САРАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

АРМ ЭКОНОМИСТА

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): «Экономика предприятий и организаций»
Формы обучения: заочная
Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

2018

Немыкина О.И., АРМ Экономиста: Методические указания для выполнения лабораторных работ дисциплины (модуля). – М.: «Российский университет кооперации» Саранский кооперативный институт (филиал), 2018.

Методические указания для выполнения лабораторных работ дисциплины (модуля) АРМ Экономиста по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) программы «Экономика предприятий и организаций», составлена Немыкиной О.И., канд. ф. наук, доцентом кафедры информационных технологий и математики Саранского кооперативного института (филиала) автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации», в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 года № 1327.

Методические указания для выполнения лабораторных работ дисциплины (модуля) (для набора 2017 года):

обсуждены и рекомендованы к утверждению решением кафедры информационных технологий и математики
«26» июня 2018 г., протокол №11

Заведующий кафедрой С.С. Голяев

одобрены Научно-методическим советом института
«06» июля 2018 г., протокол № 13

© АНОО ВО Центросоюза РФ
«Российский университет кооперации», 2018
© Немыкина О.И., 2018

СОДЕРЖАНИЕ

1. Система «1С:Бухгалтерия предприятия 8». Подготовка информационной базы……..……. 4

2. Автоматизация учета денежных средств и расчетов…….. 44

3. Автоматизация учета расчетов по оплате труда…… 62

4. Автоматизация учета основных средств и НМА…… 71

5. Автоматизация учета материалов и товаров…….. 91

6. Автоматизация учета затрат на производство и выпуск готовой продукции…… 114

7. Определение финансовых результатов. Регламентные процедуры.. 128

8. Администрирование систем на базе платформы «1С: Предприятие 8». Архивация данных. Создание резервных копий. Обмен данными между конфигурациями «1С: Предприятие 8»……. 155

1. СИСТЕМА «1С:БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ 8». ПОДГОТОВКА ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ

Возможности конфигурации

Фирма "1С" разработала программный продукт "1С:Бухгалтерия 8" редакция 3.0, который позволяет:

- Различным пользователям работать с программой через Интернет из любой точки земного шара;
- Удаленным подразделениям работать одновременно с одной информационной базой;
- Не привязываясь к одному рабочему месту (компьютеру) вести бухгалтерский и налоговый учет на дому, без установки программы на домашнем компьютере;
- Предоставлять доступ к информационной базе внешним аудиторам, и прочим пользователям, которым нужны данные этой базы;
- Работать в интерфейсе "Такси". Данному интерфейсу посвящено это методическое пособие.

Отличием "Такси" от предыдущих версий является то, что этот интерфейс ориентирован на работу с мобильными устройствами и с сенсорными экранами. Но не ограничивает возможность работы на стационарном компьютере. "Такси" позволит пользователю программы работать отдаленно, дистанционно.

При работе в "Такси", изначально заданный интерфейс (при установке программы) позволяет изменять, дополнять, удалять, перемещать справочники, документы, отчеты, используя панели настройки разделов, навигации и действий.

Хочется обратить внимание на то, что изменять панели разделов и навигаций можно было и до интерфейса "Такси". Просто в данном интерфейсе часть "может быть сейчас не нужных" справочников, отчетов скрыты на панели навигации. Найти их можно по ссылкам. Поэтому рабочую панель пользователь настраивает под свои особенности учета и удобства работы.

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.

При работе в "Такси", изначально заданный интерфейс (при установке программы) позволяет изменять, дополнять, удалять, перемещать справочники, документы, отчеты, используя панели настройки разделов, навигации и действий.

Хочется обратить внимание на то, что изменять панели разделов и навигаций можно было и до интерфейса "Такси". Просто в данном интерфейсе часть "может быть сейчас не нужных" справочников, отчетов скрыты на панели навигации. Найти их можно по ссылкам. Поэтому рабочую панель пользователь настраивает под свои особенности учета и удобства работы.

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.

Как определить платформу и конфигурацию программы? Как определить редакцию программы и что такое релиз? Для этого обратимся к главному меню "Главное меню/Справка/О программе" (рис. 1).

Здесь Вы сможете узнать все о вашей программе. Тут Вы увидите путь, куда установлена Ваша информационная база. А скобки справа подскажут, какая платформа (верхние скобки) и какой релиз программы (нижние скобки) используется Вами. Например,

- верхние скобки (8.3.10.2505) означает версию программы 1С:Бухгалтерия 8 и платформу;
- нижние скобки (3.0.51.25) означает:
- 3.0 – редакция конфигурации;
- 51.25 – где, 51 – это релиз, а 25 – это номер сборки.

1. Характеристика методического пособия для слушателей. Начало работы с программой. Заполнение справочников

В методическом пособии рассматриваются факты хозяйственной жизни некоторых условных организаций, занимающихся разными видами деятельности. Все названия организаций являются вымышленными. Любые совпадения – случайны.

Методическое пособие предназначено для слушателей и пользователей, знакомых с основами бухгалтерского и налогового учетов. В данном руководстве рассматривается ведение бухгалтерского и налогового учета от ввода первичного документа, до отражения результатов деятельности организации в регламентированной отчетности. По ходу выполнения заданий выполняется проверка и увязка показателей форм бухгалтерской и налоговой отчетности при помощи контрольных соотношений. Рассматриваются все участки бухгалтерского учета, кроме тех, которые встречаются в хозяйственной деятельности не так часто (например, ценные бумаги, целевое финансирование, строительство и т.п.). Отдельный раздел в пособии посвящен ПБУ 18/02.

Большинство упражнений пособия включает в себя цель и схему выполнения задания. После проведения документов анализируются регистры бухгалтерии, с возможностью получения полной картины взаиморасчетов с контрагентами.

В данном пособии есть листы самостоятельных работ по организациям "ИНКОМ ПЛЮС" и "ОРИОН". Выполнение этих самостоятельных работ не входят в часы курса (32 академических часа). Самостоятельные работы рассчитаны на "продвинутого" слушателя. К самостоятельным работам могут обращаться те слушатели курса, которые успевают выполнить все упражнения и практикумы быстрее темпа подачи материала преподавателем.

Как слушателям курса работать с заданиями пособия? Цель упражнения (практикума) выделяется жирным курсивом. Затем, в круглых скобках, курсивом показывается путь обращения к нужному справочнику (документу). Советы выполнения упражнения (практикума) разъясняется также курсивом. Обратите внимание на то, что перед тем, как перейти к выполнению упражнения (практикума), рассказывается о тех документах (справочниках), которые будут востребованы при выполнении этого задания. Такие разъяснения в методическом материале приводятся обычным шрифтом.

1.1 Запуск программы. Первоначальная настройка базы. Ввод сведений по организациям. Справочник "Организации"

Конфигурация "Бухгалтерия предприятия" установлена. Входим в режим программы (1С:Предприятие), который предназначен для конечных пользователей (бухгалтеров, менеджеров и др.). Сделать это можно следующим образом: Пуск/Программы «1С: Предприятие 8».

Упражнение № 1.1.1

Общие сведения о предприятии "ИНКОМ ПЛЮС" представлены в таблице 1.1.1.

Таблица 1.1.1. Реквизиты ООО "ИНКОМ ПЛЮС"

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита	Примечание
Заполнение реквизитов. Начальная страница			
1.	Организационно-правовая форма Система налогообложения	Юридическое лицо Общая	Уплачиваются НДС, налог на прибыль и другие налоги
2.	Сокращенное наименование	ООО "ИНКОМ ПЛЮС"	Заполняет пользователь
3.	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ИНКОМ ПЛЮС"	Заполняется автоматически
4.	Наименование в программе	ИНКОМ ПЛЮС ООО	Заполняется автоматически
5.	Префикс	ИН	Заполняет пользователь
6.	ИНН КПП ОГРН	7723208691[4] 772301001 1027725010631	Заполняет пользователь Автоматически Заполняет пользователь
	ОГРН Дата регистрации	1027725010631 01.10.2012 года	Заполняет пользователь
Сворачиваемая группа "Основной банковский счет" ИНКОМ ПЛЮС			
1.	Банк Банковский счет Корр. счет БИК Дата открытия	ПАО Сбербанк России 40703810138110100360 30101810400000000225 044525225 01.10.2012	Выбрать из классификатора банков Заполняет пользователь
Сворачиваемая группа "Адрес и телефон"			
1.	Юридический, фактический и почтовый адрес Контактный телефон	109386, Москва г. Таганрогская ул., дом 22 8-495-347-1541[5]	Рекомендуется загрузить адресный классификатор. Начать заполнение следует с индекса

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита	Примечание
	Сворачиваемая группа "Подписи"		
1.	Руководитель	Малышев Дмитрий Васильевич	Создать. Записать и закрыть
	Главный бухгалтер	Михеева Надежда Николаевна	Создать. Записать и закрыть
	Кассир	Бычкова Мария Сергеевна	Создать. Записать и закрыть
	Сворачиваемая группа "Налоговая инспекция"		
1.	Код инспекции	7723	Заполнить реквизиты по коду
	Наименование	ИФНС Россия № 23 по г. Москве	Заполнение автоматическое
	Полное наименование	Инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по г. Москве	
	ОКТМО налогового органа	45389000	
	ОКАТО налогового органа	45290568000	

	органа ОКАТО налогового органа	45290568000	
2.	Платежные реквизиты налоговой инспекции: Получатель Расчетный счет Банк БИК	Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России № 23 по г. Москве) 40101810800000010041 ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО 044525000	Заполнены автоматически

[5] Инспекторы ФНС рассылают документы по юридическим адресам организаций. С 2015 года у них появилось право блокировать счета тех организаций, которые вовремя не реагируют на данные письма. Налоговики будут блокировать счета тех, кто не ответил на запрос ИФНС, не выслал квитанцию о получении от проверяющих документов о приеме отчетности (ст. 76 НК РФ). Контролеры будут вправе запрашивать счета-фактуры, первичные и иные документы, если есть противоречия между сведениями в отчетах по НДС компании и ее контрагента (ст. 88 НК РФ).

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита	Примечание
Сворачиваемая группа "Пенсионный фонд"			
1.	Регистрационный номер в ПФР Код территориального органа ПФР Территориальный орган	087-615-020408 087-615 УФК по г. Москве (для ГУ - Отделения ПФР по г. Москве и Московской области)	Занести вручную Заполнить реквизиты по коду Заполнены автоматически
2.	Платежные реквизиты отделения ПФР: Получатель Расчетный счет Банк БИК	УФК по г. Москве (ГУ-Отделение Пенсионного фонда РФ по г. Москве и МО) 40101810800000010041 ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО 044525000	Заполнены автоматически
Сворачиваемая группа "Фонд социального страхования"			
1.	Регистрационный номер ФСС Код подчиненности Территориальный орган ФСС	7721102341 77211 Филиал 21 ГУ – Московского регионального отделения ФСС РФ	Занести вручную Заполнить реквизиты по коду
2.	Платежные реквизиты отделения ФСС: Получатель Расчетный счет Банк БИК	УФК по г. Москве (Государственное учреждение – Московское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации) 40101810800000010041 ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО 044505000	Заполнены автоматически

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита	Примечание
Сворачиваемая группа "Коды статистики"			
1.	ОКОПФ ОКФС ОКВЭД ред. 1 ОКВЭД ред. 2 ОКПО	12300 – Общество с ограниченной ответственностью 16 – Частная собственность 51.65 – Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием 46.43 - Торговля оптовая бытовыми электротоварами 59698250	Заполнены автоматически Заполняется самостоятельно

Практикум № 1.1.1.

Общие сведения по организации "ОРИОН" представлены в таблице 1.1.2.

Таблица 1.1.2. Реквизиты ООО "ОРИОН"

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита	Примечание
Закладка "Главное"			
1.	Вид Система налогообложения	Юридическое лицо Упрощенная (доходы минус расходы)	Ставка 15%
2.	Сокращенное наименование	ООО "ОРИОН"	
3.	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ОРИОН"	
4.	Наименование в программе	ОРИОН ООО	
5.	Префикс	ОР	
6.	ИНН КПП ОГРН Дата регистрации	7723005557 772301001 1027739259635 01.05.2012 года	Все данные условные

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита	Примечание
Сворачиваемая группа "Банковские счета "ОРИОН"			
1.	Банковский счет Корр. счет БИК Банк	40702810838110104803 30101810400000000225 044525225 ПАО Сбербанк России	Создать
Сворачиваемая группа "Адрес и телефон"			
1.	Юридический, фактический и почтовый адрес	109386, Москва г. Таганрогская ул., дом 26	
Сворачиваемая группа "Подписи"			
1.	Руководитель Главный бухгалтер Кассир	Сидоров Александр Алексеевич - генеральный директор с 01.01.2017 г. Сидорова Валентина Федоровна – гл. бухгалтер с 01.01.2017 г. Сидорова Валентина Федоровна – с 01.01.2017 г.	Создать. Записать и закрыть Записать и закрыть Записать и закрыть
Сворачиваемая группа "Налоговая инспекция"			

Сворачиваемая группа "Налоговая инспекция"			
1.	Код инспекции Наименование Полное наименование ОКТМО налогового органа ОКАТО налогового органа	7723 ИФНС России № 23 по г. Москве Инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по г. Москве 45390000 45290575000	Заполнены автоматически

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита	Примечание
2.	Платежные реквизиты налоговой инспекции: Получатель Расчетный счет Банк БИК	Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России № 23 по г. Москве) 40101810800000010041 ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО 044525000	Заполнены автоматически
Сворачиваемая группа "Пенсионный фонд"			
1.	Регистрационный номер в ПФР Код территориального органа ПФР Территориальный орган	087-504-062649 087-504 УФК по г. Москве (для ГУ - Отделения ПФР по г. Москве и Московской области)	Заполняется самостоятельно Заполнены автоматически
2.	Платежные реквизиты отделения ПФР: Получатель Расчетный счет Банк БИК	УФК по г. Москве (для ГУ - Отделения ПФР по г. Москве и Московской области) 40101810800000010041 ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО 044525000	Заполнены автоматически

Сворачиваемая группа "Фонд социального страхования"			
1.	Регистрационный номер ФСС Код подчиненности Территориальный орган ФСС	7721381626 77211 Филиал 21 ГУ – Московского регионального отделения ФСС РФ	Заполняется самостоятельно Заполнены автоматически

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита	Примечание
2.	Платежные реквизиты отделения ФСС: Получатель Расчетный счет Банк БИК	УФК по г. Москве (Государственное учреждение – Московское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации) 40101810800000010041 ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО 044525000	Заполнены автоматически
Сворачиваемая группа "Коды статистики"			
1.	ОКОПФ ОКФС ОКВЭД 1[6] ОКВЭД 2 ОКПО	12300 – Общество с ограниченной ответственностью 16 – Частная собственность 51.65 – Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием 46.43 - Торговля оптовая бытовыми электротоварами 0116327049	Заполнены автоматически Заполняется самостоятельно

Упражнение № 1.1.2.

Проверить, установлена ли организация "ИНКОМ ПЛЮС" основной организацией.

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации//Организации")

ООО "ИНКОМ ПЛЮС" должно быть установлено в качестве основной организации. В справочнике "Организации" необходимо остановиться на строке "ИНКОМ ПЛЮС" и нажать кнопку "Использовать как основную" (рис. 1.4.2).

Рис. 1.4.2. Установка организации "основной" по умолчанию

После этих действий на строке ИНКОМ ПЛЮС появится флаг зеленого цвета.

Упражнение № 1.3.1.

Заполните справочник "Способы учета зарплаты". Создайте элементы, данные возьмите из таблицы 1.3.1.

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Зарплата и кадры /Способы учета зарплаты")

Таблица 1.3.1. Данные для справочника "Способы учета зарплаты"

№ п/п	Название шаблона	Реквизиты шаблона
1	Отражение начислений по умолчанию	Счет 26, статья затрат – "Оплата труда". Отражение в УСН – "Принимается".
2	Отражение начислений по сч. 20	Счет 20.01, номенклатурная группа – "Агрегаты", статья затрат – "Оплата труда". Отражение в УСН – "Принимается".
3	Отражение начислений по сч. 44	Счет 44.01, статья затрат – "Оплата труда". Отражение в УСН – "Принимается".

Для УСН расходы по оплате труда принимаются. Элементы следует записать и закрыть. Справочник должен быть заполнен так, как показано на рисунке 1.3.6.

Обратите внимание на правильность заполнения субконто. Например, если не будет указано по дебету счета 20.01 субконто 1 "Агрегаты" и субконто 2 "Оплата труда", то обработка "Закрытие месяца" не сможет закрыть счет 20.01 "Основное производство", и по окончании месяца по счету 20.01 останется остаток, чего быть не должно (кроме случаев по НЗП). Замените название "Основная номенклатурная группа" на "Агрегаты".

Упражнение № 1.3.2.

Создайте виды расчетов "Начисления". Данные представлены в таблице 1.3.2.

Таблица 1.3.2. Данные для вида расчета "Начисление"

№ п/п	Наименование начисления	Реквизиты шаблона
1	**Начисления по издержкам**	**Вид начисления по ст. 255** – пп.1, ст.255 НК РФ; **НДФЛ** – 2000; **Страховые взносы** – "Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами"; **Способ отражения** – "Отражение начислений по сч. 44"; **Код** – КОМ
2	**Начисления по производству**	**Вид начисления по ст. 255** – пп.1, ст.255 НК РФ; **НДФЛ** – 2000; **Страховые взносы** – "Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами"; **Способ отражения** – "Отражение начислений по сч. 20"; **Код** – ПРО
3	**Оплата по окладу** (уже внесен в базу при ее первом запуске)	**Вид начисления по ст. 255** – пп.1, ст.255 НК РФ; **НДФЛ** – 2000; **Страховые взносы** – "Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами"; **Способ отражения** – не заполнять; **Код** – ОКЛ

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Справочники и настройки/Настройки зарплаты/Начисления")

Обратите внимание, что код вида расчета следует указывать вручную.

Для каждого вида расчета необходимо указать свой шаблон: для начислений по производству – сч. 20.01 "Отражение начислений по сч. 20", для начислений по издержкам – сч. 44.01 "Отражение начислений по сч. 44". Для оплаты по окладу – шаблон не назначать.

На рисунке 1.3.10 показано заполнение видов расчетов "Начисление".

Упражнение № 1.3.3.

Настройка параметров учета.

Цель: заполнить все гиперссылки настройки под требования ООО "ИНКОМ ПЛЮС" и ООО "ОРИОН".

(меню "Панель разделов/Администрирование/Панель навигации/Настройки программы/Параметры учета")

Гиперссылка "Учет запасов" – установлены два флага: "По партиям (документам поступления)" и учет по складам "По количеству и сумме" (рис. 1.3.1).

Гиперссылка "Учет товаров в рознице" – заполнена по умолчанию (рис. 1.3.2).

Гиперссылка "По расчетным счетам и статьям движения денежных средств" - снят флаг "По статьям движения денежных средств" (рис. 1.3.3).

ООО "ИНКОМ ПЛЮС" и ООО "ОРИОН" форму "Отчет о движении денежных средств" не представляют. Отсутствие этого флага упростит ввод документов по кассе и банку – не придется в них указывать статью движения денежных средств (для экономии времени на курсе).

По гиперссылкам "Срок оплаты покупателей" и "Срок оплаты поставщикам" установите для покупателей и для поставщиков срок 30 дней, после которого задолженность будет считаться просроченной. Для оплаты счетов – 5 рабочих дней (рис. 1.3.4 и рис. 1.3.12).

Гиперссылка "Заполнение цен продажи" заполнена по умолчанию, установлен флаг "Из предыдущего документа".

На гиперссылке "Печать артикулов" установлен флаг "Ничего не выводится".

Гиперссылка "Тип плановых цен" - выбран тип плановой цены "Основная плановая цена" (рис. 1.3.13).

Гиперссылка "Настройка зарплаты" - установлены флаги: "В этой программе", "По каждому работнику", "Вести учет больничных, отпусков и исполнительных документов работников", "Автоматически пересчитывать документ "Начисление зарплаты" при редактировании". Кадровый учет полный.

Упражнение № 1.4.1.

Настройка функциональности – тип "Выборочная".

Цель: заполнить все закладки настройки под требования ООО "ИНКОМ ПЛЮС" и ООО "ОРИОН" используя таблицу 1.4.1.

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Настройки/Функциональность")

Таблица 1.4.1. Реквизиты для функциональности

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита	Примечание
Закладка "Главное"			
1.	Функциональность	"Выборочная"	
Закладка "Банк и касса"			
1.	Денежные документы	Флаг установлен	Учет билетов, путевок, талонов и т.п.
2.	Инкассация	Флаг установлен	Деньги из кассы в банк доставляют инкассаторы.
3.	Платежные карты	Флаг установлен	Оплата товаров платежными картами
4.	Платежные требования	Флаг не установлен	Выставление покупателям платежных требований
5.	Фискальное устройство	Флаг не установлен	Возможность подключения фискального регистратора и ККТ. Эти настройки в курсе не рассматриваются

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита	Примечание
Закладка "Запасы"			
1.	Спецодежда и спецоснастка	Флаг установлен	Учет спецодежды, оборудования, инвентаря
2.	Возвратная тара	Флаг не установлен	Учет многооборотной возвратной тары
3.	Импортные товары	Флаг установлен	Учет импорта
4.	Комплектация номенклатуры	Флаг установлен	Формирование номенклатуры из составных частей
Закладка "ОС и НМА" – все флаги установлены			
Закладка "Расчеты"			
1.	Расчеты в валюте и у.е.	Флаг установлен	Учет обязательств в иностранной валюте, в т. ч. с оплатой в рублях
2.	Налоговый агент по НДС	Флаг не установлен	Эта тема рассматривается на другом курсе "Освоение бухучета с самого начала».
3.	Планирование платежей поставщикам	Флаг установлен	Возможность указывать сроки оплаты
4.	Планирование платежей от покупателей	Флаг установлен	Возможность планировать платежи от покупателей в документах реализации

4.	Планирование платежей от покупателей	Флаг установлен	Возможность планировать платежи от покупателей в документах реализации

5.	Управление зачетом авансов и погашением задолженности	Флаг установлен	Возможность выбора конкретных документов при зачете авансов и погашении задолженности.
Закладка "Торговля"			
1.	Розничная торговля	Флаг установлен	Ведется.
2.	Подарочные сертификаты	Флаг установлен	Продаются и принимаются к оплате.
3.	Продажа товаров или услуг комитентов (принципалов)	Флаг установлен	Реализация товаров по договору комиссии (агентскому договору)

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита	Примечание
4.	Пакетное выставление актов и счетов-фактур	Флаг установлен	Формирование документов одновременно нескольким покупателям.
5.	Исправительные и корректировочные документы	Флаг установлен	Исправления отражаются специальными документами
6.	Доставка товаров автотранспортом	Флаг установлен	Возможность оформления ТТН.
7.	Передача неисключительных прав	Флаг установлен	Возможность печати акта на передачу прав
Закладка "Производство"			
1.	Производство	Флаг установлен	Выпуск продукции

Упражнение № 1.5.1.

Учетная политика организации "ИНКОМ ПЛЮС" на 01.01.2017 года для целей бухгалтерского учета. Заполните правила бухгалтерского учета, ориентируясь на рисунок 1.5.1.

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Настройки/Учетная политика")

В разделе "Способ оценка материально-производственных запасов (МПЗ)" должен быть установлен флаг "ФИФО". Настройка по ведению партионного учета распространяется на все счета, на которых ведется учет по субконто "Номенклатура". Отмена партионного учета приведет к потере информации о партиях на счетах учета номенклатуры.

Способ отражения товаров в рознице – "По стоимости приобретения". Такая настройка приведет к тому, что товары будут учитываться на счете 41.02 "Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)" независимо от того розничная точка автоматизированная или неавтоматизированная. Аналитикой этому счету будут служить субконто "Номенклатура", "Партии" и "Склады", не зависимо от того, как автоматизирована ваша торговая точка.

Основной счет учета затрат 26. Применяется "директ-костинг".

Виды деятельности: "Выпуск продукции" и "Выполнение работ и оказание услуг заказчикам".

Затраты списываются "с учетом всей выручки".

Резервы формируются по сомнительным долгам. Применяется ПБУ 18/02.

Состав бухгалтерской отчетности полный.

Завершить работу с регистром сведений "Учетная политика" следует нажатием кнопки "ОК".

Упражнение № 1.5.2.

Учетная политика организации "ИНКОМ ПЛЮС" на 01.01.2017 года для целей налогового учета. Заполните данные, указанные в пояснениях.

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Настройки/Учетная политика")

Гиперссылка "Налог на прибыль" должна быть заполнена так, как показано на рисунках 1.5.2 и 1.5.6. Метод начисления амортизации (НУ) – "Линейный".

Спецодежда списывается единовременно.

Прямые расходы для целей налогового учета заполнены автоматически при помощи гиперссылки "Перечень прямых расходов".

Гиперссылка "Номенклатурные группы реализации продукции, услуг" будут заполнены при рассмотрении раздела "Номенклатурные группы и номенклатура".

Гиперссылка "НДС" должна быть заполнена по аналогии с рисунком 1.5.7. Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса.

Практикум № 1.5.1.

Создайте учетную политику для целей бухгалтерского учета ООО "ОРИОН". Заполните данные, ориентируясь на рисунок 1.5.12.

Заполните налоговые данные. Воспользуйтесь сведениями из таблицы 1.5.1.

Таблица 1.5.1. Реквизиты ООО "ОРИОН"

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита
1	**Гиперссылка "Система налогообложения"**	
	Организация Система налогообложения	ОРИОН Упрощенная
	Объект налогообложения Основной порядок отражения авансов от покупателя	Доходы минус расходы 15% Доходы УСН
2	**Гиперссылка "УСН"**	
	Порядок признания расходов	
	Материальные расходы Расходы на приобретение товаров [illegible] НДС	Стоят флаги: Поступление материалов Оплата материалов поставщику Стоят флаги: Поступление товаров Оплата товаров поставщику Реализация товаров Получение дохода (оплата от покупателя) Стоят флаги:

	Входящий НДС	Стоят флаги: НДС предъявлен поставщиком НДС уплачен поставщику

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита
	Дополнительные расходы, включаемые в себестоимость	Приняты расходы по приобретенным товарам (работам, услугам). Стоят флаги: Поступление дополнительных расходов; Оплата поставщику; Списание запасов.
	Таможенные платежи	Стоят флаги: Ввоз товаров оформлен; Таможенные платежи уплачены; Товары списаны.
3	**Другие гиперссылки без изменений**	НДФЛ, страховые взносы

Упражнение № 1.6.1.

Настроить панель навигации для раздела "Справочники".

Цель: дополнить панель навигации ссылкой "Подразделения". Такая настройка позволит быстро находить справочник "Подразделения" и видеть его элементы.

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Настройка навигации")

Кнопка "Настройка навигации" находится в верхнем правом углу панели навигации. В открывшемся окне встаньте в левой части формы, найдите ссылку "Подразделения". В середине формы нажмите кнопку "Добавить". Сохраните настройки при помощи кнопки "ОК". В результате выполненных действий на панели навигаций появится возможность обратиться к справочнику (рис. 1.6.2).

Обратите внимание на то, что при смене пользователя настройки исчезнут (например, зашли в базу не под пользователем Администратор, а под пользователем Мисеева Н.Н).

Упражнение № 1.6.2.

Заполнить список подразделений организации "ИНКОМ ПЛЮС".

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Предприятие/Подразделения")

В ООО "ИНКОМ ПЛЮС" существуют следующие структурные подразделения:

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

Обратите внимание, что основное подразделение уже есть в данном справочнике.

Практикум № 1.6.1.

В ООО "ОРИОН" существуют следующие структурные подразделения:

- ***Офис;***
- ***Склад.***

Цель: заполнить список подразделений организации "ОРИОН".

Упражнение № 1.8.3.1.

Дополните справочник "Прочие доходы и расходы" в соответствие с таблицей 1.8.3.1.

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Доходы и расходы/Прочие доходы и расходы")

Реквизит "Вид прочих доходов и расходов" выберите из регламентированного списка. Элемент следует записать и закрыть.

Таблица 1.8.3.1. Реквизиты для справочника "Прочие доходы и расходы"

Наименование	Вид статьи	Флаг "Принимается к налоговому учету"
Излишки (недостачи) ТМЦ, выявленные по результатам инвентаризации	Прочие внереализационные доходы (расходы)	Флаг установлен

Упражнение № 1.9.1.1.

В режиме "1С:Предприятие" создадим пользователя – "Михеева Надежда Николаевна".

Настроить для пользователя панель навигации, панель разделов.

(меню "Панель разделов/Администрирование/Панель навигации/Настройки программы/Настройки пользователей и прав/Пользователи")

Добавьте нового пользователя по кнопке "Создать". Назначьте пароль 11111, воспользуйтесь рис. 1.9.1.1. Сохраните пользователя. Откройте программу от имени Михеева Н.Н.

Упражнение № 1.10.1.

Справочник "Типы цен номенклатуры". Добавьте к существующим типам цен новый тип – "Розничная" (рис. 1.10.1).

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Товары и услуги/Номенклатура/ссылка "Типы цен номенклатуры")

В верхней части формы кликните по ссылке "Типы цен номенклатуры". Создайте тип цены "Розничная". Валюта цены по умолчанию – "руб.", "Цены включают НДС" – флаг установлен. Элемент следует записать и закрыть.

Упражнение № 1.11.1.

Справочник "Склады". В организации есть основной склад и магазин. Создайте склад – "Магазин". Для магазина установите тип цен "Розничная", тип склада "Розничный магазин" (рис. 1.11.1).

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Товары и услуги/Склады")

Ответственное лицо будет заполнено после знакомства со справочником "Сотрудники".

Упражнение № 1.12.1.

ООО "ИНКОМ ПЛЮС" будет продавать товары, выпускать продукцию и оказывать услуги. Сформируйте следующие номенклатурные группы (рис. 1.12.1):

- ***Товары,***
- ***Агрегаты,***
- ***Услуги оказываемые.***

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Доходы и расходы/Номенклатурные группы")

Так как в справочнике уже присутствует элемент – "Основная номенклатурная группа", то его необходимо исправить на номенклатурную группу – "Агрегаты". Для этого, следует открыть элемент "Основная номенклатурная группа" и заменить название. Запишите и закройте элемент.

В настройку "Налоги и отчеты" по ссылке "Номенклатурные группы реализации продукции, услуг" добавьте две строки (номенклатурные группы):

- ***Агрегаты,***
- ***Услуги оказываемые.***

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Настройки/Налоги и отчеты")

Упражнение № 1.12.2.

Просмотрите счета учета номенклатуры, назначенные группам номенклатуры (рис. 1.12.3).

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Товары и услуги/Номенклатура/Счета учета номенклатуры")

Упражнение № 1.12.3.

Введите в справочник "Номенклатура" подгруппы:

- ***Техника (группа "Товары")***
- ***Производственный материал (группа "Материалы")***

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Товары и услуги/Номенклатура")

Упражнение № 1.12.4.

Дополните справочник "Классификатор едини измерения" ориентируясь на таблицу 1.12.1.

Таблица 1.12.1. Реквизиты для ОКЕИ

Наименование	Полное наименование
м	метр
компл	комплект

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Товары и услуги/Номенклатура")

Обратитесь к кнопке "Подбор из ОКЕИ". В верхней части в строке поиска укажите название единицы измерения, и справа формы нажмите кнопку "Enter". Найденную единицу запишите и закройте.

Упражнение № 1.12.5.

Введите в справочник "Номенклатура" элементы (табл. 1.12.2, 1.12.3 и 1.12.4).

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Товары и услуги/Номенклатура")

Справочник "Номенклатура" по подгруппе "Производственный материал" используется в качестве аналитики на субсчетах счета 10 ("Материалы"), счета 002.1 ("ТМЦ, принятые на ответственное хранение"), счета 003 ("Материалы, принятые в переработку"), счета 004 ("Товары, принятые на комиссию"), счета 005 ("Оборудование, принятое для монтажа").

Откройте подгруппу "Производственный материал" справочника "Номенклатура" и введите элементы номенклатуры, представленные ниже.

Таблица 1.12.2. Номенклатура подгруппы "Производственный материал"

Материал	Ед. изм.	Группа номенклатуры	Статья затрат	НДС
Шланг	м.	Производственный материал	Материальные расходы	18%
Штекельное соединение	Шт.	Производственный материал	Материальные расходы	18%
Реле электромеханическое	Шт.	Производственный материал	Материальные расходы	18%
Монтажный комплект	Компл	Производственный материал	Материальные расходы	18%
Выключатель автоматический	Шт.	Производственный материал	Материальные расходы	18%

В подгруппу "Техника" введите следующие товары (табл. 1.12.3).

Таблица 1.12.3. Номенклатура подгруппы "Техника"

Наименование товара	Группа номенклатуры	Номенклатурная группа	Ед. изм. НДС
Датчик-реле	Техника	Товары	Шт. 18% НДС
Электрощит	Техника	Товары	Шт. 18% НДС
Электросчетчик	Техника	Товары	Шт. 18% НДС
Электродвигатель	Техника	Товары	Шт. 18% НДС

Откройте группу "Продукция" и введите номенклатуру (табл. 1.12.4).

Таблица 1.12.4. Номенклатура группы "Продукция"

Наименование	Группа номенклатуры	Номенклатурная группа	Ед. измерения
Агрегат "ЭЦ–11"	Продукция	Агрегаты	Шт. 18% НДС
Агрегат "ЭЦ–12"	Продукция	Агрегаты	Шт. 18% НДС

Сформируйте список номенклатуры по группе "Техника" и для проверки выведите его на печать с помощью "Еще/Вывести список". Просмотрите список при помощи главного меню "Файл/Предварительный просмотр/Параметры страницы". Ориентация "Ландшафт".

Упражнение № 1.12.6.

Введите в справочник "Номенклатура" новую группу – "Материалы прочие". Для этой папки установите счет 10.06 "Прочие материалы".

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Товары и услуги/Номенклатур/Счета учета номенклатуры")

Для того, чтобы в справочнике "Номенклатура" появилась новая папка, и этой папке назначить новый (другой) счет учета, надо пройти следующие этапы:

1. *В справочнике "Номенклатура" скопировать папку "Материалы" (F9) и новую папку назвать, "Материалы прочие".*
2. *Зайти в "Счета учета номенклатуры" скопировать папку "Материалы" (F9) и вместо этой папки **выбрать** "Материалы прочие" при помощи кнопки "**Выбрать**". Замените счет 10.01 на счет 10.06. Остальные счета оставьте без изменений (рис. 1.12.4).*

Упражнение № 1.13.1.

Справочник "Контрагенты". Введите следующие группы:

- ***Поставщики;***
- ***Покупатели;***
- ***Прочие.***

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Покупки и продажи/Контрагенты")

Хочется обратить внимание на тот момент, что все контрагенты в методическом пособии условны. Отработаем каждую группу, т. е. занесем туда контрагентов. Для этого, остановитесь на нужной группе и кликните по ней дважды. Воспользуйтесь клавишей "Ins" и введите в группы следующие элементы (таб. 1.13.1). В кратком наименовании следует писать название контрагента без кавычек и сокращений.

Таблица 1.13.1. Контрагенты ООО "ИНКОМ ПЛЮС"

Поставщики		
Наименование	**ИНН/КПП**	**Расчетный счет**
Завод "АВТОСВЕТ" ООО	7715548581/771501001	40702810638120106169 в ПАО "Сбербанк", БИК 044525225
"ЦИН" ООО	7708137213/770701001	40702810438050100396 в ПАО "Сбербанк России". БИК 044525225.
"Тройка" ООО	7723538700/772301001	40702810900020105846 в ПАО "Сбербанк России". БИК 044525225.
Покупатели		
Наименование	**ИНН/КПП**	**Расчетный счет**
"Торговый дом" ООО 129343, Москва, Сибиряковская ул., д. 2	7729711069/772901001	40702810040260032930, ПАО "Сбербанк России" г. Москва. БИК 044525219
"КАМЕЛОТ" ООО		Оставим незаполненными для целей примера
"АГАВА" ООО 103051, Москва, Б. Сухаревский пер., д. 20, стр. 1	7713218588/771301001	40702810638120106169, ПАО "Сбербанк России" г. Москва. БИК 044525219
"Гермес" ООО 124056, Москва, Грузинская Б. ул., д. 43.	7704013640/770401001	40702810340020002321, ПАО "Сбербанк России" г. Москва. БИК 044525219
Прочие		
Наименование	**ИНН/КПП**	**Расчетный счет**
"Блеф" ООО		Оставим незаполненными для целей примера
Таможня		Оставим незаполненными для

		целей примера
Малышев Д.В.		Оставим незаполненными для целей примера
Гостиница "Россия"		Оставим незаполненным для целей примера

Упражнение № 1.13.2.

Самостоятельно переместите любого контрагента из одной папки в другую папку.

Упражнение № 1.13.3.

Поиск контрагента. Попробуйте найти контрагента "АГАВА" по первой букве. Для этого, раскройте перечень контрагентов вне папок.

После окончания поиска не забудьте повторно нажать кнопку панели инструментов "Еще/Режим просмотра/Список".

При включенном режиме "Иерархический просмотр" возможен ввод новых элементов. Нужно будет указать только группу.

Упражнение № 1.14.1.

Удалить ошибочно занесенное подразделение "Производственный цех № 2".

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Предприятие/Подразделения")

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

Откройте справочник "Подразделения" и пометьте на удаление элемент – "Производственный цех № 2". Для этого обратитесь к командной панели "Еще/Пометить на удаление" или применить пиктограмму (рис. 1.14.3).

Рис. 1.14.3. Форма справочника "Подразделения", пометка на удаление

Продолжаем удаление подразделения "Производственный цех № 2" (рис. 1.14.4).

(меню "Панель разделов/Администрирование/Панель навигации/Поддержка и обслуживание/Удаление помеченных объектов")

Объект "Производственный цех № 2" удален.

Упражнение № 2.1.

Введите новый счет с кодом 76.АД "Расчеты с адвокатами". В графе "Код" – 76.АД. В графе "Наименование" - "Расчеты с адвокатами". Вид субконто – "Контрагенты", "Договоры" и "Документы расчетов с контрагентом".

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Настройки/План счетов")

Для выполнения этой задачи воспользуемся механизмом "Копировать строку" 76.05, изменим номер счета на 76.АД. В результате в плане счетов появится новый субсчет.

Упражнение № 3.1.1.

В справочнике "Статьи затрат по страховым взносам" установите статью затрат "Прочие расходы" для элемента ФСС НС (рис. 3.1.2).

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Справочники и настройки/Настройки зарплаты/Отражение в учете/Статьи затрат по страховым взносам")

Упражнение № 3.2.1.

Открыть справочник "Физические лица", и занести в него физические лица, указанные в таблицах 3.2.1 и 3.2.2.

Проверить заполнение сведений по Малышеву Д.В. по рисунку 3.2.1.

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Справочники и настройки/Физические лица")

ФИО в справочник занесены ранее. При заполнении данных по сотрудникам обратите внимание на правильность заполнения ИНН. При некорректном заполнении этого реквизита не будут выгружаться сведения по персонифицированному учету. С 2017 года ИНН — обязательный элемент персонифицированного учета. В СЗВ-М показывать этот реквизит не обязательно, но его нужно отражать в расчете по взносам (приказ ФНС России от 10 октября 2016 г. № ММВ-7-11/551) в разделе для персучета. Налоговые службы и ПФР будут сравнивать персональные данные работников в общей базе. У фонда стало больше возможностей проверить правильность ИНН в СЗВ-М и при необходимости выписать компании штраф.

Сведения о физических лицах (4 чел.) представлены в таблицах. У всех сотрудников есть дети (кроме Остапенко Е.Д.), ИНН, СНИЛС. У всех налогоплательщиков статус "Резидент" с января 2017 года.

Таблица 3.2.1. Реквизиты для заполнения справочника "Физические лица"

№	Личные данные	Малышев Дмитрий Васильевич	Михеева Надежда Николаевна
1	Дата рождения	01.01.1968	01.01.1968
2	Пол	мужской	женский
3	ИНН	772319462720	772328231214
4	СНИЛС	014-428-151 15	016-917-370 59

4	СНИЛС	014-428-151 15	016-917-370 59
5	Место рождения	город Салават, Башкортостан, Россия	город Курск, Россия
6	Гражданство	Россия	Россия
7	Сведения о гражданстве действуют	С 04.03.2003 года	С 16.04.2003 года
8	Удостоверение личности	Паспорт гражданина РФ, Серия 45 05, №109302, дата выдачи 04.03.2003, ОВД Марьинский парк гор. Москвы, код подразделения 772-083; Дата выдачи 04.03.2003 Срок действия 04.03.2023	Паспорт гражданина РФ, Серия 45 05, № 007337, дата выдачи 16.04.2003, ОВД Марьинский парк гор. Москвы, код подразделения 772-083; Дата выдачи 16.04.2003 Срок действия 16.04.2023

№	Личные данные	Малышев Дмитрий Васильевич	Михеева Надежда Николаевна
9	Адрес	109341, Москва г., Мячковский бульвар, д.6, кв.22. Дата регистрации 04.03.2005	109386, Москва г., Новороссийская ул., д.8, стр. 2, кв.30. Дата регистрации 15.03.2004
10	Страхование. Сведения о страховом статусе действует	С марта.2003 года	С апреля 2003 года
11	Резидент (НДФЛ)	С 04.03.2003	С 16.04.2003

Таблица 3.2.2. Реквизиты для заполнения справочник "Физические лица

№	Личные данные	Бычкова Мария Сергеевна	Остапенко Евгений Дмитриевич
1	Дата рождения	14.06.1970	14.11.1965
2	Пол	женский	мужской
3	ИНН	772331951340	772318211466
4	СНИЛС	001-509-584 07	044-507-949 61
5	Место рождения	Москва, Россия	Москва, Россия.
6	Гражданство	Россия	Россия
7	Сведения о гражданстве действуют	С 07.09.2000 года	С 10.09.2002 года
8	Удостоверение личности	Паспорт гражданина РФ, Серия 45 00, № 197877, дата выдачи 07.09.2000, ОВД	Паспорт гражданина РФ, Серия 45 03, № 866224, дата выдачи 10.09.2002, ОВД

8	Удостоверение личности	Паспорт гражданина РФ, Серия 45 00, № 197877, дата выдачи 07.09.2000, ОВД Марьинский парк гор. Москвы, код подразделения 772-083; Дата выдачи с 07.09.2000. Срок действия 07.09.2020	Паспорт гражданина РФ, Серия 45 03, № 866224, дата выдачи 10.09.2002, ОВД Марьинский парк гор. Москвы, код подразделения 772-083; Дата выдачи 10.09.2002. Срок действия 10.09.2022
9	Адрес	129085, Москва г., 1-й Зименковский пер, д.1, кв.1. Дата регистрации 10.10.2001	109341, Москва г., Перерва ул., д.20, кв.34. Дата регистрации 05.10.2003
10	Страхование. Сведения о страховом статусе действует	С сентября.2000 года	С сентября 2002 года
11	Резидент (НДФЛ)	С 07.09.2000	С 10.09.2002

Упражнение № 3.2.2.

Открыть справочник "Должности", и занести должности, в соответствии с таблицей 3.2.3.

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Справочники и настройки/Должности")

Таблица 3.2.3. Реквизиты для справочника "Должности"

№ п/п	Должность
1	Генеральный директор
2	Гл. бухгалтер
3	Кассир
4	Менеджер
5	Сборщик

Упражнение № 3.3.1.

Используя справочник "Физические лица" занесите сведения на Малышева Д.В., которые после их сохранения в базе автоматически отразятся в справочнике "Сотрудники". Для заполнения формы воспользуйтесь таблицей 3.3.1.

(меню "Панель разделов/Зарплат и кадры/Панель навигации/Справочники и настройки/Физические лица")

Таблица 3.3.1. Реквизиты для справочников "Физические лица" и "Сотрудники"

Личные данные	**Малышев Дмитрий Васильевич**
Гиперссылка "Работа" в справочнике "Физические лица"	
Гиперссылка "Новое место работы/Принять на работу"	
Дата документа	01.01.2017
Подразделение	Основное подразделение
Должность	Генеральный директор
Вид занятости	Основное место работы
Дата приема на работу	01.01.2014
Начисление	Оплата по окладу
Размер начисления	30 000 рублей
Учет расходов. Способ отражения	- Отражение начислений по умолчанию
Налог на доходы. Ввести новое заявление на стандартные вычеты Вычеты применяются	Вычет на первого ребенка код 126/114 с 01.01.2017 года. С января 2017 г.

Занесите сведения на Михееву Н.Н., Бычкову М.С., Остапенко Е.Д. Для заполнения документа воспользуйтесь таблицами 3.3.2, 3.3.3 и 3.3.4.

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

Таблица 3.3.2. Реквизиты для справочников "Физические лица" и "Сотрудники"

Личные данные	Михеева Надежда Николаевна
Гиперссылка "Работа" в справочнике "Физические лица"	
Гиперссылка "Новое место работы/Принять на работу"	
Дата документа	01.01.2017
Подразделение	Основное подразделение
Должность	Главный бухгалтер
Вид занятости	Основное место работы
Дата приема на работу	01.01.2014
Начисление	Оплата по окладу
Размер начисления	30 000 рублей
Учет расходов. Способ отражения	- Отражение начислений по умолчанию
Налог на доходы. Ввести новое заявление на стандартные вычеты Вычеты применяются	Вычет на первого ребенка код 126/114 с 01.01.2017 года. Вычет на второго ребенка 127/115 С января 2017 г.

Таблица 3.3.3. Реквизиты для справочников "Физические лица" и "Сотрудники"

Личные данные	Бычкова Мария Сергеевна
Гиперссылка "Работа" в справочнике "Физические лица"	
Гиперссылка "Новое место работы/Принять на работу"	
Дата документа	01.01.2017
Подразделение	Магазин
Должность	Менеджер
Вид занятости	Основное место работы
Дата приема на работу	01.01.2014
Начисление	Начисления по издержкам

Личные данные	Бычкова Мария Сергеевна
Размер начисления	20 000 рублей
Учет расходов Способ отражения	- Отражение начислений по сч. 44
Налог на доходы. Ввести новое заявление на стандартные вычеты Вычеты применяются	Вычет на первого ребенка код 126/114 с 01.01.2017 года. С января 2017 г.

Таблица 3.3.4. Реквизиты для справочников "Физические лица" и "Сотрудники"

Личные данные	Остапенко Евгений Дмитриевич
Гиперссылка "Работа"	
Гиперссылка "Новое место работы/Принять на работу"	
Дата документа	01.01.2017
Подразделение	Производственный цех №1
Должность	Сборщик
Вид занятости	Основное место работы
Дата приема на работу	01.01.2014
Начисление	Начисления по производству
Размер начисления	25 000 рублей
Учет расходов. Способ отражения	- Отражение начислений по сч. 20

Дата приема на работу	01.01.2014
Начисление	Начисления по производству
Размер начисления	25 000 рублей
Учет расходов. Способ отражения	- Отражение начислений по сч. 20
Налог на доходы. Ввести новое заявление на стандартные вычеты	Детей нет

Список приказов на работу сверьте по рисунку 3.3.2.

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Кадровый учет/Приемы на работу")

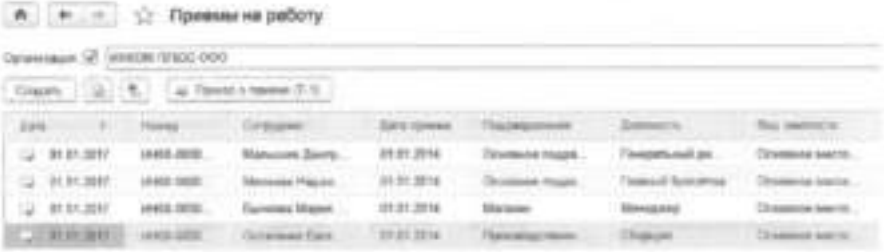


Рис. 3.3.2. Список документов "Прием на работу"

Сформируйте список работников организации "ИНКОМ ПЛЮС" (рис. 3.3.3).

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Кадровый учет/Сотрудники")

Рис. 3.3.3. Список сотрудников "ИНКОМ ПЛЮС"

Настройте форму списка работников организации "ИНКОМ ПЛЮС". Выведите графу "Оклад".

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Кадровый учет/Сотрудники")

В верхней части справочника "Сотрудники" перейдите к кнопке "Еще/Изменить форму" и на левой части панели установите флаг "Оклад". Проверьте действия по рисунку 3.3.4.

Упражнение № 3.4.1.

10.01.2017 г. создаете документ "Зарплатный проект". Занесите в форму ПАО "Сбербанк", договор № 1 от 10.0.1.2017 года. В табличную часть добавьте систему расчетов VISA (рис. 3.4.2).

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Справочники и настройки/Зарплатные проекты")

Откройте справочник "Ввод лицевых счетов", нажмите кнопку "Заполнить" и занесите данные (табл. 3.4.1).

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Зарплатные проекты/Ввод лицевых счетов")

Таблица 3.4.1. Реквизиты для справочника "Сотрудники"

Раздел	Наименование реквизита	Лицевой счет Открыты в ПАО "Сбербанк"
Сотрудники	Бычкова М.С.	40702810438050100396
	Малышев Д.В.	40702810900020105846
	Михеева Н.Н	40702810738180009711
	Остапенко Е.Д.	40817810238257013423

Упражнение № 4.2.

Заполните справочник "Классификатор ОКОФ" данными.

(меню "Все функции/Справочники/Классификатор ОКОФ")

Открыв справочник "Классификатор ОКОФ" нажмите кнопку "Еще/Загрузить классификатор ОКОФ". Далее нажмите кнопку "Открыть файл". Выберите файл okof.xml. Нажмите внизу кнопку "Загрузить данные" (рис. 4.5).

Упражнение № 4.3.

Введите сведения в справочник "Основные средства". Создайте новый элемент – "Кондиционер". Воспользуйтесь пояснениями и сведениями, представленными в таблице 4.1.

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/ОС и НМА/Основные средства")

Открыв справочник "Основные средства" нажмите кнопку "Создать". Ориентируясь на таблицу 4.1, занесите сведения по основному средству "Кондиционер". Запишите и закройте элемент.

Таблица 4.1. Реквизиты для заполнения справочника "Основные средства"

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	Наименование Полное наименование	Кондиционер промышленный Кондиционер промышленный
2	Тип ОС	Объекты основных средств
3	Группа учета ОС	Машины и оборудование, кроме офисного
4	ОКОФ	330.28.25.12.110 – "Кондиционеры промышленные"
5	Амортизационная группа	Четвертая группа
6	Изготовитель	Завод "Техника"
7	Заводской номер	5555
8	Номер паспорта	6666
9	Дата выпуска	01.01.2011 год

Закладки "Сведения БУ" и "Сведения НУ" будут заполнены автоматически после проведения документа "Ввод остатков" по разделу учета "Основные средства".

Практикум № 4.1.

Введите сведения в справочник "Основные средства". Создайте новый элемент – "Холодильник". Воспользуйтесь пояснениями и сведениями, представленными в таблице 4.2.

Таблица 4.2. Реквизиты для заполнения справочника "Основные средства"

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	Основное средство Полное наименование	Холодильник промышленный Холодильник промышленный
2	Тип ОС	Объекты основных средств
3	Группа учета ОС	Машины и оборудование, кроме офисного
4	ОКОФ	330.28.25.13.110 – "Оборудование холодильное и морозильное, кроме бытового оборудования"
5	Амортизационная группа	Четвертая группа
6	Изготовитель	Завод "Техника"
7	Заводской номер	5556
8	Номер паспорта	6667
9	Дата выпуска	01.01.2014 год

Упражнение № 5.1.

Установите дату ввода начальных остатков 31.12.2016 г.

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Начало работы/Помощник ввода остатков")

Кликните по ссылке "Установить дату ввода остатков" в верхней части формы документа "Ввод начальных остатков" (рис. 5.1). Занесите дату 31.12.2016 года, нажмите кнопку "Установить".

Таблица 5.1. Форма оборотно-сальдовой ведомости
с детализацией по субсчетам

Счет		Сальдо на начало периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит
01	Основные средства	87 296,90	
01.01	Основные средства в организации	87 296,90	
02	Амортизация основных средств		20 685,12
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01		20 685,12
19	НДС по приобретенным ценностям	36 000,00	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	36 000,00	
41	Товары	5 100,00	
41.01	Товары на складах	5 100,00	
51	Расчетные счета	1 896 494,20	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		236 000,00
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		236 000,00
62	Расчеты с покупателями и заказчиками		264 600,84
62.02	Расчеты по авансам полученным		264 600,84
68	Расчеты по налогам и сборам		40 500,00
68.04	Налог на прибыль		40 500,00
68.04.1	Расчеты с бюджетом		40 500,00
75	Расчеты с учредителями	10 000	
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	10 000	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	40 362,84	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	40 362,84	
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	40 362,84	
80	Уставный капитал		10 000,00
80.09	Прочий капитал		10 000,00
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 503 467,98
84.01	Прибыль, подлежащая распределению		1 503 467,98
		2 075 253,94	2 075 253,94

Упражнение № 5.1.1.

Введите документ "Ввод остатков" датой 31.12.2016 года. Занесите остатки по основному средству "Кондиционер промышленный". Воспользуйтесь пояснениями и сведениями, представленными в таблице 5.1.1.

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Начальные остатки/Помощник ввода остатков")

Необходимо заполнить табличную часть документа "Ввод остатков" по счету 01.01. Для этого, остановитесь на счете 01.01, и нажмите кнопку "Ввести остатки по счету". Вы попадете в раздел учета "Основные средства". Для ввода строки в табличную часть документа нажмите кнопку "Добавить". По кнопке выбора в верхней части формы Вы попадете в справочник "Основные средства". Выберите основное средство "Кондиционер промышленный". Далее, ориентируйтесь на таблицу 5.1.1. Наименование реквизитов таблицы соответствует названиям закладок документа "Ввод остатков".

Таблица 5.1.1. Реквизиты для заполнения документа "Ввод остатков"

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	Подразделение	Основное подразделение
	Основное средство	Кондиционер промышленный
2	Закладка "Начальные остатки"	
	Первоначальная стоимость (БУ) Первоначальная стоимость (НУ)	45 725 руб. 45 725 руб.
	Стоимость (БУ) Стоимость (НУ)	45 725 руб. 45 725 руб.
	Стоимость (ПР) Стоимость (ВР)	- -
	Счет учета	01.01
	Накопленная амортизация (износ) Счет амортизации (износа) Амортизация (износ) (БУ) Амортизация (износ) (НУ) Способ отражения расходов по амортизации	 02.01 20 685,12 руб. 20 685,12 руб. Амортизация (счет 26)

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
3	Закладка "Бухгалтерский учет"	
	Способ поступления Материально-ответственное лицо Порядок учета Способ начисления амортизации Срок полезного использования Начислять амортизацию	Приобретение за плату Малышев Д.В. Начисление амортизации Линейный способ 84 месяца Флаг установлен
4	Закладка "Налоговый учет"	
	Порядок включения стоимости в состав расходов Срок полезного использования (в месяцах) Начислять амортизацию Специальный коэффициент НУ Постоянные разницы в стоимости	Начисление амортизации 84 месяца Флаг установлен. 1 -
5	Закладка "События"	
	Принятие к учету Дата Название документа Событие	01.10.2013 Акт № 1 Принято к учету с вводом в эксплуатацию

Сверьте заполнение документа "Ввод остатков" по рисунку 5.1.1. Проведите документ "Ввод начальных остатков" нажав кнопку "Записать и закрыть" для сведений по основному средству и "Провести и закрыть".

Просмотрите бухгалтерские и налоговые проводки при помощи пиктограммы *(рис. 5.1.1).*

Откройте справочник "Основные средства" и просмотрите закладки "Бухгалтерский учет" и "Налоговый учет". Все реквизиты этих закладок будут заполнены на основании документа "Ввод остатков".

Упражнение № 5.1.2.

Воспользуйтесь обработкой "Ввод остатков" и на дату 31.12.2016 года занесите остатки по основному средству "Холодильник промышленный". Воспользуйтесь пояснениями и сведениями, представленными в таблице 5.1.2.

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Начальные остатки/Помощник ввода остатков")

Таблица 5.1.2. Реквизиты для заполнения документа "Ввод остатков"

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	Подразделение	Магазин
	Основное средство	Холодильник промышленный
2	Закладка "Начальные остатки"	
	Первоначальная стоимость (БУ) Первоначальная стоимость (НУ)	41 571,90 руб. 41 571,90 руб.
	Стоимость (БУ) Стоимость (НУ) Стоимость (ПР) Стоимость (ВР)	41 571,90 руб. 41 571,90 руб. - -
	Счет учета	01.01
	Накопленная амортизация (износ) Счет амортизации (износа) Амортизация (износ) (БУ) Амортизация (износ) (НУ) Способ отражения расходов по амортизации	 02.01 – – Амортизация (счет 44)

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
3	Закладка "Бухгалтерский учет"	
	Способ поступления Материально-ответственное лицо Порядок учета Способ начисления амортизации Срок полезного использования (в месяцах) Начислять амортизацию Сезонный характер производства	Приобретение за плату Бычкова М С. Начисление амортизации Линейный способ 84 месяца Флаг установлен ничего
4	Закладка "Налоговый учет"	
	Порядок включения стоимости в состав расходов Срок полезного использования (в месяцах) Начислять амортизацию Специальный коэффициент НУ Постоянные разницы в стоимости	Начисление амортизации 84 месяца Флаг установлен. 1 -
5	Закладка "События"	
	Принятие к учету Дата Название документа Событие	05.12.2016 Акт № 22 Принято к учету с вводом в эксплуатацию

Упражнение № 5.2.1.

Цель – ввести начальные остатки по счетам 19.03, 76.АВ, 60.01 и 62.02.

Схема действий:

Ввод остатков по НДС – "НДС по приобретенным ценностям (счет 19)". Счет 19.03.

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Начало работы/Помощник ввода остатков")

Введите вступительное сальдо по НДС. Для этого воспользуйтесь обработкой "Ввод остатков" и обратитесь к счету 19.03. Нажмите кнопку "Ввести остатки по счету". Сведения для заполнения: "Завод АВТОСВЕТ", договор на сумму 236 000 руб., в том числе НДС 18%. Реквизиты договора: № 12 от 01.12.2016 года, действует по 31.12.2017 года. Вид договора – "С поставщиком".

Заполните документ "Ввод остатков" так, как представлено на рисунке 5.2.1.

Рис. 5.2.1. Форма документа "Ввод остатков", раздел учета "НДС"

Ввод начальных остатков по счету 60.01.

(меню "Панель разделов/Справочники и настройки учета/Панель навигации/Начало работы/Помощник ввода остатков")

Необходимо занести информацию по кредиту счета 60.01 от "Завод АВТОСВЕТ". Договор, который был создан ранее для счета 19.03. Сумма – 236 000 руб. Остановитесь на счете 60.01. В форме ввода остатков нажмите кнопку "Добавить". При заполнении документа "Ввод остатков" по счету 60.01 необходимо будет выбрать тот условный документ партии "Документ расчетов с контрагентом (ручной учет)", который был создан для счета 19.03. Выберите из списка документ, тот, что создан для счета 19.03

Ввод начальных остатков по НДС – "НДС по авансам, полученным". Счет 76.АВ.

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Начало работы/ Помощник ввода остатков")

Введите вступительное сальдо по разделу "НДС по авансам, полученным". Сведения для заполнения: ООО "Торговый дом", договор на сумму 264 600, 84 руб., вид договора – "С покупателем". Реквизиты договора: № 22 от 21.12.2016 года. Действует договор до 31.12.2017 года.

Для заполнения табличной части документа сумма поступления без НДС 224 238 руб., НДС – 40 362,84 руб.

Данные счета-фактуры на аванс: № 22 от 21.12.2016 года.

Заполните документ "Ввод остатков" так, как представлено на рисунке 5.2.4.

Рис. 5.2.4. Форма окна документа "Ввод начальных остатков", раздел учета "НДС по авансам"

Ввод начальных остатков по счету 62.02.

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/ Начальные остатки/Помощник ввода остатков")

Необходимо занести информацию по кредиту счета 62.02 от ООО "Торговый дом" на сумму 264 600,84 руб. Выберите в табличную часть тот документ расчета, который был создан для счета 76.АВ. Реквизиты документа расчетов: № 22 от 21.12.2016 года. Проведите документ "Ввод остатков" по разделу учета "Расчеты с покупателями" (рис. 5.2.5).

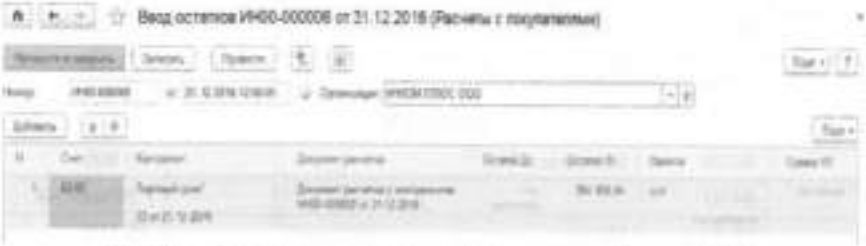


Рис.5.2.5. Форма окна документа "Ввод остатков", счет 62.02

5.3 Ввод начальных остатков по счетам 41.01, 51, 75.01, 80.09, 84.01 и 68.04.1

Упражнение № 5.3.1.

Введем начальные остатки по другим счетам ООО "ИНКОМ ПЛЮС". Сведения для ввода остатков представлены в таблице 5.3.1, в которой есть два раздела "Актив" и "Пассив". Перед занесением остатков в базу обязательно прочитайте описание ввода остатков, которое приводится в ссылке после таблицы.

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Начало работы/ Помощник ввода остатков")

Таблица 5.3.1. Сведения для ввода остатков по прочим счетам

Номер	Счет	Объект аналитики	Колич.	Сумма
АКТИВ				
1	41.01	Стержень "Завод Автосвет"[10]	7 (шт.)	2 000
2	41.01	Перчатки ПВХ "Завод Автосвет"[11]	4 (пары)	100
3	41.01	Кабель "Завод Автосвет"	10 (м.)	3 000
4	51	Расчетный счет "Основной"		1896494,20
5	75.01	Малышев В.Д.		10 000
ПАССИВ				
5	80.09	Малышев В.Д[12].		10 000
6	84.01			1 503467,98
7	68.04.1	Налог (взносы) начислено/уплачено Федеральный бюджет		40 500

Упражнение № 5.3.2.

Проверьте итоговую сумму помощника по рисунку 5.3.2.

Рис. 5.3.2. Фрагмент формы помощника

Сформируйте отчет "Оборотно-сальдовая ведомость" за 31.12.2016 года.

Цель – проверить правильность ввода остатков. Показать, что остатков на счете "060" на 01.01.2017 года нет.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость")

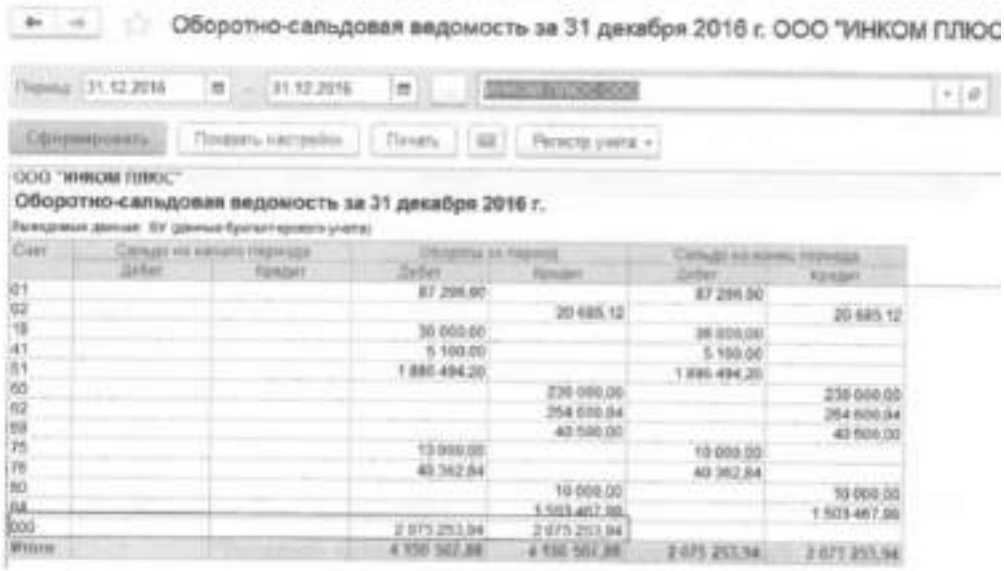


Рис. 5.3.3. Форма окна отчета "Оборотно-сальдовая ведомость" за 31.12.2016 года

2. АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТОВ

Наличные денежные средства, хранящиеся в кассе организации и расходуемые в соответствии с действующим законодательством, относятся к средствам экономического субъекта.

Для осуществления расчетов наличными деньгами каждый экономический субъект должен обеспечить порядок ведения кассовых операций согласно Указанию Банка России № 3210-У от 11.03.2013 года "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства". Этот документ вступил в силу с 1 июня 2014 года, и сделал недействительным Постановление Банка России № 373-П от 12.10.2011 года (пункт 8.2 Указания Банка России № 3210-У).

Данное положение распространяется на:

- юридических лиц, ведущих бухгалтерский учет в соответствии с требованиями, установленными органами, которым предоставлено право регулирования бухгалтерского учета;
- организации, переведшие на УСН.

Индивидуальные предприниматели могут не вести кассовую книгу (пункт 4.6 Указаний Банка России № 3210-У), составлять приходные и расходные кассовые ордера (пункт 4.1 Указаний Банка России № 3210-У). Кроме того, малые предприятия и индивидуальные предприниматели не обязаны устанавливать лимит остатка наличных денег (пункт 2 Указаний Банка России № 3210-У).

В Указании № 3210-У описаны порядок организации и обеспечения ведения кассовых операций, порядок приема и выдачи наличных денег, ведения кассовой книги. В нем также приведены формулы для расчета лимита остатка наличных денег, который может храниться в кассе организации.

Наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между юридическими лицами в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов.

При получении наличных денежных средств из кассы применяется приходный кассовый ордер.

При выдаче наличных денежных средств из кассы применяется расходный кассовый

Учет кассовых операций, как в валюте Российской Федерации, так и в иностранных валютах, ведется в Кассовой книге.

Учет операций по движению наличных денежных средств отражается на счете 50 "Касса".

Для учета кассовых операций в конфигурации "Бухгалтерия предприятия" предусмотрены следующие документы:

- Поступление наличных;
- Выдача наличных.

Их можно открыть из журнала "Кассовые документы". В журнале зарегистрировать (выписать) приходные и расходные кассовые ордера следует при помощи пиктограмм "+Поступление" и "– Выдача", оформить кассовую книгу (рис. 6.1).

Обратиться к кассовым документам можно при помощи меню "Панель разделов/Банки касса/Панель навигации/Касса/Кассовые документы".

После проведения первичных кассовых документов автоматически формируется отчет "Кассовая книга".

Упражнение № 6.1.1.

23.01.2017 года из банка с расчетного счета поступили в кассу организации "ИНКОМ ПЛЮС" денежные средства на командировочные расходы в сумме 15 000 руб. по денежному чеку №АУ 8131457.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Касса/Кассовые документы/+Поступление")

Выберите в документе "Поступление наличных" вид операции "Получение наличных в банке".

Программой автоматически формируется очередной номер документа (с начала года нумерация начинается сначала) и дата документа (рабочая дата).

Заполненный документ "Поступление наличных" представлен на рисунке 6.1.2.

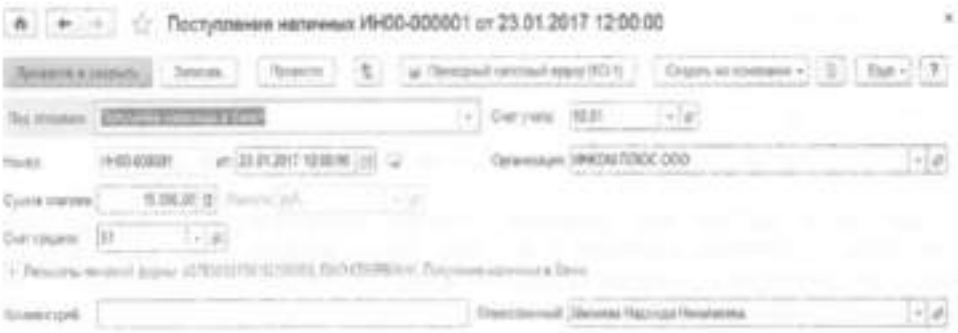


Рис. 6.1.2. Форма окна документа "Поступление наличных"

Бухгалтерские проводки документа можно просмотреть в верхней части документа по пиктограмме *Проведенный документ "Поступление наличных" сформирует бухгалтерскую проводку:*

Д 50.01 К 51 на сумму 15 000 руб.

Упражнение № 6.2.1.

23.01.2017 года из кассы организации "ИНКОМ ПЛЮС" выданы под отчет Малышеву Д.В. денежные средства в сумме 12 000 рублей на командировочные расходы. Создайте документ "Выдача наличных". Выберите вид операции – "Выдача подотчетному лицу". Заполните форму документа (рис. 6.2.2).

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Касса/Кассовые документы/-Выдача")

Заполните документ и проведите его. Бухгалтерские проводки документа "Выдача наличных" можно просмотреть в верхней части документа по пиктограмме .

Д 71.01 К 50.01 – 12 000 руб.

Практикум № 6.2.1.

23.01.2017 года из кассы организации ООО "ИНКОМ ПЛЮС" выданы под отчет Остапенко Е. Д. денежные средства в сумме 3000 рублей на покупку ГСМ. Создайте документ "Выдача наличных".

Попробуйте изменить дату в Расходном кассовом ордере N 2 на 26.01.2017 г. Теперь для изменения даты не надо делать документ "не проведенным". Документ "Выдача наличных" провелся" без проблем. Вновь исправьте дату РКО на 23.01.2017 г. РКО должен следовать за документом ПКО. Отследите время проведения РКО.

Упражнение № 6.3.1.

Сформируйте Кассовую книгу по ООО "ИНКОМ ПЛЮС" за период с 01.01.2017 по 31.01.2017 года.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Касса/Кассовые документы/Кассовая книга")

На рисунке 6.3.1 представлен отчет "Кассовая книга" за 23.01.2017 года.

В кассовой книге за 22 января зафиксировано три кассовых операции. Первая – поступление безналичных денежных средств из банка, и две операции – выдача под отчет. Остатка на конец дня нет.

Расчеты с подотчетными лицами

Упражнение № 7.1.1.

23.01.2017 г. работник Малышев Д.В. командирован в Астрахань для согласования графика поставки товаров сроком на 5 рабочих дней. Перед командировкой Малышеву Д.В. 23.01.2017 г. был выдан аванс в сумме 12 000 руб. (РКО в базу уже занесен). Учетной политикой установлен размер суточных 100 рублей.

27.01.2017 г. Малышев Д.В. представил авансовый отчет о командировке. Затраты по командировке в сумме 14 500 руб. должны быть списаны на счет 44.01.

Подробно о расходах:

- ***проезд Москва - Астрахань – 1500 руб.;***
- ***проезд Астрахань - Москва – 1500 руб.;***
- ***суточные – 500 руб.;***
- ***гостиница – 2 800 руб. В квитанции гостиницы "Россия" выделен НДС. Счет-фактура № 1 от 26.01.2017 г.;***
- ***упаковочный материал, который в дальнейшем будет использован для выпуска продукции (100 шт.) – 8 200 руб., НДС в том числе. Счет-фактура № 12 от 26.01.2017 г. ООО "ЦИН" и накладная № 12 от 26.01.2017 г. предъявлены в бухгалтерию "ИНКОМ ПЛЮС". Материал должен быть оприходован на счет 10.01.***

27.01.2017 г. создайте документ "Авансовый отчет".

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

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Касса/Авансовые отчеты")

Заполните закладки "Авансы", "Товары" и "Прочее".

На закладке "Авансы" необходимо отражать сумму выданных и израсходованных денежных средств. Здесь в графе "Документ аванса" из представленного списка выберите список документов "Выдача наличных". Затем при помощи кнопки выбора из списка РКО

На закладке "Авансы" необходимо отразить сумму выданных и израсходованных денежных средств. Здесь в графе "Документ аванса" из представленного списка выберите список документов "Выдача наличных". Затем при помощи кнопки выбора из списка РКО выберите расходный кассовый ордер на сумму 12 000 руб.

В справочнике "Номенклатура" в папке "Производственный материал" создать элемент – "Упаковочный материал". Материал приходуется на основной склад (рис. 7.1.2).

В шапке документа "Авансовый отчет" есть гиперссылка "НДС сверху", при помощи которой настраивается НДС (цена включает НДС, НДС включать в стоимость). Для целей упражнения в документе должен быть выбран "НДС в сумме". Обратить внимание на НДС следует до того, как будет заполнена закладка "Товары" (рис. 7.1.3).

Рис. 7.1.3. Форма окна документа "Авансовый отчет", закладка "Товары"

Закладка "Прочее" представлена на рисунке 7.1.4. В конце четвертой строки в графе "Счет НДС" должен быть указан счет 19.04.

Если аналитика по счету 44.01 в конце строки закладки "Прочее" заполнена не будет (субконто 1 – "Командировочные расходы"), то помощник "Закрытие месяца" счет 44.01 не закроет, и останется остаток на 01.02.2017 года.

После проведения авансового отчета в базе зарегистрируются два счета-фактуры, которые сделают проводки по принятию НДС к вычету:

Д 68.02 К 19.03 на сумму 1250,85 руб.

Д 68.02 К 19.04 на сумму 427,12 руб.

С 1 января 2017 суточные не облагаются взносами, за исключением взносов на травматизм, лишь в пределах:

- *700 руб. в командировках по России;*
- *2500 руб. в командировках за границу.*

Аналогичные лимиты действуют и для НДФЛ.

Практикум № 7.1.1.

10.02.2017 г. из банка в кассу поступили денежные средства в сумме 184 000 руб. на выплату зарплаты, возмещение перерасхода по командировке Малышеву Д.В., выдача под отчет Бычковой М.С.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Касса/ Кассовые документы/+Поступление")

После проведения документа "Поступление наличных" будет оформлена бухгалтерская запись: Дт 50.01 Кт 51.

Если работник предприятия израсходовал больше денег, чем получил их в качестве аванса, то организация должна выплатить работнику перерасходованную сумму. Факт доплаты работнику из кассы предприятия отражается по дебету счета 71.01 и кредиту счета 50.01.

Практикум № 7.1.2.

10.02.2017 г. сотруднику Малышеву Д.В. выдана из кассы сумма 2 500 руб. для возмещения перерасхода по утвержденному авансовому отчету от 27.01.2017 года. Сформируйте расходный кассовый ордер. В РКО следует выбрать вид операции "Выдача подотчетному лицу". Счет учета – 50.01.

Практикум № 7.1.3.

Представлен авансовый отчет о покупке ГСМ.

27.01.2017 года принят авансовый отчет от Остапенко Е.Д. о покупке 60 литров бензина АИ-92 на сумму 2 000 руб., НДС 18% в том числе (корр. счет 10.03). ООО "ЦИН" представил накладную № 12 и счет-фактуру № 12 от 27.01.2017 года.

Бензин оприходован на основной склад.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Касса/Авансовые отчеты")

Для целей упражнения в шапке формы документа "Авансовый отчет" должен быть установлен "НДС в сумме".

На закладке "Авансы" выберите документ "Выдача наличных" по подотчетному лицу Остапенко Е.Д.

В документе "Авансовый отчет" заполняются закладки "Авансы" и "Товары".

В корне справочника "Номенклатура" создайте папку "ГСМ". Для данной папки следует скопировать все те счета, которые назначены папке "Материалы". Для этого откройте справочник "Счета учета номенклатуры", скопируйте папку "Материалы" (F4), выберите вместо нее папку "ГСМ", и замените счет 10.01 на счет 10.03. Сравните выполнение задания с рисунком 7.1.5.

Просмотрите бухгалтерские проводки, регистр накопления "НДС предъявленный" с видом движения "+ Приход", документа "Авансовый отчет" (рис. 7.1.7).

В момент проведения авансового отчета в базе зарегистрировался документ "Счет-фактура полученный" от поставщика ООО "ЦИН". Данный документ оформил проводку по принятию НДС к вычету в сумме 305,08 руб. и регистр накопления "НДС предъявленный" с видом движения "– Расход".

Практикум № 7.1.4.

01.02.2017 года сотрудник Остапенко Е. Д. возвратил в кассу "ИНКОМ ПЛЮС" неиспользованную сумму 1 000 руб. Создайте документ "Поступление наличных".

В ПКО следует создать на основании авансового отчета. В этом случае, автоматически будет правильно выбран вид операции "Возврат от подотчетного лица".

Практикум № 7.1.5.

10.02.2017 года из кассы "ИНКОМ ПЛЮС" выдана сумма 30 000 руб. Бычковой М. С. на покупку ТМЦ.

Упражнение № 7.1.2.

Представлен авансовый отчет о покупке ТМЦ.

Заполнение документа "Авансовый отчет" будет рассмотрено в двух вариантах. Второй вариант должен остаться в базе.

17.02.2017 года Бычкова М.С. представила авансовый отчет о закупке за наличный расчет товаров и материалов:

1. Скотч – 2 шт. на сумму 200 руб. Счет 10.01. НДС не предъявлен поставщиком, и в товарном чеке № 2 от 16.02.2017 года не выделен;

2. Фен - 10 шт. на сумму 10 000 руб. от поставщика ООО "Торговый дом", который представил накладную № 12 от 15.02.2017 года. Счет-фактура поставщиком не предъявлен. Но сумма налоги на добавленную стоимость в накладной выделена. Ожидается, что поставщик счет-фактуру передаст в ООО "ИНКОМ ПЛЮС" в ближайшее время. Фен следует учесть на счете 41.01. На покупку фенов есть договор № 12 от 13.02.2017 года, который действует до конца февраля.

3. Увлажнитель воздуха – 10 шт. на сумму 20 000 руб. от поставщика ООО "Тройка", который предъявил счет-фактуру № 125 и накладную № 125 от 15.02.2017 года.

3. Увлажнитель воздуха – 10 шт. на сумму 20 000 руб. от поставщика ООО "Тройка", который предъявил счет-фактуру № 125 и накладную № 125 от 15.02.2017 года. Увлажнитель следует учесть на счете 41.01. На покупку увлажнителей есть договор № 3 от 13.02.2017 года, который действует до конца февраля.

Ценности оприходованы на основной склад.

Обратите внимание, что отражение операции закупки подотчетным лицом рассматривается в практикуме № 13.6.1.

Первый вариант заполнения документа "Авансовый отчет".

Схема действий:

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Касса/Авансовые отчеты")

1. Сформируйте документ "Авансовый отчет" датой 17.02.2017 года. Цена операций включает НДС.

2. Перейдите на закладку "Товары" и заполните ее, ориентируясь на рисунок 7.1.8. Скотч занесите в папку "Материалы/Производственный материал". Фены и увлажнители занесите в папку "Товары/Техника".

Второй вариант заполнения документа "Авансовый отчет".

С поставщиками ООО "Торговый дом" и ООО "Тройка" заключены договоры на поставку товаров. Следует данную информацию отразить в документе "Авансовый отчет".

Закладки документа "Авансовый отчет" упражнения № 7.1.2 будут заполнены по-другому.

1. Скотч учитывается на основном складе по счету 10.01. На закладке "Товары" будет отражена информация только по материалу "Скотч" (рис. 7.1.9).

Рис. 7.1.9. Фрагмент формы документа "Авансовый отчет", закладка "Товары"

2. В накладной № 12 поставщика ООО "Торговый дом" на покупку феном, и в накладной № 125 поставщика ООО "Тройка" на покупку увлажнителей выделены суммы НДС. В этом случае, лучше закрыть расчеты с подотчетным лицом на расчеты с поставщиками.

Экранная форма документа "Авансовый отчет" содержит закладку "Оплата", которая должна заполняться тогда, когда через подотчетное лицо производится погашение возникшей задолженности перед поставщиком за полученные товары (рис. 7.1.10). На закладке перечисляются следующие реквизиты: кому, на каком основании и в какой сумме произведена оплата наличными денежными средствами, а также счета учета расчетов. А товары нужно поставить на баланс организации ООО "ИНКОМ ПЛЮС", используя документ "Поступление (акт, накладная)".

В свойствах документа значение реквизита "Погашение задолженности" имеет значение "Автоматически". Это означает, что программа "пробежала" по всем документам, не нашла операций с договорами "Покупка феном" и "Покупка увлажнителей", и квалифицировала оплату поставщикам как аванс.

В результате проведения документа "Авансовый отчет" должны быть сформированы бухгалтерские и налоговые проводки, представленные на рисунке 7.1.11.

Тот счет-фактура поставщика на покупку увлажнителей, который был зарегистрирован в программе при выполнении действий 1 этапа, помещен программой на удаление. Посмотреть его можно при помощи меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Счета-фактуры полученные".

Практикум № 7.2.1.

17.02.2017 года выдана Михеевой Н. Н. под отчет сумма 48 000 рублей на командировочные расходы. Сформируйте документ "Выдача наличных".

С 2017 года дальние ж/д перевозки облагаются НДС по нулевой ставке. В билете может быть выделен налог только со стоимости сервисных услуг и белья. Как правило, это небольшая сумма 50-200 рублей. Если компания не готова спорить с инспекторами, она может не ставить НДС к вычету. Если компания готова к спору, сослаться можно на письмо Минфина от 10 июня 2016 г. № 03-03-06/1/34149. В нем чиновники говорят, что сервис входит в общую стоимость услуг по проезду.

Упражнение № 7.2.1.

Михеева Н.Н. была отправлена в командировку на 2 дня с 18 по 19 февраля 2017 года в Санкт-Петербург.

22.02.2017 года Михеевой Н. Н. представлен авансовый отчет о произведенных затратах:

1) стоимость билетов на проезд в Санкт-Петербург туда и обратно 2 360 руб. (в том числе НДС 0%). Гостиница "Россия" предъявила счет-фактуру № 2 от 18.02.2017 года. Счет затрат – 26, основное подразделение, командировочные расходы;

2) счет за обед в ресторане – 3 540 руб. (в том числе НДС – 540 руб.). Гостиница "Россия" представила накладную № 3 и счет-фактуру № 3 от 19.02.2017 года. Счет 91.02, прочие внереализационные расходы, к НУ не принимаются;

3) счет на посещение сауны – 23 600 руб. (в том числе НДС – 3 600 руб.). Гостиница "Россия" представила накладную № 4 и счет-фактуру № 4 от 19.02.2017 года. Счет 91.02, прочие внереализационные расходы, к НУ не принимаются;

4) билеты на концерт (посещала его с клиентом) – 4 720 руб. Номер и дату билета укажите самостоятельно. Счет 91.02, прочие внереализационные расходы, к НУ не принимаются.

Суточные расходы отражать не будем, хотя можно было бы часть суммы "взять" из счета за обед в ресторане.

принимаются.

Суточные расходы отражать не будем, хотя можно было бы часть суммы "взять" из счета за обед в ресторане.

Счет затрат для билетов – 26 "Общехозяйственные расходы". Счет затрат за обед в ресторане, сауну и концерт – 91.02 "Прочие расходы".

Цель – определить предельную величину командировочных расходов для целей налогового учета. Определить состав командировочных расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль "ИНКОМ ПЛЮС".

В данном примере в целях налогообложения прибыли принимаются только расходы по проезду в Санкт-Петербург и обратно. Все остальные расходы не должны уменьшать налогооблагаемую базу за февраль.

Расходы на ресторан, сауну и билеты на концерт не должны уменьшать базу по прибыли. Поэтому, такие расходы следует относить на счет 91.02, по аналитике "Расходы, не учитываемые для целей НУ" справочника "Прочие доходы и расходы" (рис. 7.2.1).

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/ Доходы и расходы/Прочие доходы и расходы")

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Касса/Авансовые отчеты")

Табличную часть авансового отчета сверьте по рисункам 7.2.2 и 7.2.3.

Билеты на проезд относятся к бланкам строгой отчетности. Поэтому, после установки флага "Счет-фактура" следует установить еще и флаг "БСО". В результате реквизиты БСО автоматически заполняются реквизитами авиабилета.

Обратите внимание на заполнение последних граф табличной части! Затраты п. 2, 3 и п. 4 упражнения командировочными расходами не являются и налоговую базу по налогу на прибыль не уменьшают. Услуги ресторана, сауны и концерта были предоставлены гостиницей "Россия".

Проведите авансовый отчет. После проведения документы "Авансовый отчет" в программе регистрируются документы "Счет-фактура полученный".

Счет-фактура на проезд никакую проводку не оформил, кроме регистров накопления для книги покупок.

Счета-фактуры п. 2 и 3 упражнения не должны отражаться в книге покупок и налоговую базу по НДС не уменьшать. Поэтому, войдите в формы документов "Счет-фактура полученный" по операциям обед в ресторане, посещение сауны и снимите флаги "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения". Эти суммы не должны попасть в книгу покупок, т.к. указанные выше расходы экономически необоснованны (рис. 7.2.4).

Три последних записи со счетом НЕ.03 показывают суммы, которые не будут уменьшать базу по налогу на прибыль. Суммы постоянных разниц можно увидеть на рисунке 7.2.6.

Сумма 27 720 руб. (3 000 + 20 000 + 4 720) определена как постоянная разница.

Практикум № 7.3.1.

01.03.2017 года выданы денежные средства под отчет Остапенко Е.Д. в сумме 180 рублей на транспортные расходы для доставки участника правления (представительские расходы). Сформируйте документ "Выдача наличных".

Упражнение № 7.3.1.

03.03.2017 года представлен авансовый отчет о транспортных (представительских) расходах. Представлен товарный чек № 2 от 03.03.2017 г.

Цель – затраты на организацию доставки членов правления включить в состав прочих расходов налогового учета, которые в конце месяца позволят уменьшить налогооблагаемую прибыль фирмы "ИНКОМ ПЛЮС". Счет затрат 26, основное подразделение.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/ Касса/Авансовые отчеты")

В табличной части заполните графу "Содержание". В табличной части документа укажите ставку НДС "Без НДС".

Закладка "Прочее" представлена на рисунке 7.3.1 и 7.3.2.

Документ "Авансовый отчет" сформирует бухгалтерскую запись, и налоговые суммы:

Дт 26 Кт 71.01 на сумму 180 руб.

Расходы по оплате труда "ИНКОМ ПЛЮС" за январь-февраль составят 210 000 руб. Сумма 8 400 руб. составляет 4% от фонда оплаты труда. Сумма доставки участника правления (180 руб.) не выходит за пределы норматива. В феврале "ИНКОМ ПЛЮС" сможет уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль.

Практикум № 7.3.2.

03.03.2017 года поступили из банка в кассу денежные средства в сумме 38 000 рублей на представительские расходы. Сформируйте документ "Поступление наличных".

03.03.2017 года выданы денежные средства под отчет Малышеву в сумме 38 000 рублей на программу развития партнерских отношений. Сформируйте документ "Выдача наличных".

Упражнение № 7.3.2.

09.03.2017 года представлен авансовый отчет о произведенных затратах:

1) на организацию обеда – 17 760 руб. (в том числе НДС – 2 709,15 руб.). Гостиница "Россия" представила накладную № 15 и счет-фактуру № 15 от 03.03.2017 года;

2) на посещение боулинга – 13 600 руб. (в том числе НДС – 2 074,58 руб.). Гостиница "Россия" представила накладную № 16 и счет-фактуру № 16 от 03.03.2017 года;

3) на оплату проживания в гостинице представителей других фирм – 2 360 руб. (в том числе НДС – 360 руб.). Гостиница "Россия" представила квитанцию № 17 и счет-фактуру № 17 и БСО от 03.03.2017 года;

Счет затрат – 26 "Общехозяйственные расходы" на расходы обеда.

Остальные затраты отнести на счет 91.02, прочие внереализационные расходы, к налоговому учету не принимаются.

Цель – определить предельную величину представительских расходов для целей налогового учета, исходя из того, что с января по март расходы на оплату труда составляли по 105 000 руб.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Касса/Авансовые отчеты")

После проведения документа "Авансовый отчет" в программе регистрируются документы "Счет-фактура полученный".

НДС по представительским расходам нельзя принимать к вычету в полном объеме. Разрешено в предельном размере - 4% от ФОТ за отчетный налоговый период (абз. 3 п.2 ст. 264 НК РФ).

Заполнение табличной части документа "Авансовый отчет" показано на рисунках 7.3.3 и 7.3.4.

Хочется сказать, что в программе принятие НДС к вычету по представительским расходам не автоматизировано, поэтому сумму НДС необходимо корректировать вручную каждый квартал (этот момент будет рассмотрен в разделе "НДС").

В зарегистрированном счете-фактуре на организацию обеда (сумма 17 760 руб.) необходимо снять флаг "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения", для того, чтобы документ не сделал проводку по принятию суммы НДС к вычету.

Обратите внимание на заполнение последних граф табличной части! Затраты п. 2 и п. 3 практикума представительскими расходами не являются и налоговую базу по налогу на прибыль не уменьшают.

Счета-фактуры п. 2 и 3 упражнения не должны отражаться в книге покупок и налоговую базу по НДС не уменьшают. Поэтому, войдите в формы документов "Счет-фактура полученный" по операциям посещение боулинга, проживание других и снимите флаги "Отразить вычет НДС".

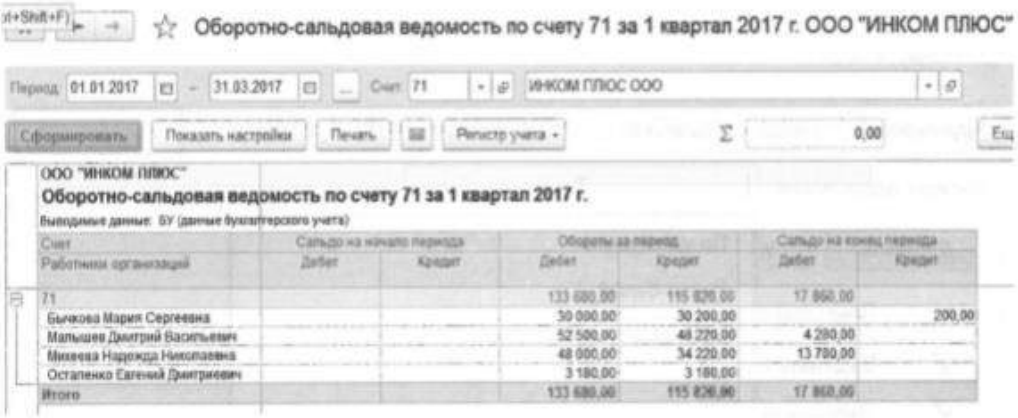
Упражнение № 7.4.1.

Для анализа подотчетных сумм сформируйте отчет "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" за январь – март 2017 года. В отчете укажите счет 71.

Цель – научиться создавать отчет по всем подотчетным лицам.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету")

В отчете "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 71.01 отражена подробная аналитическая информация по всем подотчетным лицам. Отчет представлен на рисунке 7.4.3.



Счет / Работники организаций	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71			133 680,00	115 820,00	17 860,00	
Бычкова Мария Сергеевна			30 000,00	30 200,00		200,00
Малышев Дмитрий Васильевич			52 500,00	48 220,00	4 280,00	
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	115 820,00	17 860,00	

Рис. 7.4.3. Форма окна отчета "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 71

Упражнение № 7.4.2.

Сформируйте отчет "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 71 за январь – март 2017 года.

Цель – научиться создавать отчет по конкретному сотруднику (Бычкова М.С.), по списку сотрудников (Бычкова М.С. и Михеева Н.Н.).

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету")

В отчете "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 71 укажите период, на панели настроек в разделе "Отбор" установите флаг в колонку "Поле" параметр "Работники организаций". В колонке "Вид сравнения" должен быть установлен параметр "Равно", в колонке "Значение" выберите ФИО "Бычкова М.С.", после чего нажмите кнопку "Сформировать" (рис. 7.4.4 и 7.4.5). В отчете будет отражена информация только по одному подотчетному лицу (Бычкова М.С.).

Банковские операции

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

- Платежное поручение;
- Платежное требование;
- Поступление на расчетный счет;
- Списание с расчетного счета.

Упражнение № 8.1.1.

12.01.2017 года перечислите предоплату Станкостроительному заводу по счету № 1 от 11.01.2017 г. в сумме 23 600 рублей (в т. ч. НДС 18%) за станок универсальный деревообрабатывающий и его разгрузку (в табл. 8.1.1 сведения о Станкостроительном заводе). На рисунке 8.1.1 показано, как должно быть заполнено платежное поручение для контрагента Станкостроительный завод.

Цель – создать документ "Платежное поручение".

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Банк/Платежные поручения")

Таблица 8.1.1. Реквизиты Станкостроительного завода

Наименование	Станкостроительный завод
ИНН КПП	7702272022 770201001
Номер счета завода БИК банка Корр. счет	40702810400000001622 044525225 30101810400000000225
Банк	Сбербанк России ПАО г. Москва

Нажмите кнопку "Провести". Документ никаких записей не создаст, т.к. данная операция не отражена в выписке организации, флаг "Оплачено" не установлен.

В поле 21 "Очередность платежа" проставляется очередность платежа. Согласно ст.855 Гражданского Кодекса Российской Федерации при недостаточности денежных средств на счете для удовлетворения всех предъявленных к нему требований списание денежных средств осуществляется в следующей очередности. Сейчас действует пять очередей. Оплата поставщикам попадает по очереди № 5.

Поле 105 "Код" (ОКТМО) не заполняется до указаний Банка России. С 31 марта 2014 года в поле 22 "Код" проставляется уникальный идентификатор платежей (Указание Банка России от 15.07.2013 г. № 3025-У).

Упражнение № 8.3.1.

Установите рабочую дату 13.01.2017 года.

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Настройки/Персональные настройки")

13.01.2017 г. перечислите налог на прибыль в сумме 40 500 руб. в федеральный бюджет. Основание – уплата налога.

Воспользуйтесь помощником формирования платежных поручений "Начисление налогов и взносов" (рис. 8.3.1).

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Банк/Платежные поручения/Оплатить/Начисленные налоги и взносы/Уплата налогов")

Нажмите кнопку "Создать платежные поручения". Полученные платежные поручения автоматически попадают в журнал "Платежные поручения" (рис. 8.3.7).

Упражнение № 8.3.2.

Проведите два платежных поручения.

Групповым образом проведем два платежных поручения при помощи сочетания клавиш Ctrl+A (в английской раскладке) /Еще/Провести.

Упражнение № 8.4.1.1.

11.01.2017 года для покупателя ООО "Гермес" выписан счет на сумму 118 000 рублей по договору № 1 от 09.01.2017 года на продажу агрегатов "ЭЦ-11" в количестве двух единиц.

(меню "Панель разделов/Продажи/Панель навигации/Продажи/Счета покупателям")

Контрагент ООО "ГЕРМЕС" в базу занесен ранее. Для контрагента добавьте договор. Заполнение документа "Счет покупателю" проверьте по рисунку 8.4.1.3.

Рис. 8.4.1.3. Форма окна документа "Счет покупателю"

13.01.2017 года поступила 100% предоплата от ООО "ГЕРМЕС" по договору № 1 от 09.01.2017 года за продукцию в сумме 118 000 рублей. Создайте документ "Поступление на расчетный счет". Входящий номер платежного поручения покупателя ООО "Гермес" - № 1 от 11.01.2017 года (эта информация нужна для счета-фактуры на аванс).

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Банк/Банковские выписки/+Поступление")

Заполнить документ "Поступление на расчетный счет" очень удобно на основании документа "Счет покупателю". Для этого остановитесь на записанном документе "Счет покупателю", перейдите к кнопке "Создать на основании/Поступление на расчетный счет".

Заполненный документ "Поступление на расчетный счет" представлен на рисунке

Сверьте движения документа по рисунку 8.4.1.5.

Аванс от покупателя тоже будет зачтен. И этот момент надо обязательно проследить.

На закладке "Оплата счета" отражается информация (красный шар) о том, что счет оплачен. Если вернуться в список "Счета покупателям", то строка на сумму 118 000 руб. в списке будет окрашена зеленным цветом. Это и говорит о том, что счет оплачен. Красный цвет в списке – счет не оплачен.

Практикум № 8.4.1.1.

11.01.2017 года выставлен счет покупателю ООО "АГАВА" по договору № 2 от 09.01.2017 года на сумму 1 185 758,40 руб., в т. ч. НДС 18% 180 878,40 руб. Цена номенклатуры приводится без НДС:

- ***Перчатки ПВХ – 4 пары по 500 руб.;***
- ***Стержень – 7 шт. по 2000 руб.;***
- ***Электродвигатель – 10 шт. по 30000 руб.;***
- ***Электросчетчик – 10 шт. по 40000 руб.;***
- ***Электрощит – 10 шт. по 28320 руб.;***
- ***Кабель – 10 м. по 568 руб. (рис. 8.4.1.6).***

Рис. 8.4.1.6. Форма окна документа "Счет покупателю"

При создании договора установите тип цены "Основная цена продажи". Это позволит в табличной части счета настроить НДС сверху 18%. Заполните табличную часть документа номенклатурой, которая была ранее занесена в папку "Товары".

13.01.2017 года поступила частичная предоплата от ООО "АГАВА" по договору № 2 от 09.01.2017 года в сумме 472 000 руб. Срок действия договора – до 31.12.2017 года.

Входящий номер платежного поручения покупателя - № 1 от 11.01.2017 года (эта информация нужна для счета-фактуры на аванс).

Цель – приобретаются товары с целью их последующей продажи со ставкой НДС 18%. Создать документы: "Счет покупателю" и "Поступление на расчетный счет". Сверьтесь с рисунком 8.4.1.7.

Упражнение № 8.4.1.2.

Обратитесь к журналу "Банковские выписки". Установите дату 13.01.2017 года. Проверьте наличие платежей от ООО "ТЕРМЕС" и ООО "АГАВА".

Остаток на расчетном счете при выполнении вышеуказанных упражнений и практикумов должен быть 2 486 494,20 рублей (рис. 8.4.1.8).

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Банк/Банковские выписки")

Практикум № 8.4.1.2.

Создайте документы: "Счет покупателю" и "Поступление на расчетный счет".

Цель – показать возможность отражения нескольких договоров в одном документе "Поступление на расчетный счет".

Научиться в документе "Счет покупателю" регулировать НДС (НДС сверху, или НДС в т. ч.) при помощи гиперссылки "НДС в сумме".

Адрес и банковский счет ООО "КАМЕЛОТ" представлен на рисунке 8.4.1.9 и в таблице 8.4.1.1. ИНН 7736546526, КПП 775601001.

Таблица 8.4.1.1. Реквизиты для документа "Счет покупателю"

Банк покупателя	ПАО СБЕРБАНК
БИК банка покупателя	044525225
Номер счета	40702810638120106169

30.01.2017 года выписан счет для ООО "КАМЕЛОТ" на товары по договору № 3 от 24.01.2017 года. Действует до конца этого года (рис. 8.4.1.10).

При создании договора установите тип цены "Основная цена продажи". Это позволит в табличной части счета настроить НДС сверху 18%. Заполните табличную часть документа номенклатурой, которая была ранее занесена в папку "Товары/Техника".

31.01.2017 года выписан счет ООО "КАМЕЛОТ" на товары по договору № 4 от 31.01.2017 года. Действует до конца этого года (рис. 8.4.1.11).

При создании договора не следует устанавливать тип цены. НДС в документе – гиперссылка "НДС в сумме". Это позволит в табличной части настроить НДС 18% в т. ч. Заполните табличную часть документа номенклатурой, которая была ранее занесена в папку "Товары/Техника".

03.02.2017 года в ООО "ИНКОМ ПЛЮС" поступила банковская выписка, к которой приложено платежное поручение № 2 датой 02.02.2017 года от покупателя ООО "КАМЕЛОТ" на сумму 3 847800 руб. по договорам:

- ***№ 3 поступила предоплата на сумму 3 600 000 рублей.***
- ***№ 4 поступила предоплата на сумму 247 800 рублей.***

Удобно документ "Поступление на расчетный счет" оформить на основании одного из созданных перед этими счетами. В табличной части разбивки платежа документа "Поступление на расчетный счет" должно быть две строки, у каждого договора – свой счет. Счет плательщика можно не указывать. Погашение задолженности – "Автоматически" (рис. 8.4.1.12).

Упражнение № 8.4.2.1.

12.01.2017 года документ "Платежное поручение" на сумму 23 600 руб. был передан в банк для оплаты контрагенту "Станкостроительный завод". Завод представил счет № 1 "Покупка станка и его разгрузка" от 11.01.2017 года.

13.01.2017 года документ "Платежное поручение" на сумму 40 500 руб. (налог на прибыль) был передан в банк для оплаты контрагенту "УФК по г. Москва (ИФНС России № 23 по г. Москве)".

13.01.2017 года пришла выписка банка, в которой отразились суммы списания по указанным выше платежным поручениям.

После проведения документов "Списание с расчетного счета" проверьте остатки по выписке датой 13.01.2017 года, ориентируясь на приведенный ниже рисунок 8.4.2.5.

Найдите выписку на дату 13.01.2017 года, обратитесь к кнопке "Подобрать" и отметьте флагами платежные документы, которые должны попасть в выписку за 13.01.2017 года. При их создании ориентируйтесь на рисунок 8.4.2.4.

Для создания строк выписки нажмите кнопку "Сформировать строки выписки". Не забудьте про персональные настройки рабочей даты, иначе документы " Списание с расчетного счета" будут созданы на дату компьютера.

Форму обработки закройте.

В списке "Платежные поручения" появился дополнительный зеленый флаг, который говорит о том, что платежный документ отразился в выписке.

13.01.2017 года поступил счет-фактура № 12 датой 13.01.2017 года. Этот документ будет зарегистрирован в нашей базе при изучении темы "НДС".

Для анализа движения по расчетному счету сформируйте отчеты "Анализ счета 51", "Карточка 51 счета" за январь 2017 года (рис. 8.4.2.6).

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/Анализ счета")

Упражнение № 8.4.2.2.

Организация "ИНКОМ ПЛЮС" заключила с Банком договор банковского обслуживания. 31 января с расчетного счета "ИНКОМ ПЛЮС" списано 100 рублей за кассовое обслуживание расчетного счета.

Создайте документ "Списание с расчетного счета" датой 31.01.2017 года. Выберите вид операции "Комиссия банка". Для заполнения документа воспользуйтесь таблицей 8.4.2.1.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/ Банк/Банковские выписки/-Списание")

Таблица 8.4.2.1. Реквизиты для заполнения документа "Списание с расчетного счета"

Входящий номер мемориального ордера банка	№ 12 от 31.01.2017 г.
Получатель	ПАО "СБЕРБАНК" г. Москва
ИНН	7707083893
КПП	775001001
БИК	044525225
Номер счета	30301810000006000001
Банк	ПАО "СБЕРБАНК" г. Москва

Проведенный документ оформит движения, отраженные на рисунке 8.4.2.7.

Упражнение № 8.4.3.1.

Выполните обработку "Регистрация счетов-фактур на аванс" за 13.01.2017 года. Воспользуйтесь кнопками "Заполнить" и "Выполнить" (рис. 8.4.3.1).

Цель – выписать счета-фактуры на аванс для ООО "Гермес" и для ООО "АГАВА".

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Регистрация счетов-фактур/Счета-фактуры на аванс")

Заполните табличную часть обработки при помощи кнопки "Заполнить", которая находится над табличной частью обработки.

После заполнения табличной части нажмите кнопку "Выполнить" вверху формы. Счета-фактуры будут зарегистрированы.

Производится формирование, и проведение счетов-фактур на аванс по всем строкам табличной части (рис. 8.4.3.2).

При создании документа "Счета-фактуры выданный" на аванс автоматически указывается код вида операций 02.

Проведенные счета-фактуры на аванс сформируют проводки:

Д 76. АВ К 68.02.

Данные документы отразились автоматически в отчете "Книга продаж".

Упражнение № 8.5.1.

В организации "ИНКОМ ПЛЮС" открыт валютный счет 12.01.2017 года.

По договору купли-продажи валюты с уполномоченным банком с основного расчетного счета 03.03.2017 года перечислено 27 400 руб. на покупку 1 000 долларов США. Валюта покупается на нужды организации (оплату товара).

На валютный счет 06.03.2017 года зачисляется приобретенная валюта (1 000 долл.). Курс ЦБР на 06.03.2017 года составляет 27,30 руб. за 1 USD[13].

По состоянию на 31.03.2017 года остатки валютных средств переоцениваются.

Для целей примера курсы валюты указаны произвольно.

Схема действий:

Создайте валютный лицевой счет.

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Настройки/Организации")

Остановитесь на строке "ИНКОМ ПЛЮС", откройте форму справочника. По гиперссылке "Банковские счета" откройте справочник "Банковские счета". Используя кнопку "Создать" дополните справочник новым счетом "Валютный счет, USD". Заполните диалоговую форму справочника, указав: номер счета – 40702840800600603825, БИК – 044525225, корр. счет 30101810400000000225. Банк – "ПАО СБЕРБАНК". Валюта счета – USD. Сохраните данные.

И хотелось бы наименование счета указать не цифрами, а произвольным образом (например, валютный счет, USD). Заполните указанную информацию, ориентируясь на рисунок 8.5.2. Запишите и закройте элемент.

Занесите курсы валюты за март[14].

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Покупки и продажи/Валюты")

В справочнике "Валюты" откройте форму "Доллар США". По условию задания методического материала курс валюты вводится вручную, т.к. он условный, и не загружается из интернета. Чтобы указать курсы на нужную дату необходимо воспользоваться гиперссылкой "Курсы валют" и при помощи кнопки "Создать" занесите курсы. Если в справочнике есть курсы, занесенные программой автоматически, их следует удалить сочетанием клавиш Ctrl + A (рис. 8.5.3).

03.03.2017 года создайте документ "Платежное поручение" на сумму 27 400 руб.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Банк/Платежное поручение")

Перечислите 27 400 руб. с основного расчетного счета на покупку валюты. Вид операции "Прочее списание".

Документ "Платежное поручение" должен быть оформлен так, как представлено на рисунке 8.5.4.

Введите документ "Списание с расчетного счета" от 03.03.2017 года.

Для контрагента "СБЕРБАНК" (ПАО)" создайте договор "Покупка валюты" под номером 1 от 03.03.2017 г., для договора укажите "Вид договора" – "Прочее", "Валюта расчетов" – "руб.". Форма договора представлена на рисунке 8.5.5.

Укажите вид операции – "Прочее списание". Счет расчетов – 57.02, СБЕРБАНК" (ПАО), договор – "Покупка валюты" (рис. 8.5.6).

06.03.2017 года создайте документ "Поступление на расчетный счет". Входящий номер документа № 3 от 03.03.2017 года. Договор № 1 от 03.03.2017 года "Покупка валюты".

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Банк/Банковские выписки/+Поступление")

На валютный счет зачислена приобретенная валюта (1 000 долл.). Выберите вид операции "Приобретение иностранной валюты".

Обратите внимание, что по состоянию на 06.03.2017 года курс валюты отличается от курса на дату списания денежных средств. Курс стал – 27 руб.30 за долл. Плательщик – Банк. Договор – "Покупка валюты". Банк продал валюту по курсу 27.40 за 1 долл., который отличается от курса ЦБР. Для отражения разницы в курсах приобретения и ЦБР в составе расходов в форме документа необходимо, чтобы был установлен флаг "Отражать разницу в курсе в составе расходов".

Входящий номер – 3, дата – 03.03.2017 года.

Счет расчетов – 57.02.

Документ должен быть оформлен так, как представлено на рисунке 8.5.7.

При проведении документа сумма, указанная в валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату операции.

На валютный счет зачислена приобретенная валюта:

Д 52 К 57.02 – 27 300

Отражено превышение курса покупки валюты по договору над курсом ЦБР:

Д 91.02 К 57.02 – 100

Сформируйте отчет "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 57 и отчет "Анализ субконто" за март 2017 года.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/Анализ субконто")

В отчете "Анализ субконто" на панели настроек отчета укажите:

- *Добавьте субконто "Контрагенты" и "Договоры";*
- *Показатели – установлены флаги "БУ" и "Валютная сумма";*
- *Группировка – установите флаг "По субсчетам";*
- *Установите отбор по контрагенту "СБЕРБАНК" и договору "Покупка валюты". Сформированный отчет "Анализ субконто" проверьте по рисунку 8.5.8.*

Если бы был проведен документ "Регламентные операции", по виду операции "Переоценка валютных средств" за март 2017 года, то рублевое покрытие 1000 долларов США считалось по курсу на конец месяца.

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/Регламентные операции")

Заполнить документ не получиться, т.к. не были созданы документы за январь, февраль. Программа отслеживает последовательность проведения документов, и выдает сообщение об ошибке (рис. 8.5.10).

Расчет следующий:

1000 $ по курсу 27,80 руб. на дату 31.03 = 27 800 руб.

27 800 – 27 300 = 500 руб. курсовая разница, где

27 300 = 1000 $ по курсу 27,30 руб. на дату 06.03.2017 года.

Рис. 8.5.10. Форма сообщения об ошибке

3. АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Расчет заработной платы, ее выплата, налоги и отчисления по заработной плате – очень сложный участок работы. В данной программе реализован упрощенный расчет заработной платы.

Заработная плата в программе реализована через документы и обработки (меню "Панель разделов/Зарплата и кадры"):

- Начисление зарплаты;
- Больничный лист;
- Отпуск;
- Передача в ФСС сведений о пособиях;
- Ведомость на выплату зарплаты через банк;
- Ведомость на выплату зарплаты через кассу;
- Депонирование невыплаченной заработной платы;
- Списание депонированной зарплаты в доход предприятия;
- Выплата зарплаты расходными ордерами;
- Платежные поручения на каждого работника;
- Исполнительный лист;
- Все документы по НДФЛ (см. расшифровку рис. 9.1.1);

Упражнение № 9.1.1.

Сотрудник Останенко Е.Д. представил больничный лист за период с 11.01.2017 года по 13.01.2017 года. По причине его болезни количество дней нетрудоспособности 3 (три). Его страховой стаж, рассчитанный на дату начала болезни составил 8 лет и 2 месяца (100%).

Цель: рассчитать сумму пособия по больничному листу. Оформить документ "Больничный лист" на дату 13.01.2017 года. Работнику следует рассчитать пособие по временной нетрудоспособности в размере 100% среднего заработка. Останенко ежемесячно получал 25 000 руб. Расчетный период включает 2015 и 2016 гг.

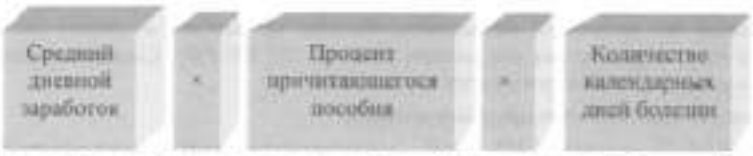
Больничный лист начисляется в течение 10 дней после того, как сотрудник принес верно оформленный листок нетрудоспособности.

Начисления за расчетный период 600 000 руб. (300 000 за 2015 год и 300 000 за 2016 год).

730 – количество рабочих дней в расчетном периоде (2015 г. и 2016 г.)

600 000 / 730 = 821,92 руб. средний заработок.

Размер пособия будет получен по следующей формуле:



Страховой стаж сотрудника составляет 100% среднего заработка. Пособие за 3 дня составит 2 465,76 руб. и рассчитано так: 821,92 × 3 дня.

Максимальный среднедневной заработок для расчета пособий в 2017 году составляет 1901,37 руб. ((670 000 руб. + 718 000 руб.):730 дн.).

821,92 руб. ≤ 1901,37 руб.

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Зарплата/Все начисления/Создать/Больничный лист"

Важно!

В случае болезни оплачиваются календарные, а не рабочие дни (ст. 14 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. №255-ФЗ).

Документ "Больничный лист" должен быть оформлен так, как показано на рисунке 9.1.9.

Средний заработок настраиваем вручную. На закладке "Начисление" вручную устанавливаем сумму рассчитанного среднего заработка.

Пособия по временной нетрудоспособности не входят в список необлагаемых налогом на доходы физических лиц выплат (п. 1 ст. 217 НК РФ). Соответственно со всей суммы больничного пособия нужно удержать НДФЛ.

Проведенный документ оформит проводку:

Д 20.01 К 70 – в сумме 2 465,76 руб. – начислен больничный за счет работодателя.

Д 70 К 68.01 – в сумме 321 руб. – удержан НДФЛ.

На руки – 2 144,76 руб.

Можно просмотреть расчет среднего заработка, если нажать одноименную кнопку в верхней части формы больничного листа (рис. 9.1.10).

Если бы за последние два года работник нигде не работал (не имел заработка) или его средний дневной заработок был ниже рассчитанного из МРОТ, то больничный рассчитывается на основе МРОТ (с учетом региональных надбавок). Средний дневной заработок (исходя из МРОТ) равен: 7500 руб. × 24 мес.: 730 дн. =246, 58 руб./дн.

НДФЛ по больничному листу следует перечислить на последний день месяца (в январе).

Обратите внимание, что с 1 июля МРОТ составляет 7800 руб.

Упражнение № 9.1.2.

Рассчитайте зарплату и страховые взносы за январь 2017 года сотрудникам фирмы "ИНКОМ ПЛЮС", исходя из должностных окладов. Для упрощения примера, не будем пока рассматривать аванс (эта тема будет рассмотрена чуть позже).

Начислить зарплату по всем подразделениям одним документом.

Цель – оформить документ "Начисление зарплаты" датой 31.01.2017 года.

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Зарплата /Все начисления/Создать/Начисление зарплаты")

В общем случае заработную плату начисляют по окончании каждого месяца. Величина зарплаты - это сумма, которую человек заработал в данном месяце.

Окладная система - это разновидность повременной системы оплаты труда. Она подразумевает, что в случае полностью отработанного месяца работник получает фиксированную сумму денег, то есть оклад. На таких условиях трудятся, как правило, офисные работники: руководители, администраторы, бухгалтеры и проч.

Если месяц отработан не полностью, то работнику выплачивают часть оклада, пропорциональную фактически отработанному времени.

Если мы хотим рассчитать зарплату сотрудникам сразу по всем подразделениям, в реквизите "Подразделение" ничего указывать не нужно.

Воспользуйтесь кнопкой "Заполнить" для автоматического заполнения табличной части документа. Табличную часть можно корректировать (рис. 9.1.12).

Откорректируйте сумму начисленной зарплаты Остапенко на закладке "Начисления".

Документ автоматически учел ранее введенный документ "Больничный лист". Так как пособие по больничному листу отдельно не оплачивалось, то оно отразилось на закладке "Сотрудники". Документ "Начисление зарплаты" начислил НДФЛ на зарплату.

Проверьте заполнение закладок и проведите документ. Время заполняется только для поставляемого начисления "Оплата по окладу" (код "ОКЛ"), расчет производится по дням. При ручном редактировании времени оклад не пересчитывается.

Оклад Остапенко Е.Д. составляет 25 000 руб. Январь 2017 года отработан не полностью: с 11 по 13 января сотрудник брал больничный.

Бухгалтер посмотрел, что по табелю учета рабочего времени сотрудник находился на службе 14 рабочих дней. Всего в январе 17 рабочих дней. Таким образом, зарплата работника за январь, не считая пособия по болезни, составляет 20 588,24 руб. (25 000 руб.: 17дн. x 14 дн.).

Просмотрите бухгалтерские проводки документа "Начисление зарплаты". Для этого, находясь в списке документов "Начисление зарплаты" обратитесь к пиктограмме "Показать проводки и другие движения документа" (рис. 9.1.13).

Проанализируйте суммы НДФЛ, показанные на рисунке 9.1.14.

На рисунке приведен регистр "Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ". Для этого, находясь в списке документов "Начисление зарплаты" обратитесь к пиктограмме "Показать проводки и другие движения документа". Вид движения "Приход" означает, что налог начислен.

Обратите внимание на то, как рассчитались суммы по НДФЛ. Например, Малышев Д.В. имеет на иждивении 1 ребенка, на которого положен вычет 1 400 руб. с 01.01.2017 г.

НДФЛ будет рассчитан так: (30 000 –1 400) x 13% = 3 718 руб.

Обратите внимание на то, как рассчитались суммы по НДФЛ. Например, Остапенко Е.Д. не имеет иждивенцев.

НДФЛ будет рассчитан так: 20 588,24 × 13% = 2 676 руб.

Просмотрите регистр "Взаиморасчеты с сотрудниками". Для этого, находясь в списке документов "Начисление зарплаты" обратитесь к пиктограмме "Показать проводки и другие движения документа" (рис. 9.1.15).

Просмотрите регистр "Предоставленные стандартные вычеты по НДФЛ". Для этого, находясь в списке документов "Начисление зарплаты" обратитесь к пиктограмме "Показать проводки и другие движения документа" (рис. 9.1.16).

Проведенный документ создаст проводки по начислению зарплаты (например, Д 26 К 70), проводки по начислению НДФЛ (например, Д 70 К 68.01) и проводки по начислению страховых взносов. Проводки формируются сводные (виды начислений суммируются). На рисунке 9.1.17 представлен фрагмент результата проведения документа.

Детальные данные по начислениям можно просмотреть в отчете "Расчетные листки" (рис. 9.1.18 и 9.1.19).

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Зарплата/Отчеты по зарплате/Расчетный листок")

Упражнение № 9.1.3.

Сформируйте отчет "Анализ зарплаты по сотрудникам (в целом за период)" за январь 2017 года. Для его заполнения нажмите кнопку "Сформировать" (рис. 9.1.20).

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Зарплата/Отчеты по зарплате/Анализ зарплаты по сотрудникам (в целом за период)")

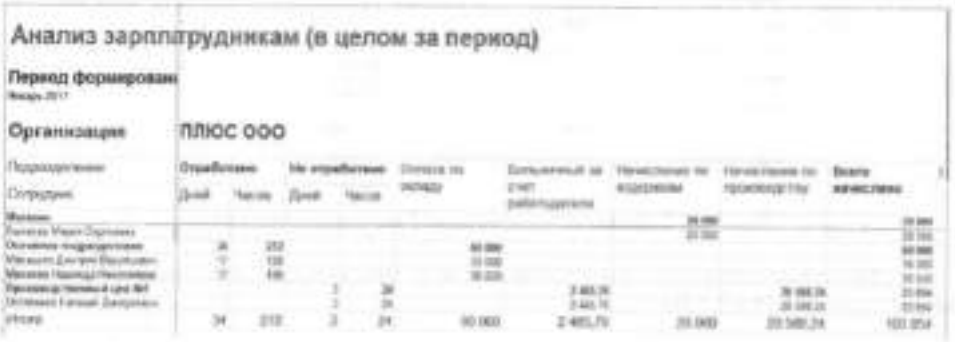


Рис. 9.1.20. Экранная форма отчета "Анализ зарплаты по сотрудникам"

Практикум № 9.1.1.

Сформируйте отчет "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 70 за январь 2017 года.

Сверьте свои данные с отчетом "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 70, который представлен на рисунке 9.1.21.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету")

В отчете "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 70 остаток на конец января показывает не выплаченную заработную плату.

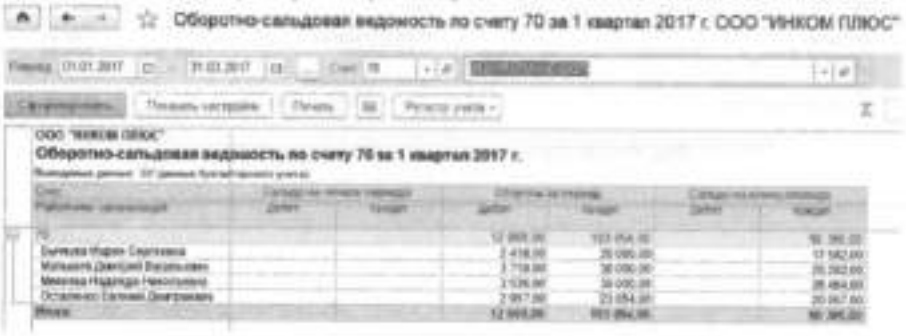


Рис. 9.1.21. Форма отчета "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 70

31.01.2017 года подготовьте платежное поручение в федеральный бюджет по НДФЛ за январь с больничного листа (Остапенко Е.Д.) в сумме 321 руб. На основании платежного поручения на эту же дату создайте документ "Списание с расчетного счета".

НДФЛ с больничного листа в 2017 году следует перечислить в бюджет не позднее последнего числа месяца, в котором эти доходы выплачивались (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Главная сложность у бухгалтеров при заполнении платежки – это поле 107 "Налоговый период". Есть два способа заполнить поле. Первый – записать в поле 107 крайний срок, до которого надо перечислить налог (п. 8 приложения 2 к приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н). Для НДФЛ с больничного листа в 2017 году это будет последний день месяца, в котором работник получил деньги. I вариант образца платежного поручения смотрите на рисунке 9.1.22.

II вариант – указать в поле только месяц, в котором у сотрудника возник доход. Например, уплачивая налог с больничного за январь, в поле 107 указать МС.01.2017 (рис. 9.1.23).

10.02.2017 года подготовьте платежное поручение в федеральный бюджет по НДФЛ за январь с заработной платы в сумме 12 348 руб.

10.02.2017 года списание НДФЛ отразилось в выписке. На основании платежного поручения на эту же дату создайте документ "Списание с расчетного счета".

15.02.2017 года создайте документы "Платежное поручение" на суммы:

- ***22 129,41 руб. на выплату обязательного пенсионного взноса за январь 2017 года;***

- ***2 917,06 руб. на выплату страховых взносов в ФСС за январь 2017 года;***
- ***5 130 руб. на выплату страховых взносов в ФФОМС за январь 2017 года;***
- ***201,18 руб. на выплату страховых взносов от несчастных случаев за январь 2017 года.***

На основании платежных поручений на 15.02.2017 года создайте документы "Списание с расчетного счета".

Сумма взносов к уплате определяется в рублях и копейках (п. 5 ст. 431 НК РФ).

Платеж за отчетный месяц необходимо внести не позднее 15-го числа следующего календарного месяца (п. 3 ст. 431 НК РФ). Если эта дата выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, крайним сроком для уплаты взносов является следующий за ним рабочий день (п. 3 ст. 1, п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Упражнение № 9.1.5.

10.02.2017 года зарплата за январь выплачена по платежной ведомости через кассу всем, кроме Бычковой М.С. Зарплата Бычковой М.С. депонирована. Создайте документ "Ведомость на выплату зарплаты через кассу", и на его основании документы "Депонирование невыплаченной заработной платы" и "Выдача наличных".

Получите на экране монитора форму Т-53 (Платежная ведомость).

11.02.2017 года сдайте деньги в банк в сумме 17 582 руб. Создайте документ "Выдача наличных".

17.02.2017 года оприходуйте в кассу депонированную сумму по Бычковой М.С. Создайте документ "Поступление наличных" на сумму 17 582 руб. с видом операции "Получение наличных в банке".

17.02.2017 года выплатите всю задолженность по депонентам за январь расходным кассовым ордером.

Схема действий:

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Зарплата/Ведомости в кассу")

С документом "Ведомость на выплату зарплаты через кассу" работают два пользователя: расчетчик зарплаты и кассир. Расчетчик зарплаты создает этот документ с целью получить суммы к выплате и распечатать расчетную (платежную) ведомость. Когда же кассир выплачивает и закрывает ведомость, то должны быть созданы документы "Депонирование зарплаты" и "Выдача наличных" (соблюдайте именно такую последовательность создания документов).

Дата документа "Ведомость на выплату зарплаты через кассу" – 10.02.2017 г., а "Месяц выплаты" – январь 2017 г. Заполненный документ представлен на рисунке 9.1.24.

Используя кнопку "Создать на основании" оформите документ "Депонирование зарплаты". Если использовать такой механизм, то шапка и табличная часть документа будут заполнены автоматически (кнопка "Заполнить").

Из табличной части удалите фамилии тех сотрудников, кто получил зарплату за январь.

Табличная часть документа "Депонирование зарплаты" представлена на рисунке 9.1.27.

Проведенный документ "Депонирование зарплаты" создаст проводку по дебету счета 70 и кредиту счета 76.04 по Бычковой М.С.

Используя кнопку "Создать на основании" оформите расходный кассовый ордер. Если использовать такой механизм, то шапка и табличная часть документа "Выдача наличных" будут заполнены автоматически. Проведенный документ РКО создаст проводки по дебету счета 70 и кредиту счета 50.01 по каждому работнику организации (рис. 9.1.28).

11.02.2017 года сдайте деньги в банк в сумме 17 582 руб. Создайте документ "Выдача наличных".

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Касса/-Выдача")

Выберите вид операции "Взнос наличными в банк". Проведенный документ РКО создаст проводку по дебету счета 51 и кредиту счета 50.01.

17.02.2017 года оприходуйте в кассу депонированную сумму по Бычковой М.С. Создайте документ "Поступление наличных" на сумму 17 582 руб. с видом операции "Получение наличных в банке".

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Касса/+Поступление")

Проведенный документ ПКО создаст проводку по дебету счета 50.01 и кредиту счета 51.

17.02.2017 года выплатите всю задолженность по депонентам за январь расходным кассовым ордером.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Касса/-Выдача")

Выплата депонентов должна быть оформлена расходным кассовым ордером с видом операции "Выплата депонированной заработной платы" (рис. 9.1.29).

Рис. 9.1.29. Электронная форма документа "Выдача наличных", вид операции "Выплата депонированной заработной платы"

При проведении расходного ордера в бухгалтерском учете появится запись: дебет 76.04 и кредит 50.01.

Практикум № 9.2.1.

Рассчитайте заработную плату сотрудникам фирмы за февраль 2017 года, исходя из окладов. Все сотрудники отработали месяц полностью, кроме Михеевой Н. Н., которая была в командировке с 18 по 19 февраля 2017 года. Ее средний заработок за февраль составил 30 004 руб.

Шаг 1. 28.02.2017 года создайте документ "Начисление зарплаты" (рис. 9.2.1).

Шаг 2. В справочнике "Сотрудники" для всех работников замените выплату зарплаты с "Наличными" на "По зарплатному проекту".

Шаг 3. 10.03.2017 года создайте документ "Ведомость на выплату зарплаты через банк". Зарплата будет перечисляться на карточки в ПАО "СБЕРБАНК России". Для заполнения документа воспользуйтесь кнопкой "Заполнить", проведите его (рис. 9.2.2).

Шаг 4. На диске "С" создайте папку "Экспорт", в которую будут попадать файлы выгрузки (каталог экспорта – С/Экспорт). На основании документа "Ведомость на выплату зарплаты через банк" выгрузите файл для обмена с банком (рис. 9.2.3).

Шаг 5. 10.03.2017 года подготовьте платежное поручение в федеральный бюджет по НДФЛ за февраль в сумме 12 923 руб. На эту же дату списание НДФЛ отразилось в выписке.

Шаг 6. 10.03.2017 года перечислите заработную плату в сумме 92 081 руб. контрагенту ПАО "СБЕРБАНК" за февраль платежным поручением (воспользуйтесь механизмом

ввода на основании). Вид операции "Перечисление заработной платы по ведомостям". Суммы перечисляются без НДС.

10.03.2017 года на основании платежного поручения создайте документ "Списание с расчетного счета". Документ должен сделать проводку:

Д 70 К 51 по каждому сотруднику.

Шаг 7. 15.03.2017 года подготовьте платежные поручения по страховым взносам за февраль и на эту же дату проведите их списание по выписке.

Важно!

С ноября 2014 года, если работник планирует получать зарплату в другом банке, он может подать заявление работодателю. В этом документе сотрудник указывает наименование банка и реквизиты своего банковского счета. Бухгалтерия ему не вправе отказать.

Шаг 8. В отчете "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 70 остатка на 10 марта быть не должно (рис. 9.2.4).

Практикум № 9.3.1.

Шаг 1. 24.03.2017 года выдайте за март сотрудникам ООО "ИНКОМ ПЛЮС" аванс (зарплата за 1-ю часть месяца) каждому сотруднику. Сумма документа "Ведомость на выплату зарплаты через банк" составила 52 500 руб.

Создайте документ "Ведомость на выплату зарплаты через банк". Суммы аванса представлены на рисунке 9.3.2.

Шаг 2. 24.03.2017 года создайте платежное поручение в сумме 52 500 руб. ПАО "СБЕРБАНК". Очередность – 3. На основании его создайте документ "Списание с расчетного счета" на эту же дату по виду операции "Перечисление заработной платы по ведомостям".

Шаг 3. Рассчитайте зарплату сотрудникам ООО "ИНКОМ ПЛЮС" за март 2017 г., исходя из того, что все сотрудники отработали месяц полностью, и зарплата будет перечисляться в банк. Создайте документ "Начисление зарплаты" датой 31.03.2017 года. Воспользуйтесь кнопкой "Заполнить".

Шаг 4. 10.04.2017 года создайте документ "Ведомость на выплату зарплаты через банк", как окончательный расчет по заработной плате (II часть). Воспользуйтесь кнопкой "Заполнить".

Шаг 5. 10.04.2017 года подготовьте платежные поручения в федеральный бюджет по НДФЛ за март в сумме 12 922 руб. На эту же дате проведите списание суммы по банку.

Шаг 6. 10.04.2017 года сформируйте документ "Платежное поручение" на сумму 39 578 руб. на основании ведомости по виду операции "Перечисление заработной платы по ведомостям". Из формы документа "Платежное поручение" сформируйте документ "Списание с расчетного счета" на эту же дату по виду операции "Перечисление заработной платы по ведомостям".

Шаг 7. 14.04.2017 года подготовьте платежные поручения на страховые взносы в ФНС в сумме 23 100 руб. (ОПС), в сумме 3 045 руб. (ФСС), от несчастных случаев 210 руб., в сумме 5 355 руб. (ФФОМС) за март.

14.04.2017 года все созданные выше списания отразились в выписке.

Шаг 8. Для проверки расчетов сформируйте отчет "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 70 за период с 01.01-14.04.2017 года. Остатка на 14.04.2017 года по счету 70 быть не должно (рис. 9.3.3).

ООО "ИНКОМ ПЛЮС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 01.01.2017 - 14.04.2017

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет / Работники организаций	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			313 058,00	313 058,00		
Бычкова Мария Сергеевна			60 000,00	60 000,00		
Малышев Дмитрий Васильевич			90 000,00	90 000,00		
Михеева Надежда Николаевна			90 004,00	90 004,00		
Остапенко Евгений Дмитриевич			73 054,00	73 054,00		
Итого			313 058,00	313 058,00		

Рис. 9.3.3. Электронная форма отчета "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 70

Упражнение № 9.5.1.

Сформируйте отчет "Налоги и взносы (кратко)" за 1 квартал 2017 года. Для заполнения отчета нажмите кнопку "Сформировать" (рис. 9.5.3).

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Зарплата/Отчеты по зарплате")

Рис. 9.5.3. Форма окна отчета "Налоги и взносы (кратко)"

Упражнение № 9.5.2.

Сформируйте отчет "Полный свод начислений, удержаний и выплат" за 1 квартал 2017 года по организации "ИНКОМ ПЛЮС".

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Зарплата/Отчеты по зарплате")

Для заполнения отчета нажмите кнопку "Сформировать" (рис. 9.5.4).

Упражнение № 9.5.3.

Создайте отчет "Регистр налогового учета по НДФЛ" за 2017 год по всем сотрудникам организации "ИНКОМ ПЛЮС".

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Зарплата/Отчеты по зарплате")

Пояснения: регистр состоит из семи разделов:

- *Раздел 1 "Сведения о налоговом агенте (источнике доходов)" – приводится информация об ООО "ИНКОМ ПЛЮС";*
- *Раздел 2 "Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)" - приводятся сведения о сотруднике ООО "ИНКОМ ПЛЮС";*
- *Раздел 3 "Право на налоговые вычеты";*
- *Раздел 4 "Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица" – раздел формируется отдельно для каждого кода ОКТМО/КПП. Подраздел "Расчет налога на доходы физического лица по ставке _%" формируется отдельно по каждой ставке налога;*
- *Раздел 5 "Суммы предоставленных налоговых вычетов по итогам налогового периода" – общие суммы фактически предоставленных налоговых вычетов выводятся в разрезе кодов ОКТМО/КПП;*
- *Раздел 6 "Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода" выводятся в разрезе кодов ОКТМО/КПП;*
- *Раздел 7 "Сведения о представлении справок" отражает сведения о предоставлении справок по форме 2-НДФЛ.*

На рисунке 9.5.5 представлен фрагмент регистра по сотруднику Бычкова М. С.

Упражнение № 9.5.4.

Сформируйте документ "2-НДФЛ для сотрудников" за 2017 год по сотруднице Бычковой М. С. организации "ИНКОМ ПЛЮС".

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/НДФЛ/2-НДФЛ для сотрудников")

Заполнение документа проверьте по рисунку 9.5.6. Для печати документа нажмите кнопку "Справка о доходах (2-НДФЛ)" в верху формы.

Упражнение № 9.5.5.

Создайте документ "2-НДФЛ для передачи в ИФНС" за 2017 год по всем сотрудникам организации "ИНКОМ ПЛЮС".

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/НДФЛ/Справки 2-НДФЛ для передачи в налоговый орган")

Для заполнения документа используйте кнопку "Заполнить" (рис. 9.5.8).

Проведение документа означает, что данные переданы в ИФНС. После того, как ИФНС примет переданные сведения, рекомендуется "защитить" документ от случайных изменений, взведя флажок "Справки приняты в налоговый орган и архивированы".

4. АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НМА

Бухгалтерский учет основных средств описан в ПБУ 6/01 "Учет основных средств" и методических указаниях, где указывается, что к основным средствам относятся: здания, сооружения и передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства в 2017 году стоимостью от 40 000 (п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств") до 100 000 рублей можно отражать только для целей бухгалтерского учета. В налоговом учете основные фонды при вводе в эксплуатацию списывают только в расходы. Основные средства с минимальной стоимостью (менее 40 000 рублей) можно принять в бухгалтерском учете в состав материально-производственных запасов. Учет основных средств в налоговом учете в 2017 году осуществляется только в отношении активов организации стоимостью более 100 000 рублей и сроком полезного использования более одного года (п. 1 ст. 256 НК РФ).

С 2018 года начнет применяться новый стандарт бухгалтерского учета "Основные средства", который приближен к МСФО. С 2018 года отменяется лимит стоимости основных средств. Компании вправе сами установить предельную стоимость активов, которые они учитывают, как основные средства. Внесено важное уточнение: объект становится основным средством на любой стадии создания независимо от готовности к использованию. Например, незавершенное строительство учитывает по правилам для основных средств. Отдельными объектами основных средств могут стать дорогостоящие запчасти и плановые ремонты. Их выгодно списывать постепенно, если нужно снизить расходы в бухучете. Новый стандарт дает компаниям право самим выбирать, как часто начислять амортизацию. Это можно делать раз в год или чаще. В 2017 году такое право было только у малых компаний. Остальные начисляют амортизацию ежемесячно (п. 19 ПБУ 6/01). Но новый стандарт можно в добровольном порядке уже принимать с 2017 года.

Для учета основных средств предназначен синтетический счет 01 "Основные средства".

Процесс приобретения основных средств отражается на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Данный счет используется для отражения в бухгалтерском учете всех затрат предприятия в объекты, которые в последствии будут приняты к учету в качестве основных средств.

Поступление внеоборотного актива в организацию отражается двумя записями:

Дт 08 Кт 60 – сумма без НДС;

Дт 19 Кт 60 – сумма НДС.

Ввод в эксплуатацию объекта отражается записью Д 01.01 К 08.

В программе представлены следующие документы по учету основных средств:

- Поступление: (оборудование);
- Поступление доп. расходов;
- Принятие к учету ОС;
- Поступление основных средств;
- Передача оборудования в монтаж;

Упражнение № 10.1.1.

Организация "ИНКОМ ПЛЮС" приобретает основное средство, стоимость которого должна быть увеличена на дополнительные расходы (доставка и разгрузка). Цель упражнения – научиться вводить документ "Поступление: Оборудование", а затем на его основании дважды заполнить документ "Поступление доп. расходов". Объект ввести в эксплуатацию – создать документ "Принятие к учету ОС". Более подробно о практикуме смотрите ниже.

23.01.2017 года был приобретен у ЗАО "Станкостроительный завод" по счету № 1 от 11.01.2017 г. станок универсальный деревообрабатывающий СДУ-11 по цене 140 000 рублей (НДС 18% сверху). ЗАО "Станкостроительный завод" предъявил накладную №13 и счет-фактуру № 13 датой 23.01.2017 года на сумму 165 200 руб.

ООО "ЦИН" осуществил доставку станка. Договор № 2 от 23.01.2017 года "Доставка", который действует до конца года. Выставлен акт № 2 и счет-фактуру № 2 от 23.01.2017 года. Цена доставки – 1 400 руб. (НДС 18% сверху). Оплата за доставку не произведена.

ЗАО "Станкостроительный завод" представил отдельный акт № 14 от 23.01.2017 года на разгрузку станка. Основание – "Счет № 1". Счет-фактура № 14 от 23.01.2017 года. Сумма по акту 1 600 руб., НДС в том числе.

26.01.2017 года станок введен в эксплуатацию.

Схема действий:

23.01.2017 года был приобретен у ЗАО "Станкостроительный завод" по счету № 1 от 11.01.2017 года станок универсальный деревообрабатывающий СДУ-11 по цене 140 000 рублей (НДС 18% сверху). ЗАО "Станкостроительный завод" предъявил накладную № 13 и счет-фактуру № 13 датой 23.01.2017 года на сумму 165 200 руб.

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Поступление основных средств/Поступление оборудования")

Заполните шапку документа. Станок поступил на основной склад.

Гиперссылка – "НДС сверху". Такая настройка позволит настроить табличную часть под НДС сверху.

Заполните закладку "Оборудование". В справочник "Номенклатура" в папку "Оборудование (объекты основных средств") занесите новый элемент "Станок деревообрабатывающий". Ставка НДС – 18%. Автоматически в документе будут установлены счета 08.04.1 и 19.01. Заполните данные по счету-фактуре поставщика. При проведении документа счет-фактура поставщика регистрируется в базе. Данный документ никаких бухгалтерских проводок не сделает (рис. 10.1.6).

По гиперссылке "Счет-фактура" внизу формы документа "Поступление: Оборудование" можно обратиться к форме одноименного документа, который представлен на рисунке 10.1.7.

ООО "ЦИН" осуществил доставку станка. Договор № 2 от 23.01.2017 года. Выставлен акт № 2 и счет-фактуру № 2 от 23.01.2017 года. Цена доставки – 1 400 руб. (НДС 18% сверху). Оплата за доставку не произведена.

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Поступление основных средств/Поступление оборудования/найти документ "Поступление: Оборудование")

Воспользуйтесь документом "Поступление: Оборудование", который будет основанием для ввода документа "Поступление доп. расходов".

Выберите способ распределения – "По сумме", нужный договор. Гиперссылка – "НДС сверху". Такая настройка позволит настроить форму документа под НДС сверху. Проведите форму. Укажите данные по акту и счету-фактуре поставщика. В табличной части заполните цену доставки. У счета-фактуры должен быть установлен флаг "Отразить вычет НДС в книге покупок" (рис. 10.1.8).

ООО "ЦИН" осуществил доставку станка. Договор № 2 от 23.01.2017 года. Выставлен акт № 2 и счет-фактуру № 2 от 23.01.2017 года. Цена доставки – 1 400 руб. (НДС 18% сверху). Оплата за доставку не произведена.

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Поступление основных средств/Поступление оборудования/найти документ "Поступление: Оборудование")

Воспользуйтесь документом "Поступление: Оборудование", который будет основанием для ввода документа "Поступление доп. расходов".

Выберите способ распределения – "По сумме", нужный договор. Гиперссылка – "НДС сверху". Такая настройка позволит настроить форму документа под НДС сверху. Проведите форму. Укажите данные по акту и счету-фактуре поставщика. В табличной части заполните цену доставки. У счета-фактуры должен быть установлен флаг "Отразить вычет НДС в книге покупок" (рис. 10.1.8).

Проведите документ. Проверьте, собралась ли на счете 08.04.1 "Станок деревообрабатывающий" сумма 142 755,93 руб. Для этого, надо сформировать отчет "Оборотно-сальдовую ведомость по счету" 08.04 за январь 2017 года.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету")

Установите период отчета с 23.01.2017 по 23.01.2017 года (рис. 10.1.10).

26.01.2017 года создайте документ "Принятие к учету ОС". Данные для заполнения документа представлены в таблице 10.1.1.

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Поступление основных средств/Принятие к учету ОС")

Таблица 10.1.1. Реквизиты для документа "Принятие к учету ОС"

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	Вид операции	"Оборудование"
	МОЛ	Малышев Д. В.
	Событие ОС	Принятие к учету с вводом в эксплуатацию
	Местонахождение ОС	Производственный цех №1
2	Закладка "Внеоборотный актив"	Способ поступления – "Приобретено за плату"
		Оборудование (справочник "Номенклатура" – "Станок деревообрабатывающий";
		Склад – Основной склад;
		Счет – 08.04.1
3	Закладка "Основные средства"	В табличной части основных средств заводим новый элемент "Станок деревообрабатывающий СДУ -11".
		Группа учета ОС – "Машины и оборудование (кроме офисного)".
		ОКОФ – 330.28.49.12.110
		Амортизационная группа – 5 (рис. 10.1.11).
		Изготовитель – Станкостроительный завод.
		Заводской номер – А2, номер паспорта – 333.
		Дата выпуска – 01.02.2015.
4	Закладка "Бухгалтерский учет"	
	Счет учета	01.01
	Порядок учета	Начисление амортизации
	Способ начисления амортизации	Линейный способ
	Счет начисления амортизации (износа)	02.01
	Начислять амортизацию	флаг установлен
	Способы отражения расходов по амортизации	Амортизация (счет 20.01)
	Срок полезного использования	120 мес.

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
5	Закладка "Налоговый учет"	
	Порядок включения стоимости в состав расходов	Начисление амортизации
	Начислять амортизацию	флаг установлен
	Срок полезного использования (в месяцах)	120 мес.[15]
	Специальный коэффициент	1[16]
6	Закладка "Амортизационная премия"	Закладка не заполнена

Заполнение сведений по станку в справочнике "Основные средства" представлены на рисунке 10.1.11.

Проведенный документ "Принятие к учету ОС" оформит проводку, представленную на рисунке 10.1.12.

Практикум № 10.2.1.

27.01.2017 года организацией "ИНКОМ ПЛЮС" был приобретен у ЗАО "Станкостроительный завод" по счету № 2 от 27.01.2017 прицеп для автомашины стоимостью 120 000 рублей (НДС 18% в том числе).

ЗАО "Станкостроительный завод" предъявил накладную № 15 и счет-фактуру № 15 датой 27.01.2017 года. Прицеп приходуется на основной склад. Сведения об основном средстве "Прицеп для автомашины" приведены в таблице 10.2.1.

27.01.2017 года прицеп введен в эксплуатацию.

Цель – единовременное списание 30% первоначальной стоимости прицепа (амортизационная премия). Включить амортизационную премию в состав расходов.

Таблица 10.2.1. Реквизиты для документа "Принятие к учету ОС"

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	Вид операции **МОЛ** **Событие** **Местонахождение ОС**	Оборудование Бычкова М.С. Принятие к учету с вводом в эксплуатацию Магазин
2	**Закладка "Внеоборотные активы"** Оборудование Способ поступления Склад Счет	 Прицеп для автомашины Приобретено за плату Основной склад 08.04.1
3	**Закладка "Основные средства"**	В табличной части основных средств заводим новый элемент "Прицеп". Группа учета ОС – Машины и оборудование. ОКОФ – 310.29.20.23.110 Амортизационная группа – пятая Изготовитель – Станкостроительный завод Заводской номер – А3, номер паспорта – 444. Дата выпуска – 01.02.2015.
4	**Закладка "Бухгалтерский учет"** Счет учета Порядок учета Счет начисления амортизации (износа) Начислять амортизацию Способ начисления амортизации Способы отражения расходов по амортизации Срок полезного использования	 01.01 Начисление амортизации 02.01 флаг установлен Линейный способ Амортизация (счет 44.01) 120 мес.

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
5	**Закладка "Налоговый учет"** Порядок включения стоимости в состав расходов. Начислять амортизацию Срок полезного использования Специальный коэффициент	 Начисление амортизации флаг установлен 120 мес. [17] 1
6	**Закладка "Амортизационная премия"** Включать амортизационную премию в состав расходов. В процентах от первоначальной стоимости. Счет учета затрат. Статьи затрат	 Установить флаг 30% 44.01 Амортизационная премия

Вспомогательный счет "КВ" будет хранить информацию о начислении амортизационной премии. Со следующего месяца, в результате применения амортизационной премии, появятся расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета при начислении амортизации. Амортизационная премия в следующем месяце будет включена в расходы по налоговому учету.

Упражнение № 10.3.1.

04.04.2017 года организацией "ИНКОМ ПЛЮС" приобретен башенный кран у ЗАО "Станкостроительный завод" по договору № 10 от 03.04.2017 г. на сумму 121 466 руб., в т. ч. НДС 18%. Поставщиком представлен счет-фактура № 25 и накладная № 25 датой 04.04.2017 года.

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 50 000 руб., в т. ч. НДС 18%.

Цена поворотной башни 71 466 руб., в т. ч. НДС 18%.

14.04.2017 года башенный кран передан в монтаж.

18.04.2017 года башенный кран введен в эксплуатацию.

Цель – отработать схему приобретения оборудования, требующего монтажа (рис. 10.3).

Схема действий:

04.04.2017 года организацией "ИНКОМ ПЛЮС" приобретен башенный кран у ЗАО "Станкостроительный завод" по договору № 10 от 03.04.2017 года на сумму 121 466 руб., в т. ч. НДС 18%. Поставщиком представлен счет-фактура № 25 и накладная № 25 датой 04.04.2017 года.

Цель - сформировать документ "Поступление: Оборудование" от 04.04.2017 года.

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Поступление основных средств/Поступление оборудования")

Цена включает в себя НДС 18%. Обратите внимание на счета учета. Это оборудование к установке – счет учета 07 "Оборудование". Счет НДС – 19.01 "НДС при приобретении ОС". Укажите входящий номер документа – № 25 и ответственного сотрудника. Счет-фактуру зарегистрируйте, установлен флаг "Отразить вычет НДС в книге покупок" (рис. 10.3.3 и 10.3.4).

14.04.2017 года заплатите за башенный кран ЗАО "Станкостроительный завод" по договору № 10 от 03.04.2017 года в сумме 121 466 руб., в т. ч. НДС 18%. Создайте документ "Платежное поручение" на основании документа "Поступление: Оборудование".

На основании документа "Платежное поручение" проведите документ "Списание с расчетного счета" датой 18.04.2017 года.

17.04.2017 года создайте документ "Передача оборудования в монтаж (рис. 10.3.5)".

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Поступление основных средств/Передача оборудования в монтаж")

18.04.2017 года создайте документ "Принятие к учету ОС". Для заполнения этого документа воспользуйтесь данными таблицы 10.3.1.

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Поступление основных средств/Принятие к учету ОС")

Таблица 10.3.1. Реквизиты для документа "Принятие к учету ОС"

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	Вид операции	Объекты строительства
	МОЛ	Остапенко Е.Д.
	Событие	Принятие к учету с вводом в эксплуатацию
	Местонахождение ОС	Производственный цех № 1.
2	**Закладка "Внеоборотный актив"**	
	Способ поступления	Приобретено за плату
	Объект строительства	Башенный кран
	Счет	08.03. Нажать "Рассчитать суммы"

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
3	**Закладка "Основные средства"**	В табличной части основных средств заводим новый элемент "Башенный кран". Группа учета ОС – Машины и оборудование. ОКОФ – 330.28.22.18.390 (рис. 10.3.6) Амортизационная группа – 2. Изготовитель – Станкостроительный завод. Заводской номер – А5, номер паспорта – 555. Дата выпуска – 01.02.2015.
№	Наименование реквизитов	Реквизиты
4	**Закладка "Бухгалтерский учет"**	
	Счет учета	01.01
	Порядок учета	Начисление амортизации
	Счет начисления амортизации (износа)	02.1
	Начислять амортизацию	Флаг установлен
	Способ начисления амортизации	Линейный способ
	Способы отражения расходов по амортизации	Амортизация (счет 20.01)
	Срок полезного использования	36 мес.[18]
5	**Закладка "Налоговый учет"**	
	Порядок включения стоимости в состав расходов	Начисление амортизации
	Начислять амортизацию	Флаг установлен
	Срок полезного использования	36 мес. [19]
	Спец. коэффициент	1
6	**Закладка "Амортизационная премия"**	Закладка не заполнена

При принятии к учету объектов строительства, предусмотрена возможность указать сумму постоянных (ПР) и временных разниц (ВР) в первоначальной стоимости основного средства. При проведении документа на указанные суммы будут сделаны проводки по соответствующим видам учета. В нашем примере эти суммы не указываются.

Закладка "Внеоборотный актив" документа "Принятие к учету ОС" представлена на рисунке 10.3.7.

Упражнение № 10.4.1.

Начислите амортизацию за январь 2017 года. Просмотрите бухгалтерские и налоговые проводки (рис. 10.4.2).

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Операции/Закрытие месяца")

Для выполнения регламентной операции по начислению амортизации по основным средствам придется зайти в обработку "Закрытие месяца" и перепровести все документы января (если потребуется, то и декабрь 2016) при помощи одноименной ссылки вверху формы (рис. 10.4.1).

После перепроведения документов, программно будет позволено провести операцию по начислению амортизации.

Откройте список документов "Регламентные операции" по разделу "Амортизация и износ основных средств". Просмотрите проводки.

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/Регламентные операции/Амортизация ОС/Амортизация и износ ОС")

По налоговому учету проводки будут аналогичны бухгалтерским.

Суммы амортизации рассчитаны следующим образом:

Кондиционер 45 725 : 84 мес. = 544,35 руб. в месяц

Холодильник 41 571,90 : 84 мес. = 494,90 руб. в месяц

Практикум № 10.4.1.

Рассчитайте амортизацию за февраль. Убедитесь, что рассчитывается амортизация по введенным в эксплуатацию в январе 2017 года основным средствам. Просмотрите бухгалтерские и налоговые проводки.

Документ "Регламентная операция" по виду операции "Амортизация и износ основных средств" за февраль 2017 года, в процессе работы для целей примера, будет много раз вновь 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 "Выполнить и закрыть". Амортизация для основного средства может быть начислена только один раз за месяц.

Записи по бухгалтерскому и налоговому учету представлены на рисунке. 10.4.3.

Проанализируем полученные проводки. Вспомогательный счет "КВ" закрылся.

При помощи следующих теоретических расчетов рассмотрим применение (не применение) амортизационной премии на примере основного средства – "Прицеп для автомашины".

1. Учет расходов, если амортизационная премия не применяется

(предположим, что на прицеп ***амортизационная премия не применяется****)*

Стоимость прицепа относится в состав расходов учитываемых при налогообложении прибыли, и в состав затрат для целей бухгалтерского учета ежемесячно в размере 847,46 руб. (101 694,92 : 120 мес.)

2. Учет расходов, если амортизационная премия применяется, и составляет 30%

(предположим, что на прицеп – ***амортизационная премия применяется****)*

Если налогоплательщик воспользовался предоставленной возможностью единовременного списания не более 30% первоначальной стоимости основных средств, то амортизация начисляется на первоначальную стоимость за минусом стоимости списания.

Для целей бухгалтерского учета стоимость прицепа относится в состав затрат ежемесячно в размере 847,46 руб. (101 694,92: 120 мес.)

Для целей налогового учета стоимость прицепа относится в состав затрат в следующем порядке:

- *единовременно в размере 30 508,48 руб. (101 694,92 × 30 : 100%);*
- *ежемесячно в размере 593,22 руб. (101 694,92 – 30 508,48) : 120 мес.)*

$$БУ = НУ + ВР$$

$$847,46 = 593,22 + 254,24$$

Упражнение № 10.5.1.

05.05.2017 года организацией "ИНКОМ ПЛЮС" приобретены три ящика для хранения документов у поставщика ООО "АГАВА" по договору № 5 от 28.04.2017 года на сумму 17 700 руб., в т. ч. НДС (18%). Поставщиком представлен счет-фактура № 5 и накладная № 5 датой 05.05.2017 года.

Исходя их учетной политики объекты стоимостью до 100 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев должны учитываться на счете 10.09. Ящики для хранения документов поступили на основной склад.

10.05.2017 года один ящик передан Малышеву в основное подразделение.

22.12.2017 года по определенным причинам ящик списан.

Цель – создать три документа: "Поступление (акт, накладная)", "Передача материалов в эксплуатацию" и "Списание материалов из эксплуатации".

Схема действий:

Сформируйте документ "Поступление (акт, накладная)" от 05.05.2017 года.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Поступление (акт, накладная)")

В документе "Поступление (акт, накладная)" выберите вид операции "Товары (накладная) ".

Укажите входящий номер накладной поставщика – № 5 от 05.05.2017 г. Гиперссылка "НДС в сумме".

В справочнике "Номенклатура" откройте папку "Инвентарь и хозяйственные принадлежности", занесите туда элемент "Ящик для хранения документов". Обратите внимание на счета учета. Ящик – счет учета 10.09 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности". Счет НДС – 19.03 "НДС при приобретении МПЗ".

Счет-фактуру зарегистрируйте. Код вида операции 01 "Полученные товары, работы, услуги". Установлен флаг "Отразить вычет НДС в книге покупок". Способ полученая счета-фактуры – "В электронном виде" (рис. 10.5.3).

Проведенный документ "Поступление (акт, накладная)" создаст бухгалтерские проводки:

Д 10.09 К 60.01 – 15 000 руб. стоимость объектов;

Д 19.03 К 60.01 – 2 700 руб. предъявлен НДС поставщиком.

Проведеноый документ "Счет-фактура полученный" создаст бухгалтерскую проводку:

Д 68.02 К 19.03 – 2 700 руб. отражен вычет НДС.

05.05.2017 года создайте документ "Платежное поручение", которым заплатите за ящики поставщику ООО "АГАВА". Договор № 5 от 28.04.2017 г. на сумму 17 700 руб., в т. ч. НДС 18%.

На основании документа "Платежное поручение" проведите документ "Списание с расчетного счета" датой 05.05.2017 года.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Поступление (акт, накладная)")

На основании документа "Поступление (акт, накладная)" создайте "Платежное поручение". Документ "Списание с расчетного счета" оформите на основании документа "Платежное поручение" (рис. 10.5.4).

10.05.2017 года создайте документ "Передача материалов в эксплуатацию". Передайте один ящик в основное подразделение Малышеву Д. В. Ящик следует списать на счет 26 "Общехозяйственные расходы" (рис. 10.5.5).

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/ Поступление (акт, накладная)")

Удобно создать этот документ на основании документа "Поступление (акт, накладная)" от 05.05.2017 года. В этом случае документ "Передача материалов в эксплуатацию" сразу открывается на закладке "Инвентарь и хозяйственные принадлежности", и табличная часть этого документа уже частично заполнена.

Если по определенным причинам бухгалтеру неудобно пользоваться вводом на основании, то в документе "Передача материалов в эксплуатацию" необходимо самостоятельно открыть закладку "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" и всю табличную часть заполнить самостоятельно.

Найти проведенный документ "Передача материалов в эксплуатацию" можно при помощи меню "Панель разделов/Склад/Панель навигации/Спецодежда и инвентарь/Передача материалов в эксплуатацию".

Бухгалтерские и налоговые проводки документа "Передача материалов в эксплуатацию" представлены на рисунке 10.5.6.

22.12.2017 года создайте документ "Списание материалов из эксплуатации".

(меню "Панель разделов/Склад/Панель навигации/Спецодежда и инвентарь/Передача материалов в эксплуатацию")

Удобно создать этот документ на основании документа "Передача материалов в эксплуатацию" от 10.05.2017 года. В этом случае документ "Списание материалов из эксплуатации" будет заполнен автоматически. Еще, для заполнения закладки "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" этого документа можно воспользоваться кнопкой "Заполнить".

Проведенный документ создаст одну проводку по кредиту счета МЦ.04, и спишет с оперативного учета данный объект.

Упражнение № 10.6.1.

03.03.2017 года организация "ИНКОМ ПЛЮС" модернизирует станок универсальный, устанавливая на него блок управления, который повысит технико-экономические показатели этого основного средства. Цена блока управления 11 200 руб. (НДС 18% сверху). Блок управления приобретен в ООО "ЦИН" по договору № 23 от 01.03.2017 года. ООО "ЦИН" представил счет-фактуру № 23 и накладную № 23 от 03.03.2017 года. Сумма накладной 13 216 руб., в т. ч. НДС.

В учете расходы по модернизации отражены по счету 08.03 "Строительство объектов основных средств" по аналитике "Блок управления".

Начислена амортизация за март и апрель 2017 года.

Схема действий:

Сформируйте документ "Поступление: Объекты строительства" от 03.03.2017 года.

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Поступление основных средств/Поступление объектов строительства")

На закладке "Объект строительства" в справочник номенклатуры добавьте элемент "Блок управления".

Создайте статью затрат – "Модернизация" для бухгалтерского учета, для налогового учета выберите вид расхода "Амортизация".

Сумма – 11 200 руб., ставка НДС сверху 18%. Счета учета – 08.03 и счет учета НДС – 19.08.

Счет-фактуру зарегистрируйте в подвале формы, где установлен флаг "Отразить вычет НДС в книге покупок". Способ поступления счета-фактуры – "В электронном виде". Проведенный счет-фактура никаких бухгалтерских проводок не оформит (рис. 10.6.3).

03.03.2017 года создайте документ "Модернизация ОС".

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Учет основных средств/Модернизация ОС")

В шапке документа выберите местонахождение – "Производственный цех №1". Воспользуйтесь кнопкой "Рассчитать суммы". В реквизите "Срок полезного использования" указывается срок полезного использования объекта с учетом его модернизации. В нашем примере срок полезного использования не изменился, и составляет 120 месяцев, так как это предельный срок для пятой амортизационной группы, и мы, теоретически, изменить его в сторону увеличения, не имеем права (рис. 10.6.5).

Для автоматического заполнения табличной части документа нажмите кнопку "Распределить", которая расположена вверху, над табличной частью документа. Но сначала, выберите в табличную часть основное средство "Станок деревообрабатывающий".

Проведенный документ создаст в бухгалтерском учете проводку:

Д 01.01 К 08.03 на сумму 11 200 руб. Эта же сумма будет принята и для целей налогового учета.

Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 "Станок деревообрабатывающий" за 1 квартал 2017 г. и убедитесь, что первоначальная стоимость станка увеличилась с 142 755,93 руб. до 153 955,93 руб.

Воспользуйтесь панелью настройки, на закладке "Отбор" укажите основное средство "Станок деревообрабатывающий" (рис. 10.6.6).

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету")

Если бы была начислена амортизация за март и апрель 2017 года, то в проводках апреля можно было бы увидеть разные суммы амортизации по БУ и НУ.

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/ Амортизация ОС/Амортизация и износ ОС")

Для выполнения регламентной операции по начислению амортизации по основным средствам пришлось бы зайти в обработку "Закрытие месяца" и перепровести все документы марта, а потом апреля, при помощи одноименной ссылки вверху формы.

Порядок начисления амортизации после модернизации в налоговом учете отличается от порядка, принятого в бухгалтерском учете. Даже при линейном методе норма амортизации рассчитывается исходя из первоначальной либо восстановительной стоимости основного средства. Т.е. остаточная стоимость после модернизации в формуле расчета не участвует. В нашем случае, амортизация для целей налогообложения уже не будет совпадать с амортизацией в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете амортизация по станку после модернизации рассчиталась в сумме 1 284 руб. 55:

Станок до модернизации уже использовался два месяца (в феврале и в марте). Остаточная стоимость после модернизации по данным бухгалтерского учета составляет 151 576,67 рублей (142 755,93 + 11200 – 1189,63 – 1189,63). Оставшийся срок полезного использования 118 месяцев (120 – 2). Алгоритм расчета амортизации для целей бухгалтерского учета будет следующий: 151 576,67 руб.: 118 мес. = 1 284 руб. 55.

В налоговом учете амортизация по станку после модернизации рассчиталась в сумме 1 282 руб. 97 плюс временная разница 1 руб.58:

Станок до модернизации был принят к налоговому учету по стоимости 145 755,93 рублей. После модернизации его стоимость составила 153 955,93 рублей (145 755,93 + 11200). Срок полезного использования 120 месяцев.

Алгоритм расчета для целей налогового учета будет следующий: 153 955,93 руб. : 120 мес. = 1 282 руб. 97.

Практикум № 10.7.1.

10.02.2017 года у поставщика ООО "Торговый дом" приобретены три шкафа металлических для офиса по цене 105 000 руб. (НДС сверху 18%), которые поступили на основной склад. Договор № 3 от 10.02.2017 года. Счет-фактура № 4 от 10.02.2017 года. Сумма по накладной № 4 – 371 700 руб., в том числе НДС 56 700 руб.

10.02.2017 года объекты введены в эксплуатацию и приняты к бухгалтерскому и налоговому учету. Для заполнения этого документа воспользуйтесь данными таблицы 10.7.1.

Цель – создать документы:

- ***"Поступление (акт, накладная)" (вид операции "Оборудование");***
- ***"Принятие к учету ОС" (вид операции "Оборудование"), выполнить групповой ввод одноименных основных средств, рассмотреть временные разницы (разные сроки полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете);***
- ***Начислить амортизацию за март и апрель 2017 года. Вновь провести документ "Регламентная операция" за март и апрель. Проанализировать движение документов.***

Таблица 10.7.1. Реквизиты для документа "Принятие к учету ОС"

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	**Вид операции**	Оборудование
	МОЛ	Малышев Д.В.
	Событие	Принятие к учету с вводом в эксплуатацию
	Местонахождение ОС	Основное подразделение
2	**Закладка "Внеоборотные активы"**	
	Способ поступления	Приобретено за плату
	Оборудование	(справочник "Номенклатура" – "Шкаф металлический для офиса";
	Склад	– "Основной склад";
	Счет	– "08.04.1"

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
3	**Закладка "Основные средства"** Основное средство Группа учета ОС ОКОФ Амортизационная группа Изготовитель Дата выпуска	 Шкаф (заполнить по наименованию) – Производственный и хозяйственный инвентарь – 330.31.01.1.11 – 4. – фабрика "Мебель". – 01.02.2015.
4	**Закладка "Бухгалтерский учет"** Порядок учета Счет учета Начислять амортизацию Способ начисления амортизации Способы отражения расходов по амортизации Срок полезного использования	 Начисление амортизации 01.01 Флаг установлен Линейный способ Амортизация на счет 26 84 мес.[20]
5	**Закладка "Налоговый учет"** Порядок включения стоимости в состав расходов Начислять амортизацию Срок полезного использования Спец. коэффициент	 Начисление амортизации флаг установлен 72 мес. [21] 1

Если бы была проведена операция "Расчет налога на прибыль" документом "Регламентная операция" за март 2017 года, то можно было бы увидеть запись по формированию отложенного налогового обязательства, в сумме 125,01 руб. = 3 × 41,67 руб. (208,33 руб. × 20%), где 20% – ставка налога на прибыль.

Д 68.04.2 К 77 сумма 125,01 руб. признание отложенного налогового обязательства.

Нематериальные активы – это обобщающее понятие, которым обозначается имущество организации длительного пользования (свыше 12 месяцев), которое не имеет материально-вещественной структуры (рис. 11.1 и табл. 11.1).

НМА – это объекты, не имеющие существенного наполнителя. Иными словами, это активы, имеющие стоимость, но не имеющие физического содержания. Это имущество, которое можно отделить от других активов, и которое способно приносить экономическую выгоду. Организация не предполагает продавать это имущество в течение 12 месяцев или операционного цикла. Стоимость этого имущества может быть достоверно определена.

	Срок полезного использования	84 мес.[20]
5	**Закладка "Налоговый учет"** Порядок включения стоимости в состав расходов Начислять амортизацию Срок полезного использования Спец. коэффициент	Начисление амортизации флаг установлен 72 мес.[21] 1
6	**Закладка "Амортизационная премия"**	Закладка не заполнена

Обратите внимание на то, что срок полезного использования шкафа в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом учете.

Амортизация в бухгалтерском учете составит 1 250 руб. (105 000 / 84 мес.). Амортизация в налоговом учете составит по 1 458,33 руб. (105 000 руб. / 72 мес.). Разница в амортизационных отчислениях составляет по 208,33 руб. (1250 – 1 458,33), и признается временной разницей. Проводки документа "Регламентная операция" представлены на рисунке 10.7.3.

[20] Срок полезного использования указан произвольно.

[21] Срок полезного использования указан произвольно.

Упражнение № 11.1.

Федеральная служба по интеллектуальной собственности (Роспатент) выдала правообладателю "ИНКОМ ПЛЮС" свидетельство о государственной регистрации товарного знака "Агрегат "ЭЦ", который следует учесть в бухгалтерском и налоговом учете в составе НМА. ИНН – 7707268855, КПП 770701001.

Ввод в эксплуатацию НМА состоялся 21.03.2017 года. Срок полезного использования товарного знака 10 лет указан в свидетельстве о регистрации № 201596616687 от 20.03.2017 года. Основание – заявление о регистрации товарного знака от 10.03.2017 года. Счет-фактура № 201596616687 от 20.03.2017 года.

Государственная пошлина за регистрацию товарного знака составила 38 000 руб., НДС не облагается.

Цель – отразить приход НМА, принять НМА к учету, начислить амортизацию.

Схема действий:

20.03.2017 года создайте документ "Поступление НМА".

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Нематериальные активы/Поступление НМА")

Сведения для справочника "Нематериальные активы" представлены на рис. 11.5.

21.03.2017 года создайте документ "Принятие к учету НМА".

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Нематериальные активы/ Принятие к учету НМА")

Обратите внимание на правильность заполнения данных по НМА. В карточке сведений о нематериальном активе "Товарный знак" необходимо:

- *на закладке "Внеоборотный актив" выбран вид объекта учета НМА, и проследить наличие счета 08.05. Нажать кнопку "Рассчитать суммы". Первоначальная стоимость НМА – 38 000 руб. Реквизит "Способ поступления в организацию" – "Приобретение за плату"*

- *Закладка "Бухгалтерский учет". Счет начисления амортизации – 05. Способ начисления амортизации – линейный. В реквизите "Способ отражения расходов по амортизации" выбрать шаблон "Амортизация на счет 26". Срок полезного использования НМА для целей бухгалтерского учета – 120 месяцев. Заполненная закладка "Бухгалтерский учет" представлена на рисунке 11.7.*

- *закладку "Налоговый учет" заполнить по-другому. Так как стоимость меньше 100 000 руб., следует НМА списать на счет 26.*

Проведенный документ "Принятие к учету НМА" сформирует проводку для бухгалтерского учета: Д 04.01 К 08.05 на сумму 38 000 руб. В налоговом учете появится временные разницы (рис. 11.9).

Проведите закрытие месяца за март и апрель 2017 года.

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Операции/Закрытие месяца")

Вот, какая проводка должна получиться для бухгалтерского учета по НМА "Товарный знак" в апреле:

Дт 26 Кт 05 – 316,67 руб. (38 000 руб. /120 мес.)

В налоговом учете появится временные разницы на сумму 316,67 руб.

При проведении документа будет рассчитана амортизация НМА, за исключением тех активов, по которым амортизация уже была начислена в течение отчетного периода, например, документами "Передача НМА" и "Списание НМА" (рис. 11.10).

Учет НИОКР

Упражнение № 12.1.

Рассмотрим ситуацию, когда исключительные права остаются в собственности организации-продавца "ЦИН", используются организацией "ИНКОМ ПЛЮС" и списываются равномерно на счет 26 по статье затрат "НИОКР".

Передача прав производится на основании авторского договора № 18 от 28.03.2017 года. Назовем такие расходы – "Права организации-продавца". Сумма расходов по НИОКР – 14 000 руб., НДС сверху. Счет-фактура и акт № 18 от 28.03.2017 года.

Цель – поставить на учет НИОКР.

Схема действий:

28.03.2017 года создайте документ "Поступление НМА".

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Нематериальные активы/Поступление НМА")

Создайте договор № 18 – "Авторский договор", в форме укажите тип цены – "Основная цена покупки".

При заполнении карточки "Права организации-продавца" обратите внимание на правильность заполнения вида объекта учета – "Расходы на НИОКР" (рис. 12.2).

28.03.2017 года создайте документ "Принятие к учету НМА".

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Нематериальные активы/ Принятие к учету НМА")

При формировании документа "Принятие к учету НМА" на закладке "Внеоборотные активы" выберите вид объекта учета "Расходы по НИОКР".

Заполняя закладку "Внеоборотные активы" необходимо создать новый способ отражения расходов "НИОКР", счет затрат 26, основное подразделение, статья затрат "НИОКР". Первоначальная стоимость в сумме 14 000 руб. должна появиться автоматически, если будет нажата кнопка "Рассчитать суммы".

Закладка "Внеоборотный актив" представлена на рисунке 12.4.

На закладке "Бухгалтерский учет" проследите наличие счета 04.02 для бухгалтерского учета. Если не рассчитывается, то сохраните документ при помощи кнопки "Записать". Установите срок списания 24 месяца. В бухгалтерском учете списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится одним из следующих способов:

- *линейный способ;*
- *способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг).*

Расходы по НИОКР будут списываться ежемесячно – способ списания расходов – "Линейный" (рис. 12.5).

На закладке "Налоговый учет" реквизит "Порядок списания на расходы" – "Равномерно". Срок списания – 24 мес.

Документ "Принятие к учету НМА" сформирует одинаковые проводки и для бухгалтерского учета, и для налогового учета:

Дт 04.02 Кт 08.08 – 14 000

За февраль - апрель 2017 года перепроведите все документы по закрытию месяца. Просмотрите проводки документа "Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР" за апрель.

Цель – начать списывать расходы по НИОКР (права организации - продавца).

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Операции/Закрытие месяца")

Проверьте записи бухгалтерского учета и налогового учета по НИОКР (права организации - продавца):

Дт 26 Кт 04.02 – 583,33 руб. (14 000 руб. / 24мес.)

---

16. 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 налоговом учете в стоимость материально-производственных запасов не входят:

- отрицательные курсовые 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 налоговом учете включаются в состав прочих расходов.

Учет материалов ведется на счете 10 "Материалы". На рисунке 16.1 представлен фрагмент окна плана счетов бухгалтерского учета конфигурации "Бухгалтерия предприятия".

Поступление материалов от поставщика будет отражаться проводкой: дебет 10 "Материалы", кредит счета 60.01 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Отдельной проводкой: дебет 19.03 "НДС по приобретенным ценностям", кредит счета 60.01 будет отражаться сумма НДС.

Хозяйственное событие передачи материалов со склада в производство будет отражаться проводкой: дебет 20.01 "Основное производство", кредит 10 "Материалы" – на сумму списываемого материала.

Упражнение № 16.1.

13.01.2017 года от ООО "Торговый дом" по договору № 1 от 13.01.2017 года получены материалы (НДС сверху), 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 "Торговый дом" предъявило накладную № 1 от 13.01.2017 года и счет-фактуру № 1 от 13.01.2017 года на сумму 16 520 руб.

Материал оприходован на основной склад.

Схема действий:

13.01.2017 года создайте документ "Поступление (акт, накладная)".

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/ Поступление (акт, накладная)")

При заполнении документа подбирайте элементы из справочника "Номенклатура/Материалы/Производственный материал".

Для того чтобы зарегистрировать документ "Счет-фактура полученный" надо перейти в подвал формы документа "Поступление (акт, накладная)", указать номер и дату этого документа. Флаг "Отразить НДС в книге покупок" установлен.

Заполнение документа "Поступление (акт, накладная)" сверьте по рисунку 16.6.

Проведите документ. Проанализируйте бухгалтерские записи:

Д 10.01 К 60.01 – материал получен от поставщика на основной склад.

Д 19.03 К 60.01 – выделен НДС поставщиком.

Документ "Поступление (акт, накладная)" сформирует движение "Приход" по регистру накопления: "НДС предъявленный".

Документ "Счет-фактура полученный" отразил вычет НДС в книге покупок. При его проведении сформируется движение "Расход" по регистру накопления: "НДС предъявленный". В регистре "НДС покупки" отражается информация о том, что данная запись уже попала в отчет "Книга покупок" (рис.16.7).

Документ "Счет-фактура полученный" создаст бухгалтерскую запись: Д 68.02 К 19.03 – зачтен НДС в книге покупок.

Упражнение № 16.2.

Передача материалов в производство

16.01.2017 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.***

16.01.2017 года создайте документ "Требование-накладная".

(меню "Панель разделов/Склад/Панель навигации/Склад/Требование-накладная")

В шапке документа необходимо указать склад – "Основный склад". Заполнение документа "Требование-накладная" сверьте по рисунку 16.10.

На закладке "Счет затрат" укажите подразделение – "Производственный цех № 1". На цех будут отнесены затраты по списанию материалов.

В позиции "Номенклатурные группы" укажите "Агрегаты".

Списание материалов отразится по элементу затрат "Материальные расходы".

Заполнение закладки "Счет затрат" сверьте по рисунку 16.11.

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.

13 Учет товаров, услуг

13.1 Доверенность. Поступление товаров

Материальные ценности, купленные организацией с целью дальнейшей перепродажи, называются товарами.

Для обобщения информации о товарах используется счет 41 "Товары". Этот счет делится на субсчета, и они показаны на рисунке. 13.1.1.

Рис. 13.1.1. Фрагмент окна "План счетов бухгалтерского учета"

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров признается сумма фактических затрат организации на их 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 программе операции по поступлению товаров и услуг представлены следующими документами:

- Доверенность;
- Поступление (акт, накладная);
- Поступление доп. расходов;
- ГТД по импорту;
- Заявление о вводе товаров;
- Передача товаров комитенту;
- Отчет комитенту;
- Возврат товаров поставщику;
- Корректировка поступления;
- Счет-фактура полученный;
- Счет от поставщика;
- Акт сверки расчетов;
- Акт инвентаризации расчетов;

Упражнение № 13.1.1.

12.01.2017 года выписана доверенность сотруднику Бычковой М. С. для завода "АВТОСВЕТ" по договору № 1 от 11.01.2017 по номенклатуре, указанной на рисунке 13.1.5.

Цель – создать документ "Доверенность", распечатать и отдать его поставщику. Позже, на основании доверенности создать документ "Поступление (акт, накладная)".

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Доверенности")

Заполните шапку документа в соответствии с условиями примера. В договоре – 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". К материалам относятся: реле электромеханическое и выключатель автоматический. Вся номенклатура в базу занесена.

Упражнение № 13.2.1.

13.01.2017 года по накладной № 1 от 13.01.2017 г. от завода "АВТОСВЕТ" по договору № 1 от 11.01.2017 поступили товары и материалы следующего ассортимента (цены указаны без НДС):

товары (41.01):

- ***Датчик-реле – 10 шт. по 2500 руб.***
- ***Электрощит – 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 13.01.2017 года.

13.01.2017 года подготовлено платежное поручение на сумму 278 834 руб., НДС – 42 534 руб.

16.01.2017 года получена банковская выписка. Оплата по накладной произведена.

14.01.2017 года от ООО "ЦИН" представлен акт № 1 на сумму 1 180 руб., НДС – 180 руб. за доставку ТМЦ.

С ООО "ЦИН" заключен договор № 1 от 13.01.2017 г. К акту приложен счет-фактура № 1 от 14.01.2017 года. Создайте документ "Поступление доп. расходов".

16.01.2017 года подготовлено платежное поручение на сумму 1 180 руб., в т. ч. НДС.

17.01.2017 года получена банковская выписка. Оплата за доставку по акту произведена.

Схема действий:

13.01.2017 года создайте документ "Поступление (акт, накладная)" от завода "АВТОСВЕТ" по договору № 1 от 11.01.2017 г. Завод "АВТОСВЕТ" представил накладную № 1 от 13.01.2017 года на сумму 278 834 руб., в т. ч. НДС 42 534 руб. и счет-фактуру № 1 от 13.01.2017 года.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Доверенности")

Ввести документ "Поступление (акт, накладная)" на основании документа "Доверенность". Заполните шапку документа в соответствии с условиями примера.

Укажите склад – "Основной склад". Для основного склада проверьте вид склада. Должен стоять – "Оптовый", ответственное лицо Бычкова Мария Сергеевна (рис. 13.2.2).

При оформлении договора должен быть установлен вид договора "С поставщиком". Особенности отражения НДС задайте в форме "Цены в документе" – "НДС сверху" (рис. 13.2.3).

Если счет-фактура поставщика, оформленный надлежащим образом, действительно получен, то зарегистрируйте его. Укажите номер и дату счета-фактуры поставщика внизу формы. НДС покупки необходимо сразу отразить в книге покупок, установлен флаг "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения". Способ поступления – "На бумажном носителе" (рис. 13.2.4).

После проведения документа "Поступление (акт, накладная)" проанализируйте сформированные проводки. По каждому наименованию товара будут сформированы в бухгалтерском учете проводки:

Д 41.01 (10.01) К 60.01 – отрисованы ТМЦ

В налоговом учете суммы аналогичны бухгалтерским.

В документе "Поступление (акт, накладная)" НДС будет отражен двумя проводками по виду ТМЦ (для товаров и для материалов):

Д 19.03 К 60.01 – выделен НДС

При проведении документа "Поступление (акт, накладная)" формируется не только проводка по дебету счета учета НДС (в приведенном примере – это счет 19.03) и кредиту счета учета расчетов с поставщиком (в приведенном примере – это счет 60.01), но и запись в регистре "НДС предъявленный" с событием "Предъявлен НДС поставщиком" (рис. 13.2.5).

Документ "Счет-фактура полученный" оформит проводки по принятию НДС к вычету:

Д 68.02 К 19.03 – отражен вычет НДС

При проведении документа "Счет-фактура полученный" формируется не только проводка по кредиту счета учета НДС (в приведенном примере – это счет 19.03), но и запись в регистре "НДС предъявленный" с событием "Предъявлен НДС поставщиком" (рис. 13.2.6).

232

13.01.2017 года подготовлено платежное поручение на сумму 278 834 руб., НДС – 42 534 руб.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Поступление (акт, накладная)")

Создайте платежное поручение на основании документа "Поступление (акт, накладная)".

16.01.2017 года получена банковская выписка. Оплата по накладной произведена.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Банк/Платежные поручения")

Создайте документ "Списание с расчетного счета" на основании документа "Платежное поручение".

Сформируйте отчет "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 41 "Товары" за 13.01.2017 года.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные 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 (рис. 13.2.7).

14.01.2017 года от ООО "ЦИН" представлен акт № 1 на сумму 1 180 руб., НДС – 180 руб. за доставку ТМЦ. С ООО "ЦИН" заключен договор № 1 от 13.01.2017 года. К акту приложен счет-фактура № 1 от 14.01.2017 года. Создайте документ "Поступление доп. расходов".

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Поступление (акт, накладная)")

Установите курсор на документ "Поступление (акт, накладная)" от 13.01.2017 года. Нажмите кнопку панели документа "Создать на основании/Поступление доп. расходов". Замените контрагента "АВТОСВЕТ" на ООО "ЦИН", создайте договор.

Обратите внимание, что сумма расходов указывается на закладке "Главное" документа. И она будет распределена согласно указанному способу распределения (по сумме).

Сумму по дополнительным расходам можно занести в табличную часть документа "Поступление доп. расходов" на закладку "Товары". 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 на закладке "Главное" документа, или на закладке "Товары".

В нашем случае, сумма дополнительных расходов была указана на закладке "Главное" документа. Зарегистрируйте счет-фактуру № 1 от 14.01.2017 года. Отразите вычет НДС в книге покупок. Счет-фактура представлен в электронном виде. Сверьте заполнение документа по рисунку 13.2.8.

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" +Приход.

Документ "Счет-фактура полученный" оформит проводки по принятию НДС к вычету:

Д 68.02 К 19.04 – отражен вычет НДС.

Кроме того, будут сформированы записи в регистре "НДС предъявленный" - Расход.

Оплату поставщику произведите при помощи документа "Платежное поручение" от 16.01.2017 года.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Поступление доп. расходов")

Создайте документ "Платежное поручение" используя механизм ввода на основании. Установите курсор на документ "Поступление доп. расходов" от 14.01.2017 года. Нажмите кнопку панели документа "Создать на основании/Платежное поручение" (рис. 13.2.9).

17.01.2017 года создайте документ "Списание с расчетного счета" на сумму документа "Платежное поручение" от 16.01.2017 года.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Банк/Платежное поручение")

Создайте документ "Списание с расчетного счета" используя механизм ввода на основании. Установите курсор на документ "Платежное поручение" от 16.01.2017 года. Нажмите кнопку панели документа "Создать на основании/Списание с расчетного счета" (рис. 13.2.10).

Упражнение № 13.3.1.

ООО "ЦИН" по проекту № 001 от 01.01.2017 года осуществляет разработку системы управления организации "ИНКОМ ПЛЮС". Цена услуги за январь 2017 года по акту № 11 от 31.01.2017 года составила 197 000 рублей (НДС сверху). Организацией "ЦИН" представлен счет–фактура № 11 от 31.01.2017 года на сумму 232 460 руб. Затраты списываются на счет 26 на основное подразделение по статье затрат – "Разработка системы управления".

Схема действий:

31.01.2017 года сформируйте документ "Поступление (акт, накладная)".

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/ Поступление (акт, накладная)")

Заполните шапку документа согласно условиям примера. Вид операции "Услуги (акт)". В табличной части укажите услугу "Разработка системы управления". На этой закладке указываются только те элементы справочника "Номенклатура", которые имеют вид номенклатуры "Услуги" (рис. 13.3.3).

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 – "Прочие расходы". Отразить НДС в книге покупок. Сверьте заполнение документа по рисунку 13.3.4.

Оплата поставщику произведена документом "Платежное поручение" от 31.01.2017 года в сумме 232 460 руб., в т. ч. НДС 18%.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/ Поступление (акт, накладная)")

Создайте документ "Платежное поручение" используя механизм ввода на основании. Установите курсор на документ "Поступление (акт, накладная)" от 31.01.2017 года. Нажмите кнопку панели документа "Создать на основании/Платежное поручение".

01.02.2017 года создайте документ "Списание с расчетного счета" на основании документа "Платежное поручение" от 31.01.2017 года.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Банк/ Платежное поручение")

Создайте документ "Списание с расчетного счета" используя механизм ввода на основании. Установите курсор на документ "Платежное поручение" от 31.01.2017 года. Нажмите кнопку панели документа "Создать на основании/Списание с расчетного счета".

Упражнение № 13.4.1.

На основании договора комиссии торговая организация "Блеф" поручает организации "ИНКОМ ПЛЮС" реализовывать его товары на внутреннем рынке. Организация "Блеф" – комитент, организация "ИНКОМ ПЛЮС" – комиссионер. Цена устанавливается Комитентом. Комиссионное вознаграждение согласно договору, составляет 10% стоимости реализованных покупателям товаров Комитента (включая НДС).

Договором комиссии предусмотрено удержание вознаграждения из причитающейся Комитенту выручки. В январе был выставлен счет комиссионера за комиссионные услуги, и подписан акт приемки-передачи этих услуг.

Условия примера:

1. *12.01.2017 года в организацию "ИНКОМ ПЛЮС" от Комитента "Блеф" поступили товары по накладной № 1 от 12.01.2017 года на сумму 2 360 000 руб. (в т. ч. НДС 18% 360 000 руб.). С комитентом "Блеф" заключен договор комиссии № 1 от 12.01.2017 года. Товары приобретаются для их последующей реализации (табл. 13.4.1).*

Таблица 13.4.1. Реквизиты для заполнения документа "Поступление (акт, накладная)"

№	Реквизиты	Холодильник "Вихрь"	Телевизор "Рекорд"
1	Договор комиссии:	Вид договора – "с комитентом (принципалом) на продажу"	
		Тип цен – "Основная цена продажи"	
		Способ расчета – "% от суммы продажи"	
2	Группа номенклатуры:	Товары на комиссии	
3	Ед. измерения	штук	
4	Ставка НДС	18%	
5	Номенклатурная группа	Услуги оказываемые	
6	Количество	100	100
7	Цена	10 000 руб.	10 000 руб.
8	Счет учета	004.01	004.01

Стоимость товара определена Комитентом как минимальная цена продажи, включающая в себя транспортные расходы до пункта назначения (местонахождения покупателя).

2. *Последним днем января, предусмотренного договором, организация "ИНКОМ ПЛЮС" представила Комитенту "Блеф" отчет с указанием произведенных операций, к числу которых относились:*

- *20.01.2017 года реализованы товары по цене Комитента на сумму 1 180 000 руб. (в т. ч. НДС 18 % 180 000 руб.) согласно отчету комиссионера;*
- *23.01.2017 товары оплачены покупателем ООО "Торговый дом" полностью.*

Схема действий:

12.01.2017 года создайте документ "Поступление (акт, накладная)" от комитента "Блеф" по договору комиссии № 1 от 12.01.2017 года. Организацией "Блеф" представлена накладная № 1 от 12.01.2017 года на сумму 2 360 000 руб.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Поступление (акт, накладная)")

Заполните шапку документа. Вид операции "Товары, услуги, комиссия". Договор "Договор комиссии". Вид договора "С комитентом (принципалом) на продажу" (рис. 13.4.3).

Группа номенклатуры – "Товары на комиссии". Для элементов номенклатуры укажите номенклатурную группу "Услуги оказываемые". Данные для заполнения документа приведены в условиях примера 1. Сверьте заполнение документа "Поступление (акт, накладная)" по рисунку 13.4.4.

Половину товаров комитента реализуйте покупателю ООО "Торговый дом" по договору № 1 от 16.01.2017 года.

16.01.2017 года выпишите счет для ООО "Торговый дом" на сумму 1 180 000 руб., в т. ч. НДС 18%, по позициям (цена без налога):

- ***холодильник "Вихрь" 50 шт. по цене 10 000 руб.;***
- ***телевизор "Рекорд" 50 шт. по цене 10 000 руб.***

(меню "Панель разделов/Продажи/Панель навигации/Продажи/Счета покупателю")

Обратите внимание, цена указана без налога. Это говорит о том, что необходимо обратиться к форме "Цены в документе", и выбрать "НДС сверху".

20.01.2017 года создайте документ "Реализация (акт, накладная)".

(меню "Панель разделов/Продажи/Панель навигации/Продажи/Счета покупателю")

Вид операции - "Товары (накладная)". Реализацию осуществите по цене комитента на общую сумму 1 180 000 руб. на основании документа "Счет покупателю" от 16.01.2017 года. НДС сверху (табл. 13.4.2).

Выпишите документ "Счет-фактура выданный" датой 20.01.2017 года. Для этого, проведите документ "Реализация (акт, накладная)" при помощи кнопки "Провести". Расчеты с комитентом ведутся на счете 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" – обособленно от счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

В документе "Счет-фактура выданный" установлен флаг "Выставлен (передан контрагенту)", "В электронном виде". Код вида операции 01 "Реализация товаров, работ, услуг…".

Таблица 13.4.2. Реквизиты для заполнения документа "Реализация (акт, накладная)"

№	Реквизиты	Холодильник "Вихрь"	Телевизор "Рекорд"
1	Договор № 1 (вид договора "с покупателем")	"НДС сверху"	
2	Ставка НДС	18%	
3	Номенклатурная группа	Услуги оказываемые	
4	Количество	50	50
5	Цена	10 000 руб.	10 000 руб.
6	Счет учета	004.01	

Документ "Реализация (акт, накладная)" спишет товары и создаст по каждой позиции номенклатуры бухгалтерские и налоговые записи:

К 004.01 на сумму 1 180 000 руб.

Д 62.01 К 76.09 на сумму 1 180 000 руб.

23.01.2017 года ООО "Торговый дом" оплатил сумму 1 180 000 руб. за полученный товар. Создайте документ "Поступление на расчетный счет".

(меню "Панель разделов/Продажи/Панель навигации/Продажи/Реализация (акт, накладная)")

Оплату на общую сумму 1 180 000 руб. от ООО "Торговый дом" оформите на основании документа "Реализация (акт, накладная)" от 20.01.2017 года. Входящий номер платежного поручения покупателя – № 5 от 23.01.2017 года.

ООО "ИНКОМ ПЛЮС" участвует в расчетах, так как получает деньги от покупателя "Торговый дом" и перечисляет их комитенту с удержанием своего комиссионного вознаграждения.

31.01.2017 года создайте для организации "Блеф" документ "Отчет комитенту". Сумма отчета включает НДС.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Поступление (акт, накладная)")

Сформируйте документ "Отчет комитенту" используя механизм ввода на основании. Установите курсор на документе "Поступление (акт, накладная)" от 12.01.2017 года. Нажмите кнопку панели документа "Создайте на основании/Отчет комитенту".

В документе "Отчет комитенту" зайдите в форму "Цены в документе", установите – "НДС в сумме". И только потом воспользуйтесь кнопкой "Заполнить/Заполнить реализованным по договору". Создайте номенклатуру - "Вознаграждение за продажу".

Сверьте заполнение документа "Отчет комитенту", закладка "Главное" по рисунку 13.4.6.

На закладке "Денежные средства" в графе "Вид отчета по платежам" выберите реквизит "Оплата", в графе "Сумма" напишите сумму 1 180 000 руб., укажите НДС 18%.

Сверьте заполнение документа "Отчет комитенту", закладка "Денежные средства" по рисунку. 13.4.8.

Проведенный документ сформирует проводки, где комиссионером будет начислено комиссионное вознаграждение в сумме 118 000 руб. (рис. 13.4.9).

Сформируйте отчет "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 76.09 за 1 квартал. Разница между кредитом счета 76.09 и дебетом счета 76.09 должна быть перечислена комитенту "Блеф".

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету")

Комиссионером перечислена Комитенту причитающаяся ему выручка за вычетом комиссионного вознаграждения (1 180 000 – 118 000 = 1 062 000 руб.).

31.01.2017 года создайте документ "Платежное поручение" для комитента "Блеф" на основании отчета комитента на сумму 1 062 000 руб. Реквизиты для платежного поручения получателю платежа ООО "Блеф": ИНН 7723196358, КПП 772301001, р/с 40702810738180009711, ПАО "СБЕРБАНК".

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Отчеты комитентам")

01.02.2017 года создайте документ "Списание с расчетного счета" на всю сумму документа "Платежное поручение" от 31.01.2017 года. Вид операции – "Оплата поставщику", счет дебета 76.09, контрагент "Блеф", договор комиссии. Погашение задолженности – "Автоматическое".

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Банк/Платежные поручения")

Сформируйте отчет "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 76.09 за 1 квартал 2017 года. Остатка на этом счете быть не должно (рис. 13.4.10).

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету")

После того, как комитент выписал счет-фактуру от своего имени в адрес покупателя ООО "Торговый дом", посреднику необходимо сформировать счет-фактуру на основании документа "Отчет комитенту" с помощью кнопки "Создать на основании/Счет-фактура полученный".

20.01.2017 года зарегистрировать документ "Счет-фактура полученный" от комитента вида "Счет-фактура на поступление" (рис. 13.4.11).

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Отчеты комитентам")

В поле "Счет-фактура №" и от указывается дата счета-фактуры комитента.

В поле "Получен" указывается дата фактического получения счета-фактуры комитента.

При помощи кнопки "Заполнить" в табличную часть автоматически заносятся все отгрузки товаров комиссионером покупателям, произведенные на дату, совпадающую с датой перевыставления счета-фактуры комитентом.

Никаких бухгалтерских проводок документ не оформит.

Открыть отчет "Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур" за январь (рис. 13.4.12).

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/НДС/Журнал счетов-фактур")

Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур за 1 квартал 2017 г.

Плательщики НДС, в том числе освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, и неплательщики НДС обязаны вести журналы учета полученных и выданных счетов-фактур, если они выставляют, или получают счета-фактуры:

- *на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комитента (агента);*
- *на основе договоров транспортной экспедиции в случае определения налоговой базы как суммы дохода, полученной в виде вознаграждения;*
- *при осуществлении функций застройщика.*

Представим на схеме 13.4.13 порядок выполненных действий упражнения № 13.4.1.

Упражнение № 13.5.1.

03.02.2017 года был возвращен товар поставщику "АВТОСВЕТ". Возвращается электросчетчик 1 шт., который был получен 13.01.2017 года по договору № 1 от 11.01.2017 года. Причина возврата – электросчетчик оказался бракованным.

Схема действий:

03.02.2017 года создайте документ "Возврат товара поставщику".

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Поступление (акт, накладная)")

Воспользуемся документом "Поступление (акт, накладная)" и на его основании запалним документ "Возврат товара поставщику". Из табличной части при помощи кнопки "Delete" удалите все строки, кроме строки по номенклатуре "Электросчетчик". Откорректируйте количество возвращаемого товара.

Выпишите документ "Счет-фактура выданный" датой 03.02.2017 года. Проведите документ "Возврат товаров поставщику" при помощи кнопки "Провести".

Сверьте заполнение документа "Возврат товаров поставщику" по рисунку 13.5.3.

Упражнение № 13.6.1.

ООО "ИНКОМ ПЛЮС" приобретает у японской фирмы "Anis" партию товара "Panasonic" в количестве 1 000 штук. В импортном контракте AN-3 предусмотрено, что право собственности переходит к российскому покупателю в момент передачи груза иностранным поставщиком перевозчику (авиакомпании), указанному покупателем. ООО "ИНКОМ ПЛЮС" является плательщиком НДС.

Контрактная стоимость данной партии товара составляет 90 000 дол.

Стоимость перевозки партии из Токио в Москву, оплачиваемая авиакомпании российским покупателем, составляет 50 000 руб.

Расходы ООО "ИНКОМ ПЛЮС" по страхованию груза в пути составляют 50 долларов.

Таможенный сбор составляет 2 760 руб.

Таможенная пошлина равна 2 700 дол.

НДС, уплачиваемый в связи с ввозом товара, составляет 460 533 руб. 60 коп.

Операции осуществлялись следующим образом:

- *оплата услуг авиакомпании по перевозке товаров из Токио в Москву и приобретение страхового полиса у ООО "Страхование" осуществлялась 14 марта;*
- *фирма "Anis" передала партию товара авиакомпании 14 марта;*
- *груз прибыл в Москву 17 марта. В тот же день была подана и принята таможенным органом таможенная декларация, и в тот же день были перечислены все таможенные платежи, включая НДС. Страна происхождения товара – Япония. Номер ГТД – 11111111/222222/3333333;*
- *часть денег за товар (950 дол.) были перечислены 17 марта.*

Схема действий:

Проверьте валюту по состоянию:

на 14.03.2017 года – 27,40 руб.

на 17.03.2017 года – 27,60 руб.;

на 31.03.2017 года – 27,80 руб.

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Покупки и продажи/Валюты")

Обратите внимание, для того, чтобы курсы валют не загружались из интернета, для нашего случая, на закладке "Основные сведения" установите для ввода курса валют флаг "Вводится вручную" (рис. 13.6.3).

Создайте контрагента "Anis" (рис. 13.6.4). Занесите в усеченный классификатор страну "Япония".

14.03.2017 года создайте документ "Поступление (акт, накладная)" на получение 1 000 штук товара "Panasonic" от фирмы "Anis" по контракту № 1 от 01.03.2017 "AN-3" на сумму 90 000 дол. Контрактная стоимость товара "Panasonic" должна быть пересчитана в рубли для целей бухгалтерского учета по курсу ЦБ РФ, действующему на дату перехода права собственности на них к российской фирме-импортеру, т.е. на 14 марта 2017 года. Накладная № 15 от 14.03.2017 года.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Поступление (акт, накладная)")

Вид операции – "Товары (накладная)". В группу "Поставщики" занесите контрагента "Anis". В договоре "AN-3" следует указать валюту расчетов "USD". В договоре с поставщиком снять опцию (флаг) "Поставщик предъявляет НДС" (рис.13.6.5).

Товар приходуется на основной склад.

В номенклатуре откройте папку "Товары/Техника" и занесите элемент "Panasonic". При этом можно ориентироваться на рисунок 13.6.1. Номер ГТД занесите самостоятельно (обратите внимание, что номер ГТД указан условный).

В табличной части документа укажите ставку НДС "Без НДС".

Контракт № 1 от 01.03.2017 (Договор)

Сверьте заполнение документа "Поступление (акт, накладная)" по рисунку 13.6.6.

Проведем поступление товаров от поставщика. Проверьте наличие в табличной части номера ГТД, и указание страны происхождения товара – Япония.

Бухгалтерские и налоговые записи документа "Поступление (акт, накладная)" представлены на рисунке. 13.6.7. Рублевая сумма рассчитывалась так:

90 000 дол. × 27,40 руб./дол. = 2 466 000 руб.

Счет ГТД "Учет импортных товаров по номерам ГТД" предназначен для обобщения информации о номерах таможенных деклараций и странах происхождения приобретенных товаров. Счет ГТД используется для корректного заполнения графы "Номер таможенной декларации" в счетах-фактурах при перепродаже импортных товаров.

Стоимость оприходования товаров удобно смотреть по справке-расчету рублевых сумм документа в валюте (кнопка "Печать" в документе "Поступление (акт, накладная)"). Справка представлена на рисунке 13.6.8.

Если бы нами была сделана предоплата поставщику, то стоимость оприходования товаров рассчитывалась бы по среднему курсу, а не по курсу оприходования товара.

Помимо контрактной стоимости товара "Panasonic", в стоимость приобретенных товаров следует включить и все фактические расходы, связанные с приобретением товаров, кроме суммы НДС, уплаченной при ввозе товара.

14.03.2017 года создайте документ "Платежное поручение", как оплата контрагенту ООО "Авиалинии" по договору № 1 от 14.03.2017 г. за услуги по перевозке товаров из Токио в Москву. Перечислите контрагенту всю сумму задолженности – 50 000 руб., в т. ч. НДС 18%. Реквизиты для платежного поручения получателю платежа ООО "Авиалинии": ИНН 7723845490, КПП 772301001, р/с 40702810738120111012, ПАО "СБЕРБАНК" г. Москва.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Банк/Платежные поручения")

14.03.2017 года на основании документа "Платежное поручение" создайте документ "Списание с расчетного счета".

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Банк/Платежные поручения")

Создайте документ "Списание с расчетного счета" используя механизм ввода на основании. Установите курсор на документ "Платежное поручение" от 14.03.2017 года. Нажмите кнопку панели документа "Создать на основании/Списание с расчетного счета".

14.03.2017 года создайте документ "Списание с расчетного счета", как оплата контрагенту ООО "Страхование" за услуги по страхованию груза. Договор № 2 от 14.03.2017 г. "Страхование". Входящий номер 10 от 14.03.2017 года. Перечислите контрагенту всю сумму задолженности – 50 долларов, без НДС. В договоре снять флаг "Поставщик по договору предъявляет НДС". Реквизиты для платежного поручения получателю платежа ООО "Страхование": ИНН 7728273398, КПП 772801001, р/с 30301810000006000001, валюта счета – USD, ОАО "Банк Москвы" г. Москва, БИК 044525219.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Банк/Банковские выписки")

Проводки документа "Списание с расчетного счета" представлены на рисунке 13.6.9. На момент совершения операции по списанию денежных средств произошла переоценка валюты. 4 марта курс был 27,30 руб./дол. на 14.03 стал 27,40 руб./дол. На момент операции было 1 000 долларов. Курсовая разница – 100 руб.

Транспортные расходы (доставка груза в Москву) должны быть включены в стоимость товара "Panasonic" на дату прибытия груза в Москву, т.е. на 17 марта.

17.03.2017 года создайте документ "Поступление доп. расходов". Отразите услуги по перевозке товаров из Токио в Москву, оказанные контрагентом "Авиалинии" по договору № 1 от 14.03.2017 г. Сумма услуги составила 50 000 руб., в т. ч. НДС 18%. ООО "Авиалинии" представило акт № 1 от 17.03.2017 года и счет-фактуру № 1 от 17.03.2017 года.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Поступление (акт, накладная)")

Установите курсор на документ "Поступление (акт, накладная)" от 14.03.2017 года. Нажмите кнопку панели документа "Создать на основании/Поступление доп. расходов". Замените контрагента "ANIS" на контрагента "Авиалинии".

Обратите внимание, что сумма расходов будет распределена согласно указанному способу распределения (по сумме), как в нашем случае (рис. 13.6.10). Зарегистрируйте счет-фактуру поставщика. Флаг "Отразить вычет НДС в книге покупок" установлен.

Проведенный документ "Поступление доп. расходов" создаст проводки:

Д 60.01 К 60.02 – на сумму 50 000 руб.

Д 41.01 К 60.01 – на сумму 42 372,88 руб.

Д 19.04 К 60.01 – на сумму 7 627,12 руб.

Проведенный документ "Счет-фактура полученный" создаст проводки:

Д 68.02 К 19.04 – на сумму 7 627,12 руб.

17.03.2017 года фирме "Anis" по контракту № 1 от 01.03.2017 была перечислена часть задолженности – 950 дол. Реквизиты для документа "Списание с расчетного счета" получателю платежа фирме "Anis. Входящий номер 12 от 17.03.2017 года.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/ Поступление (акт, накладная)")

Удобно создать документ "Списание с расчетного счета" на основании документа "Поступление (акт, накладная)". Счет учета – счет 52. Откорректируйте сумму списания.

Расходы по страхованию груза в сумме 50 дол. (НДС не облагаются) должны быть включены в стоимость товара на дату прибытия груза в Москву и оценены по курсу на эту дату, т.е. на 17 марта.

17.03.2017 года создайте документ "Поступление доп. расходов". Отразите услуги по страхованию груза, оказанные контрагентом "Страхование" по договору № 2 от 14.03.2017 года "Страхование". Сумма услуги составила 50 дол. НДС не облагается. ООО "Страхование" представило акт № 2 от 17.03.2017 года.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Поступление (акт, накладная)")

Установите курсор на документ "Поступление (акт, накладная)" от 14.03.2017 года. Нажмите кнопку панели документа "Создать на основании/Поступление доп. расходов". Замените контрагента "ANIS" на контрагента "Страхование".

Обратите внимание, что сумма расходов будет распределена согласно указанному способу распределения (по сумме), как в нашем случае (рис. 13.6.11).

Рис. 13.6.11. Фрагмент формы окна документа "Поступление доп. расходов"

Акт на сумму 50 дол. США представлен на дату 17 марта, когда курс составлял 27,60 руб. за 1 дол. США

50 дол. США × 27,60 = 1 380 руб.

Списание 50 дол. США с валютного счета было на 14 марта, когда курс валюты составлял 27,40 за 1 дол. США

50 дол. США × 27,40 = 1 370 руб.

С 01.01.2010 года авансы поставщика в валюте не переоцениваются. Проведенный документ создаст проводки (рис. 13.6.12):

17.03.2017 года создайте документ "ГТД по импорту". ИНН 7730176610, КПП 773001001. На Таможне были уплачены:

- ***таможенный сбор в сумме 2 760 руб.;***
- ***3% пошлины в дол. США от таможенной стоимости (USD).***

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/ Поступление (акт, накладная)")

Вызовите документ "ГТД по импорту" на основании документа "Поступление (акт, накладная)".

Для контрагента "Таможня" необходимо создать договор рублевый – "Депозит руб.".

На закладке "Главное" автоматически установлен флаг "Отразить вычет НДС в книге покупок". Здесь же укажите номер ГТД и таможенный сбор (рис. 13.6.13).

Перейдите на закладку "Разделы ГТД". Ввоз товара "Panasonic" оформляется на таможне, при этом была уплачена пошлина 3% и уплачен НДС с таможенной стоимости 460 533,60 руб.

Порядок расчета НДС, уплачиваемого на таможне, определен статьей 160 НК РФ:

1) Таможенная стоимость: 90 000 × 27,60 =2 484000 руб.

2) Таможенная пошлина: 2700 × 27,60 = 74 520 руб.

НДС определяется по формуле: (1+ 2) × 18:100, т. е.

(2 484000 + 74 520) × 18:100 = 460 533 руб.60

Распределение НДС, указанного в ГТД (460 533 руб.60) произведено по товару автоматически пропорционально фактурной стоимости (рис. 13.6.14).

Данный документ сформировал движения по регистру "НДС предъявленный" (рис. 13.6.15).

В регистре "НДС покупки" отражается информация о том, что данная запись уже попала в отчет "Книга покупок".

На рисунке 13.6.16 представлены записи по бухгалтерскому и налоговому учету.

Проверьте сумму, накопленную на счете 41.01 по товару "Panasonic", которая должна состоять из пяти частей (рис. 13.6.17).

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/ Карточка счета")

Создайте отчет по счету 41.01 за март 2017 года, настройте его с отбором по номенклатуре "Panasonic".

В процессе работы перепроведите документ "Регламентные операции" по виду операции "Переоценка валютных средств". Период документа – март. Результат – на сч. 52 остатка быть не должно.

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/ Регламентные операции")

Для выполнения регламентной операции по переоценке валютных средств придется зайти в обработку "Закрытие месяца" и перепровести все документы январь - март, при помощи одноименной ссылки вверху формы.

После перепроведения документов марта по верхней ссылке, переходите на нижние ссылки "Амортизация и износ ОС", "Амортизация НМА и списание расходов НИОКР", проводя эти документы. Только тогда Вы сможете провести регламентный документ "Переоценка валютных средств" за март. После перепроведения всех документов окно помощника "Закрытие месяца" должно выглядеть так, как показано на рисунке 13.6.18.

Погасим задолженность перед Таможней.

17.03.2017 года создайте документ "Списание с расчетного счета", как оплата контрагенту "Таможня" за таможенный сбор и таможенная пошлина. Депозит рублевый от 17.03.2017 года в сумме 537 813,60 руб. (74 520 + 2760 + 460 533,60). В целях экономии времени объединим эти платежи в одном документе.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Банк/Банковские выписки")

В документе выберите вид операции "Прочее списание".

Проведенный документ должен оформить проводку:

Д 60.01 К 51 на сумму 537 813,60 руб.

Можно расчеты с таможней вести и на счете 76.09. Для этого в форме документа "ГТД по импорту" исправить 60.01 на 76.09 на закладке "Главное" внизу окна.

Документ "Списание с расчетного счета" представлен на рисунке 13.6.19.

Практикум № 13.6.1.

Продолжение упражнения 7.1.2 – второй вариант. Напомним, что авансовый отчет от Бычковой М.С. оформил проводки: Д 71.01 К 60.02. Нужно зачесть предоплату, а для этого следует оформить документы "Поступление (акт, накладная)".

17.02.2017 года в организацию ООО "ИНКОМ ПЛЮС" был представлен Бычковой М.С. авансовый отчет о приобретении фенов и увлажнителей воздуха. Авансовый отчет в базу уже занесен и проведен.

От поставщика "Торговый дом" по договору № 12 от 13.02.2017 года поступили 10 фенов на общую сумму 10 000 руб. Поставщик "Торговый дом" представил накладную № 12 от 17.02.2017 года. Счет-фактура поставщиком не предъявлен. Но сумма налога на добавленную стоимость в накладной выделена. Ожидается, что поставщик счет-фактуру передаст в ООО "ИНКОМ ПЛЮС" в ближайшее время.

От ООО "Тройка" по договору № 3 от 13.02.2017 года поступило 10 увлажнителей на общую сумму 20 000 руб. Поставщик ООО "Тройка" предъявил счет-фактуру № 123 и накладную № 123 от 17.02.2017 года. Отразите вычет по НДС в книге покупок.

Цель – оприходовать товары на баланс организации "ИНКОМ ПЛЮС". Товары поступили на основной склад.

Воспользуйтесь документом "Счет покупателю". Установите курсор на этом документе и, используя механизм ввода на основании, выберите документ "Реализация (акт, накладная)" ("Создать на основании).

В табличной части документа исправьте количество электродвигателей.

В программе предусмотрена выписка счетов-фактур на основании документов реализации. Выписать счет-фактуру по реализации нужно внизу формы документа. Если этого не сделать, то программа учтет эту операцию при формировании записей книги продаж, но в книге продаж будут указаны номер и дата первичного документа.

Счет-фактуру формируем непосредственно из формы документа реализации. Установлен флаг "Выставлен (передан контрагенту)" на бумажном носителе.

Фрагмент бухгалтерских и налоговых проводок документа "Реализация (акт, накладная)" представлен на рисунке 13.7.6.

Проанализировав проводки, становится понятно, что по каждой номенклатуре формируется своя выручка, НДС начисляется сразу по всем операциям общей суммой. Поэтому, проводок:

Д 62.01 К 90.01.1 будет столько, сколько строк в табличной части закладки "Товары".

Проводка Д 90.03 К 68.02 общая на сумму 173 678,40 руб.

Проводкой Д 62.02 К 62.01 зачтен аванс покупателя в сумме 472 000 руб. По каждой позиции номенклатуры формируется проводка Д 90.02.1 К 41.01.

Обратите внимание на регистр накопления "НДС продажи". Здесь отражается информация о том, что данная запись уже попала в отчет "Книга продаж".

Практикум № 13.7.1.

03.02.2017 года от завода "Автосвет" поступили товары на сумму 245 440 руб., в т. ч. НДС 18% – 37 440 руб.:

- ***электродвигатель 10 шт. по 16 100 руб.;***
- ***электросчетчик 10 шт. по 1 700 руб.;***
- ***электрощит 10 шт. по 3 000 руб.***

Цена указана без НДС.

С поставщиком заключен договор № 1 от 11.01.2017 г. Срок действия договора изменен до 31.12.2017 года (договор в базе есть). Поставщиком предъявлена накладная № 115 от 03.02.2017 года и счет-фактура № 115 от 03.02.2017 года.

Практикум № 13.7.2.

03.02.2017 года выписан счет организации "КАМЕЛОТ" по договору № 4 от 31.01.2017 года на сумму 259 600 руб. на следующий товар:

- ***Электродвигатель 2 шт. по 35 000 руб.;***
- ***Электросчетчик 2 шт. по 45 000 руб.;***
- ***Электрощит 2 шт. по 30 000 руб.***

Цена указана без НДС.

100% предоплата за товар произведена покупателем "КАМЕЛОТ" 06.02.2017 года. Входящий номер платежного поручения покупателя 13 от 03.02.2017 года. Погашение задолженности – "Автоматически".

17.02.2017 года организации "КАМЕЛОТ" по договору № 4 от 31.01.2017 года товар был реализован с основного склада. Сделайте так, чтобы зачелся аванс покупателя в сумме 259 600 руб. Зачет авансов – "По документу" (рис. 13.7.7). Выдайте покупателю счет-фактуру.

Практикум № 13.7.3.

10.03.2017 года реализуйте ООО "Тройка" по договору № 20 от 10.03.2017 года:

- *Электросчетчик 2 шт. по цене 7 000 руб. за единицу, НДС в т. ч.;*
- *Датчик-реле 10 шт. по цене 3 500 руб. за единицу, НДС в т. ч.;*
- *Электродвигатель 2 шт. по цене 25 000 руб. за единицу, НДС в т. ч.*

Сумма накладной 99 000 руб., в т. ч. НДС 18%. Выдайте покупателю счет-фактуру датой 10.03.2017 года.

Счет на оплату выписать не следует.

Практикум № 13.7.4.

17.03.2017 года реализуйте ООО "Тройка" по договору № 1 от 09.01.2017 года "Продажа японской техники" 500 штук товара "Panasonic" по цене 5 000 руб., НДС 18% сверху. Сумма накладной 2 950 000 руб., в т. ч. НДС 18%. Выпишите для ООО "Тройка" счет-фактуру датой 17.03.2017 года.

Упражнение № 13.7.1.

11.01.2017 года для ООО "АГАВА" выписан счет на следующие товары (этот счет занесен в базу ранее):

- *Перчатки 4 пары по 500 руб.*
- *Стержень 7 шт. по 2 000 руб.*
- *Электродвигатель 10 шт. по 30 000 руб.*
- *Электросчетчик 10 шт. по 40 000 руб.*
- *Электрощит 10 шт. по 28 320 руб.*
- *Кабель 10 м. по 568 руб.*

Цена товаров указана без НДС.

Покупателю выписан счет на сумму 1 185 758,40 руб.

С ООО "АГАВА" заключен договор № 2 от 09.01.2017 года.

13.01.2017 года произведена оплата в сумме 472 000 руб. по договору № 1, о чем свидетельствует банковская выписка. Входящий номер платежного поручения ООО "АГАВА" № 1 от 11.01.2017 года. Этот документ в базу занесен ранее.

13.01.2017 года выписан счет-фактура на аванс. Этот документ в базу занесен ранее.

27.01.2017 года товар реализован с основного склада по всем позициям, кроме электросчетчиков. Реализовано 9 электросчетчиков.

27.01.2017 года зарегистрируйте и проведите документ "Счет-фактура выданный".

Схема действий:

27.01.2017 года создайте документ "Реализация (акт, накладная)". Всего реализация должна быть на сумму 1 138 558,40 руб., в т. ч. НДС – 173 678,40 руб.

(меню "Панель разделов/Продажи/Панель навигации/Продажи/Счета покупателям")

учета номенклатуры".

Упражнение № 13.8.1.

В справочнике "Счета учета номенклатуры" скопируйте папку "Товары", и в шапке этого справочника укажите склад "Магазин", счет учета 41.01 замените на счет учета 41.02 (рис. 13.8.4).

Переместить товары из оптового склада в магазин (розничную точку).

Магазин реализовал в розницу 5 фенов и 6 увлажнителей воздуха. Оформить необходимые документы. Сделать в магазине инвентаризацию.

Схема действий:

В справочнике "Счета учета номенклатуры" скопируйте папку "Товары". Для данной папки "Товары" назначьте счет учета 41.02 и укажите склад "Магазин" (рис. 13.8.4).

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Товары и услуги/Номенклатура/Счета учета номенклатуры")

Установите для склада "Магазин" ответственное лицо – Бычкова М.С.

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Товары и услуги/Склады")

22.02.2017 года создайте документ "Перемещение товаров" и переместите в магазин 10 шт. фенов и 10 шт. увлажнителей воздуха.

(меню "Панель разделов/Склад/Панель навигации/Склад/Перемещение товаров")

Для заполнения табличной части можно воспользоваться кнопкой "Подбор", открыть последовательно папки "Товары" и "Техника". Указать нужное количество элементов и нажать кнопку "Перенести в документ". Данный способ позволит увидеть остатки номенклатуры на момент их перемещения. Обратите внимание, выбирая в табличную часть номенклатуру, счет учета устанавливается автоматически - 41.02.

Заполнение документа представлено на рисунке 13.8.5.

28.02.2017 года создайте документ "Инвентаризация товаров", склад "Магазин".

(меню "Панель разделов/Склад/Панель навигации/Инвентаризация/Инвентаризация товаров")

Воспользуйтесь кнопкой "Заполнить/Заполнить по остаткам на складе". Укажите в графе "Кол-во факт" реальный остаток товаров на складе:

- *Фены – 5;*
- *Увлажнители – 4.*

Графа "Отклонение" заполнится автоматически следующим образом:

- *Фен (отклонение "-5", учетное кол. "10");*
- *Увлажнитель (отклонение "-6", учетное кол. "10").*

В графе "Кол-во факт" 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 в регистрах производиться не будет, но на основании его можно сформировать документы "Списание товаров", "Оприходование товаров".

28.02.2017 года создайте документ "Отчет о розничных продажах". Вид операции – розничный магазин.

(меню "Панель разделов/Склад/Панель навигации/Инвентаризация/Инвентаризация товаров")

Этот документ создайте на основании документа "Инвентаризация товаров". Это позволит заполнить закладку "Товары" номенклатурой. Фены проданы по цене 1 200 руб., увлажнители – по цене 2 500 руб. НДС в том числе. Как видно на рисунке 13.8.6 документ "Отчет о розничных продажах" состоит из закладок: "Товары", "Агентские услуги". Так как в параметрах учета настроено использование платежных карт, то еще видна и закладки "Безналичные оплаты".

На закладке "Товары" отражены товары, реализованные розничному покупателю.

Если бы организация ООО "ИНКОМ ПЛЮС" оказывала агентские услуги, то на закладке "Агентские услуги" следовало бы указать контрагента (принципала), услуги которого наша организация оказывает. Проведите документ.

28.02.2017 года создайте документ "Поступление наличных".

(меню "Панель разделов/Продажи/Панель навигации/Продажи/ Отчеты о розничных продажах")

Удобно сделать ПКО на основании документа "Отчет о розничных продажах". Проверьте вид операции – "Розничная выручка". Записей ПКО не создаст.

Сформируем отчет "Книга продаж" за 1 квартал 2017 года. Покажем результат проведения документа "Отчет о розничных продажах". Розничная выручка в сумме 21 000 руб. отразилась в книге продаж.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/НДС/Книга продаж")

Код НДС. Реализация физлицам. Для любых операций необходимо указывать код 26. Компания, продающая товары в розницу, должна указать в книге продаж НДС код 26 для сводного документа, к примеру, бухгалтерской справки либо отчета за месяц, либо квартал. Этот же код видов операций по НДС необходим при получении аванса от физлица. Причем, ИНН покупателей заполнять в книге НДС не нужно.

28.02.2017 года создайте документ "Выдача наличных" по виду операции "Инкассация". Сумма инкассации – 21 000 руб. (рис. 13.8.8).

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Касса/Выдача наличных")

Бухгалтерские проводки проведенного документа будут следующие: Дт 57.01 Кт 50.01 – 21 000 руб.

28.02.2017 года создайте документ "Поступление на расчетный счет". Выберите вид операции "Инкассация". Представлен документ № 6 от 28.02.2017 года.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Касса/Выдача наличных")

Удобно этот документ создать на основании РКО. В этом случае, все поля документа "Поступление на расчетный счет" будут заполнены, придется исправить только его дату. Документ "Поступление на расчетный счет" сформирует запись:

Дт 51 Кт 57.01 – 21 000 руб.

Счет 57.01 "Переводы в пути" должен закрыться. Заполнение документа "Поступление на расчетный счет" сверьте по рисунку 13.8.9.

вид операции "Инкассация".

Проверьте закрытие счета 57 по отчету "Оборотно-сальдовая ведомость по счету".

Упражнение № 13.8.2.

Результаты инвентаризации товаров на основном складе отражаются на основании данных протокола инвентаризационной комиссии от 31.03.2017 года. Результаты инвентаризации: приходуется излишек электродвигателя в количестве 1 шт. по цене 16 100 руб.

Цель – датой 31.03.2017 года оформить документы: "Инвентаризация товаров" и "Оприходование товаров".

Схема действий:

31.03.2017 года создайте документ "Инвентаризация товаров".

(меню "Панель разделов/Склад/Панель навигации/Инвентаризация/ Инвентаризация товаров")

Воспользуйтесь кнопкой "Заполнить по остаткам на складе". Отредактируйте табличную часть документа следующим образом:

- *электродвигатель (количество факт. "7", учетное кол. "6").*

В графе "Кол-во факт" 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".

Заполнение документа "Инвентаризация товаров" представлено на рисунке 13.8.10.

После проведения документа никаких движений в регистрах производиться не будет, но на его основании следует сформировать документ "Оприходование товаров".

31.03.2017 года создайте документ "Оприходование товаров". В документ необходимо выбрать статью доходов "Излишки (недостачи) ТМЦ, выявленные по результатам инвентаризации" (данная статья есть в базе).

(меню "Панель разделов/Склад/Панель навигации/Инвентаризация/ Инвентаризация товаров")

На основании документа "Инвентаризация товаров" создайте документ "Оприходование товаров". Его заполнение представлено на рисунке 13.8.11.

После проведения документа бухгалтерские проводки и налоговые данные будут следующие:

Дт 41.01 Кт 91.01 – 16 100 руб.

Упражнение № 14.1.

10.02.2017 года ООО "Торговый дом" по договору № 3 от 10.02.2017 года продал шкафы ООО "ИНКОМ ПЛЮС". Оплату за шкафы в сумме 371 700 руб. организация "ИНКОМ ПЛЮС" не произвела. Документ "Поступление (акт, накладная)" в базу занесен.

Но 27.02.2017 года организация ООО "ИНКОМ ПЛЮС" по договору № 15 от 22.02.2017 года "Ремонт оборудования" оказала услуги для ООО "Торговый дом" на сумму 372 400 руб., который нам эту сумму не оплатил.

Цель ООО "ИНКОМ ПЛЮС" – зарегистрировать оплату контрагента ООО "Торговый дом" путем зачета взаимных требований в сумме 371 700 руб.

Схема действий:

27.02.2017 года создайте документ "Реализация (акт, накладная)". Окажите услугу "Ремонт оборудования" контрагенту ООО "Торговый дом" на сумму 372 400 руб., НДС 18% в том числе. Покупателю услуги выдан счет-фактура 27.02.2017 года.

(меню "Панель разделов/Продажи/Панель навигации/Продажи/Реализация (акт, накладная)")

Элемент "Ремонт оборудования" занесите в папку "Услуги". Укажите номенклатурную группу "Услуги оказываемые". Счет-фактура выставлен покупателю 27.02.2017 года на бумажном носителе.

31.03.2017 года создайте документ "Корректировка долга". Вид операции "Зачет задолженности". Взаимозачет можно проводить на сумму 371 700 руб. (рис. 14.2).

(меню "Панель разделов/Продажи/Панель навигации/Расчеты с контрагентами/Корректировка долга")

Документ состоит из закладок: "Задолженность покупателя (дебиторская задолженность)", "Задолженность перед покупателем (кредиторская задолженность)".

Заполните сразу табличные части закладок, нажав кнопку "Задолженность все задолженности остатками по взаиморасчетам" (рис. 14.2).

На закладке "Задолженность покупателя (дебиторская задолженность)" замените сумму 372 400 руб. на сумму 371 700 руб. Иначе документ не проведется.

Проведенный документ сформирует проводку:

Д 60.01 К 62.01 на сумму 371 700 руб.

В результате такой операции ООО "Торговый дом" останется должен ООО "ИНКОМ ПЛЮС" сумму 700 руб.

Сформируйте отчет "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 62.01 за 1 квартал 2017 года. По договору "Ремонт оборудования" контрагент ООО "Торговый дом" остался должен ООО "ИНКОМ ПЛЮС" сумму 700 руб. (рис. 14.3).

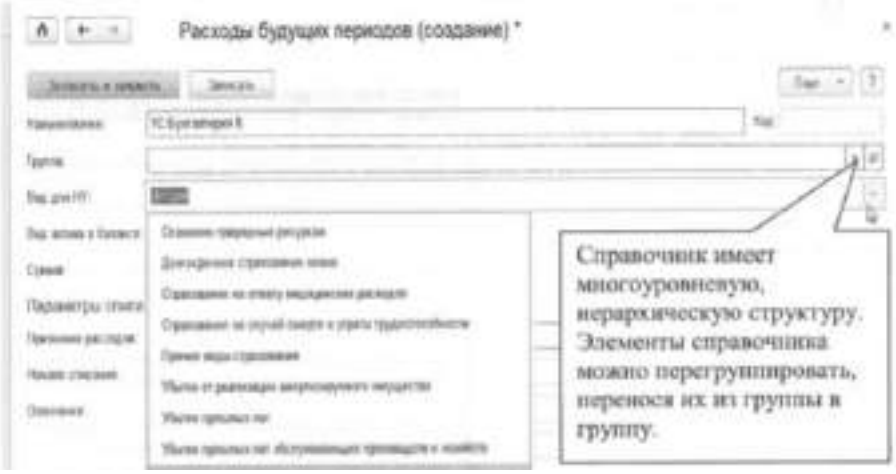
6. АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ВЫПУСК ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

15. Расходы будущих периодов. Списание расходов будущих периодов

В бухгалтерском учете в состав расходов будущих периодов включаются затраты, для которых предусмотрено равномерное списание в течение периода соответствующими нормативными правовыми актами. Для учета таких расходов Планом счетов предусмотрен счет 97 "Расходы будущих периодов". Учтенные на счете 97 расходы списывают в дебет счетов учета затрат – счета 20, 23, 25, 26, 44 и др.

При наличии остатков на счетах учета расходов будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учете происходит расчет сумм списания расходов будущих периодов (РБП), по правилам, указанным в справочнике РБП.

В справочнике "Расходы будущих периодов" присутствует реквизит – "Вид для НУ", который указывается для целей налогового учета (рис. 15.1).



В справочнике "Расходы будущих периодов" присутствует реквизит – "Признание расходов", который отражает порядок признания расходов. Можно выбрать порядок списания "По месяцам", "По календарным дням" или "В особом порядке".

Если порядок признания "По месяцам", то списание РБП осуществляется по схеме:

- в первый месяц действия договора расчет суммы списания производится пропорционально количеству календарных дней;
- со второго месяца (и все полные месяца) расчет производится пропорционально количеству месяцев;
- в последний месяц – списывается остаток.

Порядок признания "По месяцам" программа будет предлагать для расходов будущих периодов, связанных с отрицательным результатом от реализации имущества и прочим расходам.

Упражнение № 15.1.

Организация "ИНКОМ ПЛЮС" 01.02.2017 года приобрела компьютерную программу "1С:Бухгалтерия 8" стоимостью 30 000 руб., без НДС. Срок полезного использования программы для целей бухгалтерского и налогового учета установлен организацией самостоятельно – 5 лет.

В бухгалтерском учете и в налоговом учете эта программа будет отнесена на счет 97 "Расходы будущих периодов". Списывать программу "1С:Бухгалтерия 8" будем постепенно – 60 месяцев на счет 26 "Общехозяйственные расходы".

Этот пример потребует формирования документа "Регламентные операции" по виду операции "Списание расходов будущих периодов".

Схема действий:

Заполните справочник "Расходы будущих периодов".

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Доходы и расходы/ Расходы будущих периодов")

Добавьте элемент в справочник при помощи кнопки "Создать". Заполнение проверьте по рисунку 15.3.

Для счета 26 создайте статью затрат "Использование 1С". Для вида расхода выберите позицию "Прочие расходы".

Обратиться к данному справочнику придется в момент заполнения табличной части документа "Поступление товаров и услуг".

01.02.2017 года создайте документ "Поступление (акт, накладная)" от компании "ЦИН" по договору № 15 от 01.02.2017 года за программу "1С:Бухгалтерия 8" на сумму 30 000 руб. Счет-фактура № 15 и акт № 15 от 01.02.2017 года.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Поступление (акт, накладная)")

Выберите вид операции "Услуги (простая форма)". В номенклатуре создайте позицию – "Использование программы "1С:Бухгалтерия 8"", флаг "Услуга". Корсчет 97.21. Для счета 97.21 укажите аналитику: основное подразделение, РБП – "1С:Бухгалтерия 8" (рис. 15.4).

Зарегистрируйте счет-фактуру поставщика. Документ "Поступление (акт, накладная)" сформирует проводку и регистр для учета НДС. При его проведении сформируется движение "Приход" по регистру накопления: "НДС предъявленный" (рис.15.5).

Закройте февраль 2017 года, проверьте документ "Регламентная операция" по виду операции "Списание расходов будущих периодов".

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Закрытие периода/Регламентные операции/выбрать раздел "Списание расходов будущих периодов")

После проведения операции "Списание расходов будущих периодов" за февраль должны появиться бухгалтерская и налоговая проводки:

Д 26 К 97.21 – 500 рублей.

Сумма списания получилась следующим образом (30 000/5×12). Списана часть затрат на приобретение программы в бухгалтерском и налоговом учете. Записи документа "Регламентная операция" за февраль проверьте по рисунку 15.6 и 15.7.

Эта запись означает, что в бухгалтерском и налоговом учете ежемесячно будет списываться сумма 500 руб. до тех пор, пока на общехозяйственные расходы не будет перенесена вся стоимость купленной программы (30 000 руб.).

Упражнение № 17.1.

Цель – научиться заполнять документ "Установка цен номенклатуры", а также документ "Отчет производства за смену" без использования спецификации.

23.01.2017 года было выпущено два агрегата "ЭЦ–11", которые поступили на основной склад по плановой цене – 10 000 руб.

Схема действий:

С 01.01.2017 года установите цену единицы агрегата "ЭЦ-11" в сумме 10 000 руб. в регистре сведений "Цены номенклатуры". Тип цены – "Основная плановая цена" (рис. 17.8).

(меню "Панель разделов/Склад/Панель навигации/Цены/Установка цен номенклатуры")

23.01.2017 года было выпущено два агрегата "ЭЦ–11". Создайте документ "Отчет производства за смену" и просмотрите его записи (рис. 17.9).

(меню "Панель разделов/Производство/Панель навигации/Выпуск продукции/Отчет производства за смену")

Склад – "Основный склад". Подразделение затрат – "Производственный цех №1". Счет затрат БУ – 20.01 "Основное производство". В табличной части: счет учета – 43 "Готовая продукция", номенклатурная группа "Агрегаты". Проведенный документ создаст проводку:

Д 43 К 20.01 на сумму 20 000 руб. выпуск продукции.

Упражнение № 17.2.

22.02.2017 года было выпущено три агрегата "ЭЦ–12", которые поступили на основной склад по плановой цене 12 000 руб.

Цель – научиться заполнять документ "Установка цен номенклатуры" и "Отчет производства за смену" с использованием спецификации. Назначить агрегату "ЭЦ–12" спецификацию. В документе "Отчет производства за смену" заполнить графу "Спецификация".

Схема действий:

С 01.02.2017 года установите цену единицы агрегата "ЭЦ-12" в сумме 12 000 руб. в регистре сведений "Цены номенклатуры". Тип цены – "Основная плановая цена".

(меню "Панель разделов/Склад/Панель навигации/Цены/Установка цен номенклатуры")

Укажите комплектацию МПЗ для производства единицы агрегата "ЭЦ-12" (табл. 17.1).

(меню "Панель разделов/Справочники/Панель навигации/Товары и услуги/Номенклатура/открыть папку Продукция/Агрегат "ЭЦ-12"/Еще/Спецификации")

Таблица 17.1. Комплектация для агрегата "ЭЦ-12"

Наименование	Спецификация "ЭЦ-12"
Норма расходов на	1
Исходные комплектующие	
Выключатель автоматический	1
Монтажный комплект	1
Реле электромеханическое	1
Упаковочный материал	1
Шланг	1
Штекельное соединение	1

22.02.2017 года создайте документ "Требование-накладная" на основании документа "Отчет производства за смену", в которой указана спецификация. В этом случае документ будет заполнен автоматически. 22.02.2017 года было выпущено три агрегата "ЭЦ–12", которые поступили на основной склад по плановой цене 12 000 руб.

В результате применения спецификации документ "Требование-накладная" заполнен автоматически той номенклатурой, которая пошла на выпуск продукции.

Проведенный документ "Отчет производства за смену" создаст проводку:

Д 43 К 20.01 на сумму 36 000 руб. выпуск продукции.

Проведенный документ "Требование-накладная" создаст проводки:

Д 20.01 К 10.01 по каждой позиции номенклатуры. Переданы материалы в производство.

Для отражения факта реализации продукции предназначен документ "Реализация (акт, накладная)". Отгрузка и отпуск продукции фиксируется документом с установленным видом операции "Товары (накладная)" или "Товары, услуги, комиссия". Если продукция отгружается покупателю, то выбирается договор, в котором установлен вид договора "С покупателем".

Упражнение № 17.3.

30.01.2017 года для ООО "ТЕРМЕС" по договору № 1 от 09.01.2017 года реализовано два агрегата "ЭЦ–11" на сумму 118 000 руб., в т. ч. НДС.

30.01.2017 года покупателю выписан счет-фактура, который выдан покупателю на бумажном носителе.

Оплата от ООО "ТЕРМЕС" поступила 13.01.2017 года (документ "Поступление на расчетный счет" в базе есть).

Цель – реализовать продукцию и зачесть предоплату.

Схема действий:

30.01.2017 года создайте документ "Реализация (акт, накладная)" ООО "ТЕРМЕС" по договору № 1.

(меню "Панель разделов/Продажи/Панель навигации/Продажи/Счета покупателям")

Удобно документ "Реализация (акт, накладная)" создать на основании документа "Счет покупателю", который в базу занесен ранее на сумму 118 000 руб.

Счет-фактуру зарегистрируйте после проведения документа "Реализация (акт, накладная)". В поле "Платежно-расчетный документ" должна быть автоматически установлена дата и номер платежного поручения покупателя "ТЕРМЕС". Счет-фактура выставлен на бумажном носителе.

Проведенный документ "Реализация (акт, накладная)" создаст проводки, отраженные на рисунке 17.10.

Практикум № 17.1.

Цель – реализовать продукцию в феврале, выдать покупателю счет-фактуру.

27.02.2017 года для ООО "АГАВА" по договору № 3 от 03.02.2017 года реализована одна единица продукции "Агрегат "ЭЦ–12" на сумму 16 520 руб., в т. ч. НДС. Покупателю выписан и выдан счет-фактура на бумажном варианте.

Практикум № 17.2.

Цель – купить материал, реализовать продукцию в марте, выдать покупателю счет-фактуру.

17.03.2017 года от ООО "Торговый дом" по договору № 1 от 13.01.2017 года получены на основной склад три выключателя автоматических по цене 100 рублей. НДС сверху 18%. Представлены накладная № 25 от 17.03.2017 года и счет-фактуру № 25 от 17.03.2017 года.

23.03.2017 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". Для списания сырья заполните закладку "Материалы". Нажмите кнопку "Заполнить".

28.03.2017 года для ООО "АГАВА" по договору № 3 от 03.02.2017 года реализовано семь единиц продукции "Агрегат "ЭЦ–12" на сумму 354 000 руб., в т. ч. НДС. 28.03.2017 года покупателю выписан счет-фактура.

Упражнение № 18.1.

В январе 2017 года воспользуйтесь помощником "Закрытие месяца" и последовательно закройте все необходимые программе операции.

Схема действий:

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/ Закрытие месяца")

Кликните по гиперссылке "Контроль последовательности проведения документов". Перепроведите документы, кликнув по одноименной кнопке "Перепроведение документов за месяц". После перепроведения документов гиперссылка "Контроль последовательности проведения документов" окрасится в зеленый цвет.

Нажмите кнопку "Выполнить закрытие месяца". Проверьте свои действия по отчету, представленному на рисунке 18.2. Чтобы увидеть данный отчет необходимо вверху формы помощника "Закрытие месяца" обратиться к кнопке "Отчет о выполнении операций".

Рис. 18.2. Отчет о выполнении операций помощника "Закрытие месяца"

Сформируйте отчет "Оборотно-сальдовая ведомость" за январь 2017 года (рис. 18.3).

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/ Оборотно-сальдовая ведомость")

Остатков на 01.02.2017 года по счету 20.01 "Основное производство" быть не должно.

Счета 26 "Общехозяйственные расходы" и 44.01 "Расходы на продажу" не должны иметь сальдо на 01.02.2017 года.

Обороты по дебету и кредиту счета 43 "Готовая продукция" за январь должны быть равны сумме 32 450,78 руб.

Проанализируйте бухгалтерские и налоговые записи документа "Регламентная операция" по виду операции "Закрытие счетов 20, 23, 25, 26".

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/ Регламентные операции/Закрытие счетов 20, 23, 25, 26")

Документом "Регламентные операции" по виду операции "Закрытие счетов 20, 23, 25, 26" будут оформлены следующие записи (рис. 18.4).

Бухгалтерская запись Д 43 К 20.01 на сумму 12 450,78 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 23 054 руб., страховые взносы 6 217,65 руб. сотрудника Остапенко Е. Д.):

32 450,78 – 20 000 = 12 450,78 руб.

Сальдо по счету 43 "Готовая продукция" на 01.02.2017 года показывает остаток готовой продукции на складе (у нас остатка нет).

Бухгалтерская запись Д 90.02.1 К 43 на сумму 12 450,78 руб. получилась как разница между плановой и фактической стоимостью реализованной продукции.

30.01.2017 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 16 225 руб. 39 (32 450,78 / 2 ед.)

Фактическая стоимость готовой продукции 32 450,78 руб. (2 агрегата "ЭЦ–11" ×16 225 руб. 39).

32 450,78 – 20 000 = 12 450,78 руб.

Документом "Регламентная операция" по виду операции "Закрытие счетов 20,23,25,26" будут оформлены записи по закрытию счета 26 "Общехозяйственные расходы" (рис. 18.5).

Справки-расчеты "Калькуляция себестоимости" и "Себестоимость выпущенной продукции и оказанных услуг производственного характера" отражают состояние учетных данных на момент проведения регламентной операции, и могут создаваться за тот период, который нужен, например, несколько месяцев.

Сформируйте справку-расчет "Калькуляция себестоимости" за январь 2017 года и проанализируйте записи (рис. 18.6).

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/ Закрытие периода/Справки-расчеты")

Оплата труда и материальные расходы:

23 054 + 6 176,47 + 41,18 + 3 179 ,13 = 32 450,78, где:

Сумма 23 054 – это оплата труда Остапенко Е.Д.

Сумма 6 217,65 = 41,18 (страховые взносы от несчастных случаев на производстве) + 1 050 (страховые взносы в ФФОМС) + 597,06 (страховые взносы в ФСС) + 4 529,41 (страховые взносы в ПФР).

Сумма 3 179,13 материалы, списанные на выпуск продукции.

Сформируйте справку-расчет "Себестоимость выпущенной продукции и оказанных услуг производственного характера" за январь 2017 года и проанализируйте записи (рис. 18.7).

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/ Закрытие периода/Справки-расчеты")

Фактическая стоимость выпуска составила 32 450,78 руб. (рис 18.6).

Плановая стоимость выпуска составили 20 000 руб. (10 000 × 2 шт. агрегата).

Расходы, включенные в стоимость выпущенной продукции, составили

12 450,78 руб. = (32 450,78 – 20 000).

Сформируйте отчет "Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль" за январь 2017 года.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Анализ учета/ Анализ учета по налогу на прибыль")

Отчет "Анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль" за январь показывает финансовый результат по данным бухгалтерского учета и расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Здесь же видны данные по расчету корректировок налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" для организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения. За текущий месяц накопилось доходов на сумму 1 164880 руб., расходов – на 552 896 руб. Если из суммы доходов вычесть сумму расходов, то получим прибыль в сумме 611 984 руб. С данной суммы необходимо в бюджет заплатить налог на прибыль в сумме 122 396,80 руб. (611 984 руб. × 20%). Сумма налога на прибыль представлена на рисунке 18.8.

За текущий месяц накопилось:

- *прямых расходов по реализации товаров, учитываемых в НУ на сумму 244 724 руб.;*
- *косвенных расходов на сумму 308 072 руб.;*
- *прочих расходов, учитываемых в НУ 100 руб.*

Можно просмотреть справку-расчет "Списание косвенных расходов", где информация представлена по статьям затрат и счетам учета. При формировании отчета по данным 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 (рис. 18.11).

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/Справки-расчеты")

Справка-расчет "Расчет налога на прибыль" отражает сопоставление доходов и расходов организации на момент проведения регламентных операций закрытия месяца:

- *по основным видам деятельности (по оборотам счета 90 "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, показывает расчет корректировок налога на прибыль в соответствие с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" для организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения.

Справка-расчет "Расчет налога на прибыль" представлена на рисунке 18.12.

За текущий месяц накопилось:

- *управленческих расходов на сумму 275 664,35 руб.*
- *расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения составили 32 407,78 руб.*

Если эти две суммы объединить, то получиться сумма косвенных расходов (308 072,13 руб.) показанная на рисунке 18.11.

Проанализируем строку "Товары":

- *Доходы без НДС составили 964 880 руб.;*
- *Расходы без НДС составили 212 273,05 руб.;*
- *Прибыль составила 752 606,95 руб.*

Как получились эти данные?

Разберемся с доходами. 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)". Детализации по ставкам НДС нет. Отбор по номенклатурным группам оставьте. Отчет показан на рисунке 18.13.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/ Оборотно-сальдовая ведомость по счету")

ооо "ивановпекс"

Разберемся с расходами. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 90.02.1, 90.07 и 90.08. Отчеты показаны на рисунках 18.14, 18.15 и 18.16 соответственно.

Получим следующий расчет:

Доходы – Расходы = Прибыль до налогообложения

1 164 880 – 244 723,83 – 32 407,78 – 275 664,35 – 100 = 611 984,04

Условный расход по налогу на прибыль составил 122 396,81 руб. Он рассчитался следующим образом: прибыль за текущий период 611 984,04 × 20%, где 20% – это ставка налога на прибыль.

Упражнение № 19.1.

Необходимо 17.02.2017 года списать на рекламные цели электродвигатель, который был вручен победителю розыгрыша во время проведения массовой рекламной кампании.

Цель – сформировать отчет "Оборотно-сальдовая ведомость 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 - февраль 2017 года и проверьте наличие электродвигателей на оптовом складе (счет 41.1)

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/ Оборотно-сальдовая ведомость по счету")

17.02.2017 года создайте документ "Требование-накладная".

(меню "Панель разделов/Склад/Панель навигации/Склад/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 19.3.

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 19.4.

При помощи помощника "Закрытие месяца" проведите все регламентные операции за февраль 2017 года.

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/ Закрытие месяца")

В форме помощника "Закрытие 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 "Закрытие счета 44 "Издержки обращения"" представлены на рисунке 19.5.

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/ Регламентные операции")

Проанализируем строку "Расходы на рекламу":

- *Сумма 16 100 – это сумма списанного электродвигателя;*
- *Выручка (без НДС) за период январь – февраль составила 1 732 269,83 руб., из нее на 1% приходится сумма 17 322,69 руб.;*
- *Расходы на рекламу можно учесть (17 322,69 > 16 100).*

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. Отчет показан на рисунке 19.6.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/ Оборотно-сальдовая ведомость по счету")

Упражнение № 20.1.1.

13.01.2017 года от поставщика "Станкостроительный завод" поступил счет-фактура № 1 от 13.01.2017 года. Необходимо зарегистрировать данный документ на основании документа "Списание с расчетного счета" поставщику "Станкостроительный завод" на сумму 23 600 руб., НДС в т. ч. (рис. 20.1.14).

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Банк/Банковские выписки")

Откройте форму документа "Списание с расчетного счета" и на его основании создайте документ "Счет-фактура полученный" № 1 датой 13.01.2017 года. Флаг "Отразить вычет НДС в книге покупок" установлен.

Проведенный документ "Счет-фактура полученный" сформирует проводку Д 68.02 К 76.ВА на сумму 3 600 руб., как вычет НДС с выданного аванса. В регистре "НДС покупки" отражается информация о том, что данная запись уже попала в отчет "Книга покупок".

Подготовка к формированию отчета "Книга покупок"

Документ "Списание НДС" предназначен для ручного списания сумм НДС, предъявленных поставщиком. Документ можно ввести на основании, а также заполнить по документу "Поступление (акт, накладная)". На закладке "Приобретенные ценности" вручную или по кнопке "Заполнить по поступлению" заполняются данные по документам поступления, по которым требуется списать сумму НДС. Данные, заполняемые вручную, должны соответствовать остаткам регистра "НДС Предъявленный".

На закладке "Счет списания" задается счет, в дебет которого будут списаны суммы НДС, и соответствующая аналитика.

31.03.2017 года создайте документ "Списание НДС".

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/Регламентные операции НДС/Создать/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 право. Данную сумму необходимо списать на счет 91.02, и не учитывать для целей налогового учета.

НДС по расходам на увеселительные мероприятия не должны быть приняты к зачету, поэтому их необходимо убрать из отчета "Книга покупок". Для этой цели следует создать по две строки по авансовым отчетам от 22.02.2017 и 09.03.2017 года. В документ "Списание НДС" следует занести счета-фактуры № 3 и № 4 полученные 19.02.2017 г. от гостиницы "Россия" (обед в ресторане и посещение сауны), счета-фактуры № 16 и № 17 полученные 03.03.2017 от гостиницы "Россия" (посещение боулинга и проживание в гостинице чужих).

Проведенный документ сформирует проводки:

Д 91.02 К 19.03 на сумму 36 000 руб. по ООО "Автосвет";

Д 91.02 К 19.04 на суммы: 540 + 3 600 + 2074,58 + 360 по гостинице;

Д НЕ.03 на суммы 36 000 + 540 + 3 600 + 2074,58 + 360 – не учитываемые суммы для

Подготовка к формированию отчета "Книга продаж".

Выполните обработку "Регистрация счетов-фактур на аванс" за 1 квартал 2017 года.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Регистрация счетов-фактур/Счета-фактуры на аванс")

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 03.02.2017 и 06.02.2017 года можно было создать документы "Счет-фактура выданный". Но мы воспользуемся обработкой. Эту обработку следует делать каждый день, но для экономии времени нам придется ее сделать сразу за квартал.

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". Далее нажмите кнопку "Выполнить" вверху формы обработки (рис. 20.1.17).

Зайдите в каждый созданный обработкой документ "Счет-фактура выданный" и проверьте заполнение его табличной части.

Найти выписанные счета-фактуры можно при помощи меню "Панель разделов/Продажи/Панель навигации/Продажи/Счета-фактуры выданные".

Каждый счет-фактура выданный сформировал проводку Д 76.АВ К 68.02 по каждому поступлению денег по договорам. В регистре "НДС продажи" отражается информация о том, что данная запись уже попала в отчет "Книга продаж".

31.03.2017 года создайте документ "Формирование записей книги продаж" (рис. 20.1.18).

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/Регламентные операции НДС/Создать/Формирование записей книги продаж")

Проведенный документ "Формирование записей книги продаж" сформирует проводки:

Д 76.ВА К 68.02 – восстановлен НДС с выданного аванса в сумме 3 600 руб.

В регистре "НДС продажи" отражается информация о том, что данная запись уже попала в отчет "Книга продаж".

31.03.2017 года создайте документ "Формирование записей книги покупок" (рис. 20.1.19).

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/ Закрытие периода/Регламентные операции НДС/Создать/ Формирование записей книги покупок")

Заполните табличную часть документа при помощи одноименной кнопки в шапке формы.

В табличную часть попали операции по видам ценности: "НМА", "ОС", "Объектам строительства". Но среди строк мы видим и строку по счету-фактуре по представительским расходам (15 050,85 + 2 709,15). Вспомните тему раздела 7 "Авансовые отчеты". В счете-фактуре на организацию обеда был снят флаг "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения". При формировании документа "Формирование записей книги покупок" программа нашла все дебетовые остатки на счетах 19-х и автоматически предложила отразить весь НДС (2 709,15 руб.) к вычету. Но принять весь НДС по представительским расходам нельзя. Рассчитаем предельную сумму представительских расходов, которую можно принять в расходы. Для это нужно знать ФОТ за январь-март. Если будет сформирован отчет из раздела зарплаты "Налоги и взносы (кратко)", можно увидеть нужную нам сумму – 313 058 руб.

Предельная сумма представительских расходов, которую можно принять в расходы составляет: 313 058 × 4% = 12 522,32 руб.

При этом сумма НДС, которую можно принять к вычету составляет: 12 522,32 × 18/100 = 2 254,02 руб.

В документе "Формирование записей книги покупок" вручную корректируем суммы и проводим документ.

Практикум № 20.1.1.

31.03.2017 года реализуйте ООО "Торговый дом" по договору № 22 от 21.12.2016 года 7 (семь) электрощитов по цене 32 034 руб. Цена указана без НДС. Общая сумма по накладной – 264 600 руб.84, в т. ч. НДС 40 362 руб.84 коп.

Цель – реализовать товары, выписать и выдать покупателю счет-фактуру 31.03.2017 года на бумажном носителе.

Проведенный документ "Формирование записей книги покупок" сформирует проводки:

Д 68.02 К 19 – отражен вычет НДС в книге покупок

Д 68.02 К 76.АВ – отражен вычет НДС по предоплате в книге покупок

Все записи попадут в отчет "Книга покупок".

Проверьте закрытие счетов 19, 76.АВ и 76.ВА в отчете "Оборотно-сальдовая ведомость" за I квартал 2017 года.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/ Оборотно-сальдовая ведомость")

На панели настроек установите флаг – "По субсчетам". В ОСВ на 01.04.2017 по счету 19 остаток составляет сумму 1 980,55, которая состоит из двух сумм: 1 525 руб. 42 коп. + 455,13 руб.

Сумма 1 525,42 руб. - это результат того, что ООО "Торговый дом" по состоянию на 17.02.2017 года не предъявил счет-фактуру.

Практикум № 20.2.1.

Переформируйте регламентные документы по НДС за I квартал.

Цель – научиться пользоваться обработкой "Помощник по учету НДС". После обработки на 01.04.2017 года должен остаться остаток на счете 76.АВ в сумме 586 952,54 руб.

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/ Помощник по учету НДС")

Перепроведите документы за январь - март и регламентные документы по НДС. Перед этими действиями откройте по гиперссылке документ "Формирование записей книги покупок". На закладке "Полученные авансы" заполнено три строки. Заполните документ заново по кнопке "Заполнить" на закладке "Полученные авансы". Проверьте заполнение закладки "Полученные авансы". На данной закладке должна появиться 4-я строка на сумму 264 600,84 руб. по ООО "Торговый дом". Если заполнение будет произведено по кнопке, расположенной в шапке формы, то не забудьте про представительские расходы. Их суммы придется корректировать вновь. Эту процедуру придется делать каждый квартал, если не будет хватать ФОТ. Если остаток не закроется до конца года, то следует оформить документ "Списание НДС" аналогично примеру, выполненному нами ранее.

Выполненное задание проверьте по рисунку 20.2.1. Декларацию по НДС не заполняем.

Практикум № 20.2.2.

Сформируйте отчет "Анализ состояния налогового учета по НДС" за I квартал 2017 года. Цель – научиться пользоваться отчетом.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Анализ учета/ Анализ учета по НДС")

Сформируйте отчет. В форме отчета с левой стороны в разделе "Реализация" в поле голубого цвета должны быть нули.

В разделе "Приобретенные ценности" в поле голубого цвета должна стоять сумма 1 980,55 рубля. Эта сумма должна остаться, т.к. поставщиком "Торговый дом" не был предъявлен счет-фактура за фены, приобретенные 17.02.2017 года и части суммы НДС, не принятой к вычету по представительским расходам. Сумму 1 980,55 рубля можно расшифровать (рис. 20.2.4).

В разделе "Авансы выданные" в поле голубого цвета должна стоять сумма 12 203,39 рублей. Хочется обратить внимание на тот факт, что, если поступление и оплата ТМЦ произошли в один день, и оплата в программе была оформлена раньше прихода ТМЦ, обработка "Регистрация счетов-фактур на аванс" данные операции не отрабатывает. Если есть необходимость формировать по таким операциям счета-фактуры на аванс, то делать это придется вручную, без обращения к обработке "Регистрация счетов-фактур на аванс". В разделе "Авансы выданные" показаны суммы по контрагенту ООО "Страхование" за страховку и контрагенту ООО "Авиалинии" за перелет. Данные контрагенты не представили в ООО "ИНКОМ ПЛЮС" счета-фактуры, хотя с нашей стороны были сделаны предоплаты по указанным договорам. Аналогичная ситуация с контрагентами ООО "Торговый дом" за фены и ООО "Тройка" за увлажнители воздуха.

В разделе "Зачет авансов, полученных" в поле голубого цвета должна стоять сумма 586 952,54 рублей. Эта сумма была проанализирована в методическом пособии ранее.

Итого: Начислений зарегистрировано на сумму 1 591 731,64 руб.

Вычетов зарегистрировано на сумму 872 436,63 руб.

НДС к уплате зарегистрирован на сумму 719 295,01 руб.

7. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ. РЕГЛАМЕНТНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

Практикум № 21.1.

Воспользуйтесь помощником "Закрытие месяца" и последовательно выполните все операции за март и апрель.

Цель – закрыть затратные счета и определить прибыль, рассчитать налог на прибыль.

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/ Закрытие месяца")

В форме помощника "Закрытие месяца" перепроведите предлагаемые обработкой документы и потом нажмите кнопку "Выполнить закрытие месяца".

Если открыть документ "Регламентная операция" с видом "Амортизация и износ основных средств" от 31.03.2017 года (рис.21.1) и просмотреть бухгалтерские и налоговые записи по начислению амортизации по основному средству "Шкаф металлический для офиса", то различие между учетами составит – 208,33 руб. (1 250 – 1 458,33).

Это связано с тем, что по основному средству "Шкаф металлический для офиса" в бухгалтерском учете срок полезного использования составил 84 мес., а в налоговом учете – 72 мес. Поэтому, в налоговом учете это основное средство должно амортизироваться быстрее, чем в бухгалтерском учете. Это приводит к появлению временной разницы.

Если открыть документ "Регламентная операция" с видом "Амортизация и износ основных средств" от 30.04.2017 года и просмотреть бухгалтерские и налоговые записи по начислению амортизации по основному средству "Станок деревообрабатывающий", то различие составит 1 руб. 58 (1 284,55 – 1 282,97). Это временная разница. По бухгалтерскому учету будет начислена амортизация в сумме 1 284 руб. 55 коп, в налоговом учете – 1 282 руб. 97 коп. Это связано с тем, что основное средство "Станок деревообрабатывающий" был модернизирован в марте. В результате разных правил начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете появилось расхождение в сумме 1 руб.58 коп. (рис. 21.2).

Упражнение № 22.1.

Выполните обработку "Экспресс-проверка ведения учета". Выберите период – I квартал 2017 года. Нажмите на кнопку "Выполнить проверку".

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Анализ учета/ Экспресс-проверка ведения учета)

Обнаружены ошибки:

- *Отсутствует наличие сведений об ответственных лицах;*
- *Соблюдение нумерации документов ПКО и РКО;*
- *Соблюдение лимита остатков денег в кассе;*
- *Соблюдение перенумерации счетов-фактур;*
- *Отсутствие счета-фактуры у документа "Поступление товаров и услуг" от 17.02.2017 года.*

Исправьте ошибки:

Шаг 1. Расшифруйте ошибку и по гиперссылке "Ответственные лица" заполните список так:

- ***Ответственный за бухгалтерские регистры – Михеева Н.Н. с 01.01.2017 года;***
- ***Ответственный за налоговые регистры – Михеева Н.Н. с 01.01.2017 года.***
- ***Исполнитель – Бычкова М.С. с 01.01.2017 года.***

Шаг 2. Установите с 01.01.2017 года лимит кассы в сумме 110 000 руб.

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Настройки-Организации-открыть карточку ИНКОМ/Еще/Лимиты остатка кассы)

Неверная нумерация кассовых документов произошла в результате того, что упражнения формировались "задним числом", делались в разные месяцы (задания выполнялись не в хронологическом порядке).

Для того чтобы нумерация была правильная – первое правило, кассиру следует постоянно проверять нумерацию кассовых документов.

Если нумерация нарушена, то при попытке исправить номер документа программа выдаст запрос следующего содержания "Номер заполняется при записи автоматически. Продолжить редактирование?". Далее следует исправить номер кассового документа.

Шаг 3. Сформируйте за 1 кв. 2017 года отчет "Реестр кассовых документов", который поможет увидеть нарушенную нумерацию ПКО и РКО. Исправьте нумерацию кассовых документов с помощью помощника "Экспресс-проверка ведения учета", хотя к этому действию следует относиться ОЧЕНЬ осторожно, т.к. это может привести к несовпадению выданных первичных документов.

(главное меню "Панель разделов/Банк и касса/панель навигации/Кассовые документы/ Реестр документов)

Шаг 4. Перенумеруйте счета-фактуры, хотя к этому действию следует относиться осторожно, т.к. это может привести к несовпадению выданных первичных документов. Воспользуйтесь автоматической нумерацией документов из самой обработки "Экспресс-проверка ведения учета".

Шаг 5. Повторно выполните обработку "Экспресс-проверка ведения учета". Выберите период – I квартал 2017 года. Нажмите на кнопку "Выполнить проверку".

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Анализ учета/Экспресс-проверка ведения учета)

Должна быть одна ошибка по разделу "Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость". Суть ошибки: ООО "Торговый дом" не представил счет-фактуру на приобретенные фены (рис. 22.4).

Упражнение № 23.1.1.

Проверьте ставки налога на прибыль (рис. 23.1.8).

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Настройки/Налоги и отчеты/ссылка "Налог на прибыль"/Ставки налога")

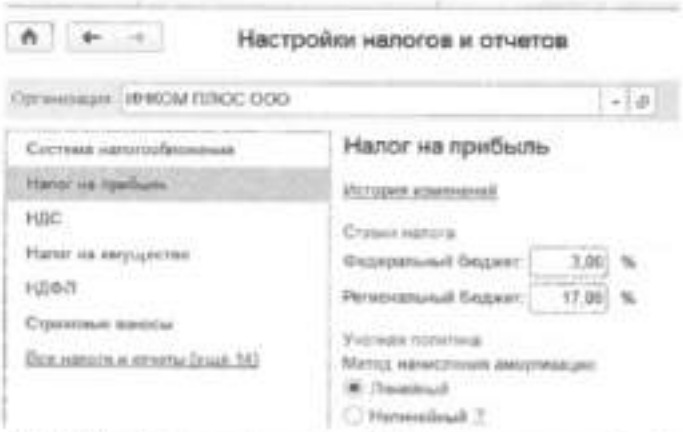


Рис. 23.1.8. Фрагмент формы окна "Ставки налога на прибыль"

Упражнение № 23.1.2.

Составьте отчет "Оборотно-сальдовая ведомость" за 1 квартал 2017 года по ООО "ИНКОМ ПЛЮС" (рис. 23.1.9).

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость")

Перед составлением отчета еще раз проверьте обработку "Закрытие месяца". Если есть необходимость, перепроведите документы и заново закройте периоды.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	87 299,50		570 648,85		657 947,75	
02		28 685,12		10 941,93		31 627,05
04			52 000,00		52 000,00	
08			622 650,85	622 650,85		
10			26 453,03	15 020,89	11 437,14	
19	38 000,00		707 428,62	741 449,37	1 979,25	
20			111 771,80	111 771,80		
26			455 339,11	455 339,11		
41	5 100,00		3 000 956,36	1 586 727,89	1 414 328,39	
43			111 771,80	111 771,80		
44			103 272,56	103 272,56		
50			275 582,00	262 047,00	13 535,00	
51	1 886 404,20		5 815 982,00	2 740 731,46	5 071 144,74	
52			27 590,00	27 590,00		
57			48 400,00	48 400,00		
60		226 000,00	1 658 147,60	4 758 639,60		3 326 492,00
62		264 600,64	7 584 885,08	7 481 303,04	238 978,40	
68		40 500,00	1 440 501,38	2 629 414,08		1 229 413,00
69			52 088,86	83 799,86		31 710,00
70			273 480,00	313 058,00		39 578,00
71			133 680,00	115 820,00	17 860,00	
75	10 000,00				10 000,00	
76	40 392,84		1 919 147,73	1 371 152,03	588 988,54	
77			50,85	13 775,85		13 725,00

Упражнение № 23.1.3.

Составьте налоговый отчет "Прибыль" за 1 квартал 2017 года по ООО "ИНКОМ ПЛЮС". Настройте заполнение только раздела 1.1, листа 02 с его приложениями 1 и 2. Остальные листы выводить в отчет не следует.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/1С-Отчетность/ Регламентированные отчеты/Создать/Избранные/Декларация по налогу на прибыль")

Установить период отчетности "I квартал 2017 года". Дата подписи – 28.04.2017 г. На титульном листе код по месту нахождения (учета) – 214 "По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком". ЛКВЭД редакции 2 – 46.43. Перейдите на закладку "Подраздел 1.1. Раздел 1": код ОКТМО 45389000, КБК установлены по умолчанию.

Перед заполнением отчета укажите рабочую дату отчет 28.04.2017 года и настройке формы, которые мы будем заполнять при помощи "Еще/Настройка/Свойства разделов". Снимите в этой форме те флаги, формы которых не следует выводить в отчет (рис. 23.1.10). Настройку сохранить при помощи одноименной кнопки.

С 2017 года декларацию можно не заверять печатью декларацию (это правило для АО и ООО установлено Федеральным законом от 6 апреля 2015 года № 82-ФЗ).

Федеральный закон от 29.04 2014 года № 382-ФЗ разрешает уменьшить налог на прибыль в региональный бюджет на сумму торгового сбора.

Заполните отчет автоматически – кнопка "Заполнить". Фрагмент отчета представлен на рисунке 23.1.11.

Любой показатель отчета можно расшифровать при помощи кнопка "Расшифровать". 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 (рис. 23.1.12).

Упражнение № 23.1.4.

Заполните бухгалтерскую отчетность за I квартал 2017 года по ООО "ИНКОМ ПЛЮС".

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/1С-Отчетность/Регламентированные отчеты/Создать/Избранные/Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)")

Баланс: коммерческая организация. Вид сдачи отчетности – "Обычная". Дата подписи – 30.04.2017 года. Заполните отчет, нажмите кнопку "Заполнить/Все отчеты".

Рассмотрим отчет "О финансовых результатах".

В показателе "Выручка" приводится доходы от обычных видов деятельности (код 2110). Сумма 4 840 тыс. руб.

В показателе "Себестоимость продаж" отражаются все расходы по обычным видам деятельности за исключением коммерческих и управленческих расходов (код 2120). Сумма сторно 1 755 тыс. руб.

Показатель "Валовая прибыль (убыток)" определяется расчетным путем как разница между суммами значений показателей по коду 2110 и коду 2120 с учетом их знака. Сумма 3 085 тыс. руб.

В форме "Отчета о финансовых результатах" показатель "Текущий налог на прибыль" (код 2410) – составил 488 тыс. руб. Та же сумма в декларации по прибыли (строка 180).

В таблице 23.1.1 представлена увязка показателей форм отчетностей.

Таблица 23.1.1. Увязки форм отчетности

Отчет о финансовых результатах (руб.)	Лист № 2 Декларация по прибыли (строка 180) (руб.)
488 196	488 196

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. В показателе "Изменение отложенных налоговых обязательств" 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). В отчете о прибылях и убытках сумма (14), строка 2430.

Для того чтобы понять, как эта сумма рассчиталась, формируется отчет "Оборотно-сальдовая ведомость" по виду учета "ВР". Отчет представлен на рисунке 23.1.13.

Если сумму 68 624,99 × 20%, то получится 13 725 руб., что и будет являться отложенным налоговым обязательством. Эта сумма в отчете о прибылях и убытках отразится по коду 2430.

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, 99.02.1 (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.

Заполнение показателя "Постоянные налоговые обязательства (активы)" производится по оборотам на соответствующих субсчетах второго порядка к субсчету 99.02 "Налог на прибыль" в корреспонденции со счетом 68.04.2. Сумма ПНО за 1 квартал 2017 года составила 17 305,71 руб. и отразилась по коду 2421. Для того чтобы понять, как эта сумма рассчиталась, формируется отчет "Оборотно-сальдовая ведомость" по виду учета "ПР".

Отчет представлен на рисунке 23.1.14. Если сумму 86 528,53 × 20%, то получится 17 305,71 руб., что и будет являться постоянным налоговым обязательством.

Оборотно-сальдовая ведомость за 1 квартал 2017 г. ООО "ИНКОМ ПЛЮС"

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 "Отчет о финансовых результатах" – чистая прибыль (строка 2400). Значение показателя определяется как сумма значений показателей с кодами 2300, 2410, 2430, 2450, 2460 с учетом знака.

Проверьте заполнение показателя "Чистая прибыль (убыток)" формы "Отчет о финансовых результатах" (код 2400). Ее показатель составил 1 921 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах представлен на рисунке 23.1.15.

По строке "Совокупный финансовый результат периода" показываются прочие суммы, которые относятся на добавочный капитал (код 2500). Код 2500 определяется как сумма строк по кодам 2400, 2510, 2520.

В Балансе на рисунке 23.1.16 показаны некоторые строки, и графы, где есть данные.

24. Лист для самостоятельной работы по организации "ИНКОМ ПЛЮС"

24.1. Внешнее совместительство

Практикум № 24.1.1.

01.05.2017 года принять Грошева Сергея Александровича в качестве внешнего совместителя на должность менеджера отдела продаж с окладом 22 000 руб. Основание – трудовой договор № 5 от 01.05.2017 года.

Рассчитайте зарплату и страховые взносы Грошеву С. А. за май 2017 г., исходя из того, что он отработал месяц полностью, и зарплата будет перечисляться на карточку в Банк.

Просмотрите отчеты по этому документу.

09.06.2017 года перечислите заработную плату за май платежным поручением (воспользуйтесь механизмом ввода на основании).

09.06.2017 года на основании платежного поручения создайте документ "Списание с расчетного счета".

Схема действий:

Заполните справочники "Физические лица" и "Сотрудники". Сведения по Грошеву С.А. представлены в таблице 24.1.1.

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/ Справочники и настройки/Физические лица)

Таблица 24.1.1. Реквизиты для заполнения справочника

№	Личные данные	Грошев Сергей Александрович
1	Дата рождения	06.09.1963
2	Пол	Мужской
3	ИНН	773104125162
4	СНИПС	014-428-151 15
5	Место рождения	город Москва, Россия
6	Гражданство	Гражданин Российской Федерации Сведения о гражданстве действуют с 01.01.2002 года
7	Вид документа	Паспорт гражданина РФ. Серия 45 09 № 358722 Выдан 24.10.2002 до 24.10.2022 ОВД Марьинский парк гор. Москвы Сведения о документе действуют с 24.10.2022 года
8	Адрес	109341, Москва г, Братиславская ул, дом. 13, корпус 1, кв. 33

№	Личные данные	Грошев Сергей Александрович
	Ссылка "Работа"	
1	Дата приема на работу	01.05.2017 года
2	Подразделение	Магазин
3	Должность	Менеджер
4	Оклад	22 000 руб.
5	Начисление	Начисление по издержкам
6	Вид занятости	Внешнее совместительство
	Ссылка "Выплаты и учет затрат"	
1	Лицевой счет в банке	ПАО "СБЕРБАНК России"
2	Номер счета	40703810100110000029
3	Способ отражения	Отражение начислений по сч. 44
	Ссылка "Налог на доходы"	
1	Статус	Резидент
2	Установлен	С 1 мая 2017 года
	Ссылка "Страхование"	
1	Сведения о страховом статусе действуют	С октября 2002 г.

31.05.2017 года создайте документ "Начисление зарплаты" за май по Грошеву С.А. Месяц им отработан полностью.

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/Зарплата/ Все начисления/Начисление зарплаты")

09.06.2017 года создайте документ "Ведомость на выплату зарплаты через банк" за май только по Грошеву С.А.

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/ Зарплата/Ведомости в банк")

09.06.2017 года создайте документ "Платежное поручение" ПАО "СБЕРБАНК" на основании документа "Ведомость на выплату зарплаты". Сумма 19 140 руб.

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/ Зарплата/Ведомости в банк")

09.06.2017 года создайте документ "Списание с расчетного счета" на основании документа "Платежное поручение".

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/ Банк/Платежные поручения")

Распределение расходов по видам деятельности (не ЕНВД/ЕНВД).

С 01.10.2017 года ООО "ИНКОМ ПЛЮС" применяет общую систему налогообложения и ЕНВД.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности имеются расходы, которые относятся как к той, так и к другой деятельности. К таким расходам относятся, из целей нашего примера, "Услуги по ведению бухгалтерского учета". Именно НДС поставщика этой услуги придется распределять и включать в отчет "Книга покупок" не на всю сумму, которая указана в счете-фактуре поставщика.

Выручка от облагаемых НДС операций – 20 000 руб. (НДС 18% в т. ч.);

Выручка от операций ЕНВД – 10 000 руб.

31.10.2017 года ООО "Торговый дом" оказало организации "ИНКОМ ПЛЮС" услуги по ведению бухгалтерского учета в сумме 4 720 руб. (НДС 18% в т. ч.), которые отнесены на счет 26, подразделение – "Основное подразделение", статья затрат – "Услуги по ведению учета". Договор № 33 от 01.10.2017 года.

Цель: Отразить в программе:

1. *С 01.10.2017 года настроить налоговую учетную политику (Панель разделов/Главное/Настройка налогов и отчетов/ссылка "НДС" – установить флаг "Ведется раздельный учет входящего НДС"(вспомните рисунок 16.8); (Панель разделов/Главное/Настройка налогов и отчетов/ссылка "Системы налогообложения"/ссылка "ЕНВД" – установить флаг "ЕНВД". База распределения – "Доходы от реализации");*
2. *распределение сумм НДС по приобретенной услуге;*
3. *вычет суммы НДС по приобретенной услуге.*

В таблице 24.2.1 приводятся условия примера.

Таблица 24.2.1. Условия примера

№	ЕНВД	Общий режим
1	24.10 оказана услуга "Автотранспортные перевозки" Иванову С.П. в сумме 10 000 руб., без НДС.	17.10 оказана услуга "Ремонт техники" в сумме 20 000 руб., в т. ч. НДС – 3050,85 руб. ООО "ТЕРМЕС", договор № 2.
31.10 поступил акт №10 по ведению бухгалтерского и налогового учета от ООО "Торговый дом" в сумме 4720 руб., в т. ч. НДС 720 руб. Договор № 33. Счет затрат 26, прочие расходы, вид расхода – распределяются.		

Схема действий состоит из следующих этапов:

1. *С 01.10.2017 года настроить базу под требования пункта 1 цели задания. Все остальные закладки регистра должны быть заполнены по аналогии с данными на 01.01.2017 года.*
2. *Оформить документы по выручке, облагаемой НДС 18%;*
3. *Оформить документы по выручке, не облагаемой НДС (ЕНВД);*
4. *Отразить затраты;*
5. *Оформить регламентные операции по НДС.*

*Первый этап – **"Выручка, облагаемая НДС".***

17.10.2017 года создайте документ "Реализация (акт, накладная)" для ООО "ТЕРМЕС" по договору № 222 от 01.10.2017 г., в котором отразите услугу "Ремонт оборудования" в сумме 20 000 руб. Выписан счет-фактура от 17.10.2017 года.

(меню "Панель разделов/Продажи/Панель навигации/Продажи/ Реализация (акт, накладная)")

Вид операции "Услуги (акт)". В табличную часть документа выберите элемент номенклатуры "Ремонт оборудования", номенклатурная группа – "Услуги оказываемые" (рис. 24.2.1).

20.10.2017 года на основании документа "Реализация (акт, накладная)" проведите документ "Поступление на расчетный счет" на сумму 20 000 рублей от контрагента "ТЕРМЕС". Входящий номер платежного поручения покупателя – 45 от 17.10.2017 г.

(меню "Панель разделов/Продажи/Панель навигации/Продажи/ Реализация (акт, накладная)")

*Второй этап – **"Выручка, не облагаемая НДС (ЕНВД)".***

24.10.2017 года создайте документ "Реализация (акт, накладная)" для физического лица Иванова Сидора Петровича по договору № 4 от 24.10.2017 года, в котором отразите услугу "Автотранспортные грузоперевозки" в сумме 10 000 руб.

Вид операции "Услуги (акт)".

Для табличной части документа в справочнике "Номенклатура" создайте элемент – "Автотранспортные грузоперевозки". В карточке услуги укажите ставку НДС – "Без НДС".

Установите в табличной части счет доходов – 90.01.2 и счет расходов – 90.02.2 (рис. 24.2.2 и 24.2.3).

Счет-фактуру выписывать не следует.

(меню "Панель разделов/Продажи/Панель навигации/Продажи/ Реализация (акт, накладная)")

*Третий этап – **"Отразить затраты"**.*

31.10.2017 года ООО "Торговый дом" оказало организации "ИНКОМ ПЛЮС" услуги по ведению учета в сумме 4 720 руб. (в т. ч. НДС 18%), которые отнесены на счет 26, подразделение – "Основное подразделение", статья затрат – "Услуги по ведению учета". Договор № 33 от 01.10.2017 года. Поставщиком предъявлен счет-фактура № 33 от 31.10.2017 года, и акт № 33 от 31.10.2017 года (рис. 24.2.4). НДС поставщика этой услуги придется распределять.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/ Поступление (акт, накладная)")

Вид операции "Услуги (акт)". В справочнике "Номенклатура" для элемента "Услуги по ведению БУ" установлен вид номенклатуры "Услуга". Для счета 26 надо указать статью затрат – "Услуги по ведению учета" в табличной части документа. Обратите внимание, что услуга используется и общим режимом налогообложения, и ЕНВД. Поэтому, при заполнении элемента статьи затрат установите флаг – "По разным видам деятельности" (рис. 24.2.5).

31.10.2017 года на основании документа "Поступление (акт, накладная)" проведите документ "Платежное поручение" на сумму 4 720 рублей контрагенту "Торговый дом".

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/ Поступление (акт, накладная)")

31.10.2017 года на основании документа "Платежное поручение" создайте документ "Списание с расчетного счета".

*Четвертый этап – **"Оформить регламентные операции по НДС"** за 4 квартал 2017 года.*

В организации "ИНКОМ ПЛЮС" приобретенная услуга списывалась на счета учета косвенных расходов (сч. 26), и эта организация осуществляет операции как облагаемые НДС по ставке 18%, так и не облагаемые НДС. Суммы НДС по таким ценностям распределяются в конце налогового периода документом "Распределение НДС".

С 01.10.2017 года в регистре "Налоги и отчеты" на ссылке "НДС" установлен флаг "Ведется раздельный учет входящего НДС". На ссылке "Системы налогообложения" – установлен флаг "ЕНВД".

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Настройки/Налоги и отчеты")

31.10.2017 года сформируйте документ "Распределение НДС".

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/ Регламентные операции НДС/Создать/Распределение НДС")

Документ "Распределение НДС" распределяет входящий НДС по приобретенным товарам, работам и услугам, расходы на которые нельзя однозначно отнести к определенному виду операций. Суммы входящего НДС распределяются по конкретным видам деятельности, исходя из доли выручки конкретного вида деятельности к общей выручке. Нажмите кнопку "Заполнить" (рис. 24.2.6).

Базой распределения является выручка от реализации услуги за налоговый период (октябрь 2017 года). Моментом реализации принимается момент отгрузки ценностей (независимо от учетной политики по признанию выручки для целей НДС). Анализируется выручка от реализации:

- *операций, облагаемых НДС;*
- *операций, не облагаемых НДС (кроме деятельности, подпадающей под ЕНВД);*
- *операций по деятельности, подпадающей под ЕНВД;*
- *операций, облагаемых по ставке 0%.*

В организации "ИНКОМ ПЛЮС" была реализация с НДС – 20 000 руб. (в том числе НДС 18%), и без НДС (ЕНВД) – 10 000 руб.

Пропорционально этой выручке распределяется НДС косвенных расходов. Табличные части документа заполнены автоматически и суммы распределены (рис. 24.2.7).

Распределение НДС (создание) *

Распределение можно корректировать вручную.

Сумма по счету с НДС: 4000+720=4720, которая распределилась так.

Сумма (не ЕНВД) с НДС: 2515,72+452,83=2968,55

Суммы (ЕНВД) с НДС: 1484,28 + 267,17=1751,45

Распределились косвенные расходы по следующей схеме:

- *на ЕНВД отнесена сумма 1751 руб. 45 = 4720 × (10000/(16949,15+10000));*
- *на общий режим отнесена сумма 2968 руб.55 = 4720 × (16945,15/(16945,15+10000)).*

После распределения проводим этот документ. По бухгалтерскому учету формируются записи в части включения НДС в стоимость.

Сумма 267,17 руб. списалась на счет 26 (рис. 24.2.9).

Создайте отчет "Книга продаж" за 4 квартал 2017 года.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/НДС/Книга продаж")

Отчет представлен на рисунках 24.2.10 и 24.2.11.

Книга продаж за 4 квартал 2017 г.

окончание строки

Создайте документ "Формирование записей книги покупок" от 31.10.2017 года.

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Регламентные операции НДС/Создать/Формирование записей книги покупок")

Документ представлен на рисунках 24.2.12. Обратите внимание, что в документ попала не вся сумма 4 720 руб. от ООО "Торговый дом", а только та часть, которая не попадает под ЕНВД.

25. Лист самостоятельной работы организации "ОРИОН", применяющей УСН

25.1. Сотрудники ООО "ОРИОН"

Практикум № 25.1.1.

Приведем данные необходимые для заполнения личной карточки сотрудника. У всех сотрудников полные семьи, матерей одиночек нет. Все сотрудники граждане РФ. Паспортные можно указать произвольно.

В настройках пользователя установите организацию ОРИОН основной по умолчанию. Откорректируйте данные следующих сотрудников, занесите их в состав ответственных лиц (табл.25.1.1).

Таблица 25.1.1. Данные для практикума № 25.1.1

№	Личные данные	Сидоров Александр Алексеевич	Сидорова Валентина Федоровна
1	Дата рождения	01.01.1964	01.01.1965
2	Пол	мужской	женский
3	Место рождения	Москва г, Россия	Москва г, Россия
4	Удостоверение личности	Паспорт гражданина РФ Серия 45 05, № 109303, выдан ОВД Марьинский парк гор. Москвы, код 772-083. Дата выдачи с 01.01.02	Паспорт гражданина РФ Серия 45 05 № 107338, выдан ОВД Марьинский парк гор. Москвы, код 772-083. Дата выдачи с 01.01.02
5	Гражданство	Россия с 01.01.2002	Россия с 01.01.2002
6	Страховой номер ПФР	Не заполнять	059-875-447 31
7	ИНН	041102513640	245404662698
8	Адрес	109341, Москва г, Братиславская ул., д. 14, кв. 32	109341, Москва г, Братиславская ул., д. 14, кв. 32
9	Дата приема на работу	01.01.2017	01.01.2017
10	Подразделение	офис	офис
11	Должность	Генеральный директор	Главный бухгалтер
12	Оклад	20 000 руб.[23]	20 000 руб.

[23] Оклад указан только для целей примера, не будем см. на МРОТ.

№	Личные данные	Сидоров Александр Алексеевич	Сидорова Валентина Федоровна
13	Выплата зарплаты	Наличными	Наличными
13	НДФЛ заявление Код вычета на детей	126/114 с января 2017	126/114 с января 2017
14	Кол. детей	1	1
15	Статус налогоплательщика	Резидент с января 2017	Резидент с января 2017
16	Способ отражения	Д 26 К 70	Д 26 К 70
17	Отношение к ЕНВД	Не относится	Не относится
18	Страхование	С января 2017	С января 2017

25.2. Хозяйственные операции ООО "ОРИОН"

Практикум № 25.2.1.

12.01.2017 года поступили денежные средства от учредителя Малышева Д.В. в сумме 200 000 руб. в банк. Корр. счет 75.01. Вид операции – "Прочее поступление". Оформить документ "Поступление на расчетный счет". Входящий номер платежного ордера учредителя № 1 от 09.01.2017 года.

12.01.2017 года от учредителя ООО "КАМЕЛОТ" поступили денежные средства в сумме 800 000 руб. в банк. Корр. счет 75.01. Операция – "Прочее поступление". Оформить документ "Поступление на расчетный счет". Входящий номер платежного поручения учредителя № 1 от 09.01.2017 года.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Банк/ Банковские выписки/+Поступление")

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. Следует не заполнять реквизит "Доходы УСН", очистить эту сумму. Документ "Поступление на расчетный счет" должен быть оформлен следующим образом (рис. 25.2.1).

Практикум № 25.2.2.

13.01.2017 года от ООО "ЦИН" поступила предоплата за товары в сумме

1 000000 руб. Договор № 1 от 12.01.2017 г. Создайте документ "Поступление на расчетный счет". Входящий номер платежного поручения покупателя № 1 от 12.01.2017 года.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Банк/Банковские выписки/+Поступление")

Движения документа представлено на рисунке 25.2.3. Данная сумма попала в книгу доходов и расходов, как принимаемая для целей налогового учета (гр. 5).

Практикум № 25.2.3.

12.01.2017 года поступили товары от ООО "Блеф" по договору № 1 от 01.01.2017 года на основной склад (счет 41.01):

- ***электродвигатель 50 шт. по 500 руб.;***
- ***электросчетчик 40 шт. по 600 руб.;***
- ***короб от электродвигателя 50 шт. по 10 руб. – счет 41.03;***
- ***короб от электросчетчика 40 шт. по 15 руб. – счет 41.03.***

Тара не подлежит возврату.

НДС включите в стоимость товара (проверьте форму "Цены в документе" в документе "Поступление (акт, накладная)"). Входящий номер счета-фактуры и накладная поставщика № 1 от 12.01.2017 года.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/ Поступление (акт, накладная)")

Вид операции "Товары (накладная)". Проверьте выполненный практикум по рисунку 25.2.4.

Приобретение у производителя тары ничем не отличается от поступления товаров. Информация о такой таре заносится вместе с информацией о товарах в табличную часть документа "Поступление (акт, накладная)". В этом случае указывается стоимость тары, сумма НДС. По бухгалтерскому учету счет учета тары 41.03 указывается самим пользователем.

Практикум № 25.2.4.

16.01.2017 года поступили товары от ООО "ТРОЙКА" по договору № 2 от 12.01.2017 года на основной склад (счет 41.01):

- ***увлажнитель воздуха 100 шт. по 10 000 руб.;***
- ***фен 100 шт. по 600 руб.;***
- ***короб для фена 100 шт. по 10 руб. – счет 41.03***

НДС включите в стоимость товара (проверьте панель инструментов "Цены в документе" в документе "Поступление (акт, накладная)").

Тара не подлежит возврату.

Зарегистрируйте счет-фактуру поставщика[24] и накладную № 2 от 16.01.2017 года. Просмотрите регистр бухгалтерского учета. Обратите внимание на счет тары. Должна быть проводка по дебету 41.03 "Тара под товаром и порожняя".

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/ Поступление (акт, накладная)")

Для того чтобы расход уменьшал доход и участвовал в расчете налога, следует произвести оплату поставщику "Тройка" за товары, и реализовать их.

По бухгалтерскому учету счет учета тары указывается самим пользователем.

Проведенный документ оформит движения, отраженные на рисунке 25.2.5.

Практикум № 25.2.5.

13.01.2017 года реализованы товары ООО "ТЕРМЕС" по договору № 4 от 10.01.2017 года через основной склад (счет 41.01):

- ***электродвигатель 20 шт. по 700 руб.;***
- ***короб для электродвигателя 20 шт. по 10 руб.;***
- ***электросчетчик 30 шт. по 800 руб.;***
- ***короб для электросчетчика 30 шт. по 15 руб.***

НДС не учитывается, т. к. организация находится на УСН. Счет-фактуру выписывать не следует (рис. 25.2.6).

Выписана накладная на сумму 38 650 рублей.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/ Поступление (акт, накладная)")

Удобно документ "Реализация (акт, накладная)" сформировать на основании документа "Поступление (акт, накладная)" от 12.01.2017 года.

Проведенный документ оформит движения, отраженные на рисунке 25.2.7. Для того чтобы расход уменьшал доход и участвовал в расчете налога, следует получить оплату от покупателя "Термес" за товары.

Практикум № 25.2.6.

16.01.2017 года покупатель "ТЕРМЕС" оплатил за товары сумму 38 650 руб. по договору № 4 от 10.01.2017 г. Входящий номер платежного поручения покупателя № 6 от 13.01.2017 г. Проведенный документ сверьте с записями рисунка 25.2.8.

(меню "Панель разделов/Продажи/Панель навигации/Продажи/ Реализация (акт, накладная)")

Удобно документ "Поступление на расчетный счет" оформить на основании документа "Реализация (акт, накладная)" от 13.01.2017 года.

Данная операция попала в графу 5 "Доходы, принимаемые для целей НУ" (рис. 25.2.9).

Для того чтобы расход уменьшал доход и участвовал в расчете налога, следует оплатить поставщику "БЛЕФ" за товары, полученные 12.01.2017 года (рис. 25.2.10).

Практикум № 25.2.7.

23.01.2017 года организация "ОРИОН" оплатила:

- ***сумму 1 061 000 руб. поставщику "ТРОЙКА" по договору № 2 от 12.01.2017 года;***
- ***сумму 50 100 руб. поставщику ООО "Блеф" по договору № 1 от 01.01.2017 года.***

Цель – создать документы "Списание с расчетного счета".

Практикум № 25.2.8.

Создайте отчет "Книга учета доходов и расходов по УСН" за 1 кв. 2017 года. Проанализируйте закладку "Доходы и расходы" графы 5 и 7. Проверьте записи в Книге учета доходов и расходов для УСН (табл. 25.2.1).

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/УСН/ Книга доходов и расходов УСН")

Настройте графы отчета "Книга учета доходов и расходов" так, чтобы в него попадали данные: "Доходы всего", "В том числе доходы учитываемые", и "Расходы всего", "В том числе расходы учитываемые"; НДС – "Выводить совместно с расходами".

Таблица 25.2.1. Анализ граф отчета "Книга доходов и расходов"

Поступили товары	Оплачены товары поставщику	Реализованы товары
12.01 от ООО "Блеф" Договор № 1: Электродвигатель 50 шт./25 000 Электросчетчик 40 шт./24 000 Короб эл. двиг. 50 шт./500 Короб эл. сч. 40 шт./600 Всего – **50 100** руб.	**23.01** оплачено Блефу Договор № 1 **50 100** руб.	**13.01** ООО "Термес" договор № 4: Эл. двигатель 20шт/14 000 Эл. счетчик 30 шт./24 000 Короб эл. двиг. 20 шт./200 Короб эл. сч. 30 шт./450 Всего **38 650** руб.

Поступили товары	Оплачены товары поставщику	Реализованы товары
16.01 от ООО "Тройка" Договор № 2: Фен 100шт./60000 увлажнители 100 шт./1 000 000 Короб фен 100/1000 Всего – **1 061 000** руб.	**23.01** оплачено Тройке Договор № 2 **1 061 000** руб.	

В книгу доходов и расходов в графу **7** "Расходы принимаемые" попали:

Электродвигатель 20 шт. × 500 руб. = 10 000 руб.

Электросчетчик 30 шт. × 600 руб. = 18 000 руб.

Короб электродвигателя 20 шт. × 10 руб. = 200 руб.

Короб электросчетчика 30 шт. × 15 руб. = 450 руб.

Всего в графу 7 – **28 650** руб.

В книгу доходов и расходов в графу **4** "Доходы всего" отразилась

сумма **2 038 650** руб., которая складывается из:

Взнос в уставный капитал Малышевым – 200 000

Взнос в уставный капитал КАМЕЛОТ – 800 000

Оплата от покупателя ЦИН – 1 000 000

Оплата от покупателя ГЕРМЕС – 38 650

В книгу доходов и расходов в графу **5** "Доходы, учитываемые

для НБ" отразилась сумма **1 038 650** руб., которая складывается из:

Оплата от покупателя ЦИН – 1 000 000

Оплата от покупателя ЦИН – 1 000 000

Оплата от покупателя ГЕРМЕС – 38 650

Практикум № 25.2.9.

26.01.2017 года реализованы товары покупателю ООО "Торговому дом" по договору № 5 от 23.01.2017 года через основной склад:

- ***фен 50 шт. по 750 руб. - счет 41.01;***
- ***короб от фена 50 шт. по 15 руб.– счет 41.03.***

Счет-фактура не оформляется. Проанализируйте записи регистров бухгалтерского и налогового учета.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Поступление (акт, накладная)")

Удобно документ "Реализация (акт, накладная)" сформировать на основании документа "Поступление (акт, накладная)" от 16.01.2017 года.

Практикум № 25.2.10.

27.01.2017 года ООО "Торговый дом" оплатил за фены сумму 38 250 руб. Договор № 5 от 23.01.2017 года. Входящий номер платежного поручения покупателя – № 16 от 26.01.2017 года.

(меню "Панель разделов/Продажи/Панель навигации/Продажи/Реализация (акт, накладная)")

Удобно документ "Поступление на расчетный счет" оформить на основании документа "Реализация (акт, накладная)" от 26.01.2017 года.

Практикум № 25.2.11.

Создайте отчет "Книга учета доходов и расходов для УСН" за 1 кв. 2017 года. Проанализируйте закладку "Доходы и расходы" графы 5 и 7.

Проверьте записи в книге учета доходов и расходов для УСН (табл. 25.2.2).

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/УСН/ Книга учета доходов и расходов УСН")

Таблица 25.2.2. Анализ граф отчета "Книга доходов и расходов"

Поступили товары	Оплачены товары поставщику	Реализованы товары
12.01 от ООО "Блеф" Договор № 1: Электродвигатель 50 шт./25 000 Электросчетчик 40 шт./24 000 Короб эл. двиг. 50 шт./500	**23.01** оплачено Блефу Договор № 1 **50 100** руб.	**13.01** ООО "Гермес" договор № 4: Эл. двигатель 20шт./14 000 Эл. счетчик 30 шт./24 000 Короб эл. двиг. 20 шт./200

Электросчетчик 40 шт./24 000 Короб эл. двиг. 50 шт./500 Короб эл. сч. 40 шт./600 Всего – **50 100** руб.	**50 100** руб.	Эл. счетчик 30 шт./24 000 Короб эл. двиг. 20 шт./200 Короб эл. сч. 30 шт./450 Всего **38 650** руб.
16.01 от ООО "Тройка" Договор № 2: Фен 100шт./60000 увлажнители 100 шт./1 000 000 Короб фен 100/1000 Всего – **1 061 000** руб.	**23.01** оплачено Тройке Договор № 2 **1 061 000** руб.	**26.01** ООО "Торговый дом" договор № 5: Фен 50шт/37 500 Короб 50 шт./750 Всего **38 250** руб.

Поступили товары	Оплачены товары поставщику	Реализованы товары
В книгу доходов и расходов в графу **7** "Расходы принимаемые" попали: Фен 50 шт. × 600 руб. = 30 000 руб. Короб фена 50 шт. × 10 руб. = 500 руб. ПЛЮС предыдущие товары: Электродвигатель 20 шт. × 500 руб. = 10 000 руб. Электросчетчик 30 шт. × 600 руб. = 18 000 руб. Короб электродвигателя 20 шт. × 10 руб. = 200 руб. Короб электросчетчика 30 шт. × 15 руб. = 450 руб. Всего в графу **7** – **59 150** руб.		
В книгу доходов и расходов в графу **4** "Доходы всего" отразилась сумма **2 076 900** руб., которая складывается из: Взнос в уставный капитал Малышевым – 200 000 Взнос в уставный капитал КАМЕЛОТ – 800 000 Оплата от покупателя ЦИН – 1 000 000 Оплата от покупателя ГЕРМЕС – 38 650 Оплата от покупателя Торговый дом –38 250 В книгу доходов и расходов в графу **5** "Доходы, учитываемые для НБ" отразилась сумма **1 076 900** руб., которая складывается из: Оплата от покупателя ЦИН – 1 000 000 Оплата от покупателя ГЕРМЕС – 38 650		

Оплата от покупателя ГЕРМЕС – 38 650
Оплата от покупателя Торговый дом –38 250

Сформируйте отчет "Анализ состояния налогового учета по УСН" за 1 кв. 2017 года.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Анализ учета/ Анализ учета по УСН/Анализ состояния налогового учета по УСН")

Сверьте суммы, с данными указанными в таблице 25.2.2.

Практикум № 25.2.12.

01.01.2017 года объявлен уставный капитал в сумме 1 000 000 руб. Создать проводку Д 75.01 К 80.09 (КАМЕЛОТ – 800 000 руб., Малышев – 200 000 руб.).

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Бухгалтерский учет/ Формирование уставного капитала")

Практикум № 25.2.13.

Рассчитайте зарплату сотрудникам фирмы за январь 2017 года, исходя из того, что все сотрудники отработали месяц полностью.

Сформируйте документ "Начисление зарплаты" от 31.01.2017 года. Воспользуйтесь кнопкой "Заполнить" (рис. 25.2.11).

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/ Зарплата/Все начисления/Создать/Начисление зарплаты")

Сформируйте отчет "Краткий свод начислений и удержаний" за январь 2017 года (рис. 25.2.12).

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/ Зарплата/Отчеты по зарплате")

Здесь можно увидеть общую сумму начислений и суммы к выплате.

Проведенный документ "Начисление зарплаты" создал проводки по начислению зарплаты, удержанию НДФЛ, начислению страховых взносов (рис. 25.2.13).

10.02.2017 года была снята с расчетного счета сумма 35 164 руб. на выплату зарплаты. Деньги оприходованы в кассу.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Касса/ Получение наличных")

Выберите в документ "Получение наличных", вид операции "Получение наличных в банке".

Программой автоматически формируется очередной номер документа (с начала года нумерация начинается сначала) и дата документа (рабочая дата).

10.02.2017 года зарплата выплачена полностью по платежной ведомости через кассу. На основании документа "Ведомость в кассу" создайте расходный кассовый ордер. Просмотрите проводки.

В справочнике "Организации" заполните список ответственных лиц: генеральный директор – Сидоров А.А, главный бухгалтер, кассир, ответственный за бухгалтерские и налоговые регистры и исполнитель – Сидорова Валентина Федоровна.

(меню "Панель разделов/Зарплата и кадры/Панель навигации/ Зарплата/Ведомости в кассу")

На основании документа "Ведомость в кассу" создайте РКО, который сформирует проводку: Д 70 К 50.01.

Получите на экране монитора форму Т-53 (Платежная ведомость).

Сформируйте отчет "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" 70 за 1 кв. 2017 года. По счету 70 остатков на конец квартала быть не должно (рис. 25.2.14).

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Стандартные отчеты/ Оборотно-сальдовая ведомость по счету")

Практикум № 25.2.14.

13.01.2017 года у поставщика ООО "Торговый дом" был приобретен комплект металлической мебели на сумму 145 000 руб., в т. ч. НДС. Договор № 1 от 10.01.2017 года. Зарегистрируйте счет-фактуру поставщика и накладную № 32 от 13.01.2017 года.

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/ Поступление основных средств/Поступление оборудования/ создать документ "Поступление: Оборудование")

В справочнике номенклатура в папке "Основные средства" создайте новую позицию "Металлическая мебель".

13.01.2017 года введите в эксплуатацию основное средство.

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/ Поступление основных средств/Принятие к учету ОС")

Необходимые реквизиты для заполнения сведений по основному средству (табл. 25.2.3).

Таблица 25.2.3. Реквизиты для документа "Принятие к учету ОС"

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
1	**МОЛ** **Подразделение** **Событие с ОС**	Сидоров А.А. Офис "Принятие к учету с вводом в эксплуатацию"
2	**Закладка "Внеоборотный актив"** Вид операции Способ поступления Оборудование Склад Счет	 Оборудование Приобретено за плату Металлическая мебель Основной склад 08.04.1
3	**Закладка "Основное средство"** Группа учета ОС ОКОФ Амортизационная группа	 Производственный и хозяйственный инвентарь 330.31.01.11 Четвертая

№	Наименование реквизитов	Реквизиты
4	**Закладка "Бухгалтерский учет"**	
	Счет учета	01.01
	Порядок учета	Начисление амортизации
	Счет начисления амортизации	02.01. Начислять амортизацию – флаг установлен
	Способ начисления амортизации	Линейный
	Способ отражения расходов по амортизации	Амортизация 26 (Офис, Амортизация)
	Срок полезного использования УСН	84 мес.
5	**Закладка "Налоговый учет (УСН)"**	
	Стоимость (сумма расходов УСН)	145 000 руб.
	Дата приобретения	13.01.2017 года
	Срок полезного использования в месяцах	84 мес.
	Порядок включения стоимости в состав расходов	Включить в состав амортизируемого имущества
	Дата оплаты	13.01.2017 года
	Сумма оплаты	145 000 руб.

Сверьте заполнение закладки "Основные средства" по рисункам (рис. 25.2.15 – 25.2.18).

13.01.2017 года произведите оплату поставщику ООО "Торговый дом" в сумме 145 000 руб. за офисную мебель.

(меню "Панель разделов/ОС и НМА/Панель навигации/Поступление основных средств/Поступление оборудования")

Удобно документ "Списание с расчетного счета" оформить на основании документа "Поступление: Оборудование" от 13.01.2017 года.

Выполните закрытие месяца за январь, февраль и март. Воспользуйтесь обработкой "Помощник закрытия месяца".

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/Закрытие месяца")

Проверьте начисление амортизации за март 2017 года.

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/ Закрытие месяца/выбрать раздел "Амортизация и износ основных средств")

Будьте аккуратны с датами начисления зарплаты, их надо исправлять.

В марте проверьте операцию "Признание расходов на приобретение ОС для УСН" из раздела "Регламентные операции по УСН".

(меню "Панель разделов/Операции/Панель навигации/Закрытие периода/ Закрытие месяца/выбрать раздел "Признание расходов на приобретение ОС для УСН")

Сформируйте и проанализируйте отчет "Книга доходов и расходов" за 1 кв. 2017 года.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/УСН/ Книга учета доходов и расходов УСН")

Обратите внимание на раздел II "Расходы на приобретение основных средств" (рис. 25.2.19).

Книга доходов и расходов за 1 квартал 2017 г.

Практикум № 25.2.15.

Обратите внимание на графу 6. В отчете графа 6 строка 11 показывает выплаченную зарплату сотрудникам за январь 2017 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".

Воспользуйтесь помощником формирования платежных поручений "Оплатить/Начисленные налоги и взносы" и создайте по страховым взносам платежные поручения датой 15.02.2017 года, а по НДФЛ – 10.02.2017 годам. Платежные поручения по страховым взносам проведены по выпискам банка на 15.02, а НДФЛ – 10.02.2017 года.

(меню "Панель разделов/Банк и касса/Панель навигации/Банк/ Платежные поручения")

После выполнения задания список документов "Платежные поручения" должен выглядеть так, как это представлено на рисунке 25.2.20.

Практикум № 25.2.16.

22.02.2017 года реализованы ООО "Торговый дом" по договору № 5 от 23.01.2017 года через основной склад товары:

- *фен 25 шт. по 750 руб. – счет 41.01;*
- *короб от фена 25 шт. по 15 руб. – счет 41.03.*

Покупателю выдана накладная на сумму 19 125 руб. Счет-фактура не оформляется. Проанализируйте записи регистров бухгалтерского и налогового учета.

27.02.2017 года покупатель ООО "Торговый дом" оплатил за фены по договору № 5 сумму 19 125 руб. Входящий номер платежного поручения покупателя № 17 от 24.02.2017 года. Сформируйте все необходимые документы.

В виду того, что на курсе времени мало, аванс по зарплате рассматривать в этом разделе не будем. Зарплата сотрудникам фирмы за февраль 2017 года начислена помощником закрытия месяца. Проверьте дату и табличную часть документа "Начисление зарплаты" – 28.02.2017 г. Суммы должны быть рассчитаны, как и в январе.

10.03.2017 года была снята с расчетного счета сумма 35 164 руб. на выплату зарплаты. Деньги оприходованы в кассу.

10.03.2017 года зарплата выплачена полностью по платежной ведомости через кассу в сумме 35 164 руб. На основании платежной ведомости создайте расходный кассовый ордер. Просмотрите проводки.

Установите рабочую дату 15.03.2017 года. Сформируйте все платежные поручения по уплате взносов за февраль датой 15.03.2017 года, кроме НДФЛ (платеж должен быть оформлен на дату 10.03). Можно провести все созданные документы оптом (рис. 25.2.22).

На основании проведенных платежных поручений оформите документы "Списание с расчетного счета" на дату 15.03.2017 года.

Рассчитайте и выплатите зарплату сотрудникам фирмы за март 2017 года, исходя из того, что все сотрудники отработали весь месяц. В виду того, что на курсе времени мало, аванс по зарплате рассматривать в этом разделе не будем.

10.04.2017 года были сняты с расчетного счета сумма 35 164 руб. на выплату зарплаты. Деньги оприходованы в кассу.

10.04.2017 года зарплата выплачена полностью по платежной ведомости через кассу в сумме 35 164 руб. На основании платежной ведомости создайте расходный кассовый ордер. Просмотрите проводки.

24.03.2017 года покупатель ООО "Торговый дом" произвел предоплату в сумме 1 363 325 руб. за товары по договору № 5 от 23.01.2017 года. Входящий номер платежного поручения покупателя № 16 от 24.03.2017 года.

28.03.2017 года реализованы товары для покупателя ООО "Торговый дом" по договору № 5 от 23.01.2017 года по номенклатуре:

- *электродвигатель 30 шт. по 1 000 руб. – счет 41.01;*
- *увлажнители воздуха 100 пар по 13 000 руб. – счет 41.01;*
- *электросчетчик 10 шт. по 1 000 руб. – счет 41.01;*
- *фен 25 шт. по 900 руб. – счет 41.01;*
- *короб для фена 25 шт. по 15 руб. – счет 41.03;*
- *короб для электродвигателя 30 шт. по 10 руб. – 41.03;*
- *короб для электросчетчика 10 шт. по 15 руб. – счет 41.03.*

Накладная выписана на сумму 1 363 325 руб. Счет-фактура не оформляется. Проанализируйте записи регистров бухгалтерского и налогового учета.

31.03.2017 года организация ООО "ОРИОН" по договору № 22 от 20.02.2017 года "Ремонт оборудования" оказала услуги для ООО "Торговый дом" на сумму 200 000 руб., который оплатил их 31.03.2017 года. К выписке приложено платежное поручение

31.03.2017 года организация ООО "ОРИОН" по договору № 22 от 20.02.2017 года "Ремонт оборудования" оказала услуги для ООО "Торговый дом" на сумму 200 000 руб., который оплатил их 31.03.2017 года. К выписке приложено платежное поручение покупателя – 88 от 31.03.2017 года.

10.04.2017 года создайте платежное поручения по НДФЛ в сумме 4 836 руб. На основании документа "Платежное поручение" создайте документ "Списание с расчетного счета" датой 10.04.2017 года.

Установите рабочую дату 17.04.2017 года (т. к. 15.04 выходной день).

Создайте платежные поручения по взносам марта на сумму 12 000 руб. На основании документов "Платежное поручение" создайте документы "Списание с расчетного счета" датой 17.04.2017 года.

При помощи помощника "Закрытие месяца" за февраль и март 2017 года проведите все необходимые регламентные операции.

Рассмотрите форму отчета "Книга доходов и расходов" за 1 кв. 2017 года (рис. 25.2.23).

Сформируйте отчет "Анализ состояния налогового учета по УСН" за 1 кв. 2017 года.

(меню "Панель разделов/Отчеты/Панель навигации/Анализ учета/Анализ учета по УСН/Анализ состояния налогового учета по УСН")

Отчет "Анализ состояния налогового учета по УСН" представлен на рисунке 25.2.24.

Упражнение № 26.1.

Изменим ответственное лицо во всех документах "Поступление (акты, накладные)" с Михеевой И.И. на Администратора (рис. 26.2).

(меню "Панель разделов/Администрирование/Панель навигации/ Поддержка и обслуживание/команда "Групповое изменение реквизитов"")

Упражнение № 26.2.

Изменим ответственное лицо в февральских документах "Поступление (акты, накладные)" с Администратора на Михееву И.И. (рис. 26.2).

Упражнение № 26.3.

Установим в документах "Поступление (акты, накладные)" за февраль и 13.01.2017 года флаг "Оригинал получен" (рис. 26.5).

Упражнение № 26.4.

Установим в журнале документов "Поступление (акты, накладные)" отбор по контрагенту "Торговый дом" (рис. 26.6).

В журналах можно выделять строки документов фоном или цветом. Для этого применяется кнопка "Еще/Настроить список".

Мы рассматривали только журнал "Поступление (акты, накладные)", но подобную реструктуризацию можно делать и в журналах "Реализация (акты, накладные)", "с\ечета покупателям", и прочих.

Упражнение № 26.5.

Выделить в журнале "Поступление (акты, накладные)" те документы (строки), по которым в организацию не поступили оригиналы входящих документов.

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/ Поступление (акты, накладные)")

Кнопка "Еще/Настроить список". На закладке "Условное оформление" нажать кнопку "Добавить", установить флаг "Цвет фона" фиолетовый. На закладке "Условие" в левой ее части дважды кликните по реквизиту "Оригинал", и он попадает в правую часть формы. Вид "Сравнение" равно "Нет". Нажмите кнопку "Завершить редактирование". Снять настройку можно простым удалением флага "Цвет фона".

На рисунке 26.7 можно увидеть результат выполненных действий.

8. АДМИНИСТРИРОВАНИЕ СИСТЕМ НА БАЗЕ ПЛАТФОРМЫ «1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8». АРХИВАЦИЯ ДАННЫХ. СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВНЫХ КОПИЙ. ОБМЕН ДАННЫМИ МЕЖДУ КОНФИГУРАЦИЯМИ «1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8».

Администрирование в система «1С: Предприятие» начинается с установки платформы. Установка «1С: Предприятия 8» может выполняться первично, когда производится полная установка нужных компонент или повторно, когда есть необходимость изменения, переустановки или удаления некоторых или всех компонент системы. При наличии дополнительной многопользовательской лицензии установку «1С: Предприятия 8» необходимо проводить на всех рабочих местах, поэтому рекомендуется произвести установку по образцу или административную установку, а затем выполнить установку на рабочих местах. Обычная установка платформы «1С: Предприятие 8» предполагает отдельную установку на каждый пользовательский компьютер. Дальнейшее обновление платформы производится только на каждом пользовательском компьютере. Новая версия «1С: Предприятия» выпускается в виде полного дистрибутива и в виде дистрибутива обновления. Любой из них может быть использован для выполнения обновления установленной системы.

Для клиент-серверного варианта использования 1С: Предприятия 8 не допускается работа клиентского и серверного приложений разных версий, поэтому необходимо выполнять обновление как серверного приложения, так и клиентских приложений.

Административная установка системы предназначена для установки системы «1С: Предприятие 8» в локальной сети. При использовании такого режима администратор локальной сети получает возможность устанавливать «1С: Предприятие 8» с единого источника в сети, а затем обновлять версию «1С: Предприятия 8» только в месте административной установки. Дальнейшее обновление версий на локальных рабочих местах смогут произвести сами пользователи.

Для выполнения административной установки необходимо запустить программу установки setup.exe с ключом /a. После запуска на экран выводится диалог, в котором необходимо указать каталог административной установки. В указанном каталоге будет создан набор файлов, необходимый для установки на локальных рабочих местах.

Для установки системы «1С: Предприятие» на локальных рабочих местах необходимо запустить программу setup.exe из каталога административной установки.

При необходимости установки системы «1С: Предприятие» на несколько однотипных компьютеров (например, для подготовки компьютерного класса) можно выполнить установку на один компьютер, а затем провести установки на остальные компьютеры по образцу первой. Для этого необходимо выполнить запуск программы установки setup.exe из

командной строки с указанием ключей. При первой установке необходимо задать ключ /r. В результате установки в системном каталоге Windows будет создан файл setup.iss, содержащий ответы пользователя на вопросы программы установки. Этот файл можно использовать при последующих установках, задавая ключ /s, - файл setup.iss должен находиться в одном каталоге с setup.exe или же его местонахождение должно быть задано ключом /f1. При установке по образцу программа установки создаст файл setup.log, содержащий записи о ходе установки - этот файл будет создан в том же каталоге, что и setup.iss

Управляющие элементы, расположенные в окне «Запуск 1С: Предприятия», позволяют управлять списком информационных баз: добавлять новые базы и группы баз, перемещать базы из одной группы в другую, изменять свойства существующих строк списка и удалять из списка ненужные строки. В список баз может быть добавлена существующая информационная база. Для файлового варианта следует выбрать каталог, в котором будет находиться информационная база. Для серверного варианта следует указать параметры информационной базы: имя сервера «1С: Предприятия» и имя информационной базы на сервере. Режим создания групп информационных баз доступен, если в настройке диалога запуска был установлен режим «Отображать в виде дерева».

Список зарегистрированных информационных баз хранится в файле на локальном компьютере в каталоге "\Application Data\1C\1Cv8" текущего пользователя и имеет имя "v8ib.lst".

Файл представляет собой текстовый документ в кодировке UTF-8 и состоит из секций. Каждая секция описывает одну информационную базу.

Технология создания информационных баз с использованием шаблонов предназначена для упрощения процесса создания информационных баз на основе информационных баз и конфигураций из поставочных комплектов различных поставщиков.

При создании информационной базы из шаблона, программа производит поиск файлов описания шаблонов *.mft в каталоге, указанном в программе, выводит в окно выбора прописанные в файле наименования конфигураций.

После указания необходимой конфигурации данный файл *.mft содержит ссылку на файл конфигурации *.cf или файл выгрузки *.dt. Объект, на который указывает ссылка, генерируется в указанном каталоге. По умолчанию каталог шаблонов и обновлений tmplts находится в каталоге установки платформы 1cv8, туда же программа помещает обновления.

Запуск системы «1С: Предприятие» может быть выполнен путем запуска исполняемого файла 1CV8.EXE или ярлыка файла 1CV8.EXE при помощи пункта «Выполнить» меню «Пуск» операционной системы MS Windows. В командной строке запуска файла 1CV8.EXE можно указать все необходимые параметры: режим запуска, имя каталога с информационной базой, имя пользовательского каталога, и другие.

В системе «1С: Предприятие» существует возможность создания списка пользователей, которым разрешена работа с системой. Этот список будет использоваться для аутентификации пользователя при его входе в систему. Следует обратить внимание, что список пользователей системы 1С: Предприятие 8.1 не является частью конфигурации: он создается отдельно в конкретной организации, в которой используется система.

Создание списка пользователей производится в режиме конфигуратора (Меню «Администрирование», «Пользователи»). Для пользователей назначаются имя, пароль, доступные роли, основной интерфейс, язык и способ аутентификации.

Список пользователей вызывается на экран выбором пункта «Администрирование - Пользователи». Для каждого пользователя необходимо назначить набор свойств:

- «Имя» - является уникальным идентификатором пользователя и не может повторяться.

- «Полное имя» - является исключительно информативным параметром. По умолчанию в это поле копируется значение, введённое в поле «Имя» (при переходе с помощью клавиши «Tab»).

Для пользователя необходимо указать способ аутентификации. Пользователь может быть аутентифицирован средствами 1С: Предприятия посредством ввода его имени и пароля (в диалоге аутентификации, в виде параметров командной строки или строки соединения с COM-сервером).

Если флажок «Показывать в списке выбора» установлен, то имя пользователя будет показываться в списке выбора при запуске программы.

Если имя пользователя нет в списке выбора, то он все равно может получить доступ к базе при условии, что присвоенное ему имя будет введено с клавиатуры в поле выбора пользователя. Чаще всего этот механизм используется для администраторов с целью повышения безопасности информационной базы, т.к. злоумышленннику потребуется выяснить не только пароль, но и соответствующее ему имя пользователя.

Также пользователь может быть аутентифицирован средствами Windows (доступно для операционных систем Windows NT 4.0, Windows 2000 и Windows XP). Для этого пользователю должен быть поставлен в соответствие некоторый Windows-пользователь. В этом случае диалог аутентификации 1С: Предприятия не отображается. Для принудительного отображения диалога аутентификации можно использовать параметр командной строки /WA-. По умолчанию, когда диалог аутентификации 1С: Предприятия не отображается, используется параметр /WA+. Если для пользователя сняты оба флажка аутентификации, то данному пользователю закрыт доступ к данной конфигурации

Для получения информации об активных пользователях (пользователях, прошедших аутентификацию и вошедших в информационную базу) необходимо выбрать:

- в режиме «Предприятие» пункт меню «Сервис» - «Активные пользователи»;

- в режиме «Конфигуратор» пункт меню «Администрирование» - «Активные пользователи»;

В процессе работы возникает потребность сохранить информационную базу, сделать резервную копию. Для этого в режиме конфигуратора используется выгрузка информационной базы. Пункт меню «Администрирование», «Выгрузить информационную базу». Указав каталог, в который будет произведена выгрузка, получим файл с расширением *.dt. Он содержит все учетные данные информационной базы на момент выгрузки, конфигурацию базы данных.

Для восстановления информационной базы из выгруженного файла необходимо в режиме конфигуратора выбрать пункт меню «Администрирование» - «Загрузить информационную базу».

Если загрузка производится не в пустую информационную базу, то все учетные данные информационной базы, конфигурация базы данных и настройки пользователей будут удалены (замещены из файла загрузки). Желательно во избежание ошибок создавать новую, пустую информационную базу данных и уже в неё загружать.

В процессе работы системы 1С: Предприятие 8 могут возникать различные внештатные ситуации - отключение питания компьютера, «зависание» операционной системы, сбои оборудования и пр. Такие ситуации, возникшие в процессе записи изменений в информационную базу системы «1С: Предприятие», могут привести к ее некорректному состоянию.

Процедура «Тестирование и исправление информационной базы» предназначена для диагностики и устранения ошибочных состояний информационных баз. Для запуска режима выберите пункт «Администрирование - Тестирование и исправление». В диалоговом режиме в списке проверок и режимов следует установить требуемые виды выполняемых действий.

Вид задачи «Архивирование средствами 1С:Предприятие 8» - один из способов резервного копирования, позволяет создать резервную копию базы данных 1С:Предприятия 8 штатными средствами 1С:Предприятия. Метод соответствует выполнению действий меню «Администрирование» - «Выгрузить информационную базу…» в конфигураторе 1С:Предприятия 8.

Преимущества подобного способа резервного копирования:

Полученный файл архивной копии можно восстановить штатными средствами 1С:Предприятия.

Полученный файл архивной копии может быть использован для преобразования файлового варианта к клиент-серверному.

Минимальный размер выходного файла.

Вкладка «Настройка архивов»

Заполняем поле «Каталог архивов:».

Укажите папку для сохранения файлов текущей задачи. Нажмите на кнопку с тремя точками в конце поля «Каталог архивов:» и выберите в диалоге каталог (если требуется, в диалоге выбора создайте новый каталог кнопкой «Создать папку»).

При необходимости, для большей гарантии восстановления данных, возможно копировать созданные архивы на другой жесткий диск или на сетевой диск другого компьютера. Для этого необходимо установить флаг «Дублировать архивы в каталоги…», и указать список необходимых каталогов.

«Количество одновременно хранимых архивов (0 - не ограничено):» - здесь укажем, сколько будет храниться копий баз одновременно. Установим десять, это означает, что программа будет самостоятельно удалять самые старые архивы данной задачи, как только их число превысит десять штук.

Следующие два параметра отвечают за правило формирования имени архива. «Префикс имени архива:» - это статическая, первая часть имени создаваемого файла архива. В этом поле нельзя использовать символы недопустимые для файла ОС Windows.

«Окончание имени архива:» - это динамическая, вторая часть имени создаваемого файла архива. Эта часть формируется на основании даты и времени создания файла архива.

Обмен данными между конфигурациями «1С: Предприятие 8».

Необходимость в обмене между различными конфигурациями возникла с момента появления 1С версии 7.5. Разрабатывались различные способы и механизмы. В статье описываются современные (для платформы 1С:Предприятие 8.2) механизмы, используемые для обмена между различными конфигурациями.

Постановка задачи обмена данными

Обмен происходит между двумя различными конфигурациями, условно назовем их Источником и Приемником. По умолчанию считаем направление обмена односторонним. Структура метаданных конфигураций Источника и Приемника различны. Необходимо регулярно обмениваться некоторыми видами документов.

В общем виде, задача двустороннего обмена разбивается на две задачи одностороннего обмена, только меняются местами источник и приемник.

Трудности

Документы в конфигурации имеют различный набор и состав реквизитов.

Некоторые реквизиты документов составного типа (справочники).

Если уже переданный документ был изменен документ в конфигурации Источник, его необходимо повторно передать в конфигурацию Приемник.

Возможно дублирование элементов в том случае, если справочники заполнялись в двух базах одновременно. Как вариант, при наличие дублей в справочнике (элементов справочника с одинаковым набором реквизитов), в

документ попадет “ненужный” элемент - например, давно не используемый и помеченный на удаление.

Методы решения

Этап 1. Соответствие объектов

Для составления правил отображения реквизитов документа конфигурации Источника в реквизиты документов конфигурации Приемника создаются правила обмена. Правила обменаспециальный файл в формате XML описывающий соответствия и правила преобразования объектов Источника в объекты Приемника. Автоматизируется создание правил обмена с помощью конфигурации “Конвертация данных”. Из конфигураций Приемника и Источника с помощью специальной обработки выгружаются XML файлы, описывающие структуру метаданных соответствующих конфигураций и загружаются в “Конвертацию данных”.

При описании правил обмена необходимо указать реквизиты (так называемые ключевые реквизиты) по которым система будет искать в Приемнике объекты соответствующие объектам Источника.

В современных схемах обмена, сопоставление по реквизитам используется только при начальной настройке обмена. В процессе работы ключевые реквизиты справочников могут меняться, а терять связь объекты между собой не должны. Для этого в конфигурации Приемника заполняется регистр “Соответствие объектов обмена”. В регистре указаны: уникальный идентификатор объекта (GUID) конфигурации Источника и глобальный уникальный идентификатор объекта, соответствующего ему в Приемнике.

Этап 2. Регистрация измененных объектов

В платформе 1С:Предприятие 8 существует объект метаданных, специально предназначенный для организации обмена - План обмена. Планы обмена содержат информацию об узлах, которые могут участвовать в обмене данными, определяют состав данных, которыми будет производиться обмен, и указывают, следует ли задействовать механизм распределенной информационной базы при обмене. В одном прикладном решении может существовать несколько планов обмена, каждый из которых может описывать свой порядок обмена данными. Например, если выполняется обмен данными с удаленными складами и удаленными офисами, то, скорее всего, будет существовать два плана обмена (один для обмена со складами, другой - для офисов), поскольку состав данных, которыми производится обмен со складами, будет значительно "уже", чем состав данных, предназначенных для обмена с офисами.

В самом простом виде, План обмена (не использующий механизм распределенных баз данных) можно представить в виде таблицы из двух колонок: идентификатора узла-приемника данных и идентификатора объекта, предназначенного для выгрузки. План обмена настраивается на мониторинг определенных объектов метаданных. При изменении какого-либо объекта метаданных, включенного в план обмена, глобальный идентификатор

измененного объекта попадает в план обмена с признаком измененности. После выгрузки данных признак измененности сбрасывается.

Этап 3. Транспорт

Топологии обменов данными очень причудливы. Возможен как прямой доступ к базе-Приемнику из Источника, так и опосредованный. В первом случае возможно использовать ADO-соединение - прямое подключение из Источника к Приемнику. Вариант очень удобный с пользовательской точки зрения: один раз настроив параметры обмена и авторизацию пользователя в Приемнике, одним нажатием кнопки (или по расписанию) провести обмен.

Когда прямой доступ к Приемнику невозможен, данные выгружаются в промежуточный файл XML, передаются на сторону приемника и загружается. Также, возможно, использование общего ftp-ресурса.

Перед тем как настроить обмен

Дубли и объекты, помеченные на удаление.

Перед тем как настроить обмен – необходимо удалить дублирующиеся элементы в справочниках. Удалите объекты, помеченные на удаление.

Ввод справочников и регистров сведений

Источник ввода справочников и регистров сведений должен быть один. Тогда вы избавитесь от необходимости постоянно исправлять неверно синхронизированные элементы, из-за которых в оборотно-сальдовой ведомости не убираются, казалось бы идентичные движения.

В итоге, создание схемы обмена выглядит следующий образом:

1. Создаются правила обмена в конфигурации “Конвертация данных”.
2. Создается и инициализируется план обмена.
3. Информационные базы подготавливаются к обмену. Удаление дублей.
4. При инициализации обмена, заполняется регистр сведений “Соответствие объектов обмена”.
5. Выбирается соответствующий транспорт (прямой доступ, через файл).
6. Выполняется регулярный обмен данными.

Практикум:

Изучить вопросы, связанные с администрирование систем на базе платформы «1С: Предприятие 8», архивации данных, создания резервных копий, обмена данными между конфигурациями «1С: Предприятие 8». Просмотреть данные пользователей, наличие прав, настроить архивацию данных, создание резервных копий, настроить обмен данными между типовыми конфигурациями системы «1С: Предприятие 8».