте документ «Поступление товаров и услуг» на приобретение станка универсального деревообрабатывающего.

Станкостроительный завод предъявил ттн № 3 и счет-фактуру № 3 датой 21.01.11г на общую сумму 47 200 рублей. Основание – «Счет № 1».

(меню «Покупка»/ Поступление товаров и услуг).

Затем нажмите кнопку «Добавить», выберите операцию «Оборудование».

Заполните закладку «Оборудование». В справочнике «Номенклатура» в папку «Оборудование (объекты ОС)» занесите новый элемент «Станок деревообрабатывающий». Ставка НДС - 18%. Автоматически в документе установятся проводки. Станок поступил на основной склад.

На закладке «Счет-фактура» заполните данные по счету-фактуре поставщика. Результат выполнения пункта 1 представлен ниже.

Поступление товаров и услуг: Оборудование. Проведен

Операция: Цены и валюта... Действия

Номер: Инж00000001 от: 21.01.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс

Склад: Основной склад

Контрагент: Станкостроительный завод

Договор: Счет № 1

Зачет авансов: Автоматически

Оборудование (1 поз.) Товары (0 поз.) Услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Станок деревообрабатывающий	1,000	40 000,00	40 000,00	18%	7 200,00	47 200,00	08.04	19.01

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): 47 200,00

Счет-фактура: № 3 от 21.01.2011 г. НДС (сверху): 7 200,00

2) 21.01.11г сформируйте документ «Поступление дополнительных расходов» от ООО «Транспортировка». ООО «Транспортировка» осуществило доставку станка. Договор № 2 от 21.01.11г. «Доставка». Выставлен акт № 2 и счет-фактура № 2 от 21.01.11г. Цена доставки – 1 400 рублей.(НДС 18% сверху). (Меню «Покупка»/ Поступление дополнительных расходов).

Воспользуйтесь документом «Поступление товаров и услуг», который будет основанием для ввода документа «Поступление дополнительных расходов». Выберите способ распределения – «По сумме», договор «Доставка», указать цену 1 400 рублей, НДС – 18%. В табличной части ничего не заполнять (она заполнится автоматически). На закладке «Счет-фактура» заполните данные по счету-фактуре поставщика. Образец представлен ниже.

Поступление доп. расходов: услуга сторонней организации. Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: Инж00000001 от: 21.01.2011 12:00:01

Организация: Инком плюс

Сумма расхода: 1 400,00

Способ распределения: По сумме

Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 252,00

Содержание: Доп.расходы

Контрагент: Транспортировка ООО

Договор: Доставка

Зачет авансов: Автоматически

Товары (1 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

№	Номенклатура	Количество	Сумма товара	Доп. расходы (сумма)	Сумма НДС	Документ партии	Счет учета (...)	Счет учета (...)	Счет учета (...)	Статья затрат (НУ)
1	Станок деревообрабатываю...	1,000	47 200,00			Поступление товаров и услу...	08.04	19.04	08.04	

Счет-фактура: № 2 от 21.01.2011 г. Всего (руб.): 1 652,00

НДС (сверху): 252,00

3) 21.01.11г сформируйте документ «Поступление дополнительных расходов» от Станкостроительного завода на разгрузку станка в сумме 1 600 рублей, НДС в том числе. Выставлен акт № 4 и счет-фактура № 4 от 21.01.11г. Воспользуйтесь документом «Поступление товаров и услуг», который будет основанием для ввода документа «Поступление доп.расходов».

Выберите способ распределения – «По сумме», договор «Счет № 1», указать сумму расхода 1 600 рублей, НДС – 18%. В табличной части ничего не заполнять (она заполнится автоматически). На закладке «Счет-фактура» заполните данные по счету-фактуре поставщика. Образец представлен ниже.

Поступление доп. расходов: услуга сторонней организации. Проведен

Номер: Инж.00000002 от: 21.01.2011 12:00:02

Организация: Инком плюс Контрагент: Станкостроительный завод

Сумма расхода: 1 600,00 Договор: Счет № 1

Способ распределения: По сумме Зачет авансов: Автоматически

Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 244,07

Содержание: Доп.расходы

№	Номенклатура	Количество	Сумма товара	Доп. расходы (сумма)	Сумма НДС	Документ партии	Счет учета (...)	Счет учета (...)	Счет учета (...)	Статья затрат (НУ)
1	Станок деревообрабатываю...	1,000	47 200,00			Поступление товаров и услу...	08.04	19.04	08.04	

Всего (руб.): 1 600,00
НДС (в т. ч.): 244,07

Счет-фактура: № 4 от 21.01.2011 г.
Комментарий:

Проверьте, собралась ли на счете 08.04 «Станок деревообрабатывающий» сумма 42 755руб 93коп. Для этого сформируйте ОСВ по счету 08.04 за январь 2011г. (меню «Отчеты»/ОСВ по счету).

При проведении документа «Поступление товаров и услуг» от 21.01.11г сформируется запись в регистре накопления «НДС по ОС, НМА» с состоянием «Ожидается принятие к учету ОС». Открыть регистр можно при помощи пиктограммы «Дт Кт», если остановиться на документе «Поступление товаров и услуг» от 21.01.11г.

4) 25.01.11г сформируйте документ «Принятие к учету ОС». (меню «ОС»/Принятие к учету ОС).

Данные для заполнения документа:

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	Операция	«Оборудование»
	Событие	Принятие к учету с вводом в эксплуатацию
	Подразделение	Производственный цех № 1
2	Закладка «ОС»	Оборудование (справочник «Номенклатура», «Станок деревообрабатывающий; Склад – «Основной склад») Кредитовый счет БУ -08.04 В табличной части ОС заводим новый элемент«Станок деревообрабатывающий СДУ-11». Изготовитель –Станкостроительный завод. Заводской № - А 2; № паспорта-333. Дата выпуска- 01.02.10г. ОКОФ – 14_2922626. Группа учета ОС – «Машины и оборудование (кроме офисного)». Амортизационная группа -4.
4	Закладка «Бухучет»	
	Порядок учета	Начисление амортизации
	МОЛ	Мальшев Д.В
	Способ поступления в организацию	Приобретение за плату
	Счет учета	01.01
	Счет начисления амортизации	02.01
	Начислять амортизацию	Установить флаг
	Способ начисления амортизации	Линейный
Способы отражения расходов по амортизации (погашению)	Амортизация на сч.20	

	стоимости)	
	Срок полезного использования	84 месяца
5	Закладка «Налоговый учет» Порядок включения стоимости в состав расходов	Начисление амортизации
	Начислять амортизацию	Установить флаг
	Срок полезного использования	84 месяца
	Специальный коэффициент	1

Результат заполнения проверьте по образцам, представленным ниже.

Наименование: Станок деревообрабатывающий СДУ -11 Код: 000000003
 Организация: _____ Инв. №: _____
 Дата сведений: 31.01.2011 23:59:59

Основные сведения | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Группа ОС: _____
 Полное наименование: Станок деревообрабатывающий СДУ -11
 Изготовитель: Станкостроительный завод
 Заводской номер: А 2
 Номер паспорта: 333
 Дата выпуска (постройки): 01.02.2010

Постоянные сведения

ОКОФ: Оборудование для заточки и подготовки дереворежущего инструмента
 Группа учета ОС: Машины и оборудование (кроме офисного)
 Амортизационная группа: Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
 Шифр по ЕНАОФ: _____
 Автотранспорт
 Адрес местонахождения: _____ Код региона: _____

1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты Предприятие Сервис Окна Справка

Принятие к учету ОС: Оборудование. Проведен

Операция | Действия

Номер: Инв.00000001 от: 25.01.2011 12:00:00
 Организация: Инком плюс Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию
 Подразделение: Производственный цех № 1

Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Оборудование: Станок деревообрабатывающий
 Склад: Основной склад
 Счет: 08.04

Основные средства

№	Код	Основное средство	Инв. №
1	000000003	Станок деревообрабатывающий СДУ -11	000000003

7.2. Применение амортизационной премии

Амортизационная премия – это величина расходов, которую можно признать единовременно.

Организации имеют право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10% первоначальной стоимости ОС (за исключением ОС, которые получены безвозмездно). А также не более 10% расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации ОС и суммы которых определяются в соответствии со ст.257 НКРФ.

Кроме того, организации имеют право включать в состав расходов расходы на капитальные вложения в размере не более 30% - в отношении ОС, относящихся к 3-7 амортизационным группам.

А также не более 30% расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации ОС, относящихся к 3-7 амортизационным группам.

Для выполнения указанных положений в конфигурации в документе «Принятие к учету ОС» на закладке «НУ» присутствует возможность установки флага «Включить амортизационную премию в состав расходов». Поведенный документ оформит проводку в дебет счета КВ «Амортизационная премия».

Задание 2

Отразите в учете следующую операцию: 26.01.11г организацией ООО «Инком Плюс» был приобретен у станкостроительного завода по счету № 2 от 26.01.11г. прицеп для автомашины стоимостью 120 000 рублей (в т.ч НДС 18%). Станкостроительный завод предъявил ттн № 4 и счет-фактуру № 4 датой 26.01.11г.

Прицеп приходится на основной склад. 26.01.11г прицеп введен в эксплуатацию.

Сформируйте документы:

1) «Поступление товаров и услуг» (меню «Покупка»); 2) «Принятие к учету ОС» (меню «ОС»).

Данные для оформления документа «Принятие к учету ОС»:

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	Операция	«Оборудование»
2	Закладка «Общие сведения» и «ОС»	Подразделение – магазин; Прицеп; Оборудование (справочник «Номенклатура», «Прицеп»; Склад – «Основной склад»); Счет - 08.04; В табличной части ОС заводим новый элемент «Прицеп». Изготовитель – Станкостроительный завод. Заводской № - А3; № паспорта-444. Дата выпуска- 01.02.10г. ОКОФ – 15_3420200. Группа учета ОС – «Машины и оборудование». Амортизационная группа -5.
3	Закладка «Бухучет»	
	Порядок учета	Начисление амортизации
	МОЛ	Мальшев Д.В
	Способ поступления в организацию	Приобретение за плату
	Счет учета	01.01
	Счет начисления амортизации	02.01
	Начислять амортизацию	Установить флаг
	Способ начисления амортизации	Амортизация (счет 44.01)
Срок полезного использования	120 месяцев	
4	Закладка «НУ»	
	Порядок включения стоимости в состав расходов	Начисление амортизации
	Начислять амортизацию	Установить флаг
	Срок полезного использования	120 месяцев
	Специальный коэффициент	1
	Включать амортизационную премию в состав расходов	Установить флаг
	В %-х от первоначальной стоимости	30%
	Счет учета затрат	44.01
Статьи затрат	Амортизационная премия	

Результаты заполнения документов «Поступление товаров и услуг» и «Принятие к учету ОС» представлены ниже.

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Поступление товаров и услуг: Оборудование. Проведен

Операция | Цены и валюта... | Действия

Номер: Инж00000002 от: 26.01.2011 12:00:05

Организация: Инком плюс | Контрагент: Станкостроительный завод

Склад: Основной склад | Договор: Счет № 2

Зачет авансов: Автоматически

Оборудование (1 поз.) | Товары (0 поз.) | Услуги (0 поз.) | Счета расчетов | Дополнительно | Счет-фактура

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Прицеп	1,000	120 000,00	120 000,00	18%	18 305,08	120 000,00	08.04	19.01

Тип цен: Не заполнено! | Всего (руб.): 120 000,00

Счет-фактура: № 4 от 26.01.2011 г. | НДС (в т. ч.): 18 305,08

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Принятие к учету ОС: Оборудование. Проведен

Операция | Действия

Номер: Инж00000002 от: 26.01.2011 12:00:10

Организация: Инком плюс | Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Подразделение: Магазин

Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Оборудование: Прицеп

Склад: Основной склад

Счет: 08.04

Основные средства

№	Код	Основное средство	Инв. №
1	000000004	Прицеп	000000004

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Принятие к учету ОС: Оборудование. Проведен

Операция | Действия

Номер: Инж00000002 от: 26.01.2011 12:00:10

Организация: Инком плюс | Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Подразделение: Магазин

Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Общие сведения

Порядок учета: Начисление амортизации

МОЛ: Бычкова Мария Сергеевна

Способ поступления: Приобретение за плату

Счет учета: 01.01

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации: 02.01 Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способы отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 44.01)

Срок полезного использования (в месяцах): 120 (10 лет)

График амортизации по году:

Показать панель функций | Установить основную организацию | Ввести хозяйственную операцию | Советы

Принятие к учету ОС: Оборудование. Проведен

Операция: Действия

Номер: Инк.00000002 от: 26.01.2011 12:00:10

Организация: Инком плюс Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Подразделение: Магазин

Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Общие сведения

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): 120 (10 лет)

Специальный коэффициент: 1,00

Амортизационная премия

Включить амортизационную премию в состав расходов

В процентах от первоначальной стоимости: 30,00

Счет учета затрат: 44.01

Подразделение: Магазин

Статьи затрат: Амортизационная премия

После выполнения задания посмотрите с помощью пиктограммы «Дт Кт» проводки по принятию ОС к учету. Вспомогательный счет КВ будет хранить информацию о начислении амортизационной премии. Со следующего месяца, в результате применения амортизационной премии, появятся расхождения между данными БУ и НУ при начислении амортизации. Амортизационная премия в следующем месяце будет включена в расходы по НУ.

Показать панель функций | Установить основную организацию | Ввести хозяйственную операцию | Советы

Результат проведения документа Принятие к учету ОС Инк.00000002 от 26.01.2011 12:00:10

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движимый документа)

Бухгалтерский и налоговый учет | Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) | Местонахождение ОС (бухгалтерский учет) | Параметры амортизации ОС (налоговый учет) | НДС по ОС, НМА | События ОС организаций

Способы отражения расходов по амортизации ОС (бухгалтерский учет) | Первоначальные сведения ОС (бухгалтерский учет) | Состояния ОС организаций | НДС по приобретенным ценностям

Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет) | Счета бухгалтерского учета ОС | Специальный коэффициент для амортизации ОС (налог. учет)

Первоначальные сведения ОС (налоговый учет) | Начисление амортизации ОС (налоговый учет)

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	
01.01	Прицеп		08.04	Прицеп	1,000	101 694,92
				Основной склад		Принят к учету объект ОС
КВ	Прицеп Принятие к учету ОС Инк.0000000...					Амортизационная премия

7.3 Приобретение оборудования, требующего монтажа

Если организация получает ОС, требующее монтажа, то вместо счета 08 следует использовать счет 07. К таким ОС относится технологическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся и реконструированных объектах.

Если организация получает ОС, требующее монтажа, то необходимо заполнить документ «Передача оборудования в монтаж» (меню «ОС»).

В шапке документа указывается объект строительства, а в табличной части та номенклатура, которая увеличивает стоимость нашего объекта строительства.

Кроме того, в шапке документа следует указать счета БУ и НУ – 08.03 «Строительство объектов ОС».

Задание 3

1) 01.04.11 г организацией ООО «Инком Плюс» получен башенный кран от Станкостроительного завода по договору № 1 от 01.04.11г. «Покупка башенного крана» на сумму 81 466 руб. (в т.ч НДС 18%). Поставщиком представлен счет-фактура № 5 и ттн № 5 датой 01.04.11г;

В ООО «Инком плюс» башенный кран доставляют автотранспортом в виде отдельных частей в сложенном состоянии и здесь монтируют – производят необходимый комплекс операций по переводу крана из транспортного положения в рабочее.

Составные части крана: монтажная стрела и поворотная башня.

Цена монтажной стрелы 50 000руб., в т.ч. НДС 18%.

Цена поворотной башни 31 466 руб., в т.ч. НДС 18%.

2) 15.04.11г башенный кран передан в монтаж;

3) 15.04.11г башенный кран введен в эксплуатацию

Схема действий:

1) **Сформируйте документ** «Поступление товаров и услуг» от 01.04.11г

(меню «Покупка»/Поступление товаров и услуг)

Хозяйственная операция – «Оборудование». Обратите внимание на счета учета. Это оборудование к установке – счет учета 07. Счет НДС - 19.01. На закладке «Дополнительно» указать входящий № документа - № 5 и ответственного сотрудника. Счет-фактуру зарегистрировать на закладке «Счет-фактура».

2) **Сформируйте документ** «Платежное поручение исходящее». (меню «Банк»/

Платежное поручение). 15.04.11г.перечислены денежные средства за башенный кран Станкостроительному заводу по договору № 1 от 01.04.11г. «Покупка башенного крана» на сумму 81 466 руб.(в т.ч. НДС 18%). На основании документа «Платежное поручение» проведите документ «Списание с расчетного счета» датой 15.04.11г.

3) **Сформируйте документ** «Передача оборудования в монтаж» от 15.04.11г

(меню «ОС»/Передача оборудования в монтаж).

Регистр «НДС по Ос и НМА» отразит состояние «Ожидается принятие к учету объекта строительства», которое будет означать, что определенная сумма НДС относится к ценностям, переданным на строительство объектов ОС.

4) **Сформируйте документ** «Принятие к учету ОС» от 15.04.11г.

(меню «ОС»/Принятие к учету ОС).

Данные для оформления документа «Принятие к учету ОС»:

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	Операция	«Объекты строительства»
2	Закладка «Общие сведения»	Подразделение – производственный цех №1; Оборудование (справочник «Номенклатура», «Башенный кран»; Склад- основной склад. Счет -08.03; Нажать кнопку «Рассчитать суммы». В табличной части ОС заводим новый элемент «Башенный кран». Изготовитель – Станкостроительный завод. Заводской № - А5; № паспорта- 555. Дата выпуска- 01.02.10г. Группа учета ОС – «Машины и оборудование». Амортизационная группа -5. ОКОФ – 14_2915244
3	Закладка «Бухучет»	
	Порядок учета	Начисление амортизации
	МОЛ	Остапенко Е.Д.
	Способ поступления в организацию	Приобретение за плату
	Счет учета	01.01
	Счет начисления амортизации	02.01
	Начислять амортизацию	Установить флаг
	Способ начисления амортизации	Линейный
	Способы отражения расходов по амортизации	Амортизация (счет 20.01)
Срок полезного использования	120 месяцев	
4	Закладка «НУ»	
	Порядок включения стоимости в состав расходов	Начисление амортизации
	Начислять амортизацию	Установить флаг

Срок полезного использования	120 месяцев
Специальный коэффициент	1
Включать премию в состав расходов	Флаг не установлен

Поступление товаров и услуг: Оборудование. Проведен

Операция: Цены и валюта... Действия

Номер: Инж00000003 от: 01.04.2011 12:00:01

Организация: Инком плюс Контрагент: Станкостроительный завод

Склад: Основной склад Договор: Покупка башенного крана

Зачет авансов: Автоматически

Оборудование (2 поз.) Товары (0 поз.) Услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Монтажная стрела	1,000	50 000,00	50 000,00	18%	7 627,12	50 000,00	07	19.01
2	Поворотная башня	1,000	31 466,00	31 466,00	18%	4 799,90	31 466,00	07	19.01

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): 81 466,00

Счет-фактура: № 5 от 01.04.2011 г. НДС (в т. ч.): 12 427,02

Передача оборудования в монтаж: Проведен

Действия

Номер: Инж00000001 от: 15.04.2011 12:00:02

Организация: Инком плюс Объект строительства: Башенный кран

Склад: Основной склад Счет: 08.03

Статья затрат: Оборудование, требующее монтажа

Оборудование

№	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Монтажная стрела	1,000	07
2	Поворотная башня	1,000	07

Ответственный: Михеева Надежа Николаевна

Комментарий:

Основные средства: Башенный кран

Действия: Перейти

Наименование: Башенный кран Код: 000000005

Организация: Инв. №:

Дата сведений: 15.04.2011 23:59:59

Основные сведения Бухгалтерский учет Налоговый учет

Группа ОС:

Полное наименование: Башенный кран

Изготовитель: Станкостроительный завод

Заводской номер: А 5

Номер паспорта: 555

Дата выпуска (постройки): 01.02.2010

Постоянные сведения

ОКОФ: Краны общего назначения башенные

Группа учета ОС: Машины и оборудование (кроме офисного)

Амортизационная группа: Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)

Шифр по ЕНАОФ:

Автотранспорт

Адрес местонахождения: Код региона:

Принятие к учету ОС: Объекты строительства. Проведен

Номер: Инк.00000003 от: 15.04.2011 12:00:03

Организация: Инком плюс Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Подразделение: Производственный цех № 1

Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет

Объект: Башенный кран

Счет: 08.03 Стоимость (БУ): 69 038,98 руб.
 Стоимость (НУ): 69 038,98 руб.
 Стоимость (ПР): 0,00 руб.
 Стоимость (ВР): 0,00 руб.

Основные средства

№	Код	Основное средство	Инь. №
1	00000005	Башенный кран	00000005

Принятие к учету ОС: Объекты строительства. Проведен

Номер: Инк.00000003 от: 15.04.2011 12:00:03

Организация: Инком плюс Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Подразделение: Производственный цех № 1

Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет

Общие сведения

Порядок учета: Начисление амортизации

МОЛ: Остапенко Евгений Дмитриевич

Способ поступления: Приобретение за плату

Счет учета: 01.01

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации: 02.01 Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способы отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 20.01)

Срок полезного использования (в месяцах): 120 (10 лет)

График амортизации по году:

Принятие к учету ОС: Объекты строительства. Проведен

Номер: Инк.00000003 от: 15.04.2011 12:00:03

Организация: Инком плюс Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Подразделение: Производственный цех № 1

Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет

Общие сведения

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): 120 (10 лет)

Специальный коэффициент: 1,00

Амортизационная премия

Включить амортизационную премию в состав расходов

Затем, с помощью пиктограммы «Дт Кт» проверьте записи по БУ и НУ.

Результат проведения документа Принятие к учету ОС Инк.00000003 от 15.04.2011 12:00:03

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) Местонахождение ОС (бухгалтерский учет) Параметры амортизации ОС (налоговый учет) НДС по ОС, НМА События ОС организаций

Способы отражения расходов по амортизации ОС (бухгалтерский учет) Первоначальные сведения ОС (бухгалтерский учет) Состояния ОС организаций Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет)

Счета бухгалтерского учета ОС Специальный коэффициент для амортизации ОС (налог. учет) Первоначальные сведения ОС (налоговый учет) Начисление амортизации ОС (налоговый учет)

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	
01.01	Башенный кран		08.03	Башенный кран		69 038,98
						Принят к учету объект ОС

7.4 Амортизация ОС в БУ и НУ

ОС в процессе их использования постепенно изнашиваются. И по мере амортизации они переносят свою стоимость на ГП.

Накопленная амортизация отражается на балансовом счете 02 «амортизация ОС».

Правила расчета амортизационных отчислений ОС для БУ – определены ПБУ 6/01 «Учет ОС», а для НУ – 2 часть НК РФ. Между этими видами учета есть много общего, а также существуют различия.

Исходя из требований НК РФ, к амортизируемому имуществу отнесены Ос, стоимость которых составляет более 40 000 руб. и срок полезного использования более 12 месяцев.

Исходя из требований НК РФ, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками полезного использования.

Срок полезного использования ОС определяется с помощью Классификации ОС (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г № 1). Постановление указывает, к какой амортизационной группе следует отнести тот или иной объект ОС.

«Классификация амортизационных групп»

Группа	Срок полезного использования
1	От 1 года до 2 лет включительно
2	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
3	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
4	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
5	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
6	Свыше 10 лет до 15 лет включительно
7	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
8	Свыше 20 лет до 25 лет включительно
9	Свыше 25 лет до 30 лет включительно
10	Свыше 30 лет

По зданиям, сооружениям и прочим ОС со сроком полезного использования свыше 20 лет амортизация должна начисляться только линейным методом.

Начисление амортизации на объекты ОС начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию (т.е. принятия к БУ). Начисление производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо его списания по другой причине (например, выбытие при продаже, дарении, обмене и т.д.).

Прекращается начисление амортизации с 1 числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания объекта.

Амортизация, учитываемая в НУ, может начисляться одним из следующих методов:

- линейный; - нелинейный.

В конфигурации «Бухгалтерия предприятия» для ежемесячного начисления амортизации предусмотрена операция «Амортизация и износ ОС» документа «Регламентная операция», (меню «Операции/Регламентные операции»). Проводится документ в конце месяца, причем одним документом можно рассчитать амортизацию ОС как для целей БУ, так и для целей НУ. При проведении документа будет рассчитана амортизация активов по указанным видам учета, за исключением тех активов, по которым амортизация уже была начислена в течение отчетного периода, например, документами «Передача ОС» и «Списание ОС».

Задание 4

1) Начислите амортизацию за январь 2011 года.

(меню «Операции/Регламентные операции/Добавить/выбрать раздел «Амортизация и износ ОС»).

Проверьте бухгалтерские проводки с помощью пиктограммы «Дт Кт».

Показать панель функций | Установить основную организацию | Ввести хозяйственную операцию | Советы

Результат проведения документа Регламентная операция Инк00000001 от 31.01.2011 23:59:59

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	
26	Амортизация		02.01	Кондиционер		544,35
Основное подразделение						Амортизация
44.01	Амортизация		02.01	Холодильник		494,90
						Амортизация

2) Начислите амортизацию за февраль 2011 года. Убедитесь, что амортизация рассчитывается по вновь приобретенным в январе ОС. Проверьте бухгалтерские с помощью пиктограммы «Дт Кт».

Документ «Регламентная операция» по виду операции «Амортизация и износ ОС» за февраль 2011 года, в процессе работы для целей примера, будет много раз проводиться. Поэтому, новые документы «Регламентная операция» с указанной операцией за февраль создавать не надо. Надо только найти первый документ «Регламентная операция» за февраль и вновь его провести, нажав кнопку «ОК». Амортизация для ОС может быть начислена только 1 раз в месяц. Проанализируем полученные проводки. Вспомогательный счет «КВ» закрылся.

Показать панель функций | Установить основную организацию | Ввести хозяйственную операцию | Советы

Результат проведения документа Регламентная операция Инк00000002 от 28.02.2011 23:59:59

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	
26	Амортизация		02.01	Кондиционер		544,35
Основное подразделение						Амортизация
44.01	Амортизация		02.01	Холодильник		494,90
						Амортизация
20.01	Агрегаты		02.01	Станок деревообрабатывающий ...		509,00
Производственный цех N: 1	Амортизация					Амортизация
44.01	Амортизация		02.01	Прицеп		847,46
						Амортизация
			КВ	Прицеп		Амортизационная премия
				Принятие к учету ОС Инк0000000...		
44.01	Амортизационная премия		01.01	Прицеп		Амортизационная премия
						Амортизационная премия

7.5. Учет ОС со сроком полезного использования больше 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей.

В НК РФ к амортизируемому имуществу с 2011 года относится имущество стоимостью свыше 40 000 руб. По ПБУ 6/01 «Учет ОС» - лимит отнесения имущества к ОС до 20 000 руб. ОС до 20 000 руб. разрешается учитывать в составе МПЗ.

Поступление объектов стоимостью до 40 000 руб. следует оформлять документом «Поступление товаров и услуг», операция «Покупка, комиссия» меню «Покупка». При начале работы с этим документом главное выбрать вид операции. При выборе вида операции автоматически формируется и соответствующее название документа, и при необходимости изменяется состав граф табличной части документа. Счета БУ номенклатуры в этом документе определяются по умолчанию из регистра сведений «Счета учета номенклатуры». Необходимо будет учитывать объекты на счете 10.09 «Инвентарь и хоз.принадлежности».

Задание 5

03.05.11г организацией «Инком плюс» приобретены столы журнальные в количестве 3 штук у поставщика ООО «Агава» по договору № 5 от 03.05.11г. «Покупка столов» на сумму 17 700 руб., в т.ч. НДС 18%. Поставщиком предъявлен счет-фактура № 5 и накладная № 5 датой 03.05.11г. Исходя из учетной политики объекты стоимостью до 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев должны учитываться на счете 10.09. Столы поступили на основной склад.

04.05.11г. - 1 журнальный стол передан Малышеву в основное подразделение.

27.12.11г. по определенным причинам стол списан.

СХЕМА ДЕЙСТВИЙ:

1). Сформируйте документ «Поступление товаров и услуг» от 03.05.11г. (меню «Покупка/ Поступление товаров и услуг»). Обратите внимание на счета учета. Стол журнальный – счет учета 10.09. Счет НДС – 19.03. хозяйственная операция – «Покупка, комиссия». На закладке «Дополнительно» указать входящий № документа - № 5 и ответственного сотрудника. Счет-фактуру зарегистрировать на закладке «Счет-фактура».

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Стол журнальный	3,000	5 900,00	17 700,00	18%	2 700,00	17 700,00	10.09	19.03

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): 17 700,00
 Счет-фактура: № 5 от 03.05.2011 г. НДС (в т. ч.): 2 700,00

Проверьте проводки по результатам проведения документа.

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
10.09	Стол журнальный	3,000	60.01	Агава ООО		15 000,00
19.03	Основной склад		60.01	Агава ООО		2 700,00

2). Создайте документ «Платежное поручение», которым перечислены денежные средства за столы поставщику ООО «Агава». Договор № 5 от 03.05.11г. «Покупка столов» на сумму 17 700 руб., в т.ч. НДС 18%. На его основании документа «Платежное поручение» проведите документ «Списание с расчетного счета» датой 03.05.11г. (меню «Банк/ Платежное поручение»).

При создании документа «Списание с расчетного счета» в реквизите «Погашение задолженности» выберите значение « По документу». Укажите документ расчетов «Поступление товаров и услуг» от 03.05.11г.

Списание с расчетного счета: Оплата поставщику. Проведен

Номер: Инк00000017 от 03.05.2011 12:00:02 Счет учета: 51

Организация: Инком плюс Вх. номер: 9 Вх. дата: 03.05.2011

Банковский счет: Основной расчетный Получатель: Агава ООО

Счет получателя: АКБ "РОСЕВРОБАНК" (ОАО) (Расчетный)

Сумма: 17 700,00

Расшифровка платежа: Список

Договор: Покупка столов

Погашение задолженности: По документу Документ расчетов: Поступление товаров и услуг Инк00000004 от 03.05.2011 12:00:00

Ставка НДС: 18% НДС: 2 700,00

Счет расчетов: 60.01

Счет авансов: 60.02

Назначение платежа: Оплата по договору Покупка столов Сумма 17700-00, в т.ч. НДС (18%) 2700-00

3). 04.05.11г. создайте документ «Передача материалов в эксплуатацию». Передайте 1 стол в основное подразделение Малышеву Д.В. Стол списать на счет 26. (меню «Производство/ Передача материалов в эксплуатацию»).

4). 27.12.11г. создайте документ «Списание материалов из эксплуатации». Для заполнения закладки «Инвентарь и хоз.принадлежности» этого документа воспользуйтесь кнопкой «Заполнить». (меню «Производство/ Списание материалов из эксплуатации»).

Передача материалов в эксплуатацию: Проведен

Номер: Инк00000001 от: 04.05.2011 12:00:01

Организация: Инком плюс

Склад: Основной склад

Подразделение: Основное подразделение

Спецедежда (0 поз.) Спецоснастка (0 поз.) Инвентарь и хозяйственные принадлежности (1 поз.)

№	Номенклатура	Способ отражения расходов	Количество	Физическое лицо	Счет учета
1	Стол журнальный	Амортизация (счет 26)	1,000	Мальшев Дмитрий Васильевич	10.09

Результат проведения документа Передача материалов в эксплуатацию Инк00000001 от 04.05.2011 12:00:01

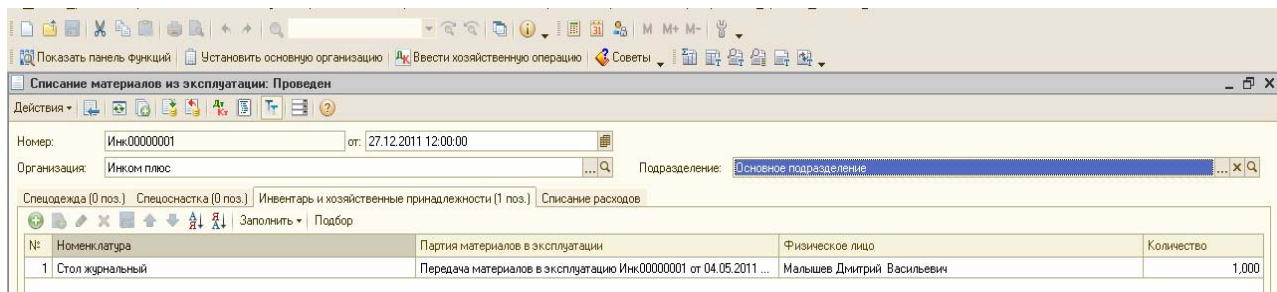
Настройка... Ручная корректировка [разрешает редактирование движений документа]

Бухгалтерский и налоговый учет

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
26	Основное подразделение	Амортизация	10.09	Стол журнальный	1,000	5 000,00
МЦ.04	Основное подразделение	Стол журнальный	1,000	Основной склад		5 000,00

Содержание: Передача спецедежды (спецоснастки, инвентаря) в эксплуатацию

Содержание: Передача инвентаря в эксплуатацию



7.6. Модернизация ОС

ОС – могут ремонтировать, модернизировать и реконструировать. Ремонт- это восстановление прежних функций ОС.

А модернизация и реконструкция – это, как правило, улучшение свойств ОС. Затраты на модернизацию или реконструкцию объекта ОС могут увеличивать первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации улучшаются показатели функционирования ОС (срок полезного использования, качество применения и т.д.).

Нельзя путать мероприятия по реконструкции, модернизации и техническому перевооружению с ремонтом ОС, т.к. стоимость ремонта включается в состав прочих расходов независимо от стоимости ремонта- капитального или текущего.

В данной конфигурации документ «Модернизация ОС» предназначен для отражения модернизации (*меню «ОС»*). Этот документ состоит из 2-х закладок: «ОС» и «БУ и НУ».

Заполнение документа следует начинать с закладки «БУ и НУ». На этой закладке необходимо нажать кнопку «Рассчитать суммы». В результате, суммы модернизации заполняются автоматически по данным учета на момент формирования документа. При необходимости эти суммы можно откорректировать вручную.

На закладке «БУ и НУ» предусмотрена возможность указать сумму постоянных (ПР) и временных разниц (ВР) в первоначальной стоимости ОС. При проведении документа на указанные суммы будут сделаны проводки по соответствующим видам учета.

В табличной части закладки «ОС» документа «Модернизация» указываются объекты ОС, которые модернизируются (реконструируются). Для более быстрого заполнения можно воспользоваться кнопкой «Подбор» или кнопкой «Заполнить/ Заполнить для списка ОС».

При модернизации объектов ОС изменяется их первоначальная стоимость. Организация вправе увеличить срок полезного использования ОС после даты его ввода в эксплуатацию в случае, если после модернизации этого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. *Глава 25 НК РФ предоставляет налогоплательщику право* увеличить срок его полезного использования. Таким образом, налогоплательщик, производящий модернизацию ОС, после ввода его в эксплуатацию, увеличив первоначальную стоимость модернизированного ОС, вправе срок его полезного использования оставить неизменным.

В документе «Модернизация ОС» существует возможность указать сумму капитальных вложений, которая будет включена в состав расходов по НУ. В этом случае, после проведения документа «Модернизация ОС» сформируется запись по дебету счета КВ «Амортизационная премия».

Задание 6

04.03.11г. организация «Инком плюс» модернизирует станок универсальный, устанавливая на него блок управления, который повысит технико-экономические показатели этого ОС. Цена блока управления 11 200 руб.(НДС 18% сверху). Блок управления приобретен в ООО «Цин» по договору № 3 от 01.03.11г. ООО «Цин» предоставили счет-фактуру № 13 и накладную № 13 от 04.03.11г.

В учете расходы по модернизации отражены по счету 08.03 «Строительство объектов ОС» по аналитике «Блок управления». Начислена амортизация по состоянию на 31.04.11г.

СХЕМА ДЕЙСТВИЙ:

1). Сформируйте документ «Поступление товаров и услуг» от 04.03.11г. (*меню «Покупка/ Поступление товаров и услуг»*). В шапке документа выберите операцию «Объекты строительства». Создавая договор с ООО «Цин» укажите в нем тип цены «Основная цена покупки». В табличной части на закладке «Объекты строительства» добавьте элемент

«Блок управления». Создайте статью затрат – «Модернизация» для БУ, для НУ выберите вид расхода «Амортизация». Сумма – 11 200 руб., ставка НДС сверху 18 %. Счета учета- 08.03 и счет учета НДС 19.08. На закладке «Счет-фактура» заполните данные счета-фактуры поставщика.

Операция: Цены и валюта... Действия

Номер: Инк00000005 от: 04.03.2011 12:00:01

Организация: Инком плюс

Контрагент: ЦИН 000

Договор: Договор № 3

Зачет авансов: Автоматически

Объекты строительства (1 поз.) Услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

№	Объект строительства	Статья затрат	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Блок управления	Модернизация	11 200,00	18%	2 016,00	13 216,00	08.03	19.08

Тип цен: Основная цена покупки

Счет-фактура: № 13 от 04.03.2011 г.

Всего (руб.): 13 216,00

НДС (сверху): 2 016,00

2). 04.03.11г. создайте документ «Модернизация ОС». (меню «ОС/ «Модернизация ОС»). Воспользуйтесь кнопкой «Рассчитать суммы» на закладке «БУ и НУ». На закладке «ОС» кнопкой «Подбор» выбрать «Станок деревообрабатывающий». Нажать «Заполнить/ Для списка ОС».

В реквизите «Срок полезного использования» указывается срок полезного использования объекта с учетом его модернизации. В нашем случае, срок полезного использования не изменился и составляет 84 месяца.

Действия

Номер: Инк00000001 от: 04.03.2011 12:00:02

Организация: Инком плюс

Подразделение: Производственный цех № 1

Объект: Блок управления

Событие: Модернизация

Включить амортизационную премию в состав расходов

Основные средства Бухгалтерский и налоговый учет

№	Основное сре...	Новый срок исп. (БУ)	Новый объем работ...	Стоимость (БУ)	Факт. аморти. (БУ)	% год. аморти. (БУ)	Новый срок исп. (НУ)	Стоимость (НУ)	Общая сумма (НУ)	Сумма модерн. (ПР)	Сумма н...
Инв. №	Факт. срок исп. (БУ)	Факт. объем работ...	Сумма модерн. (БУ)	Аморт. за месяц (БУ)	Ост. стоимость (БУ)	Коэф. ускорения (БУ)	Сумма модерн. (НУ)				
1	Станок дерев...	84		42 755,93	509,00		84	42 755,93	53 955,93		
	000000003	2		11 200,00	509,00			11 200,00			
		82			52 937,93						

Сформируйте ОСВ по счету 01.01 за 1 квартал 2011г и убедитесь, что первоначальная стоимость станка увеличилась с 42 755,93 руб. до 53 955,93 руб.

3). Начислите амортизацию за март и апрель 2011г. Просмотрите проводки документа «Регламентная операция». (меню «Операции/ Регламентные операции/ операция «Амортизация и износ ОС»). В БУ амортизация по станку после модернизации рассчиталась в сумме 645,58 руб.

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	
26 Основное подразделение	Амортизация		02.01	Кондиционер		544,35
44.01	Амортизация		02.01	Холодильник		494,90
20.01 Производственный цех № 1	Агрегаты Амортизация		02.01	Станок деревообрабатывающий...		645,58
44.01	Амортизация		02.01	Прицеп		847,46

4). Сформируйте Регистр учета операций приобретения имущества за 1 квартал 2011 года. (меню «Отчеты/ Регистры НУ по налогу на прибыль/ Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг»). На панели «Настройка» на закладке «Виды расхода» все флажки снимите, кроме флажка «На приобретение ОС».

Период	Условие поступления	Основание	Вид расхода	Наименование операции	Сумма	Количество	Наименование объекта учета	Дата признания объекта учета	Основание для признания объекта учета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
21.01.2011	За плату	Станкостроительный завод, Счет № 1	На приобретение ОС	Приобретение оборудования по вх.д. от	40 000,00	1	Станок деревообрабатывающий	25.01.2011	Принятие к учету ОС Инв00000001 от 25.01.2011 12:00:10
21.01.2011	За плату	Транспортировка ООО, Доставка	На приобретение ОС	Доп.расходы по сч.ф.2 от 21.01.2011	1 400,00		Станок деревообрабатывающий	25.01.2011	Принятие к учету ОС Инв00000001 от 25.01.2011 12:00:10
21.01.2011	За плату	Станкостроительный завод, Счет № 1	На приобретение ОС	Доп.расходы по сч.ф.4 от 21.01.2011	1 355,93		Станок деревообрабатывающий	25.01.2011	Принятие к учету ОС Инв00000001 от 25.01.2011 12:00:10
26.01.2011	За плату	Станкостроительный завод, Счет № 2	На приобретение ОС	Приобретение оборудования по вх.д. от	101 694,92	1	Прицеп	26.01.2011	Принятие к учету ОС Инв00000002 от 26.01.2011 12:00:10

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
21.01.2011	За плату	Станкостроительный завод, Счет № 1	На приобретение ОС	Приобретение оборудования по вх.д. от	40 000,00	1	Станок деревообрабатывающий	25.01.2011	Принятие к учету ОС Инв00000001 от 25.01.2011 12:00:10
21.01.2011	За плату	Транспортировка ООО, Доставка	На приобретение ОС	Доп.расходы по сч.ф.2 от 21.01.2011	1 400,00		Станок деревообрабатывающий	25.01.2011	Принятие к учету ОС Инв00000001 от 25.01.2011 12:00:10
21.01.2011	За плату	Станкостроительный завод, Счет № 1	На приобретение ОС	Доп.расходы по сч.ф.4 от 21.01.2011	1 355,93		Станок деревообрабатывающий	25.01.2011	Принятие к учету ОС Инв00000001 от 25.01.2011 12:00:10
26.01.2011	За плату	Станкостроительный завод, Счет № 2	На приобретение ОС	Приобретение оборудования по вх.д. от	101 694,92	1	Прицеп	26.01.2011	Принятие к учету ОС Инв00000002 от 26.01.2011 12:00:10
04.03.2011	За плату	ЦИН ООО, Договор № 3	На приобретение ОС	Приобретение объекта строительства по вх.д. от	11 200,00		Блок управления	04.03.2011	Модернизация ОС Инв00000001 от 04.03.2011 12:00:02
Итого:					155 650,85	2			

Ответственный за составление регистра: _____

Упражнение № 8 « Учет товаров, услуг»

8.1 Доверенность. Поступление товаров.

Материальные ценности, купленные организацией с целью дальнейшей перепродажи, называются товарами. Для обобщения информации о товарах используется счет 41 «Товар». Этот счет делится на субсчета.

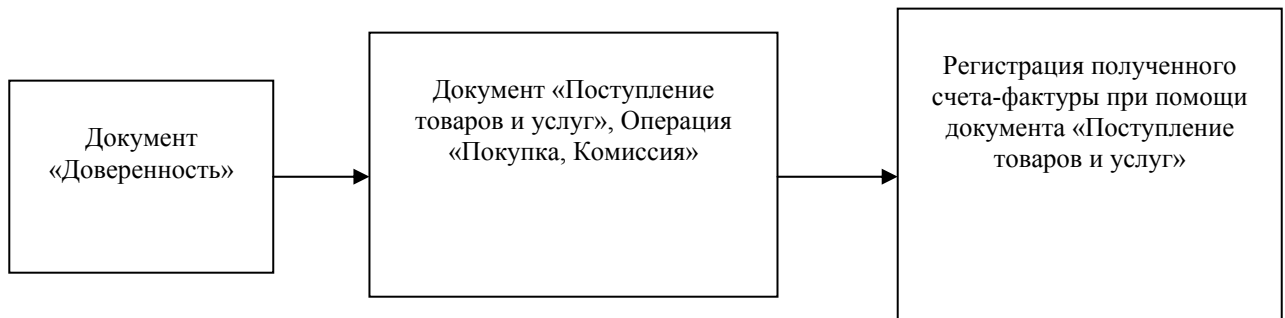
Товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров признается сумма фактических затрат организации на приобретение, кроме НДС.

Отпуск товаров в продажу в ООО «ИНКОМ ПЛЮС» производится по себестоимости первых по времени приобретенных товаров (ФИФО). При методе ФИФО применяется правило: первая партия в приход - первая партия в расход.

В конфигурации операции по поступлению товаров и услуг представлены следующими документами (*меню «Покупка»*):

- Доверенность;
- Поступление товаров и услуг;
- Поступление доп. расходов;
- Отчет комитенту (принципалу) о продажах;
- Возврат товаров поставщику;
- ГТД по импорту.

Ниже представлена схема приобретения товаров, доставляемых покупателем со склада поставщика самостоятельно.



Документ «Доверенность» предназначен для оформления распечатывания доверенностей на получение товаров. В этот документ вносятся данные о доверенном лице, путем выбора информации о собственных сотрудниках компании из справочника «Физические лица». При этом будут автоматически заполнены паспортные данные сотрудника, которые можно отредактировать непосредственно в форме документа. В поле «Документ расчетов» необходимо указать сделку, к которой относится документ поступления. Поле сделки может оставаться пустым.

При оформлении договора с контрагентом устанавливается вид договора «С поставщиком».

Табличная часть доверенности заполняется путем подбора или строчного ввода. Предусмотрена также возможность заполнения табличной части доверенности произвольной текстовой информацией.

На закладке «Товары» отражаются приобретаемые товары и материалы. Заполняя сведения о номенклатуре, обращайте внимание на реквизиты, которые подчеркнуты красной чертой. Такие реквизиты обязательны для заполнения [например - единица измерения).

Счета учета, устанавливаемые по умолчанию в документах по поступлению ТМЦ, задаются в регистре сведений «Счета учета номенклатуры».

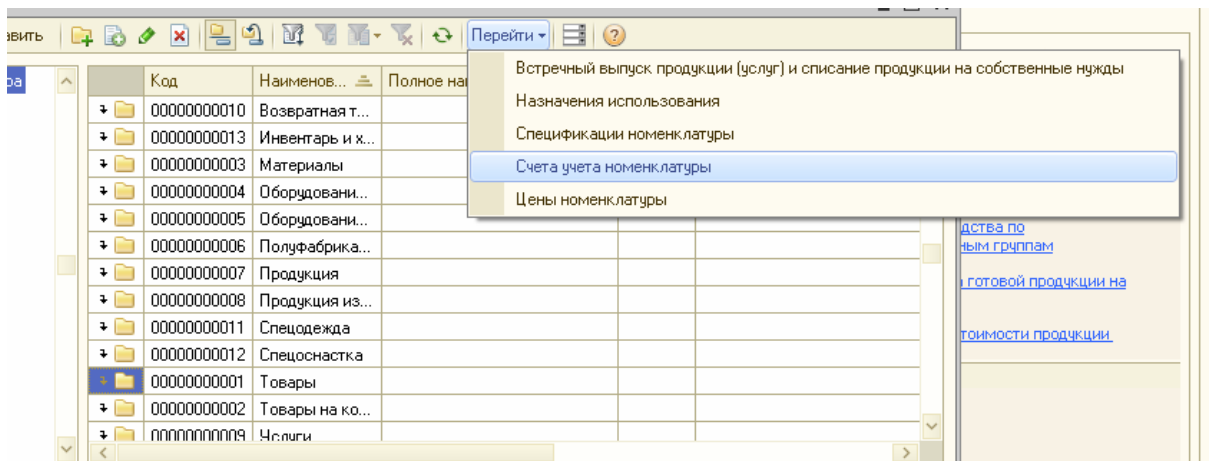


Рис. 8.1. Обращение к регистру сведений Счета учета номенклатуры для номенклатурной группы «Товары».

Для группы «Товары» назначены счета учета, которые представлены на рисунке 8.2.

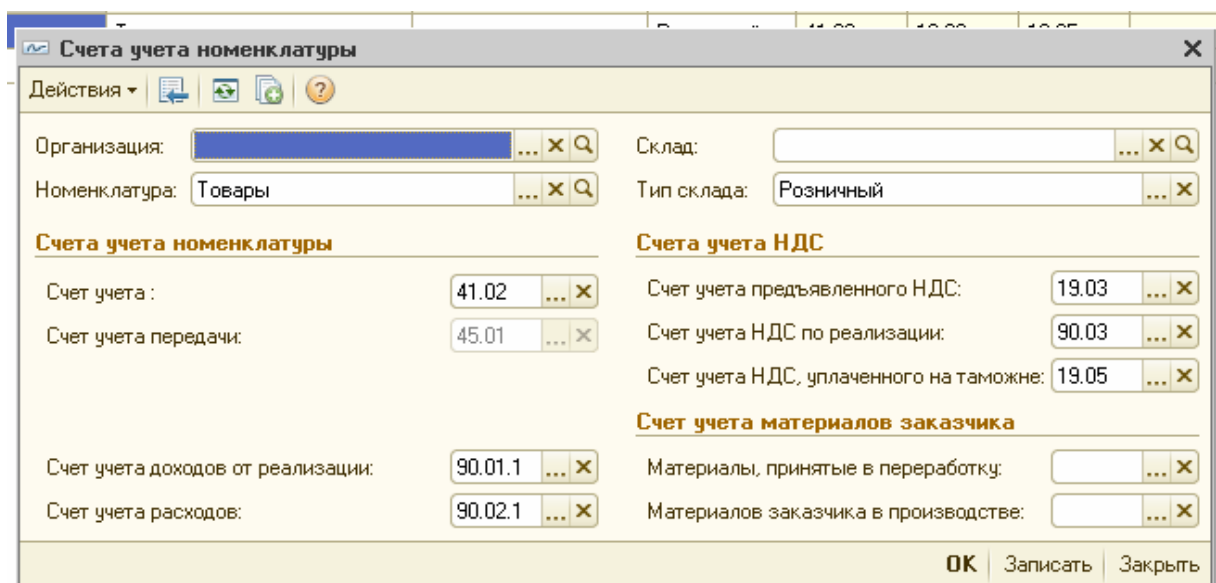


Рис. 8.2. Счета учета номенклатуры для номенклатурной группы «Товары»

На закладке «Дополнительно» в полях «Получение от» и «По документу» указывается полное имя поставщика и документ, на основании которого производится получение товаров от поставщика.

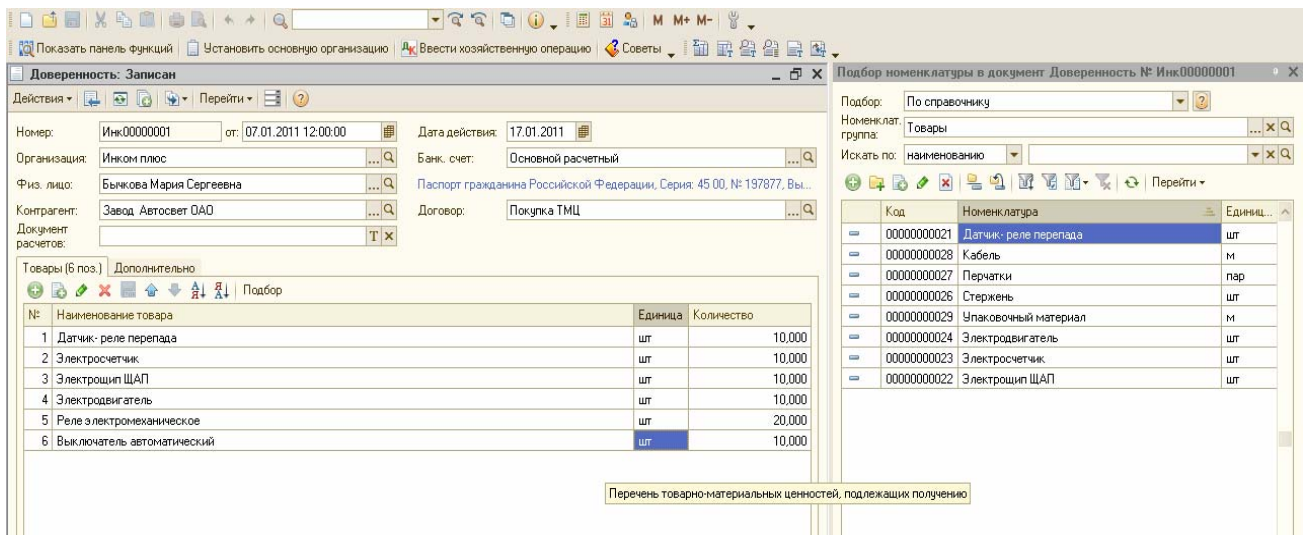
Задание 1

07.01.2011 года выписана доверенность для завода «АВТОСВЕТ» по договору № 1 от 07.01.2011 «Покупка ТМЦ» по номенклатуре, указанной на рисунке 8.1.

Цель - создать документ «Доверенность», распечатать и отдать его поставщику. На основании доверенности создать документ «Поступление товаров и услуг».

(меню «Покупка/Доверенность»)

Заполните шапку документа в соответствии с условиями примера. В договоре «Покупка ТМЦ» - вид договора «С поставщиком», тип цен - «основная цена покупки». На закладке «Товары» укажите поступившие товары, открыв папку номенклатуры «Товары/Техника» и материалы, открыв папку номенклатуры «Материалы/Производственный материал». При заполнении закладки «Товары» воспользуйтесь кнопкой «подбор».



На основании документа «Доверенность» можно создать документ «Поступление товаров и услуг». При этом шапка документа «Поступление товаров и услуг» будет автоматически заполнена данными документа «Доверенность». Табличная часть будет заполнена номенклатурой, указанной в доверенности.

Поступление товаров оформляется документом «Поступление товаров и услуг» (меню «Покупка»). В документе выбирается вид операции «Покупка, комиссия». На закладке «Товары» отражаются поступившие товары. При оформлении договора с контрагентом устанавливается вид договора «С поставщиком». В документах по поступлению ТМЦ особенности учета НДС задаются по кнопке «Цены и валюта».

Если заполняя закладку «Товары» документа «Поступление товаров и услуг», обратиться к группе «Товары», туда занести элемент, то проведенный документ создаст бухгалтерские проводки:

- Д 41.01 К 60.01 - стоимость товара без НДС;
- Д 19.04 К 60.01 - предъявлен НДС поставщиком.

Приобретение импортных товаров отражают этим же документом, отличие будет лишь в том, что в карточке номенклатуры следует заполнить колонки «ГТД» и «Страна происхождения». Учет грузовых таможенных деклараций (ГТД) ведется на забалансовом счете «ГТД».

На закладке «Счета расчетов» указываются счета, на которых ведутся расчеты с контрагентом. По умолчанию установлены счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

На закладке «Дополнительно» в полях «Вх. номер» и «Вх. дата» указывается номер и дата документа поставщика, на основании которого производится получение товаров от поставщика.

На закладке «Счет-фактура» при установленном флаге «Предъявлен счет- фактура» в полях «Номер входящего счета-фактуры» и «Дата входящего счета- фактуры» указывается номер и дата с/ф поставщика, на основании которого производится получение товаров.

Приобретение товаров, с дополнительными расходами ю приобретению.

Рассмотрим следующую цепочку событий: покупку товаров и их доставку. Эти события сформируют фактическую стоимость товара, т.е. доставка товаров увеличит их стоимость.

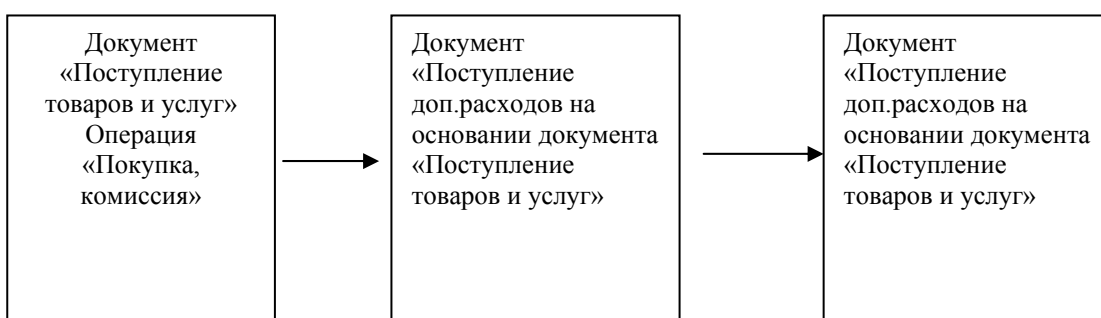


Схема приобретения товаров, с дополнительными расходами по приобретению

Задание 2

12.01.2011 года по накладной № 1 от 12.01.2011 г. от завода «АВТОСВЕТ» по договору № 1 от 12.01.2011 «Покупка ТМЦ» поступили товары и материалы следующего ассортимента (цены указаны без НДС):

товары (41.01):

- Датчик-реле - 10 шт. по 2500 руб.
 - Электрощит ЩАП - 10 шт. по 3000 руб.
 - Электросчетчик - 10 шт. по 1700 руб.
 - Электродвигатель - 10 шт. по 16 100 руб.
- #### материалы (10.01):
- Реле электромеханическое - 20 шт. по 135 руб.
 - Выключатель автоматический - 10 шт. по 60 руб.

ТМЦ поступили на основной склад.

Накладная представлена на сумму 278 834 руб., НДС - 42 534 руб. Поставщик предъявил счет-фактуру № 1 от 12.01.2011 года.

13.01.2011 г. подготовлено платежное поручение на сумму 278 834 руб., НДС - 42 534 руб. Реквизиты для платежного поручения получателю платежа завод «АВТОСВЕТ»: ИНН 7715548581, р/с 40702810000760000809, ОАО «Банк- Москвы», г. Москва, корр.счет 30101810500000000219, БИК 044525219.

14.01.2011 года получена банковская выписка. Оплата по накладной произведена.

12.01.2011 года от ООО «Транспортировка» представлен акт № 1 на сумму 1 180 руб., НДС - 180 руб. за доставку ТМЦ. С ООО «Транспортировка» заключен договор № 1 от 12.01.2011г. «Доставка». К акту приложен счет- фактура № 1 от 12.01.2011 года. Создайте документ «Поступление доп. расходов».

13.01.2011 г. подготовлено платежное поручение на сумму 1 180 руб., в т.ч. НДС.

14.01.2011 года получена банковская выписка. Оплата за доставку по акту произведена.

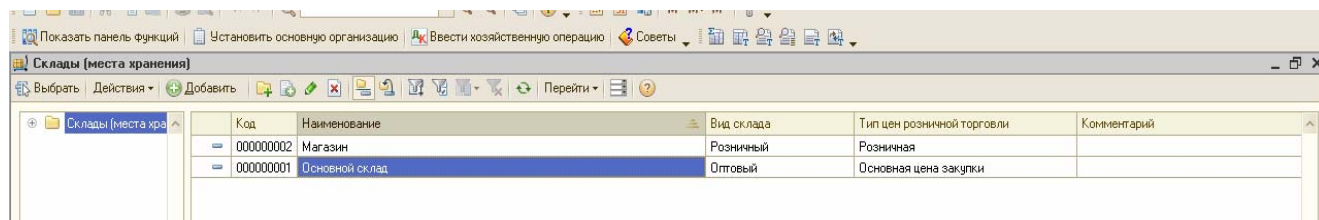
Схема действий:

12.01.2011 года создайте документ «Поступление товаров и услуг» от завода «АВТОСВЕТ» по договору № 1 от 12.01.2011 «Покупка ТМЦ». Завод «АВТОСВЕТ» представил накладную № 1 от 12.01.2011 года на сумму 278 834 руб., в т. ч. НДС 42 534 руб. и счет-фактуру № 1 от 12.01.2011 года.

(меню «Покупка/Поступление товаров и услуг»)

Ввести документ «Поступление товаров и услуг» на основании документа «Доверенность». Заполните шапку документа в соответствии с условиями примера. Вид операции «Покупка, комиссия».

Укажите склад - «Основной склад». Для основного склада проверьте вид склада. Должен стоять - «Оптовый». Тип цен – «Основная цена закупки».



При оформлении договора должен быть установлен вид договора «С поставщиком». Особенности отражения НДС задайте по кнопке «Цены и валюта».

Цены и валюта

Новые значения

Тип цен:

Перезаполнить цены по типу цен

Валюта: Курс:

1 руб. = 1 руб.

Пересчитать цены по валюте

Валюта взаиморасчетов: Курс взаим.:

1 руб. = 1 руб.

Налог: Учитывать НДС Сумма вкл. НДС

Проводки: Если флаг установлен, в колонке "НДС" у позиции номенклатуры появится ставка НДС, заданная в справочнике

Текущие значения

Тип цен:

Валюта: Курс:

1 руб. = 1 руб.

Валюта взаиморасчетов: Курс взаим.:

1 руб. = 1 руб.

Налог: Учитывать НДС Сумма вкл. НДС

Проводки: НДС включать в стоимость

OK

На закладке «Товары» укажите поступившие товары и материалы.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Проведен

Операция | Цены и валюта... | Действия

Номер: от:

Организация: Контрагент:

Склад: Договор:

Зачет авансов:

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Реле электромеханическое	20,000	135,00	2 700,00	18%	486,00	3 186,00	10.01	19.03
2	Выключатель автоматический	10,000	60,00	600,00	18%	108,00	708,00	10.01	19.03
3	Датчик- реле перепада	10,000	2 500,00	25 000,00	18%	4 500,00	29 500,00	41.01	19.03
4	Электрошпиль ЩАП	10,000	3 000,00	30 000,00	18%	5 400,00	35 400,00	41.01	19.03
5	Электросчетчик	10,000	1 700,00	17 000,00	18%	3 060,00	20 060,00	41.01	19.03
6	Электродвигатель	10,000	16 100,00	161 000,00	18%	28 980,00	189 980,00	41.01	19.03

Тип цен: Основная цена покупки Всего (руб.): **278 834,00**

Счет-фактура: № 1 от 12.01.2011 г. НДС (сверх): **42 534,00**

Если счет-фактура поставщика, оформленный надлежащим образом, действительно получен, то перейдите на закладку «Счет-фактура» документа «Поступление товаров и услуг» и установите флаг «Предъявлен счет-фактура».

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Проведен

Операция | Цены и валюта... | Действия

Номер: от:

Организация: Контрагент:

Склад: Договор:

Зачет авансов:

Предъявлен счет-фактура

Номер входящего счета-фактуры:

Дата входящего счета-фактуры:

После проведения документа проанализируйте сформированные проводки. Каждому наименованию товара будет сформировано в бухгалтерском учете две проводки:

Дт 41.01 (10.01) Кт 60.01 - оприходованы ТМЦ

Дт 19.03 Кт 60.01 - выделен НДС

В НУ бюджет отражена только проводка по приходу ТМЦ.

При проведении документа сформируется не только проводка по дебету счета учета НДС (в приведенном примере - это счет 19.03) и кредиту счета учета расчетов с поставщиком, но и запись в регистре «НДС предъявленный» с событием «Предъявлен НДС поставщиком».

Вид ценнос...	Ставка НДС	Счет учета...	Поставщик	Дата оплаты	Договор к...	Сумма без ...	НДС	Дата собы...	Событие
Товары	18%	19.03	Завод "Авт...			25 000,00	4 500,00	12.01.2011 ...	Предъявле...
Товары	18%	19.03	Завод "Авт...			30 000,00	5 400,00	12.01.2011 ...	Предъявле...
Товары	18%	19.03	Завод "Авт...			17 000,00	3 060,00	12.01.2011 ...	Предъявле...
Товары	18%	19.03	Завод "Авт...			161 000,00	28 980,00	12.01.2011 ...	Предъявле...
Материалы	18%	19.03	Завод "Авт...			2 700,00	486,00	12.01.2011 ...	Предъявле...
Материалы	18%	19.03	Завод "Авт...			600,00	108,00	12.01.2011 ...	Предъявле...

Задание 3

13.01.2011 г. подготовлено платежное поручение на сумму 278 834 руб., НДС - 42 534 руб. Реквизиты для платежного поручения получателю платежа завод «АВТОСВЕТ»: ИНН 7715548581, р/с 40702810000760000809, ОАО «Банк Москвы», г. Москва, корр.счет 30101810500000000219, БИК 044525219.

(меню «Покупка/Поступление товаров и услуг/Действия/На основании/Платежное поручение»)

Создайте платежное поручение на основании документа «Поступление товаров и услуг».

14.01.2011 года получена банковская выписка. Оплата по накладной произведена.
(меню «Банк/Платежное поручение/Действия/На основании/Списание с расчетного счета»)

Создайте документ «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение».

Списание с расчетного счета: Оплата поставщику. Проведен

Операция Действия КЧД и Р...

Номер: Инж0000018 от 14.01.2011 12:00:00 Счет учета: 51

Организация: Инком плюс Вх. номер: 10 Вх. дата: 13.01.2011

Банковский счет: Основной расчетный Получатель: Завод Автосвет ОАО

Счет получателя: ОАО "БАНК МОСКВЫ" (Расчетный)

Сумма: 278 834,00

Расшифровка платежа Список

Договор: Покупка ТМЦ

Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18% НДС: 42 534,00

Счет расчетов: 60.01

Счет авансов: 60.02

Назначение платежа: Оплата по договору Покупка ТМЦ Сумма 278834,00, в т.ч. НДС (18%) 42534,00

Ответственный: Михеева Надежда Николаевна

Сформируйте отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» 41 «Товары» за период с 12.01.2011 по 12.01.2011 г. (меню «Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету»)

Просмотрите, как в отчете отражены количественные и суммовые движения по товару. Вы можете просмотреть отчет по партиям и складам. Если такая информация не нужна, уберите детализацию.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 12 января 2011 г. ООО "Инком плюс"

Период: 12.01.2011 - 12.01.2011 Счет: 41 Организация: Инком плюс

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00 Диаграмма Настройка Исто

ООО "Инком плюс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 12 января 2011 г.

Счет	Показа	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура	тели						
Партии							
Склады							
41	БУ	5 100,00		233 000,00		238 100,00	
	Кол.	21,000		40,000		61,000	
	БУ			25 000,00		25 000,00	
	Кол.			10,000		10,000	
Датчик - реле перепада	БУ						
	Кол.						
Кабель	БУ	3 000,00				3 000,00	
	Кол.	10,000				10,000	
Перчатки	БУ	100,00				100,00	
	Кол.	4,000				4,000	
Стержень	БУ	2 000,00				2 000,00	
	Кол.	7,000				7,000	
Электродвигатель	БУ			161 000,00		161 000,00	
	Кол.			10,000		10,000	
Электросчетчик	БУ			17 000,00		17 000,00	
	Кол.			10,000		10,000	
Электрощит ЩАП	БУ			30 000,00		30 000,00	
	Кол.			10,000		10,000	
Итого	БУ	5 100,00		233 000,00		238 100,00	
	Кол.	21,000		40,000		61,000	

Задание 4

12.01.2011 года от ООО «Транспортировка» представлен акт № 1 на сумму 1180 руб., НДС - 180 руб. за доставку ТМЦ. С ООО «Транспортировка» - заключен договор № 1 от 12.01.2011 г. «Доставка». К акту приложен счет-фактура № 1 от 12.01.2011 года. Создайте документ «Поступление доп. расходов».

Установите курсор на документ «Поступление товаров и услуг» от 12.01.2011 года. Нажмите кнопку панели документа «Действия/На основании/Поступление доп. расходов». Замените контрагента «АВТОСВЕТ» на ООО «Транспортировка», создайте договор «Доставка ТМЦ».

Обратите внимание, что сумма расходов указывается в шапке документа и будет распределена согласно указанному способу распределения (по сумме), как в нашем случае.

Сумму по дополнительным расходам можно занести в табличную часть документа «Поступление доп. расходов», т.е. сумма расходов указывается конкретно для каждого товара в соответствующей строке табличной части вручную.

Обратите внимание на то, что сумма дополнительных расходов должна указываться или в шапке документа, или в его табличной части.

В нашем случае сумма дополнительных расходов была указана в шапке документа. Зарегистрируйте счет-фактуру № 1 от 12.01.2011 года. Сверьте заполнение документа по образцу, представленному ниже.

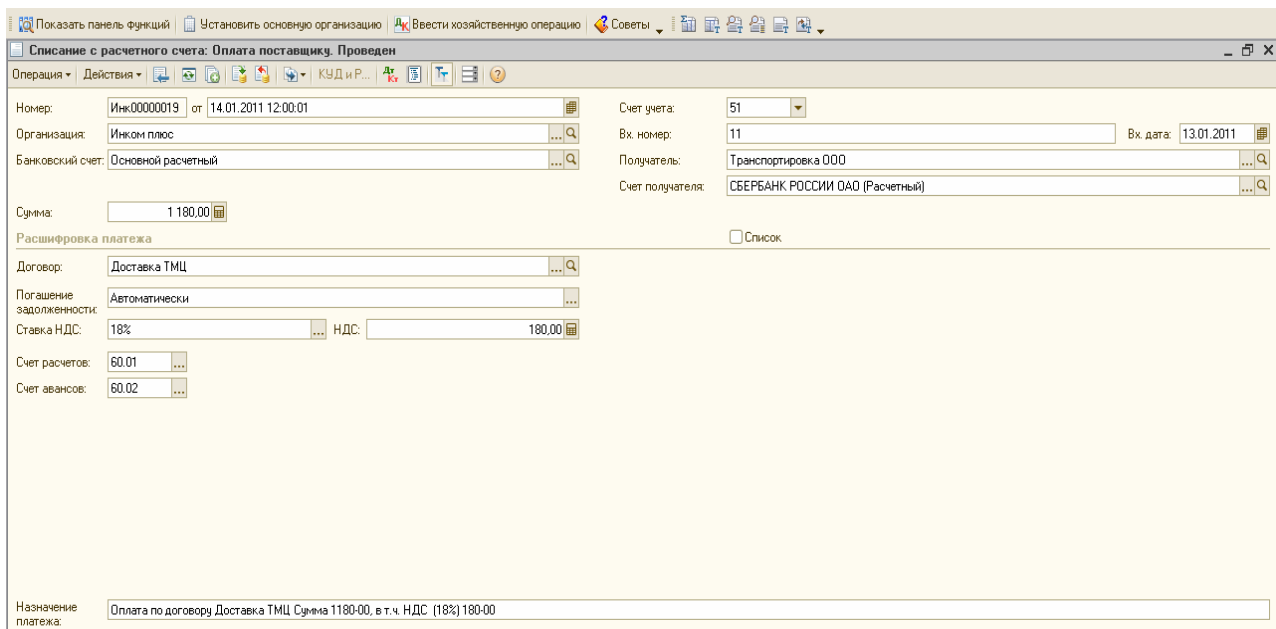
№	Номенклатура	Количество	Сумма товара	Доп. расходы (сумма)	Сумма НДС	Документ партии	Счет учета (...)	Счет учета (...)	Счет учета (...)	Статья затрат (НУ)
1	Реле электромеханическое	20,000	3 186,00			Поступление товаров и услу...	10.01	19.04	10.01	
2	Выключатель автоматический	10,000	708,00			Поступление товаров и услу...	10.01	19.04	10.01	
3	Датчик: реле перепада	10,000	29 500,00			Поступление товаров и услу...	41.01	19.04	41.01	
4	Электрощит ЩАП	10,000	35 400,00			Поступление товаров и услу...	41.01	19.04	41.01	
5	Электросчетчик	10,000	20 060,00			Поступление товаров и услу...	41.01	19.04	41.01	
6	Электродвигатель	10,000	189 980,00			Поступление товаров и услу...	41.01	19.04	41.01	

После проведения документа будут сформированы проводки по дебету 41.01 и 10.01 счетам, учитывающие дополнительные расходы на приобретение товаров и материалов. Кроме того, будут сформированы записи в регистре «НДС предъявленный».

Оплату поставщику произведите при помощи документа «Платежное поручение» от 13.01.2011 года. Реквизиты для платежного поручения получателю платежа ООО «Транспортировка»: ИНН 772328231214, р/с 40802810900660000055, «Сбербанк России», ОАО г. Москва, корр.счет 3010101810400000000225, БИК 044525225.

Создайте документ «Платежное поручение» используя механизм ввода на основании. Установите курсор на документ «Поступление доп. расходов» от 12.01.2011 года. Нажмите кнопку панели документа «Действия/На основании/Платежное поручение».

14.01.2011 г. создайте документ «Списание с расчетного счета» на сумму документа «Платежное поручение» от 13.01.2011 года. Создайте документ «Списание с расчетного счета» используя механизм ввода на основании. Установите курсор на документ «Платежное поручение» от 13.01.2011 года. Нажмите кнопку панели документа «Действия/На основании/Списание с расчетного счета».



8.2 . Услуги сторонних организаций

Все организации оплачивают услуги сторонних организаций (связь, отопление, водоснабжение, арендные платежи и другие).

В программе поступление сторонних услуг следует оформлять документом «Поступление товаров и услуг» (меню «Покупка»). При начале работы с этим документом главное выбрать вид операции - «Покупка, комиссия». При выборе вида операции автоматически формируется и соответствующее название документа, и при необходимости изменяется состав граф табличной части документа. Счета бухгалтерского учета номенклатуры в этом документе определяются по умолчанию из регистра сведений «Счета учета номенклатуры» (рис. 8.3.)

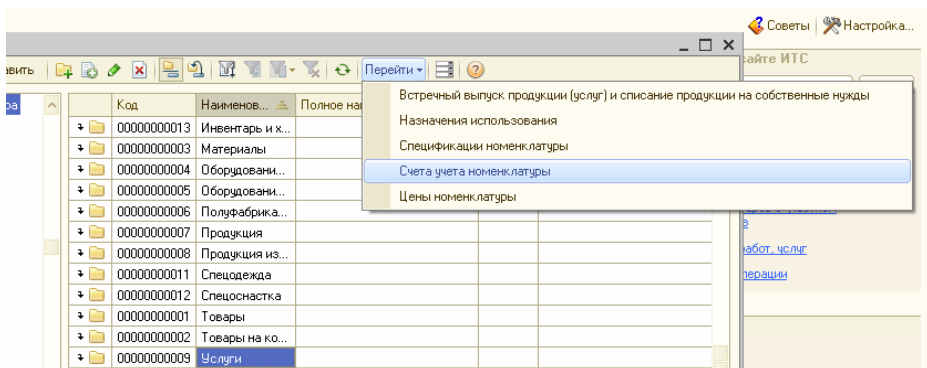


Рис. 8.3. Обращение к регистру сведений «Счета учета номенклатуры» для номенклатурной группы «Услуги».

Для группы «Услуги» назначены счета бухгалтерского учета, которые представлены на рисунке 8.4.

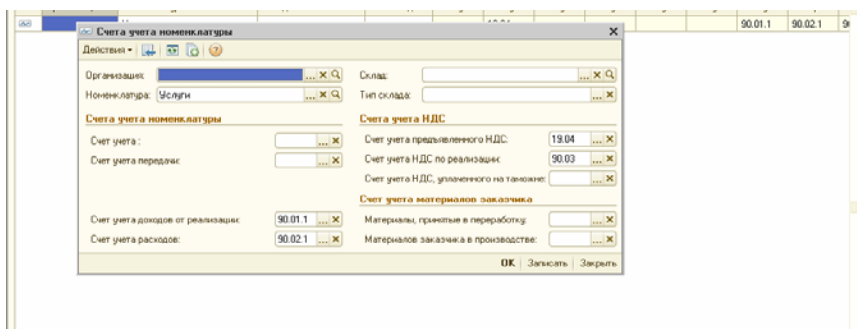


Рис. 8.4. Счета учета номенклатуры для номенклатурной группы «Услуги».

В показанной выше форме счет учета услуги не назначен. Это говорит том, что при формировании документа «Поступление товаров и услуг» счет затрат придется в табличной части указывать самостоятельно. Это один вариант.

Или, под каждый затратный счет создать свою группу услуги.

Если заполнить закладку «Услуги» документа «Поступление товаров и услуг», и обратиться к группе «Услуги», туда занести элемент, то проведенный документ создаст бухгалтерские проводки:

- Д 26 (или 44.01) К 60.01 - стоимость услуги без НДС;
- Д 19.04 К 60.01 - предъявлен НДС поставщиком.

Задание 5

ООО «ЦИН» по проекту № 001 осуществляет разработку системы управления организации «ИНКОМ ПЛЮС». Цена услуги за январь 2011 г. по акту № 11 от 28.01.2011 года составила 197 000 рублей (без налога). Организацией «ЦИН» представлен счет - фактура № 11 от 28.01.2011 г. на сумму 232 460 руб. Затраты списываются на счет 26 на основное подразделение по статье затрат - «Разработка системы управления».

Схема действий:

28.01.2011 года сформируйте документ «Поступление товаров и услуг».

(меню «Покупка/Поступление товаров и услуг»)

Заполните шапку документа в соответствии с условиями примера, выберите вид операции «Покупка, комиссия». На закладке «Услуги» укажите услугу «Разработка системы управления». На этой закладке указываются только те элементы справочника «Номенклатура», которые имеют вид номенклатуры «Услуга», установите флаг «Услуга» (рис. 8.5).

Рис. 8.5. Форма элемента справочника «Номенклатура»

Обратите внимание на реквизиты документа, которые подчеркнуты красной чертой. Такие реквизиты обязательны для заполнения. При оформлении договора должен быть установлен вид договора «С поставщиком». Счет учета НДС 19.04. Счет затрат - 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитика - статья затрат «Разработка системы управления (вид расхода - Материальные расходы)».

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Проведен												
Операция - Цены и валюта... Действия												
Номер: Инк0000007		от: 28.01.2011 12:00:02		Контрагент: ЦИН 000		Договор: Проект		Зачет авансов: Автоматически				
Организация: Инком плюс		Склад:										
Товары (0 поз.) Услуги (1 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура												
Подбор												
№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет затрат ...	Субконто 1 (БУ)	Счет затрат (НУ)	Субконто 1 (НУ)	Счет учета НДС
	Содержание услуги, доп. сведения							Подразделе... затрат	Субконто 2 (БУ)		Субконто 2 (НУ)	
									Субконто 3 (БУ)		Субконто 3 (НУ)	
1	Разработка системы...	1,000	197 000,00	197 000,00	18%	35 460,00	232 460,00	26	Разработка системы уп...	26	Разработка системы уп...	19,04
	Разработка системы управления							Основное подразделе...				

Тип цен: Основная цена покупки
 Счет-фактура: № 11 от 28.01.2011 г.
 Комментарий:

Всего (руб.): 232 460,00
 НДС (сверх): 35 460,00

Оплата поставщику произведена документом «Платежное поручение» от 28.01.2011 года в сумме 232 460 руб., в т.ч. НДС 18%. Реквизиты для платежного поручения получателю платежа ООО «ЦИН»:

ИНН 7731529346, КПП 773101001, р/с 40702810800000001294, ОАО «РУСИЧ ЦЕНТР БАНК» Москва корр.счет 30101810700000000954, БИК 044583954.

01.02.2011 г. создайте документ «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение» от 28.01.2011 года.

8.3 Возврат товаров поставщику.

В процессе ведения хозяйственной деятельности поставщику могут возвращать товары, материалы, оборудование, тару. Указанные хозяйственные операции в конфигурации можно отразить при помощи документа «Возврат товаров поставщику».

Обратиться к документу «Возврат товаров поставщику» можно несколькими способами:

- Меню «Покупка/Возврат товаров поставщику»;
- Панель функций/закладка «Покупка/Схема работы/Возврат товаров поставщику»;
- Операции/Документы/Возврат товаров поставщику».

Возврат товаров поставщику можно оформить на основании документа «Поступление товаров и услуг». При этом в документе «Возврат товаров поставщику» конфигурация укажет договор «С поставщиком». Если в документе «Возврат товаров поставщику» конфигурация укажет договор «С комитентом (принципалом)», то это означает, что оформляется возврат товаров комитенту.

Документ «Возврат товаров поставщику» можно заполнить автоматически, применив кнопку «Заполнить». По этой кнопке можно заполнить табличную часть документа данными, предварительно очистив ее и откорректировав. По этой кнопке можно дополнять таблицу строками из других документов, не очищая ее содержимого. Документ «Возврат товаров поставщику» состоит из закладок: «Товары», «Дополнительно», «Счета учета», «НДС».

Задание 6

2.02.2011 года был возвращен товар поставщику «АВТОСВЕТ». Возвращается электросчетчик в количестве 1 шт., который был получен 12.01.2011 года по договору № 1 «Покупка ТМЦ». Причина возврата - электросчетчик оказался бракованным.

Схема действий:

(меню «Покупка/Поступление товаров и услуг»)

02.02.2011 года создайте документ «Возврат товара поставщику».

Воспользуемся документом «Поступление товаров и услуг» и на его основании заполним документ «Возврат товара поставщику». Из табличной части при помощи кнопки «Delete» удалите все строки, кроме строки по номенклатуре «Электросчетчик». Откорректируйте количество возвращаемого товара.

Сверьте заполнение документа «Возврат товаров поставщику» по образцу представленному ниже.

Возврат товаров поставщику: Покупка, комиссия. Проведен

Номер: Инк.00000001 от: 02.02.2011 12:00:05

Организация: Инкам плюс

Склад: Основной склад

Контрагент: Завод Автосвет ОАО

Договор: Покупка ТМЦ

Документ поступления: Поступление товаров и услуг Инк.00000006 от 12.01.2011 12:00:03

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет учета ...
1	Электросчетчик	1,000	1 700,00	1 700,00	18%	306,00	2 006,00	41.01	19.03

Тип цен: Основная цена покупки

Счет-фактура (выданный): № 1 от 02.02.2011 г. (Счет-фактура выданный Инк.00000001 от 02.02.2011 12:00:05)

Всего (руб.): 2 006,00

НДС (сверху): 306,00

Табличную часть документа «Возврат товаров поставщику» можно заполнить, воспользовавшись кнопкой «Заполнить/Заполнить по поступлению» при этом откорректировав количество товара. *Просмотрите проводки документа*

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет | НДС начисленный

Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество ...	Сумма	Сумма НЧ Дт	Сумма НЧ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма ...			Вал. сумма ...		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт 76.02	Завод "Автосвет" ... Основной договор Возврат товаров по...		41.01	электросчетчик Поступление товар... Основной склад	1,000	1 707,19	1 707,19	1 707,19
Дт Кт 91.02	Разницы стоимост...		76.02	Завод "Автосвет" ... Основной договор Возврат товаров по...		7,19	7,19	7,19
Дт Кт 60.01	Завод "Автосвет" ... Основной договор Поступление товар...		76.02	Завод "Автосвет" ... Основной договор Возврат товаров по...		2 006,00	2 006,00	2 006,00
Дт Кт 76.02	Завод "Автосвет" ... Основной договор Возврат товаров по...		68.02	Налог (взносы): нач...		306,00	306,00	

8.4.Счет. Реализация товаров, услуг.

По мере продажи товаров их себестоимость, учтенная на счете 41 «Товары», списывается в дебет счета 90 «Продажи».

В конфигурации выбытие товаров и услуг представлены следующими документами:

- Реализация товаров и услуг;
- Акт об оказании производственных услуг;
- Отчет комиссионера (агента) о продажах;
- Возврат товаров от покупателя;
- Отчет о розничных продажах;
- Реализация отгруженных товаров;
- Переоценка товаров в рознице.

Найти указанные документы можно через меню «Продажа».

Для выписки покупателю счета в конфигурации «Бухгалтерия предприятия» предусмотрен документ «Счет». Этот документ не создает проводок и регистров. Счет на оплату нужен для передачи покупателю товаров (работ, услуг), или для того, чтобы отправить его пользователю по факсу.

На основании документа «Счет» можно выписать документ «Приходный кассовый ордер» в случае наличной оплаты или зафиксировать безналичную оплату с помощью документа «Поступление на расчетный счет». Отгрузку товаров по счету можно оформить с помощью документа «Реализация товаров и услуг», а также и на основании счета.

При оформлении документа реализации на основании счета, документ реализации заполняется всеми товарами, выписанными в счете, без учета ранее оформленных документов реализации.



Оптовую реализацию товаров следует оформлять документом «Реализация товаров и услуг» с операцией «Продажа, комиссия». Для отражения реализации в документе необходимо выбрать нужную операцию:

- Покупка. Комиссия;
- Отгрузка без перехода права собственности;
- Оборудование.

Для отражения реализации оборудования - выбирается операция «Оборудование». В этом случае в документе «Реализация товаров и услуг» появляется закладка «Оборудование» и прочие.

Для отражения отгрузки товаров или готовой продукции без перехода права собственности выбирается операция «Отгрузка без перехода права собственности». В этом случае в документе «Реализация товаров и услуг» появляется закладка «Товары» и прочие.

Для отражения реализации материалов, товаров и готовой продукции: выбирается операция «Покупка, комиссия». В этом случае в документе «Реализация товаров и услуг» появляется закладка «Товары» и прочие.

Документ «Реализация товаров и услуг» содержит закладки: «Товары», «Тара», «Услуги», «Агентские услуги», «Счета учета расчетов» и «Дополнительно». *Если закладка «Тара» не видна, то в настройках параметров учета на закладке «Запасы» не установлен флаг «Ведется учет возвратной тары».*

На закладке «Товары» необходимо указывать элементы справочника «Номенклатура».

Закладка «Услуги» заполняется тогда, когда организация реализует услуги, которые следует отразить на счетах затрат (20, 26, 44).

На закладке «Агентские услуги» указываются услуги, при реализации которых организация выступает в роли агента. Например, это могут быть услуги по доставке, которую выполняет контрагент (принципал) по агентскому договору. При заполнении агентских услуг используется договор, у которого должен быть установлен вид «С комитентом (принципалом)».

Счета расчетов с контрагентами будут указываться на закладке «Счета учета расчетов». При проведении документа производится анализ остатков номенклатуры на момент документа и рассчитывается сумма списания со склада-по тому методу, который указан в учетной политике. Если остаток товара окажется меньше, чем количество в документе. То выдается сообщение об этом.

В конфигурации существует возможность реализовать тот товар, который еще не поставлен организацией на приход. Для выполнения задачи следует настроить параметры системы (*меню «Предприятие/Настройка параметров учета/закладка «Запасы»*), Если такая настройка необходима, то следует установить флаг «Разрешается списание запасов при отсутствии остатков по данным учета».

Задание 7

12.01.2011 для ООО «АГАВА» выписан счет на следующие товары (этот счет занесен в базу ранее):

- Кабель 10 м. по 568 руб.
- Перчатки 4 пары по 500 руб.
- Стержень 7 шт. по 2 000 руб.
- Электродвигатель 5 шт. по 30 000 руб.
- Электросчетчик 5 шт. по 40 000 руб.
- Электроцит 1 шт. по 28 320руб.

Цена товаров указана без НДС.

С ООО «АГАВА» заключен договор № 2 от 12.01.2011 г. «Приобретение товаров».

13.01.2011 года произведена оплата по договору № 2, о чем свидетельствует банковская выписка. Входящий номер платежного поручения ООО «АГАВА» № 1 от 12.01.2011 года. Этот документ в базу занесен ранее.

13.01.2011 года выписан счет-фактура на аванс. Этот документ в базу занесен ранее.

26.01.2011 года товар полностью реализован с основного склада.

Схема действий:

26.01.2011 года создайте документ «Реализация товаров и услуг».

(меню «Продажа/Счет»)

Воспользуйтесь документом «Счет». Установите курсор на документ «Счет» и, используя механизм ввода на основании, выберите документ «Реализация товаров и услуг» («Действие/На основании/Реализация товаров и услуг»). Операция - «Продажа, комиссия». На закладке «Дополнительно» укажите банковский счет организации и ФИО ответственного лица, заполнившего документ. Проведите его.

Реализация товаров и услуг: Продажа, комиссия. Проведен

Номер: Инк:00000001 от: 26.01.2011 0:00:00

Организация: Инком плюс

Склад: Основной склад

Контрагент: Агава 000

Договор: Приобретение товаров

Зачет авансов: Автоматически

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет доходов	Субконто	Счет учета ...	Счет расход...
1	Перчатки	4,000	500,00	2 000,00	18%	360,00	2 360,00	41.01	90.01.1	Товары	90.03	90.02.1
2	Стержень	7,000	2 000,00	14 000,00	18%	2 520,00	16 520,00	41.01	90.01.1	Товары	90.03	90.02.1
3	Электродвигат...	5,000	30 000,00	150 000,00	18%	27 000,00	177 000,00	41.01	90.01.1	Товары	90.03	90.02.1
4	Электросчетчик:	5,000	40 000,00	200 000,00	18%	36 000,00	236 000,00	41.01	90.01.1	Товары	90.03	90.02.1
5	Электрошпиль Ш...	1,000	28 320,00	28 320,00	18%	5 097,60	33 417,60	41.01	90.01.1	Товары	90.03	90.02.1
6	Кабель	10,000	568,00	5 680,00	18%	1 022,40	6 702,40	41.01	90.01.1	Товары	90.03	90.02.1

Тип цен: Основная цена покупки

Счет-фактура: Вести счет-фактуру

Всего (руб.): 472 000,00

НДС (сверху): 72 000,00

Фрагмент бухгалтерских и налоговых проводок документа «Реализация товаров и услуг» представлен ниже.

Счет Дт	Субконто Дт	Количество...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма ...			Вал. сумма ...		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
90.02.1	Товары		41.01	кабель	10,000	3 000,00	3 000,00	3 000,00
				Документ расчето...		Реализация товаров		
				Основной склад				
62.02	"Агава" 000		62.01	"Агава" 000		472 000,00	472 000,00	472 000,00
	Приобретение това...			Приобретение това...		Зачет аванса покупателя		
	Поступление на ра...			Реализация товаро...				
62.01	"Агава" 000		90.01.1	Товары	4,000	2 360,00	2 360,00	2 000,00
	Приобретение това...			18%		Реализация товаров		
	Реализация товаро...			перчатки ПВХ				
90.03	Товары		68.02	Налог (взносы): на...		360,00		
	18%					Реализация товаров		
62.01	"Агава" 000		90.01.1	Товары	7,000	16 520,00	16 520,00	14 000,00
	Приобретение това...			18%		Реализация товаров		
	Реализация товаро...			стержень				
90.03	Товары		68.02	Налог (взносы): на...		2 520,00		
	18%					Реализация товаров		

Проанализировав проводки, становится понятно, что по каждой номенклатуре формируется своя выручка, и начисляется НДС. Поэтому, проводок Д 62.01 К 90.01.1 и Д 90.03 К 68.02 будет столько, сколько строк в табличной части закладки «Товары».

26.01.2011 года зарегистрируйте и проведите документ «Счет-фактура выданный».

Зарегистрируйте счет-фактуру по проведенному документу реализации. Откройте документ «Реализация товаров и услуг» и зарегистрируйте счет- фактуру, для этого кликните по гиперссылке «Ввести счет-фактуру». Счет- фактуру формируем непосредственно из формы документа реализации.

Задание 8

1). 03.02.2011 года выписан счет организации «КАМЕЛОТ» по договору «Покупка бытовой техники» на сумму 259 600 руб. на следующий товар:

- электродвигатель 2 шт. по 35 000 руб.;
- электросчетчик 2 шт. по 45 000 руб.;
- Электрошпиль 2 шт. по 30 000 руб.

Цена указана без НДС. (меню /Продажа/ Счет).

2). Оплата за товар произведена 03.02.2011 года. Входящий номер платежного поручения покупателя 13 от 03.02.2011 года. Погашение задолженности - «Автоматически». (Счет на оплату покупателю/ Ввести на основании/ Поступления на расчетный счет).

3). 15.02.2011 года организации «КАМЕЛОТ» по договору «Покупка бытовой техники» товар был реализован с основного склада. Сделайте так, чтобы зачелся аванс покупателя в сумме 259 600 руб. Зачет авансов - «По документу».

4). 12.03.2011 года реализуйте ООО «Тройка» по основному договору:

- остаток электросчетчиков (2 шт.) по цене 7 000 руб. за единицу, НДС в т.ч.;
- Датчик-реле 10 шт. по цене 3 500руб. за единицу, НДС в т.ч.;
- Электродвигатель 2 шт. по цене 25 000 руб. за единицу, НДС в т.ч.

Счет на оплату покупателю: Записан

Цены и валюта... Действия

Номер: Инж.00000005 от: 03.02.2011 12:00:01

Организация: Инком плюс Контрагент: Камелот ООО

Склад: Основной склад Договор: Покупка бытовой техники

Адрес доставки: 129346, Москва г, Малыгина, дом № 3

Реквизиты для оплаты

Получатель: Инком плюс Банковский счет: Основной расчетный

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Электродвигатель	2,000	35 000,00	70 000,00	18%	12 600,00	82 600,00
2	Электросчетчик	2,000	45 000,00	90 000,00	18%	16 200,00	106 200,00
3	Электрощит ЩАП	2,000	30 000,00	60 000,00	18%	10 800,00	70 800,00

Тип цен: Основная цена покупки

Всего (руб.): 259 600,00
НДС (сверху): 39 600,00

Поступление на расчетный счет: Оплата от покупателя. Проведен

Операция Действия

Рег. номер: Инж.00000004 от: 03.02.2011 12:00:02

Счет учета: 51

Организация: Инком плюс Вх. номер: 13 Вх. дата: 03.02.2011

Банковский счет: Основной расчетный Плательщик: Камелот ООО

Счет плательщика:

Платежный документ: Сумма: 259 600,00

Расшифровка платежа Список

Договор: Покупка бытовой техники

Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18% НДС: 39 600,00

Счет на оплату: Счет на оплату покупателю Инж.00000005 от 03.02.2011 12:00:01

Счет расчетов: 62.01

Счет авансов: 62.02

Реализация товаров и услуг: Продажа, комиссия. Проведен

Номер: Инк00000003 от: 15.02.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс

Склад: Основной склад

Контрагент: Камелот ООО

Договор: Покупка бытовой техники

Зачет авансов: По документу

Товары (3 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Зачет авансов Счета расчетов Дополнительно

Документ аванса: Поступление на расчетный счет Инк000000004 от 03.02.2011 12:00:02

Сумма зачета: 259 600,00

Тип цен: Основная цена покупки

Счет-фактура: Ввести счет-фактуры

Всего (руб.): 259 600,00

НДС (сверху): 39 600,00

Реализация товаров и услуг: Продажа, комиссия. Проведен

Номер: Инк00000004 от: 12.03.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс

Склад: Основной склад

Контрагент: Тройка ООО

Договор: Основной договор

Зачет авансов: Автоматически

Товары (3 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет доходов	Субконто	Счет учета ...	Счет расход...
1	Датчик: реле п...	10,000	3 500,00	35 000,00	18%	5 338,98	35 000,00	41.01	90.01.1	Товары	90.03	90.02.1
2	Электросчетчик	2,000	7 000,00	14 000,00	18%	2 135,59	14 000,00	41.01	90.01.1	Товары	90.03	90.02.1
3	Электродвигат...	2,000	25 000,00	50 000,00	18%	7 627,12	50 000,00	41.01	90.01.1	Товары	90.03	90.02.1

Тип цен: Не заполнено!

Счет-фактура: Ввести счет-фактуры

Всего (руб.): 99 000,00

НДС (в т. ч.): 15 101,69

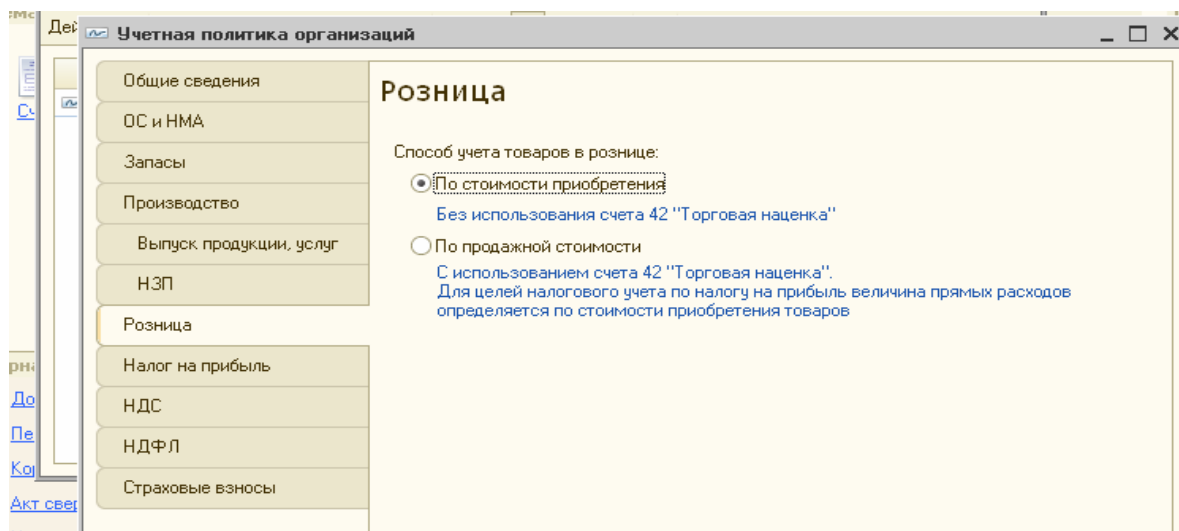
8.5. Движение товаров. Инвентаризация товаров. Розничные продажи.

В конфигурации «Бухгалтерия предприятия» можно создать некоторые складские документы:

- Перемещение товаров;
- Инвентаризация товаров на складе;
- Оприходование товаров;
- Списание товаров;
- Комплектация номенклатуры.

Обратиться к указанным выше документам можно при помощи меню «Склад».

ООО «ИНКОМ ПЛЮС» будет продавать товары через розничную точку (магазин). Перед выполнением этих операций необходимо напомнить про установленные настройки учетной политики. В ООО «ИНКОМ ПЛЮС» используется способ оценки товаров в рознице «По стоимости приобретения» (меню «Предприятие/Учетная политика/Учетная политика организаций»)



В конфигурации осуществляется деление торговых точек на автоматизированные и неавтоматизированные.

Автоматизированной торговая точка считается тогда, когда есть возможность при помощи технических средств формировать детальный отчет о проданных товарах. А также, возможно загрузить эту информацию в конфигурацию «Бухгалтерия предприятия».

Если торговая точка не получает детальную информацию о проданных товарах в течение дня, то торговая точка считается неавтоматизированной.

Для учета товаров по стоимости приобретения будет использоваться счет 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)».

Если торговая точка не автоматизирована и в ней используется способ оценки товаров в рознице «По стоимости приобретения», то для определения количества проданных товаров необходимо проведение инвентаризации остатков товаров в данной розничной точке. Для выполнения такой операции в конфигурации используется документ «Инвентаризация товаров на складе» (меню «Склад»).

Документ «Перемещение товаров» используется для перемещения товаров, материалов, готовой продукции и оборудования между складами. В шапке документа указывается склад-отправитель и склад-получатель.

Для отражения операций перемещение в документе «Перемещение товаров» необходимо выбрать нужную операцию;

- Товары, продукция;
- Оборудование.

Документ «Перемещение товаров» содержит закладки: «Товары», «Товары на комиссии» и «Дополнительно». На закладках «Товары» и «Товары на комиссии» указывается номенклатура, количество и счета учета номенклатуры.

Документ «Инвентаризация товаров на складе» состоит из граф «Отклонение», «Количество» и «Учетное количество». При отсутствии товара в торговой точке будет заполнена графа «Отклонение».

На основании документа «Инвентаризация товаров на складе» следует оформить документ «Отчет о розничных продажах» (меню «Продажа»).

Проведенный документ «Отчет о розничных продажах» по кредиту счета 41.02 отразит информацию о проданных товарах.

По кредиту счета 90.01.1 «Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД» в дебет 50.01 «Касса организации» отразится розничная выручка торговой точки.

Документ «Инвентаризация товаров на складе» может служить основанием для оформления документов «Оприходование товаров» и «Списание товаров».

Документ «Оприходование товаров» используется в том случае, когда при инвентаризации установлены излишки товаров, которые подлежат поставить на баланс организации.

Документ «Списание товаров» используется в том случае, когда при инвентаризации установлена недостача товаров, которые подлежат списанию с баланса.

Розничную выручку приходят в кассу организации документом «Приходный кассовый ордер» с видом операции «Прием розничной выручки». Этот документ можно ввести на основании документа «Отчет о розничных продажах». Приходный кассовый ордер в этом случае необходим для того, чтобы отразить выручку в кассовой книге организации. Бухгалтерские записи приходный кассовый ордер формировать не должен, т. к. необходимые проводки сформировал документ «Отчет о розничных продажах».

Сдача выручки в банк отражается документом «Расходный кассовый ордер» с видом операции «Инкассация денежных средств».

Схему движения документов розничной торговой точки, где учет товаров ведется по стоимости приобретения, можно показать на следующей схеме:

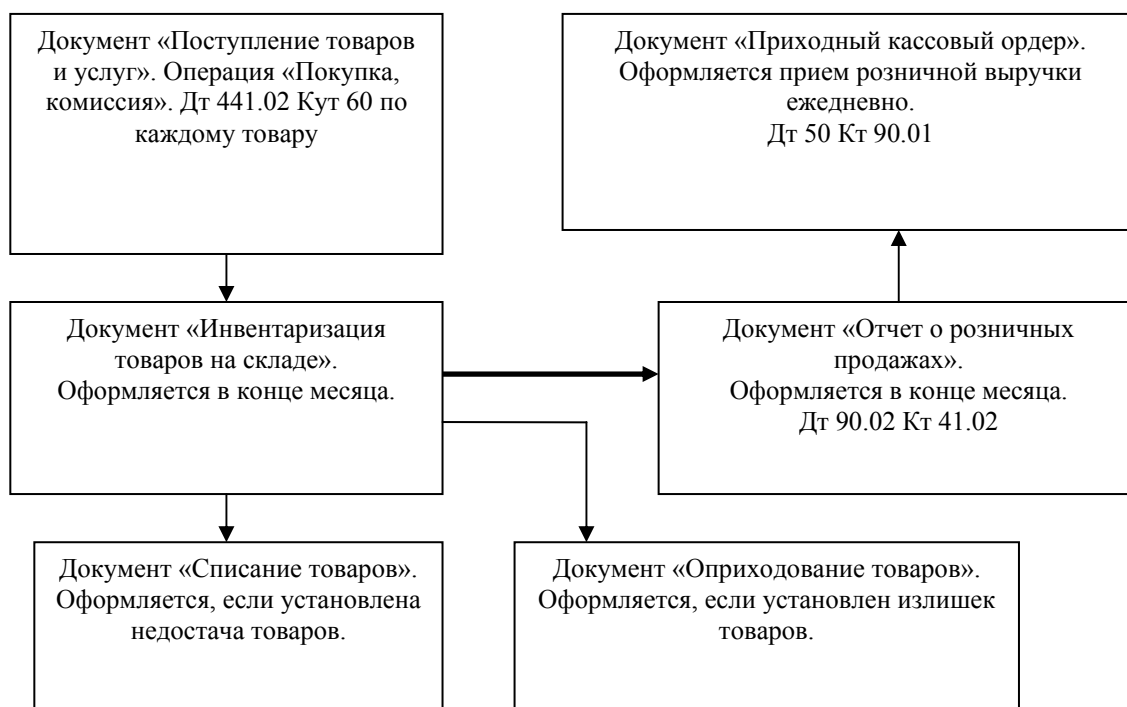


Схема « Учет товаров в рознице по стоимости приобретения в НТТ»

Задание 9

Реализация товаров через розничную точку.

Магазин реализовал 5 фенов и 6 увлажнителей воздуха. Оформить необходимые документы.

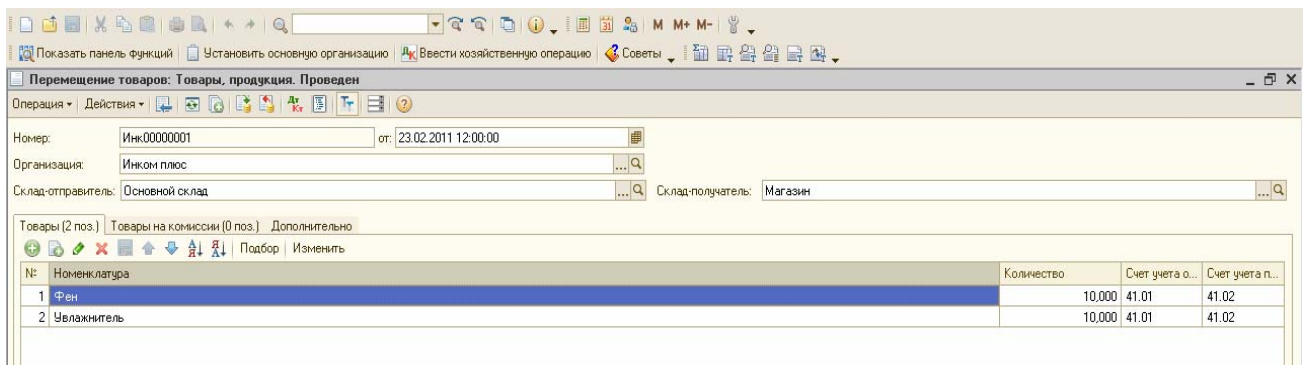
Схема действий:

1). Установите для склада «Магазин» ответственное лицо - Бычкова М.С.
(меню «Склад/Склады(места хранения)»)

2). 23.02.2011 года создайте документ «Перемещение товаров» и переместите в магазин 10 шт. фенов и 10 шт. увлажнителей воздуха.

(меню «Склад/Перемещение товаров»)

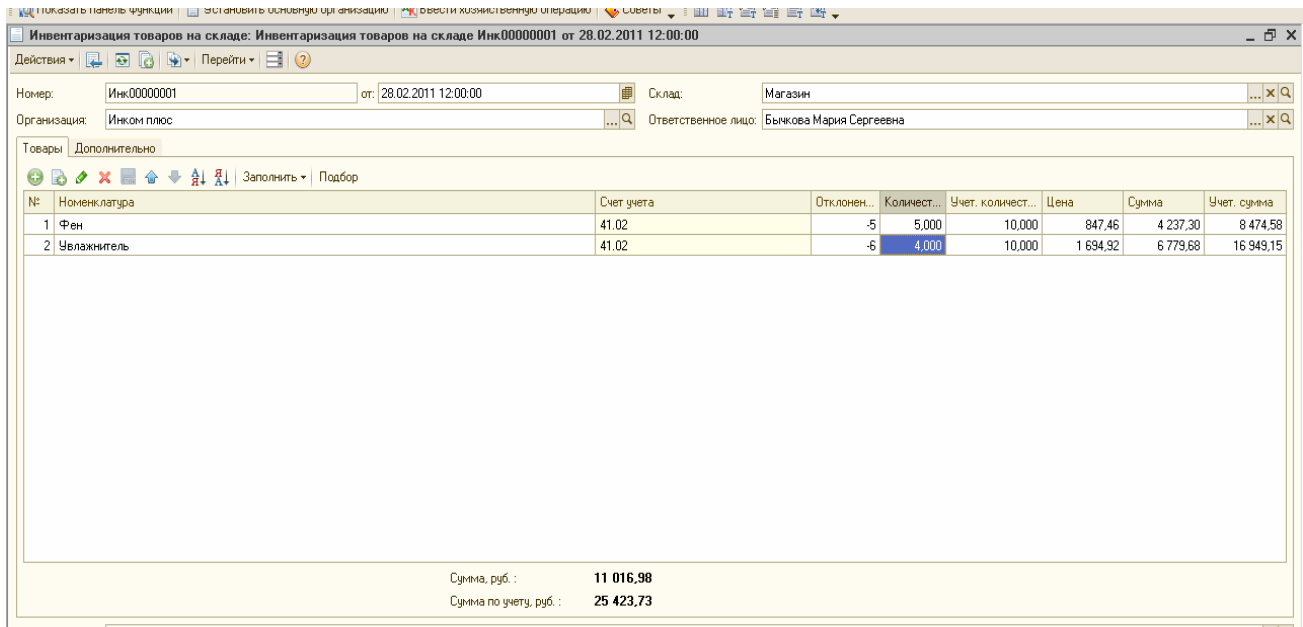
В табличной части закладки «Товары» в колонке «Счет учета получ.» измените сч.41.01 на счет 41.02



3). 28.02.2011 года создайте документ «Инвентаризация товаров на складе» (меню/Склад/Инвентаризация товаров на складе).

Воспользуйтесь кнопкой «Заполнить по остаткам на складе», отредактируйте табличную часть документа следующим образом:

- увлажнитель (отклонение «-6», учетное кол. «10»).
- фен (отклонение «-5», учетное кол. «10»);



В графе «Количество» проставляется реальное количество товара на складе. В графу «Сумма» заносится реальная суммарная себестоимость, по которой номенклатурная позиция учитывается на складе. На основании этого параметра и фактического количества рассчитывается поле «Цена».

После проведения документа никаких движений з регистрах производиться не будет, но на основании его можно сформировать документы «Списание товаров», «Оприходование товаров».

4). 28.02.2011 года создайте документ «Отчет о розничных продажах ККМ».

Этот документ сформируйте на основании документа «Инвентаризация товаров на складе». Это позволит заполнить закладку «Товары» номенклатурой Фены проданы по цене 1200 руб., увлажнители - по цене 2500 руб. НДС в том числе.

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Отчет о розничных продажах: ККМ. Проведен

Операция: Цены и валюта... Действия

Номер: Инк.00000001 от: 28.02.2011 23:59:59 Счет кассы: 50.01

Организация: Инком плюс Склад: Магазин

Товары | Агентские услуги | Платежные карты и банковские кредиты

Заполнить | Подбор | Изменить

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет учета ...	Счет доходов	Субконто	Счет расход...
1	Фен	5,000	1 200,00	6 000,00	18%	915,25	6 000,00	41.02	90.03	90.01.1		90.02.1
2	Увлажнитель	6,000	2 500,00	15 000,00	18%	2 288,14	15 000,00	41.02	90.03	90.01.1		90.02.1

Тип цен: Розничная

Всего (руб.): 21 000,00
НДС (в т. ч.): 3 203,39

После проведения документа просмотрите записи по БУ и НУ

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Результат проведения документа Отчет о розничных продажах Инк.00000001 от 28.02.2011 23:59:59

Настройка...

Ручная корректировка [разрешает редактирование движений документа]

Бухгалтерский и налоговый учет НДС начисленный

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
90.02.1			41.02	Фен	5,000	4 237,29	4 237,29	4 237,29
				Магазин				
90.02.1			41.02	Увлажнитель	6,000	10 169,49	10 169,49	10 169,49
				Магазин				
50.01			90.01.1	18%	5,000	6 000,00		5 084,75
				Фен				
90.03	18%		68.02	Налог (взносы): начислен...		915,25		
50.01			90.01.1	18%	6,000	15 000,00		12 711,86
				Увлажнитель				
90.03	18%		68.02	Налог (взносы): начислен...		2 288,14		

5). 28.02.2011 года создайте документ «Приходный кассовый ордер»:

(меню «Касса/Приходный кассовый ордер»)

Удобно сделать ПКО на основании документа «Отчет о розничных продажах».

Проверьте операцию - «Розничная выручка». Записей ПКО не создаст.

Следовало бы создать документ «Формирование записей книги продаж» за январь - март 2011 года, но так как тема НДС нами еще не рассматривалась, то этот документ делать пока не надо. *Посмотрите, как бы выглядел фрагмент формы документа «Формирование записей книги продаж», если бы мы его создали.*

Показать панель функций | Установить в основную организацию | Провести хозяйственную операцию | Советы

Пред... | Банк | Касса | Поку... | Прод... | Склад | Прои... | ОС | НМА | Зарп... | Кадры | Мони...

Регламентные документы НДС

Формирование записей книги продаж: Проведен

Действия | Заполнить

Номер: ИНК00000001 от: 31.03.2011 12:00:00

Организация: Инком Плюс | Ответственный:

По реализации со ставкой НДС 0%

По реализации (9 поз.) | С авансов (4 поз.) | Начислен к уплате (0 п... | Восстановление по ава... | Восстановление по дру... | Не отражается в книге

Заполнить

№	Вид ценности	Покупатель	Счет-фактура	% НДС	Сумма без НДС	НДС	Дата оплаты	Событие
1	Товары		Отчет о розни...	18%	17 796,61	3 203,39	28.02.2011	Реализация
2	Товары	"Агава" ООО	Реализация т...	18%	400 000,00	72 000,00	13.01.2011	Реализация
3	Товары	Камелот ООО	Реализация т...	18%	220 000,00	39 600,00	02.02.2011	Реализация
4	Товары	"Тройка" ООО	Реализация т...	18%	99 000,00	17 820,00		Реализация
5	Прочие работы и ус...	станкостроит...	Реализация т...	18%	135 593,22	24 406,78		Реализация
6	Товары	"Гермес" ООО	Реализация т...	18%	100 000,00	18 000,00	13.01.2011	Реализация
7	Товары	"Агава" ООО	Реализация т...	18%	14 000,00	2 520,00		Реализация
8	Товары	"Агава" ООО	Реализация т...	18%	105 000,00	18 900,00		Реализация
9	Товары	Торговый дом	Реализация т...	18%	224 238,00	40 362,84	31.12.2010	Реализация

6). 28.02.2011 года создайте документ «Расходный кассовый ордер» по операции «Инкассация». (меню «Касса/Расходный кассовый ордер»)

Расходный кассовый ордер: Инкассация. Проведен

Операция | Действия | КУД и Р...

Номер: ИНК00000007 от: 28.02.2011 23:59:59 | Счет учета: 50.01

Организация: Инком Плюс

Сумма: 21 000,00

Реквизиты платежа | Печать

Счет дебета: 57.01

Записи проведенного документа Дт 57.01 Кт 50.01 - 21000 руб.

7). 28.02.2011 года создайте документ «Поступление на расчетный счет». Выберите операцию «Инкассация». Представлен документ № 6 от 28.02.2011 г.

Удобно этот документ создать на основании РКО. В этом случае, все поля документа «Поступление на расчетный счет» будут заполнены, придется исправить только его дату. В графе «Назначение платежа» - поставьте «Инкассация». Документ «Поступление на расчетный счет» сформирует запись:

Дт 51 Кт 57.01- 21 000руб.

Счет 57.01 «Переводы в пути» должен закрыться. Проверьте закрытие счета 57 по отчету «Оборотно-сальдовая ведомость по счету». Период – с 01.02.2011 по 28.02.2011г.

Продажа

Поступление на расчетный счет: Инкассация. Проведен

Операция | Действия | КУД и Р...

Рег. номер: ИНК00000004 от: 28.02.2011 23:59:59 | Счет учета: 51

Организация: Инком Плюс | Вх. номер: 6 | Вх. дата: 28.02.2011

Банковский счет: АКБ "РОСЕВРОБАНК" (ОАО) (Расче... | Плательщик:

Счет плательщика:

Сумма: 21 000,00

Расшифровка платежа Список

Счет кредита: 57.01

8.6. Учет материалов и их перемещение.

Бухгалтерский учет материалов строится на предположении, что жизненный цикл материалов в организации состоит из трех этапов: поступление - передача в производство - возврат из него. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (дополнительно включаются в стоимость комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины, сборы и расходы на транспортировку, и иные затраты). В НУ в стоимость материально-производственных запасов не входят:

- отрицательные суммовые разницы, возникшие при постановке материалов на учет;
- проценты по заемным средствам, взятым на приобретение этих МПЗ;
- суммы, уплаченные за информационно-консультационные услуги, связанные с покупкой материалов.

Названные выше расходы в НУ включаются в состав прочих расходов.

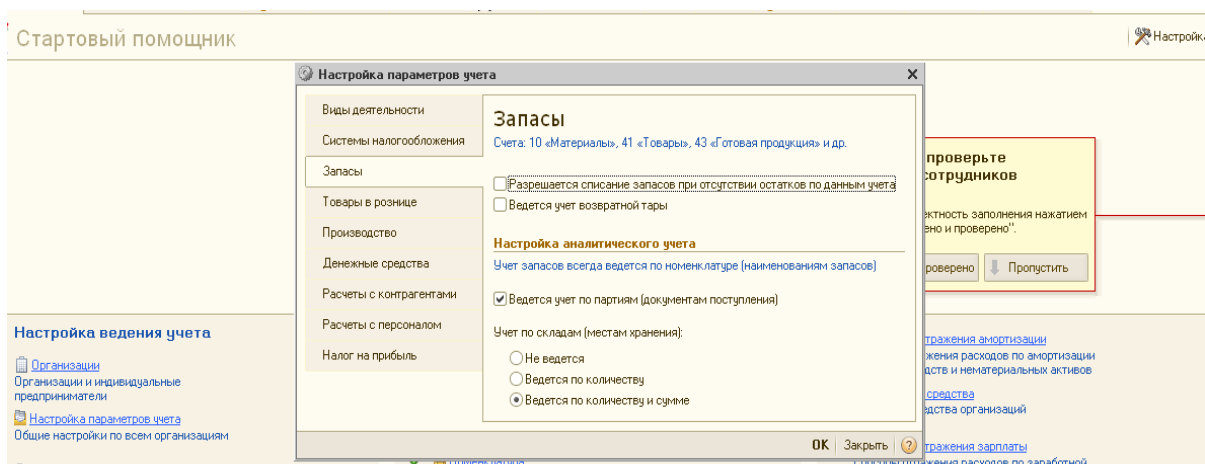
Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы».

Поступление материалов от поставщика будет отражаться проводкой: дебет 10 «Материалы», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Отдельной проводкой: дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям», кредит счета 60 будет отражаться сумма НДС.

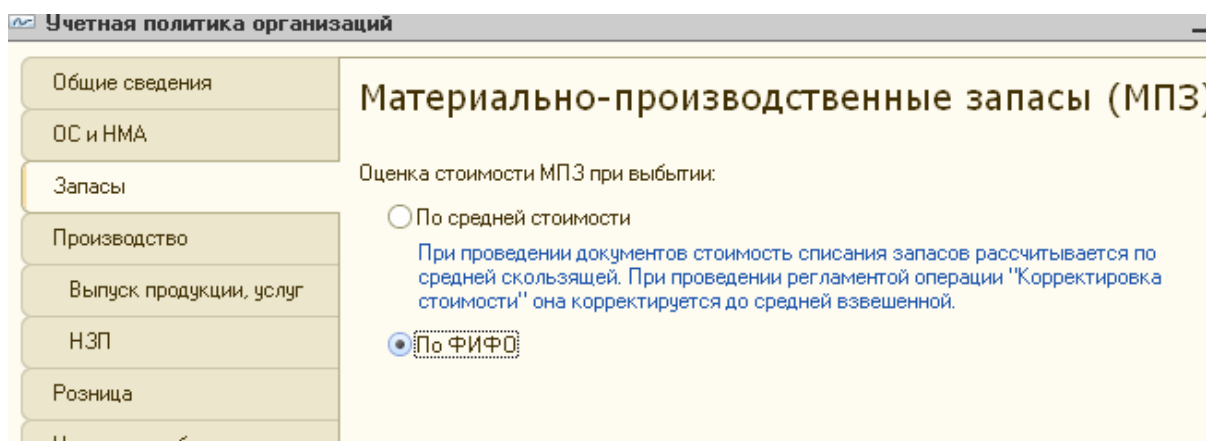
Хозяйственное событие передачи материалов со склада в производство будет отражаться проводкой: дебет 20 «Основное производство», кредит 10 «Материалы» - на сумму списываемого материала.

Перед началом учета производственного процесса следует вспомнить настройки параметров учета, в частности, обратиться к закладке «Запасы» (меню «Предприятие/Настройка параметров учета»).

На закладке «Запасы» установлен флаг «Ведется учет по партиям (документам поступления)». Учет по складам (местам хранения) ведется по количеству и сумме.



Настройка партионного учета влияет на реквизиты учетной политики. Оценка стоимости МПЗ при выбытии должна быть ФИФО - первый пришел, первый и ушел. Фрагмент учетной политики представлен ниже.



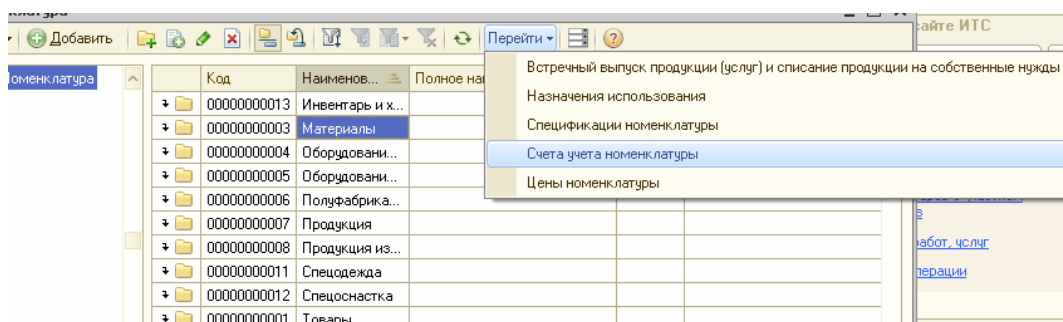
Конфигурацией «Бухгалтерия предприятия» представлен блок документов, которые предназначены для отражения операций с материалами:

1. Поступление товаров и услуг;
2. Авансовый отчет;
3. Требование-накладная;
4. Передача материалов в эксплуатацию;
5. Возврат материалов из эксплуатации;
6. Списание материалов из эксплуатации;
7. Выработка материалов;

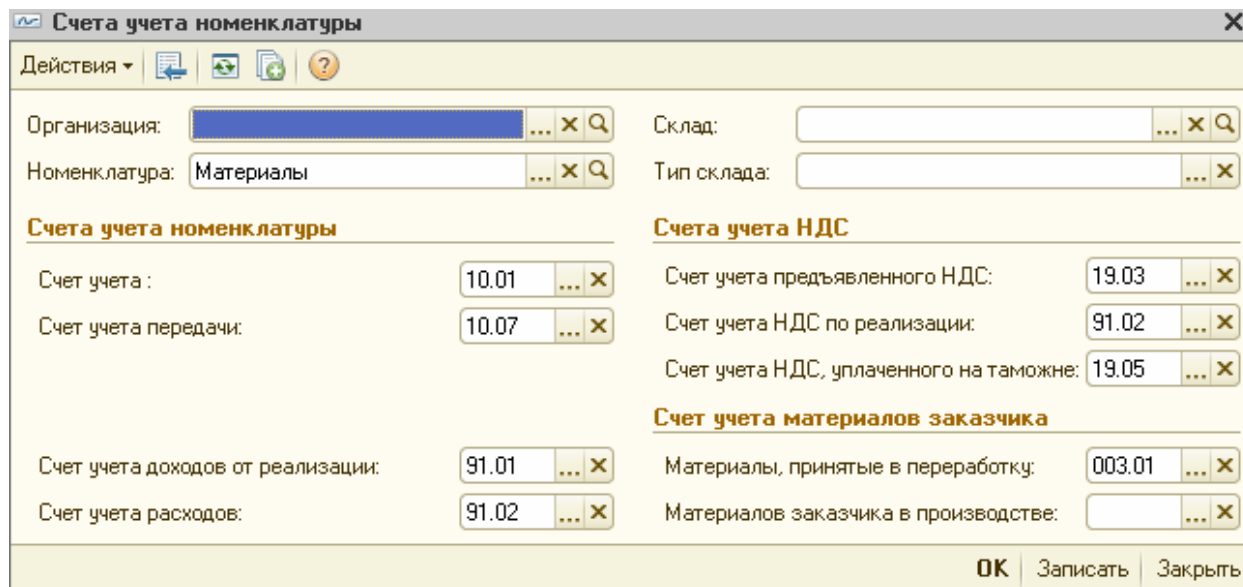
Некоторые документы нам знакомы, а все другие документы можно найти в меню «Производство».

Документ «Поступление товаров и услуг» служит для отражения многих операций, в т.ч. и операций по поступлению материалов. Поступившие материалы указываются в этом документе на закладке «Товары». Вид операции устанавливается «Покупка, комиссия».

В шапке документа «Поступление товаров и услуг» следует указать контрагента и договор с ним. При оформлении договора устанавливается вид договора «С поставщиком». В документах по поступлению ТМЦ особенности учета НДС задаются по кнопке «Цены и валюта». Счет учета НДС, устанавливаемый по умолчанию в документах по поступлению ТМЦ, задается в регистре сведений «Счета учета номенклатуры».



Для группы «Материалы» назначены счета учета, которые представлены ниже



На закладке «Дополнительно» указывается накладная поставщика». Если поставщиком предъявлен счет-фактура, то на закладке «Счет-фактура» указывается дата и номер этого документа.

Если заполнить закладку «Товары» документа «Поступление товаров и услуг», и обратиться к группе «Материалы», туда занести элемент, то проведенный документ создаст бухгалтерские проводки:

- Д 10.01 К 60.01 - стоимость материала без НДС;

- Д 19.03 К 60.01 - предъявлен НДС поставщиком

Задание 10

14.01.2011 года от ООО «Перст» по договору - № 2 от 01.01.2011 г. «Покупка материалов» получены следующие материалы (цены указаны без НДС), которые необходимо учесть на счете 10.01:

- Шланг 10 м по 300 руб.;
- Штекельное соединение 20 шт. по 200 руб.;
- Монтажный комплект 10 компл. по 700 руб.

ООО «Перст» предъявило накладную № 2 от 14.01.2011 года и счет-фактуру № 2 от 14.01.2011 года на сумму 16 520 руб. Материал оприходован на основной склад.

Схема действий:

14.01.2011 года создайте документ «Поступление товаров и услуг».

(меню «Покупка/Поступление товаров и услуг»)

Выберите операцию «Покупка, комиссия». Кнопка «Цены и валюта» - выберите тип цены «Основная цена покупки». Откройте закладку «Товары». При ее заполнении воспользуйтесь кнопкой «Подбор», при помощи которой вы попадете в справочник «Номенклатура /Материалы /Производственный материал». Внизу окна установите два флага: «Количество» и «Цена». Эта возможность поможет заполнить табличную часть быстро.

Для того чтобы зарегистрировать документ «Счет-фактура полученный» в документе «Поступление товаров и услуг» надо перейти на закладку «Счет-фактура» и установить флаг «Предъявлен счет-фактура», указать номер и дату этого документа.

The screenshot shows the 1C software interface. The main window is titled 'Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Проведен'. It displays document details such as 'Номер: Инж.00000008', 'Организация: Инком плюс', and 'Склад: Основной склад'. A table lists the received materials:

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего
1	Шланг	10,000	300,00	3 000,00	18%	540,00	3 540,00
2	Штекельно со...	20,000	200,00	4 000,00	18%	720,00	4 720,00
3	Монтажный к...	10,000	700,00	7 000,00	18%	1 260,00	8 260,00

Summary: Тип цен: Основная цена покупки; Всего (руб.): 16 520,00; НДС (сверху): 2 520,00.

The 'Подбор номенклатуры' window is open, showing a search for 'Производственный материал'. The list includes items like 'Материалы', 'Производственный материал', 'Оборудование (объекты основных средств)', 'Оборудование к установке', and 'Полуфабрикаты'. A table below lists specific items with codes and units:

Код	Номенклатура	Единиц...
0000000003	Материалы	
0000000015	Производственный материал	
0000000030	Бензин А-92	л
0000000020	Выключатель автоматический	шт
0000000019	Монтажный комплект	компл
0000000018	Реле электромагнитное	шт
0000000031	Скотч	шт
0000000029	Упаковочный материал	м
0000000016	Шланг	м
0000000017	Штекельно соединение	шт

Проведите документ. Проанализируйте бухгалтерские записи: Дт 10.01 Кт 60.01 - материал получен от поставщика на основной склад. Дт 19.03 Кт 60.01 - выделен НДС с покупки материалов.

Документ «Требование-накладная» предназначен для оформления операции выдачи материалов со склада в производство. Стоимость передаваемых материалов списывается на затраты производства.

В одном документе можно отразить производственные, общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие затраты. В зависимости от того, какие затраты следует отразить, те счета БУ и будут формироваться документом. Если необходимо отразить производственные затраты, то будут сформированы записи по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство». Если необходимо

отразить общепроизводственные затраты, общехозяйственные затраты, то будут формироваться записи по счетам 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Если необходимо отразить коммерческие расходы, то сформируются записи по счету «Коммерческие расходы организаций, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность».

При вводе документа «Требование-накладная» в шапке необходимо указать склад, с которого произведена выдача материалов в производство.

Документ состоит из четырех закладок: «Материалы», «Счета затрат», «Материалы заказчика» и «Дополнительно». Найти документ можно через меню «Производство».

Отражение операций передачи материалов в производство зависит от принятой организацией оценки материалов:

- ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения);
- по средней себестоимости.

Если в учетной политике на закладке «НДС» установлен флаг «Организация осуществляет реализацию без НДС или с НДС 0%», то в документе «Требование-накладная» становится доступен реквизит «НДС в стоимости товаров», позволяющий управлять включением НДС в стоимость, и исключением НДС из стоимости товаров.

В документе «Требование-накладная» счета учета ТМЦ определяются автоматически исходя из данных регистра сведений «Счета учета номенклатуры», также могут быть изменены вручную.

8.7. Передача материалов в производство

Задание 11

17.01.2011 года в производственный цех № 1 переданы материалы для производства агрегата «ЭЦ-11»:

- Выключатель автоматический 5 шт.;
- Штекельное соединение 4 шт.;
- Монтажный комплект 2 шт.;
- Реле электромеханическое 5 шт.

17.01.2011 года создайте документ «Требование-накладная».

(Меню «Производство/Требование-накладная»)

Для того чтобы сформировать документ «Требование-накладная воспользуйтесь механизмом ввода на основании. Остановитесь на проведенном документе «Поступление товаров и услуг» от 14.01.2011 года, и через кнопку командной панели «Действие/На основании» выберите документ «Требование-накладная». В шапке документа необходимо указать склад - «Основной склад». Дополните табличную часть новыми элементами номенклатуры. Удалите из табличной части ненужные элементы номенклатуры при помощи кнопки «Delete». В данном документе заполните 2 закладки: «Материалы» и «Счета затрат».

№	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 электромеханическое	5,000	10.01

Укажите подразделение - «Производственный цех № 1». На цех будут отнесены затраты по списанию материалов.

В позиции «Номенклатурные группы» укажите «Агрегаты».

Списание материалов отразится по группе «Материальные расходы».

Просмотрите бухгалтерские и налоговые записи. Затраты по списанию материалов будут отнесены на счет 20.01 «Основное производство». В связи с тем, что материалы переданы для производства агрегатов, такие материальные расходы относятся к прямым расходам на производство

Упражнение №9 Выпуск и реализация продукции

ООО «ИНКОМ ПЛЮС» применяет способ учета выпуска готовой продукции без использования счета 40.

Если выпуск продукции осуществляется без использования счета 40, то формируется проводка: дебет счета 43 «Готовая продукция», кредит 20.01. «Основное производство» в количественном выражении и по плановой стоимости. Эту запись в конфигурации выполняет документ «Отчет производства за смену». В течение месяца продукция приходится на склад по плановым ценам!

Корректировка стоимости списания и выпуска продукции производится документом «Регламентная операция», операция «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26». В этот момент рассчитывается фактическая себестоимость выпущенной продукции. В конце месяца документом «Регламентная операция» на положительную или отрицательную разницу между фактической и плановой себестоимостью вводятся дополнительные проводки в

корреспонденции счетами 43 «Готовая продукция» и 90.02.1 «Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД».

В конфигурации существует возможность учитывать выпуск готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции». В этом случае нормативная себестоимость произведенной продукции отображается записью: дебет 43 «Готовая продукция», кредит 40 «Выпуск продукции». Фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции отображается проводкой: дебет 40 «Выпуск продукции», кредит счетов затрат (20, 23, 29). Сальдо по счету 40 «Выпуск продукции», образовавшееся на конец месяца переносится на счет 90 «Продажи». Таким образом, в конце каждого месяца счет 40 «Выпуск продукции» закрывается.

В конфигурации в регистре сведений «Учетная политика организаций» на закладке «Производство» указывается база распределения расходов основного вспомогательного производства для услуг сторонним заказчикам и для услуг собственным подразделениям. Способ распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов следует установить по кнопке «Установить методы распределения косвенных расходов».

Учетная политика организаций

Общие сведения
ОС и НМА
Запасы
Производство
Выпуск продукции, услуг
НЗП
Розница
Налог на прибыль
НДС
НДФЛ
Страховые взносы

Производство

Распределение расходов основного и вспомогательного производства

Для продукции: по плановой себестоимости выпуска
Для услуг сторонним заказчикам:

- По плановым ценам
- По выручке
- По плановым ценам и выручке

Для услуг собственным подразделениям:

- По плановым ценам
- По объему выпуска
- По плановым ценам и объему выпуска

Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются на расходы основного и вспомогательного производства в бухгалтерском учете. Прямые общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются на прямые расходы основного и вспомогательного производства в налоговом учете.

Установить методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов ...

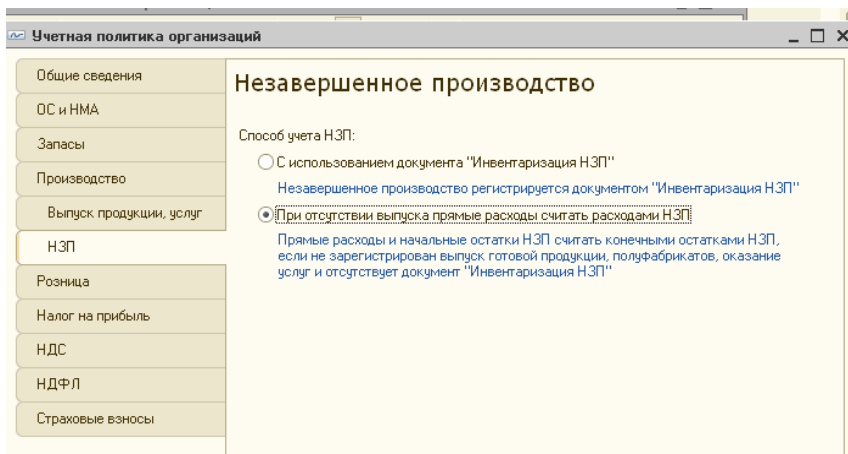
Включение общехозяйственных расходов в стоимость реализ. продукции

- По методу «директ-костинг»

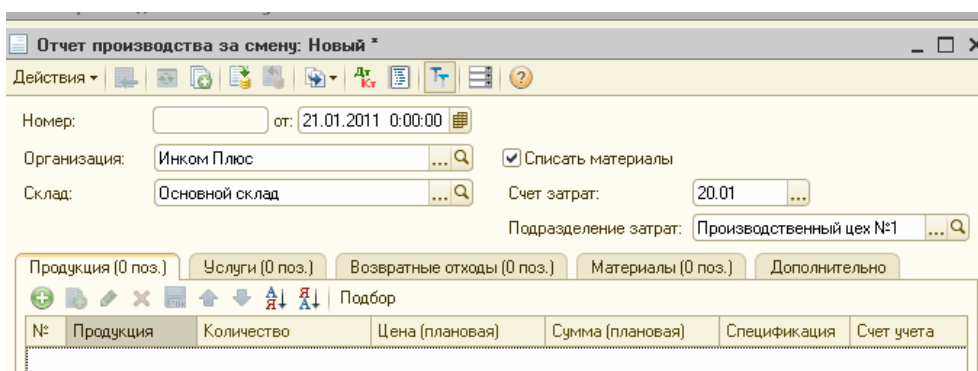
OK | Закрыть | ?

В регистре сведений «Учетная политика организаций» на закладке «НЗП» указывается способ регистрации незавершенного производства (с использованием или без использования документа «Инвентаризация незавершенного производства»).

Для ООО «ИНКОМ ПЛЮС» установлен флаг «При отсутствии выпуска прямые расходы считать расходами НЗП». Это означает, что прямые расходы и начальные остатки НЗП будут считаться конечными остатками НЗП, если не зарегистрирован выпуск готовой продукции, полуфабрикатов, оказание услуг и отсутствует документ «Инвентаризация незавершенного производства».

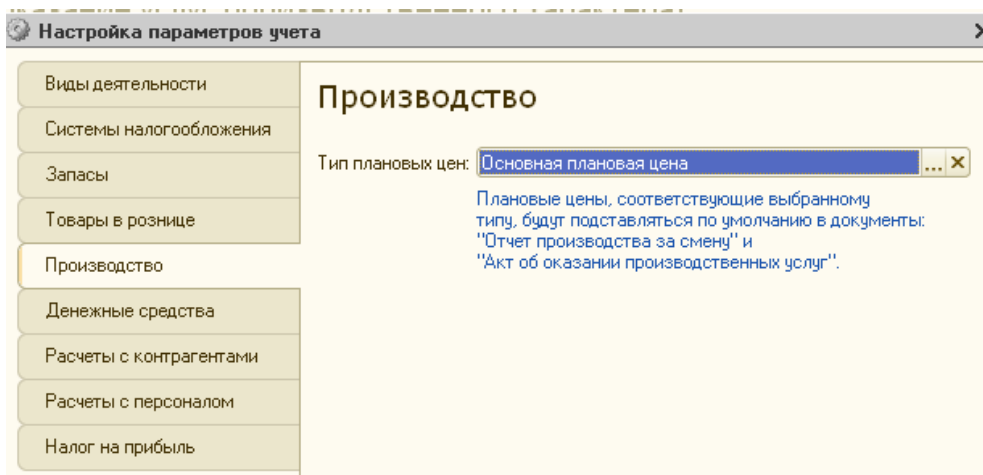


Если себестоимость производства рассчитывается по подразделениям, тогда в шапке документа «Отчет производства за смену» необходимо указывать подразделение затрат, которое выпускает продукцию, а также склад, на который приходится выпущенная продукция



В табличной части документа «Отчет производства за смену» следует обязательно указать плановую стоимость выпущенной продукции, иначе документ «Регламентная операция» не сможет рассчитать стоимость продукции, т. к. расчет фактической себестоимости продукции производится в пропорции с ее плановыми ценами.

В настройках параметров учета следует отразить тот тип цен, который выбран в качестве плановой цены (меню «Предприятие/Настройка параметров учета/закладка «Производство»»).



Конфигурацией «Бухгалтерия предприятия» представлен большой блок документов, которые предназначены для отражения операций производственного процесса:

1. Поступление товаров и услуг;

2. Авансовый отчет;
3. Требование-накладная;
4. Отчет производства за смену;
5. Акт об оказании производственных услуг;
6. Инвентаризация незавершенного производства;
7. Передача в переработку (из переработки);
8. Поступление из переработки;
9. Реализация услуг по переработке;
10. Передача материалов в эксплуатацию;
11. Возврат материалов из эксплуатации;
12. Списание материалов из эксплуатации;
13. Выработка материалов;
14. При закрытии месяца - «Закрытие счетов 20, 23, 25,26».

Некоторые документы нам знакомы, а все другие документы можно найти в меню «Производство».

Документ «Отчет производства за смену» отражает в БУ и НУ выпуск готовой продукции в количественном и стоимостном выражении (по плановой себестоимости), и предназначен для таких операций как, выпуск продукции, оказание внутренней услуги производственным подразделением, приход возвратных отходов на склад из производства, распределение прямых затрат на выпуск продукции.

Документ «Отчет производства за смену» состоит из закладок: «Продукция», «Услуги», «Возвратные отходы», «Материалы» и «Дополнительно».

На закладке «Продукция» отражается перечень произведенной продукции и полуфабрикатов.

На закладке «Услуги» отражаются те услуги, которые оказываются внутренними подразделениями.

На закладке «Возвратные отходы» отражается возврат отходов из производства на склад.

Наличие флага «Списать материалы» приводит к появлению закладки «Материалы».

Выпуск продукции, произведенной в цехе, может быть двух видов:

- с приходом на склад;
- без прихода на склад с отражением в незавершенном производстве, отражением в общехозяйственных, общепроизводственных или других затратах.

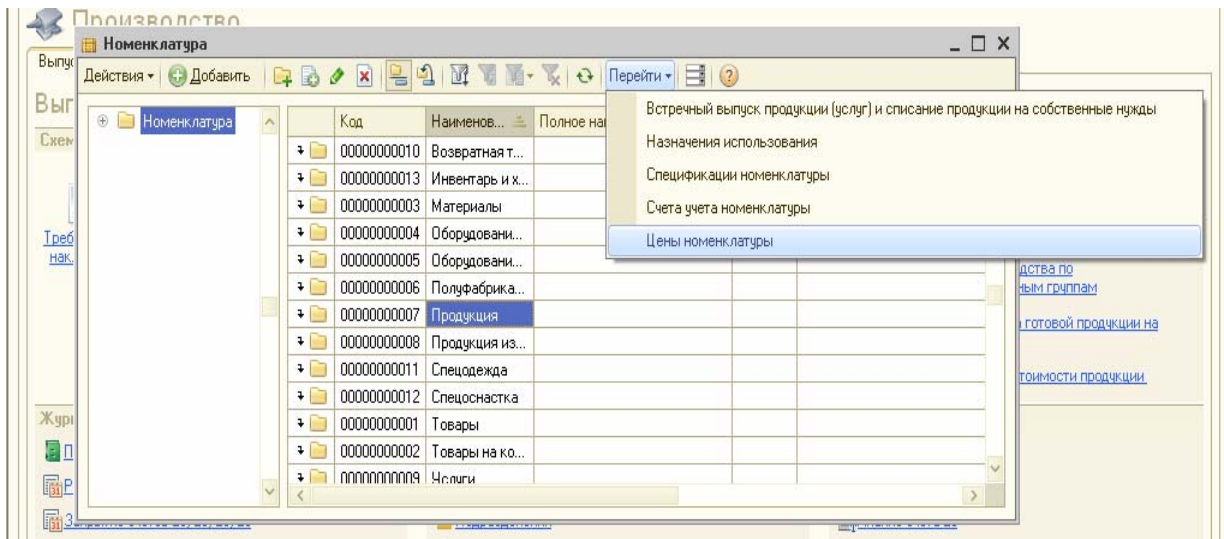
Отражение в учете данных о распределении прямых затрат на выпуск продукции:

- Материальные затраты и возвратные отходы - в количественном выражении;
- Технологические операции и прочие затраты - в стоимостном выражении.

Плановая цена единицы готовой продукции должна быть задана в регистре сведений «Цены номенклатуры». Регистр сведений «Цены номенклатуры» доступен из формы элемента справочника «Номенклатура» по кнопке «Перейти».

Ввод данных по списанию материалов в производство можно упростить, используя механизм спецификаций. В конфигурации существует возможность указать какое количество материала (норма расхода) должно пойти на изготовление конкретной продукции. Сведения об используемых спецификациях хранятся в регистре сведений «Спецификация номенклатуры».

Справочник «Спецификации номенклатуры» подчинен справочнику «Номенклатура». Для каждой позиции продукции можно указать свою спецификацию. (меню «Склад(места хранения) /Номенклатура /перейти /Спецификации номенклатуры»).



Механизм спецификаций работает следующим образом. При заполнении документа «Отчет производства за смену» указывается произведенная продукция, и ее спецификация. На основании этого документа создается документ «Требование-накладная», табличная часть закладки «Продукция» которого будет автоматически заполнена данными о материалах и услугах, рассчитанными в соответствии с количеством произведенной продукции и указанными спецификациями.

Если не используется механизм спецификаций, то необходимо соблюдать следующую последовательность при оформлении документов: сначала заполняется документ «Требование-накладная», а затем - «Отчет производства за смену».

Задание 1

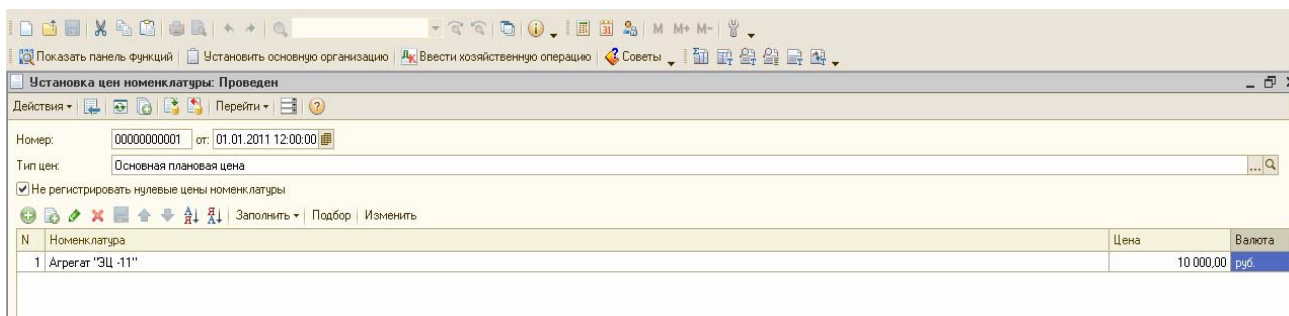
Цель - научиться заполнять документ «Отчет производства за смену» без использования спецификации.

21.01.2011 года было выпущено два агрегата «ЭЦ-11», которые поступили на основной склад по плановой цене - 10 000 руб.

С 01.01.2011 года установите цену единицы агрегата «ЭЦ-11» в сумме 10 000 руб. в регистре сведений «Цены номенклатуры». Тип цены - «Основная плановая цена».

Схема действий:

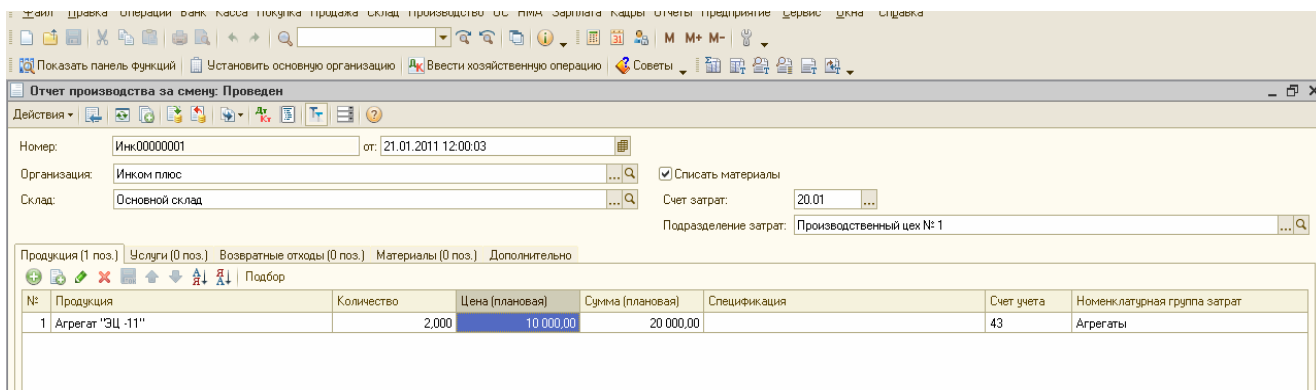
(меню «Предприятие/Товары (материалы, продукция, услуги)/Установка цен номенклатуры)



21.01.2011 года создайте документ «Отчет производства за смену» и просмотрите его записи.

(меню «Производство/Отчет производства за смену»)

Склад - «Основной склад», Подразделение затрат - «Производственный цех №1», Счет затрат БУ - 20.01 «Основное производство». Номенклатурная группа «Агрегаты». В табличной части: счет-43 «Готовая продукция»



Задание 2

23.02.2011 года было выпущено три агрегата «ЭЦ-12», которые поступили на основной склад по плановой цене 12 000 руб.

Цель - научиться заполнять документ «Отчет производства за смену» с использованием спецификации. Назначить агрегату «ЭЦ-12» спецификацию. В документе «Отчет производства за смену» заполнить графу «Спецификация»

Схема действий:

С 01.02.2011 года установите цену единицы агрегата «ЭЦ-12» в сумме 12 000 руб. в регистре сведений «Цены номенклатуры». Тип цены - «Основная плановая цена».

(меню «Предприятие/Товары (материалы, продукция, услуги)/Установка цен номенклатуры»)

Укажите комплектацию МПЗ для производства единицы агрегата «ЭЦ-12 (табл.1).

*(меню «Предприятие/Товары (материалы, продукции, услуги)
/Номенклатура/Продукция/Агрегат «ЭЦ-12»/Перейти/Спецификации*

Таблица 1. Комплектация для агрегата «ЭЦ-12»

Наименование	Спецификация «ЭЦ-12»
Номенклатура	Агрегат «ЭЦ-12»
Количество	1
Исходные комплектующие	
Выключатель автоматический	1
Монтажный комплект	1
Реле электромеханическое	1
Упаковочный материал	1
Шланг	1
Штекельное соединение	1

23.02.2011 года создайте документ «Требование-накладная» на основании документа «Отчет производства за смену». В этом случае документ будет заполнен автоматически.

Для отражения факта реализации продукции предназначен документ «Реализация товаров и услуг». Отгрузка и отпуск продукции фиксируется документом с установленным видом операции «Продажа, комиссия». Если продукция отгружается покупателю, то выбирается договор, в котором установлен вид договора «С покупателем».

При проведении документ «Реализация товаров и услуг» сформирует следующие записи:

- Дт 90 «Продажи» Кт 43 «Готовая продукция» – по плановой себестоимости;

- Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90 «Продажи» по продажным ценам с налогами (выручка от реализации).

Установка цен номенклатуры: Проведен

Номер: 0000000002 от: 01.02.2011 12:00:00

Тип цен: Основная плановая цена

Не регистрировать нулевые цены номенклатуры

Заполнить | Подбор | Изменить

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Агрегат "ЭЦ -12"	12 000,00	руб.

Отчет производства за смену: Проведен

Номер: Инж.00000002 от: 23.02.2011 12:00:01

Организация: Инком плюс

Склад: Основной склад

Списать материалы

Счет затрат: 20.01

Подразделение затрат: Производственный цех № 1

Произция (1 поз.) | Услуги (0 поз.) | Возвратные отходы (0 поз.) | Материалы (0 поз.) | Дополнительно

Подбор

N	Произция	Количество	Цена (плановая)	Сумма (плановая)	Спецификация	Счет учета	Номенклатурная группа затрат
1	Агрегат "ЭЦ -12"	3,000	12 000,00	36 000,00	Спецификация "ЭЦ-12"	43	Агрегаты

Спецификации номенклатуры: Спецификация "ЭЦ-12"

Группа: ...

Наименование: Спецификация "ЭЦ-12" Код: 000000001

Выходное изделие (продукция, полуфабрикат, услуга):

Номенклатура: Агрегат "ЭЦ -12"

Количество: 1,000

Исходные комплектующие:

N	Номенклатура	Количество
1	Выключатель автоматический	1,000
2	Монтажный комплект	1,000
3	Реле электромеханическое	1,000
4	Упаковочный материал	1,000
5	Шланг	1,000
6	Штекельно соединение	1,000

Требование-накладная: Проведен

Номер: Инж.00000002 от: 23.02.2011 12:00:02

Организация: Инком плюс

Склад: Основной склад

Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (6 поз.) | Материалы заказчика (0 поз.) | Дополнительно

Подбор

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номенклатурная группа	Статья затрат	Счет затрат	Подразделение затрат
1	Выключатель автоматический	3,000	10.01	Агрегаты	Материальные расходы	20.01	Производственный цех № 1
2	Монтажный комплект	3,000	10.01	Агрегаты	Материальные расходы	20.01	Производственный цех № 1
3	Реле электромеханическое	3,000	10.01	Агрегаты	Материальные расходы	20.01	Производственный цех № 1
4	Упаковочный материал	3,000	10.01	Агрегаты	Материальные расходы	20.01	Производственный цех № 1
5	Шланг	3,000	10.01	Агрегаты	Материальные расходы	20.01	Производственный цех № 1
6	Штекельно соединение	3,000	10.01	Агрегаты	Материальные расходы	20.01	Производственный цех № 1

Задание 3

24.01.2011 года для ООО «ГЕРМЕС» по договору № 1 от 12.01.2011 г. «Продажа «ЭЦ-11» реализовано два агрегата «ЭЦ-11» на сумму 118 000 руб., в т.ч. НДС.

24.01.2011 года покупателю выписан счет-фактура.

Оплата от ООО «ГЕРМЕС» поступила 13.01.2011 года (документ «Поступление на расчетный счет» в базе есть).

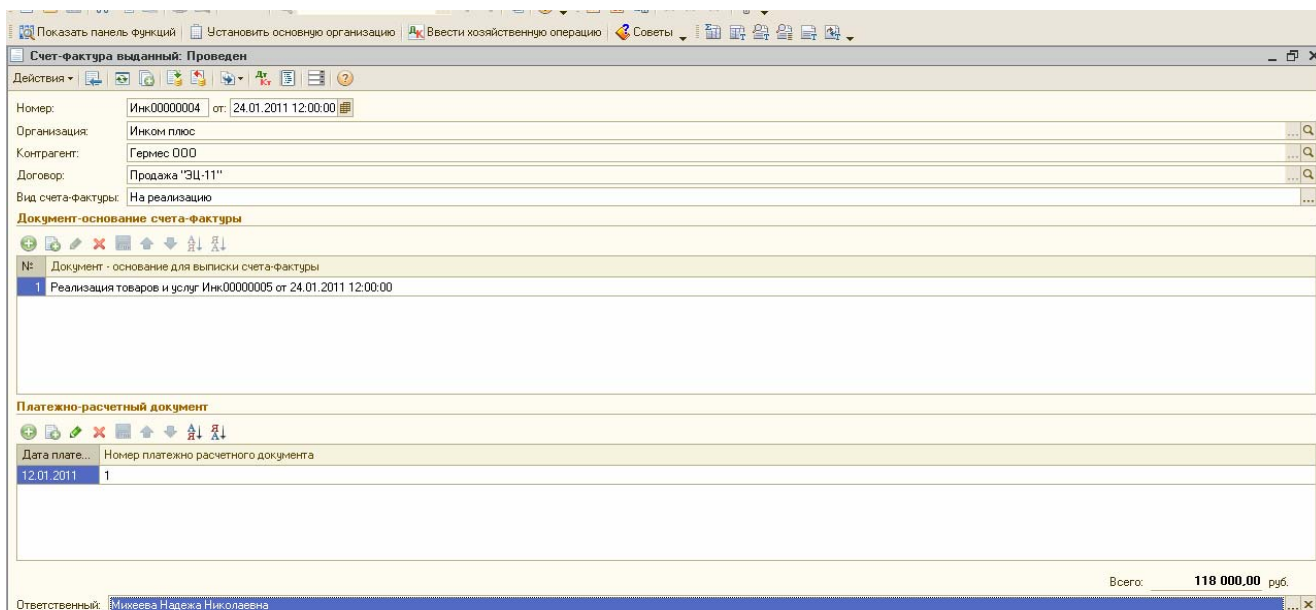
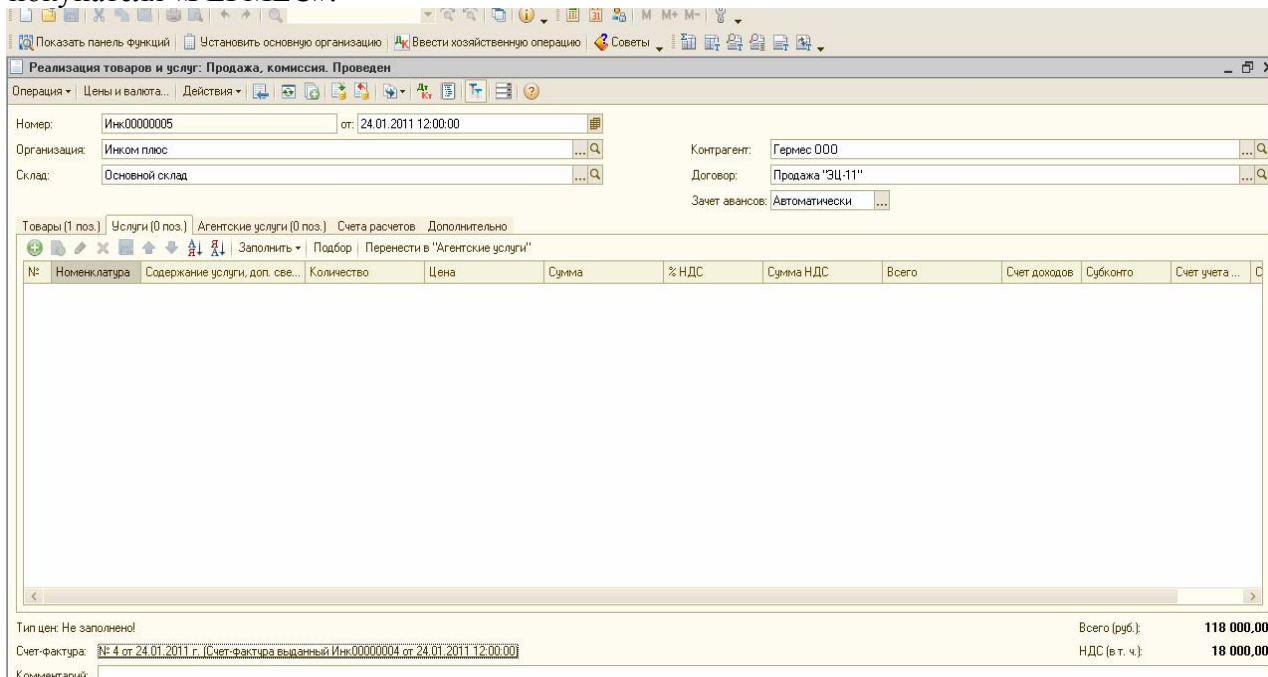
Цель -реализовать продукцию и зачесть предоплату.

Схема действий:

24.01.2011 года создайте документ «Реализация товаров и услуг» ООО «ГЕРМЕС» по договору № 1.

(меню «Продажа/Реализация товаров и услуг»)

Счет-фактуру зарегистрируйте после проведения документа «Реализация товаров и услуг». В поле «Платежно-расчетный документ» должна быть автоматически установлена дата и номер платежного поручения покупателя «ГЕРМЕС».



Задание 4

Цель - купить материал в марте, реализовать продукцию в феврале и в марте. 23.02.2011 года для ООО «АГАВА» по договору № 2 от 01.02.2011 г. «Покупка ЭЦ-12» реализована одна единица продукции «Агрегат «ЭЦ-12» на сумму 16 520 руб., в т.ч. НДС. Покупателю выписан счет-фактура.

Реализация товаров и услуг: Продажа, комиссия. Проведен

Номер: Инк.00000006 от: 23.02.2011 12:00:03

Организация: Инком плюс

Склад: Основной склад

Контрагент: Агава ООО

Договор: Покупка "ЭЦ-12"

Зачет авансов: Автоматически

Товары (1 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет доходов	Субконто	Счет учета...	Счет расход...
1	Агрегат "ЭЦ-12"	1,000	16 520,00	16 520,00	18%	2 520,00	16 520,00	43	90.01.1	Агрегаты	90.03	90.02.1

Тип цен: Не заполнено!

Счет-фактура: № 5 от 23.02.2011 г. (Счет-фактура выданный Инк.00000006 от 23.02.2011 12:00:03)

Комментарий:

Всего (руб.): 16 520,00
НДС (в т. ч.): 2 520,00

Счет-фактура выданный: Проведен

Номер: Инк.00000005 от: 23.02.2011 12:00:03

Организация: Инком плюс

Контрагент: Агава ООО

Договор: Покупка "ЭЦ-12"

Вид счета-фактуры: На реализацию

Документ-основание счета-фактуры

№: Документ - основание для выписки счета-фактуры

1 Реализация товаров и услуг Инк.00000006 от 23.02.2011 12:00:03

Платежно-расчетный документ

Дата плате... Номер платежно-расчетного документа

Всего: 16 520,00 руб.

16.03.2011 года от ООО «Перст» по договору № 2 «Покупка материалов» получено три выключателя по цене 100 рублей. НДС сверху 18%. Представлена накладная № 5 от 16.03.2011 года и счет-фактуру № 5 от 16.03.2011 г.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Проведен

Операция - Цены и валюта... Действия

Номер: Инк00000003 от: 16.03.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс

Склад: Основной склад

Контрагент: Перст 000

Договор: Покупка материалов

Зачет авансов: Автоматически

Товары (1 поз.) Услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Выключатель автоматический	3,000	100,00	300,00	18%	54,00	354,00	10.01	19.03

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): 354,00

Счет-фактура: № 5 от 16.03.2011 г. НДС (сверху): 54,00

23.03.2011 года было выпущено пять агрегатов «ЭЦ-12», которые поступили на основной склад по плановой себестоимости 12 000 руб. В документе «Отчет производства за смену» заполнить графу «Спецификация».

Отчет производства за смену: Проведен

Действия

Номер: Инк00000003 от: 23.03.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс

Склад: Основной склад

Списать материалы

Счет затрат: 20.01

Подразделение затрат: Производственный цех № 1

Производства (1 поз.) Услуги (0 поз.) Возвратные отходы (0 поз.) Материалы (0 поз.) Дополнительно

№	Производства	Количество	Цена (плановая)	Сумма (плановая)	Спецификация	Счет учета	Номенклатурная группа затрат
1	Агрегат "ЭЦ -12"	5,000	12 000,00	60 000,00	Спецификация "ЭЦ-12"	43	Агрегаты

23.03.2011 года создайте документ «Требование-накладная» - списан материал при выпуске продукции.

Требование-накладная: Проведен

Действия

Номер: Инк00000003 от: 23.03.2011 12:00:01

Организация: Инком плюс

Склад: Основной склад

Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (6 поз.) Материалы заказчика (0 поз.) Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номенклатурная группа	Статья затрат	Счет затрат	Подразделение затрат
1	Выключатель автоматический	5,000	10.01	Агрегаты	Материальные расходы	20.01	Производственный цех № 1
2	Монтажный комплект	5,000	10.01	Агрегаты	Материальные расходы	20.01	Производственный цех № 1
3	Реле электромеханическое	5,000	10.01	Агрегаты	Материальные расходы	20.01	Производственный цех № 1
4	Упаковочный материал	5,000	10.01	Агрегаты	Материальные расходы	20.01	Производственный цех № 1
5	Шланг	5,000	10.01	Агрегаты	Материальные расходы	20.01	Производственный цех № 1
6	Штекельно соединение	5,000	10.01	Агрегаты	Материальные расходы	20.01	Производственный цех № 1

24.03.2011 года для ООО «АГАВА» по договору «Покупка ЭЦ-12» реализовано семь единиц продукции «Агрегат «ЭЦ-12» на сумму 105 000 руб., в т.ч. НДС.
24.03.2011 года покупателю выписан счет-фактура..

Реализация товаров и услуг: Продажа, комиссия. Проведен

Номер: Инк00000007 от: 24.03.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс

Склад: Основной склад

Контрагент: Агава 000

Договор: Покупка "ЭЦ-12"

Зачет авансов: Автоматически

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет доходов	Субконто	Счет учета ...	Счет расход...
1	Агрегат "ЭЦ-12"	7,000	15 000,00	105 000,00	18%	16 016,95	105 000,00	43	90.01.1	Агрегаты	90.03	90.02.1

Тип цен: Не заполнено!

Счет-фактура: № 6 от 24.03.2011 г. (Счет-фактура выданный Инк00000006 от 24.03.2011 12:00:00)

Комментарий:

Всего (руб.): 105 000,00
НДС (в т. ч.): 16 016,95

Счет-фактура выданный: Проведен

Номер: Инк00000006 от: 24.03.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс

Контрагент: Агава 000

Договор: Покупка "ЭЦ-12"

Вид счета-фактуры: На реализацию

Документ-основание счета-фактуры

№	Документ - основание для выписки счета-фактуры
1	Реализация товаров и услуг Инк00000007 от 24.03.2011 12:00:00

Платежно-расчетный документ

Дата плате... Номер платежно расчетного документа

Всего: 105 000,00 руб.

Ответственный: Милеева Надежда Николаевна

Комментарий:

Упражнение №10

Расчет и корректировка себестоимости продукции. Операции, завершающие месяц. Помощник закрытия месяца.

Помощник «Закрытие месяца» проводит большую часть регламентных операций по БУ и НУ. Он состоит из перечня статей регламентных операций БУ и НУ, установленных в порядке их закрытия. Каждая регламентная операция для каждой организации должна быть произведена только один раз за каждый месяц.

Операция «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26» закрывает двадцатые счета. Данная операция вызывается документом «Регламентная операция» (меню «Операции/Регламентные операции»).

Документ «Регламентная операция» вводится на последний день месяца, и после проведения этой операции остаток по счетам 20 и 23 будет равен остатку, указанному в документе «Инвентаризация незавершенного производства» за соответствующий период. Остатки по остальным производственным счетам будут равны нулю.

Расчет проходит несколько этапов:

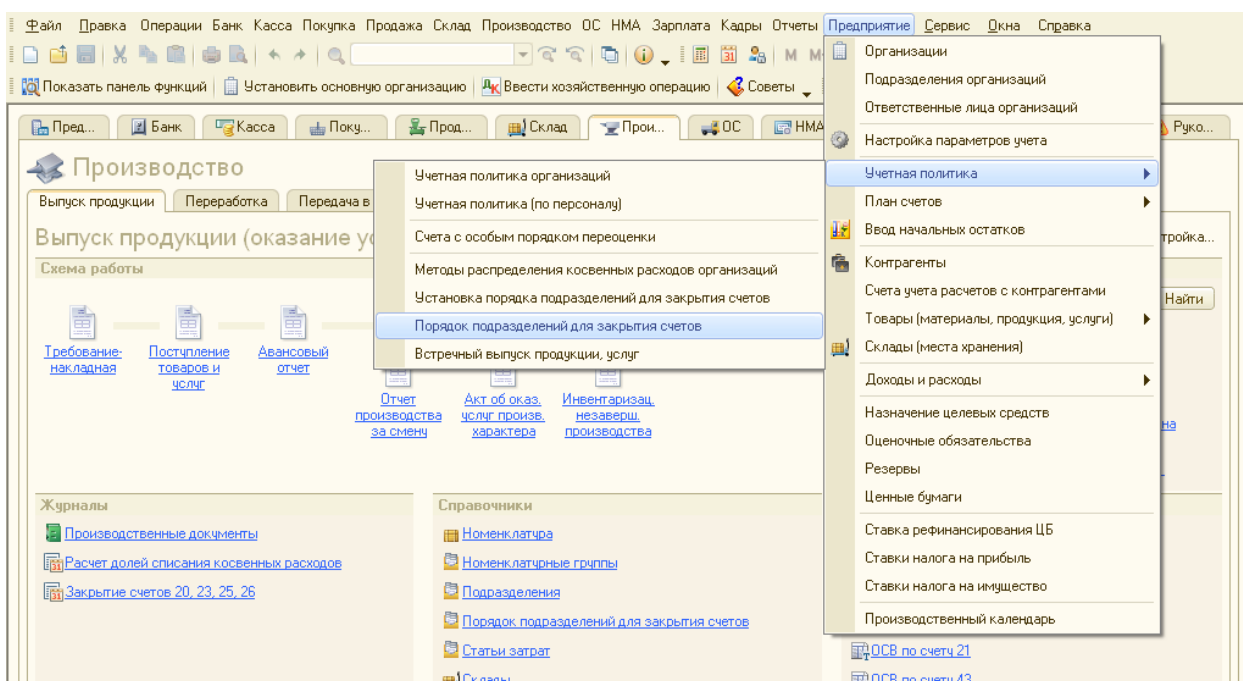
- Определение порядка переделов;

- Расчет себестоимости продукции (полуфабрикатов) по прямым затратам (основного и вспомогательного производства) по каждому переделу;
- Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете;
- Распределение прямых общепроизводственных и общехозяйственных расходов в налоговом учете;
- Расчет себестоимости продукции (полуфабрикатов) на основе распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- Корректировка плановой стоимости продукции (полуфабрикатов) до фактической стоимости.

Передел - это выпущенная подразделением продукция, которая может быть отправлена в другое подразделение (этап производства) или реализована.

Порядок закрытия двадцатых счетов и их подразделений должен быть указан в регистре «Порядок подразделений для закрытия счетов» с помощью документа «Установка порядка подразделений для закрытия счетов». Порядок нами был установлен в самом начале, при заполнении учетной политики.

Документ «Установка порядка подразделений для закрытия счетов» предназначен для установки последовательности распределения прямых расходов при расчете себестоимости выпуска продукции.



Переход к информации, связанной с учетной политикой. Установка порядка подразделений для закрытия счетов.

Операции документа «Регламентная операция» должны выполняться **в строго определенной последовательности**:

- операции, по результатам которых признаются расходы организации, и некоторые другие операции, выполнение которых необходимо контролировать для правильного закрытия месяца;
- операция «Расчет долей списания косвенных расходов». При выполнении операции проводятся предварительные расчеты для закрытия счетов затрат;
- операции закрытия счетов затрат;
- операции, определяющие финансовые результаты за период.

Если порядок выполнения операции не соблюдается, то при попытке выполнить операцию тогда, когда не все операции ранних групп выполнены, выдается сообщение о нарушении последовательности выполнения регламентных операций. Операция не выполняется.

Если операции выполнены в правильной последовательности и некоторая операция выполняется повторно, то операции старших групп, результаты которых могут измениться, помечаются специальным образом и рекомендуются для повторного выполнения. Если все операции выполнены успешно, то они помечаются зеленым цветом. Операции, выполненные с нарушением правил помечаются красным цветом. Операции, которые следует повторить, помечаются голубым цветом. Невыполненные операции помечаются черным цветом.

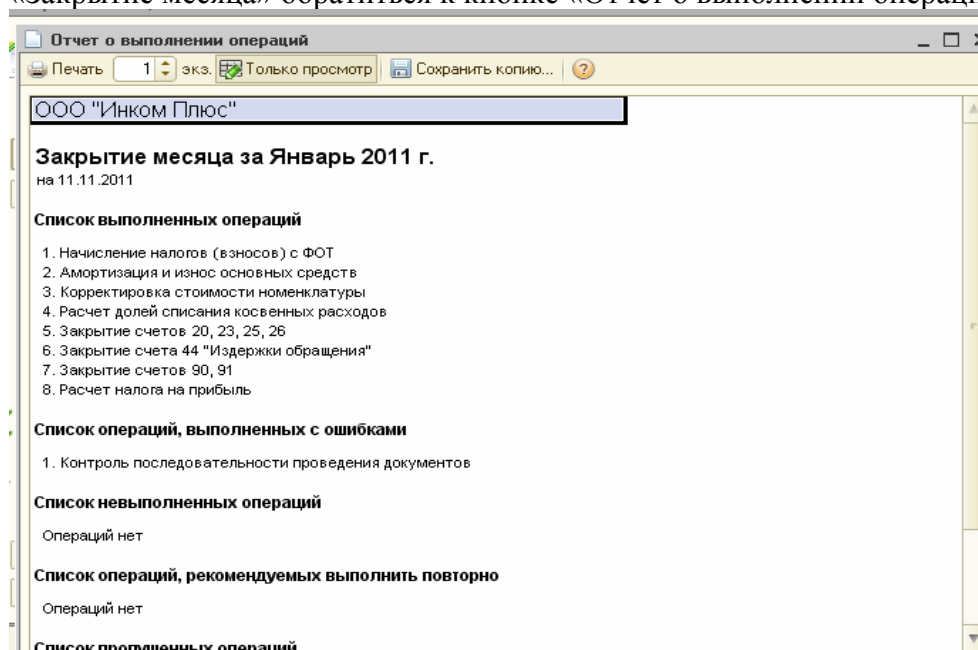
Задание № 1

31.01.2011 года воспользуйтесь помощником «Закрытие месяца». Выберите последовательно следующие операции: «Корректировка стоимости номенклатуры», «Расчет долей списания косвенных расходов», «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26», «Закрытие счета 44 «Издержки обращения», «Закрытие счетов 90.91» и «Расчет налога на прибыль».

Схема действий:

(меню «Операции/Закрытие месяца»)

Кликните по гиперссылке «Контроль последовательности проведения документов» и перепроведите документы. Последовательно пройдите все операции, нажав кнопку «Выполнить закрытие месяца». Проверьте свои действия по отчету, аналогично рисунку, представленному ниже. Чтобы увидеть данный отчет необходимо внизу формы помощника «Закрытие месяца» обратиться к кнопке «Отчет о выполнении операций».



Образец «Отчет о выполнении операций помощника Закрытие месяца».

Сформируйте отчет «Оборотно-сальдовая ведомость» за январь 2011 года.

Остатков на 01.02.2011 года по счету 20 «Основное производство» **быть не должно**. Обороты по дебету и кредиту счета 43 «Готовая продукция» за январь должны быть равны сумме 23 309,13 руб. Счета 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу» не должны иметь сальдо на 01.02.2011 года.

Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2011 г. ООО "Инком плюс"

Период: 01.01.2011 - 31.01.2011 Организация: Инком плюс

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00

ООО "Инком плюс"
Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 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			144 450,85		231 747,75	
02	87 296,90			1 039,25		21 724,37
08		20 685,12	144 450,85			
10			25 958,04	3 179,13	22 778,91	
19	36 000,00		108 708,71		144 708,71	
20			23 309,13	23 309,13		
26			251 224,35	251 224,35		
41	5 100,00		233 986,03	97 489,94	141 596,09	
43			23 309,13	23 309,13		
44			19 757,27	19 757,27		
50			15 000,00	15 000,00		
51	1 896 494,20		590 000,00	359 214,00	2 127 280,20	
60		236 000,00	327 214,00	723 046,00		631 832,00
62		264 600,84	1 180 000,00	1 180 000,00	264 600,84	
68		40 500,00	62 123,98	230 969,96	209 345,98	
69				22 230,00	22 230,00	
70			7 722,00	65 000,00	57 278,00	
71			15 000,00	16 500,00	1 500,00	
76	40 362,84		90 000,00		130 362,84	
80		10 000,00				10 000,00
84		1 493 467,98				1 493 467,98
90			590 000,00	590 000,00		
91			100,00	100,00		
99			21 723,98	108 219,91		86 495,93
Итого	2 065 253,94	2 065 253,94	3 674 036,32	3 674 036,32	2 798 475,10	2 798 475,10

Фрагмент формы отчета Оборотно-сальдовая ведомость

Проанализируйте бухгалтерские и налоговые записи по операции «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26». (меню «Операции/Регламентные операции»

Документом «Регламентная операция» будут оформлены следующие записи.

Результат проведения документа Регламентная операция Инк00000010 от 31.01.2011 23:59:59

Настройка... Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет Расчет списания косвенных расходов Расчет себестоимости продукции

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НЧ Дт	Сумма НЧ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
90.08.1			26 Основное подразделение	Страховые взносы		13 600,00	13 600,00	13 600,00
90.08.1			20.01 Производственный цех № 1	Агрегаты Плата труда			15 030,00	15 030,00
90.08.1			20.01 Производственный цех № 1	Агрегаты Страховые взносы			-15 030,00	-15 030,00
90.08.1			20.01 Производственный цех № 1	Агрегаты Материальные расходы			5 100,00	5 100,00
90.08.1			20.01 Производственный цех № 1	Агрегаты Материальные расходы			-3 179,13	-3 179,13
43	Агрегат "ЭЦ -11" Отчет производства за с... Основной склад		20.01 Производственный цех № 1	Агрегаты		3 309,13	-20 000,00	-20 000,00
90.02.1	Агрегаты		43	Агрегат "ЭЦ -11" Отчет производства за с... Основной склад		3 309,13	-20 000,00	-20 000,00
							23 309,13	23 309,13

Фрагмент движения документа Регламентная операция

Бухгалтерская запись Д 43 К 20.01 на сумму 3 309,13 руб. получилась как разница между плановой стоимостью готовой продукции (2 агрегата «ЭЦ-11» на сумму 20 000 руб.) и фактической себестоимостью продукции (списанные материалы 3179,13 руб., заработная плата 15 000 руб., страховые взносы 5 130 руб. сотрудника Остапенко Е. Д.):

$$23\ 309,13 - 20\ 000 = 3\ 309,13 \text{ руб}$$

Сальдо по счету 43 «Готовая продукция» на 01.02.2011 года показывает остаток готовой продукции на складе (у нас остатка нет).

Бухгалтерская запись Д 90.02.1 К 43 на сумму 3 309,13 руб. получилась как разница между плановой и фактической стоимостью реализованной продукции.

24.01.2011 года реализовано два агрегата «ЭЦ-11» по плановой стоимости 10 000 руб. Итого реализовано по плановой цене на 20 000 руб. Фактическая стоимость единицы продукции 11 654руб. 57 (23 309,13 / 2 ед.)

Фактическая стоимость готовой продукции 23 309,13 руб. (2 агрегата ЭЦ-11» x 11 654, 57руб.).

$$23\ 309,13 - 20\ 000 = 3\ 309,13 \text{ руб.}$$

Справки-расчеты «Калькуляция себестоимости продукции и услуг» и Себестоимость продукции и услуг» отражают состояние учетных данных на момент проведения регламентной операции, и могут создаваться за тот период, который нужен, например, несколько месяцев.

Сформируйте отчет «Справки-расчеты/Калькуляция» за январь 2011 года и проанализируйте записи. (меню «Операции/Отчеты/Справка-расчет «Калькуляция себестоимости»)

Назначение отчета - расшифровка показателей себестоимости продукции при проведении закрытия месяца, а также, формирование учетной документации. Отчет предназначен для отражения состава затрат на производство выпущенной продукции и оказание услуг производственного характера. Отчет можно подшить для проверки ФНС. Печатная форма отчета является учетным документом, утверждающим состав, количественные и денежные характеристики затрат на производство выпущенной продукции и оказание услуг производственного характера в месяце формирования отчета.

Калькуляция себестоимости продукции (бухгалтерский учет)

Агрегат "ЭЦ -11" (шт)		Себестоимость ед.	
Производственный цех № 1 / Агрегаты		Количество в выпуске:	2,000
		Фактическая стоимость выпуска:	23 309,13
Расходы основного (вспомогательного) производства:	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
Материальные расходы			3 179,13
Сырье и материалы			3 179,13
Штекельно соединение (шт)	4,000	200,00	800,00
Реле электромеханическое (шт)	5,000	135,57	677,86
Монтажный комплект (компл)	2,000	700,00	1 400,00
Выключатель автоматический (шт)	5,000	60,25	301,27
Оплата труда			15 030,00
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			30,00
Налог (в з/н): начислено / уплачено			30,00
Расчеты с персоналом по оплате труда			15 000,00
Остапенко Евгений Дмитриевич			15 000,00
Страховые взносы			3 900,00
Страховая часть трудовой пенсии			3 900,00
Налог (в з/н): начислено / уплачено			3 900,00
Расчеты по социальному страхованию			435,00
Налог (в з/н): начислено / уплачено			435,00
Федеральный фонд ОМС			465,00
Налог (в з/н): начислено / уплачено			465,00
Территориальный фонд ОМС			300,00
Налог (в з/н): начислено / уплачено			300,00
Итого:			23 309,13

Электронная форма отчета «Калькуляция продукции и услуг»

Оплата труда и материальные расходы: $18\ 930 + 5\ 130 = 23\ 309,13$, где:

Сумма $18\ 930 = 16\ 230$ (зарплата Остапенко и страховые взносы) + $3\ 900$ (взносы ПФР на страховую часть (кредит 69.02.1)). Сформируйте отчет «Себестоимость продукции» за январь 2011 года и проанализируйте записи.

(меню «Операции/Отчеты/Справка-расчет «Себестоимость продукции»).

Себестоимость продукции

Период: Январь 2011 Организация: Инком плюс

Организация: ООО "Инком плюс"

Справка - расчет

Номер	Дата	Период
	31.01.2011	Январь 2011 г.

Себестоимость выпущенной продукции и оказанных услуг производственного характера (бухгалтерский учет)

Производственные расходы					Выпущенная продукция и оказанные услуги				Отклонение фактической себестоимости от плановой пр.10 - пр.8	
Счет	Подразделение	Номенклатурная группа	Расходы к распределению, включая остатки НЗП на начало периода	Остаток НЗП на конец периода	Расходы, включенные в стоимость выпущенной продукции и оказанных услуг (пр.4 - пр.5)	Наименование	Плановая себестоимость (объем оказанных услуг)	Кэффициент (пр.8 / итог пр.8)		Фактическая себестоимость (пр.6 * пр.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
20.01	Производственный цех № 1	Агрегаты	23 309,13		23 309,13	Агрегат "ЭЦ-11"	20 000,00	1,000000	23 309,13	3 309,13
Итого:			23 309,13		23 309,13				23 309,13	

Ответственный: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Сформируйте справки-расчеты - «Калькуляция себестоимости», «Себестоимость продукции» за январь - февраль 2011 года и проанализируйте записи.

Отчет показывает расшифровку показателей уже по двум изделиям - Агрегат «ЭЦ-11» и «Агрегат «ЭЦ-12». Документом «Регламентная операция» по виду операции «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26» будут оформлены записи по закрытию счета 26 **Общехозяйственные расходы**.

Можно просмотреть справку-расчет «Списание косвенных расходов (бухгалтерский учет)», где информация представлена по статьям затрат и счетам учета. При формировании отчета для данных бухгалтерского учета производится включение в состав расходов издержек обращения и общехозяйственных расходов, если применяется метод «директ-костинг», отнесенных к видам деятельности, облагаемых налогом на прибыль, и не облагаемых налогом на прибыль.

(меню «Операции/Отчеты/Справка-расчет «Списание косвенных расходов»)

Справка - расчет

Номер	Дата	Период
	31.01.2011	Январь 2011 г.

Списание косвенных расходов (бухгалтерский учет)

Списание косвенных расходов на производство и реализацию

Счет учета	Статья затрат	Расходы текущего месяца	
		Сумма	Списано
1	2	3	4
26	Разработка системы управления	197 000,00	197 000,00
26	Амортизация	544,35	544,35
44.01	Амортизация	494,90	494,90
44.01	Командировочные расходы	5 842,37	5 842,37
26	Оплата труда	40 080,00	40 080,00
44.01	Оплата труда	10 020,00	10 020,00
26	Страховые взносы	13 600,00	13 600,00
44.01	Страховые взносы	3 400,00	3 400,00
Итого:		270 981,62	270 981,62

Ответственный: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Справка-расчет «Расчет налога на прибыль» отражает сопоставление доходов и расходов организации на момент проведения регламентной операции «Закрытие месяца»:

- по основным видам деятельности (по оборотам счета 96 «Продажи»);
- не по основным видам деятельности (по оборотам счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Данный отчет показывает финансовый результат по данным бухгалтерского учета и расчет налоговой базы по налогу на прибыль.

Данный отчет также показывает расчет корректировок налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» для организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения.

меню «Операции/Отчеты/Справка-расчет «Расчет налога на прибыль»») Справка-расчет «Расчет налога на прибыль» представлена на рисунке ниже.

Расчет налога на прибыль

За период: Январь 2011 Организация: Инком плюс

Организация: ООО "Инком плюс"

Номер	Дата	Период
	31.01.2011	Январь 2011 г.

Справка - расчет

Финансовые результаты и расчеты по налогу на прибыль (бухгалтерский учет)

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Номенклатурные группы	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль(+) убыток(-) пр.2 - пр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль(+) убыток(-) пр.5 - пр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин пр.2 + пр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин пр.3 + пр.6	Прибыль(+) убыток(-) пр.4 + пр.7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Агрегаты	100 000,00	23 309,13	76 690,87				100 000,00	23 309,13	76 690,87
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения		251 224,35	-251 224,35					251 224,35	-251 224,35
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		19 757,27	-19 757,27					19 757,27	-19 757,27
Товары	400 000,00	97 489,34	302 510,66				400 000,00	97 489,34	302 510,66
Итого	500 000,00	391 780,09	108 219,91				500 000,00	391 780,09	108 219,91

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Прочие доходы и расходы	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль(+) убыток(-) пр.2 - пр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль(+) убыток(-) пр.5 - пр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин пр.2 + пр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин пр.3 + пр.6	Прибыль(+) убыток(-) пр.4 + пр.7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого		400,00	-400,00					400,00	-400,00

Расчет налога на прибыль

За период: Январь 2011 Организация: Инком плюс

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Прочие доходы и расходы	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль(+) убыток(-) пр.2 - пр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль(+) убыток(-) пр.5 - пр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин пр.2 + пр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин пр.3 + пр.6	Прибыль(+) убыток(-) пр.4 + пр.7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на услуги Банков		100,00	-100,00					100,00	-100,00
Итого		100,00	-100,00					100,00	-100,00

Всего

	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы	Расходы	Прибыль(+) убыток(-) пр.2 - пр.3	Доходы	Расходы	Прибыль(+) убыток(-) пр.5 - пр.6	Доходы пр.2 + пр.5	Расходы пр.3 + пр.6	Прибыль(+) убыток(-) пр.4 + пр.7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	500 000,00	391 880,09	108 119,91				500 000,00	391 880,09	108 119,91

Расчеты по налогу на прибыль

	Кор. счет	За текущий месяц	За прошлые месяцы текущего года	За текущий год
		Итого пр.4 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 0,2	Итого пр.7 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 0,2	Итого пр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 0,2
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль	99.02.1		21 623,98	
				21 623,98

Электронная форма отчета «Расчет налога на прибыль».

За текущий месяц накопилось управленческих расходов на сумму 251 224,35 руб. Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД, составили 19 757,27руб. Если эти две суммы объединить, то получится сумма косвенных расходов (270 981,62 руб.).

Проанализируем строку «Товары»:

- доходы без НДС составили 400 000 руб.;
- расходы без НДС составили 97 489,34руб.;
- прибыль составила 302 510,66руб.

Как получились эти данные?

Разберемся с доходами по строке «Товары». Сформируйте оборотно- сальдовую ведомость по счету 90.01, но в панели настроек снимите флаг «БУ (данные бухгалтерского учета)» и установите флаг «НУ (данные налогового учета)». Уберите детализацию по номенклатуре и ставкам НДС. Отберите номенклатурную группу «Товары». Отчет показан на рисунке ниже. (меню «Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету»)

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01 за Январь 2011 г. ООО "Инком плюс"

Период: 01.01.2011 - 31.01.2011 Счет: 90.01 Организация: Инком плюс

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00 Диаграмма Настройка История

ООО "Инком плюс"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01 за Январь 2011 г.
Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Счет Номенклатурные группы Ставки НДС	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01				500 000,00		500 000,00
Апгрейты				100 000,00		
18%				100 000,00		
Товары				400 000,00		
18%				400 000,00		
Итого				500 000,00		500 000,00

Фрагмент формы отчета «Оборотно-сальдовая ведомость по счету»

Разберемся с расходами по строке «Товары». Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 90.02.1. Отчет показан на рисунке ниже.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.02.1 за Январь 2011 г. ООО "Инком Плюс"

Период: 01.01.2011 - 31.01.2011 Счет: 90.02.1 Организация: Инком Плюс

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00 Диаграмма Настройка История

ООО "Инком Плюс"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.02.1 за Январь 2011 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатурные группы	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.02.1			120 798,47		120 798,47	
Апгрейты			23 309,13			
Товары			97 489,34			
Итого			120 798,47		120 798,47	

Фрагмент формы отчета «Оборотно-сальдовая ведомость по счету»

Упражнение №11 «Расходы на рекламу»

В соответствии с пп.28 и.1 ст.264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках.

В соответствии с п.4 ст.264 НК РФ к не нормируемым расходам организации в целях исчисления налога на прибыль относятся:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети (абз.2 п.4 ст. 264 НК РФ);
- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов (абз.3 п.4 ст. 264 НК РФ);
- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании (абз.4 п.4 ст. 264 НК РФ);
- расходы на изготовление рекламных брошюр и каталогов, в которых содержится информация о фирме, а также о товарах (работах, услугах), которые она реализует.

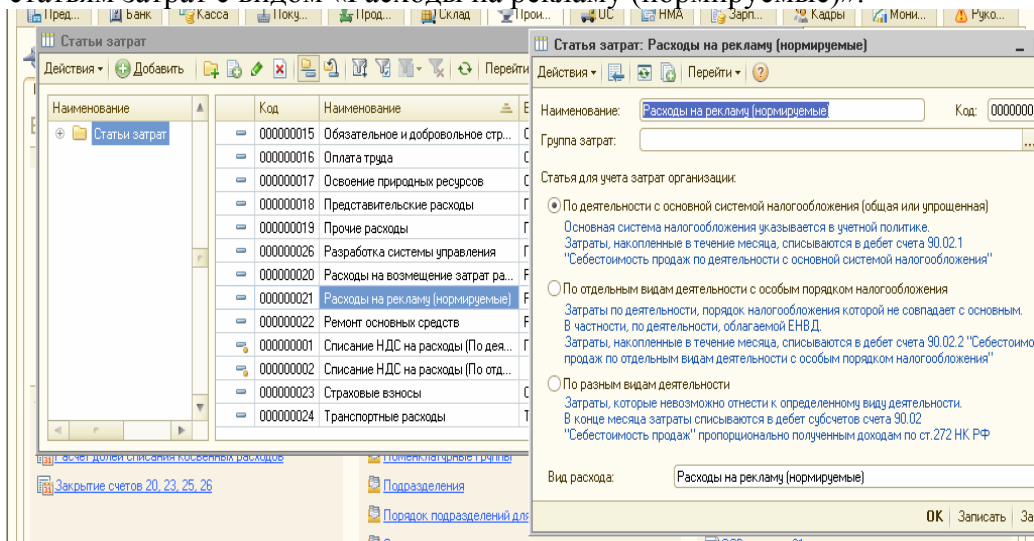
Перечисленные выше расходы на рекламу принимаются к вычету при определении налогооблагаемой базы без ограничений при наличии соответственно подтверждающих данные расходы документов (Письмо Минфина РФ от 15.01.2002 № 04-02-06/2/3).

Определенный вид затрат на рекламу учитывается в составе прочих расходов только в пределах норм (не более 1% выручки от реализации (без НДС)), например:

- расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний;

- иные виды рекламы (к примеру, расходы на разработку и распространение рекламных писем, открыток, этикеток, фирменных пакетов и др.).

Расходы на рекламу, превышающие норму, налогооблагаемую прибыль фирмы не уменьшают. Расходы на рекламу, которые следует нормировать, настраивают в НУ по статьям затрат с видом «Расходы на рекламу (нормируемые)».



Фрагмент справочника «Статьи затрат»

Расходы на рекламу, входящие в предел норматива учитываются в НУ по дебету 90.7 «Расходы на продажу» или 90.8 «Управленческие расходы».

Все остатки счета 44.1 по бухгалтерскому учету по статьям затрат с видом отличным от вида «Транспортные расходы» закрываются на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Номенклатурные группы при этом распределяются пропорционально выручке. Суммы списания транспортных расходов относящихся к остаткам товаров на складе, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца. В бухгалтерском и налоговом учете рассчитываются одинаково.

Расходы на рекламу сверх норматива будут считаться постоянными расходами. Такие расходы настраивают в налоговом учете по статье затрат с видом «Не учитываемые в целях налогообложения».

ЗАДАНИЕ № 1

Необходимо 16.02.2011 года списать на рекламные цели электродвигатель, который был вручен победителю розыгрыша во время проведения массовой рекламной компании. Цель - сформировать отчет «ОСВ по счету» 41.01 и создать документ «Требование-накладная». Расход нормируется, т. е. включается в состав прочих расходов в пределах 1% выручки без НДС.

Схема действий:

Откройте отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» за январь 2011 года и проверьте наличие электродвигателей на оптовом складе (счет 41.1)

(меню «Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету»)

16.02.2011 года создайте документ «Требование-накладная».

(меню «Производство/Требование-накладная»)

Спишите электродвигатель на счет 44.01, по статье затрат «Расходы на рекламу (нормируемые)». Электродвигатель находится в группе «Товары/Техника» справочника «Номенклатура». Закладку «Материалы» документа «Требование-накладная» проверьте по рисунку, представленному ниже.

номер:	ИНК00000002	16.02.2011 12:00:05	
организация:	Инком Плюс		
склад:	Основной склад	<input type="checkbox"/> Счета затрат на закладке "Материалы"	
Материалы (1 поз.) Счет затрат Материалы заказчика (0 поз.) Дополнительно			
<input type="button" value="Добавить"/> <input type="button" value="Удалить"/> <input type="button" value="Сортировка"/> <input type="button" value="Подбор"/>			
№	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Электродвигатель	1,000	41.01

Электронная форма документа «Требование-накладная» Закладка Материалы

На закладке «Счет затрат» выберите счет 44.01 «Издержки обращения». Статья затрат «Расходы на рекламу (нормируемые)». Закладку «Счет затрат» документа «Требование-накладная» проверьте по рисунку, представленному ниже.

Электронная форма документа «Требование-накладная».Закладка Счет затрат

При помощи помощника «Заккрытие месяца» проведите все регламентные операции за февраль 2011 года. (меню «Операции/Заккрытие месяца»)

В форме помощника «Заккрытие месяца» перепроведите предлагаемые обработкой документы и потом нажмите кнопку «Выполнить закрытие месяца».

Документ сформирует бухгалтерские и налоговые записи по списанию торговых затрат в Д 90.07.1 К 44.01 (расходы на рекламу (нормируемые)). Движение документа «Регламентная операция» по операции «Заккрытие счета 44 «Издержки обращения»» представлены ниже. (меню «Операции/Регламентные операции/Заккрытие счета 44 «Издержки обращения»»)

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт			
90.07.1			44.01	Амортизационная премия			30 508,48	30 508,48
						Заккрытие счетов косвенных расходов		
							-30 508,48	-30 508,48
90.07.1			44.01	Амортизация		1 342,36	1 088,12	1 088,12
						Заккрытие счетов косвенных расходов		
							254,24	254,24
90.07.1			44.01	Оплата труда		10 020,00	10 020,00	10 020,00
						Заккрытие счетов косвенных расходов		
90.07.1			44.01	Расходы на рекламу (нор...		16 168,13	7 517,97	7 517,97
						Заккрытие счетов косвенных расходов		
							8 650,16	8 650,16
90.07.1			44.01	Страховые взносы		3 400,00	3 400,00	3 400,00
						Заккрытие счетов косвенных расходов		

Фрагмент форма документа «Регламентная операция» за февраль. Бухгалтерский и налоговый учет

На рисунке показана сумма постоянной разницы (8 650,16 руб.), которая появилась ввиду того, что выручки, для покрытия расходов по рекламе не хватило.

Получите на экране справку-расчет «Нормирование расходов».

(меню «Отчеты/Справки-расчеты/Нормирование расходов»)

Проанализируем строку «Расходы на рекламу»:

- сумма 16 168,13 — это сумма списанного электродвигателя;
- Выручка (без НДС) за период январь - февраль составила 751 797руб., из нее на 1% приходится сумма 7 517,97 руб.;

Постоянная разница составила сумму 8 650,16 руб. (16 168,13 - 7 517,97).

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Нормируемые расходы

Период: **Февраль 2011** Организация: **Инком плюс**

Организация: ООО "Инком плюс"

Справка - расчет

Номер	Дата	Период
	28.02.2011	Февраль 2011 г.

Включение в состав расходов для целей налогообложения прибыли затрат, порядок признания которых предусматривает ограничения

Расходы, подлежащие ограничению нарастающим итогом с начала года		Порядок ограничения		Расходы, принятые в целях налогообложения в состав расходов, уменьшающих базу налога на прибыль				Постоянные разницы в оценке расходов, принятых в состав расходов, уменьшающих базу налога на прибыль, по данным бухгалтерского и налогового учета		
Вид расходов	Сумма	Согласно норм Налогового Кодекса РФ	Предельный размер признаваемых расходов	Нарастающим итогом с начала года (наименьшее значение пр. 2 и пр. 4, кроме добр. страхования)	В т.ч. включено в состав расходов по состоянию на начало месяца	В т.ч. подлежит включению в состав расходов в текущем месяце (пр.5 - пр.6)	Доля расходов, подлежащих включению в состав расходов в текущем месяце (пр.7 / (пр.2 - пр.6))	Нарастающим итогом с начала года (пр.2 - пр.5)	В т.ч. в прошлых месяцах текущего года	В т.ч. в текущем месяце (пр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Расходы на рекламу	16 168,13	не более 1% выручки от реализации (751 797 руб.) (п.42 ст.264)	7 517,97	7 517,97		7 517,97	0,46498698	8 650,16		
Представительские расходы	180,00	не более 4% от суммы расходов по оплате труда (130 004,25 руб.) (п.2 ст.264)	5 200,17	180,00		180,00	1,00000000			

Ответственный: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Электронная форма отчета «Нормируемые расходы»

Как посчитана выручка за январь - февраль? Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 90.01.1, но в панели настроек снимите флаг «БУ (данные бухгалтерского учета)» и установите флаг «НУ (данные налогового учета)». Уберите детализацию по номенклатуре и ставкам НДС.

(меню «Отчеты»/«Оборотно-сальдовая ведомость по счету»)

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за Январь 2011 г. - Февраль 2011 г. ООО "Инком плюс"

Период: **01.01.2011** - **28.02.2011** Счет: **90.01.1** Организация: **Инком плюс**

Сформировать отчет | Печать... | Сохранить как... | 0,00 | Диаграмма | Настр

ООО "Инком плюс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за Январь 2011 г. - Февраль 2011 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01.1	НУ				751 796,61		751 796,61
	Кол.				52,000		52,000
Апгрейты	НУ			114 000,00			
	Кол.			3,000			
Товары	НУ			637 796,61			
	Кол.			49,000			
Итого	НУ			751 796,61			751 796,61
	Кол.			52,000			52,000

Упражнение №12

НДС в конфигурации

12.1 Методика учета НДС

Учет налога на добавленную стоимость очень сложен. Упрощенно, схему расчета НДС можно представить в виде этапов.

1. Начислить НДС на сумму выручки от продаж. В бухгалтерской среде такое начисление называют «Исходящий НДС». В бухгалтерском учете такая операция отражается по кредиту счета 68.02 в дебет счета 90.03;
2. Определить НДС уплачиваемый поставщикам. В бухгалтерской среде такую операцию называют «Входящий НДС». В бухгалтерском учете формируются записи в дебет счета 19 с кредита 60;
3. Определить разницу между «Исходящим НДС» и «Входящим НДС», которая покажет задолженность организации перед бюджетом.

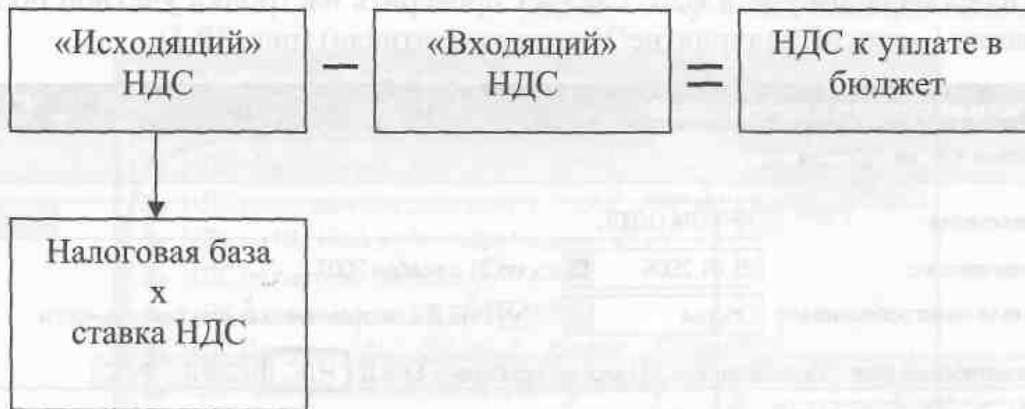


Схема расчета НДС
Документы для учета НДС

Для учета налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в конфигурации представлен счет бухгалтерского учета 19 «НДС по приобретенным ценностям». Этот счет делится на субсчета, которые отражены на рисунке, представленном ниже.

Код	Быстрый...	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	По...	НУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
16.01	1601	Отклонение в стоимости ма...		АП							
16.02	1602	Отклонение в стоимости то...		АП							
19	19	НДС по приобретенным цен...		А							
19.01	1901	НДС при приобретении осно...		А					Контрагенты	Счета-фактуры по...	
19.02	1902	НДС по приобретенным нем...		А					Контрагенты	Счета-фактуры по...	
19.03	1903	НДС по приобретенным мат...		А					Контрагенты	Счета-фактуры по...	
19.04	1904	НДС по приобретенным усл...		А					Контрагенты	Счета-фактуры по...	
19.05	1905	НДС, уплаченный при ввозе...		А					Контрагенты	Счета-фактуры по...	
19.06	1906	Акцизы по оплаченным мат...		А							
19.07	1907	НДС по товарам, реализова...		А					Контрагенты	Счета-фактуры по...	Документы реали...
19.08	1908	НДС при строительстве осн...		А					Контрагенты	Счета-фактуры по...	(об) Объекты стр...
20	20	Основное производство		А							
20.01	2001	Основное производство		А					Номенклатурные ...	(об) Статьи затрат	
20.02	2002	Производство продукции из...		А					Номенклатура	(об) Статьи затрат	
21	21	Полуфабрикаты собственн...		А					Номенклатура	Партии	Склады
23	23	Вспомогательные производ...		А					Номенклатурные ...	(об) Статьи затрат	
25	25	Общепроизводственные ра...		А					(об) Статьи затрат	(об) Статьи затрат	
26	26	Общехозяйственные расходе...		А					(об) Статьи затрат	(об) Статьи затрат	
28	28	Брак в производстве		А					Номенклатурные ...	(об) Статьи затрат	

НДС в конфигурации представлен счет бухгалтерского учета 68.02 «Налог на добавленную стоимость».

Для учета НДС по авансам и предварительным оплатам в конфигурации представлен счет бухгалтерского учета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам».

Для учета НДС по авансам перечисленным поставщикам в конфигурации представлен счет бухгалтерского учета 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным». НДС, отложенный для уплаты в бюджет, учитывается в конфигурации на счете бухгалтерского учета 76.Н «Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет». Этот счет использовался до 01.01.2006 теми организациями, у которых была учетная политика «по оплате». Пока этот счет сохранен в плане счетов для поддержания хозяйственных операций предыдущих периодов.

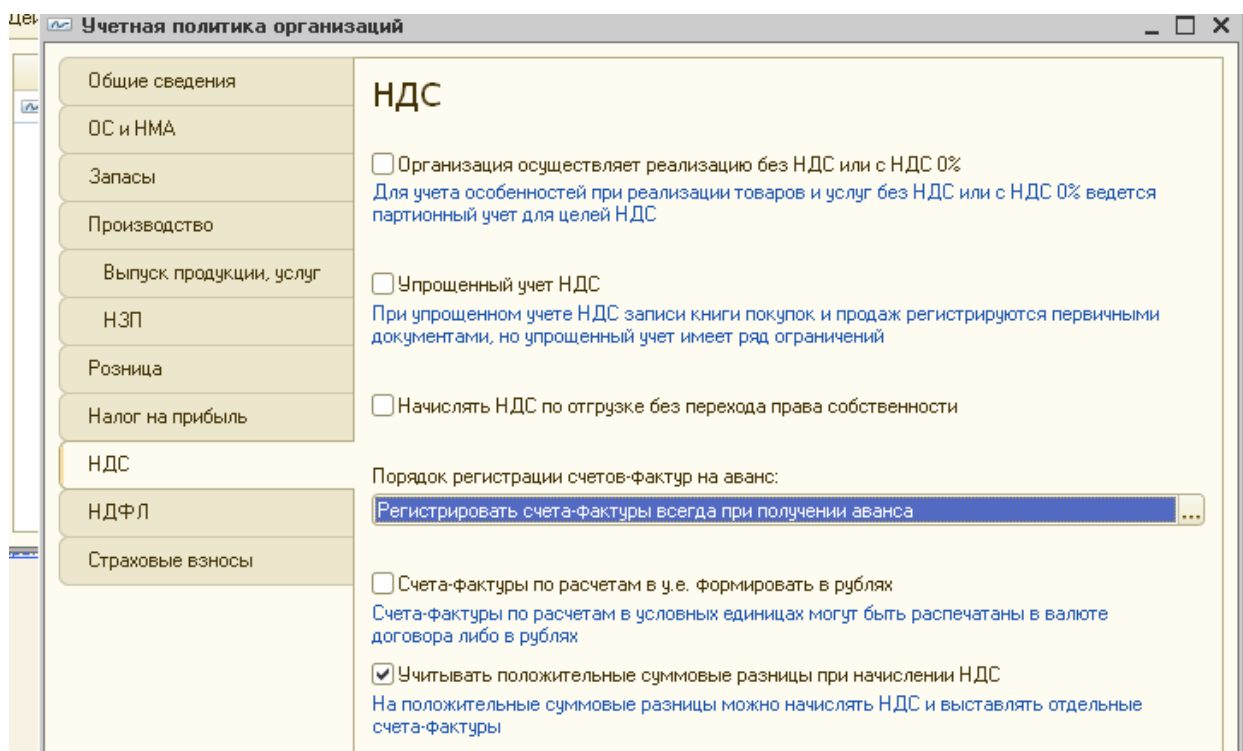
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента ведутся на счете 76. НА.

НДС, начисленный при отгрузке ведется на счете 76.ОТ.

Код	Быстрый...	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	По...	НУ	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
76.39	7639	Прочие расчеты с разными ...		АП					Контрагенты	Договоры	Документы расче...
76.41	7641	Расчеты по исполнительны...		АП					Контрагенты		
76.АВ	76АВ	НДС по авансам и предопла...		А					Контрагенты	Счета-фактуры в...	
76.ВА	76ВА	НДС по авансам и предопла...		П					Контрагенты	Счета-фактуры по...	
76.Н	76Н	Расчеты по НДС, отложенно...		П					Контрагенты	Счета-фактуры в...	
76.НА	76НА	Расчеты по НДС при исполн...		АП					Контрагенты	Договоры	Документы расче...
76.ОТ	76ОТ	НДС, начисленный по отгру...		А					Контрагенты	Счета-фактуры в...	
77	77	Отложенные налоговые обя...		П					Виды активов и о...		
79	79	Внутрихозяйственные расче...		АП					Обособленные по...		

Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость ведется в конфигурации без использования отдельного плана счетов (только в плане счетов бухгалтерского учета).

Перед началом учета НДС следует проверить настройки учетной политики организации (меню «Предприятие/Учетная политика/Учетная политика организаций»).

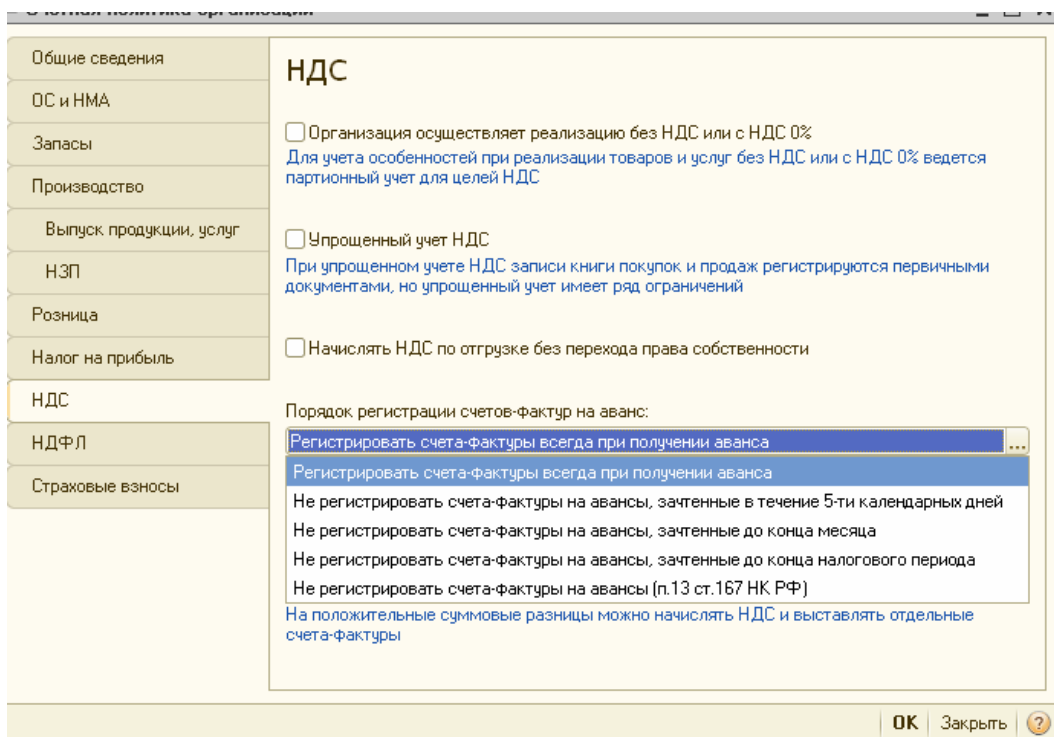


Форма данных учетной политики организаций, закладка НДС

На закладке «НДС» проверяется:

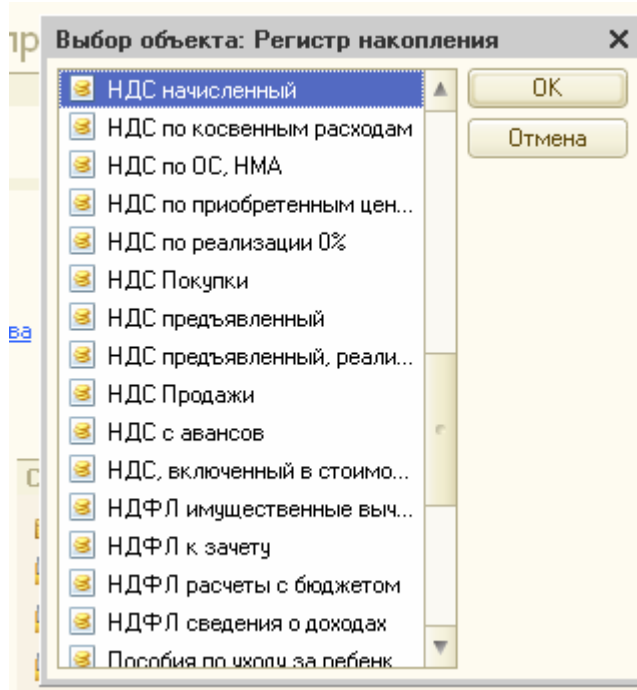
- осуществляет ли предприятие реализацию по ставке 0% или без НДС;
- будет ли организация вести упрощенный учет НДС;
- надо ли начислять НДС по отгрузке без перехода права собственности;
- следует ли формировать счета-фактуры в рублях по расчетам в у. е. (в нашей базе флаг не установлен).

При получении предварительной оплаты от покупателя поставщик должен выставить счет-фактуру на аванс. Из разъяснений Минфина РФ следует, что можно не выписывать счета-фактуры на авансы, зачтенные в течение 5-ти календарных дней. Поэтому, в конфигурации выбирается порядок регистрации счетов-фактур на аванс.



Правила бухгалтерского учета не предусматривают регистрации ряда событий, важных для расчетов по НДС. Поэтому конфигурация «Бухгалтерии предприятия» все события, имеющие отношение к НДС, учитывает на регистрах («НДС предъявленный», «НДС расчеты с поставщиками», «НДС начисленный».

(меню «Операции/Регистры накопления»)



Увидеть сформированные регистры можно по пиктограмме Дт/Кт (для этого надо остановиться на проведенном документе).

Книга покупок, Книга продаж, декларация по налогу на добавленную стоимость в конфигурации заполняются автоматически.

Книга покупок и Книга продаж будут заполняться автоматически только после выполнения некоторых регламентных процедур в конце месяца. К таким регламентным процедурам относятся: «Регистрация оплаты НДС в бюджет», «Распределение НДС косвенных расходов», «Начисление НДС по СМР (хозспособом)», «Восстановление НДС», «Списание НДС» и др. (меню «Операции/Документы/Регламентные документы НДС»).

Просмотреть регламентные документы можно по рисунку, представленному ниже.

(меню «Операции/Документы/Регламентные документы НДС/добавить»)

Дата	Номер	Вид документа	Организация	Ответственный	Комментарий
31.01.2011 12:00:00	ИНК00000001	Списание НДС	Инком Плюс		
31.03.2011 12:00:00	ИНК00000001	Формирование запис...	Инком Плюс		
31.03.2011 12:00:00	ИНК00000002	Формирование запис...	Инком Плюс		
31.03.2011 12:00:00	ИНК00000003	Формирование запис...	Инком Плюс		
31.03.2011 12:00:00	ИНК00000004	Формирование запис...	Инком Плюс		
31.03.2011 12:00:00	ИНК00000001	Формирование запис...	Инком Плюс		

Список регламентных процедур для НДС

Перед формированием Книги покупок необходимо, чтобы были сформированы документы из представленной схемы.



Документы для Книги покупок

Поясним схему, представленную выше. Она состоит из четырех разделов»

Документы «Ввод начальных остатков» вводятся в базу обязательно в том случае, когда пользователю 1С необходимо перенести остатки на тот период, когда он начинает работать с конфигурацией «Бухгалтерия предприятия». Проще говоря, эти документы вводятся в базу один раз при начале работы с программой.

В текущем периоде все счета-фактуры, полученные от поставщика, должны быть обязательно введены в базу. Делается это при помощи документа «Поступление товаров и услуг» и пр.

Документы третьего раздела относятся к регламентным документам. Они анализируют данные по регистрам и формируют при проведении соответствующие движения и проводки, после которых можно формировать Книгу покупок. Заполняются эти документы в той последовательности, которая представлена в схеме (сверху - вниз), на последнюю дату квартала. Отдельные документы предназначены для использования только при наличии определенных операций в учете, либо при определенных настройках. Например, если организация не является налоговым агентом, или ей не надо распределять косвенные расходы, ввиду нескольких видов деятельности, нет нужды восстанавливать НДС. В конце месяца следует сформировать только «Формирование записей книги покупок».

Книга покупок будет заполнена автоматически после того, как будет сформирован документ «Формирование записей книги покупок».

Поясним назначение некоторых документов.

Документ «Отражение НДС к вычету» используется для целей учета НДС по тем покупкам, которые введены не через документы конфигурации (например, учет поступления ТМЦ ведется с помощью ручных проводок, или для отражения специфических операций при упрощенном учете НДС). В наших примерах этот документ появляется автоматически при вводе остатков по НДС на начало года (операция «НДС по приобретенным ценностям»). Присутствие документа «Отражение НДС к вычету» в базе делает конфигурацию «Бухгалтерия предприятия» более гибкой.

При реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога. Налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. Статья 161 НК РФ посвящена особенностям определения налоговой базы налогового агента. Пункт 3 ст. 161 посвящен аренде государственного имущества.

Налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, состоящие на учете в налоговых органах, приобретающие на территории Российской Федерации товары (работы, услуги) у иностранных лиц. Налоговые агенты обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика (иностранного лица) и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога.

При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога. При этом налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждому арендованному объекту имущества. В этом случае налоговыми агентами признаются арендаторы указанного имущества. Указанные лица обязаны исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

Обработка «Регистрация счетов-фактур налогового агента» предназначена для автоматического формирования счетов-фактур при исполнении обязанностей налогового агента. Регистрация счетов-фактур может выполняться за один день или за период. Список платежных документов заполняется автоматически по договорам с исполнением обязанностей налогового агента по кнопке «Заполнить». При заполнении списка также определяются ранее выписанные счета-фактуры по соответствующим платежным документам. Ранее выписанные счета-фактуры отражаются в колонке «Счет-фактура». При выполнении обработки эти счета-фактуры обновляются. Автоматически подставляется ставка, по которой будет рассчитан начисляемый НДС- 18/118%, она может быть изменена вручную. Выписка новых счетов-фактур и обновление ранее зарегистрированных производится по кнопке «Выполнить». Список счетов- фактур налогового агента с отбором за указанный период можно просмотреть по кнопке «Список счетов-фактур (выд.)». Организация может осуществлять одновременно как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции. В результате таких операций, возникает необходимость распределения «Входящего» НДС по товарам (работам, услугам), использованным как для облагаемых, так и для необлагаемых операций.

Документ «Распределение НДС косвенных расходов» необходимо создавать тогда, когда в текущем периоде были операции реализации, облагаемые НДС по 18%, 10% и 0%, а также операции, облагаемые и не облагаемые ЕНВД. Документ «Распределение НДС косвенных расходов» состоит из трех закладок: «Выручка от реализации», «Косвенные расходы» и «Счет списания НДС» (меню «Покупка/Ведение книги покупок»). Документ заполняется автоматически по клавише «Заполнить», а нажатием на кнопку «Распределить» осуществляется распределение сумм НДС, предъявленных поставщиками,

к косвенным расходам. Результат распределения можно посмотреть в отчете «Отчет о распределении НДС косвенных расходов» (меню «Покупка/Ведение книги покупок»).

Суть документа «Восстановление НДС» в том, что если по реализуемым ценностям НДС был принят к вычету, а не должен был, то после реализации этих ценностей суммы НДС должны быть восстановлены, и не приниматься к вычету, НДС подлежит восстановлению в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги) были использованы для операций, не облагаемых НДС. Статья 170 НК РФ содержит перечень случаев, когда суммы «Входящего» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), принятые налогоплательщиком к вычету, подлежат восстановлению.

Документ «Восстановление НДС» заполняется автоматически по клавише «Заполнить». Проведенный документ сформирует бухгалтерскую запись: дебет 19, кредит 68.02. Документ «Формирование записей книги покупок» необходимо заполнять для регистрации вычетов по НДС. Этот документ необходим и для вычета НДС с авансов полученных и выданных. Поэтому табличная часть документа «Формирование записей книги покупок» состоит из четырех закладок: «Вычет НДС по приобретенным ценностям», «Вычет НДС с полученных авансов», «Вычет НДС с выданных авансов» и «Вычет НДС по налоговым кредитам» (меню «Покупка/Ведение книги покупок»). Документ заполняется автома

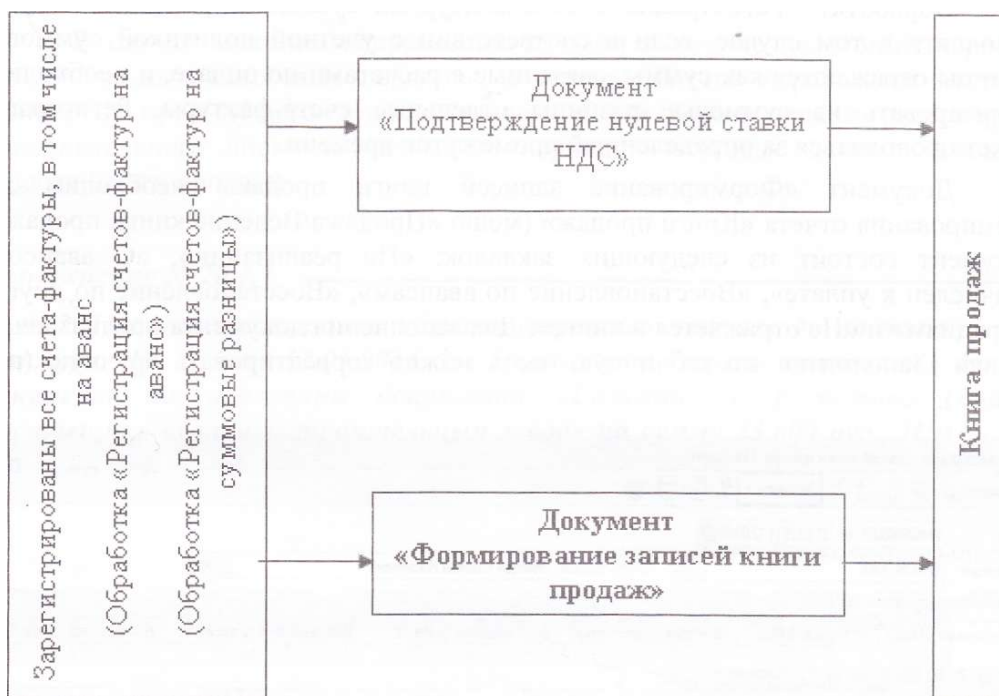
автоматически. Документ формирует бухгалтерскую запись: дебет 19, кредит 68.02. Документ «Формирование записей книги покупок» состоит из четырех закладок: «Вычет НДС по приобретенным ценностям», «Вычет НДС с полученных авансов», «Вычет НДС с выданных авансов» и «Вычет НДС по налоговым кредитам» (меню «Покупка/Ведение книги покупок»). Документ заполняется автома

Документ «Подтверждение нулевой ставки НДС»

Счет Дт	Субконто Дт	Количество...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма ...			Вал. сумма ...		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
68.02	Налог (взносы): на...		19.04	Транспортировка Поступление дол. р...		180,00		
68.02	Налог (взносы): на...		19.03	Торговый дом Поступление товар...		1 525,42		
68.02	Налог (взносы): на...		19.03	"Тройка" ООО Поступление товар...		3 050,85		
68.02	Налог (взносы): на...		19.01	станкостроительн... Поступление товар...		18 305,08		
68.02	Налог (взносы): на...		19.03	Завод "Автосвет" ... Поступление товар...		594,00		
68.02	Налог (взносы): на...		19.03	Завод "Автосвет" ... Поступление товар...		41 940,00		
68.02	Налог (взносы): на...		19.03	Завод "Автосвет" ... Поступление товар...		2 530,00		

Движение документа Формирование записей Книги покупок

Перед формированием книги продаж необходимо, чтобы были оформлены документы из представленной схемы.



Документы для формирования Книги продаж

Документ «Отражение начисления НДС» используется для целей учета НДС по тем продажам, которые введены не через документы конфигурации (например, учет реализации ТМЦ ведется с помощью ручных проводок, или для отражения специфических операций). В наших примерах этот документ появляется автоматически при вводе остатков по НДС на начало года (операция «НДС по авансам полученным»). Присутствие документа «Отражение начисления НДС» в базе делает конфигурацию «Бухгалтерия предприятия» гибкой.

Если от покупателей поступает предварительная оплата, то следует выполнить обработку «Регистрация счетов фактур на аванс» (меню «Продажа/Ведение книги продаж»). Форма заполняется автоматически по клавише «Заполнить», заполненную табличную часть можно корректировать. По нажатию кнопки «Выполнить» будет произведена выписка счетов-фактур на аванс за период, выбранный пользователем. Это может быть и конкретная дата, и определенный период. Счет-фактура на аванс будет иметь буквенную нумерацию «А».

Журнал учета выданных счетов-фактур				
Продавец: ООО "Инком Плюс"				
За период с 01.01.2011 по 31.01.2011				
№ п/п	Дата и номер счета-фактуры	Сумма	Покупатель	Расчетный документ
1	13.01.2011, № АИНК0000001	118 000,00 руб.	"Гермес"ООО	Поступление на расчетный счет № 1 от 13.01.2011 г.
2	13.01.2011, № АИНК0000002	472 000,00 руб.	"Агава" ООО	Поступление на расчетный счет № 2 от 13.01.2011 г.
3	24.01.2011, № 5	118 000,00 руб.	"Гермес"ООО	Реализация товаров и услуг № 5 от 24.01.2011 г.
4	26.01.2011, № 1	472 000,00 руб.	"Агава" ООО	Реализация товаров и услуг № 1 от 26.01.2011 г.

Фрагмент списка Счета-фактуры выданные

После регистрации счетов-фактур на аванс их можно распечатать, причем как каждый счет в отдельности, так и сразу группу счетов за определенный период. Для этого необходимо воспользоваться обработкой «Групповая обработка справочников и документов» (меню «Сервис»).

Документ «Формирование записей книги продаж» необходим для формирования отчета «Книга продаж» (меню «Продажа/Ведение книги продаж»). Документ состоит из следующих закладок: «По реализации», «С авансов», «Начислен к уплате», «Восстановление по авансам», «Восстановление по другим операциям» и «Не отражается в

книге». Для заполнения документа предназначена кнопка «Заполнить», но табличную часть можно корректировать вручную.

№	Вид ценности	Покупатель	Счет-фактура	% НДС	Сумма без НДС	НДС	Дата оплаты	Событие	Запи
1	Товары	Завод "Автос...	Возврат това...	18%	1 700,00	306,00		Реализация	<input type="checkbox"/>

Фрагмент формы документа Формирование записей книги продаж

Закладка «Восстановление по авансам» предназначена для отражения НДС, подлежащего восстановлению. Ранее такие операции отражались в Книге покупок. Начиная с 30 мая 2006 года, восстановление НДС отражается в Книге продаж. При проведении этого документа формируются записи по дебету 19 и кредиту 68.02.

В конфигурации существует возможность сформировать отчеты «Остатки и обороты» и «Список/кросс таблица», где выбирается нужный регистр накопления.

Проверить начисленный НДС, но не попавший в Книгу продаж, следует через регистр «НДС начисленный» (меню «Отчеты/Прочие/Остатки и обороты»). Если на конец месяца в отчете «Остатки и обороты» присутствуют суммы, то это означает, что они не попали в декларацию по НДС, т. к. не попали в Книгу продаж. В отчете «Список/ кросс таблица» можно получить информацию по НДС реализации, НДС с авансов полученных. Для проверки, также, можно сверить остаток по счету 76.Н, с остатками в регистре «НДС начисленный».

Проверить НДС, предъявленный к вычету можно также через отчеты «Остатки и обороты» и «Список/Кросс-таблица». Для сверки необходимо сформировать регистры «НДС предъявленный», «НДС с авансов» а также проверить остатки по счетам 19 и 76.АВ. Данные по счету 19 и регистру «НДС предъявленный» должны совпадать. Также проверяются авансы.

Появилась возможность при формировании отчета «Книга продаж» вместе с основным разделом формировать дополнительные листы книги.

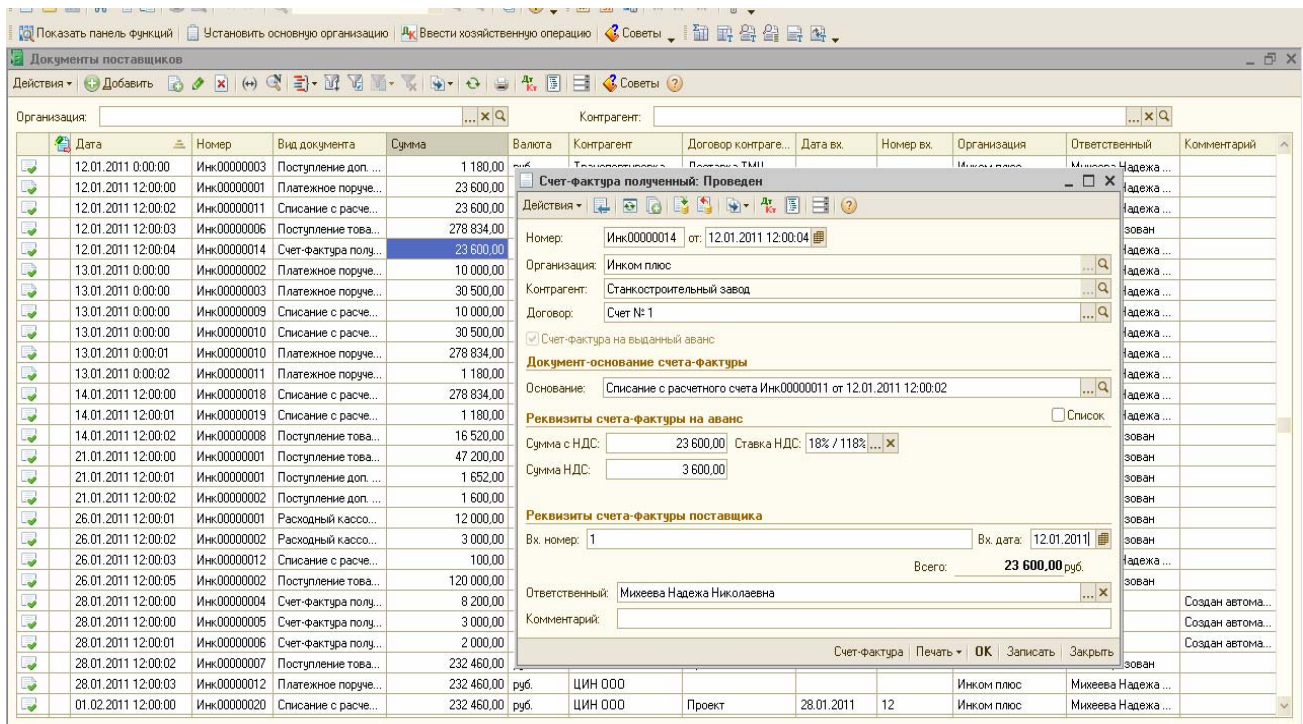
Корректировка начисления в дополнительном листе книги продаж отражается двумя записями:

- по строке дополнительного листа Книги продаж производится запись по счету-фактуре до внесения в него исправлений, подлежащая аннулированию;
- в следующей строке осуществляется регистрация счета-фактуры с внесенными в него исправлениями.

В случае внесения исправлений за один и тот же налоговый период в течение разных налоговых периодов, в строку «Итого» переносятся итоговые данные из предыдущего дополнительного листа Книги продаж (для первого дополнительного листа за налоговый период - итоговые данные основного раздела Книги продаж).

ЗАДАНИЕ № 1

12.01.2011 г. от поставщика «Станкостроительный завод» поступил счет- фактура № 1 от 12.01.2011 г. Необходимо зарегистрировать данный документ на основании документа «Списание с расчетного счета» поставщику «Станкостроительный завод» на сумму 23 600 руб., НДС в т.ч. (меню «Банк/Банковские выписки»)



**Фрагмент формы документа *Счет-фактура полученный*
Подготовка к формированию отчета «Книга покупок».**

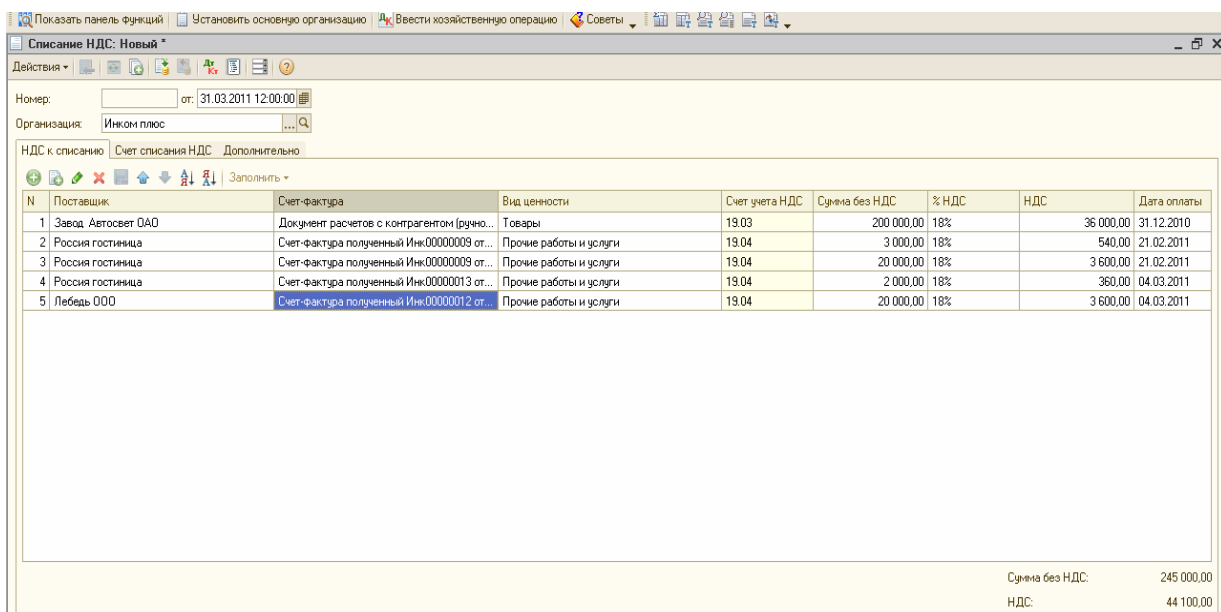
31.03.2011 года создайте документ «Списание НДС».

(меню «Покупка/Ведение книги покупок/Списание НДС»)

Следует обратить внимание на остаток по счету 19.03, который был введен обработкой «Ввод начальных остатков» на сумму 36 000 руб. от завода «АВТОСВЕТ», который так и не предъявил счет-фактуру. Т.к. счет-фактура не предъявлен поставщиком, то принять к вычету сумму 36 000 руб. организация «ИНКОМ ПЛЮС» не имеет права. Данную сумму необходимо списать на счет 91.02, и не учитывать для целей НУ.

НДС по расходам на увеселительные мероприятия не должны быть приняты к зачету, поэтому их необходимо убрать из документа «Формирование записей книги покупок». Для этой цели следует создать по две строки по авансовым отчетам от 21.02.2011 и 04.03.2011 года. В документ «Списание НДС» следует занести счета-фактуры № 5 и 6 полученные 19.02.2011 г. от гостиницы «Россия» (обед в ресторане и посещение сауны), счет-фактуру № 8 полученную 03.03.2011 от ресторана «Лебедь» (посещение сауны), счет-фактуру № 9 полученную 03.03.2011 от гостиницы «Россия» (проживание в гостинице чужих).

Заполнение документа проверьте по рисункам, представленным ниже.



Фрагмент формы документа Списание НДС, закладка НДС к списанию

Действия

Номер: ИНК00000001 от: 31.03.2011 0:00:00

Организация: Инком Плюс

НДС к списанию | **Счет списания НДС** | Дополнительно

Счет: 91.02

Прочие доходы ... Расходы, не учитываемые для целей налогового учета

Реализуемые а...

Фрагмент формы документа Списание НДС, закладка Счета Списания
31.03.2011 года создайте документ «Формирование записей книги покупок».
(меню «Покупка/Ведение книги покупок»)

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Формирование записей книги покупок: Проведен

Действия | Заполнить

Номер: Инк00000001 от: 31.03.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс Ответственный: Михеева Надежа Николаевна

Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычет НДС по приобретенным ценностям (18 поз.) | Вычет НДС с полученных авансов (2 поз.) | Вычет НДС с выданных авансов (1 поз.) | Вычет НДС по налоговому агенту (0 поз.)

№	Вид ценности	Поставщик	Счет-фактура	Ставка НДС	Сумма без НДС	НДС	Дата оплаты	Счет учета ...	Запись доп. листа	Корректируемой пери...
1	Прочие работы и ус...	Транспортирова ООО	Поступление доп. расходов...	18%	1 400,00	252,00		19.04	<input type="checkbox"/>	
2	Прочие работы и ус...	Станкостроительный завод	Поступление доп. расходов...	18%	1 355,93	244,07		19.04	<input type="checkbox"/>	
3	Прочие работы и ус...	Транспортирова ООО	Поступление доп. расходов...	18%	1 000,00	180,00		19.04	<input type="checkbox"/>	
4	ОС	Станкостроительный завод	Поступление товаров и усл...	18%	20 000,00	3 600,00		19.01	<input type="checkbox"/>	
5	ОС	Станкостроительный завод	Поступление товаров и усл...	18%	20 000,00	3 600,00	12.01.2011	19.01	<input type="checkbox"/>	
6	ОС	Станкостроительный завод	Поступление товаров и усл...	18%	101 694,92	18 305,08		19.01	<input type="checkbox"/>	
7	Объекты незаверш...	ЦИН ООО	Поступление товаров и усл...	18%	11 200,00	2 016,00		19.08	<input type="checkbox"/>	
8	Материалы	Завод. Автосвет ОАО	Поступление товаров и усл...	18%	3 300,00	594,00		19.03	<input type="checkbox"/>	
9	Товары	Завод. Автосвет ОАО	Поступление товаров и усл...	18%	233 000,00	41 940,00		19.03	<input type="checkbox"/>	
10	Прочие работы и ус...	ЦИН ООО	Поступление товаров и усл...	18%	197 000,00	35 460,00		19.04	<input type="checkbox"/>	
11	Материалы	Перст ООО	Поступление товаров и усл...	18%	14 000,00	2 520,00		19.03	<input type="checkbox"/>	
12	Материалы	Перст ООО	Поступление товаров и усл...	18%	300,00	54,00		19.03	<input type="checkbox"/>	
13	Материалы	ЦИН ООО	Счет-фактура полученный ...	18%	6 949,15	1 250,85	28.01.2011	19.03	<input type="checkbox"/>	
14	Командировочные ...	Россия гостиница	Счет-фактура полученный ...	18%	2 542,37	457,63	28.01.2011	19.04	<input type="checkbox"/>	
15	Материалы	ЦИН ООО	Счет-фактура полученный ...	18% / 118%	1 694,92	305,08	28.01.2011	19.03	<input type="checkbox"/>	
16	Товары	Тройка ООО	Счет-фактура полученный ...	18%	16 949,15	3 050,85	16.02.2011	19.02	<input type="checkbox"/>	
					Сумма без НДС:	666 386,44				
					НДС:	119 949,56				
					Всего НДС:	213 549,56				

Комментарий:

Показать панель функций | Установить основную организацию | Вести хозяйственную операцию | Советы

Формирование записей книги покупок: Проведен

Действия | Заполнить

Номер: Инк00000001 от: 31.03.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс Ответственный: Михеева Надежа Николаевна

Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычет НДС по приобретенным ценностям (18 поз.) | Вычет НДС с полученных авансов (2 поз.) | Вычет НДС с выданных авансов (1 поз.) | Вычет НДС по налоговому агенту (0 поз.)

№	Покупатель	Договор контрагента	Счет-фактура	Дата зачета...	% НДС	Сумма без НДС	НДС	Валюта ...	Сумма по документ...	Запись доп...	Корректиру...
1	Гермес ООО	Продажа "ЭЦ-11"	Поступление на расчетн...	24.01.2011	18% / 118%	100 000,00	18 000,00	руб.	118 000,00	<input type="checkbox"/>	
2	Агава ООО	Приобретение товаров	Поступление на расчетн...	26.01.2011	18% / 118%	400 000,00	72 000,00	руб.	472 000,00	<input type="checkbox"/>	
					Сумма без НДС:	500 000,00					
					НДС:	90 000,00					
					Всего НДС:	213 549,56					

Комментарий:

Формирование записей книги покупок: Проведен

Номер: ИНК00000001 от: 31.03.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс Ответственный: Михеева Надежа Николаевна

Проявлен к вычету НДС 0%

Вычет НДС по приобретенным ценностям (18 поз.) Вычет НДС с полученных авансов (2 поз.) Вычет НДС с выданных авансов (1 поз.) Вычет НДС по налоговому агенту (0 поз.)

№	Поставщик	Договор контрагента	Счет-фактура	Сумма без НДС	% НДС	НДС	Запись доп...	Корректиру...
1	Станкостроительный завод	Счет № 1	Списание с расчетного счета ИНК00...	20 000,00	18% / 118%	3 600,00	<input type="checkbox"/>	

Сумма без НДС: 20 000,00
НДС: 3 600,00
Всего НДС: 213 549,56

Фрагмент формы документа Формирование записей книги покупок.

Подготовка к формированию отчета «Книга продаж»

31.03.2011 года выполните обработку «Регистрация счетов-фактур на аванс».

(меню «Продажа/Ведение книги продаж»)

Обратите внимание на тот момент, что счет-фактуру на аванс можно было сделать и другим способом. Т.е. по мере получения предоплаты, на основании документов «Поступление на расчетный счет» от ООО «КАМЕЛОТ» датами 02.02.2011 и 03.02.2011 года можно было создать документы «Счет- фактура выданный». Но мы воспользуемся обработкой.

Для выполнения обработки «Регистрация счетов-фактур на аванс» воспользуйтесь кнопкой «Заполнить». В табличной части обработки должно появиться пять строк: одна по ООО «Гермес», одна по ООО «АГАВА» и три - по ООО «КАМЕЛОТ».

Регистрация счетов-фактур на аванс

Период с: 01.01.2011 по: 31.03.2011 Организация: Инком плюс

Список счетов-фактур (выд.)

Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса

Список

№	Контрагент	Договор	Сумма аванса	Ставка НДС	Сумма НДС	Документ основание	Счет на оплату	Дата	Валюта	Валютная сумма	Счет-фактура
1	Гермес ООО	Продажа "ЭЦ-11"	118 000,00	18% / 118%	18 000,00	Поступление на расч...	Счет на оплату п...	13.01.2011	руб.	118 000,00	Счет-фактура выданн...
2	Агава ООО	Приобретение товаров	472 000,00	18% / 118%	72 000,00	Поступление на расч...	Счет на оплату п...	13.01.2011	руб.	472 000,00	Счет-фактура выданн...
3	Камелот ООО	Покупка Электротов...	3 600 000,00	18% / 118%	549 152,54	Поступление на расч...	Счет на оплату п...	02.02.2011	руб.	3 600 000,00	
4	Камелот ООО	Покупка бытовой тек...	247 800,00	18% / 118%	37 800,00	Поступление на расч...	Счет на оплату п...	02.02.2011	руб.	247 800,00	
5	Камелот ООО	Покупка бытовой тек...	259 600,00	18% / 118%	39 600,00	Поступление на расч...	Счет на оплату п...	03.02.2011	руб.	259 600,00	

Сумма аванса, руб.: 4 697 400,00
Сумма НДС: 716 552,54

Далее нажмите кнопку «Выполнить» внизу формы обработки. Появится служебное сообщение о выполненном действии:

- ▶ Обновлен счет-фактура на аванс по строке 1 № АИНК0000001 от 13.01.2011.
- ▶ Обновлен счет-фактура на аванс по строке № 2 АИНК0000002 от 13.01.2011.

- ▶ Выписан счет-фактура на аванс по строке № 3 АИНК 0000003 от 02.02.2011.
- ▶ Выписан счет-фактура на аванс по строке № 4 АИНК0000004 от 02.02.2011.
- ▶ Выписан счет-фактура на аванс по строке № 5 АИНК0000005 от 03.02.2011.

В целом документ должен иметь следующий вид:

Регистрация счетов-фактур на аванс

Период с: 01.01.2011 по: 31.03.2011 Организация: Инком плюс

Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса

Список

№	Контрагент	Договор	Сумма аванса	Ставка НДС	Сумма НДС	Документ основание	Счет на оплату	Дата	Валюта	Валютная сумма	Счет-фактура
1	Гермес ООО	Продажа "ЭЦ-11"	118 000,00	18% / 118%	18 000,00	Поступление на расч...	Счет на оплату п...	13.01.2011	руб.	118 000,00	Счет-фактура выданн...
2	Агава ООО	Приобретение товаров	472 000,00	18% / 118%	72 000,00	Поступление на расч...	Счет на оплату п...	13.01.2011	руб.	472 000,00	Счет-фактура выданн...
3	Камелот ООО	Покупка Электротов...	3 600 000,00	18% / 118%	549 152,54	Поступление на расч...	Счет на оплату п...	02.02.2011	руб.	3 600 000,00	Счет-фактура выданн...
4	Камелот ООО	Покупка бытовой тех...	247 800,00	18% / 118%	37 800,00	Поступление на расч...	Счет на оплату п...	02.02.2011	руб.	247 800,00	Счет-фактура выданн...
5	Камелот ООО	Покупка бытовой тех...	259 600,00	18% / 118%	39 600,00	Поступление на расч...	Счет на оплату п...	03.02.2011	руб.	259 600,00	Счет-фактура выданн...

Сумма аванса, руб.: 4 697 400,00
Сумма НДС: 716 552,54

Выполнить | Закрыть

Службные сообщения

- ▶ Обновлен счет-фактура на аванс по строке 1 № АИНК0000001 от 13.01.2011 23:59:59
- ▶ Обновлен счет-фактура на аванс по строке 2 № АИНК0000002 от 13.01.2011 23:59:59
- ▶ Выписан счет-фактура на аванс по строке 3 № АИНК0000003 от 02.02.2011 23:59:59
- ▶ Выписан счет-фактура на аванс по строке 4 № АИНК0000004 от 02.02.2011 23:59:59
- ▶ Выписан счет-фактура на аванс по строке 5 № АИНК0000005 от 03.02.2011 23:59:59

31.03.2011 года создайте документ «Формирование записей книги продаж» .

(меню «Продажа/Ведение книги продаж»)

Формирование записей книги продаж: Проведен

Номер: АИНК0000001 от: 31.03.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс Ответственный: Михеева Надежда Николаевна

По реализации со ставкой НДС 0%

По реализации (8 поз.) | С авансов (5 поз.) | Начислен к уплате (0 поз.) | Восстановление по авансам (1 поз.) | Восстановление по другим операциям (0 поз.) | Не отражается в книге (0 поз.)

№	Вид ценности	Покупатель	Договор контрагента	Счет-фактура	% НДС	Сумма без НДС	НДС	Событие	Запись доп...	Корректиру...
1	Авансы полученные	Гермес ООО	Продажа "ЭЦ-11"	Поступление на расчетны...	18% / 118%	100 000,00	18 000,00	Получен аванс	<input type="checkbox"/>	
2	Авансы полученные	Агава ООО	Приобретение товаров	Поступление на расчетны...	18% / 118%	400 000,00	72 000,00	Получен аванс	<input type="checkbox"/>	
3	Авансы полученные	Камелот ООО	Покупка бытовой тех...	Поступление на расчетны...	18% / 118%	210 000,00	37 800,00	Получен аванс	<input type="checkbox"/>	
4	Авансы полученные	Камелот ООО	Покупка Электротова...	Поступление на расчетны...	18% / 118%	3 050 847,46	549 152,54	Получен аванс	<input type="checkbox"/>	
5	Авансы полученные	Камелот ООО	Покупка бытовой тех...	Поступление на расчетны...	18% / 118%	220 000,00	39 600,00	Получен аванс	<input type="checkbox"/>	

Сумма без НДС: 3 980 847,46
НДС: 716 552,54
Всего НДС: 886 900,57

Комментарий:

Формирование записей книги продаж: Проведен

Номер: Инж.00000001 от: 31.03.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс Ответственный: Михеева Надежда Николаевна

По реализации со ставкой НДС 0%

По реализации (8 поз.) С авансов (5 поз.) Начислен к уплате (0 поз.) Восстановление по авансам (1 поз.) Восстановление по другим операциям (0 поз.) Не отражается в книге (0 поз.)

№	Поставщик	Договор контрагента	Счет-фактура	Сумма без НДС	% НДС	НДС	Запись доп...	Корректиру...
1	Станкостроительный завод	Счет № 1	Списание с расчетного счета Инж.00000011 ...	20 000,00	18% / 118%	3 600,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Сумма без НДС: 20 000,00
НДС: 3 600,00
Всего НДС: 886 900,57

Комментарий:

Фрагмент формы документа Формирование записей Книги продаж.

Проверьте в отчете «Оборотно-сальдовая ведомость» за I квартал закрытие счетов 19, 76.АВ и 76.ВА. (меню «Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость»)

При помощи панели настроек настройте группировку по счету 76.АВ. Установите флаг - «По субсчетам». ОСВ на 01.04.2011 по счету 19 остаток составляет сумму 1 525 руб. 42 коп. Это результат того, что ООО «Торговый дом» по состоянию на 16.02.2011 года не предъявил счет-фактуру.

В ОСВ на 01.04.2011 года по счету 76.АВ будет остаток в сумме 666 915 руб. 38 коп. Он состоит из трех сумм НДС - 586 952,54 руб. и 39 600 руб. (предоплата от ООО «КАМЕЛЮТ» по договору «Покупка электротовара» и «Покупка бытовой техники»), и 40 362,84 руб. (ввод остатков по авансу от ООО «Торговый дом» по основному договору).

Остатка по счету 76.ВА на 01.04.2011 года быть не должно.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 за 1 квартал 2011 г. ООО "Инком плюс"

Период: 01.01.2011 - 31.03.2011 Счет: 19 Организация: Инком плюс

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00

ООО "Инком плюс"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 за 1 квартал 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
19		36 000,00	129 574,98	164 049,56	1 525,42	
19.01			25 505,08	25 505,08		
19.03		36 000,00	51 240,20	85 714,78	1 525,42	
19.04			50 813,70	50 813,70		
19.08			2 016,00	2 016,00		
Итого		36 000,00	129 574,98	164 049,56	1 525,42	

Панель настроек

Показатели: БУ (данные бухгалтерского учета)

Группировка

Обороты: За период отчета

По субсчетам

Отбор

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.АВ за 1 квартал 2011 г. ООО "Инком плюс"

Период: 01.01.2011 - 31.03.2011 Счет: 76.АВ Организация: Инком плюс

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00

000 "Инком плюс"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.АВ за 1 квартал 2011 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счета-фактуры выданные						
76.АВ	40 362,84		716 552,54	90 000,00	666 915,38	
Агава ООО			72 000,00	72 000,00		
Поступление на расчетный счет Инж00000002 от 13.01.2011 0:00:03			72 000,00	72 000,00		
Гермес ООО			18 000,00	18 000,00		
Поступление на расчетный счет Инж00000001 от 13.01.2011 0:00:01			18 000,00	18 000,00		
Камелот ООО			626 552,54		626 552,54	
Поступление на расчетный счет Инж00000003 от 02.02.2011 12:00:03			586 952,54		586 952,54	
Поступление на расчетный счет Инж00000004 от 03.02.2011 12:00:02			39 600,00		39 600,00	
Торговый дом	40 362,84				40 362,84	
Документ расчетов с контрагентом (ручной учет) Инж00000002 от 31.12.2010 23:59:59	40 362,84				40 362,84	
Итого	40 362,84		716 552,54	90 000,00	666 915,38	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.ВА за 1 квартал 2011 г. ООО "Инком плюс"

Период: 01.01.2011 - 31.03.2011 Счет: 76.ВА Организация: Инком плюс

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00

000 "Инком плюс"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.ВА за 1 квартал 2011 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счета-фактуры полученные						
76.ВА			3 600,00	3 600,00		
Станкостроительный завод			3 600,00	3 600,00		
Списание с расчетного счета Инж00000011 от 12.01.2011 12:00:02			3 600,00	3 600,00		
Итого			3 600,00	3 600,00		

Задание № 2

На 01.04.2011 года закройте остаток в сумме 40 362 руб. 84 по счету 76.АВ по покупателю ООО «Торговый дом».

30.03.2011 года реализуйте ООО «Торговый дом» по основному договору 7 электроцитов по цене 32 034 руб. Цена указана без НДС. Общая сумма по накладной - 264 600руб.84, в т.ч. НДС 40 362руб.84 коп. Цель - закрыть остаток НДС на сумму 40 362 руб. 84 коп.

После создания документа «Реализация» нужно открыть книгу покупок и занести вычет по НДС. (меню «Покупка/ Ведение книги покупок/ Формирование записей книги покупок»).

Выберите закладку «Вычет НДС с полученных авансов» и нажмите кнопку «Заполнить». Должен появиться документ расчетов с контрагентами от ООО «Торговый дом» на сумму 264 600 руб., в т.ч НДС 40 362, 84 коп. Таким образом, остатка по счету 76. АВ-быть не должно.

Формирование записей книги покупок: Проведен

Номер: Инк00000001 от: 31.03.2011 12:00:00

Организация: Инком плюс Ответственный: Михеева Надежа Николаевна

Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычет НДС по приобретенным ценностям (19 поз.) Вычет НДС с полученных авансов (4 поз.) Вычет НДС с выданных авансов (1 поз.) Вычет НДС по налоговому агенту (0 поз.)

N:	Покупатель	Договор контрагента	Счет-фактура	Дата зачета...	% НДС	Сумма без НДС	НДС	Валюта ...	Сумма по документ...	Запись доп...	Корректиру...
1	Торговый дом	Основной договор	Документ расчетов с ко...	30.03.2011	18% / 118%	224 238,00	40 362,84	руб.	264 600,84	<input type="checkbox"/>	
2	Гермес ООО	Продажа "ЭЦ-11"	Поступление на расчетн...	24.01.2011	18% / 118%	100 000,00	18 000,00	руб.	118 000,00	<input type="checkbox"/>	
3	Агава ООО	Приобретение товаров	Поступление на расчетн...	26.01.2011	18% / 118%	400 000,00	72 000,00	руб.	472 000,00	<input type="checkbox"/>	
4	Камелот ООО	Покупка бытовой техники	Поступление на расчетн...	15.02.2011	18% / 118%	220 000,00	39 600,00	руб.	259 600,00	<input type="checkbox"/>	

Сумма без НДС: 944 238,00
НДС: 169 962,84
Всего НДС: 295 037,82

Комментарий:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.АВ за 1 квартал 2011 г. ООО "Инком плюс"

Период: 01.01.2011 - 31.03.2011 Счет: 76.АВ Организация: Инком плюс

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00 Диаграмма Настройка История

ООО "Инком плюс"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.АВ за 1 квартал 2011 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты Счета-фактуры выданные	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.АВ	40 362,84		716 552,54	169 962,84	586 952,54	
Агава ООО			72 000,00	72 000,00		
Поступление на расчетный счет Инк00000002 от 13.01.2011 0:00:03			72 000,00	72 000,00		
Гермес ООО			18 000,00	18 000,00		
Поступление на расчетный счет Инк00000001 от 13.01.2011 0:00:01			18 000,00	18 000,00		
Камелот ООО			626 552,54	39 600,00	586 952,54	
Поступление на расчетный счет Инк00000003 от 02.02.2011 12:00:03			586 952,54	39 600,00	586 952,54	
Поступление на расчетный счет Инк00000004 от 03.02.2011 12:00:02			39 600,00	39 600,00		
Торговый дом	40 362,84			40 362,84		
Документ расчетов с контрагентом (ручной учет) Инк00000002 от 31.12.2010 23:59:59	40 362,84			40 362,84		
Итого	40 362,84		716 552,54	169 962,84	586 952,54	

Сформируйте отчет «Отчет по наличию счетов-фактур» за неограниченный период времени. Закроем остаток, который «висит» по счету 19 на сумму 1 525 руб. 42 коп. От ООО «Торговый дом» по договору «Покупка фенов». Предположим, что ООО «Торговый дом» предъявил счет- фактуру № 3 от 16.02.2011 года. Занесите этот документ при помощи отчета «Отчет по наличию счетов-фактур».

(меню «Покупка/Ведение книги покупок/Отчет по наличию счетов-фактур»)

Отчет по наличию счетов-фактур

Период с: .. по: ..

Организация: Инком плюс

Наличие счета-фактуры: Не имеет значения

Список документов:

Отбор: Один из:

Документ

Авансовый отчет Инк00000003 от 16.02.2011 12:00:02

Результат:

N:	Документ-основание	Счет-фактура	Проведен
1	Авансовый отчет Инк00000003 от 16.02.2011 12:00:02	Счет-фактура полученный Инк00000007 от 16.02.2011 12:00:02	•
2	Авансовый отчет Инк00000003 от 16.02.2011 12:00:02	Счет-фактура полученный Инк00000016 от 16.02.2011 12:00:02	•

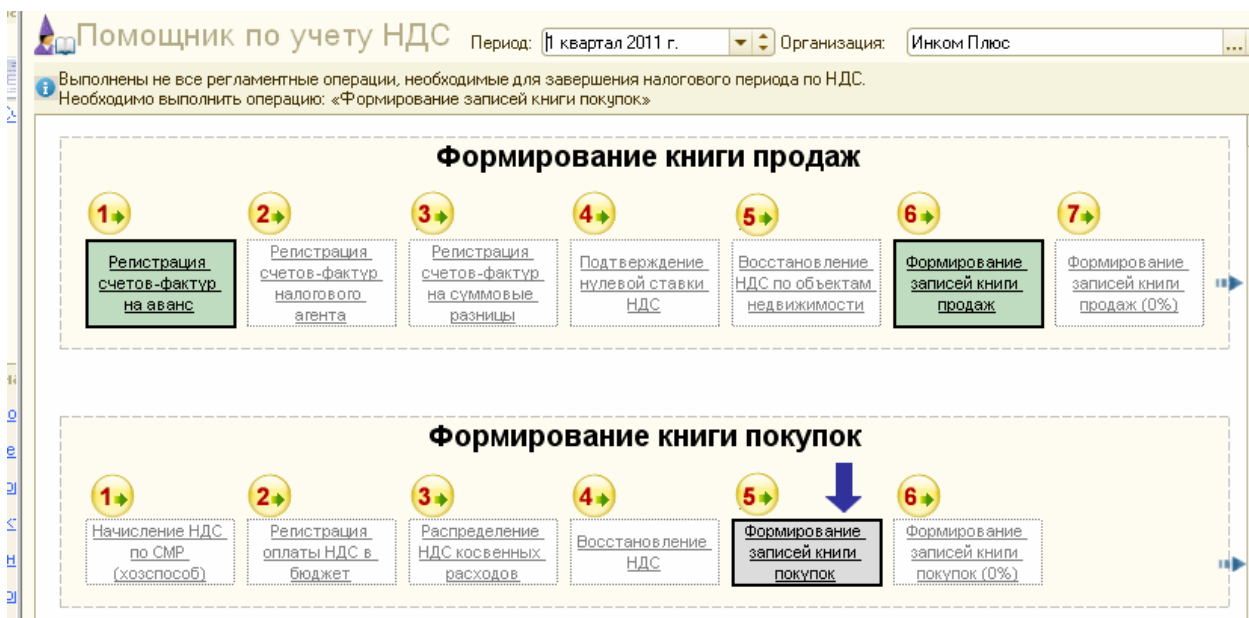
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19		36 000,00	129 574,98	165 574,98		
19.01			25 505,08	25 505,08		
19.03		36 000,00	51 240,20	87 240,20		
19.04			50 813,70	50 813,70		
19.08			2 016,00	2 016,00		
Итого		36 000,00	129 574,98	165 574,98		

12.2 Помощник по учету НДС. Проверка начисленного и предъявленного НДС

Учет НДС является одним из самых сложных участков учета. Для того чтобы облегчить работу пользователя по закрытию счетов НДС, в программу включен «Помощник по учету НДС» (меню «Покупка/Ведение книги покупок»). Эта форма показывает в виде цветовой гаммы и схематично, какие регламентные документы не проведены, и какие регламентные документы по НДС следует вновь переформировать, т. к. ранее созданные документы этой группы стали не активными. В схеме цифрами 1, 2 указан порядок, в котором заполняются и проводятся соответствующие хозяйственным операциям регламентные документы.

Обработка «Помощник по учету НДС» выполняется автоматически. Это означает, что в ней нет кнопок «Сформировать» или «Выполнить».

Обратите внимание, что при выполнении самостоятельной работы по НДС (закрытие остатка по ООО «Торговый дом») не была выполнена регламентная операция «Регистрация счетов-фактур на аванс». При открытии формы «Помощник по учету НДС» за январь 2011 года выдается сообщение, что не выполнена данная операция, и квадрат в схеме выделен розовым цветом. Все остальные квадраты в схеме выделены салатovým цветом.



Помощник по учету НДС

Внизу формы «Помощник по учету НДС» присутствуют цвета, которые помогают выявлению ошибок:

- «белый» - регламентную операцию выполнять не требуется;
- «бледно-голубой» - регламентная операция не выполнена;
- «салатовый» - регламентная операция выполнена, актуальна;
- «розовый» - регламентная операция выполнена, но не актуальна.

Задание 3

Переформируйте регламентные документы «Формирование записей книги продаж» и «Формирование записей книги покупок» за I квартал.

Цель - научиться пользоваться обработкой «Помощник по учету НДС». После обработки на 01.04.2011 года должен остаться остаток на счете 76.АВ в сумме 586 952,54 руб. (меню «Покупка/Ведение книги покупок/Помощник по учету НДС»)

1С:Предприятие - Инком плюс

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты Предприятие Сервис Окна Справка

Показать панель функций | Установить основную организацию | Ввести хозяйственную операцию | Советы

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.АВ за 1 квартал 2011 г. ООО "Инком плюс"

Период: 01.01.2011 - 31.03.2011 | Счет: 76.АВ | Организация: Инком плюс

Сформировать отчет | Печать... | Сохранить как... | 0,00 | Диаграмма | Настройка

ООО "Инком плюс"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.АВ за 1 квартал 2011 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты Счета-фактуры выданные	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.АВ	40 362,84		716 552,54	169 962,84	586 952,54	
Агава ООО			72 000,00	72 000,00		
Поступление на расчетный счет Инк000000002 от 13.01.2011 0:00:03			72 000,00	72 000,00		
Гермес ООО			18 000,00	18 000,00		
Поступление на расчетный счет Инк000000001 от 13.01.2011 0:00:01			18 000,00	18 000,00		
Камелот ООО			626 552,54	39 600,00	586 952,54	
Поступление на расчетный счет Инк000000003 от 02.02.2011 12:00:03			586 952,54		586 952,54	
Поступление на расчетный счет Инк000000004 от 03.02.2011 12:00:02			39 600,00	39 600,00		
Торговый дом	40 362,84				40 362,84	
Документ расчетов с контрагентом (ручной учет) Инк000000002 от 31.12.2010 23:59:59	40 362,84			40 362,84		
Итого	40 362,84		716 552,54	169 962,84	586 952,54	

Воспользуйтесь помощником «Закрытие месяца» и последовательно выполните все операции за март. Цель - закрыть затратные счета и определить прибыль, рассчитать налог на прибыль.

(меню «Операции/Закрытие месяца»)

Если открыть документ «Регламентная операция» от 30.04.2011 года и просмотреть бухгалтерские и налоговые записи по начислению амортизации по основному средству «Станок деревообрабатывающий», то различие составит – 3 руб. 25 коп. (645, 58 – 642, 33). Это временная разница. По БУ будет начислена амортизация в сумме 645, 58коп., а в НУ 642, 33 коп. Это связано с тем, что ОС «Станок деревообрабатывающий» был модернизирован в марте. В результате разных правил начисления амортизации в БУ и НУ появилось расхождение в сумме 3 руб. 25 копеек.

Показать панель функций | Установить основную организацию | Ввести хозяйственную операцию | Советы

Результат проведения документа Регламентная операция Инк.00000004 от 30.04.2011 23:59:59

Настройка... | Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
26	Амортизация		02.01	Кондиционер		Амортизация 544,35	544,35	544,35
Основное подразделение								
44.01	Амортизация		02.01	Холодильник		Амортизация 494,90	494,90	494,90
20.01	Агрегаты		02.01	Станок деревообрабатывающий		Амортизация 645,58	642,33	642,33
Производственный цех №1	Амортизация						3,25	3,25
44.01	Амортизация		02.01	Прицеп		Амортизация 847,46	593,22	593,22
							254,24	254,24

Упражнение № 13

Регламентированная отчетность

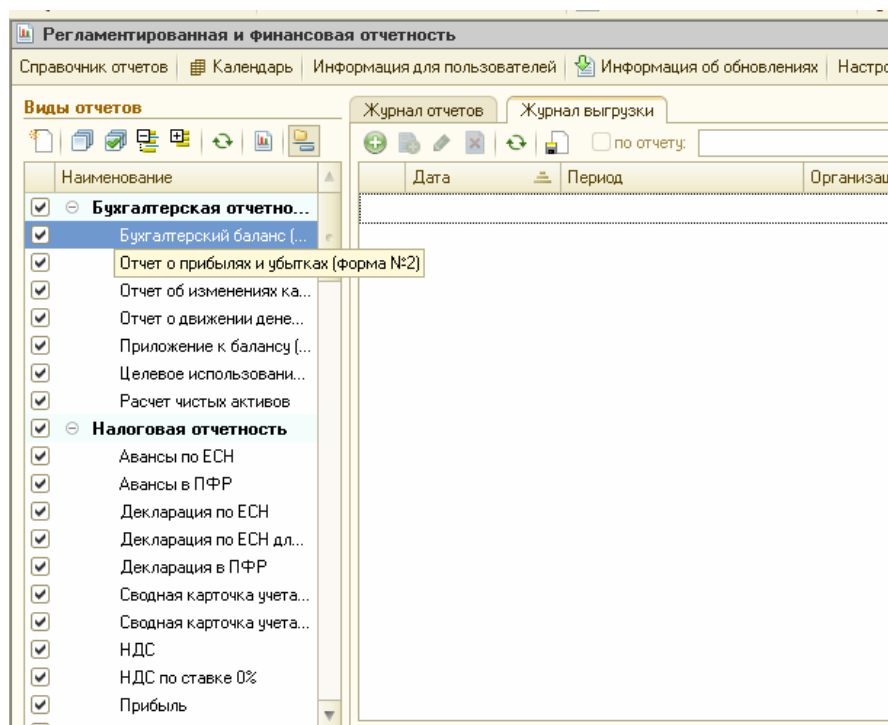
13.1 Анализ состояния БУ

Организации обязаны представлять в налоговые органы, органы статистики и внебюджетные фонды регламентированную отчетность. В конфигурации «Бухгалтерия предприятия» можно сформировать такую отчетность, если обратиться к меню «Отчеты/Регламентированные отчеты».

Перед составлением регламентированной отчетности необходимо проверить состояние счетов бухгалтерского учета за отчетный период. В конфигурации существует возможность выполнить обработки «Анализ состояния бухгалтерского учета» и «Экспресс-проверка ведения учета» (меню «Отчеты»).

Обработка «Анализ состояния бухгалтерского учета» анализирует состояние рабочего плана счетов, и счетов, подлежащих закрытию в конце отчетного периода, а также анализирует бухгалтерские итоги и проводки.

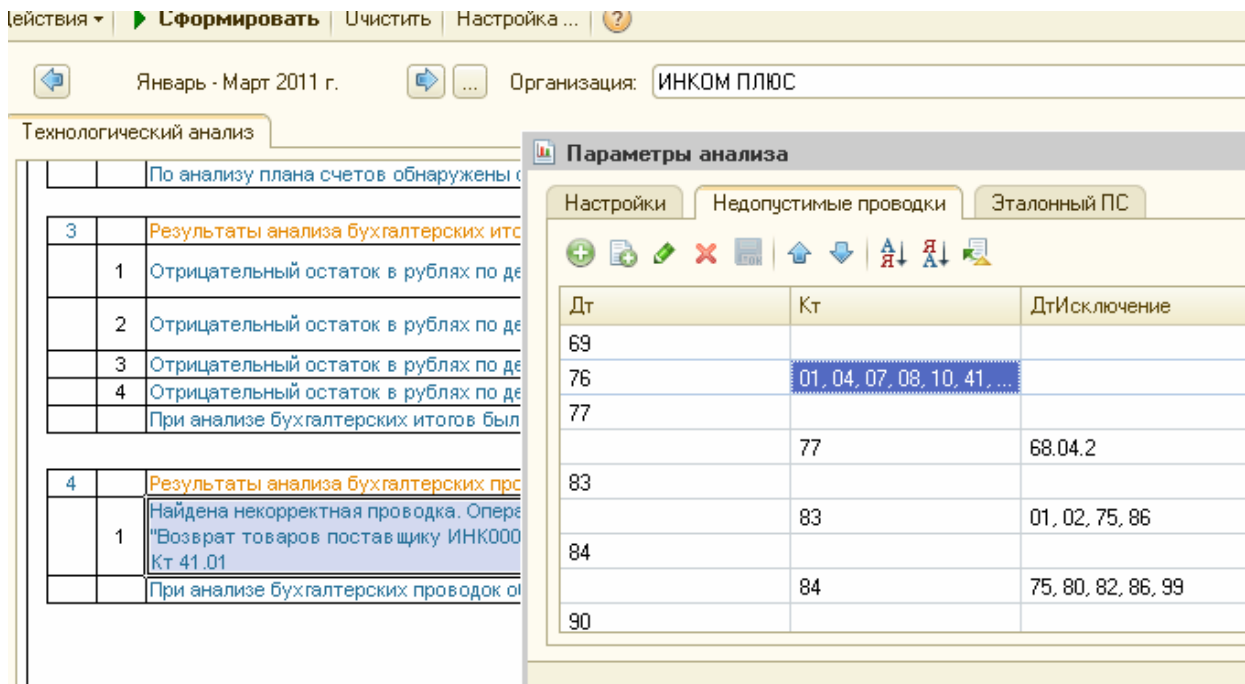
Обработка «Экспресс-проверка ведения учета» - аудитор конфигурации и осуществляет проверку по 44 позициям.



Форма выбора регламентированных отчетов

ЗАДАНИЕ №1 Выполните обработку «Анализ состояния бухгалтерского учета» за I квартал 2011 года. Нажмите на кнопку «Сформировать». Ошибок быть не должно, хотя обработка показывает одну ошибку.

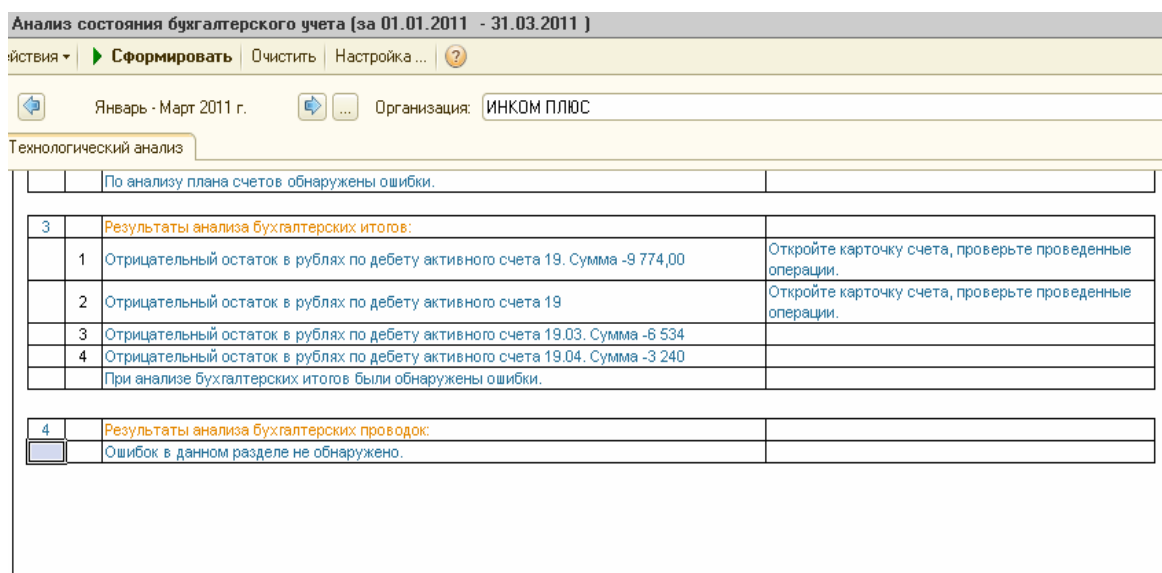
(Меню «Отчеты/ Анализ состояния бухгалтерского учета»)



Форма отчета Анализ состояния бухгалтерского учета

Обработка «Анализ состояния бухгалтерского учета» за I квартал нашла некорректную проводку **Дт 76.02 Кт 41.01**, которую создал документ «Возврат товаров поставщику». Данное замечание не является ошибкой, и говорит только о том, что данная обработка не настроена под специфику нашей организации. Настройка производится при помощи кнопки «Настройка/Недопустимые проводки». Из перечня недопустимых проводок по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» надо **удалить счет 41 «Товары»**.

После настройки, повторите обработку «Анализ состояния бухгалтерского учета» за I квартал. Ошибок быть не должно.



Выполните обработку «Экспресс-проверка ведения учета». Выберите период - I квартал 2011 года. Нажмите на кнопку «Выполнить проверку». Обнаружены две ошибки - соблюдение нумерации документов и нарушение лимита остатков денег в кассе.

(Меню «Отчеты/Экспресс проверка ведения бухгалтерского учета»)

Экспресс-проверка ведения учета

Организация: ИНКОМ ПЛЮС

Период с: 01.01.2011 по 31.03.2011

Выполнить проверку

Перейти к настройке

Сохранить отчет | Напечатать отчет | Показать...

Проведено проверок: 44 из 44	Обнаружено ошибок: 6
Положения учетной политики	Ошибок не обнаружено
Операции по кассе	Обнаружены ошибки (3)

Форма обработки Экспресс-проверка ведения учета

С 01.01.2011 года установите лимит остатка кассы 5 000 руб. Для этого перейдите в меню «Касса/Лимит остатка кассы», и добавьте новую строку.

Ошибка «неверная нумерация кассовых документов» -упражнения делались в разные месяцы (задания выполнялись не в хронологическом порядке).

(меню «Касса/Журнал регистрации кассовых документов »)

Для того чтобы нумерация была правильная - первое правило, кассиру следует проверять нумерацию по окончанию дня. Если нумерация нарушена, то в каждом документе есть кнопка «Действие/Редактировать номер».

Кроме того, для изменения номеров документов в программе есть обработка «Настройка стратегии редактирования номеров (кодов) объектов». К ней можно обратиться при помощи меню «Сервис/Служебные».

Для редактирования номеров рекомендуем воспользоваться отчетом «Журнал регистрации кассовых документов» за период 2011 год. На рисунке, представленном ниже видно, что нарушена нумерация и по приходным кассовым ордерам и по расходным кассовым ордерам.

Группировать по датам Журнала документов Обложка

Приходный документ		Сумма,	Примечание	Расходный документ		Сумма, руб. коп
Дата	Номер	руб. топ		Дата	Номер	
1	2	3	4	5	6	7
26.01.2011	1	15 000=00		26.01.2011	1	12 000=00
02.02.2011	2	59 778=00		26.01.2011	2	3 000=00
02.02.2011	3	1 000=00		02.02.2011	3	2 500=00
16.02.2011	4	30 000=00		02.02.2011	4	57 278=00
18.02.2011	5	48 000=00		16.02.2011	5	30 000=00
28.02.2011	9	21 000=00		18.02.2011	6	48 000=00
02.03.2011	6	95 278=00		18.02.2011	7	180=00
03.03.2011	7	57 300=00		28.02.2011	15	21 000=00
04.05.2011	8	57 122=00		02.03.2011	8	38 000=00
				02.03.2011	9	57 229=32
				03.03.2011	10	57 229=32
				04.05.2011	11	17 660=00
				04.05.2011	12	8 882=00
				04.05.2011	13	13 050=00
				04.05.2011	14	17 530=00

Фрагмент отчета Журнал регистрации кассовых документов

Для исправления номера следует открыть каждый документ, нажать кнопку «Действия/Редактировать номер» и указать тот номер, который отсутствует в списке. Таким образом исправить нумерацию.

После исправления нумерации ПКО и РКО переформируйте журнал КО-3 «Журнал регистрации кассовых документов». Повторите обработку «Экспресс-проверка ведения учета». Ошибок быть не должно.

ЗАДАНИЕ №2

Выполните обработку «Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль» за I квартал 2011 года. Фрагмент обработки представлен на рисунке .11.

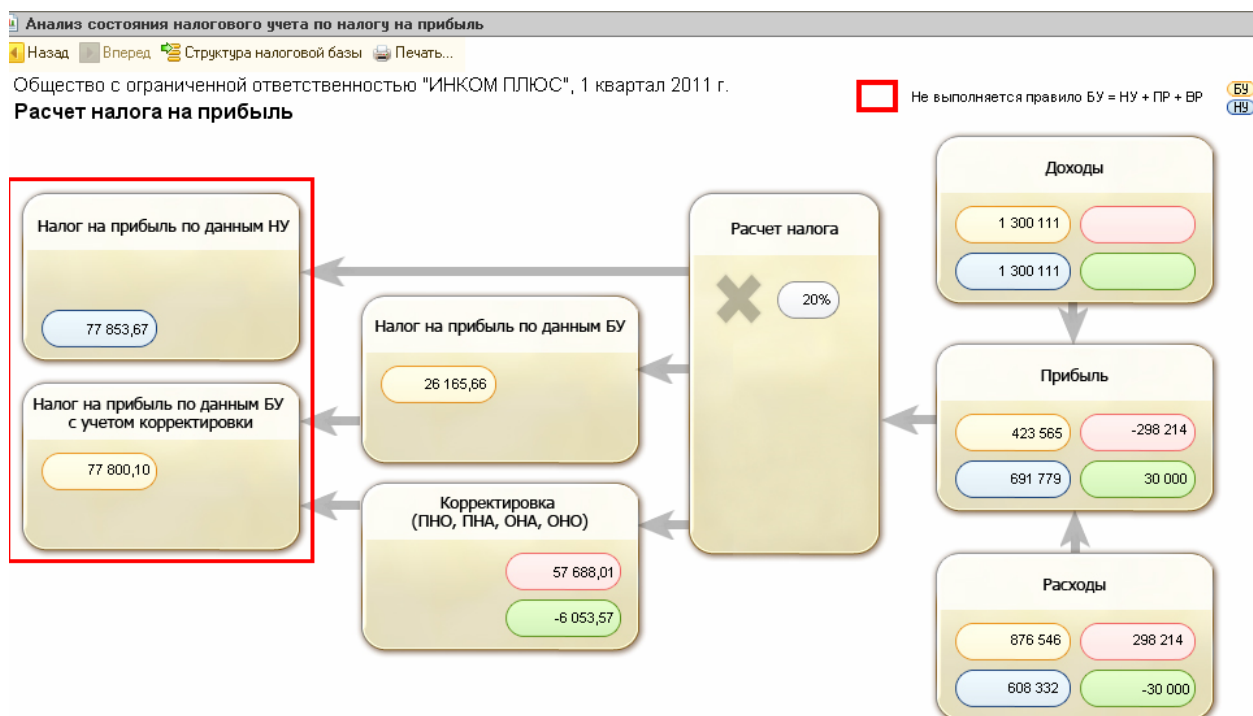
(меню «Отчеты/Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль»)

ЗАДАНИЕ №3

13.2 Анализ состояния НУ по налогу на прибыль

Выполните обработку «Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль за I квартал 2011 года. Фрагмент обработки представлен на рисунке ниже.

(Меню «Отчеты/Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль»)



Форма декларации по налогу на прибыль приведена в Приложении 1 к приказу ФНС России от 15.12.2010 г. № ММВ-7-3/730@.

Форма декларации состоит из титульного листа, разделов 1.1, 1.2 и 1.3, листа 02 «Расчет налога на прибыль» и пяти приложений к нему, листа 03, листа 04, листа 05, листа 06 и листа 07 и Приложения.

ЗАДАНИЕ №4

Составьте налоговый отчет «Прибыль» за I квартал 2011 года по ООО «ИНКОМ ПЛЮС» (меню «Отчеты/Регламентированные отчеты/Прибыль»).

Для того чтобы сформировать отчет «Прибыль» необходимо найти папку «Налоговая отчетность» и открыть ее двойным кликом мыши. Выбрать отчет «Прибыль». Установить период отчетности «I квартал 2011 года», единицу измерения «руб.», точность «0». Дата подписи - 28.04.2011 г. На титульном листе выберите код по месту нахождения (учета) - 214 «По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком». Перейдите на закладку «Раздел 1.1» и укажите на ней: код ОКАТО 45290562000, КБК ФБ РФ и КБК субъекта РФ. Заполните отчет автоматически - кнопка «Заполнить».

Любой показатель отчета можно расшифровать при помощи кнопка «Расшифровка». Расшифровку доходов следует получать в приложении 1 к листу 02, а расшифровку расходов - в приложении 2 к листу 02.

Обратите внимание, что амортизационная премия в размере 10% от первоначальной стоимости основных средств отражается в сумме 30 508 руб. в составе внереализационных расходов в приложении 2 к листу 02 по строке 042.

Если бы организация продала основное средство в течение пяти лет после применения амортизационной премии, то ее следовало бы восстановить. Тогда восстановленную сумму пришлось бы отразить в приложении 1 к листу 02 по строке 105.

ПБУ 18/02 не содержит требований или рекомендаций по организации учета расчетов по налогу на прибыль непосредственно на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». До вступления в силу ПБУ 18/02 информация о расчетах по налогу на прибыль обобщалась на субсчете 68.4 в разрезе сумм, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ и бюджет муниципального образования.

Использование для учета расчетов по налогу на прибыль промежуточного счета 68.04.2 - это методическое решение фирмы «1С». Оно позволяет производить разбивку по бюджетам лишь результатного показателя – суммы текущего налога на прибыль, переносимой на субсчет 68.04.1, а не каждой суммы ПНО, ПНА, ОНА и ОНО. Другая цель промежуточного счета - не загромождать счет расчетов с бюджетом по налогу лишними проводками, которые будут только мешать при сверке расчетов.

Поскольку уплата налога на прибыль в течение налогового периода производится по окончании каждого отчетного периода (месяц, 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев), то для определения суммы, подлежащей уплате за конкретный период, в конфигурации предусмотрено «закрытие» счета 68.04.2 не по окончании налогового периода, а в конце каждого месяца (квартала).

В этой связи, для сопоставления суммы текущего налога на прибыль по данным бухгалтерского учета и суммы, показываемой в налоговой декларации, следует использовать показатель оборота между субсчетами 68.04.1 и 68.04.2.

Порядок формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (кроме кредитных, страховых и бюджетных организаций) регламентирован Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина РФ от 22 июля 2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерскую отчетность следует составлять в тысячах или миллионах рублей без десятичных знаков.

Требования по раскрытию информации в бухгалтерской отчетности изложены в пунктах 23-25 ПБУ 18/02.

Организации, на которые распространяется действие ПБУ 18/02, отдельные аспекты учета расчетов по налогу на прибыль раскрывают:

- в Бухгалтерском балансе;
в Отчете о прибылях и убытках;
- в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Пунктом 24 ПБУ 18/02 предусмотрено, что «информацию о постоянных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах и обязательствах, и текущем налоге на прибыль (текущем налоговом убытке) необходимо отразить в Отчете о прибылях и убытках».

Это требование нашло отражение в образце формы отчета о прибылях и убытках, утвержденной приказом Минфина России от 22 июля 2003г. № 67н:

- показатели «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Текущий налог на прибыль» включены в форму «Отчет о прибылях и убытках». Эти показатели располагаются между показателями «Прибыль (убыток) до налогообложения» и «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» и участвуют в расчете;

- величина постоянных налоговых обязательств (активов) приводится в разделе «Справочном» формы «Отчет о прибылях и убытках», но она не участвует в расчете чистой прибыли (убытка) отчетного периода.

Особенность заполнения показателей формы «Отчет о прибылях и убытках», участвующих в расчете чистой прибыли (убытка) отчетного периода состоит в том, что в них показываются обороты, которые не корреспондируют со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Как показано выше, признание отложенного налогового актива отражается записью в дебет счета 09 «Отложенные налоговые активы» с кредита счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль», а его погашение - обратной записью с кредита счета 09 в дебет счета 68.04.2.

Признание отложенного налогового обязательства отражается записью в дебет счета 68.04.2 с кредита счета 77 «Отложенные налоговые обязательства», и их погашение - обратной записью с кредита счета 68.04.2 в дебет счета 77.

При расчете текущего налога на прибыль учитывается не сумма отложенных налоговых активов (дебетовый оборот по счету 09) и отложенных налоговых обязательств (кредитовый оборот по счету 77), а разность между начисленными и зачтенными суммами, т.е. оборот 09, 68.04.2 - оборот 68.04.2, 09 и оборот 68.04.2, 77 - оборот 77, 68.04.2 соответственно.

13.3 Формирование отчета о прибылях и убытках

ЗАДАНИЕ №5

Составьте бухгалтерский отчет ««Отчет о прибылях и убытках»» за I квартал 2011 года по ООО «ИНКОМ ПЛЮС».

Для того чтобы сформировать отчет ««Отчет о прибылях и убытках»» необходимо выбрать его по кнопке «Создать новый отчет» - это второй способ создания нового отчета .
(меню «Отчеты/Регламентированные отчеты/Отчет о прибылях и убытках (Форма № 2)»)

При открытии отчета видно, что установлена единица измерения «тыс. рублей» и точность «0». Это определено законодательно, и необходимо для того, чтобы выгрузить отчет в ИФНС. При заполнении отчета с другой единицей измерения форма № 2 выгружаться не будет, о чем и будет написано в окне служебного сообщения.

Заполните отчет - нажмите кнопку «Заполнить».

В форме № 2 показатель «Текущий налог на прибыль» - составил 349 847 руб. Та же сумма в декларации по прибыли (строка 180). В таблице 1 представлена увязка показателей форм отчетности.

Таблица 1 Увязки форм отчетности

Отчет о прибылях и убытках Форма № 2 (руб.)	Лист № 2
	Декларация по прибыли (строка 180) (руб.)
349 847	349 847

Вся сумма доходов- это выручка плюс прочие доходы. Все в нетто оценке без акцизов и налога на добавленную стоимость, даже если такой предъявлялся покупателям.

Если бухгалтерская прибыль больше налоговой - значит должно появиться отложенное налоговое обязательство. Для того чтобы понять, как эта сумма рассчиталась, формируется отчет «Оборотно-сальдовая ведомость (налоговый учет)» по виду учета «ВР».

В показателе «Отложенные налоговые обязательства» следует показать оборот 68.04.2, 77 - оборот 77, 68.04.2. Если разность окажется положительной, то значение показателя приводится в круглых скобках (при подсчете итогов вычитается).

Показатель «Текущий налог на прибыль» заполняется по следующему алгоритму: оборот 99.02.1, 68.04.2 (условный расход) + оборот 99.02.3, 68.04.2 (постоянное налоговое

обязательство) - оборот 68.04.2, 99.02.2 (условный доход) - оборот 68.04.2, 99.02.3 (постоянный налоговый актив) + оборот 09, 68.04.2 (принятые к учету ОНА) - оборот 68.04.2, 09 (зачтенные ОНА) - оборот 68.04.2, 77 (принятые к учету ОНО) + оборот 77, 68.04.2 (зачтенные ОНО). Положительный результат показывается в круглых скобках.

Приняв во внимание сумму налога на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства, санкции за нарушение правил налогообложения и иные расходы и доходы, мы получаем чистую прибыль или убыток. В нашем случае в форме № 2 - чистая прибыль (строка 190).

Проверьте заполнение строки 190 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» формы № 2. Ее показатель составил 822 458 руб.

Заполнение показателя «Постоянные налоговые обязательства (активы)» раздела «Справочно» производится по оборотам на соответствующих субсчетах второго порядка к субсчету 99.02 «Налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 68.04.2.

13. 4 Формирование бухгалтерского баланса

ЗАДАНИЕ №6

Составьте баланс за I квартал 2011 года по ООО «ИНКОМ ПЛЮС».

(меню «Отчеты/Регламентированные отчеты/Баланс»).

Для того чтобы сформировать отчет «Бухгалтерский баланс» необходимо найти папку «Бухгалтерская отчетность» и вызвать форму. Установите период отчетности «за I квартал 2011 года», единицу измерения «тыс. руб.» и заполните баланс автоматически по клавише «Заполнить». Сохраненный баланс попадает в журнал отчетов.

УПРАЖНЕНИЕ № 1 4

Организации, применяющие УСН.

14.1 Хозяйственные операции ООО «ОРИОН».

Задание №1

05.01.2011 года от учредителя Малышева Д.В. поступили денежные средства в сумме 20 000 руб. в банк. Корр. счет 75.01. Операция - «Прочее поступление». Оформить документ «Поступление на расчетный счет». Входящий номер платежного ордера учредителя № 1 от 05.01.2011 года. *(меню «Банк/Банковские выписки»).*

05.01.2011 года от учредителя ООО «КАМЕЛОТ» поступили денежные средства в сумме 80 000 руб. в банк. Корр. счет 75.01. Операция - «Прочие поступления безналичных денежных средств». Оформить документ «Поступление на расчетный счет». Входящий номер платежного поручения учредителя № 1 от 05.01.2011 года.

Обратите внимание, что суммы, поступившие от учредителей Малышева и ООО «КАМЕЛОТ» являются вкладами в уставный капитал ООО «ОРИОН». Поэтому эти денежные средства не должны попадать в налогооблагаемую базу при расчете единого налога. В книге учета доходов и расходов (закладка «Доходы и расходы») в графе 5 «в т.ч. учитываемые при расчете единого налога» суммы от учредителей отражаться не должны. Для того чтобы выполнить это требование необходимо в документе «Поступление на расчетный счет» суммы от учредителей отразить как не принимаемые при расчете единого налога. Обратите внимание на кнопку на командной панели «КУД и Р». окупмент «Поступление на расчетный счет должен быть оформлен следующим образом

Поступление на расчетный счет: Прочее поступление. Проведен

Операция Действия КУД и Р...

Рег. номер: ОРН00000001 от: 05.01.2011 12:00:00 Счет учета: 51

Организация: ОРИОН Вх. номер: 1 Вх. дата: 05.01.2011

Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный) Платательщик: Малышев Д.В.

Счет плательщика: Сумма: 20 000,00

Расшифровка платежа

Счет кредита: 75.01

Контрагенты: Малышев Д.В.

Назначение платежа:

Ответственный:

Комментарий:

Отражение платежа в книге учета доходов и расходов

Сумма доходов и расходов определяется автоматически

Содержание операции

Прочий приход денежных средств: .

Доходы

Всего: 20 000,00 Относится к деятельности, облагаемой ЕНВД

в т.ч. принимаемые: 0,00

Расходы

Всего: 0,00

в т.ч. принимаемые: 0,00 Распределять расход по видам деятельности

в т.ч. НДС: 0,00

OK Закрыть

Электронная форма документа «Поступление на расчетный счет», операция Прочее поступление, кнопка КУДиР.

Задание №2

05.01.2011 года от ООО «Гонец» поступили денежные средства в сумме 80 000 руб., как предоплата за товары. Договор «Основной». Создайте документ «Поступление на расчетный счет». Входящий номер платежного поручения покупателя № 1 от 05.01.2011г.

Поступление на расчетный счет: Оплата от покупателя. Проведен

Операция Действия КУД и Р...

Рег. номер: ОРН00000003 от: 05.01.2011 12:00:02 Счет учета: 51

Организация: Орион Вх. номер: 1 Вх. дата: 05.01.2011

Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный) Платательщик: Гонец ООО

Счет плательщика: Сумма: 80 000,00

Платежный документ: Списание

Расшифровка платежа

Договор: Основной

Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: НДС: 0,00

Счет расчетов: 62.01

Счет авансов: 62.02

Счет на оплату:

Задание №3

07.01.2011г. поступили товары от ООО «Блеф» по договору «Поставка №1» на основной склад (счет 41.01):

- Соковыжималка 50шт. по 500 руб.;
- Тостер 40 шт. по 600 руб.;
- Короб от соковыжималки 50 шт. по 10 руб. – счет 41.03;
- Короб от тостера 40 шт. по 15 руб. – счет 41.03.

Тара невозвратная.

НДС включать в стоимость товара (проверьте панель инструмента «Цены и валюта» в документе «Поступление товаров и услуг» Входящий номер счет-фактуры и накладная поставщика №1 от 07.01.2011г.

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Расходы (НУ)
1	Соковыжима...	50,000	500,00	25 000,00	18%	3 813,56	25 000,00	41.01	Принимаются
2	тостер	40,000	600,00	24 000,00	18%	3 661,02	24 000,00	41.01	Принимаются
3	короб от соко...	50,000	10,00	500,00	18%	76,27	500,00	41.03	Принимаются
4	короб от тост...	40,000	15,00	600,00	18%	91,53	600,00	41.03	Принимаются

Гип цен: Основная цена покупки
Всего (руб.): 100 000,00
Счет-фактура: № 1 от 07.01.2011 г. (Счет-фактура полученный ОРН00000002 от 07.01.2011 12:00:00)
НДС (в т. ч.): 7 642,38
Комментарий:

Электронная форма документа «Поступление товаров и услуг», закладка Товары.

Важно!-----

Если оформляется приход возвратной тары от поставщика, то поступление оформляется документом «Поступление товаров и услуг» на закладке «Тара». Указывается тара с точностью до объекта номенклатуры, залоговая стоимость тары, НДС не ведется. В БУ на сумму залоговой тары возникает долг перед поставщиком. Счет учета расчетов с поставщиком по таре указывается на закладке «Счет учета расчетов» в поле «Счет учета расчетов с поставщиком по таре». Рекомендуется использовать счет 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

Отгрузка тары оформляется документом «Реализация товаров и услуг». Тара, которая возвращается, указывается на закладке «Тара».

Задание № 4

19.01.2011 года поступили товары от ООО «Тройка» по договору «Поставка № 2» на основной склад (счет 41.01.) :

- Тапочки 100 пар по 100 руб.;
- Фен 100 шт. по 600 руб.;
- Короб от фена 100 по 10 руб. - счет 41.03.

НДС включать в стоимость товара (проверьте панель инструмента «Цены и валюта» в документе «Поступление товаров и услуг»).

Тара невозвратная.

Зарегистрируйте счет-фактуру от поставщика и накладную № 2 от 19.01.2011 года
 Просмотрите регистр бухгалтерского учета. Обратите внимание на счет тары. Должна
 быть проводка по дебету 41.03 «Тара под товаром и порожня».

Показать панель функций | Установить основную организацию | Ввести хозяйственную операцию | Советы

Операция: Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия. Проведен

Номер: Орн00000002 от: 19.01.2011 12:00:00

Организация: Орион Контрагент: Тройка 000

Склад: Основной склад Договор: Поставка № 2

Зачет авансов: Автоматически

Товары (3 поз.) Услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Расходы (НУ)	
1	Теплочки	100,000		100,00	10 000,00	18%	1 525,42	10 000,00	41.01	Принимаются
2	Фен	100,000		600,00	60 000,00	18%	9 152,54	60 000,00	41.01	Принимаются
3	Короб от фена	100,000		10,00	1 000,00	18%	152,54	1 000,00	41.03	Принимаются

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): 71 000,00

Счет-фактура: № 2 от 19.01.2011 г. НДС (в т. ч.): 10 830,50

Задание № 5

12.01.2011 года реализованы товары ООО «ГЕРМЕС» по договору «Покупка бытовой техники» № 4 через основной склад (счет 41.01):

- соковыжималка 20 шт. по 700 руб.;
- тостер 30 шт. по 800 руб.

НДС не учитывается, т. к. организация находится на УСН (используйте панель инструментов «Цены и валюта»). Снимите флаг «Учитывать НДС». Счет-фактуру выписывать не следует.

Показать панель функций | Установить основную организацию | Ввести хозяйственную операцию | Советы

Операция: Реализация товаров и услуг: Продажа, комиссия. Проведен

Номер: Орн00000001 от: 12.01.2011 12:00:04

Организация: Орион Контрагент: Гермес 000

Склад: Основной склад Договор: Покупка бытовой техники

Зачет авансов: Автоматически

Товары (4 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Всего	Счет учета	Счет доходов	Субконто	Счет расход...
1	Соковыжималка	20,000	700,00	14 000,00	14 000,00	41.01	90.01.1	Товары	90.02.1
2	Тостер	30,000	800,00	24 000,00	24 000,00	41.01	90.01.1	Товары	90.02.1
3	Короб от соковыжималки	20,000	10,00	200,00	200,00	41.03	90.01.1	Товары	90.02.1
4	Короб от тостера	30,000	15,00	450,00	450,00	41.03	90.01.1	Товары	90.02.1

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): 38 650,00

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру НДС (сверху):

Электронная форма документа «Реализация товаров и услуг» Закладка Товары Задание № 6

13.01.2011 г. покупатель «ГЕРМЕС» оплатил за товары сумму 38 650 руб. по договору «Покупка бытовой техники» № 4. Входящий номер платежного поручения покупателя № 6 от 13.01.2011 г. Проведенный документ сверьте с записями рисунка, пр

Результат проведения документа Поступление на расчетный счет ОРН00000004 от 13.01.2011 0:00:00

Настройка... ?

Ручная корректировка (Разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет Книга учета доходов и расходов (раздел I) Расходы при УСН

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество ...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма ...			Вал. сумма ...		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
51	СБЕРБАНК РОССИИ...		62.01	"Гермес"000		38 650,00		
				Покупка бытовой т...		по вх.д.6 от		
				Реализация товаро...		13.01.2011		

Движение документа «Поступление на расчетный счет», БУ и НУ

Задание № 7

24.01.2011 года организация «ОРИОН» оплатила поставщику «ТРОЙКА» по договору «Поставка № 2» сумму 71 000 руб. Входящий номер платежного поручения покупателя № 1 от 24.01.2011 г.

24.01.2011 года организация «ОРИОН» оплатила поставщику ООО «Блеф» сумму 50 100 руб. Договор - «Поставка № 1». Входящий номер платежного поручения покупателя № 2 от 24.01.2011 г.

Цель - создать документы «Списание с расчетного счета».

1С:Предприятие - Орион

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты Предприятие Сервис Окна Справка

Показать панель функций Установить основную организацию Вести хозяйственную операцию Советы

Списание с расчетного счета: Оплата поставщику. Проведен

Операция Действия

Номер: Орн00000001 от 24.01.2011 12:00:01 Счет учета: 51

Организация: Орион Вх. номер: 1 Вх. дата: 24.01.2011

Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный) Получатель: Тройка 000

Счет получателя:

Сумма: 71 000,00

Расшифровка платежа Список

Договор: Поставка № 2

Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: НДС: 0,00

Счет расчетов: 60.01

Счет авансов: 60.02

1С:Предприятие - Орион

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты Предприятие Сервис Окна Справка

Показать панель функций Установить основную организацию Вести хозяйственную операцию Советы

Списание с расчетного счета: Оплата поставщику. Проведен

Операция Действия

Номер: Орн00000002 от 24.01.2011 12:00:02 Счет учета: 51

Организация: Орион Вх. номер: 2 Вх. дата: 24.01.2011

Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный) Получатель: Блеф

Счет получателя:

Сумма: 50 100,00

Расшифровка платежа Список

Договор: Поставка № 1

Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: НДС: 0,00

Счет расчетов: 60.01

Счет авансов: 60.02

Задание № 8

Создайте отчет «Книга учета доходов и расходов для УСН» за 1 кв. 2011 года. Проанализируйте закладку «Доходы и расходы» графы 5 и 7. (меню «отчеты/ Книга учета доходов и расходов по УСН»).

Проверьте записи в Книге учета доходов и расходов для УСН (табл. 1).

Таблица 1. Анализ граф Книги доходов и расходов

<p>В книгу доходов и расходов в графу 7 «Расходы принимаемые» попали: Соковыжималки 20 шт. х 500 руб. = 10 000 руб. Тостер 30 шт. х 600 руб. = 18 000 руб. Короб соковыж. 20 шт. х 10 руб. = 200 руб. Короб тостера 30 шт. х 15 руб. = 450 руб. Всего в графу 7-2 8 650 руб.</p>
<p>В книгу доходов и расходов в графу 4 «Доходы всего» отразилась сумма 218 650 руб., которая складывается из: Взнос в уставный капитал Малышевым - 20 000 Взнос в уставный капитал КАМЕЛОТ - 80 000 Оплата от покупателя ГОНЕЦ - 80 000 Оплата от покупателя ГЕРМЕС - 38 650</p>
<p>В книгу доходов и расходов в графу 5 «Доходы, учитываемые для НБ» отразилась сумма 118 650 руб., которая складывается из: Оплата от покупателя ГОНЕЦ - 80000 О Оплата от покупателя ГЕРМЕС – 38650.</p>

I. Доходы и расходы						
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Регистрация Содержание операции	Сумма			
			Доходы - всего	в т.ч. доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы - всего	в т.ч. расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5	6	7
1	№ 1 от 05.01.2011	Прочий приход денежных средств: .	20 000,00			
2	№ 1 от 05.01.2011	Прочий приход денежных средств: .	80 000,00			
3	№ 1 от 05.01.2011	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Гонец ООО" по договору "Основной".	80 000,00	80 000,00		
4	№ 6 от 13.01.2011	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Гермес ООО" по договору "Покупка бытовых техники".	38 650,00	38 650,00		
5	№ 1 от 24.01.2011	Списание с р/с: оплата поставщику "Тройка ООО" по договору "Поставка № 2".			71 000,00	
6	№ 2 от 24.01.2011	Списание с р/с: оплата поставщику "Блеф" по договору "Поставка № 1". Признаны расходы на приобретение ТМЦ.			50 100,00	28 650,00 в т.ч. НДС 4 370,35
Итого за I квартал			218 650,00	118 650,00	121 100,00	28 650,00

Задание № 9

24.01.2011 года реализованы товары покупателю ООО «Перст» по договору «Покупка фенов» № 5 через основной склад:

- фен 50 шт. по 750руб. - счет 41.01;
- короб от фена 50 шт. по 15 руб.- счет 41.03.

НДС не учитывать. Используйте панель инструментов «Цены и валюта». Снимите флаг «Учитывать НДС».

Счет-фактура не оформляется. Проанализируйте записи регистров БУ И НУ.

Если тара продается покупателю без условий возврата, как в нашем случае, то такая реализация аналогична реализации товаров, т.е. в документе «Реализация товаров и услуг» указывается тара на закладке «Товары».

Реализация товаров и услуг: Продажа, комиссия. Проведен

Операция | Цены и валюта... | Действия

Номер: Орн00000002 от: 24.01.2011 12:00:03

Организация: Орион Контрагент: Перст 000

Склад: Основной склад Договор: Покупка фенов

Зачет авансов: Автоматически

Товары (2 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Всего	Счет учета	Счет доходов	Субконто	Счет расход...
1	Фен	50,000	750,00	37 500,00	37 500,00	41.01	90.01.1	Товары	90.02.1
2	Короб от фена	50,000	15,00	750,00	750,00	41.03	90.01.1	Товары	90.02.1

Тип цен: Не заполнено

Счет-фактура: Вести счет-фактуру

Всего (руб.): 38 250,00
НДС (сверху):

Задание № 10

24.01.2011 года ООО «Перст» оплатил сумму 38 250руб. за фены. Договор «Покупка фенов» № 5. Входящий номер платежного поручения покупателя - № 16 от 24.01.2011г.

1С:Предприятие - Инком плюс

Файл | Правка | Операции | Банк | Касса | Покупка | Продажа | Склад | Производство | ОС | НМА | Зарплата | Кадры | Отчеты | Предприятие | Сервис | Окна | Справка

Поступление на расчетный счет: Оплата от покупателя. Проведен

Операция | Действия

Рег. номер: Орн00000005 от: 24.01.2011 12:00:12

Организация: Орион

Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный)

Платежный документ:

Расшифровка платежа

Договор: Покупка фенов

Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: НДС: 0,00

Счет расчетов: 62.01

Счет авансов: 62.02

Счет учета: 51

Вх. номер: 16

Платательщик: Перст 000

Счет плательщика:

Сумма: 38 250,00

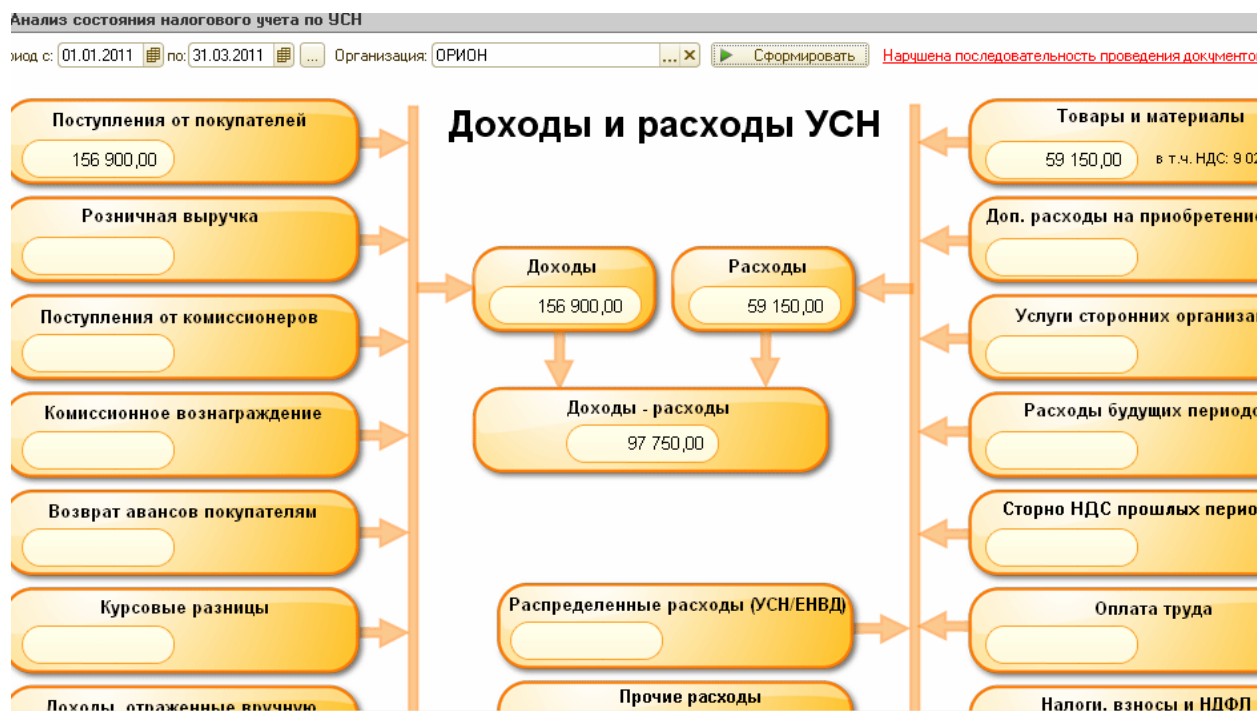
Счет на оплату:

Задание № 11

Создайте отчет «Книга учета доходов и расходов для УСН» за 1 кв. 2011 года. Проанализируйте закладку «Доходы и расходы» графы 5 и 7. Проверьте записи в книге учета доходов и расходов для УСН (табл. .2.2).

Титульный лист				Доходы и расходы		Расходы на приобретение основных средств		Расчет налоговой базы	
1	2	3	4	базы	базы	5	6	7	
1	№ 1 от 05.01.2011	Прочий приход денежных средств: .	20 000,00						
2	№ 1 от 05.01.2011	Прочий приход денежных средств: .	80 000,00						
3	№ 1 от 05.01.2011	Поступление на р/с: оплата от покупателя ""Гермес"ООО" по договору "основной".	80 000,00	80 000,00					
4	№ 6 от 13.01.2011	Поступление на р/с: оплата от покупателя ""Гермес"ООО" по договору "Покупка бытовой техники".	38 650,00	38 650,00					
5	№ 1 от 24.01.2011	Списание с р/с: оплата поставщику ""Тройка" ООО" по договору "Поставка №2".					71 000,00		
6	№ 2 от 24.01.2011	Списание с р/с: оплата поставщику "Блеф" по договору "поставка№1". Признаны расходы на приобретение ТМЦ.					45 729,65	24 279,65	
7	№ 2 от 24.01.2011	Списание с р/с: оплата поставщику "Блеф" по договору "поставка№1". Признаны расходы на приобретение ТМЦ (НДС)					4 370,35	4 370,35	
8	№ 16 от 24.01.2011	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Перст" по договору "Покупка фенов". Признаны расходы на приобретение ТМЦ.	38 250,00	38 250,00				25 847,46	
9	№ 16 от 24.01.2011	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Перст" по договору "Покупка фенов". Признаны расходы на приобретение ТМЦ (НДС)						4 652,54	
Итого за I квартал			256 900,00	156 900,00	121 100,00	59 150,00			

Сформируйте отчет «Анализ состояния НУ по УСН» за 1 квартал 2011г.
(меню «Отчеты/ «Анализ состояния НУ по УСН»).



01.01.2011 года объявлен уставный капитал в сумме 100 000 руб. Создать проводку Д 75.01 К 80.09 (КАМЕЛОТ- 80 000 руб., Малышев - 20 000 руб.).

(Меню «Операции» Операции вручную)

Операция (бухгалтерский и налоговый учет): Записан

Номер: Орн00000001 от: 01.01.2011 12:00:00

Организация: Орион

Содержание: Сформирован уставный капитал

Сумма операции: 100 000,00

Способ заполнения: Вручную

№	Счет Дт	СубконтоДт1	Количество Дт	Счет Кт	СубконтоКт1	Количество Кт	Сумма
	Подразделение Дт	СубконтоДт2	Валюта Дт	Подразделение Кт	СубконтоКт2	Валюта Кт	Содержание
		СубконтоДт3	Вал. сумма Дт		СубконтоКт3	Вал. сумма Кт	
1	75.01	Камелот 000		80.09	Камелот 000		80 000,00
2	75.01	Мальшев Д.В.		80.09	Мальшев Д.В.		20 000,00

Задание №11

12.01.2011 года у поставщика ООО «Торговый дом» был приобретен комплект офисной мебели на сумму 45 000 руб., в т.ч. НДС. Счет № 1 от 12.01.2011. Зарегистрируйте счет-фактуру поставщика и накладную № 32 от 12.01.2011 года.

12.01.2011 года введите в эксплуатацию основное средство.

Перед заполнением закладок установите операцию «Оборудование». В справочнике номенклатура в папке «Основные средства» создайте новую позицию «Офисная мебель».

Необходимые реквизиты для заполнения сведений по основному средству:

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	Основное средство Подразделение	Офисная мебель Офис
2	Дата выпуска	01.01.2010 года
3	Группа учета ОС	Производственный и хозяйственный инвентарь
4	Дата принятия к учету Операции с объектами ОС	12.01.2011 года Заводим значение «Принятие к учету с вводом в эксплуатацию»-
5	Способ отражения расходов по амортизации	Амортизация 26 (Офис, Амортизация)
6	МОЛ Способ поступления в организацию.	Сидоров А.А. Приобретение за плату
7	Способ начисления амортизации	Линейный
8	Стоимость (сумма расходов УСН)	45 000 руб.
9	Дата приобретения	12.01.2011
10	Срок полезного использования УСН	120 мес.
11	Порядок включения стоимости в состав расходов (УСН)	Включить в состав расходов амортизируемого имущества
12	Дата оплаты Сумма оплаты	12.01.2011 45 000 руб.

Сверьте заполнение закладки «Основные средства» по рисункам, представленным ниже.

Принятие к учету ОС: Оборудование. Проведен

Номер: Орн00000001 от: 12.01.2011 12:00:05

Организация: Орион Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Подразделение: Офис

Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет (УСН)

Оборудование: Офисная мебель

Склад: Основной склад

Счет: 08.04

Основные средства

№	Код	Основное средство	Инв. №
1	00000006	офисная мебель	00000006

Принятие к учету ОС: Оборудование. Проведен *

Операция Действия

Номер: Орп00000001 от: 12.01.2011 12:00:05

Организация: Орион Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Подразделение: Офис

Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет (УСН)

Общие сведения

Порядок учета: Начисление амортизации

МОЛ: Сидоров Александр Алексеевич

Способ поступления: Приобретение за плату

Счет учета: 01.01

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации: 02.01 Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способы отражения расходов по амортизации: Амортизация 26 (Офис, Амортизация)

Срок полезного использования (в месяцах): 120 (10 лет)

График амортизации по году:

Принятие к учету ОС: Оборудование. Проведен *

Операция Действия

Номер: Орп00000001 от: 12.01.2011 12:00:05

Организация: Орион Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Подразделение: Офис

Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет (УСН)

Стоимость (сумма расходов УСН): 45 000,00 Дата приобретения: 12.01.2011

Срок полезного использования (УСН): 120 (10 лет)

Порядок включения стоимости в состав расходов (УСН): Включить в состав амортизируемого имущества

N	Основное средство	Инвентарный номер
1	офисная мебель	000000006

Основное средство	Дата оплаты	Сумма оплаты
офисная мебель	12.01.2011	45 000,00

Выполните следующие действия:

- 1.12.01.2011 года** произведите оплату поставщику ООО «Торговый дом» в сумме 45 000 руб. за офисную мебель.
- 2.Начислите амортизацию** за январь, февраль, март 2011 года.
- 3.В марте выполните операцию** «Признание расходов на приобретение основных средств» из раздела «Регламентные операции по УСН».
- 4.Сформируйте и проанализируйте** отчет «Книга доходов и расходов» за 1 кв. 2011 года.

Рассмотрите фрагмент отчета «Книга доходов и расходов» за 1 кв. 2011 года по принятию к учету ОС.

I. Доходы и расходы

№ п/п	Дата и номер первичного документа	Регистрация Содержание операции	Сумма			
			Доходы - всего	в т.ч. доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы - всего	в т.ч. расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5	6	7
1	№ 1 от 05.01.2011	Прочий приход денежных средств: .	20 000,00			
2	№ 1 от 05.01.2011	Прочий приход денежных средств: .	80 000,00			
3	№ 1 от 05.01.2011	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Гонец ООО" по договору "Основной".	80 000,00	80 000,00		
4	№ 8 от 12.01.2011	Списание с р/с: оплата поставщику "Торговый дом" по договору "основной".			45 000,00	

5	№ 6 от 13.01.2011	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Гермес ООО" по договору "Покупка бытовой техники".	38 650,00	38 650,00		
6	№ 1 от 24.01.2011	Списание с р/с: оплата поставщику "Тройка ООО" по договору "Поставка № 2".			71 000,00	
7	№ 2 от 24.01.2011	Списание с р/с: оплата поставщику "Блеф" по договору "Поставка № 1". Признаны расходы на приобретение ТМЦ.			50 100,00	28 650,00 в т.ч. НДС 4 370,35
8	№ 16 от 24.01.2011	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Перст ООО" по договору "Покупка фенов". Признаны расходы на приобретение ТМЦ.	38 250,00	38 250,00		30 500,00 в т.ч. НДС 4 652,54
9	№ 4 от 31.03.2011	Признание расходов на приобретение основного средства "офисная мебель" (дата оплаты: 12.01.2011).				11 250,00
Итого за I квартал			256 900,00	156 900,00	166 100,00	70 400,00

II. Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу за I квартал 2011 г. (отчетный (налоговый) период)

Наименование объекта основных средств или нематериальных активов	Дата оплаты объекта основных средств или нематериальных активов	Дата подачи документов на государственную регистрацию объектов основных средств	Дата ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету) объекта основных средств или нематериальных активов	Первоначальная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Срок полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов (количество лет)	Остаточная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Количество кварталов эксплуатации объекта основных средств или нематериальных активов в налоговом периоде	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за налоговый период (%)	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за каждый квартал налогового периода (%) (пр. 10 / пр. 9)	Сумма расходов, учитываемая при исчислении налоговой базы (руб.), в т.ч.	
										за каждый квартал периода (пр. 6 или пр. 8 x пр. 11 / 100)	за налоговый период (пр. 12 x пр. 9)
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
офисная мебель, инв. №8000000006	12.01.2011		12.01.2011	45 000,00			4	100	25	11 250,00	
отчетный (налоговый) период				45 000,00						11 250,00	

Задание №12

23.02.11г реализованы товары ООО «ПЕРСТ по договору «Покупка фенов» № 5 через основной склад:

- фен 25 шт. по 750 руб.- счет 41.01;
- короб от фена 25 шт. по 15 руб. - счет 41.03.

НДС не учитывать (воспользуйтесь панель «Цены и валюта») Снимите флаг «Учитывать НДС»

Счет фактура не оформляется. Проанализируйте записи регистров БУ и НУ.

25.02.2011г. покупатель ООО «ПЕРСТ» оплатил за фены по договору № 5 на сумму 19 125 руб. Входящий номер платежного поручения покупателя № 17 от 24.02.2011 года. Сформируйте все необходимые документы.

25.03.2011 года покупатель ООО «Гонец» произвел предоплату за товары по договору № 5 сумму 100 000 руб. Входящий номер платежного поручения покупателя № 16 от 24.03.2011 года.

28.03.2011 года реализованы товары для покупателя ООО «Гонец» по договору № 5 по номенклатуре:

- соковыжималка 30 шт. по 1 000 руб. - счет 41.01;
- тапочки 100 пар по 300 руб. - счет 41.01;
- тостер 10 шт. по 1 000 руб. - счет 41.01;
- фен 25 шт. по 900 руб. - счет 41.01;
- короб от фена 25 шт. по 15 руб. - счет 41.03;

- короб от соковыжималки 30 шт. по 10 руб. - 41.03;
- короб от тостера 10 шт. по 15 руб. - счет 41.03.

НДС не учитывать (используйте панель инструментов «Цены и валюта»). Снимите флаг «Учитывать НДС».

Счет-фактура не оформляется. Проанализируйте записи регистров БУ и НУ.

Но 29.03.2011 года организация ООО «ОРИОН» по договору № 2 от 22.02.2011 года «Ремонт швейного оборудования» оказала услуги для ООО «Торговый дом» на сумму 200 000 руб., который оплатил их 29.03.2011 года. К выписке приложено платежное поручение покупателя - 88 от 28.03.2011 года.

14. 2 Сотрудники ООО «ОРИОН»

Задание № 13

Приведем данные необходимые для заполнения личной карточки сотрудника и документа «Прием на работу в организацию». У всех наших сотрудников полные семьи, матерей одиночек нет. Все сотрудники граждане РФ. Паспортные данные занесите произвольно.

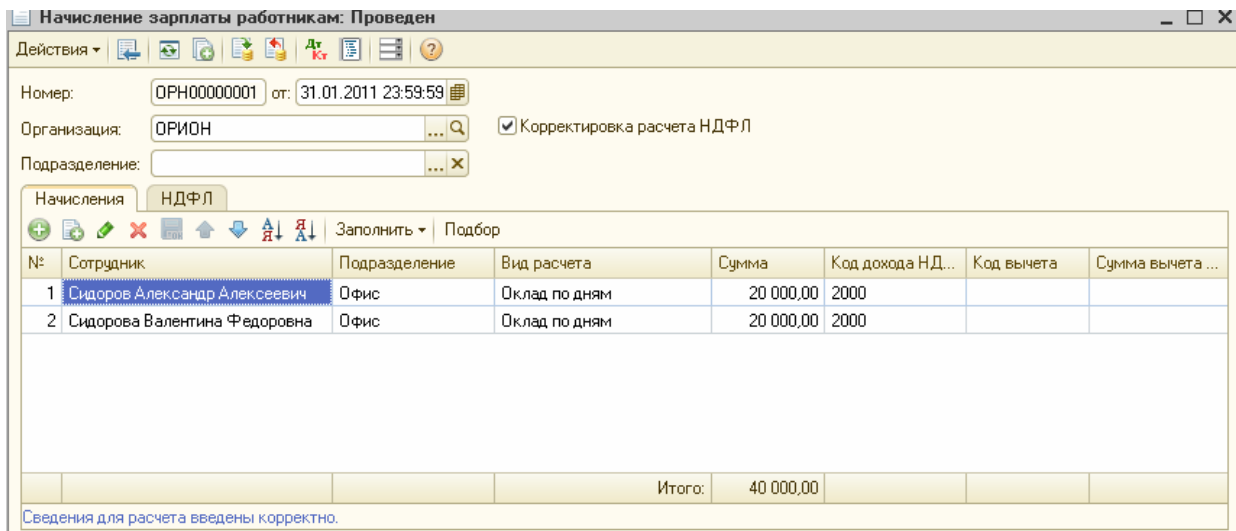
В настройках пользователя установите организацию ОРИОН основной по умолчанию. Занесите следующих сотрудников:

№	Личные данные	Сидоров Александр Алексеевич	Сидорова Валентина Федоровна
1	Дата рождения	01.01.1962	01.01.1961
2	Пол	мужской	женский
3	Место рождения	Не заполняем	Не заполняем
4	Удостоверение личности	Паспорт гражданина РФ	Паспорт гражданина РФ
5	Гражданство	Россия	Россия
6	Страховой номер ПФР	029-814-128 62	059-875-447 31
7	ИНН	Нет ИНН	Нет ИНН
8	Адрес	109341, Москва г., Братиславская ул., д. 14, кв.320.	109341, Москва г., Братиславская ул., д. 14, кв.320.
9	Код вычета личный	103	103
10	Код вычета на детей	101	101
11	Количество детей	1	1
12	Применение вычетов в организации	«ОРИОН»	«ОРИОН»
13	Дата приема на работу	01.01.2011	01.01.2011
14	Табельный номер	00001	00002
15	Подразделение	офис	офис
16	Должность	Директор	Главный бухгалтер
17	Оклад	20 000 руб.1	20 000 руб.
18	Способ отражения в бухучете	Д 26 К 70	Д 26 К 70

При заполнении личных данных физического лица обратите внимание на закладку «НДФЛ». На этой закладке необходимо оформить право на стандартные вычеты - (код вычета личный, код вычета на детей, указать количество детей). С 01.01.2011 года указать организацию «ОРИОН».

Задание № 14

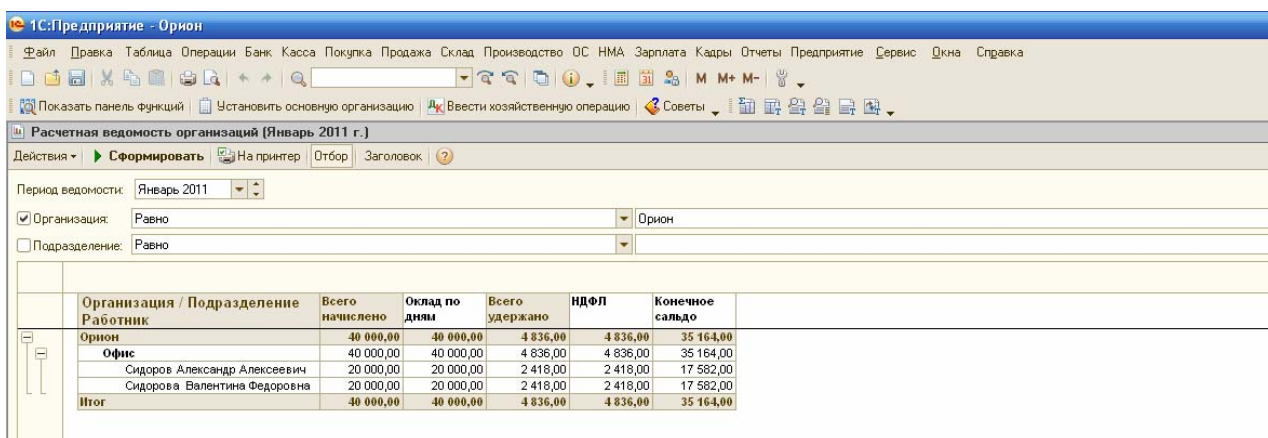
Рассчитайте зарплату сотрудникам фирмы за январь 2011 г, исходя из того, что все сотрудники отработали весь месяц. Сформируйте документ «Начисление зарплаты» от 31.01.2011 г. Месяц начисления - 01.01.2011 г. Воспользуйтесь кнопкой «Заполнить».



№	Сотрудник	Подразделение	Вид расчета	Сумма	Код дохода НДФЛ...	Код вычета	Сумма вычета ...
1	Сидоров Александр Алексеевич	Офис	Оклад по дням	20 000,00	2000		
2	Сидорова Валентина Федоровна	Офис	Оклад по дням	20 000,00	2000		
Итого:				40 000,00			

Электронная форма документа Начисление зарплаты работникам

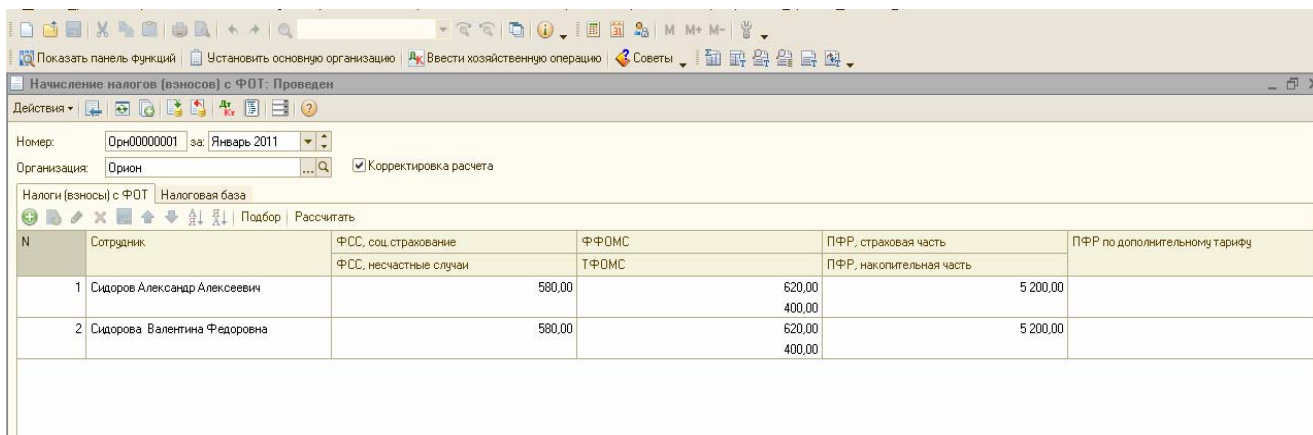
Сформируйте регистр «Расчетная ведомость (произвольная форма)» за январь 2011 года. Здесь Вы сможете увидеть общую сумму начислений и суммы к выплате.



Организация / Подразделение	Работник	Всего начислено	Оклад по дням	Всего удержано	НДФЛ	Конечное saldo
Орион		40 000,00	40 000,00	4 836,00	4 836,00	35 164,00
Офис		40 000,00	40 000,00	4 836,00	4 836,00	35 164,00
	Сидоров Александр Алексеевич	20 000,00	20 000,00	2 418,00	2 418,00	17 582,00
	Сидорова Валентина Федоровна	20 000,00	20 000,00	2 418,00	2 418,00	17 582,00
Итого		40 000,00	40 000,00	4 836,00	4 836,00	35 164,00

Форма Расчетная ведомость организаций

На последний день января создайте документ «Начисление налогов (взносов) с ФОТ».



N	Сотрудник	ФСС, соц. страхование	ФСС, несчастные случаи	ФФОМС	ПФР, страховая часть	ПФР, накопительная часть	ПФР по дополнительному тарифу
1	Сидоров Александр Алексеевич		580,00		620,00	5 200,00	
2	Сидорова Валентина Федоровна		580,00		620,00	5 200,00	

Начисление налогов (взносов) с ФОТ: Проведен

Номер: Орн00000001 за Январь 2011

Организация: Орион

Налоги (взносы) с ФОТ

№	Сотрудник	Начисление	Скидка	Результат	Облагается по дополнительному тарифу
1	Сидоров Александр Алексеевич	Оклад по дням Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами		20 000,00	<input type="checkbox"/>
2	Сидорова Валентина Федоровна	Оклад по дням Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами		20 000,00	<input type="checkbox"/>
Итого:				40 000,00	

Записи, которые должен создать документ проверьте по рисунку, представленному ниже.

Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество ...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма ...			Вал. сумма ...		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
26	Оплата труда		69.02.1	Налог (взносы): нач...		10 400,00		
Офис						Страховая часть трудовой пенсии		
26	Оплата труда		69.03.1	Налог (взносы): нач...		1 240,00		
Офис						Федеральный фонд ОМС		
26	Оплата труда		69.01	Налог (взносы): нач...		1 160,00		
Офис						Расчеты по социальному		
26	Оплата труда		69.03.2	Налог (взносы): нач...		800,00		
Офис						Территориальный фонд ОМС		

Движение документа Начисление налогов (взносов) с ФОТ

04.02.2011 года была снята с расчетного счета сумма 35 164 руб. на выплату зарплаты. Деньги оприходованы в кассу. 04.02.2011 года зарплата выплачена полностью по платежной ведомости через кассу. На основании платежной ведомости создайте расходный кассовый ордер.

Ведомость на выплату зарплаты: Записан

Номер: Орн00000001 от: 04.02.2011 12:00:00 Месяц начисления: 01.01.2011

Организация: Орион Способ выплаты: Через кассу

Подразделение: Ответственный: Михеева Надежда Николаевна

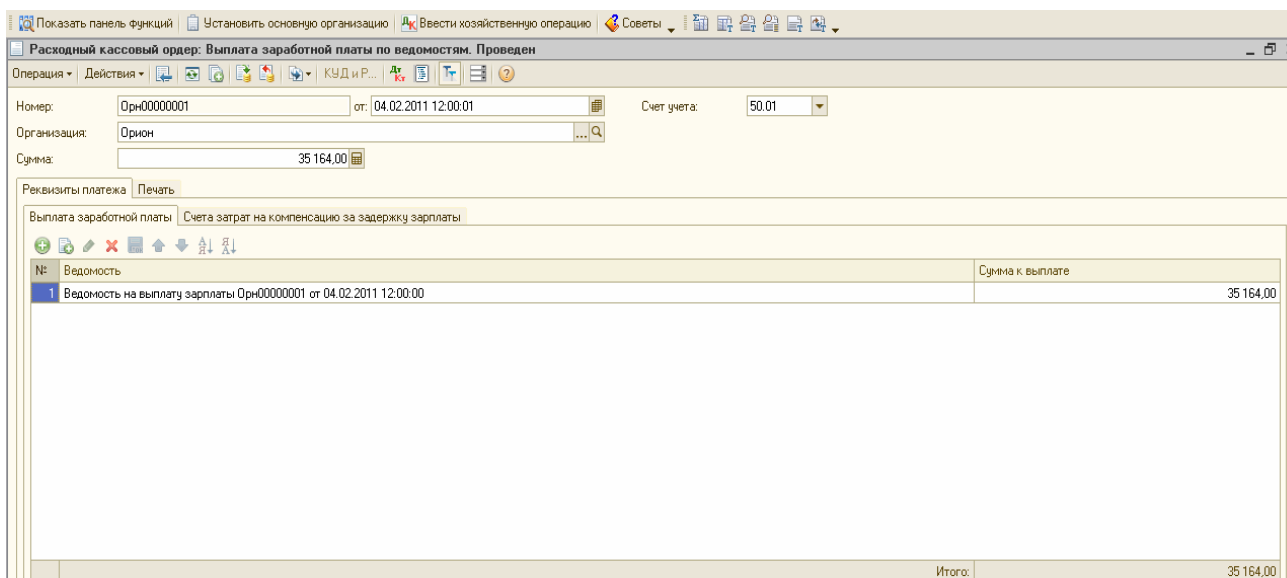
Компенсация за задержку выплаты зарплаты

Выплата задержана на: 0 дней

Зарплата к выплате

№	Работник	Сумма	Отметка	Документ
1	Сидоров Александр Алексеевич	17 582,00	Выплачено	Расходный кассовый ордер Орн00000001 от 04.02.2011 12:00:01
2	Сидорова Валентина Федоровна	17 582,00	Выплачено	Расходный кассовый ордер Орн00000001 от 04.02.2011 12:00:01
Итого:		35 164,00		

Ведомость оплачена документом Расходный кассовый ордер Орн00000001 от 04.02.2011 12:00:01



Просмотрите проводки. В документе «Ведомость на выплату зарплаты» необходимо заменить отметку на - «Выплачено». Иначе РКО на основании этого документа *заполняться не будет и не сформирует проводки*. Получите на экране монитора форму Т-51. Сформируйте отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70» за 1 кв. 2011 года. По счету 70 остатков на конец квартала быть не должно (*Обороты по Кредиту и Дебету должны быть = 40 000 руб., остатка нет*).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			40 000,00	40 000,00		
Сидоров Александр Алексеевич			20 000,00	20 000,00		
<..>			2 418,00			
пп.1, ст.255 НК РФ				20 000,00		
<..>			17 582,00			
Сидорова Валентина Федоровна			20 000,00	20 000,00		
<..>			2 418,00			
пп.1, ст.255 НК РФ				20 000,00		
<..>			17 582,00			
Итого			40 000,00	40 000,00		

Расходами налогоплательщика, применяющего УСН (объект налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»), признаются осуществленные затраты после их фактической оплаты.

Расходы на оплату труда (в том числе удержанный из дохода налогоплательщика - физического лица налог на доходы) учитываются в составе расходов в момент списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения.

НДФЛ уплачивается не позднее того дня, когда предприятие получает в банке деньги на оплату труда или перечисляет их на счета работников. Предприятия, которые выдают заработную плату из выручки, перечисляют налог не позднее следующего дня. Реквизиты платежки на уплату НДФЛ за январь 2011 г.:

КБК 182 1010202101 1000 110; (ОКАТО 45290562000; ТП; МС.01.2011; 0; 0).

В связи с этим расходы на оплату труда учитываются в Книге доходов и расходов отдельными строками по дате их фактического перечисления.

Задание № 15

Сформируйте книгу учета доходов и расходов по УСН за 1 квартала 2011г. (меню « Отчеты/ книга учета доходов и расходов по УСН).

Обратите внимание на графу 6. В отчете графа 6 в одной из строк показывается выплаченная зарплата сотрудникам за январь 2011 года (35 164 руб.).

В графу 7 эта сумма попала, так как проведен РКО на сумму выплаты.

НДФЛ в сумме 4 836 руб. отразится в графе 7 только после перечисления с расчетного счета ООО «Орион».

Заполните регистр «Реквизиты уплаты налогов и иных платежей в бюджет» для перечисления страховых взносов по следующим данным:

Наименование	Страховая часть трудовой пенсии в ПФР
КБК	
Разряд 1-3	392
Разряд 4-13	1020201006
Разряд 14-17	1000
Разряд 18-20	160
Счет учета	69.02.1
Организация	ООО «Орион»
Получатель	УФК по г.Москве (для ГУ- Отделения ПФР по г.Москве и Московской области)
ИНН	7703363868
КПП	770301001
ОКПО	452935543
Банковский счет	40101810800000010041
БИК	044583001
БАНК	Отделение 1 Московского ГТУ БАНКА РОССИИ
Тип платежа	ВЗ
Назначение платежа	087615020408 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии за январь 2011 года.
Остальные реквизиты	По умолчанию
Наименование	Страховые взносы в бюджет ФФОМС
КБК	
Разряд 1-3	392
Разряд 4-13	1020201008
Разряд 14-17	1000
Разряд 18-20	160
Счет учета	69.03.1
Организация	ООО «Орион»
Получатель	УФК по г.Москве (для ГУ- Отделения ПФР по г.Москве и Московской области)
ИНН	7703363868
КПП	770301001
ОКПО	452935543
Банковский счет	40101810800000010041
БИК	044583001
БАНК	Отделение 1 Московского ГТУ БАНКА РОССИИ
Тип платежа	ВЗ
Назначение платежа	Страховые взносы ОМС, зачисляемые в бюджет ФФОМС за январь 2011 года.
Остальные реквизиты	По умолчанию
Наименование	Страховые взносы в бюджет ТФОМС
КБК	
Разряд 1-3	392
Разряд 4-13	1020201009
Разряд 14-17	1000
Разряд 18-20	160
Счет учета	69.03.2
Организация	ООО «Орион»
Получатель	УФК по г.Москве (для ГУ- Отделения ПФР по г.Москве и Московской области)
ИНН	7703363868
КПП	770301001

ОКПО	452935543
Банковский счет	40101810800000010041
БИК	044583001
БАНК	Отделение 1 Московского ГТУ БАНКА РОССИИ
Тип платежа	ВЗ
Назначение платежа	Страховые взносы ОМС, зачисляемые в бюджет ТФОМС за январь 2011 года.
Остальные реквизиты	По умолчанию
Наименование	Обязательное социальное страхование
КБК	
Разряд 1-3	393
Разряд 4-13	1020209007
Разряд 14-17	1000
Разряд 18-20	160
Счет учета	69.01
Организация	ООО «Орион»
Получатель	УФК по г.Москве (ГУ- Московское областное региональное отделение Фонда социального страхования РФ)
ИНН	7710030933
КПП	770701001
ОКПО	452935543
Банковский счет	40101810800000010041
БИК	044583001
БАНК	Отделение 1 Московского ГТУ БАНКА РОССИИ, Москва 705
Тип платежа	ВЗ
Назначение платежа	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за январь 2011 года. Рег. № 772138625
Остальные реквизиты	По умолчанию

Сформируйте документы «Списание с расчетного счета» на основании платежных поручений на все налоги с ФОТ датой 04 февраля 2011г:

НДФЛ 4 836 руб.;

Страховая часть трудовой пенсии счет 69.02.1 в сумме 10 400руб.;

Взнос ФСС (69.01) 1 160 руб.;

ФОМС (69.03.1) 1 240 руб.;

ТОМС (69.03.2) 800 руб.

Платежное поручение: Записан

Действия

Номер: от Оплачено Перечисление в бюджет

Организация: Банк:

ИНН 7702352253, КПП 772101001, ООО "Орион"

Получатель: Счет получателя:

ИНН 7725049904, КПП 772501001, УФК МФ РФ по г.Москве (ИФНС России № 25 ЮВАО г.Москвы л/с 4010...)

Сумма платежа: Вид платежа: Очередность:

18210102021011000110: 45290562000: ТП: МС.01.0211: 0: 0: НС: Статс: 01

Назначение платежа:

Платежное поручение: Записан *

Действия

Номер: от 04.02.2011 Оплачено Перечисление в бюджет

Организация: Орион ИНН 7702352253, КПП 772101001, ООО "Орион" Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный)

Получатель: УФК по г.Москве (для ГУ - Отделения ПФР по г.Москве и Московской области) Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОССИИ (Расчетный)

ИНН 7703363868, КПП 770301001, УФК по г.Москве (для ГУ - Отделения ПФР по г.Москве и Московской об...

Сумма платежа: 10 400,00 Вид платежа: Электронно Очередность: 3

39210202010061000160, 45230562000, ТП, МС.01.2011, 0, 0, В.3, Статус: 01

Назначение платежа: 087615020408 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии за январь 2011 года за Январь 2011 г.

Платежное поручение: Записан *

Действия

Номер: Орн00000001 от 04.02.2011 Оплачено Перечисление в бюджет

Организация: Орион ИНН 7702352253, КПП 772101001, ООО "Орион" Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный)

Получатель: УФК по г.Москве (для ГУ - Отделения ПФР по г.Москве и Московской области) Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОССИИ (Расчетный)

ИНН 7703363868, КПП 770301001, УФК по г.Москве (для ГУ - Отделения ПФР по г.Москве и Московской об...

Сумма платежа: 1 160,00 Вид платежа: Электронно Очередность: 3

393102020090071000160, 45230562000, ТП, МС.01.2011, 0, 0, В.3, Статус: 01

Назначение платежа: Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за январь 2011 года, Рег.№: 772138625 за Январь 2011 г.

Платежное поручение: Записан *

Действия

Номер: Орн00000003 от 04.02.0211 Оплачено Перечисление в бюджет

Организация: Орион ИНН 7702352253, КПП 772101001, ООО "Орион" Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный)

Получатель: УФК по г.Москве (для ГУ - Отделения ПФР по г.Москве и Московской области) Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОССИИ (Расчетный)

ИНН 7703363868, КПП 770301001, УФК по г.Москве (для ГУ - Отделения ПФР по г.Москве и Московской об...

Сумма платежа: 1 240,00 Вид платежа: Электронно Очередность: 3

39210202100081000160, 45230562000, ТП, МС.12.2011, 0, 0, В.3, Статус: 01

Назначение платежа: Страховые взносы ОМС, зачисляемые в бюджет ФФОМС за январь 2011 года.

Платежное поручение: Записан *

Действия

Номер: Орн00000004 от 04.02.0211 Оплачено Перечисление в бюджет

Организация: Орион ИНН 7702352253, КПП 772101001, ООО "Орион" Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный)

Получатель: УФК по г.Москве (для ГУ - Отделения ПФР по г.Москве и Московской области) Счет получателя: ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКОВСКОГО ГТУ БАНКА РОССИИ (Расчетный)

ИНН 7703363868, КПП 770301001, УФК по г.Москве (для ГУ - Отделения ПФР по г.Москве и Московской о...

Сумма платежа: 800,00 Вид платежа: Электронно Очередность: 3

39210202110091000160, 45230562000, ТП, МС.12.2011, 0, 0, В.3, Статус: 01

Назначение платежа: Страховые взносы ОМС, зачисляемые в бюджет ТФОМС за январь 2011 года, за Декабрь 2011 г.

Задание № 16

Рассчитайте зарплату сотрудникам фирмы за февраль 2011 г, исходя из того, что все сотрудники отработали весь месяц. Сформируйте документ «Начисление зарплаты» от 28.02.2011 г. Месяц начисления - 01.02.2011 г. Воспользуйтесь кнопкой «Заполнить»

На последний день февраля создайте документ «Начисление налогов (взносов) с ФОТ».

02.03.2011 года была снята с расчетного счета сумма 35 164 руб. на выплату зарплаты. Деньги оприходованы в кассу.

02.03.2011 года зарплата выплачена полностью по платежной ведомости через кассу. На основании платежной ведомости создайте расходный кассовый ордер. Просмотрите проводки.

02.03.2011 года сформируйте документы «Списание с расчетного счета» на:

- перечисление НДФЛ в сумме 4 836 руб.;
- перечисление взносов на страховую часть в ПФР в сумме 10 400 руб.;
- перечисление взносов в ФСС в сумме 1160 руб.;
- перечисление взносов в ОМС, зачисляемых в бюджет ФФОМС в сумме 1 240 руб.;
- перечисление взносов в ОМС, зачисляемых в бюджет ТФОМС в сумме 800 руб.

Задание № 17

Рассчитайте и выплатите зарплату сотрудникам фирмы за март 2011 года, исходя из того, что все сотрудники отработали весь месяц.

01.04.2011 года зарплата перечислена в АКБ РОСЕВРОБАНК» (ОАО) по основному договору № 1 от 10.01.2011 на лицевые счета на основании документа «Платежное поручение». Также, на основании этого документа создайте документ «Списание с расчетного счета». Просмотрите проводки.

Создайте списание с расчетного счета по налогам и взносам марта.

Задание № 18

При помощи помощника «Заккрытие месяца» за январь, февраль и март 2011 года проведите все необходимые регламентные операции.

Рассмотрите фрагмент отчета «Книга доходов и расходов» за 1 кв. 2011 года.

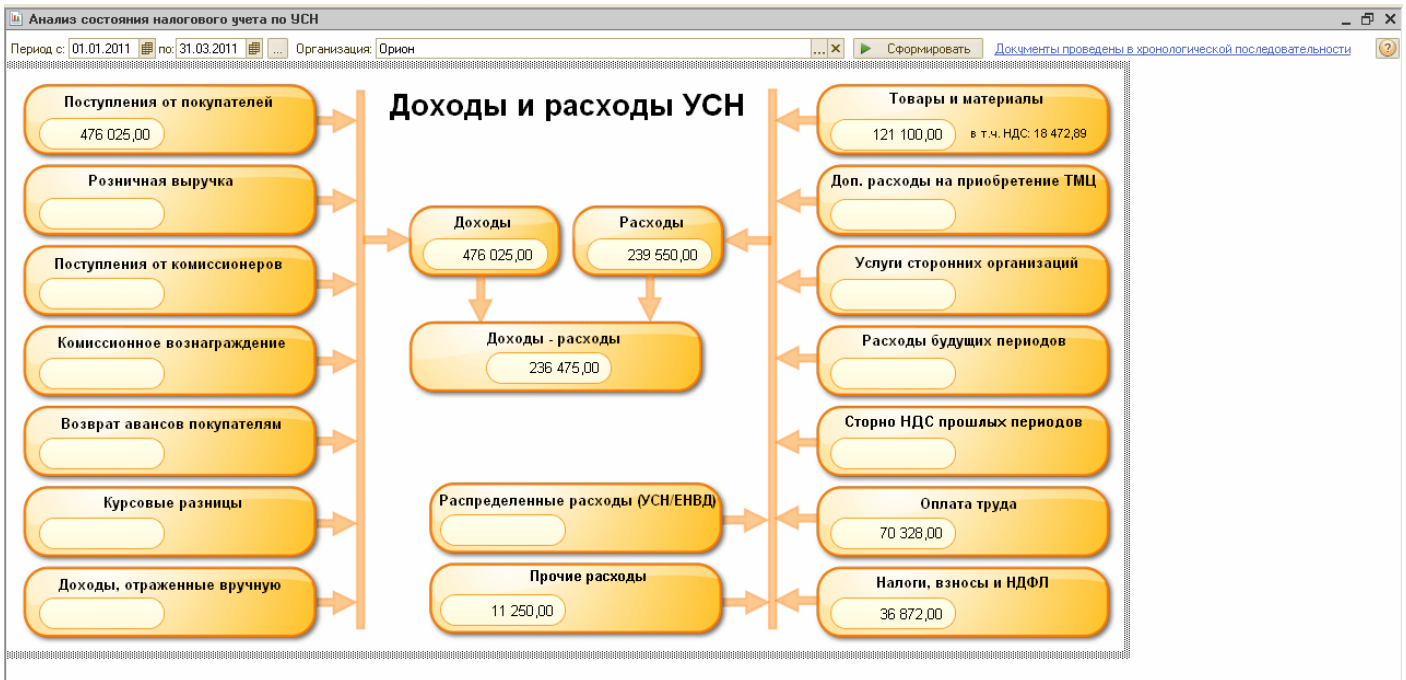
Сформируйте отчет «Анализ состояния налогового учета по УСН» за 1 кв. 2011 года.

(меню «Отчеты/Анализ состояния налогового учета по УСН»)

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма			
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы - всего	в т.ч. доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы - всего	в т.ч. расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5	6	7
1	№ 1 от 05.01.2011	Прочий приход денежных средств: .	20 000,00			
2	№ 1 от 05.01.2011	Прочий приход денежных средств: .	80 000,00			
3	№ 1 от 05.01.2011	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Гонец ООО" по договору "Основной".	80 000,00	80 000,00		
4	№ 8 от 12.01.2011	Списание с р/с: оплата поставщику "Торговый дом" по договору "основной".			45 000,00	
5	№ 6 от 13.01.2011	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Гермес ООО" по договору "Покупка бытовой техники".	38 650,00	38 650,00		
6	№ 1 от 24.01.2011	Списание с р/с: оплата поставщику "Тройка ООО" по договору "Поставка № 2".			71 000,00	
7	№ 2 от 24.01.2011	Списание с р/с: оплата поставщику "Блеф" по договору "Поставка № 1". Признаны расходы на приобретение ТМЦ.			50 100,00	28 650,00 в т.ч. НДС 4 370,35
8	№ 16 от 24.01.2011	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Перст ООО" по договору "Покупка фенов". Признаны расходы на приобретение ТМЦ.	38 250,00	38 250,00		30 500,00 в т.ч. НДС 4 652,54
9	№ 1 от 04.02.2011	Выдача из кассы: выплата заработной платы по ведомости. Признаны расходы на оплату труда.			35 164,00	35 164,00

10	№ 1 от 04.02.2011	Списание с р/с: перечисление НДФЛ работников. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 68.01 "Налог на доходы физических лиц" .			4 836,00	4 836,00
11	№ 2 от 04.02.2011	Списание с р/с: перечисление налога (69.02.1 Страховая часть трудовой пенсии). Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.02.1 "Страховая часть трудовой пенсии" .			10 400,00	10 400,00
12	№ 4 от 04.02.2011	Списание с р/с: перечисление налога (69.03.2 Территориальный фонд ОМС). Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.03.2 "Территориальный фонд ОМС" .			800,00	800,00
13	№ 3 от 04.02.2011	Списание с р/с: перечисление налога (69.03.1 Федеральный фонд ОМС). Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.03.1 "Федеральный фонд ОМС" .			1 240,00	1 240,00
14	№ 1 от 04.02.2011	Списание с р/с: перечисление налога (69.01 Расчеты по социальному страхованию). Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.01 "Расчеты по социальному страхованию" .			1 160,00	1 160,00
15	№ 17 от 24.02.2011	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Перст ООО" по договору "Покупка фенов". Признаны расходы на приобретение ТМЦ.	19 125,00	19 125,00		15 250,00 в т.ч. НДС 2 326,27
16	№ 16 от 24.03.2011	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Гонец ООО" по договору "Договор № 5".	100 000,00	100 000,00		
17	№ 4 от 28.02.2011	Реализация товаров покупателю "Гонец ООО" по договору "Договор № 5". Признаны расходы на приобретение товаров.				46 700,00 в т.ч. НДС 7 123,73
18	№ 2 от 02.03.2011	Выдача из кассы: выплата заработной платы по ведомости. Признаны расходы на оплату труда.			35 164,00	35 164,00
19	№ 3 от 02.03.2011	Списание с р/с: перечисление налога (69.03.1 Федеральный фонд ОМС). Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.03.1 "Федеральный фонд ОМС" .			1 240,00	1 240,00
20	№ 1 от 02.03.2011	Списание с р/с: перечисление налога (69.01 Расчеты по социальному страхованию). Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.01 "Расчеты по социальному страхованию" .			1 160,00	1 160,00
21	№ 1 от 02.03.2002	Списание с р/с: перечисление НДФЛ работников. Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 68.01 "Налог на доходы физических лиц" .			4 836,00	4 836,00
22	№ 2 от 02.03.2011	Списание с р/с: перечисление налога (69.02.1 Страховая часть трудовой пенсии). Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.02.1 "Страховая часть трудовой пенсии" .			10 400,00	10 400,00
23	№ 4 от 02.03.2011	Списание с р/с: перечисление налога (69.03.2 Территориальный фонд ОМС). Признаны расходы на уплату налогов (взносов), счет 69.03.2 "Территориальный фонд ОМС" .			800,00	800,00
24	№ 88 от 28.03.2011	Поступление на р/с: оплата от покупателя "Торговый дом" по договору "Ремонт швейного оборудования".	200 000,00	200 000,00		
25	№ 4 от 31.03.2011	Признание расходов на приобретение основного средства "офисная мебель" (дата оплаты: 12.01.2011).				11 250,00
Итого за I квартал			576 025,00	476 025,00	273 300,00	239 550,00



Сформируйте и проверьте оборотно- сальдовую ведомость за 1 квартал ООО «Орион» и на 01.05.11года

Оборотно-сальдовая ведомость за 1 квартал 2011 г. ООО "Орион"

Период: 01.01.2011 - 31.03.2011 Организация: Орион

Сформировать отчет

ООО "Орион"
Оборотно-сальдовая ведомость за 1 квартал 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			45 000,00		45 000,00	
02				750,00		750,00
08			45 000,00	45 000,00		
26			161 550,00	161 550,00		
41			121 100,00	121 100,00		
50			70 328,00	70 328,00		
51			576 025,00	273 300,00	302 725,00	
60			166 100,00	166 100,00		
62			482 675,00	569 350,00		86 675,00
68			9 672,00	14 612,00		4 940,00
69			27 200,00	40 800,00		13 600,00
70			84 940,00	120 000,00		35 060,00
75			100 000,00	100 000,00		
80				100 000,00		100 000,00
90			428 675,00	428 675,00		
99			39 325,00	146 025,00		106 700,00
Итого			2 357 590,00	2 357 590,00	347 725,00	347 725,00

Оборотно-сальдовая ведомость на 01.05.2011г.

Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2011 г. - Апрель 2011 г. ООО "Орион"

Период: 01.01.2011 - 30.04.2011 Организация: Орион

Сформировать отчет

ООО "Орион"
Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2011 г. - Апрель 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			45 000,00		45 000,00	
02				750,00		750,00
08			45 000,00	45 000,00		
26			161 550,00	161 550,00		
41			121 100,00	121 100,00		
50			70 328,00	70 328,00		
51			576 025,00	326 900,00	249 125,00	
60			166 100,00	166 100,00		
62			482 675,00	569 350,00		86 675,00
68			14 612,00	14 612,00		
69			40 800,00	40 800,00		
70			120 000,00	120 000,00		
75			100 000,00	100 000,00		
80				100 000,00		100 000,00
90			428 675,00	428 675,00		
99			39 325,00	146 025,00		106 700,00
Итого			2 411 190,00	2 411 190,00	294 125,00	294 125,00

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Уважаемый пользователь! Поздравляем Вас с успешным окончанием курса. За время обучения на данном программном продукте Вы познакомились с программой, освоили основные участки учетной работы бухгалтерской службы. Также, помимо подробного изучения важнейших разделов работы бухгалтерии, Вами освоена область работы, которая под силу главному бухгалтеру или его заместителю (*мы имеем ввиду регламентированную отчетность: бухгалтерскую и налоговую*). Важным моментом в изучении данной конфигурации считаем освоение работы в программе не только с применением традиционной системы налогообложения (*общий режим*), но и получение навыков работы со специальным налоговым режимом УСНО (упрощенная система налогообложения), который в настоящее время наиболее востребован и популярен во многих организациях малого бизнеса, а также индивидуальных предпринимателей. Однако, изучение конфигурации «Бухгалтерия предприятия» нельзя считать завершенным до конца. В данном учебно-методическом пособии просто невозможно осветить все задачи и вопросы, с которыми бухгалтер может столкнуться в своей работе. Поэтому, нами не были рассмотрены некоторые возможности конфигурации. Кроме того, государство постоянно издает новые нормативные документы, влияющие на бухгалтерский учет и налогообложение, следовательно конфигурация тоже постоянно обновляется (*неизменными остаются лишь принципы работы в программе*). В качестве рекомендации советуем Вам постоянно повышать соответствующие семинары и курсы повышения квалификации в области бухгалтерского дела, налогообложения, а также автоматизации учетной работы.

ИСТОЧНИКИ

1. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» N 129-ФЗ (в редакции от 28.11.2011 N 339-ФЗ).
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению. Утверждены приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н)
3. Налоговый кодекс РФ 1 и 2 части (редакция от 11.03.2012г).
4. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ):

Номер ПБУ	Наименование ПБУ
Без номера	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (ред. от 24.12.10)
ПБУ 1/2008	Учетная политика организации ПБУ 1/08 (ред. от 08.11.10)
ПБУ 2/2008	Учет договоров строительного подряда ПБУ 2/08 (ред. от 08.11.10)
ПБУ 3/2006	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ПБУ 3/2006 (ред. от 24.12.10)
ПБУ 4/99	Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99 (ред. от 08.11.10)
ПБУ 5/01	Учет материально - производственных запасов ПБУ 5/01 (ред. от 25.10.10)
ПБУ 6/01	Учет основных средств ПБУ 6/01 (ред. от 24.12.10)
ПБУ 7/98	События после отчетной даты ПБУ 7/98 (ред. от 20.12.07)
ПБУ 8/2010	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ПБУ 8/2010 (ред. от 13.12.10)
ПБУ 9/99	Доходы организации ПБУ 9/99 (ред. от 08.11.10)

ПБУ 10/99	Расходы организации ПБУ 10/99 (ред.от 08.11.10)
ПБУ 11/2008	Информация о связанных сторонах ПБУ 11/08 (ред. от 29.04.08)
ПБУ 12/2010	Информация по сегментам ПБУ 12/10 (ред. от 08.11.10)
ПБУ 13/2000	Учет государственной помощи ПБУ 13/2000 (ред. от 18.09.06)
ПБУ 14/2007	Учет нематериальных активов ПБУ 14/07 (ред. от 24.12.10)
ПБУ 15/2008	Учет расходов по займам и кредитам ПБУ 15/08 (ред.от 08.11.10)
ПБУ 16/02	Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02 (ред.от 08.11.10)
ПБУ 17/02	Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы ПБУ 17/02 (ред. от 18.09.06)
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02 (ред. от 24.12.10)
ПБУ 19/02	Учет финансовых вложений ПБУ 19/02 (ред. от 08.11.10)
ПБУ 20/03	Информация об участии в совместной деятельности ПБУ 20/03 (ред. от 18.09.06)
ПБУ 21/2008	Изменения оценочных значений ПБУ 21/08 (ред. от 25.10.10)
ПБУ 22/2010	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ПБУ 22/10 (ред. от 08.11.10)
ПБУ 22/2010	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ПБУ 22/10 (ред. от 08.11.10)
ПБУ 23/2011	Отчет о движении денежных средств ПБУ 23/11 (ред. от 02.02.11)

**ПРИЛОЖЕНИЯ (ЛИСТ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ)
ПО ОРГАНИЗАЦИИ ООО «ИНКОМ ПЛЮС»**

Упражнение № 15

15.1 Авансовый отчет в валюте

05.05.2011г на валютный счет ООО «Инком плюс» поступает сумма 300 долларов США от организации ООО «Тройка», с которой заключен договор № 5 от 04.05.2011г. В договоре укажите валюту расчетов – USD. Создайте документ «Поступление на расчетный счет», счет учета – 52, ставка НДС – 18%.

05.05.2011г сумма 300 долларов США поступает в кассу организации ООО «Инком плюс». Организация ООО «Инком плюс» отправляет сотрудника Малышева Д.В. в командировку и выдает ему 300 долларов США. Цель командировки – налаживание договорных отношений с партнером. 05.05.2011г сотруднику выданы 300 долларов США.

10.05.2011г сотрудником представлен авансовый отчет с расшифровкой истраченных сумм:

200 долларов – проезд туда и обратно. Счет – 26- Основное подразделение, командировочные расходы;

100 долларов – гостиница, проживание за 1 день от 06.05.2011г;

100 долларов – суточные с 05.05.2011 по 06.05.2011г.

Курс доллара США по состоянию на 05.05.2011г- 28 руб. 00 коп. , на 06.05.2011г – 28 руб., 10 коп.

СХЕМА ДЕЙСТВИЙ:

1.Занесите курсы валюты, ориентируясь на содержание примера (меню/ «Банк»/ «Валюты»). Воспользуйтесь кнопкой панели инструментов «Перейти».

2.05.05.2011г создайте документ «Поступление на расчетный счет», операция документа «Оплата от покупателя». Поступила оплата от ООО «Тройка» по договору № 5 от 04.05.2011г на сумму 300 \$ за товар.

3.Создайте документ «ПКО» от 05.05.2011г., операция документа «Получение наличных в банке».

4. Создайте документ «РКО» от 05.05.2011г. Цель – отразить выдачу валюты в сумме 300 \$ Малышеву Д.В.

5. 10.05.2011г Малышев Д.В. отчитывается и представляет в бухгалтерию организации авансовый отчет. Обратите внимание, что начинать заполнение этого документа необходимо с закладки «Цена и валюта». Следует установить валюту – USD. НДС не выделяем, флаги сняты. Должны быть заполнены закладки документа «Авансы» и «Прочие». Затраты по командировке отнести на счет - 26.

В результате запись Д 71.21 К 91.01 отразит переоценку валютных средств (300 \$ США). Остатки валютных средств будут пересчитаны на отчетную дату. Итак, последний курс валюты до 06.05.2011г был 28 руб. 00 коп., а на дату 06.05.2011г 28 руб. 10 коп. Переоценка составит 30 руб. (8 430- 8 400).

15.2 Сборка ОС из комплектующих

В организацию ООО «Инком плюс» поступило оборудование от ООО «Торговый дом» по договору «Покупка ОС»: монитор и системный блок. Оборудование оплачено. Введен в эксплуатацию компьютер, который состоит из монитора и системного блока. Зарегистрируйте накладную и счет-фактуру № 222 от 22.06.2011г.

СХЕМА ДЕЙСТВИЙ:

1.Создайте документ «Поступление товаров и услуг» от 22.06.2011г., операция «Оборудование». Приобретен монитор на сумму 15 000 руб., НДС сверху. Приобретен системный блок на сумму 27 500 руб., НДС сверху.

Счет учета – 07 «Оборудование к установке», счет НДС 19.01 «НДС при приобретении ОС».

2. Создайте документ «Передача оборудования в монтаж» от 24.06.2011г. Справочник «Объекты строительства» - «Компьютер 1», статья затрат - «Оборудование, требующее монтажа», вид расхода – «Прочие расходы» и расходы, не относятся к ЕНВД. Документ сформирует запись: Д 08.03 К 07.

3. Примите к учету «Компьютер», для этого сформируйте документ «Принятие к учету ОС» от 24.06.2011г. по операции «Объекты строительства». В шапке документа следует выбрать счет - -08.03 и нажать кнопку на командной панели документа «Рассчитать суммы». ОКОФ – 14 3020201, амортизационная группа – вторая, группа учета ОС-офисное оборудование. Способ отражения расходов по амортизации счет 26 «ОХР». Компьютер будет находиться в основном подразделении и числиться за МОЛ Малышевым Д.В. Порядок учета – начисление амортизации. Способ поступления – приобретено за плату. Способ начисления амортизации – линейный, срок полезного использования 36 месяцев.

Проведенный документ «Принятие к учету ОС» сформирует записи с событием «Принятие к учету с вводом в эксплуатацию».

4. Оплату за монитор и системный блок в сумме 50 150 руб., в т.ч. НДС произведите на основании документа «Поступление товаров и услуг» по состоянию на 27.06.2011г.

15.3 Внешнее совместительство

Принять Грошева Сергея Александровича в качестве внешнего совместителя на должность менеджера отдела продаж с 01.05.2011г с окладом 22 000 руб. Основание – трудовой договор № 4 от 01.05.2011г.

Рассчитайте ЗП Грошеву А.С. за май 2011г., исходя из того, что он отработал месяц полностью и ЗП будет перечисляться на карточку в Банк.

31.05.2011г рассчитайте страховые взносы. Просмотрите отчеты по этому документу.

31.05.2011г перечислите ЗП за май платежным поручением (*воспользуйтесь механизмом ввода на основании*).

01.06.2011г на основании платежного поручения создайте документ «Списание с р/с».

СХЕМА ДЕЙСТВИЙ:

1. 01.05.2011г создайте документ «Прием на работу в организацию». Вид занятости – «Совместительство», подразделение - «Магазин» , должность – менеджер. Вид расчета – «Начисления по издержкам». Воспользуйтесь сведениями из таблицы 1.

Таблица 1 «Сведения для заполнения справочника «Физические лица»»

Имя	Грошев Сергей Александрович
ФИО	Грошев Сергей Александрович
Дата рождения	06.09.1962г
Пол	Мужской
Место рождения	Москва
Гражданство	Россия
Закладка «НДФЛ»	Закладка остается пустой
ИНН	772328231214
Страховой № ПФР	029-814-128 62

2. 31.05.2011г создайте документы «Начисления ЗП работникам» и «Начисление налогов (взносов) с ФОТ за май».

3. 01.06.2011г создайте документ «Ведомость на выплату ЗП» за май, способ выплаты – через банк.

4. 01.06.2011г создайте документ «Платежное поручение» на основании документа «Ведомость на выплату ЗП».

5. 01.06.2011г создайте документ «Списание с р/с» на основании документа «Платежное поручение».

Учебно-методическое пособие

по дисциплине «Бухгалтерский учет с применением ЭВМ» для экономических специальностей

Подписано в печать
Формат 60x84 ¹/₁₆. Печать офсетная
Усл.печ.л. Уч.-изд.л.
Тираж 100 экз. Заказ №

Издательство «Удмуртский университет»
426034, г. Ижевск, ул. Университетская, д. 1, копр. 4, к. 207
Тел./факс: +7 (3412) 500-295, e-mail: editorial@udsu.ru